



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมยวดี โทร. ๐๔๓ ๕๗๗๗๑๑๗

ที่ -

วันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติแผนตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมยวดี ประจำปี ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเมยวดี

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนด“ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารงานความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการ ตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงาน

ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การตรวจสอบภายใน เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบล เมยวดี จึงจัดทำแผนตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๘ ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ เพื่อ สอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น ตลอดจนการตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงิน พัสดุและทรัพย์สิน และภารกิจ อื่นๆ ดังนั้น หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๘ รายละเอียดตามเอกสาร ที่แนบมาพร้อมนี้

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑.พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงาน ของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒.หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงาน

๓.ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ข้อ ๘ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลเมยวดี จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาเห็นชอบและอนุมัติ แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๘ ของหน่วยตรวจสอบภายใน รายละเอียดตามแผนตรวจสอบที่แนบ มาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาลงนาม

(นางอุทัย เนตริสาย)

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน
ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็นหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



(นายสุราช จำปา)

รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลเมยวดี

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลเมยวดี



(นายพิทิศ เวียงอินทร์)

นายกเทศมนตรีตำบลเมยวดี

แผนตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมยวดี
(AUDIT PLAN)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘



หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมยวดี
อำเภอเมยวดี จังหวัดร้อยเอ็ด
<http://www.moeiwadi.go.th>



แผนตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมยวดี อำเภอเมยวดี จังหวัดร้อยเอ็ด

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจ ของเทศบาลตำบลเมยวดี เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและ ลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการ ปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตามระเบียบที่กฎหมายกำหนด โดยฝ่าย ผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน อย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานของ เทศบาลตำบลเมยวดี เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติวินัย ทางการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการ พัสดุ รวมถึงการรายงานสถานะการเงินและอื่นๆ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ตามที่ กำหนดหรือไม่

๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี

๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/ งาน/ โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดความคุ้มค่า

๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจสอบ

๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็น ประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา

/ขอบเขตการตรวจสอบ...

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจเทศบาลตำบลเมยวดี ประกอบด้วย

๑.๑ สำนักปลัดเทศบาล

๑.๒ กองคลัง

๑.๓ กองช่าง

๒. เรื่องที่ตรวจสอบ

๒.๑ ตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Audit)

๒.๒ ตรวจสอบรายงานทางการเงิน (Financial Statement Audit)

๒.๓ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

๒.๔ ตรวจสอบผลการดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติงาน (Performance Audit)

เทคนิคและวิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตัวอย่าง

๒. การตรวจนับ

๓. การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ

๔. การคำนวณ

๕. การตรวจสอบการผ่านรายการ

๖. การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน

๗. การตรวจหารายการผิดปกติ

๘. การตรวจความสัมพันธ์ของข้อมูล

๙. การวิเคราะห์เปรียบเทียบ

๑๐. การสอบถาม

๑๑. การสังเกตการณ์

๑๒. การตรวจทาน

๑๓. การประเมินผล

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ต่อผู้บริหารท้องถิ่น เมื่อได้รับการอนุมัติแล้ว ดำเนินการสำเนาแจ้งเวียนให้แต่ละสำนัก/กอง ทราบ พร้อมเผยแพร่บนเว็บไซต์เทศบาล

๒. หน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งหน่วยรับตรวจทราบล่วงหน้าก่อนเข้าดำเนินการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นลายลักษณ์อักษรทุกครั้ง เพื่อให้หน่วยรับตรวจ ดำเนินการจัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

/๓. หน่วยตรวจสอบ...

๓.หน่วยตรวจสอบภายในจะใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Technique) ให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณี เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบภายในจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการตรวจสอบ

๔.หน่วยตรวจสอบภายในจะจัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกเทศมนตรีตำบลเมยวดีภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบกรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๕.ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขและเป็นข้อมูลในการวางแผนการตรวจสอบครั้งต่อไป

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑.อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒.จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งที่จะตรวจสอบได้

๓.จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบการรายการบัญชี พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๔.จัดให้มีระบบเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๕.ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆพร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖.ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในตามที่นายกเทศมนตรีตำบลเมยวดี

พิจารณาสั่งการ

ระยะเวลาข้อมูลที่ตรวจสอบ

เดือนตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง เดือน กันยายน ๒๕๖๘

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ตามเอกสารแนบ)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลเมยวดี

๑. นายสุราช จำปา ตำแหน่ง รองปลัดเทศบาล รักษาการแทนปลัดเทศบาล

๒. นางอฤทัย เนตริสาย ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

/งบประมาณที่ใช้...

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ลงชื่อ



ผู้จัดทำ/เสนอแผนตรวจสอบ

(นางอูทัย เนตริสาย)

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน ปฏิบัติหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นายสุรราช จำปา)

รองปลัดเทศบาล รักษาการแทนปลัดเทศบาล

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายพิทิศ เวียงอินทร์)

นายกเทศมนตรีตำบลเมยวดี

เทศบาลตำบลเมยวดี

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
สำนักงานปลัดฯ	๑. การใช้และการรักษาทรัพย์สิน - ตรวจสอบบัญชีแยกประเภท (แบบ ๑)/(แบบ ๒) - ตรวจสอบหลักเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง - ตรวจสอบใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๓) - ตรวจสอบสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๔) - ตรวจสอบสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถ (แบบ ๖) - ตรวจสอบการกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์ - ตรวจสอบตราเครื่องหมาย อยพ. ข้างนอกรถยนต์ส่วนบุคคล ๒. การสอบทานการควบคุมภายใน (๑) สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบ การควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๖ อย่างเหมาะสมและเพียงพอ - ตรวจสอบผลการติดตามและรายงานการประเมินการ ควบคุมภายใน ตามระเบียบ ฯ (ข้อ ๖) - สอบทานการจัดทำรายงานการติดตามและประเมิน การควบคุมภายในตามแบบที่กำหนดไว้เหมาะสมและ เพียงพอ	๑ ครั้ง/ปี	ระหว่างเดือนมกราคม-มีนาคม ๒๕๖๘	๑/๒๐	นางอภทัย เนตริสาย เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลเมยวดี

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๑. การใช้และการรักษาทรัพย์สิน - ตรวจสอบบัญชีแยกประเภท (แบบ ๑)/(แบบ ๒) - ตรวจสอบหลักเกณฑ์การใช้สินเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง - ตรวจสอบใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ๓) - ตรวจสอบสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๔) - ตรวจสอบสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถ (แบบ๖) - ตรวจสอบการกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์ - ตรวจสอบตราเครื่องหมาย อปท.ข้างนอกรถยนต์ส่วนบุคคล	๑ ครั้ง/ปี	ระหว่างเดือน เมษายน - พฤษภาคม ๒๕๖๘	๑/๒๐	นางอภทัย เนตริสัย นางพนักงานธุรการชำนาญงาน ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลเมยวดี

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	๑. การใช้และการรักษาทรัพย์สิน - ตรวจสอบบัญชีแยกประเภท (แบบ ๑)/(แบบ ๒) - ตรวจสอบหลักเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง - ตรวจสอบใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๓) - ตรวจสอบสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๔) - ตรวจสอบสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถ (แบบ ๖) - ตรวจสอบการกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์ - ตรวจสอบตราเครื่องหมาย อย.พ. ข้างนอกรถยนต์ส่วนบุคคล	๑ ครั้ง/ปี	ระหว่างเดือน มิถุนายน - กรกฎาคม ๒๕๖๘	๑/๒๐	นางอภทัย เนตรวิสัย เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลเมยวดี

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน	๗. สรุปรายงานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ๘. ติดตามการรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ๙. สอบทานกฎบัตรการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๙ ๑๐. จัดทำแผนตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๙	๑ ครั้ง/ปี	ระหว่างเดือน สิงหาคม - กันยายน ๒๕๖๘	๑/๒๕	นางอภทัย เนตริสาย ปฏิบัติงานที่ ผู้ตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน	๑๑. กิจกรรมการควบคุมภายใน สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายใน ๑๒. ให้คำปรึกษาแนะนำเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นแก่หน่วยรับตรวจ ๑๓. จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี ๑๔. งานอื่นๆที่ได้รับมอบหมาย	๑ ครั้ง/ปี ตลอดทั้งปี ๒๕๖๘	ระหว่างเดือน ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๘	๑/๑๒ เดือน	นางอภทัย เนตริสาย เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน