



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม โทร. ๐ ๔๒๒๑ ๙๒๑๓

ที่ อต ๗๙๘๐๕/๒๘

วันที่ ๑๔ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

เรื่อง ขออนุมัติปรับแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน นายกเทศมนตรีเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม (ผ่านปลัดเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม)

เรื่องเดิม

ตามหนังสืออำเภอไชยวาน ที่ อต ๐๐๒๓.๑๑/ว๒๕๑๖ ลงวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ เรื่อง แจ้งผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย เรื่อง การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและกรุงเทพมหานคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ได้รับอนุมัติและประกาศใช้เมื่อวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๘ ซึ่งได้ดำเนินการแจ้งเวียนแผนการตรวจสอบภายใน ให้หน่วยรับตรวจทราบ ตามบันทึกข้อความ เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม (หน่วยตรวจสอบภายใน) ที่ อต ๗๙๘๐๕/๖๑ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๘ เรื่อง แจ้งแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ และแผนการตรวจสอบภายใน ระยะยาว ๓ ปี (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ – ๒๕๗๑) แล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ที่หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำไว้ และเป็นการถือปฏิบัติให้สอดคล้องเป็นไปตามหนังสือสั่งการ เพื่อให้การตรวจสอบ/สอบทานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและสามารถดำเนินการได้อย่างเหมาะสมตามกำหนดเวลา จึงขออนุมัติปรับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยมีรายละเอียดดังนี้

๑. สำนักปลัดเทศบาล

- ๑.๑ การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ
- ๑.๒ การควบคุมภายใน
- ๑.๓ การบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. กองคลัง

- ๒.๑ การรับเงินและการเบิกจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online
- ๒.๒ การควบคุมภายใน

๓. กองช่าง

- ๓.๑ การควบคุมงานก่อสร้าง
- ๓.๒ การควบคุมภายใน

๔. กองการศึกษา

- ๔.๑ การดำเนินการเกี่ยวกับอาหารเสริม(นม)
- ๔.๒ การควบคุมภายใน

เพื่อให้การตรวจสอบ/สอบทานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและสามารถดำเนินการได้อย่างเหมาะสมทันตามท่วงเวลา หน่วยตรวจสอบภายในจึงขออนุมัติปรับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ทั้งนี้จะนำกิจกรรมที่ถูกปรับมาทบทวนความเสี่ยงในการจัดทำแผนตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณถัดไป

/ระเบียบ....

ระเบียบ/กฎหมาย/หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกาศใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายใน วางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาดั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๓. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หน่วยตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติในกรณีที่มิใช่ข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๔. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๑๐.๖/ว ๔๘๔๖ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๘ เรื่อง แจ้งผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย เรื่อง การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและกรุงเทพมหานคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๕. หนังสือจังหวัดอุดรธานี ที่ อด ๐๐๒๓.๕/ว ๓๕๘๘ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ เรื่อง การกำหนดมาตรการหรือวิธีการควบคุมการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ Krungthai Corporate Online ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ดังกล่าวข้างต้น และแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงเห็นควรพิจารณาและอนุมัติให้ดำเนินการ

๑. โปรดพิจารณาเห็นชอบและอนุมัติ ให้ปรับแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ รายละเอียดตามแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ที่แนบเสนอมาพร้อมนี้

๒. โปรดพิจารณาเห็นชอบและอนุมัติให้ทำหนังสือนำเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ดังกล่าวไปยังทุกส่วนราชการในสังกัดรับทราบต่อไป

๓. โปรดพิจารณาเห็นชอบและอนุมัติให้นำไปประกาศประชาสัมพันธ์ลงในเว็บไซต์สำนักงานเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม (<https://www.nongwaeng-kaemhom.go.th>) ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ



(นางวนิดา คำไสย)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม

- ๒๕๐ ๖๑๔ ๖๐๓
- ๓๓๖ ๖๑๔ ๖๐๓

(ลงชื่อ)



(นางกิริติณัฐเลขา สิงห์มัตย์)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม

ความเห็น/คำสั่งนายกเทศมนตรีตำบลหนองแวงแก้มหอม

☒ เห็นชอบและอนุมัติ

☐ ไม่เห็นชอบและไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)



(นายโกมล พินิจมนตรี)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองแวงแก้มหอม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม โทร. ๐ ๔๒๒๑ ๙๒๑๓

ที่ อด ๗๙๘๐๕/๒๙

วันที่ ๑๔ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

เรื่อง แจ้งแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้อำนวยการกองช่าง ผู้อำนวยการกองการศึกษา

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ได้ปรับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยรับตรวจ ข้อ ๒๑ ให้หน่วยรับตรวจมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

- (๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้
- (๓) จัดทำบัญชีและจัดทำเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบได้
- (๔) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- (๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้า หน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

หน่วยตรวจสอบภายในได้ปรับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เสร็จเรียบร้อยแล้ว และนายกเทศมนตรีตำบลหนองแวงแก้มหอมได้อนุมัติแผนฯ ดังกล่าวแล้ว ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงขอให้ท่านจัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องให้ผู้ตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ รายละเอียดตามแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ที่แนบมาพร้อมนี้ ส่วนวันเวลาในการดำเนินการตรวจสอบ/สอบทาน จะแจ้งให้ทราบเป็นลำดับถัดไป

จึงแจ้งมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(ลงชื่อ)

(นายโกมล พินิจมนตรี)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองแวงแก้มหอม

เอกสารการแจ้งเวียนแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามบันทึก
หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ อด ๗๙๘๐๕/๒๘ ลงวันที่...๑๔.....พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๙.....

๑. สำนักปลัด.....วิภาดา.....วันที่ 14 พ.ค. 69
๒. กองคลัง.....สิริภัทร.....วันที่ 14 พ.ค. 69
๓. กองช่าง.....(นางสาวชลธิดา อาจสุนทร).....วันที่ 14 พ.ค. 69
๔. กองการศึกษา.....ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ.....วันที่ 14 พ.ค. 69

รายละเอียดแผนการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม อำเภอไชยวาน จังหวัดอุดรธานี (ฉบับขออนุมัติปรับแผน)

เรื่องที่จะตรวจ	พ.ศ. ๒๕๖๘			พ.ศ. ๒๕๖๙								
	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
๑. ติดตามผลการประเมินการบริหารความเสี่ยง												
๒. ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน	↔		↔									↔
สำนักปลัดเทศบาล												
๑. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ					↔	↔						
๒. การควบคุมภายใน					↔	↔						
๓. การบริหารจัดการความเสี่ยง					↔	↔						
กองคลัง												
๑. การรับเงินและการเบิกจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online						↔	↔					
๒. การควบคุมภายใน						↔	↔					
กองช่าง												
๑. การควบคุมงานก่อสร้าง								↔	↔			
๒. การควบคุมภายใน								↔	↔			
กองการศึกษา												
๑. การดำเนินการเกี่ยวกับโครงการอาหารเสริม(นม)										↔	↔	
๒. การควบคุมภายใน										↔	↔	
อื่นๆ												
๑. การตรวจสอบเกี่ยวกับเรื่องอื่นๆที่ได้รับมอบหมาย	↔											↔
๒. งานให้ความเชื่อมั่นและงานให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ	↔					↔						↔
๒. รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน	↔					↔						↔

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นางวนิดา คำไสย)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติ
(นายโกมล พินิจมนตร์)
นายกเทศมนตรีตำบลหนองแวงแก้มหอม

กำหนดการ
การตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม อำเภอไชยวาน จังหวัดอุดรธานี

ที่	รายละเอียด	วัน - เวลา	หมายเหตุ
๑	สำนักปลัดเทศบาล	๑ ก.พ.๒๕๖๙ - ๑๕ มี.ค.๒๕๖๙	- ให้นักขบวนรับตรวจจัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามขอบเขตการตรวจสอบภายใน - แผนการตรวจสอบระยะเวลาอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม
๒	กองคลัง	๑๖ มี.ค.๒๕๖๙ - ๓๐ เม.ย.๒๕๖๙	
๓	กองช่าง	๑ พ.ค.๒๕๖๙ - ๑๕ มิ.ย.๒๕๖๙	
๔	กองการศึกษา	๑๖ มิ.ย.๒๕๖๙ - ๓๐ ก.ค.๒๕๖๙	