



แผนตรวจสอบภายใน (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
(ฉบับปรับปรุง)

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลบึงวิชัย จังหวัดกาฬสินธุ์



แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบึงวิชัย
(ฉบับปรับปรุง)

๑. หลักการและเหตุผล

เนื่องด้วยองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นองค์กรที่จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติจัดตั้ง สำหรับเทศบาลจัดตั้งตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ.๒๔๙๖ โดยมีหน้าที่ตามมาตรา ๕๐ ทั้งนี้ การปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่ของเทศบาลต้องเป็นไปเพื่อประโยชน์สุขของประชาชนโดยใช้วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี และให้คำนึงถึงการมีส่วนร่วมของประชาชนในการจัดทำแผนพัฒนาเทศบาล การจัดทำงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบ การประเมินผลการปฏิบัติงานและการเปิดเผยข้อมูลข่าวสาร ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับว่าด้วยการนั้นและหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด ดังนั้น จึงจำเป็นต้องอย่างยิ่งที่เทศบาลจะต้องมีการตรวจสอบภายในตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๕ โดยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวและระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ รายละเอียดแจ้งตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๖/ว ๒๓๑๖ ลงวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๔๖ เรื่องระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

ดังนั้น เพื่อให้การตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลบึงวิชัยเป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบดังกล่าว เทศบาลตำบลบึงวิชัยจึงได้แต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในขึ้น เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลบึงวิชัย ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องจัดทำแผนการตรวจสอบและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย จากเหตุผลดังกล่าวผู้ตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลบึงวิชัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขึ้น เพื่อสำหรับดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนที่กำหนดเอาไว้ รวมทั้งสำหรับแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบถึงแผนการตรวจสอบภายในดังกล่าว

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบถามความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

๔.๓ เรื่องที่ตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจจำนวน ๕ หน่วยรับตรวจประกอบด้วยงานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ที่แนบ

๕. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๕.๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ต่อผู้บริหารท้องถิ่น เมื่อได้รับการอนุมัติแล้ว ดำเนินการสำเนาแจ้งเวียนให้แต่ละสำนัก/กอง ทราบ และเผยแพร่ลงบนเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลบึงวิชัย

๕.๒ หน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งผู้รับตรวจ โดยจะประสานกับหน่วยรับตรวจ ๕ หน่วยงาน คือ สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และกองการศึกษา รวมทั้งผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบงานหรือกิจกรรมที่จะตรวจสอบให้ทราบก่อนล่วงหน้า

๕.๓ หน่วยตรวจสอบภายใน จะใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Technique) ในแต่ละกรณีซึ่งในการตรวจสอบจะใช้เทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบภายในจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

- (๑) การสุ่มตัวอย่าง
- (๒) การตรวจนับ
- (๓) การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- (๔) การคำนวณ
- (๕) การตรวจสอบการผ่านรายการ
- (๖) การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
- (๗) การตรวจหารายการผิดปกติ
- (๘) การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
- (๙) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- (๑๐) การสอบถาม
- (๑๑) การสังเกตการณ์
- (๑๒) การตรวจทาน
- (๑๓) การประเมินผล
- (๑๔) การตรวจสอบตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- (๑๕) การยืนยันยอด
- (๑๖) การติดตามรายการ

๕.๔ หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกเทศมนตรีตำบลบึงวิชัยภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนกรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๕.๕ ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขและเป็นข้อมูลในการวางแผนการตรวจสอบครั้งต่อไป

๖. ระยะเวลาของการดำเนินการตรวจสอบ

เริ่มตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ และสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

๗. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- ๗.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๗.๒ จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
- ๗.๓ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- ๗.๔ จัดให้มีระบบเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- ๗.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๗.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน เรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการใดจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๘. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวภักดี โยธาศรี ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลบึงวิชัย

๙. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

๑๐. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

เทศบาลตำบลบึงวิชัย มีการบริหารจัดการที่ดี โปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ โดยมีระบบข้อมูลที่เชื่อถือได้ มีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่ดี รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับอย่างถูกต้อง ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

(ลงชื่อ) ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวภักดี โยธาศรี)

ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ
ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลบึงวิชัย

(ลงชื่อ) ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายสงวน กลางยศ)

ตำแหน่ง ปลัดเทศบาลตำบลบึงวิชัย

(ลงชื่อ) ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายเสาร์ ฤทธิ์รุ่ง)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลบึงวิชัย

เทศบาลตำบลบึงวิชัย
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักงานปลัดฯ	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ (COMPLIANCE AUDITING) ๑ การควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุ ๒ โครงการเพิ่มศักยภาพในการบริหารงานของเทศบาล ในการบริหารงานของเทศบาลพร้อมมอบบรมและศึกษาดูงานฯ เรื่องอื่น ๆ ๓ ตรวจสอบตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ๔ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๕ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๖ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	มค.-กย.๖๖ มค.-กย.๖๖ มค.-กย.๖๖ มค.-กย.๖๖ มค.-กย.๖๖ มค.-กย.๖๖	๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐	นางสาวกิติ์ โยธาศรี นักวิเคราะห์นโยบาย ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน	ระยะเวลาและ เรื่องที่ตรวจสอบ อาจปรับเปลี่ยน ได้ตามความ เหมาะสม

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
 (นางสาวกิติ์ โยธาศรี)
 นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ
 ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลบึงวิชัย

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๒

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบด้านการเงิน (FANANCIAL AUDITTING)				นางสาวภักดี โยธาศรี นักวิเคราะห์นโยบาย ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน	ระยะเวลาและ เรื่องที่ตรวจสอบ อาจปรับเปลี่ยน ได้ตามความ เหมาะสม
	๑ การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินของอปท.	๑ ครั้ง/ปี	มีค.-เมย.๖๖	๑/๑๐		
	๒ กระบวนการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ (KTB CORPORATE ONLINE)	๑ ครั้ง/ปี	มีค.-เมย.๖๖	๑/๑๐		
	เรื่องอื่น ๆ					
	๓ ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	มีค.-เมย.๖๖	๑/๑๐		
	๔ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	มีค.-เมย.๖๖	๑/๑๐		
	๕ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	มีค.-เมย.๖๖	๑/๑๐	ตลอดปีงบประมาณ	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๖ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ					

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวภักดี โยธาศรี)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลบึงจรัญ

เอกสารแนบแผน ๒

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ (COMPLIANCE AUDITING) ๑ การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING) ๒ การดำเนินการเกี่ยวกับเรื่องร้องทุกข์ เรื่องอื่น ๆ ๓ ตรวจสอบและประเมินผลการควบคุมภายใน ๔ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๕ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๖ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่มอบ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	พค.-มิย.๖๖ พค.-มิย.๖๖ พค.-มิย.๖๖ พค.-มิย.๖๖ พค.-มิย.๖๖ พค.-มิย.๖๖ พค.-มิย.๖๖	๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐	นางสาวกิติ์ โยธาศรี นักวิเคราะห์นโยบาย ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน	ระยะเวลาและ เรื่องที่ตรวจสอบ อาจปรับเปลี่ยน ได้ตามความ เหมาะสม

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวกิติ์ โยธาศรี)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลบึงวิชัย

เอกสารแนบแผน ๒

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ (COMPLIANCE AUDITING)				นางสาวกัณฑ์ โยธาศรี นักวิเคราะห์นโยบาย ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน	ระยะเวลาและ เรื่องที่ตรวจสอบ อาจปรับเปลี่ยน ได้ตามความ เหมาะสม
	๑ การควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุ เรื่องอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	กค.-สค.๖๖	๑/๑๐		
	๒ ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	กค.-สค.๖๖	๑/๑๐		
	๓ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	กค.-สค.๖๖	๑/๑๐		
	๔ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	กค.-สค.๖๖	๑/๑๐		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๕ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ		ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวกัณฑ์ โยธาศรี)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ
ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลบึงวิชัย

เอกสารแนบแผน ๒

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ (COMPLIANCE AUDITING) ๑ การควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุ ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING) ๒ การจัดวางระบบการรับส่งหนังสือ เรื่องอื่น ๆ ๓ ตรวจสอบและประเมินผลการควบคุมภายใน ๔ ตรวจสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๕ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	พย.-ธค.๖๖	๑/๑๐	นางสาวรักดี โยธาศรี นักวิเคราะห์นโยบาย ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน	ระยะเวลาและ เรื่องที่ตรวจสอบ อาจปรับเปลี่ยน ได้ตามความ เหมาะสม
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๖ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่มอบ	๑ ครั้ง/ปี	พย.-ธค.๖๖	๑/๑๐		
		๑ ครั้ง/ปี	พย.-ธค.๖๖	๑/๑๐		
		๑ ครั้ง/ปี	พย.-ธค.๖๖	๑/๑๐		
		๑ ครั้ง/ปี	พย.-ธค.๖๖	๑/๑๐		
		๑ ครั้ง/ปี	พย.-ธค.๖๖	๑/๑๐		
			ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวรักดี โยธาศรี)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ
ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน

ขอบเขตแผนแผนการให้คำปรึกษา

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ/ให้คำปรึกษา	แผนปี ๒๕๖๖				ผู้รับผิดชอบ ในการ ตรวจสอบ	หมายเหตุ
		ตั้งแต่ ต.ค. - ก.ย. ๒๕๖๖		จำนวน คน/วันที่ ตรวจสอบ ต่อครั้ง			
		ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ครั้ง/ปี				
หน่วยรับตรวจ	ประเภทของการตรวจสอบ : การบริการให้ความเชื่อมั่น งานบริการให้คำปรึกษา (CONSULTING SERVICE) ๑. เรื่องการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ๒๕๖๑ ๒.เรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒	๑ ครั้ง/ปี	๑	๑๐	ต.ค.-พ.ย.๖๖	นางสาวกิติ์ โยธาศรี นักวิเคราะห์นโยบายฯ ผู้ตรวจสอบภายใน	ให้คำปรึกษาตาม ว ๑๐๕ หลักเกณฑ์ กค. กำหนด
		๑ ครั้ง/ปี	๑	๑๐	ต.ค.-พ.ย.๖๖		ให้คำปรึกษาตาม ว ๒๓ หลักเกณฑ์ กค. กำหนด

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวกิติ์ โยธาศรี)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ
ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบึงวิชัย โทร. ๐ ๔๓๘๔ ๐๔๔๒

ที่ กส ๗๖๘๐๑/๕๓๙

วันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบึงวิชัย

๑.เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เทศบาลตำบลบึงวิชัย ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน และหน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ นายกเทศมนตรีตำบลบึงวิชัย ได้อนุมัติเมื่อวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๕ แล้วนั้น

๒.ข้อเท็จจริง

เนื่องจากแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ที่ได้กำหนดแผนไว้แล้วได้รับอนุมัติและสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ แล้วนั้น ดังนั้นกิจกรรมการตรวจสอบจึงต้องปรับปรุงให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด โดยต้องวางแผนให้สอดคล้องกับทรัพยากรที่มีอยู่ ซึ่งปัจจุบันตรวจสอบภายใน ยังคงมีอัตรากำลังว่าง นับเป็นความเสี่ยงระดับสูงที่จะส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เนื่องจากบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในยังต้องศึกษา กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จำเป็นต้องใช้ระยะเวลาดำเนินการตรวจสอบพอสมควร และเพื่อความเหมาะสมในการตรวจสอบ ซึ่งจะไม่สามารถตรวจได้ทันตามแผนที่กำหนดไว้ และอาจจะทำให้มีผลกระทบต่อแผนการตรวจสอบประจำปีได้ จึงขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

การวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องหารือร่วมกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทำความเข้าใจต่อยุทธศาสตร์วัตถุประสงค์ที่สำคัญ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องและกระบวนการบริหารความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบ

ภายในต้องทบทวนและปรับแผนการตรวจสอบตามความจำเป็น เพื่อให้สามารถบริหารจัดการต่อการเปลี่ยนแปลงของหน่วยงานของรัฐ ได้แก่ ความเสี่ยง การปฏิบัติงาน โครงการระบบ และวิธีการควบคุมต่างๆ

๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

๑. พิจารณาลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

๒. พิจารณาอนุมัติให้ สำเนาแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ประชาสัมพันธ์ในเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลบึงวิชัย เพื่อเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน

๓. เห็นควรสำเนาบันทึกข้อความ (ฉบับนี้) สำเนาแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ให้ผู้บริหารและส่วนราชการ (หน่วยรับตรวจ) ซึ่งเป็นผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องได้รับทราบโดยทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ที่เสนอมาพร้อมนี้

(นางสาวกัศิ โยธาศรี)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ
ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็น

(นายสงวน กลางยศ)

ปลัดเทศบาลตำบลบึงวิชัย

ความเห็น

(นายเสาริ ฤทธิ์รุ่ง)

นายกเทศมนตรีตำบลบึงวิชัย



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดเทศบาลตำบลบึงวิชัย งานบริหารงานทั่วไป โทร. ๐ ๔๓๘๔ ๐๔๔๒

ที่ กส ๗๖๘๐๑/๕๓๔

วันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ส่งแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ฉบับปรับปรุง)

เรียน นายก/รอง/ปลัด/หัวหน้าสำนักปลัดและผู้อำนวยการกองทุกกอง

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดนั้น และหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลบึงวิชัย ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ นายกเทศมนตรีตำบลบึงวิชัย ได้อนุมัติเมื่อวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๕ แล้วนั้น

ดังนั้น เพื่อให้การตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลบึงวิชัย เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุตามวัตถุประสงค์ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอแจ้งเวียนแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ (ฉบับปรับปรุง) ให้บุคลากรในหน่วยงานทราบและให้ผู้รับตรวจรับทราบตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวภักดี โยธาศรี)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ
ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็น

(นายสงวน กลางยศ)

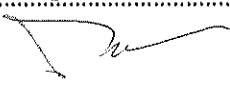
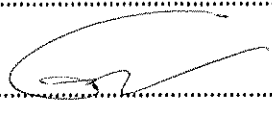
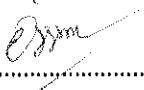
ปลัดเทศบาลตำบลบึงวิชัย

ความเห็น

(นายเสาร์ ฤทธิรุ่ง)

นายกเทศมนตรีตำบลบึงวิชัย

ตามบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ กส ๗๖๘๐๑/๕๓๔ ลว. ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๕

๑. สำนักปลัดฯ.....  วันที่ 3 ม.ค. ๖๖.....
๒. กองคลัง.....  วันที่ 3 ม.ค. ๖๖.....
๓. กองช่าง.....  วันที่ 3 ม.ค. ๖๖.....
๔. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม.....  วันที่ 3 ม.ค. ๖๖.....
๕. กองการศึกษา.....  วันที่ 3 ม.ค. ๖๖.....

ที่ กส ๗๖๘๐๑ / พ.๐ พ



สำนักงานเทศบาลตำบลบึงวิชัย
ถนนบ้านบึงวิชัย กส. ๔๖๐๐๐

๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ฉบับปรับปรุง)

เรียน นายอำเภอเมืองกาฬสินธุ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ จำนวน ๑ เล่ม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อ วันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดนั้น เทศบาลตำบลบึงวิชัย ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน และหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลบึงวิชัย ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ นายกเทศมนตรีตำบลบึงวิชัย ได้อนุมัติเมื่อวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๕ แล้วนั้น

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลบึงวิชัย จึงขอส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ฉบับปรับปรุง) ตามระเบียบมท.๑๖ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๕ ข้อ ๘ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วยนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายเสาร์ ฤทธิรุ่ง)

นายกเทศมนตรีตำบลบึงวิชัย

สำนักปลัดเทศบาลฯ
หน่วยตรวจสอบภายใน
โทร./โทรสาร ๐ ๔๓๘๔ ๐๔๔๒
www.buengvichai.go.th

๒๐ ธ.ค. ๒๕๖๕
(นายอำเภอเมืองกาฬสินธุ์)
ห้องดินอำเภอเมืองกาฬสินธุ์
๒๐ ธ.ค. ๒๕๖๕
พิมพ์
ตรวจ
ผอ.กส.
ปลัด