



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ เทศบาลตำบลกองควาย โทร ๐๕๔-๗๑๙๔๒๔

ที่ - / วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

เรียน หัวหน้าส่วนราชการและผู้อำนวยการกอง

เรื่องเดิม

ตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๘ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และข้อ ๙ หน่วยงานรับตรวจสอบภายในมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

ข้อเท็จจริง

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๔ ข้อ ๘ และข้อ ๙

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๔ ขอส่งแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ และขอให้ทุกส่วนราชการ เตรียมเอกสารในการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบฯ ที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางพลอยเพชร รัตนศิลา)
นายกเทศมนตรีตำบลกองควาย



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ เทศบาลตำบลกองควาย โทร ๐๕๔ - ๗๑๙๔๒๔

ที่ - วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลกองควาย

เรื่องเดิม

ตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๘ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้กำกับดูแลตามระเบียบกำหนดทราบด้วย

ข้อเท็จจริง

ข้าพเจ้า นายสำเริง พงษ์ใหม่ ตำแหน่งปลัดเทศบาลตำบลกองควาย ได้เสนอแผนการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบท้ายมาพร้อมนี้

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๔
ข้อ ๘

ข้อเสนอแนะ

- เห็นควรพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบในกิจกรรม ดังกล่าวข้างต้น
- เห็นควรพิจารณาอนุมัติให้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นายสำเริง พงษ์ใหม่)

ปลัดเทศบาลตำบลกองควาย

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

คำสั่งของนายกเทศมนตรีตำบลกองควาย

อนุมัติ

ไม่อนุมัติ

(นางพลอยเพชร รัตนศิลา)

นายกเทศมนตรีตำบลกองควาย



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

เทศบาลตำบลกองควาย
อำเภอเมืองน่าน จังหวัดน่าน

เทศบาลตำบลกองควาย อำเภอเมืองน่าน จังหวัดน่าน

หน่วยตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญ ที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลกองควาย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญ ที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับตลอดจนกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลกองควาย เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆทางการเงินการบัญชีและด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ ส่วน ประกอบด้วย

๑) สำนักปลัดเทศบาล

๒) กองคลัง

๓) กองช่าง

๔) กองการศึกษา

๓.๒ แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๓) ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตาม ๑) และ ๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

๑) การสุ่ม

๒) การตรวจนับ

๓) การคำนวณ ทดสอบการบวกเลข

๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)

๕) ตรวจสอบการผ่านรายการ

๖) การสอบทาน

๗) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน

๓.๔ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ ตรวจสอบข้อมูล ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๓- ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)

๓.๕ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายสำเริง พงษ์ใหม่ ตำแหน่งปลัดเทศบาลตำบลกองควาย ผู้ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายสำเร็จ พงษ์ใหม่)

ปลัดเทศบาลตำบลกองควาย

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



ผู้เห็นชอบ/อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นางพลอยเพชร รัตนศิลา)

นายกเทศมนตรีตำบลกองควาย

เทศบาลตำบลกองควาย อำเภอเมืองน่าน จังหวัดน่าน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาที่ใช้การตรวจสอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	๑.การบันทึกข้อมูลในระบบ สารสนเทศและระบบข้อมูล กลาง อปท. ๒.การโอนและการแก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณ ๓.จัดทำเทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ๔.การเลื่อนขึ้นเงินเดือน ๕.การดำเนินงานเบี้ยยังชีพ คนชรา ๖.การติดตามประเมินผลการ ควบคุมภายใน	๑ครั้ง/ปี ๑ครั้ง/ปี ๑ครั้ง/ปี ๒ครั้ง/ปี ๑ครั้ง/ปี ๑ครั้ง/ปี	นายสำเริง พงษ์ใหม่ ปลัดเทศบาล น.ส.เรืองรอง กอกคำมูล หัวหน้าสำนัก ปลัดเทศบาล	(๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)	ระยะเวลาการ ตรวจสอบและ เรื่องที่จะ ตรวจสอบ อาจ เปลี่ยนแปลงได้ ตามความเห็น ของ นายกเทศมนตรี ตำบลกองควาย
กองคลัง	๑.การจัดทำบัญชีและงบ การเงิน ๒.การยืมเงิน การเบิกจ่าย และการเบิกใช้เงินยืม ๓.การบันทึกระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ (E-LAAS) ๔.การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ๕.การจัดเก็บรายได้ ๖.การติดตามประเมินผลการ ควบคุมภายใน	๑ครั้ง/ปี ๑ครั้ง/ปี ๑ครั้ง/ปี ๑ครั้ง/ปี ๑ครั้ง/ปี	นางรัตติภรณ์ มหานิล ผู้อำนวยการกอง คลัง	(๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)	ระยะเวลาการ ตรวจสอบและ เรื่องที่จะ ตรวจสอบ อาจ เปลี่ยนแปลงได้ ตามความเห็น ของ นายกเทศมนตรี ตำบลกองควาย
กองช่าง	๑.การคำนวณประมาณการ ช่าง ๒.การเขียนรายงานโครงการ กองช่าง ๓.การติดตามประเมินผลการ ควบคุมภายใน	๑ครั้ง/ปี ๑ครั้ง/ปี ๑ครั้ง/ปี	นายอุดม ชุ่มเย็น ผู้อำนวยการกอง คลัง	(๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)	ระยะเวลาการ ตรวจสอบและ เรื่องที่จะ ตรวจสอบ อาจ เปลี่ยนแปลงได้ ตามความเห็น ของ นายกเทศมนตรี ตำบลกองควาย

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาที่ใช้การตรวจสอบ	หมายเหตุ
กอง การศึกษา	๑.การบริหารจัดการศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ๒.การติดตามประเมินผลการ ควบคุมภายใน	๑ครั้ง/ปี ๑ครั้ง/ปี ๑ครั้ง/ปี	นางมณี แก้วดี ผอ.กองการศึกษา	(๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)	ระยะเวลาการ ตรวจสอบและ เรื่องที่จะ ตรวจสอบ อาจ เปลี่ยนแปลงได้ ตามความเห็น ของ นายกเทศมนตรี ตำบลกองควาย

ลงชื่อ

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายสำเร็จ พงษ์ใหม่)

ปลัดเทศบาลตำบลกองควาย

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



ผู้เห็นชอบ/อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นางพลอยเพชร รัตนศิลา)

นายกเทศมนตรีตำบลกองควาย



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ เทศบาลตำบลกองควาย โทร ๐๕๔ - ๗๑๙๔๒๔

ที่ -

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลกองควาย

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติให้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน เป็นที่เรียบร้อย

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพ.ศ.๒๕๕๔

ข้อ ๘

ข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอแจ้งผลการดำเนินงานรายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายบันทึกนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นายสำเริง พงษ์ใหม่)

ปลัดเทศบาลตำบลกองควาย

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

คำสั่งของนายกเทศมนตรีตำบลกองควาย

อนุมัติ

ไม่อนุมัติ

(นางพลอยเพชร รัตนศิลา)

นายกเทศมนตรีตำบลกองควาย

สรุปผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	การดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ		สรุปผลการตรวจ	
		ปฏิบัติ	ไม่ปฏิบัติ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
สำนักปลัดเทศบาล	๑.การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศและระบบข้อมูลกลาง อปท. ๒.การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ๓.จัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ๔.การเลื่อนชั้นเงินเดือน ๕.การดำเนินงานเบี้ยยังชีพคนชรา ๖.การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	/		การดำเนินการในเรื่องที่ตรวจสอบ ได้ดำเนินการถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ ปฏิบัติของราชการ	
กองคลัง	๑.การจัดทำบัญชีและงบการเงิน ๒.การยืมเงิน การเบิกจ่ายและการเบิกใช้เงินยืม ๓.การบันทึกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) ๔.การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ๕.การจัดเก็บรายได้ ๖.การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	/		การดำเนินการในเรื่องที่ตรวจสอบ ได้ดำเนินการถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ ปฏิบัติของราชการ	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	การดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ		สรุปผลการตรวจ	
		ปฏิบัติ	ไม่ปฏิบัติ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
กองช่าง	๑.การคำนวณประมาณการช่าง ๒.การเขียนรายงานโครงการส่วนช่าง ๓.การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	/		การดำเนินการในเรื่องที่ตรวจสอบ ได้ดำเนินการถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ ปฏิบัติของราชการ	
กองการศึกษา	๑.การบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒.การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	/		การดำเนินการในเรื่องที่ตรวจสอบ ได้ดำเนินการถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ ปฏิบัติของราชการ	

(นายสำเริง พงษ์ใหม่)
ปลัดเทศบาลตำบลกองควาย
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน