



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลสิริเวียงชัย

ที่ ที่สร. ๕๙๒๐๑/๑๐๕๖

วันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

เรียน ปลัดเทศบาลตำบลสิริเวียงชัย/นายกเทศบาลตำบลสิริเวียงชัย

เรื่องเดิม

กระบวนการบริหารงาน สำหรับงานตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องกำหนดแผนไว้ล่วงหน้า เช่นเดียวกับการบริหารงานอื่นๆ โดยแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ที่กำหนดเป็นการวางแผน ดำเนินการล่วงหน้ามีระยะเวลา ๑ ปี ลักษณะของแผนจะกำหนดวัตถุประสงค์ขอบเขต เรื่องที่ตรวจสอบ ความถี่ หน่วยรับตรวจ อัตรากำลัง เวลา ผู้รับผิดชอบ ผู้สอบทานการตรวจสอบ

ดังนั้น แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) จึงเปรียบเสมือนเข็มทิศเพื่อชี้ทางให้ผู้ตรวจสอบ ปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด อันนำไปสู่เป้าหมาย วัตถุประสงค์ที่ตรวจ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด คือ บุคลากร เวลา แล้วนำมาจัดทำเป็นแผนปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในต่อไป

ข้อเท็จจริง

งานตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องวางแผนการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบและแผนงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการโดยต้องปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖ และมาตรฐานคู่มือการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนดไว้ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ถ้าหากไม่ได้กำหนดมาตรฐานไว้ นั้น ให้ผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และคู่มือการตรวจสอบของ กระทรวงการคลังกำหนด ทั้งนี้กรมบัญชีกลางได้อนุมัติไว้ตามความ (ข้อ ๑๘) แห่งระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายในส่วนราชการไว้ ๖ ฉบับ (ฉบับที่ ๔ คือ มาตรฐานวางแผนการตรวจสอบ และแผนงานตรวจสอบ)

งานตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถทักษะอัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย เช่น การตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงิน และภารกิจอื่น ดังนั้น งานตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับแผนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายใน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ (ข้อ ๘) กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนแล้วส่งแผนตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัด

๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ (ข้อ ๑๘) กำหนดให้กรมบัญชีกลางเป็นผู้กำหนดมาตรฐาน คู่มือแนวปฏิบัติให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ

ข้อพิจารณา...

ข้อพิจารณาและอนุมัติ

- จึ่งเรียนมาเพื่อขอโปรดพิจารณาและอนุมัติดำเนินการดังต่อไปนี้

๑. โปรดพิจารณาเห็นชอบและอนุมัติการปรับแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (AuditPlan) ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ของงานตรวจสอบภายใน (ความละเอียดตามแผนการตรวจสอบฯที่แนบมาทำยนี้)

๒. โปรดลงนามหนังสือนำส่งแผนการตรวจสอบภายในฯ (ตามข้อ ๑) เพื่อส่งให้ ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงราย และนายอำเภอเวียงชัย ซึ่งได้แนบเสนอมาด้วยทำยนี้

(ลงชื่อ)



(นางสาวอำไพ ช่างปัด)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)



(นายดุสิต ประภาเลิศ)

ปลัดเทศบาลตำบลสิริเวียงชัย

อนุมัติ

(ลงชื่อ)



(นายประเวช ราชขมภู)

นายกเทศบาลตำบลสิริเวียงชัย

สำเนาฉบับ



ที่ ขร ๕๙๒๐๑/๑๑๑๓

เทศบาลตำบลสิริเวียงชัย ตำบลเวียงชัย
อำเภอเวียงชัย จังหวัดเชียงราย ๕๗๒๑๐

๒๓ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

เรียน นายอำเภอเวียงชัย

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาแผนการตรวจสอบภายในประจำปี(Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ จำนวน ๑ ชุด

เทศบาลตำบลสิริเวียงชัย โดยงานตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ เสร็จเรียบร้อยแล้วนั้น ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐรับผิดชอบจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณีในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

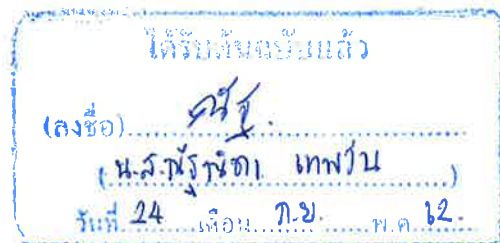
พร้อมหนังสือนี้เทศบาลตำบลสิริเวียงชัย ขอส่งแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จำนวน ๑ ชุด ทั้งนี้ได้ส่งแผนการตรวจสอบดังกล่าว และผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงรายทราบแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายประเวช ราชชมภู)

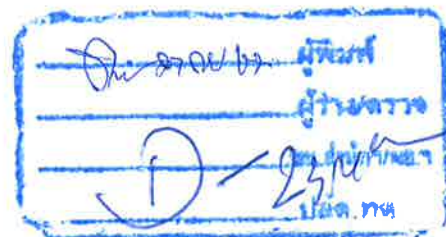
นายกเทศมนตรีตำบลสิริเวียงชัย



หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร./โทรสาร. ๐-๕๓๖๖-๓๐๕๔

www.siriwiangchai.go.th



“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

เทศบาลตำบลสิริเวียงชัย อำเภอเวียงชัย จังหวัดเชียงราย
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักงานปลัด	<p>งานบริหารทั่วไป</p> <p>๑. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่าง ๆ</p> <p>๒. การเบิกจ่ายเงิน</p> <p>๓. การใช้และรักษารายยนต์ของ อบท.</p> <p>๔. การจัดทำงบประมาณการไอออนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ</p> <p>๕. การติดตามและประเมินผลโครงการหมวดเงินอุดหนุน อบท.</p> <p>๖. การควบคุมพัสดุ</p> <p>งานนโยบายและแผน</p> <p>๗. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น(๒๕๖๑-๒๕๖๔)</p> <p>การเพิ่มเติมหรือเปลี่ยนแปลงแผน</p> <p>งานสวัสดิการ และพัฒนาชุมชน</p> <p>๘. การรับลงทะเบียนเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการ และเบี้ยผู้สูงอายุติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและการติดตามการ</p> <p>๙. การติดตามการควบคุมภายใน</p> <p>การติดตามผลการตรวจสอบผลจ.และหน่วยงานอื่น</p>	<p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๑/ครั้ง/ปี</p> <p>๑/ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>๑ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓ , ๑ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓</p> <p>๑ - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒ , ๑ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓</p> <p>๑ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓ , ๑ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓</p> <p>๑ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๓ , ๑ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓</p> <p>๑ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓</p> <p>๑ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓</p> <p>๑ - ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๒</p> <p>๑ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓</p> <p>๑ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓</p>	นางสาวอำไพ ช่างปัด	

(ลงชื่อ)

(นางสาวอำไพ ช่างปัด)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(ลงชื่อ)

(นายดุสิต ประภาเลิศ)

ปลัดเทศบาลตำบลสิริเวียงชัย

ผู้สอบทานแผนการตรวจสอบ

เทศบาลตำบลสิริเวียงชัย อำเภอเวียงชัย จังหวัดเชียงราย
 รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
 แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	<p>งานการเงินและบัญชี</p> <p>๑. การจัดทำรายงานสถานะการเงิน</p> <p>๒. การเบิกจ่ายเงิน</p> <p>๓. การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>๔. การจัดทำรายงานการเงินรายเดือน</p> <p>๕. การบันทึกบัญชีด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)</p> <p>๖. การยืมและสงฆ์เงินยืม ลูกหนี้เงินยืม</p> <p>๗. การกู้เงิน (รายจ่ายค้างจ่าย)</p> <p>งานพัฒนารายได้และจัดเก็บรายได้</p> <p>๘. การรับเงินและกรมเก็บรักษาเงิน</p> <p>๙. การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน , ภาษีบำรุงท้องที่ , ภาษีป้าย</p> <p>๑๐. การจัดทำบัญชีรายได้และกรมการนำส่งเงิน</p> <p>งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>๙. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๑๐. การทำสัญญาและหลักประกัน</p> <p>๑๑. การยืมพัสดุ , การเก็บรักษาพัสดุ, การเบิกจ่าย - พัสดุ</p> <p>๑๒. การตรวจสอบพัสดุประจำปี</p> <p>๑๓. ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน การติดตามผลการตรวจสอบจากสถจ.และหน่วยงานอื่น</p>	<p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>๑ - ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ , ๑-๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓</p> <p>๑ - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒, ๑ -๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓</p> <p>๑ - ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๒</p> <p>๑ - ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ , ๑ - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒</p> <p>๑ -๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓ , ๑-๓๐ กันยายน ๒๕๖๓</p> <p>๑ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓</p> <p>๑ - ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒</p> <p>๑ - ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓</p> <p>๑ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓</p> <p>๑ - ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓</p> <p>๑ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๓, ๑ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓</p> <p>๑ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๓</p> <p>๑ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓</p> <p>๑ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓</p> <p>๑ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓</p>	นางสาวอำไพ ช่าง ปิด	

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ (นางสาวอำไพ ช่างปิด)

(ลงชื่อ)  ผู้สอบทานแผนการตรวจสอบ (นายดุสิต ประภาเลิศ)

ปลัดเทศบาลตำบลสิริเวียงชัย

เทศบาลตำบลสิริเวียงชัย อำเภอเวียงชัย จังหวัดเชียงราย
 รายละเอียดประกอบขอขบเขตการตรวจสอบ
 แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	๑. การเบิกจ่ายเงิน ๒. โครงการใช้จ่ายเงินสะสม ๓. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ๔. การใช้และรักษารถยนต์ของอปท. งานก่อสร้าง ๕. การควบคุมงานก่อสร้าง ๖. การออกใบอนุญาต	๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒, ๑ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓ ๑ - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒ ๑ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๓, ๑ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ ๑ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓, ๑ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ ๑ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ ๑ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓	นางสาวอำไพ ช่างปัด	

(ลงชื่อ)



(นางสาวอำไพ ช่างปัด)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)



(นายดุสิต ประภาเลิศ)

ปลัดเทศบาลตำบลสิริเวียงชัย

ผู้สอบทานแผนการตรวจสอบ

เทศบาลตำบลสิริเวียงชัย อำเภอเวียงชัย จังหวัดเชียงราย
 รายละเอียดประกอบขอใบตรวจการตรวจสอบ
 แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	<p>๑.การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดงานต่าง ๆ</p> <p>๒.การยืมและสงฆ์เงินยืม</p> <p>๓.การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ</p> <p>งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</p> <p>๔. การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อบท. ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒-๖๓</p> <p>๕.ติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน การติดตามผลการตรวจสอบจากสถจ.และหน่วยงานอื่น</p>	<p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>๑ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓ , ๑ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓</p> <p>๑ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓</p> <p>๑ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๓ , ๑-๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓</p> <p>๑ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓</p> <p>๑-๓๐ กันยายน ๒๕๖๓</p>	นางสาวอำไพ ช่างปิด	

(ลงชื่อ) ผู้สอบทานแผนการตรวจสอบ

(นางสาวอำไพ ช่างปิด)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)

ผู้สอบทานแผนการตรวจสอบ

(นายดุสิต ประกาเลิศ)

ปลัดเทศบาลตำบลสิริเวียงชัย

เทศบาลตำบลสิริเวียงชัยอำเภอเวียงชัย จังหวัดเชียงราย
 รายละเอียดประกอบขอใบประกอบการตรวจสอบ
 แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สถานศึกษา/ กองทุน สปสช	๑.การดำเนินงานของสถานศึกษา (ศพด.) ๒.การดำเนินงานของกองทุนหลักประกันสุขภาพฯ (สปสช.)	๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ ๑ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓	นางสาวอัมไพ ช่างปัด	
ทุกสำนัก/กอง	๑.การตรวจสอบอื่น ๆ ที่จำเป็นและเกี่ยวข้อง		๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓		

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางสาวอัมไพ ช่างปัด)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทานแผนการตรวจสอบ

(นายดุสิต ประภาเลิศ)

ปลัดเทศบาลตำบลสิริเวียงชัย