



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโนนหัน

ที่ ขก ๓๐๐๔/๕๕ วันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลโนนหัน (ผ่านปลัดเทศบาลตำบลโนนหัน)

### ๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น เทศบาลตำบลโนนหัน ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

### ๒. ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยได้พิจารณาจาก (ระบุเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงจากหลักฐาน) อย่างละเอียด

- ประเมินจากผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายนอกในอดีต
- ประเมินจากการประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการของอปท. (LPA)
- ประเมินจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

๔. ได้หารือกับผู้บริหารเพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับข้อมูล ข่าวสาร นโยบาย และความคิดเห็นของผู้บริหาร

๕. มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อวางแผนการตรวจสอบ

### ๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ และฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

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

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

#### ๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่เสนอมาพร้อมนี้



(นางสาวรัตน์กมล จำปามูล)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

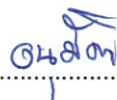
ความเห็นปลัดเทศบาล.....



(นายสัญญาพงศ์ จงแจ้ง)

ปลัดเทศบาลตำบลโนนหัน

ความเห็นนายกเทศมนตรี.....



(นายบุญส่ง ทองมูล)

นายกเทศมนตรีตำบลโนนหัน



แผนการตรวจสอบภายใน

(Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลโนนหัน อำเภอชุมแพ จังหวัดขอนแก่น



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)  
ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙  
ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโนนทัน

\*\*\*\*\*

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยงานรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และการบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของเทศบาลตำบลโนนทัน
๒. เพื่อสอบถามข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องของแต่ละงาน
๓. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยงานรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๕. เพื่อประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ
๖. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
๗. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

- ๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING )  
หน่วยรับตรวจสังกัดเทศบาลตำบลโนนทัน จำนวน ๓ ส่วนงาน (สำนัก/กอง)
  - สำนักปลัดเทศบาล รวมถึงกองทุนหลักประกันสุขภาพ
  - กองคลัง
  - กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ (ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบที่แนบ)

- ๑.๒ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING )
- ๑.๓ การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (INFORMATION TECHNOLOGY AUDITING)
- ๑.๔ การตรวจสอบด้านบริหาร (MANAGEMENT AUDITING)
- ๑.๕ การตรวจสอบตรวจด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING)
- ๑.๖ การตรวจสอบตรวจพิเศษ (SPECIAL AUDITING) : กรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษา


การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหาร

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

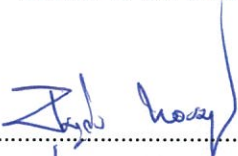
- นางสาวรัตนกมล จำปามูล ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

งบประมาณ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ลงชื่อ..........ผู้เสนอ  
(นางสาวรัตนกมล จำปามูล)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน


ลงชื่อ..........ผู้เห็นชอบ  
(นายสัญญาพงศ์ จงแจ้ง)  
ปลัดเทศบาลตำบลโนนหัน

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ  
(นายบุญส่ง ทองมูล)  
นายกเทศมนตรีตำบลโนนหัน

เทศบาลตำบลโนนทัน อำเภอชุมแพ จังหวัดขอนแก่น  
 รายละเอียดประกอบขอใบขงการตรวจสอบ

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัดฯ	<p>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)</p> <p>ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING )</p> <p>๑ การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ</p> <p>๒ งานบริการเจ้าหน้าที่(การจัดทำทะเบียนประวัติทะเบียนวันลา,การบรรจุแต่งตั้งโอนย้าย,การจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี)</p> <p>๓ งานการศึกษา การจัดกิจกรรมและโครงการต่าง</p> <p>๔ ตรวจสอบฎีกาของสถานศึกษาในสังกัด เรื่องอื่น ๆ</p> <p>๕ การติดตามและสอบทานประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง</p> <p>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)</p> <p>๖ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ</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>ธันวาคม ๒๕๖๘</p> <p>มกราคม ๒๕๖๙</p> <p>เมษายน ๒๕๖๙</p> <p>พฤษภาคม ๒๕๖๙</p> <p>ต.ค. - พ.ย. ๒๕๖๘</p> <p>ตลอดปีงบประมาณ</p>	<p>๑/๒๐</p> <p>๑/๑๕</p> <p>๑/๑๐</p> <p>๑/๒๐</p> <p>๑/๑๐</p>	<p>น.ส.รัตน์กมล จำปามูล</p>	

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ  
 (นางสาวรัตน์กมล จำปามูล)  
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลโนนทัน อำเภอชุมแพ จังหวัดขอนแก่น  
 รายละเอียดประกอบขอใบขេตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๒

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	<p>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)</p> <p>ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING )</p> <p>๑ การเบิกจ่ายเงินต่างๆ เช่น ค่าเดินทางไปราชการ ค่าการศึกษาบุตร ค่าตอบแทนบุคคลหรือคณะกรรมการ และอื่นๆ</p> <p>๒ การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง</p> <p>๓ ตรวจสอบตรวจด้านการเงิน(FINANCIAL AUDITING)</p> <p>การยืมเงินและการส่งใช้เงินยืมเรื่องอื่น ๆ</p> <p>๔ การติดตามและสอบทานประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง</p> <p>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)</p> <p>๕ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ</p>	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๙ สิงหาคม ๒๕๖๙ มิถุนายน ๒๕๖๙ ต.ค. - พ.ย. ๒๕๖๘	๑/๒๐ ๑/๒๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐	น.ส.รัตนกมล จำปามูล	
			ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ)



(นางสาวรัตนกมล จำปามูล)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลโนนทัน อำเภอชุมแพ จังหวัดขอนแก่น

รายละเอียดประกอบขอใบผลการตรวจสอบ

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เอกสารแนบแผน ๓

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	เรื่องที่ตรวจสอบ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING ) ๑ ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายงานก่อสร้าง ๒ กิจกรรมการรับ การจ่าย การเบิกและการเก็บรักษาพัสดุ เรื่องอื่น ๆ ๓ การติดตามและสอบทานประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๔ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ ต.ค.-พ.ย. ๒๕๖๘ ตลอดปีงบประมาณ	๑/๑๕ ๑/๑๕ ๑/๑๐	น.ส.รัตนกมล จำปามูล	

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวรัตนกมล จำปามูล)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๗												ผู้รับผิดชอบ	จำนวน คน / วัน	หมายเหตุ		
			ต.ค. ๖๘	พ.ย. ๖๘	ธ.ค. ๖๘	ม.ค. ๖๙	ก.พ. ๖๙	มี.ค. ๖๙	เม.ย. ๖๙	พ.ค. ๖๙	มิ.ย. ๖๙	ก.ค. ๖๙	ส.ค. ๖๙	ก.ย. ๖๙					
สำนักงานปลัดฯ ตรวจ	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ งานการเจ้าหน้าที่(การจัดทำทะเบียนประวัติ ทะเบียนวันลา การบรรจุแต่งตั้งโอนย้าย การ จัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี งานการศึกษา การจัดกิจกรรมและโครงการต่างๆ การตรวจสอบฎีกาของสถานศึกษาในสังกัด การติดตามและสอบสวนประเมินผลการควบคุม ภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง การเบิกจ่ายเงินต่างๆ เช่น ค่าเดินทางไปราชการ ค่าการศึกษาบุตร ค่าตอบแทนบุคคลและ คณะกรรมการ และอื่นๆ การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม การติดตามและสอบสวนประเมินผลการควบคุม ภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายงานก่อสร้าง กิจกรรมการรับ การจ่าย การเบิกและการเก็บ รักษาสตុ การติดตามและสอบสวนประเมินผลการควบคุม ภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี																	
		๑ ครั้ง/ปี																	
		๑ ครั้ง/ปี																	
		๑ ครั้ง/ปี																	
		๑ ครั้ง/ปี																	
		๑ ครั้ง/ปี																	
กองคลัง		๑ ครั้ง/ปี																	
		๑ ครั้ง/ปี																	
		๑ ครั้ง/ปี																	
กองช่าง		๑ ครั้ง/ปี																	
		๑ ครั้ง/ปี																	
		๑ ครั้ง/ปี																	
ทุกสำนัก/กอง		๑ ครั้ง/ปี																	
		๑ ครั้ง/ปี																	
		๑ ครั้ง/ปี																	

ลงชื่อ  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวรัตน์กมล จำปามูล)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ