



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบางน้ำเชี่ยว  
ที่ ๕๓ /๒๕๖๔ วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๔  
เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน ปลัดเทศบาล/นายกเทศมนตรีตำบลบางน้ำเชี่ยว

### เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดนั้น เทศบาลตำบลบางน้ำเชี่ยว ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

### ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ โดยพิจารณาจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการประเมินปรับปรุงประสิทธิผลของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

### ระเบียบ/กฎหมาย/หนังสือสั่งการ

- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

### ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ที่เสนอมาพร้อมนี้

(นางสาวจุฑารัตน์ ศรีพรหมตระกูล)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(นายพงศธร เอกนิรันดร์)  
ปลัดเทศบาลตำบลบางน้ำเชี่ยว

อนุมัติ

(นางสมปอง คำแย้ม)  
นายกเทศมนตรีตำบลบางน้ำเชี่ยว

**แผนการตรวจสอบภายใน**  
**ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕**  
**หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบางน้ำเขียว**

**หลักการและเหตุผล**

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลบางน้ำเขียว เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่จะเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลบางน้ำเขียวเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

**วัตถุประสงค์**

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชีและการพัสดุ มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินบัญชี
๓. เพื่อติดตามประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและคุ้มค่า
๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตลอดจนการประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๖ ส่วนงาน ประกอบด้วย

- ๑.๑ สำนักปลัด
- ๑.๒ กองคลัง
- ๑.๓ กองช่าง
- ๑.๔ กองการศึกษา
- ๑.๕ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- ๑.๖ กองการประปา

## ๒. แนวทางในการตรวจสอบภายใน

๒.๑ ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับกันโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติของหน่วยตรวจรับ

๒.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๒.๓ ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตามข้อ ๒.๑ และ ข้อ ๒.๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๒.๔ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

## ๓. วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๕. ตรวจสอบการผ่านรายการ
๖. การสอบทาน
๗. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๘. การสัมภาษณ์
๙. การยืนยัน
๑๐. การทดสอบการบวกเลข

## ๔. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

- ข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

## ๕. รายละเอียดขอเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (ตามเอกสารแนบท้าย)

## ผู้รับผิดชอบในการตรวจ

นางสาวจุฑารัตน์ ศรีพรหมตระกูล ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

## งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

-ไม่มี-

/ลงชื่อ...

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวจุฑารัตน์ ศรีพรหมตระกูล)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายพงศธร เอกนิรันดร์)  
ปลัดเทศบาล

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นางสมปอง คำแย้ม)  
นายกเทศมนตรีตำบลบางน้ำเชี่ยว

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕  
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบางน้ำเชี่ยว

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
๑.กองการศึกษาฯ	๑.ตรวจสอบแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๔-พ.ย.๖๔	น.ส.จุฑารัตน์ ศรีพรหมตระกูล
	๒.ตรวจสอบการจัดการศึกษาในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก			
	๓.ตรวจสอบรายการอาหารกลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก			
	๔.การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๔			
๒.กองการประปา	๑.การรับเงินและการนำส่งเงิน	๑ ครั้ง/ปี	ธ.ค.๖๔-ม.ค.๖๕	น.ส.จุฑารัตน์ ศรีพรหมตระกูล
	๒.การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๔			
๓.กองสาธารณสุข สิ่งแวดล้อม	๑.การใช้และการรักษารถยนต์ส่วนกลาง	๑ ครั้ง/ปี	ก.พ.๖๕-มี.ค.๖๕	น.ส.จุฑารัตน์ ศรีพรหมตระกูล
	๒.การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๔			
๔.กองช่าง	๑.ตรวจสอบการกำหนดราคากลาง	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย.๖๕-พ.ค.๖๕	น.ส.จุฑารัตน์ ศรีพรหมตระกูล
	๒.การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๔			
๕.กองคลัง	๑.การเบิกจ่ายเงิน	๑ ครั้ง/ปี	มี.ย.๖๕ - ก.ค.๖๕	น.ส.จุฑารัตน์ ศรีพรหมตระกูล
	๒.การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๔			

  
 (นายพงศธร เอกนิรันดร์)  
 ปลัดเทศบาลตำบลบางน้ำเชี่ยว

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕  
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบางน้ำเชี่ยว

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
๖.สำนักปลัด	๑.ตรวจสอบการรับลงทะเบียนของผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค.๖๕ - ก.ย.๖๕	น.ส.จุฑารัตน์ ศรีพรหมตระกูล
	๒.ตรวจสอบการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพของผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์			
	๓.การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๔			

หมายเหตุ ระยะเวลาการตรวจสอบและเรื่องที่ตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเห็นของฝ่ายบริหาร

ลงชื่อ  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
(นางสาวจุฑารัตน์ ศรีพรหมตระกูล)  
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ  
(นายพงศธร เอกนิรันดร์)  
ปลัดเทศบาล

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
(นางสมปอง คำแยม)  
นายกเทศมนตรีตำบลบางน้ำเชี่ยว