



บันทึกข้อความ

ลงราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลทุ่งหัว
ที่ สด.๕๒๒๑๒/- วันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายใน(Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลทุ่งหัว

เรื่องเดิม

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ข้อ ๘ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย นั้นกระบวนการบริหารงานสำหรับหน่วยตรวจสอบภายใน(Internal Audit Process)จำเป็นต้องกำหนดแผนไว้ล่วงหน้าเช่นเดียวกับการบริหารอื่นๆ โดยแผนการตรวจสอบ(Audit Plan)ที่กำหนดเป็นการวางแผนการดำเนินงานล่วงหน้า มีระยะเวลา ๑ ปี ลักษณะของแผนจะกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต เรื่องที่ตรวจสอบ ความถี่ หน่วยรับตรวจ อัตรากำลัง เวลา ผู้รับผิดชอบ ผู้สอบทานการตรวจสอบ ดังนั้น แผนการตรวจสอบ(Audit Plan)จึงเปรียบเสมือนเข็มทิศเพื่อชี้ทางให้ผู้ตรวจสอบปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด อันจะนำไปสู่เป้าหมาย วัตถุประสงค์ที่ตรวจสอบ โดยใช้ทรัพยากรที่จำกัดคือบุคลากร เวลา แล้วนำมาจัดทำเป็นแผนปฏิบัติงาน (Engagement Plan) ของผู้ตรวจสอบภายในต่อไป

ข้อเท็จจริง

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลทุ่งหัว ที่ ๓๙๕ / ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ลงวันที่ ๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลทุ่งหัว เป็นไปตามมาตรฐานการการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและคู่มือการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกระทรวงมหาดไทย กำหนด ว่าด้วยแนวทางการ

ตรวจสอบ ความถูกต้องและความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่างๆตรวจสอบการปฏิบัติงานรวมถึงงานบริหารงานอื่นๆให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนตรวจสอบระบบดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน การใช้ทรัพยากรทุกประเภท เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัด ด้วยเทคนิคและวิธีการที่ยอมรับโดยทั่วไป ซึ่งเป็นกิจกรรมที่ดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าสามารถที่จะป้องกันการเกิดความเสียหายหรือทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับงานการเงินหรือทรัพย์สินต่างๆ ของเทศบาล ซึ่งจะสามารถแก้ไขได้ทันที่เมื่อเกิดข้อผิดพลาดขึ้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๗ เพื่อป้องกันและแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นดังกล่าวได้ทันที่ โดยหน่วยตรวจสอบภายในปรับปรุงแผนตรวจสอบกำหนดปรับลดกิจกรรม จากเดิม ๒๑ กิจกรรม เป็น ๑๐ กิจกรรมดังนี้

- ๑) การตรวจสอบการใช้และรักษารายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๕ หน่วยรับตรวจ/กิจกรรม
- ๒) การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ๕ หน่วยรับตรวจ/กิจกรรม

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑.ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕

(ข้อ ๘) กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนแล้วส่งแผนตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดฯ

/๒.ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน.....

๒.ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๖๔ (ข้อ๕) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายใน ส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เมื่อได้รับอนุมัติแล้ว ให้ส่งสำนักงานการตรวจสอบเงินแผ่นดินภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับอนุมัติฯ

๓. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ข้อ๑๘) กำหนดให้กรมบัญชีกลางเป็นผู้กำหนดมาตรฐาน คู่มือแนวปฏิบัติให้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ

ข้อพิจารณาและอนุมัติ

จึงเรียนมาเพื่อขอโปรดพิจารณาและอนุมัติดำเนินการ ดังต่อไปนี้

๑. โปรดพิจารณาเห็นชอบและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (ฉบับปรับปรุง) ของหน่วยตรวจสอบภายใน (รายละเอียดตามแผนการตรวจสอบฯ ที่แนบมาท้ายนี้)

๒. โปรดลงนามหนังสือสำเนาส่งแผนการตรวจสอบฯ (ตามข้อ ๑) เพื่อส่งให้ผู้กำกับดูแล (จังหวัด,อำเภอ) และผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสตูล ซึ่งได้แนบเสนอมาด้วยท้ายนี้

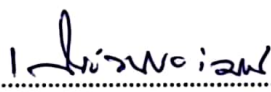


(นางสาวปณทิวา อัครณรัตน์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

☒ อนุมัติ

☐ ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ) 

(นายเสนีย์ อนันตอัมพร)

นายกเทศมนตรีตำบลทุ่งหว้า

เทศบาลตำบลทุ่งหัว อำเภอทุ่งหัว จังหวัดสตูล

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

(ฉบับปรับปรุงแผนการตรวจสอบ)

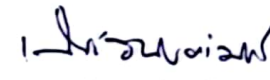
แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการ ตรวจสอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	๑.การใช้และรักษารถยนต์ขององค์กร ปกครองส่วน ท้องถิ่น ๒.การติดตามประเมินผลการควบคุม ภายใน	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	นางสาวปณทิวา อัครณรัตน์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ	(๒ มกราคม ๒๕๖๗ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗)	-ระยะเวลาตรวจสอบและเรื่องที่จะ ตรวจสอบ อาจเปลี่ยนแปลงได้ตาม ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลทุ่งหัว
กองคลัง	๑.การใช้และรักษารถยนต์ขององค์กร ปกครองส่วน ท้องถิ่น ๒.การติดตามประเมินผลการควบคุม ภายใน	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	นางสาวปณทิวา อัครณรัตน์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ	(๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ - ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗)	-ระยะเวลาตรวจสอบและเรื่องที่จะ ตรวจสอบ อาจเปลี่ยนแปลงได้ตาม ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลทุ่งหัว
สำนักปลัด	๑.การใช้และรักษารถยนต์ขององค์กร ปกครองส่วน ท้องถิ่น ๒.การติดตามประเมินผลการควบคุม ภายใน	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	นางสาวปณทิวา อัครณรัตน์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ	(๑ มีนาคม ๒๕๖๗ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗)	-ระยะเวลาตรวจสอบและเรื่องที่จะ ตรวจสอบ อาจเปลี่ยนแปลงได้ตาม ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลทุ่งหัว

กองการศึกษา	๑.การใช้และรักษารถยนต์ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ๒.การติดตามประเมินผลการควบคุม ภายใน	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	นางสาวปณทิwa อัครณรัตน์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ	(๑ เมษายน ๒๕๖๗ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๗)	-ระยะเวลาตรวจสอบและเรื่องที่จะ ตรวจสอบ อาจเปลี่ยนแปลงได้ตาม ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลทุ่งหว้า
กอง สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม	๑.การใช้และรักษารถยนต์ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ๒.การติดตามประเมินผลการควบคุม ภายใน	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	นางสาวปณทิwa อัครณรัตน์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ	(๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗)	-ระยะเวลาตรวจสอบและเรื่องที่จะ ตรวจสอบ อาจเปลี่ยนแปลงได้ตาม ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลทุ่งหว้า

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวปณทิwa อัครณรัตน์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ
(นางสาวยศสรี หิมปอง)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลทุ่งหว้า

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ
(นายเสนีย์ อนันตอัมพร)
นายกเทศมนตรีตำบลทุ่งหว้า
วันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๖