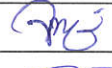
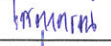


แจ้งแนบท้าย

หนังสือ ที่ นศ ๕๔๕๐๗/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๗
เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ลำดับที่	รายนามผู้รับ	หมายเหตุ
๑	หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล	
๒	ผู้อำนวยการกองคลัง	
๓	ผู้อำนวยการกองช่าง	
๔	ผู้อำนวยการกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ	
๕	ผู้อำนวยการกองศึกษา	 ศึกษาธิการ
๖	ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	 สิ่งแวดล้อม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลที่วัง
ที่ นศ.๕๔๕๐๗/๒๕๖๗ วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๗
เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลที่วัง

๑. เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ส่วนที่ ๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัสมาตรฐาน ๒๐๐๐ การบริหารงานตรวจสอบภายใน ได้กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อน หลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานของรัฐ และเสนอแผนการตรวจสอบภายใน ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน

๒. ข้อเท็จจริง

เนื่องจากหน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ แล้วเสร็จ โดยนำแผนการตรวจสอบระยะยาว มาเป็นองค์ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อน/หลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมาย อันเหมาะสมกับปริมาณงานตรวจสอบ ระยะเวลา จำนวนหน่วยรับตรวจ รวมทั้งความรู้ความสามารถ และทักษะของผู้ตรวจสอบภายใน

๓. ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๔. ข้อเสนอ/ข้อพิจารณา

๔.๑ เห็นควรพิจารณาอนุมัติและลงนามในแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อสำเนาให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องและสำนัก/กอง ทราบต่อไป

๔.๒ หากเห็นเป็นอย่างอื่นโปรดพิจารณาสั่งการ

(นางสาวอรรรัตน์ รัตนรัตน์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดเทศบาล...

ความเห็นปลัดเทศบาล

คณิศร

(นายกันต์ อินท)

ปลัดเทศบาลตำบลที่วัง

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลที่วัง

อ.วิ

ประทีป

(นายประทีป ศรีแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลที่วัง

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘



หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลที่วัง
อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช



**แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลที่วัง**

๑. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- ๑). เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะทางการเงินและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ
- ๒). เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบายและมาตรการต่าง ๆ ตามที่กำหนด
- ๓). เพื่อสอบทานระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีความเพียงพอ เหมาะสม และรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้
- ๔). เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการรับรองการปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ประหยัด รวมทั้งช่วยป้องกันการทุจริต หรือประพฤติดีมิชอบในการปฏิบัติหน้าที่ราชการ
- ๕). เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ ผู้บังคับบัญชา และผู้บริหารสูงสุด ได้รับทราบถึงปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาดังกล่าว ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๒. ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจตามโครงสร้างเทศบาลตำบลที่วัง จำนวน ๖ หน่วยงาน ประกอบด้วย

- ๑). สำนักปลัดเทศบาล
- ๒). กองคลัง
- ๓). กองช่าง
- ๔). กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- ๕). กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
- ๖). กองการศึกษา
 - ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดควนชม
 - ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านชายคลอง
 - ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านวังยวน

๓. กิจกรรมที่ตรวจสอบ

(จากผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘)

๑. การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตาม มาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึง การประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริต ด้านการเงินและบัญชี ได้แก่

- การเบิกจ่าย
- การจัดเก็บรายได้ และการเร่งรัดหนี้ติดตามลูกหนี้ค่าภาษี

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) เป็นการ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึง มาตรฐาน แนวทางปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

- การประเมินผลการควบคุมภายใน
- การบริหารจัดการความเสี่ยง
- การสอบทานระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ของหน่วยงานของรัฐ

๓. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) เป็นการตรวจสอบความ ประหยัด ความมีประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิผล และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

- การใช้จ่ายเงินหมวดอุดหนุน และการติดตามผล
- การออกใบอนุญาตและกอบกิจการ (กิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ)

๔. การตรวจสอบอื่น ๆ เป็นการตรวจสอบนอกเหนือจาก ข้อ ๓.๑.๑ – ๓.๑.๓ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุม ภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณี พิเศษ) เป็นต้น

๔. แผนบริการด้านให้คำปรึกษา (Consulting Services)

เป็นการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ตาม ขอบเขตที่กำหนดไว้

(๑) การบริการให้คำปรึกษาอย่างเป็นทางการ เช่น การเข้าประชุมในการประชุมของ ส่วนราชการ และคณะกรรมการ คณะทำงานต่าง ๆ เป็นต้น

(๒) การบริการให้คำปรึกษาอย่างไม่เป็นทางการ เป็นการบริการให้คำปรึกษาแก่ ผู้บริหาร และหน่วยรับตรวจด้านกฎหมาย ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๕. แผนพัฒนาทักษะ

การพัฒนาทักษะ และความรู้ความสามารถ โดยการเข้ารับการฝึกอบรมของหน่วยตรวจสอบภายใน ตามที่กรมบัญชีกลาง กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น หรือหน่วยงานอื่นจัดอบรมในเรื่องที่จำเป็นต่อการตรวจสอบ

๖. แผนปฏิบัติงานอื่นๆ ของหน่วยตรวจสอบภายใน

การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ จัดทำสรุปรายงานผลการตรวจสอบ จัดทำคู่มือปฏิบัติงานตรวจสอบจากกิจกรรมที่ตรวจสอบตามแผน ทบทวนกฎบัตร งบประมาณการเบิกจ่ายภายในหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นต้น

๗. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- ๑). อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๒). จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- ๓). จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
- ๔). จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- ๕). ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๖). ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่นายกเทศมนตรีตำบลที่วัง สั่งการให้ปฏิบัติภายในระยะเวลาที่กำหนด

๘. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	พ.ศ.๒๕๖๗			พ.ศ.๒๕๖๘									
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
		๑๕												
ระดับองค์กร	สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน													
ระดับองค์กร	สอบทานระบบร้องเรียนของหน่วยงานของรัฐ		๑๕											
กองคลัง	การเบิกจ่าย				๖๐									
สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองการศึกษา กองสาธารณสุขฯ	การใช้จ่ายเงินหมวดอุดหนุน และการติดตามผล						๒๐							
กองคลัง	จัดเก็บรายได้ และการเร่งรัดติดตามลูกหนี้ค่าภาษี								๓๐					
กองสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม	การออกใบอนุญาตประกอบกิจการ (กิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ)									๒๐				
ระดับองค์กร	สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง											๒๐		
ทุกส่วนภายในองค์กร	การเข้าร่วมประชุมในการประชุมของส่วนราชการ และคณะกรรมการ คณะทำงานต่างๆ													
ทุกส่วนภายในองค์กร	การบริการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร และหน่วยรับตรวจ ด้านกฎหมาย ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องการปฏิบัติงาน													
	รวมวันทั้งหมด	๑๐	๑๐	๑๐	๒๐	๒๐	๒๐	๒๐	๒๐	๒๐	๑๐	๒๐	๒๐	๑๘๐

หมายเหตุ แผนการปฏิบัติการตรวจสอบประจำปีที่กำหนดขึ้น อาจมีการปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ใช้กรอบอัตรากำลังในการตรวจสอบจำนวน ๑ คน สำหรับ ๑๘๐ วันทำการ

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๘ : หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลทิวัง

๙). ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ของเทศบาลตำบลที่วัง จำนวน ๑ คน

- นางสาวอรรรัตน์ รัตนรัตน์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
สังกัด งานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลที่วัง

๒. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

- นางสาวอรรรัตน์ รัตนรัตน์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
สังกัด งานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลที่วัง

๑๐. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ รวมถึงค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ในการปฏิบัติงานได้ตามความจำเป็น เหมาะสม และเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน จากแผนงานบริหารงานทั่วไป งานควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน ตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(ลงชื่อ)..........ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นางสาวอรรรัตน์ รัตนรัตน์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายกีฏ์ อินทน์)
ปลัดเทศบาล

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายประทีป ศรีแก้ว)
นายกเทศมนตรีตำบลที่วัง
วันที่ 22/09/62