



แผนการตรวจสอบ (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหัวสำโรง

หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหัวสำโรง เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด ช่วยให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลหัวสำโรงเป็นไปในทิศทางที่ดี และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายการปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ โดยใช้หลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การตรวจสอบภายใน จึงเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลหัวสำโรง ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้อง ตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลหัวสำโรง เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลหัวสำโรง จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อกำหนดทิศทางการตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เรื่องที่ตรวจสอบ เป้าหมายการตรวจสอบ และบริหารทรัพยากรบุคคลและเวลาให้เหมาะสม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของเทศบาลตำบลหัวสำโรง

๒. เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบายและมาตรการต่างๆ ตามที่กำหนด

๓. เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล

๔. เพื่อให้ทราบว่าผลการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนงาน/โครงการที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด

๕. เพื่อให้บริการคำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๖. เพื่อให้ผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบและให้คำปรึกษาหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วยงาน รวมทั้งสิ้น ๑๗ กิจกรรม ดังนี้

๑. สำนักปลัด

๑.๑ การตรวจสอบด้านการเงินและด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๔ กิจกรรม

๑) การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย

๒) การใช้และรักษารถยนต์

๓) การบริหารพัสดุ

๔) การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑.๒ การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการฝึกอบรมอาชีพให้แก่ประชาชนในเขตเทศบาล

๒. กองคลัง

๒.๑ การตรวจสอบด้านการเงินและด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๔ กิจกรรม

๑) การรับเงินและการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

๒) การติดตามลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

๓) ฎีกาเบิกจ่ายการจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธีเฉพาะเจาะจง

๔) การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒.๒ การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การปฏิบัติงานผ่านระบบ New GFMS

Thai

๓. กองช่าง

๓.๑ การตรวจสอบด้านการเงินและด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๒ กิจกรรม

๑) การตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายการจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์

(e-bidding)

๒) การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๒ งานบริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

๔. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๔.๑ การตรวจสอบด้านการเงินและด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๓ กิจกรรม

- ๑) กิจกรรมการขอใบอนุญาตประกอบกิจการ (กิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ)
- ๒) การใช้และรักษารถยนต์
- ๓) การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๔.๒ งานบริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการเบิกจ่าย

๕. กองการศึกษา

๕.๑ การตรวจสอบด้านการเงินและด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๔ กิจกรรม

- ๑) การบริหารพัสดุ
- ๒) การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน
- ๓) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม
- ๔) การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๕.๒ งานบริการให้คำปรึกษาด้านการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ต่อนายกเทศมนตรีตำบลหัวสำโรง เมื่อได้รับการอนุมัติแล้ว ดำเนินการสำเนาแจ้งเวียนให้หน่วยรับตรวจทั้ง ๕ หน่วยงานทราบ พร้อมส่งสำเนาให้งานประชาสัมพันธ์ สำนักปลัดเทศบาล เผยแพร่ตามพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐

๒. หน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งหน่วยรับตรวจทราบล่วงหน้าก่อนเข้าดำเนินการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นลายลักษณ์อักษรทุกครั้ง เพื่อให้หน่วยรับตรวจดำเนินการจัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

๓. หน่วยตรวจสอบภายใน จะใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Technique) ในแต่ละกรณี ซึ่งในการตรวจสอบจะใช้เทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการตรวจสอบ

๔. หน่วยตรวจสอบภายในจะจัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกเทศมนตรีตำบลหัวสำโรงและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๕. ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขและเป็นข้อมูลในการวางแผนการตรวจสอบครั้งต่อไป

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้

๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๔. จัดให้มีระบบเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๕.ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖.ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในตามที่นายกเทศมนตรีตำบล
หัวสำโรงพิจารณาสั่งการ

กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการใดจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่
ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ระยะเวลาของการดำเนินการตรวจสอบ

เริ่มตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ และสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวศศิวิมล แป้นทอง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการเบิกจ่ายตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘
ในแผนงานบริหารทั่วไป งานควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

- ค่าพัฒนาบุคลากร จำนวน ๖๐,๐๐๐.- บาท
- ค่าครุภัณฑ์สำนักงาน จำนวน ๔,๐๐๐.- บาท

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวศศิวิมล แป้นทอง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายศรีศักดิ์ สมพร)

รักษาราชการแทน ปลัดเทศบาล

วันที่ ๒๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายทวีศักดิ์ ชโนเมธาภรณ์)

นายกเทศมนตรีตำบลหัวสำโรง

วันที่ ๒๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ขอบเขตการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหัวลำโพง

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับ ความเสี่ยง	ระยะเวลา การตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial & Compliance Audit)					
สำนักปลัดฯ	๑) การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย	สูง	ต.ค.๖๗	๑๐	นางสาวศศิวิมล แป้นทอง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
	๒) การใช้และรักษารถยนต์	สูง	ม.ค.๖๘	๑๐	
	๓) การบริหารพัสดุ	สูง	ส.ค.๖๘	๑๒	
	๔) การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง	สูง	ธ.ค.๖๗	๘	
กองคลัง	๑) การรับเงินและการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	สูง	พ.ย.๖๗	๑๐	นางสาวศศิวิมล แป้นทอง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
	๒) การติดตามลูกหนี้ภาษีค้างชำระ	สูง	ส.ค.๖๘	๑๐	
	๓) ฎีกาเบิกจ่ายการจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธีเฉพาะเจาะจง	สูง	เม.ย.๖๘	๑๒	
	๔) การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง	สูง	ธ.ค.๖๗	๘	
กองช่าง	๑) การตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายการจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding)	สูง	ก.ค.๖๘	๑๒	นางสาวศศิวิมล แป้นทอง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
	๒) การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง	สูง	ธ.ค.๖๗	๘	

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ระยะเวลาการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๑) กิจกรรมการขอใบอนุญาตประกอบกิจการ (กิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ)	ปานกลาง	มี.ค.๖๘	๑๐	นางสาวศศิวิมล แป้นทอง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
	๒) การใช้และรักษารถยนต์	ปานกลาง	พ.ค.๖๘	๑๓	
	๓) การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง	สูง	ธ.ค.๖๗	๗	
กองการศึกษา	๑) การบริหารพัสดุ	สูง	ม.ค.๖๘	๑๐	นางสาวศศิวิมล แป้นทอง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
	๒) การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน	สูง	ม.ค.๖๘	๒๐	
	๓) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	สูง	ก.ค.๖๘	๑๒	
	๔) การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง	สูง	ธ.ค.๖๗	๘	
การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing)					
สำนักปลัดฯ	การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการฝึกอบรมอาชีพให้แก่ประชาชนในเขตเทศบาล	ปานกลาง	ส.ค.๖๘	๑๐	นางสาวศศิวิมล แป้นทอง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
การตรวจสอบอื่นๆ (ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ-Information technology Auditing)					
กองคลัง	การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การปฏิบัติงานผ่านระบบ New GFMS	ปานกลาง	มี.ค.๖๘	๑๐	นางสาวศศิวิมล แป้นทอง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับ ความเสี่ยง	ระยะเวลา การตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
๒.งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
กองการศึกษา	งานบริการให้คำปรึกษาด้านการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน	ปานกลาง	ต.ค.๖๗-ก.ย.๖๘	๑๐	นางสาวศศิวิมล แป้นทอง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนฯ
(นางสาวศศิวิมล แป้นทอง)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
วันที่ ๒๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ลงชื่อ..........ผู้เห็นชอบแผนฯ
(นายศรีศักดิ์ สมพร)
รักษาราชการแทน ปลัดเทศบาล
วันที่ ๒๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติแผนฯ
(นายทวีศักดิ์ ชโนเมธารณ์)
นายกเทศมนตรีตำบลหัวสำโรง
วันที่ ๒๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหัวสำโรง
ที่ ฅช ๕๔๑๑๒/๖๕ วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๗
เรื่อง แจ้งเวียนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล และผู้อำนวยการกองทุกกอง

ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ฅช๕๔๑๑๒/๖๓ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๗ เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘-๒๕๗๐) และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ นั้น

ในการนี้ เพื่อให้การตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหัวสำโรง เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุตามวัตถุประสงค์ หน่วยตรวจสอบภายในจึงดำเนินการจัดส่งแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ให้ทุกสำนัก/กอง เพื่อเตรียมรับการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ดังกล่าวต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวศศิวิมล แป้นทอง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหัวสำโรง.....
ที่.....ณข ๕๔๑๑๒/๖๓.....วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๗.....
เรื่อง.....ขออนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘-๒๕๗๐) และแผนการ.....
.....ตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘.....

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหัวสำโรง

เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่และรับผิดชอบจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี วรรคสอง ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๐ และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบ ที่กำหนดให้ “หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ” และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ ที่กำหนดให้ “การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากร ที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปี ที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึง ผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย” โดยพิจารณาจากผลการประเมินความเสี่ยงการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง นโยบายของผู้บริหารท้องถิ่นและข้อจำกัดของทรัพยากร โดยสรุปแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มีรายละเอียด ดังนี้

๑. การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๕ หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และกองการศึกษา

๒. การตรวจสอบการดำเนินงาน จำนวน ๑ โครงการ

- การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการฝึกอบรมอาชีพให้แก่ประชาชนในเขต

เทศบาล

๓. การตรวจสอบอื่นๆ (ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ)

- การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การปฏิบัติงานผ่านระบบ New GFMS

๔. งานบริการให้คำปรึกษา

- ด้านการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน

- การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

- การเบิกจ่าย

/ชื่อระเบียบ...

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

๑. พิจารณานุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘-๒๕๗๐) ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหัวสำโรง (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารหมายเลข ๑)

๒. พิจารณานุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหัวสำโรง (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารหมายเลข ๒)

๓. เห็นควรแจ้งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้หน่วยรับตรวจ ได้แก่ สำนักปลัดเทศบาล, กองคลัง, กองช่าง, กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และกองการศึกษา ซึ่งเป็นหน่วย รับตรวจได้รับทราบโดยทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและอนุมัติดำเนินการ



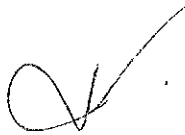
(นางสาวศศิวิมล แป้นทอง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

เรียน นายกเทศมนตรี!

-เพื่อโปรดทราบ

— พณธนาคุณ —



(นายศรีศักดิ์ สมพร)

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

รักษาการแทนปลัดเทศบาล
25/ก.ย./๖7



(นายศรีศักดิ์ ชื่นเมธากรณ์)
นายกเทศมนตรีตำบลหัวสำโรง

25 ก.ย. 2567