



แผนการตรวจสอบภายใน

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

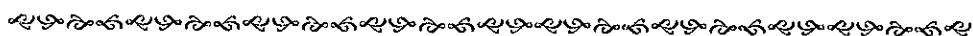
เสนอ

หัวหน้าส่วนราชการ และผู้บังคับบัญชา

จัดทำโดย

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองเรือ

อำเภอหนองเรือ จังหวัดขอนแก่น

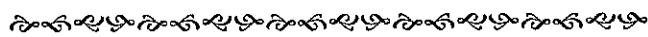


แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Internal Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลหนองเรือ



๑. หลักการตรวจสอบ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยในการดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลหนองเรือให้เป็นไปอย่างถูกต้องมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานที่ผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นในการบริหารราชการเทศบาล ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นถือเป็นส่วนประกอบที่สำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นเป็นตอนอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและสามารถตรวจสอบการปฏิบัติงานได้ให้เป็นไปตามแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลหนองเรือ เป็นไปอย่างถูกต้อง ประชาชนพึงพอใจที่มีส่วนร่วมในการตรวจสอบได้และตรงกับวัตถุประสงค์ของทางราชการนอกจากนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ รวมทั้งระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดหรือไม่

๓. เพื่อสอบถามระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสมหรือไม่

๔. เพื่อสอบถามการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสมหรือไม่

๕. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัดยิ่งขึ้น

๖. เพื่อให้ผู้บริหารส่วนท้องถิ่นได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลทางการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตและแนวทางการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ โดยตัวอย่างของงานบริการให้ความเชื่อมั่น เช่น

๑.๑ การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing) หมายถึง การตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติงานตาม มาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการ

ประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๑.๓ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing) หมายถึง การตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๑.๔ การตรวจสอบอื่นๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจาก ข้อ ๑.๑ – ๑.๓ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงความปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐและปรับปรุงกระบวนการกำกับการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

หน่วยรับตรวจสังกัดเทศบาลตำบลหนองเรือ จำนวน ๕ ส่วนงาน (สำนักฯ//กอง)

- สำนักปลัดฯ
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษา
- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

เรื่องที่ตรวจสอบ กำหนดกิจกรรมในการตรวจสอบ มีดังนี้

สำนักปลัดเทศบาล

๑. การใช้และรักษารถยนต์
๒. การจัดทำเทศบัญญัติ/ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี
๓. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

กองช่าง

๔. การใช้และรักษารถยนต์
๕. การประมาณราคาและการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

กองคลัง

๖. การใช้และรักษารถยนต์
๗. การเบิกจ่าย
๘. การยืมเงินงบประมาณ และส่งใช้เงินยืม
๙. การเก็บรักษาเงิน และนำฝากธนาคาร
๑๐. การรับเงิน และนำส่งเงิน

๑๑. การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน

กองการศึกษา

๑๒. การใช้และรักษารถยนต์
๑๓. การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนฯ (นม)

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑๔. การใช้และรักษารถยนต์

๑๕. ตรวจสอบเอกสารการขอใบอนุญาตประกอบการฯ ว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่

๑๖. ตรวจสอบการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการออกใบอนุญาตประกอบกิจการว่าเป็นไปตามเทศบัญญัติเกี่ยวกับการบริการสาธารณสุข

๑๗. สอบทานระบบการควบคุมภายในเทศบาลตำบลหนองเรือ

๑๘. สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลหนองเรือ

๔. แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๓. ประเมินการปฏิบัติงานและเสนอแนววิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตาม (๑) และ (๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๕. การตรวจสอบเกี่ยวกับเรื่องอื่นๆ หรือเรื่องที่ได้รับมอบหมาย

๖. การติดตามประเมินผล, การจัดทำรายงานระบบการควบคุมภายใน

๕. วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตรวจ

๒. การตรวจนับ

๓. การยืนยันยอด

๔. การตรวจสอบใบสำคัญ เอกสารต้องเป็นเอกสารจริง

๕. การคำนวณ

๖. การตรวจสอบการผ่านรายการ

๗. การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน

๘. การตรวจทานรายการผิดปกติ

๙. การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล

๑๐. วิเคราะห์เปรียบเทียบ

๑๑. การสอบถาม

๑๒. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน

๑๓. การสืบสวน

๑๔. การตรวจทาน

๑๕. การประเมินผล

๖. ช่วงเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

๗. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

น.ส.ปฐมาวดี คำวงศ์ทรงศักดิ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๘. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน หน่วยงานตรวจสอบภายใน ตั้งงบประมาณเบิกค่าใช้จ่ายในแผนงานบริหารงานทั่วไป งานควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน ตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของเทศบาลตำบลหนองเรือ โดยตั้งเบิกจ่ายงบดำเนินงาน จำนวนเงิน ๑๒๘,๘๐๐ บาท โดยแยกตามหมวดดังนี้

๑. หมวดค่าตอบแทนจำนวนเงินรวม ๗๐,๘๐๐ บาท


- เงินประโยชน์ค่าตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษจำนวนเงิน ๕,๐๐๐ บาท
- ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการจำนวนเงิน ๑,๐๐๐ บาท
- ค่าเช่าบ้านจำนวนเงิน ๖๐,๐๐๐ บาท
- เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร จำนวนเงิน ๔,๘๐๐ บาท

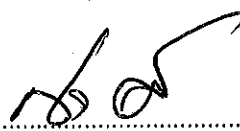
๒. หมวดค่าใช้จ่ายจำนวนเงินรวม ๔๓,๐๐๐ บาท

- รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ จำนวนเงิน ๑๐,๐๐๐ บาท
- รายจ่ายเกี่ยวกับการรับรองและพิธีการ จำนวน ๕,๐๐๐ บาท
- ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จำนวนเงิน ๑๕,๐๐๐ บาท
- ค่าลงทะเบียนในการฝึกอบรม จำนวน ๑๐,๐๐๐ บาท
- ค่าบำรุงรักษาและซ่อมแซม จำนวนเงิน ๓,๐๐๐ บาท


๓. หมวดค่าวัสดุ จำนวนเงินรวม ๑๕,๐๐๐ บาท

- วัสดุสำนักงาน จำนวนเงิน ๕,๐๐๐ บาท
- วัสดุโฆษณาและเผยแพร่ จำนวนเงิน ๕,๐๐๐ บาท
- วัสดุคอมพิวเตอร์ จำนวน ๕,๐๐๐ บาท

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวปฐมาวดี คำวงศ์ทรงศักดิ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ว่าที่ร้อยโท..........ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ
(สุรเดช ลักษณะ)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองเรือ
๒๑ มี.ย. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ
(นางปทุมพร อภิทรัพย์จระกุล)
นายกเทศมนตรีตำบลหนองเรือ
วันที่ เดือน ปี.ย. ๒๕๖๖ พ.ศ.

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองเรือ

รายละเอียดแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ลำดับ	กิจกรรมงานหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	พ.ศ. 2566			พ.ศ. 2567							จำนวนคนวัน (คนวัน×ครั้ง)		
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.		ส.ค.	ก.ย.
1. งานบริการให้ความเชื่อมั่น														
	สำนักปลัดเทศบาล													
1	การใช้และรักษารถยนต์				↔								10	
2	การจัดทำเทศบัญญัติ/ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี				↔								10	
3	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ				↔								10	
	กองช่าง													
4	การใช้และรักษารถยนต์					↔							10	
5	การประมาณราคาและการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง					↔							20	
	กองคลัง													
6	การใช้และรักษารถยนต์						↔			↔			5	
7	การเบิกจ่าย						↔			↔			15	
8	การยืมเงินงบประมาณ และส่งใช้เงินยืม						↔			↔			15	
9	การเก็บรักษาเงิน และนำฝากธนาคาร						↔			↔			15	
10	การรับเงิน และนำส่งเงิน						↔			↔			15	
11	การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน						↔			↔			10	
	กองการศึกษา													
12	การใช้และรักษารถยนต์									↔			15	
13	การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนฯ (นม)									↔			15	
	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม													
14	การใช้และรักษารถยนต์										↔	↔	15	
15	ตรวจสอบเอกสารการขอใบอนุญาตประกอบการฯ ว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่										↔	↔	10	
16	ตรวจสอบการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการออกใบอนุญาตประกอบกิจการว่าเป็นไปตามเทศบัญญัติเกี่ยวกับการบริการสาธารณสุข										↔	↔	10	
17	สอบทานระบบการควบคุมภายในเทศบาลตำบลหนองเรือ											↔	↔	15
18	สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลหนองเรือ											↔	↔	15
2. งานบริการให้คำปรึกษา														
-	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐและปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น	↔											↔	

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ นางสาวปฐมาวดี คำวงศ์ทรงศักดิ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

หมายเหตุ แผนการตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสมของสถานการณ์

กำหนดกิจกรรมในการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗
สำนักปลัดเทศบาล

๑. การใช้และรักษารถยนต์ การควบคุมและการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง

กระตาศทำการตรวจสอบการควบคุมการใช้รถราชการ CA๖๗-๐๑-๐๐๑

กระตาศทำการตรวจสอบความมีอยู่จริงของรถยนต์ส่วนราชการ FA๖๗-๐๑-๐๐๒

กระตาศทำการตรวจสอบการควบคุมน้ำมันเชื้อเพลิง PA๖๗-๐๑-๐๐๓

ตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน FA๖๗-๐๑-๐๐๔

๒. การจัดทำเทศบัญญัติ/ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

กระตาศทำการตรวจสอบการจัดทำเทศบัญญัติ/ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี
CA๖๗-๐๒-๐๐๑

๓. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

กระตาศทำการการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ CA๖๗-๐๓-๐๐๑

กองช่าง

๔. การใช้และรักษารถยนต์

กระตาศทำการตรวจสอบการควบคุมการใช้รถราชการ CA๖๗-๐๔-๐๐๑

กระตาศทำการตรวจสอบความมีอยู่จริงของรถยนต์ส่วนราชการ FA๖๗-๐๔-๐๐๒

กระตาศทำการตรวจสอบการควบคุมน้ำมันเชื้อเพลิง PA๖๗-๐๔-๐๐๓

ตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน FA๖๗-๐๔-๐๐๔

๕. การประมาณราคาและการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

กระตาศทำการการประมาณราคาและการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง CA๖๗-๐๕-๐๐๑

กองคลัง

๖. การใช้และรักษารถยนต์

กระตาศทำการตรวจสอบการควบคุมการใช้รถราชการ CA๖๗-๐๖-๐๐๑

กระตาศทำการตรวจสอบความมีอยู่จริงของรถยนต์ส่วนราชการ FA๖๗-๐๖-๐๐๒

กระตาศทำการตรวจสอบการควบคุมน้ำมันเชื้อเพลิง PA๖๗-๐๖-๐๐๓

ตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน FA๖๗-๐๖-๐๐๔

๗. การเบิกจ่าย

กระตาศทำการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน FA๖๗-๐๗-๐๐๑

๘. การยืมเงินงบประมาณ และส่งใช้เงินยืม

กระตาศทำการการยืมเงินงบประมาณ และส่งใช้เงินยืม FA๖๗-๐๘-๐๐๑

๙. การเก็บรักษาเงิน และนำฝากธนาคาร

กระตาศทำการการเก็บรักษาเงิน FA๖๗-๐๙-๐๐๑

กระตาศทำการ นำฝากธนาคาร FA๖๗-๐๙-๐๐๒

๑๐. การรับเงิน และนำส่งเงิน

ตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน FA๖๗-๑๐-๐๐๑

๑๑. การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน

กระตาศทำการ การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน FA๖๗-๑๑-๐๐๑

กองการศึกษา

๑๒. การใช้และรักษารถยนต์

กระตาศทำการตรวจสอบการควบคุมการใช้รถราชการ CA๖๗-๑๒-๐๐๑

กระตาศทำการตรวจสอบความมีอยู่จริงของรถยนต์ส่วนราชการ FA๖๗-๑๒-๐๐๒

กระตาศทำการตรวจสอบการควบคุมน้ำมันเชื้อเพลิง PA๖๗-๑๒-๐๐๓

- ตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน FA๖๗-๑๒-๐๐๔
๑๓. การใช้เงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนฯ (นม)
กระตาศทำการการใช้เงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนฯ (นม) CA๖๗-๑๓-๐๐๑
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
๑๔. การใช้และรักษารถยนต์
กระตาศทำการตรวจสอบการควบคุมการใช้รถราชการ CA๖๗-๑๔-๐๐๑
กระตาศทำการตรวจสอบความมีอยู่จริงของรถยนต์ส่วนราชการ FA๖๗-๑๔-๐๐๒
กระตาศทำการตรวจสอบการควบคุมน้ำมันเชื้อเพลิง PA๖๗-๑๔-๐๐๓
ตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน FA๖๗-๑๔-๐๐๔
๑๕. ตรวจสอบเอกสารการขอใบอนุญาตประกอบกรฯ ว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่
กระตาศทำการตรวจสอบการขอใบอนุญาตประกอบกรฯ PA๖๗-๑๕-๐๐๑
๑๖. ตรวจสอบการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการออกใบอนุญาตประกอบกิจการ
กระตาศทำการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการออกใบอนุญาตประกอบกิจการ PA๖๗-๑๖-๐๐๑
๑๗. สอบทานระบบการควบคุมภายในเทศบาลตำบลหนองเรือ
กระตาศทำการสอบทานระบบการควบคุมภายใน FA๖๗-๑๗-๐๐๑
๑๘. สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลหนองเรือ
กระตาศทำการสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง FA๖๗-๑๘-๐๐๑



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองเรือ

ที่ ขก ๖๕๐๗/๔๓

วันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหนองเรือ

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนด “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด” และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๘, ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวดที่ ๒ หน้าที่ความรับผิดชอบ ข้อ ๑๓ (๖) และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยได้พิจารณาจาก นำมาจากแผนระยะยาวประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๖๘ จำนวน ๒๖ กิจกรรม หน่วยตรวจสอบภายในทำการประเมินความเสี่ยงตามเกณฑ์ความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงครบทุกกิจกรรมที่กำหนดไว้ในแผนระยะยาวประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๖๘ แล้ว พบว่า มีความเสี่ยงที่ยังอยู่ในระดับปานกลาง จำนวน ๑๘ กิจกรรมของแต่ละสำนัก/กอง ซึ่งหน่วยตรวจสอบฯ ได้นำมาประเมินความเสี่ยงใหม่และได้นำข้อเสนอแนะจากแบบสำรวจผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้เสียมาวางแผนแล้วจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ซึ่งมีรายละเอียดปรากฏตามเอกสารประกอบแผนตรวจสอบประจำปีดังกล่าว

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
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) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ที่เสนอมาพร้อมบันทึกฉบับนี้



(นางสาวปฐมาวดี คำวงศ์ทรงศักดิ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของปลัดเทศบาล
- เห็นชอบ

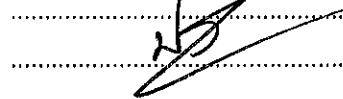
ว่าที่ร้อยโท

(สุรเดช ลักษณะ)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองเรือ

๒๑ ก.ย. ๒๕๖๖

ข้อพิจารณา/สั่งการ



(นางประทุมพร อภิทรัพย์จิระกุล)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองเรือ

๒๒ ก.ย. ๒๕๖๖