



แผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลค้ำน้ำแซบ
อำเภอวารินชำราบ จังหวัดอุบลราชธานี



ประกาศเทศบาลตำบลคำน้ำแซบ
เรื่อง แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เพื่อถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ ข้อ ๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๓ (๑) รายละเอียดตามเอกสารท้ายประกาศนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

สั่ง ณ วันที่ ๗ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๘

(นายบุญมี จันทร์ทอง)

นายกเทศมนตรีตำบลคำน้ำแซบ

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาล ตำบลค่าน้ำแซบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการ และกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลค่าน้ำแซบ เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

ทั้งนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลค่าน้ำแซบ

สารบัญ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	หน้า
ภาคผนวก รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบแผนการตรวจสอบภายใน	๑
	๗



แผนการตรวจสอบ (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลค่าน้ำแสบ

๑. หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลค่าน้ำแสบ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีภารกิจงาน ตรวจสอบภายใน เพื่อให้สร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด ช่วยให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลค่าน้ำแสบเป็นไปในทิศทางที่ดี และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายการปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ โดยใช้หลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การตรวจสอบภายใน จึงเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลค่าน้ำแสบ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายอาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนด ให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็น แนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลค่าน้ำแสบ เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ. ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ. ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลค่าน้ำแสบ จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit plan) ประจำปี

งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อกำหนดทิศทางการตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เรื่องที่จะตรวจสอบ เป้าหมายการตรวจสอบ การบริหารทรัพยากรบุคคลและเวลาขอการปฏิบัติในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ให้เหมาะสม

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้ทราบถึงการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของเทศบาลตำบลค่าน้ำแซบ

๒.๒ เพื่อให้ทราบถึงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายกำหนด

๒.๓ เพื่อให้ทราบถึงข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล

๒.๔ เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒.๕ เพื่อให้ผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้ อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑) ขอบเขตงานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

หน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบมีทั้งสิ้น ๗ หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย

- | | |
|-------------------------------------------|---------------------------------|
| (๑) สำนักปลัด | (๒) กองคลัง |
| (๓) กองช่าง | (๔) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม |
| (๕) กองการศึกษา | (๖) โรงเรียนเทศบาลบ้านค่านางรอย |
| (๗) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลค่าน้ำแซบ | |

หน่วยตรวจสอบภายในได้กำหนดกิจกรรมการตรวจสอบไว้ทั้งหมด ๓ กิจกรรม ดังนี้

กิจกรรมการตรวจสอบ	การตรวจสอบการเงิน Financial Audit	การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ Compliance Audit	การตรวจสอบการดำเนินงาน Performance Audit	การตรวจสอบอื่น ๆ
๑) การดำเนินงานของศูนย์รับเรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์ของเทศบาล หน่วยรับตรวจ - สำนักปลัด		✓	✓	

กิจกรรมการตรวจสอบ	การตรวจสอบการเงิน Financial Audit	การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ Compliance Audit	การตรวจสอบการดำเนินงาน Performance Audit	การตรวจสอบอื่น ๆ
๒. การตรวจสอบการควบคุมวัสดุสิ้นเปลือง หน่วยรับตรวจ - สำนักปลัด - กองคลัง - กองช่าง - กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม - กองการศึกษา		✓	✓	
๓. การตรวจสอบพัสดุประจำปี หน่วยรับตรวจ - สำนักปลัด - กองคลัง - กองช่าง - กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม - กองการศึกษา - โรงเรียนเทศบาลบ้านค่านางรววย - ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลค่าน้ำแซบ		✓	✓	

หมายเหตุ สามารถปรับเปลี่ยนลำดับการตรวจสอบได้ตามความเหมาะสมของผู้ตรวจสอบภายใน

๓.๒) ขอบเขตงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service)

การให้คำปรึกษา เป็นการให้บริการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของ หน่วยตรวจสอบภายใน โดยขอบเขตงานของหน่วยรับตรวจมีความหลากหลาย ซึ่งการให้คำปรึกษานั้นจะไม่เข้าไปร่วมรับผิดชอบต่อผลการดำเนินงาน หรือกระบวนการงาน และผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ คำนึงถึงความต้องการและความคาดหวังของผู้รับคำปรึกษาทั้งลักษณะของงาน เวลา และการสื่อสารผลของภารกิจ ความซับซ้อนขอบเขตของงานที่จำเป็น เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของภารกิจ รวมทั้งความคุ้มค่าของภารกิจบริการให้คำปรึกษาต่อผลประโยชน์ที่คาดว่าจะเกิดแก่องค์กร โดยมีขอบเขตการให้คำปรึกษา ดังนี้

๑. ผู้ตรวจสอบภายในมีการบันทึกข้อมูลการให้บริการคำปรึกษาเป็นลายลักษณ์อักษรในทะเบียนคู่มือการให้คำปรึกษา

๒. การบริการให้คำปรึกษาในเรื่องที่เกี่ยวกับงานประจำของหน่วยรับตรวจ เช่น การเบิกจ่าย การจัดทำบัญชี การประเมินผลการควบคุมภายใน เป็นต้น

๓. การให้บริการให้คำปรึกษาในกรณีพิเศษ ซึ่งเป็นงาน/กิจกรรม/โครงการที่อยู่นอกเหนือการปฏิบัติงานประจำ การเข้าไปมีส่วนร่วมในการปรับโครงสร้างองค์กร การให้คำปรึกษาเพื่อให้ความช่วยเหลือในกรณีที่มีคำร้องขอเป็นพิเศษ เป็นต้น

๔. ลักษณะงานและการตรวจสอบ

๔.๑ หน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ต่อผู้บริหารท้องถิ่น เมื่อได้รับการอนุมัติแล้ว ดำเนินการสำเนาแจ้งเวียนให้หน่วยรับตรวจทราบ

๔.๒ หน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งหน่วยรับตรวจ โดยจะประสานกับผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๗ หน่วยงาน ที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบงานหรือกิจกรรม ที่ตรวจสอบให้ทราบถึงวัตถุประสงค์และขอบเขต กำหนดวันและระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ โดยแจ้งเป็นลายลักษณ์อักษร บันทึกข้อความ เผยแพร่แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว และแผนการตรวจสอบประจำปีภายหลังกเทศมนตรีตำบลค่าน้ำแสบลงนามอนุมัติแล้ว และบันทึกข้อความขอเข้าตรวจสอบอีกครั้ง ล่วงหน้าอย่างน้อย ๕ วันทำการ

๔.๓ หน่วยงานตรวจสอบภายในจะใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Technique) ในแต่ละกรณี ซึ่งในการตรวจสอบจะใช้เทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

- (๑) การสุ่มตรวจตัวอย่าง
- (๒) การตรวจนับ
- (๓) การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- (๔) การคำนวณ
- (๕) การตรวจสอบการผ่านรายการ
- (๖) การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
- (๗) การตรวจหารายการผิดปกติ
- (๘) การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
- (๙) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- (๑๐) การสอบถาม
- (๑๑) การสังเกตการณ์
- (๑๒) การตรวจทาน
- (๑๓) การประเมินผล
- (๑๔) การตรวจสอบตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- (๑๕) การยืนยันยอด
- (๑๖) การติดตามรายการ

๔.๔ หน่วยตรวจสอบภายใน จะจัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อ นายกเทศมนตรีตำบลค่าน้ำแสบภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนกรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๔.๕ ติดตามผลการตรวจสอบเพื่อจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไข และเป็นข้อมูลในการวางแผนการตรวจสอบครั้งต่อไป โดยกำหนดติดตามผลการตรวจสอบปีละหนึ่งครั้ง สำหรับการตรวจสอบที่หน่วยตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะแก้ไขไว้

๔.๖ กรณีมีเหตุการณ์ที่ต้องดำเนินการตรวจสอบพิเศษ อันเกิดจากคำสั่งของผู้บริหาร หรือการแจ้งข้อเสนอแนะจากหน่วยตรวจสอบภายนอก หรือการพบข้อบกพร่องจากงานบริการให้คำปรึกษา หน่วยตรวจสอบภายในอาจดำเนินการขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในระหว่างปี หรือเปิดตรวจสอบพิเศษ (Special Audit) โดยขออนุมัติจากผู้บริหาร ให้ทันต่อเหตุการณ์เพื่อแก้ไขกรณีปัญหาเร่งด่วน และป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น

๕. ระยะเวลาของการดำเนินการตรวจสอบ

เริ่มตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

๖. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๔. จัดให้มีระบบเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการใดจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๗. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ผู้บังคับบัญชาได้ทราบถึงประสิทธิภาพประสิทธิผล และผลสัมฤทธิ์ของการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ
๒. ผู้บังคับบัญชาได้ทราบถึงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายกำหนด หรือไม่
๓. ผู้บังคับบัญชาได้ทราบถึงข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี อย่างความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล
๔. หน่วยรับตรวจได้รับคำปรึกษาแนะนำ และแนวทางปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๕. ผู้บังคับบัญชาได้ทราบถึงปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๘. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายพนทวัฒน์ พวงพิมพ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

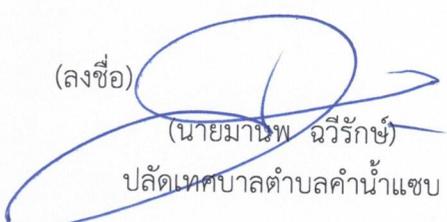
๙. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

- ๑. ค่าพัฒนาบุคลากร(ค่าลงทะเบียนฝึกอบรม) ๑๐,๐๐๐.- บาท
- ๒. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ๑๐,๐๐๐.- บาท
- ๓. ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์ ๕,๐๐๐.- บาท
- ๔. ค่าวัสดุสำนักงาน ๕,๐๐๐.- บาท

หมายเหตุ เป็นไปตามประมาณการงบประมาณที่ขอตั้งไว้ในเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

หน่วยตรวจสอบภายใน จะใช้ช่วงเวลาในเดือนตุลาคม - ธันวาคมของทุกปี(ต้นปีงบประมาณใหม่) ในการทบทวนข้อมูลพื้นฐานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน อาทิเช่น การทบทวน คำสั่งต่างๆ , นโยบาย และขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน , กฎบัตรการตรวจสอบภายใน , การจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปี และทำหน้าที่ในฐานะ “ผู้ประเมิน” ในการสอบทานและให้ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายใน(ปค.๖) รวมถึง สอบทานและให้ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามที่คณะกรรมการระดับองค์กรของเทศบาลตำบลคำน้ำแซบได้ดำเนินการและให้คำแนะนำที่ถูกต้อง เพื่อประโยชน์ในการบริหารงานอย่างเหมาะสม และให้สามารถดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด

(ลงชื่อ) พนทวัฒน์ ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นายพนทวัฒน์ พวงพิมพ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบ
(นายมานพ จิวีรักษ์)
ปลัดเทศบาลตำบลคำน้ำแซบ

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติ
(นายบุญมี จันทอง)
นายกเทศมนตรีตำบลคำน้ำแซบ

ภาคผนวก

รายละเอียด ขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายในประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
 หน่วยตรวจสอบภายใน
 เทศบาลตำบลค้ำน้ำแซบ อำเภวารินชำราบ จังหวัดอุบลราชธานี

กิจกรรม	ระยะเวลา ดำเนินงาน	หน่วยรับตรวจ
<ul style="list-style-type: none"> - รายงานสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง - รายงานสอบทานการควบคุมภายใน - การสอบทานประเมินผลการควบคุมภายในด้านการเงิน 	ต.ค. - ธ.ค. ๖๘	
<ul style="list-style-type: none"> - สรุปรายภาพรวมของการฟ้องร้องต่อหน่วยงานของรัฐ คดีความต่าง ๆ และความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง 	ม.ค. ๖๙	
<ul style="list-style-type: none"> - ส่งมอบงานการเงินและบัญชี 	ก.พ. ๖๙	
<ul style="list-style-type: none"> - การดำเนินงานของศูนย์รับเรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์ของเทศบาล 	มี.ค. - เม.ย. ๖๙	<ul style="list-style-type: none"> - สำนักปลัด - กองช่าง - กองการศึกษา - กองสาธารณสุข - กองคลัง - โรงเรียนเทศบาลบ้านค้ำน้ำแซบ - ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลค้ำน้ำแซบ
ตรวจสอบการตรวจสอบการควบคุมวัสดุสิ้นเปลือง	พ.ค. - มิ.ย. ๖๙	<ul style="list-style-type: none"> - สำนักปลัด - กองช่าง - กองการศึกษา - กองสาธารณสุข - กองคลัง - โรงเรียนเทศบาลบ้านค้ำน้ำแซบ - ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลค้ำน้ำแซบ

กิจกรรม	ระยะเวลา ดำเนินงาน	หน่วยรับผิดชอบ
ตรวจสอบการตรวจสอบพัสดุประจำปี	ก.ค. - ส.ค.๖๘	<ul style="list-style-type: none"> - สำนักปลัด - กองช่าง - กองการศึกษา - กองสาธารณสุข - กองคลัง - โรงเรียนเทศบาลบ้านค่านางรอย - ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลค่าน้ำแซบ
<ul style="list-style-type: none"> - ประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผน - จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๒ - จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ทบทวนนโยบายการตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ 	ก.ย.๖๘	

หมายเหตุ สามารถปรับเปลี่ยนลำดับการตรวจสอบได้ตามความเหมาะสมของผู้ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ หนพณ ผู้จัดทำแผน
(นายนนทวัฒน์ พวงพิมพ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลค่าน้ำแซบ

ที่ อบ ๗๗๔๐๖ /๖๔

วันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลค่าน้ำแซบ ผ่านปลัดเทศบาล

เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น เทศบาลตำบลค่าน้ำแซบ ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยได้พิจารณาจาก หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง การประเมินความเสี่ยง หรือกับผู้บริหาร รวมถึง ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้

๑. หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ในระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๖๗-๒๕๖๘ ให้หน่วยตรวจสอบภายในสอบทานและตรวจสอบการปฏิบัติงานด้าน KTB Corporate Online และการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้เคยปฏิบัติงานดังกล่าวในช่วงเวลา ๑ ปีที่ผ่านมา ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้

๒. ประเมินความเสี่ยงพบว่า หน่วยรับตรวจที่มีความเสี่ยงสูง คือ กองคลัง ด้วยเป็นหน่วยที่ควบคุม รับเงิน และเบิกจ่ายเงินทั้งหมดของเทศบาลฯ แต่ขาดบุคลากรในการปฏิบัติงานไปหลายตำแหน่ง จึงเสี่ยงที่จะเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ง่าย แต่ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในได้เคยปฏิบัติงานในกองคลังในช่วงเวลา ๑ ปีที่ผ่านมา จึงไม่สามารถเข้าดำเนินการตรวจสอบได้

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๗ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

/ข้อเสนอ...

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อดำเนินการตามหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายใน ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกำหนดแผนการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ หน่วยตรวจสอบภายในจึงขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยเลือกตรวจสอบในกิจกรรมที่ไม่เกี่ยวข้องกับงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ เห็นควรนำเรียนนายกเทศมนตรีเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ และลงนามในแผนการตรวจสอบ

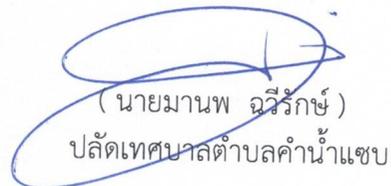
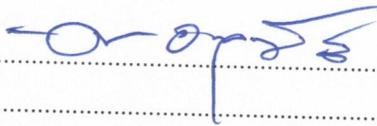
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

นพพณ

(นายนนทวัฒน์ พวงพิมพ์)

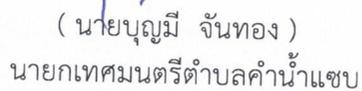
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของปลัดเทศบาล



(นายมานพ อวีร์รักษ์)
ปลัดเทศบาลตำบลคำน้ำแซบ

ความเห็น / คำสั่ง ของนายกเทศมนตรี



(นายบุญมี จันทอง)
นายกเทศมนตรีตำบลคำน้ำแซบ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลค่าน้ำแซบ อำเภวารินชำราบ จังหวัดอุบลราชธานี

ที่ อบ ๗๗๔๐๖ /๖๖

วันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง แจ้งแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด / ผู้อำนวยการกองคลัง / ผู้อำนวยการกองการศึกษา / ผู้อำนวยการกองช่าง /
ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม / และพนักงานเทศบาลตำบลค่าน้ำแซบ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่ออกตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของ ปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เสนอต่อนายกเทศมนตรีตำบลค่าน้ำแซบอนุมัติแล้ว นัยตาม (ข้อ ๒๑) แห่งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน จัดเตรียมเอกสาร หลักฐานที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบ และ เพื่อให้หน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ได้ทราบแผนการตรวจสอบฯ พร้อมบันทึกฉบับนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงส่งแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ แนบมาทำยานี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(ลงชื่อ)

Hthpda

(นายธนวัฒน์ พวงพิมพ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน