



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลยะวิ็ก

ที่ สร ๐๘๒๖.๐๕/๐๑๘

วันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๖

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

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลยะวิ็ก

เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๖ ได้กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ รับผิดชอบจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณานุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลยะวิ็ก ได้ทำการประเมินความเสี่ยงแต่ละสำนัก/กอง ก่อนนำมาจัดลำดับความเสี่ยงเพื่อวางแผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ โดยหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลยะวิ็กได้จัดทำแผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว นั้น

ระเบียบข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

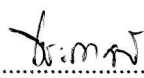
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ ฉบับที่ ๓ พ.ศ.๒๕๖๔ และฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อเสนอแนะเพื่อพิจารณา

๑. อนุมัติให้ดำเนินการตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ของหน่วยตรวจสอบภายใน ตามรายละเอียดในแผนการตรวจสอบฯ ที่แนบมาทำยนี้

๒. นำแผนการตรวจสอบที่ได้รับการอนุมัติขึ้นเว็บไซต์ของหน่วยงาน เพื่อเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณานุมัติ

(ลงชื่อ).....

(นางประภาพร เปล่งฉวี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ).....

(นายอนุพันธ์ เจริญศรี)

ปลัดเทศบาลตำบลยะวิ็ก

อนุมัติ ไม่อนุมัติ

(ลงชื่อ).....

(นายเสรี ชีรัมย์)

นายกเทศมนตรีตำบลยะวิ็ก



หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลยะวิ็ก
แผนการตรวจสอบประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

๑. หลักการ

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลยะวิ็ก เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทาง ที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลยะวิ็ก เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของเทศบาลตำบลยะวิ็ก
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าคุณสมบัติทางการเงิน การบัญชี และรายงานทางการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล
๔. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน สามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓.ขอบเขตของงานตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ จำนวน ๑ สำนัก และ ๓ กอง ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัด
 ๒. กองคลัง
 ๓. กองช่าง
 ๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
- (รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบ)

๒. เรื่องที่ตรวจสอบ

จากผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ประกอบด้วยหน่วยรับตรวจจำนวน ๔ หน่วย โดยกำหนดกิจกรรมในการตรวจสอบจำนวน ๗ กิจกรรม ดังนี้

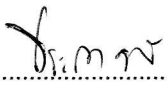
๑. การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
๒. การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล
๓. ฎีกาเบิกจ่ายเงิน
๔. รายงานสถานะการเงินประจำวัน
๕. การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๖. โครงการขอรับเงินจากกองทุน สปสช.
๗. การตรวจรับพัสดุ/การควบคุมงาน

กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ นางประภาพร เปล่งฉวี ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

งบประมาณ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางประภาพร เปล่งฉวี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๑๑ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖



(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายอนุพันธ์ เจริญศรี)

ปลัดเทศบาลตำบลชะวีก

วันที่ ๑๑ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖



(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายเสรี ชีรัมย์)

นายกเทศมนตรีตำบลชะวีก

วันที่ ๑๑ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลชะอำ
อำเภอชุมพลบุรี จังหวัดสุรินทร์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	<p>๑.การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online</p> <ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบว่ามีการแต่งตั้งผู้บุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบหรือไม่ - ตรวจสอบการจ่ายเงินจากรายงานสรุปผลการโอนเงินกับรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี - ตรวจสอบรายการในรายงานการขอเบิก รายงานประจำวัน กับเอกสารหลักฐานการขอเบิกจ่ายเงิน - ตรวจสอบรายการโอนเงินกับทะเบียนคุมที่เกี่ยวข้อง เช่นทะเบียนคุมการโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online 	๑ ครั้ง/ปี	๘ - ๒๖ ม.ค.๒๕๖๗	นางประภาพร เปล่งฉวี นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	
สำนักปลัด กองคลัง	<p>๒.การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้ทราบว่า การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลเป็นไปตามวิธีการที่ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ของ อปท.๒๕๔๘ หรือไม่ - ตรวจสอบการจัดทำบัญชีแยกประเภทเป็นรถส่วนบุคคล (แบบ ๒) ครบถ้วนเป็นปัจจุบันหรือไม่ - ตรวจสอบการทำใบอนุญาตใช้รถส่วนบุคคล (แบบ ๓) และสมุดบันทึกการใช้รถส่วนบุคคล (แบบ ๔) ครบถ้วน และเป็นปัจจุบันและสอดคล้องกันหรือไม่ 	๑ ครั้ง/ปี	๕ - ๒๓ ก.พ.๒๕๖๗	นางประภาพร เปล่งฉวี นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	

รายละเอียดขอเขตการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลละหาน
อำเภอชุมพลบุรี จังหวัดสุรินทร์
รายละเอียดขอเขตการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลละหาน
อำเภอชุมพลบุรี จังหวัดสุรินทร์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด กองคลัง	๒.การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล(ต่อ) - ตรวจสอบบันทึกการซ่อมบำรุงรถแต่ละคันครบถ้วนเป็นปัจจุบันหรือไม่ (แบบ ๖) - ตรวจสอบตราเครื่องหมายและอักษรชื่อขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำโดยใช้สีพ่นตามระเบียบหรือไม่	ตรวจสอบ			
กองคลัง	๓.การเบิกจ่ายเงิน - ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน ว่ามีการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน และจัดทำเอกสารประกอบฎีกาครบถ้วน	๑ ครั้ง/ปี	๔ - ๒๙ มี.ค.๒๕๖๗	นางประภาพร เปล่งฉวี นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	
กองคลัง	๔.รายงานสถานะการเงินประจำวัน - ตรวจสอบว่ามีการแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน ๒๒ หรือไม่	๑ ครั้ง/ปี	๘ - ๓๐ เม.ย.๒๕๖๗	นางประภาพร เปล่งฉวี นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	

รายละเอียดขอเขตการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบละเว็ก
อำเภอชุมพลบุรี จังหวัดสุรินทร์
รายละเอียดขอเขตการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบละเว็ก
อำเภอชุมพลบุรี จังหวัดสุรินทร์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	<p>๔.รายงานสถานะการเงินประจำวัน(ต่อ)</p> <ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบยอดคงเหลือในรายงานสถานะการเงินประจำวันกับรายงานยอดคงเหลือจากธนาคาร - การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันเป็นปัจจุบันหรือไม่ 	ตรวจสอบ			
กองการศึกษา	<p>๕.การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบการบันทึกบัญชีแต่ละเดือนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีความครบถ้วนถูกต้องหรือไม่ - เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินงบประมาณมีการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนดหรือไม่ 	๑ ครั้ง/ปี	๖ - ๓๑ พ.ค.๒๕๖๗	นางประภาพร เปล่งฉวี นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	
สำนักปลัด	<p>๖.โครงการขอรับเงินจากกองทุน สปสช.</p> <ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบว่าการดำเนินงานเป็นไปตามกิจกรรมโครงการหรือกิจกรรมที่อนุมัติเป็นไปโดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมายและมีผลคุ้มค่าหรือไม่ - ตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณมีหลักฐานการเบิกจ่ายหรือไม่ 	๑ ครั้ง/ปี	๑๐ - ๒๘ มิ.ย.๒๕๖๗	นางประภาพร เปล่งฉวี นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	

รายละเอียดขอใบขอใบตรวจการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลยี่งอ

อำเภอชุมพลบุรี จังหวัดสุรินทร์
รายละเอียดขอใบขอใบตรวจการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลยี่งอ
อำเภอชุมพลบุรี จังหวัดสุรินทร์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	การตรวจรับพัสดุและควบคุมงาน - เพื่อให้ทราบว่าการตรวจรับพัสดุ การควบคุมงาน ถือปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องหรือไม่ - เพื่อให้ทราบว่ามีเอกสารตรวจรับพัสดุและควบคุมงานครบถ้วนถูกต้อง ตามที่ระเบียบกำหนดหรือไม่	๑ ครั้ง/ปี	๘ - ๒๖ ก.ค. ๒๕๖๗	นางประภาพร เปล่งฉวี นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	
	สอบทานการควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๑ ต.ค. ๒๕๖๖	นางประภาพร เปล่งฉวี นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	
	สรุปแผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และจัดทำแผน ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖	นางประภาพร เปล่งฉวี นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนตรวจสอบภายใน

(นางประภาพร เปล่งฉวี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๑๑ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจ/พิจารณาแผนตรวจสอบภายใน

(นายอนุพันธ์ เจริญศรี)

ปลัดเทศบาลตำบลยี่งอ

วันที่ ๑๑ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบภายใน

(นายเสรี ชีรัมย์)

นายกเทศมนตรีตำบลยี่งอ

วันที่ ๑๑ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖