



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....เทศบาลตำบลสุคริณ.....

ที่ นธ ๕๒๐๑๒/...๐๐๗.....วันที่.....๒๙.....กันยายน...๒๕๖๖.....

เรื่อง ขออนุมัติแจ้งแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลสุคริณ

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลสุคริณ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม แล้วนั้น

ในการนี้ เพื่อให้การตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลสุคริณเป็นไปด้วยความเรียบร้อย และบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอดำเนินการจัดส่งแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ให้แก่สำนักปลัดเทศบาล/กอง ต่างๆ เพื่อเตรียมพร้อมสำหรับการรับตรวจตามแผนการตรวจสอบภายในดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นางสาวหนึ่งฤดี บุญทอง)

นิติกรปฏิบัติการ

ความเห็นของผู้บังคับบัญชาชั้นต้น

-

(ลงชื่อ)

(นายสมใจ สุขโอ)

รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลสุคริณ

ความเห็นของผู้บังคับบัญชา

-

(ลงชื่อ)

(นายจำรัส มังคลาทัศน์)

นายกเทศมนตรีตำบลสุคริณ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....เทศบาลตำบลสุคริณ.....

ที่ นธ ๕๒๐๑๒/...๐๐๖.....วันที่.....๒๕.....กันยายน...๒๕๖๖.....

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลสุคริณ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือน กันยายนของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้กำกับดูแลตามระเบียบกำหนด ทราบด้วย

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ที่แนบมาพร้อมนี้

(ลงชื่อ)

(นางสาวหนึ่งฤดี บุญทอง)

นิติกรปฏิบัติการ

ความเห็นของผู้บังคับบัญชาชั้นต้น

- มีมติลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบ ปี ๒๕๖๗

(ลงชื่อ)

(นายสมใจ สุขโอ)

รองปลัดเทศบาล รักษาราชการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลสุคริณ

ความเห็นของผู้บังคับบัญชา

- อนุมัติ

(ลงชื่อ)

(นายจรัส มังคลาทศน์)

นายกเทศมนตรีตำบลสุคริณ



แผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เสนอ

หัวหน้าส่วนราชการ ผู้บริหารท้องถิ่น ผู้บังคับบัญชา

โดย

หน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลสุคริวัน อำเภอสุคริวัน จังหวัดนราธิวาส



แผนการตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลสุคริบน อำเภอสุคริบน จังหวัดนครราชสีมา

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจ ของเทศบาลตำบลสุคริบน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และ ลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น โดยการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญในการปฏิบัติงาน ตามปกติ ซึ่งต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถ นำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และ ใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับการมีระเบียบข้อบังคับตลอดจน กฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลสุคริบน เป็นไปอย่างถูกต้องและตาม วัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในว่ามีเพียงพอเหมาะสมหรือไม่ และสามารถลดข้อบกพร่อง ข้อผิดพลาด หรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ การบริหารความเสี่ยง หรือ เสนอกิจกรรมควบคุม และปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตาม วัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
๓. เพื่อสอบทานความถูกต้องความเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

๔. เพื่อติดตาม และประเมินผลการบริหารงาน และการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงาน และการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. หน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ สำนัก/กอง ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัดเทศบาล
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา
๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๒. เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Audit)
๒. ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)
๓. ตรวจสอบด้านอื่นๆ
๔. การสอบทานการควบคุมภายใน

๓. แนวทางการตรวจสอบภายใน

- ๑ ตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit) การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยงระบบควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงิน การบัญชี รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหาร และการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
- ๒ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติงานต่างๆ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวทางปฏิบัติและนโยบาย
- ๓ ตรวจสอบการดำเนินงาน
- ๔ ตรวจสอบอื่นๆ ตามหลักฐานเอกสารที่เกี่ยวข้อง
- ๕ สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

- ๖ การบริการให้คำปรึกษา แนะนำลักษณะและขอบเขตของงาน เพื่อเพิ่มคุณค่าให้หน่วยงาน และเป็นการลดความเสี่ยง

๔. วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตัวอย่าง เป็นการเลือกข้อมูลแต่เพียงบางส่วน
๒. การตรวจนับ เป็นการพิสูจน์จำนวนและสภาพของสิ่งที่ตรวจนับว่ามีอยู่ครบถ้วน
๓. การคำนวณ เป็นการพิสูจน์ความถูกต้องของตัวเลข
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๕. การตรวจทาน เป็นการยืนยันความจริง ความถูกต้อง
๖. การสังเกตการณ์ เป็นการสังเกตให้เห็นด้วยตาในสิ่งที่ต้องการทราบ
๗. การประเมินผล เป็นการเปรียบเทียบมาตรฐานหรือหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้กับการปฏิบัติงานจริง

๕. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

๑. การดำเนินการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
(ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗)
๒. ตรวจสอบข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๖. รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ปรากฏตามเอกสารแนบ

๗. งานอื่นๆ ที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย

๘. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบ

๑. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบงานเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
๔. จัดทำบัญชี และจัดเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อย เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๕. ชี้แจง และตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่น สั่งให้ปฏิบัติและรายงานผลการดำเนินงานให้ทราบภายในระยะเวลาที่กำหนดให้แล้วเสร็จ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานต่อผู้บริหารท้องถิ่น พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวหนึ่งฤดี บุญทอง ตำแหน่ง นิติกรปฏิบัติการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ เพื่อจักได้ดำเนินการต่อ

(ลงชื่อ) ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวหนึ่งฤดี บุญทอง)
นิติกรปฏิบัติการ

(ลงชื่อ) ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายสมใจ สุขโอ)
รองปลัดเทศบาล รักษาราชการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลสุคีริน

(ลงชื่อ) ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายจำรัส มังคลาทัศน์)
นายกเทศมนตรีตำบลสุคีริน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
เทศบาลตำบลสุคริริน อำเภอสุคริริน จังหวัดนราธิวาส

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ/จำนวนครั้ง	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัดเทศบาล	๑. สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบควบคุมภายใน ตาม พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑	ตุลาคม-พฤศจิกายน ๒๕๖๖	นางสาวหนึ่งฤดี บุญทอง
	๒. สอบทานการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗	๑	ธันวาคม-มกราคม ๒๕๖๖	
	๓. สอบทานงานการเจ้าหน้าที่	๑	กุมภาพันธ์-มีนาคม ๒๕๖๖	
	๔. ติดตามประเด็นจากผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗	๑	สิงหาคม-กันยายน ๒๕๖๖	

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน
แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
เทศบาลตำบลสุคริณ อำเภอสุคริณ จังหวัดนราธิวาส

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ/จำนวนครั้ง	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม	๑. สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบควบคุม ภายใน ตาม พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์การปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑	ตุลาคม-พฤศจิกายน ๒๕๖๖	นางสาวหนึ่งฤดี บุญทอง
	๒. สอบทานการดำเนินโครงการว่าเป็นไปตามแผนการดำเนินงาน และแผนพัฒนาท้องถิ่นหรือไม่	๑	เมษายน-พฤษภาคม ๒๕๖๖	
	๓. ติดตามประเด็นจากผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗	๑	สิงหาคม-กันยายน ๒๕๖๖	

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
เทศบาลตำบลสุคริณ อำเภอสุคริณ จังหวัดนราธิวาส

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ/จำนวนครั้ง	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองการศึกษา	๑. สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบควบคุมภายใน ตาม พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑	ตุลาคม-พฤศจิกายน ๒๕๖๖	นางสาวหนึ่งฤดี บุญทอง
	๒. สอบทานการดำเนินโครงการว่าเป็นไปตามแผนการดำเนินงานและแผนพัฒนาท้องถิ่นหรือไม่	๑	มิถุนายน-กรกฎาคม ๒๕๖๖	
	๓. ติดตามประเด็นจากผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗	๑	สิงหาคม-กันยายน ๒๕๖๖	

แผนการดำเนินงาน หน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
เทศบาลตำบลสุคริณ อ.สุคริณ จ.นราธิวาส

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจ	พ.ศ. ๒๕๖๖			พ.ศ. ๒๕๖๗						ส.ค.	ก.ย.
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	
๑	สำนักปลัด/ ทุกกอง	สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบควบคุมภายใน	←→										
๒	สำนักปลัด	สอบทานการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗			←→								
๓	สำนักปลัด	สอบทานงานการเจ้าหน้าที่					←→						
๔	กองการศึกษา	สอบทานการดำเนินโครงการฯ ว่าเป็นไปตามแผนการดำเนินงานและแผนพัฒนาท้องถิ่นหรือไม่							←→				
๕	กอง สาธารณสุข	สอบทานการดำเนินโครงการฯ ว่าเป็นไปตามแผนการดำเนินงานและแผนพัฒนาท้องถิ่นหรือไม่									←→		
๖	สำนักปลัด/ ทุกกอง	ติดตามประเด็นจากผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗										←→	→

หมายเหตุ ระยะเวลาในแผนการตรวจสอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงตามความเหมาะสม