



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโคกจาน อำเภออุทุมพรพิสัย จังหวัดศรีสะเกษ

ที่ ศก ๕๔๒๑๒/๑๘๙

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลโคกจาน

เรื่องเดิม

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

ข้อเท็จจริง

งานตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลโคกจาน จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน และขอให้สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือตลอดจนจัดหาเอกสารเพื่อใช้ในการตรวจสอบให้แก่ผู้ตรวจสอบภายในด้วย

ข้อระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความเป็นให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๔. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

๕. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปี

มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงาน ถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

๑. แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

(รายละเอียดตามแผนการตรวจสอบที่แนบท้ายนี้)

๒. แจ้งหน่วยรับตรวจ ทุกสำนัก/กอง ทราบเพื่อเตรียมรับตรวจต่อไป

(ลงชื่อ)

ทศพร น.

(นางสาวกาญจนา เฟื่องแจ่ม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลโคกจาน

ได้มอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบ

(ลงชื่อ)

อุบล

(นางสาวอุไร โปรงจิต)

ปลัดเทศบาลตำบลโคกจาน

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลโคกจาน

☒ อนุมัติ

☐ ไม่อนุมัติ เพราะ.....

(ลงชื่อ)

นิรุทธิ์ เกษกุล

(นายนิรุทธิ์ เกษกุล)

นายกเทศมนตรีตำบลโคกจาน

เอกสารการรับหนังสือ ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ตามบันทึก
ข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ศก ๕๔๒๑๒/๑๘๙ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๗๐

๑. สำนักปลัดฯ.....วันที่ 1 ต.ค. ๖9

๒. กองคลัง.....วันที่ 1 ต.ค. ๖9.

๓. กองช่าง.....วันที่ 1 ต.ค. ๖9,

๔. กองการศึกษา.....วันที่ 1 ต.ค. ๖9



แผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ 2569



หน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลโคกจาน

อำเภออุทุมพรพิสัย จังหวัดศรีสะเกษ



แผนตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลโคกจาน
อำเภออุทุมพรพิสัย จังหวัดศรีสะเกษ

สารบัญ

เรื่อง

หน้า

หลักการและเหตุผล	๑
วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	๑
เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลข	๑
เพื่อให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนงานที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ	๑
เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับการเงิน	๑
เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานมาตรฐานและหรือระเบียบ	๑
เพื่อติดตามผลการตรวจสอบ	๑
ขอบเขตการตรวจสอบ	๒
หน่วยรับตรวจ	๒
กิจกรรมหรือโครงการที่ตรวจสอบ	๒
ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ	๒
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	๒
งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบภายใน	๒
ภาคผนวก	๔



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐
เทศบาลตำบลโคกจาน อำเภอกุทุมพรพิสัย จังหวัดศรีสะเกษ

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการที่ให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่า ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ช่วยในการดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลโคกจาน บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมิน และการปรับปรุงประสิทธิภาพ ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบโดยมีการดำเนินงานภายใต้ ระเบียบข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในส่วนราชการ

การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เป็นขั้นตอนที่นับได้ว่ามีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในเป็นอย่างมาก เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีข้อจำกัด นอกจากนี้การจัดทำแผนตรวจสอบประจำปี ยังเป็นการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒.๒ เพื่อได้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนงานที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน การบริหารงานด้านอื่นๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอ และประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบ และข้อเสนอแนะ

๒.๓ เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตฉ้อโกงเกี่ยวกับการเงิน หรือทรัพย์สินต่างๆ ของเทศบาลตำบลโคกจาน

๒.๔ เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานมาตรฐานและหรือระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งการที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๒.๕ เพื่อติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารและปลัดเทศบาลตำบลโคกจานเพื่อให้หน่วยรับตรวจปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องให้ถูกต้องตามที่ยุทธตรวจสอบภายในเสนอแนะ รวมทั้งการประสานงานกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและผู้ตรวจสอบ ซึ่งผู้ว่าราชการจังหวัด หรือปลัดกระทรวงมหาดไทย แต่งตั้ง

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโคกจาน จะดำเนินการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance) ด้านการบริหาร (Management) ด้านการดำเนินงาน (Performance) การประเมินผลการควบคุมภายใน รวมทั้งบริการให้คำปรึกษา และงานด้านอื่นๆ โดยมีหน่วยรับตรวจ และกิจกรรม/โครงการที่จะตรวจสอบ ดังนี้

๓.๑ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ ส่วนราชการ ประกอบด้วย

- ๑) สำนักปลัด
- ๒) กองคลัง
- ๓) กองช่าง
- ๔) กองการศึกษา

๓.๒ กิจกรรมหรือโครงการที่ตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๖ กิจกรรม

- (๑) สำนักปลัด ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การดำเนินงานของศูนย์รับเรื่องร้องทุกข์ของเทศบาล
- (๒) กองคลัง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
- (๓) กองช่าง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การควบคุมงานก่อสร้าง
- (๔) กองการศึกษา ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การจัดหาอาหารเสริม (นม) ให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- (๕) งานบริการให้คำปรึกษาตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
 - ๒) การตรวจสอบพัสดุประจำปี

๔. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ)

๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวกาญจนา เพ็งแจ่ม ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๖. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบภายใน

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวกาญจนา พึ่งแจ่ม)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
วันที่...../ 30 ก.ย. 2569 /.....

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นางสาวอุไร โปร่งจิต)
ปลัดเทศบาลตำบลโคกจาน
วันที่...../ 30 ก.ย. 2569 /.....

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายนิรุตย์ เกษกุล)
นายกเทศมนตรีตำบลโคกจาน
วันที่...../ 30 ก.ย. 2569 /.....

หมายเหตุ แผนการตรวจสอบ วันที่ ระยะเวลา อาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม ความจำเป็น
ตามนโยบายและอัตรากำลังที่มีอยู่

ภาคผนวก

เทศบาลตำบลโคกจาน
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน
แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	๑) การดำเนินงานของศูนย์รับเรื่องราวร้องทุกข์ของเทศบาล	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๗๐	นางสาวกาญจนา เพ็งแจ่ม นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน	*การตรวจสอบ, ความถี่ในการตรวจสอบและระยะเวลาในการตรวจสอบของแต่ละกิจกรรมสามารถยืดหยุ่นได้ตามปริมาณของเอกสารที่ตรวจ, ตามปริมาณงานที่ได้รับมอบหมายที่นอกเหนือจากกิจกรรมการตรวจสอบ และตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง

เทศบาลตำบลโคกจาน
รายละเอียดประกอบขอขเขตการตรวจสอบภายใน
แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	๑) การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ๒) การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๔ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๙, มีนาคม, พฤษภาคม, สิงหาคม ๒๕๗๐ มิถุนายน ๒๕๗๐	นางสาวกาญจนา เพ็งแจ่ม นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน	*การตรวจสอบ, ความถี่ในการ ตรวจสอบและระยะเวลาในการ ตรวจสอบของแต่ละกิจกรรม สามารถยืดหยุ่นได้ตามปริมาณ ของเอกสารที่ตรวจ, ตามปริมาณ งานที่ได้รับมอบหมายที่ นอกเหนือจากกิจกรรมการ ตรวจสอบ และตามสถานการณ์ที่ เปลี่ยนแปลง

เทศบาลตำบลโคกจาน
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน
แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	๑) การควบคุมงานก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๗๐	นางสาวกาญจนา เพ็งแจ่ม นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน	*การตรวจสอบ, ความถี่ในการตรวจสอบและระยะเวลาในการตรวจสอบของแต่ละกิจกรรมสามารถยืดหยุ่นได้ตามปริมาณของเอกสารที่ตรวจ, ตามปริมาณงานที่ได้รับมอบหมายที่นอกเหนือจากกิจกรรมการตรวจสอบ และตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง

เทศบาลตำบลโคกจาน
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน
แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา	๑) การจัดหาอาหารเสริม (นม) ให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๗๐	นางสาวกาญจนา เพ็งแจ่ม นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน	*การตรวจสอบ, ความถี่ในการตรวจสอบและระยะเวลาในการตรวจสอบของแต่ละกิจกรรมสามารถยืดหยุ่นได้ตามปริมาณของเอกสารที่ตรวจ, ตามปริมาณงานที่ได้รับมอบหมายที่นอกเหนือจากกิจกรรมการตรวจสอบ และตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง

เทศบาลตำบลโคกจาน
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน
แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
ทุกส่วนราชการ	๑) การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๗๐	นางสาวกาญจนา เพ็งแจ่ม นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน	*การตรวจสอบ, ความถี่ในการตรวจสอบและระยะเวลาในการตรวจสอบของแต่ละกิจกรรมสามารถยืดหยุ่นได้ตามปริมาณของเอกสารที่ตรวจ, ตามปริมาณงานที่ได้รับมอบหมายที่นอกเหนือจากกิจกรรมการตรวจสอบ และตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง

