



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด เทศบาลตำบลสร้างนางขาว อำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย

ที่ นค ๕๓๖๐๑/๒๔

วันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลสร้างนางขาว

๑. เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลสร้างนางขาว ที่ ๕๖ /๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่อง การแต่งตั้งและการมอบหมายงานให้พนักงานเทศบาล พนักงานจ้างปฏิบัติหน้าที่ของส่วนราชการภายในเทศบาล ตำบลสร้างนางขาว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ได้แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ในงานตรวจสอบภายใน ของเทศบาล ตำบลสร้างนางขาว ดังนี้

(๑) นางสาวนุชนาฏ พันหลวง ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด ปฏิบัติหน้าที่เป็น หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(๒) นายปิยะพล เชื้อนาฆ่า ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน

(๓) นายสัมพันธ์ แสงวัฒนะรัตน์ ตำแหน่ง นิติกร ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน ของเทศบาลตำบลสร้างนางขาว โดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบในกิจกรรมตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว

๓. ข้อกฎหมาย

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๔. ข้อพิจารณา

๔.๑ เห็นควรพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบในกิจกรรมดังกล่าวข้างต้น

๔.๒ เห็นควรพิจารณาอนุมัติให้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นางสาวนุชนาฏ พันหลวง)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

/ความเห็นของปลัดเทศบาล...

- ความเห็นของปลัดเทศบาล

การขอซื้อที่ดินเป็นการตามแผนผังโฉนด ๗๐ ไร่

(ลงชื่อ)



(นางสาวนุชนาฏ พันทอง)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลสร้างนางขาว

- ความเห็นของนายกเทศมนตรี

ขอซื้อที่ดิน ๗๐ ไร่

(ลงชื่อ)



(นายไถ่ จะทาบหลวง)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลสร้างนางขาว

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖



เทศบาลตำบลสร้างนางขาว อำเภอโพธารมย์ จังหวัดหนองคาย

จัดทำโดย งานยุทธศาสตร์และงบประมาณ
สำนักปลัดเทศบาลตำบลสร้างนางขาว
<https://www.sangnangkhae.go.th/>
โทรศัพท์ ๐๔๒-๔๑๔๗๑๐

เทศบาลตำบลสร้างนางขาว อำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย
หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญ ที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลสร้างนางขาว เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงาน ผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญ ที่แทรกอยู่ใน การปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมาย ที่กำหนด โดย ฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถ บรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับ ตลอดจน กฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลสร้างนางขาวเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไป ตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตาม พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้าน อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการ ปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

แนวทางการตรวจสอบภายใน

(๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการ

ตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบ การควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

(๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ของเทศบาลตำบลสร้างนางขาว ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน และ การใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและประหยัด

(๓) ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้ การปฏิบัติงานตาม (๑) และ (๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

(๔) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๓.๒ วิธีการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การตรวจนับ
- ๓) การคำนวณ ทดสอบการบวกเลข
- ๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๕) ตรวจสอบการผ่านรายการ
- ๖) การสอบทาน
- ๗) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน

๓.๓ หน่วยตรวจรับ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

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

๓.๔ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ ตรวจสอบข้อมูลปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

(๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖)

๓.๕ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- ๔.๑ นางสาวนุชนาฏ พันหลวง ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด
- ๔.๒ นายปิยะพล เชื้อนาซ่า ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน
- ๔.๓ นายสัมพันธ์ แสงวัฒนะรัตน์ ตำแหน่ง นิติกร

ได้รับแต่งตั้งเป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในตามคำสั่งเทศบาลตำบลสร้างนางขาว ที่ ๕๖ /๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลสร้างนางขาว อำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจ	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	หมายเหตุ ๒
สำนักปลัดเทศบาล	๑. การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศและ ระบบข้อมูลกลาง องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒. การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ๓. จัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ๔. การเลื่อนชั้นเงินเดือน ๕. การดำเนินงานเบี้ยยังชีพคนชรา คนพิการ และผู้ป่วยติดเชื้อ HIV ๖. การใช้และรักษารถยนต์ของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๗. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง / ปี	นางสาวนุชนาฏ พันหลวง , นายปิยะพล เชื้อนาข้า, นายสัมพันธ์ แสงวัฒนะรัตน์	(๑ ต.ค. ๖๕ - ๓๐ ก.ย. ๖๖)	
กองคลัง	๑. การจัดทำบัญชีและงบการเงิน ๒. การยืมเงิน การเบิกจ่ายและการส่งใช้เงินยืม ๓. การบันทึกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) ๔. การจัดเก็บรายได้ ๕. การจัดทำแผนการจัดหาพัสดุประจำปี ๖. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ๗. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง / ปี	นางสาวนุชนาฏ พันหลวง , นายปิยะพล เชื้อนาข้า, นายสัมพันธ์ แสงวัฒนะรัตน์	(๑ ต.ค. ๖๕ - ๓๐ ก.ย. ๖๖)	
กองช่าง	๑. การคำนวณประมาณการช่าง ๒. การเขียนรายงานโครงการด้านโครงสร้างพื้นฐาน ๓. การขออนุญาต ปลูกสร้างอาคารตัดแปลง รื้อถอนอาคาร ๓. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง / ปี	นางสาวนุชนาฏ พันหลวง , นายปิยะพล เชื้อนาข้า, นายสัมพันธ์ แสงวัฒนะรัตน์	(๑ ต.ค. ๖๕ - ๓๐ ก.ย. ๖๖)	

กองการศึกษา	๑. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการบริหารสถานศึกษา ๒. การบันทึกรายงานข้อมูลระบบ LEC ๓. การเบิกจ่ายงบประมาณโครงการต่างๆในปีงบประมาณ ๔. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง / ปี	นางสาวนุชนาฏ พันหลวง , นายปิยะพล เชื้อนาข้า, นายสัมพันธ์ แสงวัฒนะรัตน์	(๑ ต.ค. ๖๕ - ๓๐ ก.ย. ๖๖)	๑ ครั้ง / ปี
--------------------	---	--------------	--	--------------------------	--------------

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจ

(นางสาวนุชนาฏ พันหลวง)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจ

(นายปิยะพล เชื้อนาข้า)

ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจ

(นายสัมพันธ์ แสงวัฒนะรัตน์)

ตำแหน่ง นิติกร

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจ

(นางสาวนุชนาฏ พันหลวง)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลสร้างนางขาว

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจ

(นายไพล่ จะหลาบหลวง)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลสร้างนางขาว