



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าศิลา

ที่ สบ ๕๔๒๐๖ / ๖๐๓๓

วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง แจ้งแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล และผู้อำนวยการกอง สังกัดเทศบาลตำบลท่าศิลา

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าศิลา ได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อใช้เป็นเอกสารในการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามรายละเอียดแนบท้าย นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าศิลา จึงขอแจ้งแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มายังท่านเพื่อขอให้สำนัก/กองใช้เป็นเอกสารสำหรับเตรียมความพร้อมรองรับการตรวจสอบตามแผนฯ จากหน่วยตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบ
- ๕.ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณีในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง กรณีกองช่างขอให้แจ้งกิจการประปา และกองการศึกษาขอให้แจ้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดทราบและดำเนินการ ต่อไป

พ.ศ.อ.


(อุทัย ทุจรสมบัติ)

รองนายกเทศมนตรีตำบลท่าศิลา รักษาการแทน

นายกเทศมนตรีตำบลท่าศิลา



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าศิลา

ที่ สน ๕๔๒๐๖ / ๐๒๗

วันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลท่าศิลา

เรื่องเดิม

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อ พิจารณออนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ส่วนที่ ๒ มาตรฐานด้านการ ปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๐๐ : การบริหารงานตรวจสอบภายใน รหัสย่อย ๒๐๑๐ : การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อ จัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ โดยให้กระทำอย่างน้อยปีละครั้งตามมาตรฐาน ๒๐๑๐.๐๑ และตามมาตรฐาน ๒๐๒๐ : การเสนอและอนุมัติ แผนการตรวจสอบ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและแสดงให้เห็น ทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าส่วน ราชการพิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึง ผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ขึ้น เพื่อเสนอให้นายกเทศมนตรีตำบลท่าศิลาพิจารณาอนุมัติ เพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงานของหน่วย ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ต่อไป

ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบของเทศบาลตำบลท่าศิลา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ บรรลุเป้าหมายและเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สามารถสร้างความมั่นใจได้อย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของหน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ และดำรงไว้ซึ่งระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและ เหมาะสม เห็นควรพิจารณาดังต่อไปนี้

/ข้อเสนอ...

๑. ลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๒. แจ้งแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้แก่หน่วยรับตรวจทุกสำนัก/กอง
สังกัดเทศบาลตำบลท่าศิลา ทราบ ผ่านทางหนังสือเวียน ช่องทางออนไลน์ ต่อไป

ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามอนุมัติเอกสารตามที่แนบมาพร้อมนี้



(นางปริศนา ประชานันท์)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลท่าศิลา.....



ส.อ.

(อเนก อูระแสง)

ปลัดเทศบาลตำบลท่าศิลา

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลท่าศิลา

() อนุมัติ

() ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....



พ.ต.อ.

(อุทัย ทะจรสมบัติ)

รองนายกเทศมนตรีตำบลท่าศิลา รักษาการแทน

นายกเทศมนตรีตำบลท่าศิลา



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าศิลา

อำเภอสองดาว จังหวัดสกลนคร

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลท่าศิลา เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อีกทั้งยังช่วยป้องกันและลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงานที่ผิดพลาดหรือลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น การตรวจสอบภายในยังเป็นกระบวนการหนึ่งที่สำคัญของการควบคุมภายใน โดยแทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ และจำเป็นต้องดำเนินการให้ถูกต้องตามกระบวนการ ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการต่างๆ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และให้ดำเนินการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน การจัดเก็บรายได้ การบริหารงานด้านอื่นๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี และการรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งการตรวจสอบดังกล่าวมีวัตถุประสงค์ในการควบคุมดูแลให้หน่วยรับตรวจสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ตามระเบียบของทางราชการ และช่วยป้องกันการรั่วไหลหรือการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้

ซึ่งการตรวจสอบภายในมีส่วนผลักดันความสำเร็จดังกล่าว ดังนี้

๑. ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Corporate Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน (Transparency) ป้องกันการประพฤติมิชอบหรือการทุจริต และเป็นการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจนทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

๒. ส่งเสริมให้เกิดการบันทึกบัญชีและรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ (Accountability and Responsibility) ทำให้องค์กรได้ข้อมูลหรือรายงานตามหน้าที่ที่รับผิดชอบ และเป็นพื้นฐานของหลักความโปร่งใส (Transparency) และความสามารถตรวจสอบได้ (Auditability)

๓. ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน (Efficiency and Effectiveness of Performance) ขององค์กร เนื่องจากการตรวจสอบภายในเป็นการประเมิน วิเคราะห์ เปรียบเทียบข้อมูลทุกด้านในการปฏิบัติงาน จึงเป็นข้อมูลสำคัญที่ช่วยปรับปรุงระบบงานให้สะดวก รัดกุม ลดขั้นตอนที่ซ้ำซ้อนและให้เหมาะสมกับสถานการณ์ตลอดเวลา ช่วยลดเวลา และค่าใช้จ่าย เป็นสื่อกลางระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในการประสานงาน และลดปัญหาความไม่เข้าใจในนโยบาย

๔. เป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ (Check and Balance) ส่งเสริมให้การจัดการการใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างเหมาะสมตามลำดับความสำคัญ เพื่อให้ได้ผลงานที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

๕. ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า (Warning Signals) ของการประทุมิชอบหรือการทุจริตในองค์กร ลดโอกาสความร้ายแรงและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งเพื่อเพิ่มโอกาสของความสำเร็จของงาน

เพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ กล่าวคือ สามารถตรวจสอบได้ครอบคลุมทุกขั้นตอนของการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ มีระยะเวลาในการตรวจสอบอย่างเพียงพอ และมีความถี่ในการตรวจสอบที่เหมาะสม จึงต้องมีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีขึ้น ซึ่งแผนการตรวจสอบเป็นแผนการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบภายในได้จัดทำไว้ล่วงหน้า โดยกำหนดว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ด้วยวัตถุประสงค์ใด หน่วยรับตรวจใด ณ เวลาใด รวมทั้งการประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งการตรวจสอบตามแผนจะสามารถสอบทานความถูกต้องในการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจได้ ซึ่งช่วยให้งานตรวจสอบสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเสร็จทันตามเวลาที่กำหนดไว้

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุและด้านอื่นๆ รวมทั้งการจัดทำรายงานทางการเงินว่าครบถ้วนถูกต้องและทันเวลา

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรี

๓. เพื่อทราบว่ามีระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ และมีการใช้ทรัพยากรทุกอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่ารวมทั้งมีทรัพย์สินอยู่จริง

๔. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในว่ามีความเพียงพอเหมาะสม รัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่องและความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๕. เพื่อติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะ เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับการเงินหรือทรัพย์สินต่างๆ ของทางราชการ

๖. เพื่อให้ผู้บริหารหรือหัวหน้าส่วนราชการ(หน่วยรับตรวจ) และผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา สำหรับประกอบการตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็ว ทันต่อเหตุการณ์ รวมทั้งการวางแผนป้องกันหรือลดปัญหา

๗. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีอิสระ เที่ยงธรรม และปฏิบัติตามกรอบจรรยาบรรณสามารถบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ

๘. เพื่อลดข้อผิดพลาด/ข้อบกพร่องเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดเทศบาลตำบลท่าศิลา

๙. เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการกำหนดงานหรือการใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างประหยัด มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตลอดจนการตรวจสอบระบบการดูแลรักษาทรัพย์สินและผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจ มิให้เกิดความสูญเสีย การเสียหายรวมทั้งการป้องกันมิให้เกิดการทุจริตและประทุมิชอบ

๑๐. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงินและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดเทศบาลตำบลท่าศิลา

๑๑. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการและผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบข้อบกพร่องที่ตรวจพบหรือปัญหาที่มาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา เพื่อสามารถตัดสินใจ/สั่งการ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็ว ทันเหตุการณ์ ก่อนที่หน่วยงานตรวจสอบภายนอก คือ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) และผู้กำกับดูแล (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น/จังหวัด/อำเภอ) เข้าตรวจสอบ

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑. การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing)
๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)
๓. การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing)
๔. การตรวจสอบอื่นๆ

ขอบเขตการตรวจสอบครอบคลุมการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน การปฏิบัติงานการวิเคราะห์ความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน และประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ สังกัดเทศบาลตำบลท่าศิลา จำนวน ๕ สำนัก/กอง ประกอบด้วย

- ๑) สำนักปลัดเทศบาล(รวมงาน สปสช.)
- ๒) กองคลัง
- ๓) กองช่าง(รวมกิจการประปา)
- ๔) กองการศึกษา(รวมศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)
- ๕) กองสวัสดิการสังคม

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบที่แนบ

๓.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) งานบริการให้คำปรึกษา แนะนำลักษณะและขอบเขตของงานเพื่อเพิ่มคุณค่าให้หน่วยรับตรวจและเป็นการลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลท่าศิลา

๔. เทคนิคที่ใช้ในการตรวจสอบ

เทคนิคหรือวิธีการที่หน่วยตรวจสอบภายใน นำมาใช้ในการรวบรวมหลักฐานสำหรับการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ และเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุตามวัตถุประสงค์ เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร ดังนี้

- ๑) การสุ่มตรวจตัวอย่าง
- ๒) การตรวจนับ
- ๓) การยืนยันยอด
- ๔) การคำนวณ
- ๕) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๖) การตรวจสอบผ่านรายการ
- ๗) การสอบทาน
- ๘) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- ๙) การสัมภาษณ์

ทั้งนี้ ในการนำเทคนิคมาใช้ในการตรวจสอบ จะดำเนินการโดยเลือกเทคนิคหรือวิธีการให้มีความเหมาะสมและความสอดคล้องกับกิจกรรมที่ตรวจสอบ มิได้นำเทคนิคทั้งหมดมาใช้กับทุกกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๕. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) หรือตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนด

๖. ระยะเวลาการตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

หมายเหตุ : แผนการตรวจสอบ วันที่ ระยะเวลา อาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม ความจำเป็นตามนโยบายและอัตรากำลังที่มีอยู่

๗. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางปริศนา ประชานันท์ ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๘. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในของหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

๙. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๖.๑) อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖.๒) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๖.๓) จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๖.๔) จัดทำบัญชีและจัดเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๖.๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖.๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๖ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๑๐. รายละเอียดขอบเขตและระยะเวลาในการตรวจสอบ (ตามเอกสารแนบท้าย)



ผู้เสนอ/ผู้สอบทาน

(นางปริศนา ประชานันท์)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน



ส.อ.

ผู้เห็นชอบ

(อเนก อูระแสง)

ปลัดเทศบาลตำบลท่าศิลา

พ.ต.อ.



ผู้อนุมัติ

(อุทัย ทวีจรสมบัติ)

รองนายกเทศมนตรีตำบลท่าศิลา รักษาการแทน

นายกเทศมนตรีตำบลท่าศิลา

**รายละเอียดขอบเขตในการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าศิลา อำเภอสังขละบุรี จังหวัดสุพรรณบุรี**

หน่วยรับผิดชอบ	รหัสกระดาน ทำการ	ระดับความ เสี่ยง	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/ วัน	ผู้รับผิดชอบ การตรวจสอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	๖๘-๐๐๑	๑ (ต่ำ)	๔ ครั้งต่อปี	๑. ธันวาคม ๒๕๖๗(๑) ๒. มีนาคม ๒๕๖๘(๒) ๓. มิถุนายน ๒๕๖๘(๓) ๔. กันยายน ๒๕๖๘(๔)	๑/๑๐	นางปริศนา ประชานิษฐ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ และเรื่องที่ตรวจสอบ อาจมีการเปลี่ยนแปลง ได้ตามความเหมาะสมและ การตรวจพบความเสี่ยง
สำนักปลัด/กอง คลัง/กองช่าง	๖๘-๐๐๓	๒ (ปานกลาง)	๒ ครั้งต่อปี	๑. เมษายน ๒๕๖๘(๑) ๒. กันยายน ๒๕๖๘(๒)	๑/๑๐		
กองคลัง	๖๘-๐๐๒	๒ (ปานกลาง)	๔ ครั้งต่อปี	๑. ธันวาคม ๒๕๖๗(๑) ๒. มีนาคม ๒๕๖๘(๒) ๓. มิถุนายน ๒๕๖๘(๓) ๔. กันยายน ๒๕๖๘(๔)	๑/๑๐		
สำนักปลัด	๖๘-๐๐๔	๒ (ปานกลาง)	๑ ครั้งต่อปี	ธันวาคม ๒๕๖๗	๑/๑๐		
กองช่าง	๖๘-๐๐๗	๑ (ต่ำ)	๑ ครั้งต่อปี	พฤษภาคม ๒๕๖๘	๑/๑๐		
กองคลัง	๖๘-๐๐๕	๑ (ต่ำ)	๑ ครั้งต่อปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๗	๑/๑๐		
กองคลัง	๖๘-๐๐๖	๑ (ต่ำ)	๒ ครั้งต่อปี	๑. มีนาคม ๒๕๖๘(๑) ๒. กันยายน ๒๕๖๘(๒)	๑/๑๐		

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำ/ผู้สอบทาน
(นางปริศนา ประชานิษฐ์)
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

แผนดำเนินงานการตรวจสอบตามหัวระยะเวลา
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าศิลา อำเภอสังขละบุรี จังหวัดกาญจนบุรี

ลำดับ ที่	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	หน่วยรับผิดชอบ	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	หมายเหตุ
๑.	การรับเงิน		↓											→	
๒.	การเบิกจ่ายเงิน		↓											→	
๓.	การขออนุญาตก่อสร้างบ้าน/อาคาร				↓			→		↓		→			
๔.	การใช้และการรักรักษารายงานส่วนกลาง	สำนักปลัด/กองคลัง/ กองช่าง			↓			→			↓			→	
๕.	การตรวจสอบพัสดุประจำปี													→	
๖.	การควบคุมหลักประกันสัญญา				↓			→			↓			→	
๗.	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น		↓			→									

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำ/ผู้สอบทาน
(นางปริศนา ประชาพันธ์)
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าศิลา
การจัดลำดับความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยงาน	กิจกรรม	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับ ความเสี่ยง	ลำดับ ความสำคัญ
สำนักปลัด/กอง คลัง/กองช่าง	การใช้และการรักษารถยนต์ส่วนกลาง	๒.๒	๒ (ปานกลาง)	๑
สำนักปลัด	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑.๘	๒ (ปานกลาง)	๒
กองคลัง	ฎีกาเบิกจ่ายเงิน	๑.๘	๒ (ปานกลาง)	๒
กองคลัง	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑.๘	๒ (ปานกลาง)	๒
สำนักปลัด	การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑.๖	๑ (ต่ำ)	๓
สำนักปลัด	การโอน/การแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๑.๖	๑ (ต่ำ)	๓
กองช่าง	การควบคุมงานก่อสร้าง	๑.๖	๑ (ต่ำ)	๓
สำนักปลัด	การเลื่อนขึ้นเงินเดือนพนักงานเทศบาล/พนักงานจ้าง/พนักงาน ครูเทศบาล	๑.๔	๑ (ต่ำ)	๔
กองคลัง	การรับเงิน/การจัดเก็บรายได้	๑.๔	๑ (ต่ำ)	๔
กองคลัง	การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง/ภาษีป้าย	๑.๔	๑ (ต่ำ)	๔
กองการศึกษา	การจัดทำงบการเงิน ศพด.	๑.๔	๑ (ต่ำ)	๔
กองช่าง	การขออนุญาตก่อสร้างบ้าน/อาคาร	๑.๒	๑ (ต่ำ)	๕
กองการศึกษา	การจัดทำแผน ศพด.	๑.๒	๑ (ต่ำ)	๕
สำนักปลัด	การควบคุมวัสดุ(สำนักปลัดเทศบาล)	๑	๑ (ต่ำ)	๖
สำนักปลัด	การดำเนินงานเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์	๑	๑ (ต่ำ)	๖
สำนักปลัด	การดูแลป้องกันโรคติดต่อของคนและสัตว์	๑	๑ (ต่ำ)	๖
สำนักปลัด	การดำเนินงานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑	๑ (ต่ำ)	๖
สำนักปลัด	การดำเนินงาน สปสช.	๑	๑ (ต่ำ)	๖
กองคลัง	ทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา	๑	๑ (ต่ำ)	๖
กองคลัง	การจ่ายค่าตอบแทนคณะกรรมการซื้อจ้าง	๑	๑ (ต่ำ)	๖
กองช่าง	การประมาณราคางานก่อสร้าง	๑	๑ (ต่ำ)	๖
กองช่าง	การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง	๑	๑ (ต่ำ)	๖
กองช่าง	การควบคุมวัสดุ(กิจการประปา)	๑	๑ (ต่ำ)	๖
กองการศึกษา	การจัดซื้อจัดจ้าง ศพด.	๑	๑ (ต่ำ)	๖
กองการศึกษา	การดำเนินงานเบิกจ่ายเงิน ศพด.	๑	๑ (ต่ำ)	๖
กองการศึกษา	โครงการแข่งขันกีฬาต่อต้านยาเสพติด	๑	๑ (ต่ำ)	๖
กองการศึกษา	โครงการกิจกรรมประเพณี	๑	๑ (ต่ำ)	๖
กองสวัสดิการสังคม	การขึ้นทะเบียนผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ	๑	๑ (ต่ำ)	๖
กองสวัสดิการสังคม	การรายงานข้อมูลผู้รับเบี้ยยังชีพ	๑	๑ (ต่ำ)	๖
กองสวัสดิการสังคม	การขึ้นทะเบียนเด็กแรกเกิด	๑	๑ (ต่ำ)	๖
กองสวัสดิการสังคม	โครงการกิจกรรมเกี่ยวกับผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ด้อยโอกาส	๑	๑ (ต่ำ)	๖

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางปริศนา ประชานันท์)
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าศิลา
ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

คำอธิบาย โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่อง ☐ เห็นด้วย หรือ ☐ ไม่เห็นด้วย กับปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงที่กำหนด หากท่านไม่เห็นด้วย โปรดระบุเหตุผลและปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงที่ท่านขอแก้ไข

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความคิดเห็น
		ระดับต่ำ (๑)	ระดับปานกลาง (๒)	ระดับสูง (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ (Strategy Risks : S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	☒ อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☐ อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐% แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☐ อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย(เหตุผล) ขอแก้ไขเป็น
๒	ด้านการเงิน (Financial Risks : F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☒ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๑๐๐,๐๐๐-๕๐๐,๐๐๐ บาท	☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๕๐๐,๐๐๑-๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับเกินกว่า ๑ ล้านบาทขึ้นไป	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย(เหตุผล) ขอแก้ไขเป็น
๓	การดำเนินงาน (Operation Risks : O) ระบบการควบคุมภายใน	☒ มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	☐ มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจแต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	☐ มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจและไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย(เหตุผล) ขอแก้ไขเป็น
๔	ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย (Legal Risks : L) การปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและการติดตามแก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย	☒ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการและไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ	☐ ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบและดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	☐ ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบแต่ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย(เหตุผล) ขอแก้ไขเป็น
๕	ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Technology Risks : T) มีเทคโนโลยีสารสนเทศพร้อมสำหรับการปฏิบัติงาน เผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร	☒ บุคลากรของหน่วยงานมีเทคโนโลยีสารสนเทศพร้อมสำหรับการปฏิบัติงาน และการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร	☐ บุคลากรของหน่วยงานมีเทคโนโลยีสารสนเทศแต่ไม่พร้อมสำหรับการปฏิบัติงาน และการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร	☐ บุคลากรของหน่วยงานไม่มีเทคโนโลยีสารสนเทศพร้อมสำหรับการปฏิบัติงาน และการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย(เหตุผล) ขอแก้ไขเป็น

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ
(นางปริศนา ประชานันท์)
ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าศิลา
ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ที่	ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยง กิจกรรม	(๑) ด้าน กลยุทธ์ S	(๒) ด้าน การเงิน F	(๓) ด้านการ ดำเนินงาน O	(๔) ด้าน การปฏิบัติตาม กฎระเบียบ L	(๕) ด้าน เทคโนโลยี สารสนเทศ T	คะแนน ความเสี่ยง เฉลี่ย
	สำนักปลัดเทศบาล						
๑.	การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑	๓	๒	๑	๑	๑.๖
๒.	การโอน/การแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๒	๑	๒	๒	๑	๑.๖
๓.	การใช้และการรักษารถยนต์ส่วนกลาง	๒	๑	๓	๒	๓	๒.๒
๔.	การควบคุมวัสดุ(สำนักปลัดเทศบาล)	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๕.	การเลื่อนขึ้นเงินเดือนพนักงานเทศบาล/พนักงาน จ้าง/พนักงานครูเทศบาล	๑	๑	๓	๑	๑	๑.๔
๖.	การดำเนินงานเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๗.	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑	๓	๓	๑	๑	๑.๘
๘.	การดูแลป้องกันโรคติดต่อของคนและสัตว์	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๙.	การดำเนินงานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๑๐.	การดำเนินงาน สปสช.	๑	๑	๑	๑	๑	๑
	กองคลัง						
๑.	การรับเงิน/การจัดเก็บรายได้	๑	๒	๒	๑	๑	๑.๔
๒.	ทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๓.	ฎีกาเบิกจ่ายเงิน	๒	๑	๓	๒	๑	๑.๘
๔.	การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง/ภาษีป้าย	๑	๒	๒	๑	๑	๑.๔
๕.	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑	๓	๓	๑	๑	๑.๘
๖.	การจ่ายค่าตอบแทนคณะกรรมการซื้อจ้าง	๑	๑	๑	๑	๑	๑
	กองช่าง						
๑.	การประมาณราคางานก่อสร้าง	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๒.	การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๓.	การขออนุญาตก่อสร้างบ้าน/อาคาร	๑	๑	๒	๑	๑	๑.๒
๔.	การควบคุมงานก่อสร้าง	๒	๒	๒	๑	๑	๑.๖
๕.	การควบคุมวัสดุ(กิจการประปา)	๑	๑	๑	๑	๑	๑
	กองการศึกษา						
๑.	การจัดทำแผน ศพด.	๑	๑	๒	๑	๑	๑.๒
๒.	การจัดซื้อจัดจ้าง ศพด.	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๓.	การดำเนินงานเบิกจ่ายเงิน ศพด.	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๔.	การจัดทำงบการเงิน ศพด.	๓	๑	๑	๑	๑	๑.๔
๕.	โครงการแข่งขันกีฬาต่อต้านยาเสพติด	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๖.	โครงการกิจกรรมประเพณี	๑	๑	๑	๑	๑	๑
	กองสวัสดิการสังคม						
๑.	การขึ้นทะเบียนผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๒.	การรายงานข้อมูลผู้รับเบี้ยยังชีพ	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๓.	การขึ้นทะเบียนเด็กแรกเกิด	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๔.	โครงการกิจกรรมเกี่ยวกับผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ด้อยโอกาส	๑	๑	๑	๑	๑	๑

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
๒.๓๓ - ๓.๐๐	สูง = ๓
๑.๖๘ - ๒.๓๒	ปานกลาง = ๒
๑.๐๐ - ๑.๖๗	ต่ำ = ๑

หมายเหตุ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงอาจกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบเป็น ๓ ระดับ ได้แก่ สูง กลาง ต่ำ และคะแนนกำกับไว้ด้วย เช่น ระดับสูง = ๓ คะแนน ระดับกลาง = ๒ คะแนน ระดับต่ำ = ๑ คะแนน หรืออาจกำหนดเป็น ๕ ระดับ เช่น สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ ต่ำมาก เพื่อให้ได้คะแนนที่สามารถวิเคราะห์ความเสี่ยง ได้ละเอียดเพิ่มมากขึ้นก็ย่อมได้

ค่าสูงสุด ๓
 ค่าต่ำสุด ๑
 ค่าพิสัย ๒
 ช่วงของค่าพิสัย $(๒ \div ๓) = ๐.๖๗$ (๓ = ระดับความเสี่ยงกำหนดเป็น ๓ ระดับ)

ช่วงค่าความเสี่ยงสูง	= ๒.๓๓ - ๓.๐๐
ช่วงค่าความเสี่ยงปานกลาง	= ๑.๖๘ - ๒.๓๒
ช่วงค่าความเสี่ยงต่ำ	= ๑.๐๐ - ๑.๖๗

$(๓ - ๐.๖๗ = ๒.๓๓)$
 $(๑ + ๐.๖๗ = ๑.๖๗)$



แผนการตรวจสอบระยะยาว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ – ๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าศิลา
อำเภอส่องดาว จังหวัดสกลนคร

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าศิลา จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ – ๒๕๗๐ เพื่อกำหนดทิศทางของการปฏิบัติงานตรวจสอบ และสอดคล้องกับเป้าหมายและนโยบายของเทศบาล โดยดำเนินการภายใต้มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานของส่วนราชการ ซึ่งต้องผ่านการเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และนายกเทศมนตรีตำบลท่าศิลาเป็นผู้อนุมัติให้ดำเนินการ

ผู้เสนอ

(นางปริศนา ประชานันท์)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ส.อ.

ผู้เห็นชอบ

(อเนก อูระแสง)

ปลัดเทศบาลตำบลท่าศิลา

พ.ต.อ.

ผู้อนุมัติ

(อุทัย ทวีจรสมบัติ)

รองนายกเทศมนตรีตำบลท่าศิลา รักษาการแทน

นายกเทศมนตรีตำบลท่าศิลา

ปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าหมาย
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าศิลา

ปรัชญา

“สร้างความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษา เพิ่มคุณค่าแก่องค์กร”

วิสัยทัศน์

“เป็นหน่วยงานตรวจสอบภายในมืออาชีพ มุ่งสร้างระบบการตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพตามมาตรฐานและได้รับการยอมรับ”

พันธกิจ

๑. ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ให้เป็นที่ยอมรับขององค์กรและหน่วยงานภายนอก
๒. เตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประเมินการเสริมสร้างคุณภาพงานตรวจสอบภายใน
๓. สนับสนุนและช่วยเหลือให้องค์กรมีระบบควบคุมภายในที่ดี เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
๔. เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร ในการตรวจสอบการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ รวมทั้งการป้องกันความเสียหาย การรั่วไหล หรือการทุจริตอันเกิดจากการดำเนินงานในองค์กร

เป้าหมาย

“เป็นองค์กรที่มุ่งพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ”

แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ – ๒๕๗๐

วัตถุประสงค์ของการวางแผนการตรวจสอบ

๑. เพื่อกำหนดเป้าหมาย ขอบเขต แนวทางในการปฏิบัติงาน และทรัพยากรที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงาน
๒. เพื่อให้ผู้บริหารมีเครื่องมือในการควบคุม กำกับ ติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ว่าได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบายและมาตรการต่าง ๆ ตามที่กำหนดหรือไม่
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการรับรองการปฏิบัติตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คำนึงประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกัน ไม่ให้มีการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริตหรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการของเทศบาลฯ ได้
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือ ผู้บริหารสูงสุด และ ผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา ก่อนที่ สตง., ปปช., ผู้กำกับดูแล, สภาเทศบาลฯ, ประชาชน ตรวจสอบ
๖. เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจสังกัดเทศบาลตำบลท่าศิลา จำนวน ๕ ส่วนงาน (สำนัก/กอง) ๕ หน่วยงานย่อย

๑. สำนักปลัดเทศบาล
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง (รวมงานกิจการประปา)
๔. กองการศึกษา (รวมศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทั้ง ๕ ศูนย์) คือ

- ๔.๑ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสีสุกห้วยโมง
 - ๔.๒ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคำกาว
 - ๔.๓ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านภูตะคาม
 - ๔.๔ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดศิลาอาสน์
 - ๔.๕ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านชัยชนะ-เจริญชัย
๕. กองสวัสดิการสังคม

เรื่องที่จะตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบด้านการเบิกจ่าย
๒. การตรวจสอบการเงินและการบัญชี
๓. การตรวจสอบการบริหารพัสดุ
๔. การตรวจสอบการจัดทำแผนและงบประมาณ
๕. การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้
๖. การตรวจสอบผลการดำเนินงาน รวมทั้งการติดตามประเมินผล
๗. การตรวจสอบเรื่องอื่น ๆ หรือเรื่องที่ได้รับมอบหมาย
 - ๗.๑ การชี้แจงผลดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
 - ๗.๒ การติดตามประเมินผลโครงการขอรับเงินอุดหนุน
 - ๗.๓ การประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน
 - ๗.๔ การตรวจสอบโครงการขอรับเงินจากกองทุน สปสช.
 - ๗.๕ การติดตามผลการตรวจสอบ

ช่วงเวลาที่จะเข้าตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๗๐

ผู้ตรวจสอบ

นางปริศนา ประชานันท์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ