

ที่ กส ๖๔๕๐๑/ ม/กม



สำนักงานเทศบาลตำบลคำใหญ่
ถนนฮองฮี - กระนวน กส ๔๖๑๗๐

กัณยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ส่งแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายอำเภอห้วยเม็ก

สิ่งที่ส่งมาด้วย แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ จำนวน ๑ ชุด

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในสังกัด เทศบาลตำบลคำใหญ่ ได้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๖ ต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน และผู้บริหารได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลคำใหญ่ จึงขอส่งรายงานแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ ตามรายละเอียดสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายกำพล สงคราม)
นายกเทศมนตรีตำบลคำใหญ่

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร. ๐-๔๓๑๒-๕๑๑๕

โทรสาร. ๐-๔๓๑๒-๕๑๑๔

สิงหาคม
๖ กย ๖๕

พิมพ์/น้อมจิตร
ตรวจ/น้อมจิตร
ทาน/



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลคำใหญ่ อ.ห้วยเม็ก จ.กาฬสินธุ์
ที่ วันที่ 1 กันยายน 2565

เรื่อง ขออนุมัติ กฎบัตรตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลคำใหญ่/ผ่านปลัดเทศบาลตำบลคำใหญ่

๑. เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้กำหนดกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ และให้หน่วยรับตรวจมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ รวมทั้งขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

เนื่องจากได้มีผู้บริหารชุดใหม่หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในขึ้นใหม่ เพื่อให้มีความสอดคล้องกับศักยภาพของหน่วยตรวจสอบภายในและมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ส่วน แผนตรวจสอบภายใน ขออนุญาต ใช้แผนตรวจสอบเดิม ไปก่อน

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๕ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๗ ความว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด และคู่มือการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด ในกรณีที่ไม่ได้กำหนดมาตรฐานการปฏิบัติหน้าที่ไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและคู่มือการตรวจสอบภายในของกระทรวงการคลัง

๓.๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๔ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

.../มาตรฐาน...

๓.๕ มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ : มาตรฐานด้านคุณสมบัติ ๑๐๐๐ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ กำหนดว่าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับค่านิยมของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในระเบียบ มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะ ๆ และนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้หน่วยงานภายในของส่วนราชการทราบโดยทั่วกัน

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรด ลงนามในกฎบัตรตรวจสอบภายใน ที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

ลงชื่อ.....

(นางน้อมจิตร ยศม้าว)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ 1 กันยายน 2565

ความเห็น.....

ลงชื่อสืบเอก.....

วิชัย แสนสมักร

ปลัดเทศบาลตำบลคำใหญ่

วันที่ 1 กันยายน 2565

เห็นควร.....

ลงชื่อ.....

นายกำพล สงคราม

นายกเทศมนตรีเทศบาลตำบลคำใหญ่

วันที่ 1 กันยายน 2565

**กฎบัตรการของหน่วยตรวจสอบภายใน
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลคำใหญ่**

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อเป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติหน่วยตรวจสอบภายในให้เป็นมาตรฐานที่กำหนดไว้ เพื่อให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของเทศบาลตำบลคำใหญ่หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับคำนิยาม

วัตถุประสงค์ สาขการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขต รวมถึงมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลคำใหญ่ เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยรับตรวจในองค์กร ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานงานเพื่อให้เกิดประโยชน์โดยรวมของเทศบาลตำบลคำใหญ่ตามระเบียบ ดังนี้

1.พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. 2561 มาตรา 79

2.หนังสือกระทรวงการคลัง ค่วนมาก ที่ กค 0409.2/ว123 ลงวันที่ 14 พฤศจิกายน 2561 เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่ากิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้นการตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายความว่า การประพฤติตนของผู้ตรวจสอบภายในภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

หน่วยตรวจสอบภายใน หมายความว่า หน่วยงานที่ทำหน้าที่หลักในการตรวจสอบการดำเนินงานภายใน และสนับสนุนการปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่ของเทศบาลตำบลคำใหญ่

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่าผู้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายความว่า ส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลคำใหญ่

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อสร้างคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติราชการให้ดีขึ้นให้เกิดความมั่นใจแก่สาธารณะได้ถึงควมมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งมั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหาร มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ทันเวลา และมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่เกี่ยวข้อง

.../รวมทั้งบรรล...

รวมทั้งบรรลุวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงาน ส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการที่ดีโดยการจัดวางระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการที่เพียงพอเหมาะสมภายใต้การใช้ทรัพยากรการอย่างประหยัดและคุ้มค่า และมีกลไกกำกับดูแลที่น่าเชื่อถือโดยให้บริการดังนี้

-ให้บริการด้านความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระต่อฝ่ายบริหารและผู้เกี่ยวข้อง

-ให้การสนับสนุน/ การติดตามประเมินผลการบริหารงานของส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลคำใหญ่

สายการบังคับบัญชา

- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ (ปลัดเทศบาลและนายกเทศมนตรีตำบลคำใหญ่ ตามลำดับ)

- การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเสนอต่อนายกเทศมนตรีตำบลคำใหญ่โดยผ่านปลัดเทศบาลตำบลคำใหญ่

- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อปลัดเทศบาลตำบลคำใหญ่ และนำเสนอนายกเทศมนตรีตำบลคำใหญ่

- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการ พนักงานราชการและลูกจ้างในหน่วยงาน โดยมีอำนาจหน้าที่ในการควบคุมการปฏิบัติงานของข้าราชการ พนักงานราชการและลูกจ้างในหน่วยงาน

อำนาจหน้าที่

-หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการช่วยสอบทาน เสนอแนะให้คำปรึกษาการปฏิบัติงานทุกกอง ของเทศบาลตำบลคำใหญ่และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ โดยมีสิทธิที่จะเข้าทำการตรวจสอบทรัพย์สินและกิจกรรมต่างๆ ขององค์กร รวมทั้งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนการสังเกตการณ์ การสอบถาม และขอคำชี้แจง จากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

-หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย หรือการแก้ไขการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินผลการบริหารความเสี่ยงขององค์กร

ความรับผิดชอบขอบเขตการปฏิบัติงาน

-กำหนด เป้าหมาย ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่างๆ ของทุกส่วนราชการให้สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่และนโยบายของผู้บริหาร โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในขององค์กร

.../งานให้บริการ...

-งานให้บริการความเชื่อมั่น ในงานที่รับผิดชอบเกี่ยวกับ

-การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เสนอต่อนายกเทศมนตรีตำบลคำใหญ่ภายในเดือนกันยายน ของทุกปี

-การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแลการบริหารจัดการความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมของทุกส่วนราชการ ได้แก่ การตรวจสอบรายงานทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน โดยให้มีการรายงานและติดตามผลการตรวจสอบดังนี้

-ให้มีการรายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข ที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการต่อนายกเทศมนตรีตำบลคำใหญ่ภายในระยะเวลา 2 เดือน นับจากวันที่ตรวจสอบเสร็จตามแผน กรณีเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

-ให้มีระบบการติดตามการดำเนินการตามรายงานผลการตรวจสอบและรายงานการติดตามผล เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยรับตรวจได้นำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ

-การสอบทาน ติดตามวิเคราะห์และประเมินผลการดำเนินงานของส่วนราชการ ให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีและแนวทางที่กรมบัญชีกลาง กำหนด

-การปฏิบัติงานอื่นงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย

-ด้านการให้คำปรึกษา ให้คำแนะนำ คำปรึกษา และความคิดเห็น ด้านกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ระบบการควบคุมภายในและงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบด้วยความเที่ยงธรรม ต่อผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง ทั้งเป็นทางการและไม่เป็นทางการ

-ด้านการพัฒนาระบบตรวจสอบภายใน ให้มีการฝึกอบรมบุคลากรในด้านต่างๆ เช่นด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงและความรู้ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน ให้มีการประสานงานการดำเนินการตามภารกิจกับผู้เกี่ยวข้อง

จริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องประพฤติปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของข้าราชการและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน โดยมีจุดยืนที่มั่นคง คือ ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ มีความเที่ยงธรรม มีการปกปิดความลับ คือ มีความรอบคอบในการใช้ข้อมูล ไม่นำข้อมูลไปแสวงหาประโยชน์ ดังนี้

.../ความซื่อสัตย์...

ความซื่อสัตย์

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ ปฏิบัติและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณข้าราชการ โดยไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสี่ยงมาสู่การตรวจสอบภายใน หรือการสร้างความเสี่ยงต่อราชการ

ความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่รับผลประโยชน์และไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือสร้างความเสี่ยงมาสู่การตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสี่ยงต่อส่วนราชการ และไม่กระทำการใดๆ ที่ก่อให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

กรณีที่มีข้อจำกัด ความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมต้องเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสมโดยลักษณะการเปิดเผยขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละปี

การปกปิดความลับ

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน รวมทั้งการไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

ความสามารถในหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการและต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง ทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง ตลอดจนดำรงไว้ซึ่งการปฏิบัติงานอย่างมีมาตรฐาน มีคุณธรรม

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามความรับผิดชอบและขอบเขตการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

1.พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. 2561 มาตรา 79

2.หนังสือกระทรวงการคลัง ค่วนมาก ที่ กค 0409.2/ว123 ลงวันที่ 14 พฤศจิกายน 2561 เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

.../รวมทั้งนี้...

ทั้งนี้ เอกสารและข้อมูลใด ๆ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้มา หรือรับรู้จากการตรวจสอบจะถูกรักษาไว้เป็นความลับ และไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใดโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่หรือตามที่มีกฎหมายบังคับไว้

กฎบัตรมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2565 เป็นต้นไป

อนุมัติโดย.....

(นายกำพล สงคราม)

นายกเทศมนตรีตำบลคำใหญ่

วันที่ 2 กันยายน 2565



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลคำใหญ่ อ.ห้วยเม็ก จ.กาฬสินธุ์
ที่ วันที่ 2 กันยายน 2565

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 256๕

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลคำใหญ่/ผ่านปลัดเทศบาลตำบลคำใหญ่

เรื่องเดิม

กระบวนการบริหารงาน สำหรับหน่วยงานตรวจสอบภายในจำเป็นต้องกำหนดแผนไว้ล่วงหน้า เช่นเดียวกับการบริหารงานอื่นๆ โดยแผนการตรวจสอบ ที่กำหนดเป็นการวางแผนดำเนินการล่วงหน้าอย่างน้อย ปีละ 1 ครั้ง และ แผนตรวจสอบระยะยาว ลักษณะของแผนจะกำหนดวัตถุประสงค์ขอบเขต เรื่องที่ตรวจสอบ ความถี่ หน่วยรับตรวจ อัตรากำลัง เวลา ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ

ดังนั้น แผนการตรวจสอบ จึงเปรียบเสมือนทิศทางเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด อันนำไปสู่เป้าหมาย วัตถุประสงค์ที่ตรวจ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดคือบุคลากร เวลา แล้วนำมาจัดทำเป็นแผนปฏิบัติงาน ของผู้ตรวจสอบภายใน การตรวจสอบภายใน โดยเน้นการตรวจสอบการวัดผลสัมฤทธิ์การปฏิบัติงาน ระบุและวิเคราะห์ปัญหา ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

ข้อเท็จจริง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องวางแผนการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐานด้านปฏิบัติการตรวจสอบ และแผนงานตรวจสอบภายในของเทศบาล โดยปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 กำหนดให้กระทรวงการคลังกำหนด หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ค่วนมาก ที่ กค 0409.2/ว 123 ลง วันที่ 14 พฤศจิกายน 2561

ดังนั้น หน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงเสนอเพื่อทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564-2566 ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลังจำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย เช่น ภารกิจ การเผยแพร่องค์ความรู้ต่าง ๆ ให้คำปรึกษาแนะนำข้อระเบียบกฎหมายกับผู้ปฏิบัติงานและหน่วยงานภายนอกอื่น การประสานงานกรม/จังหวัด/อำเภอ/สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อีกทั้งการจัดทำตัวชี้วัดมาตรฐานการปฏิบัติงานตามนโยบายของผู้บริหารได้กำหนดให้ประเมินมาตรฐานการปฏิบัติงานทุกระยะ 6 เดือน ดังนั้น หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนระยะยาว พ.ศ. 2564-2566 ลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์ได้

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

- 1.พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. 2561 มาตรา 79
- 2.ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2546
- 3.ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในส่วนราชการ พ.ศ. 2511

ข้อพิจารณาและอนุมัติ

1.โปรดพิจารณาเห็นชอบ และอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ 2566 ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน (ความละเอียดตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2566) ที่แนบท้ายมาพร้อมนี้

2.เห็นควรแจ้งเวียนแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ให้หน่วยรับตรวจ และจัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน รวมถึงคำชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติม ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่นายกเทศมนตรีตำบลคำใหญ่สั่งให้ปฏิบัติ

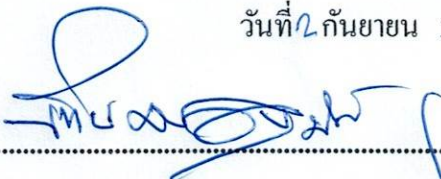
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

ลงชื่อ.....

(นางน้อมจิตร ยศม่าว)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

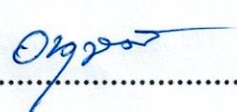
วันที่ 2 กันยายน 2565

ความเห็น.....

ลงชื่อสืบเอก.....

วิจิตร แสนสมศรี

ปลัดเทศบาลตำบลคำใหญ่

เห็นควร.....

ลงชื่อ.....

นายกำพล สงคราม

นายกเทศมนตรีเทศบาลตำบลคำใหญ่

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลคำใหญ่

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบแผนตรวจสอบ
สำนักงานปลัด	1.งานจัดซื้อจัดจ้างของ สำนักงานปลัด 2.ติดตามและประเมินการควบคุมภายในและงานอื่นที่ระบุเป็นอำนาจหน้าที่ของสำนักงานปลัด	วิธีการสุ่มตรวจตามเอกสารและการสังเกตหรือการสอบถาม	2 ครั้ง/ปี	ตุลาคม 65 - กันยายน 2566	1 คน/สองอาทิตย์/ครั้ง	นายกภาพล สงคราม นายกเทศมนตรี ตำบลคำใหญ่ สืบเอกวิชัย แสนสมศรี ปลัดเทศบาลตำบลคำใหญ่ นางน้อมจิตร ยศม่าว นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....
นางน้อมจิตร ยศม่าว

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

ลงชื่อสืบเอก

วิชัย แสนสมศรี

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

ลงชื่อ.....

นายกภาพล สงคราม

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ

เทศบาลตำบลคำใหญ่

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน/เดือน	ผู้รับผิดชอบแผนตรวจสอบ
กองช่าง	1.การจัดซื้อจัดจ้างของ กองช่าง 2.ติดตามและประเมินการควบคุม ภายในและงานอื่นที่ระบุเป็นอำนาจ หน้าที่ของกองช่าง	ใช้วิธีการสุ่มตรวจ บางรายการตาม เอกสารและการ สังเกตหรือการ สอบถาม	2 ครั้ง/ ปีงบประมาณ 2566	มกราคม 2565- สิงหาคม 2566	1 คน/ สองอาทิตย์	นายก้าพล สงคราม นายกเทศมนตรี ตำบลคำใหญ่ สิบเอกวิชัย แสนสมักร ปลัดเทศบาลตำบลคำใหญ่ นางน้อมจิตร ยศม่าว นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....
นางน้อมจิตร ยศม่าว

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

ลงชื่อสิบเอก.....
วิชัย แสนสมักร

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

ลงชื่อ.....
นายก้าพล สงคราม

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

**รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ
เทศบาลตำบลคำใหญ่
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566**

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน/เดือน	ผู้รับผิดชอบแผนตรวจสอบ
กองการศึกษา	1.การจัดซื้ออาหารให้เด็กของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก 2.จัดซื้อจัดจ้างของกองการศึกษา 3.ติดตามและประเมินการควบคุมภายในและงานอื่นที่ระบุเป็นอำนาจหน้าที่ของกองการศึกษา	วิธีการสุ่มตรวจตามเอกสารและการสังเกตหรือการสอบถาม	2 ครั้ง/ปี	พ.ย. 65- ก.ย. 2566	1 คน /ต่อสองอาทิตย์/ครั้ง	นายกภาพล สงคราม นายกเทศมนตรี ตำบลคำใหญ่ สิบเอกวิชัย แสนสมศรี ปลัดเทศบาลตำบลคำใหญ่ นางน้อมจิตร ยศม่าว นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....
นางน้อมจิตร ยศม่าว

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

ลงชื่ออีก.....
วิชัย แสนสมศรี

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

ลงชื่อ.....
นายกภาพล สงคราม

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ

เทศบาลตำบลคำใหญ่

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ ในการ ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน/เดือน	ผู้รับผิดชอบแผนตรวจสอบ
กองคลัง	1. ติดตามผลต่อการตรวจสอบของ สดง กรณีเงินขาดบัญชี 2. งานการจัดเก็บรายได้ประจำปี งบประมาณ 2565 3. รายงานด้านการเงินประจำปี งบประมาณ 2565 5. ติดตามและประเมินผลการควบคุม ภายในของกองคลัง/และการบริหารความ เสี่ยง	วิธีการสุ่มตรวจตาม เอกสารและการ สังเกตหรือการ สอบถาม	4 ครั้ง/ปีงบประมาณ 2566	ค.ค. 2565 ถึง สิงหาคม. 2566	1 คน / สองอาทิตย์/ครั้ง 1 คน / สองอาทิตย์/ครั้ง	นายก้าพล สงคราม นายกเทศมนตรี ตำบลคำใหญ่ สิบเอกวิชัย แสนสมศรี ปลัดเทศบาลตำบลคำใหญ่ นางน้อมจิตร ยศม่าว นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....

นางน้อมจิตร ยศม่าว

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

ลงชื่อสืบเอก.....

วิชัย แสนสมศรี

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

ลงชื่อ.....

นายก้าพล สงคราม

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ

เทศบาลตำบลคำใหญ่

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน/เดือน	ผู้รับผิดชอบแผนตรวจสอบ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	การจัดซื้อจัดจ้างด้านงานสาธารณสุข ติดตามผลการตรวจสอบ โรงฆ่าสัตว์ เทศบาลตำบลคำใหญ่ -ติดตามและประเมินการควบคุม ภายในและงานอื่นที่ระบุเป็นอำนาจ หน้าที่ของกองสาธารณสุข	วิธีการสุ่มตรวจตาม เอกสารและการ สังเกตหรือการ สอบถาม	2 ครั้ง/ปี	ตุลาคม 2565 สิงหาคม 2566	1 คน / ครั้งละ สองอาทิตย์	นายก้าพล สงคราม นายกเทศมนตรี ตำบลคำใหญ่ สิบเอกวิชัย แสนสมศรี ปลัดเทศบาลตำบลคำใหญ่ นางน้อมจิตร ยศม่าว นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....

นางน้อมจิตร ยศม่าว

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

ลงชื่อสิบเอก.....

วิชัย แสนสมศรี

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

ลงชื่อ.....

นายก้าพล สงคราม

อนุมัติแผนการตรวจสอบ

