



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลคอกกระบือ
อำเภอเมืองสุพรรณบุรี จังหวัดสุพรรณบุรี



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลคอกกระบือ

ที่ สค ๕๓๔๐๗/๕๗

วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลคอกกระบือ

เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งหลักเกณฑ์ดังกล่าวนี้ได้กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานรัฐจัดทำแผนการตรวจสอบตาม ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ซึ่งนายกเทศมนตรีตำบลคอกกระบือ ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๖ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลคอกกระบือ จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบท้ายมาแล้วนั้น

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ข้อเสนอเพื่อการพิจารณา

๑. พิจารณาลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบ และการดำเนินการตรวจสอบตามแผน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๒. พิจารณานุมัติให้สำเนาแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ แจงให้หน่วยรับตรวจทราบโดยทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวปริศนา สวัสดิพงษ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ) จำเอก

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(ดิเรก เรียงทอง)

ปลัดเทศบาลตำบลคอกกระบือ

(ลงชื่อ)

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายเชษฐ ม่วงกลม)

นายกเทศมนตรีตำบลคอกกระบือ

แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลคอกกระบือ
อำเภอเมืองสมุทรสาคร จังหวัดสมุทรสาคร

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลคอกกระบือเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญ ที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการปฏิบัติอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทาง ที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลคอกกระบือ เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ที่กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติต่อไป

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม

๔. เพื่อติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน โครงการ ให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด

๕. เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบปัญหาและข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์

ขอบเขตในการตรวจสอบ

๑. ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๖ ส่วนงาน (สำนัก/กอง) ประกอบด้วย

๑.๑ สำนักปลัด

๑.๒ กองคลัง

๑.๓ กองช่าง

๑.๔ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑.๕ กองการศึกษา

๑.๖ กองสวัสดิการสังคม

/๒. แนวทาง...

๒. แนวทางการตรวจสอบภายใน

๒.๑ ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ของเทศบาลตำบลคอกกระบือ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ และประหยัด

๒.๓ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและ ระเบียบ ข้อบังคับ และคำสั่ง ที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๓. วิธีการตรวจสอบ

- การสุ่มตรวจ
- การตรวจนับ
- การคำนวณ ทดสอบการบวกเลข
- การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- การสอบทาน

๔. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

- การดำเนินการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)
- ตรวจสอบข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๗

๕. รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบ)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวปริศนา สวัสดิพงษ์ ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)

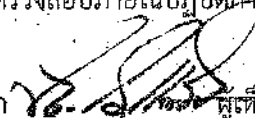


ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางสาวปริศนา สวัสดิพงษ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ) จำเอก

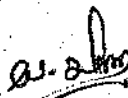


ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(ดิเรก เรียงทอง)

ปลัดเทศบาลตำบลคอกกระบือ

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายเนชัญ ม่วงกลม)

นายกเทศมนตรีตำบลคอกกระบือ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลคอกระปือ

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
๑. สำนักปลัด	๑. การตรวจสอบเรื่องการเบิกเงินค่าเช่าบ้าน (ทุกกอง)	๑ ครั้ง / ปี	มกราคม ๒๕๖๗	น.ส.ปริศนา สวัสดิพงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
	๒. การตรวจสอบเรื่องการเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ทุกกอง)	๑ ครั้ง / ปี	มีนาคม ๒๕๖๗	น.ส.ปริศนา สวัสดิพงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
	๓. การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร (ทุกกอง)	๑ ครั้ง / ปี	สิงหาคม ๒๕๖๗	น.ส.ปริศนา สวัสดิพงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลคอกกระบือ

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
๒. กองคลัง	๑. ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี			
	๑.๑ การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๑ ครั้ง / ปี	ธันวาคม ๒๕๖๖	น.ส.ปริศนา สวัสดิ์พงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
	๑.๒ การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร (ทุกกอง)	๑ ครั้ง / ปี	สิงหาคม ๒๕๖๗	
	๑.๓ การตรวจสอบเรื่องการเบิกเงินค่าเช่าบ้าน (ทุกกอง)	๑ ครั้ง / ปี	มกราคม ๒๕๖๗	
	๑.๔ การตรวจสอบเรื่องการเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ทุกกอง)	๑ ครั้ง / ปี	มีนาคม ๒๕๖๗	
	๒. พัสดุและทรัพย์สิน			
	๒.๑ การตรวจสอบหลักประกันสัญญา	๑ ครั้ง / ปี	เมษายน ๒๕๖๗	น.ส.ปริศนา สวัสดิ์พงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
	๒.๒ การตรวจสอบแผนการจัดซื้อ/จัดจ้าง	๑ ครั้ง / ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๖	
	๒.๓ การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง / ปี	มิถุนายน ๒๕๖๗	
	๓. ด้านงานจัดเก็บและพัฒนารายได้			
	๓.๑ การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน	๑ ครั้ง / ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๗	น.ส.ปริศนา สวัสดิ์พงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

๕

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลคอกระบือ

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
๓. กองช่าง	๑. การตรวจสอบเรื่องการเบิกเงินค่าเช่าบ้าน (ทุกกอง)	๑ ครั้ง / ปี	มกราคม ๒๕๖๗	น.ส.ปริศนา สวัสดิพงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
	๒. การตรวจสอบเรื่องการเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ทุกกอง)	๑ ครั้ง / ปี	มีนาคม ๒๕๖๗	น.ส.ปริศนา สวัสดิพงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
	๓. ตรวจสอบการขออนุญาตก่อสร้าง	๑ ครั้ง / ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๗	น.ส.ปริศนา สวัสดิพงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
	๔. การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร (ทุกกอง)	๑ ครั้ง / ปี	สิงหาคม ๒๕๖๗	น.ส.ปริศนา สวัสดิพงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

๖

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลคอกกระบือ

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
๔.กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๑. การตรวจสอบเรื่องการเบิกเงินค่าเช่าบ้าน (ทุกกอง)	๑ ครั้ง / ปี	มกราคม ๒๕๖๗	น.ส.ปริศนา สวัสดิพงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
	๒. การตรวจสอบเรื่องการเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ทุกกอง)	๑ ครั้ง / ปี	มีนาคม ๒๕๖๗	น.ส.ปริศนา สวัสดิพงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
	๓. การตรวจสอบโครงการที่ขอรับเงินสนับสนุนจากกองทุน สปสช.	๑ ครั้ง / ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๗	น.ส.ปริศนา สวัสดิพงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
	๔. การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร (ทุกกอง)	๑ ครั้ง / ปี	สิงหาคม ๒๕๖๗	น.ส.ปริศนา สวัสดิพงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

๗

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน เพศบาลตำบลออกกระบือ

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
๕. กองสวัสดิการสังคม	๑. การตรวจสอบเรื่องการเบิกเงินค่าเช่าบ้าน (ทุกกอง)	๑ ครั้ง / ปี	มกราคม ๒๕๖๗	น.ส.ปรีศนา สวัสดิพงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
	๒. การตรวจสอบเรื่องการเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ทุกกอง)	๑ ครั้ง / ปี	มีนาคม ๒๕๖๗	น.ส.ปรีศนา สวัสดิพงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
	๓. การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ, คนพิการ, ผู้ป่วยเอดส์	๑ ครั้ง / ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗	น.ส.ปรีศนา สวัสดิพงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
	๔. การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร (ทุกกอง)	๑ ครั้ง / ปี	สิงหาคม ๒๕๖๗	น.ส.ปรีศนา สวัสดิพงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลคอกกระบือ

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
๒. กองการศึกษา	๑. การตรวจสอบเรื่องการเงินการเบิกเงินเข้าบ้าน (ทุกกอง) ๒. การตรวจสอบเรื่องการเงินการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ทุกกอง) ๓. การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร (ทุกกอง) ๔. การจัดทำบัญชีและการรายงานการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑ ครั้ง / ปี ๑ ครั้ง / ปี ๑ ครั้ง / ปี ๑ ครั้ง / ปี	มกราคม ๒๕๖๗ มีนาคม ๒๕๖๗ สิงหาคม ๒๕๖๗ พฤษภาคม ๒๕๖๗	น.ส.ปริศนา สวัสดิพงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

*** ระยะเวลาที่ตรวจสอบอาจมีการปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม ***

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวปริศนา สวัสดิพงษ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)จำเอก

(ลงชื่อ) ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(ดิเรก เรียงทอง)

(นายเผด็จ ม่วงกลม)

ปลัดเทศบาลตำบลคอกกระบือ

นายกเทศมนตรีตำบลคอกกระบือ