



แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลสีแก้ว
อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลสีแก้ว โทร ๐-๔๓๖๕-๔๗๒๒

ที่ รอ ๕๗๘๐๑/ ๕๕๒

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง ขอแจ้งแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน ปลัดเทศบาล/รองปลัดเทศบาล/หัวหน้าสำนักปลัด และผู้อำนวยการกอง ทุกกอง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่ออกตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

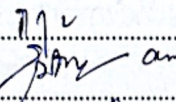
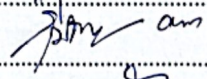
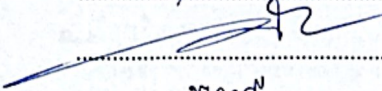
ดังนั้น เมื่อหน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เสนอต่อนายกเทศมนตรีตำบลสีแก้ว อนุมัติแล้ว นัยตาม (ข้อ ๒๑) แห่งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบ และเพื่อให้หน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ได้ทราบแผนการตรวจสอบฯ พร้อมบันทึกฉบับนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงส่งแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ จำนวน ๑ เล่ม แนบมาท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางอัมภา รัตนสวนจิก)

นายกเทศมนตรีตำบลสีแก้ว

เอกสารการแจ้งเวียนแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามบันทึกข้อความ
หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ รอ ๕๗๘๐๑/๕๕๒ ลว ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

๑. ปลัดเทศบาล		วันที่ 16 ต.ค 68
๒. รองปลัดเทศบาล		วันที่ 16 ต.ค 68
๓. สำนักปลัด		วันที่ 16-10-68
๔. กองคลัง		วันที่ 16.10.68
๕. กองช่าง		วันที่ 16. ๙. ๖8
๖. กองการศึกษา	พณณณ	วันที่ 16 ๙. ๖8



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลสีแก้ว โทร ๐-๔๓๖๕-๔๗๒๒

ที่ รอ ๕๗๔๐๑/๙๔๓

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลสีแก้ว

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น เทศบาลตำบลสีแก้ว ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

๒. ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยได้พิจารณาจากการประเมินการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

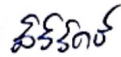
๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณา

อนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ที่เสนอมาพร้อมนี้



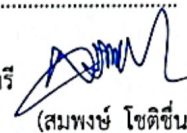
(นางสาวสิริรักษ์ ดันติกัสราวัฒน์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดเทศบาล

- ☒ เห็นควรอนุมัติ
☐ เห็นควรไม่อนุมัติ เพราะ

.....
พันจ่าอากาศตรี


(สมพงษ์ โชติชื่น)

ปลัดเทศบาลตำบลสีแก้ว

ความเห็นนายกเทศมนตรี

- ☒ อนุมัติ
☐ ไม่อนุมัติ เพราะ

.....


(นางอัมภา รัตนสวนจิก)

นายกเทศมนตรีตำบลสีแก้ว



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลสีแก้ว

๑. หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลสีแก้ว เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้สร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด ช่วยให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลสีแก้ว เป็นไปในทิศทางที่ดี และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายการปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ โดยใช้หลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) จึงเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของ เทศบาลตำบลสีแก้ว ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายอาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้อง ตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลสีแก้วเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลสีแก้ว เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลสีแก้ว จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี (audit plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อกำหนดทิศทางการตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เรื่องที่ตรวจสอบ เป้าหมายการตรวจสอบ การบริหารทรัพยากรบุคคล และเวลาให้เหมาะสม

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- ๒.๑ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของเทศบาลตำบลสีแก้ว
- ๒.๒ เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
- ๒.๓ เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลการเงิน การบัญชี การบริหารพัสดุ และรายงานทางการเงินต่าง ๆ มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล
- ๒.๔ เพื่อให้ทราบ bahwa หน่วยรับตรวจมีการวางระบบควบคุมภายใน และการประเมินระบบการควบคุมภายในครอบคลุมทุกภารกิจงาน เพียงพอ เหมาะสม ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด
- ๒.๕ เพื่อให้ทราบว่ามีการบริหารจัดการความเสี่ยงตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด
- ๒.๖ เพื่อให้บริการคำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่า และเสนอแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
- ๒.๗ เพื่อให้ผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

- ๑) การตรวจสอบการเงิน (financial audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนและความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยงระบบการควบคุมภายใน ความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี
- ๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (compliance audit) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติและนโยบายที่กำหนดไว้
- ๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance audit) เป็นการตรวจสอบความประหยัด ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ
- ๔) การตรวจสอบอื่น ๆ เช่น การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ เทศบาลตำบลสีแก้ว การตรวจสอบการบริหาร และการตรวจสอบพิเศษ (ตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ)

๓.๑.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการโดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของเทศบาลตำบลสีแก้วให้ดีขึ้น

๓.๒ หน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วยงาน ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา

๓.๓ เรื่องที่ตรวจสอบ ตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบที่แนบ

ปีงบประมาณ พ. ศ. ๒๕๖๙ ดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจจำนวน ๔ หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) จำนวน ๑๙ กิจกรรม ได้แก่

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๗ กิจกรรม

เป็นการตรวจสอบด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ และด้านอื่นๆ

- ๑) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
- ๒) การควบคุมและการเบิกจ่ายพัสดุ
- ๓) การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
- ๔) การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ
- ๕) งานกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น
- ๖) สอบทานการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๗) สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๖ กิจกรรม

เป็นการตรวจสอบด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ และด้านอื่นๆ

- ๑) การจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผ่านระบบ KTB Corporate Online
- ๒) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
- ๓) การควบคุมและการเบิกจ่ายพัสดุ
- ๔) การใช้และการรักษารถยนต์ส่วนกลาง
- ๕) สอบทานการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๖) สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม

เป็นการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามระเบียบ และด้านอื่นๆ

- ๑) การควบคุมและการเบิกจ่ายพัสดุ
- ๒) สอบทานการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๓) สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

๔. กองการศึกษา ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม

เป็นการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามระเบียบ และด้านอื่นๆ

- ๑) การปฏิบัติงานด้านการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน และการเขียนเช็คสั่งจ่ายของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- ๒) สอบทานการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๓) สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่ บริการให้คำปรึกษา เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน และเรื่องอื่นๆ

๔. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

- ๔.๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ต่อผู้บริหารท้องถิ่น เมื่อได้รับการอนุมัติแล้ว ดำเนินการสำเนาแจ้งเวียนให้แต่ละสำนัก/กอง ทราบและเผยแพร่ลงบนเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลสีแก้ว
- ๔.๒ หน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งผู้รับตรวจ โดยจะประสานกับหน่วยรับตรวจ ๔ หน่วยงาน คือ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษา รวมทั้งผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบงานหรือกิจกรรมที่จะตรวจสอบให้ทราบก่อนล่วงหน้า
- ๔.๓ หน่วยตรวจสอบภายใน จะใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Technique) ในแต่ละกรณีซึ่งในการ ตรวจสอบจะใช้เทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบภายในจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้
- (๑) การสุ่มตัวอย่าง
 - (๒) การตรวจนับ
 - (๓) การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
 - (๔) การคำนวณ
 - (๕) การตรวจสอบใบผ่านรายการ
 - (๖) การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
 - (๗) การตรวจหารายการผิดปกติ
 - (๘) การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
 - (๙) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
 - (๑๐) การสอบถาม
 - (๑๑) การสังเกตการณ์
 - (๑๒) การตรวจทาน
 - (๑๓) การประเมินผล
 - (๑๔) การตรวจสอบตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
 - (๑๕) การยืนยันยอด
 - (๑๖) การติดตามรายการ
- ๔.๔ หน่วยตรวจสอบภายใน จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกเทศมนตรีตำบลสีแก้ว ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที
- ๔.๕ ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขและเป็นข้อมูลในการวางแผนการตรวจสอบครั้งต่อไป

๕. ระยะเวลาของการดำเนินการตรวจสอบ

เริ่มตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ และสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

๖. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- ๖.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

- ๖.๒ จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
- ๖.๓ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบได้
- ๖.๔ จัดให้มีระบบเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- ๖.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๖.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน เรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่น สั่งให้ปฏิบัติ

กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการใด ๆ ไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตาม วรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๗. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

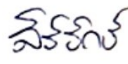
นางสาวสิริรักษ์ ดันติภัสราวัฒน์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

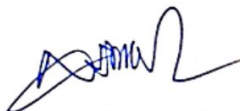
๘. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ไม่มีค่าใช้จ่าย

๙. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

เทศบาลตำบลสีแก้ว มีการบริหารจัดการที่ดี โปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ โดยมีระบบข้อมูลที่เชื่อถือได้ มีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่ดี รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับอย่างถูกต้อง ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวสิริรักษ์ ดันติภัสราวัฒน์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ
(พันจ่าอากาศตรี สมพงษ์ โชติชื่น)
ปลัดเทศบาลตำบลสีแก้ว

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ
(นางอัมภา รัตนสวนจิก)
นายกเทศมนตรีตำบลสีแก้ว

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

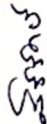
**รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
เทศบาลตำบลสีแก้ว อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด**

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน ทำการ	ผู้รับผิดชอบในการ ตรวจสอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
	ตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)					
	๑. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๔	๑/๒๐		
	๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)					
	๒. การควบคุมและเบิกจ่ายพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	๕ พฤษภาคม - ๑๘ มิถุนายน ๒๕๖๔	๑/๓๐	น.ส.สิริรักษ์ ตันติภักส์ราวัฒน์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน	ระยะเวลาและ เรื่องที่ตรวจสอบ อาจปรับเปลี่ยน ได้ตามความ เหมาะสม
	๓. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี	๓ - ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๔	๑/๑๐		
	๔. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ	๑ ครั้ง/ปี	๑๘ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๔	๑/๑๐		
	๕. งานกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น	๑ ครั้ง/ปี	๒ - ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔	๑/๑๐		
	เรื่องอื่น ๆ					
	๖. สอบทานการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	๓ - ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๔	๑/๒๐		
	๗. สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๔	๑/๒๐		

(ลงชื่อ) **สิริรักษ์** ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวสิริรักษ์ ตันติภักส์ราวัฒน์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
เทศบาลตำบลสีแก้ว อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด

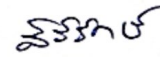
หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน ทำการ	ผู้รับผิดชอบในการ ตรวจสอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)					
	๑. การจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผ่านระบบ KTB Corporate Online	๑ ครั้ง/ปี	๙ - ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๙	๑/๑๐		ระยะเวลาและ เรื่องที่ตรวจสอบ อาจปรับเปลี่ยน ได้ตามความ เหมาะสม
	๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)	๑ ครั้ง/ปี		๑/๒๐	น.ส.สิริรักษ์ ดันติภัสราวัฒน์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน	
	๓. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๙	๑/๓๐		
	๔. การควบคุมและเบิกจ่ายพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	๕ พฤษภาคม - ๑๘ มิถุนายน ๒๕๖๙	๑/๓๐		
	๕. การใช้และการรักษารัchnerยนต์ส่วนบุคคล เรื่องอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	๑๒ - ๒๐ มกราคม ๒๕๖๙	๑/๑๐		
	๕. สอบทานการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	๓ - ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๘	๑/๒๐		
	๖. สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๘	๑/๒๐		

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวสิริรักษ์ ดันติภัสราวัฒน์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
เทศบาลตำบลสีแก้ว อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน ทำการ	ผู้รับผิดชอบในการ ตรวจสอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) ๑. การควบคุมและเบิกจ่ายพัสดุ เรื่องอื่น ๆ ๒. สอบทานการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๓. สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๕ พฤษภาคม – ๑๘ มิถุนายน ๒๕๖๙ ๓ – ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ ๑ – ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๘	๑/๓๐ ๑/๒๐ ๑/๒๐	น.ส.สิริรักษ์ ดันติภัสราวัฒน์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน	ระยะเวลาและ เรื่องที่ตรวจสอบ อาจปรับเปลี่ยน ได้ตามความ เหมาะสม

(ลงชื่อ)

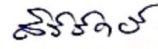


ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวสิริรักษ์ ดันติภัสราวัฒน์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
 แผนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
 เทศบาลตำบลลิ้นไก่ อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด

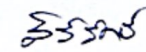
หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน ทำการ	ผู้รับผิดชอบในการ ตรวจสอบ	หมายเหตุ
กอง การศึกษา	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
	การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)					
	๑. การปฏิบัติงานด้านการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน และการเขียนเช็คสั่ง จ่ายของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑ ครั้ง/ปี	๑๖ - ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙	๑/๑๐	น.ส.สิริรักษ์ ดันติภัสราวัฒน์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน	ระยะเวลาและ เรื่องที่ตรวจสอบ อาจปรับเปลี่ยน ได้ตามความ เหมาะสม
	เรื่องอื่น ๆ					
	๒. สอบทานการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	๓ - ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๘	๑/๒๐		
	๓. สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๘	๑/๒๐		

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
 (นางสาวสิริรักษ์ ดันติภัสราวัฒน์)
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
เทศบาลตำบลสีแก้ว อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วันทำการ	ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
๑. สำนักปลัด ๒. กองคลัง ๓. กองช่าง ๔. กองการศึกษา	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๑. บริการให้คำปรึกษา เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและเรื่องอื่นๆ	-	ตลอดปีงบประมาณ	-	น.ส.สิริรักษ์ ตันติภัสราวัฒน์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน	-

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวสิริรักษ์ ตันติภัสราวัฒน์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน