



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพังโคน

ที่ สน ๕๒๗๐๑/๖๐๓

วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลพังโคน

### เรื่องเดิม

ตามมาตรฐานการหน่วยตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ส่วนที่ ๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๐๐ : การบริหารงานตรวจสอบภายใน รหัสย่อย ๒๐๑๐ : การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่าหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของส่วนราชการ โดยให้กระทำอย่างน้อยปีละครั้งตามมาตรฐาน ๒๐๑๐.A๑ และตามมาตรฐาน ๒๐๒๐ : การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสนอให้นายกเทศมนตรีตำบลพังโคนพิจารณาอนุมัติและเพื่อใช้ในการเข้าดำเนินการตรวจสอบประจำปีของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ต่อไป

### ข้อกฎหมาย

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๓ (๖) กำหนดว่า “การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบส่วนราชการมีระยะเวลาตั้งแต่ ๑ ปีขึ้นไป ให้เสนอแผนการตรวจสอบระยะยาวต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย”

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รหัส ๒๒๐๐ การวางแผนการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในต้องจัดทำแผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย รวมทั้งกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต ระยะเวลาและการจัดสรรทรัพยากร โดยแผนการปฏิบัติงานต้องพิจารณาถึงยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์และความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

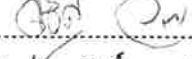
/ข้อพิจารณา...

**ข้อพิจารณา**

เพื่อให้การดำเนินงานดังกล่าวเป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามระเบียบฯ เห็นควรพิจารณาลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย

**ข้อเสนอ**

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)   
(นางสุธิดา วักกิติเพชร)  
รองปลัดเทศบาล

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลพังโคน

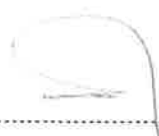
.....  
.....

(ลงชื่อ)   
(นายสุรชัย ชันชัยภูมิ)  
ปลัดเทศบาลตำบลพังโคน

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลพังโคน

(  ) อนุมัติ (  ) ไม่อนุมัติ

.....

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติ  
(นายกฤษฎา วงศ์ภาพสินธุ์)  
นายกเทศมนตรีตำบลพังโคน

# แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลพังโคน

อำเภอพังโคน จังหวัดสกลนคร

\*\*\*\*\*

## ๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นการให้บริการข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร และเป็นหลักประกันขององค์กรในด้านการประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ทั้งในด้านการเงินและการบริหารงาน เพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร โดยการเสนอรายงานเกี่ยวกับกิจกรรมการเพิ่มมูลค่าขององค์กร รวมทั้งการเป็นผู้ให้คำปรึกษากับฝ่ายบริหารในการปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานเพื่อเพิ่มประสิทธิผล และดูแลให้มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า 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) ส่งเสริมให้การจัดสรรการใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างเหมาะสมตามลำดับความสำคัญ เพื่อให้ได้ผลงานที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

๕. ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า (Warning Signals) ของการประพฤติมิชอบหรือการทุจริตในองค์กร ลดโอกาสความร้ายแรงและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งเพื่อเพิ่มโอกาสของความสำเร็จของงาน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลพังโคนเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปียังเป็นการดำเนินงานที่ถูกต้องว่าด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

## ๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ

๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี

/๓. เพื่อติดตาม.....

๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา

๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

### ๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

#### ๓.๑ ขอบเขตการตรวจสอบ

##### 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 ความประสิทธิผล ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๔. การตรวจสอบอื่น ๆ เช่น การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศเทศบาลตำบลพังโคน การตรวจสอบการบริหาร และการตรวจสอบพิเศษ (ตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ)

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการโดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของเทศบาลตำบลพังโคนให้ดีขึ้น

#### ๓.๒ หน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วยงาน ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัดเทศบาล
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา
๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

#### ๓.๓ เรื่องที่ตรวจสอบ

##### ๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย

๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (COMPLIANCE AUDITING) : จำนวน ๑๐ กิจกรรม

สำนักปลัดเทศบาล จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่

- การใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลาง

- กองคลัง จำนวน ๓ กิจกรรม ได้แก่
- การจัดเก็บภาษี
  - การตรวจสอบด้านการเบิกจ่ายการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
  - การเบิกจ่ายค่าตอบแทนคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง
- กองช่าง จำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่
- การควบคุมงานก่อสร้าง
  - การอนุญาตก่อสร้าง ตัดแปลง รื้อถอน อาคาร
- กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม จำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่
- การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนอาหารกลางวัน
  - การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดค่าใช้สอย ในการจัดงานต่างๆ
- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม จำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่
- การควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุ
  - การจัดเก็บค่าธรรมเนียมใบอนุญาต

๑.๒ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING) : จำนวน ๑ กิจกรรม

กองการศึกษา จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่ – โครงการบุญมหาชาติ

๑.๓ การตรวจสอบตรวจด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING) :จำนวน ๓ กิจกรรม

กองคลัง จำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่

- การบัญชีและรายงานการเงิน
- รายงานสถานะการเงินประจำวัน

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่

- การดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑.๔ การตรวจสอบตรวจพิเศษ (SPECIAL AUDITING) : และกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร

สำนักปลัด จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่- ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของหน่วยงาน

๑.๕ เรื่องอื่น ๆ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว ๑๐๗

- รายงานสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง
- รายงานสอบทานการควบคุมภายใน
- การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและประเมินแนวทางในการบริหารจัดการทุจริตของ

หน่วยงาน

-การตรวจสอบระบบการร้องเรียนของหน่วยงาน

-การสอบทานประเมินผลการควบคุมภายในด้านการเงิน

-สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อหน่วยงานของรัฐ คดีความต่าง ๆ และความรับผิดชอบทางละเมิดของ

เจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง

## ๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษา

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารเทศบาลตำบลพังโคนรายละเอียดประกอบตามแผนการให้คำปรึกษาที่แนบ

### ๓.๔ วิธีการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การตรวจนับ

- ๓) การคำนวณ
- ๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๕) ตรวจสอบการผ่านรายการ
- ๖) การสอบทาน
- ๗) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- ๘) การสัมภาษณ์
- ๙) การยืนยัน
- ๑๐) การทดสอบการบวกเลข

### ๓.๕ กำหนดเวลาการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

### ๓.๖ รายละเอียดขอบเขตในการตรวจสอบ

(ตามเอกสารแนบท้าย)

### ๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ


นางสุธิดา วรกิจ์เพชร ตำแหน่ง รองปลัดเทศบาล

### ๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในของหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

### ๖. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- ๖.๑) อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
  - ๖.๒) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
  - ๖.๓) จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
  - ๖.๔) จัดทำบัญชีและจัดเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อย เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
  - ๖.๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
  - ๖.๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ
- ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๖ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสุธิดา วรกิจ์เพชร)

รองปลัดเทศบาล

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นายสุรชัย ชันชัยภูมิ)

ปลัดเทศบาลตำบลพังโคน

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติ

(นายกฤษฎา วงศ์ทาสินธุ์)

นายกเทศมนตรีตำบลพังโคน


เทศบาลตำบลพังโคน อำเภอพังโคน จังหวัดสกลนคร

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัดฯ	<p>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)</p> <p>ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)</p> <p>๑ การใช้และดูแลรักษาทรัพย์สินส่วนกลาง</p> <p>การตรวจสอบตรวจพิเศษ (Special Audit)</p> <p>๒ ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของหน่วยงาน</p> <p>เรื่องอื่น ๆ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว ๑๐๗</p> <p>๔ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p>๕ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง</p> <p>๖ ระบบการร้องเรียน whistleblowing ของหน่วยงาน</p> <p>๗ สรุปรายการรวมของการฟ้องร้องต่อหน่วยงานของรัฐ คดีความต่าง ๆ และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง</p> <p>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)</p> <p>๑ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>พ.ค.-๖๗</p> <p>มี.ค.-๖๗</p> <p>พ.ย. ๖๗</p> <p>พ.ย. ๖๗</p> <p>มี.ค.-๖๗</p> <p>มี.ค.-๖๗</p>	<p>๑-๑๐</p> <p>๑-๑๐</p> <p>๑-๑๐</p> <p>๑-๑๐</p> <p>๑-๐๕</p> <p>๑-๐๕</p>	<p>นางสุธิดา วรกิจ์เพชร</p> <p>รองปลัดเทศบาล</p> <p>ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน</p>	<p>ระยะเวลาและเรื่องที่ตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม</p>
ตลอดปีงบประมาณ						

(ลงชื่อ)



(นางสุธิดา วรกิจ์เพชร)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

รองปลัดเทศบาลตำบลพังโคน

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลพังโคน อำเภอพังโคน จังหวัดสกลนคร

รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	<b>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)</b> <b>ตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)</b> ๑ การบัญชีและรายงานการเงิน ๒ รายงานสถานะการเงินประจำวัน <b>ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)</b> ๓ การจัดเก็บภาษี ๔ การเบิกจ่ายเงินโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ๕ การเบิกค่าตอบแทนคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง	๑ ครั้ง/ปี	มี.ค. ๖๗	๑-๒๐	นางสุธิดา วกักดีเพชร รองปลัดเทศบาล ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	ระยะเวลาและเรื่องที่ตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม
		๑ ครั้ง/ปี	มี.ค. ๖๗	๑-๑๐		
		๑ ครั้ง/ปี	มี.ค. ๖๗	๑-๑๐		
		๑ ครั้ง/ปี	มี.ค. ๖๗	๑-๑๐		
		๑ ครั้ง/ปี	พ.ค.๖๗	๑-๑๐		
	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย ๖๗	๑-๑๐			
	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย ๖๗	๑-๑๐			
<b>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)</b> ๑ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ			ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ)



(นางสุธิดา วกักดีเพชร)

รองปลัดเทศบาลตำบลพังโคน

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน


ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ



เทศบาลตำบลพังโคน อำเภอพังโคน จังหวัดสกลนคร  
 รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	<p>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)                      ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)</p> <p>๑ การควบคุมงานก่อสร้าง                      ๒ การอนุญาตก่อสร้าง ตัดแปลง รื้อถอน อาคาร</p> <p>งาน การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่มอบ                      ๑ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่มอบ</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี                      ๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>พ.ค.๖๗                      พ.ค.๖๗</p>	<p>๑-๑๐                      ๑-๑๐</p>	<p>นางสุธิดา วมักดีเพชร                      รองปลัดเทศบาล                      ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน</p>	<p>ระยะเวลาและเรื่องที่ตรวจสอบ อาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม</p>

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ  
 (นางสุธิดา วมักดีเพชร)  
 รองปลัดเทศบาลตำบลพังโคน  
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลพังโคน อำเภอพังโคน จังหวัดสกลนคร

รายละเอียดประกอบขอใบตรวจการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	<p>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)</p> <p>ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)</p> <p>๑ การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ</p> <p>๒ การจัดเก็บค่าธรรมเนียมใบอนุญาต</p> <p>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)</p> <p>๑ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>ก.ค.๖๖</p> <p>ก.ค.๖๖</p>	<p>๑-๑๐</p> <p>๑-๑๐</p>	<p>นางสุธิดา วกักดีเพชร</p> <p>รองปลัดเทศบาล</p> <p>ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน</p>	<p>ระยะเวลาและเรื่องที่ตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม</p>

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสุธิดา วกักดีเพชร)

รองปลัดเทศบาลตำบลพังโคน

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลพังโคน อำเภอพังโคน จังหวัดสกลนคร

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา	<p>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)</p> <p>ตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)</p> <p>๑ การดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)</p> <p>๒ โครงการฝึกอบรมกีฬาฟุตบอล</p> <p>ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)</p> <p>๓ การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนอาหารกลางวัน</p> <p>๔ การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดค่าใช้สอย ในการจัดงานต่างๆ</p> <p>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)</p> <p>๕ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>ส.ค. ๖๖</p> <p>เม.ย.-๖๗</p> <p>ส.ค.๖๖</p> <p>ส.ค.๖๖</p>	<p>๑-๑๐</p> <p>๑-๑๐</p> <p>๑-๑๐</p> <p>๑-๑๐</p>	<p>น.ส.จุฑามาศ โกศลเจริญ</p> <p>รองปลัดเทศบาล</p> <p>ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน</p>	<p>ระยะเวลาและเรื่องที่ตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม</p>
			ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสุธิดา วมักดีเพชร)

รองปลัดเทศบาลตำบลพังโคน

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

## แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลพังโคน

อำเภอพังโคน จังหวัดสกลนคร

\*\*\*\*\*

### ๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นการให้บริการข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร และเป็นหลักประกันขององค์กรในด้านการประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ทั้งในด้านการเงินและการบริหารงาน เพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร โดยการเสนอรายงานเกี่ยวกับกิจกรรมการเพิ่มมูลค่าขององค์กร รวมทั้งการเป็นผู้ให้คำปรึกษากับฝ่ายบริหารในการปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานเพื่อเพิ่มประสิทธิผล และดูแลให้มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า 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 รวดกุม ลดขั้นตอนที่ซ้ำซ้อนและให้เหมาะสมกับสถานการณ์ตลอดเวลา ช่วยลดเวลา และค่าใช้จ่าย เป็นสื่อกลางระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในการประสานงาน และลดปัญหาความไม่เข้าใจในนโยบาย

๔. เป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ (Check and Balance) ส่งเสริมให้การจัดสรรการใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างเหมาะสมตามลำดับความสำคัญ เพื่อให้ได้ผลงานที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

๕. ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า (Warning Signals) ของการประพฤติมิชอบหรือการทุจริตในองค์กร ลดโอกาสความร้ายแรงและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งเพื่อเพิ่มโอกาสของความสำเร็จของงาน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลพังโคนเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปียังเป็นการดำเนินงานที่ถูกต้องว่าด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

### ๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ

๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี

๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา

๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

### ๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

#### ๓.๑ ขอบเขตการตรวจสอบ

##### 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 ความประสิทธิผล ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๔. การตรวจสอบอื่น ๆ เช่น การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศเทศบาลตำบลพังโคน การตรวจสอบการบริหาร และการตรวจสอบพิเศษ (ตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ)

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการโดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของเทศบาลตำบลพังโคนให้ดีขึ้น

#### ๓.๒ หน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วยงาน ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัดเทศบาล
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา
๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

#### ๓.๓ เรื่องที่ตรวจสอบ

##### ๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย

๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (COMPLIANCE AUDITING) : จำนวน ๑๐ กิจกรรม

สำนักปลัดเทศบาล จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่

- การใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลาง

กองคลัง จำนวน ๓ กิจกรรม ได้แก่  
 - การจัดเก็บภาษี - การตรวจสอบด้านการเบิกจ่ายการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online  
 - การเบิกจ่ายค่าตอบแทนคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง

กองช่าง จำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่  
 - การควบคุมงานก่อสร้าง - การอนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน อาคาร

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม จำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่  
 - การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนอาหารกลางวัน  
 - การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดค่าใช้สอย ในการจัดงานต่างๆ

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม จำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่  
 - การควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุ  
 - การจัดเก็บค่าธรรมเนียมใบอนุญาต

๑.๒ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING) : จำนวน ๑  
 กิจกรรม

กองการศึกษา จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่ - โครงการบุญมหาชาติ

๑.๓ การตรวจสอบตรวจด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING) :จำนวน ๓ กิจกรรม

กองคลัง จำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่  
 - การบัญชีและรายงานการเงิน  
 - รายงานสถานะการเงินประจำวัน

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่  
 - การดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑.๔ การตรวจสอบตรวจพิเศษ (SPECIAL AUDITING) : และกรณีที่ได้รับมอบหมาย  
 จากฝ่ายบริหาร

สำนักปลัด จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่- ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของหน่วยงาน

๑.๕ เรื่องอื่น ๆ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว ๑๐๗

- รายงานสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง
- รายงานสอบทานการควบคุมภายใน
- การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและประเมินแนวทางในการบริหารจัดการทุจริตของ

หน่วยงาน

- การตรวจสอบระบบการร้องเรียนของหน่วยงาน
- การสอบทานประเมินผลการควบคุมภายในด้านการเงิน
- สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อหน่วยงานของรัฐ คดีความต่าง ๆ และความรับผิดชอบทางละเมิดของ

เจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง

## ๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

### ๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษา

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารเทศบาล  
 ตำบลพังโคนรายละเอียดประกอบตามแผนการให้คำปรึกษาที่แนบ

### ๓.๔ วิธีการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การตรวจนับ

- ๓) การคำนวณ
- ๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๕) ตรวจสอบการผ่านรายการ
- ๖) การสอบทาน
- ๗) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- ๘) การสัมภาษณ์
- ๙) การยืนยัน
- ๑๐) การทดสอบการบวกเลข

### ๓.๕ กำหนดเวลาการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

### ๓.๖ รายละเอียดขอบเขตในการตรวจสอบ

(ตามเอกสารแนบท้าย)

### ๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสุธิดา วรกิจ์เพชร ตำแหน่ง รองปลัดเทศบาล

### ๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในของหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

### ๖. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- ๖.๑) อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
  - ๖.๒) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
  - ๖.๓) จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
  - ๖.๔) จัดทำบัญชีและจัดเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อย เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
  - ๖.๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
  - ๖.๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ
- ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๖ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสุธิดา วรกิจ์เพชร)

รองปลัดเทศบาล

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นายสุรัชชัย ชันชัยภูมิ)

ปลัดเทศบาลตำบลพังโคน

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติ

(นายภุชญา วงศ์ภาพสินธุ์)

นายกเทศมนตรีตำบลพังโคน

เทศบาลตำบลพังโคน อำเภอพังโคน จังหวัดสกลนคร

รายละเอียดประกอบขอขงการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัดฯ	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	พ.ค.-๖๗ มิ.ค.-๖๗ พ.ย. ๖๗ พ.ย. ๖๗ มิ.ค.-๖๗ มิ.ค.-๖๗	๑-๑๐ ๑-๑๐ ๑-๑๐ ๑-๑๐ ๑-๐๕ ๑-๐๕	นางสุธิดา วิกิต์เพชร รองปลัดเทศบาล ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	ระยะเวลาและเรื่องที่ตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)					
	๑ การใช้และดูแลรักษาทรัพย์สินส่วนกลาง					
	การตรวจสอบตรวจพิเศษ (Special Audit)					
	๒ ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของหน่วยงาน					
	เรื่องอื่น ๆ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว ๑๐๗					
	๔ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน					
๕ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง						
๖ ระบบการร้องเรียน whistleblowing ของหน่วยงาน						
๗ สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อหน่วยงานของรัฐ คดีความต่าง ๆ และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง						
งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)						
๑ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ						

ตลอดปีงบประมาณ

(ลงชื่อ)



(นางสุธิดา วิกิต์เพชร)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

รองปลัดเทศบาลตำบลพังโคน  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



เทศบาลตำบลพังโคน อำเภอพังโคน จังหวัดสกลนคร

รายละเอียดประกอบขอใบตรวจการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	<p>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)</p> <p>ตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)</p> <p>๑ การบัญชีและรายงานการเงิน</p> <p>๒ รายงานสถานะการเงินประจำวัน</p> <p>ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)</p> <p>๓ การจัดเก็บภาษี</p> <p>๔ การเบิกจ่ายเงินโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online</p> <p>๕ การเบิกค่าตอบแทนคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>เรื่องอื่น ๆ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว ๑๐๗</p> <p>๖ การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและประเมินแนวทางในการบริหารจัดการทุจริตของหน่วยงาน</p> <p>๗ การสอบทานประเมินผลการควบคุมภายในด้านการเงิน</p> <p>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)</p> <p>๑ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>มี.ค. ๖๗</p> <p>มี.ค. ๖๗</p> <p>มี.ค. ๖๗</p> <p>มี.ค. ๖๗</p> <p>พ.ค. ๖๗</p> <p>เม.ย ๖๗</p> <p>เม.ย ๖๗</p>	<p>๑-๒๐</p> <p>๑-๑๐</p> <p>๑-๑๐</p> <p>๑-๑๐</p> <p>๑-๑๐</p> <p>๑-๑๐</p> <p>๑-๑๐</p> <p>๑-๑๐</p>	<p>นางสุธิดา วรกิจ์เพชร</p> <p>รองปลัดเทศบาล</p> <p>ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน</p>	<p>ระยะเวลาและเรื่องที่ตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม</p>
			ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสุธิดา วรกิจ์เพชร)

รองปลัดเทศบาลตำบลพังโคน


หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลพังโคน อำเภอพังโคน จังหวัดสกลนคร  
 รายละเอียดประกอบขอใบขอใบตรวจการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) ๑ การควบคุมงานก่อสร้าง ๒ การอนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน อาคาร  งานบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ ๑ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	พ.ค.๖๗ พ.ค.๖๗	๑-๑๐ ๑-๑๐	นางสาวสุธิดา วกักดีเพชร รองปลัดเทศบาล ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	ระยะเวลาและเรื่องที่ตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม

ตลอดปีงบประมาณ

(ลงชื่อ)   
 (นางสุธิดา วกักดีเพชร)  
 รองปลัดเทศบาลตำบลพังโคน  
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

**เทศบาลตำบลพังโคน อำเภอพังโคน จังหวัดสกลนคร**  
**รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ**  
**แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	<b>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)</b> <b>ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)</b> ๑ การควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุ ๒ การจัดเก็บค่าธรรมเนียมใบอนุญาต  <b>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)</b> ๑ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ก.ค.๖๖ ก.ค.๖๖	๑-๑๐ ๑-๑๐	นางสุธิดา วกักดีเพชร รองปลัดเทศบาล ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	ระยะเวลาและเรื่องที่ตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสุธิดา วกักดีเพชร)

รองปลัดเทศบาลตำบลพังโคน

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลพังโคน อำเภอพังโคน จังหวัดสกลนคร

รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา	<p>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)</p> <p>๑ การดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>๒ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) โครงการบุญมหาชาติ</p> <p>๓ การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนอาหารกลางวัน</p> <p>๔ การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดค่าใช้สอย ในการจัดงานต่างๆ</p> <p>๑ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>ส.ค.๖๗</p> <p>เม.ย.-๖๗</p> <p>ส.ค.๖๗</p> <p>ส.ค.๖๗</p>	<p>๑-๑๐</p> <p>๑-๑๐</p> <p>๑-๑๐</p> <p>๑-๑๐</p>	นางสุธิดา วกักดีเพชร รองปลัดเทศบาล ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	ระยะเวลาและเรื่องที่ตรวจสอบ อาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม
ตลอดปีงบประมาณ						



(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสุธิดา วกักดีเพชร)

รองปลัดเทศบาลตำบลพังโคน  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน