



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน

สำนักงานเทศบาลตำบลกุตุ้มพัฒนา



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานเทศบาลตำบลกุศลชุมพัฒนา

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างมีอิสระและเป็นกลาง ที่หน่วยตรวจสอบจัดให้มีขึ้น เพื่อให้ความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษา เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ถูกต้อง ครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัยไม่สูญหาย รั่วไหลหรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลกุดชุมพัฒนา จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๑ สำนัก ๔ กอง ประกอบด้วย วัตถุประสงค์ของการตรวจ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน

สำนักงานเทศบาลตำบลกุดชุมพัฒนา

สารบัญ

หน้า

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

๑

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

๕

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน

๑๑

ภาคผนวก

คำสั่งเทศบาลตำบลกุตุขุมพัฒนา ที่ ๒๔๐ /๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เทศบาลตำบลกุดชุมพัฒนา อำเภอกุดชุม จังหวัดยโสธร

หลักการ

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลกุดชุมพัฒนาเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้น ยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การบริหารงานของเทศบาลตำบลกุดชุมพัฒนาเป็นไปอย่างถูกต้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) และระเบียบกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องอีกด้วย

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าได้ปฏิบัติงานเป็นไปตาม ระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ และมาตรการต่าง ๆ ตามที่กำหนดหรือไม่

๓. เพื่อตรวจสอบ สอบถาม แนะนำ เจ้าหน้าที่ ในการปฏิบัติหน้าที่ราชการ ว่ามีความถูกต้องเพียงพอ เหมาะสม รัดกุมหรือไม่ เพื่อลดข้อบกพร่องในการดำเนินงาน

๔. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหารสูงสุดและผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ

๕. เพื่อเสริมสร้างให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

๖. เพื่อติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตั้งชี้วัดการรับรองการปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามหลักการของภารกิจ การบ้านเมืองที่ดีหรือไม่ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไข การปฏิบัติราชการต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด รวมทั้งช่วยป้องกันและเสริมสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต หรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับการบริหารราชการของเทศบาลตำบลกุดชุมพัฒนา

ขอบเขต...

ขอบเขตการตรวจสอบ

สอบทานการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ดังนี้

๑. หน่วยรับตรวจ

- ๑.๑ สำนักปลัดเทศบาล
- ๑.๒ กองคลัง
- ๑.๓ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
- ๑.๔ กองช่าง
- ๑.๕ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๒. เรื่องที่ตรวจสอบ

- ๒.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)
- ๒.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)
- ๒.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

๒.๔ การตรวจสอบอื่น ๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกจาก ข้อ ๒.๑ - ๒.๓ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

แนวทางการตรวจสอบภายใน

(๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

(๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและ ทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ของเทศบาลตำบลฝักไหม เป็นไปตาม นโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบ ระบบการดูแล รักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุก ประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

(๓) ประเมินการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการ หรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตาม (๑) และ (๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

(๔) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบาย

(๕) กิจกรรมการตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน รวมทั้งการติดตามประเมินผล เป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่า มีปริมาณเท่าใด คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์ หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย หรือมาตรฐานงานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

(๖) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และรายงานสถานะทางการเงิน เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน การบัญชีและรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเสี่ยงพหุของระบบควบคุมภายในของระบบต่าง ๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียนและเอกสารต่าง ๆ ถูกต้องและสามารถสอบทานได้ หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหายของทรัพย์สิน ต่าง ๆ ได้

(๗) กิจกรรม...

(๗) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการบริหารงบประมาณ และการดำเนินงานของทุกส่วนราชการ เป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุมการประเมินผลปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงานและหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี [Good Governance] ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรมและความโปร่งใส

(๘) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติการ เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีการปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เพื่อประเมินระบบและการประเมินคุณภาพของ การดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบการดำเนินงานที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

(๙) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของส่วนราชการ ว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบและ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร โดยประเมินว่าได้ มีการปฏิบัติตามหรือไม่ เพียงใด รวมทั้งสอบทานและประเมินถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของนโยบาย แผนงานและวิธีการปฏิบัติต่าง ๆ ควบคู่ด้วย

(๑๐) กิจกรรมการตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ เป็นการตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่าระบบงานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูล ในการปรับปรุง แก้ไขและการเก็บรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

(๑๑) กิจกรรมการตรวจสอบพิเศษที่นายกเทศมนตรีตำบลกุดชุมพัฒนามอบหมายเป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร หรือกรณีที่มีการทุจริตหรือ การกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤตินิมิชอบเกิดขึ้น

วิธีการตรวจสอบ

- (๑) การสุ่ม
- (๒) การตรวจนับ
- (๓) การคำนวณ
- (๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- (๕) การตรวจสอบการผ่านรายการ
- (๖) การสอบทาน
- (๗) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- (๘) การสัมภาษณ์
- (๙) การยืนยัน
- (๑๐) การทดสอบการบวกเลข

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบ/สอบทานข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖)

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบปรากฏตามเอกสารแนบ)

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- (๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๒) จัดให้มีการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- (๓) จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
- (๔) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อย เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- (๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งจัดหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงหรือข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่ง ให้ปฏิบัติ

กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบภายใน

นายเกียรติยศ พยุงวงษ์ ตำแหน่ง นิติกรปฏิบัติการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในของหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ เพื่อดำเนินการตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) และระเบียบกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องต่อไป

ลงชื่อ

(นายเกียรติยศ พยุงวงษ์)

ตำแหน่ง นิติกรปฏิบัติการ

ผู้จัดทำแผน/เสนอแผนการตรวจสอบ

ลงชื่อ

(นายธนาริป์ ไครตประทุม)

ตำแหน่ง ปลัดเทศบาลตำบลกุดชุมพัฒนา

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลกุดชุมพัฒนา

เห็นชอบ/อนุมัติ ดำเนินการตามที่เสนอ

ลงชื่อ

(นายมงคล ชื่นตา)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลกุดชุมพัฒนา

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
(Internal Audit Charter)

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลกุฉินารายณ์
อำเภอกุฉินารายณ์ จังหวัดยโสธร

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลกุดชุมพัฒนา อำเภอกุดชุม จังหวดยโสธร

กฎบัตรฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ในเทศบาลตำบลกุดชุมพัฒนา มีความเข้าใจกับความหมายวัตถุประสงค์สายการบังคับบัญชา ขอบเขตการปฏิบัติงานอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลกุดชุมพัฒนา เสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดประโยชน์โดยรวมของเทศบาลตำบลกุดชุมพัฒนา ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานสอดคล้องหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๑๐๗ ลงวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔ จึงทบทวนและปรับปรุงแก้ไขขึ้นใหม่โดยให้มีกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

๑. ภารกิจหลัก

หน่วยงานตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลกุดชุมพัฒนา มีภารกิจในกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลกุดชุมพัฒนา ให้ดีขึ้นและจะช่วยให้เทศบาลตำบลกุดชุมพัฒนา บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบและการตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณการเงินการพัสดุทรัพย์สินการบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชีการวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงพอและประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลกุดชุมพัฒนารวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

๒. วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน การป้องกันทรัพย์สิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติ ตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๓. สายการบังคับบัญชา

- ๑) หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้บริหารท้องถิ่น
- ๒) การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี แผนตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบต่าง ๆ ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอต่อนายกเทศมนตรีตำบลกุดชุมพัฒนา ผ่านปลัดเทศบาลตำบลกุดชุมพัฒนา
- ๓) รายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อนายกเทศมนตรีตำบลกุดชุมพัฒนา โดยผ่านปลัดเทศบาลตำบลกุดชุมพัฒนา
- ๔) การทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ให้ผู้ตรวจสอบภายในนำเสนอ ปลัดเทศบาลตำบลกุดชุมพัฒนา ให้เห็นชอบและนำเสนอผู้บริหารพิจารณาตามลำดับขั้น เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในโดยมีการเผยแพร่ให้หน่วยงานภายในเทศบาลตำบลกุดชุมพัฒนา และผู้เกี่ยวข้องได้ ทราบโดยทั่วกัน

๔. ขอบเขตการตรวจสอบ

๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ ที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพ ของระบบการ ควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้ง การบริหารงานด้านอื่น ๆ ของเทศบาลตำบลกุดชุมพัฒนา ให้เป็นไปตามนโยบายกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของ ทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๓) ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตามข้อ ๑. และ ๒. เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับหรือมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานรวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐเพื่อมั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๕. อำนาจหน้าที่

๑) มีอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในเทศบาลตำบลกุดชุมพัฒนา และมีอำนาจหน้าที่ในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงาน ตรวจสอบ โดยมีสิทธิที่จะขอทำการตรวจสอบทรัพย์สินและกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ รวมทั้ง เอกสาร หลักฐานที่เกี่ยวข้องตลอดจนการสังเกตการณ์ การสอบถาม และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๒) หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหาร ทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๓) จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยใช้การประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ตามกิจกรรมและหน้าที่ของหน่วยรับตรวจตามมาตรฐานที่กำหนด และรวมถึงความเห็นของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับ ความเสี่ยงหรือการควบคุมภายใน และนำเสนอต่อนายกเทศมนตรีตำบลกุดชุมพัฒนาอนุมัติรวมทั้ง กรณีที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอนายกเทศมนตรีตำบลกุดชุมพัฒนาอนุมัติแล้ว นำส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีที่ผ่านมาการอนุมัติให้นายอำเภอ

๔) ปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีตามที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งปฏิบัติงานอื่น ตามที่นายกเทศมนตรีตำบลกุดชุมพัฒนามอบหมาย นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้ว ซึ่งงานดังกล่าว ไม่ใช่งานที่มีลักษณะเป็นงานประจำ และงานดังกล่าวจะต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรมในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๕) จัดทำรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกเทศมนตรีตำบลกุดชุมพัฒนา ภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุก ๓ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๖) ขอบเขตการตรวจสอบภายใน จะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชีและการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน

๗) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ ทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของเทศบาลตำบลภูเก็ตพัฒนา หรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๘) ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถรักษาการตำแหน่งอื่นได้

๙) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอนายกเทศมนตรีตำบลภูเก็ตพัฒนา เพื่อให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๖. ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้ ดังต่อไปนี้

๑) ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ทั้งทางการเงิน การบัญชีและการปฏิบัติงาน

๒) หน่วยตรวจสอบภายใน ควรประสานงานกับหน่วยรับตรวจ (สำนัก/ส่วน) เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓) การจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบภายใน ตารางเวลา โดยผู้บริหารเห็นชอบ

๔) การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการให้พิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ ดังนี้

- การขาดข้อมูลการเงินและการปฏิบัติงานที่ดี
- การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงาน และข้อกำหนดทางกฎหมาย

- ทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย

- การไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน

- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

๗. ความเป็นอิสระ

๑) หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระ ทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการ ตรวจสอบ และมีควรเป็นคณะกรรมการใด ๆ ของเทศบาลตำบลภูเก็ตพัฒนา หรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๒) ผู้ตรวจสอบภายในจะรักษาการตำแหน่งอื่นไม่ได้

๓) รายงานผล...

๓) รายงานผลการตรวจสอบต่อนายกเทศมนตรีตำบลกุดชุมพัฒนา โดยผ่าน ปลัดเทศบาลตำบลกุดชุมพัฒนา ภายในเวลาอันสมควร กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๔) ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อ รับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๕) ผู้ตรวจสอบภายในปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลา ๑ ปี ก่อนการตรวจสอบ

๘. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒) จัดให้มีระบบเก็บเอกสาร ในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม และครบถ้วน

๓) จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน และโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็น ปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ตรวจสอบได้

๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงของข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ ปฏิบัติ ในกรณีที่เจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๙. จริยธรรมการปฏิบัติงานของตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงประพฤติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันจะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปรียบด้วยคุณภาพ โดยยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๑) ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและ ให้อุตสาหกิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๒) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่น มามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๓) การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในควรจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจโดยตรงเสียก่อน ยกเว้นการมีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๔) ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่จะต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนา ประสิทธิภาพ และคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๑๐. การพัฒนางานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในควรเข้ารับการฝึกอบรมและแสวงหาความรู้จากองค์กรในทางวิชาชีพ เพื่อให้ได้รับวุฒิบัตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่แสดงให้เห็นถึงความเชี่ยวชาญ

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบภายใน

(นายเกียรติยศ พยุงวงษ์)
ตำแหน่ง นิติกรปฏิบัติการ

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบกฎบัตร

(นายธนาริพ โครตประทุม)
ตำแหน่ง ปลัดเทศบาลตำบลกุดชุมพัฒนา

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติกฎบัตร

(นายมงคล ชื่นตา)
ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลกุดชุมพัฒนา

รายละเอียดประกอบขอใบตรวจตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลชุมพัฒนา อำเภอชุมพวง จังหวัดยโสธร

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	กำหนดระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน	ผู้รับผิดชอบ
๑.สำนักปลัดเทศบาล	<p>เรื่องที่จะตรวจสอบ</p> <p>(๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)</p> <p>(๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)</p> <p>(๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)</p> <p>(๔) การตรวจสอบอื่น ๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกจากข้อ (๑) – (๓) เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นพิเศษ)</p> <p>โดยดำเนินการตรวจสอบในส่วนงานต่าง ๆ ของสำนักปลัดเทศบาล ได้แก่ งานธุรการ งานการเจ้าหน้าที่ งานกิจการสภา งานทะเบียนราษฎรและบัตรประจำตัวประชาชน งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานรักษาความสงบเรียบร้อยและความมั่นคง งานวิชาการ และแผน งานแผนและงบประมาณ งานสวัสดิการสังคม งานสังคมสงเคราะห์ งานสวัสดิการเด็กและเยาวชน งานนิติการ และ/หรือ งานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย</p>	๒ ครั้ง/ปี	รอบที่ ๑ ต.ค. – มี.ค. รอบที่ ๒ เม.ย. – ก.ย.	๑	นายเกียรติยศ พยุงวงษ์ นิติกรปฏิบัติการ

รายละเอียดประกอบแบบตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลกุฉินารพัฒนา อำเภอกุฉินาร จังหวัดยโสธร

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	กำหนดระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน	ผู้รับผิดชอบ
๒. กองคลัง	เรื่องที่จะตรวจสอบ (๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) (๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) (๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) (๔) การตรวจสอบอื่น ๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกจากข้อ (๑) – (๓) เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นพิเศษ) โดยดำเนินการตรวจสอบในส่วนงานต่าง ๆ ของกองคลัง ได้แก่ งานการเงินและบัญชี งานพัสดุและทรัพย์สิน งานจัดเก็บและพัฒนารายได้ และ/หรืองานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย	๒ ครั้ง/ปี	รอบที่ ๑ ต.ค. – มี.ค. รอบที่ ๒ เม.ย. – ก.ย.	๑	นายเกียรติยศ พยุงวงษ์ นิติกรปฏิบัติการ

รายละเอียดประกอบขอใบตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลชุมพัฒนา อำเภอชุมพล จังหวัดยโสธร

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	กำหนดระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน	ผู้รับผิดชอบ
๓. กองการศึกษาฯ	เรื่องที่จะตรวจสอบ (๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) (๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) (๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) (๔) การตรวจสอบอื่น ๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกจากข้อ (๑) – (๓) เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นพิเศษ) โดยดำเนินการตรวจสอบในส่วนงานต่าง ๆ ของกองการศึกษาฯ ได้แก่ งานธุรการ งานส่งเสริมประเพณี ศาสนา ศิลปวัฒนธรรมและภูมิปัญญาท้องถิ่น งานกิจการโรงเรียน งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และ/หรืองานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย	๒ ครั้ง/ปี	รอบที่ ๑ ต.ค. – มี.ค. รอบที่ ๒ เม.ย. – ก.ย.	๑	นายเกียรติยศ พยุวงษ์ นิติกรปฏิบัติการ

รายละเอียดประกอบขอใบตรวจตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลกุดชุมพภูมิ อำเภอกุดชุมพภูมิ จังหวัดยโสธร

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	กำหนดระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน	ผู้รับผิดชอบ
๔. กองช่าง	เรื่องที่จะตรวจสอบ (๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) (๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) (๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) (๔) การตรวจสอบอื่น ๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกจากข้อ (๑) – (๓) เช่น การตรวจสอบความมั่นคงภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นพิเศษ) โดยดำเนินการตรวจสอบในส่วนงานต่าง ๆ ของกองช่าง ได้แก่ งานวิศวกรรม งานสถาปัตยกรรม งานผังเมือง งานควบคุมอาคารและผู้เมือง งานสาธารณูปโภค งานสวนสาธารณะ งานสถานที่และไฟฟ้าสาธารณะ และ/หรืองานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย	๒ ครั้ง/ปี	รอบที่ ๑ ต.ค. – มี.ค. รอบที่ ๒ เม.ย. – ก.ย.	๑	นายเกียรติยศ พยุวงษ์ นิติกรปฏิบัติการ

รายละเอียดประกอบแบบตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลกุดชุมพุงพัฒนา อำเภอกุดชุมพุง จังหวัดยโสธร

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	กำหนดระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน	ผู้รับผิดชอบ
๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	เรื่องที่จะตรวจสอบ (๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) (๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) (๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) (๔) การตรวจสอบอื่น ๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกจากข้อ (๑) – (๓) เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นพิเศษ) โดยดำเนินการตรวจสอบในส่วนงานต่าง ๆ ของกองช่าง ได้แก่ งานสุขาภิบาล อนามัยและสิ่งแวดล้อม งานรักษาความสะอาด งานเผยแพร่และฝึกอบรม งานส่งเสริมสุขภาพ งานกองทุนหลักประกันสุขภาพ งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ งานสัตว์แพทย์ งานจัดเก็บค่าธรรมเนียมต่าง ๆ และอากรสัตว์ และ/หรืองานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย	๒ ครั้ง/ปี	รอบที่ ๑ ต.ค. – มี.ค. รอบที่ ๒ เม.ย. – ก.ย.	๑	นายเกียรติยศ พยุ่งวงษ์ นิติกรปฏิบัติการ

ตารางการตรวจสอบภายในประจำปีจะปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน

(ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๗)

รอบที่ ๑/๒๕๕๖

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	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
หน่วยรับตรวจ													
๑. สำนักปลัดเทศบาล	→	→	→	→	→	→							
๒. กองคลัง	→	→	→	→	→	→							
๓. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	→	→	→	→	→	→							
๔. กองช่าง	→	→	→	→	→	→							
๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	→	→	→	→	→	→							

(ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๕๖ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๗)

รอบที่ ๒/๒๕๕๖

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	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
หน่วยรับตรวจ													
๑. สำนักปลัดเทศบาล							→	→	→	→	→	→	
๒. กองคลัง							→	→	→	→	→	→	
๓. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม							→	→	→	→	→	→	
๔. กองช่าง							→	→	→	→	→	→	
๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม							→	→	→	→	→	→	





คำสั่งเทศบาลตำบลกุศุมพัฒนา

ที่ ๓๕๐/๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ดังนั้น เพื่อให้เทศบาลตำบลกุศุมพัฒนามีการตรวจสอบภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๔๘ เตราสแห่งพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๕๕๖ จึง แต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน ดังต่อไปนี้

นายเกียรติยศ พยุวงษ์ ตำแหน่ง นิติกรปฏิบัติการ เป็นผู้ตรวจสอบภายใน

ให้มีหน้าที่รับผิดชอบงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) และระเบียบกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๔ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายมงคล ชื่นตา)

นายกเทศมนตรีตำบลกุศุมพัฒนา

