



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่ายาง โทร.๐ ๗๕๔๘ ๙๑๑๐ - ๑๐๖

ที่ ๐๐๕/๒๕๖๖

วันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลท่ายาง

### เรื่องเดิม

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติการหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในพ.ศ.๒๕๔๖ การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในเพื่อให้หน่วยรับตรวจนำไปใช้เป็นแนวทางในการจัดให้มีการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะส่งผลให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการดำเนินงานและการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของประเทศชาติโดยรวม และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ นั้น

### ข้อเท็จจริง

เนื่องจากเทศบาลตำบลท่ายาง ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์กร จึงได้แต่งตั้งให้ ข้าพเจ้า นางศิริณา ยอดธรรมรัตน์ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน ตั้งแต่วันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๓ เป็นต้นไป ตามคำสั่งเทศบาลตำบลท่ายาง ที่ ๑๖๖/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๓ งานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่ายาง ได้จัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

### ข้อเสนอ/พิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ตามระเบียบฯหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จึงขอเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มาพร้อมบันทึกฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบขอได้โปรดลงนามในเอกสารที่เสนอมาพร้อมนี้

ลว

(นางศิริณา ยอดธรรมรัตน์)

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน ปฏิบัติหน้าที่  
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

Wm

(นางพวงพรรณ บุญชู)

รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลท่ายาง

๓๐ ๘ ๒๕๖๖

๖๐๐๐

(นายชัยศักดิ์ อ่ำลอย)

นายกเทศมนตรีตำบลท่ายาง

☒ เห็นชอบ ดำเนินการ

☐ ไม่เห็นชอบ เพราะ.....



แผนการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เสนอ

หัวหน้าส่วนราชการ ผู้บริหารท้องถิ่น และผู้บังคับบัญชา

โดย

หน่วยตรวจสอบภายใน  
เทศบาลตำบลท่าช้าง  
อำเภอทุ่งใหญ่ จังหวัดนครศรีธรรมราช

## คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลถูกต้องครบถ้วนมีข้อมูลทางการเงินมีความน่าเชื่อถือมีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหลหรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกันหน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลท่ายาง

หน่วยตรวจสอบภายใน  
เทศบาลตำบลท่ายาง

## สารบัญ

### หัวข้อ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน

คำสั่งเทศบาลตำบลท่ายาง ที่ ๑๖๖/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๓  
เรื่อง แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลท่ายาง

### หน้า

๑

๔

**แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**  
**เทศบาลตำบลท่ายาง อำเภอทุ่งใหญ่ จังหวัดนครศรีธรรมราช**

**๑. หลักการและเหตุผล**

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลท่ายาง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานเทศบาลตำบลท่ายาง เป็นไปอย่างถูกต้องและตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

**๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

- ๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๒.๒ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
- ๒.๓ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด
- ๒.๔ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

**๓. ขอบเขตการตรวจสอบ**

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยงานรับตรวจ จำนวน ๖ หน่วยงาน ประกอบด้วย

- ๑) สำนักปลัด
- ๒) กองคลัง
- ๓) กองช่าง
- ๔) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- ๕) กองการศึกษา
- ๖) กองสวัสดิการสังคม

### ๓.๒ แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุม ๑ ภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานความเหมาะสมของระบบการดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๓) ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตามข้อ ๑ และข้อ ๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔) สอบทานระบบงานและการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบาย

#### ๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

๑) การสุ่ม

๒) การตรวจนับ

๓) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)

๔) การสอบทาน

๕) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน

๖) การทดสอบการบวกเลข

#### ๓.๔ เรื่องที่ตรวจสอบ

๑) สำนักปลัดเทศบาล ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒) กองคลัง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓) กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๔) กองการศึกษา ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ

ที่เกี่ยวข้อง

๕) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๖) กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓.๕ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

๓.๖ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ตามเอกสารแนบท้าย)

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางศิริภา ยอดธรรมรัตน์ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน ตามคำสั่งเทศบาลตำบลท่ายาง ที่ ๑๖๖/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๓

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงานจึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

(ลงชื่อ)



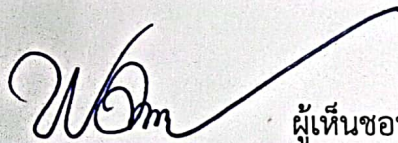
ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางศิริภา ยอดธรรมรัตน์)

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน ปฏิบัติหน้าที่

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



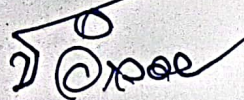
ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางพวงพรรณ บุญชู)

รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลท่ายาง

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายชัยศักดิ์ อ้าลอย)

นายกเทศมนตรีตำบลท่ายาง

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗  
เทศบาลตำบลท่าทราย อำเภอทุ่งใหญ่ จังหวัดนครศรีธรรมราช

| หน่วยรับการตรวจ                           | เรื่องที่จะตรวจ                                                                                                                                  | ความถี่ในการตรวจสอบ | ระยะเวลาที่จะตรวจ | ผู้ตรวจสอบ             |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|------------------------|
| ทุกสำนัก/กอง                              | ๑.การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน //                                                                                                            | ๑ ครั้ง/ปี          | ต.ค. ๖๖ - ก.ย. ๖๗ | นางศิริภา ยอดธรรมรัตน์ |
| กองคลัง,<br>กองสาธารณสุข และ<br>สำนักปลัด | ๑. การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น และ<br>บันทึกการใช้รถยนต์เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯ /                                                   | ๑ ครั้ง/ปี          | ต.ค. ๖๖ - ก.ย. ๖๗ | นางศิริภา ยอดธรรมรัตน์ |
| ทุกสำนัก/กอง                              | ๑. การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินเดือนตามคำสั่ง<br>การเลื่อนขั้นเงินเดือน //                                                                          | ๑ ครั้ง/ปี          | ต.ค. ๖๖ - ก.ย. ๖๗ | นางศิริภา ยอดธรรมรัตน์ |
| กองคลัง                                   | ๑. การตรวจสอบการโอนเงินเดือนพนักงาน<br>เทศบาล ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้าง เทศบาล<br>ตำบลท่าทราย ทางการเงินผ่านทางระบบ KTB<br>Corporate Online // | ๑ ครั้ง/ปี          | ต.ค. ๖๖ - ก.ย. ๖๗ | นางศิริภา ยอดธรรมรัตน์ |