



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าเยียม

ที่ นม๕๔๖๐๑/๑๐๐๒ วันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง.....แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลท่าเยียม

เรื่องเดิม

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ในส่วนของหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ซึ่งมีระยะเวลาการตรวจสอบตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบ โดยให้มีความเหมาะสมทั้งในเชิงปริมาณ และคุณภาพ และเพื่อให้แผนการตรวจสอบมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบเป็นลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับปรุงแผนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์ และจะรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารพิจารณาภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการจะรายงานผลการตรวจสอบทันที

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ในส่วนของหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ข้อพิจารณาและอนุมัติ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ที่นำเสนอ เพื่ออนุมัติเป็นแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของหน่วยตรวจสอบภายใน ต่อไป

(นางเต็มดวง แสงสุระ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

/ความเห็น...

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

.....
.....
.....

(นายสุเวช ณะวงวิเศษ)
ปลัดเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

.....
.....

ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลท่าเยี่ยม

- () อนุมัติ และดำเนินการต่อไป
() ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

.....
.....
.....

(นายสุนทร หาญสูงเนิน)
นายกเทศมนตรีตำบลท่าเยี่ยม



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี
ปีงบประมาณ พ.ศ.2566
ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าเยียม

เสนอ.....
นายกเทศมนตรีตำบลท่าเยียม

โดย.....
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าเยียม

แผนตรวจสอบภายในนี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางการจัดทำตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม
แผนการตรวจสอบภายในประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

1. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ของหน่วยรับตรวจ
2. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบายและมาตรการต่างๆ ตามที่กำหนดหรือไม่
3. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่ามีความเพียงพอ เหมาะสม และรัดกุม สามารถลดข้อบกพร่อง และความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้หรือไม่
4. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน โครงการให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด
5. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการปรับปรุง แก้ไข การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริต รั่วไหลเกี่ยวกับการเงินหรือทรัพย์สินต่าง ๆ ของเทศบาลฯ
6. เพื่อตรวจสอบระบบการดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เกิดความคุ้มค่าและประหยัด
7. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ และผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

2. ประเภทของงานตรวจสอบภายใน

2.1 งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม ได้แก่

2.1.1 การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) หมายถึง การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

2.1.2 การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

2.1.3 การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) หมายถึงการตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

2.1.4 การตรวจสอบอื่น ๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจาก ข้อ 2.1.1-2.1.3 เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศโดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ, การตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

2.2 งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงาน และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมให้ดีขึ้น

3. ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครอบคลุมหน่วยรับตรวจสอบสังกัดเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม จำนวน 5 สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง, กองการศึกษา และกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม โดยมีขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม ซึ่งรวมถึง

1. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
2. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม
3. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
4. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจสอบให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
5. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

4. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (วันที่ 1 ตุลาคม 2565 – 30 กันยายน 2566)

5. เทคนิควิธีการตรวจสอบ

- | | |
|---------------------------|--------------------------------|
| - การสุ่มตัวอย่าง | - การตรวจหารายการผิดปกติ |
| - การตรวจนับ | - การตรวจความสัมพันธ์ของข้อมูล |
| - การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ | - การวิเคราะห์เปรียบเทียบ |
| - การคำนวณ | - การสอบถาม |
| - การตรวจสอบการผ่านรายการ | - การตรวจทาน |
| - การสังเกตการณ์ | - การประเมินผล |

6. รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

ปรากฏตามรายละเอียดประกอบขอบเขตและช่วงระยะเวลาการตรวจสอบที่แนบมาด้วยท้ายนี้

7. การรายงานผลการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าเยี่ยมจะรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกเทศมนตรีตำบลท่าเยี่ยม ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจสอบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที และจะรายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

8. ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ

นางเต็มดวง แสงสุระ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

9. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

-ไม่มี-

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางเต็มดวง แสงสุระ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายสุเวช ณะวงวิเศษ)

ปลัดเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสุนทร หาญสูงเนิน)

นายกเทศมนตรีตำบลท่าเยี่ยม

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าเยียม
รายละเอียดประกอบขอบเขตและช่วงระยะเวลาการตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ของการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ
1	กองคลัง	<p>1. ตรวจสอบการเงิน, การปฏิบัติตามกฎหมาย, การดำเนินงาน และการตรวจสอบอื่น ๆ เกี่ยวกับ</p> <p>1.1 งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <ul style="list-style-type: none"> - การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี - กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบ, การทำสัญญา, หลักประกันสัญญา, การบริหารสัญญาและการตรวจรับพัสดุ - การบริหารพัสดุ ได้แก่ การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่าย การยืม การบำรุงรักษาและการตรวจสอบ ตลอดจนการจำหน่ายพัสดุ <p>1.2 งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <ul style="list-style-type: none"> - การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง, ภาษีป้าย - การจัดเก็บค่าธรรมเนียมต่าง ๆ - คู่มือภาษีประเภทต่าง ๆ - การดำเนินการเกี่ยวกับแผนที่ภาษี 	1 ครั้ง/ปี	1 - 31 ส.ค. 66	นางเต็มดวง แสงสุระ
			1 ครั้ง/ปี	1 พ.ค. 66 - 30 มิ.ย. 66	นางเต็มดวง แสงสุระ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าเสาเยียม
รายละเอียดประกอบขอบเขตและช่วงระยะเวลาการตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ของการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ
กองคลัง (ต่อ)		<p>1.3 งานการเงินและบัญชี</p> <ul style="list-style-type: none"> - การรับเงิน และการเก็บรักษาเงิน - การเบิกเงิน, การกักเงิน, การจ่ายเงิน, การเบิกจ่ายเงินยืม, การใช้จ่ายเงินสะสม และการจ่ายขาดเงินสะสม - งบแสดงฐานะการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 - รายงานแสดงรายรับรายจ่ายและงบทดลองประจำปีเดือน - การจัดทำรายงานสถานะการเงินคงเหลือประจำวัน <p>2. สอบทานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566</p> <ul style="list-style-type: none"> - ตามหลักเกณฑ์การตรวจการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564 ในส่วนของหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ 17 (6) (6.2) 	1 ครั้ง/ปี	1 มี.ค. 66 – 30 เม.ย. 66	นางเต็มดวง แสงสุระ
			1 ครั้ง/ปี	1 ต.ค. 65 – 30 พ.ย. 65	นางเต็มดวง แสงสุระ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าเยียม
รายละเอียดประกอบขอบเขตและช่วงระยะเวลาการตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ของการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ
2	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	<p>1. ตรวจสอบการเงิน, การปฏิบัติตามกฎระเบียบ, การดำเนินงาน และการตรวจสอบอื่น ๆ เกี่ยวกับ</p> <ul style="list-style-type: none"> - การออกใบอนุญาตในการประกอบกิจการต่าง ๆ และการจัดเก็บค่าธรรมเนียมตามเทศบัญญัติเกี่ยวกับการสาธารณสุขตาม พ.ร.บ.การสาธารณสุข พ.ศ. 2535 - การใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น - การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ - การเบิกจ่ายเงิน และการจัดทำโครงการต่าง ๆ <p>2. สอบทานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566</p> <ul style="list-style-type: none"> - ตามหลักการเกณฑ์การตรวจการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564 ในส่วนของหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ 17 (6) (6.2) 	1 ครั้ง/ปี	1 - 31 ก.ค. 66	นางเต็มดวง แสงสุระ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าเยียม
รายละเอียดประกอบขอบเขตและช่วงระยะเวลาการตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ของการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ
3	กองช่าง	<p>1. ตรวจสอบการเงิน, การปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ, การดำเนินงาน และการตรวจสอบอื่น ๆ เกี่ยวกับ</p> <ul style="list-style-type: none"> - การขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง และรื้อถอนอาคาร - การควบคุมงานก่อสร้าง - การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ - การใช้และรักษารายชื่อบริษัทขององค์กรของส่วนท้องถิ่น - การจ้างออกแบบ - การประมาณราคา และการกำหนดราคากลาง - การเบิกจ่ายเงิน และการจัดทำโครงการต่าง ๆ <p>2. สอบทานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566</p> <ul style="list-style-type: none"> - ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564 ในส่วนของหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ 17 (6) (6.2) 	1 ครั้ง/ปี	1 - 31 ม.ค. 66	นางเต็มดวง แสงสุระ
			1 ครั้ง/ปี	1 ต.ค. 65 - 30 พ.ย. 65	นางเต็มดวง แสงสุระ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าเยียม
รายละเอียดประกอบขอบเขตและช่วงระยะเวลาการตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ของการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ
4	กองการศึกษา	<p>1. ตรวจสอบการเงิน, การปฏิบัติตามกฎหมาย, การดำเนินงาน และการตรวจสอบอื่น ๆ เกี่ยวกับ</p> <ul style="list-style-type: none"> - การอุดหนุนอาหารกลางวัน และการเบิกจ่ายค่าอาหารเสริม (นม) โรงเรียน - การดำเนินงานด้านงบประมาณ การบริหารรายได้ รายจ่าย และการพัสดุของสถานศึกษา - การจัดทำบัญชีของสถานศึกษา - การใช้และรักรักษายนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น - การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ - การเบิกจ่ายเงิน และการจัดทำโครงการต่าง ๆ <p>2. สอบทานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และแผนการบริหารจัดการ ความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566</p> <ul style="list-style-type: none"> - ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564 ในส่วนของหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ 17 (6) (6.2) 	1 ครั้ง/ปี	1 - 28 ก.พ. 66	นางเต็มดวง แสงสุระ
			1 ครั้ง/ปี	1 ต.ค. 65 - 30 พ.ย. 65	นางเต็มดวง แสงสุระ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าเยียม
รายละเอียดประกอบขอบเขตและช่วงระยะเวลาการตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ของการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ
5	สำนักปลัด	<p>1. ตรวจสอบการเงิน, การปฏิบัติตามกฎระเบียบ, การดำเนินงาน และการตรวจสอบอื่น ๆ เกี่ยวกับ</p> <ul style="list-style-type: none"> - การจัดทำบัญชีถึงงบประมาณรายจ่ายประจำปี และการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ - การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น รวมถึงความสอดคล้องระหว่างเทศบัญญัติกับแผนพัฒนาท้องถิ่น - การประกาศใช้เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย และการประกาศใช้แผนพัฒนาท้องถิ่น - การตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินอุดหนุน และการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน - การใช้จ่ายเงินตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย และนอกงบประมาณรายจ่าย - การโอนงบประมาณ และการแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าที่แจ้งงบประมาณ - การใช้และรักษารายงบบุคลากรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น - การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ - การเบิกจ่ายเงิน และการจัดทำโครงการต่าง ๆ - การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ และการขึ้นทะเบียนผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพประจำปี - การบันทึกฐานข้อมูลบุคลากรในระบบ 	1 ครั้ง/ปี	1 - 31 ธ.ค. 65	นางเต็มดวง แสงสุระ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าเยื้อง
รายละเอียดประกอบของเขตและช่วงระยะเวลาการตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ของการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ
	สำนักปลัด (ต่อ)	2. สอบทานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และแผนการบริหารจัดการความเสียหายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 - ตามหลักเกณฑ์การตรวจการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564 ในส่วนของหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ 17 (6) (6.2)	1 ครั้ง/ปี	1 ต.ค. 65 – 30 พ.ย. 65	นางเต็มดวง แสงสุระ
6	ทุกสำนัก/กอง	เรื่องอื่น ๆ 1. การตรวจสอบพิเศษ 2. งานบริการให้คำปรึกษา 3. ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง 4. งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย	ตลอดปีงบประมาณ	1 ต.ค. 65 – 30 ก.ย. 66	นางเต็มดวง แสงสุระ
7	หน่วยตรวจสอบภายใน	1. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 2. ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน	1 ครั้ง/ปี	1 - 30 ก.ย. 66	นางเต็มดวง แสงสุระ

หมายเหตุ : สามารถปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบได้ตามความเหมาะสม และสถานการณ์

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำ

(นางเต็มดวง แสงสุระ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ตารางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ 2566

ระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2565 - 30 กันยายน 2566

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าเสา อำเภอโคกศรีสุพรรณ จังหวัดนครราชสีมา

หน่วยรับตรวจ/กิจกรรมการตรวจสอบ	พ.ศ. 2565					พ.ศ. 2566						
	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
1. กองคลัง												
- งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ												
- งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้												
- งานการเงินและบัญชี												
2. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม												
3. กองช่าง												
4. กองการศึกษา												
5. สำนักปลัด												
6. ทุกสำนัก/กอง												
6.1 สอบทานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและ การบริหารจัดการความเสี่ยง												
6.2 เรื่องอื่น ๆ												
- การตรวจสอบพิเศษ												
- งานบริการให้คำปรึกษา												
- ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง												
- งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย												
7. หน่วยตรวจสอบภายใน												
- จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567												
- ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน												

92

