



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลนาเยี่ย

ที่ อบ 53109/29

วันที่ 14 สิงหาคม 2569

เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569 (ครั้งที่ 1)

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลนาเยี่ย ผ่านปลัดเทศบาลตำบลนาเยี่ย

เรื่องเดิม

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 อนุมัติวันที่ 30 กันยายน 2569 เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างถูกต้องเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด อย่างมีประสิทธิภาพและประหยัด รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง นั้น

ข้อเท็จจริง

เนื่องจากในการปฏิบัติงาน ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569 หน่วยตรวจสอบภายในมีข้อจำกัดด้านระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ประกอบกับมีบุคลากรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จำนวน 1 อัตรา ส่งผลให้ไม่สามารถดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบที่กำหนดไว้เดิมได้ครบถ้วนภายในระยะเวลาที่กำหนด ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับทรัพยากรที่มีอยู่ จึงเห็นควรปรับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ให้สอดคล้องกับสถานการณ์และศักยภาพในการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ รายละเอียดการปรับแผนในครั้งนี้จะทบทวนความเสี่ยงในการจัดทำแผนการตรวจสอบครั้งถัดไป รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายนี้

ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

1. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566

มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส 2020 : การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปี ที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

/ข้อเสนอ ...

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

2569 (ครั้งที่ 1)

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวเกษสุตา คงพระจันทร์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดเทศบาล

☒ เห็นควรอนุมัติ

☐ ไม่ควรอนุมัติ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)

ว่าที่ร้อยตรี

(วรรณิธร พวงจำปา)

ปลัดเทศบาลตำบลนาเยิบ

คำสั่ง นายกเทศมนตรีตำบลนาเยิบ

☒ อนุมัติ

☐ ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)

(นางสาวชญัญญา สุขทอง)

นายกเทศมนตรีตำบลนาเยิบ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลนาเยี่ย

แผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ฉบับปรับปรุง (ครั้งที่ 1)

1. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการที่ให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพิ่มคุณค่า ทั้งยังช่วยลดความเสี่ยง ข้อผิดพลาด ป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น การตรวจสอบภายใน จึงเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วย ให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลนาเยี่ยให้เป็น ไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล การตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญ ที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายใน มาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนด ให้มีลักษณะงานวิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลนาเยี่ย เป็นไปอย่างถูกต้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566

2. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

2.1 เพื่อให้การบริหารจัดการ การใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตของหน่วยรับตรวจ

2.2 เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ รวมถึงการปฏิบัติตามนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่เทศบาลได้กำหนดขึ้น

2.3 เพื่อสอบทานและประเมินผลความเหมาะสมและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในขององค์กร

2.4 เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงานและเสนอแนวทางแก้ไข เพื่อปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

3. ขอบเขตของการตรวจสอบ

เรื่องที่ตรวจสอบ

1. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

1.1 การตรวจสอบการเงิน (financial audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน ความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี

1.2 การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (compliance audit) เป็นการตรวจสอบ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึง มาตรฐานแนวปฏิบัติและนโยบายที่กำหนดไว้

1.3 การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance audit) เป็นการตรวจสอบความ ประหยัด ความประสิทธิผล ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

2. การตรวจสอบอื่น ๆ เป็นการตรวจสอบนอกเหนือจาก ข้อ 1.1.1 – 1.1.3 เช่น การตรวจสอบ ความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศเทศบาลตำบลนาเยี่ย การตรวจสอบการบริหารและการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ)

หน่วยรับตรวจ หน่วยรับตรวจจำนวน 5 หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย

1. สำนักปลัด
2. กองคลัง
3. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
4. กองการศึกษา
5. กองช่าง

กิจกรรมในการตรวจสอบ จำนวน 11 กิจกรรม มีดังนี้

1. สำนักปลัด จำนวน 2 กิจกรรม ดังนี้

1) สอบทานการประเมินผลควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

2) สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562

2. กองคลัง จำนวน 2 กิจกรรม ดังนี้

1) สอบทานการประเมินผลควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

/2 สอบทาน...

2) สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562

3. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม จำนวน 2 กิจกรรม ดังนี้

1) สอบทานการประเมินผลควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

2) สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562

4. กองการศึกษา จำนวน 2 กิจกรรม ดังนี้

1) สอบทานการประเมินผลควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

2) สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562

5. กองช่าง 3 กิจกรรม ดังนี้

1) สอบทานการประเมินผลควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

2) สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562

3) การใช้และการรักษารถยนต์

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
2. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ
4. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
5. การสอบทาน
6. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
7. การสัมภาษณ์
8. การทดสอบและการบวกตัวเลข

4. แนวทางการตรวจสอบภายใน

4.1 ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

4.2 ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ของเทศบาลตำบลนาเยิบให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด

4.3 ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตาม 4.1 และ 4.2 เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

4.4 สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบาย

5. ระยะเวลาข้อมูลที่ตรวจสอบ

5.1 การดำเนินการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 (ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2568 ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2569)

5.2 ตรวจสอบข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 - 2569

6. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวเกษสุตา ดงพระจันทร์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

7. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวเกษสุตา ดงพระจันทร์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ 14 สิงหาคม พ.ศ. 2569

ว่าที่ร้อยตรี

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(วรณัฏร พวงจำปา)

ปลัดเทศบาลตำบลนาเยิบ

วันที่ 14 สิงหาคม พ.ศ. 2569

/ ลงชื่อ...

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นางสาวชญานุช สายทอง)

นายกเทศมนตรีตำบลนาเยี่ย

วันที่ 14 สิงหาคม พ.ศ. 2569