



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองวังสะพุง โทร ๐๔๒-๘๔๑๓๙๓

ที่ ลย ๕๒๒๐๘/ ๑๗

วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ฯ

เรียน ผู้อำนวยการกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

พร้อมนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดเทศบาลเมืองวังสะพุง ขอความอนุเคราะห์เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ ในเว็บไซต์ <http://wangsaphung.go.th/> (เทศบาลเมืองวังสะพุง) บนหัวข้อตรวจสอบภายใน (งานตรวจสอบภายใน) เรื่อง “แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นายอภิชาติ วรรณยศ)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน



ประกาศเทศบาลเมืองวังสะพุง
เรื่อง แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อให้การบริหารงานตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจดำเนินการไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลบรรลุตามวัตถุประสงค์ การวางแผนการตรวจสอบภายในเป็นกิจกรรมที่มีความสำคัญในการดำเนินงานเพื่อให้สามารถบริหารจัดการต่อการเปลี่ยนแปลงของหน่วยงานของรัฐให้มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ เพื่อหาแนวทางส่งเสริมกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุม รวมทั้งการให้ความเชื่อมั่นอย่างเที่ยงธรรมในเรื่องที่เกี่ยวข้อง นั้น

เทศบาลเมืองวังสะพุง โดยหน่วยตรวจสอบภายในจึงขอประชาสัมพันธ์แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อเป็นแนวทางในการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรืออำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการรับรองของการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ดังมีรายละเอียดปรากฏตามแผนการตรวจสอบภายในที่แนบท้ายประกาศนี้ โดยให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

จึงประกาศเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๘ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายไพบูลย์ เขมะประสิทธิ์)
นายกเทศมนตรีเมืองวังสะพุง

..... ปลัดเทศบาล

..... รองปลัดเทศบาล

..... หัวหน้าสำนักงาน

..... ฝ่าย

..... ร้อง/ตรวจ

..... ชื่อ



ประกาศเทศบาลเมืองวังสะพุง
เรื่อง แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อให้การบริหารงานตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจดำเนินการไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลบรรลุตามวัตถุประสงค์ การวางแผนการตรวจสอบภายในเป็นกิจกรรมที่มีความสำคัญในการดำเนินงานเพื่อให้สามารถบริหารจัดการต่อการเปลี่ยนแปลงของหน่วยงานของรัฐให้มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ เพื่อหาแนวทางส่งเสริมกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุม รวมทั้งการให้ความเชื่อมั่นอย่างเที่ยงธรรมในเรื่องที่เกี่ยวข้อง นั้น

เทศบาลเมืองวังสะพุง โดยหน่วยตรวจสอบภายในจึงขอประชาสัมพันธ์แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อเป็นแนวทางในการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรืออำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการรับรองของการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ดังมีรายละเอียดปรากฏตามแผนการตรวจสอบภายในที่แนบท้ายประกาศนี้ โดยให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

จึงประกาศเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๘ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายไพบุลย์ เขมะประสิทธิ์)
นายกเทศมนตรีเมืองวังสะพุง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองวังสะพุง

ที่ ลย ๕๒๒๐๘/ ๐๑๖ วันที่ ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๗

เรื่อง แจ้งแผนการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน หัวหน้าสำนักปลัดฯ และผอ.กองทุกกอง

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน โดยใช้เป็นแนวทางตามข้อกำหนดต่างๆที่พึงปฏิบัติจากระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลเมืองวังสะพุงเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตามบันทึกข้อความที่ ลย ๕๒๒๐๘/ ๐๑๔ ลงวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๗ เรื่อง ขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ และขอแจ้งแผนการตรวจสอบภายในและกำหนดการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ส่งให้ทุกส่วนราชการทุกกองได้รับทราบ เพื่อจะได้เตรียมความพร้อมในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อให้แต่ละกอง/ส่วนงานได้ทราบต่อไป

(นายอภิชาติ วรรณ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

รับทราบ หัวหน้า สป./ผอ.กองทุกกอง

สำนักปลัด..... ๓๐ ก.ค. ๖๗

กองคลัง..... ๓๐ ก.ค. ๖๗

กองช่าง..... ๓๐ ก.ค. ๖๗

กองการศึกษา..... ๓๐ ก.ค. ๖๗

กองสวัสดิการสังคม..... ๓๐ ก.ค. ๖๗

กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ..... ๓๐ ก.ค. ๖๗

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม..... ๓๐ ก.ค. ๖๗



รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลเมืองวังสะพุง
อำเภอวังสะพุง จังหวัดเลย



**แผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองวังสะพุง
อำเภอวังสะพุง จังหวัดเลย

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ที่หน่วยตรวจสอบภายในจัดให้มีขึ้น เพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำ ปรีกษา เพื่อเพิ่มมูลค่า และปรับปรุงการดำเนินงานตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลถูกต้องครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหลหรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบ แบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจทั้ง ๑ สำนัก ๖ กอง ประกอบด้วย ๑. สำนักปลัดเทศบาล ๒.กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ ๓.กองคลัง ๔.กองช่าง ๕.กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๖.กองการศึกษา ๗.กองสวัสดิการสังคมและให้หน่วยรับตรวจทราบถึงวัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายในหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความร่วมมือและอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ตรวจสอบภายในจากผู้รับตรวจเป็นอย่างดี และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้ด้วย

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลเมืองวังสะพุง

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	๑
ขอบเขตการตรวจสอบ	๑
ผู้รับผิดชอบแผนการตรวจสอบ	๒
งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ	๒
ช่วงเวลาที่เข้าตรวจสอบ	๒
ผลที่คาดว่าจะได้รับการตรวจสอบ	๓
ตัวชี้วัดผลสัมฤทธิ์	๓
แผนการตรวจสอบภายใน	๕-๙
ภาคผนวก	
ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	๑๐-๒๕



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลเมืองวังสะพุง อำเภอวังสะพุง จังหวัดเลย

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับคำสั่งมติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบหาระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล และประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

- ๑ หน่วยรับตรวจสังกัดเทศบาลเมืองวังสะพุง ประกอบด้วย จำนวน ๑ สำนัก ๖ กอง ดังนี้
 - (๑).สำนักปลัดเทศบาล
 - (๒).กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
 - (๓).กองคลัง
 - (๔).กองช่าง
 - (๕).กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
 - (๖).กองการศึกษา
 - (๗).กองสวัสดิการสังคม

๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

(๑) กิจกรรมการตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING) รวมทั้งการติดตามประเมินผล เป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแค่ไหน คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

(๒) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี (FINANCIAL AUDITING) เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงินการบัญชีและรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และ ประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายในของระบบต่างๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทานได้หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้

(๓) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการบริหาร (MANAGEMENT AUDITING) เป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผนการควบคุมการประเมินผลการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณการบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สินรวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงานและหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบความเป็นธรรมและความโปร่งใส

(๔) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการดำเนินงานหรือปฏิบัติงาน (OPERATION AUDITING) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ได้ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

(๕) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร โดยประเมินว่าได้มีการปฏิบัติตามหรือไม่ รวมทั้งสอบทานและประเมินถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของนโยบาย แผนงาน และวิธีการปฏิบัติงานต่าง ๆ ควบคู่ด้วย

(๖) กิจกรรมการตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (INFORMATION TECHNOLOGY AUDITING) เป็นการตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่าระบบงานมีความถูกต้องเชื่อถือได้ และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วย คอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไข และการเก็บรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

(๗) กิจกรรมการตรวจสอบพิเศษ (SPECIAL AUDITING) เป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร หรือกรณีที่มีการทุจริตหรือการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤตินิষอบเกิดขึ้น

๓ ผู้รับผิดชอบแผนการตรวจสอบ

นายอภิชาติ วรยศ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๔ งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงานจึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

๕ ช่วงเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

๖ ผลที่คาดว่าจะได้รับจากการตรวจสอบ

๖.๑ สามารถพิสูจน์ความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆทางการเงินการบัญชี และด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้องได้

๖.๑ สามารถตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ คำสั่งมติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดได้

๖.๓ สามารถสอบหาระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสมได้

๖.๔ สามารถติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล และประหยัดได้

๖.๕ สามารถให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถ ตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

๗. ตัวชี้วัดผลสัมฤทธิ์

๗.๑ ระดับความสำเร็จของการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ร้อยละ ๘๐

๗.๒ จากการติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน พบว่าหน่วยรับตรวจมีการพัฒนางานและพบข้อผิดพลาดลดลง

ลงชื่อ.....ผู้เสนอ

(นายอภิชาติ วรรณ)

ตำแหน่ง นักวิชาตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๑๕ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบ

(นางรัชฎาภรณ์ สิงห์)

ตำแหน่ง ปลัดเทศบาลเมืองวังสะพุง

วันที่ ๑๕ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ

(นายไพบุลย์ เขมะประสิทธิ์)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีเมืองวังสะพุง

วันที่ ๑๕ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๗