



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโกรกแก้ว  
ที่ บร ๕๕๐๐๓/- วันที่ ๒๕ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโกรกแก้ว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลโกรกแก้ว

### เรื่องเดิม

ตามที่ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครอง  
ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ข้อ ๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อ  
พิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี งานตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนตรวจสอบประจำปี ของหน่วย  
ตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโกรกแก้ว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ นั้น

### ข้อเท็จจริง

เนื่องด้วยในขณะนี้ได้สิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๔ แล้ว หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาล  
ตำบลโกรกแก้ว ได้จัดทำแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

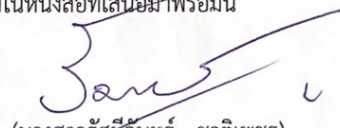
### ข้อระเบียบ/ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ  
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ.๒๕๖๑
๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ  
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ(ฉบับที่๒)พ.ศ.๒๕๖๒
๔. ตามที่ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครอง  
ปกครองส่วนท้องถิ่นพ.ศ.๒๕๕๕ ข้อ ๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบ  
ประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

### ข้อพิจารณา/ขอเสนอแนะ

เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กร  
ปกครองปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๕ ข้อ ๘ เห็นควรพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี  
งบประมาณ ๒๕๖๕ ของเทศบาลตำบลโกรกแก้ว รายละเอียดปรากฏตามแผนการตรวจสอบภายในที่แนบมา  
พร้อมนี้

หากเห็นควรโปรดลงนามในหนังสือที่เสนอมาพร้อมนี้

  
(นางสาวรัศมีจันทร์ ชาติเพชร)  
นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ

/ความคิด...

ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโกรกแก้ว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

-ความเห็นของปลัดเทศบาล

เห็นชอบ

(นางสาวธีรยา โตภามุรักษ์กุล)  
ปลัดเทศบาล

-ความเห็นของนายกเทศมนตรี

(นายเฉลิม วาวิสัย)  
นายกเทศมนตรีตำบลโกรกแก้ว

เทศบาลตำบลโกรกแก้ว

อำเภอเขนสุวรรณ

จังหวัดบุรีรัมย์

แผนการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เทศบาลตำบลโกรกแก้ว  
อำเภอโนนสุวรรณ  
จังหวัดบุรีรัมย์

**แผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**  
**เทศบาลตำบลโกรกแก้ว อำเภอโนนสุวรรณ จังหวัดบุรีรัมย์**

**๑. หลักการและเหตุผล**

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน และความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง อีกทั้งยังเป็นการช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงาน ข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น โดยฝ่ายบริหารสามารถนำรายงานผลการตรวจสอบภายในมาใช้ได้ โดยร่วมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อที่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ตลอดจนใช้ประกอบการตัดสินใจ สั่งการต่างๆ ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลโกรกแก้ว เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุดนอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้อง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ

**๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขทางด้านการเงิน การบัญชีการรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจภายในเทศบาลตำบลโกรกแก้ว

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างถูกต้อง และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี แลนโยบายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ คุ้มค่า ประหยัด

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดเทศบาลตำบลโกรกแก้ว ว่าเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่โดยสามารถลดข้อบกพร่องความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจของเทศบาลตำบลโกรกแก้ว ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัด คำรับรองการปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนย้ำความสามารถให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขในการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ้มค่า คุ้มค่า ประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต และความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นกับทางราชการได้

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ คณะผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์ และเป็นเครื่องมือในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา ก่อนที่หน่วยงานต่างๆ เช่น สตง.ป.ช. ,ผู้กำกับดูแล,สมาชิกสภาเทศบาลตำบลโกรกแก้ว และประชาชนขอตรวจสอบข้อมูล

**๓. ขอบเขตการตรวจสอบ**

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๖ กอง ประกอบด้วย

/๑.สำนักงาน...

๑. สำนักงานปลัดเทศบาล
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
๕. กองการศึกษา
๖. กองสวัสดิการสังคม

๓.๒ เรื่องที่จะตรวจสอบ

๑) กิจกรรมตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน รวมทั้งติดตามประเมินผล โดยเป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแค่ไหนคุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

๒) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการรายงานสถานะทางการเงิน เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางการเงิน การบัญชี และรายงานสถานะทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบต่างๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจว่าข้อมูลที่บันทึกไว้ในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่างๆ ถูกต้องและสามารถสอบทานได้ หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่างๆ ได้

๓) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการบริหารงบประมาณ และดำเนินงานของทุกส่วนราชการ เป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุมการประเมินผลการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่างๆ ที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการทางาน และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความน่าเชื่อถือ ความรับผิดชอบและความโปร่งใส

๔) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติการ เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานระบบงานตลอดจนวิธีการปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรม ตามที่ฝ่ายบริการกำหนดไว้ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดี และการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๕) กิจกรรมตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อกำหนด โดยเป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่างๆ ของส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร โดยประเมินว่าได้มีการปฏิบัติงานตามหรือไม่ รวมทั้งสอบทานและประเมินถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของนโยบาย/แผนงาน และวิธีการปฏิบัติต่างๆ ควบคู่ด้วย

ทั้งนี้ ให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิชาการ หรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องกันปรมมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริต รั่วไหลเกี่ยวกับการเงิน หรือทรัพย์สินต่างๆและให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบาย

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การตรวจนับ
- ๓) การคำนวณ
- ๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
- ๕) การสอบทาน

/๖)การสังเกต...

- ๖) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- ๗) การสัมภาษณ์
- ๘) การยืนยัน
- ๙) การทดสอบและการบวกตัวเลข

๓.๔ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔/พ.ศ.๒๕๖๕ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามความต่อเนื่องหรือเกี่ยวเนื่องกันและความเพียงพอ

๓.๕ ระยะเวลาการตรวจสอบ

การตรวจสอบใช้ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

๓.๖ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ปรากฏตามเอกสารที่แนบ

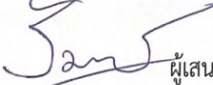
ท้ายนี้

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

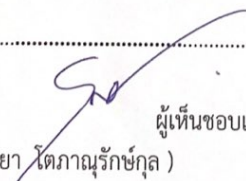
นางสาวรัศมีจันทร์ ชาติเพชร ตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ

๕. ประมาณการค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบ

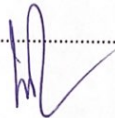
เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
(นางสาวรัศมีจันทร์ ชาติเพชร)  
ตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ  
วันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ความเห็นของปลัดเทศบาล

.....  
(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ  
(นางสาวธีรียา ไตภานุรักษ์กุล)  
ตำแหน่ง ปลัดเทศบาล  
วันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลโกรกแก้ว

.....  
(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
(นายเฉลิม วาวิสัย)  
ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลโกรกแก้ว  
วันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

**หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลโกรกแก้ว**  
**รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕**

(เอกสารแนบ)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	จำนวน ครั้งในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้ตรวจสอบ
๑.สำนักปลัดเทศบาล	-กิจกรรมการอุดหนุนงบประมาณให้กับส่วน ราชการอื่น	๑ ครั้ง /ปี	ก.ค.-ส.ค.๖๕	นางสาวรัศมีจันทร์ ชาติเพชร ตำแหน่ง นักทรัพยากร บุคคลชำนาญการ
๒.กองคลัง	-การเบิกจ่ายเงินโครงการก่อสร้าง	๑ ครั้ง /ปี	ก.ค.-ส.ค.๖๕	
๓.กองช่าง	-การประมาณการโครงการก่อสร้าง	๑ ครั้ง /ปี	ก.ค.-ส.ค.๖๕	
๔.กองการศึกษา	-โครงการจัดงานกิจกรรมตามเทศบัญญัติ งบประมาณ	๑ ครั้ง /ปี	ส.ค.-ก.ย.๖๕	
๕.กองสาธารณสุขฯ	-โครงการจัดงานกิจกรรมตามเทศบัญญัติ งบประมาณ	๑ ครั้ง /ปี	ส.ค.-ก.ย.๖๕	
๖.กองสวัสดิการ	-การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์	๑ ครั้ง /ปี	ก.ค.-ส.ค.๖๕	