กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
รับที่ ๒๔๕
วันที่ ๑ ต.ค ๖๘
เวลา ๑๐.๐๓ น.

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ เทศบาลตำบลกุสุมาลย์ หน่วยตรวจสอบภายใน

ที่ สน ๕๓๐๐๗/ ๓๒ **วันที่** ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๙ และแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๙ ลงในเว็บไซต์เทศบาลตำบลกุสุมาลย์

เรียน ผู้อำนวยการกองยุทธ์ศาสตร์และงบประมาณ

ตามบันทึกข้อความที่ สน ๕๓๐๐๗/๓๑ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ เรื่องขอเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๙ และแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๙ ลงในเว็บไซต์เทศบาลตำบลกุสุมาลย์ นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน ขอความอนุเคราะห์เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๙ ประกาศกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖๙ และประกาศแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๙ ลงในเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลกุสุมาลย์ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ศยามล
(นางสาวศยามล แสนมะฮุง)
นักวิชาการตรวจสอบภายปฏิบัติการ

เรียน หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป
- เพื่อโปรดทราบ
- หน่วยตรวจสอบภายในขอความอนุเคราะห์เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๙ และแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๙ ลงในเว็บไซต์เทศบาลตำบลกุสุมาลย์

กนกอร
(นางสาวกนกอร คินาพิทย์)
นิติกรปฏิบัติการ

เรียน ผู้อำนวยการกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
- เพื่อโปรดทราบ
- เห็นควรเผยแพร่ตามที่เสนอ

(นางสาวพัชรี วิเศษชู)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป

(นางสาวศริลุดา ตุพิลา)
ผู้อำนวยการกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ เทศบาลตำบลกุสุมาลย์ หน่วยตรวจสอบภายใน

ที่ สน ๕๓๐๐๗/ ๓๑ **วันที่** ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๙ และแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๙ ลงในเว็บไซต์เทศบาลตำบลกุสุมาลย์

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลกุสุมาลย์

เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๒)และแก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตร อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามหลักเกณฑ์การทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๒) กำหนดเสร็จสิ้นแล้ว ทั้งนี้หน่วยตรวจสอบภายในได้แนบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ และแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๙ มาพร้อมบันทึกข้อความฉบับนี้เรียบร้อยแล้ว

ข้อระเบียบ

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๒. หลักเกณฑ์การทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๒) และแก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่องการจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๔. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว๓๗๙๗ ลงวันที่ ๔ กันยายน ๒๕๖๗ เรื่องซักซ้อมแนวทางในการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตราฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

/ข้อเสนอและพิจารณา...

ข้อเสนอแนะเพื่อพิจารณา

เห็นควร แจ้งกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ งานเผยแพร่และประชาสัมพันธ์เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๙ และแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๙ ลงในเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลกุสุมาลย์

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ศยามล

(นางสาวศยามล แสนมะฮุง)

นักวิชาการตรวจสอบภายปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลกุสุมาลย์**เรียน นายกเทศมนตรีตำบลกุสุมาลย์**

.....

- เพื่อโปรดทราบ

(นายอนุชา ภิญญะพงษ์)

ปลัดเทศบาลตำบลกุสุมาลย์

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลกุสุมาลย์

☑ อนุมัติ ดำเนินการตามเสนอ

☐ อื่นๆ.....

(นายณรงค์ สายอุราช)

นายกเทศมนตรีตำบลกุสุมาลย์



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ เทศบาลตำบลกุสุมาลย์ หน่วยตรวจสอบภายใน

ที่ สน ๕๓๐๐๗/๒๗ **วันที่** ๑๙ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน นายกเทศบาลตำบลกุสุมาลย์

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น เทศบาลตำบลกุสุมาลย์ ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

๒. ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยได้พิจารณาจาก

๑. ประเมินจากผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายนอกในอดีต

๒. ประเมินจากการประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการของอปท. (LPA)

๓. ประเมินจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

๔. ได้พูดคุยกับผู้บริหารเพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับข้อมูล ข่าวสาร นโยบาย และความคิดเห็นของผู้บริหาร

๕. มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อวางแผนการตรวจสอบ

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ที่เสนอมาพร้อมนี้

ศยามล

นางสาวศยามล แสนมะฮุง
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลกุสุมาลย์

.....

.....

นายอนุชา ภิญญะพงษ์
ปลัดเทศบาลตำบลกุสุมาลย์

ความเห็น นายกเทศมนตรีตำบลกุสุมาลย์

☑ อนุมัติ

☐ ไม่อนุมัติ เพราะ.....

.....

(นายณรงค์ สายอุราช)
นายกเทศมนตรีตำบลกุสุมาลย์



แผนการตรวจสอบ (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลกุสุมาลย์

๑.หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลกุสุมาลย์ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้สร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนดช่วยให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลกุสุมาลย์เป็นไปในทิศทางที่ดี และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายการปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ โดยใช้หลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วยงานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การตรวจสอบภายใน จึงเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลกุสุมาลย์ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตามระเบียบกฎหมายที่กำหนดโดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลกุสุมาลย์เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลกุสุมาลย์ จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี (audit plan) ประจำปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๙ เพื่อกำหนดทิศทางการตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เรื่องที่ตรวจสอบ เป้าหมายการตรวจสอบ การบริหารทรัพยากรบุคคล และเวลาให้เหมาะสม

๒.วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๒.๖ เพื่อให้ผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

หน่วยรับตรวจสังกัดเทศบาลตำบลกุสุมาลย์ จำนวน ๖ หน่วยงาน ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัดเทศบาล

๒. กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

๓. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๔. กองการศึกษา

๕. กองคลัง

๖. กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ

๓.๑.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนและความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยงระบบการควบคุมภายใน ความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี

กองคลัง จำนวน ๓ กิจกรรม ได้แก่ การเบิกค่าเช่าบ้าน การตรวจสอบพัสดุประจำปี Cross Bank Bill Payment การชำระเงินข้ามธนาคาร

๓.๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (compliance audit) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

กองการศึกษา จำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่ แผนพัฒนาการศึกษา การจัดสรรอาหารเสริม(นม)

กองช่าง จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่ การสำรวจและออกแบบงานก่อสร้าง

๓.๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance audit) เป็นการตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิผล ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

กองสาธารณสุขฯ จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่ การจัดเก็บและขยะมูลฝอย

สำนักปลัดเทศบาล จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่ การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง

๓.๑.๔ การตรวจสอบอื่น ๆ เช่น การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศเทศบาลตำบลกุสุมาลย์ การตรวจสอบการบริหาร และการตรวจสอบพิเศษ (ตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง (ว ๕๕ ลงวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๖) จำนวน ๓ กิจกรรมได้แก่

๑. สอบทานและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

๒. สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓. การตรวจสอบระบบการร้องเรียนของหน่วยงาน

๓.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของเทศบาลตำบลกุสุมาลย์ให้ดีขึ้น

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชา และคณะผู้บริหารเทศบาลตำบลกุสุมาลย์ รายละเอียดประกอบตามแผนการให้คำปรึกษา (**ปรากฏตามเอกสารแนบแผน ๒**)

๔. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔.๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ต่อผู้บริหารท้องถิ่น เมื่อได้รับการอนุมัติแล้ว ดำเนินการสำเนาแจ้งเวียนให้แต่ละสำนัก/กอง ทราบ และเผยแพร่ลงบนเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลกุสุมาลย์

๔.๒ หน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งผู้รับตรวจ โดยจะประสานกับหน่วยรับตรวจ ๖ หน่วยงาน คือ สำนักปลัดเทศบาล กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา และกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม รวมทั้งผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบงานหรือกิจกรรมที่จะตรวจสอบให้ทราบก่อนล่วงหน้า

๔.๓ หน่วยตรวจสอบภายใน จะใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Technique) ในแต่ละกรณีซึ่งในการตรวจสอบจะใช้เทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบภายในจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

(๑) การสุ่มตัวอย่าง

(๒) การตรวจนับ

(๓) การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ

(๔) การคำนวณ

(๕) การตรวจสอบใบผ่านรายการ

(๖) การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน

(๗) การตรวจหารายการผิดปกติ

(๘) การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล

(๙) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ

(๑๐) การสอบถาม

(๑๑) การสังเกตการณ์

(๑๒) การตรวจทาน

(๑๓) การประเมินผล

(๑๔) การตรวจสอบตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

(๑๕) การยืนยันยอด

(๑๖) การติดตามรายการ

๔.๔ หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำ และเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกเทศมนตรีตำบลกุสุมาลย์ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๔.๕ ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไข และเป็นข้อมูลในการวางแผนการตรวจสอบครั้งต่อไป

๕. ระยะเวลาของการดำเนินการตรวจสอบ

เริ่มตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ และสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

๖. รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ (ปรากฏตามเอกสารแนบแผน ๑)

๗. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๗.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๗.๒ จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้

๗.๓ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๗.๔ จัดให้มีระบบเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๗.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๗.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน เรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการใดจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๘. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวศยามล แสนมะฮุง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๙. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

เทศบาลตำบลกุสุมาลย์ มีการบริหารจัดการที่ดี โปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ โดยมีระบบข้อมูลที่เชื่อถือได้มีการป้องกัน และรักษาทรัพย์สินที่ดี รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับอย่างถูกต้อง ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ลงชื่อ ศยามล ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวศยามล แสนมะฮุง)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายอนุชา ภิญญะพงษ์)
ปลัดเทศบาลตำบลกุสุมาลย์

ลงชื่อ ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายณรงค์ สายอุราช)
นายกเทศมนตรีตำบลกุสุมาลย์
วันที่ ๑๙ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

การคำนวณ Man-Day ทั้งหมดของหน่วยตรวจสอบภายใน สำหรับระยะเวลา ๑ ปี
(สำหรับใช้วางแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙)

๑. คำนวณหาวันทำการ (โดยประมาณ) ใน ๑ ปี สำหรับ ๑ คนดังนี้

จำนวนวันทั้งหมดใน ๑ ปี		๓๖๕	วัน
หัก	(๑) วันหยุดประจำสัปดาห์	(๑๐๔)	วัน
	(๒) วันหยุดนักขัตฤกษ์ (รวมวันหยุดชดเชย (ถ้ามี))	(๒๙)	วัน
	(๓) วันลาโดยเฉลี่ยในกรณีต่างๆ คือ		
	- วันลาพักผ่อนประจำปี	๑๕	วัน
	- วันอบรม/สัมมนา (เฉพาะที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน)	๗	วัน
	(๔) กิจกรรมจิตอาสา/กิจกรรมส่งเสริมวัฒนธรรม/แจกจ่ายเบี้ยยังชีพ	๑๐	วัน
คงเหลือวันทำการสุทธิ		๒๐๐	วัน

๒. คำนวณหาจำนวนคน – วัน (Man-Day) ที่มีทั้งหมดใน ๑ ปี ในภาพรวมของหน่วยตรวจสอบภายใน

จำนวน Man-Day ทั้งหมด = ๒๐๐x๑

= ๒๐๐

เทศบาลตำบลกุสุมาลย์

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ	ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	หมายเหตุ
		<u>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)</u>				
		ตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)				
กองคลัง	๑	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	ธค.๖๘	๑./๒๐	ว.๖๔ กรมบัญชีกลาง
กองคลัง	๒	การเบิกค่าเช่าบ้าน	๑ ครั้ง/ปี	กพ.๖๙	๑./๒๐	
กองคลัง	๓	Cross Bank Bill Payment การชำระเงินข้ามธนาคาร	๑ ครั้ง/ปี	มีค.๖๙	๑./๒๐	ว.๑๔๐ กระทรวงการคลัง
		ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance audit)				
กองการศึกษา	๔	แผนพัฒนาการศึกษา (ศพด.)	๑ ครั้ง/ปี	เมย.๖๙	๑./๒๐	ว.๖๔ กรมบัญชีกลาง
กองการศึกษา	๕	การจัดสรรอาหารเสริม(นม)	๑ ครั้ง/ปี	พค.๖๙	๑./๒๐	
กองช่าง	๖	การสำรวจและออกแบบงานก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	มิย.๖๙	๑./๒๐	
		ตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance audit)				
กองสาธารณสุขฯ	๗	การจัดเก็บและขยะมูลฝอย	๑ ครั้ง/ปี	กค.๖๙	๑./๒๐	
สำนักปลัดเทศบาล	๘	การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง	๑ ครั้ง/ปี	สค.๖๙	๑./๒๐	
		เรื่องอื่น ๆ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง (ว.๕๕)				
ทุกสำนัก/กอง	๙	สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ตค.๖๘	๑./๑๐	
ทุกสำนัก/กอง	๑๐	สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ตค.๖๙	๑./๑๐	
กองยุทธศาสตร์ฯ	๑๑	สอบทานระบบการร้องเรียนของหน่วยงาน	๑ ครั้ง/ปี	พย.๖๘	๑./๒๐	
		<u>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)</u>				
ทุกสำนัก/กอง	๑๒	การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน	ตลอดปีงบประมาณ			ว.๕๕ กระทรวงการคลัง

(ลงชื่อ) ศยามล ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางสาวศยามล แสนมะฮุง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลกุสุมาลย์

รายละเอียดประกอบขอบเขตแผนการให้คำปรึกษา

ผู้รับบริการ	รายการให้คำปรึกษา	แผนปี ๒๕๖๙ ระยะเวลา: ความถี่ในการดำเนินงาน	ระยะเวลาดำเนินการ	จำนวน คน/วัน ที่ดำเนินการต่อครั้ง	ผู้รับผิดชอบในการดำเนินงาน	หมายเหตุ
คณะผู้บริหารเทศบาล ปลัดเทศบาล สำนักปลัดเทศบาล กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองการศึกษา กองคลัง กองช่าง	<u>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)</u> การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ๒๕๖๑	๑ ครั้ง/ปี	ตค.๒๕๖๘	๑คน/๑๐วัน	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	ให้คำปรึกษาตาม ว๑๐๕ หลักเกณฑ์ กค. กำหนด
	การบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงหน่วยงานของรัฐพ.ศ.๒๕๖๒	๑ ครั้ง/ปี	ตค.๒๕๖๘	๑คน/๑๐วัน	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	ให้คำปรึกษาตาม ว๒๓ หลักเกณฑ์ กค. กำหนด
	การบริการให้คำปรึกษาด้านระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการต่าง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาคณะผู้บริหารเทศบาล พนักงานและลูกจ้าง	ตลอดปีงบประมาณ	ตค.๒๕๖๘-กย.๒๕๖๙	๑คน/ตลอดปีงบประมาณ	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	ให้คำปรึกษาตาม ว ๕๕ หลักเกณฑ์ กค. กำหนด