



แผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
(Annual Internal Audit Planning)

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลเวินพระบาท
อำเภอท่าอุเทน จังหวัดนครพนม

คำนำ

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลเวินพระบาท ซึ่งประกอบด้วยขอบเขตการตรวจสอบ เรื่องที่จะตรวจสอบ แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ การติดตามผลการตรวจสอบภายใน ซึ่งครอบคลุมทุกหน่วยรับตรวจ และสอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ทั้งนี้ เพื่อให้หน่วยรับตรวจได้เตรียมความพร้อมรับการตรวจสอบต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลเวินพระบาท
๙ กันยายน ๒๕๖๗

สารบัญ

	หน้า
คำนำ.....	ก
สารบัญ.....	ข
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘.....	๑
หลักการและเหตุผล.....	๑
วัตถุประสงค์.....	๑
วิธีประเมินความเสี่ยง.....	๑
ขอบเขตการตรวจสอบ.....	๒
เรื่องที่จะตรวจสอบ.....	๔
ผลที่คาดว่าจะได้รับ.....	๖
ตัวชี้วัดความสำเร็จ.....	๖
งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ.....	๖
ภาคผนวก.....	
บันทึกอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘.....	
บันทึกอนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘.....	
กฎบัตรการตรวจสอบภายใน.....	
การประเมินความเสี่ยง.....	
การจัดลำดับความเสี่ยง.....	

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเวินพระบาท แผนการตรวจประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในนั้น เป็นกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการที่ให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าช่วยป้องกัน หรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น และช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลเวินพระบาท บรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยวิธีการประเมินประสิทธิภาพ และปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบโดยมีการดำเนินงานภายใต้ กฎหมาย กฎ ระเบียบของทางราชการ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายของรัฐบาล การปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นแนวปฏิบัติสำหรับการตรวจสอบภายใน

การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เป็นขั้นตอนการปฏิบัติงานหนึ่งที่นับได้ว่าเป็นมีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในเป็นอย่างมาก เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่มีมาตรฐานจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ และเกิดประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด นอกจากนี้แผนการตรวจสอบประจำปียังมีไว้เพื่อให้ผู้บริหารหน่วยงานได้ทราบ และพิจารณาความเหมาะสมถึงของเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ในช่วงระยะเวลาเวลา ๑ ปี และให้การสนับสนุนการตรวจสอบโดยการจัดสรรทรัพยากรให้กับหน่วยตรวจสอบภายในให้เหมาะสม เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตามภารกิจต่าง ๆ ได้ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการแผนตรวจสอบอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

อนึ่ง การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปียังเป็นการปฏิบัติ เพื่อให้เป็นไปหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งออกตามมาตรา ๗๔ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๔) ซึ่งกำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงาน เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของเทศบาลตำบลเวินพระบาท

๒. เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล

๔. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

วิธีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ

วิธีการประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มี ๕ ขั้นตอนตามลำดับ ดังนี้

๑. การรวบรวมข้อมูลหน่วยรับตรวจ และโครงการ / กิจกรรมที่มีความเสี่ยง

๒. วิเคราะห์โครงการ / กิจกรรม ตามภารกิจหลัก

๓. วิเคราะห์ความเสี่ยงของกิจกรรมหลัก ในภารกิจหลักและการบริหารจัดการที่มีความเสี่ยงสูงสุด

๔. การจัดลำดับความเสี่ยงของกิจกรรมหลัก ในภารกิจหลักและการบริหารจัดการที่มีความเสี่ยงสูงสุด
๕. วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงเพื่อเลือกกิจกรรมย่อย ของกิจกรรมหลักที่มีความเสี่ยงสูงสุด

ขอบเขตการตรวจสอบ

ขอบเขตการตรวจสอบครอบคลุมประเภทของงานตรวจสอบภายใน ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕.๕/ว ๑๔๙๒ เรื่อง การตรวจสอบการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online ลงวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๑๔ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การกำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายใน โดยงานตรวจสอบภายในแบ่งออกเป็น ๒ ประเภท คือ (๑) งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) และ (๒) งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ดังนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service)

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ โดยในแผนการตรวจสอบประจำปี ประกอบด้วย

๑.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) หมายถึง การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึง การประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริต ด้านการเงินการบัญชี

๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) หมายถึง การตรวจสอบ ความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๑.๔ การตรวจสอบอื่น ๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจาก ข้อ ๑.๑ – ๑.๓ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ)

โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ หน่วยรับตรวจที่จะดำเนินการตรวจสอบมีทั้งสิ้น จำนวน ๔ ส่วนราชการ และ ๒ หน่วยงานภายในสังกัด (ศพด.) รวม ๑๔ กิจกรรม ดังนี้

กิจกรรมที่จะดำเนินการตรวจสอบ

๑. สำนักปลัดเทศบาล จำนวน ๖ กิจกรรม

- การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
- การจัดทำรายงานทางการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- การเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- การประเมินผลการปฏิบัติงานและการเลื่อนเงินเดือน
- การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
- สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน

๒. กองคลัง จำนวน ๔ กิจกรรม

- การเบิกจ่ายเงิน
- การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
- การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน

- สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน

๓. กองช่าง จำนวน ๒ กิจกรรม

- การออกใบอนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคาร
- สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน

๔. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม จำนวน ๒ กิจกรรม

- การดำเนินโครงการ
- สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

เป็นการบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงาน และปรับปรุงกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานให้ดีขึ้น

เทศบาลตำบลเวินพระบาท (หน่วยตรวจสอบภายใน)
 เรื่องที่ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	กำหนดตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
๑	ทุกหน่วยรับตรวจ	สอบทานการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๗	นายธีรเดช ชาญชัยวุฒิไกร
๒	กองคลัง	การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๘	นายธีรเดช ชาญชัยวุฒิไกร
๓	สำนักปลัด	สอบทานการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘	นายธีรเดช ชาญชัยวุฒิไกร
๔	สำนักปลัด	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๘	นายธีรเดช ชาญชัยวุฒิไกร
๕	สำนักปลัด	สอบทานการประเมินผลการปฏิบัติราชการและการเลื่อนขั้นเงินเดือน/เลื่อนเงินเดือน	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๘	นายธีรเดช ชาญชัยวุฒิไกร
๖	กองคลัง	การเบิกจ่ายเงิน	๒ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๘	นายธีรเดช ชาญชัยวุฒิไกร
๗	กองคลัง	การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๘	นายธีรเดช ชาญชัยวุฒิไกร
๘	สำนักปลัด	การเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๘	นายธีรเดช ชาญชัยวุฒิไกร
๙	กองสาธารณสุขฯ	การดำเนินโครงการ	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๘	นายธีรเดช ชาญชัยวุฒิไกร

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	กำหนดตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
๑๐	กองช่าง	การออกใบอนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน หรือเคลื่อนย้ายอาคาร	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๘	นายธีรเดช ชาญชัยวุฒิไกร

หมายเหตุ *** กำหนดการตรวจสอบสามารถเปลี่ยนแปลงได้ตามสถานการณ์และความเหมาะสม

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบภายใน

(นายธีรเดช ชาญชัยวุฒิไกร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. เพื่อสร้างความโปร่งใสในการตรวจสอบให้กับกิจกรรมของหน่วยรับตรวจ
๒. เพื่อพัฒนางานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของหน่วยงานรัฐ

ตัวชี้วัดความสำเร็จ

๑. ร้อยละ ๑๐๐ ของการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๒. ร้อยละ ๑๐๐ ของจำนวนครั้งของการรายงานผลการตรวจสอบตามแผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ

นายธีรเดช ชาญชัยวุฒิไกร ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ระยะเวลาการตรวจสอบ

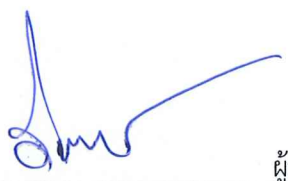
ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๗ – กันยายน ๒๕๖๘

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

รายการ	จำนวนเงิน (บาท)
งบดำเนินงาน	
- ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๒๐,๐๐๐
- ค่าพัฒนาบุคลากร	๔๐,๐๐๐
- ค่าวัสดุสำนักงาน / วัสดุคอมพิวเตอร์	๑๕,๐๐๐
รวม	๗๕,๐๐๐

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายธีรเดช ชาญชัยวุฒิไกร)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)  ผู้สอบทาน

(นายธีรเดช ชาญชัยวุฒิไกร)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ) _____ ผู้เห็นชอบ
(นายปลั่งธกร ขาปากดี)
รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลเวินพระบาท

(ลงชื่อ) _____ ผู้อนุมัติ
(นายวันชัย พึ่งเมือง)
นายกเทศมนตรีตำบลเวินพระบาท

ภาคผนวก



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Charter)
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
หน่วยตรวจสอบภายในของ เทศบาลวินพระบาท

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานรับทราบและเข้าใจ วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลวินพระบาท และเสริมสร้างความร่วมมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบการประสานงานระหว่างหน่วยงาน (สำนัก/กอง) ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพก่อให้เกิดประโยชน์โดยรวมของเทศบาลตำบลวินพระบาท

๑. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินรวมถึงข้อมูลทางการเงิน มีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา และมีการประเมินกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๒. เพื่อให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลวินพระบาท ให้ดียิ่งขึ้น และบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้

พันธกิจ

๑. ดำเนินการเกี่ยวกับงานตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร การดำเนินงาน และตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมถึงการให้ข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงานที่เป็นประโยชน์ต่อเทศบาลตำบลวินพระบาท

๒. ให้คำปรึกษา แนะนำให้แก่ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และเพิ่มคุณค่าให้กับเทศบาลตำบลวินพระบาท

๓. สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลวินพระบาท เพื่อให้ทราบถึงความเพียงพอเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในตามโครงสร้าง และสภาพแวดล้อมของหน่วยงาน

๒. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

หน่วยตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลวินพระบาท ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อเป็นกรอบและแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓. อำนาจหน้าที่

๑. มีหน้าที่ในการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลเวินพระบาท โดยดำเนินการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ตามความจำเป็นและเหมาะสม รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ในกรณีมีประเด็นข้อสงสัยในการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลเวินพระบาทตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของเทศบาลตำบลเวินพระบาทเพื่อรับทราบข้อมูลและนำไปใช้ประโยชน์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓. ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน หรือการแก้ไขปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้องในหน่วยงาน ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินความเพียงพอ เหมาะสม และประสิทธิภาพประสิทธิผลของการควบคุมและสนับสนุนให้มีการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำแก่ฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจ

๔. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ความเป็นอิสระ คือ การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ

ความเที่ยงธรรม คือ ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงานซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น

ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของเทศบาลตำบลเวินพระบาท อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

การตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลเวินพระบาท ปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ครอบคลุมทุกหน่วยงาน (สำนัก/กอง) โดยได้กำหนดขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑.๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

๑.๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

๑.๓ การปฏิบัติงานตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

๑.๔ การปฏิบัติงานตรวจสอบอื่น ๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจาก ข้อ ๑.๑ - ๑.๓ เช่น การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

เป็นการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับเทศบาลตำบลเวินพระบาท และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของเทศบาลตำบลเวินพระบาทให้ดีขึ้นโดยกำหนดขอบเขตงานตรวจสอบด้านการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน รวมถึงการตรวจสอบ การวิเคราะห์และการประเมินผลความเพียงพอเหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลเวินพระบาท

๖. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจของงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของทุกหน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลเวินพระบาท ให้สอดคล้องกับนโยบายของเทศบาลตำบลเวินพระบาทโดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการเผยแพร่กฎบัตรให้หน่วยรับตรวจทราบ

๓. จัดให้มีการประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน โดยการประเมินตนเองตามกรมบัญชีกลางกำหนด (หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๗๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๕ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๔ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓)

๔. จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวและแผนการตรวจสอบประจำปี โดยเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

๖. รายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจในสังกัดเทศบาลตำบลเวินพระบาท โดยเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาสั่งการ

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะที่ได้ไว้ในรายงานการตรวจสอบ

๘. ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงต่อผู้บริหารท้องถิ่น หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๙. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๑๐. ประสานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานอื่นเพื่อให้เกิดผลงานร่วมกันในประเด็นที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อเทศบาลตำบลเวินพระบาท

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารท้องถิ่นนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผนและไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบ

๑๒. สอบทานความเพียงพอเหมาะสมและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงาน

๑๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องมีการสื่อสารและปฏิสัมพันธ์ในการปฏิบัติงานโดยตรงกับผู้บริหารท้องถิ่น

๑๔. พัฒนาบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความชำนาญในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้แก่หน่วยรับตรวจต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑๕. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารท้องถิ่น ทั้งนี้ งานที่ได้รับมอบหมายจะต้องไม่กระทบต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่

ในการตรวจสอบตามขอบเขตการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลเวินพระบาทได้ใช้ข้อมูล (เอกสารหลักฐาน) ของหน่วยรับตรวจเป็นข้อมูลหลักในการตรวจสอบ ซึ่งทางหน่วยรับตรวจเป็นผู้รับผิดชอบในความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูล (เอกสารหลักฐาน) ดังกล่าว

สำหรับหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลเวินพระบาท เป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานผลการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๗. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลเวินพระบาท ดำเนินการประเมินตนเองโดยจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๗๓ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๗ และ ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๔ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗ เรื่อง การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อรายงานให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป



(นายธีรเดช ชาญชัยวุฒิไกร)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



(นายวินชัย พึ่งเมือง)
นายกเทศมนตรีตำบลเวินพระบาท

การประเมินความเสี่ยงของเทศบาลตำบลเวินพระบาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง

ที่	หน่วยงาน	ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์การประเมิน กิจกรรม	ด้านกลยุทธ์	ด้าน การปฏิบัติงาน	ด้านการเงิน	ด้าน กฎระเบียบ และข้อบังคับ	ด้าน การบริหาร ความรู้	คะแนน ความเสี่ยง
			(S)	(O)	(F)	(C)	(K)	(คะแนนเฉลี่ย)
1	กองคลัง	การเบิกจ่ายเงิน	3	3	3	3	2	2.80
2	กองคลัง	การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	3	3	3	3	2	2.80
3	กองคลัง	การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน	3	2	2	2	3	2.40
4	กองคลัง	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	3	2	2	2	2	2.20
5	กองคลัง	การควบคุมพัสดุ	2	2	2	2	2	2.00
6	กองคลัง	หลักประกันสัญญา	2	2	2	2	2	2.00
7	กองคลัง	การจำหน่ายพัสดุ	2	2	2	2	2	2.00
8	กองคลัง	การจัดทำ/ปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีและ	1	2	2	2	2	1.80
9	กองคลัง	การรับเงินและการนำส่งเงิน	1	2	2	2	2	1.80
10	กองช่าง	การออกใบอนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน	3	3	2	3	3	2.80
11	กองช่าง	การใช้และรักษารถยนต์	1	3	2	2	2	2.00
12	กองช่าง	การออกใบอนุญาตอื่น ๆ	2	2	2	2	2	2.00
13	กองช่าง	การออกหนังสือรับรองการก่อสร้าง	2	2	2	2	2	2.00
14	กองสาธารณสุขฯ	การจัดงาน/การดำเนินโครงการ	2	3	3	3	3	2.80
15	กองสาธารณสุขฯ	การออกใบอนุญาตต่าง ๆ	2	2	2	2	2	2.00
16	กองสาธารณสุขฯ	การใช้และรักษารถยนต์	1	1	1	2	2	1.40
17	สำนักงานปลัด	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	3	3	2	3	3	2.80
18	สำนักงานปลัด	การจัดทำรายงานทางการเงินของศูนย์พัฒนา	3	3	2	3	3	2.80
19	สำนักงานปลัด	การเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	3	3	2	3	3	2.80
20	สำนักงานปลัด	การประเมินผลการปฏิบัติงานและการเลื่อน เงินเดือน	3	3	2	3	3	2.80
21	สำนักงานปลัด	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	3	3	1	3	2	2.40
22	สำนักงานปลัด	การช่วยเหลือผู้ประสบภัย	2	2	2	3	2	2.20
23	สำนักงานปลัด	การให้เงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น	2	2	2	1	3	2.00
24	สำนักงานปลัด	การจัดทำเทศบัญญัติ	2	2	2	2	2	2.00
25	สำนักงานปลัด	การใช้และรักษารถยนต์	1	2	2	3	2	2.00
26	สำนักงานปลัด	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	2	2	2	2	2	2.00
27	สำนักงานปลัด	การร้องเรียนร้องทุกข์	2	2	2	2	2	2.00
28	สำนักงานปลัด	การสงเคราะห์เด็ก สตรี คนชราและผู้พิการ	2	2	2	2	2	2.00
29	สำนักงานปลัด	การจัดงาน/โครงการ	2	2	1	2	2	1.80

ค่าคะแนนความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง
สูง = 3
ปานกลาง = 2
ต่ำ = 1

การจัดลำดับความเสี่ยงของเทศบาลตำบลเวินพระบาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง

ที่	หน่วยงาน	ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์การประเมิน กิจกรรม	คะแนน ความเสี่ยง	ระดับความ เสี่ยง	ลำดับ ความสำคัญ	ลำดับความ เสี่ยง
			(คะแนนเฉลี่ย)			
1	กองคลัง	การเบิกจ่ายเงิน	2.80	3	1	สูง
2	กองช่าง	การออกใบอนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน หรือ เคลื่อนย้ายอาคาร	2.80	3	2	สูง
3	กองสาธารณสุขฯ	การดำเนินโครงการ	2.80	3	3	สูง
4	สำนักงานปลัด	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	2.80	3	4	สูง
5	สำนักงานปลัด	การจัดทำรายงานทางการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	2.80	3	5	สูง
6	สำนักงานปลัด	การเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	2.80	3	6	สูง
7	สำนักงานปลัด	การประเมินผลการปฏิบัติงานและการเลื่อนเงินเดือน	2.80	3	7	สูง
8	กองคลัง	การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	2.80	3	8	สูง
9	สำนักงานปลัด	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	2.40	3	9	สูง
10	กองคลัง	การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน	2.40	3	10	ปานกลาง
11	สำนักงานปลัด	การช่วยเหลือผู้ประสบภัย	2.20	2	11	ปานกลาง
12	กองคลัง	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	2.20	2	12	ปานกลาง
13	สำนักงานปลัด	การให้เงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น	2.00	2	13	ปานกลาง
14	กองคลัง	การควบคุมพัสดุ	2.00	2	14	ปานกลาง
15	กองคลัง	หลักประกันสัญญา	2.00	2	15	ปานกลาง
16	กองคลัง	การจำหน่ายพัสดุ	2.00	2	16	ปานกลาง
17	กองช่าง	การใช้และรักษารถยนต์	2.00	2	17	ปานกลาง
18	กองช่าง	การออกใบอนุญาตอื่น ๆ	2.00	2	18	ปานกลาง
19	กองช่าง	การออกหนังสือรับรองการก่อสร้าง	2.00	2	19	ปานกลาง
20	กองสาธารณสุขฯ	การออกใบอนุญาตต่าง ๆ	2.00	2	20	ปานกลาง
21	สำนักงานปลัด	การจัดทำเทศบัญญัติ	2.00	2	21	ปานกลาง
22	สำนักงานปลัด	การใช้และรักษารถยนต์	2.00	2	22	ปานกลาง
23	สำนักงานปลัด	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	2.00	2	23	ปานกลาง
24	สำนักงานปลัด	การร้องเรียนร้องทุกข์	2.00	2	24	ปานกลาง
25	สำนักงานปลัด	การสงเคราะห์เด็ก สตรี คนชราและผู้พิการ	2.00	2	25	ต่ำ
26	กองคลัง	การจัดทำ/ปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน	1.80	1	26	ต่ำ
27	กองคลัง	การรับเงินและการนำส่งเงิน	1.80	1	27	ต่ำ
28	สำนักงานปลัด	การจัดงาน/โครงการ	1.80	1	28	ต่ำ
29	กองสาธารณสุขฯ	การใช้และรักษารถยนต์	1.40	1	29	ต่ำ

ค่าคะแนนความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง
สูง = 3
ปานกลาง = 2
ต่ำ = 1