



ประกาศเทศบาลตำบลหนองบัว  
เรื่อง การใช้แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

ตามที่ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ และตามหลักและตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ , พ.ศ.๒๕๖๒ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) และ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ฉบับที่ ๓) ข้อ ๑๗(๔) การจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองบัว จึงขอประกาศใช้แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายประกาศนี้ หรือทางเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลหนองบัว [www.nongbuakan.go.th](http://www.nongbuakan.go.th) และ เฟซบุ๊ก [www.facebook.com/nongbuakan](http://www.facebook.com/nongbuakan)

จึงประกาศให้ประชาชนได้รับทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

(นายสรรญา ชัยเจริญ)  
นายกเทศมนตรีตำบลหนองบัว



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองบัว

ที่ วันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ฉบับแก้ไข)

เรียน ปลัดเทศบาลตำบลหนองบัว

### ๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ , พ.ศ.๒๕๖๒ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) และ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ฉบับที่ ๓) ข้อ ๑๗(๔) การจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี และมีการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๗ และมีการปฏิบัติหน้าที่ของนายกเทศมนตรีคนใหม่ นั้น

### ๒. ข้อเท็จจริง

เพื่อให้งานการตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลหนองบัว เป็นไปตามประกาศและหลักเกณฑ์ฯ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ พร้อมแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เรียบร้อยแล้วตามที่เอกสารที่แนบ

### ๓. ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๓.๒ หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๑๒๓ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน

๒๕๖๑

### ๔. ข้อพิจารณา

เห็นควรพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในที่แนบมาพร้อมนี้ เพื่อดำเนินการแจ้งให้หน่วยงานรับทราบ พร้อมทั้งเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ทางช่องทางประชาสัมพันธ์ของเทศบาลตำบลหนองบัว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวกัญญา อยู่เจริญ)

นักวิชาการคอมพิวเตอร์ชำนาญการ

รักษาราชการแทน หัวหน้างานตรวจสอบภายใน

(นางสาวสนา ลินะกุล)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองบัว

ความเห็น/คำสั่งนายก

- |  |   |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> ทราบ              | <input type="checkbox"/> เห็นชอบ            |
| <input type="checkbox"/> ดำเนินการ         | <input checked="" type="checkbox"/> อนุมัติ |
| <input type="checkbox"/> เห็นควรรวมเรื่อง  | <input type="checkbox"/> อื่นๆ.....         |
| <input type="checkbox"/> มอบ.....ดำเนินการ |   |

จ.ส.อ.

(ปรีดา ทองใบ)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองบัว

**แผนการตรวจสอบประจำปี (AUDIT PLAN)**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (ฉบับแก้ไข)**  
**งานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองบัว**

\*\*\*\*\*

**๑. หลักการและเหตุผล**

การบริหารงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ จำเป็นต้องกำหนดแผนไว้ล่วงหน้า เช่นเดียวกับการบริหารงานอื่น ๆ ซึ่งแผนที่กำหนดไว้นี้ เปรียบเสมือนเข็มทิศชี้ทิศทางให้ผู้ตรวจสอบปฏิบัติงานตามแนวทางที่กำหนด อันนำไปสู่เป้าหมาย และวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบที่กำหนดไว้

“การตรวจสอบภายใน” หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนงานที่เกี่ยวกับการบริหาร งบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยง และประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ที่ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

“หน่วยรับตรวจ” หมายถึง หน่วยงานตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และให้หมายความรวมถึงกิจการที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบริหารหรือกำกับดูแล

**แผนการตรวจสอบ (Audit Plan)** หมายถึง แผนการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำขึ้น โดยจัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ด้วยวัตถุประสงค์อะไร ที่หน่วยรับตรวจใด ณ เวลาไหน ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ งบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ รวมทั้งการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ทั้งนี้เพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของงานตรวจสอบเป็นระยะ ๆ และเพื่อให้งานตรวจสอบดำเนินไปอย่างราบรื่น ทันตามกำหนดเวลา

แผนการตรวจสอบประจำปี เป็นแผนที่จัดทำไว้ล่วงหน้ามีรอบระยะเวลา ๑ ปี ซึ่งในแผนจะกำหนด วัตถุประสงค์ ขอบเขต เรื่องที่ตรวจ ความถี่ หน่วยรับตรวจ อัตรากำลัง ระยะเวลา ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ และงบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบว่าจะปฏิบัติอย่างไร จึงจะบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยแผนการตรวจสอบประจำปีจะต้องนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาอนุมัติ ทั้งนี้ ในระหว่างการปฏิบัติงานถ้าผู้ตรวจสอบพบว่า มีสิ่งหนึ่งสิ่งใดที่ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบได้ผู้ตรวจสอบสามารถทบทวน และปรับปรุงแผนการตรวจสอบใหม่ และเสนอขอความเห็นชอบ และอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการอีกครั้ง

**๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๔. เพื่อติดตาม และประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

### ๓. แนวทางการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายใน และความสำคัญของเรื่องที่จะตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหาร และการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติของคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๓. ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไขเพื่อให้เกิดการปฏิบัติงานตาม (๑) และ (๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหาย หรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับการเงิน และทรัพย์สินต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๔. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าได้สามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบาย

๕. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารท้องถิ่น และปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจถูกต้องตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะ

๖. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยประสานงานกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและผู้ตรวจสอบ ซึ่งผู้ว่าราชการจังหวัด หรือ ปลัดกระทรวงมหาดไทยแต่งตั้ง

๗. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบต้องมีความเป็นอิสระ

/๔. ประโยชน์.....

#### ๔. ประโยชน์ของการวางแผนการตรวจสอบ

การจัดทำแผนการตรวจสอบ มีประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบดังนี้

๑. เพื่อให้ฝ่ายบริหารใช้เป็นเครื่องมือในการติดตามผลการปฏิบัติงาน

เนื่องจากแผนการตรวจสอบต้องผ่านการอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการ ดังนั้น หัวหน้าส่วนราชการจึงมีส่วนร่วมในการพิจารณาปรับปรุงขอบเขตการตรวจสอบในแผนการตรวจสอบ รวมทั้งสามารถติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในว่าเป็นไปตามแผนการตรวจสอบหรือไม่ อย่างไร และมีปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานประการใดบ้าง

๒. ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบช่วยให้ผู้ตรวจสอบภายในมีแนวทางในการปฏิบัติงาน ทำให้สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบในกิจกรรมต่าง ๆ ให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่เหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนการตรวจสอบได้

๓. ใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนการตรวจสอบครั้งต่อไป

แผนการตรวจสอบงวดที่ผ่านมาจะช่วยให้ทราบถึงข้อมูลในการตรวจสอบครั้งก่อน ๆ เช่น เวลาที่ใช้ ขอบเขตการตรวจสอบ อัตรากำลัง และงบประมาณ เป็นต้น ทำให้สามารถนำข้อมูลดังกล่าวมาใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนการตรวจสอบครั้งต่อไปให้เหมาะสม

#### ๕. ขอบเขตของการตรวจสอบ

(๑) หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วยหน่วยงานจำนวน ๑ สำนัก ๔ กอง ดังนี้

- ๑.๑ สำนักปลัดเทศบาล
- ๑.๒ กองคลัง
- ๑.๓ กองช่าง
- ๑.๔ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- ๑.๕ กองสวัสดิการสังคม

(๒) เรื่อง/กิจกรรมที่ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๘

- การตรวจสอบพัสดุประจำปี
- การดำเนินการโครงการอาหารเช้าเพื่อน้อง อิ่มท้อง สมองแจ่มใส ประจำปีงบประมาณ

พ.ศ.๒๕๖๘

- การดำเนินงานกองทุนหลักประกันสุขภาพ
- การขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร
- การตรวจสอบการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื้อเอชไอวี
- การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

(๓) ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

.....(รายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบตาม เอกสารแนบ).....

๖. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ


นางสาวภิญญา อยู่เจริญ ตำแหน่ง นักวิชาการคอมพิวเตอร์ชำนาญการ รักษาราชการแทน หัวหน้าตรวจสอบภายใน

นางสาวอารียา เชื้อทอง ตำแหน่ง นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน  
นายไตรรงค์ ไกรเทพ ตำแหน่ง นักป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน


๗. งบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ..... - ไม่มี - .....

๘. การรายงาน

ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบพร้อมทั้งข้อเสนอแนะ (ถ้ามี) ให้ผู้บังคับบัญชาทราบ

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวภิญญา อยู่เจริญ)  
นักวิชาการคอมพิวเตอร์ชำนาญการ  
รักษาราชการแทนหัวหน้าตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบแผน

(นางสาวสวณา ลีนะกุล)  
ปลัดเทศบาลตำบลหนองบัว

(ลงชื่อ)จ.ส.อ..........ผู้อนุมัติแผน

(ปรีดา ทองใบ)  
นายกเทศมนตรีตำบลหนองบัว

การประเมินความเสี่ยง  
 ตารางสรุปการวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน  
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘  
 หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองบัว อำเภอเมืองกาญจนบุรี จังหวัดกาญจนบุรี

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน กลยุทธ์	ด้าน การ ปฏิบัติ งาน	ด้าน การเงิน	ด้านกฎ ระเบียบ และ ข้อบังคับ	ด้านการ บริหาร ความรู้	คะแนน เฉลี่ย ความ เสี่ยง
	<b>สำนักปลัดเทศบาล</b>						
๑	โครงการอาหารเข้าเพื่อน้อง อิ่มท้อง สมอง แจ่มใส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘	๓	๓	๓	๒	๑	๒.๔
๒	กิจกรรมการยื่นคำขอตั้งงบประมาณ รายจ่ายจากสำนักงบประมาณ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘	๒	๒	๒	๑	๑	๑.๔
๔	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒
๕	การใช้และรักษารถยนต์	๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒
	<b>กองคลัง</b>						
๑	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๓	๓	๒	๒	๓	๒.๖
๒	การปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินผ่าน ระบบ KTB Corporate Online	๑	๓	๓	๒	๓	๒.๔
๓	การเร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระ	๑	๒	๒	๒	๒	๑.๘
๔	การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน	๑	๒	๑	๑	๒	๑.๔
๕	การเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน	๑	๒	๑	๒	๒	๑.๖
๖	การใช้และรักษารถยนต์	๑	๑	๑	๑	๑	๑.๐
	<b>กองช่าง</b>						
๑	การใช้และรักษารถยนต์	๒	๒	๑	๑	๑	๑.๔
๒	การขออนุญาตปลูกสร้าง คัดแปลง รื้อถอน อาคาร	๓	๓	๒	๒	๑	๒.๒
	<b>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</b>						
๑	การใช้และรักษารถยนต์	๒	๒	๑	๑	๑	๑.๔
๒	การรับเงิน-จ่ายเงิน กองทุนหลักประกันสังคม	๓	๒	๒	๒	๒	๒.๒
	<b>กองสวัสดิการสังคม</b>						
๑	การใช้และรักษารถยนต์	๒	๒	๑	๑	๑	๑.๔
๒	การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และ ผู้ป่วยเอดส์	๓	๓	๒	๒	๓	๒.๖

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๒.๓๓-๓.๐๐	สูง = ๓
๑.๖๘-๒.๓๒	กลาง = ๒
๑.๐๐-๑.๖๗	ต่ำ = ๑

หมายเหตุ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบเป็น ๓ ระดับ ได้แก่ สูง กลาง ต่ำ และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย ดังนี้

ระดับสูง = ๓

ระดับกลาง = ๒

ระดับต่ำ = ๑

การจัดลำดับความเสี่ยง  
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองบัว อำเภอเมือง จังหวัดกาญจนบุรี

หน่วยงาน	กิจกรรม	คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความสำคัญ
กองคลัง	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๒.๖	๓	๑
กองสวัสดิการสังคม	การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์	๒.๖	๓	๒
สำนักปลัดเทศบาล	โครงการอาหารเช้าเพื่อน้อง อิ่มท้อง สมองแจ่มใส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘	๒.๔	๓	๓
กองคลัง	การปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๒.๔	๓	๔
กองช่าง	การขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร	๒.๒	๒	๕
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	การรับเงิน-จ่ายเงิน กองทุนหลักประกันสังคม	๒.๒	๒	๖
กองคลัง	การเร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระ	๑.๘	๑	๗
กองคลัง	การเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน	๑.๖	๑	๘
สำนักปลัดเทศบาล	กิจกรรมการยื่นคำขอตั้งงบประมาณรายจ่ายจากสำนักงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	๑.๔	๑	๑๐
กองช่าง	การใช้และรักษารถยนต์	๑.๔	๑	๑๑
กองคลัง	การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน	๑.๔	๑	๑๒
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	การใช้และรักษารถยนต์	๑.๔	๑	๑๓
กองสวัสดิการสังคม	การใช้และรักษารถยนต์	๑.๔	๑	๑๔
สำนักปลัดเทศบาล	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑.๒	๑	๑๕
สำนักปลัดเทศบาล	การใช้และรักษารถยนต์	๑.๒	๑	๑๖
กองคลัง	การใช้และรักษารถยนต์	๑.๐	๑	๑๗

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แผนตรวจสอบประจำปี (AUDIT PLAN) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘  
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองบัว อำเภอเมือง จังหวัดกาญจนบุรี

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๘-ธ.ค.๖๘	น.ส.อาริยา เชื้อทอง	
กองสวัสดิการสังคม	การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๘-ธ.ค.๖๘	น.ส.อภิญา อยู่เจริญ	
สำนักปลัดเทศบาล	โครงการอาหารเช้าเพื่อน้อง อิ่มท้อง สมองแจ่มใส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๘-ธ.ค.๖๘	น.ส.อาริยา เชื้อทอง	
กองคลัง	การปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๘-ธ.ค.๖๘	น.ส.อาริยา เชื้อทอง	
กองช่าง	การขออนุญาตปลูกสร้าง ตัดแปลง รื้อถอนอาคาร	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๘-ธ.ค.๖๘	นายไตรรงค์ ไกรเทพ	
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	การรับเงิน-จ่ายเงิน กองทุนหลักประกันสังคม	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๘-ธ.ค.๖๘	น.ส.อภิญา อยู่เจริญ	

หมายเหตุ : \* แผนการตรวจสอบ หรือความถี่/ระยะเวลาในการตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองบัว



ประกาศเทศบาลตำบลหนองบัว  
เรื่อง การใช้แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (ฉบับแก้ไข)

ตามที่ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ และตามหลักและตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ , พ.ศ.๒๕๖๒ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) และ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ฉบับที่ ๓) ข้อ ๑๗(๔) การจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองบัว จึงขอประกาศใช้แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (ฉบับแก้ไข) รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายประกาศนี้ หรือทางเว็บไซต์ของเทศบาลตำบล หนองบัว [www.nongbuakan.go.th](http://www.nongbuakan.go.th) และ เพจเฟซบุ๊ก [www.facebook.com/nongbuakan](http://www.facebook.com/nongbuakan)

จึงประกาศให้ประชาชนได้รับทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

จ.ส.อ.

(ปรีดา ทองใบ)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองบัว



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองบัว

ที่ วันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติจัดทำประกาศใช้แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหนองบัว

### ๑. เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลหนองบัวได้จัดทำแผนแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และเสนอแผนให้ผู้บริหารพิจารณาอนุมัติไปแล้ว นั้น

### ๒. ข้อเท็จจริง

เนื่องจากคณะผู้บริหารได้หมดวาระลงและมีคณะผู้บริหารคณะใหม่เข้าดำรงตำแหน่งตั้งแต่วันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๘ เพื่อให้งานการตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลหนองบัว สอดคล้องกับการเป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงานของผู้บริหารที่มีประสิทธิภาพ เป็นไปตามประกาศและหลักเกณฑ์ฯ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ พร้อมแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ฉบับแก้ไข มาเพื่อพิจารณา รายละเอียดตามเอกสารที่แนบ

### ๓. ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๓.๒ หนังสือกระทรวงการคลัง ค่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๑๒๓ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน

๒๕๖๑

### ๔. ข้อพิจารณา

เห็นควรพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในประกาศที่แนบมาพร้อมนี้ เพื่อดำเนินการแจ้งให้หน่วยงานรับตรวจทราบ พร้อมทั้งเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ทางช่องทางประชาสัมพันธ์ ของเทศบาลตำบลหนองบัว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวอภิญญา อยู่เจริญ)

นักวิชาการคอมพิวเตอร์ชำนาญการ

รักษาราชการแทน หัวหน้างานตรวจสอบภายใน

(นางสาวสวณา ลีระกุล)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองบัว

ความเห็น/คำสั่งนายก

- |   |   |
|---|---|
| <input type="checkbox"/> ทราบ             | <input type="checkbox"/> เห็นชอบ            |
| <input type="checkbox"/> ดำเนินการ        | <input checked="" type="checkbox"/> อนุมัติ |
| <input type="checkbox"/> เห็นควรรวมเรื่อง | <input type="checkbox"/> อื่นๆ.....         |
| <input type="checkbox"/> มอบ.....         | ดำเนินการ                                   |

จ.ส.อ.

(ปรีดา ทองใบ)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองบัว



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองบัว

ที่ วันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ฉบับแก้ไข)

เรียน ปลัดเทศบาลตำบลหนองบัว

### ๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ , พ.ศ.๒๕๖๒ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) และ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ฉบับที่ ๓) ข้อ ๑๗(๔) การจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี และมีการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๗ และมีการปฏิบัติหน้าที่ของนายกเทศมนตรีคนใหม่ นั้น

### ๒. ข้อเท็จจริง

เพื่อให้งานการตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลหนองบัว เป็นไปตามประกาศและหลักเกณฑ์ฯ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ พร้อมแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เรียบร้อยแล้วตามที่เอกสารที่แนบ

### ๓. ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๓.๒ หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๑๒๓ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน

๒๕๖๑

### ๔. ข้อพิจารณา

เห็นควรพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในที่แนบมาพร้อมนี้ เพื่อดำเนินการแจ้งให้หน่วยงานรับตรวจทราบ พร้อมทั้งเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ทางช่องทางประชาสัมพันธ์ของเทศบาลตำบลหนองบัว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวอภิญา อยู่เจริญ)

นักวิชาการคอมพิวเตอร์ชำนาญการ

รักษาราชการแทน หัวหน้างานตรวจสอบภายใน

ความเห็น/คำสั่งนายก

- |   |   |
|---|---|
| <input type="checkbox"/> ทราบ             | <input type="checkbox"/> เห็นชอบ            |
| <input type="checkbox"/> ดำเนินการ        | <input checked="" type="checkbox"/> อนุมัติ |
| <input type="checkbox"/> เห็นควรรวมเรื่อง | <input type="checkbox"/> อื่นๆ.....         |
| <input type="checkbox"/> มอบ.....         | ดำเนินการ                                   |

(นางสาวสนา ลินะกุล)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองบัว

จ.ส.อ.

(ปรีดา ทองใบ)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองบัว

**แผนการตรวจสอบประจำปี (AUDIT PLAN)**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (ฉบับแก้ไข)**  
**งานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองบัว**

\*\*\*\*\*

**๑. หลักการและเหตุผล**

การบริหารงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ จำเป็นต้องกำหนดแผนไว้ล่วงหน้า เช่นเดียวกับการบริหารงานอื่น ๆ ซึ่งแผนที่กำหนดไว้นี้ เปรียบเสมือนเข็มทิศชี้ทิศทางให้ผู้ตรวจสอบปฏิบัติงานตามแนวทางที่กำหนด อันนำไปสู่เป้าหมาย และวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบที่กำหนดไว้

“การตรวจสอบภายใน” หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนงานที่เกี่ยวกับการบริหาร งบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ที่ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

“หน่วยรับตรวจ” หมายถึง หน่วยงานตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และให้หมายความรวมถึงกิจการที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบริหารหรือกำกับดูแล

**แผนการตรวจสอบ (Audit Plan)** หมายถึง แผนการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำขึ้น โดยจัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ด้วยวัตถุประสงค์อะไร ที่หน่วยรับตรวจใด ณ เวลาไหน ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ งบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ รวมทั้งการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ทั้งนี้เพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของงานตรวจสอบเป็นระยะ ๆ และเพื่อให้งานตรวจสอบดำเนินไปอย่างราบรื่น ทันตามกำหนดเวลา

แผนการตรวจสอบประจำปี เป็นแผนที่จัดทำไว้ล่วงหน้ามีรอบระยะเวลา ๑ ปี ซึ่งในแผนจะกำหนด วัตถุประสงค์ ขอบเขต เรื่องที่ตรวจ ความถี่ หน่วยรับตรวจ อัตรากำลัง ระยะเวลา ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ และงบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบว่าจะปฏิบัติอย่างไร จึงจะบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยแผนการตรวจสอบประจำปีจะต้องนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาอนุมัติ ทั้งนี้ในระหว่างการปฏิบัติงานถ้าผู้ตรวจสอบพบว่า มีสิ่งหนึ่งสิ่งใดที่ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบได้ผู้ตรวจสอบสามารถทบทวน และปรับปรุงแผนการตรวจสอบใหม่ และเสนอขอความเห็นชอบ และอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการอีกครั้ง

**๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๔. เพื่อติดตาม และประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

### ๓. แนวทางการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายใน และความสำคัญของเรื่องที่จะตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหาร และการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติของคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๓. ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไขเพื่อให้เกิดการปฏิบัติงานตาม (๑) และ (๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหาย หรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับการเงิน และทรัพย์สินต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๔. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าได้สามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบาย

๕. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารท้องถิ่น และปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจถูกต้องตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะ

๖. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยประสานงานกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและผู้ตรวจสอบ ซึ่งผู้ว่าราชการจังหวัด หรือ ปลัดกระทรวงมหาดไทยแต่งตั้ง

๗. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบต้องมีความเป็นอิสระ

/๔. ประโยชน์.....

#### ๔. ประโยชน์ของการวางแผนการตรวจสอบ

การจัดทำแผนการตรวจสอบ มีประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบดังนี้

๑. เพื่อให้ฝ่ายบริหารใช้เป็นเครื่องมือในการติดตามผลการปฏิบัติงาน

เนื่องจากแผนการตรวจสอบต้องผ่านการอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการ ดังนั้น หัวหน้าส่วนราชการจึงมีส่วนร่วมในการพิจารณาปรับปรุงขอบเขตการตรวจสอบในแผนการตรวจสอบ รวมทั้งสามารถติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในว่าเป็นไปตามแผนการตรวจสอบหรือไม่ อย่างไร และมีปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานประการใดบ้าง

๒. ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบช่วยให้ผู้ตรวจสอบภายในมีแนวทางในการปฏิบัติงาน ทำให้สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบในกิจกรรมต่าง ๆ ให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่เหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนการตรวจสอบได้

๓. ใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนการตรวจสอบครั้งต่อไป

แผนการตรวจสอบงวดที่ผ่านมาจะช่วยให้ทราบถึงข้อมูลในการตรวจสอบครั้งก่อน ๆ เช่น เวลาที่ใช้ ขอบเขตการตรวจสอบ อัตรากำลัง และงบประมาณ เป็นต้น ทำให้สามารถนำข้อมูลดังกล่าวมาใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนการตรวจสอบครั้งต่อไปให้เหมาะสม

#### ๕. ขอบเขตของการตรวจสอบ

(๑) หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วยหน่วยงานจำนวน ๑ สำนัก ๔ กอง ดังนี้

- ๑.๑ สำนักปลัดเทศบาล
- ๑.๒ กองคลัง
- ๑.๓ กองช่าง
- ๑.๔ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- ๑.๕ กองสวัสดิการสังคม

(๒) เรื่อง/กิจกรรมที่ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๔

- การตรวจสอบพัสดุประจำปี
- การดำเนินการโครงการอาหารเข้าเพื่อน้อง อิมท้อง สมองแจ่มใส ประจำปีงบประมาณ

พ.ศ.๒๕๖๔

- การดำเนินงานกองทุนหลักประกันสุขภาพ
- การขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร
- การตรวจสอบการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื้อเอชไอวี
- การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

(๓) ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

.....(รายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบตาม เอกสารแนบ).....

๖. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวภิญญา อยู่เจริญ ตำแหน่ง นักวิชาการคอมพิวเตอร์ชำนาญการ รักษาราชการแทน หัวหน้าตรวจสอบภายใน

นางสาวอารียา เชื้อทอง ตำแหน่ง นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน  
นายไตรรงค์ ไกรเทพ ตำแหน่ง นักป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

๗. งบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ..... - ไม่มี - .....

๘. การรายงาน


ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบพร้อมทั้งข้อเสนอแนะ (ถ้ามี) ให้ผู้บังคับบัญชาทราบ

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวภิญญา อยู่เจริญ)

นักวิชาการคอมพิวเตอร์ชำนาญการ

รักษาราชการแทนหัวหน้าตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบแผน

(นางสาวสวณา ลีนะกุล)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองบัว

(ลงชื่อ)จ.ส.อ..........ผู้อนุมัติแผน

(ปรีดา ทองใบ)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองบัว

การประเมินความเสี่ยง  
 ตารางสรุปการวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน  
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘  
 หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองบัว อำเภอเมืองกาญจนบุรี จังหวัดกาญจนบุรี

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน กลยุทธ์	ด้าน การ ปฏิบัติ งาน	ด้าน การเงิน	ด้านกฎ ระเบียบ และ ข้อบังคับ	ด้านการ บริหาร ความรู้	คะแนน เฉลี่ย ความ เสี่ยง
	<b>สำนักปลัดเทศบาล</b>						
๑	โครงการอาหารเช้าเพื่อน้อง อิ่มท้อง สมอง แจ่มใส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘	๓	๓	๓	๒	๑	๒.๔
๒	กิจกรรมการยื่นคำขอตั้งงบประมาณ รายจ่ายจากสำนักงบประมาณ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘	๒	๒	๒	๑	๑	๑.๔
๔	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒
๕	การใช้และรักษารถยนต์	๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒
	<b>กองคลัง</b>						
๑	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๓	๓	๒	๒	๓	๒.๖
๒	การปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินผ่าน ระบบ KTB Corporate Online	๑	๓	๓	๒	๓	๒.๔
๓	การเร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระ	๑	๒	๒	๒	๒	๑.๘
๔	การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน	๑	๒	๑	๑	๒	๑.๔
๕	การเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน	๑	๒	๑	๒	๒	๑.๖
๖	การใช้และรักษารถยนต์	๑	๑	๑	๑	๑	๑.๐
	<b>กองช่าง</b>						
๑	การใช้และรักษารถยนต์	๒	๒	๑	๑	๑	๑.๔
๒	การขออนุญาตปลูกสร้าง ตัดแปลง รื้อถอน อาคาร	๓	๓	๒	๒	๑	๒.๒
	<b>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</b>						
๑	การใช้และรักษารถยนต์	๒	๒	๑	๑	๑	๑.๔
๒	การรับเงิน-จ่ายเงิน กองทุนหลักประกัน สังคม	๓	๒	๒	๒	๒	๒.๒
	<b>กองสวัสดิการสังคม</b>						
๑	การใช้และรักษารถยนต์	๒	๒	๑	๑	๑	๑.๔
๒	การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และ ผู้ป่วยเอดส์	๓	๓	๒	๒	๓	๒.๖

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๒.๓๓-๓.๐๐	สูง = ๓
๑.๖๘-๒.๓๒	กลาง = ๒
๑.๐๐-๑.๖๗	ต่ำ = ๑

หมายเหตุ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบเป็น ๓ ระดับ ได้แก่ สูง กลาง ต่ำ และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย ดังนี้

ระดับสูง = ๓

ระดับกลาง = ๒

ระดับต่ำ = ๑

การจัดลำดับความเสี่ยง  
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองบัว อำเภอเมือง จังหวัดกาญจนบุรี

หน่วยงาน	กิจกรรม	คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความสำคัญ
กองคลัง	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๒.๖	๓	๑
กองสวัสดิการสังคม	การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์	๒.๖	๓	๒
สำนักปลัดเทศบาล	โครงการอาหารเช้าเพื่อน้อง อิ่มท้อง สมองแจ่มใส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘	๒.๔	๓	๓
กองคลัง	การปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๒.๔	๓	๔
กองช่าง	การขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร	๒.๒	๒	๕
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	การรับเงิน-จ่ายเงิน กองทุนหลักประกันสังคม	๒.๒	๒	๖
กองคลัง	การเร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระ	๑.๘	๑	๗
กองคลัง	การเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน	๑.๖	๑	๘
สำนักปลัดเทศบาล	กิจกรรมการยื่นคำขอตั้งงบประมาณรายจ่ายจากสำนักงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	๑.๔	๑	๑๐
กองช่าง	การใช้และรักษารถยนต์	๑.๔	๑	๑๑
กองคลัง	การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน	๑.๔	๑	๑๒
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	การใช้และรักษารถยนต์	๑.๔	๑	๑๓
กองสวัสดิการสังคม	การใช้และรักษารถยนต์	๑.๔	๑	๑๔
สำนักปลัดเทศบาล	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑.๒	๑	๑๕
สำนักปลัดเทศบาล	การใช้และรักษารถยนต์	๑.๒	๑	๑๖
กองคลัง	การใช้และรักษารถยนต์	๑.๐	๑	๑๗

**รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ**  
**แผนตรวจสอบประจำปี (AUDIT PLAN) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘**  
**หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองบัว อำเภอเมือง จังหวัดกาญจนบุรี**

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๘-ธ.ค.๖๘	น.ส.อาริยา เชื้อทอง	
กองสวัสดิการสังคม	การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๘-ธ.ค.๖๘	น.ส.อภิญา อยู่เจริญ	
สำนักปลัดเทศบาล	โครงการอาหารเช้าเพื่อน้อง อิ่มท้อง สมองแจ่มใส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๘-ธ.ค.๖๘	น.ส.อาริยา เชื้อทอง	
กองคลัง	การปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๘-ธ.ค.๖๘	น.ส.อาริยา เชื้อทอง	
กองช่าง	การขออนุญาตปลูกสร้าง ตัดแปลง รื้อถอนอาคาร	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๘-ธ.ค.๖๘	นายไทรรงค์ ไกรเทพ	
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	การรับเงิน-จ่ายเงิน กองทุนหลักประกันสังคม	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๘-ธ.ค.๖๘	น.ส.อภิญา อยู่เจริญ	

หมายเหตุ : \* แผนการตรวจสอบ หรือความถี่/ระยะเวลาในการตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองบัว



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองบัว

ที่ วันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติจัดทำประกาศใช้แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหนองบัว

### ๑. เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลหนองบัวได้จัดทำแผนแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และเสนอแผนให้ผู้บริหารพิจารณาอนุมัติไปแล้ว นั้น

### ๒. ข้อเท็จจริง

เนื่องจากคณะผู้บริหารได้หมดวาระลงและมีคณะผู้บริหารคณะใหม่เข้าดำรงตำแหน่งตั้งแต่วันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๘ เพื่อให้งานการตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลหนองบัว สอดคล้องกับการเป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงานของผู้บริหารที่มีประสิทธิภาพ เป็นไปตามประกาศและหลักเกณฑ์ฯ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ พร้อมแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ฉบับแก้ไข มาเพื่อพิจารณา รายละเอียดตามเอกสารที่แนบ

### ๓. ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๓.๒ หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๑๒๓ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน

๒๕๖๑

### ๔. ข้อพิจารณา

เห็นควรพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในประกาศที่แนบมาพร้อมนี้ เพื่อดำเนินการแจ้งให้หน่วยงานรับตรวจทราบ พร้อมทั้งเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ทางช่องทางประชาสัมพันธ์ ของเทศบาลตำบลหนองบัว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

*Wan*

(นางสาวอภิญา อยู่เจริญ)

นักวิชาการคอมพิวเตอร์ชำนาญการ

รักษาราชการแทน หัวหน้างานตรวจสอบภายใน

*[Signature]*  
(นางสาวสวณา ลีระกุล)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองบัว

ความเห็น/คำสั่งนายก

- |  |   |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> ทราบ              | <input type="checkbox"/> เห็นชอบ            |
| <input type="checkbox"/> ดำเนินการ         | <input checked="" type="checkbox"/> อนุมัติ |
| <input type="checkbox"/> เห็นควรรวมเรื่อง  | <input type="checkbox"/> อื่นๆ.....         |
| <input type="checkbox"/> มอบ.....ดำเนินการ |   |

จ.ส.อ.

*[Signature]*  
(ปรีดา ทองใบ)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองบัว



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองบัว  
ที่ วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๘  
เรื่อง แจ้งกำหนดการการเข้าตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘  
พ.ศ. ๒๕๖๘  
เรียน รองปลัดเทศบาล/หัวหน้าส่วนราชการทุกกอง

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ , พ.ศ.๒๕๖๒ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) และ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ฉบับที่ ๓) ข้อ ๑๗(๔) การจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี และมีการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๗

เพื่อให้งานการตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลหนองบัว เป็นไปตามประกาศและหลักเกณฑ์ฯ หน่วยตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ จึงขอแจ้งกำหนดการเข้าตรวจติดตาม ดังต่อไปนี้

สำนักปลัดเทศบาล วันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๘

กองคลัง วันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

กองช่าง วันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๘

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม วันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๘

กองสวัสดิการสังคม วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและเตรียมเอกสารการเข้าตรวจติดตามตามกำหนดการต่อไป

- ทราบ

(นางสาวอภิญญา อยู่เจริญ)  
นักวิชาการคอมพิวเตอร์ชำนาญการ  
รักษาราชการแทนหัวหน้างานตรวจสอบภายใน

- ทราบ ๒๕/๙/๖๘

- ทราบ ๒๕/๙/๖๘