

ตำนานฉบับ



ประกาศเทศบาลตำบลนครชัยศรี

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติว่า “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ข้อ ๑๗ โดยให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่ความรับผิดชอบ โดยการกำหนดเป้าหมาย ทิศทางและภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินการต่างๆ ของหน่วยงานของรัฐ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานของรัฐ โดยให้กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีประสิทธิภาพประสิทธิผล ดังนั้น เทศบาลตำบลนครชัยศรี โดยหน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (กฎบัตรการตรวจสอบภายใน) ขึ้นเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบดังกล่าว

เทศบาลตำบลนครชัยศรี จึงได้ออกประกาศเพื่อเผยแพร่ให้ประชาชนทั่วไปได้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖

ลงชื่อ

(นายจรเดช นพคุณชัยกิจ)

นายกเทศมนตรีตำบลนครชัยศรี

.....	ปลัดเทศบาล
.....	รองปลัดเทศบาล
.....	หัวหน้าหน่วยงาน
.....	ตรวจ/ทาน
.....	ร่าง/พิมพ์



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลนครชัยศรี

ที่ ตสน. ๑๐๖ /๒๕๖๖ วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ แผนการตรวจสอบระยะยาว

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลนครชัยศรี

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อ วันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น เทศบาลตำบลนครชัยศรี ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานแล้ว

๒. ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (รายละเอียดตามแผนการตรวจสอบภายในที่แนบมาพร้อมนี้)

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

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

๒.หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ.๒๕๖๑ ฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๒ ฉบับที่ ๓ พ.ศ.๒๕๖๔

๓.มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานภาครัฐ

๔.มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ: มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบ รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบภายในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๕.หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อน เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ (เดือนกันยายน) หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลนครชัยศรี จึงขอความเห็นชอบอนุมัติแผนตรวจสอบภายใน และแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้การดำเนินการดังกล่าวถูกต้อง ตามระเบียบที่กฎหมายกำหนดและบรรลุวัตถุประสงค์ของทางราชการ และสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ



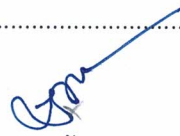
(นางกรรณิการ์ เนียมพุดทอง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของรองปลัดเทศบาล

- () เห็นควรเสนอเพื่อพิจารณาอนุมัติ
() ไม่เห็นควรเสนอเพื่อพิจารณาอนุมัติ เพราะ

.....
.....



(นายสุชัย ลิ้มศิริวัฒน์)

รองปลัดเทศบาลตำบลนครชัยศรี

ความเห็นของปลัดเทศบาล

- () เห็นควรเสนอเพื่อพิจารณาอนุมัติ
() ไม่เห็นควรเสนอเพื่อพิจารณาอนุมัติ เพราะ

.....
.....



(นางสาวภูษณิศา รุฒิวัฒนา)

ปลัดเทศบาลตำบลนครชัยศรี

ความเห็นของนายกเทศมนตรี

- () อนุมัติ
() ไม่อนุมัติ เพราะ

.....
.....



(นายขจรเดช นพคุณชัยกิจ)

นายกเทศมนตรีตำบลนครชัยศรี

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลนครชัยศรี

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบถามความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและการบัญชี
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑.งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

หน่วยรับตรวจสังกัดเทศบาลตำบลนครชัยศรี จำนวน ๑ สำนัก ๖ กอง

- สำนักปลัดเทศบาล
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- กองการศึกษา
- กองสวัสดิการสังคม
- กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ

๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)

- การใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนบุคคล
- ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ
- การเบิกค่าตอบแทนการจัดซื้อจัดจ้าง
- การเบิกค่าตอบแทนนอกเวลา
- การจัดเก็บค่าธรรมเนียมใบอนุญาต
- การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนฯ
- การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี / แผนพัฒนาท้องถิ่นฯ

๑.๒ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing)

- โครงการฝึกอบรมต่างๆ ของแต่ละกอง
- โครงการสัมมนาศึกษาดูงานฯ
- การตรวจสอบพัสดุประจำปี / การตรวจสอบรายงานการรับ-จ่าย -คงเหลือ - เจาะปรุ ใบเสร็จประจำปี ๒๕๖๖ - ๒๕๖๗
- การตรวจสอบพัสดุครุภัณฑ์ประจำปี ๒๕๖๖

๑.๓ การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing)

- การบัญชีและรายงานทางการเงิน
- รายงานสถานะการเงินประจำวัน
- การส่งเงิน การรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน การเบิกจ่ายเงิน
- เช็คลิสต์การตรวจสอบฎีกาหมวดต่างๆ

๑.๔ การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing) และกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร

- ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของหน่วยงาน ๑ ระบบ

๑.๕ เรื่องอื่นๆ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว ๑๐๗

- รายงานสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

- รายงานสอบทานระบบการควบคุมภายใน
- การรายงานการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ให้กับกรมบัญชีกลางภายในเดือน กุมภาพันธ์ ของทุกปี ทางระบบ Google Form

๒.งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

งานบริการให้คำปรึกษาต่างๆ

๓.ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ


นางกรรณิการ์ เนียมพูลทอง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๔.งบประมาณ

-ไม่มี-

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางกรรณิการ์ เนียมพูลทอง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ
(นายสุชัย ลิมศิริวัฒน์)

รองปลัดเทศบาลตำบลนครชัยศรี

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ
(น.ส.สุษณิศา สุทธิวัฒนา)

ปลัดเทศบาลตำบลนครชัยศรี

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายจรเดช นพคุณชัยกิจ)

นายกเทศมนตรีตำบลนครชัยศรี

วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖