แผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลหนองยวง อ.เวียงหนองล่อง จ.ลำพูน

แผนการตรวจสอบภายใน

(Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลหนองยวง

อำเภอเวียงหนองล่อง จังหวัดลำพูน

คำนำ

การตรวจสอบภายในถือเป็นเครื่องมือสำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน และระบบการควบคุมภายในขององค์กร ทั้งนี้ ปัจจัยสำคัญที่จะทำให้งานการตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือ ผู้บริหารนำผลผลิตของงานการตรวจสอบภายใน ไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งการบริหารงานของเทศบาลตำบลหนองยวงมีการดำเนินภารกิจต่าง ๆ ที่หลากหลาย ทุก ๆ งานล้วนมีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของหน่วยงานทั้งสิ้น เพื่อให้การบริหารราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะทำให้ประชาชนเกิดความมั่นใจ ศรัทธาและไว้วางใจในการบริหารงานของหน่วยงาน และเพื่อความต่อเนื่องอย่างสม่ำเสมอในการบริหารความเสี่ยงตามมาตรการการควบคุมภายในของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน ความเชื่อถือได้ของรายงานติดตามผลการแก้ไขหรือปรับปรุงระบบการควบคุมภายในตามแผนการปฏิบัติงานที่ได้รับอนุมัติ

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลหนองยวง จึงได้จัดทำแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ขึ้น เพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน และเพื่อใช้สื่อสารทำความเข้าใจกับหน่วยรับตรวจถึงภารกิจ ที่หน่วยตรวจสอบภายในได้รับนโยบายให้ดำเนินการ เพื่อรับทราบและสร้างความร่วมมือกันในจัดวางแนวทางป้องกัน และบริหารความเสี่ยงจากการดำเนินงานของเทศบาลตำบลหนองยวงให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์สูงสุด และส่งเสริมให้ระบบการตรวจสอบภายในมีความเข้มแข็งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบต่อไป

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลหนองยวง

สารบัญ

หน้า

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

- หลักการและเหตุผล ๑
- นโยบายการตรวจสอบ ๒
- วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ๒
- ขอบเขตการตรวจสอบ ๒
- กิจกรรมการตรวจสอบและให้บริการ ๓
- การวางแผนการตรวจสอบ ๓
- ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ๓
- ระยะเวลา ๔
- งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ ๔
- ภาคผนวก ๕

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลหนองยวง อำเภอเวียงหนองล่อง จังหวัดลำพูน
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๑. หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลหนองยวง เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร มีบทบาท อำนาจและหน้าที่ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อสร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ช่วยให้การปฏิบัติงานภายในของเทศบาลตำบลหนองยวง เป็นไปในทิศทางที่ดีบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ ตามกระบวนการจัดวางและการควบคุมภายในที่ดี โดยยึดหลักจริยธรรม มาตรฐาน จรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน เป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร มีส่วนช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลโดยผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ทำหน้าที่วิเคราะห์ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาจากกระบวนการตรวจสอบภายในปัจจุบันการตรวจสอบภายในได้พัฒนาบทบาทและรูปแบบการตรวจสอบ โดยมุ่งเน้นที่จะปรับเปลี่ยนทัศนคติของบุคลากรในหน่วยงานและนอกหน่วยงาน จากการจับผิดมาเป็นการส่งเสริมให้การปฏิบัติงานตามหน้าที่และภารกิจประสบผลสำเร็จ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลหนองยวง จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อใช้เป็นแนวทางให้ผู้ตรวจสอบภายในได้นำไปปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด และเพื่อใช้สื่อสารทำความเข้าใจกับหน่วยรับตรวจถึง

ภารกิจที่หน่วยตรวจสอบภายในได้รับนโยบายให้ดำเนินการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อรับทราบและสร้างความร่วมมือกัน อันจะนำไปสู่เป้าหมาย และบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใต้ทรัพยากรที่มีอย่างจำกัดอย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

๒. นโยบายของการตรวจสอบ

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ การวางแผนการตรวจสอบต้องกระทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยใช้ข้อมูลที่รวบรวมได้จากการประเมินความเสี่ยงและต้องนำข้อมูลข่าวสารของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการการตรวจสอบมาใช้ประกอบการพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบ

บัดนี้หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลหนองยวง ได้นำนโยบายของผู้บริหารและผลการประเมินความเสี่ยงของเทศบาลตำบลหนองยวง มาจัดทำเป็นแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยกำหนดระยะเวลาในการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับอัตรากำลังที่มีอยู่และสอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

๓. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๓.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๓.๔ เพื่อติดตามผลการบริหารงานและการดำเนินงาน รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด เกิดผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๓.๕ เพื่อให้นายกเทศมนตรีตำบลหนองยวง และหัวหน้าหน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลหนองยวง ได้รับทราบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และร่วมกันแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๔. ขอบเขตการตรวจสอบ

๔.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๖ สำนัก/กอง และ ๑ หน่วยงานย่อย ประกอบด้วย

๔.๑.๑ สำนักปลัด

๔.๑.๒ กองคลัง

๔.๑.๓ กองช่าง

๔.๑.๔ กองการศึกษาฯ รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๔.๑.๕ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๔.๑.๖ กองสวัสดิการสังคม

๕. กิจกรรมการตรวจสอบและให้บริการ

๕.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

๕.๑.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) หมายถึง การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนและความเชื่อถือได้ของข้อมูล และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อม รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี

๕.๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๕.๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) หมายถึง การตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิผล ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๕.๑.๔ การตรวจสอบอื่น ๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นที่นอกเหนือจาก ข้อ ๔.๑.๑ – ๕.๑.๓

๕.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบิหารให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามบันทึกขอรับบริการและหรือข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

(รายละเอียดการตรวจสอบเป็นไปตามแผน/ปฏิทินการตรวจสอบแนบท้ายนี้)

๖. การวางแผนการตรวจสอบ

เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของหน่วยงานให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของหน่วยตรวจสอบภายใน ได้ทำการประเมินความเสี่ยงงาน/โครงการ/กิจกรรม ตามภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนที่สำคัญของเทศบาลตำบลหนองยวง เพื่อประกอบในการพิจารณาเลือกงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่มีความเสี่ยงสูงอาจจะส่งผลกระทบต่อการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยทำการประเมินความเสี่ยงร่วมกันกับคณะผู้บริหาร ปลัดเทศบาลตำบลหนองยวง เพื่อทำความเข้าใจต่อยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ที่สำคัญ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องและกระบวนการบริหารความเสี่ยง ปรากฏตามเอกสารภาคผนวกแนบท้ายนี้

๗. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวพิชญธิดา จันทร์สุข ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๘. ระยะเวลา

ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๘

๙. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวพิชญธิดา จันทร์สุข)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบ

(นางเบญจวรรณ นพบุรี)
ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลหนองยวง

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสุขเทียร ธรรมจี่)
นายกเทศมนตรีตำบลหนองยวง

ภาคผนวก

เทศบาลตำบลหนองยวง อำเภอเวียงหนองล่อง จังหวัดลำพูน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัดฯ	**งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)**				นางสาวพิชญธิดา จันทร์สุข นักวิชาการตรวจสอบภายใน	ระยะเวลาและเรื่องที่ตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)					
	๑ การดำเนินงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๘	๑/๑๕		
	ตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing)					
	๒ การตรวจสอบการดำเนินงานตามโครงการและการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๘	๑/๑๕		
	เรื่องอื่น ๆ					
	๓ ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๗ - ธ.ค. ๖๗	๑/๑๕		
	๔ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๗ - ธ.ค. ๖๗	๑/๑๕		
	๕ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๗ - ธ.ค. ๖๗	๑/๑๕		
	๖ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการ	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๗ - ธ.ค. ๖๗	๑/๑๕		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๗ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ) ..... ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวพิชญธิดา จันทร์สุข)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลหนองยวง อำเภอเวียงหนองล่อง จังหวัดลำพูน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ เอกสารแนบแผน ๒

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	**งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)**				นางสาวพิชญธิดา จันทร์สุข นักวิชาการตรวจสอบภายใน	ระยะเวลาและเรื่องที่ตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)					
	๑ หลักประกันสัญญา	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๘	๑/๑๕		
	ตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing)					
	๒ การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘	๑/๑๕		
	๓ การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๘	๑/๑๕		
	ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (INFORMATION TECHNOLOGY AUDITING)					
	๔ การตรวจสอบการปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai)	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๘	๑/๑๕		
	เรื่องอื่น ๆ					
	๕ ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๗ - ธ.ค. ๖๗	๑/๑๕		
	๖ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๗ - ธ.ค. ๖๗	๑/๑๕		
	๗ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๗ - ธ.ค. ๖๗	๑/๑๕		
	๘ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๗ - ธ.ค. ๖๗	๑/๑๕		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๙ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวพิชญธิดา จันทร์สุข)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลหนองยวง อำเภอเวียงหนองล่อง จังหวัดลำพูน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๓

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	**งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)**				นางสาวพิชญธิดา จันทร์สุข นักวิชาการตรวจสอบภายใน	ระยะเวลาและเรื่องที่ตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)					
	๑ การควบคุมงานจ้าง/งานก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๘	๑/๑๕		
	๒ การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๘	๑/๑๕		
	เรื่องอื่น ๆ					
	๒ ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๗ - ธ.ค. ๖๗	๑/๑๕		
	๓ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๗ - ธ.ค. ๖๗	๑/๑๕		
	๔ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๗ - ธ.ค. ๖๗	๑/๑๕		
	๕ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๗ - ธ.ค. ๖๗	๑/๑๕		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๖ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ) ..... ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวพิชญธิดา จันทร์สุข)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลหนองยวง อำเภอเวียงหนองล่อง จังหวัดลำพูน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๔

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	**งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)** **ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)**				นางสาวพิชญธิดา จันทร์สุข นักวิชาการตรวจสอบภายใน	ระยะเวลาและเรื่องที่ตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม
	๑ การบริหารจัดการขยะมูลฝอย	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๘	๑/๑๕		
	เรื่องอื่น ๆ					
	๒ ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๗ - ธ.ค. ๖๗	๑/๑๕		
	๓ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๗ - ธ.ค. ๖๗	๑/๑๕		
	๔ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๗ - ธ.ค. ๖๗	๑/๑๕		
	๕ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๗ - ธ.ค. ๖๗	๑/๑๕		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๖ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ) ..... ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวพิชญธิดา จันทร์สุข)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลหนองยวง อำเภอเวียงหนองล่อง จังหวัดลำพูน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๕

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา	**งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)** **ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)**				นางสาวพิชญธิดา จันทร์สุข นักวิชาการตรวจสอบภายใน	ระยะเวลาและเรื่องที่ตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม
	๑ การดำเนินการจัดหาอาหารกลางวันเด็กนักเรียน	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๘	๑/๑๕		
	เรื่องอื่น ๆ					
	๓ ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๗ - ธ.ค. ๖๗	๑/๑๕		
	๔ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๗ - ธ.ค. ๖๗	๑/๑๕		
	๕ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๗ - ธ.ค. ๖๗	๑/๑๕		
	๖ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๗ - ธ.ค. ๖๗	๑/๑๕		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๗ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ) ..... ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวพิชญธิดา จันทร์สุข)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลหนองยวง อำเภอเวียงหนองล่อง จังหวัดลำพูน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๖

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองสวัสดิการสังคม	**งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)** **ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)**				นางสาวพิชญธิดา จันทร์สุข นักวิชาการตรวจสอบภายใน	ระยะเวลาและเรื่องที่ตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม
	๑ การตรวจสอบการมีชีวิตอยู่ของผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๘	๑/๑๕		
	เรื่องอื่น ๆ					
	๒ ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๗ - ธ.ค. ๖๗	๑/๑๕		
	๓ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๗ - ธ.ค. ๖๗	๑/๑๕		
	๔ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๗ - ธ.ค. ๖๗	๑/๑๕		
	๕ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๗ - ธ.ค. ๖๗	๑/๑๕		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๖ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ) ..... ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวพิชญธิดา จันทร์สุข)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ขอบเขตแนบแผนการให้คำปรึกษา

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ/ให้คำปรึกษา	แผนปี ๒๕๖๘			ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
		ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วันที่ตรวจสอบต่อครั้ง		
คณะผู้บริหารเทศบาลตำบลหนองยวง ปลัดเทศบาล สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองกองการศึกษา กองสาธารณสุข กองสวัสดิการสังคม	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ๑. เรื่องการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ๒๕๖๑	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค. ๒๕๖๘	๑ คน/ รวม ๑๐ วัน	นางสาวพิชญธิดา จันทร์สุข นักวิชาการตรวจสอบภายใน	ให้คำปรึกษาตาม ว ๑๐๕ หลักเกณฑ์ กค. กำหนด
	๒.เรื่องการจัดการบริหารความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค. ๒๕๖๘	๑ คน/ รวม ๑๐ วัน	นางสาวพิชญธิดา จันทร์สุข นักวิชาการตรวจสอบภายใน	ให้คำปรึกษาตาม ว ๒๓ หลักเกณฑ์ กค. กำหนด
	๓. เรื่อง ระเบียบ มท.ว่าด้วยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖	ตลอดทั้งปี	ต.ค. ๖๗-ก.ย. ๖๘	๑ คน/ รวม ๑๐ วัน	นางสาวพิชญธิดา จันทร์สุข นักวิชาการตรวจสอบภายใน	ให้คำปรึกษาตามรายการ
	๔. กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการอื่น ๆ ที่หน่วยงานตรวจสอบภายในมีองค์ความรู้ สามารถให้บริการคำปรึกษาได้					

ปฏิทินการเข้าตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองยวง
ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่เข้าตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ											
				พ.ศ. ๒๕๖๗			พ.ศ. ๒๕๖๘								
				ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
๑	ทุกสำนัก/กอง	ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง	๑ ครั้ง / ปี	←	—	→									
๒	สำนักปลัด	การดำเนินงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑ ครั้ง / ปี								←	→			
๓	สำนักปลัด	การดำเนินงานตามโครงการและการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑ ครั้ง / ปี								←	→			
๔	กองคลัง	การปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai)	๑ ครั้ง / ปี				←	→							
๕	กองคลัง	การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน	๑ ครั้ง / ปี					←	→						
๖	กองคลัง	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑ ครั้ง / ปี						←	→					
๗	กองคลัง	หลักประกันสัญญา	๑ ครั้ง / ปี									←	→		

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่เข้าตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ											
				พ.ศ. ๒๕๖๗			พ.ศ. ๒๕๖๘								
				ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
๘	กองช่าง	การควบคุมงานจ้าง/งานก่อสร้าง	๑ ครั้ง / ปี						◄►						
๙	กองช่าง	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร	๑ ครั้ง / ปี									◄►			
๑๐	กองการศึกษา	การดำเนินการจัดหาอาหารกลางวันเด็กนักเรียน	๑ ครั้ง / ปี							◄►					
๑๑	กองสาธารณสุข	การบริหารจัดการขยะมูลฝอย	๑ ครั้ง / ปี										◄►		
๑๒	กองสวัสดิการสังคม	การตรวจสอบการมีชีวิตอยู่ของผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ	๑ ครั้ง / ปี										◄►		
๑๓	ทุกสำนัก/กอง	งานให้คำปรึกษาเรื่องการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง / ปี											◄►	
๑๔	ทุกสำนัก/กอง	งานให้คำปรึกษาเรื่องการจัดการบริหารความเสี่ยง	๑ ครั้ง / ปี											◄►	
๑๕	ทุกสำนัก/กอง	งานให้คำปรึกษา กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการอื่น ๆ ที่หน่วยงานตรวจสอบภายในมีองค์ความรู้สามารถให้คำบริการคำปรึกษาได้	ตลอดปีงบประมาณ	◄										►	

การรับการตรวจสอบ/ประเมินผลการควบคุมภายใน