



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองแวง

ที่ บร ๕๔๕๐๑ /

วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลหนองแวง

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหนองแวง

**เรื่องเดิม** ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

เนื่องจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) เป็นหน่วยงานของรัฐพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังข้างต้น กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังจึงได้ออกหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๗๓ เรื่อง การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน แบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการถือปฏิบัติ นั้น

**ข้อเท็จจริง** เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลหนองแวง เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เกิดผลดีแก่ทางราชการ จึงขออนุมัติคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลหนองแวง ดังรายละเอียดคำสั่งที่แนบมาพร้อมบันทึกฉบับนี้

### กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔
๓. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๔. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒
๕. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๗๓ เรื่อง การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน แบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

### ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

เห็นควรแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลหนองแวง เพื่อดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการ ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในจรรยาบรรณการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในภายใต้มาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นายพิเชษฐ์ สมใจ)

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน





คำสั่งเทศบาลตำบลหนองแวง

ที่ ๕๙๓/๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลหนองแวง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

อาศัยอำนาจตามความในพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๑๓) พ.ศ. ๒๕๕๒ พระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ ประกาศคณะกรรมการกลางพนักงาน เทศบาล เรื่อง มาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ วิธีการบริหาร และการปฏิบัติงานของพนักงาน เทศบาลและกิจการอันเกี่ยวเนื่องกับการบริหารบุคคลเทศบาล ประกอบกับระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการ ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในจริยธรรมการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในภายใต้มาตรา ๗๔ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่นจัดให้มีการตรวจสอบ ภายในเพื่อให้การบริหารงานตรวจสอบภายในเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล เกิดผลดีแก่ทางราชการ จึงมีคำสั่งแต่งตั้งเป็นเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลหนองแวง ดังต่อไปนี้

- นางสาวนุทยา บำรุงกุล ตำแหน่ง รองปลัดเทศบาล รักษาราชการแทน ปลัดเทศบาลตำบลหนองแวง เป็นเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
- นางวนิดา แวรวงศ์ ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล เป็นผู้ช่วยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
- จำเอกตระกูล เอี่ยมศิริ ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายป้องกันฯ เป็นผู้ช่วยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ซึ่งรายละเอียดของงานและขอบเขตการปฏิบัติงาน ดังนี้

- ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้ง การบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนตรวจสอบระบบดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน การใช้ทรัพยากรทุก ประเภท ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป
- ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ
- สอบทานและประเมินความเพียงพอของระบบระบบควบคุมภายใน
- สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและระเบียบ เทศบัญญัติคำสั่งที่ทางราชการกำหนด
- ติดตามผลการตรวจสอบ ให้คำปรึกษาในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ
- งานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องหรือตามที่ได้รับมอบหมาย

คำสั่งใดขัดหรือแย้งกับคำสั่งนี้ ให้ยกเลิกและให้ถือปฏิบัติตามคำสั่งนี้แทน และให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่ ที่ได้รับมอบหมายให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล เพื่อประโยชน์ของเทศบาล ตำบลหนองแวง หากงานที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติรับผิดชอบเกิดปัญหา ให้รายงานนายกเทศมนตรีตำบลหนองแวง ทราบเพื่อจะได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๗ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖



(นายสมหวัง ตอนรัมย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองแวง



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ   หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองแวง

ที่ บร ๕๔๕๐๑ /

วันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๖.

เรื่อง   แผนการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลหนองแวง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน   นายกเทศมนตรีตำบลหนองแวง

### เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติ “ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด” และตามนัยของระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๕ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วย การตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ กระบวนการบริหารงานสำหรับหน่วยตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องกำหนดแผนไว้ล่วงหน้า เช่นเดียวกับการ บริหารงานอื่นๆ โดยแผนการตรวจสอบที่กำหนดเป็นการวางแผนการดำเนินการล่วงหน้ามีระยะเวลา ๓ ปี (ระยะสั้น) และแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗ ระยะเวลา ๑ ปี ลักษณะของแผนจะกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต เรื่องที่จะตรวจสอบ ความถี่ หน่วยรับตรวจ อัตราค่าจ้าง เวลา ผู้รับผิดชอบ ผู้สอบทานการตรวจสอบ ดังนั้น แผนการ ตรวจสอบจึงเปรียบเสมือนเข็มทิศ เพื่อชี้ทางให้ผู้ตรวจสอบปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด อันนำไปสู่เป้าหมาย วัตถุประสงค์ที่ตรวจ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด คือ บุคลากร เวลา แล้วนำมาจัดทำเป็นแผนปฏิบัติงานของผู้ ตรวจสอบต่อไป

### ข้อเท็จจริง

เนื่องจากองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) เป็นหน่วยงานของรัฐพระราชบัญญัติวินัยการเงินการ คลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังข้างต้น กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังจึงได้ ออกหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๘.๒/ว ๗๓ เรื่อง การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน แบบสำรวจ ด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้้องค์การปกครองส่วน ท้องถิ่นดำเนินการถือปฏิบัติ

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลหนองแวง จึงจำเป็นต้องวางแผนการตรวจสอบ ภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิง ปริมาณและเชิงคุณภาพ เพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณการตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตราค่าจ้าง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับ มอบหมาย เช่น การตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงิน และภารกิจอื่นๆ เช่น การเผยแพร่องค์ความรู้ต่างๆ ให้คำปรึกษา แนะนำ ข้อระเบียบ กฎหมาย กับผู้ปฏิบัติงาน และหน่วยงานภายนอกอื่น การประสานงานกรม จังหวัด อำเภอ สำนักงานตรวจ เงินแผ่นดิน อีกทั้ง การจัดทำตัวชี้วัดมาตรฐานการปฏิบัติงานตามนโยบายของผู้บริหาร ได้กำหนดให้ประเมินมาตรฐาน การปฏิบัติงานทุกระยะ หน่วยตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์ ซึ่งในการจัดแผนการตรวจสอบภายใน ในครั้งนี้ มี ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

### กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๘.๒/ว ๑๒๓ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

๓. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

๕. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๗๓ เรื่อง การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน แบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลหนองแวง จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติและดำเนินการดังต่อไปนี้

๑. โปรดพิจารณาเห็นชอบและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ของหน่วยตรวจสอบภายใน รายละเอียดตามแผนตรวจสอบที่แนบมาทำยื่น

๒. โปรดลงนามหนังสือนำส่งแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ตาม (๑) เพื่อส่งให้ผู้กำกับดูแล (จังหวัด, อำเภอ) รายละเอียดแนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นายพิเชษฐ์ สมใจ)

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

ข้อเสนอ.....

(ลงชื่อ)

(นางวนิดา แววงศ์)

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

ความเห็นของปลัดเทศบาลตำบลหนองแวง.....

(ลงชื่อ)

(นางสาวนุศยา บำรุงกุล)

รองปลัดเทศบาล รักษาราชการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลหนองแวง

ความเห็นของนายเทศมนตรีตำบลหนองแวง.....

(ลงชื่อ)

(นายสมหวัง ตอนรัมย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองแวง



แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

โดย

หน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลหนองแวง อำเภอละหานทราย จังหวัดบุรีรัมย์

เทศบาลตำบลหนองแวง อำเภอลำหานทราย จังหวัดบุรีรัมย์  
หน่วยตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลหนองแวง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลด ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญ ที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงาน ตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยฝ่ายผู้บริหาร สามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการ บริหารเพื่อให้สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการ ปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบและเทศบัญญัติ ตลอดจน กฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลหนองแวง เป็นไปอย่างถูกต้อง และ เป็นไปตาม วัตถุประสงค์ของทางราชการ

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการดำเนินงาน การบัญชีและด้าน อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ เทศบัญญัติ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวในการปรับปรุงแก้ไข การ ปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิภาพประสิทธิผล ของ ระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๓ ส่วน ประกอบด้วย

- ๑) สำนักปลัดเทศบาล
- ๒) กองคลัง
- ๓) กองช่าง
- ๔) กองการศึกษา
- ๕) กองสวัสดิการสังคม
- ๖) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม



๓.๒. แนวทางการตรวจสอบภายใน

(๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของ หน่วยรับตรวจ

(๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้ง การบริหารงานด้านอื่น ๆ ของเทศบาลตำบลหนองแวง ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ เทศบัญญัติ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินและการใช้ ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

(๓) ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตาม(๑) และ(๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ฯลฯ

(๔) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและ/หรือ ระเบียบ เทศบัญญัติ คำสั่งที่ทางราชการ กำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การตรวจนับ
- ๓) การคำนวณ ทดสอบการบวกเลข
- ๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๕) การตรวจสอบการผ่านรายการ
- ๖) การสอบทาน
- ๗) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน

๓.๔ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ ตรวจสอบข้อมูลปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

๓.๕ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางสาวนุทยา บำรุงกุล ตำแหน่ง ตำแหน่ง รองปลัดเทศบาลตำบล รักษาราชการแทน ปลัดเทศบาลตำบลหนองแวง

๒. นางวนิดา แววงค์ ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

๓. จำเอกตระกูล เอี่ยมศิริ ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ได้รับแต่งตั้งให้เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในและผู้ช่วยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในตามคำสั่งเทศบาลตำบลหนองแวง ที่ ๔๗๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

/๕. งบประมาณ...

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในกรดำเนินการ

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายพิเชษฐ์ สมในใจ)

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

วันที่.....

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางสาวนุทยา บำรุงกุล)

รองปลัดเทศบาล รักษาราชการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลหนองแวง

วันที่.....

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสมหวัง ตอนรัมย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองแวง

วันที่.....

เทศบาลตำบลหนองแวง อำเภอละหานทราย จังหวัดบุรีรัมย์

รายละเอียดประกอบขอขงขการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยตรวจรับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัดเทศบาล	๑.การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศและระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๒ ครั้ง/ปี	นางสาวนุทยา บำรุงกุล รองปลัดเทศบาล	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗)	ระยะเวลาตรวจสอบและเรื่องที่จะตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลหนองแวง
	๒.การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๒ ครั้ง/ปี	นางวนิดา แวงวงศ์ หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล	รอบที่ ๒ (๑ เมษายน ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)	
	๓.การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย	๑ ครั้ง/ปี	จำเอกตระกูล เอี่ยมศิริ หัวหน้าฝ่ายป้องกันฯ		
	๔.การเลื่อนขึ้นเงินเดือน	๒ ครั้ง/ปี	นางสาวนุทยา บำรุงกุล รองปลัดเทศบาล	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗)	
	๕.การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๒ ครั้ง/ปี			
กองคลัง	๑.การจัดทำบัญชีและงบการเงิน	๒ ครั้ง/ปี	นางสาวนุทยา บำรุงกุล รองปลัดเทศบาล	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗)	
	๒.การยืมเงิน การเบิกจ่ายและการเบิกใช้เงินยืม	๒ ครั้ง/ปี			
	๓.การบันทึกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)	๒ ครั้ง/ปี			
	๔.การดำเนินการด้านพัสดุ	๒ ครั้ง/ปี			
	๕.การพัฒนาและจัดเก็บรายได้	๒ ครั้ง/ปี			
	๖.การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๒ ครั้ง/ปี			

หน่วยตรวจรับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	๑.การคำนวณประมาณการช่าง ๒.การเขียนรายงานโครงการต่างๆ ๓.การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี	นางสาวนุทยา บำรุงกุล รองปลัดเทศบาล นางวนิดา แวงวงศ์ หัวหน้าสำนักงานปลัดเทศบาล จำเอกตระกูล เอี่ยมศิริ หัวหน้าฝ่ายป้องกันฯ	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม - ๒๕๖๖ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗) รอบที่ ๒ (๑ เมษายน - ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)	- ระยะเวลาตรวจสอบและเรื่องที่จะตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลหนองแวง
กองการศึกษา	๑.การดำเนินงานบริหารการศึกษา ๒.การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี	นางสาวนุทยา บำรุงกุล รองปลัดเทศบาล นางวนิดา แวงวงศ์ หัวหน้าสำนักงานปลัดเทศบาล จำเอกตระกูล เอี่ยมศิริ หัวหน้าฝ่ายป้องกันฯ	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม - ๒๕๖๖ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗) รอบที่ ๒ (๑ เมษายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)	
กองสาธารณสุข	๑.การจัดการเรื่องร้องเรียน ๒.งานกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น ๓.การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี	นางสาวนุทยา บำรุงกุล รองปลัดเทศบาล นางวนิดา แวงวงศ์ หัวหน้าสำนักงานปลัดเทศบาล จำเอกตระกูล เอี่ยมศิริ หัวหน้าฝ่ายป้องกันฯ	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม - ๒๕๖๖ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗) รอบที่ ๒ (๑ เมษายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)	

หน่วยตรวจรับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
กองสวัสดิการสังคม	<p>๑.การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและผู้พิการ</p> <p>๒.การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน</p>	<p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๒ ครั้ง/ปี</p>	<p>นางสาวนุทยา บำรุงกุล</p> <p>รองปลัดเทศบาล</p> <p>นางวนิดา แวงวงศ์</p> <p>หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล</p> <p>จำเอกตระกูล เอี่ยมศิริ</p> <p>หัวหน้าฝ่ายป้องกันฯ</p>	<p>รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗)</p> <p>รอบที่ ๒ (๑ เมษายน ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)</p>	<p>- ระยะเวลาตรวจสอบและเรื่องที่จะตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลหนองแวง</p>

(ลงชื่อ)

(นายพิเชษฐ์ สมในใจ)

ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(ลงชื่อ)

(นางสาวนุทยา บำรุงกุล)

ตำแหน่ง รองปลัดเทศบาล รักษาการการแทน  
ปลัดเทศบาลตำบลหนองแวง

ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(ลงชื่อ)

(นายสมหวัง ตอนรัมย์)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลหนองแวง

วันที่

ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ



ปฏิทินการดำเนินงานการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ระดับองค์กร  
เทศบาลตำบลหนองแวง อำเภอละหานทราย จังหวัดบุรีรัมย์

กิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗												ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘					
	ต.ค.๖๖	พ.ย.๖๖	ธ.ค.๖๖	ม.ค.๖๗	ก.พ.๖๗	มี.ค.๖๗	เม.ย.๖๗	พ.ค.๖๗	มิ.ย.๖๗	ก.ค.๖๗	ส.ค.๖๗	ก.ย.๖๗	ต.ค.๖๗	พ.ย.๖๗	ธ.ค.๖๗			
๖. ประชุมสรุปผลการตรวจสอบภายในของหน่วยรับ ตรวจ ผู้รับผิดชอบแต่ละ สำนัก/กอง												↕						
๗. ประชุมเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เพื่อสรุปผล การตรวจสอบภายใน												↕						
๘. ประชุมเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในและหน่วยรับ ตรวจ สำนัก/กอง เพื่อสรุปผลการตรวจสอบให้ ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ												↕						



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองแวง

ที่ บร.๕๔๕๐๑/..... วันที่ ๒๒ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖

เรื่อง การดำเนินการกฎบัตรการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกองทุกกอง

### เรื่องเดิม

หน่วยตรวจสอบ มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงาน (สำนัก/กอง) ภายในเทศบาลตำบลหนองแวง และมีอำนาจหน้าที่เข้าถึงข้อมูลเอกสารของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจต่อผู้บริหารโดยตรง เพื่อสอดคล้องรองรับให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี ให้งานออกมามีประสิทธิภาพ และเกิดประสิทธิผลต่อเทศบาลตำบลหนองแวง และมีส่วนร่วมให้มากที่สุด จึงทำกฎบัตร เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

### ข้อเท็จจริง

ในการนี้หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในขึ้น เพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ มีความเข้าใจเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ และให้เกิดความเชื่อมั่น อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้น ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน มาตรฐานด้านคุณสมบัติ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน มาตรฐานด้านคุณสมบัติการแสดงการยอมรับภารกิจงานตรวจสอบภายใน ตามที่ปรากฏในกฎบัตรตรวจสอบภายใน และการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

### ระเบียบ/กฎหมาย

ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละครั้ง

/ข้อพิจารณา...



ข้อพิจารณาและอนุมัติ

บัดนี้ ภูฏบัตรหน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับการอนุมัติจากนายกเทศมนตรีตำบลหนองแวง  
เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งภูฏบัตรการตรวจสอบภายใน ทุกสำเนา/กอง ทราบ (ตามเอกสารแนบ)

(ลงชื่อ)

(นายพิเชษฐ์ สมในใจ)

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

ข้อเสนอ.....

(ลงชื่อ)

(นางวนิดา แววงค์)  
หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

ความเห็นของปลัดเทศบาลตำบลหนองแวง.....

(ลงชื่อ)

(นางสาวนุทยา บารุงกุล)  
รองปลัดเทศบาล รักษาราชการแทน  
ปลัดเทศบาลตำบลหนองแวง

ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลหนองแวง.....

(ลงชื่อ)

(นายสมหวัง ตอนรัมย์)  
นายกเทศมนตรีตำบลหนองแวง



กฎบัตรการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

โดย

หน่วยตรวจสอบภายใน  
เทศบาลตำบลหนองแวง อำเภอละหานทราย จังหวัดบุรีรัมย์

## คำนำ

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน คือ เอกสารทางการที่กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วย การกำหนดสถานภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน สายการรายงานและความสัมพันธ์ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในกับคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ การกำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงต้องจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในที่เป็นลักษณะงานบริการให้ความเชื่อมั่นแก่หน่วยงานของรัฐที่กำหนดไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และหากมีการให้บริการงานในลักษณะนี้แก่บุคคลหรือหน่วยงานภายนอกหน่วยงานของรัฐ จะต้องระบุไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายในเช่นเดียวกัน

การตรวจสอบภายในเป็นลักษณะงานของบริการให้คำปรึกษาต้องกำหนดไว้ในกฎบัตรตรวจสอบภายใน ประจําปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติงานตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๑ สำนัก ๕ กอง ประกอบด้วย คํานิยาม วัตถุประสงค์ ขอบเขตการปฏิบัติงาน สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระ ความรับผิดชอบ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

หน่วยตรวจสอบภายใน  
เทศบาลตำบลหนองแวง



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
หน่วยตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลหนองแวง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด และเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานรับทราบและเข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตการปฏิบัติงาน รวมถึงจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองแวง เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบระหว่างหน่วยงาน (สำนัก/กอง) และประสานงานได้อย่างมีประสิทธิภาพก่อให้เกิดประโยชน์โดยรวมของ เทศบาลตำบลหนองแวง

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและการปรับปรุงประสิทธิภาพผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

หน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลหนองแวง ตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลหนองแวง หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่ได้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของ อปท.

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติที่พึงปฏิบัติที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงปฏิบัติตนในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองแวง เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้การสนับสนุน และบริการต่อฝ่ายบริหาร ให้ความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าการใช้จ่ายเงิน ให้ความเชื่อมั่นว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา ส่งเสริมให้หน่วยงานมีการบริหารจัดการที่ดีโดยการจัดวางระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม กับหน่วยงานและสภาพแวดล้อม รวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของ เทศบาลตำบลหนองแวง ให้ดีขึ้น และช่วยให้หน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

## สายการบังคับบัญชา

๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน/ผู้ตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดเทศบาลตำบลหนองแวง และผู้บริหารท้องถิ่น
๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน/ผู้ตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาวต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติ
๓. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน/ผู้ตรวจสอบภายใน รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบตรงต่อปลัดเทศบาลตำบลหนองแวง และผู้บริหารท้องถิ่น

## อำนาจหน้าที่

๑. มีหน้าที่ในการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัด เทศบาลตำบลหนองแวง โดยดำเนินการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๒. มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ตามความจำเป็นและเหมาะสม รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลหนองแวง ตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของ อปท. เพื่อรับทราบข้อมูล ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน
๓. ไม่มีอำนาจในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน หรือการแก้ไขปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้องในหน่วยงาน ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินความเพียงพอ เหมาะสม และประสิทธิภาพของการควบคุมและสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำให้แก่ฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับหน่วยงานและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ให้การดำเนินงานบรรลุเป้าหมายที่วางไว้

## ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารและการดำเนินงาน ด้านต่างๆ ของทุกหน่วยงานในสังกัด เทศบาลตำบลหนองแวง ให้สอดคล้องกับนโยบายของเทศบาลตำบลหนองแวง โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน
๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการเผยแพร่กฎบัตรให้หน่วยรับตรวจทราบ
๓. จัดให้มีการประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน ตามกรมบัญชีกลางกำหนด
๔. จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวและแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอผู้บริหารท้องถิ่น อนุมัติภายในเดือนกันยายน
๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในตามที่กฎกระทรวงการคลังกำหนด
๖. จัดทำและรายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจในสังกัด เทศบาลตำบลหนองแวง ต่อผู้บริหารท้องถิ่น
๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุง แก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะที่ให้ไว้ในรายงานการตรวจสอบ

๘. ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงต่อผู้บริหารท้องถิ่น หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๙. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๑๐. ประสานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานอื่นเพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุด ต่อ เทศบาลตำบลหนองแวง

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารท้องถิ่น นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่เป็นอุปสรรค ต่อการปฏิบัติงานตามแผน และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบ

๑๒. สอบทานความเพียงพอเหมาะสมและประเมินผลประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงาน

๑๓. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน/ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีการสื่อสารและปฏิสัมพันธ์ในการปฏิบัติงานโดยตรงกับผู้บริหารท้องถิ่น

๑๔. พัฒนาบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความชำนาญ ในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้แก่หน่วยรับตรวจต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

#### ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน เป็นการปฏิบัติงานให้คำแนะนำปรึกษาและตรวจสอบ เพื่อให้ความมั่นใจ ด้วยความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน เพื่อช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน แบ่งเป็น ๒ ลักษณะ คือ

๑. การให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) เป็นการตรวจสอบเพื่อนำมาประเมินกระบวนการบริหาร ความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบและใช้ทักษะเชี่ยวชาญผู้ประกอบวิชาชีพ

๒. การให้คำปรึกษา (Consulting Service) เป็นกิจกรรมให้คำแนะนำให้คำปรึกษาและการให้การให้ บริหารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับ เทศบาลตำบลหนองแวง โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงกระบวนการ ปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ให้เทศบาลตำบลหนองแวง บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่ กำหนดไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองแวง ปฏิบัติงานตรวจสอบครอบคลุมทุกสำนัก/กอง โดย กำหนดขอบเขต ดังนี้

๑. งานให้ความเชื่อมั่น

- การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)
- การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)
- การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)
- การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit)

- การตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Audit)
- การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit)
- การตรวจสอบพิเศษ (Special Audit)

## ๒. การบริการให้คำปรึกษา

ขอบเขตการปฏิบัติงานของงานตรวจสอบภายใน คือ การสอบทานกระบวนการในการปฏิบัติงาน กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และกระบวนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ เพื่อ

๑. ให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่างๆ (สำนัก/กอง) สามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่เทศบาลตำบลหนองแวง กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่า
๒. ประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงในทุกกิจกรรมการดำเนินงาน ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ การควบคุมความเสี่ยงจากการทุจริต และมาตรการในการบริหารงานจัดการของ เทศบาลตำบลหนองแวง
๓. ให้ความมั่นใจได้ว่าข้อมูลทางการเงินและมีใช้การเงิน มีความครบถ้วน ถูกต้อง และเชื่อถือได้
๔. ให้มีการดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่า รวมทั้งลดโอกาสในการที่อาจจะเกิดการทุจริต
๕. ให้เกิดการปฏิบัติที่ถูกต้องตามนโยบาย มาตรฐาน วิธีปฏิบัติงาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๖. ให้คำแนะนำกับผู้บริหาร และหน่วยงานต่างๆ เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
๗. ประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ และการควบคุมความเสี่ยงจากการทุจริตในหน่วยงานของ เทศบาลตำบลหนองแวง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานวิชาชีพไม่สามารถรับประกันได้ว่าจะค้นพบการทุจริตแต่เป็นเพียงการประเมินความเพียงพอของมาตรการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารกำหนด เพื่อป้องกันหรือลดโอกาสที่อาจจะเกิดการทุจริต

### หน้าที่ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่

ในการตรวจสอบตามขอบเขตการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายใน อปท. ได้ใช้ข้อมูล (เอกสารหลักฐาน) ของหน่วยรับตรวจเป็นข้อมูลหลักในการตรวจสอบ ซึ่งทางหน่วยรับตรวจเป็นผู้รับผิดชอบ ในความถูกต้อง ครบถ้วนของข้อมูล (เอกสารหลักฐาน) ดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายใน อปท. เป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานผลการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

### หน้าที่หน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลและคำชี้แจงเรื่องที่ตรวจสอบแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องข้องในการปฏิบัติงานให้ครบถ้วน สมบูรณ์พร้อมผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
๓. ปฏิบัติตามข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

## จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน พึ่งประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม โดยยึดหลักปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และดำรงไว้ซึ่งจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในดังต่อไปนี้

### ๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ ปฏิบัติและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพกำหนด โดยไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อราชการ

### ๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งการกระทำใดๆ ที่ก่อให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม ไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณ์อย่างผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติได้ ทั้งนี้ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้น ไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการ ปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

### ๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน รวมทั้งต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากรับปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

### ๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น ปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพ และคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๒๖ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖ เป็นต้นไป

(นายสมหวัง ตอนรัมย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองแวง