



เทศบาลตำบลวังสมบูรณ์
อำเภอวังสมบูรณ์
จังหวัดสระแก้ว

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570

หน่วยตรวจสอบภายใน



ช่องทางการติดต่อ



098-261-4849



saraban_05270902@dla.go.th

คำนำ

แผนการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลวังสมบูรณ์ฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงานตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลวังสมบูรณ์ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส และสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนสนับสนุนการบริหารงานของเทศบาลตำบลวังสมบูรณ์ให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในครั้งนี้ ได้พิจารณาจากการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานในด้านต่าง ๆ เพื่อกำหนดขอบเขตและลำดับความสำคัญของกิจกรรมการตรวจสอบให้เหมาะสม ครอบคลุม และสอดคล้องกับภารกิจและวัตถุประสงค์ของเทศบาลตำบลวังสมบูรณ์ อันจะช่วยเสริมสร้างความเชื่อมั่นในระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดีขององค์กร

ทั้งนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลวังสมบูรณ์

สารบัญ

	หน้า
- แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐	๑
- รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐	๕
- แผนการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐	๙
- ภาคผนวก	๑๒
๑. คำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐	
๒. การขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐	



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
เทศบาลตำบลวังสมบูรณ์ อำเภอลำทะเมนชัย จังหวัดสระแก้ว

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยในการดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลวังสมบูรณ์ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้อง ตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและสามารถตรวจสอบการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลวังสมบูรณ์ เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งมติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๒.๒ เพื่อสอบทานความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๓ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัดและคุ้มค่า

๒.๔ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๒.๕ เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีความเหมาะสมและเพียงพอตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจและกิจกรรมที่จะตรวจสอบ มีดังนี้

๓.๑ หน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบมีทั้งสิ้น ๕ หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย

- (๑) สำนักปลัด
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- (๕) กองการศึกษา

๓.๒ เรื่องที่จะตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลวังสมบูรณ์ จะดำเนินการตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing) และ การตรวจสอบอื่น ๆ

จากการประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนตรวจสอบ เมื่อจัดลำดับกิจกรรมที่มีความเสี่ยงแล้ว หน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบมีทั้งสิ้น ๕ หน่วย ๑๔ กิจกรรม ประกอบด้วย

(๑) สำนักปลัด ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่

- (๑.๑) การใช้และรักษารายยนต์ส่วนบุคคล
- (๑.๒) การเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการและฝึกอบรม
- (๑.๓) การจัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

(๒) กองคลัง ตรวจสอบ ๔ กิจกรรม ได้แก่

- (๒.๑) การใช้และรักษารายยนต์ส่วนบุคคล
- (๒.๒) การตรวจสอบพัสดุประจำปี
- (๒.๓) การคืนหลักประกันสัญญา
- (๒.๔) ฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่าย

(๓) กองช่าง ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

- (๓.๑) การใช้และรักษารายยนต์ส่วนบุคคล
- (๓.๒) การควบคุมการอนุญาตก่อสร้างและดัดแปลง

(๔) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่

- (๔.๑) การใช้และรักษารายยนต์ส่วนบุคคล
- (๔.๒) การจ่ายเงินยืมและสงฆ์เงินยืม
- (๔.๓) การเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการและฝึกอบรม

(๕) กองการศึกษา ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

- (๕.๑) การดำเนินงานด้านสุขอนามัยและการป้องกันโรคของสถานศึกษา
- (๕.๒) การรับส่ง การจ่ายเงิน การจัดทำบัญชีสถานศึกษา

หมายเหตุ สามารถปรับเปลี่ยนการตรวจสอบได้ตามความเหมาะสมของผู้ตรวจสอบภายใน

๓.๓ การสอบทาน ระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานรัฐ

- (๑) สอบทานและให้ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายใน
- (๒) สอบทานและให้ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) สอบทานการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการ

/๓.๔ การติดตาม...

๓.๔ การติดตามประเมินผล และการรายงาน

- (๑) ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน
- (๒) ติดตามและสรุปผลการปฏิบัติงานเป็นระยะ หรือประจำปีในเวลาที่เหมาะสม

๓.๕ การให้คำปรึกษาและแนะนำการจัดองค์ความรู้ภายในองค์กร

- (๑) ให้คำปรึกษาแนะนำการควบคุมภายในในระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร
- (๒) ให้คำปรึกษาแนะนำการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) ให้คำปรึกษาแนะนำการวางแผนการปฏิบัติงานภายในองค์กร ตามการร้องขอบริการ

๔. ลักษณะงานและการตรวจสอบ

๔.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน จะแจ้งผู้รับตรวจ โดยจะประสานกับผู้บังคับบัญชาของหน่วยรับตรวจ ๕ ส่วนราชการ คือ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม รวมทั้งผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบงานหรือกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต กำหนดวันและระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ โดยแจ้งเป็นลายลักษณ์อักษร บันทึกข้อความ เผยแพร่แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว และแผนการตรวจสอบประจำปี ภายหลังจากเทศมนตรีตำบลวังสมบูรณ์ลงนามอนุมัติแล้ว เพื่อให้หน่วยรับตรวจรับทราบล่วงหน้า

๔.๒ หน่วยตรวจสอบภายใน จะใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Technique) ในแต่ละกรณี ซึ่งในการตรวจสอบจะใช้เทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณีเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

- ๑.การสุ่มตัวอย่าง
- ๒.การตรวจนับ
- ๓.การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- ๔.การคำนวณ
- ๕.การตรวจสอบการผ่านรายการ
- ๖.การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
- ๗.การตรวจหารายการผิดปกติ
- ๘.การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
- ๙.การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- ๑๐.การสอบถาม
- ๑๑.สังเกตการณ์
- ๑๒.การตรวจทาน
- ๑๓.การประเมินผล
- ๑๔.การตรวจสอบตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง

๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบภายใน

นางสาวกนกพร พุ่มจันทร์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๖. ประมาณการค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบ

เนื่องจากการเป็นกรตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

/หน่วยตรวจ...

หน่วยตรวจสอบภายใน จะใช้ช่วงเวลาในเดือนกันยายน-ตุลาคม ของทุกปี ในการทบทวนข้อมูลพื้นฐานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน อาทิเช่น การทบทวน คำสั่งต่างๆ , กฎบัตรตรวจสอบภายใน , นโยบายและวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และนโยบายความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม , ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน , การจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปี , รายงานการติดตามผลการตรวจสอบ ตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน และทำหน้าที่ในฐานะ "ผู้ประเมิน" ในการสอบทานและให้ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายใน (ปค.๖) รวมถึง สอบทานและให้ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามที่คณะกรรมการระดับองค์กรของเทศบาลตำบลวังสมบูรณ์ได้ดำเนินการและให้คำแนะนำที่ถูกต้อง เพื่อประโยชน์ในการบริหารงานอย่างเหมาะสม และให้สามารถดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด

ลงชื่อ กชกณธ์ ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวกนกพร พุ่มจันทร์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลวังสมบูรณ์

ลงชื่อ พิกุล ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางพิกุล แก้วพลงาม)

หัวหน้าสำนักปลัดรักษาการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลวังสมบูรณ์

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลวังสมบูรณ์

ลงชื่อ ชาติรี ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายชาติรี สง่าพล)

นายกเทศมนตรีตำบลวังสมบูรณ์

**รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน
แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐
เทศบาลตำบลวังสมบูรณ์ อำเภอวังสมบูรณ์ จังหวัดสระแก้ว
หน่วยงาน สำนักปลัดเทศบาล**

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนวัน/คน	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	๑. การใช้และรักษารายชื่อนักเรียน ๒. การเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการและฝึกอบรม ๓. การจัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๙ พ.ย. ๖๙ - ๒๐ พ.ย. ๖๙ ๑๑ ม.ค. ๗๐ - ๒๒ ม.ค. ๗๐ ๒๕ ม.ค. ๗๐ - ๕ ก.พ. ๗๐	๑๐/๑ ๑๐/๑ ๑๐/๑	นางสาวกนกพร พุ่มจันทร์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	ใช้วิธีการ ตรวจแบบ สุ่มตรวจและ สอบถาม
กองคลัง	๑. การใช้และรักษารายชื่อนักเรียน ๒. การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๓. การคืนหลักประกันสัญญา ๔. ฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่าย	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๒๔ พ.ย. ๖๙ - ๓๐ พ.ย. ๖๙ ๘ ก.พ. ๗๐ - ๑ มี.ค. ๗๐ ๔ มี.ค. ๗๐ - ๒๔ มี.ค. ๗๐ ๒๔ มี.ค. ๗๐ - ๑๒ เม.ย. ๗๐	๕/๑ ๑๕/๑ ๑๕/๑ ๑๐/๑	นางสาวกนกพร พุ่มจันทร์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	ใช้วิธีการ ตรวจแบบ สุ่มตรวจและ สอบถาม

หมายเหตุ ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม หากมีการเปลี่ยนแปลงจะแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบล่วงหน้า

**รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน
แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐
เทศบาลตำบลวังสมบูรณ์ อำเภอลำปาง จังหวัดสระแก้ว
หน่วยงาน สำนักปลัดเทศบาล**

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนวัน/คน	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	๑. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง ๒. การควบคุมการอนุญาตก่อสร้างและตัดแปลง	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๓ ธ.ค. ๖๙ - ๑๘ ธ.ค. ๖๙ ๒๐ เม.ย. ๗๐ - ๑๒ พ.ค. ๗๐	๑๐/๑ ๑๐/๑	นางสาวกนกพร พุ่มจันทร์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	ใช้วิธีการ ตรวจแบบ สุ่มตรวจและ สอบถาม
กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม	๑. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง ๒. การจ่ายเงินยืมและสงฆ์เงินยืม ๓. การเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการและฝึกอบรม	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๒๑ ธ.ค. ๖๙ - ๘ ม.ค. ๗๐ ๑๗ พ.ค. ๗๐ - ๓๑ พ.ค. ๗๐ ๗ มิ.ย. ๗๐ - ๒๓ มิ.ย. ๗๐	๑๐/๑ ๑๐/๑ ๑๓/๑	นางสาวกนกพร พุ่มจันทร์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	ใช้วิธีการ ตรวจแบบ สุ่มตรวจและ สอบถาม

หมายเหตุ ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม หากมีการเปลี่ยนแปลงจะแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบล่วงหน้า

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน
แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
เทศบาลตำบลวังสมบูรณ์ อำเภอวังสมบูรณ์ จังหวัดสระแก้ว
หน่วยงาน สำนักปลัดเทศบาล

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนวัน/คน	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา	๑. การดำเนินงานด้านสุขอนามัยและการป้องกันโรคของสถานศึกษา	๑ ครั้ง/ปี	๒๘ มิ.ย. ๗๐ – ๒๖ ก.ค. ๗๐	๒๐/๑	นางสาวกนกพร พุ่มจันทร์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	ใช้วิธีการตรวจแบบสุ่มตรวจและสอบถาม
	๒. การรับส่ง การจ่ายเงิน การจัดทำบัญชีสถานศึกษา	๑ ครั้ง/ปี	๒ ส.ค. ๗๐ – ๓๐ ส.ค. ๗๐	๒๐/๑		
คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน	สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้งตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๖) (๖.๒)	๑ ครั้ง/ปี	๑๘ ต.ค. ๗๐ – ๕ พ.ย. ๗๐	๑๕/๑	นางสาวกนกพร พุ่มจันทร์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	ใช้วิธีการตรวจแบบสุ่มตรวจและสอบถาม
รวมจำนวนวัน/คน				๑๘๓/๑		

หมายเหตุ ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม หากมีการเปลี่ยนแปลงจะแจ้งให้หน่วยรับผิดชอบทราบล่วงหน้า

การคำนวณคน/วัน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

เป็นหน่วยที่ใช้คำนวณ ปริมาณแรงงานหรือเวลาที่ใช้ในการทำงานต่อปีงบประมาณเพื่อนำไปวางแผนการตรวจสอบ โดยคิดจาก
(อัตรากำลัง = ๑ คน /ปีงบประมาณ)

ข้อมูลเบื้องต้น

๑. อัตรากำลัง = ๑ คน/ปีงบประมาณ
๒. ปริมาณงาน = ๑๔ กิจกรรม/ปีงบประมาณ
๓. วันที่ใช้ตรวจสอบ

รายการ	วัน
วันทั้งหมดในปีงบประมาณ	๓๖๕
รายการที่ ทัก	
๑. วันหยุดประจำสัปดาห์	๑๐๔
๒. วันหยุดนักขัตฤกษ์/ชดเชย	๑๘
๓. ลาป่วย ลากิจ และอื่น ๆ	๒๐
๔. ลาพักร้อน	๑๐
๕. พักอบรม/ประชุม/สัมมนา	๒๐
๖. รวมกิจกรรมต่าง ๆ ของทด.	๑๐
รวมจำนวนวันที่ไม่สามารถตรวจสอบ	๑๘๒
คงเหลือวันที่การใช้ตรวจสอบ	๑๘๓

คงเหลือวันที่การใช้ตรวจสอบ = จำนวน ๑๘๓ วัน/ปีงบประมาณ

***สามารถปรับเปลี่ยนวันที่การได้ตามความเหมาะสมกับกิจกรรมที่ต้องตรวจในปีงบประมาณ

[illegible]

แผนดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลวังสมบูรณ์
อำนาจวังสมบูรณ์ จังหวัดสระแก้ว

ที่	หน่วยราชการ/ คณะกรรมการ	งาน/เรื่องที่ตรวจสอบ	พ.ศ. ๒๕๖๙				พ.ศ. ๒๕๗๐								
			ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
๒	สำนักปลัด	๑. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง			↔										
		๒. การเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการและฝึกอบรม				↔									
		๓. การจัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย						↔							
๓	กองคลัง	๑. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง			↔										
		๒. การตรวจสอบพัสดุประจำปี						↔							
		๓. การคืนหลักประกันสัญญา						↔							
		๔. ฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่าย							↔						
๔	กองช่าง	๑. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง				↔									
		๒. การควบคุมการอนุญาตก่อสร้างและตัดแปลง								↔	↔				
๕	กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม	๑. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง					↔								
		๒. การจ่ายเงินยืมและส่งใช้เงินยืม									↔				
		๓. การเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการและฝึกอบรม										↔			

ภาคผนวก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลวังสมบูรณ์

ที่ สก ๗๑๕๐๖/๒๕

วันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง ขออนุมัติแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของ
หน่วยตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลวังสมบูรณ์

ต้นเรื่อง

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงาน
ของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง ซึ่งต่อมากระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไข
เพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อเท็จจริง

เทศบาลตำบลวังสมบูรณ์ขอแต่งตั้งให้ นางสาวกนกพร พุ่มจันทร์ ตำแหน่ง นักวิชาการ
ตรวจสอบภายในปฏิบัติการ เป็นหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบล
วังสมบูรณ์ ให้มีหน้าที่ รับผิดชอบงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไข
เพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ และระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

กฎหมาย/ระเบียบ/หนังสือสั่งการ

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลวังสมบูรณ์ เป็นไปด้วยความ
เรียบร้อย ถูกต้องเหมาะสม มีประสิทธิภาพ และเกิดความชัดเจนในการปฏิบัติงาน จึงเรียนมาเพื่อโปรด
พิจารณาขออนุมัติ เห็นควรอนุมัติแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน ที่แนบท้ายมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาอนุมัติ

(ลงชื่อ) นางสาว...

(นางสาวกนกพร พุ่มจันทร์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

/ความเห็น...

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลวังสมบูรณ์

เรื่อง ขออนุมัติแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



(นางพิศุส แก้วพลงาม)

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล รักษาการการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลวังสมบูรณ์

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลวังสมบูรณ์

(☒) เห็นควรอนุมัติ

(☐) ไม่เห็นควรอนุมัติ

(ลงชื่อ)



(นายชาติรี สง่าพล)

นายกเทศมนตรีตำบลวังสมบูรณ์



คำสั่งเทศบาลตำบลวังสมบูรณ์

ที่ ๑๘๘/๒๕๖๙

เรื่อง แต่งตั้งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม , พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ เพื่อให้มีการปฏิบัติงานอย่างมีคุณภาพ ประสิทธิภาพสามารถบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย และให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงานด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ

ดังนั้น เพื่อให้การบริหารงานบุคคลเทศบาลตำบลวังสมบูรณ์ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๕ และมาตรา ๒๕ วรรคท้าย แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ ประกอบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง ข้อ ๑ กำหนดคํานิยามของ “หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน และต้องปฏิบัติหน้าที่ในฐานะหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ โดยความเห็นชอบหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

๑. ให้ยกเลิก คำสั่งเทศบาลตำบลวังสมบูรณ์ ที่ ๑๘๘/๒๕๖๙ ลงวันที่ ๒ เมษายน ๒๕๖๙ เรื่อง แต่งตั้งและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าตรวจสอบภายใน

๒. ให้ นางสาวกนกพร พุ่มจันทร์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๖๒-๒-๑๒-๓๒๐๕-๐๐๑ ปฏิบัติงานในฐานะ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้มีหน้าที่รับผิดชอบงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ และระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง และกำกับ แนะนำ ตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน โดยใช้ความรู้ ความสามารถ ประสบการณ์ ความสามารถที่จำเป็นในการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย

๓. ให้ นางสาวกนกพร พุ่มจันทร์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๖๒-๒-๑๒-๓๒๐๕-๐๐๑ เป็น ผู้ตรวจสอบภายใน ให้มีหน้าที่รับผิดชอบงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ และระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

/บทบาท...

บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

๑. กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจ ของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของทุกส่วนราชการ ให้สอดคล้องกับนโยบาย ของนายกรัฐมนตรีตำบลวังสมบูรณ์ และคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) หรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลวังสมบูรณ์ (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๐๐ - ๒๑๐๐)

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอผ่านปลัดเทศบาลตำบลวังสมบูรณ์ เพื่อนำเสนอนายกเทศมนตรีตำบลวังสมบูรณ์ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบถามความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๐๐๐)

๓. จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอก และเสนอรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงาน เสนอผ่านปลัดเทศบาลตำบลวังสมบูรณ์ เพื่อนำเสนอต่อนายกเทศมนตรีตำบลวังสมบูรณ์ และคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ทราบด้วย (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๓๐๐)

๔. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ในงานที่รับผิดชอบ โดยการจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกเทศมนตรีตำบลวังสมบูรณ์ โดยเสนอผ่านปลัดเทศบาลตำบลวังสมบูรณ์ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๒๐๐)

ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๕. ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ ๔. (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๓๐๐)

๖. จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกเทศมนตรีตำบลวังสมบูรณ์ โดยเสนอผ่านปลัดเทศบาลตำบลวังสมบูรณ์ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานรหัส ๒๔๐๐)

๖.๑ รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย

- (๑) ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ
- (๒) ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของการบริหารจัดการความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ของหน่วยงานของรัฐ
- (๓) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงิน และกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต
- (๔) สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อหน่วยงานของรัฐ คดีความต่าง ๆ และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root-cause analysis) และเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาในระยะยาว

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษา (Consulting Service) แก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๕๐๐)

๘. ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้นายกเทศมนตรีตำบลวังสมบูรณ์ พิจารณานุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

๙. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ให้คำแนะนำ และความคิดเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ระบบการควบคุมภายใน ระบบบริหารจัดการความเสี่ยง และงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบด้วยความเที่ยงธรรม ต่อผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง ทั้งเป็นทางการและไม่เป็นทางการ

๑๐. ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบสอบ (ถ้ามี) และนายกเทศมนตรีตำบลวังสมบูรณ์ รวมถึงงานที่ได้รับมอบหมายจากปลัดเทศบาลตำบลวังสมบูรณ์ด้วย

สายการบังคับบัญชา

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๔ กำหนดให้การบริหารงานทั่วไปของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ คือ นายกเทศมนตรีตำบลวังสมบูรณ์ เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน และมีปลัดเทศบาลตำบลวังสมบูรณ์ผู้บังคับบัญชาข้าราชการฝ่ายประจำสูงสุด ตาม พรบ.ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ โดยเสนองานผ่านปลัดเทศบาลตำบลวังสมบูรณ์ ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เช่น เห็นชอบกฎบัตร อนุมัติแผนการตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบ ติดตามผลการตรวจสอบ ฯลฯ เพื่อเสนอนายกเทศมนตรีตำบลวังสมบูรณ์พิจารณาสั่งการ

เว้นแต่ การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐที่มีคณะกรรมการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๔ วรรคสอง และข้อ ๑๓ กำหนด

อ้างอิง : ๑. มาตรฐานรหัส ๑๑๑๑ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในมีปฏิสัมพันธ์โดยตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบ และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๒. บทเฉพาะกาลตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีหน่วยงานของรัฐ ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ (คตส.) ให้ขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐไปพลางก่อน และจัดมีให้ (คตส.) ภายใน ๓ ปี นับแต่วันที่หลักเกณฑ์นี้ใช้บังคับตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๙

ลงชื่อ

(นายชาติรี สง่าพล)

นายกเทศมนตรีตำบลวังสมบูรณ์

คู่มือ

คำสั่งเทศบาลตำบลวังสมบูรณ์

ที่ ๑๘๘/๒๕๖๙

เรื่อง แต่งตั้งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม, พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้มีการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลสามารถบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย และให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงานด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ

ดังนั้น เพื่อให้การบริหารงานบุคคลเทศบาลตำบลวังสมบูรณ์ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๕ และมาตรา ๒๕ วรรคท้าย แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ ประกอบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง ข้อ ๑ กำหนดค่านิยามของ “หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน และต้องปฏิบัติหน้าที่ในฐานะหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยความเห็นชอบหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

๑. ให้ยกเลิก คำสั่งเทศบาลตำบลวังสมบูรณ์ ที่ ๑๘๘/๒๕๖๙ ลงวันที่ ๒ เมษายน ๒๕๖๙ เรื่อง แต่งตั้งและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าตรวจสอบภายใน

๒. ให้ นางสาวกนกพร พุ่มจันทร์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๖๒-๒-๑๒-๓๒๐๕-๐๐๑ ปฏิบัติงานในฐานะ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้มีหน้าที่รับผิดชอบงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ และระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง และกำกับ แนะนำ ตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน โดยใช้ความรู้ ความสามารถ ประสบการณ์ ความสามารถที่จำเป็นในการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย

๓. ให้ นางสาวกนกพร พุ่มจันทร์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๖๒-๒-๑๒-๓๒๐๕-๐๐๑ เป็น ผู้ตรวจสอบภายใน ให้มีหน้าที่รับผิดชอบงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ และระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

/บทบาท...

บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

๑. กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจ ของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของทุกส่วนราชการ ให้สอดคล้องกับนโยบาย ของนายกรัฐมนตรีตำบลวังสมบูรณ์ และคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) หรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลวังสมบูรณ์ (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๐๐ - ๒๑๐๐)

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอผ่านปลัดเทศบาลตำบลวังสมบูรณ์ เพื่อนำเสนอนายกเทศมนตรีตำบลวังสมบูรณ์ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบถามความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๐๐๐)

๓. จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอก และเสนอรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงาน เสนอผ่านปลัดเทศบาลตำบลวังสมบูรณ์ เพื่อนำเสนอต่อนายกเทศมนตรีตำบลวังสมบูรณ์ และคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ทราบด้วย (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๓๐๐)

๔. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ในงานที่รับผิดชอบ โดยการจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกเทศมนตรีตำบลวังสมบูรณ์ โดยเสนอผ่านปลัดเทศบาลตำบลวังสมบูรณ์ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๒๐๐)

ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๕. ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ ๔. (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๓๐๐)

๖. จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกเทศมนตรีตำบลวังสมบูรณ์ โดยเสนอผ่านปลัดเทศบาลตำบลวังสมบูรณ์ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานรหัส ๒๔๐๐)

๖.๑ รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย

(๑) ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ

(๒) ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของการบริหารจัดการความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ของหน่วยงานของรัฐ

(๓) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงิน และกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต

(๔) สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อหน่วยงานของรัฐ คดีความต่าง ๆ และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root-cause analysis) และเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาในระยะยาว

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษา (Consulting Service) แก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๕๐๐)

๘. ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้นายกเทศมนตรีตำบลวังสมบูรณ์ พิจารณานุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

๙. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ให้คำแนะนำ และความคิดเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ระบบการควบคุมภายใน ระบบบริหารจัดการความเสี่ยง และงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบด้วยความเที่ยงธรรม ต่อผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง ทั้งเป็นทางการและไม่เป็นทางการ

๑๐. ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) และนายกเทศมนตรีตำบลวังสมบูรณ์ รวมถึงงานที่ได้รับมอบหมายจากปลัดเทศบาลตำบลวังสมบูรณ์ด้วย

สายการบังคับบัญชา

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๔ กำหนดให้การบริหารงานทั่วไปของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ คือ นายกเทศมนตรีตำบลวังสมบูรณ์ เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน และมีปลัดเทศบาลตำบลวังสมบูรณ์ผู้บังคับบัญชาข้าราชการฝ่ายประจำสูงสุด ตาม พรบ.ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ โดยเสนองานผ่านปลัดเทศบาลตำบลวังสมบูรณ์ ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เช่น เห็นชอบกฎบัตร อนุมัติแผนการตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบ ติดตามผลการตรวจสอบ ฯลฯ เพื่อเสนอนายกเทศมนตรีตำบลวังสมบูรณ์พิจารณาสั่งการ

เว้นแต่ การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐที่มีคณะกรรมการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๔ วรรคสอง และข้อ ๑๓ กำหนด

อ้างอิง : ๑. มาตรฐานรหัส ๑๑๑๑ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในมีปฏิสัมพันธ์โดยตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบ และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๒. บทเฉพาะกาลตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
กรณีหน่วยงานของรัฐ ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ (คตส.) ให้ยื่นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐไปพลางก่อน
และจัดมีให้ (คตส.) ภายใน ๓ ปี นับแต่วันที่หลักเกณฑ์นี้ใช้บังคับตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๙

ลงชื่อ



(นายชาติร์ สง่าพล)

นายกเทศมนตรีตำบลวังสมบูรณ์

ปลัดเทศบาล.....	✓
รองปลัดเทศบาล.....	✓
หัวหน้าสำนักปลัด.....	
ตรวจทาน.....	✓ กนกภรณ์
จบท.คัด/พิมพ์.....	



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลวังสมบูรณ์

ที่ สก ๗๑๕๐๖/๒๖

วันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ และแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ - ๒๕๗๒ ของหน่วยตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลวังสมบูรณ์

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
หลักเกณฑ์ข้อ ๑๗ (๔) “กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงาน
ของรัฐ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือ
ปีปฏิทินแล้วแต่กรณี (เดือนกันยายน)” นั้น

ข้อเท็จจริง

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลวังสมบูรณ์ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปี พ.ศ. ๒๕๗๐ และแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - พ.ศ. ๒๕๗๒
ดังนี้

๑. ดำเนินการประเมินความเสี่ยงเพื่อนำผลการประเมินฯ มาวางแผนการตรวจสอบ โดยการ
กำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ เพื่อคัดเลือกเรื่อง/กิจกรรม/โครงการ/ ที่จะตรวจสอบ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
นี้ และแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - พ.ศ. ๒๕๗๒ ในการกำหนด
ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ ได้สอบถามความคิดเห็นจากส่วนราชการต่างๆที่เป็นหน่วยรับตรวจ เพื่อให้เกิดความมี
ส่วนร่วมในการกำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ด้วย และหน่วยตรวจสอบภายในได้สรุปผลการประเมินความเสี่ยง
ตามปัจจัยและเกณฑ์ที่กำหนดแล้ว

๒. เพื่อให้แผนการตรวจสอบประจำปีควบคุมความเสี่ยงต่างๆภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
มีการวางแผนการตรวจสอบ ๓ กิจกรรมหลัก ได้แก่

๒.๑ กิจกรรมการตรวจสอบภายใน

(๑) งานบริการให้ความเชื่อมั่น

(๒) งานบริการให้คำปรึกษา

๒.๒ กิจกรรมการพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๒.๓ กิจกรรมอื่นๆ (งานที่ได้รับมอบหมาย)

ข้อระเบียบและกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงาน
ของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ
ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

/ข้อพิจารณา...

ข้อพิจารณา

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดเทศบาลตำบลวังสมบูรณ์ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๗๐ และทบทวนแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - พ.ศ. ๒๕๗๒ เสร็จเรียบร้อยแล้ว เห็นควรพิจารณา ดังนี้

๑. เห็นควรลงนามพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ และแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - พ.ศ. ๒๕๗๒ ของหน่วยตรวจสอบภายใน

๒. เห็นควรลงนามหนังสือเผยแพร่แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เพื่อแจ้งหน่วยรับตรวจทราบ และเผยแพร่ผ่านช่องทางเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลวังสมบูรณ์ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติและเห็นชอบ

(ลงชื่อ) กนกนกร

(นางสาวกนกพร พุ่มจันทร์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดเทศบาลตำบลวังสมบูรณ์

(ลงชื่อ) 

(นางพิกุล แก้วพลงาม)

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลวังสมบูรณ์

ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลวังสมบูรณ์

(☒) อนุมัติ

() ไม่อนุมัติ เนื่องจาก

(ลงชื่อ) 

(นายชาตรี สง่าพล)

นายกเทศมนตรีตำบลวังสมบูรณ์



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลวังสมบูรณ์

ที่ สก ๗๑๕๐๖/ว๑๓

วันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง ประชาสัมพันธ์แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

เรียน หัวหน้าสำนักงานปลัด และผู้อำนวยการกองทุกกอง

เพื่อปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดเทศบาลตำบลวังสมบูรณ์ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เพื่อกำหนดขอบเขต และระยะเวลาในการดำเนินการตรวจหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ สำนัก/กอง ประกอบด้วย สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา และกองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบแผนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดเทศบาลตำบลวังสมบูรณ์ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอแจ้งให้ผู้บริหารและส่วนราชการ (หน่วยรับตรวจ) ซึ่งเป็นผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง ได้ทราบโดยทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(ลงชื่อ) 

(นายชาติรี สง่าพล)

นายกเทศมนตรีตำบลวังสมบูรณ์