

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลลานสกา อำเภอลานสกา จังหวัดนครศรีธรรมราช

กฎบัตร

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ คณะผู้บริหาร พนักงานเทศบาล ลูกจ้างประจำ พนักงานจ้างทั่วไป และบุคคลที่เกี่ยวข้องทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ตลอดจนความรับผิดชอบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลลานสกา เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่างๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมของเทศบาลตำบลลานสกา

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมให้ความเชื่อมั่น และการใช้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ

มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ กรอบหรือแนวทาง ในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายใน โดยประพุดิตตามหลักที่กำหนดในจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงาน การให้คำแนะนำ ปรีกษา เป็นที่น่าเชื่อถือ และมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง (ตามรายละเอียดแนบท้าย)

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้ให้บริการต่อฝ่ายบริหารอย่าง เที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ป้องกันทรัพย์สิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

๑. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน มีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดเทศบาลตำบลลานสกา
๒. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว ต่อนายกเทศมนตรีตำบลลานสกา โดยผ่านปลัดเทศบาลตำบลลานสกา
๓. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อนายกเทศมนตรีตำบลลานสกา โดยผ่านปลัดเทศบาลตำบลลานสกา

อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในเทศบาลตำบลลานสกา และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ โดยมีสิทธิที่จะขอเข้าทำการตรวจสอบทรัพย์สินและกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจสอบ รวมทั้งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนการสังเกตการณ์ การสอบถาม และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๓. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยใช้การประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในตามกิจกรรมและหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ตามมาตรฐานที่กำหนดและรวมถึงความเห็นของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเสี่ยง หรือการควบคุมภายใน และนำเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่ออนุมัติ รวมทั้งกรณีที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบประจำปี จะต้องนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการอนุมัติ แล้วจึงแจ้งแผนการตรวจสอบประจำปีผ่านการอนุมัติให้ผู้ว่าราชการจังหวัด สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และส่วนราชการในสังกัด

๔. ปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีตามที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งการปฏิบัติงานอื่นตามที่หัวหน้าส่วนราชการมอบหมายได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องไม่ใช่งานที่มีลักษณะประจำ และต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๕. ขอบเขตการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน

๖. หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระ ทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น

ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษาตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

๑. ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในทั้งทางการเงินการบัญชีและการปฏิบัติงาน

๒. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบ มีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและหน่วยงานอื่น เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

๔. การจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน และเสนอแผนการตรวจสอบภายในตารางเวลา โดยมีผู้บริหารเห็นชอบ

๕. การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการ ให้พิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ ดังนี้

- การขาดข้อมูลการเงินและการปฏิบัติงานที่ดี
- การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงานและข้อกำหนดทางกฎหมาย
- ทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย
- การไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน
- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

๖. พัฒนาบุคลากรผู้ตรวจสอบภายใน ให้มีความรู้ ความชำนาญ ในด้านวิชาชีพ การตรวจสอบภายใน อย่างเพียงพอ

หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบเก็บเอกสาร ในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม และครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงานและโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้อง ในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงิน ให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ตรวจสอบได้
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงของข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

<< กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ เป็นต้นไป >>

อนุมัติโดย.....

(นายณภัทร ศรีใส)

นายกเทศมนตรีตำบลลานสกา

วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๕๖

กรอบความประพฤติและจริยธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลลานสกา

กรอบความประพฤติและจริยธรรม จัดทำขึ้นเพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายใน ให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติตนในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และมีคุณภาพ

แนวทางการปฏิบัติ

๑. ด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑.๑ ความเป็นอิสระ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลลานสกา รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อนายกเทศมนตรีตำบลลานสกา โดยผ่านปลัดเทศบาลตำบลลานสกา และปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบและการรายงานผลการตรวจสอบ

๑.๒ ความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายใน มีความซื่อสัตย์สุจริต มีจริยธรรม และมีความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ในการรวบรวมข้อมูลประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง มีทัศนคติที่เป็นกลาง ไม่เอนเอียงไปทางใดทางหนึ่ง และปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์

๑.๓ ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในควรเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ การเปิดเผยขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อจำกัดในแต่ละกรณีไป เช่น

- ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรตรวจสอบงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมได้

- ผู้ตรวจสอบภายใน ควรบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน ด้วยความเที่ยงธรรม

- ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในควรเปิดเผยข้อจำกัดดังกล่าวกับผู้มอบหมายหรือผู้รับบริการทราบ ก่อนที่จะรับงานนั้น

๒. ด้านจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

๒.๑ ความซื่อสัตย์

๒.๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนเองด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

๒.๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๒.๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสี่ยงมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อองค์กร

๒.๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ

๒.๒ ความเที่ยงธรรม

๒.๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งการกระทำใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรม ในการใช้วิจารณ์ญาติผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติ

๒.๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๒.๓ การปกปิดความลับ

๒.๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบ ในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน

๒.๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์ เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

๒.๔ ความสามารถในหน้าที่

๒.๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ความสามารถ และประสบการณ์ ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๒.๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๒.๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลลานสกา อำเภอลานสกา จังหวัดนครศรีธรรมราช
แผนการตรวจสอบประจำปี
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ (ส่วนงานในสังกัดเทศบาลตำบลลานสกา)

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างถูกต้อง และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ว่าเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการรับรองการปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดี ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขในการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด รวมทั้งช่วยป้องกันการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต และความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นกับทางราชการได้

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ คณะผู้บริหาร และผู้บังคับบัญชา ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นเครื่องมือในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจ จำนวน ๖ หน่วยงาน ประกอบด้วย

- ๑.๑ สำนักปลัดเทศบาล
- ๑.๒ กองคลัง
- ๑.๓ กองช่าง
- ๑.๔ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- ๑.๕ กองการศึกษา
- ๑.๖ กองการประปา

๒. เรื่องที่จะตรวจสอบ

๒.๑ สอบทานและประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๕๖

๒.๒ เป็นที่ปรึกษา เรื่อง การจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖ ของหน่วยงานย่อย(สำนัก/กอง) และระดับองค์กร ปีงบประมาณ ๒๕๕๖

- ๒.๓ การจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ของเทศบาล
- ๒.๔ เงินยืมราชการ เงินค้ำประกันสัญญา และติดตามผลการตรวจสอบของปีก่อน
- ๒.๕ การดำเนินงานของกิจการตลาดสดเทศบาลตำบลลานสกา
- ๒.๖ ค่าสาธารณูปโภค
- ๒.๗ การเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและการใช้ยานพาหนะ และติดตามผลการตรวจสอบของปีก่อน
- ๒.๘ เงินอุดหนุน
- ๒.๙ การบริหารพัสดุ และติดตามผลการตรวจสอบของปีก่อน

๓. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

- ๓.๑ ตรวจสอบข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๕๖-๒๕๕๗
- ๓.๒ ตรวจสอบติดตามข้อมูลประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๖

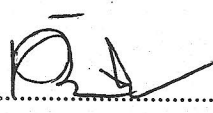
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางนันทนา พิพัฒน์ผล ตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๗
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลลานสกา

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ไม่มี

รายละเอียดขอบเขตในการตรวจสอบ (ตามเอกสารแนบ)

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางนันทนา พิพัฒน์ผล)

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๗
วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๕๖
(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายวิสุทธิ ใหมด้วง)
ปลัดเทศบาลตำบลลานสกา
วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๕๖
(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายณภัทร ศรีใส)

นายกเทศมนตรีตำบลลานสกา
วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๕๖

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
๑. สำนักปลัด	๑. สอบทานและประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๕๖	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.-พ.ย.๕๖	๑/๕	นางนันทนา พิพัฒน์ผล เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน
	๒. เป็นที่ปรึกษา เรื่อง การจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖ ของหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร ปีงบประมาณ ๒๕๕๖				
	๓. ค่าสาธารณูปโภค	๑ ครั้ง/ปี	มี.ค.๕๗	๑/๑๐	
	๔. การเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง และการใช้ยานพาหนะ และติดตามผลการตรวจสอบของปีก่อน	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย.-พ.ค.๕๗	๑/๕	
	๕. เงินอุดหนุน	๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย.๕๗	๑/๑๐	
	๖. การบริหารพัสดุ และติดตามผลการตรวจสอบของปีก่อน	๑ ครั้ง/ปี	ก.ค.-ส.ค.๕๗	๑/๕	
๒. กองคลัง	๑. สอบทานและประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๕๖	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.-พ.ย.๕๖	๑/๕	นางนันทนา พิพัฒน์ผล เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน
	๒. เป็นที่ปรึกษา เรื่อง การจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖ ของหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร ปีงบประมาณ ๒๕๕๖				
	๓. เงินยืมราชการ เงินค้ำประกันสัญญา และติดตามผลการตรวจสอบของปีก่อน	๑ ครั้ง/ปี	ม.ค.๕๗	๑/๑๐	
	๔. การเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง และการใช้ยานพาหนะ และติดตามผลการตรวจสอบของปีก่อน	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย.-พ.ค.๕๗	๑/๕	
	๕. การบริหารพัสดุ และติดตามผลการตรวจสอบของปีก่อน	๑ ครั้ง/ปี	ก.ค.-ส.ค.๕๗	๑/๕	
๓. กองช่าง	๑. สอบทานและประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๕๖	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.-พ.ย.๕๖	๑/๕	นางนันทนา พิพัฒน์ผล เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน
	๒. เป็นที่ปรึกษา เรื่อง การจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖ ของหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร ปีงบประมาณ ๒๕๕๖				
	๓. การเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง และการใช้ยานพาหนะ และติดตามผลการตรวจสอบของปีก่อน	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย.-พ.ค.๕๗	๑/๕	
	๔. การบริหารพัสดุ และติดตามผลการตรวจสอบของปีก่อน	๑ ครั้ง/ปี	ก.ค.-ส.ค.๕๗	๑/๕	

(เอกสารแนบ)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
๔. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๑. สอบทานและประเมินความพึงพอใจของระบบควบคุมภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๕๖	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.-พ.ย.๕๖	๑/๕	นางนันทนา พิพัฒน์ผล เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน
	๒. เป็นที่ปรึกษา เรื่อง การจัดทำรายงานการติดตามประเมินผล การควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ ข้อ ๖ ของหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร ปีงบประมาณ ๒๕๕๖				
	๓. การจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ของเทศบาล	๑ ครั้ง/ปี	พ.ย.-ธ.ค.๕๖	๑/๒๐	
	๔. การดำเนินงานของกิจการตลาดสดเทศบาลตำบลลานสกา	๒ ครั้ง/ปี	ก.พ.๕๗	๑/๑๐	
	๕. การเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง และการใช้ยานพาหนะ และติดตามผลการตรวจสอบของปีก่อน	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย.-พ.ค.๕๗	๑/๕	
	๖. การบริหารพัสดุ และติดตามผลการตรวจสอบของปีก่อน	๑ ครั้ง/ปี	ก.ค.-ส.ค.๕๗	๑/๕	
๕. กองการศึกษา	๑. สอบทานและประเมินความพึงพอใจของระบบควบคุมภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๕๖	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.-พ.ย.๕๖	๑/๕	นางนันทนา พิพัฒน์ผล เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน
	๒. เป็นที่ปรึกษา เรื่อง การจัดทำรายงานการติดตามประเมินผล การควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ ข้อ ๖ ของหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร ปีงบประมาณ ๒๕๕๖				
	๓. การเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง และการใช้ยานพาหนะ และติดตามผลการตรวจสอบของปีก่อน	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย.-พ.ค.๕๗	๑/๕	
	๔. การบริหารพัสดุ และติดตามผลการตรวจสอบของปีก่อน	๑ ครั้ง/ปี	ก.ค.-ส.ค.๕๗	๑/๕	
๖. กองการประปา	๑. สอบทานและประเมินความพึงพอใจของระบบควบคุมภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๕๖	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.-พ.ย.๕๖	๑/๕	นางนันทนา พิพัฒน์ผล เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน
	๒. เป็นที่ปรึกษา เรื่อง การจัดทำรายงานการติดตามประเมินผล การควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ ข้อ ๖ ของหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร ปีงบประมาณ ๒๕๕๖				
	๓. การเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง และการใช้ยานพาหนะ และติดตามผลการตรวจสอบของปีก่อน	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย.-พ.ค.๕๗	๑/๕	
	๔. การบริหารพัสดุ และติดตามผลการตรวจสอบของปีก่อน	๑ ครั้ง/ปี	ก.ค.-ส.ค.๕๗	๑/๕	

หน่วยตรวจสอบภายใน

[illegible]

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	พ.ศ. ๒๕๕๖			พ.ศ. ๒๕๕๗								
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
๖	สำนักปลัด	๑. การบริหารพัสดุ และติดตามผลการตรวจสอบของปีก่อน											↔	
	กองคลัง													
	กองช่าง													
	กองสาธารณสุขฯ													
	กองการศึกษา													
	กองการประปา													
๗	-	๑. รายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๖												↔
		๒. จัดทำแผนการตรวจประจำปี ๒๕๕๗												
		๓. จัดทำคู่มือปฏิบัติงาน												

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการดำเนินงาน

(นางนันทนา พิพัฒน์ผล)

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๗ ว

วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๕๖

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนการดำเนินงาน

(นายวิสุทธิ์ ไหมดัวง)

ปลัดเทศบาลตำบลลานสกา

วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๕๖

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการดำเนินงาน

(นายณภัทร ศรีใส)

นายกเทศมนตรีตำบลลานสกา

วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๕๖

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลลานสกา อำเภอลานสกา จังหวัดนครศรีธรรมราช
แผนการตรวจสอบระยะยาว
ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ ถึง พ.ศ.๒๕๕๘

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ (ส่วนงานในสังกัดเทศบาลตำบลลานสกา)

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างถูกต้อง และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ว่าเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการป้องกันการทุจริต และการเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดี ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขในการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด รวมทั้งช่วยป้องกันการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต และความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นกับทางราชการได้

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ คณะผู้บริหาร และผู้บังคับบัญชา ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นเครื่องมือในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจที่จะต้องตรวจสอบมีทั้งสิ้น ๖ หน่วยงาน โดยแบ่งการตรวจสอบ ออกเป็น ๒ ปี คือ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ และปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘

๑. หน่วยรับตรวจ จำนวน ๖ หน่วยงาน ประกอบด้วย

- ๑.๑ สำนักปลัดเทศบาล
- ๑.๒ กองคลัง
- ๑.๓ กองช่าง
- ๑.๔ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- ๑.๕ กองการศึกษา
- ๑.๖ กองการประปา

๒. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๕๖-๒๕๕๘

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางนันทนา พิพัฒน์ผล ตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ศว
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลลานสกา

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ไม่มี

รายละเอียดขอบเขตในการตรวจสอบ (ตามเอกสารแนบ)

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

(นางนันทนา พิพัฒน์ผล)

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ศว

วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๕๖

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายวิสุทธิ์ ไหมด้วง)

ปลัดเทศบาลตำบลลานสกา

วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๕๖

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายณภัทร ศรีใส)

นายกเทศมนตรีตำบลลานสกา

วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๕๖

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบระยะยาว ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ ถึง พ.ศ.๒๕๕๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ปีงบประมาณ		จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
			๒๕๕๗	๒๕๕๘		
๑. สำนักปลัด	๑. สอบทานและประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	/	/	๑/๕	นางนันทนา พิพัฒน์ผล เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน
	๒. เป็นที่ปรึกษา เรื่อง การจัดทำรายงานการติดตามประเมินผล การควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖ ของหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร					
	๓. ค่าสาธารณูปโภค	๑ ครั้ง/ปี	/		๑/๑๐	
	๔. การเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง และการใช้ยานพาหนะ และติดตามผลการตรวจสอบของปีก่อน	๑ ครั้ง/ปี	/	/	๑/๕	
	๕. เงินอุดหนุน	๑ ครั้ง/ปี	/		๑/๑๐	
	๖. การบริหารพัสดุ และติดตามผลการตรวจสอบของปีก่อน	๑ ครั้ง/ปี	/	/	๑/๕	
	๗. เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๑ ครั้ง/ปี		/		
๒. กองคลัง	๑. สอบทานและประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	/	/	๑/๕	นางนันทนา พิพัฒน์ผล เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน
	๒. เป็นที่ปรึกษา เรื่อง การจัดทำรายงานการติดตามประเมินผล การควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖ ของหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร					
	๓. เงินยืมราชการ เงินค้ำประกันสัญญา และติดตามผลการ ตรวจสอบของปีก่อน	๑ ครั้ง/ปี	/		๑/๑๐	
	๔. การเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง และการใช้ยานพาหนะ และติดตามผลการตรวจสอบของปีก่อน	๑ ครั้ง/ปี	/	/	๑/๕	
	๕. การบริหารพัสดุ และติดตามผลการตรวจสอบของปีก่อน	๑ ครั้ง/ปี	/	/	๑/๕	
	๖. การรับเงิน	๑ ครั้ง/ปี		/	๑/๒๐	
	๗. การเบิกจ่ายเงิน	๑ ครั้ง/ปี		/	๑/๒๐	
	๘. การทำบัญชีและรายงาน	๑ ครั้ง/ปี		/	๑/๒๐	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ		จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
			๒๕๕๗	๒๕๕๘		
๓. กองช่าง	๑. สอบทานและประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	/	/	๑/๕	นางนันทนา พิพัฒน์ผล เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน
	๒. เป็นที่ปรึกษา เรื่อง การจัดทำรายงานการติดตามประเมินผล การควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ ข้อ ๖ ของหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร					
	๓. การเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง และการใช้ยานพาหนะ และติดตามผลการตรวจสอบของปีก่อน	๑ ครั้ง/ปี	/	/	๑/๕	
๔. กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม	๑. สอบทานและประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	/	/	๑/๕	นางนันทนา พิพัฒน์ผล เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน
	๒. เป็นที่ปรึกษา เรื่อง การจัดทำรายงานการติดตามประเมินผล การควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ ข้อ ๖ ของหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร					
	๓. การจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ของเทศบาล	๑ ครั้ง/ปี	/	/	๑/๒๐	
	๔. การดำเนินงานของกิจการตลาดสดเทศบาลตำบลลานสกา	๑ ครั้ง/ปี	/	/	๑/๑๐	
	๕. การเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง และการใช้ยานพาหนะ และติดตามผลการตรวจสอบของปีก่อน	๑ ครั้ง/ปี	/	/	๑/๕	
๕. กองการศึกษา	๑. สอบทานและประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	/	/	๑/๕	นางนันทนา พิพัฒน์ผล เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน
	๒. เป็นที่ปรึกษา เรื่อง การจัดทำรายงานการติดตามประเมินผล การควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ ข้อ ๖ ของหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร					
	๓. การเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง และการใช้ยานพาหนะ และติดตามผลการตรวจสอบของปีก่อน	๑ ครั้ง/ปี	/	/	๑/๕	
๖. กองการประปา	๑. สอบทานและประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	/	/	๑/๕	นางนันทนา พิพัฒน์ผล เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน
	๒. เป็นที่ปรึกษา เรื่อง การจัดทำรายงานการติดตามประเมินผล การควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ ข้อ ๖ ของหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร					
	๓. การเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง และการใช้ยานพาหนะ และติดตามผลการตรวจสอบของปีก่อน	๑ ครั้ง/ปี	/	/	๑/๕	
๖. กองการประปา	๔. การบริหารพัสดุ และติดตามผลการตรวจสอบของปีก่อน	๑ ครั้ง/ปี	/	/	๑/๕	