# บันทึกข้อความ

**ส่วนราชการ** หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลรางหวาย โทร. ๐ – ๓๔54 – 0984 ต่อ ๑๐๔

**ที่**  กจ ๕๕๔๐๑ / 762 วันที่28 กันยายนพ.ศ.๒๕61

**เรื่อง** ขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕62

**เรียน** หัวหน้าสำนักปลัด

**เรื่องเดิม**

ตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ มีหน้าที่ในการตรวจสอบ

การปฏิบัติงานของหน่วยงานต่างๆ ในด้านงบประมาณ บัญชีและพัสดุ เช่น การตรวจสอบหลักฐาน เอกสารทางการบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่าย การลงบัญชี การเก็บรักษาพัสดุ ตรวจสอบการใช้และการเก็บรักษายานพาหนะให้ประหยัด ถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ ตรวจสอบรายละเอียดงบประมาณรายได้ รายจ่าย และการก่อหนี้ผูกพันงบประมาณทุกประเภท ตลอดจนยังทำหน้าที่ติดต่อประสานงาน วางแผน มอบหมายงาน ควบคุม ตรวจสอบให้คำปรึกษาแนะนำ ปรับปรุงแก้ไข ติดตามประเมินผล และแก้ปัญหาขัดข้องในการปฏิบัติงานในหน่วยงานที่รับผิดชอบด้วย นั้น

**ข้อเท็จจริง**

เนื่องจากสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕61 เรียบร้อยแล้วประกอบกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย

การตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ข้อ ๘ วรรคแรกให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย

**ระเบียบ**

ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕

(ข้อ ๘) ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติแผนดังกล่าวเป็นประจำทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย

ให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบ ตามแผนที่กำหนดตามวรรคหนึ่ง หรือ ตามที่ได้รับอนุมัติให้ปรับปรุง

เปลี่ยนแปลงระหว่างปีและรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่นภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือน หรือเมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบตามวรรคสองให้ผู้ว่าราชการจังหวัด

ทราบด้วย

**ข้อเสนอแนะ**

เพื่อให้การบริหารงบประมาณของเทศบาลตำบลรางหวาย เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง ตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ งานตรวจสอบภายใน (สำนักปลัด) จึงขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕62 พร้อมทั้งแนบแผนดังกล่าวเพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

 (นางสุปราณี คลาดโรค)

 นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



**แผนการตรวจสอบภายใน**

**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562**



**โดย**

 **หน่วยตรวจสอบภายใน**

 **เทศบาลตำบลรางหวาย อำเภอพนมทวน จังหวัดกาญจนบุรี**

**คำนำ**

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่เป็นอิสระและเป็นกลาง ที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้น

เพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลถูกต้องครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหลหรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

 หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลรางหวาย จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทั้ง 1 สำนัก 4 กอง และ 1 กิจกรรม ประกอบด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน

 เทศบาลตำบลรางหวาย

**สารบัญ**

**หัวข้อ หน้า**

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 1-4

กฎบัตรการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลรางหวาย 5-7

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน 8

 สำนักปลัด 8-10

 กองคลัง 11-14

 กองช่าง 15

 กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม 16

 กองการศึกษา 17

**แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖2**

**เทศบาลตำบลรางหวาย อำเภอพนมทวน จังหวัดกาญจนบุรี**

**\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\***

**๑.หลักการ**

 การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจ ของเทศบาลตำบล

รางหวายให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจนดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของสำนักงานเทศบาลตำบลรางหวาย เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

 ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ

ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลรางหวาย เป็นไปอย่างถูกต้องและตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

 นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตาม

ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖

**๒.วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

 ๒.๑.เพื่อตรวจสอบการปฎิบัติงาน และผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตาม

วัตถุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

 ๒.๒.เพื่อสอบทานความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี

การพัสดุ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

 ๒.๓.เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอ หรือ แนวทางในการปรับปรุง

แก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัดและคุ้มค่า

 ๒.๔.เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถ

ตัดสินใจแก้ไขปัญหาได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

 ๒.๕.เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีความเหมาะสม และเพียงพอตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔

**๓.ขอบเขตการตรวจสอบ**

 ๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล

ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจจำนวน ๕ ส่วนงาน ประกอบด้วย

๓.๑.๑ สำนักปลัด

 ๓.๑.๒ กองคลัง

 ๓.๑.๓ กองช่าง

 ๓.๑.๔ กองการศึกษา

-๒-

 ๓.๑.๕ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

 ๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

**สำนักปลัดฯ**ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆที่เกี่ยวข้อง

**กองคลัง**ตรวจสอบทางการเงินและตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้อง

**กองช่าง** ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

**กองการศึกษา** ตรวจสอบการปฎิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

**กองสาธารณสุข**ตรวจสอบการปฎิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆที่เกี่ยวข้อง

**รายละเอียดของเรื่องที่จะตรวจสอบ**

 • การบริหารงานงบประมาณ

 • การเบิกจ่ายเงินจากงบประมาณรายจ่ายประจำปี

 • การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

 • การยืมและการส่งใช้เงินยืม

 • การใช้และรักษารถยนต์

 • การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการ

 • การเบิกจ่ายพัสดุและการควบคุม

 • การจัดซื้อจัดจ้าง

 • การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนและติดตามประเมินผล

 • การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

 • การเบิกจ่ายเงินการจัดทำโครงการต่างๆ

 • การรับเงินและเก็บรักษาเงิน

 • การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน

 • การรับเงิน การนำส่งเงินและการเก็บรักษาเงิน

 • การเบิกจ่ายเงินและเอกสารประกอบฎีกา

• การจัดทำบัญชีเงินสดรับ เงินสดจ่าย บัญชีแยกประเภท

 • การจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน

 • การจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นปี

 • ทะเบียนคุมประกันสัญญาและการจ่ายคืนหลักประกันสัญญา

 • ทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงิน

 • ทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณ

 • การจัดเก็บรายได้และการเร่งรัดภาษีที่ค้างชำระ

 • การดำเนินงานเกี่ยวกับการควบคุมงานก่อสร้างและโครงการก่อสร้าง

**การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน**

• หน่วยตรวจสอบภายใน จะแจ้งให้ผู้รับตรวจ โดยจะประสานกับผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ ๕ ส่วนงาน คือ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา และกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม รวมทั้ง ผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบงานหรือกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต กำหนดวันและระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

 • หน่วยตรวจสอบภายใน จะใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Technique) ในแต่ละกรณี ซึ่งในการตรวจสอบจะใช้เทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณีเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

-3-

1. การสุ่มตัวอย่าง
2. การตรวจนับ
3. การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
4. การคำนวณ
5. การตรวจสอบการผ่านรายการ
6. การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
7. การตรวจหารายการผิดปกติ
8. การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
9. การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
10. การสอบถาม
11. สังเกตการณ์
12. การตรวจทาน
13. การประเมินผล
14. การตรวจสอบตามระเบียบฯที่เกี่ยวข้อง

**๔. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ**

 ตรวจสอบเอกสารและข้อมูลของแต่ละสำนัก/กอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

**๕. ระยะเวลาในการรายงานผล**

 ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕61 – กันยายน ๒๕๖2

**๖. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ**

 นางสุปราณี คลาดโรค ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

 **๗. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ**

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

 ลงชื่อ.....................................................ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

 **(**นางสุปราณี คลาดโรค)

 นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

 ลงชื่อ......................................................ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

 (นางปภากร ปาลวัฒน์)

 ปลัดเทศบาลตำบลรางหวาย

 ลงชื่อ........................................................ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

 (นายคำรณ เบ็ญพาด)

 นายกเทศมนตรีตำบลรางหวาย

**รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ**

**ตามแผนงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕62**

 **เทศบาลตำบลรางหวาย อำเภอพนมทวน จังหวัดกาญจนบุรี**

**ของหน่วยงานสำนักงานปลัด**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **หน่วยรับตรวจ** | **เรื่องที่ตรวจสอบ** | **ความถี่ในการตรวจสอบ****จำนวนครั้ง/ปี** | **ระยะเวลาในการตรวจสอบ** | **ผู้รับผิดชอบ** |
| สำนักปลัด | **1. งานบริหารงานทั่วไป**  การตรวจสอบด้านการใช้จ่ายงบประมาณ 1. ตรวจสอบการใช้แผนพัฒนาสี่ปีเป็นแนวทางในการจัดทำเทศบัญญัติ รายจ่ายประจาปีหรือไม่
2. ตรวจสอบการจัดทำเทศบัญญัติรายจ่ายประจำปีถูกต้องตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. 2541 และถูกต้องตามหมวดรายจ่ายหรือไม่
3. ตรวจสอบการตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินอุดหนุน

เป็นไปตาม หลักเกณฑ์หรือไม่ 1. ตรวจสอบการบริหารงบประมาณรายจ่าย การโอน

งบประมาณ การเปลี่ยนแปลงแก้ไขคาชี้แจง การได้รับอนุมัติ เป็นไปตามวิชาการ งบประมาณหรือไม่  (5) การใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น  (6) การควบคุมวัสดุ  | **3 ครั้ง/ปี** | ครั้งที่ 1 (30 มกราคม 2562) ครั้งที่ 2 (31 พฤษภาคม 2562) ครั้งที่ 3 (30 กันยายน 2562)  | นางสุปราณี คลาดโรคนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |

**รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ**

**ตามแผนงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕62**

 **เทศบาลตำบลรางหวาย อำเภอพนมทวน จังหวัดกาญจนบุรี**

**ของหน่วยงานสำนักงานปลัด**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **หน่วยรับตรวจ** | **เรื่องที่ตรวจสอบ** | **ความถี่ในการตรวจสอบ****จำนวนครั้ง/ปี** | **ระยะเวลาในการตรวจสอบ** | **ผู้รับผิดชอบ** |
| สำนักปลัด | **2. งานนโยบายและแผน**  การจัดทำแผน  (1) ตรวจสอบเอกสารในการแต่งตั้งคณะกรรมการชุดต่างๆ ที่กำหนดไว้ใน ระเบียบฯ องค์ประกอบของคณะกรรมการเหมาะสม อย่างไรหรือไม่  (2) การดำเนินงานของคณะกรรมการฯ โดยพิจารณาจาก  - รายงานการประชุมของคณะกรรมการชุดต่างๆ  - ติดตามการนำผลการประชุมที่สำคัญว่าได้ดำเนินการเพียงใด และสุ่ม ตรวจสอบกับแผนพัฒนาและแผนการดำเนินการประจำปีที่จัดทำไว้  (3) สอบทานกิจกรรมของโครงการว่าสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการหรือไม่ เพียงใด  (4) พิจารณาความเหมาะสมและความเป็นไปได้ของโครงการต่างๆ ว่าสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนพัฒนา และแผนการดำเนินงานประจำปี หรือไม่ เพียงใด  (5) สอบทานการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาสี่ปีมีประสิทธิภาพเพียงใด  - สอบทานระบบและวิธีการติดตามประเมินผลแผนพัฒนาสี่ปีที่กำหนดไว้  | **3 ครั้ง/ปี** | ครั้งที่ 1 (31 มกราคม 2562) ครั้งที่ 2 (31 พฤษภาคม 2562) ครั้งที่ 3 (30 กันยายน 2562)  | นางสุปราณี คลาดโรคนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |

**รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ**

**ตามแผนงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕62**

 **เทศบาลตำบลรางหวาย อำเภอพนมทวน จังหวัดกาญจนบุรี**

**ของหน่วยงานสำนักงานปลัด**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **หน่วยรับตรวจ** | **เรื่องที่ตรวจสอบ** | **ความถี่ในการตรวจสอบ****จำนวนครั้ง/ปี** | **ระยะเวลาในการตรวจสอบ** | **ผู้รับผิดชอบ** |
| สำนักปลัด |  - สอบทานว่าได้มีการติดตามประเมินผลแผนพัฒนาสี่ปีตามที่กำหนด ไว้หรือไม่ เพียงใด  - ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ที่เกี่ยวข้องกับการติดตามประเมินผลตลอดจนรายงานผลการติดตามการปฏิบัติงานและผลการประเมิน **3. งานสวัสดิการสังคม**  (1) ตรวจสอบการรับลงทะเบียนของผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยโรคเอดส์ เพื่อขอรับเงินช่วยเหลือเบี้ยยังชีพ  (2) ตรวจสอบการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพของผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยโรคเอดส์ **4. การสอบทานการควบคุมภายใน**  (1) สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนด มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6 อย่างเหมาะสมและเพียงพอหรือไม่  - ตรวจสอบผลการติดตามและรายงานการประเมินการควบคุมภายในตามระเบียบฯ (ข้อ 6) หรือไม่  -สอบทานการจัดทำรายงานการติดตามและประเมินการควบคุม ภายในตามแบบฟอร์มที่กำหนดไว้เหมาะสมเพียงพอหรือไม่  | **3 ครั้ง/ปี****3 ครั้ง/ปี****3 ครั้ง/ปี** | ครั้งที่ 1 (31 มกราคม 2562) ครั้งที่ 2 (31 พฤษภาคม 2562) ครั้งที่ 3 (30 กันยายน 2562)  | นางสุปราณี คลาดโรคนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |

**รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ**

**ตามแผนงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕62**

 **เทศบาลตำบลรางหวาย อำเภอพนมทวน จังหวัดกาญจนบุรี**

**ของหน่วยงาน กองคลัง**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **หน่วยรับตรวจ** | **เรื่องที่ตรวจสอบ** | **ความถี่ในการตรวจสอบ****จำนวนครั้ง/ปี** | **ระยะเวลาในการตรวจสอบ** | **ผู้รับผิดชอบ** |
| กองคลัง | **1. งานบริหารงานคลัง**  (1) การใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น **2. งานการเงินและบัญชี**  (1) การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน  (2) การเบิก – จ่าย  (3) การจัดทำงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561  (4) การจัดทำรายงานการเงินประจำเดือน **3. งานพัฒนารายได้และการจัดเก็บรายได้**  (1) ตรวจสอบหลักฐานการรับเงินเข้าใบสรุป ใบนำส่ง และทะเบียน  รายรับ เพื่อพิสูจน์การบันทึกรายการครบถ้วนถูกต้องตาม ประเภทเงินหรือไม่ การนำส่งเงินเข้าทะเบียนรายรับ เข้าใบผ่าน รายการมาตรฐาน 1,3 เพื่อผ่านใบบัญชีแยกประเภท ที่เกี่ยวข้อง  (2) สอบทานงบรายรับว่าเงินรับจริงถูกต้องตามบัญชีแยกประเภท และทะเบียนรายรับหรือไม่  (3) การเบิก – จ่ายใบเสร็จและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน  (4) การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีโรงเรือน ภาษีบำรุง  ท้องที่ภาษีป้าย  | **3 ครั้ง/ปี****3 ครั้ง/ปี****3 ครั้ง/ปี** | ครั้งที่ 1 (31 มกราคม 2562) ครั้งที่ 2 (31 พฤษภาคม 2562) ครั้งที่ 3 (30 กันยายน 2562)  | นางสุปราณี คลาดโรคนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |

**รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ**

**ตามแผนงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕62**

 **เทศบาลตำบลรางหวาย อำเภอพนมทวน จังหวัดกาญจนบุรี**

**ของหน่วยงาน กองคลัง**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **หน่วยรับตรวจ** | **เรื่องที่ตรวจสอบ** | **ความถี่ในการตรวจสอบ****จำนวนครั้ง/ปี** | **ระยะเวลาในการตรวจสอบ** | **ผู้รับผิดชอบ** |
| กองคลัง | **4. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ**  (1) ตรวจสอบรายการกับแผนการจัดหาพัสดุประจำปีว่าอยู่ในแผนการดำเนินงานประจำปีหรือไม่  (2) แผนปฏิบัติการจัดซื้อ – จัดจ้างมีการกำหนดระยะเวลาในแต่ละขั้นตอนการดำเนินการอย่างชัดเจนหรือไม่  (3) ตรวจสอบรายการที่เบิกจ่ายเป็นไปตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างหรือไม่ (หากไม่เป็นไปตามแผนเพราะเหตุใด)  (4) รายงานผลการปฏิบัติตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน  (5) ตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามวิธีการและภายในวงเงินที่กำหนด  (6) ความชำรุดบกพร่อง  -มีการแต่งตั้งความรับผิดชอบตรวจสอบสภาพความชำรุด  บกพร่องของพัสดุหรือไม่ และมีการคืนหลักประกันสัญญาก่อน กำหนดเวลาของสัญญาหรือไม่  -ตรวจสอบว่าได้มีการกำหนดหลักเกณฑ์ในการตรวจสอบความ ชำรุดบกพร่องอย่างไร  | **3 ครั้ง/ปี** | ครั้งที่ 1 (31 มกราคม 2562) ครั้งที่ 2 (31 พฤษภาคม 2562) ครั้งที่ 3 (30 กันยายน 2562)  | นางสุปราณี คลาดโรคนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |

**รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ**

**ตามแผนงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕62**

 **เทศบาลตำบลรางหวาย อำเภอพนมทวน จังหวัดกาญจนบุรี**

**ของหน่วยงาน กองคลัง**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **หน่วยรับตรวจ** | **เรื่องที่ตรวจสอบ** | **ความถี่ในการตรวจสอบ****จำนวนครั้ง/ปี** | **ระยะเวลาในการตรวจสอบ** | **ผู้รับผิดชอบ** |
| กองคลัง |  (7) การควบคุมพัสดุและการเก็บรักษา  - มีการจัดทำหลักฐานการส่งมอบ รับมอบพัสดุระหว่าง  คณะกรรมการ การตรวจรับการจ้าง/ตรวจรับพัสดุ กับเจ้า พนักงานพัสดุหรือไม่  -ทดสอบการจัดทำบัญชีคุมวัสดุ และทะเบียนครุภัณฑ์ว่า ครบถ้วนเป็นปัจจุบันหรือไม่ และระบบควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ ที่รัดกุม หรือไม่  -ตรวจสอบการให้หมายเลขครุภัณฑ์ว่าได้จัดทำหรือไม่  -กรณีการยืมพัสดุ มีหลักฐานการยืมแสดงเหตุผลและกำหนดวัน ส่งคืนหรือไม่  -ตรวจสอบรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี กรณีพัสดุ ชำรุดเสื่อมสภาพหมดความจำเป็น เจ้าพนักงานพัสดุได้  ดำเนินการตามระเบียบต่อไปหรือไม่ อย่างไร เมื่อมีการ จำหน่ายพัสดุแล้ว มีการลงจ่ายพัสดุออกจากบัญชีหรือไม่  (8) การตรวจสอบพัสดุ  -หัวหน้าพัสดุได้รับการแต่งตั้งหรือไม่  -ทดสอบการลงรับ – การจ่ายพัสดุในทะเบียนพัสดุว่ามีหลักฐาน  ประกอบการรับจ่าย ให้ตรวจสอบครบถ้วนเป็นปัจจุบันหรือไม่  ตรวจสอบลักษณะรายงาน ตรวจสอบพัสดุสิ้นปีงบประมาณ  เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ หรือไม่ และติดตามรายงานจำหน่าย  ครุภัณฑ์ว่าเป็นไปตามระเบียบฯ หรือไม่  | **3 ครั้ง/ปี** | ครั้งที่ 1 (31 มกราคม 2562) ครั้งที่ 2 (31 พฤษภาคม 2562) ครั้งที่ 3 (30 กันยายน 2562)  | นางสุปราณี คลาดโรคนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |

**รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ**

**ตามแผนงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕62**

 **เทศบาลตำบลรางหวาย อำเภอพนมทวน จังหวัดกาญจนบุรี**

**ของหน่วยงาน กองคลัง**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **หน่วยรับตรวจ** | **เรื่องที่ตรวจสอบ** | **ความถี่ในการตรวจสอบ****จำนวนครั้ง/ปี** | **ระยะเวลาในการตรวจสอบ** | **ผู้รับผิดชอบ** |
| กองคลัง | (9) การทำสัญญาและหลักประกันสัญญา ทะเบียนเงินมัดจำ ประกันสัญญา**5. การสอบทานการควบคุมภายใน**  (1) สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6 อย่างเหมาะสมและเพียงพอหรือไม่  -ตรวจสอบผลการติดตามและรายงานการประเมินการควบคุมภายในตามระเบียบฯ (ข้อ 6)  - สอบทานการจัดทำรายงานการติดตามและประเมินการควบคุมภายในตามแบบฟอร์มที่กำหนดไว้เหมาะสม เพียงพอหรือไม่  | **3 ครั้ง/ปี** | ครั้งที่ 1 (31 มกราคม 2562) ครั้งที่ 2 (31 พฤษภาคม 2562) ครั้งที่ 3 (30 กันยายน 2562)  | นางสุปราณี คลาดโรคนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |

**รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ**

**ตามแผนงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕62**

 **เทศบาลตำบลรางหวาย อำเภอพนมทวน จังหวัดกาญจนบุรี**

**ของหน่วยงาน กองช่าง**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **หน่วยรับตรวจ** | **เรื่องที่ตรวจสอบ** | **ความถี่ในการตรวจสอบ****จำนวนครั้ง/ปี** | **ระยะเวลาในการตรวจสอบ** | **ผู้รับผิดชอบ** |
| กองช่าง | **1. งานบริหารทั่วไป**  (1) ตรวจสอบทะเบียนคุมวัสดุ  (2) การใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น **2. งานก่อสร้าง**  (1) การขออนุญาตปลูกสร้างอาคารดัดแปลงรื้อถอนอาคาร  (2) การควบคุมอาคารก่อสร้าง  (3) ตรวจสอบงานบำรุงรักษาอาคาร ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง  (4) ตรวจสอบงานออกสำรวจ/ออกแบบ/ประมาณการก่อสร้าง/ การกำหนดราคากลาง/การควบคุมงานก่อสร้าง **3. การสอบทานการควบคุมภายใน**  (1) สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการ ควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่า  ด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ  6 อย่างเหมาะสมและเพียงพอหรือไม่  -ตรวจสอบผลการติดตามและรายงานการประเมินการควบคุมภายในตามระเบียบฯ (ข้อ 6) หรือไม่  -สอบทานการจัดทารายงานการติดตามและประเมินการควบคุมภายในตามแบบฟอร์มที่กำหนดไว้เหมาะสม เพียงพอหรือไม่  | **3 ครั้ง/ปี** | ครั้งที่ 1 (31 มกราคม 2562) ครั้งที่ 2 (31 พฤษภาคม 2562) ครั้งที่ 3 (30 กันยายน 2562)  | นางสุปราณี คลาดโรคนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |

**รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ**

**ตามแผนงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕62**

 **เทศบาลตำบลรางหวาย อำเภอพนมทวน จังหวัดกาญจนบุรี**

**ของหน่วยงาน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **หน่วยรับตรวจ** | **เรื่องที่ตรวจสอบ** | **ความถี่ในการตรวจสอบ****จำนวนครั้ง/ปี** | **ระยะเวลาในการตรวจสอบ** | **ผู้รับผิดชอบ** |
| กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม | **1. งานบริหารทั่วไป**  (1) ตรวจสอบทะเบียนคุมวัสดุ  (2) การใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น  (3) การเบิก – จ่ายกองทุน/การบันทึกบัญชีหลักประกันสุขภาพใน ระดับท้องถิ่น (สปสช.) **2. การออกใบอนุญาตต่างๆ**  (1) ใบอนุญาตในการประกอบกิจการต่างๆ ตามเทศบัญญัติเกี่ยวกับการสาธารณสุขในเขตพื้นที่เทศบาลตำบลรางหวาย **3. การสอบทานการควบคุมภายใน**  (1) สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการ ควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่า ด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ  6 อย่างเหมาะสมและเพียงพอหรือไม่  - ตรวจสอบผลการติดตามและรายงานการประเมินการ  ควบคุมภายในตามระเบียบฯ (ข้อ 6) หรือไม่  - สอบทานการจัดทำรายงานการติดตามและประเมินการ ควบคุมภายในตามระเบียบแบบฟอร์มที่กำหนดไว้ เหมาะสม เพียงพอหรือไม่  | **3 ครั้ง/ปี** | ครั้งที่ 1 (31 มกราคม 2562) ครั้งที่ 2 (31 พฤษภาคม 2562) ครั้งที่ 3 (30 กันยายน 2562)  | นางสุปราณี คลาดโรคนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |

**รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ**

**ตามแผนงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕62**

 **เทศบาลตำบลรางหวาย อำเภอพนมทวน จังหวัดกาญจนบุรี**

**ของหน่วยงาน กองการศึกษา**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **หน่วยรับตรวจ** | **เรื่องที่ตรวจสอบ** | **ความถี่ในการตรวจสอบ****จำนวนครั้ง/ปี** | **ระยะเวลาในการตรวจสอบ** | **ผู้รับผิดชอบ** |
| กองการศึกษา | **1. งานบริหารทั่วไป**  (1) ตรวจสอบทะเบียนคุมวัสดุ  (2) ตรวจสอบแผนงานกองการศึกษา  (3) ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายงบประมาณให้แก่สถานศึกษา/ฎีกาอุดหนุนงบประมาณให้แก่โรงเรียนประถมศึกษาในพื้นที่ 2. งานบริหารการศึกษา  (1) ตรวจสอบแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาการศึกษาของ สถานศึกษา  (2) ตรวจสอบแผนพัฒนาการศึกษาสี่ปีของสถานศึกษา  (3) ตรวจสอบแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562  (4) ตรวจสอบการดำเนินงานด้านงบประมาณของสถานศึกษา  ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการ  นำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่าย ในการจัด การศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น  พ.ศ. 2551  (5) ตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณสอดคล้องกับแผนพัฒนา การศึกษาและแผนปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ.  2562 หรือไม่  (6)ตรวจสอบงานด้านการเงินและบัญชีของสถานศึกษา/เอกสารการเบิกจ่าย | **3 ครั้ง/ปี** | ครั้งที่ 1 (31 มกราคม 2562) ครั้งที่ 2 (31 พฤษภาคม 2562) ครั้งที่ 3 (30 กันยายน 2562)  | นางสุปราณี คลาดโรคนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |