



แผนการตรวจสอบประจำปี

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

"ตำบลหิнокง พัฒนาคุณภาพชีวิต
เสริมสร้างเศรษฐกิจ พัฒนาอย่างยั่งยืน"



หน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลหิнокง

อำเภอเมืองราชบุรี จังหวัดราชบุรี

โทร. 0 3224 0261

<http://www.hinkong-rb.go.th/>



แผนการตรวจสอบประจำปี (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569)

[Audit Plan]

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหินกอง

หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังภาครัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหินกอง เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด ช่วยให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลหินกองเป็นไปในทิศทางที่ดี และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายการปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ โดยใช้หลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การตรวจสอบภายใน จึงเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลหินกองให้เป็นไปได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบที่ชัดเจน ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลหินกองเป็นไปได้อย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลหินกอง เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. 2561 และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566 หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหินกอง จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 เพื่อกำหนดทิศทางการตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เรื่องที่ตรวจสอบ เป้าหมายการตรวจสอบ และการบริหารทรัพยากรบุคคลและเวลาให้เหมาะสม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของเทศบาลตำบลหินกอง
2. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด
3. เพื่อให้ทราบข้อมูลด้านงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุ มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้และทันกาล
4. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่มและเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
5. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานและสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว ทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

1. การสอบทานความเชื่อถือได้และความสมบูรณ์ของสารสนเทศ ด้านการบัญชี การเงินและการดำเนินงาน
2. สอบทานให้เกิดความมั่นใจว่าระบบที่ใช้เป็นไปตามนโยบาย แผน และวิธีปฏิบัติงานที่องค์กรกำหนดไว้ และควรแสดงผลกระทบสำคัญที่เกิดขึ้น
3. สอบทานวิธีการป้องกันดูแลทรัพย์สินว่าเหมาะสม และสามารถพิสูจน์ความมีอยู่จริงของทรัพย์สินเหล่านั้นได้
4. ประเมินการใช้ทรัพยากรว่าเป็นไปโดยความประหยัดและมีประสิทธิภาพ
5. การสอบทานการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ระดับต่าง ๆ ว่าได้ผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย รวมถึงความคืบหน้าตามแผนงานที่กำหนดไว้
6. การสอบทานและประเมินความเหมาะสมและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในองค์กร

ความหมายของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้หลักประกันอย่างเที่ยงธรรมและการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายที่วางไว้ ด้วยการ ประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

ความสำคัญและประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน เป็นการให้บริการข้อมูลแก่ฝ่ายบริหารและเป็นหลักประกันขององค์กร ในด้านการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ทั้งในด้านการเงิน และการบริหารงาน เพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร โดยการเสนอรายงานเกี่ยวกับกิจกรรมการเพิ่มมูลค่าขององค์กร รวมทั้งการเป็นผู้ให้คำปรึกษากับฝ่ายบริหารในการปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานเพื่อเพิ่มประสิทธิผล และดูแลให้มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า ซึ่งการตรวจสอบภายในมีส่วนผลักดันความสำเร็จดังกล่าว ปัจจุบันเทศบาลตำบลหินกองมีหน่วยรับตรวจ จำนวน 4 หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย [1] สำนักปลัดเทศบาล [2] กองคลัง [3] กองช่าง [4] กองการศึกษา

1. สำนักปลัดเทศบาล

1.1 การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance Audit)
จำนวน 4 กิจกรรม ได้แก่

- 1) การปฏิบัติงานธุรการและงานสารบรรณ
- 2) การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี
- 3) สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง
- 4) สอบทานการควบคุมภายใน

1.2 การตรวจสอบอื่น ๆ

1) การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศและการตรวจสอบพิเศษอื่น (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ)

1.3 งานให้บริการคำปรึกษา (Consulting Services)

2. กองคลัง

2.1 การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance Audit)
จำนวน 6 กิจกรรม ได้แก่

- 1) การปฏิบัติงานธุรการและงานสารบรรณ
- 2) การปฏิบัติงานด้านการคลัง
- 3) การปฏิบัติงานด้านการเงิน
- 4) การปฏิบัติงานด้านการบัญชี
- 5) การปฏิบัติงานด้านพัสดุ
- 6) สอบทานการควบคุมภายใน

2.2 การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) จำนวน 1 กิจกรรม ได้แก่

- 1) การรับเงินและการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

2.3 การตรวจสอบอื่น ๆ

- 1) การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศและการตรวจสอบพิเศษอื่น (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ)

2.4 งานให้บริการคำปรึกษา (Consulting Services)

3. กองช่าง

3.1 การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance Audit) จำนวน 2 กิจกรรม ได้แก่

- 1) การปฏิบัติงานธุรการและงานสารบรรณ
- 2) สอบทานการควบคุมภายใน

3.2 การตรวจสอบอื่น ๆ

- 1) การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศและการตรวจสอบพิเศษอื่น (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ)

3.3 งานให้บริการคำปรึกษา (Consulting Services)

4. กองการศึกษา

4.1 การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance Audit) จำนวน 2 กิจกรรม ได้แก่

- 1) การปฏิบัติงานธุรการและงานสารบรรณ
- 2) สอบทานการควบคุมภายใน

4.2 การตรวจสอบอื่น ๆ

- 1) การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศและการตรวจสอบพิเศษอื่น (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ)

4.3 งานให้บริการคำปรึกษา (Consulting Services)

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

1. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ต่อนายกเทศมนตรีตำบลหินกองภายในเดือนกันยายน เมื่อได้รับการอนุมัติแล้ว ดำเนินการสำเนาแจ้งเวียนให้หน่วยรับตรวจทั้ง 4 หน่วยงานทราบ พร้อมส่งสำเนาให้สำนักปลัดเทศบาลเผยแพร่ตามพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. 2540

2. หน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งหน่วยรับตรวจทราบล่วงหน้าก่อนเข้าดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 เป็นลายลักษณ์อักษรทุกครั้ง เพื่อให้หน่วยรับตรวจดำเนินการจัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

3. หน่วยตรวจสอบภายในจะใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Technique) ให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบภายในจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการตรวจสอบ

4. หน่วยตรวจสอบภายในจะจัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกเทศมนตรีตำบลหिनกองและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

5. ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขและเป็นข้อมูลในการวางแผนการตรวจสอบครั้งต่อไป

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

1. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
2. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
3. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้ตามที่แจ้งเข้าตรวจสอบ
4. จัดให้มีระบบเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
5. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
6. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในตามที่นายกเทศมนตรีตำบลหिनกองพิจารณาสั่งการ

กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการใด ๆ จงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ระยะเวลาของการดำเนินการตรวจสอบ

ภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 (เดือนตุลาคม 2568 ถึง เดือนกันยายน 2569)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายชิญาช์ ปฐมปฐวี ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการเบิกจ่ายตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ในแผนงานบริหารทั่วไป งานควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน หากไม่มีหรือมีไม่พอสำหรับเบิกจ่ายให้โอนเงินงบประมาณมาเพิ่ม รายละเอียดดังนี้

1. ค่าพัฒนาบุคลากร	จำนวน	60,000.00 บาท
2. ค่าวัสดุสำนักงาน	จำนวน	5,000.00 บาท
3. ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	จำนวน	10,000.00 บาท



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

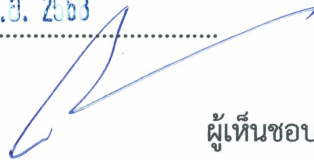
(นายชิญาชัช ปฐมปฐวี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่..... 29 ก.ย. 2568

จำเอก



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(เดโช กลิ่นโพธิ์กลับ)

ปลัดเทศบาลตำบลหินกอง

วันที่..... 29 ก.ย. 2568



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายอรรถพล พระลักษณ์)

นายกเทศมนตรีตำบลหินกอง

วันที่..... 29 ก.ย. 2568

ขอบเขตแผนการตรวจสอบประจำปี (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569)

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหินกอง

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับ ความเสี่ยง	ช่วงเดือนที่ เข้าตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	หมายเหตุ
1. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial & Compliance Audit)					
สำนักปลัดเทศบาล	1) การปฏิบัติงานธุรการและงานสารบรรณ	ปานกลาง	พ.ย. 2568	1/15	
	2) การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี	ปานกลาง	ธ.ค. 2568	1/15	
	3) สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	สูง	ม.ค. 2569	1/15	
	4) สอบทานการควบคุมภายใน	สูง	ก.พ. 2569	1/15	
กองคลัง	1) การปฏิบัติงานธุรการและงานสารบรรณ	ปานกลาง	มี.ค. 2569	1/15	
	2) การปฏิบัติงานด้านการคลัง	ปานกลาง	เม.ย. 2569	1/15	
	3) การปฏิบัติงานด้านการเงิน	ปานกลาง	พ.ค. 2569	1/15	
	4) การปฏิบัติงานด้านการบัญชี	ปานกลาง	มิ.ย. 2569	1/15	
	5) การปฏิบัติงานด้านพัสดุ	ปานกลาง	ก.ค. 2569	1/15	
	6) สอบทานการควบคุมภายใน	สูง	ก.พ. 2569	1/15	
กองช่าง	1) การปฏิบัติงานธุรการและงานสารบรรณ	ปานกลาง	มี.ค. 2569	1/15	
	2) สอบทานการควบคุมภายใน	สูง	ก.พ. 2569	1/15	
กองการศึกษา	1) การปฏิบัติงานธุรการและงานสารบรรณ	ปานกลาง	มี.ค. 2569	1/15	
	2) สอบทานการควบคุมภายใน	สูง	ก.พ. 2569	1/15	

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงเดือนที่เข้าตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	หมายเหตุ
การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)					
กองคลัง	การรับเงินและการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	-	-	1/15	ห้วงเวลาตามความเหมาะสม
กองการศึกษา	โครงการเงินอุดหนุนค่าอาหารกลางวันให้แก่โรงเรียนในเขตตำบลหินกอง จำนวน 3 โรงเรียน			1/15	
การตรวจสอบอื่น ๆ					
ทุกส่วนราชการ	การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ)	-	-	1/15	ห้วงเวลาตามความเหมาะสม
2. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
ทุกส่วนราชการ	งานให้บริการคำปรึกษาที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ	-	-	1/365	

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายชิญาซซ์ ปฐมปฐวี ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

คิดจำนวนคน : ปริมาณงาน : จำนวนวันทำการ / ปีงบประมาณ 365 วัน

อัตรากำลัง = 1 คน / ปีงบประมาณ

จำนวนวันทำการ = 15 วัน / 1 กิจกรรมหลัก

ปีงบประมาณ = จำนวน 365 วัน

หัก วันหยุดเสาร์อาทิตย์และวันหยุดนักขัตฤกษ์ 125 วัน

หัก วันลาพักผ่อน/ลาป่วย/ลากิจ/วันร่วมกิจกรรมโครงการของเทศบาล 30 วัน

คงเหลือวันทำการโดยประมาณ 210 วัน/ปีงบประมาณ

ห้วงเวลาเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ เทศบาลตำบลหินกอง หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. 0 3224 0261 ต่อ 107

ที่ รบ 55405/ 49 วันที่ 29 กันยายน 2568

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569)

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหินกอง ผ่านปลัดเทศบาลตำบลหินกอง

เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566 ข้อ 17 (4) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่และรับผิดชอบจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย นั้น

ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน การวางแผนการตรวจสอบที่กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ และกำหนดให้ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบภายในรอบปี ที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569) รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบมาพร้อมนี้

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566

ข้อพิจารณา...

ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติและให้ดำเนินการต่อไป

1. พิจารณาอนุมัติและลงนามแผนการตรวจสอบประจำปี (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569) รายละเอียดปรากฏตามเอกสารหมายเลข 1
2. เห็นควรสำเนาแจ้งเวียนแผนการตรวจสอบประจำปี (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569) ให้หน่วยรับตรวจทั้ง 4 ส่วนราชการ ทราบ
3. อนุญาตให้เผยแพร่แผนการตรวจสอบประจำปี (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569) ผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ (เว็บไซต์) ของเทศบาลตำบลหินกอง



(นายชิญาซซ์ ปฐมปฐวี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหินกอง

☒ เพื่อโปรดทราบ

☒ ...*102 ต. หินกอง 2569*.....

จำเอก

(เดโช กลิ่นโพธิ์กลับ)

ปลัดเทศบาลตำบลหินกอง

คำสั่งนายกเทศมนตรีตำบลหินกอง

☒ อนุมัติ ดำเนินการตามเสนอฯ

☐



(นายอรรถพล พระลักษณ์)

นายกเทศมนตรีตำบลหินกอง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ เทศบาลตำบลหินกอง หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. 0 3224 0261 ต่อ 107
ที่ รบ. 55405/ 852 วันที่ 30 กันยายน 2568
เรื่อง แจ้งเวียนสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปี (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569)

เรียน หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

ผู้อำนวยการกองคลัง

ผู้อำนวยการกองช่าง

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

พร้อมบันทึกนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ขอแจ้งเวียนสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปี (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569) ตามบันทึกข้อความ ที่ รบ. 55405/49 ลงวันที่ 29 กันยายน 2568 เพื่อให้หน่วยรับตรวจทั้ง 4 หน่วยรับตรวจ ของเทศบาลตำบลหินกองได้ทราบโดยทั่วกัน ความละเอียดแจ้งแล้วดังปรากฏในสำเนาเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

Swr

(นายวิชาชัย ปฐมปฐวี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ได้รับหนังสือ/เอกสาร เรียบร้อยแล้ว

	ผู้รับ	วัน/เดือน/ปี
สำนักปลัดเทศบาล	<i>พิภพ</i>	30 ก.ย. 2568
กองคลัง	<i>จิภาวี</i>	30 ก.ย. 2568
กองช่าง	<i>สุทธพร</i>	30 ก.ย. 2568
กองการศึกษา	<i>สุภัทรา</i>	30 ก.ย. 2568

Swr 11/10/2568