



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลยางฮ่อม

ที่ ขร ๕๕๔๐๖/๑๐

วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลยางฮ่อม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลยางฮ่อม ได้ประกาศใช้แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้เป็นไปตามความในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนด “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด” กระบวนการบริหารงานสำหรับ หน่วยตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องกำหนดแผนไว้ล่วงหน้า เช่นเดียวกับการบริหารงานอื่น ๆ โดยแผนการ ตรวจสอบที่กำหนดเป็นการวางแผนการดำเนินการล่วงหน้า ลักษณะของแผนจะกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต เรื่อง ที่จะตรวจสอบ ความถี่ หน่วยรับตรวจ อัตรากำลัง เวลา ผู้รับผิดชอบ ผู้สอบทานการตรวจสอบ นั้น

เพื่อให้มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เกิดความคล่องตัว มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประโยชน์สูงสุด จึงขออนุมัติจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมทุกสถานการณ์ ในการดำเนินการตรวจสอบ ให้ข้อเสนอแนะในการแก้ไขจุดอ่อน และติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน โดยให้ดำเนินการแก้ไขตามสถานะดำเนินการของแผนการปรับปรุงของหน่วยรับตรวจหน่วยงานย่อยให้เหมาะสมต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดอนุมัติ

(ลงชื่อ)

ผู้ข้อเสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวศรีสุดา สุทธิ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- ความเห็นปลัดเทศบาลตำบล

- เห็นชอบพิจารณาอนุมัติความเห็นได้

(ลงชื่อ)

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายจอมชัย ทิพย์กมลเสน)

ตำแหน่ง ปลัดเทศบาลตำบลยางฮ่อม

- ความเห็นนายกเทศมนตรี

(ลงชื่อ)

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นางลารุณ ชนรุ่งเรืองเดช)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลยางฮ่อม



ประกาศเทศบาลตำบลยางฮอม

เรื่อง การใช้แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

.....

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลยางฮอม ได้จัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ พร้อมทั้งกำหนดกิจกรรม/เรื่องที่จะตรวจสอบ ประเด็นการตรวจสอบ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ และขอบเขตของงานตรวจสอบ ของหน่วยรับตรวจภายในองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง มาตรา ๗๙ เพื่อให้การดำเนินงานได้บรรลุวัตถุประสงค์ ส่งเสริมให้งานประสบเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล ลดข้อผิดพลาดและป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นภายในองค์กร ดังมีรายละเอียดต่าง ๆ ตามแผนการตรวจสอบภายในที่แนบท้ายประกาศนี้ โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นางลาวรรณ ธารุ่งเรืองเดช)

นายกเทศมนตรีตำบลยางฮอม



แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลยางฮอม  
อำเภอขุนตาล จังหวัดเชียงราย



แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลยางฮอม

อำเภอขุนตาล จังหวัดเชียงราย



หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลยางฮอม  
แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ

.....

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัดเทศบาล

กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

การตรวจสอบด้านแผนงาน

๑.๑ เพื่อให้ทราบว่าจะเอกสารในการแต่งตั้งคณะกรรมการชุดต่าง ๆ ตามที่กำหนดไว้ในระเบียบฯ องค์กรประกอบของคณะกรรมการเหมาะสมหรือไม่ อย่างไร

๑.๒ เพื่อตรวจสอบการดำเนินการของคณะกรรมการฯ โดยพิจารณาจาก

- รายงานการประชุมของคณะกรรมการฯ ชุดต่างๆ
- ติดตามการนำผลการประชุมที่สำคัญว่าได้นำไปดำเนินการเพียงใด และสุ่มตรวจสอบกับแผนพัฒนา

และแผนการดำเนินการประจำปี ที่จัดทำไว้

๑.๓ เพื่อให้มีการเปรียบเทียบแผนการดำเนินการประจำปี กับ แผนพัฒนาท้องถิ่น และวิเคราะห์ความสอดคล้องในการกำหนดโครงการต่างๆ ในส่วนที่เกี่ยวข้อง

- การพัฒนาท้องถิ่น
- การปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่ของ เทศบาลตำบลยางฮอม
- ความต้องการเร่งด่วนของประชาชนในท้องถิ่น

๑.๔ เพื่อสอบทานกิจกรรมของโครงการว่าสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการ หรือไม่ เพียงใด

๑.๕ เพื่อพิจารณาความเหมาะสมและความเป็นไปได้ของโครงการต่างๆ ว่าสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนพัฒนา และแผนการดำเนินการประจำปี หรือไม่ เพียงใด

๑.๖ เพื่อสอบทานการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นที่มีประสิทธิภาพเพียงใด

- สอบทานระบบและวิธีการติดตามประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นที่กำหนดไว้
- ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ที่เกี่ยวข้องกับการติดตามประเมินผล ตลอดจนรายงานผลการติดตาม

การปฏิบัติงานและผลการประเมิน

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๑๔) พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๐.๓/ว๗๔๖๗ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง แนวทางการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐)

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลยางฮอม

กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการอื่นที่เกี่ยวข้อง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า อปท.ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณของ อปท. พ.ศ. ๒๕๖๓ หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่า มีการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้สามารถใช้ได้ทันในวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ หรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่าในปีงบประมาณที่ผ่านมา มีข้อทักท้วง เรื่องการตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีจาก สดง. หรือจาก สถ. หรือจากผู้ตรวจ สถ. หรือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๔. เพื่อให้ทราบว่า อปท.มีการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ในระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) หรือไม่
๕. เพื่อให้ทราบว่า อปท.ได้ปฏิบัติตาม หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

ขอบเขตของงานตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘
๒. ตรวจสอบเอกสารการเสนอการตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ผ่านสภาเทศบาลตำบลยางฮอม
๓. ตรวจสอบเอกสารประกอบการตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๔. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๕. ตรวจสอบด้วยเทคนิค วิธี  
  - ๕.๑ ตรวจสอบการเสนอการตั้งงบประมาณผ่านสภาเทศบาลตำบลยางฮอม
  - ๕.๒ ตรวจสอบการตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘
  - ๕.๓ ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายในระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)
  - ๕.๔ ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ผ่านระบบสารสนเทศเพื่อการจัดทำงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (BBL)

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัดเทศบาล

กิจกรรม/เรื่องที่ต้องตรวจสอบ การตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินอุดหนุน

ประเด็นการตรวจสอบ

การตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินอุดหนุน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการตั้งงบประมาณรายจ่าย หมวดเงินอุดหนุน ถูกต้องหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่า การตั้งงบประมาณรายจ่าย หมวดเงินอุดหนุน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ (และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง) ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๓ หรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนดำเนินการขอรับเงินอุดหนุนถูกต้องหรือไม่
๔. เพื่อเสนอแนวทางการแก้ไขปัญหา และอุปสรรคต่าง ๆ ตลอดจนปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มี ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตของงานตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับตั้งงบประมาณ หมวดเงินอุดหนุน
๒. ตรวจสอบเอกสารประกอบการตั้งงบประมาณ หมวดเงินอุดหนุน
๓. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๔. ตรวจสอบด้วยเทคนิค วิธี
  - ๔.๑ ตรวจสอบหนังสือขอรับเงินอุดหนุน
  - ๔.๒ ตรวจสอบการคำนวณอัตราการจัดตั้งงบประมาณรายจ่าย หมวดเงินอุดหนุน
  - ๔.๓ ตรวจสอบเทศบัญญัติตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ สำนักงานปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลยางฮอม

กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ การรับลงทะเบียนผู้รับสวัสดิการเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยโรคเอดส์  
ประเด็นการตรวจสอบ

การรับลงทะเบียนผู้รับสวัสดิการเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยโรคเอดส์

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการการรับลงทะเบียนผู้รับสวัสดิการเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยโรคเอดส์ เป็นตามระเบียบฯ หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการบันทึกในระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น <http://welfare.dla.go.th> หรือไม่
๓. เพื่อเสนอแนวทางการแก้ไขปัญหา และอุปสรรคต่าง ๆ ตลอดจนปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตของงานตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการรับลงทะเบียนผู้รับสวัสดิการเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยโรคเอดส์
๒. ตรวจสอบเอกสารประกอบการรับลงทะเบียนผู้รับสวัสดิการเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยโรคเอดส์
๓. ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๔. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๕. ตรวจสอบด้วยเทคนิค วิธี
  - ๕.๑ ตรวจสอบเอกสารการรับลงทะเบียนผู้รับสวัสดิการเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยโรคเอดส์ เอกสารประกอบอื่นที่เกี่ยวข้อง
  - ๕.๒ ตรวจสอบข้อมูลในระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น



หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบล ยางฮ่อม  
กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ การควบคุมภายใน

#### ประเด็นการตรวจสอบ

การจัดให้มีการควบคุมภายในของแต่ละสำนัก กอง

#### วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า มีสำนัก กองต่าง ๆ มีการจัดให้มีการควบคุมภายใน หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายใน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐหรือไม่
๓. เพื่อเสนอแนวทางการแก้ไขปัญหา และอุปสรรคต่าง ๆ ตลอดจนปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มี ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

#### ขอบเขตของงานตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการออกคำสั่งควบคุมภายในเทศบาลตำบลยางฮ่อม
๒. ตรวจสอบการออกคำสั่งแบ่งงานภายในสำนัก กองต่าง ๆ และเอกสารประกอบอื่น ๆ
๓. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๔. ตรวจสอบด้วยเทคนิค วิธี
  - ๔.๑ ตรวจสอบคำสั่ง
  - ๔.๒ ตรวจสอบแบบรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

หน่วยรับตรวจ กองคลัง เทศบาลตำบลยางฮอม

กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ การใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การใช้และรักษารถยนต์เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่า มีการควบคุมและการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อให้ทราบว่า ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการใช้และรักษารถยนต์ การควบคุมและการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงมีความเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่
๔. เพื่อให้ทราบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
๕. เพื่อทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการใช้และรักษารถยนต์ การควบคุมและการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงที่ไม่เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่กำหนด
๖. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคและปรับปรุงการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้และรักษารถยนต์ การควบคุมและการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตของงานตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. ตรวจสอบการควบคุมและการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่กำหนด
๓. สอบทานระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการใช้และรักษารถยนต์ การควบคุมและการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง

หน่วยรับตรวจ กองคลัง เทศบาลตำบลยางฮอม  
กิจกรรม/เรื่องที่ต้องการตรวจสอบ การควบคุมพัสดุและเก็บรักษาพัสดุ  
ประเด็นการตรวจสอบ

การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐  
หมวด ๙ การบริหารพัสดุ ในเรื่องการเก็บ การบันทึก การเบิกจ่าย การยืม การบำรุงรักษา การตรวจสอบ การใช้  
ประโยชน์ และการจำหน่ายพัสดุ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน บัญชีวัสดุ ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน และมีการตรวจสอบพัสดุ  
ประจำปี ณ วันสิ้นปี หากมีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพฯ มีการดำเนินการจำหน่ายตามระเบียบกระทรวงการคลังฯ หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่ารายการที่จัดซื้อครุภัณฑ์ระหว่างปี มีการบันทึกรายละเอียดในทะเบียนคุมทรัพย์สินและมีการ  
พินรหัสที่ตัวครุภัณฑ์ครบถ้วนทุกรายการ
๓. เพื่อให้ทราบว่าครุภัณฑ์มีตัวตนอยู่จริงและตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สินหรือไม่ มีสภาพเป็นอย่างไร
๔. เพื่อให้ทราบว่าการบันทึกบัญชีวัสดุถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน รวมทั้งมีการจัดทำใบเบิกจ่ายวัสดุ

ขอบเขตของงานตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ และการดำเนินการจำหน่ายพัสดุ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗
๒. ตรวจสอบบัญชีวัสดุ เอกสารการรับและใบเบิกจ่ายวัสดุ และสมุดตรวจนับวัสดุคงเหลือ ณ วันตัดยอด
๓. ตรวจสอบการบันทึกทะเบียนคุมทรัพย์สิน การเขียนหรือติดรหัสที่ตัวครุภัณฑ์ และสมุดตรวจนับครุภัณฑ์

หน่วยรับตรวจ กองคลัง เทศบาลตำบลยางฮอม

กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน, การเบิก - จ่าย เงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ , การจัดทำงบการเงินประจำปีงบประมาณ, การจัดทำรายงานการเงินประจำเดือน และ การเบิก - จ่ายใบเสร็จและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน

#### ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการอื่นที่เกี่ยวข้อง
๒. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานด้านการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แบ่งการตรวจสอบเป็น ๖ หัวข้อ ดังนี้

- (๑) จำนวนเงินคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจสอบ
- (๒) การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน
- (๓) การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการต่าง ๆ และผู้ตรวจสอบการรับเงิน
- (๔) การรับเงินรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- (๕) การใช้ใบเสร็จรับเงิน
- (๖) การนำส่งเงินและการนำฝากธนาคาร

การตรวจสอบบัญชีและงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แบ่งการตรวจออกเป็น ๓ ส่วน คือ ตรวจสอบการจัดทำบัญชีต่าง ๆ และทำเบียนคุมต่าง ๆ ตรวจสอบการจัดทำงบการเงินประจำเดือน และตรวจสอบการจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ หรือไม่

#### วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันเป็นปัจจุบันหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าคณะกรรมการต่าง ๆ ตามระเบียบเบิกจ่ายปฏิบัติหน้าที่จริงหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่านำเงินฝากธนาคารครบถ้วนตามจำนวนตรงกับวันจัดเก็บหรือไม่
๔. เพื่อให้ทราบว่าปฏิบัติตามระเบียบเบิกจ่าย หรือไม่
๕. เพื่อให้ทราบว่าการใช้ใบเสร็จรับเงิน ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินหรือไม่

#### ขอบเขตของงานตรวจสอบ

ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี โดยวิธีวิเคราะห์ข้อมูล ข้อเท็จจริง กับกฎหมาย ระเบียบแบบแผนของทางราชการ

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖
๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๒๕๗๓ ลงวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๔๐ เรื่อง แนวทางปฏิบัติเมื่อกรณีเงินขาดบัญชีหรือมีการทุจริตทางการเงินของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น
๔. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว.๓๙๐๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๕. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๖๕๙ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การกำหนดแบบบัญชี ทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๖. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๖๘๕ ลงวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๕๗ เรื่อง การกำหนดแบบพิมพ์และเอกสารที่ใช้ในการปฏิบัติงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หน่วยรับตรวจ กองช่างเทศบาลตำบลยางฮอม

กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง และการรื้อถอนอาคาร

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. เอกสารหลักฐานประกอบการขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร
๒. การออกใบเสร็จรับเงินค่าธรรมเนียม และใบอนุญาต

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การอนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคารเป็นไปตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ (และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง) ฉบับที่ ๕ พ.ศ. ๒๕๕๘ หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดเก็บเงินค่าธรรมเนียม และใบอนุญาต ถูกต้องครบถ้วนหรือไม่
๓. เพื่อเสนอแนวทางการแก้ไขปัญหา และอุปสรรคต่าง ๆ ตลอดจนปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตของงานตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร
๒. ตรวจสอบเอกสารประกอบการขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร
๓. ตรวจสอบการออกใบเสร็จรับเงินค่าธรรมเนียม และใบอนุญาต
๔. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๕. ตรวจสอบด้วยเทคนิค วิธี
  - ๕.๑ ตรวจสอบแบบฟอร์มคำขออนุญาตก่อสร้างอาคาร และเอกสารประกอบที่เกี่ยวข้อง
  - ๕.๒ ตรวจสอบการออกใบอนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร
  - ๕.๓ ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินค่าธรรมเนียม และใบอนุญาต

## หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา เทศบาลตำบลยางฮอม

### กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. แผนงานกองการศึกษา
๒. การเบิกจ่ายงบประมาณให้แก่สถานศึกษา/ฎีกาอุดหนุนงบประมาณให้แก่โรงเรียนประถมศึกษาในพื้นที่
๓. แผนยุทธศาสตร์การพัฒนาศึกษา, แผนพัฒนาการศึกษา, แผนปฏิบัติการ
๔. การดำเนินงานด้านงบประมาณของสถานศึกษา
๕. งานด้านการเงินและบัญชีของสถานศึกษา
๖. การใช้จ่ายงบประมาณสอดคล้องกับแผนพัฒนาการศึกษาและแผนปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ / เอกสารการเบิก - จ่าย

### วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้แน่ใจมีการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์ และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๑ หรือไม่
๒. เพื่อให้แน่ใจว่าการจัดซื้อจัดจ้างได้ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบ กฎกระทรวง ที่เกี่ยวข้อง หรือไม่
๓. เพื่อให้แน่ใจว่าการจ่ายเงินของสถานศึกษาเป็นไปตามแผนปฏิบัติการประจำปีของสถานศึกษาหรือไม่
๔. เพื่อให้แน่ใจว่าสถานศึกษาได้จัดทำแผนปฏิบัติงานประจำปีของสถานศึกษาให้สอดคล้องกับนโยบายของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานหรือไม่
๕. เพื่อให้แน่ใจว่าการใช้จ่ายเงินงบประมาณสอดคล้องกับแผนปฏิบัติงานประจำปีของสถานศึกษาหรือไม่
๖. เพื่อให้แน่ใจว่าการใช้จ่ายงบประมาณงบบุคลากรทั้งหมด เป็นเงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐานเป็นค่าใช้จ่ายรายหัว ได้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๘. เพื่อให้แน่ใจว่าการดำเนินการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนของสถานศึกษาเป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์ วิธีการและแนวปฏิบัติราชการที่ทางราชการกำหนดหรือไม่
๙. เพื่อให้แน่ใจว่าสถานศึกษา ได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน ฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของ อปท.หรือไม่

### ขอบเขตของงานตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการบันทึกบัญชี รายงานทางการเงิน
๒. ตรวจสอบแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาศึกษา, แผนพัฒนาการศึกษา, แผนปฏิบัติการ
๓. ตรวจสอบการจัดทำฎีกาเบิกจ่าย, รายงานทางการเงิน
๔. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๕. ตรวจสอบด้วยเทคนิค วิธี  
๕.๑ ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่าย และเอกสารประกอบที่เกี่ยวข้อง  
๕.๒ ตรวจสอบรายงานทางการเงิน  
๕.๓ ตรวจสอบแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาศึกษา, แผนพัฒนาการศึกษา, แผนปฏิบัติการ



หน่วยรับตรวจ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลยางฮอม  
กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ การเบิกจ่ายกองทุนหลักประกันสุขภาพ  
ประเด็นการตรวจสอบ

การเบิกจ่ายกองทุนหลักประกันสุขภาพ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการแต่งตั้งคณะกรรมการกองทุนเป็นไปตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการระบบหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. เพื่อให้ทราบว่า การดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณกองทุนหลักประกันสุขภาพเป็นไปตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการระบบหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. ๒๕๖๑ หรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการบันทึกรายงานผ่านระบบกองทุนหลักประกันสุขภาพท้องถิ่น (กปท.) <http://obt.nhso.go.th> หรือไม่
๔. เพื่อเสนอแนวทางการแก้ไขปัญหา และอุปสรรคต่าง ๆ ตลอดจนปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตของงานตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเบิกจ่ายกองทุนหลักประกันสุขภาพ
๒. ตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายกองทุนหลักประกันสุขภาพและเอกสารอื่น ๆ ประกอบที่เกี่ยวข้อง
๓. ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศของสำนักงานหลักประกันสุขภาพ
๔. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๕. ตรวจสอบด้วยเทคนิค วิธี
  - ๕.๑ ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายกองทุนหลักประกันสุขภาพ เอกสารประกอบอื่นที่เกี่ยวข้อง
  - ๕.๒ ตรวจสอบข้อมูลในระบบสารสนเทศของสำนักงานหลักประกันสุขภาพ

หน่วยรับตรวจ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลยางฮอม  
กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนด้านสาธารณสุข

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้แน่ใจว่าการใช้จ่ายงบประมาณبودหนุนทั่วไป ด้านสาธารณสุข ตามพระราชดำริ ได้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๘. เพื่อให้แน่ใจว่าการดำเนินการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนของหน่วยงานผู้ขอรับเงินอุดหนุน เป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์ วิธีการและแนวปฏิบัติราชการที่ทางราชการกำหนดหรือไม่

**ขอบเขตของงานตรวจสอบ**

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการจัดทำฎีกาเบิกจ่าย
๒. ตรวจสอบเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘
๓. ตรวจสอบการจัดทำฎีกาเบิกจ่าย, รายงานผลการดำเนินงาน
๔. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๕. ตรวจสอบด้วยเทคนิค วิธี
  - ๕.๑ ตรวจสอบหนังสือขอรับเงินอุดหนุน
  - ๕.๒ ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่าย และเอกสารประกอบที่เกี่ยวข้อง
  - ๕.๓ ตรวจสอบรายงานผลการดำเนินงานเงินอุดหนุน

