



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี
(Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
ของหน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลทุ่งน้อย
อำเภอโพทะเล
จังหวัดพิจิตร



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลทุ่งน้อย อำเภอโพทะเล จังหวัดพิจิตร

หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลทุ่งน้อย เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้สร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด ช่วยให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลทุ่งน้อย เป็นไปในทิศทางที่ดี และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายการปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ โดยใช้หลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การตรวจสอบภายใน จึงเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลทุ่งน้อย ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้อง ตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐานประกอบด้วยมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลทุ่งน้อย เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลทุ่งน้อย จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อกำหนดทิศทางการตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เรื่องที่ตรวจสอบ เป้าหมายการตรวจสอบ และบริหารทรัพยากรบุคคลและเวลาให้เหมาะสม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบ เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

ขอบเขตการตรวจสอบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น และงานบริการให้คำปรึกษา หน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วยงาน รวมทั้งสิ้น ๑๓ กิจกรรม ดังนี้

๑.สำนักปลัด

- ๑.๑ การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๓ กิจกรรม
 - การใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล
 - การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ
 - การรับเรื่องราวร้องทุกข์

๑.๒ งานบริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

๒.กองคลัง

- ๒.๑ การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๔ กิจกรรม
 - การรับเงินและการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
 - การเงินยืมงบประมาณ และการส่งใช้เงินยืม
 - การรับ-ส่งเงิน และการเก็บรักษาเงิน
 - การเบิกจ่ายเงิน

๒.๒ งานบริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

๓.กองช่าง

- ๓.๑ การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๓ กิจกรรม
 - การใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล
 - การควบคุมภายใน
 - การบริหารความเสี่ยง

๓.๒ งานบริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

๔.กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

- ๔.๑ การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๒ กิจกรรม
 - การใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล
 - การดำเนินงานกองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลทุ่งน้อย

๔.๒ งานบริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

๕. กองศึกษาศาสตร์และวัฒนธรรม รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๕.๑ การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๑ กิจกรรม

- การดำเนินการเกี่ยวกับโครงการอาหารกลางวัน อาหารเสริม(นม)

๕.๒ การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการแข่งขันกีฬาชุมชน/หมู่บ้าน ด้านยาเสพติดตำบล

ทุ่งน้อย

๕.๓ งานบริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ต่อผู้บริหารท้องถิ่น เมื่อได้รับการอนุมัติแล้ว ดำเนินการสำเนาแจ้งเวียนให้แต่ละสำนัก/กอง ทราบพร้อมส่งสำเนาให้งานข้อมูลและประชาสัมพันธ์ สำนักปลัดเทศบาล เผยแพร่ตามพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐

๒. หน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งหน่วยรับตรวจทราบล่วงหน้าก่อนเข้าดำเนินการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นลายลักษณ์อักษรทุกครั้ง เพื่อให้หน่วยรับตรวจ ดำเนินการจัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

๓. หน่วยตรวจสอบภายในจะใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Technique) ให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบภายในจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการตรวจสอบ

๔. หน่วยตรวจสอบภายในจะจัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกเทศมนตรีตำบล ทุ่งน้อย และคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๕. ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขและเป็นข้อมูลในการวางแผนการตรวจสอบครั้งต่อไป

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งที่จะตรวจสอบได้

๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๔. จัดให้มีระบบเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในตามที่นายกเทศมนตรีตำบล ทุ่งน้อย พิจารณาสั่งการ

กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการ怠งใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

เริ่มตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖ และสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗


ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ


นายจรัสพงษ์ ชาญณรงค์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



งบประมาณ

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการเบิกจ่ายตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗
ในแผนงานบริหารทั่วไป งานควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน รายละเอียดดังนี้

๑. ค่าพัฒนาบุคลากร จำนวน ๕๐,๐๐๐.- บาท
๒. ค่าวัสดุสำนักงาน จำนวน ๑๐,๐๐๐.- บาท
๓. ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์ จำนวน ๑๐,๐๐๐.- บาท

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำ/เสนอแผนตรวจสอบ
นายจรัสพงษ์ ชาญณรงค์
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
วันที่ ๒๗ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ
นางพัลลภา โห้วประสิทธิ์
ปลัดเทศบาลตำบลทุ่งน้อย
วันที่ ๒๗ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ)   ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ
นางทองใบ บุญกลิ่น
นายกเทศมนตรีตำบลทุ่งน้อย
วันที่ ๒๗ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลทุ่งน้อย อำเภอโพทะเล จังหวัดพิจิตร

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial & Compliance Auditing)					
สำนักปลัด	๑ การใช้และรักษารายยนต์ส่วนกลาง	สูง	ตุลาคม ๒๕๖๖	๑๐	นายจรัสพงษ์ ชาญณรงค์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
	๒ การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	ต่ำ	ธันวาคม ๒๕๖๖	๑๐	
	๓ การรับเรื่องร้องทุกข์	ต่ำ	มกราคม ๒๕๖๗	๑๐	
กองคลัง	๑ การยืมเงินงบประมาณ และการส่งใช้เงินยืม	สูง	พฤศจิกายน ๒๕๖๖	๒๐	นายจรัสพงษ์ ชาญณรงค์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
	๒ การรับเงินและการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	สูง	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗	๒๐	
	๓ การรับ-ส่งเงิน และการเก็บรักษาเงิน	ต่ำ	มีนาคม ๒๕๖๗	๒๐	
	๔ การเบิกจ่ายเงิน	ต่ำ	มิถุนายน ๒๕๖๗	๒๐	
กองช่าง	๑ การใช้และรักษารายยนต์ส่วนกลาง	สูง	พฤษภาคม ๒๕๖๗	๑๐	นายจรัสพงษ์ ชาญณรงค์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
	๒ การควบคุมภายใน	ต่ำ	พฤษภาคม ๒๕๖๗	๑๐	
	๓ การบริหารความเสี่ยง	ต่ำ	พฤษภาคม ๒๕๖๗	๑๐	
กองสาธารณสุขฯ	๑ การใช้และรักษารายยนต์ส่วนกลาง	สูง	เมษายน ๒๕๖๗	๑๐	นายจรัสพงษ์ ชาญณรงค์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
	๒ การดำเนินงานกองทุนหลักประกันสุขภาพ	ต่ำ	กรกฎาคม ๒๕๖๗	๒๐	
กองการศึกษาฯ	๑ การดำเนินการเกี่ยวกับโครงการอาหารกลางวัน อาหารเสริม(นม)	ต่ำ	สิงหาคม ๒๕๖๗	๑๐	นายจรัสพงษ์ ชาญณรงค์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing)					
กองการศึกษาฯ	โครงการแข่งขันกีฬาชุมชน/หมู่บ้าน ตำบลยาเสพติด	ปานกลาง	ตุลาคม ๖๖ -กันยายน ๖๗	๑๐	นายจรัสพงษ์ ชาญณรงค์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
ทุกส่วนราชการ	การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	-	ตุลาคม ๖๖ -กันยายน ๖๗	๑๐	นายจรัสพงษ์ ชาญณรงค์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนฯ


(นายจรัสพงษ์ ชาญณรงค์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..........ผู้เห็นชอบแผนฯ

(นางพัลลา โห้วงประสิทธิ์)

ปลัดเทศบาลตำบลทุ่งน้อย

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติแผนฯ

(นางทองใบ บุญกลิ่น)

นายกเทศมนตรีตำบลทุ่งน้อย