

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔



หน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์

อำเภอเสิงสาง จังหวัดนครราชสีมา

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์
แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นกิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินการป้องกันทรัพย์สิน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดเทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์
๒. หน่วยตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารเทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์
๓. หน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อผู้บริหารเทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์

๓. ขอบเขตของการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครอบคลุมหน่วยงานภายในของเทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์ โดยกำหนดขอบเขต ดังนี้

๑. งานให้ความเชื่อมั่น

- การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)
- การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)
- การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information technology Audit)
- การตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Audit)
- การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Audit)
- การตรวจสอบพิเศษ

๒. การบริการให้คำปรึกษา

๓.๑ หน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วยงาน ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัดเทศบาล
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
๕. กองการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์

ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๓.๒ หน่วยรับตรวจ และเรื่องที่ตรวจสอบ

๓.๒.๑ สำนักปลัดเทศบาล เรื่องที่ตรวจสอบและระยะเวลาที่เข้าตรวจ มีดังนี้

๑. การจัดวางระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ. ๒๕๖๑ (สำนักปลัดเทศบาล)
๒. การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล
๓. การตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ การบำรุงรักษา และการเก็บรักษาการจำหน่าย การเบิกจ่าย การยืมพัสดุ การกำหนดเลขครุภัณฑ์

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ ครั้งที่ ๑ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ - ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๓
ครั้งที่ ๒ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๔

๓.๒.๒ กองคลัง เรื่องที่ตรวจสอบและระยะเวลาที่เข้าตรวจ มีดังนี้

๑. การจัดวางระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ. ๒๕๖๑ (กองคลัง)
๒. การจัดซื้อจัดจ้างโครงการก่อสร้าง
๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบฎีกาประจำเดือน

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ ครั้งที่ ๑ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ มกราคม - ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๓.๒.๓ กองช่าง เรื่องที่ตรวจสอบและระยะเวลาที่เข้าตรวจ มีดังนี้

๑. การจัดวางระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ. ๒๕๖๑ (กองช่าง)
๒. งานควบคุมงานก่อสร้าง
๓. เอกสารประกอบการขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ ครั้งที่ ๑ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ มีนาคม – ๑๕ เมษายน ๒๕๖๔

๓.๒.๔ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เรื่องที่ตรวจสอบและระยะเวลาที่เข้าตรวจ มีดังนี้

๑. การจัดวางระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ. ๒๕๖๑ (กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม)
๒. โครงการต่างๆ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ ครั้งที่ ๑ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ พฤษภาคม – ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๔

๓.๒.๕ กองการศึกษา เรื่องที่ตรวจสอบและระยะเวลาที่เข้าตรวจ มีดังนี้

๑. การจัดวางระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ. ๒๕๖๑ (กองการศึกษา)
๒. การตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ การบำรุงรักษา และการเก็บรักษาการ จำหน่าย การเบิกจ่าย การยืมพัสดุ การกำหนดเลขครุภัณฑ์

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ ครั้งที่ ๑ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ – ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๔

๓.๓ แนวทางการตรวจสอบภายใน

- ๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึง ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และ ประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
- ๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหาร การเงิน พัสดุ และทรัพย์สิน รวมถึงการบริหารงานด้านอื่นๆ ของเทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ ทรัพยากรทุกประเภท ว่ามีการบริหารอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคำนึงถึงความประหยัด
- ๓) ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตาม (๑) และ (๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

/๔) สอบทานระบบการปฏิบัติงาน...

๔) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ / หรือ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๓.๔ วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตัวอย่าง
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ ทดสอบการบวกเลข
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐานใบสำคัญ (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๕. ตรวจสอบการผ่านรายการ
๖. การสอบทาน
๗. การสังเกตการณ์ การปฏิบัติงาน

๓.๕ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย

๔. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้
๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๔. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ กระทำการโดยจงใจ ไม่ปฏิบัติ หรือละเลยการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่น พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๕. ระยะเวลาดำเนินการตรวจสอบ

๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

๖. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวพัชรี ราชสีทา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๗. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

/ลงชื่อ...

ลงชื่อ  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวพัชรี ราชสีทา)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๒๘ กันยายน ๒๕๖๓

ลงชื่อผู้  เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายวิโรจน์ อ่อนนางรอง)
รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์
๒๘ กันยายน ๒๕๖๓

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายศิลา ทองนุช)
นายกเทศมนตรีตำบลโนนสมบูรณ์
๒๘ กันยายน ๒๕๖๓

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์ อำเภอเสิงสาง จังหวัดนครราชสีมา

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ หน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ จำนวนครั้ง / ปี	ผู้รับผิดชอบ	ปี ๒๕๖๓			ปี ๒๕๖๔									หมายเหตุ
			รอบที่ ๑			รอบที่ ๒			รอบที่ ๓			รอบที่ ๔			
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
สำนักงานปลัด	๒ ครั้ง / ปี	น.ส.พัชรี ราชสีทา	←	→	↔								↔		
กองคลัง	๑ ครั้ง / ปี	น.ส.พัชรี ราชสีทา	←	→		←	→								
กองช่าง	๑ ครั้ง / ปี	น.ส.พัชรี ราชสีทา	←	→				←	→						
กองสาธารณสุขฯ	๑ ครั้ง / ปี	น.ส.พัชรี ราชสีทา	←	→					←	→					
กองการศึกษา	๑ ครั้ง / ปี	น.ส.พัชรี ราชสีทา	←	→								←	→		

ลงชื่อ



ผู้จัดทำ

(นางสาวพัชรี ราชสีทา)

ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

แนบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

[illegible]

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

[illegible]

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์ อำเภอเสิงสาง จังหวัดนครราชสีมา

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

หน่วย รับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ จำนวนครั้ง / ปี	ผู้รับผิดชอบ	ปี ๒๕๖๓			ปี ๒๕๖๔								
				รอบที่ ๑			รอบที่ ๒			รอบที่ ๓			รอบที่ ๔		
				ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
กอง การศึกษา	๑. การจัดวางระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (กองการศึกษา)	๑ ครั้ง / ปี	น.ส.พัชรี ราชสีทา												
	๒. การตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ การบำรุง รักษาและการเก็บรักษาการจำหน่าย การเบิกจ่าย การยืมพัสดุ การกำหนดเลขครุภัณฑ์	๑ ครั้ง / ปี													

ลงชื่อ



ผู้จัดทำ

(นางสาวพัชรี ราชสีทา)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ