



แผนการตรวจสอบภายใน
(Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เสนอ

นายกเทศมนตรีตำบลศรีถ้อย

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลศรีถ้อย อำเภอแม่ใจ จังหวัดพะเยา

(ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลศรีถ้อย

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่ช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลศรีถ้อย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยง จากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้น ยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ใน การปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มี ขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ครอบคลุมกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลศรีถ้อยเป็นไปอย่าง ถูกต้อง รัดกุมและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

๒. 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 โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็น ประโยชน์ในการตัดสินใจและแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่มสำหรับการปฏิบัติราชการของหน่วยงาน

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

หน่วยรับตรวจสังกัดเทศบาลตำบลศรีถ้อย จำนวน ๕ สำนัก/กอง

- สำนักปลัดเทศบาล
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษา
- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

/เรื่องที่ตรวจ...

เรื่องที่ตรวจสอบ

๓.๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)

สำนักปลัด จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่ การตรวจสอบงบประมาณรายจ่ายประจำปี

กองคลัง จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่ การจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธี e-bidding

กองช่าง จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่ การตรวจสอบฎีกาโครงการก่อสร้าง

๓.๑.๒ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING)

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่ โครงการกองทุนหลักประกันสุขภาพ

๓.๑.๓ การตรวจสอบตรวจด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING)

กองคลัง จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่ การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

กองการศึกษา จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่ ระบบบัญชีการเงินของสถานศึกษาในสังกัด

๓.๑.๔ เรื่องอื่น ๆ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง (ว ๕๕ ลงวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๖)

- รายงานสอบทานและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

- รายงานสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

- การตรวจสอบระบบการร้องเรียนของหน่วยงาน

๓.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหารเทศบาลฯ

รายละเอียดประกอบตามแผนการให้คำปรึกษา ปรากฏตามเอกสารแนบแผน (๒)

๔. แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป มีปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๓. ประเมินการปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทาง วิธีการ หรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไขเพื่อให้การปฏิบัติงาน ตาม (๑) และ (๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายที่กำหนด

๕. วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตรวจ
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๕. การตรวจสอบการผ่านรายการทางบัญชี
๖. การสอบทาน
๗. การสังเกตการณ์
๘. การสัมภาษณ์
๙. การยืนยันข้อมูล
๑๐. การทดสอบการบวกเลข

๖. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๗

๗. รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบแผน ๑)

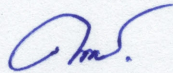
๘. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายคามิน ธนากิจธิติ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๙. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

(ลงชื่อ)

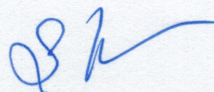


ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายคามิน ธนากิจธิติ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)

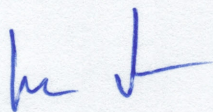


ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางสกุณา พรหมมา)

ปลัดเทศบาลตำบลศรีถ้อย

ดาบตำรวจ



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(เทพสวรรณ ปันสุวรรณ)

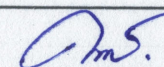
นายกเทศมนตรีตำบลศรีถ้อย

วันที่ ๒๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	หมายเหตุ
	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)				
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)				
สำนักปลัดฯ	๑ การตรวจสอบงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๗	๑ ครั้ง/ปี	พย ๖๖	๑/๒๐	ตรวจสอบในระหว่างที่ดำเนินการไป
กองคลัง	๒ การจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธี e-bidding	๑ ครั้ง/ปี	กพ ๖๗	๑/๒๐	
กองช่าง	๓ การตรวจสอบฎีกาโครงการก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	พค ๖๗	๑/๒๐	
	ตรวจสอบด้านการเงิน (FANANCIAL AUDITING)				
กองคลัง	๔ การรับเงินการจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online	๔ ครั้ง/ปี	ธ.ค. ๖๖ และ มี.ค. มี.ย. กย ๖๗	๑/๔๐	
กองการศึกษา	๕ การตรวจสอบระบบบัญชีการเงินของสถานศึกษาในสังกัด	๑ ครั้ง/ปี	เมย ๖๗	๑/๒๐	
	การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING)				
กองสาธารณสุขฯ	๖ โครงการกองทุนหลักประกันสุขภาพ (สปสข.)	๑ ครั้ง/ปี	กค ๖๗	๑/๒๐	
	เรื่องอื่น ๆ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว ๕๕				
ทุกสำนัก/กอง	๗ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ตค ๖๖	๑/๑๐	
ทุกสำนัก/กอง	๘ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ตค ๖๖	๑/๑๐	
สำนักปลัดฯ	๙ ระบบการร้องเรียน whistleblowing ของหน่วยงาน	๑ ครั้ง/ปี	มค ๖๗	๑/๑๐	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)				
ทุกสำนัก/กอง	๑๐ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตเอกสารแนบแผน (๒)	ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

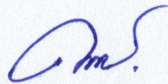
ขอบเขตแผนแผนการให้คำปรึกษา

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ/ให้คำปรึกษา	แผนปี ๒๕๖๗			ผู้รับผิดชอบ ในการ ดำเนินงาน	หมายเหตุ
		ระยะเวลา				
		ความถี่ ในการ ดำเนินงาน	ระยะเวลา ดำเนินการ	จำนวน คน/วันที่ ดำเนินการ ต่อครั้ง		
คณะผู้บริหารเทศบาล ปลัดเทศบาล สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	งานบริการให้คำปรึกษา (CONSULTING SERVICE) การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ๒๕๖๑	๑ ครั้ง/ปี	ตค. ๒๕๖๖	๑ คน/ รวม ๑๐ วัน	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	ให้คำปรึกษาตาม ว ๑๐๕ หลักเกณฑ์ กค. กำหนด
	การบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒	๑ ครั้ง/ปี	ตค ๒๕๖๖	๑ คน/ รวม ๑๐ วัน	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	ให้คำปรึกษาตาม ว ๒๓ หลักเกณฑ์ กค. กำหนด
	การบริการให้คำปรึกษาด้านระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการต่าง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชา คณะผู้บริหารเทศบาล พนักงานและลูกจ้าง	๑๒ ครั้ง/ปี	ตค ๒๕๖๖ - กย ๒๕๖๗	๑ คน/ ตลอดปี งบประมาณ	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	ให้คำปรึกษาตาม ว ๕๕ หลักเกณฑ์ กค. กำหนด

แผนการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ลำดับ	หน่วยงาน	เรื่องที่ตรวจ	พ.ศ. ๒๕๖๖			พ.ศ.๒๕๖๗								
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
๑.	สำนัก/ทุกกอง	สอบทานและรายงานการประเมินระบบควบคุมภายใน และ การบริหารจัดการความเสี่ยง	↔											
๒.	สำนักปลัด	การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๗		↔										
๓.	กองคลัง	ระบบเบิกจ่าย KTB Corporate Online			↔			↔			↔			↔
๔.	สำนักปลัด	ระบบร้องเรียน				↔								
๕.	กองคลัง	การจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธี e-bidding					↔							
๖.	กองการศึกษา	ระบบบัญชีการเงิน สถานศึกษาในสังกัด							↔					
๗.	กองช่าง	ฎีกาโครงการก่อสร้าง								↔				
๘.	กองสาธารณสุข	โครงการกองทุนหลักประกันสุขภาพ (สปสข)										↔		
๙.	ระดับองค์กร	โครงการอบรมคุณธรรมจริยธรรมฯ พ.ศ.๒๕๖๗											↔	
๑๐.	หน่วยตรวจสอบภายใน	- สรุปรายงานผลการตรวจสอบประจำปี - ประเมินความเสี่ยงก่อนจัดทำแผน - ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน - จัดทำแผนตรวจสอบประจำปี/แผนระยะยาว												↔

(ลงชื่อ)

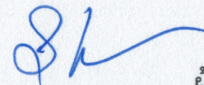


ผู้เสนอแผน

(นายคามิน ธนาภิธิติ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)

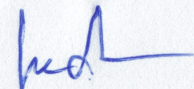


ผู้เห็นชอบ

(นางสกุณา พรหมมา)

ปลัดเทศบาลตำบลศรีถ้อย

ดาบตำรวจ



ผู้อนุมัติ

(เทพสงวน ปันสุวรรณ)

นายกเทศมนตรีตำบลศรีถ้อย