



แผนการตรวจสอบภายใน
(Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

จัดทำโดย
หน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลภูวง
อำเภอหนองสูง จังหวัดมุกดาหาร

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อให้เกิดความมั่นใจ และให้คำแนะนำปรึกษา เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจ บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดโดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ถูกต้อง ครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหล หรือ สิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไป ตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เพื่อให้ เป็นกรอบในการปฏิบัติงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน โดยมีเป้าหมายเพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วย รับตรวจเป็นไปด้วยความถูกต้อง เรียบร้อย และไม่เกิดผลเสียหายต่อทางราชการ

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลภูวง

สารบัญ

หน้า

สารบัญภายใน

๑-๓

- หลักการและเหตุผล

- วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- ขอบเขตการตรวจสอบ

- รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ(ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย)

- ระยะเวลาการตรวจสอบ

- ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- นักที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- ประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

๔-๕

แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลภูวง

๑. หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการ โดยเป็นหน่วยงานที่ให้บริการข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร มีบทบาท อำนาจและหน้าที่ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ เพื่อสร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ช่วยให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลภูวงเป็นไปในทิศทางที่ดี และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายการปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ ตามระบบการจ้ควางและควบคุมภายในที่ดี โดยยึดหลักจริยธรรม มาตรฐาน จรรยาบรรณวิชาชีพ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลภูวง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายบริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และสามารถตรวจสอบการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบฯ ข้อบังคับ ตลอดจน กฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลภูวง เป็นไปอย่างถูกต้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลภูวง จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เพื่อใช้เป็นแนวทางให้ผู้ตรวจสอบภายในได้นำไปปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด เพื่อให้บรรลุตามเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน ภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อไป

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานของส่วนราชการต่างๆ ว่าเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย กฎหมาย หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อติดตาม..

๒.๓ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตาม

งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๒.๔ เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๒.๕ เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการ

เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา

๒.๖ เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

การตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย

- สำนักปลัดเทศบาล
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษา รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๓.๒ ขอบเขตของการตรวจสอบภายในครอบคลุมถึง การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมิน

และประเมินผลของระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลภูวง และการบริหารความเสี่ยงของ

เทศบาล ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

การปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ

หรือ

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้เหมาะสม

ของทรัพย์สิน

(๕) สอบทานระบบการควบคุมภายใน

(๖) ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบภายใน

(๗) งานให้คำปรึกษา

ขอบเขตการตรวจสอบ (ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย)

ระยะเวลาการตรวจสอบ

ตั้งแต่ วันที่ ๔ มกราคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ขอบเขตในการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลภูวง

ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๓.๓ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือในการเข้าตรวจของผู้ตรวจสอบภายใน

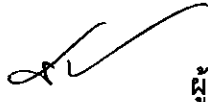
๓.๔ จัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานให้พร้อม ชี้แจงและตอบประเด็นข้อซักถามต่างๆ

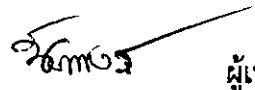
เงื่อนไขในการตรวจสอบ

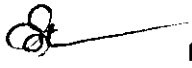
๓.๕ ปฏิบัติตามข้อหักห้ามและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่นายกเทศมนตรี

สั่งให้ปฏิบัติ

/(ลงชื่อ)...

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นางล่องศรี แก้วศรีนวม)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายธีรพงษ์ เพียรภูเขา)
ปลัดเทศบาลตำบลภูวง

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายวิชัย จอมแพง)
นายกเทศมนตรีตำบลภูวง

งานตรวจสอบบัญชีของสหภาพการไฟฟ้า

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ (จำนวนครั้ง/ปี)	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัดฯ	<ul style="list-style-type: none"> - การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น - การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี - การควบคุมวัสดุ ครุภัณฑ์ - การใช้และรักษารถยนต์ - การดำเนินงานของกองทุน สปสช. ของเทศบาลตำบลภูวง - การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน 	๓ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๕ พฤษภาคม ๒๕๖๕ กันยายน ๒๕๖๕	นางล่องศรี แก้วศรีนวม นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
กองคลัง	<ul style="list-style-type: none"> - การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๔ - การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน - การควบคุมวัสดุ ครุภัณฑ์ - การเบิกจ่ายเงิน - การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน 	๒ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ มิถุนายน ๒๕๖๕	นางล่องศรี แก้วศรีนวม นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำ

(นางล่องศรี แก้วศรีนวม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ (จำนวนครั้ง/ปี)	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองการศึกษา	การควบคุมวัสดุ ครุภัณฑ์ การเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - การใช้จ่ายเงินอุดหนุนอาหารกลางวัน อาหารเสริมนม - การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการ ตรวจสอบครั้งก่อน	๒ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๕ กรกฎาคม ๒๕๖๕	นางล่องศรี แก้วศรีนวม นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
กองช่าง	- การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ตัดแปลง รื้อถอนอาคาร - การควบคุมงานก่อสร้าง - การควบคุมวัสดุ ครุภัณฑ์ - การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการ ตรวจสอบครั้งก่อน	๒ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๕ สิงหาคม ๒๕๖๕	นางล่องศรี แก้วศรีนวม นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำ

(นางล่องศรี แก้วศรีนวม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ