



ประกาศเทศบาลตำบลโพนทราย

เรื่อง การประกาศใช้แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

.....

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์ข้อ ๑๗ (๔) “กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี” นั้น

เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่ออกตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพนทราย ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เสนอต่อนายกเทศมนตรีตำบลโพนทราย อนุมัติแล้ว ตามนัย (ข้อ ๒๑) เทศบาลตำบลโพนทราย จึงขอประกาศใช้แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติงานต่อไป

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายทองออน สิงห์สุ)

นายกเทศมนตรีตำบลโพนทราย



แผนการตรวจสอบภายใน
(Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลโพธาราม
อำเภอเมือง จังหวัดมุกดาหาร



แผนการตรวจสอบภายใน
(Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลโพธาราม
อำเภอเมือง 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. ๒๕๖๖ เพื่อให้ เป็นกรอบในการปฏิบัติงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน โดยมีเป้าหมายเพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วย รับตรวจเป็นไปด้วยความถูกต้อง เรียบร้อย และไม่เกิดผลเสียหายต่อทางราชการ

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลโพธาราย

สารบัญ

หัวข้อ

หน้า

แผนการตรวจสอบภายใน

๑-๓

- หลักการและเหตุผล
- วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ
- ขอบเขตการตรวจสอบ
- รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ(ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย)
- ระยะเวลาการตรวจสอบ
- ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ
- หน้าที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

๔-๕

แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพนทราย

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 ช่วยให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลโพนทรายเป็นไปในทิศทางที่ดี และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายการปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ ตามกระบวนการจัดวางและควบคุมภายในที่ดี โดยยึดหลักจริยธรรม มาตรฐาน จรรยาบรรณวิชาชีพ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลโพนทราย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ กฎหมาย ที่กำหนด โดยฝ่ายบริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และสามารถตรวจสอบการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจนดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบฯ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลโพนทรายเป็นไปอย่างถูกต้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพนทราย จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นแนวทางให้ผู้ตรวจสอบภายใน ได้นำไปปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด เพื่อให้บรรลุตามเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อไป

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานของส่วนราชการต่างๆ ว่าเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย กฎหมาย หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

/๒.๓ เพื่อติดตาม...

๒.๓ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๒.๔ เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๒.๕ เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา

๒.๖ เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย

- สำนักปลัดเทศบาล
- กองคลัง
- กองช่าง

๓.๒ ขอบเขตของการตรวจสอบภายในครอบคลุมถึง การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประเมินผลของระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลโพธารามและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและ/หรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้เหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สิน

(๕) สอบทานระบบการควบคุมภายใน

(๖) ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบภายใน

(๗) งานให้คำปรึกษา

๔. รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ (ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย)

๕. ระยะเวลาการตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

๖. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพธาราม

๗. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๗.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือในการเข้าตรวจของผู้ตรวจสอบภายใน

๗.๒ จัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานให้พร้อมชี้แจงและตอบประเด็นข้อซักถามต่างๆ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๗.๓ ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่นายกเทศมนตรีตำบลโพธารามสั่งให้ปฏิบัติ

/(ลงชื่อ)...

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวกนกพร คำสีแก้ว)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ
(นายจันทรวิชัย พรหมจันทร์)
ปลัดเทศบาลตำบลโพนทราย

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ
(นายทองออน สิงห์สุ)
นายกเทศมนตรีตำบลโพนทราย
วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๕

ภาคผนวก

เทศบาลตำบลโพธาราม

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	กิจกรรมที่ตรวจสอบ					
	๑ การจัดทำทะเบียนประวัติ,ทะเบียนวันลา	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๕	๑/๑๕	นางสาวกนกพร คำสีแก้ว นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	
	๒ การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาเรื่องอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๕	๑/๒๐		
	๓ ตรวจสอบและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี				
	๔ ตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี				
	๕ ตรวจสอบการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี				
	๖ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน		ตุลาคม-พฤศจิกายน ๒๕๖๕			
	๗ การบริหารให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ) **กนกพร** ผู้จัดทำแผนการตรวจ
(นางสาวกนกพร คำสีแก้ว)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เทศบาลตำบลโพธาราม

เอกสารแนบแผน ๑

รายละเอียดประกอบขอขเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	กิจกรรมที่ตรวจสอบ					
	๑ การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ตัดแปลง รื้อถอนอาคาร	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๖	๑/๒๐	นางสาวกนกพร คำสีแก้ว นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	
	๒ การควบคุมงานจ้าง/งานก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๖	๑/๒๐		
	เรื่องอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี				
	๓ ตรวจสอบและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี				
	๔ ตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม-พฤศจิกายน ๒๕๖๕			
	๕ ตรวจสอบการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี				
	๖ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน					
	๗ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ) **กนกพร** ผู้จัดทำแผนการตรวจ
(นางสาวกนกพร คำสีแก้ว)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

คิดจำนวนคน : ปริมาณงาน : จำนวนวันทำการ / ปีงบประมาณ

อัตรากำลัง = ๑ คน / ปีงบประมาณ

ปริมาณงาน = ๑๐ กิจกรรม/ปีงบประมาณ

จำนวนวันทำการ = ๒๐ วัน / ๑ กิจกรรมหลัก

การคำนวณคน/วัน เพื่อวางแผนการตรวจสอบสำหรับตำแหน่ง ผู้ตรวจสอบภายในโดยตำแหน่ง

ผู้ตรวจสอบ ๑ คน

ปีงบประมาณ	๓๖๕	วัน
หัก วันหยุดเสาร์อาทิตย์และวันหยุดนักขัตฤกษ์	๑๒๕	วัน
วันทำงานทั้งปี	๒๔๐	วัน
หัก ลาพักผ่อน	๑๐	วัน
เหลือ	๒๓๐	วัน
หัก ประชุมเดือนละ ๑ วัน	๑๒	วัน
เหลือ	๒๑๘	วัน
หัก ร่วมกิจกรรมของเทศบาล	๑๒	วัน
เหลือ	๒๐๖	วัน
หัก อบรม (กรมฯและอื่นๆ)	๓๐	วัน
เหลือวันเพื่อการวางแผนตรวจสอบ	<u>๑๗๖</u>	วัน