



ประกาศเทศบาลตำบลโพนทราย

เรื่อง การประกาศใช้แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

.....

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์ข้อ ๑๗ (๔) "กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี
ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของ
ปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี" นั้น

เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลัก
เกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่ออกตามความในมาตรา ๗๙
แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพนทราย
ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เสนอต่อนายกเทศมนตรีตำบลโพนทราย
อนุมัติแล้ว ตามนัย (ข้อ ๒๑) เทศบาลตำบลโพนทราย จึงขอประกาศใช้แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติงานต่อไป

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๗ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายทองออน สิงห์สุ)

นายกเทศมนตรีตำบลโพนทราย



แผนการตรวจสอบภายใน
(Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพธาราม
อำเภอเมืองมุกดาหาร จังหวัดมุกดาหาร

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษา เพื่อเพิ่มคุณค่าและปะปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดโดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ถูกต้อง ครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหล หรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไป ตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อให้เป็นกรอบในการปฏิบัติงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน โดยมีเป้าหมายเพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปด้วยความถูกต้อง เรียบร้อย และไม่เกิดผลเสียหายต่อทางราชการ

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลโพนทราย

สารบัญ

หัวข้อ	หน้า
แผนการตรวจสอบภายใน	
- หลักการและเหตุผล	๑ - ๓
- วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	
- ขอบเขตการตรวจสอบ	
- รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ(ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย)	
- ระยะเวลาการตรวจสอบ	
- ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	
- หน้าที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ	
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ	๔ - ๖

แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพนทราย

๑. หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการ โดยเห็นหน่วยงาน ที่ให้บริการข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร มีบทบาท อำนาจและหน้าที่ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อสร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่า ของการใช้งบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและการปฏิบัติเป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ช่วยให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลโพนทรายเป็นไป ในทิศทางที่ดี และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายการปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ตาม กระบวนการจัดวางและควบคุมภายในที่ดี โดยยึดหลักจริยธรรม มาตรฐาน จรรยาบรรณวิชาชีพ การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาล ตำบลโพนทราย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นถือเป็น ส่วนประกอบสำคัญที่แรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีกระกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายบริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็น ส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการ กำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และสามารถตรวจสอบการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายใน ที่ชัดเจนดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบฯ ข้อบังคับ ตลอดจน กฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของ เทศบาลตำบลโพนทรายเป็นไปอย่างถูกต้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการ คลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบล โพนทราย จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นแนวทางให้ ผู้ตรวจสอบภายใน ได้นำไปปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด เพื่อให้บรรลุตามเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ของ การตรวจสอบภายในภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อไป

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานของส่วนราชการต่างๆ ว่าเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย กฎหมายหนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

-๒-

๒.๓ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตาม กิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๒.๔ เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๒.๕ เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการ ตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา

๒.๖ เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย

- สำนักปลัดเทศบาล
- กองคลัง
- กองช่าง

๓.๒ ขอบเขตของการตรวจสอบภายในครอบคลุมถึง การตรวจวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมิน ความเพียงพอและประเมินผลของระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลโพนทรายและการบริหารความเสี่ยง ของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วย รับตรวจเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและ/หรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้เหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สิน

(๕) สอบทานระบบการควบคุมภายใน

(๖) ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบภายใน

(๗) งานให้คำปรึกษา

๔.รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ (ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย)

๕.ระยะเวลาการตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

๖.ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพนทราย

๗. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๗.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือในการเข้าตรวจของผู้ตรวจสอบภายใน

๗.๒ จัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานให้พร้อมชี้แจงและตอบประเด็นข้อซักถาม ต่างๆ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๗.๓ ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ
ที่นายกเทศมนตรีตำบลโพนทรายสั่งให้ปฏิบัติ

ลงชื่อ



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวสุคนธ์ทิพย์ ปานูเวช)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นายอิสระ เทพวงศ์)

ปลัดเทศบาลตำบลโพนทราย

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายทองออน สิงห์สุ)

นายกเทศมนตรีตำบลโพนทราย

ภาคผนวก

เทศบาลตำบลโพธาราม
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	กิจกรรมที่ตรวจสอบ ๑.การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๘	๑/๓๐	นางสาวสุคนธ์ทิพย์ ปานูเวช นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	

ลงชื่อ



ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางสาวสุคนธ์ทิพย์ ปานูเวช)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เทศบาลตำบลโพธาราม
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	กิจกรรมที่ตรวจสอบ ๑.รายงานผลการตรวจสอบพัสดุและ การจำหน่ายพัสดุ ๒. การตรวจสอบ ktb corporate online ๓.การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและ ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ มีนาคม ๒๕๖๘ เมษายน ๒๕๖๘	๑/๓๐ ๑/๒๐ ๑/๒๐	นางสาวสุคนธ์ทิพย์ ปานูเวช นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	


 ลงชื่อ ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
 (นางสาวสุคนธ์ทิพย์ ปานูเวช)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เทศบาลตำบลโพนทราย
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	กิจกรรมที่ตรวจสอบ					
	๑.ระบบการร้องเรียนร้องทุกข์ ของเทศบาล	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๘	๑/๒๐	นางสาวสุคนธ์ทิพย์ ปานเวช นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	
	๒.การใช้จ่ายเงินงบประมาณ ค่าอาหารเสริม (นม)	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๘	๑/๓๐		
	๓.การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการ จัดการแข่งขันกีฬา	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๘	๑/๓๐		


 ลงชื่อ ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
 (นางสาวสุคนธ์ทิพย์ ปานเวช)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

คิดจำนวนคน :ปริมาณงาน : จำนวนวันทำการ / ปีงบประมาณ

อัตรากำลัง / ๑ คน /ปีงบประมาณ

ปริมาณงาน = ๗ กิจกรรม/ปีงบประมาณ

จำนวนวันทำการ = ๓๐ วัน / ๑ กิจกรรมหลัก

การคำนวณคน/วัน เพื่อวางแผนการตรวจสอบสำหรับตำแหน่ง ผู้ตรวจสอบภายในโดยตำแหน่ง

ผู้ตรวจสอบ ๑ คน

ปีงบประมาณ	๓๖๕ วัน
<u>หัก</u> วันหยุดเสาร์อาทิตย์และวันหยุดนักขัตฤกษ์	๑๒๑ วัน
วันทำงานทั้งปี	๒๔๔ วัน
<u>หัก</u> ลาพักผ่อน	๑๐ วัน
เหลือ	๒๓๔ วัน
<u>หัก</u> ประชุมเดือนละ ๑ วัน	๑๒ วัน
เหลือ	๒๒๒ วัน
<u>หัก</u> ร่วมกิจกรรมของเทศบาล	๑๒ วัน
เหลือ	๒๑๐ วัน
หัก อบรม (กรมฯและอื่นๆ)	๓๐ วัน
เหลือวันเพื่อการวางแผนตรวจสอบ	<u>๑๘๐</u> วัน

