



ประกาศเทศบาลตำบล กม.5

เรื่อง แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ ที่ออกตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๔ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี และประสิทธิผลของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง

เทศบาลตำบล กม.5 โดยหน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ขึ้น เพื่อให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในต่อไป

จึงประกาศเพื่อเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายเกียรติศักดิ์ นุชนงค์)

นายกเทศมนตรีตำบล กม.5



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

จัดทำโดย
นางรุ่งทิพย์ สกุดติษฐ
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบล กม.5
อำเภอเมืองฯ จังหวัดประจวบคีรีขันธ์

คำนำ

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือ หรือกลไกที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของ การดำเนินงาน และระบบการควบคุมภายในขององค์กร ทั้งนี้ปัจจัยสำคัญประการหนึ่งที่จะทำให้งานตรวจสอบ ภายในประสบความสำเร็จ คือผู้บริหารสามารถนำผลผลิตของงานตรวจสอบภายในไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพช่วยให้เกิดมูลค่าเพิ่มและให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุง การบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผนน่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกันก่อให้เกิดความสำเร็จแก่องค์กร

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน สำหรับการตรวจการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๑ สำนัก ๕ กอง ประกอบด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบล กม.5

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบล กม.5
ตำบลอ่าวน้อย อำเภอเมืองฯ จังหวัดประจวบคีรีขันธ์

.....

หลักการและเหตุผล

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น โดยมีภารกิจให้บริการงานตรวจสอบภายใน ด้านการให้หลักประกันและการให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ผู้ตรวจสอบภายในต้องประพฤติ ปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของข้าราชการ และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน โดยมีจุดยืนที่มั่นคง คือ ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ มีความเที่ยงธรรมมีการปกปิดความลับ คือมีความรอบคอบในการใช้ข้อมูลไม่นำข้อมูลไปแสวงหาประโยชน์และมีความรู้ความสามารถในหน้าที่ นอกจากนี้ควรมีความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยอาศัยระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย และหนังสือสั่งการเป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงาน และเพื่อควบคุมการใช้จ่ายเงินงบประมาณ อย่างประหยัด คุ้มค่า มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลก่อให้เกิดประโยชน์แก่ประชาชนอย่างสูงสุด และเพื่อปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ กำหนดให้ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เสนอแผนการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในประจำปี ต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือน กันยายน ของทุกปี เพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน ต่อไป

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิจารณาความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานการณ์เงิน และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดเทศบาลตำบล กม.5
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดเทศบาลตำบล กม.5 ว่าได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดหรือไม่

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)สังกัดเทศบาลตำบล กม.5 ว่ามีความเหมาะสม เพียงพอ รัดกุมหรือไม่ โดยสามารถ ลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่
๔. เพื่อติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดเทศบาลตำบล กม.5 ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัด คำรับรองการปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลและมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกัน และสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต หรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับทางราชการ ของเทศบาลตำบล กม.5 ได้
๕. เพื่อให้หัวหน้าสำนักและผู้อำนวยการกอง ทุกๆ กอง ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์
๖. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ แก้ไขปัญหาข้อบกพร่องที่ตรวจสอบให้เสร็จเรียบร้อย ก่อนที่หน่วยงานตรวจสอบภายนอกจะเข้ามาทำการตรวจสอบ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจสังกัดเทศบาลตำบล กม.5

- (๑) สำนักปลัดเทศบาล
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- (๕) กองการศึกษา
- (๖) กองการประปา

๒. เรื่องที่ตรวจสอบ

สำนักปลัดเทศบาล

- (๑) ตรวจสอบการใช้และรักษายนต์
- (๒) ตรวจสอบงานการเจ้าหน้าที่
- (๓) ตรวจสอบการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

กองคลัง

- (๑) ตรวจสอบหลักประกันสัญญา
- (๒) ตรวจสอบการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

กองช่าง

- (๑) การขอใบอนุญาตก่อสร้างตามกฎหมายควบคุมอาคาร
- (๒) การควบคุมงานก่อสร้าง

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

- (๑) ตรวจสอบการออกใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ
- (๒) ตรวจสอบการใช้และรักษายนต์

กองการศึกษา

- (๑) ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าอาหารเสริม (นม)
- (๒) ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวัน

กองการประปา

- (๑) ตรวจสอบการควบคุม-วัสดุคงเหลือ

๓. วิธีการตรวจสอบ

- (๑) การสุ่ม
- (๒) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- (๓) การสัมภาษณ์

๔. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

๕. รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

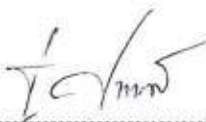
ปรากฏตามแผนการตรวจสอบ ประจำปี ๒๕๖๗ (รายละเอียดแนบท้าย)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางรุ่งทิพย์ สกุลดิษฐ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

- ไม่ใช้งบประมาณในการตรวจสอบ

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางรุ่งทิพย์ สกุลดิษฐ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ
(นางจิริรัตน์ ศรีวิสุทธิ)
ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน
ปลัดเทศบาลตำบล กม.5

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ
(นายเกียรติศักดิ์ นุชนงค์)
นายกเทศมนตรีตำบล กม.5

รายละเอียดประกอบขอบเขตแผนการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
เทศบาลตำบล กม.5

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบในการตรวจ
สำนักปลัดเทศบาล	๑.ตรวจสอบการใช้และรักษายนต์ ๒. ตรวจสอบงานการเจ้าหน้าที่ ๓. ตรวจสอบการโยยและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	- การสุ่ม - การสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง) - การสัมภาษณ์	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๖-กันยายน ๒๕๖๗	นางรุ่งทิพย์ สกฤตดิษฐ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
กองคลัง	๑. ตรวจสอบหลักประกันสัญญา ๒.ตรวจสอบการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	- การสุ่ม - การสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง) - การสัมภาษณ์	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๖-กันยายน ๒๕๖๗	“
กองช่าง	๑. การขอใบอนุญาตก่อสร้างตามกฎหมายควบคุมอาคาร ๒. การควบคุมงานก่อสร้าง	- การสุ่ม - การสุ่มตรวจสอบเอกสาร (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง) - การสัมภาษณ์	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๖-กันยายน ๒๕๖๗	“
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๑. ตรวจสอบการออกใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ๒. ตรวจสอบการใช้และรักษาระยนต์	- การสุ่ม - การสุ่มตรวจสอบเอกสาร (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง) - การสัมภาษณ์	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๖-กันยายน ๒๕๖๗	“

รายละเอียดประกอบขอบเขตแผนการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
เทศบาลตำบล กม.5

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบในการ ตรวจ
กองการศึกษา	๑. ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าอาหารเสริม(นม) ๒. ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวัน	- การสุ่ม - การสุ่มตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน (ตามระเบียบที่ เกี่ยวข้อง) - การสัมภาษณ์	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๖- กันยายน ๒๕๖๗	นางรุ่งทิพย์ สกุดติษฐ์ นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ
กองการประปา	๑. ตรวจสอบการควบคุม-วัสดุคงเหลือ	- การสุ่ม - การสุ่มตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน (ตามระเบียบที่ เกี่ยวข้อง) - การสัมภาษณ์	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๖- กันยายน ๒๕๖๗	นางรุ่งทิพย์ สกุดติษฐ์ นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ