แผนการ
ตรวจสอบภายใน
(Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลทุ่งน้อย
อำเภอโพทะเล จังหวัดพิจิตร

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลทุ่งน้อย อำเภอโพทะเล จังหวัดพิจิตร
****

<u>หลักการและเหตุผล</u>

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลทุ่งน้อย เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้สร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด ช่วยให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลทุ่งน้อย เป็นไปในทิศทางที่ดี และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายการปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ โดยใช้หลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การตรวจสอบภายใน จึงเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลทุ่งน้อย ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้อง ตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลทุ่งน้อย เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลทุ่งน้อย จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อกำหนดทิศทางการตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เรื่องที่ตรวจสอบ เป้าหมายการตรวจสอบ และบริหารทรัพยากรบุคคลและเวลาให้เหมาะสม

<u>วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ</u>

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ

๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี

๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา

๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

<u>ขอบเขตการตรวจสอบ</u>

งานบริการให้ความเชื่อมั่น และงานบริการให้คำปรึกษา หน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วยงาน รวมทั้งสิ้น ๑๓ กิจกรรม ดังนี้

<u>๑.สำนักปลัด</u>

๑.๑ การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๒ กิจกรรม

- การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
- การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑.๒ งานบริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

<u>๒.กองคลัง</u>

๒.๑ การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๓ กิจกรรม

- การรับเงินและการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
- การเบิกจ่ายเงิน (เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร)
- การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒.๒ การตรวจสอบอื่นๆ (ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ) จำนวน ๑ กิจกรรม

- การปฏิบัติงานผ่านระบบ New GFMIS Thai

๒.๒ งานบริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

<u>๓.กองช่าง</u>

๓.๑ การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๒ กิจกรรม

- การตรวจงานจ้าง/การควบคุมงานก่อสร้าง
- การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๒ งานบริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

<u>๔.กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</u>

๔.๑ การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๒ กิจกรรม

- การบริหารพัสดุ
- การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๔.๒ งานบริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

๕.กองศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๕.๑ การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๒ กิจกรรม

- การดำเนินการเกี่ยวกับโครงการอาหารกลางวัน
- การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๕.๒ การตรวจสอบการดำเนินงาน จำนวน ๑ กิจกรรม

- โครงการแข่งขันกีฬาชุมชน/หมู่บ้าน ต้านยาเสพติดตำบลทุ่งน้อย

๕.๓ งานบริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ต่อผู้บริหารท้องถิ่น เมื่อได้รับการอนุมัติแล้ว ดำเนินการสำเนาแจ้งเวียนให้แต่ละสำนัก/กอง ทราบพร้อมส่งสำเนาให้งานข้อมูลและประชาสัมพันธ์ สำนักปลัดเทศบาล เผยแพร่ตามพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐

๒. หน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งหน่วยรับตรวจทราบล่วงหน้าก่อนเข้าดำเนินการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เป็นลายลักษณ์อักษรทุกครั้ง เพื่อให้หน่วยรับตรวจ ดำเนินการจัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

๓. หน่วยตรวจสอบภายในจะใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Technique) ให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบภายในจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการตรวจสอบ

๔. หน่วยตรวจสอบภายในจะจัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกเทศมนตรีตำบลทุ่งน้อย และคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๕. ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขและเป็นข้อมูลในการวางแผนการตรวจสอบครั้งต่อไป

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมที่จะตรวจสอบได้

๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๔. จัดให้มีระบบเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในตามที่นายกเทศมนตรีตำบลทุ่งน้อยพิจารณาสั่งการ

กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการใดจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

เริ่มตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗ และสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายจรัสพงษ์ ชาญณรงค์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

งบประมาณ

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการเบิกจ่ายตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ในแผนงานบริหารทั่วไป งานควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน รายละเอียดดังนี้

๑. ค่าพัฒนาบุคลากร จำนวน ๒๐,๐๐๐.- บาท
๒. ค่าวัสดุสำนักงาน จำนวน ๑๐,๐๐๐.- บาท
๓. ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์ จำนวน ๑๐,๐๐๐.- บาท

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำ/เสนอแผนตรวจสอบ
นายจรัสพงษ์ ชาญณรงค์
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
วันที่ ๒๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(ลงชื่อ) ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ
นางพัลลภา โห้งวประสิทธิ์
ปลัดเทศบาลตำบลทุ่งน้อย
วันที่ ๒๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(ลงชื่อ) ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ
นางทองใบ บุญกลิ่น
นายกเทศมนตรีตำบลทุ่งน้อย
วันที่ ๒๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลทุ่งน้อย อำเภอโพทะเล จังหวัดพิจิตร

หน่วยรับตรวจ		เรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ
๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)						
การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial & Compliance Auditing)						
สำนักปลัด	๑	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	สูง	มิถุนายน ๒๕๖๘	๒๐	นายจรัสพงษ์ ชาญณรงค์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
กองคลัง	๑	การเบิกจ่ายเงิน	สูง	ธันวาคม ๒๕๖๗	๒๐	นายจรัสพงษ์ ชาญณรงค์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
	๒	การรับเงินและการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	สูง	มีนาคม ๒๕๖๘	๒๐	
กองช่าง	๑	การตรวจงานจ้าง/การควบคุมงานก่อสร้าง	สูง	เมษายน ๒๕๖๘	๒๐	นายจรัสพงษ์ ชาญณรงค์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
กองสาธารณสุขฯ	๑	การบริหารพัสดุ	ปานกลาง	พฤศจิกายน ๒๕๖๗	๒๐	นายจรัสพงษ์ ชาญณรงค์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
กองการศึกษาฯ	๑	การดำเนินการเกี่ยวกับโครงการอาหารกลางวัน	ปานกลาง	มกราคม ๒๕๖๘	๒๐	นายจรัสพงษ์ ชาญณรงค์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
ทุกส่วนราชการ	๑	การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	-	ต.ค.๖๗ - ก.ย.๖๘	๒๐	นายจรัสพงษ์ ชาญณรงค์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing)						
กองการศึกษาฯ		โครงการแข่งขันกีฬาชุมชน/หมู่บ้าน ต้านยาเสพติด	-	พฤษภาคม ๒๕๖๘	๒๐	นายจรัสพงษ์ ชาญณรงค์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
การตรวจสอบอื่นๆ (ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ Information technology Auditing)						
กองคลัง		การปฏิบัติงานผ่านระบบ New GFMIS Thai	-	สิงหาคม ๒๕๖๘	๒๐	นายจรัสพงษ์ ชาญณรงค์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)						
ทุกส่วนราชการ		การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	-	ต.ค.๖๗ - ก.ย.๖๘	๒๐	นายจรัสพงษ์ ชาญณรงค์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนฯ
(นายจรัสพงษ์ ชาญณรงค์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบแผนฯ
(นางพัลลภา โห้ว้วประสิทธิ์)
ปลัดเทศบาลตำบลทุ่งน้อย

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติแผนฯ
(นางทองใบ บุญกลิ่น)
นายกเทศมนตรีตำบลทุ่งน้อย

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลทุ่งน้อย

ขอบเขตการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ที่	หน่วยรับตรวจ/กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ระยะเวลา (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘)												จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ	มี.ค	เมย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.		
๑.งานบริการให้ความเชื่อมั่น																
การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial &Compliance Audit)																
๑	สำนักปลัด															นายจรัสพงษ์ ชาญณรงค์ นักวิชาการตรวจสอบใน
	- การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	สูง									← →				๒๐	
๒	กองคลัง															นายจรัสพงษ์ ชาญณรงค์ นักวิชาการตรวจสอบใน
	- การเบิกจ่ายเงิน	สูง			← →										๒๐	
	- การรับเงินและการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	สูง						← →							๒๐	
๓	กองช่าง															นายจรัสพงษ์ ชาญณรงค์ นักวิชาการตรวจสอบใน
	- การตรวจงานจ้าง/การควบคุมงานก่อสร้าง	สูง							← →						๒๐	
๔	กองสาธารณสุขฯ															นายจรัสพงษ์ ชาญณรงค์ นักวิชาการตรวจสอบใน
	- การบริหารพัสดุ	ปานกลาง		← →											๒๐	
๕	กองการศึกษาฯ															นายจรัสพงษ์ ชาญณรงค์ นักวิชาการตรวจสอบใน
	- การดำเนินการเกี่ยวกับโครงการอาหารกลางวัน	ปานกลาง				← →									๒๐	
๖	ทุกส่วนราชการ															นายจรัสพงษ์ ชาญณรงค์ นักวิชาการตรวจสอบใน
	- การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	-	←											→	๒๐	
การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)																
๑	กองการศึกษาฯ															นายจรัสพงษ์ ชาญณรงค์ นักวิชาการตรวจสอบใน
	- โครงการแข่งขันกีฬาชุมชน/หมู่บ้าน ต้านยาเสพติด	-							← →						๒๐	
การตรวจสอบอื่นๆ (ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ Information technology Auditing)																
๑	กองคลัง															นายจรัสพงษ์ ชาญณรงค์ นักวิชาการตรวจสอบใน
	- การปฏิบัติงานผ่านระบบ New GFMIS Thai	-											← →		๒๐	
๒.งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)																
๑	ทุกส่วนราชการ															นายจรัสพงษ์ ชาญณรงค์ นักวิชาการตรวจสอบใน
	- การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	-	←											→	๒๐	