

แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมืองยาว

อำเภอห้างฉัตร จังหวัดลำปาง

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมืองยาว

(Intermai Audit Unit : Mueang Yao Subdistrict Municipality)



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมืองยาว

ที่ ลป ๕๕๗๐๔/ ๐๐๖ **วันที่** ๒๓ มกราคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเมืองยาว

๑. เรื่องเดิม

ตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้กำกับดูแลทราบ และให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบตามแผนที่กำหนด หรือตามที่ได้รับอนุมัติให้ปรับปรุงเปลี่ยนแปลงระหว่างปี และรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่นภายในเวลาอันสมควร

๒. ข้อเท็จจริง

ข้าพเจ้า นางเพชรรัตน์ ตาวันสี ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ สังกัดเทศบาลตำบลเมืองยาว ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในกิจกรรมตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑. พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

๓.๔. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

๔. ข้อเสนอแนะ

๔.๑ เห็นควรพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖

๔.๒ เห็นควรพิจารณาอนุมัติให้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางเพชรรัตน์ ตาวันสี)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลเมืองยาว

.....- ตกรรมวิน.....

.....

(นางสาวสายสุนีย์ สุภาจันทร์)
ปลัดเทศบาลตำบลเมืองยาว

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลเมืองยาว

.....

.....

(นายพงษ์ศักดิ์ แก้วปินตา)
นายกเทศมนตรีตำบลเมืองยาว



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมืองยาว

อำเภอห้างฉัตร จังหวัดลำปาง

เสนอ

ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าส่วนราชการ และผู้บังคับบัญชา

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมืองยาว

(Intermai Audit Unit : Mueang Yao Subdistrict Municipality)

แผนตรวจสอบภายใน (Audit Plan) นี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่าง ๆ ที่พึงปฏิบัติจากระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒

๔. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔

คำนำ

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ช่วยให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลเมืองยาว เป็นไปในทิศทางที่ดีขึ้น และบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลภายในหน่วยงานอย่างเป็นระบบ โดยยึดหลักจริยธรรม มาตรฐาน จรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) เป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร มีส่วนช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล โดยผู้ตรวจสอบภายใน ปัจจุบันตรวจสอบภายในได้พัฒนาบทบาทและรูปแบบการตรวจสอบ โดยมุ่งเน้นที่จะปรับเปลี่ยนทัศนคติของบุคคลภายนอก จากการจับผิดมาเป็นการส่งเสริมให้งานประสบความสำเร็จ หรือเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติงานตรวจสอบของหน่วยรับตรวจทั้ง ๓ กอง ซึ่งรายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบปรากฏตามเอกสารแนบแผนการปฏิบัติงานเรียบร้อยแล้ว

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลเมืองยาว

สารบัญ

หัวเรื่อง	หน้า
แผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖	๑
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน	
สำนักปลัดเทศบาล	๔
กองคลัง	๕
กองช่าง	๖



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมืองยาว
****

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

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

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)

หน่วยรับตรวจสังกัดเทศบาลตำบลเมืองยาว จำนวน ๓ ส่วนงาน (สำนัก/กอง)

- สำนักปลัดเทศบาล
- กองคลัง
- กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบขอบเขตแผนการตรวจสอบที่แนบท้ายนี้

๑.๒ การตรวจสอบด้านกลยุทธ์

๑.๓ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน

๑.๔ การตรวจสอบด้านการเงิน

๑.๕ การตรวจสอบด้านกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

๑.๖ การตรวจสอบด้านการบริหารความรู้

๑.๗ การตรวจสอบตรวจพิเศษ : กรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษา

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหารเทศบาลฯ

๓. แนวทางการตรวจสอบภายใน

๓.๑ ตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบมาตรฐานการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการหริหารงานและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๓.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงาน การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ของเทศบาลตำบลเมืองยาว ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบการใช้ทรัพยากรทุกประเภทเพื่อความประหยัด คุ้มค่า มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

๓.๓ การสอบทานการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ให้เป็นไปตามมาตรฐานของพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๔ การตรวจสอบภายใน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบต้องเป็นอิสระ

๔. วิธีการตรวจสอบ

๔.๑ การสุ่ม

๔.๒ การตรวจนับ

๔.๓ การคำนวณ

๔.๔ การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน

๔.๕ การสอบทาน

๔.๖ การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน

๔.๗ การสัมภาษณ์

๔.๘ การยืนยัน

๔.๙ การทดสอบและการบวกตัวเลข

๕. ระยะเวลา

ตั้งแต่ กุมภาพันธ์ – กันยายน ๒๕๖๖

<u>ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ</u>

นางเพชรรัตน์ ตาวันสี ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

<u>งบประมาณ</u>

งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาบุคลากร ประมาณการจำนวนเงิน ๑๐,๐๐๐ บาท

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางเพชรรัตน์ ตาวันสี)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ) ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ
(นางสาวสายสุนีย์ สุภาจันทร์)
ปลัดเทศบาลตำบลเมืองยาว

(ลงชื่อ) ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ
(นายพงษ์ศักดิ์ แก้วปินตา)
นายกเทศมนตรีตำบลเมืองยาว
วันที่ ๓๑ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลเมืองยาว

เอกสารแนบแผน ๑

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัดฯ	**งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)**					
	ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (O)					
	๑ งานธุรการ	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	๒ การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี		๑/๕		
	๓ สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	๔ สอบทานรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	ตรวจสอบด้านระเบียบ กฎหมาย และข้อบังคับ (C)					
	๕ งานพัสดุและสินทรัพย์ (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	ตรวจสอบด้านการเงิน (F)					
	๖ การดำเนินงานตามโครงการ และบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๗ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางเพชรรัตน์ ตาวันสี)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลเมืองยาว

เอกสารแนบแผน ๒

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	**งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)**					
	ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (O)					
	๑ สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	๒ สอบทานรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	ตรวจสอบด้านระเบียบ กฎหมาย และข้อบังคับ (C)					
	๓ การเบิกจ่ายเงินค่าสวัสดิการค่าเช่าบ้าน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	๔ การตรวจรับพัสดุ/ตรวจการจ้าง การบริหารสัญญา	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๕ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางเพชรรัตน์ ตาวันสี)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลเมืองยาว

เอกสารแนบแผน ๓

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	**งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)**					
	ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (O)					
	๑ การประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	๒ สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	๓ สอบทานรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๔ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางเพชรรัตน์ ตาวันสี)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน