



ปรับปรุงแผนการตรวจสอบ ครั้งที่ ๑
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
เทศบาลต่าบลำโรงทาบ จังหวัดสุรินทร์

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในนับเป็นเครื่องมือหรือกลไกสำคัญของผู้บริหาร ซึ่งเป็นการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน เกิดความคุ้มค่าของค่าใช้จ่ายเงินงบประมาณ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องรวมทั้งระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงขององค์กร ทั้งนี้ปัจจัยสำคัญประการหนึ่งที่จะทำให้เกิดงานตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือ ผู้บริหารสามารถนำผลผลิตของงานตรวจสอบภายในไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

การตรวจสอบภายในจึงเป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรให้บรรลุเป้าหมาย ด้วยการประเมินปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุมภายในและการกำกับดูแล ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวจึงถือได้ว่าเป็นส่วนสำคัญและมีความจำเป็นต่อการตรวจสอบเป็นอย่างดี เนื่องจากแผนการตรวจสอบเปรียบเสมือนเข็มทิศชี้ทางให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด อันนำไปสู่เป้าหมายบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในได้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมที่เพิ่มความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ (หลักการเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : ๒๕๖๑) วัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนการตรวจสอบ

ที่กำหนด

๑. เพื่อให้มีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในระยะเวลาที่กำหนด
๒. เพื่อให้ทราบถึงกิจกรรมที่ควรตรวจสอบ ว่ากิจกรรมใดควรดำเนินการตรวจสอบก่อน - หลัง และระบบปริมาณที่ต้องใช้ในการดำเนินงานตรวจสอบ
๓. เพื่อให้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน สำหรับการกำหนตวิธีการ เทคนิค ระยะเวลา และขั้นตอนในการตรวจสอบละเอียด
๔. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ รวมถึงหนังสือสั่งการ
๕. เพื่อสอบถามความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
๖. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และคุ้มค่า
๗. เพื่อประเมินความเพียงพอและความเหมาะสมของการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๘. เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นได้ทราบถึงปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน สามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว
ทันเหตุการณ์

ประโยชน์ของการจัดทำแผนการตรวจสอบ

- ๑. ใช้เป็นเครื่องมือในการติดตามผลการปฏิบัติงาน
- ๒. ใช้เป็นเครื่องมือในการมอบหมายและความคืบหน้า รวมทั้งติดตามผลการปฏิบัติงานของหัวหน้า
หน่วยตรวจสอบภายใน
- ๓. ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
- ๔. ใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ ข้อ ๑๗ ได้กำหนดให้
หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบ ดังนี้

๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการ
ดำเนินงานด้านต่างๆ ของหน่วยงานของรัฐโดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานของรัฐ คณะกรรมการ
และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแล
ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่งและความเพียงพอของการควบคุมภายในของ
หน่วยงานของรัฐ

๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการ
ตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยตรวจสอบทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความ
เหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละครั้ง

๓) จัดให้มีการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก และเสนอรายงานผลการ
ประเมิน ปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงานเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
และคณะกรรมการตรวจสอบ

๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการ
ตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่
หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการ
พิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๔.๑) กรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ(๑) หน่วยงานตรวจสอบ
ภายในระดับกระทรวง ตรวจสอบข้าราชการในสังกัดนอกเหนือจากงานในสำนักงานปลัดกระทรวงให้สำเนา
แผนการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการในสังกัดกระทรวงทราบด้วย

๔.๒) กรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ(๑) หน่วยงานตรวจสอบ
ภายในระดับกรม ตรวจสอบส่วนราชการในสังกัดราชการบริหารส่วนภูมิภาค ให้สำเนาแผนการตรวจสอบให้
ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย

๕) ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ ๔

๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ
ภายในภาคอื่นสมควรรี้อย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่
ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๖.๑) กรณีหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ(๑) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวงตรวจสอบส่วนราชการระดับกรมในสังกัดกระทรวง ให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการนั้นๆ ทราบด้วย

๖.๒) กรณีหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ(๑) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรม ตรวจสอบหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค ให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้ผู้อำนวยการจังหวัดทราบด้วย

๖.๓) กรณีหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐตามข้อ(๑) หน่วยงานหนึ่งหน่วยงานตรวจสอบภายในระดับจังหวัดตรวจสอบส่วนราชการส่วนภูมิภาคให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการเจ้าสังกัดของหน่วยงานรับตรวจนั้นทราบด้วย

๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๘) ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบให้เสนอขอขอบเขตและรายละเอียดของงานคุณสมบัติของผู้รับจ้างระยะเวลาตุลาการและผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้างรวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้างให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาอนุมัติให้จ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

๙) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้อง เช่นเดียวกับและหน่วยงานต่างๆที่เกี่ยวข้องเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน

๑๑) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

ขอบเขตการตรวจสอบ
หน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดขอบเขตของการตรวจสอบโดยการวิเคราะห์ความเสี่ยง คำว่ามูลค่า ความเสี่ยงของแต่ละงานกิจกรรม ของสำนัก/กอง ในสังกัดเทศบาลตำบลท่าบอง ดังนี้

- ๑. สำนักปลัด
- ๒. กองคลัง
- ๓. กองช่าง
- ๔. กองการศึกษา
- ๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติตามเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด

๓. ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตาม (๑) และ (๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔. สอบถามระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และหรือ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๕. บริหารให้คำปรึกษาแนะนำให้แก่หน่วยย่อย

๖. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ เพื่อประชาสัมพันธ์ให้ทุกสำนัก/กองทราบ

วิธีการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การตรวจนับ
- ๓) การคำนวณ
- ๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๕) ตรวจสอบการผ่านรายการ
- ๖) การสอบถาม
- ๗) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- ๘) การสัมภาษณ์
- ๙) การเขียน
- ๑๐) การทดสอบการบวกเลข

ระยะเวลาของข้อมูลตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวมธุกุลยา พิณพัสวีสถ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ตัวชี้วัดผลสัมฤทธิ์

- ๑. ระดับความสำเร็จของกรปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ร้อยละ ๘๕
- ๒. จากการศึกษาติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยงานตรวจสอบภายใน พบว่า หน่วยงานมีการพัฒนาและพบข้อผิดพลาดลดลงจากการตรวจสอบครั้งที่ผ่านมา

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ผู้บริหารรับทราบข้อมูลจากผลการรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อใช้ในการประกอบการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสมและทันการณ์


๒. หน่วยรับตรวจมีแนวทางในการบริหารความเสี่ยง เกิดการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ และสามารถลดความเสี่ยงลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๓. ข้อมูลการดำเนินงานด้านการเงินของหน่วยงานมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้

ลงชื่อ..... ..... ผู้เสนอแผนตรวจสอบ

(นางสาวจุกุลยา พิมพ์สวัสดิ์)


นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ..... ..... ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(พันจ่าเอกอดุลย์ พรหมมานอก)

รองปลัดเทศบาลอ. รักษ์ชาราชการแพน

ปลัดเทศบาลตำบลสำโรงทาง

ลงชื่อ..... ..... ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสมเกียรติ วิชาสุข)

นายกเทศมนตรีตำบลสำโรงทาง

ปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
เทศบาลตำบลสำโรงทาบ อำเภอสำโรงทาบ จังหวัดสุรินทร์

หน่วยตรวจรับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ											ผู้รับผิดชอบ					
		พ.ศ. ๒๕๖๕			พ.ศ. ๒๕๖๖													
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.		ก.ย.				
สำนักปลัด	๑.ขั้นตอนการรับลงทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์																	นางสาวมธุกุลยา พิมพ์สวัสดิ์
กองคลัง	๑.การจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน																	นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ
	๒.การตรวจสอบพัสดุประจำปี																	
กองช่าง	๑.การควบคุมพัสดุ ครุภัณฑ์งานก่อสร้าง																	
กองการศึกษา	๑.การบริหารพัสดุกองการศึกษา																	
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๑.การดำเนินงานตามโครงการต่างๆ																	
ทุกกอง	๑.การใช้และดูแลรักษาราชการ																	
	๑. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน																	
	๒.การสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง																	
	๓.การบริการให้คำปรึกษาแนะนำการควบคุมภายใน																	
	๔.การบริการให้คำปรึกษาแนะนำการบริหารจัดการความเสี่ยง																	

หมายเหตุ แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามรายละเอียดข้างต้น อาจมีการเปลี่ยนแปลงหรือคลาดเคลื่อนได้ เนื่องจากอาจมีงานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัตินอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน ส่งผลให้ระยะเวลาในการดำเนินงานเข้าตรวจอาจไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้ตามแผน

ศูนย์
ฝึกอบรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
จังหวัดสุรินทร์ อำเภอสุทโธทัญชัง

