



แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หลักการและเหตุผล

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการ การให้ความเชื่อมั่น การให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลทุ่งช้างให้ดีขึ้น รวมทั้งจะช่วยให้เทศบาลตำบลทุ่งช้างบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ โดยมีการดำเนินงานภายใต้ข้อกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องรวมทั้งมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีเป็นขั้นตอนที่นับได้ว่ามีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในเป็นอย่างมาก เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด นอกจากนี้แผนการตรวจสอบยังมีไว้เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นรับรู้และพิจารณาความเหมาะสม ถึงขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ช่วงเวลา ๑ ปี และให้การสนับสนุนโดยการจัดสรรทรัพยากรให้กับหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจต่างๆได้ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของงานการตรวจสอบ

ความสำคัญและประโยชน์ของการตรวจสอบ

การตรวจสอบภายใน เป็นการให้บริการข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร และเป็นหลักประกันขององค์กรในด้านการประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ทั้งในด้านการเงินและการบริหารงาน เพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร โดยการเสนอรายงานเกี่ยวกับกิจกรรมการเพิ่มมูลค่าขององค์กร รวมทั้งการเป็นผู้ให้คำปรึกษากับฝ่ายบริหาร ในการปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานเพื่อเพิ่มประสิทธิผล และดูแลให้มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า ซึ่งการตรวจสอบภายในมีส่วนผลักดันความสำเร็จดังกล่าว ดังนี้

๑. ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใส ในการปฏิบัติงาน (Transparency) ป้องกันการประพฤติมิชอบหรือการทุจริต และเป็นกลไกลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น จนทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

๒. ส่งเสริมให้เกิดการบันทึกบัญชีและรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ (Accountability and Responsibility) ทำให้องค์กรได้ข้อมูลหรือรายงานตามหน้าที่ที่รับผิดชอบ และเป็นพื้นฐานของ หลักความโปร่งใส (Transparency) และความสามารถตรวจสอบได้ (Audit ability)

๓. ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน (Efficiency and Effectiveness of Performance) ขององค์กร เนื่องจากการตรวจสอบภายในเป็นการประเมิน วิเคราะห์ เปรียบเทียบข้อมูลทุกด้านในการปฏิบัติงาน จึงเป็นข้อมูลที่สำคัญที่ช่วยปรับปรุงระบบงานให้สะดวก รัดกุม ลดขั้นตอนที่ซ้ำซ้อน และให้เหมาะสมกับสถานการณ์ตลอดเวลา ช่วยลดเวลาและค่าใช้จ่าย เป็นสื่อกลางระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในการประสานและลดปัญหาความไม่เข้าใจในนโยบาย

๔. เป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ (Check and Balance) ส่งเสริมให้เกิดการจัดสรร การใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างเหมาะสมตามลำดับความสำคัญ เพื่อให้ได้ผลงานที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

๕. ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า (Warning Signals) ของการประทุมิชอบหรือการทุจริตในองค์กร ลดโอกาสความร้ายแรงและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งเพื่อเพิ่มโอกาสของความสำเร็จของงาน

ประเภทของการตรวจสอบ

ลักษณะการดำเนินงานของแต่ละองค์กรที่มีความหลากหลายแตกต่างกัน ทำให้จำเป็นต้องใช้วิธีปฏิบัติการตรวจสอบให้เหมาะสมเพื่อให้มั่นใจว่างานตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงกิจกรรมต่าง ๆ ในองค์กร โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบถึงจุดอ่อน จุดแข็งของการบริหารงาน ระบบการควบคุมภายใน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางบัญชีและการเงิน การควบคุมดูแลและการใช้ทรัพยากร การปฏิบัติตามระเบียบคำสั่ง การประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและความประหยัดในการจัดการและการบริหารงานของผู้บริหารในองค์กร จากนั้นจึงรวบรวมข้อบกพร่องต่าง ๆ ทำรายงานเสนอแนะฝ่ายบริหาร เพื่อพิจารณา สั่งการแก้ไขปรับปรุงต่อไป วัตถุประสงค์และเป้าหมายของการตรวจสอบแต่ละระบบงาน หรือแต่ละกิจกรรมจะมีส่วนสำคัญในการกำหนดวิธีการตรวจสอบ และสามารถแยกประเภทของการตรวจสอบภายในที่ใช้กัน โดยทั่วไปเป็น ๖ ประเภท ดังนี้

๑. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน การบัญชีและรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่าง ๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้อง และสามารถ สอบทานได้หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้

๒. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) เป็นการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงาน งานและโครงการขององค์กร ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย หรือหลักการที่กำหนด การตรวจสอบเน้นถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและความคุ้มค่า โดยต้องมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม ทั้งนี้ต้องคำนึงถึงความเพียงพอ ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์กรประกอบด้วย

๒.๑ ความมีประสิทธิภาพ (Efficiency) คือ มีการจัดระบบงานให้มั่นใจได้ว่าการใช้ทรัพยากรสำหรับแต่ละกิจกรรมสามารถเพิ่มผลผลิตและลดต้นทุน อันมีผลทำให้องค์กรได้รับผลประโยชน์อย่างคุ้มค่า

๒.๒ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) คือ มีการจัดระบบงาน และวิธีปฏิบัติงาน ซึ่งทำให้ผลที่เกิดจากการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายขององค์กร

๒.๓ ความคุ้มค่า (Economy) คือ มีการใช้เงินอย่างรอบคอบ ระมัดระวัง ไม่สุรุ่ยสุร่าย ฟุ่มเฟือย ซึ่งส่งผลให้องค์กรสามารถประหยัดต้นทุนหรือลดการใช้ทรัพยากรต่ำกว่าที่กำหนดไว้ โดยยังได้รับผลผลิตตามเป้าหมาย

๓. การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) เป็นการตรวจสอบการบริหารงานด้านต่าง ๆ ขององค์กร ว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล เกี่ยวกับการงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ว่าเป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจขององค์กร รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงานและหลักการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความน่าเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

๔. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) เป็นการ ตรวจสอบ การปฏิบัติงานต่าง ๆ ขององค์กรว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องที่กำหนดทั้งจากภายนอกและภายในองค์กร การตรวจสอบประเภทนี้ อาจจะมีการตรวจสอบ โดยเฉพาะหรือถือเป็นส่วนหนึ่งของการตรวจสอบทางการเงิน หรือการตรวจสอบการดำเนินงานก็ได้

๕. การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Auditing) เป็นการพิสูจน์ ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของระบบงานและข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้ง ระบบ การเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล การตรวจสอบประเภทนี้เป็น ส่วนหนึ่งของงานตรวจสอบภายในเกือบทุกงานที่นำระบบคอมพิวเตอร์มาใช้ในการปฏิบัติงานไม่ว่า เป็นการ ตรวจสอบทางการเงิน การตรวจสอบการดำเนินงาน หรือการตรวจสอบการบริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน จึงจำเป็นต้องมีความรู้ในระบบงานสารสนเทศนี้ เพื่อให้สามารถดำเนินการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ

การตรวจสอบประเภทนี้อาจจ้างผู้ตรวจสอบที่มีความเชี่ยวชาญทางคอมพิวเตอร์โดยตรงมาดำเนินการ ตรวจสอบ เนื่องจากเป็นงานเทคนิคเฉพาะ ผู้ตรวจสอบภายในอาจมีความรู้ ความชำนาญ ไม่เพียงพอ และต้อง ใช้เวลานานพอสมควรที่จะเรียนรู้ ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสียหายแก่งานขององค์กรได้ วัตถุประสงค์ที่สำคัญที่สุด ของการตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ ก็เพื่อให้ทราบถึงความน่าเชื่อถือของข้อมูลและความปลอดภัยของ ระบบการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์

๖. การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing) การตรวจสอบในกรณีที่ได้รับ มอบหมายจาก ฝ่ายบริหาร หรือกรณีที่มีการทุจริตหรือการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีเหตุอันควร สงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤติมิชอบเกิดขึ้น ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจะดำเนินการ ตรวจสอบเพื่อค้นหาสาเหตุ ข้อเท็จจริง ผลเสียหายหรือผู้รับผิดชอบ พร้อมทั้งเสนอแนะ มาตรการป้องกัน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีและด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่า เพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานรวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๕. เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นได้ทราบปัญหาและการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในครอบคลุมถึง การตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลทุ่งช้างและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึง

๑. สอบทานความเชื่อถือได้และความถูกต้อง ครบถ้วนของข้อมูล เอกสาร ด้านการบัญชี การเงิน และการดำเนินงาน
๒. สอบทานให้เกิดความมั่นใจว่าการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามนโยบาย แผน และวิธีปฏิบัติงานที่เทศบาลตำบลทุ่งช้างกำหนดไว้
๓. สอบทานวิธีการป้องกันดูแลทรัพย์สินว่าเหมาะสม และสามารถพิสูจน์ความมีอยู่จริงของทรัพย์สินเหล่านั้นได้
๔. ประเมินการใช้ทรัพยากรว่าเป็นไปโดยความประหยัด คุ่มค่า เหมาะสมและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อประชาชน
๕. สอบทานการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ระดับต่าง ๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกิจกรรม/โครงการตามภารกิจโครงสร้าง รวมถึงความคืบหน้าตามแผนงานที่กำหนดไว้

หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วยจำนวน ๑ สำนัก ๕ กอง

- สำนักปลัดเทศบาล
- กองวิชาการและแผนงาน
- กองคลัง
- กองช่างและกิจการงานประปา
- กองการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมรวมถึง กองทุน สปสช.

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน(ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๕. การสอบทาน
๖. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๗. การสัมภาษณ์
๘. การทดสอบการบวกเลข
๙. การวิเคราะห์และประเมินผล

กิจกรรมที่ตรวจสอบ

๑. งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Audit) ประกอบด้วย
 - ๑.๑ การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)
 - ๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติการ (Operational Auditing)

- ๑.๓ การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)
- ๑.๔ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)
- ๑.๖ การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Auditing)
- ๑.๗ การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing)

๒. งานให้คำปรึกษา (Consulting Audit)

ทั้งนี้ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ตามเอกสารแนบ ๑)

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวสุมาลี วิศรุตเวสสะกุล นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ หน่วยตรวจสอบภายใน

งบประมาณ

- งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน จำนวน ๑๕,๐๐๐ บาท
รายละเอียดประมาณการดังนี้
 - ๑. ค่าลงทะเบียน จำนวน ๕,๐๐๐ บาท
 - ๒. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จำนวน ๕,๐๐๐ บาท
 - ๓. ค่าใช้จ่ายอื่นๆที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๕,๐๐๐ บาท
- งบประมาณด้านวัสดุที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จำนวน ๓,๐๐๐ บาท

หมายเหตุ : ทุกรายการสามารถถัวเฉลี่ยกันได้ ตามความเหมาะสมและเป็นไปตามเทศบัญญัติ
งบประมาณรายจ่าย เทศบาลตำบลทุ่งช้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ลงชื่อ.....ผู้เสนอ

(นางสาวสุมาลี วิศรุตเวสสะกุล)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ จำลึบเอก.....ผู้พิจารณา

(บัณฑิต พรหมรักษ์)

ปลัดเทศบาลตำบลทุ่งช้าง

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ

(นายวินัย พนาขวา)

นายกเทศมนตรีตำบลทุ่งช้าง

รายละเอียดประกอบแบบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๕													
หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	คะแนนความเสี่ยง	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ก.ย.
			พ.ศ. ๒๕๖๕										
สำนักปลัด	๑. การสนับสนุนและการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้หน่วยงานอื่น	๓	✓										
	๒. การเบิก - จ่าย การใช้ และการเก็บรักษาพัสดุ	๒.๗๕						✓					
กองวิชาการ และแผนงาน	๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๒.๕							✓				
	๒. การเปลี่ยนแปลง แก้ไขแผนพัฒนาท้องถิ่น	๒.๒๕								✓			
กองคลัง	๑. การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจ	๒									✓		
	๒. การจัดเก็บรายได้ (ค่าขยะ)	๑.๗๕										✓	
กองช่าง/ประปา	๑. การขอใบอนุญาตทุกประเภทตามอำนาจหน้าที่	๑.๕											
	๑. การบริหารพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๒.๗๕				✓							
กองการศึกษา สถานศึกษา	๒. การเบิกจ่าย การจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๒.๕					✓						✓
	๑.การเบิก - จ่าย การใช้ และการเก็บรักษาพัสดุ	๑											
กองสาธารณสุข รวมถึงกองทุน สปสช.	๑. งานบริการให้คำปรึกษา	๐	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	๒. การติดตามผลการตรวจสอบ	๐	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
ทุกสำนัก/กอง	๓. การรายงานผลดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สดง.	๐	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	๔. การสอบทานความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน	๐	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
ทุกสำนัก/กอง	๕. การสอบทานความเพียงพอของการบริหารจัดการความเสี่ยง	๐	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	๖. การตรวจสอบเกี่ยวกับเรื่องอื่นๆ หรือเรื่องที่ได้รับมอบหมาย	๐	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
			กลุ่มโรงเรียนเทศบาลนครขอนแก่น/โรงเรียนบ้านโนนสะอาด/โรงเรียนบ้านโนนสะอาด/โรงเรียนบ้านโนนสะอาด/โรงเรียนบ้านโนนสะอาด										

หมายเหตุ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบเป็น ๓ ระดับ ได้แก่ สูง กลาง ต่ำ และให้คะแนนกำกับไว้คือ ระดับสูง = ๓ คะแนน ระดับกลาง = ๒ คะแนน

ระดับต่ำ = ๑ คะแนน (กรณี ๐ คือกิจกรรมที่ต้องปฏิบัติตามประจำและได้รับมอบหมาย)