



แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ของ

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลทุ่งช้าง
อำเภอทุ่งช้าง จังหวัดน่าน

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลทุ่งช้าง

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลทุ่งช้างเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานที่ผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้อง ตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้การบริหารสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลทุ่งช้าง เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

อนึ่ง การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลทุ่งช้าง ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและรายงานทางการเงิน
๓. เพื่อประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ
๔. เพื่อให้ทราบว่ารบบข้อมูลด้านสารสนเทศของเทศบาลตำบลทุ่งช้างความมั่นคงปลอดภัยและพร้อมใช้งานเสมอ
๕. เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง พร้อมกับการปรับปรุง เสนอแนะแนวทางแก้ไข พร้อมทั้งติดตามผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจรับ
๖. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างอิสระ เที่ยงธรรม และปฏิบัติตามกรอบจรรยาบรรณ สามารถบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

ขอบเขตการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลทุ่งช้าง จะดำเนินการตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing) และ การตรวจสอบอื่น ๆ

จากการประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนตรวจสอบ เมื่อจัดลำดับกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงแล้ว หน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบมีทั้งสิ้น ๓ หน่วย (๔ กิจกรรม) ตรวจโครงการ ๑ ประเภท รวมทั้งหมด ๕ กิจกรรม ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัดฯ

ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม

- การใช้และรักษารถยนต์

/ ๒. กองคลัง ...

๒. กองคลัง

ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม

- การจดมิเตอร์และการจัดเก็บค่าน้ำประปา
- การใช้และรักษารถยนต์

๓. กองช่าง

ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม

- โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก
- การใช้และรักษารถยนต์

วิธีการตรวจสอบ

- ๒.๑ การสุ่มตรวจ
- ๒.๒ การตรวจนับ
- ๒.๓ การคำนวณ
- ๒.๔ การตรวจรับเอกสารหลักฐานต่าง ๆ (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๒.๕ การตรวจสอบการผ่านรายการ
- ๒.๖ การสอบทาน
- ๒.๗ การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- ๒.๘ การสัมภาษณ์
- ๒.๙ การยืนยัน
- ๒.๑๐ การทดสอบการบวกตัวเลข

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ตลอดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (มิถุนายน ๒๕๖๙ – กันยายน ๒๕๖๙)

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (ปรากฏตามเอกสารแนบ)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายวรุฒิ สุภาวงศ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

งบประมาณที่ใช้ในการจัดซื้อวัสดุสำนักงาน จำนวนเงิน ๒,๐๐๐ บาท

(ลงชื่อ  ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นายวรุฒิ สุภาวงศ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

- ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลทุ่งช้าง

เห็น ควร อนุมัติ

LL

(นางบานเย็น ยาวีไชย)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลทุ่งช้าง

- ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลทุ่งช้าง

☒ อนุมัติ/อนุญาต

☐ ไม่อนุมัติ/ไม่อนุญาต เนื่องจาก.....



(นายวินัย พนาขวา)

นายกเทศมนตรีตำบลทุ่งช้าง

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (ขอบเขต)

หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	ระดับความเสี่ยง	ความถี่ในการตรวจสอบ	พ.ศ. ๒๕๖๙						จำนวนคน วัน
				เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
ประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน		-	๑ ครั้ง/ปี							
จัดทำแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙		-	๑ ครั้ง/ปี							
๑. สำนักปลัด/กองคลัง/กองช่าง การใช้และรักษารถยนต์		๒.๕๐	๑ ครั้ง/ปี							๒๐
๒. กองคลัง การจัดซื้อและการจัดเก็บค่าน้ำประปา		๒.๕๐	๑ ครั้ง/ปี							๒๐
๓. กองช่าง โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก		๒.๐๐	๑ ครั้ง/ปี							๒๐
- สอบทานตามหลักเกณฑ์ฯ ตรวจสอบ ข้อ ๑๗(๖.๒)		-	-							
- ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ของการตรวจสอบ		-	-							
- จัดทำกฎบัตรตรวจสอบภายใน		-	๑ ครั้ง/ปี							
- จัดทำแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๗๐		-	๑ ครั้ง/ปี							
- จัดทำแผนตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๗๐-๒๕๗๒ / สรุปผลการตรวจสอบ		-	-							
- บริการให้คำปรึกษา		-	-							



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน สำนักงานเทศบาลตำบลทุ่งช้าง โทร. ๐๕๔-๗๙๕-๕๒๒ ต่อ ๑๐๔

ที่ นน ๕๒๕๐๘ / ๑๐

วันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๙

เรื่อง ขออนุมัติแผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ของหน่วยตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลทุ่งช้าง ผ่านปลัดเทศบาลตำบลทุ่งช้าง

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์ข้อ ๑๗ (๔) “กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี (เดือนกันยายน)” นั้น

ข้อเท็จจริง

เนื่องจากนักวิชาการตรวจสอบภายในพึงได้รับการบรรจุและแต่งตั้งให้รับผิดชอบหน้าที่ในหน่วยตรวจสอบภายใน เมื่อวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๙ ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลทุ่งช้างจึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ ดังนี้

๑. ดำเนินการประเมินความเสี่ยงเพื่อนำผลการประเมินฯ มาวางแผนการตรวจสอบ โดยกำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ เพื่อคัดเลือกเรื่อง/กิจกรรม/โครงการ/ ที่จะตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ นี้ ในการกำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ ได้สอบถามความคิดเห็น จากกองต่างๆที่เป็นหน่วยรับตรวจ เพื่อให้เกิดความมีส่วนร่วมในการกำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ด้วยและหน่วยตรวจสอบภายในได้สรุปผลการประเมินความเสี่ยงตามปัจจัยและเกณฑ์ที่กำหนดแล้ว

๒. เข้าพบนายกเทศมนตรีตำบลทุ่งช้าง เมื่อ ๑ เมษายน ๒๕๖๙ เพื่อขอรับนโยบายประกอบการวางแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ ภายใต้เกณฑ์ของปัจจัยเสี่ยงและทรัพยากรบุคลากร งบประมาณ และระยะเวลาที่มีอยู่

เพื่อให้แผนการตรวจสอบประจำปีครอบคลุมความเสี่ยงต่างๆภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ มีการวางแผนการตรวจสอบ ๓ กิจกรรมหลัก ได้แก่

๑. กิจกรรมการตรวจสอบภายใน
 - ๑.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น
 - ๑.๒ งานบริการให้คำปรึกษา
๒. กิจกรรมการพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน
๓. กิจกรรมอื่นๆ (งานที่ได้รับมอบหมาย)

/ข้อระเบียบ...

ข้อระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ (มาตรฐานด้านคุณสมบัติรหัส ๒๐๑๐ และหลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๑๗ (๔))
๓. ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๗๔๔ ลงวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ ด้านการจัดการ ข้อ ๑๑ และ ข้อ ๑๒

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลทุ่งช้างได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ เสร็จเรียบร้อยแล้ว เห็นควรพิจารณา ดังนี้

๑. เห็นควรลงนามพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ของหน่วยตรวจสอบภายใน
 ๒. เห็นควรลงนามหนังสือเผยแพร่แผนการตรวจสอบภายใน เพื่อแจ้งหน่วยรับตรวจทราบผ่านช่องทางประชาสัมพันธ์ของเทศบาลตำบลทุ่งช้าง ต่อไป
- จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติและเห็นชอบ

ลงชื่อ.....

(นายวรวิทย์ สุภาวงศ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลทุ่งช้าง

เห็นควรอนุมัติ

ลงชื่อ.....

(นางบานเย็น ยาวีไชย)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาการฯ แทน
ปลัดเทศบาลตำบลทุ่งช้าง

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลทุ่งช้าง



อนุมัติ/อนุญาต/เห็นชอบ



ไม่อนุมัติ/ไม่อนุญาต/ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....

ลงชื่อ.....

(นายวินัย พนาขวา)

นายกเทศมนตรีตำบลทุ่งช้าง