



แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
ของหน่วยงานตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลปทุมราชวงศา

๑. หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลปทุมราชวงศา เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีภารกิจงาน ตรวจสอบภายใน เพื่อให้สร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด ช่วยให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลปทุมราชวงศาเป็นไปในทางที่ดี และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายการปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ โดยใช้หลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การตรวจสอบภายในจึงเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลปทุมราชวงศาให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบที่สำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้อง ตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทาง ที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลปทุมราชวงศาเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลปทุมราชวงศา จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อกำหนดทิศทางการตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เรื่องที่ตรวจสอบ เป้าหมายการตรวจสอบ และบริหารทรัพยากรบุคคลและเวลาให้เหมาะสม

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบหาระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของ ผู้ได้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลประสิทธิภาพ ของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วยงาน ประกอบด้วย

- (๑) สำนักงานปลัดเทศบาล
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมรวมถึงกองทุน สปสช.
- (๕) กองการศึกษา รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๓.๒ แนวทางการตรวจสอบภายใน

(๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆด้วยเทคนิคและวิธีการ ตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสมโดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบ มาตรฐานการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่จะตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการ บริหารงานและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

(๒) การตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงานการเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้ง การบริหารด้านอื่นๆ ของเทศบาลตำบลปทุมราชวงศาให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบการใช้ทรัพยากรทุกประเภทเพื่อความประหยัดและเกิดประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพสูงสุด

(๓) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และหรือระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทาง ราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย ของหน่วยงาน

(๔) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารท้องถิ่น ปลัดองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจถูกต้องตามที่เสนอแนะ

(๕) การตรวจสอบภายในและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบต้องเป็นอิสระ

(๖) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

- การสุ่ม
- การตรวจนับ
- การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- การสอบทาน
- การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน

๓.๔ เรื่องที่ตรวจสอบ

- (๑) สำนักปลัดเทศบาล ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
- (๒) กองคลัง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
- (๓) กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
- (๔) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓.๕ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔- ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

๓.๖ รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ


ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (ตามเอกสารแนบท้าย)

๔.ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ


นางนริญญา พรหมทา ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ


เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงานจึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางนริญญา พรหมทา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นางภคจิรา แสงสุกวาว)

รองปลัดเทศบาล รักษาราชการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลปทุมราชวงศา

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายปราโมทย์ อินลี)
นายกเทศมนตรีตำบลปทุมราชวงศา



แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

เทศบาลตำบลปทุมราชวงศา
อำเภอปทุมราชวงศา จังหวัดอำนาจเจริญ

ภาคผนวก

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลปทุมราชวงศา อำเภอปทุมราชวงศา จังหวัดอำนาจเจริญ

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ของการตรวจสอบ	ระยะเวลาการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัดเทศบาล	<p>๑.ตรวจสอบการบริหารงบประมาณรายจ่าย</p> <ul style="list-style-type: none"> - การโอนงบประมาณ การเปลี่ยนแปลงแก้ไขคำชี้แจง การได้รับอนุมัติเป็นไปตามระเบียบวิธีงบประมาณหรือไม่ <p>๒.ด้านการควบคุมครุภัณฑ์ วัสดุ อุปกรณ์ในการดำเนินงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการจัดทำสมุดคุมเบิกจ่ายวัสดุ <p>๓.ด้านการบริหารงานทรัพยากรบุคคล</p> <ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบการเลื่อนขั้นเงินเดือนและการขาดลามาสาย - กรอบอัตรากำลังกับจำนวนที่มีอยู่จริง <p>๔. การใช้และรักษารถยนต์ของ อปท.</p> <ul style="list-style-type: none"> - ใบอนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) - สมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลาง (แบบ ๔) - สมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถ (แบบ ๖) <p>๕.ระบบการควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> - การวางแผนติดตามระบบควบคุมภายใน เช่น คำสั่งจัดวางระบบการควบคุมภายใน แผนการประเมินระบบควบคุมภายใน หนังสือเชิญประชุมการบริหารจัดการวางระบบควบคุมภายใน เป็นต้น - การประเมินการควบคุมภายในการดำเนินการครบถ้วนตามแบบรายงานที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด คือ (แบบ ปค.๑ ,แบบ ปค ๔, แบบ ปค.๕) 	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>มกราคม ๒๕๖๕</p> <p>กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕</p> <p>มีนาคม ๒๕๖๕</p> <p>มีนาคม ๒๕๖๕</p> <p>เมษายน ๒๕๖๕</p>	<p style="text-align: center;">นางนริญา พรหมทา นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ</p>

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลปทุมราชวงศา อำเภอปทุมราชวงศา จังหวัดอำนาจเจริญ

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ของการตรวจสอบ	ระยะเวลาการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๑.การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน - การนำส่งรายงานทางการเงินภายใน ๓๐ วัน หลังสิ้นปีงบประมาณ ๒.การบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์(e-laas) - บันทึกข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง ๓.ด้านการควบคุมครุภัณฑ์ วัสดุ อุปกรณ์ในการดำเนินงาน - มีการจัดทำสมุดคุมเบิกจ่ายวัสดุ ๔.การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๔ ๕.ระบบการควบคุมภายใน - การวางแผนติดตามระบบควบคุมภายใน เช่น คำสั่งจัด วางระบบการควบคุมภายใน แผนการประเมินระบบควบคุม ภายใน หนังสือเชิญประชุมการบริหารจัดการวางระบบ ควบคุมภายใน เป็นต้น - การประเมินการควบคุมภายในการดำเนินการครบถ้วน ตามแบบรายงานที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด คือ (แบบ ปค.๑ ,แบบ ปค ๔, แบบ ปค.๕)	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ มีนาคม ๒๕๖๕ มีนาคม ๒๕๖๕ เมษายน ๒๕๖๕	นางนริญา พรหมทา นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลปทุมราชวงศา อำเภอปทุมราชวงศา จังหวัดอำนาจเจริญ

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ของ การตรวจสอบ	ระยะเวลาการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	๑.การขออนุญาตก่อสร้าง ๒.ด้านการควบคุมครุภัณฑ์ วัสดุ อุปกรณ์ในการดำเนินงาน ตรวจสอบครุภัณฑ์ อุปกรณ์ที่อยู่ในความรับผิดชอบมูลค่า ตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป ว่ามีอยู่จริงและลงเลขครุภัณฑ์ ครบถ้วนหรือไม่ - มีการจัดทำสมุดคุมเบิกจ่ายวัสดุ ๓.ระบบการควบคุมภายใน - การวางแผนติดตามระบบควบคุมภายใน เช่น คำสั่งจัดวาง ระบบการควบคุมภายใน แผนการประเมินระบบควบคุมภายใน หนังสือเชิญประชุมการบริหารจัดการวางระบบควบคุมภายใน เป็นต้น - การประเมินการควบคุมภายในการดำเนินการครบถ้วนตาม แบบรายงานที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด คือ (แบบ ปค.๑ ,แบบ ปค ๔, แบบ ปค.๕)	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๕ พฤษภาคม ๒๕๖๕ มิถุนายน ๒๕๖๕	นางนริญญา พรมทา นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลปทุมราชวงศา อำเภอปทุมราชวงศา จังหวัดอำนาจเจริญ

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ของ การตรวจสอบ	ระยะเวลาการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองสาธารณสุข	<p>๑.การดำเนินงานการป้องกันและควบคุมสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙</p> <p>๒.ด้านการควบคุมครุภัณฑ์ วัสดุ อุปกรณ์ในการดำเนินงาน ตรวจสอบครุภัณฑ์ อุปกรณ์ที่อยู่ในความรับผิดชอบมูลค่า ตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป ว่ามีอยู่จริงและลงเลขครุภัณฑ์ ครบถ้วนหรือไม่</p> <ul style="list-style-type: none">- มีการจัดทำสมุดคุมเบิกจ่ายวัสดุ <p>๓.ระบบการควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none">- การวางแผนติดตามระบบควบคุมภายใน เช่น คำสั่งจัดวางระบบการควบคุมภายใน แผนการประเมินระบบควบคุมภายใน หนังสือเชิญประชุมการบริหารจัดการวางระบบควบคุมภายใน เป็นต้น- การประเมินการควบคุมภายในการดำเนินการครบถ้วนตามแบบรายงานที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด คือ (แบบ ปค.๑ ,แบบ ปค.๔, แบบ ปค.๕)	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>พฤษภาคม ๒๕๖๕</p> <p>พฤษภาคม ๒๕๖๕</p> <p>กรกฎาคม ๒๕๖๕</p>	<p>นางนริญญา พรมทา นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ</p>

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลปทุมราชวงศา อำเภอปทุมราชวงศา จังหวัดอำนาจเจริญ

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ของการตรวจสอบ	ระยะเวลาการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองการศึกษา	<p>๑.การจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>๒.ด้านการควบคุมครุภัณฑ์ วัสดุ อุปกรณ์ในการดำเนินงาน ตรวจสอบครุภัณฑ์ อุปกรณ์ที่อยู่ในความรับผิดชอบมูลค่าตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป ว่ามีอยู่จริงและลงเลขครุภัณฑ์ครบถ้วนหรือไม่</p> <ul style="list-style-type: none">- มีการจัดทำสมุดคุมเบิกจ่ายวัสดุ <p>๓.ระบบการควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none">- การวางแผนติดตามระบบควบคุมภายใน เช่น คำสั่งจัดวางระบบการควบคุมภายใน แผนการประเมินระบบควบคุมภายใน หนังสือเชิญประชุมการบริหารจัดการวางระบบควบคุมภายใน เป็นต้น- การประเมินการควบคุมภายในการดำเนินการครบถ้วนตามแบบรายงานที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด คือ (แบบ ปค.๑ ,แบบ ปค.๔, แบบ ปค.๕)	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>มิถุนายน ๒๕๖๕</p> <p>มิถุนายน ๒๕๖๕</p> <p>กรกฎาคม ๒๕๖๕</p>	<p>นางนริญญา พรมทา</p> <p>นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ</p>

