

## แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองแวง

### ๑. หลักการและเหตุผล

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น โดยมีภารกิจให้บริการงานตรวจสอบ ภายในด้านการให้หลักประกันและการให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ผู้ตรวจสอบภายในต้องประพฤติปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของข้าราชการและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน โดยมีจุดยืนที่มั่นคง คือ ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต ขยันหมั่นเพียรและมีความ รับผิดชอบมีความเที่ยงธรรมมีการปกปิดความลับ คือ มีความรอบคอบในการใช้ข้อมูลไม่นำข้อมูลไปแสวงหาประโยชน์และมีความรู้ความสามารถในหน้าที่ นอกจากนี้ควรมีความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงานและการ เสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยอาศัยระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย และหนังสือสั่งการเป็นเครื่องมือในการ ปฏิบัติงานและเพื่อควบคุมการใช้จ่ายเงินงบประมาณอย่างประหยัดคุ้มค่า มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนอย่างสูงสุดและเพื่อถือปฏิบัติ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ข้อ ๘ กำหนดให้ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เสนอแผนการปฏิบัติงานการตรวจสอบ ภายในประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณานุมัติภายใน เดือนกันยายน ของทุกปี เพื่อใช้ในการ ปฏิบัติงานต่อไป

### ๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงาน สถานะการเงิน และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนดหรือไม่

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถ ลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ว่าปฏิบัติ เป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการรับรองการปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆ ให้มี ประสิทธิภาพ และมี ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ้มค่า ประโยชน์ รวมทั้งช่วย ป้องกัน และสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิด รั่วไหล การสูญเสีย การทุจริตหรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการ ของ เทศบาลตำบลหนองแวงได้

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือ ผู้บริหารสูงสุด และ ผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการ ปฏิบัติงานของ ผู้ได้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่อง ได้ทันเวลา ก่อนที่ สดง. ,ปชช.,ผู้กำกับดูแล,ประชาชน,ตรวจสอบ

### ๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจสังกัดเทศบาลตำบลหนองแวง จำนวน ๔ สำนัก/กอง

/...๑.๑ สำนัก

- ๑.๑ สำนักปลัด
- ๑.๒ กองคลัง
- ๑.๓ กองช่าง
- ๑.๔ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

#### **๔. กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ**

**หน่วยรับตรวจและเรื่องที่จะตรวจสอบ มีดังนี้**

##### **(๑) สำนักปลัด**

๑. การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ
๒. การควบคุมพัสดุ(วัสดุสำนักงาน) สำนักปลัด
๓. การบริหารจัดการกองทุนประกันสุขภาพ(สปสช.)
๔. การรักษาความสงบเรียบร้อย
๕. การโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
๖. การจัดทำข้อบังคับตามกฎหมายระเบียบฯของ เทศบาลตำบลหนองแวง
๗. ติดตามการวางระบบควบคุมภายในของสำนักปลัด

##### **(๒) กองคลัง**

๑. การควบคุมพัสดุ/วัสดุสำนักงาน กองคลัง
๒. การเก็บรักษาเงินและการนำเงินฝากธนาคาร
๓. การจัดทำรายงานประจำเดือน ประจำงวด และงบแสดงฐานะการเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณ
๔. การตรวจสอบและประเมินการจัดเก็บภาษีประเภทต่างๆ
๕. ควบคุมการใช้และรักษารถยนต์ การควบคุมและการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง
๖. หลักประกันสัญญา
๗. การจัดทำทะเบียนคุมการซ่อมบำรุงรักษาพัสดุ ครุภัณฑ์ ทุกส่วนทุกกอง
๘. การปฏิบัติในการใช้รถส่วนกลาง/การขอใช้บริการ/การให้บริการ
๙. ติดตามการวางระบบควบคุมภายในของกองคลัง

##### **(๓) กองช่าง**

๑. การควบคุมวัสดุ อุปกรณ์ งานไฟฟ้าและงานประปา
๒. การควบคุมการใช้พัสดุครุภัณฑ์และวัสดุสำนักงาน กองช่าง
๓. ติดตามการวางระบบควบคุมภายในของกองช่าง

##### **(๔) กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม**

๑. การจัดซื้อจัดจ้าง (โครงการที่เกี่ยวข้องกับกองการศึกษาฯ สุ่มปีละ ๒ โครงการ)
๒. การควบคุมการใช้พัสดุครุภัณฑ์และวัสดุสำนักงาน กองการศึกษาฯ
๓. ติดตามการวางระบบควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

**๕. การติดตามความครบถ้วนองค์ประกอบของระบบการควบคุมภายใน และประเมินผลระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานย่อย**

๑. การจัดวางระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบ คตง.๖

/...๒.การติดตาม

๒. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบ คตง.ฯ ข้อ ๖

**๖. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ**

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

**๗. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ**

๑. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบในการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อย เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๖ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามสมควรแล้วแต่กรณี

**๘. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ**

- นางสาวพรทิศา ฝ่ายทะเลแสง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

**๙. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ**

- เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

(ลงชื่อ) พิเชษฐ์ สมในใจ ผู้ขออนุมัติเสนอนโยบาย ฯ

(นายพิเชษฐ์ สมในใจ)

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

ลงชื่อจำเอก ตระกูล เอี่ยมศิริ ผู้ช่วยผู้ตรวจสอบแผนการตรวจสอบ

(ตระกูล เอี่ยมศิริ)

หัวหน้าฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย รักษาราชการแทน

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

ลงชื่อ วนิดา แววงค์ ผู้ช่วยผู้ตรวจสอบแผนการตรวจสอบ

(นางวนิดา แววงค์)

หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ

ลงชื่อ เทอดเกียรติ เกตุจิต ผู้ตรวจสอบแผนการตรวจสอบ  
(นายเทอดเกียรติ เกตุจิต)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน  
ปลัดเทศบาลตำบลหนองแวง

ลงชื่อ สมหวัง ตอนรัมย์ ผู้ออกมติแผนการตรวจสอบ  
(นายสมหวัง ตอนรัมย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองแวง