



**หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม
แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙**

วิสัยทัศน์

“สร้างความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษา เพิ่มคุณค่าองค์กร”

พันธกิจ

๑. ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ให้เป็นที่ยอมรับขององค์กรและหน่วยงานภายนอก
๒. สอบทานการประเมินระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงให้มีความเพียงพอ
๓. สนับสนุนฝ่ายบริหาร ในการตรวจสอบการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ รวมทั้งการป้องกันความเสียหาย การรั่วไหล หรือการทุจริตอันเกิดจากการดำเนินงานในองค์กร
๔. พัฒนาศักยภาพบุคลากรในหน่วยตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง

เป้าหมาย

“เป็นองค์กรที่มุ่งพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษากับผู้บริหาร และหน่วยรับตรวจ”

หลักการและเหตุผล

กระทรวงการคลังกำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ในกรณีนี้รวมถึงองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เนื่องจากการตรวจสอบภายในนั้นว่าเป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหารหน่วยงานในการติดตามและประเมินการปฏิบัติงานของส่วนงานต่างๆ ภายในหน่วยงาน รวมทั้งการเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดไว้ซึ่งมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐนั้น ได้กำหนดให้มีความสอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในระดับสากล ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

/ประกอบกับ....

ประกอบกับหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน เรื่องของการบริหารงาน ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีการวางแผนตรวจสอบภายใน (รหัสมาตรฐาน ๒๐๑๐) ซึ่งเป็นแผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้า โดยมีข้อมูลมาจากนโยบายของผู้บริหาร ความคิดเห็นของหัวหน้าส่วนราชการ ซึ่งได้กำหนดเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รวมทั้งงบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะๆ และให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา และเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐอนุมัติภายในเดือน กันยายน (รหัสมาตรฐาน ๒๐๒๐)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชีและการพัสดุ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการ
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน ตลอดจนเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะ เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับการเงิน หรือทรัพย์สินต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลคำใหญ่
๔. เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไข ปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์
๕. เพื่อประเมินความเพียงพอและเหมาะสมของการจัดวางระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๖. เพื่อประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยง
๗. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างคุณค่าเพิ่ม
๘. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความพอเพียง และประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ จำนวน ๑ สำนัก ๓ กอง ประกอบด้วย

- ๑) สำนักปลัด
- ๒) กองคลัง
- ๓) กองช่าง
- ๔) กองการศึกษา

๒. เรื่องที่ตรวจสอบ

๒.๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Auditing) หมายถึง การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

๒.๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๒.๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) หมายถึง การตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๒.๔) การตรวจสอบอื่นๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจาก ข้อ ๓ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ(การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) จำนวน ๔ หน่วย

๑) สำนักปลัด

๒) กองคลัง

๓) กองช่าง

๔) กองการศึกษา

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑) การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ

๒) การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

๓) การโอนและแก้ไขงบประมาณ

๔) การประเมินการปฏิบัติงานและการเลื่อนขั้นเงินเดือน

๕) การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๖) การรับเงินและการเบิกจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online

๗) การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน

๘) การจัดเก็บรายได้และแผนที่ภาษี

๙) การดำเนินการเกี่ยวกับใบเสร็จรับเงิน

๑๐) การบริหารพัสดุ

๑๑) การดำเนินการบริหารกิจการประปา

๑๒) การควบคุมงานก่อสร้าง

๑๓) การดำเนินการเกี่ยวกับโครงการอาหารเสริม(นม)

๑๔) การดำเนินการจัดซื้อสื่อการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑๕) การจัดทำบัญชีในระบบ e-LAAS

๑๖) การจัดทำฎีกาเบิกจ่าย

- การตรวจสอบการเงิน (Financial Auditing)

๑. การรับเงินและการเบิกจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online

๒. การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน

/๓.การจัดเก็บ....

๓. การจัดเก็บรายได้และแผนที่ภาษี
๔. การจัดทำบัญชีในระบบ e-LAAS
๕. การจัดทำฎีกาเบิกจ่าย
๖. การดำเนินการจัดซื้อสื่อการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)

๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
๒. การโอนและแก้ไขงบประมาณ
๓. การประเมินการปฏิบัติงานและการเลื่อนขั้นเงินเดือน
๔. การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
๕. การดำเนินการเกี่ยวกับใบเสร็จรับเงิน
๖. การบริหารพัสดุ
๗. การดำเนินการบริหารกิจการประปา
๘. การควบคุมงานก่อสร้าง
๙. การดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการอาหารอาหารเสริม(นม)

- การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

๑. การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ
๔. การตรวจสอบอื่นๆ
 - การตรวจสอบเกี่ยวกับเรื่องอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย
๕. การให้คำปรึกษา
 - การให้คำปรึกษาเพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม

ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ

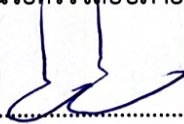
นางวนิดา คำไสย ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

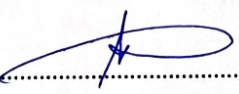
งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

- ไม่มี -

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางวนิดา คำไสย)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายสัญญา สายสิงห์)
ปลัดเทศบาล

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติ
(นายโกล พินิจมนตรี)
นายกเทศมนตรีตำบลหนองแวงแก้มหอม

รายละเอียดแผนการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองแก้มหอม อำเภอไชยวาน จังหวัดอุดรธานี

เรื่องที่จะตรวจ	พ.ศ. ๒๕๖๘			พ.ศ. ๒๕๖๙								
	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
๑. ติดตามผลการประเมินการบริหารความเสี่ยง												
๒. ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน	↔		↔								↔	
สำนักปลัดเทศบาล												
๑. การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ					↔	↔						
๒. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น					↔	↔						
๓) การโอนและแก้ไขงบประมาณ					↔	↔						
๔) การประเมินการปฏิบัติงานและการเลื่อนขั้นเงินเดือน					↔	↔						
๕) การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย					↔	↔						
กองคลัง												
๑. การรับเงินและการเบิกจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online							↔					
๒. การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน							↔					
๓. การจัดเก็บรายได้และแผนที่ภาษี							↔					
๔. การดำเนินการเกี่ยวกับใบเสร็จรับเงิน							↔					
๕. การบริหารพัสดุ							↔					
กองช่าง												
๑. การดำเนินการบริหารกิจการประปา									↔		↔	
๒. การควบคุมงานก่อสร้าง									↔		↔	

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางวนิดา คำไสย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติ

(นายโกมล พินิจมนตรี)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองแก้มหอม

รายละเอียดแผนการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม อำเภอไชยวาน จังหวัดอุดรธานี

เรื่องที่จะตรวจ	พ.ศ. ๒๕๖๘			พ.ศ. ๒๕๖๙								
	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
กองการศึกษา									↔	↔		
๑. การดำเนินการเกี่ยวกับโครงการอาหารเสริม(นม)									↔	↔		
๒. การดำเนินการจัดซื้อสื่อการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก									↔	↔		
๓. การจัดทำบัญชีในระบบ e-LAAS									↔	↔		
๔.การจัดทำฎีกาเบิกจ่าย									↔	↔		
อื่นๆ												
๑.การตรวจสอบเกี่ยวกับเรื่องอื่นๆที่ได้รับมอบหมาย	↔											↔
๒.งานให้ความเชื่อมั่นและงานให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ	↔								↔	↔		↔
๒.รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน	↔								↔	↔		↔

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นางวนิดา คำไสย)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติ
(นายโกมล พินิจมนตรี)
นายกเทศมนตรีตำบลหนองแวงแก้มหอม

กำหนดการ
การตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม อำเภอไชยวาน จังหวัดอุดรธานี

ที่	รายละเอียด	วัน - เวลา	หมายเหตุ
๑	สำนักปลัดเทศบาล	๑ ก.พ.๒๕๖๙ - ๑๕ มี.ค.๒๕๖๙	- ให้น่วยรับตรวจจัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามขอบเขตการตรวจสอบภายใน - แผนการตรวจสอบระยะเวลาอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม
๒	กองคลัง	๑๖ มี.ค.๒๕๖๙ - ๓๐ เม.ย.๒๕๖๙	
๓	กองช่าง	๑ พ.ค.๒๕๖๙ - ๑๕ มิ.ย.๒๕๖๙	
๔	กองการศึกษา	๑๖ มิ.ย.๒๕๖๙ - ๓๐ ก.ค.๒๕๖๙	