

แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพยุห์ อำเภอพยุห์ จังหวัดศรีสะเกษ

เสนอ

ผู้บริหารท้องถิ่น

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน

แผนตรวจสอบภายใน (Audit Plan) นี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่าง ๆ ที่พึงปฏิบัติ จากระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อดำเนินการตามนโยบายของรัฐบาล รวมถึงการดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบฯ กฎหมาย ในส่วนที่เกี่ยวข้องโดยทบทวนและจัดทำแผนการตรวจสอบ, แผนปฏิบัติงานภายใต้มาตรฐานการตรวจสอบภายใน จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในส่วนราชการ และมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ซึ่งต้องผ่านความเห็นจากปลัดเทศบาล และนายกเทศมนตรี เป็นผู้อนุมัติให้ดำเนินการ

ลงชื่อ



ผู้เสนอ

(นางสาวณัฐชา ปาทาน)

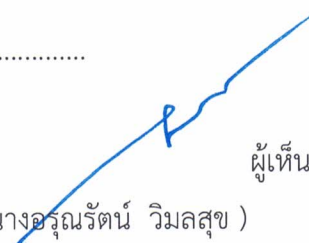
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ความเห็น/ข้อเสนอแนะ.....



ลงชื่อ



ผู้เห็นชอบ

(นางอรุณรัตน์ วิมลสุข)

ปลัดเทศบาลตำบลพยุห์

วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ความเห็น/ข้อสั่งการ.....

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติ

(นายธนาวัฒน์ อภัยศิลา)

นายกเทศมนตรีตำบลพยุห์

วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพยุห์

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยการดำเนินงานตามภารกิจขององค์กรฯ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้น ยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่าย ผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงานวิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
- เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม
- เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
- เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของ ผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจ

ขอบเขตการตรวจสอบภายใน ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลพยุห์ และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึง

๓.๑ ความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ ของหน่วยรับ
ตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๓.๒ สอบทานระบบปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ
คำสั่ง ที่กำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และ
สอดคล้องกับนโยบายของเทศบาลตำบลพยุห์

๓.๓ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินคลัง

๓.๔ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับ
ตรวจให้เหมาะสมกับประเภททรัพย์สินนั้น

๓.๕ ประเมินผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการเงินการคลังของเทศบาลตำบลพยุห์

๓.๖ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่า ในการใช้ทรัพยากร
ประกอบด้วยหน่วยรับตรวจ จำนวน ๑ สำนัก ๕ กองงาน ดังนี้

๑. สำนักปลัด

๒. กองคลัง

๓. กองช่าง

๔. กองการศึกษา

๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๖. กองการประปา

(รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบปรากฏตามรายละเอียดแนบ)

๔. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ : ใช้ข้อมูลของวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวณัฐชา ปาทาน ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๖. ประเมินการค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบ ไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

๗. ช่วงเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

\ลงชื่อ...

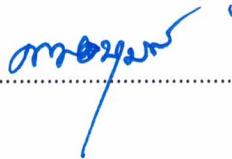
ลงชื่อ



ผู้เสนอแผน

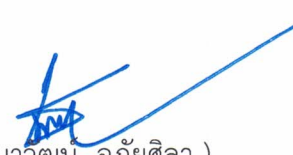
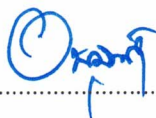
(นางสาวณัฐชา ปาทาน)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็น.....



(นางอรุณรัตน์ วิมลสุข)
ปลัดเทศบาลตำบลพยุห์

ข้อสั่งการ.....



(นายธนาวัฒน์ อภัยศิลา)
นายกเทศมนตรีตำบลพยุห์

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบปี ประจําปีงบประมาณ ๒๕๖๖
เทศบาลตำบลพยุห์ อำเภอพยุห์ จังหวัดศรีสะเกษ

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ระยะเวลา (วัน)	ผู้รับผิดชอบ
๑. สำนักปลัด	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) ๑. สอบทานการปฏิบัติงานด้านการประเมินผลการควบคุมภายใน ๒. สอบทานการประเมินผลบริหารจัดการความเสี่ยง ๓. การควบคุมพัสดุ ๔. การตรวจสอบการใช้และรักษารายยนต์ ๕. การตรวจสอบตามนโยบายหรือเรื่องร้องเรียนฯ มอบหมาย	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้งต่อปี	ต.ค. ๖๕-ธ.ค. ๖๕	๖๐	นางสาวณัฐชา ปาพาน นักวิชาการตรวจสอบภายใน
			ต.ค. ๖๕-ธ.ค. ๖๕		
			ธ.ค. ๖๕-ม.ค. ๖๖	๓๐	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ๖. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	ตลอดปีงบประมาณ			

**หมายเหตุ แผนการตรวจสอบตามรายละเอียดข้างต้น อาจเปลี่ยนแปลงหรือคาดเคลื่อนได้เนื่องจากมีงานที่ผู้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชาให้ปฏิบัติ มีผลให้การตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผนประจำปีที่กำหนดไว้

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ระยะเวลา (วัน)	ผู้รับผิดชอบ
๒. กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) ๑. สอบทานการปฏิบัติงานด้านการประเมินผลการควบคุมภายใน ๒. สอบทานการประเมินผลบริหารจัดการความเสี่ยง ๓. การบันทึกบัญชีระบบคอมพิวเตอร์ E-LAAS ๔. ด้านการจัดเก็บรายได้ ๕. การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน ๖. การเบิกค่าสวัสดิการการศึกษาบุตร ๗. การตรวจสอบตามนโยบายหรือเรื่องร้องเรียน มอบหมาย บริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ๘. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้งต่อปี	๓.ค. ๖๕-ธ.ค. ๖๕	} ๖๐	นางสาวณัฐชา ปาทาน นักวิชาการตรวจสอบภายใน
			๓.ค. ๖๕-ธ.ค. ๖๕		
			ก.พ. ๖๖-เม.ย. ๖๖	} ๔๐	

หมายเหตุ แผนการตรวจสอบตามรายละเอียดข้างต้น อาจเปลี่ยนแปลงหรือคาดเคลื่อนได้เนื่องจากมีงานอื่นที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชาให้ปฏิบัติ มีผลให้การตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผนประจำปีที่กำหนดไว้

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ	ระยะเวลา (วัน)	ผู้รับผิดชอบ
๓. กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) ๑. สอบทานการปฏิบัติงานด้านการประเมินผลการควบคุมภายใน ๒. สอบทานการประเมินผลบริหารจัดการความเสี่ยง ๓. การควบคุม และเบิกจ่ายวัสดุ ๔. การตรวจสอบตามนโยบายหรือเรื่องร้องเรียนภายนอก งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ๕. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้งต่อปี ตลอดปีงบประมาณ	ตรวจสอบ	ต.ค. ๖๕-ธ.ค. ๖๕ ต.ค. ๖๕-ธ.ค. ๖๕ เม.ย. ๖๖-พ.ค. ๖๖ }	นางสาวณัฐชา ปาทาน นักวิชาการตรวจสอบภายใน
๔. กองการศึกษาและศพด.	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) ๑. สอบทานการปฏิบัติงานด้านการประเมินผลการควบคุมภายใน ๒. สอบทานการประเมินผลบริหารจัดการความเสี่ยง ๓. การยืมเงินงบประมาณ ๔. การเบิกจ่ายเงิน ๕. การตรวจสอบตามนโยบายหรือเรื่องร้องเรียนภายนอก งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ๖. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้งต่อปี ตลอดปีงบประมาณ	ตรวจสอบ	ต.ค. ๖๕-ธ.ค. ๖๕ ต.ค. ๖๕-ธ.ค. ๖๕ มิ.ย. ๖๖ -ก.ค. ๖๖ }	นางสาวณัฐชา ปาทาน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

****หมายเหตุ** แผนการตรวจสอบตามรายละเอียดข้างต้น อาจเปลี่ยนแปลงหรือคาดเคลื่อนได้เนื่องจากมีงานอื่นที่ซึ่งได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชาให้ปฏิบัติ มีผลให้การตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผนประจำปีที่กำหนดไว้

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ	ระยะเวลา (วัน)	ผู้รับผิดชอบ
๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้งต่อปี			นางสาวณัฐชา ปาทาน นักวิชาการตรวจสอบภายใน
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)				
	๑. สอบทานการปฏิบัติงานด้านการประเมินผลการควบคุมภายใน		ต.ค.๖๕-ธ.ค.๖๕	๖๐	
	๒. สอบทานการประเมินผลบริหารจัดการความเสี่ยง		ต.ค.๖๕-ธ.ค.๖๕		
	๓. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน			๓๐	
	๔. การจัดทำคำสั่งแต่งตั้งฯ, การออกใบอนุญาตในการประกอบกิจการต่างๆตามเทศบัญญัติเกี่ยวกับการสาธารณสุขในพื้นที่เทศบาลฯ	ก.ค.๖๖ –ธ.ค.๖๖			
	๕. การตรวจสอบตามนโยบายหรือเรื่องร้องเรียนต่างๆ				
	มอบหมาย				
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service)	ตลอดปีงบประมาณ			
	๖. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ				

หมายเหตุ แผนการตรวจสอบรายละเอียดข้างต้น อาจเปลี่ยนแปลงหรือขาดเคลื่อนได้เนื่องจากมีงานอื่นที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชาให้ปฏิบัติ มีผลให้การตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผนประจำปีที่กำหนดไว้

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ	ระยะเวลา (วัน)	ผู้รับผิดชอบ
๖. กองการประปา	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) ๑. สอบทานการปฏิบัติงานด้านการประเมินผลการควบคุมภายใน ๒. สอบทานการประเมินผลบริหารจัดการความเสี่ยง ๓. การควบคุม และเบิกจ่ายพัสดุ ๔. ด้านการจัดเก็บรายได้ ๕. การตรวจสอบตามนโยบายหรือเรื่องที่นายกอ มอบหมาย งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ๖. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้งต่อปี	ต.ค.๖๕-ธ.ค.๖๕ ต.ค.๖๕-ธ.ค.๖๕ ส.ค.๖๖ -ก.ย.๖๖	๖๐ ๓๐	นางสาวณัฐชา ปาพาน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

***หมายเหตุ แผนการตรวจสอบตามรายละเอียดฯ อาจเปลี่ยนแปลงหรือคาดเคลื่อนได้เนื่องจากงานอันได้ประสบปัญหาให้ปฏิบัติ มีผลให้การตรวจสอบ
ไม่เป็นไปตามแผนประจำปีที่กำหนดไว้

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำแผน

(นางสาวณัฐชา ปาพาน)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบแผน

ลงชื่อ.....ผู้อำนวยการแผน

(นางอรุณรัตน์ วิมลสุข)

(นายธนาวัฒน์ อภัยศีลา)

ปลัดเทศบาลตำบล

นายกเทศมนตรีตำบลพยุห์