

แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕



หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลโนนสุวรรณ
อำเภอโนนสุวรรณ จังหวัดบุรีรัมย์

คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 20 เมษายน พ.ศ. 2561 มาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มี การตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและอาจส่งผลกระทบต่อเทศบาลตำบลโนนสุวรรณ เพื่อให้เทศบาลตำบลโนนสุวรรณ สามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ รวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้แก่เทศบาลตำบลโนนสุวรรณ

เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 ดังกล่าวข้างต้น จึงได้จัดทำคู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับเทศบาลตำบลโนนสุวรรณฉบับนี้ขึ้น โดยประยุกต์ตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของสากล และมีการปรับให้เหมาะสมกับบริบทของระบบการบริหารราชการแผ่นดินเพื่อให้เทศบาลตำบลโนนสุวรรณใช้เป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐานในการกำหนดนโยบายจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง อันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และการบริหารงานของเทศบาลตำบลโนนสุวรรณสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

เทศบาลตำบลโนนสุวรรณ

คำนำ

กระทรวงการคลังกำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล เนื่องจากการตรวจสอบภายในนับว่าเป็นเครื่องมือ หรือผู้ช่วยที่สำคัญของหน่วยงานในการติดตาม และประเมินการปฏิบัติงาน ของส่วนงานต่าง ๆ ภายในหน่วยงานรวมทั้งการเสนอแนะแนวทาง หรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในฉบับนี้ขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลโนนสุวรรณ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือ และมีคุณภาพต่อไป

สารบัญ

	หน้า
ส่วนที่ 1 แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2๕๖4	1 - 2
ส่วนที่ 2 แผนการปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2๕๖๔	3 - 4

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโนนสุวรรณ

แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

.....

๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจ ของเทศบาล ตำบลโนนสุวรรณ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้น ยังถือเป็นส่วนประกอบ สำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบ และ กฎหมายที่กำหนดโดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวม เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้ง ยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบ ภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลโนนสุวรรณ เป็นไปอย่าง ถูกต้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยัง เป็นการดำเนินการให้ถูกต้อง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานการและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทาง ในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของ ผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตของการตรวจสอบ

ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพ ของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

๔. เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบด้านการบริหารงานพัสดุและทรัพย์สิน
๒. การตรวจสอบยานพาหนะ การส่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง การซ่อมบำรุง รวมทั้งการดูแลรักษา
๓. การตรวจสอบด้านการเบิกจ่ายเงิน

๕. เทคนิควิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตรวจ
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ
๔. การสังเกตการณ์
๕. การสอบถาม
๖. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๗. การสอบทาน

๖. หน่วยรับตรวจ

๑. สำนักปลัดเทศบาล
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
๕. กองวิชาการและแผนงาน
๖. กองสวัสดิการและสังคม
๗. กองการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๘. กองการประปา

๗. ระยะเวลาของข้อมูลที่ทำกรตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๘. ระยะเวลาดำเนินการ

ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖4 ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

๙. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวนิตยา บุญทีณ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

**แผนการปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**

ระยะเวลาตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ
๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕	ทุกสำนัก/กอง	ติดตามการจัดทำรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖4 ทุกหน่วยรับตรวจ ดังนี้ 1. สำนักปลัดเทศบาล 2. กองช่าง 3. กองคลัง 4. กองการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ 5. กองสวัสดิการสังคม 6. กองวิชาการและแผนงาน 7. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๘. กองการประปา - เพื่อส่งหน่วยงานผู้กำกับดูแลภายในระยะเวลาที่กำหนด (๓๑ ธันวาคม ๒๕๖4)
๑-๓๑ มกราคม ๒๕๖๕	สำนักปลัดเทศบาล	- การตรวจสอบด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก ปลัดเทศบาล
๑-๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕	กองสวัสดิการสังคม	- การตรวจสอบด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงของกองสวัสดิการ สังคม
๑-๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕	กองสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม	- การตรวจสอบด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงของกอง สาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
๑-๓๐ เมษายน ๒๕๖๕	กองช่าง	- การตรวจสอบด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก ปลัดเทศบาล
๑-๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕	กองการศึกษา และ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ	- การตรวจสอบด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงของกอง การศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ
๑ -มิถุนายน ๒๕๖๕ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕	กองคลัง	- การตรวจสอบด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงของกองคลัง
๑-๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕ -	กองวิชาการและแผนงาน	- การตรวจสอบด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงของกองวิชาการ และแผนงาน
๑-๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	กองการประปา	- การตรวจสอบด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงของกองการ ประปา

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวนิตยา บุญทิษฐ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ) ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวนิตยา บุญทิษฐ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ) ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางกนกพร เพิ่มพานิช)

ปลัดเทศบาลตำบลโนนสุวรรณ

(ลงชื่อ) ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นางศุภิสรา ศรีงาม)

นายกเทศมนตรีตำบลโนนสุวรรณ

