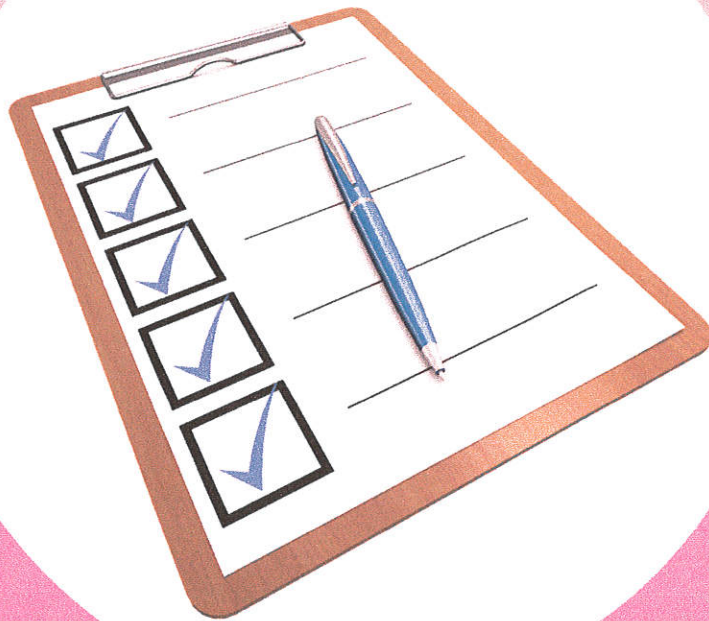




# แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘



จัดทำโดย

นางสาวฐิติมา กำแหงเล็ก  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน  
หน่วยตรวจสอบภายใน  
เทศบาลตำบลเมืองชุม



## แผนการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมืองชุม

\*\*\*\*\*

### หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมืองชุม เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด ช่วยให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลเมืองชุม เป็นไปในทิศทางที่ดี และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายการปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ โดยใช้หลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน การตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การตรวจสอบภายใน จึงเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลเมืองชุม ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมืองชุม เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมืองชุม จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อกำหนดทิศทางการตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ระยะเวลาและงบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ และเป็นแนวทางปฏิบัติต่อไป



## วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของเทศบาลตำบลเมืองชุม
๒. เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่า ข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล
๔. เพื่อให้ทราบว่า ผลการดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนงาน/โครงการที่กำหนดไว้ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
๕. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๖. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา

## ขอบเขตการตรวจสอบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ สำนัก/กอง ประกอบด้วย

- สำนักปลัดเทศบาล
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษา รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลเมืองชุม

### ๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) รวมทั้งสิ้น ๑๖ กิจกรรม ดังนี้

#### ๑. สำนักปลัด

๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit ) จำนวน ๔ กิจกรรม

- (๑) สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗
- (๒) สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
- (๓) การดำเนินการเรื่องร้องเรียน ร้องทุกข์
- (๔) การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและการนำไปจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี

## **๒. กองคลัง**

๒.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) จำนวน ๑ กิจกรรม

(๑) การจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย

๒.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit ) จำนวน ๕ กิจกรรม

(๑) สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(๒) สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) การปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)

(๔) การจัดซื้อจัดจ้าง

(๕) การรับเงินและการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ KTB Corporate Online

## **๓. กองช่าง**

๓.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit ) จำนวน ๓ กิจกรรม

(๑) สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(๒) สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) การขุดดินและถมดิน

## **๔. กองการศึกษา**

๔.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) จำนวน ๑ กิจกรรม

(๑) การรับเงิน และการเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลเมืองชุม

๔.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit ) จำนวน ๒ กิจกรรม

(๑) สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(๒) สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

## **๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ทุกสำนัก/กอง**

๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เรื่อง การจัดทำประเมินผลการควบคุมภายใน

๒.๒ งานบริการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เรื่อง การบริหารจัดการความเสี่ยง

๒.๓ งานบริการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชา และคณะผู้บริหารเทศบาลฯ

## **ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ**

นางสาวฐิติมา กำแหงлік ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

## **ระยะเวลาของการดำเนินการตรวจสอบ**

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

๑. ค่าพัฒนาบุคลากร จำนวน ๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท
  - ๑.๑ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จำนวน ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท
  - ๑.๒ ค่าลงทะเบียน จำนวน ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท
๒. ค่าวัสดุสำนักงาน จำนวน ๓,๐๐๐.๐๐ บาท
๓. ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์ จำนวน ๓,๐๐๐.๐๐ บาท

(ลงชื่อ).....จิตติมา.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวจิตติมา กำเหล็ก)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๗ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(ลงชื่อ).....ลัดดาวัลย์.....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางลัดดาวัลย์ เลิกนุช)

ปลัดเทศบาลตำบลเมืองชุม

วันที่ ๒๗ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ว่าที่ร้อยตรี .....ชัชยา.....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(ชัชยา พลอยแหวน)

นายกเทศมนตรีตำบลเมืองชุม

วันที่ ๒๗ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗