



**แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔**  
**หน่วยตรวจสอบภายใน**  
**เทศบาลตำบลนางแล อำเภอเมือง จังหวัดเชียงราย**

\*\*\*\*\*

**หลักการและเหตุผล**

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลนางแล ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลนางแลได้ตระหนักถึงความสำคัญของการตรวจสอบภายในให้มีการดำเนินงานที่เป็นรูปธรรม และคงอยู่ตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และให้ถือปฏิบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

**วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

๑. เพื่อตรวจสอบแนะนำการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี พัสดุ ให้มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี
๒. เพื่อตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรมงาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลเป็นไปอย่างประหยัด และคุ้มค่าหรือไม่เพียงใด
๓. เพื่อประเมินความเพียงพอ และเหมาะสมของการจัดวางระบบการควบคุมภายในด้านการบริหารจัดการด้านงบประมาณ การใช้ประโยชน์จากทรัพย์สินของหน่วยงาน
๔. เพื่อให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะแนวทางและมาตรการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานป้องกันการทุจริต การรั่วไหลและป้องกันดูแลรักษาทรัพย์สินของทางราชการให้เป็นไปตามระเบียบแบบแผนทางราชการ
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถแก้ไขปัญหาอุปสรรคได้อย่างรวดเร็วทันการณ์

### ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี พัสดุ และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และ มติคณะรัฐมนตรี (Financial & Compliance Audit)

- ๑) การบริหารงบประมาณ การใช้ประโยชน์จากทรัพย์สิน
- ๒) การเงิน การบัญชี การพัสดุ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี
- ๓) การติดตามประเมินผลการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

๒. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) จำนวนโครงการในเทศบัญญัติ

- ๑) สำนักปลัดเทศบาล
- ๒) กองคลัง
- ๓) กองช่าง
- ๔) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- ๕) กองการศึกษา
- ๖) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๓. ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit)

ระบบข้อมูลสารสนเทศกองทุนหลักประกันสุขภาพ

๔. การให้คำปรึกษา

### การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. หน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งผู้รับตรวจโดยจะประสานกับผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ ส่วนราชการ คือ สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และกองการศึกษา รวมทั้งผู้มีหน้าที่รับผิดชอบงานหรือกิจกรรมที่ตรวจสอบให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต กำหนดวันและระยะเวลา ที่ใช้ในการตรวจสอบ

๒. หน่วยตรวจสอบภายในจะใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Technique) ในแต่ละกรณี ซึ่งในการตรวจสอบจะใช้เทคนิคการตรวจสอบในแต่ละกรณีเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบจะเสนอความคิดเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติ ดังนี้

- ๑) การสุ่มตัวอย่าง
- ๒) การตรวจนับ
- ๓) การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- ๔) การคำนวณ
- ๕) การตรวจสอบการผ่านรายการ
- ๖) การตรวจสอบบัญชีย่อยและทรัพย์สิน
- ๗) การตรวจหารายการผิดปกติ
- ๘) การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
- ๙) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- ๑๐) การสอบถาม การสอบทาน

- ๑๑) สังเกตการณ์
- ๑๒) การตรวจทาน
- ๑๓) การประเมินผล

๓. ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

๔. จัดประชุมหลังจากดำเนินการตรวจสอบ โดยผู้ตรวจสอบภายในจะจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ และประสานหน่วยรับตรวจอีกครั้ง เพื่อยืนยันเรื่องที่ตรวจพบ เพื่อเป็นการเปิดโอกาสให้หน่วยรับตรวจได้ชี้แจงและให้ความเห็นเพิ่มเติม ซึ่งบางครั้งข้อมูลจากผู้ตรวจสอบภายในรวบรวมได้อาจไม่ครบถ้วน สมบูรณ์

๕. จัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายใน โดยนำข้อตรวจพบ ปัญหา อุปสรรค ผลการปฏิบัติงาน และข้อเสนอแนะที่ได้จากการตรวจสอบ เสนอให้ผู้บริหารเพื่อพิจารณาสั่งการ


๖. หน่วยตรวจสอบภายในติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ

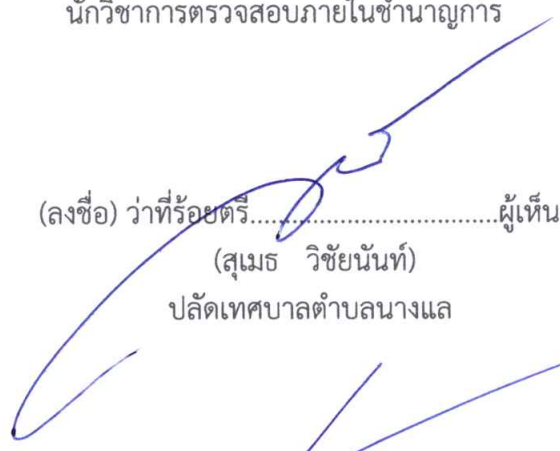
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ


นางสาวปรารถนา เกตุปาน ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
(นางสาวปรารถนา เกตุปาน)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ) ว่าที่ร้อยตรี..........ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ  
(สุเมธ วิชัยนันท์)  
ปลัดเทศบาลตำบลนางแล

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
(นายสุรินทร์ เชื้อนเพชร)  
นายกเทศมนตรีตำบลนางแล

วันที่ ๒๒ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓