

แผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองสตึก

๑. หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองสตึก เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อเป็นเครื่องมือของฝ่าย บริหาร มีบทบาท อำนาจและหน้าที่ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ และ ประกาศ เทศบาลเมืองสตึก เรื่อง กำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการของเทศบาลเมืองสตึก เพื่อสร้างความมั่นใจ ต่อความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน เกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ รวมถึงหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง ช่วยให้การปฏิบัติงานของเทศบาลเมืองสตึก บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยยึดหลัก จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองสตึก จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เพื่อกำหนด วัตถุประสงค์ ขอบเขต ระยะเวลา และการจัดสรรทรัพยากร ให้สอดคล้องกับลักษณะและความซับซ้อนของงาน ตลอดจนข้อจำกัดของเวลาและทรัพยากรที่มีอยู่อันจะนำไปสู่เป้าหมายและบรรลุถึงวัตถุประสงค์ของการ ตรวจสอบภายในต่อไป

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้ รวมทั้งเสนอแนะให้ หน่วยรับตรวจปฏิบัติเมื่อวิเคราะห์แล้วการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจอาจก่อให้เกิดช่องทางการทุจริต หรือเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลจากการปฏิบัติตามระเบียบให้เกิดผลสัมฤทธิ์เพิ่มมากขึ้น

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ เพื่อเสนอแนะแนวทางในการปรับปรุงหรือแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตลอดจนให้คำปรึกษาในเรื่องที่เกี่ยวข้อง

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการและผู้บังคับบัญชาทราบถึงปัญหาและอุปสรรค และสามารถ บริหารจัดการความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสม รวดเร็วทันเวลา

๒.๖ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติตามแนวทางการปฏิบัติงานเบิกจ่ายเงิน

๓.๓ เรื่องที่ตรวจสอบ

๓.๓.๑ การจัดทำบัญชี การรับเงิน-จ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน การจัดทำรายงานการเงินของเทศบาลเมืองสหัสขันธ์

๓.๓.๒ การจัดทำรายงานการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กศรีตรัง

๓.๓.๓ ตรวจสอบทะเบียนวัสดุ ใบเบิกพัสดุ และเอกสารการสั่งซื้อ (ใบสั่งซื้อ ใบตรวจรับรายละเอียดที่แสดงรายการการจัดซื้อที่แสดงถึงชนิด จำนวน ราคาต่อหน่วย

๓.๓.๔ หลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินทางราชการ

๓.๓.๕ ความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศของหน่วยรับตรวจ และในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ เกี่ยวกับมาตรการและวิธีการควบคุมการเบิกจ่ายผ่านระบบ Krungthai Corporate Online ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว๖๐๓ ลงวันที่ ๖ ก.พ. ๒๕๖๘

๓.๓.๔ การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน

๓.๓.๖ สอบทานการจัดทำระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

๓.๓.๗ การเบิกจ่ายโครงการจัดซื้อจัดจ้าง

๓.๓.๘ สอบทานงานด้านอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา

๔. วิธีการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน จะแจ้งหน่วยรับตรวจโดยประสานกับผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งผู้มีหน้าที่รับผิดชอบงานหรือกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต กำหนดวันและระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

โดยจะใช้เทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการตรวจสอบภายใน ดังนี้

- การสุ่มตัวอย่าง
- การตรวจนับ
- การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- การคำนวณ
- การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
- การสอบถาม
- การสังเกตการณ์
- การสอบทาน
- การประเมินผล

๕. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ และข้อมูลในปีที่เกี่ยวข้อง (๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙) รายงานผลทุกรอบเดือน ๓ เดือน หรือตามความเหมาะสม

๖. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวพินิชา ส่องศรี ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ แนวทางการตรวจสอบ

๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) เป็นตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) เป็นการตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๔) การสุ่มตรวจทะเบียนที่ใช้เป็นฐานในการปฏิบัติงาน เพื่อชี้แนะแนวทางให้เกิดการปฏิบัติให้ถูกต้อง

๕) การตรวจสอบอื่น ๆ เป็นการตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

๖) งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) งานบริการให้คำปรึกษา การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหารเทศบาลเมืองสตึก และให้คำปรึกษาเฉพาะเรื่อง ได้แก่

๖.๑) เรื่อง ระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง แก่หน่วยรับตรวจ

๖.๒) เรื่อง การจัดซื้อจัดจ้างวัสดุครุภัณฑ์สำนักงาน โดยการจัดทำแนวทาง/วิธีปฏิบัติให้หน่วยรับตรวจ

๖.๓) เรื่อง การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน การใช้และรักษารถยนต์ การเบิกค่าเดินทางไปราชการ โดยให้คำปรึกษากับบุคลากรในเทศบาลเมืองสตึก

๓.๒ หน่วยรับตรวจ ที่ดำเนินการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
จำนวน ๑ สำนัก ๗ กอง ดังนี้

๑) สำนักปลัดเทศบาล

๒) กองคลัง

๓) กองช่าง

๔) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๕) กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

๖) กองการศึกษา(งานบริหารการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)

๗) กองสวัสดิการสังคม

๘) กองการเจ้าหน้าที่

๖. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวพินนิชา ส่องศรี ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๗. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายใน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวพินนิชา ส่องศรี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



พันจ่าตรี

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(ดร.วิสวัศ เอ็บสภาพ)

ปลัดเทศบาลเมืองสัทธิบ



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายวสุธร เชียงฉี) ✓

นายกเทศมนตรีเมืองสัทธิบ