

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘
ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองขนาน

เสนอ..

๑. หัวหน้าส่วนราชการ ผู้บริหารท้องถิ่น และผู้บังคับบัญชา
๒. รายงานต่อสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบุรี
๓. รายงานต่อผู้กำกับดูแล (จังหวัด/อำเภอ)

โดย..

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองขนาน

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลหนองขนาน อำเภอเมืองเพชรบุรี จังหวัดเพชรบุรี

๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลหนองขนาน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลหนองขนาน เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องวางแผนการตรวจสอบ เพื่อกำหนดเป้าหมาย ขอบเขต เพื่อเป็นแนวทางในการกำหนดแผนงานการตรวจสอบที่ชัดเจนได้

แผนการตรวจสอบ ประกอบด้วย เป้าหมาย ขอบเขต และแนวทางในการปฏิบัติงานอย่างกว้างๆ และให้เกิดประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ โดยมีวัตถุประสงค์ดังนี้

๒.๑ เพื่อกำหนดเป้าหมาย ขอบเขต และแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยการกำหนดวิธีการ เทคนิค และขั้นตอนในการตรวจสอบอย่างละเอียด

๒.๒ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๓ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดหรือไม่

๒.๔ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสมหรือไม่

๒.๕ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัดยิ่งขึ้น

๒.๖ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของ ผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถ ตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๒.๗ เพื่อลดข้อผิดพลาด / ข้อบกพร่องของหน่วยรับตรวจ (สำนัก / ส่วน)

๒.๘ เพื่อป้องกันมิให้มีการปฏิบัติผิดระเบียบ หรือทุจริต

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจสอบสังกัดเทศบาลตำบลหนองขนาน จำนวน ๖ หน่วยงาน ประกอบด้วย

๓.๑.๑ สำนักงานปลัด

๓.๑.๒ ส่วนการคลัง

๓.๑.๓ ส่วนโยธา

๓.๑.๔ ส่วนการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๓.๑.๕ ส่วนสวัสดิการสังคม

๓.๑.๖ ส่วนส่งเสริมการเกษตร

๓.๒ กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ

๓.๒.๑ สำนักงานปลัด ตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารงานทั่วไป งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๒.๒ ส่วนการคลัง ตรวจสอบเกี่ยวกับการเงินและตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓.๒.๓ ส่วนโยธา ตรวจสอบเกี่ยวกับการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๒.๔ ส่วนการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตรวจสอบเกี่ยวกับการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๒.๕ ส่วนสวัสดิการสังคม ตรวจสอบเกี่ยวกับการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๒.๖ ส่วนส่งเสริมการเกษตร ตรวจสอบเกี่ยวกับการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๓ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ – ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘)

๓.๔ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๕๘ (เอกสารแนบท้าย)

๔. ประโยชน์ที่ได้รับจากการวางแผนการตรวจสอบ

การจัดทำแผนการตรวจสอบตามวัตถุประสงค์ข้างต้น มีประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ ดังนี้

๔.๑ เพื่อให้ฝ่ายบริหารใช้เป็นเครื่องมือในการติดตามผลการปฏิบัติงาน เนื่องจากแผนการตรวจสอบต้องผ่านการอนุมัติจากผู้บริหารท้องถิ่น และต้องเสนอรายงานการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ดังนั้น หัวหน้าส่วนราชการจึงมีส่วนร่วมในการพิจารณาปรับปรุงขอบเขตของการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบหรือไม่ อย่างไร และมีเหตุข้อขัดข้องประการใดบ้าง

๔.๒ ใช้เป็นเครื่องมือในการมอบหมายและควบคุมงานตรวจสอบ และช่วยให้ผู้ตรวจสอบปฏิบัติงานแล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่เหมาะสม และบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้

๔.๓ ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และช่วยให้ผู้ตรวจสอบปฏิบัติงานแล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่เหมาะสม และบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้

๔.๔ ใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนตรวจสอบครั้งต่อไป

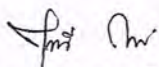
๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวสุวรรณี ถาวร ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

๖. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

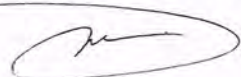
ลงชื่อ



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวสุวรรณี ถาวร)
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
๑๗ / กันยายน / ๒๕๕๗

ลงชื่อ



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายเพทาย จินดาไทย)
ปลัดเทศบาล
๑๗ / กันยายน / ๒๕๕๗

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายเพทาย จินดาไทย)
ปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่
นายกเทศมนตรีตำบลหนองขนาน
๑๗ / กันยายน / ๒๕๕๗