



แผนการตรวจสอบภายใน ระยะยาว
(ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ - ๒๕๗๒)

ของ

เทศบาลตำบลท่าประจักษ์

อำเภอชะอวด จังหวัดนครศรีธรรมราช



ประกาศเทศบาลตำบลท่าประจະ
เรื่อง ประกาศใช้แผนการตรวจสอบภายใน ระยะยาว
(ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ - ๒๕๗๒)

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงาน ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้ (๔) จัดทำและเสนอแผนการ ตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายใน เดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี, มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ : มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๑๑๐ ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน คือ การที่หัวหน้าหน่วยงาน ตรวจสอบภายในสามารถรายงานในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ ตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒ การอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในตามผลการประเมินความ เสี่ยง และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ : การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการ ตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องรายงาน ถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๓๗๗ ลงวันที่ ๔ กันยายน ๒๕๖๗ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางในการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประกอบ กับนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ข้อ ๔ จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวและแผนการ ตรวจสอบประจำปี โดยเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน และนโยบายและวิธีการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ข้อ ๔ จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในเดือนกันยายน โดยแผนการตรวจสอบระยะยาว มีระยะเวลา ๓ - ๕ ปี ซึ่งจะต้องกำหนดให้ครอบคลุมทุกภารกิจที่สำคัญของหน่วยรับตรวจ และแผนการ ตรวจสอบประจำปี ซึ่งมีระยะเวลา ๑ ปี โดยจะต้องจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีให้สอดคล้องกับแผนการ ตรวจสอบระยะยาว

เทศบาลตำบลท่าประจະ จึงประกาศใช้แผนการตรวจสอบภายใน ระยะยาว (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ - ๒๕๗๒) เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลท่าประจະต่อไป

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗



(นายนิത്യ แก้วขุนราม)
นายกเทศมนตรีตำบลท่าประจະ

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระ และเป็นกลางที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้น เพื่อให้เกิดความมั่นใจ และให้คำแนะนำปรึกษา เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน การตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ถูกต้องครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหล หรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามข้อกำหนด ระเบียบ ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะ การปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน ประกอบกับหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๗๘๗ ลงวันที่ ๔ กันยายน ๒๕๖๗ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางในการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประกอบกับนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ข้อ ๔ จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวและแผนการตรวจสอบประจำปี โดยเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน และนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ข้อ ๔ จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในเดือนกันยายน โดยแผนการตรวจสอบระยะยาว มีระยะเวลา ๓ - ๕ ปี ซึ่งจะต้องกำหนดให้ครอบคลุมทุกภารกิจที่สำคัญของหน่วยรับตรวจ และแผนการตรวจสอบประจำปี ซึ่งมีระยะเวลา ๑ ปี โดยจะต้องจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีให้สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบระยะยาว

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ระยะยาว (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ - ๒๕๗๒) ขึ้น เพื่อใช้เป็นกรอบการปฏิบัติในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจของเทศบาลตำบลท่าประจะต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลท่าประจะ

สารบัญ

	หน้า
แผนการตรวจสอบภายใน ระยะยาว (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ – ๒๕๗๒)	๑
- หลักการและเหตุผล	๑
- วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	๑
- ขอบเขตการตรวจสอบ	๑
- วิธีการตรวจสอบ	๒
- ช่วงเวลาที่เข้าตรวจสอบ	๒
- ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	๒

แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว
(ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ – ๒๕๗๒)
ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าประจະ

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลท่าประจະ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนที่ถูกต้อง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ โดยฝ่ายบริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายใน มาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ระยะยาว ซึ่งมีการตรวจสอบระยะยาว และมีระยะเวลา ๓ - ๕ ปี และกำหนดให้ครอบคลุมทุกภารกิจที่สำคัญของหน่วยรับตรวจอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลท่าประจະ เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ

๒.๒ เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี

๒.๓ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๒.๔ เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๒.๕ เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา

๒.๖ เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑) การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)

หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลประจู่งาม จำนวน ๓ ส่วนงาน (สำนัก/กอง)

- สำนักปลัดเทศบาล รวมถึงโรงเรียนอนุบาลเทศบาลตำบลท่าประจະ และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านควนสมบูรณ์

- กองช่าง

- กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ที่แนบท้าย

๒) การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING) :ไม่มี.....

๓) การตรวจสอบด้านบริหาร (MANAGEMENT AUDITING) :ไม่มี.....

๔) การตรวจสอบตรวจด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING) : ...การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับ การศึกษาบุตร...

๕) การตรวจสอบตรวจพิเศษ (SPECIAL AUDITING) : กรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร : ...ไม่มี.....

๓.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๑) งานบริการให้คำปรึกษา การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจผู้บังคับบัญชา และคณะผู้บริหารฯ

๔. วิธีการตรวจสอบ

๔.๑ การสุ่มตรวจ

๔.๒ การตรวจนับ

๔.๓ การคำนวณ ทดสอบการบวกเลข

๔.๔ การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)

๔.๕ ตรวจสอบการผ่านรายการ

๔.๖ การสอบทาน


๔.๗ การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน

๕. ช่วงเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ - ๒๕๗๒ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๗๒)

๖. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายศุภสิทธิ์ ศิริสภากรณ์ ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ ได้รับแต่งตั้งและมอบหมาย หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน ตามคำสั่งเทศบาลตำบลท่าประจักษ์ ที่ ๒๗๙/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๗

(ลงชื่อ).....  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายศุภสิทธิ์ ศิริสภากรณ์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายประจวบ สรรพสมบุรณ์)
ปลัดเทศบาลตำบลท่าประจักษ์

(ลงชื่อ).....  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายนิตย์ แก้วขุนราม)

นายกเทศมนตรีตำบลท่าประจักษ์

วันที่ ๑๖ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗