



แผนการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗  
เทศบาลตำบลศรีษะเกษ จังหวัดฉะเชิงเทรา

\*\*\*\*\*

๑. หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่ช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลศรีษะเกษเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อติดตามประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการบริหารงาน การปฏิบัติงานในด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๔. เพื่อให้ผู้บริหาร หัวหน้าส่วนราชการ ได้รับทราบปัญหาในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ สามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๕. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบ หน่วยรับตรวจสังกัดเทศบาลตำบลศรีษะเกษ จำนวน ๑๒ หน่วยงาน ประกอบด้วย

- ๑) สำนักปลัดเทศบาล
- ๒) กองคลัง
- ๓) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- ๔) กองช่าง
- ๕) กองการศึกษา
- ๖) กองสวัสดิการสังคม
- ๗) โรงเรียนเทศบาลตำบลรัชฎา
- ๘) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลรัชฎา ๑
- ๙) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลรัชฎา ๒
- ๑๐) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลรัชฎา ๓
- ๑๑) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลรัชฎา ๔
- ๑๒) กองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลรัชฎา

### ๓.๒ แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่าง ๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี การพัสดุ รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานความเหมาะสมของระบบการดูแลรักษาทรัพย์สิน การใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพและประหยัด

### ๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การตรวจนับ
- ๓) การตรวจสอบเอกสารหลักฐานตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- ๔) การสอบทาน
- ๕) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- ๖) การคำนวณ ทดสอบการบวกเลข

### ๓.๔ เรื่องที่ตรวจสอบ

#### ๓.๔.๑ การตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ

- ๑) การสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายใน
- ๒) การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๓) การควบคุมพัสดุ
- ๔) การดำเนินการด้านการเงิน บัญชี พัสดุ ของกองทุนหลักประกันสุขภาพฯ

๕) การเบิก...

- ๕) การเบิกจ่ายเงินและการจัดซื้อจัดจ้าง
- ๖) การดำเนินการด้านการเงิน บัญชี พัสดุ ของสถานศึกษา ฯ
- ๗) การจัดเก็บค่าธรรมเนียมการใช้สถานศึกษา ฯ
- ๘) การรับ และนำส่งเงิน

๓.๔.๒ ตรวจสอบการดำเนินงานตามข้อร้องเรียน

๓.๔.๓. งานให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ

๓.๔.๕ ตรวจสอบเรื่องอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ ข้อมูลประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ และ ๒๕๖๗

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางมณีพรรณ จันทสุริวงค์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ


งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ ไม่มี

ลงชื่อ..........ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางมณีพรรณ จันทสุริวงค์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๖

ลงชื่อ..........ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นางจันทิพย์ ยิ่งดำนุ่น)

ปลัดเทศบาลตำบลรัฐสภา

๑๑ ก.ย. ๒๕๖๖

วันที่ .....

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายนครินทร์ ยอแสงรัตน์)

นายกเทศมนตรีตำบลรัฐสภา

วันที่ ๑๒ ก.ย. ๒๕๖๖



กิจกรรม / เรื่องที่ตรวจสอบ	หน่วยรับผิดชอบ	ความดี ในการตรวจ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	พ.ศ. ๒๕๖๖					พ.ศ. ๒๕๖๗					จำนวน คน/วั ๑๐			
				ค.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.		ส.ค.	ก.ย.	
๑๐ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘		๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๑๕ กย ๖๗														
๑๑ งานให้คำปรึกษาให้กับผู้บริหารและหน่วยรับผิดชอบ																	
๑๒ ติดตามการดำเนินการตามผลการตรวจสอบภายใน																	
๑๓ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ																	

5 / ✓

ลงชื่อ

S.S.M.

ผู้จัดทำแผน

(นางฉวีพรณี พิธีรัตน์ จันทสุริวงศ์)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ

(นางจันทิพย์ ยิ่งตำนาน)  
ปลัดเทศบาล

ผู้เห็นชอบแผน

ลงชื่อ

ผู้อนุมัติแผน

(นายนครินทร์ ยอดแสงรัตน์)  
นายกเทศมนตรีตำบลรัชฎา