



แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว
(ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ – ๒๕๖๗)

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลเมืองสมุทรสงคราม
อำเภอเมือง จังหวัดสมุทรสงคราม

คำนำ

การตรวจสอบภายในนับเป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหารในการติดตามประเมินผล และประเมินผลการปฏิบัติงานภายในหน่วยงานต่างๆ รวมทั้งเสนอแนวทางหรือมาตรฐานที่ทำให้ผลการดำเนินงาน สามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด โดยมีกระบวนการตรวจสอบในรูปแบบของแผนการตรวจสอบ ภายในประจำปี

แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ – ๒๕๖๗) เทศบาลเมือง สมุทรสงคราม ฉบับนี้ จึงได้จัดทำขึ้นโดยใช้วิธีประเมินความเสี่ยงและนำผลการประเมินมาจัดลำดับความสำคัญ ก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบ ซึ่งกระทำอยู่ภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมกำหนดไว้ โดยมี วัตถุประสงค์เพื่อให้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี และให้ทราบว่าในแต่ละปีตั้งแต่ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึง ๒๕๖๗ นั้น หน่วยตรวจสอบภายในจะดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจใด ใน หัวข้อเรื่องใด ช่วงปีงบประมาณใด และมีวิธีการตรวจสอบอย่างไรบ้าง

หน่วยตรวจสอบภายใน หวังเป็นอย่างยิ่งว่าแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ – ๒๕๖๗) จะสามารถทำให้การดำเนินการตรวจสอบภายในเป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย ที่กำหนด และช่วยเสริมสนับสนุนทางนโยบายและวิสัยทัศน์ของผู้บริหาร รวมทั้งแนะแนวทางการปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ให้เป็นไปในแนวทางที่ถูกต้องภายใต้ กฎ กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่กำหนดไว้ และป้องกันการเกิด ความเสียหายหรือข้อผิดพลาดต่อทางราชการให้น้อยที่สุด

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลเมืองสมุทรสงคราม

แผนตรวจสอบภายในระยะยาว

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองสมุทรสงคราม

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญหนึ่งซึ่งช่วยให้การปฏิบัติงานของเทศบาลเมืองสมุทรสงครามสามารถดำเนินไปได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นในระหว่างกระบวนการปฏิบัติหน้าที่ราชการ ซึ่งกระบวนการตรวจสอบภายในเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกจะอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติและกระทำอย่างเป็นขั้นตอนภายใต้หลักเกณฑ์ฯ การตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบภายในจึงถือเป็นเครื่องมือหนึ่งซึ่งผู้บริหารสามารถนำไปใช้การบริหารราชการเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายขององค์กร อีกทั้งยังช่วยกำกับดูแลการปฏิบัติงานตามขั้นตอนให้มีความถูกต้องชัดเจน อยู่ภายใต้กฎ กฎหมาย ระเบียบหรือข้อบังคับที่กำหนด

นอกจากนี้การจัดทำแผนตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินงานให้ถูกต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ ด้วย

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของเทศบาลเมืองสมุทรสงคราม

๒.๒ เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อให้ทราบว่ามีข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล

๒.๔ เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒.๕ เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ที่จะตรวจสอบทั้งสิ้น จำนวน ๗ หน่วยรับตรวจ รวม ๑๐๐ กิจกรรม โดยแบ่งการตรวจเป็น ๓ ปี ดังนี้

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ : ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๗ หน่วยรับตรวจ รวม ๒๖ กิจกรรม

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ : ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๗ หน่วยรับตรวจ รวม ๓๗ กิจกรรม

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ : ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๗ หน่วยรับตรวจ รวม ๓๗ กิจกรรม

(รายละเอียดตามตารางรายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ)

๔. วิธีการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในใช้เทคนิคการตรวจสอบ(Audit Technique) ที่เป็นมาตรฐานโดยทั่วไป ซึ่งในการตรวจสอบจะเลือกใช้วิธีที่เหมาะสมกับเรื่องที่กำลังดำเนินการตรวจสอบ เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลและหลักฐานที่เพียงพอสำหรับการประเมินผล ดังนี้

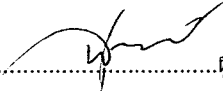
๑. การสุ่มตัวอย่าง
๒. การตรวจนับ
๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
๔. การยืนยันยอด
๕. การตรวจทาน
๖. การคำนวณทดสอบตัวเลข
๗. การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
๘. การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
๙. การสังเกตการณ์
๑๐. การสืบสวน
๑๑. การสอบถาม

๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายพีระพงษ์ นพสุวรรณ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

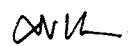
๖. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายพีระพงษ์ นพสุวรรณ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ..........ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายมานอน ตรีรัตน์ยนต์)

ปลัดเทศบาลเมืองสมุทรสงคราม

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสมชาย ตันประเสริฐ)

นายกเทศมนตรีเมืองสมุทรสงคราม

ตารางรายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๗

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับ ความเสี่ยง	ความถี่ใน การตรวจ	ปีงบประมาณ		
				๒๕๖๕	๒๕๖๖	๒๕๖๗
สำนักปลัด	งานการเจ้าหน้าที่	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี		✓	
	งานพัฒนาบุคลากร	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี			✓
	งานบริหารงานทั่วไป	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี			✓
	งานทะเบียนราษฎรและบัตรประชาชน	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี		✓	
	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี			✓
	งานรักษาความสงบเรียบร้อย	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี			✓
	งานการใช้และรักษาราชการ และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง	สูง	๑ ครั้ง/ปี	✓	✓	✓
	สอบทานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	✓	✓	✓
กองคลัง	งานแผนที่ภาษีและทรัพย์สิน	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี		✓	
	งานผลประโยชน์และกิจการพาณิชย์	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี		✓	
	งานจัดเก็บรายได้ เปรียบเทียบตามลูกหนี้ค้างชำระ และการพัฒนารายได้	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี		✓	
	งานจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี			✓
	งานรับและนำส่งเงิน การฝากเงินเข้าธนาคาร และการเก็บรักษาเงิน	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี			✓
	งานเขียนเช็คสั่งจ่าย/ตัวแลกเงิน และการสั่งจ่ายเงิน	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี			✓
	งานใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จ	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี			✓
	งานลูกหนี้เงินยืม ทะเบียนสัญญาเงินยืม	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี			✓
	งานการเบิกจ่ายเงินต่างๆ	สูง	๑ ครั้ง/ปี	✓		
	งานฎีกาเบิกจ่ายและเอกสารหลักฐานประกอบการจ่ายเงิน	สูง	๑ ครั้ง/ปี	✓		
	งานปฏิบัติงานการจัดซื้อ-จัดจ้าง ตามระเบียบว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง	สูง	๑ ครั้ง/ปี	✓		
	งานตรวจสอบพัสดุครุภัณฑ์ประจำปี	สูง	๑ ครั้ง/ปี	✓		
	งานจัดทำทะเบียนคุมพัสดุและครุภัณฑ์	สูง	๑ ครั้ง/ปี	✓		
	งานจัดจ้างซ่อมแซมบำรุงรักษาและการจำหน่ายพัสดุครุภัณฑ์	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี			✓
	งานหลักประกันสัญญาและทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี			✓
	งานการใช้และรักษาราชการ และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง	สูง	๑ ครั้ง/ปี	✓	✓	✓
	สอบทานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	✓	✓	✓
กองช่าง	งานสำรวจ ออกแบบและควบคุมงานก่อสร้าง	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี		✓	
	งานตรวจการจ้างและควบคุมงานก่อสร้าง	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี		✓	
	งานควบคุมอาคารตามระเบียบกฎหมาย	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี		✓	
	งานประมาณราคาและจัดทำราคากลางงานก่อสร้าง	สูง	๑ ครั้ง/ปี	✓		
	งานออกใบอนุญาตและการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมขออนุญาตก่อสร้าง	สูง	๑ ครั้ง/ปี	✓		
	งานควบคุม ปรับปรุงแก้ไขและป้องกันสิ่งแวดล้อมเป็นพิษ	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี			✓
	งานควบคุมการใช้ บำรุงรักษา และซ่อมแซมยานพาหนะและเครื่องจักรกล	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี			✓
	งานซ่อมบำรุงอาคาร ถนน สะพาน เขื่อน ท่อระบายน้ำ ทางเท้า	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี			✓
	งานสวนสาธารณะ	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี			✓
	งานการใช้และรักษาราชการ และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง	สูง	๑ ครั้ง/ปี	✓	✓	✓
	สอบทานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	✓	✓	✓

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับ ความเสี่ยง	ความถี่ใน การตรวจ	ปีงบประมาณ		
				๒๕๖๕	๒๕๖๖	๒๕๖๗
กอง สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม	งานจัดทำเทศบัญญัติท้องถิ่นด้านการสาธารณสุข	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	✓		
	งานออกใบอนุญาต/หนังสือรับรองการแจ้ง และการเรียกเก็บค่าธรรมเนียม	สูง	๑ ครั้ง/ปี	✓		
	งานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี			✓
	งานรักษาความสะอาด	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี			✓
	งานสัตว์แพทย์	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี			✓
	งานส่งเสริมสุขภาพ	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี			✓
	งานศูนย์บริการสาธารณสุข	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี			✓
	งานควบคุมและป้องกันโรค	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี			✓
	งานควบคุมและจัดการคุณภาพสิ่งแวดล้อม	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี			✓
	งานการใช้และรักษาทรัพยากร และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง	สูง	๑ ครั้ง/ปี	✓	✓	✓
	สอบทานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	✓	✓	✓
กอง ยุทธศาสตร์ และ งบประมาณ	งานจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีและฉบับเพิ่มเติม	สูง	๑ ครั้ง/ปี	✓		
	งานจัดทำแผนพัฒนาเทศบาล	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี		✓	
	งานจัดทำแผนดำเนินงานประจำปี	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี		✓	
	งานจัดทำแผนยุทธศาสตร์ของเทศบาล	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี		✓	
	งานแก้ไข เพิ่มเติม และเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่นของเทศบาล	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี		✓	
	งานตรวจติดตามและประเมินผลตามแผนงานและโครงการ	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี		✓	
	งานติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของเทศบาล	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี		✓	
	งานการใช้และรักษาทรัพยากร และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง	สูง	๑ ครั้ง/ปี	✓	✓	✓
กอง การศึกษา	สอบทานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	✓	✓	✓
	งานการเจ้าหน้าที่	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี		✓	
	งานโรงเรียน	สูง	๑ ครั้ง/ปี	✓		
	งานการศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัย	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี		✓	
	งานพัฒนาเด็กและเยาวชน	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี		✓	
	งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี			✓
	งานส่งเสริมการศาสนา ประเพณี ศิลปวัฒนธรรม และภูมิปัญญาท้องถิ่น	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี		✓	
	งานการกีฬาและนันทนาการ	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี		✓	
	งานนิเทศการศึกษา	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี		✓	
กอง สวัสดิการ สังคม	งานการใช้และรักษาทรัพยากร และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง	สูง	๑ ครั้ง/ปี	✓	✓	✓
	สอบทานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	✓	✓	✓
	งานพัฒนาชุมชน	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี		✓	
	งานสังคมสงเคราะห์	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี		✓	
	งานบริหารงานทั่วไป	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี		✓	
	งานจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์	สูง	๑ ครั้ง/ปี	✓		
	งานการใช้และรักษาทรัพยากร และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง	สูง	๑ ครั้ง/ปี	✓	✓	✓
	สอบทานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	✓	✓	✓

หมายเหตุ : แผนการตรวจสอบระยะยาวข้างต้นอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม โดยหน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งการเปลี่ยนแปลงเป็นหนังสือให้หน่วยรับตรวจทราบโดยทั่วกันต่อไป