



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองสมุทรสงคราม
(ฉบับปรับปรุง)



หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งเทศบาลเมืองสมุทรสงครามถือเป็นหน่วยงานของรัฐ จึงต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ฯ ดังกล่าว

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองสมุทรสงคราม จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในขึ้น เพื่อใช้เป็นเครื่องมือสำคัญของผู้บริหารในการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนราชการต่างๆ ภายในเทศบาลฯ รวมถึงทำการประเมินและให้ข้อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงการดำเนินงาน ให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายในอย่างเป็นระบบ เพื่อให้การปฏิบัติงานสามารถดำเนินไปโดยบรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจและเป้าหมายที่กำหนดไว้ ซึ่งการจัดทำแผนการตรวจสอบ พิจารณาจากวิธีประเมินความเสี่ยงจากแบบสอบถาม รายงานการควบคุมภายในที่ผ่านมา ผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ความเห็นของผู้บริหารและหน่วยตรวจสอบภายใน นำมาประกอบการจัดทำลำดับกิจกรรมสำหรับแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของเทศบาลเมืองสมุทรสงคราม
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าคุณสมบัติด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล
๔. เพื่อบริการให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วทันการ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) คือ การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในการบวณการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของเทศบาลเมืองสมุทรสงคราม ได้แก่

๑.๑ ตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) คือ การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยงระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่เกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) คือ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) คือ การตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๑.๔ การตรวจสอบอื่นๆ คือ การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจากข้อ ๑.๑ - ๑.๓ เช่น ตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ)

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) คือ การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงาน และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานให้ดีขึ้น

กิจกรรมที่ตรวจสอบ

กิจกรรมที่จะตรวจสอบ มีจำนวน ๘ หน่วยรับตรวจ รวมทั้งหมด ๑๔ กิจกรรม ดังนี้

๑. สำนักปลัดเทศบาล ตรวจสอบจำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (ตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้ว)

๒) การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง (ตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้ว)

๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่

๑) งานจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม และการพัฒนารายได้ (ตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้ว)

๒) การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง (ตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้ว)

๓) ค่าเช่าบ้าน

๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑) งานควบคุมการก่อสร้าง

๒) การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง (ตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้ว)

๔. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑) งานศูนย์บริการสาธารณสุข

๒) การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง (ตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้ว)

๕. กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่
- ๑) งานจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
 - ๒) การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง (ตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้ว)
๖. กองการศึกษา ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่
- ๑) การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง (ตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้ว)
๗. กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่
- ๑) การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง (ตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้ว)
๘. กองการเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่
- ๑) การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง (ตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้ว)

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗ (ตามเอกสารแนบท้าย)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายพีระพงษ์ นพสุวรรณ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ผู้บริหารรับทราบข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อประกอบการตัดสินใจในการบริหารราชการได้อย่างเหมาะสมและทันการ
๒. การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน มีความถูกต้องครบถ้วน ข้อมูลมีความเชื่อถือได้ และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่กำหนด
๓. หน่วยรับตรวจมีระบบการควบคุมภายในที่ดี มีความเหมาะสมเพียงพอ และสามารถลดความเสี่ยงในแต่ละภารกิจจนอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายพีระพงษ์ นพสุวรรณ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายมานิช ตริยรัตนยนต์)

ปลัดเทศบาลเมืองสมุทรสงคราม

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสมชาย ต้นประเสริฐ)

นายกเทศมนตรีเมืองสมุทรสงคราม

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ฉบับปรับปรุง)
ขอบเขตระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

หน่วยงาน/กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	หมายเหตุ
สำนักปลัดเทศบาล				
๑) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑ ครั้ง ต่อปี	ธ.ค.๖๖	๑/๒๕	ตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้ว
๒) การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง ต่อปี	พ.ย.๖๖	๑/๗	ตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้ว
กองคลัง				
๑) งานจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม และการพัฒนารายได้	๑ ครั้ง ต่อปี	ม.ค.๖๗	๑/๒๕	ตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้ว
๒) การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง ต่อปี	พ.ย.๖๖	๑/๗	ตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้ว
๓) ค่าเช่าบ้าน	๑ ครั้ง ต่อปี	พ.ค.๖๗	๑/๒๕	
กองช่าง				
๑) งานควบคุมการก่อสร้าง	๑ ครั้ง ต่อปี	มิ.ย.๖๗	๑/๒๕	
๒) การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง ต่อปี	พ.ย.๖๖	๑/๗	ตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้ว
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม				
๑) งานศูนย์บริการสาธารณสุข	๑ ครั้ง ต่อปี	ก.ค.๖๗	๑/๒๕	
๒) การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง ต่อปี	พ.ย.๖๖	๑/๗	ตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้ว
กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ				
๑) งานจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑ ครั้ง ต่อปี	ส.ค.๖๗	๑/๒๕	
๒) การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง ต่อปี	พ.ย.๖๖	๑/๗	ตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้ว
กองการศึกษา				
๑) การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง ต่อปี	พ.ย.๖๖	๑/๗	ตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้ว
กองสวัสดิการสังคม				
๑) การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง ต่อปี	พ.ย.๖๖	๑/๗	ตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้ว
กองการเจ้าหน้าที่				
๑) การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง ต่อปี	พ.ย.๖๖	๑/๗	ตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้ว

หมายเหตุ : แผนการตรวจสอบภายในอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม โดยหน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งการเปลี่ยนแปลงเป็นหนังสือให้หน่วยรับตรวจทราบโดยทั่วกันต่อไป