



แผนการตรวจสอบประจำปี (AUDIT PLAN) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘



หน่วยตรวจสอบภายใน
ทบวงการศึกษาระดับสูง อำเภอสหัสขันธ์ จังหวัดขอนแก่น



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลชำสูง

ที่ ขก ๘๓๐๑.๑๒/๕๙

วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง

เรื่องเดิม

กระบวนการบริหารงานสำหรับหน่วยตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) จำเป็นต้องกำหนดแผนไว้ล่วงหน้าเช่นเดียวกับการบริหารงานอื่นๆ โดยแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ที่กำหนดเป็นการวางแผนการดำเนินงานล่วงหน้า มีระยะเวลา ๑ ปี ลักษณะของแผนจะกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต เรื่องที่ตรวจสอบ ความถี่ หน่วยรับตรวจ อัตราค่าจ้าง เวลา ผู้รับผิดชอบ ผู้สอบทานการตรวจสอบ ประกอบกับเพื่อให้มีการปฏิบัติงานตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ที่กำหนดให้มีการตรวจสอบ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และให้ผู้ตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น นั้น

ดังนั้น แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) จึงเปรียบเสมือนเข็มทิศเพื่อชี้ทางให้ผู้ตรวจสอบปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด อันจะนำไปสู่เป้าหมาย วัตถุประสงค์ที่ตรวจสอบ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด คือ บุคลากร เวลา แล้วนำมาจัดทำเป็นแผนปฏิบัติงาน (Engagement Plan) ของผู้ตรวจสอบภายในต่อไป

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องวางแผนการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบและแผนงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ เพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตราค่าจ้าง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย เช่น การตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงิน และภารกิจอื่น เช่น การเผยแพร่องค์ความรู้ต่างๆ ให้คำปรึกษา แนะนำข้อระเบียบกฎหมายกับผู้ปฏิบัติงานเทศบาลตำบลชำสูง และหน่วยงานอื่นภายนอกอื่น การประสานงานกรม/จังหวัด/อำเภอ/สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

๔. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

ข้อพิจารณาและอนุมัติ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาเห็นชอบและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.
๒๕๖๘ ของหน่วยตรวจสอบภายใน (รายละเอียดตามแผนการตรวจสอบฯ ที่แนบมาท้ายนี้)



(นางสุชัญญา ชันแข็ง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

☒ เห็นควรพิจารณา 

☐ ไม่เห็นควรพิจารณา เนื่องจาก

.....



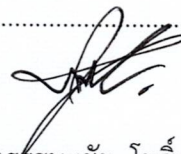
(นายโกวิทย์ อ่อนสุข)

ปลัดเทศบาลตำบลชำสูง

☒ อนุมัติ

☐ ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

.....



(นายวรรณชัย โพธิ์ศรี)

นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง



เทศบาลตำบลข้าสูง
หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๑. หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลข้าสูง เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความมั่นใจต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ของการดำเนินงาน และเพื่อให้เกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและการปฏิบัติ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด ช่วยให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลข้าสูงเป็นไปในทิศทางที่ดี และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายการปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ โดยใช้หลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การตรวจสอบภายใน จึงเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลข้าสูง ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานปกติประจำวัน ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้อง ตามระเบียบ กฎหมาย ที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลข้าสูงเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ ทั้งนี้ เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลข้าสูง จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อกำหนดทิศทางการตรวจสอบ วัตถุประสงค์ เรื่องที่ตรวจสอบ เป้าหมายการตรวจสอบ รวมถึงการบริหารทรัพยากรบุคคลและระยะเวลาในการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามความเหมาะสม

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๒.๕ เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๒.๖ เพื่อลดข้อผิดพลาด/ข้อบกพร่องของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)

๒.๗ เพื่อป้องปรามมิให้มีการปฏิบัติผิดระเบียบ หรือทุจริต

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและรายงานทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน ความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี

๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ (Compliance Audit) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติและนโยบายที่กำหนดไว้

๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) เป็นการตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๔) การตรวจสอบอื่นๆ เช่น การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ การตรวจสอบการบริหาร และการตรวจสอบพิเศษ (ตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ)

๓.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลช้างสูงให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

๓.๓ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของการบริหารจัดการความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย

(๑) สำนักปลัดเทศบาล

(๓) กองช่าง

(๒) กองคลัง

(๔) กองการศึกษา

๓.๔ เรื่องที่ตรวจสอบ

- (๑) การตรวจสอบด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)
- (๒) การตรวจสอบการดำเนินงานหรือด้านการปฏิบัติงาน (Operation : O)
- (๓) การบริหารความรู้ (Knowledge : K)
- (๔) การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial : F)
- (๕) การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance : C)

๓.๕ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารและข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๘

๓.๖ การตรวจสอบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) จำนวน ๑๔ กิจกรรม ได้แก่

๑) สำนักปลัด จำนวน ๔ กิจกรรม เป็นการตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน ด้านการดำเนินงานและด้านการปฏิบัติงานตามระเบียบฯ

- (๑) การตรวจสอบระบบการจัดการข้อร้องเรียน
- (๒) การตรวจสอบระบบสารสนเทศ
- (๓) การสอบทานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง
- (๔) การสอบทานการจัดวางระบบควบคุมภายใน

๒) กองคลัง จำนวน ๖ กิจกรรม เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

- (๑) การตรวจสอบการเก็บรักษาเงินสดในมือ
- (๒) การตรวจสอบ KTB Corporaet
- (๓) การตรวจสอบโครงการเงินอุดหนุน
- (๔) การตรวจสอบการยืมและการส่งใช้เงินยืม
- (๕) การตรวจสอบระบบสารสนเทศ
- (๖) การตรวจสอบการจ้างเหมาบริการ

๓) กองช่าง จำนวน ๒ กิจกรรม เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ

- (๑) การตรวจสอบระบบสารสนเทศ
- (๒) การตรวจสอบโครงการปรับปรุงซ่อมแซมผิวจราจรเสริมผิวแอสฟัลต์

คอนกรีต สายรั้วรั้ว หมู่ ๔

๔) กองการศึกษา จำนวน ๒ กิจกรรม เป็นการตรวจสอบการดำเนินงาน

- (๑) การตรวจสอบอาหารกลางวันศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- (๒) การตรวจสอบระบบสารสนเทศ

งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) จำนวน ๔ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การให้คำปรึกษาด้านการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง
- ๒) การให้คำปรึกษาการติดตามประเมินผล การรายงาน การพิจารณาทบทวนแผนบริหารความเสี่ยง
- ๓) การให้คำปรึกษาด้านการจัดวางระบบควบคุมภายใน
- ๔) การให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ตามที่หน่วยรับตรวจร้องขอ

๔. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔.๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ต่อผู้บริหารท้องถิ่น เมื่อได้รับการอนุมัติแล้ว ดำเนินการแจ้งเวียนให้แต่ละสำนัก/กอง ทราบ และเผยแพร่ลงบนเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลชำสูง

๔.๒ หน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งผู้รับตรวจโดยจะประสานกับหัวหน้าส่วนราชการของหน่วยรับตรวจ ๔ ส่วนราชการ คือ สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษา รวมทั้งผู้มีหน้าที่รับผิดชอบงานหรือกิจกรรมที่ตรวจสอบให้ทราบก่อนล่วงหน้าเพื่อจัดเตรียมเอกสารหรือข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

๔.๓ หน่วยตรวจสอบภายในจะใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Technique) ในแต่ละกรณี ซึ่งในการตรวจสอบและใช้เทคนิคการตรวจสอบในแต่ละกรณีเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบจะเสนอความคิดเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

- ๑) การสุ่มตัวอย่าง
- ๒) การตรวจนับ
- ๓) การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- ๔) การคำนวณ
- ๕) การตรวจสอบการผ่านรายการ
- ๖) การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
- ๗) การตรวจสอบหารายการผิดปกติ
- ๘) การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
- ๙) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- ๑๐) การสอบถาม การสอบทาน
- ๑๑) การสังเกตการณ์
- ๑๒) การตรวจทาน
- ๑๓) การประเมินผล
- ๑๔) การยืนยันยอด
- ๑๕) การติดตามรายการ
- ๑๖) การตรวจสอบตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- ๑๗) เทคนิคอื่นๆ ที่ใช้ในการตรวจสอบ

๔.๔ หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกเทศมนตรีตำบลชำสูงภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทั้งสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๔.๕ ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขและเป็นข้อมูลในการวางแผนการตรวจสอบครั้งต่อไป

๕. ระยะเวลาของการดำเนินการตรวจสอบ

เริ่มตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

๖. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- ๖.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๖.๒ จัดเตรียมเอกสาร หลักฐาน ที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมตรวจสอบได้
- ๖.๓ จัดทำบัญชีและเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- ๖.๔ จัดให้มีระบบเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- ๖.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๖.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ
- ๖.๗ หากมีการให้แก้ไขการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หน่วยรับตรวจจะต้องรายงานการแก้ไขตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในระยะเวลาที่ผู้ตรวจสอบภายในกำหนด กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการใดๆ โดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๗. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสุชัญญา ชันแข็ง ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ (หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน)

๘. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

-

๙. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

เทศบาลตำบลชำสูง มีการบริหารจัดการองค์กรที่ดี โปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ โดยมีระบบข้อมูลที่เชื่อถือได้ มีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่ดี รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับอย่างถูกต้อง ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสุชัญญา ชันแข็ง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายโกวิทย์ อ่อนสุข)

ปลัดเทศบาลตำบลชำสูง

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจ

(นายวรรณชัย โพธิ์ศรี)

นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
 แผนแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
 เทศบาลตำบลข้าสูง อำเภอข้าสูง จังหวัดขอนแก่น

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนวัน/คน	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัดเทศบาล	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)				นางสุชัยญา ชันแข็ง ตำแหน่ง นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
	๑. การตรวจสอบระบบการจัดการข้อร้องเรียน	๑ ครั้ง/ปี	๒๓ - ๒๗ ธ.ค. ๒๕๖๗	๕/๑	
	๒. การตรวจสอบระบบสารสนเทศ	๑ ครั้ง/ปี	๓ - ๗ ก.พ. ๒๕๖๘	๕/๑	
	๓. การสอบทานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	๒๗ - ๓๑ ม.ค. ๒๕๖๘	๑๐/๑	
	๔. การสอบทานการจัดวางระบบควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	๑๓ - ๑๗ ม.ค. ๒๕๖๘	๑๐/๑	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)				
	๑. การบริการให้คำปรึกษาด้านการจัดวางระบบควบคุมภายใน	-	ต.ค. ๒๕๖๗ - ธ.ค. ๒๕๖๗	๕/๑	
	๒. การบริการให้คำปรึกษาด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง	-	ต.ค. ๒๕๖๗ - ธ.ค. ๒๕๖๗	๕/๑	
	๓. การบริการให้คำปรึกษาการติดตามประเมินผล การรายงาน การพิจารณาทบทวนแผนบริหารความเสี่ยง	-	ต.ค. ๒๕๖๗ - ธ.ค. ๒๕๖๗	๕/๑	
	๔. การบริการให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	-	ตลอดปีงบประมาณ	๕/๑	
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)				นางสุชัยญา ชันแข็ง ตำแหน่ง นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
	๑. การตรวจสอบการเก็บรักษาเงินสดในมือ	๔ ครั้ง/ปี	๙ - ๑๓ ธ.ค. ๒๕๖๗ ๓ - ๗ มี.ค. ๒๕๖๘ ๒ - ๖ มิ.ย. ๒๕๖๘ ๑ - ๕ ก.ย. ๒๕๖๗	๕/๑	
	๒. การตรวจสอบ KTB Corporeat	๑ ครั้ง/ปี	๑๗ - ๒๘ ก.พ. ๒๕๖๘	๑๐/๑	
	๓. การตรวจสอบโครงการเงินอุดหนุน	๑ ครั้ง/ปี	๔ - ๒๙ ส.ค. ๒๕๖๘	๒๐/๑	
	๔. การตรวจสอบการยืมและการส่งใช้เงินยืม	๒ ครั้ง/ปี	๑๘ - ๒๙ พ.ย. ๒๕๖๗ ๑๖ - ๒๗ มิ.ย. ๒๕๖๗	๑๐/๑	

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
 แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
 เทศบาลตำบลช้างสูง อำเภอช้างสูง จังหวัดขอนแก่น

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนวัน/คน	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๕. การตรวจสอบระบบสารสนเทศ	๑ ครั้ง/ปี	๑๐ - ๑๔ มี.ค. ๒๕๖๗	๕/๑	นางสุชัยญา ชันแข็ง ตำแหน่ง นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
	๖. การตรวจสอบการจ้างเหมาบริการ	๑ ครั้ง/ปี	๑๔ - ๒๕ ก.ค. ๒๕๖๘	๑๐/๑	
	<u>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)</u>				
	๑ การบริการให้คำปรึกษาด้านการจัดวางระบบควบคุมภายใน	-	ต.ค. ๒๕๖๗ - ธ.ค. ๒๕๖๗	-	
	๒. การบริการให้คำปรึกษาด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง	-	ต.ค. ๒๕๖๗ - ธ.ค. ๒๕๖๗	-	
	๓. การบริการให้คำปรึกษาการติดตามประเมินผล การรายงาน การพิจารณาทบทวนแผนบริหารความเสี่ยง	-	ต.ค. ๒๕๖๗ - ธ.ค. ๒๕๖๗	-	
	๔. การบริการให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	-	ตลอดปีงบประมาณ	-	
กองช่าง	<u>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)</u>				นางสุชัยญา ชันแข็ง ตำแหน่ง นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
	๑. การตรวจสอบระบบสารสนเทศ	๑ ครั้ง/ปี	๑๗ - ๒๑ มี.ค. ๒๕๖๘	๕/๑	
	๒. การตรวจสอบโครงการปรับปรุงซ่อมแซมผิวจราจรเสริม ผิว แอสฟัลต์คอนกรีต สายรั้ว 4	๑ ครั้ง/ปี	๑๙ - ๓๐ พ.ค. ๒๕๖๘	๑๐/๑	
	<u>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)</u>				
	๑ การบริการให้คำปรึกษาด้านการจัดวางระบบควบคุมภายใน	-	ต.ค. ๒๕๖๗ - ธ.ค. ๒๕๖๗	-	
	๒. การบริการให้คำปรึกษาด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง	-	ต.ค. ๒๕๖๗ - ธ.ค. ๒๕๖๗	-	
	๓. การบริการให้คำปรึกษาการติดตามประเมินผล การรายงาน การพิจารณาทบทวนแผนบริหารความเสี่ยง	-	ต.ค. ๒๕๖๗ - ธ.ค. ๒๕๖๗	-	
	๔. การบริการให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	-	ตลอดปีงบประมาณ	-	

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
 แผนแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
 เทศบาลตำบลข้าสูง อำเภอข้าสูง จังหวัดขอนแก่น

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนวัน/ คน	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
กองการศึกษา	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)				นางสุชัยญา ชันแข็ง ตำแหน่ง นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
	๑. การตรวจสอบอาหารกลางวันศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑ ครั้ง/ปี	๑๗ - ๓๐ เม.ย. ๒๕๖๘	๑๐/๑	
	๒. การตรวจสอบระบบสารสนเทศ	๑ ครั้ง/ปี	๒๔ - ๒๘ มี.ค. ๒๕๖๘	๕/๑	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)				
	๑ การบริการให้คำปรึกษาด้านการจัดวางระบบควบคุมภายใน	-	ต.ค. ๒๕๖๗ - ธ.ค. ๒๕๖๗	-	
	๒. การบริการให้คำปรึกษาด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง	-	ต.ค. ๒๕๖๗ - ธ.ค. ๒๕๖๗	-	
	๓. การบริการให้คำปรึกษาการติดตามประเมินผล การรายงาน การพิจารณาทบทวนแผนบริหารความเสี่ยง	-	ต.ค. ๒๕๖๗ - ธ.ค. ๒๕๖๗	-	
	๔. การบริการให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	-	ตลอดปีงบประมาณ	-	

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
 (นางสุชัยญา ชันแข็ง)
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน