

## แผนการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลอ้อมใหญ่

### ๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนงานที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

การตรวจสอบภายใน เป็นกระบวนการในการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่าง ๆ ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

การตรวจสอบภายใน เป็นการประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงาน เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับการเงิน หรือทรัพย์สินต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือระเบียบข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย และมีการติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารท้องถิ่น และปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้การปรับปรุง แก้ไข ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ถูกต้องตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะและเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยประสานงานกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและผู้ตรวจสอบซึ่งผู้ว่าราชการจังหวัดหรือปลัดกระทรวงมหาดไทยแต่งตั้ง

ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้ตระหนักถึงปัญหาต่างๆ ดังกล่าว และเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามระเบียบฯ จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ของเทศบาลตำบลอ้อมใหญ่ ขึ้น

### ๒. วัตถุประสงค์

- ๒.๑ เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานต่างๆ เกิดประสิทธิผลและประสิทธิภาพในการดำเนินงาน ทำให้การดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรของเทศบาลตำบลอ้อมใหญ่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในเทศบาลตำบลอ้อมใหญ่

- ๒.๒ เพื่อสร้างความเชื่อถือของรายงานทางการเงิน ให้การจัดทำรายงานทางการเงินที่ใช้ภายในและภายนอกเทศบาลตำบลอ้อมใหญ่ให้เป็นไปอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา
- ๒.๓ ทำให้มีการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของเทศบาลตำบล อ้อมใหญ่ รวมทั้งการปฏิบัติตามนโยบายและวิธีการปฏิบัติงาน ที่เทศบาลตำบลอ้อมใหญ่ได้กำหนดขึ้น
- ๒.๔ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบของเทศบาลตำบลอ้อมใหญ่บรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยประสานงานกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและผู้ตรวจสอบ ซึ่งผู้ว่าราชการจังหวัดหรือปลัดกระทรวงมหาดไทยแต่งตั้ง
- ๒.๕ เมื่อได้ข้อมูลจากการติดตามผลการตรวจสอบ จะสามารถเสนอแนะให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารเทศบาลตำบลอ้อมใหญ่ และปลัดเทศบาลตำบลอ้อมใหญ่ เพื่อให้มีการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง และเป็นประโยชน์แก่การบริหารงานของ เทศบาลตำบลอ้อมใหญ่ ต่อไป

### **๓. ขอบเขตการตรวจสอบ**

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๗ ส่วนงาน ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัดเทศบาล
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
๕. กองการศึกษา
๖. กองสวัสดิการสังคม
๗. กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

### **๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบการบริหารงบประมาณ
๒. ตรวจสอบการบริหารการเงินและบัญชี
๓. ตรวจสอบการบริหารพัสดุและทรัพย์สิน
๔. ตรวจสอบการดูแลรักษาทรัพย์สิน ความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท
๕. ตรวจสอบการบริหารงานด้านอื่นๆ ของทางราชการให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรี

#### ๔. วิธีการดำเนินการ

ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ ดังนี้

๑. ตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิคหรือวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึง การควบคุมภายใน ความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ และระยะเวลารวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติราชการเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงินและการบัญชี การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน และการบริหารงานด้านอื่นๆ ของทางราชการให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย

๓. ตรวจสอบการดูแลรักษาทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด

๔. ประเมินผลการปฏิบัติงาน ให้ปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัดยิ่งขึ้น

๕. เสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้การปฏิบัติงาน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัดยิ่งขึ้น

๖. เสนอแนะวิธีการป้องกันการรั่วไหลหรือการทุจริตเกี่ยวกับการเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ ของทางราชการ

๗. ประสานงานกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและผู้ตรวจสอบซึ่งผู้ว่าราชการจังหวัด หรือปลัดกระทรวงมหาดไทยแต่งตั้ง

๘. รายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารของเทศบาลตำบลอ้อมใหญ่ทราบภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือน หรือเมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจสอบพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อเทศบาลตำบลอ้อมใหญ่ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันทีและให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบ ดังกล่าวให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย

๙. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี ที่วางไว้ ตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ว่าราชการจังหวัด

#### ๕. ระยะเวลาดำเนินการ

ตั้งแต่ ตุลาคม ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๖

#### ๖. ผู้รับผิดชอบโครงการ

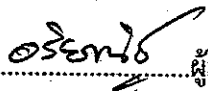
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

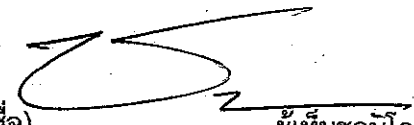
#### ๗. งบประมาณ

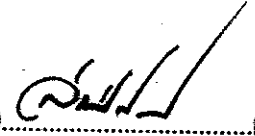
แผนงานบริหารงานทั่วไป งานควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

๘. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. สามารถลดความผิดพลาด ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบล อ้อมใหญ่
๒. ทำให้การใช้ทรัพยากรเกิดประโยชน์สูงสุดและการดำเนินงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น
๓. ทำให้บุคลากรของเทศบาลตำบลอ้อมใหญ่ มีความรู้ความเข้าใจ มีความละเอียด รอบคอบ ในการปฏิบัติหน้าที่และการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล ได้แก่ หลักนิติธรรม หลักคุณธรรม หลักการมีส่วนร่วม หลักความโปร่งใส หลักความรับผิดชอบ และหลักความคุ้มค่า

(ลงชื่อ)..........ผู้เขียนและเสนอโครงการ  
(นางสาวอริยาณัฐ เอี่ยมอินทร์)  
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบโครงการ  
(นายชาญชฌา แฉวงอินทร์)  
ปลัดเทศบาลตำบลอ้อมใหญ่

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติโครงการ  
(นางสาวสมใจรัก คุ่มถนอม)  
นายกเทศมนตรีตำบลอ้อมใหญ่