



**แผนการตรวจสอบภายใน  
(Audit Plan)  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**

**หน่วยตรวจสอบภายใน  
เทศบาลตำบลแม่สายมิตรภาพ  
อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย**

**หน่วยตรวจสอบภายใน**  
**แผนการตรวจสอบประจำปี**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**

**หลักการและเหตุผล**

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐให้มีการตรวจสอบภายใน โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อเป็นเครื่องมือ หรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหารหน่วยงานในการติดตามและประเมินการปฏิบัติงานของส่วนราชการต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน รวมทั้งการเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

การตรวจสอบภายในจึงเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลแม่สายมิตรภาพเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบด้วยมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลแม่สายมิตรภาพ เป็นไปอย่างถูกต้องและตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

**วัตถุประสงค์**

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานรวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๕. เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นได้ทราบปัญหาและการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ที่ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

## ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจและกิจกรรมที่จะตรวจสอบ มีดังนี้

### ๑. สำนักปลัด

- การดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ตามงบประมาณ
- การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง
- การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ
- การควบคุมวัสดุ
- การเบิกค่าเช่าบ้าน
- การเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร
- การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
- การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง
- เรื่องอื่น ๆ

### ๒. กองคลัง

- การจัดทำบัญชีและงบการเงิน
- การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง
- การจัดเก็บรายได้
- การควบคุมวัสดุ
- การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน
- การจัดซื้อจัดจ้าง
- การเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร
- หลักประกันสัญญา
- การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
- การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง
- เรื่องอื่น ๆ

### ๓. กองช่าง

- การใช้และการเก็บรักษารถยนต์ส่วนกลาง
- การควบคุมวัสดุ
- การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน
- การเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร
- การขออนุญาต ปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง และการรื้อถอนอาคาร
- การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
- การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง
- เรื่องอื่น ๆ



#### ๔. กองการศึกษา

- การดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ตามงบประมาณ
- การรับเงิน-เบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- การควบคุมวัสดุ
- การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน
- การจัดซื้ออาหารเสริม (นม)
- การเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร
- การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
- การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง
- เรื่องอื่น ๆ

#### กิจกรรมการตรวจสอบและให้บริการ

๑. การตรวจสอบรายงานทางการเงิน (Financial Audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน การบัญชีและรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของระบบต่าง ๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทานได้ หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหายของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย (Compliance Audit) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของหน่วยงานว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร โดยประเมินว่าได้ปฏิบัติตามหรือไม่ รวมทั้งการสอบทานและการประเมินถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของนโยบาย แผนงาน และวิธีการปฏิบัติงานต่าง ๆ

๓. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) เป็นการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงาน งานและโครงการขององค์กร ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย หรือหลักการที่กำหนดการตรวจสอบเน้นถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและความคุ้มค่า

๔. การให้คำปรึกษา แนะนำ เป็นการให้คำปรึกษา คำแนะนำ ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย คำสั่ง การมอบอำนาจ มติคณะรัฐมนตรี หลักเกณฑ์ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานให้แก่บุคลากรทุกระดับในหน่วยงาน

#### ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ


นางสาวชุตินันท์ สร้อยแก้ว นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ


#### ระยะเวลาในการตรวจสอบ

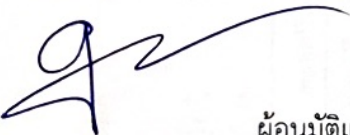
ตั้งแต่ เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ - กันยายน ๒๕๖๕

งบประมาณ (ถ้ามี)

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ลงชื่อ  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
(นางสาวชุตินันท์ สร้อยแก้ว)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ  
(นายทองศักดิ์ รัตนโสภณ)  
ปลัดเทศบาลตำบลแม่สายมิตรภาพ

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
(นางสาวอุบล ใจวรรณะ)  
นายกเทศมนตรีตำบลแม่สายมิตรภาพ



