

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๘  
( แผนระยะยาว )



Internal Audit Unit, NakhonSawan Municipality Office.

หน่วยตรวจสอบภายใน  
สำนักงานเทศบาลนครนครสวรรค์



**แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙ ( แผนระยะยาว )**  
**หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเทศบาลนครนครสวรรค์**

**๑. หลักการและเหตุผล :**

“การตรวจสอบภายใน” เป็นการตรวจสอบ/สอบทานการปฏิบัติราชการของหน่วยรับตรวจในสังกัดเทศบาลนครนครสวรรค์ตามภารกิจอำนาจหน้าที่ภายใต้ระเบียบกฎหมายกำหนด ในด้านการบริหารงบประมาณด้านการเงิน ด้านการบัญชี ด้านการพัสดุครุภัณฑ์และยานพาหนะ ด้านการบริหารงานและปฏิบัติงานตลอดจนวิเคราะห์ประเมินผล ความเพียงพอสำหรับการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อช่วยป้องกันและลดความเสี่ยงหรือความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดขึ้นซึ่งการตรวจสอบภายในถือเป็น ส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ที่จะต้องมีการปฏิบัติที่เป็นขั้นตอนตามระเบียบ กฎหมายหนังสือสั่งการกำหนด อีกทั้งยังช่วยในการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ชัดเจนถูกต้อง และสามารถตรวจสอบการปฏิบัติงานได้ ดังนั้นการตรวจสอบภายในจึงจำเป็นที่จะต้องมีการจัดทำแผนการตรวจสอบ อย่างมีมาตรฐาน มีรายละเอียดเนื้อหาที่ครอบคลุมในทุกขั้นตอนและกระบวนการ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตาม วัตถุประสงค์และเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อหน่วยงาน

นอกจากนี้ การดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการปฏิบัติให้เป็นไปตามบทบัญญัติ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และนัยของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

**๒. วัตถุประสงค์ :**

๒.๑ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุดต่อการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในสังกัดเทศบาลนคร นครสวรรค์สำหรับการบริหารทรัพยากรให้เป็นไปอย่างประหยัด คุ่มค่า เกิดประโยชน์สูงสุด รวมถึงการควบคุมกำกับ ดูแลรักษาทรัพย์สินของทางราชการและป้องกันการผิดพลาด การรั่วไหล การสิ้นเปลืองรวมทั้งการทุจริตในหน่วยงาน

๒.๒ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลรายละเอียดต่างๆทางการเงิน การบัญชีและด้านอื่น ที่เกี่ยวข้องของทุกหน่วยงานให้เป็นไปด้วยความเหมาะสมถูกต้อง

๒.๓ เพื่อตรวจทานการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานว่าได้ปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งการปฏิบัติตามนโยบายและมาตรการที่หน่วยงาน ได้กำหนดตลอดจนข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

๒.๔ เพื่อรายงานให้ผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคเกี่ยวกับการปฏิบัติงานพร้อมทั้ง นำเสนอข้อมูลรายละเอียดข้อเท็จจริงจากการตรวจสอบ สำหรับประกอบการพิจารณาตัดสินใจเลือกแนวทางสำหรับ การแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วเหมาะสมและทันเหตุการณ์

๒.๕ เพื่อสอบทานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของทุกหน่วยงาน ว่ามีความเพียงพอเหมาะสม และสามารถลดข้อบกพร่องหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่เพียงใด

๒.๖ เพื่อตรวจทานการปฏิบัติงานตามภารกิจอำนาจหน้าที่ของทุกหน่วยงานว่าเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัด คำรับรองการปฏิบัติราชการ และหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีหรือไม่เพียงใด

/ ๒.๗ เพื่อเป็นการ.....

๒.๗ เพื่อเป็นการติดตามและประเมินผล ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ/แนะนำหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีความถูกต้องเกิดประสิทธิภาพประสิทธิผลสูงสุดต่อหน่วยงาน

๓. หน่วยรับตรวจ : ตามที่ได้มีการกำหนดไว้ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙ มีหน่วยรับตรวจหลัก ในสังกัดเทศบาลนครนครสวรรค์ เป็นจำนวนทั้งสิ้น ๑๐ หน่วยงาน (รวมไปถึงสถานศึกษา ๙ แห่ง , ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๑๒ แห่ง , ศูนย์บริการสาธารณสุข ๔ แห่ง , และสถานีขนส่งผู้โดยสาร ๑ แห่ง) มีรายละเอียดดังนี้

- ๓.๑ สำนักปลัดเทศบาล รหัสหน่วยงาน ๕๒๐๐๑
- ๓.๒ สำนักคลัง รหัสหน่วยงาน ๕๒๐๐๔
- ๓.๓ สำนักช่าง รหัสหน่วยงาน ๕๒๐๐๕
- ๓.๔ สำนักสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม รหัสหน่วยงาน ๕๒๐๐๖
- ๓.๕ กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ รหัสหน่วยงาน ๕๒๐๐๗
- ๓.๖ สำนักการศึกษา รหัสหน่วยงาน ๕๒๐๐๘
- ๓.๗ สำนักการประปา รหัสหน่วยงาน ๕๒๐๐๙
- ๓.๘ กองสารสนเทศฯและทะเบียนทรัพย์สิน รหัสหน่วยงาน ๕๒๐๑๐
- ๓.๙ กองสวัสดิการสังคม รหัสหน่วยงาน ๕๒๐๑๑
- ๓.๑๐ กองการเจ้าหน้าที่ รหัสหน่วยงาน ๕๒๐๒๐

#### ๔. ขอบเขตการตรวจสอบ :

๔.๑ การบริการให้ความเชื่อมั่น ประกอบด้วยการตรวจสอบ ๖ ประเภท

๑. การตรวจสอบด้านการเงินบัญชี (Financial Auditing)
๒. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)
๓. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operation Auditing)
๔. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing)
๕. การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing)
๖. การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)
๗. การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing)
๘. การตรวจสอบด้านความผิดทางละเมิดและแพ่ง
๙. การติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบปีงบประมาณที่ผ่านมา
๑๐. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

๔.๒ การบริการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ

#### ๕. ระยะเวลาการตรวจสอบ :

ตรวจสอบรายละเอียดข้อมูลจากการทำงานที่ปรากฏจริงจนถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖


#### ๖. ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ :

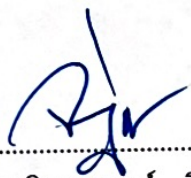
๑. นายองอาจ เสือเหลือง      นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๒. นางสาวสุรรัตน์ ขาวฉลาด      นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๓. นางสาวจันทร์ทนา อุโภชน์      เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

#### ๗. งบประมาณ :

เนื่องจากการปฏิบัติงานตรวจสอบในพื้นที่ จึงไม่มีค่าใช้จ่ายสำหรับการดำเนินการ

ลงชื่อ .....  ..... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
(นายองอาจ เสือเหลือง)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ .....  ..... ผู้เห็นชอบ  
(นางสาวสุณี มังคลารัตนศรี)  
ปลัดเทศบาลนครนครสวรรค์

ลงชื่อ .....  ..... ผู้อนุมัติ  
(นายจิตตเกษมณี นิโรจน์ธนรัฐ)  
นายกเทศมนตรีนครนครสวรรค์  
วันที่ ๒๗ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖