



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เสนอ
ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าส่วนราชการ

จัดทำโดย
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
เทศบาลตำบลพังโคนศรีจำปา

คำนำ

ด้วยหน่วยงานตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องวางแผนการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบ และแผนงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงาน การตรวจสอบภายใน ตามมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลา ตรวจสอบ การกิจที่ได้รับมอบหมาย เช่น การตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงิน และการกิจอื่น เช่น การเผยแพร่องค์ความรู้ต่างๆ ให้คำปรึกษาแนะนำข้อระเบียบกฎหมายกับผู้ปฏิบัติงาน และหน่วยงานภายนอกอื่น การประสานงานกรม/จังหวัด/อำเภอ/สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ดังนั้น หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๕ ลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลพังโคนศรีจำปา

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

เทศบาลตำบลพังโคนศรีจำปา

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจ ของเทศบาลตำบลพังโคนศรีจำปา เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยง จากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้น ยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญ ที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบและ กฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงานวิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงาน ของเทศบาลตำบลพังโคนศรีจำปา เป็นไปอย่างถูกต้องและ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ว่าบรรลุผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างถูกต้อง และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนดหรือไม่

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สังกัด/กอง) ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการบริหารราชการและปฏิบัติตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขในการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลยิ่งขึ้นโดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มค่า รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต และความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นกับทางราชการ ของเทศบาลตำบลพังโคนศรีจำปาได้

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ คณะผู้บริหาร และผู้บังคับบัญชา ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของ ผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์และเป็นเครื่องมือในการตัดสินใจแก้ไขปัญหา ต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์ก่อนที่หน่วยงานตรวจสอบภายนอก เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (ปปช.) หรือผู้กำกับดูแล (กรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น/จังหวัด/อำเภอ) เข้าตรวจสอบ

๓. ขอบเขตของงานตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลพังโคนศรีจำปา กำหนดขอบเขตการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด ด้านการบริหาร ด้านการดำเนินงาน การประเมินผลการควบคุมภายในรวมทั้ง บริการ ให้คำปรึกษา และงานด้านอื่นๆโดยคัดเลือกกิจกรรม หรือเรื่อง/ โครงการ ที่มีความเสี่ยงสูงสุดมา ดำเนินการตรวจสอบก่อนตามลำดับ สำหรับวิธีการประเมินความเสี่ยงเพื่อเลือกกิจกรรมหรือเรื่อง/ โครงการนั้น ซึ่ง ข้อมูลที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยงมาจากระบบควบคุมภายใน รายงานผลการตรวจสอบภายใน คำสั่งการ มอบหมายงานและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ โครงสร้างอัตรากำลัง และกระบวนการปฏิบัติงาน เป็นต้น

หน่วยตรวจรับ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

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

แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุม ภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วย รับตรวจ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้ง การบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๓. ประเมินการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไขเพื่อให้ การปฏิบัติงานเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

เรื่องที่จะตรวจสอบ

๑. การสอบทานการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๔
๒. การใช้และการรักษารถยนต์ส่วนบุคคล , ค่าวัสดุยานพาหนะและขนส่ง, ค่าวัสดุเชื้อเพลิง
๓. ภาษีป้าย, ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง, ค่าธรรมเนียมเก็บและขนขยะมูลฝอย
๔. โครงการป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก,
๕. โครงการเฝ้าระวังป้องกันและควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔

๖. ค่าใช้จ่ายในการจัดเวทีประชาคม, ค่าบำรุงรักษาแลซ่อมแซม, ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการรับรองและพิธีการ, ค่าธรรมเนียมและบริการต่างๆ

๗. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานการจัดทำอาหารกลางวันสำหรับเด็กของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก, ค่าใช้จ่ายในการจัดซื้ออาหารเสริม (นม) ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตรวจ
๒. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
๓. การสอบทาน
๔. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๕. การสัมภาษณ์
๖. การยืนยัน
๗. เทคนิคสำหรับการตรวจสอบอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

ช่วงเวลาที่ใช้ตรวจสอบ

การตรวจสอบใช้ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

(รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบ)

๔.ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

ว่าที่ร้อยตรีหญิงพรพิศ นันทะศรี ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

๕.งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ เพื่อดำเนินการต่อไป

ว่าที่ร้อยตรีหญิง.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(พรพิศ นันทะศรี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบ

(นายแมน วรเวสสัย)

ปลัดเทศบาลตำบลพังโคนศรีจำปา

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติ

(นายวัฒนา วิชะนา)

นายกเทศมนตรีตำบลพังโคนศรีจำปา

-๔-

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนัก/ทุก กอง	สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบควบคุมภายใน ๒๕๖๔	๑ ครั้ง /ปี	ต.ค.-ธ.ค. ๒๕๖๔	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
สำนักปลัด	คำวิสัยยานพาหนะและขนส่ง, คำวิสัยเชื้อเพลิงและหล่อลื่น, การใช้และ การรักษารถยนต์ส่วนบุคคล	๑ ครั้ง /ปี	ม.ค. - ก.พ. ๒๕๖๕	
กองคลัง	ภาษีป้าย, ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง, ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย	๑ ครั้ง /ปี	มี.ค.- เม.ย. ๒๕๖๕	
กองช่าง	คำวิสัยยานพาหนะและขนส่ง, คำวิสัยเชื้อเพลิงและหล่อลื่น, การใช้และ การรักษารถยนต์ส่วนบุคคล, ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษาครุภัณฑ์	๑ ครั้ง /ปี	พ.ค. ๒๕๖๕	
กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม	คำวิสัยยานพาหนะและขนส่ง, คำวิสัยเชื้อเพลิงและหล่อลื่น, การใช้และ การรักษารถบรรทุกทุกชนิด, โครงการป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก, โครงการเฝ้าระวังป้องกันและควบคุมโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙	๑ ครั้ง /ปี	มิ.ย. ๒๕๖๕	
กองยุทธศาสตร์ และ งบประมาณ	ค่าใช้จ่ายในการจัดเวทีประชาคม, ค่าบำรุงรักษาและซ่อมแซม, ค่าใช้จ่าย เกี่ยวกับการรับรองและพิธีการ, ค่าธรรมเนียมและบริการต่างๆ	๑ ครั้ง /ปี	ก.ค. ๒๕๖๕	
กองการศึกษา	ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการจัดทำอาหารกลางวันสำหรับเด็กของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก, ค่าใช้จ่ายในการจัดซื้ออาหารเสริม (นม) ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑ ครั้ง /ปี	ส.ค. ๒๕๖๕	
	๑. สรุปรายงานผลการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ๒. จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ๓. จัดทำแผนตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖	๑ ครั้ง /ปี	ก.ย. ๒๕๖๕	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	พ.ศ. ๒๕๖๔			พ.ศ. ๒๕๖๕								
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
สำนัก/ทุกกอง	การติดตามและรายงานการประเมินระบบควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๖๔												
สำนักปลัด	คำวิสัยยานพาหนะและขนส่ง, คำวิสตุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น, การใช้และการรักษารถยนต์ส่วนบุคคล												
กองคลัง	ภาษีป้าย, ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง, ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย												
กองช่าง	คำวิสัยยานพาหนะและขนส่ง, คำวิสตุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น, การใช้และการรักษารถยนต์ส่วนบุคคล, ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษาครุภัณฑ์												
กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม	คำวิสัยยานพาหนะและขนส่ง, คำวิสตุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น, การใช้และการรักษารถบรรทุกขยะ, โครงการป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก, โครงการเฝ้าระวังป้องกันและควบคุมโรคติดต่อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙												
กองยุทธศาสตร์ และงบประมาณ	ค่าใช้จ่ายในการจัดเวทีประชาคม, ค่าบำรุงรักษาและซ่อมแซม, ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการรับรองและพิธีการ, ค่าธรรมเนียมและบริการต่างๆ												
กองการศึกษา	ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการจัดหาอาหารกลางวันสำหรับเด็กของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก, ค่าใช้จ่ายในการจัดซื้ออาหารเสริม (นม) ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก												
	๑. สรุปรายงานผลการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ๒. จัดทำนิตยภัตการตรวจลงนามในปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ๓. จัดทำแผนตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖												