



แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลพังโคนศรีจำปา



แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลพะโคนคร

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 ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย เช่น การตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงิน และภารกิจอื่น เช่น การเผยแพร่องค์ความรู้ต่างๆ ให้คำปรึกษาแนะนำข้อระเบียบกฎหมายกับผู้ปฏิบัติงาน และหน่วยงานภายนอกอื่น การประสานงานกรม/จังหวัด/อำเภอ/สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ดังนั้น หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๕ ลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลพังโคนศรีจำปา

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

เทศบาลตำบลพังโคนศรีจำปา

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจ ของเทศบาล ตำบลพังโคนศรีจำปา เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยง จากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้น ยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญ ที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบและ กฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะ งานวิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบ ภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจน กฎหมายต่างๆ 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) ว่าเพียงพอและเหมาะสม หรือไม่โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สังกัด/กอง) ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการรับรองการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการ ที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขในการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มี ประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลยิ่งขึ้นโดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มค่า รวมทั้งช่วยป้องกันและ สร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต และความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับทางราชการ ของเทศบาลตำบลพังโคนศรีจำปาได้

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

๗. ขอบเขตของงานตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลพังโคนศรีจำปา กำหนดขอบเขตการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด ด้านการบริหาร ด้านการดำเนินงาน การประเมินผลการควบคุมภายในรวมทั้ง การให้คำปรึกษา และงานด้านอื่นๆโดยคัดเลือกกิจกรรม หรือเรื่อง/ โครงการ ที่มีความเสี่ยงสูงสุดมาดำเนินการตรวจสอบก่อนตามลำดับ สำหรับวิธีการประเมินความเสี่ยงเพื่อเลือกกิจกรรมหรือเรื่อง/ โครงการนั้น ซึ่งข้อมูลที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยงมาจากระบบควบคุมภายใน 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 โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๓. ประเมินการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไขเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

เรื่องที่จะตรวจสอบ

๑. การใช้และการรักษารถยนต์ส่วนกลาง , ค่าวัสดุยานพาหนะและขนส่ง, ค่าวัสดุเชื้อเพลิง
๒. ภาษีป้าย, ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง, ค่าธรรมเนียมเก็บและขนขยะมูลฝอย
๓. โครงการป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก
๔. โครงการเฝ้าระวังป้องกันและควบคุมโรคติดต่อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙

/๕. ค่าใช้จ่าย.....

๕. ค่าใช้จ่ายในการจัดเวทีประชาคม, ค่าบำรุงรักษาแลซ่อมแซม, ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการรับรองและพิธีการ

๖. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานการจัดทำอาหารกลางวันสำหรับเด็กของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก, ค่าใช้จ่ายในการจัดซื้ออาหารเสริม (นม) ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

วิธีการตรวจสอบ

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

ช่วงเวลาที่เข้าตรวจสอบ

การตรวจสอบใช้ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

(รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบ)

๔.ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางเชาวณา พิพัฒน์ไพบูลย์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๕.งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ เพื่อดำเนินการต่อไป

ลงชื่อ.....๒๗.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางเชาวณา พิพัฒน์ไพบูลย์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบ
(นายแมน วรระลีย์)
ปลัดเทศบาลตำบลพังโคนศรีจำปา

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติ
(นายวัฒนา วิชะนา)
นายกเทศมนตรีตำบลพังโคนศรีจำปา

หน่วยตรวจรับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	พ.ศ. ๒๕๖๕									
		ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
สำนักปลัด	คำวิสัยยานพาหนะและขนส่ง, คำวิสัยเชื้อเพลิงและหล่อลื่น, การใช้และรักษาเครื่องยนต์ส่วนกลาง	↔									
กองคลัง	ภาษีป้าย, ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง, ค่าธรรมเนียมและค่าธรรมเนียม			↔	↔						
กองช่าง	คำวิสัยเชื้อเพลิงและหล่อลื่น, การใช้และรักษาเครื่องยนต์ส่วนกลาง, ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษาครุภัณฑ์				↔	↔					
กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม	คำวิสัยยานพาหนะและขนส่ง, คำวิสัยเชื้อเพลิงและหล่อลื่น, การใช้และรักษาทรัพยากรทุกขยะ, โครงการป้องกันและควบคุมไข้เลือดออก, โครงการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙						↔				
กองยุทธศาสตร์ และงบประมาณ	ค่าใช้จ่ายในการจัดเวทีประชาคม, ค่าบำรุงรักษาซ่อมแซม, ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการรับรองและพิธีการ							↔			
กองการศึกษา	ค่าใช้จ่ายในการจัดทำอาหารกลางวันสำหรับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก, ค่าใช้จ่ายในการจัดซื้ออาหารเสริม(นม) ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก								↔		
	๑. สรุปรายงานผลการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕										
	๒. จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖										
	๓. จัดทำแผนตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖									↔	

หมายเหตุ แผนการตรวจอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

หน่วยตรวจรับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	คำวัสดุยานพาหนะและขนส่ง, คำวัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น, การใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล	๑ ครั้ง / ปี	ม.ค. - ก.พ. ๒๕๖๕	หน่วยตรวจสอบภายใน
กองคลัง	ภาษีป้าย, ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง, ค่าธรรมเนียมและค่าธรรมเนียม	๑ ครั้ง / ปี	มี.ค. - เม.ย. ๒๕๖๕	
กองช่าง	คำวัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น, การใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล, คำซ่อมแซมบำรุงรักษาครุภัณฑ์	๑ ครั้ง / ปี	พ. ค. ๒๕๖๕	
กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม	คำวัสดุยานพาหนะและขนส่ง, คำวัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น, การใช้และรักษารถทุกขะ, โครงการป้องกันและควบคุมไข้เลือดออก, โครงการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙	๑ ครั้ง / ปี	มี. ย. ๒๕๖๕	
กองยุทธศาสตร์ และงบประมาณ	ค่าใช้จ่ายในการจัดเวทีประชาคม, ค่าบำรุงรักษาซ่อมแซม, ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับ การรับรองและพิธีการ	๑ ครั้ง / ปี	ก. ค. ๒๕๖๕	
กองการศึกษา	ค่าใช้จ่ายในการจัดทำอาหารกลางวันสำหรับของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก, ค่าใช้จ่ายในการจัดอาหารเสริม(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	

หมายเหตุ แผนการตรวจอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม