แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เทศบาลตำบลเวียงพร้าว อำเภอพร้าว จังหวัดเชียงใหม่

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการที่ให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่า ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลเวียงพร้าว บรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิผล ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ โดยมีการดำเนินงานภายใต้ ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง

การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เป็นขั้นตอนที่นับได้ว่ามีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในเป็นอย่างมาก เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในว่ามีอยู่เพียงพอเหมาะสมหรือไม่ และสามารถลดข้อบกพร่อง ข้อผิดพลาด หรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ การบริหารความเสี่ยง หรือเสนอกิจกรรมควบคุม และปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและให้มีประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น รวมทั้งการรวบรวมรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ (ข้อ ๖) เสนอนายกเทศมนตรีตำบลเวียงพร้าว เพื่อรายงานผู้กำกับดูแล คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

๒.๒ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง และความเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินและบัญชีและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๓ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าได้ปฏิบัติงานถูกต้อง และสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี นโยบายที่กำหนด และหลักเกณฑ์ต่างๆ

๒.๔ เพื่อติดตาม และประเมินผลการบริหารงาน และการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะและแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงาน และการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเวียงพร้าว จะดำเนินการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance) ด้านการบริหาร (Management) ด้านการดำเนินงาน (Performance) การประเมินผลการควบคุมภายใน รวมทั้งบริการให้คำปรึกษา และงานด้านอื่นๆ โดยมีหน่วยรับตรวจ และกิจกรรม/โครงการที่จะตรวจสอบ ดังนี้

๓.๑ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ สำนัก/กอง ประกอบด้วย

(๑) สำนักปลัดเทศบาล

(๒) กองคลัง

(๓) กองช่าง

(๔) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๓.๒ กิจกรรมหรือโครงการที่ตรวจสอบ

(๑) การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด

(๑) การรับเงิน การนำส่งเงิน และการเก็บรักษาเงิน

(๒) การจัดทำบัญชี และงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน

(๓) การเบิกจ่ายเงิน

(๔) การยืมเงินงบประมาณ

(๕) การจัดเก็บรายได้

(๒) การตรวจสอบด้านการบริหาร และการปฏิบัติตามข้อกำหนด

(๑) การจัดทำแผนจัดหาพัสดุประจำปี

(๒) การควบคุมพัสดุ

(๓) การควบคุม การใช้ และดูแลรักษาซ่อมบำรุงรถยนต์ส่วนกลาง

(๔) การควบคุมการใช้ใบเสร็จต่าง ๆ

(๕) การสั่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง

(๖) การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

(๓) การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน และการปฏิบัติตามข้อกำหนด

(๑) โครงการดำเนินงานต่าง ๆ ของ เทศบาลตำบลเวียงพร้าว

(๒) การสนับสนุนเงินอุดหนุนให้หน่วยงานอื่น

(๔) การประเมินระบบควบคุมภายใน

(๑) ประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของหน่วยรับตรวจ

(๒) งานประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน (ปย.๑, ปย.๒)

(๓) งานสอบทานการประเมินระบบการควบคุม(ปส.)

(๕) การให้คำปรึกษา ดำเนินการ ๒ ลักษณะ คือ

(๑) จัดทำเอกสารเผยแพร่ความรู้เพื่อเพิ่มคุณค่าให้องค์กร และเป็นประโยชน์ในการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์ต่างๆ

(๒) ให้คำปรึกษา และเสนอแนะในการปฏิบัติงาน

(๖) การบริหารงานในหน่วยตรวจสอบภายใน

(๑) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๒

(๒) งานทบทวนกฎบัตร

(๓) ติดตามประเมินผลการตรวจสอบ

(๔) สรุปรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปี ๒๕๖๒

(๕) งานจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

(๖) งานประเมินตนเอง ของหน่วยตรวจสอบภายใน ตามแบบกรมบัญชีกลาง

(๗) งานสำรวจความพึงพอใจของผู้รับบริการ

(๗) งานเลขานุการคณะกรรมการ อนุกรรมการ

(๑) เลขานุการคณะกรรมการ และคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ของเทศบาลตำบลเวียงพร้าว

(๒) คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ การดำเนินงานตามโครงการเศรษฐกิจชุมชน ของเทศบาลตำบลเวียงพร้าว

(๓) อนุกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่น หรือพื้นที่เทศบาลตำบลเวียงพร้าว

(๘) งานอื่นๆ ที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย

๓.๓ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๒

๓.๔ รายละเอียดของขอบเขตการตรวจสอบ

(รายละเอียดปรากฏตามตามเอกสารที่แนบ)

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเวียงพร้าว

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ ..... ผู้เขียนแผนการตรวจสอบ

(นางนงนุช แสงป้อ)

นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ

ลงชื่อ ..... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายแสวง จันทวงค์)

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

ลงชื่อ ..... ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายอาดิษฐ์ อินทจักร์)

รองปลัดเทศบาล รักษาราชการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลเวียงพร้าว

ลงชื่อ ..... ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายอาดิษฐ์ อินทจักร์)

รองปลัดเทศบาล ปฏิบัติราชการแทน

ปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่

นายกเทศมนตรีตำบลเวียงพร้าว

คำสั่งเทศบาลตำบลเวียงพร้าว

ที่ ๑๘๗/๒๕๖๑

เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

****

เพื่อให้การตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลเวียงพร้าว เป็นไปด้วยความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ในการตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนงานที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณการเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลเวียงพร้าว รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ จึงแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลเวียงพร้าว ดังนี้

๑) นายอาดิษฐ์ อินทจักร์ รองปลัดเทศบาล ประธานกรรมการ

๒) นางพวงพยอม เทพกัญญา ผู้อำนวยการกองคลัง กรรมการ

๓) นายเกรียงไกร ปิมแปง หัวหน้าฝ่ายบริการสาธารณสุข (รก.ผอ.กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม) กรรมการ

๔) นายเมธี ทักษิณ หัวหน้าฝ่ายการโยธา(รก.ผอ.กองช่าง) กรรมการ

๕) นายแสวง จันทวงค์ หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล กรรมการและเลขานุการ

๖) นางนงนุช แสงป้อ นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ ผู้ช่วยเลขานุการ

ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ ดังนี้

(๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

(๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สินรวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คาสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

(๓) ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตาม (๑) และ (๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะ เพื่อป้องปรามมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับการเงิน หรือทรัพย์สินต่าง ๆ ของเทศบาล สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนาไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

(๔) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่นายกเทศมนตรีตำบลเวียงพร้าว เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจถูกต้องตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะ

(๕) ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกเทศมนตรีตำบลเวียงพร้าว เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และส่งสาเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย

(๖) ให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบตามแผน หรือตามที่ได้รับอนุมัติให้ปรับปรุงเปลี่ยนแปลงระหว่างปี และรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกเทศมนตรีตำบลเวียงพร้าวภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือน หรือเมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายให้รายงานผลการตรวจสอบให้นายกเทศมนตรีตำบลเวียงพร้าวทันที

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

(นายอาดิษฐ์ อินทจักร์)
รองปลัดเทศบาล รักษาราชการแทน
ปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่
นายกเทศมนตรีตำบลเวียงพร้าว

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน ๑ คน/ครั้ง	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	๑. การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด ๑) การรับเงิน การนำส่งเงิน และการเก็บรักษาเงิน ๒) การจัดทำบัญชี และงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน ๓) การจัดทำบัญชี และงบการเงิน ณ วันสิ้นปี ๔) การเบิกจ่ายเงิน ๕) การยืมเงินงบประมาณ ๖) การจัดเก็บรายได้	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค.-ก.ย. ๖๒	๑	นายอาดิษฐ์ อินทจักร์	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน ๑ คน/ครั้ง	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	๒. การตรวจสอบด้านการบริหาร และการปฏิบัติตามข้อกำหนด ๑) การจัดทำแผนจัดหาพัสดุประจำปี ๒) การควบคุมพัสดุ ๓) การควบคุม การใช้ และดูแลรักษาซ่อมบำรุงรถยนต์ส่วนกลาง ๔) การควบคุมการใช้ใบเสร็จต่าง ๆ ๕) การสั่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ๓. การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน และการปฏิบัติตามข้อกำหนด ๑) โครงการดำเนินงานต่าง ๆ ๒) การสนับสนุนเงินอุดหนุนให้หน่วยงานอื่น ๔. การประเมินระบบควบคุมภายใน ๑) ประเมินผลระบบควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค.-ก.ย. ๖๒	๑	นายอาดิษฐ์ อินทจักร์	

(เอกสารแนบ)

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน
แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒
เทศบาลตำบลเวียงพร้าว อำเภอพร้าว จังหวัดเชียงใหม่

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน ๑ คน/ครั้ง	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๑. การตรวจสอบด้านการบริหาร และการปฏิบัติตามข้อกำหนด ๑) การควบคุมพัสดุ ๒. การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน และการปฏิบัติตามข้อกำหนด ๑) โครงการดำเนินงานต่าง ๆ ๒) การสนับสนุนเงินอุดหนุนให้หน่วยงานอื่น ๓. การประเมินระบบควบคุมภายใน ๑) ประเมินผลระบบควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ม.ค.–ก.พ.๖๒	๑	นายแสวง จันทวงค์	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน ๑ คน/ครั้ง	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	๑. การตรวจสอบด้านการบริหาร และการปฏิบัติตามข้อกำหนด ๑) การควบคุมพัสดุ ๒. การประเมินระบบควบคุมภายใน ๑) ประเมินผลระบบควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	พ.ค. ๖๒	๑	นายเกรียงไกร ปิมแปง	
สำนักปลัดเทศบาล	๑. การตรวจสอบด้านการบริหาร และการปฏิบัติตามข้อกำหนด ๑) การควบคุมพัสดุ ๒) การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ ๒. การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน และการปฏิบัติตามข้อกำหนด ๑) โครงการดำเนินงานต่าง ๆ ๒) การสนับสนุนเงินอุดหนุนให้หน่วยงานอื่น ๓. การประเมินระบบควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค. ๖๒	๑	นางพวงพยอม เทพกัญญา	