แผนตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลบุณฑริก อำเภอบุณฑริก จังหวัดอุบลราชธานี

แผนตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลบุณฑริก
อำเภอบุณฑริก จังหวัดอุบลราชธานี

สารบัญ

เรื่อง หน้า

หลักการและเหตุผล ๑

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ๑

เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลข ๑

เพื่อได้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนงานที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ ๑

เพื่อป้องปรามมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับการเงิน ๑

เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานมาตรฐานและหรือระเบียบ ๑

เพื่อติดตามผลการตรวจสอบ ๑

ขอบเขตการตรวจสอบ ๒

หน่วยรับตรวจ ๒

กิจกรรมหรือโครงการที่ตรวจสอบ ๒

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ ๒

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ๒

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบภายใน ๒

ภาคผนวก ๔

แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
เทศบาลตำบลบุณฑริก อำเภอบุณฑริก จังหวัดอุบลราชธานี

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการที่ให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่า ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ช่วยในการดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลบุณฑริก บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมิน และการปรับปรุงประสิทธิผล ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบโดยมีการดำเนินงานภายใต้ ระเบียบข้อบังคับตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในส่วนราชการ

การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เป็นขั้นตอนที่นับได้ว่ามีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในเป็นอย่างมาก เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีข้อจำกัด นอกจากนี้การจัดทำแผนตรวจสอบประจำปี ยังเป็นการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตราฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒.๒ เพื่อได้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนงานที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน การบริหารงานด้านอื่นๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบ และข้อเสนอแนะ

๒.๓ เพื่อป้องปรามมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับการเงิน หรือทรัพย์สินต่างๆ ของเทศบาลตำบลบุณฑริก

๒.๔ เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานมาตรฐานและหรือระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งการที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๒.๕ เพื่อติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารและปลัดเทศบาลตำบลบุณฑริกเพื่อให้หน่วยรับตรวจปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องให้ถูกต้องตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะ รวมทั้งการประสานงานกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและผู้ตรวจสอบ ซึ่งผู้ว่าราชการจังหวัด หรือปลัดกระทรวงมหาดไทย แต่งตั้ง

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

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

๓.๑ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ สำนัก/กอง ประกอบด้วย

๑) สำนักปลัด

๒) กองคลัง

๓) กองช่าง

๔) กองการศึกษา

๕) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๓.๒ กิจกรรมหรือโครงการที่ตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๙ กิจกรรม

(๑) สำนักปลัด ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑) การดำเนินงานของศูนย์รับเรื่องร้องทุกข์ของเทศบาล

(๒) กองคลัง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑) การจัดเก็บภาษีป้าย

(๓) กองช่าง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑) การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร

(๔) กองการศึกษา ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑) การดำเนินการของโรงเรียนเทศบาลตำบลบุณฑริก

(๕) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑) โครงการกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่น เทศบาลตำบลบุณฑริก

(๖) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

(๗) การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) ตรวจสอบ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑) โครงการวันลอยกระทง

(๘) การตรวจสอบด้านอื่นๆ (ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ Information Technology Audit) ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑) ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS

(๙) งานบริการให้คำปรึกษา ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑) การควบคุมภายในทุกส่วนราชการ

๒) การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน

๔. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ)

๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวกาญจนา เพ็งแจ่ม ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๖. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบภายใน

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

(ลงชื่อ) ..... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวกาญจนา เพ็งแจ่ม)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๖

(ลงชื่อ) ..... ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายกิตติพัฒน์ ดวงศรี)
ปลัดเทศบาลตำบลบุณฑริก
วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๖

(ลงชื่อ) ..... ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายวรพจน์ บุตรมาตย์)
นายกเทศมนตรีตำบลบุณฑริก
วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๖

หมายเหตุ แผนการตรวจสอบ วันที่ ระยะเวลา อาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม ความจำเป็น ตามนโยบายและอัตรากำลังที่มีอยู่

ภาคผนวก

(เอกสารแนบ)

เทศบาลตำบลบุณฑริก

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน

แนบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	๑) การดำเนินงานของศูนย์รับเรื่องร้องทุกข์ของเทศบาล	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๗	นางสาวกาญจนา เพ็งแจ่ม นักวิชาการตรวจสอบภายใน	*การตรวจสอบ, ความถี่ในการตรวจสอบและระยะเวลาในการตรวจสอบของแต่ละกิจกรรมสามารถยืดหยุ่นได้ตามปริมาณของเอกสารที่ตรวจ, ตามปริมาณงานที่ได้รับมอบหมายที่นอกเหนือจากกิจกรรมการตรวจสอบ และตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง

(เอกสารแนบ)

เทศบาลตำบลบุณฑริก

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน

แนบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	๑) การจัดเก็บภาษีป้าย ๒) ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS)	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๗ ธันวาคม ๒๕๖๖	นางสาวกาญจนา เพ็งแจ่ม นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน	*การตรวจสอบ, ความถี่ในการตรวจสอบและระยะเวลาในการตรวจสอบของแต่ละกิจกรรมสามารถยืดหยุ่นได้ตามปริมาณของเอกสารที่ตรวจ, ตามปริมาณงานที่ได้รับมอบหมายที่นอกเหนือจากกิจกรรมการตรวจสอบ และตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง

(เอกสารแนบ)

เทศบาลตำบลบุณฑริก

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน

แนบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	๑) การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๗	นางสาวกาญจนา เพ็งแจ่ม นักวิชาการตรวจสอบภายใน	*การตรวจสอบ, ความถี่ในการตรวจสอบและระยะเวลาในการตรวจสอบของแต่ละกิจกรรมสามารถยืดหยุ่นได้ตามปริมาณของเอกสารที่ตรวจ, ตามปริมาณงานที่ได้รับมอบหมายที่นอกเหนือจากกิจกรรมการตรวจสอบ และตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง

(เอกสารแนบ)

เทศบาลตำบลบุณฑริก

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน

แนบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	๑) การดำเนินการของโรงเรียนเทศบาล ๒) โครงการวันลอยกระทง	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๗ มีนาคม ๒๕๖๗	นางสาวกาญจนา เพ็งแจ่ม นักวิชาการตรวจสอบภายใน	*การตรวจสอบ, ความถี่ในการตรวจสอบและระยะเวลาในการตรวจสอบของแต่ละกิจกรรมสามารถยืดหยุ่นได้ตามปริมาณของเอกสารที่ตรวจ, ตามปริมาณงานที่ได้รับมอบหมายที่นอกเหนือจากกิจกรรมการตรวจสอบ และตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง

(เอกสารแนบ)

เทศบาลตำบลบุณฑริก
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน
แนบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองสาธารรสุขและสิ่งแวดล้อม	๑) โครงการกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่น เทศบาลตำบลบุณฑริก	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๗	นางสาวกาญจนา เพ็งแจ่ม นักวิชาการตรวจสอบภายใน	*การตรวจสอบ, ความถี่ในการตรวจสอบและระยะเวลาในการตรวจสอบของแต่ละกิจกรรมสามารถยืดหยุ่นได้ตามปริมาณของเอกสารที่ตรวจ, ตามปริมาณงานที่ได้รับมอบหมายที่นอกเหนือจากกิจกรรมการตรวจสอบ และตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง

(เอกสารแนบ)

เทศบาลตำบลบุณฑริก
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน
แนบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
ทุกส่วนราชการ	๒) การควบคุมภายใน ๓) การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	ตลอดปีงบประมาณ ตลอดปีงบประมาณ	ตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗	นางสาวกาญจนา เพ็งแจ่ม นักวิชาการตรวจสอบภายใน	*การตรวจสอบ, ความถี่ในการตรวจสอบและระยะเวลาในการตรวจสอบของแต่ละกิจกรรมสามารถยืดหยุ่นได้ตามปริมาณของเอกสารที่ตรวจ, ตามปริมาณงานที่ได้รับมอบหมายที่นอกเหนือจากกิจกรรมการตรวจสอบ และตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง

(เอกสารแนบ)

หน่วยตรวจภายในเทศบาลตำบลบุณฑริก

ขอบเขตการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ที่	หน่วยรับตรวจ/กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ระยะเวลา(ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๔๗)												จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.		
งานบริการให้ความเชื่อมั่น																
การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ(Financial & Compliance Audit)																
๑	สำนักปลัด															
	การดำเนินงานของศูนย์รับเรื่องร้องทุกข์ของเทศบาล	สูง				←→									๒๕	นางสาว กาญจนา เพ็งแจ่ม
๒	กองคลัง															
	การจัดเก็บภาษีป้าย	สูง								←→					๓๐	นางสาว กาญจนา เพ็งแจ่ม
๓	กองช่าง															
	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอน อาคาร	สูง							←→						๓๐	นางสาว กาญจนา เพ็งแจ่ม
๔	กองศึกษา															
	การดำเนินการของโรงเรียนเทศบาลตำบลบุณฑริก	สูง										←→			๓๐	นางสาว กาญจนา เพ็งแจ่ม
๕	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม															
	โครงการกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่น เทศบาลตำบลบุณฑริก	สูง									←→				๒๕	นางสาว กาญจนา เพ็งแจ่ม
การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)																
๖	โครงการวันลอยกระทง							←→							๒๕	นางสาว กาญจนา เพ็งแจ่ม
การตรวจสอบด้านอื่นๆ (ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ Information Technology Audit)																
๗	ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS)				←→										๓๐	นางสาว กาญจนา เพ็งแจ่ม
งานบริการให้คำปรึกษา																
	ทุกส่วนราชการ															
	การควบคุมภายใน		←											→	๑๐	นางสาว กาญจนา เพ็งแจ่ม
	การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน															

เทศบาลตำบลนุณหริก
อำเภอนุณหริก จังหวัดอุบลราชธานี

คุณภาพชีวิตที่ดี งานประเพณีอันศักดิ์สิทธิ
เศรษฐกิจและชุมชนเข้มแข็ง พัฒนาการศึกษา และ
โครงสร้างพื้นฐานให้ยั่งยืน