

Original



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมืองปาน

เสนอ

๑. หัวหน้าส่วนราชการ ผู้บริหารท้องถิ่น และผู้บังคับบัญชา
๒. รายงานต่อสำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดลำปาง
๓. รายงานต่อผู้กำกับดูแล (ผู้ว่าราชการจังหวัดลำปาง)

จัดทำโดย

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมืองปาน

Internal Audit Unit. Mueangpan Subdistrict Municipality

แผนตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ นี้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่าง ๆ ที่พึงปฏิบัติจากระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

- ๑.ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕
- ๒.ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖
- ๓.ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๓ (๖)
- ๔.มาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ (ฉบับที่ ๔ มาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบ และแผนงานตรวจสอบ)

คำนำ

การจัดทำแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นเครื่องมือควบคุมการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้ปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และตามมาตรฐาน ในระยะเวลาอันจำกัดที่กำหนด เป็นแนวทางในการพัฒนางานตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผล มีความคุ้มค่า เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ (ข้อ ๘) และตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ (ข้อ ๕) และช่วยให้ทุกกิจกรรมที่มีความเสี่ยงของ สำนัก/ กอง เทศบาลตำบลเมืองปาน ได้รับการสอบทาน ตรวจสอบ อย่างครบถ้วนตามลำดับความเสี่ยงที่เกิดขึ้นของกิจกรรม

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หวังเป็นอย่างยิ่งว่าแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ต่อ หน่วยตรวจสอบภายในเอง รวมทั้งบังเกิดผลดีกับผู้บริหาร ส่วนงานราชการ (สำนัก/กอง) ตลอดจนผู้ปฏิบัติงานราชการ ใน เทศบาลตำบลเมืองปาน ได้ไม่มากนัก

หน่วยตรวจสอบภายใน

สารบัญ

	หน้า
แผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	๔
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน (เอกสารประกอบแนบแผน)	๗
สำนักปลัดเทศบาล	
กองคลัง	
กองช่าง	
หน่วยตรวจสอบภายใน	

แผนการตรวจสอบประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมืองปาน
อำเภอเมืองปาน จังหวัดลำปาง

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการที่ให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่า ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลเมืองปาน บรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิภาพ ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ โดยมีการดำเนินงานภายใต้ ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และการปฏิบัติงาน ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง

การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เป็นขั้นตอนที่นับได้ว่าเป็นมีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในเป็นอย่างมาก เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในว่ามีอยู่เพียงพอเหมาะสมหรือไม่ และสามารถลดข้อบกพร่อง ข้อผิดพลาด หรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ การบริหารความเสี่ยง หรือเสนอกิจกรรมควบคุม และปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและให้มีประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น รวมทั้งการรวบรวมรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบฯ (ข้อ ๖) เสนอนายกเทศมนตรีตำบลเมืองปาน 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 ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงาน และการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความพอเพียง ประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๓ สำนัก/กอง ประกอบด้วย

- (๑) สำนักปลัดเทศบาล
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง

๓.๒ แนวทางการตรวจสอบ

(๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่าง ๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

(๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารด้านอื่น ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานความเหมาะสมของระบบการดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

(๓) ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตามข้อ ๑ และข้อ ๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

(๔) สอบทานระบบงานและการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบาย

(๕) การให้คำปรึกษา ดำเนินการ ๒ ลักษณะ คือ

(๑) จัดทำเอกสารเผยแพร่ความรู้เพื่อเพิ่มคุณค่าให้องค์กร และเป็นประโยชน์ในการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์ต่างๆ

(๒) ให้คำปรึกษา และเสนอแนะในการปฏิบัติงาน

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

- (๑) การสุ่ม
- (๒) การตรวจนับ
- (๓) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- (๔) การสอบทาน
- (๕) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- (๖) การทดสอบการบวกเลข

๓.๔ เรื่องที่ตรวจสอบ

(๑) สำนักปลัดเทศบาล ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมาย

ตาม ๆ ที่มีเกี่ยวข้อง

(๒) กองคลัง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่

มีเกี่ยวข้อง

(๓) กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่

มีเกี่ยวข้อง

(๔) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดเทศบาลตำบลเมืองปาน ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๔ การบริหารงานในหน่วยตรวจสอบภายใน

- (๑) งานจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ
- (๒) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ
- (๓) ติดตามประเมินผลการตรวจสอบ
- (๔) สรุปรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปี
- (๕) งานทบทวนกฎบัตร

๕ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ (๑ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๑ - ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒)

๖ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวเหมือนฝัน พรหมมา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

๗ ขอบเขตที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ



ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางสาวเหมือนฝัน พรหมมา)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๑

ลงชื่อ



ผู้สอบทานแผนการตรวจสอบ

(นางสาวชาครีย์ ณ ลำปาง)

ปลัดเทศบาล

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายศรีทน นีวันติ)

นายกเทศมนตรีตำบลเมืองปาน

รายละเอียดประกอบของผลการตรวจสอบภายใน
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒
เทศบาลตำบลเมืองปาน อำเภอเมืองปาน จังหวัดลำปาง

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน	ผู้รับผิดชอบ
สำนักงานปลัด	๑. สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๒	๑	นางสาวเหมือนฝัน พรหมมานักวิชาการตรวจสอบภายใน
	๒. ตรวจสอบเงินอุดหนุน ส่วนราชการ/หน่วยงานอื่น	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒	๑	
	๓. ตรวจสอบการจ่ายเบี้ยยังชีพให้กับผู้สูงอายุ/ผู้พิการ/ผู้ป่วยเอดส์ ตามเกณฑ์คุณสมบัติที่กำหนดไว้	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๒	๑	
	๔. การโอนและเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๒	๑	
	๕. การรับเงิน การจ่ายเงิน การจัดทำบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๑ - ธันวาคม ๒๕๖๑	๑	

	<p>๖. การควบคุม การใช้ การดูแลรักษา การส่งขาย ผลิตภัณฑ์อาหาร ยา พืชสวน สัตว์เลี้ยง และ การซ่อม อื่นๆ</p>	๑ ครั้ง/ปี	(สหภาพ ๒๕๖๒)	๑	นางสาวเหมือนฝัน พรหมมา นักวิชาการตรวจสอบภายใน
<p>กองคลัง</p>	<p>๑. สอพบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบ การควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจ เงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุม ภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖</p> <p>๒. ตรวจสอบการจัดทำแผนที่ภาษี</p> <p>๓. การบริหารงานพัสดุ แผนดำเนินการจัดหาพัสดุ/ แผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๔. การควบคุม การใช้ การดูแลรักษา การส่งจำหน่าย รถราชการ ยานพาหนะส่วนกลาง และการซ่อมบำรุง</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>มกราคม ๒๕๖๒ ✓</p> <p>มีนาคม ๒๕๖๒ 15v</p> <p>พฤษภาคม ๒๕๖๒</p> <p>มิถุนายน ๒๕๖๒</p>	<p>๑</p> <p>๑</p> <p>๑</p> <p>๑</p>	<p>นางสาวเหมือนฝัน พรหมมา นักวิชาการตรวจสอบภายใน</p>
<p>กองช่าง</p>	<p>๑. สอพบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบ การควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจ เงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุม</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>มกราคม ๒๕๖๒ ✓</p>	<p>๑</p>	<p>นางสาวเหมือนฝัน พรหมมา นักวิชาการตรวจสอบภายใน</p>

หน่วยตรวจสอบภายใน	การควบคุม การใช้ การดูแลรักษา การส่งมอบชิ้นงาน การจัดการ ยานพาหนะส่วนกลาง และการซ่อมบำรุง	๓ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๒	๓	
หน่วยตรวจสอบภายใน	<p>การบริหารงานในหน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>๑) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>๒) การทบทวนการจัดทำกฎบัตร</p> <p>๓.) จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓</p> <p>๔) การจัดทำแผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan)</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>ตุลาคม ๒๕๖๑</p> <p>กันยายน ๒๕๖๒</p> <p>กันยายน ๒๕๖๒</p> <p>ทั้งปีงบประมาณ ตามเรื่องที่ตรวจสอบ</p>	<p>๑</p> <p>๑</p> <p>๑</p> <p>๑</p>	<p>นางสาวเหมือนฝัน พรหมมานักวิชาการตรวจสอบภายใน</p>

