



แผนการตรวจสอบระยะยาว

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๔

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลทุ่งช้าง จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒- ๒๕๖๔ เพื่อกำหนดทิศทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ และสอดคล้องกับเป้าหมายและนโยบายของเทศบาล โดยดำเนินการภายใต้มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานของส่วนราชการ ซึ่งต้องผ่านการเห็นชอบจากผู้บริหารและเป็นผู้อนุมัติให้ดำเนินการ

ปรัชญา

“สร้างความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษา เพิ่มคุณค่าองค์กร”

วิสัยทัศน์

“เป็นหน่วยงานตรวจสอบภายในมืออาชีพ มุ่งสร้างระบบการตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพตามมาตรฐานและได้รับการยอมรับ”

พันธกิจ

๑. ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เป็นที่ยอมรับขององค์กรและหน่วยงานภายนอก
๒. เตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประเมินการเสริมสร้างคุณภาพงานตรวจสอบภายใน
๓. สนับสนุนและช่วยเหลือให้องค์กรมีระบบควบคุมภายในที่ดี เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
๔. เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร ในการตรวจสอบการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ รวมทั้งการป้องกันความเสียหาย การรั่วไหล หรือการทุจริต อันเกิดจากการดำเนินงานในองค์กร

เป้าหมาย

“เป็นองค์กรที่มุ่งพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ”

วัตถุประสงค์ของการวางแผนการตรวจสอบ

๑. เพื่อกำหนดเป้าหมาย ขอบเขต แนวทางในการปฏิบัติงาน และทรัพยากรที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงาน
๒. เพื่อให้ผู้บริหารมีเครื่องมือในการควบคุม กำกับ ติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของเทศบาลตำบลทุ่งช้าง
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วนและทันกาล
๔. เพื่อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในครอบคลุมถึง การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน ของเทศบาลตำบลทุ่งช้างและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยตรวจรับ ซึ่งรวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยตรวจรับ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงิน การคลัง
๓. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้เหมาะสม กับประเภทของทรัพย์สินนั้น
๔. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

หน่วยรับตรวจ จำนวน ๖ สำนัก/กอง

- สำนักปลัดเทศบาล
- กองวิชาการและแผนงาน
- กองคลัง
- กองช่างรวมถึงงานการประปา
- กองการศึกษา รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมรวมถึง กองทุน สปสช.

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน(ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๕. การสอบทาน
๖. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๗. การสัมภาษณ์
๘. การทดสอบการบวกเลข

กิจกรรมที่ตรวจสอบ

๑. งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Audit) ประกอบด้วย
๑.๑ การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)

- ๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติการ (Operational Auditing)
- ๑.๓ การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)
- ๑.๔ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)
- ๑.๖ การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Auditing)
- ๑.๗ การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing)

๒. งานให้คำปรึกษา (Consulting Audit)

ทั้งนี้ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน สำหรับงวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๔ (ตามเอกสารแนบ ๑)

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ - ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวสุมาลี วิศรุตเวสสะภู ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ หน่วยตรวจสอบภายใน
งบประมาณ

งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาบุคลากร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวนเงิน ๔๐,๐๐๐ บาท

งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาบุคลากร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวนเงิน ๓๐,๐๐๐ บาท

งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาบุคลากร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวนเงิน ๓๐,๐๐๐ บาท

ลงชื่อ.....ผู้เสนอ
(นางสาวสุมาลี วิศรุตเวสสะภู)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ จ.ส.ด.....ผู้พิจารณา
(พิสิษฐ์ อัครภูมิ)
ปลัดเทศบาลตำบลทุ่งช้าง

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ
(นางทัศนีย์ ขัดสี)
นายกเทศมนตรีตำบลทุ่งช้าง

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

(เอกสารแนบ ๑)

ตามแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	คะแนน ความเสี่ยง	ความถี่ (ครั้ง)	ปีงบประมาณ			จำนวนคน /วัน
				พ.ศ.๒๕๖๒	พ.ศ.๒๕๖๓	พ.ศ.๒๕๖๔	
สำนักปลัด	๑. การควบคุมพัสดุ	๒.๕	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้งต่อปี		✓		๑/๑๐
	๒. งานการเจ้าหน้าที่	๑.๕				✓	๑/๑๐
	๓. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๒			✓		๑/๑๐
	๔. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ (ตรวจติดตาม)	๒.๗๕		✓		✓	๑/๑๐
	๕. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง การซ่อมบำรุงและการดูแลรักษา	๒.๕		✓			๑/๑๐
	๖. การจัดทำโครงการต่างๆ	๓		✓	✓	✓	๑/๑๐
กองวิชาการและแผนงาน	๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๓	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้งต่อปี	✓			๑/๑๐
	๒. การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๒			✓		๑/๑๐
	๓. การโอน/เปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑.๗๕				✓	๑/๑๐
	๔. การควบคุมพัสดุ	๒			✓		๑/๑๐
	๕. งานร้องเรียน ร้องทุกข์และข้อบัญญัติเทศบาล	๑				✓	๑/๑๐
กองคลัง	๑. งานการจัดเก็บรายได้ การพัฒนารายได้ การเร่งรัดและติดตามหนี้	๓	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้งต่อปี	✓	✓	✓	๑/๑๐
	๒. การรับเงิน การฝากเงิน การถอนเงิน การเก็บรักษาเงิน	๒.๗๕		✓			๑/๑๐
	๓. การเบิกจ่ายเงิน การเขียนเช็ค การถอนเงิน การจัดทำรายงาน	๓		✓		✓	๑/๑๐
	๔. การบริหารเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ เงินรับฝากอื่น	๒			✓	✓	๑/๑๐
	๕. ฎีกาเบิกจ่าย	๒			✓	✓	
	๖. งานพัสดุ/การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๒.๕			✓		๑/๑๐
	๗. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง การซ่อมบำรุงและการดูแลรักษา	๒.๗๕		✓			

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

(เอกสารแนบ ๑)

ตามแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	คะแนน ความเสี่ยง	ความถี่ (ครั้ง)	ปีงบประมาณ			จำนวนคน /วัน
				พ.ศ.๒๕๖๒	พ.ศ.๒๕๖๓	พ.ศ.๒๕๖๔	
กองช่าง/งานการประปา	๑. การขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร	๑.๗๕	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้งต่อปี			✓	๑/๑๐
	๒. การควบคุมงานก่อสร้าง	๒				✓	๑/๑๐
	๓. การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง	๑.๕				✓	๑/๑๐
	๔. การควบคุมพัสดุ	๒.๕			✓		๑/๑๐
	๕. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง การซ่อมบำรุงและการดูแลรักษา	๒.๗๕		✓			๑/๑๐
กองการศึกษา/ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑. การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (ตรวจติดตาม)	๒	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้งต่อปี		✓	✓	๑/๑๐
	๒. การจัดทำโครงการต่างๆ	๓		✓	✓	✓	๑/๑๐
	๓. การควบคุมพัสดุ	๒.๕			✓		๑/๑๐
กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม	๑. การดำเนินโครงการ สปสช.	๓	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้งต่อปี	✓		✓	๑/๑๐
	๒. การควบคุมพัสดุ	๒.๕			✓		๑/๑๐
	๓. การจัดทำโครงการต่างๆ	๓		✓	✓	✓	๑/๑๐
การตรวจสอบเกี่ยวกับ เรื่องอื่นๆ หรือเรื่องที่ ได้รับมอบหมาย	๑. การติดตามผลการตรวจสอบ	๓		✓	✓	✓	๑/๑๐
	๒. การรายงานผลดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง.	๓		✓	✓	✓	๑/๑๐
	๓. การประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน	๓		✓	✓	✓	๑/๑๐

หมายเหตุ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงอาจกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบเป็น ๓ ระดับ ได้แก่ สูง กลาง ต่ำ และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย เช่น ระดับสูง = ๓ คะแนน ระดับกลาง = ๒ คะแนน

ระดับต่ำ = ๑ คะแนน