



แผนการตรวจสอบระยะยาว

ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองใหญ่ อำเภอหนองใหญ่ จังหวัดชลบุรี

๑. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑.๑ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของเทศบาลตำบลหนองใหญ่

๑.๒ เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๑.๓ เพื่อให้ทราบว่ามีข้อมูลการเงิน การบัญชี การบริหารพัสดุ และรายงานทางการเงินต่างๆ มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล

๑.๔ เพื่อให้ทราบว่ามีระบบการวางระบบควบคุมภายใน และการประเมินระบบ การควบคุมภายในครอบคลุมทุกภารกิจงาน เพียงพอ เหมาะสม ตามมาตรฐานหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง กำหนด

๑.๕ เพื่อให้ทราบว่ามีการบริหารจัดการความเสี่ยงตามมาตรฐานหลักเกณฑ์ที่ กระทรวงการคลังกำหนด

๑.๖ เพื่อให้บริการคำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนวทางปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๑.๗ เพื่อให้ผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถ แก้ไขได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

๒. ขอบเขตการตรวจสอบ

๒.๑ ขอบเขตการตรวจสอบ

๒.๑.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

(๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐาน การบัญชี นโยบายบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี

(๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

(๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) เป็นการตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

(๔) การตรวจสอบอื่นๆ เช่น การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (GIS-โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินของเทศบาลตำบลหนองใหญ่) , การตรวจสอบการบริหาร และการตรวจสอบพิเศษ (ตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ)

๒.๑.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการบริการให้ปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของเทศบาลตำบลหนองใหญ่ให้ดีขึ้น

๒.๒ หน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วย ประกอบด้วย

- (๑) สำนักปลัดเทศบาล
- (๒) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- (๓) กองคลัง
- (๔) กองช่าง
- (๕) กองการศึกษา

๒.๓ เรื่องที่ตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วย จำนวน ๑๗ กิจกรรม

- (๑) สำนักปลัดเทศบาล ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การดำเนินการเกี่ยวกับการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์
 - ๒) การบริหารจัดการความเสี่ยง
 - ๓) การควบคุมภายใน
- (๒) กองคลัง ตรวจสอบ ๔ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การรับส่งเงิน และการเก็บรักษาเงิน
 - ๒) การตรวจสอบพัสดุประจำปี
 - ๓) การบริหารจัดการความเสี่ยง
 - ๔) การควบคุมภายใน
- (๓) กองช่าง ตรวจสอบ ๔ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร

- ๒) การดำเนินการเกี่ยวกับงานควบคุมอาคาร
- ๓) การบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๔) การควบคุมภายใน
- (๔) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การดำเนินงานของกองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลหนองใหญ่
 - ๒) การบริหารจัดการความเสี่ยง
 - ๓) การควบคุมภายใน
- (๕) กองการศึกษา ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การดำเนินการเกี่ยวกับโครงการอาหารกลางวัน และอาหารเสริม (นม)
 - ๒) การบริหารจัดการความเสี่ยง
 - ๓) การควบคุมภายใน

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วย จำนวน ๒๐ กิจกรรม

- (๑) สำนักปลัดเทศบาล ตรวจสอบ ๔ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) ตรวจสอบการดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล
 - ๒) การบริหารพัสดุ
 - ๓) การบริหารจัดการความเสี่ยง
 - ๔) การควบคุมภายใน
- (๒) กองคลัง ตรวจสอบ ๔ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การดำเนินการเกี่ยวกับใบเสร็จรับเงิน
 - ๒) การเบิกจ่ายเงิน
 - ๓) การบริหารจัดการความเสี่ยง
 - ๔) การควบคุมภายใน
- (๓) กองช่าง ตรวจสอบ ๔ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การขยายเขตไฟฟ้าทุกชุมชน
 - ๒) การบริหารพัสดุ
 - ๓) การบริหารจัดการความเสี่ยง
 - ๔) การควบคุมภายใน
- (๔) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ตรวจสอบ ๔ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การออกใบอนุญาตตาม พรบ. การสาธารณสุข พ.ศ. 2535
 - ๒) การบริหารพัสดุ
 - ๓) การบริหารจัดการความเสี่ยง
 - ๔) การควบคุมภายใน
- (๕) กองการศึกษา ตรวจสอบ ๔ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม โครงการต่าง ๆ

- ๒) การบริหารพัสดุ
- ๓) การบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๔) การควบคุมภายใน

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วย จำนวน ๑๙ กิจกรรม

- (๑) สำนักปลัดเทศบาล ตรวจสอบ ๔ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ
 - ๒) การพัฒนาบุคลากร
 - ๓) การบริหารจัดการความเสี่ยง
 - ๔) การควบคุมภายใน
- (๒) กองคลัง ตรวจสอบ ๔ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การเขียนเช็คสั่งจ่าย
 - ๒) การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน
 - ๓) การบริหารจัดการความเสี่ยง
 - ๔) การควบคุมภายใน
- (๓) กองช่าง ตรวจสอบ ๔ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การใช้และรักษารถยนต์
 - ๒) การประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง
 - ๓) การบริหารจัดการความเสี่ยง
 - ๔) การควบคุมภายใน
- (๔) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ตรวจสอบ ๔ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การดำเนินการเกี่ยวกับรักษาความสะอาด
 - ๒) การดำเนินการเกี่ยวกับงานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม
 - ๓) การบริหารจัดการความเสี่ยง
 - ๔) การควบคุมภายใน
- (๕) กองการศึกษา ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การดำเนินการของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
 - ๒) การบริหารจัดการความเสี่ยง
 - ๓) การควบคุมภายใน

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวสุพัตรา สมพงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

/(ลงชื่อ)...

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวสุพัตรา สมพงษ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลหนองใหญ่

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายอัครเดช หนูช่วย)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองใหญ่

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายกมล เลิศประเสริฐเวช)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองใหญ่



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองใหญ่

ที่ ขบ ๕๔๒๐๖/๐๒๗

วันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหนองใหญ่

ต้นเรื่อง

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๖๘ เพื่อเป็นทิศทางในการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ และสอดคล้องกับเป้าหมายและนโยบายของเทศบาลตำบลหนองใหญ่

ข้อกฎหมาย

- ๑.พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
- ๒.หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔
- ๓.ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕

ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลหนองใหญ่ จึงขอส่งแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๖๘ เพื่อพิจารณาอนุมัติ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

/จึงเรียนมา...

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนาม

ส.พ.

(นางสาวสุพัตรา สมพงษ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดเทศบาล

— เห็นชอบ
— เพื่อโปรดลงนาม

อ.ช.

(นายอัศรเดช หนูช่วย)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองใหญ่

ความเห็นนายกเทศมนตรี

อ.ช.

ก.ช.

(นายกมล เลิศประเสริฐเวช)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองใหญ่