



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลสันทราย

ที่ ชร ๕๗๐๔๑/.....

วันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง การเสนออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลสันทราย

เรื่องเดิม

งานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลสันทราย ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ นั้น

ข้อเท็จจริง

เพื่อให้คำแนะนำปรึกษาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพ โดยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม การกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและงบประมาณการเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารด้านอื่น ๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ อย่างมีประสิทธิภาพตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อพิจารณา

เพื่อให้การดำเนินงานด้านตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จึงขออนุมัติใช้แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

(นางนงคันช ดอนชัย)

ผู้อำนวยการกองคลัง ปฏิบัติหน้าที่

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดเทศบาล..... ๓ ๐๔ ๖๔

(นายโชคชัย แสนทวีสุข)

ปลัดเทศบาลตำบลสันทราย

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลสันทราย

(นายมงคล สุภามณี)

นายกเทศมนตรีตำบลสันทราย

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
งานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลสันทราย
อำเภอเมืองเชียงราย จังหวัดเชียงราย

ความเป็นมาของแผนการตรวจสอบ

ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๖ กล่าวว่า โดยที่สมควรกำหนดระเบียบว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้หน่วยรับตรวจนำไปใช้เป็นแนวทางในการจัดให้มีการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลอันจะส่งผลให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการดำเนินงานและใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของประเทศ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๘ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติแผน

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมที่ดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจ และให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน การตรวจสอบภายในช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ และงบประมาณการเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนงานการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

แผนการตรวจสอบ หมายถึง แผนการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบจัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ด้วยวัตถุประสงค์อะไร ที่หน่วยรับตรวจใด และ ณ เวลาไหน รวมทั้งการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจและการกำหนดงบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อสอบถามความก้าวหน้าของงานตรวจสอบเป็นระยะ ๆ และเพื่อให้งานตรวจสอบดำเนินไปอย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อตรวจสอบเอกสารหลักฐานทางการเงิน การบัญชี การพัสดุ ให้เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการรัฐมนตรี นโยบาย และแผนงานโครงการ ตามวงจรการบริหารอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
๒. เพื่อความมั่นใจในความถูกต้อง ครบถ้วน และความน่าเชื่อถือของข้อมูลการเงิน และการดำเนินงาน
๓. เพื่อความมั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ
๔. เพื่อสอบถามระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีความเพียงพอเหมาะสม หรือไม่
๕. เพื่อการดูแลทรัพย์สินและผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจมิให้เกิดความสูญเสีย การเสียหายรวมทั้งการเสียหายจากการทุจริตและประพฤติมิชอบ

/แนวทาง

แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสมโดยคำนึงถึง ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และ ประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และ ทรัพย์สินรวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ของเทศบาลตำบลสันทรายให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนการตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความ ปลอดภัยของทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและ ประหยัด

๓. ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไขเพื่อให้การปฏิบัติงาน ตามข้อ ๑ และ ๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับการเงินหรือทรัพย์สิน ต่าง ๆ ของเทศบาลตำบล สันทราย

๔. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและหรือระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ ทางราชการกำหนดเพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้อง กับนโยบาย

๕. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารท้องถิ่น และ ปลัดเทศบาลตำบลสันทราย เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยงานรับตรวจถูกต้องตามที่ผู้ตรวจสอบ ภายในเสนอแนะ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจ

- ๑.๑ สำนักปลัดเทศบาล
- ๑.๒ กองคลัง
- ๑.๓ กองช่าง
- ๑.๔ กองการศึกษา

๒. เรื่องที่ตรวจสอบ

- ๒.๑ เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
- ๒.๒ แผนการจัดหาพัสดุประจำปี ๒๕๖๕ และแผนอัตรากำลังพนักงานเทศบาล
- ๒.๓ ตรวจสอบเงินรายรับที่จัดเก็บเอง, หน่วยงานของรัฐจัดเก็บให้ และเงินอุดหนุน

จากรัฐบาล

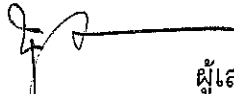
- ๒.๔ ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
- ๒.๕ ตรวจสอบเงินสะสม
- ๒.๖ ตรวจสอบเรื่องอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

/ระยะเวลา

ระยะเวลาการตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕) รายละเอียดตามแผนการตรวจสอบที่แนบท้ายนี้

ลงชื่อ



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางนงศุข ดอนชัย)

ผู้อำนวยการกองคลัง ปฏิบัติหน้าที่

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายโชคชัย แสนทวีสุข)

ปลัดเทศบาลตำบลสันทราย

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายมงคล สุภามณี)

นายกเทศมนตรีตำบลสันทราย

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
งานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลสันทราย
อำเภอเมืองเชียงราย จังหวัดเชียงราย

ลำดับ	รายการที่ตรวจ	วิธีการ/เทคนิคที่ใช้ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาดำเนินการ	หน่วยรับผิดชอบ
๑	เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	- สอบทานเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	ตุลาคม ๒๕๖๕	สำนักปลัดเทศบาล
๒	แผนอัตรากำลังพนักงานเทศบาล	- ตรวจสอบการจัดกำลังคนสูแผนอัตรากำลัง	พฤศจิกายน ๒๕๖๕ หรือกรณีมีการปรับแผนอัตรากำลัง	สำนักปลัดเทศบาล
๓	แผนการจัดหาพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	- ตรวจสอบแผนการจัดหาพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของเทศบาลตำบลสันทราย และของแต่ละกองในสังกัดเทศบาลตำบลสันทราย	ธันวาคม ๒๕๖๕	สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา
๔	แผนการจัดเก็บรายได้ และเงินอุดหนุนจากรัฐบาลปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	- ตรวจสอบใบนำส่งเงินและใบสำคัญสุรับเงินส่งเงินหลักฐาน, รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง	เป็นประจำทุก ๆ เดือน	กองคลัง
๕	รายงานเงินคงเหลือประจำวัน	- ตรวจสอบรายงานสถานะการเงินประจำวัน	เป็นประจำทุก ๆ เดือน	กองคลัง
๖	ฎีกาเบิกจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	- เช็คเอกสารประกอบการเบิกจ่าย	สุ่มตรวจเดือนละครั้ง	กองคลัง
๗	งบการเงินประจำเดือน	- ตรวจสอบการจัดทำงบการเงินประจำเดือน	เป็นประจำทุก ๆ เดือน	กองคลัง
๘	อาหารกลางวัน	- เช็คตรวจสอบยอดเงินตามหนังสือจัดสรรแต่ละรายการ	มกราคม ๒๕๖๕ มิถุนายน ๒๕๖๕	กองการศึกษา
๙	อาหารเสริม(นม)โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	- เช็คตรวจสอบยอดเงินตามหนังสือจัดสรรแต่ละรายการ	มกราคม ๒๕๖๕ มิถุนายน ๒๕๖๕	กองการศึกษา
๑๐	ตรวจสอบงานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย	- ตามความเหมาะสม	ตามที่ได้รับมอบหมาย	สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา