



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

ที่ ขร ๕๘๗๐๕/๒๕๖๕

วันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน

ระเบียบ/กฎหมาย

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบ ประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้าย ของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มี ระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

ข้อเท็จจริง

งานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการและได้จัดทำแผนตรวจสอบภายในไปแล้ว ดังนี้

๑. การจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยได้ใช้ข้อมูลจากการประเมินความเสี่ยง โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับ เป้าหมายขององค์กรและมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบการ บริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ ประกอบด้วย

๑) ตรวจสอบบัญชีและการเงิน

๒) ตรวจสอบการดำเนินงาน

๓) ตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงิน (ฎีกาการเบิกจ่าย)

๔) ตรวจสอบรายงานทางการเงิน

๕) ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการตามแผนพัฒนาท้องถิ่น และการบริหารงบประมาณตาม เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

๖) ตรวจสอบการใช้จ่ายยนต์ส่วนกลางและการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง และน้ำมันหล่อลื่นของทาง ราชการ

๗) การกิจอื่นๆ ประกอบด้วยการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการ คลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๘) ปฏิบัติหน้าที่อื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา

๒. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ งานตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลแม่เงิน ได้กำหนดจำนวนหน่วย รับตรวจและกิจกรรมในแผนการตรวจสอบตามทรัพยากรที่มีภายใต้ข้อจำกัดต่างๆ ได้แก่ อัตราว่าง (ไม่มีกรอบ) หน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงเป็นเหตุทำให้ไม่มีอัตราของบุคลากรด้านงานตรวจสอบภายในโดยเฉพาะ นอกจากนั้นแล้วยังมีอัตราว่างของพนักงานเทศบาลตำบลแม่เงิน

๓. ปัจจุบันเทศบาลตำบลแม่เงิน ยังไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบภายในซึ่งอยู่ระหว่างการดำเนินการ เนื่องจากยังไม่มีผู้ที่มีคุณสมบัติและมีความรู้ความสามารถโดยตรงในด้านการตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๔

/ข้อเสนอ.....

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้งานการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลแม่เงิน ตลอดจนระยะเวลาในการตรวจสอบภายใน เป็นไปอย่างเหมาะสม และเพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของ เทศบาลตำบลแม่เงิน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๔ จึงขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จึงเรียนมา เพื่อโปรดพิจารณาหากเห็นชอบโปรดอนุมัติ

(นางสาวสุภาพร พันธุ์ประยูร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลแม่เงิน

(ลงชื่อ)

(นายปรัชญา แสงระริ่ง)

ปลัดเทศบาลตำบลแม่เงิน

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน

(ลงชื่อ)

(นายสง่า สิริธิแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน



ประกาศเทศบาลตำบลแม่เงิน

อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

เรื่อง ประกาศใช้แผนการตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาดังแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

เทศบาลตำบลแม่เงิน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของเทศบาลตำบลแม่เงิน จึงประกาศใช้แผนการตรวจสอบดังกล่าว รายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายสง่า สิทธิแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน



แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

จัดทำโดยหน่วยตรวจสอบภายใน

สภาพร พันธุ์ประยูร

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

คำนำ

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน และระบบการควบคุมภายในขององค์กร ทั้งนี้ ปัจจัยสำคัญที่จะทำให้งานการตรวจสอบภายใน ประสบความสำเร็จ คือ ผู้บริหารนำผลผลิตของงานการตรวจสอบภายใน ไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพซึ่ง การบริหารงานของหน่วยงานเทศบาลตำบลแม่เงิน มีการจัดงานต่างๆ ภายในที่หลากหลาย ทุกๆ งาน ล้วนมี ความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของหน่วยงานทั้งสิ้น งานการตรวจสอบภายในจึงเป็นงานหนึ่งที่มีความสำคัญและยังมี ผลกระทบต่อทรัพย์สินของหน่วยงาน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขึ้นเพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจโดยประกอบไปด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ เป็นต้น เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด ช่วยให้เกิดมูลค่าเพิ่มและความสำคัญแก่องค์กรอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ตลอดจนใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการบริหารและควบคุมภายในของหน่วยงานให้เกิดประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่า และส่งเสริมให้ระบบการตรวจสอบภายในมีความ เข้มแข็งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบต่อไป

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลแม่เงิน

สารบัญ

หัวเรื่อง

หน้า

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

● หลักการ	๑
● วัตถุประสงค์การตรวจสอบภายใน	๑
● ขอบเขตการตรวจสอบภายใน	๑
หน่วยรับตรวจสอบสังกัดเทศบาลตำบลแม่เงิน	๒
เรื่องที่ตรวจสอบ	๒
ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ	๓
● โครงสร้างองค์กรและบริหาร	๔
รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ	๕
● ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบภายใน	๕
● งบประมาณในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน	๕

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ/ หน่วยรับตรวจ

● สำนักปลัดเทศบาล	๓
● กองคลัง	๔
● กองช่าง	๕
● กองการศึกษา	๖
● สรุประยะเวลาการตรวจสอบ งวด/ กิจกรรม	๘



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ของหน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลแม่เงิน ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงาน ของเทศบาลตำบลแม่เงิน เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามความในมาตรา.๗๙ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- ๑.) เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดเทศบาลตำบลแม่เงิน

- ๒.) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดเทศบาลตำบลแม่เงิน ว่าได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดหรือไม่
- ๓.) เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดเทศบาลตำบลแม่เงิน ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่
- ๔.) เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดเทศบาลตำบลแม่เงิน ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐาน ตัวชี้วัดการรับรองการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกัน และสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล การสูญเสียการทุจริต หรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการของเทศบาลตำบลแม่เงินได้
- ๕.) เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหา การปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบให้เสร็จเรียบร้อย ก่อนที่หน่วยงานตรวจสอบภายนอกจะเข้ามาทำการตรวจสอบ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑.) หน่วยรับตรวจสอบสังกัดเทศบาลตำบลแม่เงิน ประกอบด้วย จำนวน ๑ สำนัก ๓ กอง ดังนี้

- (๑) สำนักงานปลัด
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองการศึกษา

๒.) เรื่องที่ตรวจสอบ

- ๑.) กิจกรรมการตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING) รวมทั้ง การติดตามประเมินผลเป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับ ผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแค่ไหน คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้ เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือ มาตรฐานงานที่กำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม
- ๒.) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี (FINANCIAL AUDITING) เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงินการบัญชี และ รายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแล ป้องกันทรัพย์สิน และ ประเมินความเพียงพอ ของระบบการควบคุมภายในของระบบต่าง ๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทานได้ หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้

๓.) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการบริหาร (MANAGEMENT AUDITING)

เป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผนการควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณการบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบความเป็นธรรม และความโปร่งใส

๔.) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการดำเนินงานหรือปฏิบัติงาน (OPERATION AUDITING)

เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๕.) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)

เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร โดยประเมินว่าได้มีการปฏิบัติตามหรือไม่ รวมทั้งสอบทานและประเมินถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของนโยบาย แผนงาน และวิธีการปฏิบัติงานต่าง ๆ ควบคู่ด้วย

๖.) กิจกรรมการตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (INFORMATION TECHNOLOGY AUDITING)

เป็นการตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่าระบบงานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วย คอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการ ปรับปรุงแก้ไขและการเก็บรักษา ความปลอดภัยของข้อมูล

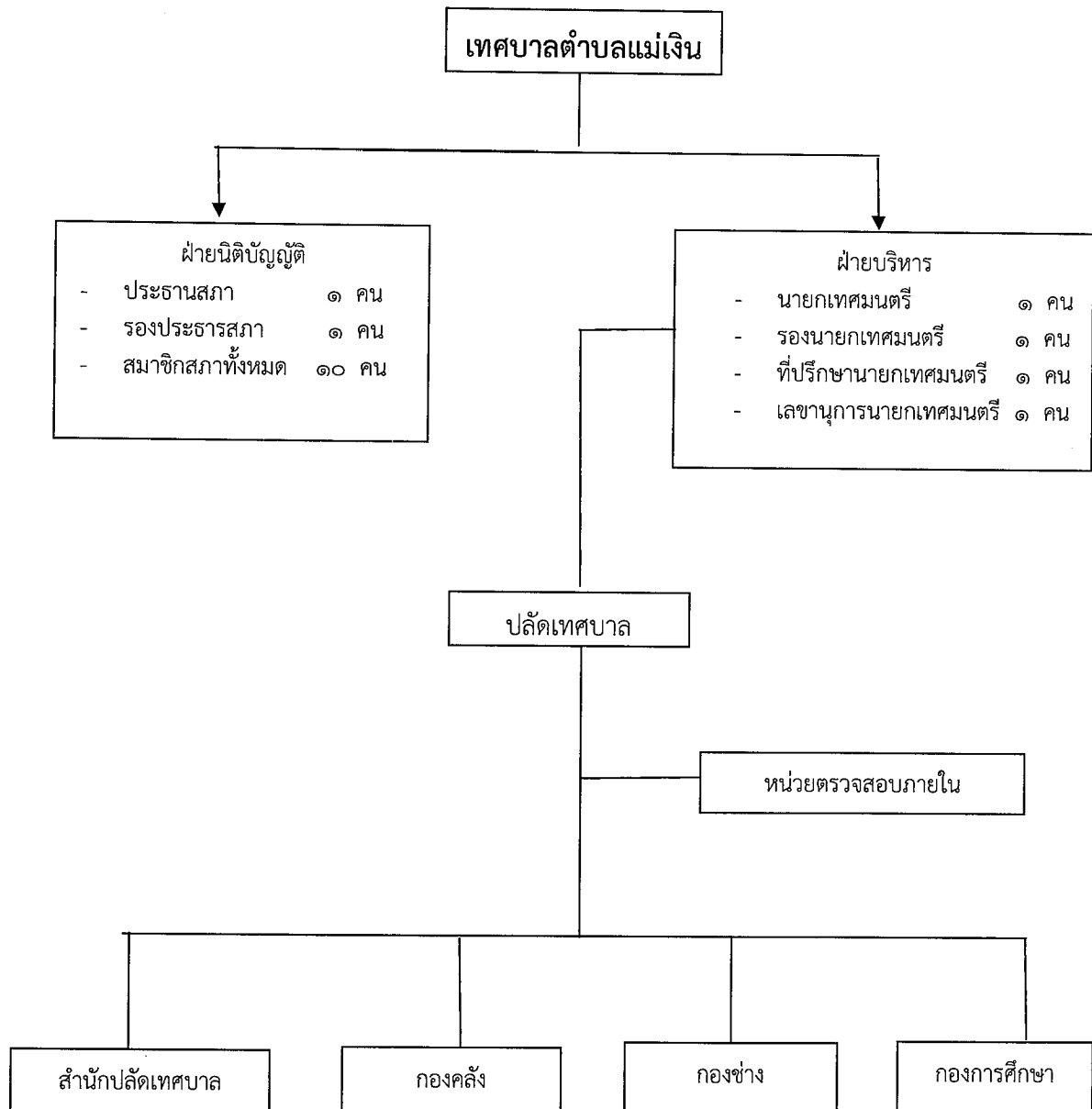
๗.) กิจกรรมการตรวจสอบพิเศษ (SPECIAL AUDITING)

เป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร หรือกรณีที่มีการทุจริตหรือการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่า จะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤตินิষอบเกิดขึ้น

๓.) ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖)

โครงสร้างองค์กรและการบริหาร



๔.) รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

ปรากฏตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๖ ตามรายละเอียดแนบท้าย

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวสุภาพร พันธุ์ประยูร ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ปฏิบัติหน้าที่ ดังนี้

งานตรวจสอบบัญชี ทะเบียน เอกสารที่เกี่ยวข้อง งานตรวจสอบเอกสารหลังการเบิกจ่ายเงิน งานตรวจสอบเอกสารการรับเงินทุกประเภท งานตรวจสอบการเก็บรักษาหลักฐานทางการเงิน การบัญชี การจัดเก็บรายได้ งานตรวจสอบพัสดุและการเก็บรักษา งานตรวจสอบทรัพย์สินของเทศบาล งานตรวจสอบการทำประโยชน์ทรัพย์สินของเทศบาล งานตอบข้อหารือและให้คำปรึกษา งานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือตามที่ได้รับมอบหมาย งานจัดทำสถิติต่าง ๆ (ค่าน้ำ ค่าไฟ ค่าน้ำมัน และค่าโทรศัพท์ ประจำปี) งานวิเคราะห์ข้อมูลเสนอผู้บริหารเพื่อประกอบการตัดสินใจ และกำหนดนโยบายการบริหาร

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการเป็นกรตรวจสอบภายในหน่วยงาน ค่าวัสดุสำนักงานในการตรวจสอบภายในประจำปี ไม่ได้ขอตั้งงบประมาณเบิกจ่าย เพื่อเป็นการประหยัดทรัพยากรและเป็นการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด ดังนั้น การใช้วัสดุสำนักงานในการตรวจสอบภายใน จึงเบิกวัสดุสำนักงานเท่าที่จำเป็น

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวสุภาพร พันธุ์ประยูร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(นายปรัชญา แสงระชัย)

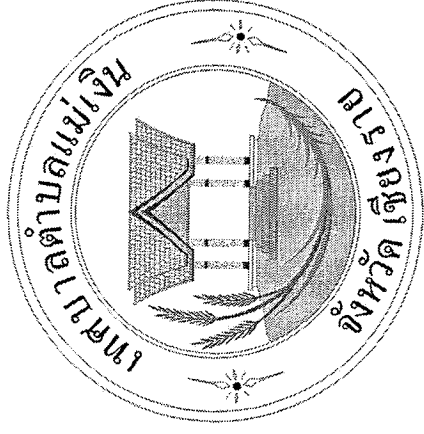
ปลัดเทศบาลตำบลแม่เงิน

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายสง่า สิริธิแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ



รายละเอียดแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
สำนักงานปลัด	๑.การจัดทำงบประมาณ (เทศบัญญัติประจำปี)	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๕	๑/๒๐	นางสาวสุภาพร พันธุ์ประยูร นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
	๒.การเบิกจ่ายเงิน สปสช. ปี พ.ศ. ๒๕๖๕	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๕	๑/๖๐	
	๓.การเบิกจ่ายและควบคุมวัสดุสำนักงาน	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน - ธันวาคม ๒๕๖๕	๑/๔๐	
	๔.การเบิกจ่ายและการบริหารโครงการตามเทศบัญญัติ	๒ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖,	๑/๒๐	
	๕.การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการ ค่าเช่าบ้าน คีทษาบุตร	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๖	๑/๒๐	
	๖.การใช้และรักรักรถยนต์ส่วนกลาง	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	๑/๒๐	
	๗.การใช้และการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๖	๑/๒๐	
	๘.การเบิกจ่ายหมวดเงินเดือนทุน/โครงการขอรับเงินอุดหนุน	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๖	๑/๑๖	
	๙.การเบิกจ่ายงบกลาง เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๖	๑/๑๖	
			กันยายน ๒๕๖๖	๑/๑๐	

	เรื่องอื่น ๆ ๑.ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ๒.การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ๓.การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๕ ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๕ ตุลาคม ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๖ ตลอดปีงบประมาณ	๑/๖๐ ๑/๖๐ ๑/๒๒๐	
--	--	-------------------------------------	---	--------------------------------------	--

(ลงชื่อ)

(นางสาวสุภาพร พันธุ์ประยูร)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๑.การเบิกจ่ายและควบคุมวัสดุสำนักงาน	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน - ธันวาคม ๒๕๖๕	๑/๔๐	นางสาวสุภาพร พันธุ์ประยูร นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
	๒.งบแสดงฐานการเงินประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๖	๑/๒๐	
	๓.การจ่ายขาดเงินสะสม ปี ๒๕๖๕	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๖	๑/๑๐	
	๔.การเบิกจ่ายและการบริหารโครงการตามเทศบัญญัติ	๒ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖,	๑/๒๐	
	๕.การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการ ค่าเช่าบ้าน ศึกษาบุตร	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๖	๑/๒๐	
	๖.การตรวจสอบการทำงานการเงินและรายงานสถานะการเงินประจำวัน	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	๑/๒๐	
	๗.การตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งลูกหนี้ค่าภาษี	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๖	๑/๑๕	
	๘.การใช้และรักรักษารถยนต์ส่วนกลาง	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๖	๑/๑๕	
	๙.การตรวจสอบการเขียนเช็คสั่งจ่ายเงิน,การจัดทำรายงาน,จัดทำเช็คและการจัดทำในถอนเงินธนาคาร	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๖	๑/๒๐	
	๑๐.เงินประกันสัญญาและการจ่ายคือหลักประกันสัญญา	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๖	๑/๑๐	
	๑๑.ลูกหนี้เงินยืมเงินงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๖	๑/๒๐	

	เรื่องอื่น ๆ ๑.ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ๒.การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ๓.การติดตามดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๕ ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๕ ตุลาคม ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๖ ตลอดปีงบประมาณ	๑/๖๐ ๑/๖๐ ๑/๒๒๐	
--	---	-------------------------------------	---	--------------------------------------	--

(ลงชื่อ)

(นางสาวสุภาพร พันธุ์ประยูร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	๑.การเบิกจ่ายและควบคุมวัสดุสำนักงาน	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน - ธันวาคม ๒๕๖๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖, กรกฎาคม ๒๕๖๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เมษายน ๒๕๖๖ ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๕ ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๕ ตุลาคม ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๖ ตลอดปีงบประมาณ	๑/๔๐	นางสาวสุภาพร พันธุ์ประยูร นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
	๒.การเบิกจ่ายและบริหารโครงการตามเทศบัญญัติ	๒ ครั้ง/ปี		๑/๒๐	
	๓.การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการ ค่าเช่าบ้าน ศักยภาพ	๑ ครั้ง/ปี		๑/๒๐	
	๔.การใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล	๑ ครั้ง/ปี		๑/๒๐	
	เรื่องอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี		๑/๒๐	
	๑.ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๖๐	
	๒.การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี		๑/๖๐	
	๓.การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน			๑/๒๒๐	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การให้คำปรึกษาแนะนำ				

(ลงชื่อ)

(นางสาวสุภาพร พันธุ์ประยูร)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองการศึกษา	๑.การเบิกจ่ายและควบคุมวัสดุสำนักงาน	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน – ธันวาคม ๒๕๖๕	๑/๔๐	นางสาวสุภาพร พันธุ์ประยูร นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
	๒.การจัดทำบัญชีสถานศึกษา	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๕	๑/๒๐	
	๓.การเบิกจ่ายและบริหารโครงการตามเทศบัญญัติ	๒ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖, กรกฎาคม ๒๕๖๖	๑/๒๐	
	๔.การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการ ค่าเช่าบ้าน ศักยภาพบุตร	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	๑/๒๐	
	๕.การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน/โครงการขอรับเงินอุดหนุน เรื่องอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๖	๑/๑๖	
	๑.ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม – ธันวาคม ๒๕๖๕	๑/๖๐	
	๒.การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม -ธันวาคม ๒๕๖๕	๑/๖๐	
	๓.การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการ ตรวจสอบครั้งก่อน		ตุลาคม ๒๕๖๕ – กันยายน ๒๕๖๖	๑/๒๒๐	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)		ตลอดปีงบประมาณ		
	การให้คำปรึกษาแนะนำ				

(ลงชื่อ)

(นางสาวสุภาพร พันธุ์ประยูร)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา	๑.สอบทานการประเมินผล ระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๖๑ - แบบ ปค.๑ , ปค.๔ , ปค.๕ , ปค.๖	๑ ครั้ง / ปี	ตุลาคม ๒๕๖๕ – ธันวาคม ๒๕๖๕	นางสาวสุภาพร พันธุ์ประยูร นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
	๒.รายงานสรุปผลการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๕	๑ ครั้ง / ปี	ตุลาคม ๒๕๖๕ – ธันวาคม ๒๕๖๕	
	๓.จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๖	๑ ครั้ง / ปี	กันยายน ๒๕๖๖	
	๔.รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง / ปี	กันยายน ๒๕๖๖	

(ลงชื่อ)

(นางสาวสุภาพร พันธุ์ประยูร)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

[illegible]

ตารางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

[illegible]

