



แผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๐

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลบ้านจั่น
อำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี



แผนการตรวจสอบระยะยาว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ - ๒๕๗๐

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านจั่น จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว (๓ ปี) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ - ๒๕๗๐ เพื่อกำหนดทิศทางของการปฏิบัติงานตรวจสอบ และสอดคล้องกับเป้าหมายและนโยบายของเทศบาลตำบลบ้านจั่น โดยดำเนินการภายใต้มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐและจริยธรรมการปฏิบัติงานของส่วนราชการ ซึ่งต้องผ่านการเห็นชอบจากนายกเทศมนตรีตำบลบ้านจั่น เป็นผู้อนุมัติให้ดำเนินการ

ว่าที่ร.ต.หญิง

(สุภัทรา จันธิดา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ผู้เสนอแผนฯ

(ลงชื่อ)

(นายณฤทธิ์ สุนาพร)

ปลัดเทศบาลตำบลบ้านจั่น

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ผู้เห็นชอบแผนฯ

พันเอก

(ทวิศักดิ์ สมพงษ์)

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านจั่น

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ผู้อนุมัติแผนฯ

ปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าหมาย
หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลบ้านจั่น

❖ ปรัชญา

“สร้างความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษา เพิ่มมูลค่าแก่องค์กร”

❖ วิสัยทัศน์

“เป็นหน่วยงานตรวจสอบภายในมืออาชีพ มุ่งสร้างระบบการตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพตามมาตรฐานและได้รับการยอมรับ”

❖ พันธกิจ

๑. ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการให้เป็นที่ยอมรับขององค์กรและหน่วยงานภายนอก
๒. เตรียมพร้อมเพื่อรองรับการประเมินการเสริมสร้างคุณภาพงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จากกรมบัญชีกลาง
๓. สนับสนุนและช่วยเหลือให้องค์กรมีระบบควบคุมภายในที่ดี เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด
๔. เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร ในการตรวจสอบการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุลวัตถุประสงค์ รวมทั้งป้องกันความเสียหาย การรั่วไหล และป้องกันการทุจริตอันเกิดจากการดำเนินงานในองค์กร

❖ เป้าหมาย

“เป็นองค์กรที่มุ่งเน้นพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ”

แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ – ๒๕๗๐

หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลบ้านจั่นเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร มีบทบาท อำนาจหน้าที่ เพื่อสร้างมีความประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ช่วยให้การปฏิบัติงานภายในของเทศบาลตำบลบ้านจั่นเป็นไปในทิศทางที่ดี บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้การตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญในการปฏิบัติงานตามปกติ ต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติงานที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลบ้านจั่นเป็นไปอย่างถูกต้องและตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

วัตถุประสงค์ของการวางแผนการตรวจสอบ

๑. เพื่อกำหนดเป้าหมาย ขอบเขต แนวทางในการปฏิบัติงาน และทรัพยากรที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงาน
๒. เพื่อให้ผู้บริหารมีเครื่องมือในการควบคุม กำกับ ติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และอื่นๆที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีความเพียงพอเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน และโครงการ ให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด

๕. เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบปัญหาและข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๖. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลบ้านจั่นให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

ขอบเขตของการตรวจสอบ

หน่วยรับผิดชอบสังกัดเทศบาลตำบลบ้านจั่น จำนวน ๗ สำนัก/กอง ดังนี้

๑. สำนักปลัดเทศบาล
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
๖. กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
๗. กองสวัสดิการสังคม

เรื่องที่จะตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบด้านการเบิกจ่าย
๒. การตรวจสอบการเงินและบัญชี
๓. การตรวจสอบการบริหารพัสดุ
๔. การตรวจสอบการจัดทำแผนและงบประมาณ
๕. การตรวจสอบผลการดำเนินงาน รวมทั้งการติดตามประเมินผล
๖. การตรวจสอบเรื่องอื่นๆ หรือเรื่องที่ได้รับมอบหมาย

ช่วงเวลาที่จะตรวจสอบ

ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๗๐

ผู้ตรวจสอบ

ว่าที่ร.ต.หญิงสุภัทรา จันธิดา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ว่าที่ร.ต.หญิง

(สุภัทรา จันธิดา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)

(นายณฤทธิ์ สุนาพร)

ปลัดเทศบาลตำบลบ้านจั่น

พันเอก

(ทวีศักดิ์ สมพงษ์)

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านจั่น

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบระยะยาว

ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบระยะยาว

ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบระยะยาว

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบภายใน ระยะยาว
สำหรับงวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ถึง ปีงบประมาณ ๒๕๗๐

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ จำนวนครั้ง	ปีงบประมาณ			จำนวนคน/วัน
			๒๕๖๘	๒๕๖๙	๒๕๗๐	
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา กองยุทธศาสตร์ฯ กองสวัสดิการฯ กองสาธารณสุข	๑. กิจกรรมการตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน รวมทั้งการติดตามประเมินผล	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี				
	๑.๑ การตรวจสอบและประเมินผลโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี				/	๑/๒๐
	๑.๒ การตรวจสอบการจัดทำและการติดตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปี					๑/๒๐
	๑.๓ การตรวจสอบด้านการบริหารเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ เงินรับฝาก			/		๑/๒๐
	๒. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการรายงานสถานะทางการเงิน					
	๒.๑ การตรวจสอบการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน การบันทึกบัญชี หรือทะเบียน		/			๑/๒๐
	๒.๒ การตรวจสอบการจ่ายเงิน การเขียนเช็ค การถอนเงิน การบันทึกบัญชี หรือทะเบียน				/	๑/๒๐
	๒.๓ การตรวจสอบรายการผิดปกติอื่นๆ และการตรวจสอบเงินยืม การส่งใช้เงินยืม					๑/๒๐
	๓. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการบริหารพัสดุ					
	๓.๑ การตรวจสอบเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง				/	๑/๒๐
	๓.๒ การตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุม การเก็บรักษา การจำหน่ายพัสดุ การรายงานต่างๆ			/		๑/๒๐
	๓.๓ การตรวจสอบยานพาหนะ การส่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง การซ่อมบำรุง รวมทั้งดูแลรักษา		/			๑/๒๐

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ระยะยาว

สำหรับงวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ถึง ปีงบประมาณ ๒๕๗๐

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ จำนวนครั้ง	ปีงบประมาณ			จำนวนคน/วัน
			๒๕๖๘	๒๕๖๙	๒๕๗๐	
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา กองยุทธศาสตร์ฯ กองสวัสดิการฯ กองสาธารณสุขฯ	๔. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการจัดเก็บรายได้ การพัฒนารายได้ และเร่งรัดรายได้	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี				
	๔.๑ การประกาศเชิญชวนให้ผู้เข้าข่ายเสียภาษีรับแบบและยื่นแบบเสียภาษีตามเวลาที่กำหนด			/		๑/๒๐
	๔.๒ การยื่นแบบและการคิดประเมินภาษี(ภาษีป้าย, ภาษีโรงเรือนและที่ดิน, ภาษีบำรุงท้องที่)				/	๑/๒๐
	๔.๓ การจัดเก็บ, การคิดปรับ, การคิดเงินเพิ่ม, การผ่อนชำระและการออกใบเสร็จรับเงิน		/			๑/๒๐
	๔.๔ การรายงานผู้ชำระภาษี(กค.๑), ลูกหนี้ค้างชำระ(กค.๒), รายละเอียดผู้ไม่ยื่นแบบ(กค.๓)				/	๑/๒๐
	๔.๕ การรับเงินรายได้ ค่าธรรมเนียม ใบอนุญาตต่างๆ					๑/๒๐
	๕. กิจกรรมการตรวจสอบด้านงบประมาณ					
	๕.๑ การจัดทำงบประมาณประจำปี, การตั้งงบประมาณรายจ่าย			/		๑/๒๐
	๕.๒ การอนุมัติการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ					๑/๒๐
	๖. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเบิกจ่าย					
	๖.๑ การเบิกจ่ายแผนงานบริหารงานทั่วไป				/	๑/๒๐
	๖.๒ การเบิกจ่ายแผนงานรักษาความสงบภายใน					๑/๒๐
	๖.๓ การเบิกจ่ายแผนงานการศึกษา		/	/		๑/๒๐
	๖.๔ การเบิกจ่ายแผนงานสาธารณสุข					๑/๒๐
	๖.๕ การเบิกจ่ายแผนงานเคหะและชุมชน			/		๑/๒๐
	๖.๖ การเบิกจ่ายแผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน		/			๑/๒๐
	๖.๗ การเบิกจ่ายแผนงานศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ				/	๑/๒๐
	๖.๘ การเบิกจ่ายแผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา		/			๑/๒๐
	๖.๙ การเบิกจ่ายแผนงานเกษตร					๑/๒๐
	๖.๑๐ การเบิกจ่ายแผนงานงบกลาง			/	/	๑/๒๐

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบภายใน ระยะยาว
สำหรับงวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ถึง ปีงบประมาณ ๒๕๗๐

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ จำนวนครั้ง	ปีงบประมาณ			จำนวนคน/วัน
			๒๕๖๘	๒๕๖๙	๒๕๗๐	
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา กองยุทธศาสตร์ฯ กองสวัสดิการฯ กองสาธารณสุขฯ	๗. การตรวจสอบเกี่ยวกับเรื่องอื่นๆ หรือเรื่องที่ได้รับมอบหมาย ๗.๑ การติดตามผลการตรวจสอบ ๗.๒ การติดตามประเมินผลโครงการขอรับเงินอุดหนุน ๗.๓ การประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ๗.๔ การตรวจสอบโครงการขอรับเงินอุดหนุน สปสช.	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	/	/	/	๑/๒๐ ๑/๒๐ ๑/๒๐ ๑/๒๐

ว่าที่ร.ต.หญิง

(สุภัทรา จันธิดา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบระยะยาว

(ลงชื่อ)

(นายณฤทธิ์ สุนาพรหม)

ปลัดเทศบาลตำบลบ้านจั่น

วันที่ กันยายน ๒๕๖๗

ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบระยะยาว

พันเอก

(ทวีศักดิ์ สมพงษ์)

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านจั่น

วันที่ กันยายน ๒๕๖๗

ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบระยะยาว