



แผนการตรวจสอบภายใน (ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ ๑)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลรัชฎา จังหวัดภูเก็ต

๑. หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่ช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลรัชฎาเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของเทศบาลตำบลรัชฎา

๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อให้ทราบว่ามีข้อมูลด้านการเงิน การบัญชีมีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้และทันกาล

๔. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว ทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบ หน่วยรับตรวจสังกัดเทศบาลตำบลรัชฎา จำนวน ๑๑ หน่วยงาน ประกอบด้วย

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

- ๖) กองสวัสดิการสังคม
- ๗) โรงเรียนเทศบาลตำบลรัชฎา
- ๘) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลรัชฎา ๑
- ๙) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลรัชฎา ๒
- ๑๐) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลรัชฎา ๔
- ๑๑) กองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลรัชฎา

๓.๒ แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับ โดยทั่วไป ปริมาณตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบรวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี การพัสดุ รวมทั้งการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ ตลอดจนสอบทานความเหมาะสมของการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพและประหยัด

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ


- ๑) การสุ่ม
- ๒) การตรวจนับ
- ๓) การตรวจสอบเอกสารหลักฐานตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- ๔) การสอบทาน
- ๕) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- ๖) การคำนวณ ทดสอบการบวกเลข

๓.๔ เรื่องที่ตรวจสอบ

- ๓.๔.๑ การสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายใน
- ๓.๔.๒ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๓.๔.๓ การตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ
 - ๑) การเบิกจ่ายเงิน
 - ๒) การปฏิบัติด้านจัดซื้อจัดจ้าง
 - ๓) การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของกองทุนหลักประกันสุขภาพฯ
 - ๔) รายงานผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน
 - ๕) การจัดเก็บค่าธรรมเนียมการใช้สถานีขนส่งฯ
 - ๖) การเงิน บัญชี ของสถานศึกษา ฯ
 - ๗) การรับและนำส่งเงิน
 - ๘) การจัดเก็บรายได้
 - ๙) การจัดเก็บค่าธรรมเนียม ใบอนุญาตตาม พรบ สาธารณสุขฯ
- ๓.๔.๔ ตรวจสอบการดำเนินงานตามข้อร้องเรียน
- ๓.๔.๕ งานให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ
- ๓.๔.๖ ตรวจสอบเรื่องอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ ข้อมูลประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ และ ๒๕๖๘
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ


นางมณีพรรณ จันทสุริวงค์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ ไม่มี

ลงชื่อ..........ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางมณีพรรณ จันทสุริวงค์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

ลงชื่อ..........ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นางประนอม แก้วปราง)

ปลัดเทศบาลตำบลรัชฎา

วันที่ ๑๓ พ.ย.

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายนครินทร์ ยอแสงรัตน์)

นายกเทศมนตรีตำบลรัชฎา

วันที่ ๑๔ พ.ย. ๒๕๖๗

กิจกรรม / เรื่องที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการตรวจ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ		๒๕๖๗	พ.ศ. ๒๕๖๘							จำนวนคน/วัน			
			ตามแผนเดิม	ฉบับปรับปรุง		ม.ค	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.		ส.ค.	ก.ย.	
๑๐ การจัดเก็บค่าธรรมเนียมสถานีขนส่งฯ	สำนักปลัดเทศบาล	๑ ครั้ง/ปี	๒ - ๒๐ มิย ๖๘	กค ๖๘												๑๐
๑๑ การดำเนินงานตามข้อร้องเรียน	สำนักปลัดเทศบาล และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๒๓ เมย ๖๘	กย ๖๘												๑๒
๑๒ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙		๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๑๕ กย ๖๘	กย ๖๘												๑๐
๑๓ งานให้คำปรึกษาให้กับผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ																
๑๔ ติดตามการดำเนินการตามผลการตรวจสอบภายใน																
๑๕ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ																

ลงชื่อ

๒๕๖๘

ผู้จัดทำแผน

(นางฉวีพรณ์ จันทศรีวงศ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ

๒๕๖๘

ผู้เห็นชอบแผน

(นางประนอม แก้วปราง)

ปลัดเทศบาล

ลงชื่อ

๒๕๖๘

ผู้อนุมัติแผน

(นายนครินทร์ ยอดแสงรัตน์)

นายกเทศมนตรีตำบลรัชฎา