



แผนการตรวจสอบภายใน
(Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลบางทรายใหญ่
อำเภอเมืองมุกดาหาร จังหวัดมุกดาหาร

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อให้เกิดความมั่นใจ และให้คำแนะนำปรึกษา เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจ บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดโดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ถูกต้อง ครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหล หรือ สิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไป ตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้ เป็นกรอบในการปฏิบัติงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน โดยมีเป้าหมายเพื่อให้การปฏิบัติงานของ หน่วยรับตรวจเป็นไปด้วยความถูกต้อง เรียบร้อย และไม่เกิดผลเสียหายต่อทางราชการ

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลบางทรายใหญ่

สารบัญ

หัวข้อ

หน้า

แผนการตรวจสอบภายใน

๑-๓

- หลักการและเหตุผล
- วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ
- ขอบเขตการตรวจสอบ
- รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ(ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย)
- ระยะเวลาการตรวจสอบ
- ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ
- หน้าที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบางทรายใหญ่

๑. หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการ โดยเป็นหน่วยงานที่ให้บริการข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร มีบทบาท อำนาจและหน้าที่ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ เพื่อสร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ช่วยให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลบางทรายใหญ่เป็นไปในทิศทางที่ดี และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายการปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ ตามกระบวนการจัดวางและควบคุมภายในที่ดี โดยยึดหลักจริยธรรม มาตรฐาน จรรยาบรรณวิชาชีพ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลบางทรายใหญ่ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายบริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และสามารถตรวจสอบการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจนดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบฯ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลบางทรายใหญ่เป็นไปอย่างถูกต้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบางทรายใหญ่ จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นแนวทางให้ผู้ตรวจสอบภายใน ได้นำไปปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด เพื่อให้บรรลุตามเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อไป

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานของส่วนราชการต่างๆ ว่าเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย กฎหมาย หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

/๒.๓ เพื่อติดตาม...

๒.๓ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๒.๔ เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๒.๕ เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา

๒.๖ เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

๓.ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย

- สำนักปลัดเทศบาล
- กองคลัง
- กองช่าง

๓.๒ ขอบเขตของการตรวจสอบภายในครอบคลุมถึง การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประเมินผลของระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลบางทรายใหญ่และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและ/หรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้เหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สิน

(๕) สอบทานระบบการควบคุมภายใน

(๖) ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบภายใน

(๗) งานให้คำปรึกษา

๔. รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ (ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย)

๕. ระยะเวลาการตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

๖. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบางทรายใหญ่

๗. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

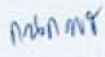
๗.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือในการเข้าตรวจของผู้ตรวจสอบภายใน

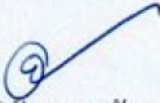
๗.๒ จัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานให้พร้อมชี้แจงและตอบประเด็นข้อซักถามต่างๆ

เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๗.๓ ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่นายกเทศมนตรีตำบลบางทรายใหญ่ให้ปฏิบัติ

/(ลงชื่อ)...

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวกนกพร คำสีแก้ว)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ
(นายจันทรวิชัย พรหมจันทร)
ปลัดเทศบาลตำบลบางทรายใหญ่

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ
(นายประจวบ สุริยawat)
นายกเทศมนตรีตำบลบางทรายใหญ่
วันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๖

ภาคผนวก

ตารางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจ	เดือนที่ตรวจ
๑	๑. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ๒. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๓. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	ตุลาคม ๒๕๖๖
๒	การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	พฤศจิกายน ๒๕๖๖
๓	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	ธันวาคม ๒๕๖๖
๔	การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน	มกราคม ๒๕๖๗
๕	การใช้และรักษารถยนต์ราชการ	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗
๖	การเบิกเงินสวัสดิการช่วยเหลือบุตร	มีนาคม ๒๕๖๗
๗	การใช้จ่ายเงินงบประมาณค่าอาหารเสริม (นม)	เมษายน ๒๕๖๗
๘	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร	พฤษภาคม ๒๕๖๗
๙	การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนา	มิถุนายน ๒๕๖๗
๑๐	การยืมและการส่งใช้เงินยืม	กรกฎาคม ๒๕๖๗
๑๑	เกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง	สิงหาคม ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลบางทรายใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดมุกดาหาร
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ (วันทำการ)	พ.ศ. ๒๕๖๖			พ.ศ. ๒๕๖๗									หมายเหตุ
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
ทุกกอง/สำนัก	การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	↔												
ทุกกอง/สำนัก	การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	↔												
ทุกกอง/สำนัก	การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	↔												
ทุกกอง/สำนัก	การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ จากการตรวจสอบครั้งก่อน	ตลอดทั้งปี	←											→	
ทุกกอง/สำนัก	การบริการให้คำปรึกษา	ตลอดทั้งปี	←											→	
กองคลัง	การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๒๐		↔											
สำนักปลัด	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๒๐			↔										
กองคลัง	การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน	๓๕				↔									
ทุกกอง/สำนัก	การใช้และรักษารายการธนาคาร	๒๐					↔								
กองคลัง	การเบิกเงินสวัสดิการค่าการศึกษาบุตร	๒๐						↔							
สำนักปลัด	การใช้จ่ายเงินงบประมาณค่าอาหารเสริม (นม)	๒๐							↔						
กองช่าง	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง หรือถอนอาคาร	๒๐								↔					
กองคลัง	การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนา	๒๐									↔				
กองคลัง	การยืมและการส่งใช้เงินยืม	๓๕										↔			
กองคลัง	เกณฑ์การใช้เงินเปลี่ยนน้ำมันเชื้อเพลิง	๒๐											↔		

(ลงชื่อ) นงนภ ผู้จัดทำแผนการตรวจ
(นางสาวกนกพร คำสีแก้ว)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เทศบาลตำบลบางทรายใหญ่
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เอกสารแนบแผน ๑

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	กิจกรรมที่ตรวจสอบ ๑ การใช้และรักษารายการรถราชการ ๒ การใช้จ่ายเงินงบประมาณค่าอาหารเสริม (นม) ๓ การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนา เรื่องอื่น ๆ ๔ ตรวจสอบและประเมินผลการควบคุมภายใน ๕ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๖ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ๗ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน ๘ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ เมษายน ๒๕๖๗ มิถุนายน ๒๕๖๗ ตุลาคม ๒๕๖๖ ตุลาคม ๒๕๖๖ ตุลาคม ๒๕๖๖ ตลอดปีงบประมาณ	๑/๒๐ ๑/๒๐ ๑/๒๐	นางสาวกนกพร คำสีแก้ว นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	

(ลงชื่อ) กนกพร ผู้จัดทำแผนการตรวจ
(นางสาวกนกพร คำสีแก้ว)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เทศบาลตำบลบางทรายใหญ่
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เอกสารแนบแผน ๑

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	กิจกรรมที่ตรวจสอบ				นางสาวกนกพร คำสีแก้ว นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	
	๑ การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๖	๑/๒๐		
	๒ การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๖	๑/๒๐		
	๓ การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๗	๑/๑๕		
	๔ การใช้และรักษารถยนต์ราชการ	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗	๑/๒๐		
	๕ การเบิกเงินสวัสดิการช่วยเหลือบุตร	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๗	๑/๒๐		
	๖ การยืมและการส่งใช้เงินยืม	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๗	๑/๑๕		
	๗ เกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๗	๑/๒๐		
	เรื่องอื่น ๆ					
	๘ ตรวจสอบติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๖			
	๙ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๖			
	๑๐ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๖			
	๑๑ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน					
	๑๒ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ) กนกพร ผู้จัดทำแผนการตรวจ
(นางสาวกนกพร คำสีแก้ว)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เทศบาลตำบลบางทรายใหญ่
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๑

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	กิจกรรมที่ตรวจสอบ ๑ การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร ๒ การใช้และรักษารถยนต์ราชการ เรื่องอื่น ๆ ๓ ตรวจสอบติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ๔ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๕ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ๖ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน ๗ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ตุลาคม ๒๕๖๖ ตุลาคม ๒๕๖๖ ตุลาคม ๒๕๖๖ ตลอดปีงบประมาณ	๑/๒๐ ๑/๒๐	นางสาวกนกพร คำสีแก้ว นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	

(ลงชื่อ) กมลกร ผู้จัดทำแผนการตรวจ
(นางสาวกนกพร คำสีแก้ว)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ