



หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจ ของเทศบาลตำบล ขามเรียง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนิน งานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น โดยการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญใน การปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนาแผนการ ตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการ ดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มี ขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนว ทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับชัดเจน กฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลขามเรียง เป็นไปอย่างถูกต้องและตามวัตถุประสงค์ ของทางราชการ นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ.๒๕๖๑

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.๑ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตาม วัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่ กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๑.๒ เพื่อสอบทานความถูกต้องความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่างๆทางการเงินการบัญชีการพัสดุ และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่

๑.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการ ปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๑.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถ ตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๖ หน่วยงาน ดังนี้

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา
๕. กองสาธารณสุข
๖. กองสวัสดิการสังคม

๓.๒ เรื่องที่จะตรวจสอบ (รายละเอียดตามแนบ)

๓.๓ ระยะเวลาของข้อมูลที่จะตรวจสอบตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๓.๔ แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ ที่ยอมรับโดยทั่วไปปริมาณมากน้อยตามความจำเป็น และเหมาะสม โดยคำนึงถึง ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบรวมทั้ง วิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงินการบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไป ตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบ ทานความเหมาะสมของระบบการดูแลรักษา ทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๓. ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้

การ

ปฏิบัติงานตามข้อ ๑ และข้อ ๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔. สอบทานระบบงานและการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ที่ทางราชการกำหนดเพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้อง กับนโยบาย

๓.๕ วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การตรวจนับ
๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๔. การสอบทาน
๕. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๖. การทดสอบการบวกเลข

๓.๖ เรื่องที่ตรวจสอบ

เกี่ยวข้อง

๑. สำนักปลัดเทศบาล ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่

๒. กองคลัง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓. กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๔. กองการศึกษา ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่
เกี่ยวข้อง

๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและ
กฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๖. กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมาย ต่างๆ ที่
เกี่ยวข้อง

๓.๗ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน
๒๕๖๕)

๓.๘ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ตามเอกสารแนบท้าย)

๔.ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลขามเรียง นางยุภา เหล่าหวด ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบ
ภายในชำนาญการ

๕. ประเมินการค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบ (ไม่มี)

เนื่องจากการเป็นตรวจสอบภายในหน่วยงานจึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

๖.ผู้สอบทานผลการตรวจสอบ

จำเอกบัวทอง หาญสุโพธิ์ ตำแหน่ง ปลัดเทศบาล

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางยุภา เหล่าหวด)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๑๕ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

(ลงชื่อ)จำเอก..... ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(บัวทอง หาญสุโพธิ์)

ตำแหน่ง ปลัดเทศบาล

วันที่ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

(ลงชื่อ) ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายปรการ เจริญสุรสกุล)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลขามเรียง

วันที่ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

รายละเอียดประกอบขอใบตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
เทศบาลตำบลขามเฒ่า อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดมหาสารคาม

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	งานให้ความเชื่อมั่นตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อกำหนด (๑) ตรวจสอบการใช้แผนพัฒนาสามปีเป็นแนวทางในการจัดทำเทศบัญญัติ ง่าย ประจำปีหรือไม่ (๒) ตรวจสอบการจัดทำเทศบัญญัติรายจ่ายประจำปีถูกต้องตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ และถูกต้องตามหมวดรายจ่ายหรือไม่ (๓) ตรวจสอบการตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินเดือนให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์หรือไม่ (๔) ตรวจสอบการบริหารงบประมาณรายจ่าย การโอนงบประมาณ การเปลี่ยนแปลงแก้ไข คำชี้แจงการได้รับอนุมัติ เป็นไปตามระเบียบ งบประมาณหรือไม่ (๕) การใช้และรักษารายจ่ายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (๖) การควบคุมวัสดุ งานบริการให้คำปรึกษา การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑.การสุ่ม ๒.การตรวจนับ ๓.การตรวจสอบ เอกสารหลักฐาน ๔.การสอบถาม ๕.การสังเกตการ ปฏิบัติงาน ๖.การทดสอบการ บวกเลข	ตลอด ปีงบประมาณ	๑ ต.ค.๖๕ - ๓๐ ก.ย.๖๕	นางยุภา เหล่าหมวด

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางยุภา เหล่าหมวด)
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)จ.อ..... ผู้สอบทานแผนตรวจสอบ
(ชัยทอง หายสุโพธิ์)
ตำแหน่ง ปลัดเทศบาล

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
เทศบาลตำบลสามเรียง อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดมหาสารคาม

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	งานให้ความเชื่อมั่นตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อกำหนด ๑. การกันเงิน ๒. การจัดทำงานการเงิน ณ วันสิ้นปี ๓. การคืนหลักประกันสัญญา ๔. การเบิกจ่ายเงิน ๕. การส่งใช้เงินยืม ๖. การจัดทำงานการเงินรายเดือน ๗. การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๘. การควบคุมวัสดุ ๙. การเบิกจ่ายใบเสร็จและทะเบียนคุมใบเสร็จ ๑๐. การรับเงินและเก็บรักษาเงิน งานบริการให้คำปรึกษา การบริหารให้คำปรึกษาแนะนำ	๑. การสุ่ม ๒. การตรวจนับ ๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ๔. การสอบทาน ๕. การสังเกตการปฏิบัติงาน ๖. การทดสอบการบวกเลข	ตลอด ปีงบประมาณ	๑ ต.ค. ๖๕ - ๓๐ ก.ย. ๖๕	นางยุภา เหล่าหมวด

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางยุภา เหล่าหมวด)
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)จ.อ. ผู้สอบทานแผนตรวจสอบ
(บพิธอง หาญสุโพธิ์)
ตำแหน่ง ปลัดเทศบาล

รายละเอียดประกอบขอขเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
เทศบาลตำบลขามเรียง อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดมหาสารคาม

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	งานให้ความเชื่อมั่นตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อกำหนด ๑. การเบิกจ่ายเงิน ๒. การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ตัดแปลง รื้อถอนอาคาร ๓. การควบคุมวัสดุ ๔. การใช้และการรักษารักรณยณ์ส่วนกลาง งานบริการให้คำปรึกษา การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑.การสุ่ม ๒.การตรวจนับ ๓.การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ๔.การสอบทาน ๕.การสังเกตการปฏิบัติงาน ๖.การทดสอบการบวกเลข	ตลอด ปีงบประมาณ	๑ ต.ค.๖๔- ๓๐ ก.ย.๖๕	นางยุภา เหล่าหมวด

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางยุภา เหล่าหมวด)
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)จ.อ.....ผู้สอบทานแผนตรวจสอบ
(บัวทอง หาญสุโพธิ์)
ตำแหน่ง ปลัดเทศบาล

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
เทศบาลตำบลขามเรียง อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดมหาสารคาม

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กอง การศึกษา และศูนย์ พัฒนาเด็ก เล็กเทศบาล ตำบลขาม เรียง	งานให้ความเชื่อมั่นตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อกำหนด ๑. การรับเงิน การจ่ายเงินและการจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒. การเบิกจ่ายเงิน ๓. การจ่ายเงินยืมและการส่งใช้เงินยืม ๔. การใช้จ่ายหมวดเงินอุดหนุน งานบริการให้คำปรึกษา การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑. การสุ่ม ๒. การตรวจนับ ๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ๔. การสอบถาม ๕. การสังเกตการปฏิบัติงาน ๖. การทดสอบการบวกเลข	ตลอด ปีงบประมาณ	๑ ต.ค. ๖๕- ๓๐ ก.ย. ๖๕	นางยุภา เหล่าหมวด

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางยุภา เหล่าหมวด)
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)จ.ส. ผู้สอบทานแผนตรวจสอบ
(บัวทอง หาญสุโพธิ์)
ตำแหน่ง ปลัดเทศบาล

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
เทศบาลตำบลขามเรียง อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดมหาสารคาม

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กอง สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม	งานให้ความเชื่อมั่นตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อกำหนด ๑. การเบิกจ่ายเงิน ๒. การจ่ายเงินยืมและการส่งใช้เงินยืม ๓. การดำเนินงานกองทุนหลักประกันสุขภาพ ทต. ขามเรียง งานบริการให้คำปรึกษา การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑. การสุ่ม ๒. การตรวจนับ ๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ๔. การสอบถาม ๕. การสังเกตการปฏิบัติงาน ๖. การทดสอบการบวกเลข	ตลอด ปีงบประมาณ	๑ ต.ค. ๖๕ - ๓๐ ก.ย. ๖๕	นางยุภา เหล่าหมวด

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางยุภา เหล่าหมวด)
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)จ.อ. ผู้สอบทานแผนตรวจสอบ
(บัวทอง หายสุโพธิ์)
ตำแหน่ง ปลัดเทศบาล

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
เทศบาลตำบลขามเรียง อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดมหาสารคาม

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กอง สวัสดิการ	งานให้ความเชื่อมั่นตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อกำหนด ๑.๑ ตรวจสอบการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/ผู้พิการ/ผู้ป่วย ๑.๒ การขึ้นทะเบียนและการบันทึกข้อมูลในระบบสำหรับผู้มี สิทธิได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ ๑.๓ การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานและการใช้ จ่ายเงินของกองสวัสดิการว่าเป็นไปตามแผนการใช้จ่าย ๑.๔ การจัดทำทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายถูกต้องตาม เทศบัญญัติและมีรายจ่ายเกิดขึ้นมีการบันทึกยอดไว้ใน ทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายถูกต้อง งานบริการให้คำปรึกษา การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑.การสุ่ม ๒.การตรวจนับ ๓.การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ๔.การสอบถาม ๕.การสังเกตการปฏิบัติงาน ๖.การทดสอบการบวกเลข	ตลอด ปีงบประมาณ	๑ ต.ค.๖๔ - ๓๐ ก.ย.๖๕	นางยุภา เหล่าหมวด

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางยุภา เหล่าหมวด)
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)ค.อ. ผู้สอบทานแผนตรวจสอบ
(บัวทอง หายสุโพธิ์)
ตำแหน่ง ปลัดเทศบาล

รายละเอียดประกอบขอใบผลการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
เทศบาลตำบลขามเรียง อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดมหาสารคาม

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา กองสาธารณสุข กองสวัสดิการ	เรื่องอื่นๆ สอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ -แบบปค.๑,แบบปค.๔,แบบปค.๕ แบบปค.๕ - แบบปค.๖.	๑.การสุ่ม ๒.การตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน ๓.การสอบทาน ๔.การสังเกตการปฏิบัติงาน	รอบที่ ๑	๑ ต.ค.๖๕	นางยุภา เหล่าหมวด

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางยุภา เหล่าหมวด)
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)จ.อ. ผู้สอบทานแผนตรวจสอบ
(บัวทอง หาญสุโพธิ์)
ตำแหน่ง ปลัดเทศบาล

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เทศบาลตำบลยางเรียง

หน่วยรับตรวจ	ด.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
สำนักงานปลัด	↔	↔										
กองคลัง			↔		↔				↔			↔
กองช่าง								↔				
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม											↔	
กองการศึกษา												
กองสวัสดิการและสังคม							↔			↔		

หมายเหตุ สามารถปรับเปลี่ยนตามแผนปฏิบัติงาน