



หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจ ของเทศบาลตำบล ขามเรียง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น โดยการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญใน การปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำผลการ ตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการ ดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มี ขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนว ทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับตลอดจน กฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลขามเรียง เป็นไปอย่างถูกต้องและตามวัตถุประสงค์ ของทางราชการ นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ.๒๕๖๑

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.๑ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตาม วัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่ กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด

๑.๒ เพื่อสอบทานความถูกต้องความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่างๆทางด้านการเงินการบัญชีการพัสดุ และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่

๑.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการ ปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ 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 ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕-๒๕๖๖

๓.๔ แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ ที่ยอมรับโดยทั่วไปปริมาณมากน้อยตามความจำเป็น และเหมาะสม โดยคำนึงถึง ประสิทธิภาพของระบบการควบคุม ภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบรวมทั้ง 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

๑. สำนักปลัดเทศบาล ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. กองคลัง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๓. กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๔. กองการศึกษา ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

เกี่ยวข้อง

๖. กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมาย ต่างๆ ที่

๓.๗ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖)

๓.๘ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ตามเอกสารแนบท้าย)

๔.ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลขามเรียง นางยุภา เหล่าหวัด ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๕. ประมาณการค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบ (ไม่มี)

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงานจึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

๖.ผู้สอบทานผลการตรวจสอบ

จำเอกบัวทอง หาญสุโพธิ์ ตำแหน่ง ปลัดเทศบาล

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางยุภา เหล่าหวัด)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

(ลงชื่อ)จำเอก..... ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(บัวทอง หาญสุโพธิ์)

ตำแหน่ง ปลัดเทศบาล

วันที่ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

(ลงชื่อ) ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายปรการ เจริญสุรสกล)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลขามเรียง

วันที่ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

**รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
เทศบาลตำบลขามเรียง อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดมหาสารคาม**

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	งานให้ความเชื่อมั่นตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อกำหนด (๑) ตรวจสอบการใช้แผนพัฒนาสามปีเป็นแนวทางในการจัดทำเทศบัญญัติ ใช้จ่าย ประจำปีหรือไม่ (๒) ตรวจสอบการจัดทำเทศบัญญัติรายจ่ายประจำปีถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ และถูกต้องตามหมวดรายจ่ายหรือไม่ (๓) ตรวจสอบการตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินอุดหนุนเป็นไปตามหลักเกณฑ์หรือไม่ (๔) ตรวจสอบการบริหารงบประมาณรายจ่าย การเอนบงบประมาณ การเปลี่ยนแปลงแก้ไข คำชี้แจงการได้รับอนุมัติ เป็นไปตามระเบียบ งบประมาณหรือไม่ (๕) การใช้และรักษารายณัตขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (๖) การควบคุมวัสดุ งานบริการให้คำปรึกษา การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑.การสุ่ม ๒.การตรวจนับ ๓.การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ๔.การสอบถาม ๕.การสังเกตการปฏิบัติงาน ๖.การทดสอบการบวกเลข	๒/ ปีงบประมาณ ตลอด ปีงบประมาณ	๑ ต.ค.๖๕ - ๓๐ ก.ย.๖๖	นางยุภา เหล่าหมวด

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางยุภา เหล่าหมวด)
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

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

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
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. การใช้และการรักษารักรายงานต้นส่วนกลาง งานบริการให้คำปรึกษา การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑. การสุ่ม ๒. การตรวจนับ ๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ๔. การสอบทาน ๕. การสังเกตการปฏิบัติงาน ๖. การทดสอบการบวกเลข	๑/ ปีงบประมาณ	๑ ต.ค. ๖๕- ๓๐ ก.ย. ๖๖	นางยุภา เหล่าหมวด

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางยุภา เหล่าหมวด)
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

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

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
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	๑/ ปีงบประมาณ	๑ ต.ค.๖๕- ๓๐ ก.ย.๖๖	นางยุภา เหล่าหมวด
			ตลอด ปีงบประมาณ		

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางยุภา เหล่าหมวด)
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

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

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
เทศบาลตำบลขามเรียง อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดมหาสารคาม

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กอง สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม	งานให้ความเชื่อมั่นตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อกำหนด ๑. การเบิกจ่ายเงิน ๒. การจ่ายเงินยืมและการส่งใช้เงินยืม ๓. การดำเนินงานกองทุนหลักประกันสุขภาพ ทด. ขามเรียง	๑. การสุ่ม	๑/ ปีงบประมาณ	๑ ต.ค. ๖๕ - ๓๐ ก.ย. ๖๖	นางยุภา เหล่าหมวด
		๒. การตรวจนับ			
		๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน			
	งานบริการให้คำปรึกษา การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๔. การสอบทาน			
		๕. การสังเกตการปฏิบัติงาน			
		๖. การทดสอบการบวกเลข	ตลอด ปีงบประมาณ		

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางยุภา เหล่าหมวด)
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

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

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
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 จ่ายเงินของกองสวัสดิการว่า เป็นไปตามแผนการใช้จ่าย ๑.๔ การจัดทำทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายถูกต้องตาม เทศบัญญัติและมีรายได้เกิดขึ้นมีการบันทึกยอดไว้ใน ทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายถูกต้อง งานบริการให้คำปรึกษา การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑.การสุ่ม ๒.การตรวจนับ ๓.การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ๔.การสอบถาม ๕.การสังเกตการปฏิบัติงาน ๖.การทดสอบการบวกเลข	๑/ปีงบประมาณ	๑ ต.ค.๖๕ - ๓๐ ก.ย.๖๖	นางยุภา เหล่าหมวด
			ตลอด ปีงบประมาณ		

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางยุภา เหล่าหมวด)
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

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

รายละเอียดประกอบขอใบผลการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
เทศบาลตำบลขามเรียง อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดมหาสารคาม

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

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางยุภา เหล่าหมวด)
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

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

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลขามเรียง

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

หมายเหตุ สามารถปรับเปลี่ยนตามแผนปฏิบัติงาน