



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลเขมราฐ

อำเภอเขมราฐ จังหวัดอุบลราชธานี

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเขมราฐ
แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

.....

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญ ที่จะทำให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลเขมราฐ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญ ที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบและกฎหมาย ที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงานวิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติของการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับ ตลอดจน กฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลเขมราฐเป็นไปอย่างถูกต้องบรรลุตามวัตถุประสงค์และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทางความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
๓. เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบและการให้คำปรึกษาครอบคลุมภารกิจสำคัญของหน่วยงานตามลำดับ ผลการประเมินความเสี่ยง นโยบายของฝ่ายบริหาร และสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลง
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและคุ้มค่า
๕. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๖. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา

๗. เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบและการให้คำปรึกษาแนะนำบรรลุดูวัตถุประสงค์เป้าหมายภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่ และสามารถช่วยเหลือสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุดูประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพเพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

๘. เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเขมราฐ

ขอบเขตการตรวจสอบ

การตรวจสอบเป็นงานให้ความเชื่อมั่นด้านการตรวจสอบหลักฐานต่างๆ เช่น ตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามระเบียบ การดำเนินงาน การประเมินผลการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งการให้คำปรึกษา และงานด้านอื่นๆ ดังนี้

๑. งานบริหารให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ที่แนบ

๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)

หน่วยรับตรวจสอบสังกัดเทศบาลตำบลเขมราฐ จำนวน ๕ ส่วนงาน (สำนัก/กอง)

- สำนักปลัดเทศบาล
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษา
- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑.๒ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING)

๑.๓ การตรวจสอบด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING) : รายงานสถานะการเงินประจำวัน

๑.๔ การตรวจสอบอื่นๆ การตรวจสอบพิเศษ (SPECIAL AUDITING) กรณีได้รับมอบหมายจากผู้บริหาร

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษา

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหารเทศบาล

๓. แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit) การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และรายงานการเงินการตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีนโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติงานต่างๆ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติและนโยบายที่กำหนดไว้

๓. ตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติงานตลอดจน วิธีปฏิบัติงาน เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๔. ตรวจสอบอื่นๆ ตามหลักฐานเอกสารที่เกี่ยวข้อง

๕. สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๖. การบริการให้คำปรึกษา แนะนำลักษณะและขอบเขตของงานเพื่อเพิ่มคุณค่าให้หน่วยงานและเป็นการลดความเสี่ยง

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตัวอย่าง
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ การทดสอบการบวก
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
๕. การตรวจสอบการผ่านรายการ
๖. การสอบทาน
๗. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๘. การสัมภาษณ์
๙. การยืนยัน

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (เอกสารแนบ)

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๓. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานรวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้

๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่นายกเทศมนตรี

สั่งให้ปฏิบัติ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวนิตา ศรีพรมมา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

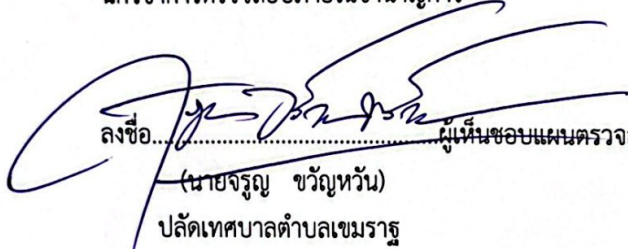
งบประมาณ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ..........ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ


(นางสาวนิตา ศรีพรมมา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ..........ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นายจรูญ ขวัญหวัน)

ปลัดเทศบาลตำบลเขมราฐ

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายวิระ วิเศษชาติ)

นายกเทศมนตรีตำบลเขมราฐ

วันที่ ๒๖ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลเขมรรัฐ อำเภอเขมรรัฐ จังหวัดอุบลราชธานี
แผนการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ลำดับที่	หน่วยรับตรง	เรื่องที่ตรง	พ.ศ. ๒๕๖๖					พ.ศ. ๒๕๖๗											
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.					
	ทุกสำนัก/กอง	ตรวจติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	↔																
		สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง		↔															
		การตรวจสอบโครงการขอรับเงินอุดหนุน					↔												
		การจัดทำรายงานการเงิน																	
		การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (การเบิกจ่ายงบประมาณ)																	
		เรื่องที่ได้รับมอบหมาย																	
		งานให้คำปรึกษา																	
		ประเมินความเสี่ยงก่อนการจัดทำแผน																	
		- จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๘																	
		- จัดทำแผนตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๘																	
		- รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๗																	

หมายเหตุ : แผนการตรวจอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

เทศบาลตำบลเขมรราช อำเภอเขมรราช จังหวัดอุบลราชธานี
 รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
 แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยตรวจรับ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัดเทศบาล	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)					
	๑. อุดหนุน	๑ ครั้ง/ปี	ไตรมาสที่ ๒	๑/๑๐	นางสาวนิตา ศรีพรหม นักวิชาการตรวจสอบ ภายในชำนาญการ	
	๒. การจัดทำแผนอัตรากำลังของเทศบาล	๑ ครั้ง/ปี				
	๓. การจัดทำแผนพัฒนา ๕ ปี	๑ ครั้ง/ปี				
	๔. การดำเนินงานตามโครงการ และการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑ ครั้ง/ปี				
	๕. การสอบทานการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	๖. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	๗. การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	๑. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	ตลอดปีงบประมาณ				

เทศบาลตำบลเขมรรัฐ อำเภอเขมรรัฐ จังหวัดอุบลราชธานี
 รายละเอียดประกอบขอใบขอใบตรวจตรวจสอบ
 แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยตรวจรับ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)					
	๑. การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน	๑ ครั้ง/ปี	ไตรมาสที่ ๔		นางสาวนิตา ศรีพรมานะ นักวิชาการตรวจสอบ ภายในชำนาญการ	
	๒. การรับส่งเงินและการนำฝากธนาคาร	๑ ครั้ง/ปี				
	๓. การเขียนเช็คสั่งจ่าย	๑ ครั้ง/ปี				
	๔. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน	๑ ครั้ง/ปี				
	๕. การจัดเก็บภาษีป้าย	๑ ครั้ง/ปี				
	๖. แผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี	๑ ครั้ง/ปี				
	๗. การสอบทานการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี				
	๘. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี				
	๙. การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจาก การตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี				
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๑. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	ตลอด ปีงบประมาณ	ตลอด ปีงบประมาณ			

เทศบาลตำบลชมราษฎร์ อำเภอเขมราษฎร์ จังหวัดอุบลราชธานี
 รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
 แผนแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยงานที่รับ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)				นางสาวนิตดา ศรีพรหมมา นักวิชาการตรวจสอบ ภายในชำนาญการ	
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)					
	๑. การขออนุญาต ปลูกสร้างอาคาร ตัดแปลง และรื้อถอนอาคาร	๑ ครั้ง/ปี	ไตรมาสที่ ๑	๑/๑๐		
	เรื่องอื่นๆ					
	๑. ตรวจสอบและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	๒. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	๓. การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๑. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	ตลอดปีงบประมาณ	ตลอดปีงบประมาณ			

เทศบาลตำบลเขมรรัฐ อำเภอเขมรรัฐ จังหวัดอุบลราชธานี
 รายละเอียดประกอบขอใบตรวจตราตรวจสอบ
 แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยตรวจรับ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)					
	๑. การดำเนินงานสถานศึกษา	๑ ครั้ง/ปี	ไตรมาสที่ ๓	๑/๑๐	นางสาวนิตา ศรีพรมมา นักวิชาการตรวจสอบ ภายในชำนาญการ	
	ตรวจสอบด้านบริหาร (Management Auditing)	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	๑. การตรวจสอบโครงการขอรับเงินอุดหนุน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	๒. การเบิกจ่ายงบประมาณ (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	เรื่องอื่นๆ					
	๑. ตรวจสอบติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	๒. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	๓. การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๑. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ			

เทศบาลตำบลเขมรราช อำเภอเขมรราช จังหวัดอุบลราชธานี
 รายละเอียดประกอบขอใบตรวจการตรวจสอบ
 แผนแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยตรวจรับ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)	ตรวจสอบ	ตรวจสอบ		นางสาวนิศา ศรีพรมมา นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)					
	๑. การใช้จ่ายงบประมาณและการดำเนินโครงการ	๑ ครั้ง/ปี	ไตรมาสที่ ๓	๑/๑๐		
	๒. การขออนุญาตตามเทศบัญญัติ (ค่าใบอนุญาตประกอบการค้าสำหรับกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ)	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	เรื่องอื่นๆ					
	๑. ตรวจสอบติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	๒. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	๓. การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๑. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ			