



**แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒**  
**หน่วยตรวจสอบภายใน**  
**เทศบาลตำบลนางแล อำเภอเมือง จังหวัดเชียงราย**

\*\*\*\*\*

**๑. หลักการและเหตุผล**

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลนางแล ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานของ เทศบาลตำบลนางแล เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

**๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและประหยัด

๒. เพื่อสอบถามความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้บรรลุผลสำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด

๔. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๕. เพื่อสอบถามการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีความเหมาะสมและพอเพียงตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔

### ๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑) ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความพอเพียง และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ ส่วนราชการ ประกอบด้วย

- ๓.๑.๑) สำนักปลัดเทศบาล
- ๓.๑.๒) กองคลัง
- ๓.๑.๓) กองช่าง
- ๓.๑.๔) กองการศึกษา
- ๓.๑.๕) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

#### ๓.๒) เรื่องที่ตรวจสอบ

- ๓.๒.๑) การตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี (Financial Audit)
- ๓.๒.๒) การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit)
- ๓.๒.๓) การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)
- ๓.๒.๔) การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit)

#### ๓.๓) ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารและข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๒

#### ๓.๔) รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (ตามเอกสารแนบ)

### ๔. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔.๑) หน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งผู้รับตรวจโดยจะประสานกับผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ ๕ ส่วนราชการ คือ สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา และกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม รวมทั้งผู้มีหน้าที่รับผิดชอบงานหรือกิจกรรมที่ตรวจสอบให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต กำหนดวันและระยะเวลา ที่ใช้ในการตรวจสอบ

๔.๒) หน่วยตรวจสอบภายในจะใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Technique) ในแต่ละกรณี ซึ่งในการตรวจสอบจะใช้เทคนิคการตรวจสอบในแต่ละกรณีเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบจะเสนอความคิดเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติ ดังนี้

- ๑) การสุ่มตัวอย่าง
- ๒) การตรวจนับ
- ๓) การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- ๔) การคำนวณ
- ๕) การตรวจสอบการผ่านรายการ
- ๖) การตรวจสอบบัญชีย่อยและทรัพย์สิน


- ๗) การตรวจหารายการผิดปกติ
- ๘) การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
- ๙) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- ๑๐) การสอบถาม การสอบทาน
- ๑๑) สังเกตการณ์
- ๑๒) การตรวจทาน
- ๑๓) การประเมินผล


๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

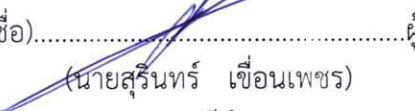
นางสาวปรารถนา เกตุปาน ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๖. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
(นางสาวปรารถนา เกตุปาน)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ) วาทีร้อยตรี..........ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ  
(สุเมธ วิชัยนันท์)  
ปลัดเทศบาลตำบลนางแล

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
(นายสุรินทร์ เชื้อนเพชร)  
นายกเทศมนตรีตำบลนางแล  
วันที่ ๒๑ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

เทศบาลตำบลนางแล อำเภอเมือง จังหวัดเชียงราย  
 รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
 แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. - พ.ย. ๒๕๖๑	นางสาวปรารถนา เกตุปาน นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	
	๒. การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. - พ.ย. ๒๕๖๑		
	๓. การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน	๑ ครั้ง/ปี	ธ.ค. ๒๕๖๑ - ม.ค. ๒๕๖๒		
	๔. การรับลงทะเบียนและเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ	๑ ครั้ง/ปี	ธ.ค. ๒๕๖๑ - ม.ค. ๒๕๖๒		
	๕. การเบิกจ่ายเงิน	๒ ครั้ง/ปี	ก.พ. - มี.ค. ๒๕๖๒		
	๖. การจ่ายเงินยืมและการสงฆ์เงินยืม	๒ ครั้ง/ปี	มิ.ย. - ก.ค. ๒๕๖๒		
	๗. การใช้และการรักษารถยนต์ส่วนบุคคล	๑ ครั้ง/ปี	ก.พ. - มี.ค. ๒๕๖๒		
	๘. การควบคุมวัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย. - ก.ค. ๒๕๖๒		
	๙. การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย. - พ.ค. ๒๕๖๒		
			๑ ครั้ง/ปี	เม.ย. - พ.ค. ๒๕๖๒	
			๑ ครั้ง/ปี	ส.ค. - ก.ย. ๒๕๖๒	


(ลงชื่อ)

*M.M.M.*


(นางสาวปรารถนา เกตุปาน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ


หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	๑. การกักเงิน ๒. การจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นปี ๓. การคืนหลักทรัพย์ประกันสัญญา ๔. การเบิกจ่ายเงิน ๕. การจ่ายเงินยืมและการส่งใช้เงินยืม ๖. การจัดทำงบการเงินรายเดือน ๗. การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๘. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง ๙. การควบคุมวัสดุ ๑๐. การตรวจสอบลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ๑๑. การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. - พ.ย. ๒๕๖๑ ธ.ค. ๒๕๖๑ - ม.ค. ๒๕๖๒ ธ.ค. ๒๕๖๑ - ม.ค. ๒๕๖๒ ก.พ. - มี.ค. ๒๕๖๒ มิ.ย. - ก.ค. ๒๕๖๒ ก.พ. - มี.ค. ๒๕๖๒ มิ.ย. - ก.ค. ๒๕๖๒ เม.ย. - พ.ค. ๒๕๖๒ เม.ย. - พ.ค. ๒๕๖๒ เม.ย. - พ.ค. ๒๕๖๒ เม.ย. - พ.ค. ๒๕๖๒ เม.ย. - พ.ค. ๒๕๖๒ ส.ค. - ก.ย. ๒๕๖๒ ส.ค. - ก.ย. ๒๕๖๒	นางสาวปรารถนา เกตุปาน นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	

(ลงชื่อ)   
 (นางสาวปรารถนา เกตุปาน)  
 นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	๑. การเบิกจ่ายเงิน ๒. การจ่ายยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม ๓. การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร ๔. การควบคุมวัสดุ ๕. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล	๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ก.พ. - มี.ค. ๒๕๖๒ มิ.ย. - ก.ค. ๒๕๖๒ ก.พ. - มี.ค. ๒๕๖๒ มิ.ย. - ก.ค. ๒๕๖๒ มิ.ย. - ก.ค. ๒๕๖๒ เม.ย. - พ.ค. ๒๕๖๒ เม.ย. - พ.ค. ๒๕๖๒	นางสาวปรารถนา เกตุปาน นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	

(ลงชื่อ)   
(นางสาวปรารถนา เกตุปาน)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลนางแล	๑. การรับเงิน การจ่ายเงินและการจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒. การเบิกจ่ายเงิน ๓. การจ่ายเงินยืมและการส่งใช้เงินยืม ๔. การจ่ายเงินหมวดเงินอุดหนุน ๕. การควบคุมวัสดุ	๑ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ก.พ. - มี.ค. ๒๕๖๒ ก.พ. - มี.ค. ๒๕๖๒ มิ.ย. - ก.ค. ๒๕๖๒ ก.พ. - มี.ค. ๒๕๖๒ มิ.ย. - ก.ค. ๒๕๖๒ ธ.ค. ๒๕๖๑ - มี.ค. ๒๕๖๒ เม.ย. - พ.ค. ๒๕๖๒	นางสาวปรารถนา เกตุปาน นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	


(ลงชื่อ)   
(นางสาวปรารถนา เกตุปาน)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๑. การดำเนินงานกองทุนหลักประกันสุขภาพ ทต.นางแล ๒. การเบิกจ่ายเงิน ๓. การจ่ายเงินยืมและการส่งใช้เงินยืม ๔. การใช้จ่ายหมวดเงินอุดหนุน ๕. การควบคุมวัสดุ ๖. การออกใบอนุญาตในการประกอบกิจการต่างๆ ตามเทศบัญญัติเกี่ยวกับการสาธารณสุข	๑ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	เม.ย. - พ.ค. ๒๕๖๒ ก.พ. - มี.ค. ๒๕๖๒ มิ.ย. - ก.ค. ๒๕๖๒ ก.พ. - มี.ค. ๒๕๖๒ มิ.ย. - ก.ค. ๒๕๖๒ ธ.ค. ๒๕๖๑ - ม.ค. ๒๕๖๒ เม.ย. - พ.ค. ๒๕๖๒ ส.ค. - ก.ย. ๒๕๖๒	นางสาวปรารถนา เกตุปาน นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	

(ลงชื่อ) *M.ama*  
(นางสาวปรารถนา เกตุปาน)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา กองสาธารณสุข	สอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ (ข้อ ๖) - แบบ ปย. ๑ , แบบ ปย. ๒ - แบบ ปอ. ๑, แบบ ปอ. ๒ , แบบ ปอ. ๓ - แบบ บส.	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. - พ.ย. ๒๕๖๑	นางสาวปรารถนา เกตุปาน นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	

(ลงชื่อ)   
(นางสาวปรารถนา เกตุปาน)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ