



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมืองยาว
อำเภอห้างฉัตร จังหวัดลำปาง

เสนอ
ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าส่วนราชการ และผู้บังคับบัญชา

จัดทำโดย
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมืองยาว
(Intermai Audit Unit : Mueang Yao Subdistrict Municipality)

แผนตรวจสอบภายใน (Audit Plan) นี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่าง ๆ ที่พึงปฏิบัติจากระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๑
๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒
๔. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔

คำนำ

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ช่วยให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลเมืองยาว เป็นไปในทิศทางที่ดีขึ้น และบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลภายในหน่วยงานอย่างเป็นระบบ โดยยึดหลักจริยธรรม มาตรฐาน จรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) เป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร มีส่วนช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล โดยผู้ตรวจสอบภายใน ปัจจุบันตรวจสอบภายในได้พัฒนาบทบาทและรูปแบบการตรวจสอบ โดยมุ่งเน้นที่จะปรับเปลี่ยนทัศนคติของบุคคลภายนอก จากการจับผิดมาเป็นการส่งเสริมให้งานประสบความสำเร็จ หรือเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติงานตรวจสอบของหน่วยรับตรวจทั้ง ๓ กอง ซึ่งรายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบปรากฏตามเอกสารแนบแผนการปฏิบัติงานเรียบร้อยแล้ว

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลเมืองยาว

สารบัญ

หัวเรื่อง

หน้า

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘

๑

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน

สำนักปลัดเทศบาล

๔

กองคลัง

๕

กองช่าง

๗



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมืองยาว

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่มและป้องกันการทุจริตในการดำเนินงานของหน่วยงาน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

- ๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)
หน่วยรับตรวจสังกัดเทศบาลตำบลเมืองยาว จำนวน ๓ ส่วนงาน (สำนัก/กอง)
 - สำนักปลัดเทศบาล
 - กองคลัง
 - กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบขอบเขตแผนการตรวจสอบที่แนบท้ายนี้

- ๑.๒ การตรวจสอบด้านกลยุทธ์
- ๑.๓ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน
- ๑.๔ การตรวจสอบด้านการเงิน
- ๑.๕ การตรวจสอบด้านกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ
- ๑.๖ การตรวจสอบด้านการบริหารความรู้
- ๑.๗ การตรวจสอบตรวจพิเศษ : กรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

- ๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษา
การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหารเทศบาลฯ

๓. แนวทางการตรวจสอบภายใน

๓.๑ ตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบมาตรฐานการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารงานและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๓.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงาน การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ของเทศบาลตำบลเมืองยาว ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบการใช้ทรัพยากรทุกประเภทเพื่อความประหยัด คุ่มค่า มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

๓.๓ การสอบทานการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ให้เป็นไปตามมาตรฐานของพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๔ การตรวจสอบภายใน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบต้องเป็นอิสระ

๔. วิธีการตรวจสอบ

๔.๑ การสุ่ม

๔.๒ การตรวจนับ

๔.๓ การคำนวณ

๔.๔ การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน

๔.๕ การสอบทาน

๔.๖ การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน

๔.๗ การสัมภาษณ์

๔.๘ การยืนยัน

๔.๙ การทดสอบและการบวกตัวเลข

๕. ระยะเวลา

ตั้งแต่ ตุลาคม ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๘

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางเพชรรัตน์ ตาวันสี ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

งบประมาณ

งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาบุคลากร ประมาณการจำนวนเงิน ๑๐,๐๐๐ บาท

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางเพชรรัตน์ ตาวันสี)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ
(นางสาวสายสุนีย์ สุภาจันทร์)
ปลัดเทศบาลตำบลเมืองยาว

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ
(นายพงษ์ศักดิ์ แก้วปิ่นดา)
นายกเทศมนตรีตำบลเมืองยาว
วันที่  เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลเมืองยาว
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เอกสารแนบแผน ๑

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัดฯ	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (O) ๑. การใช้ยานพาหนะและการเก็บรักษาและการซ่อมบำรุง การจัดทำแบบขอใช้รถ (๑-๖) ๒. สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ๓. สอบทานรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๔. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐		

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางเพ็ญรัตน์ ตาวันสี)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลเมืองยาว
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เอกสารแบบแผน ๒

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (O) ๑ การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ๒ สอบทานเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินที่ผู้รับจ้างออกให้ ๓ สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ๔ สอบทานรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตรวจสอบด้านระเบียบ กฎหมาย และข้อบังคับ (C) ๕ การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ๖ การจัดทำฐานข้อมูลทรัพย์สินและบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม ๗ การกำหนดอายุการใช้งานทรัพย์สิน	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐		

คู่

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางเพ็ชรรัตน์ ตาวันสี)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลเมืองยาว
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เอกสารแนบแผน ๒

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	ตรวจสอบด้านการเงิน (F) ๘ การจัดทำบัญชีและงบการเงินประจำปีเดือน ๙ การยืมเงินงบประมาณและการส่งใช้เงินยืม ๑๐ การตรวจสอบการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๑๑ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี		๑/๒๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐		

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางเพชรรัตน์ ดาวันสี)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลเมืองยาว

เอกสารแนบแผน ๓

รายละเอียดประกอบขอขเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (O) ๑ การประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ๒ การเบิกจ่ายเงินจากการใช้จ่ายเงินสะสม ๓ สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ๔ สอบทานรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๕ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ตลอดปีงบประมาณ	๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐		



(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางเพชรรัตน์ ตาวันสี)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน