



แผนการตรวจสอบภายใน(Audit Plan)  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

โดย

หน่วยงานตรวจสอบภายใน  
เทศบาลตำบลห้วยแย้ อำเภอหนองบัวระเหว  
จังหวัดชัยภูมิ

## สารบัญ

๑. หลักการ	๑
๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	๒
๓. ขอบเขตการตรวจสอบ	๒
๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	๒
๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ	๒
๖. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ	๓
๗. แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗	๔-๙
๘. ปฏิทินแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗	๑๐
๙. ภาคผนวก	๑๑
-ประกาศ ทต.ห้วยแย้ เรื่องการใช้บังคับแผนการตรวจสอบภายในฯ	๑๒

**เทศบาลตำบลห้วยแย้**  
**หน่วยตรวจสอบภายใน**  
**แผนการตรวจสอบภายในประจำปี**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

.....

**๑. หลักการ**

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลห้วยแย้ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและ ลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยผู้บริหาร สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำ แผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องจะ ทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลห้วยแย้เป็นไปอย่างถูกต้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ระเบียบคณะกรรมการ ตรวจสอบเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

**๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบหาระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีเพียงพอ และเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการ ปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถ ตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

**๓. ขอบเขตการตรวจสอบ**

๓.๑ **ครอบคลุมการตรวจสอบ** วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๑ สำนัก และ ๔ กอง ประกอบด้วย ดังนี้

- (๑) สำนักปลัดเทศบาล
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- (๕) กองการศึกษา

### ๓.๒ แนวทางการตรวจสอบภายใน

(๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

(๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

(๓) ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตาม (๑) และ (๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

(๔) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและหรือ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

### ๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

- (๑) การสุ่ม
- (๒) การตรวจนับ
- (๓) การคำนวณ
- (๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน(ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- (๕) ตรวจสอบการผ่านรายการ
- (๖) การสอบทาน
- (๗) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- (๘) การสัมภาษณ์
- (๙) การยืนยัน
- (๑๐) การทดสอบการบวกเลข

### ๓.๔ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

### ๓.๕ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย

## ๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวอารัญญา สติตชัย หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ ปฏิบัติหน้าที่ นักวิชาการตรวจสอบภายใน


## ๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ


เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน ค่าวัสดุสำนักงานในการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ไม่ได้ขอตั้งงบประมาณเบิกจ่าย เพื่อเป็นการประหยัดทรัพยากรและเป็นการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด ดังนั้น การใช้วัสดุสำนักงานในการตรวจสอบภายในจึงเบิกวัสดุสำนักงานเท่าที่จำเป็นจากสำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลห้วยแย้


๖. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- ๑) อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๒) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- ๓) จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
- ๔) จัดทำบัญชีและจัดเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- ๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๖ ให้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

  
(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบ  
(นางสาวอารัญญา สติตชัย)  
หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ ปฏิบัติหน้าที่  
นักวิชาการตรวจสอบภายใน  
วันที่ ๑๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

  
(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ  
(นายอำนาจ ลภัสรดาศานต์)  
ปลัดเทศบาลตำบลห้วยแย้  
วันที่ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

  
(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
(นายเลื่อนยศ โชคสวัสดิ์)  
นายกเทศมนตรีตำบลห้วยแย้  
วันที่ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลห้วยแย้ อำเภอหนองบัวระเหว จังหวัดชัยภูมิ  
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แผนการตรวจสอบภายใน(Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ระยะเวลา ในการตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	๑. การขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร และการขออนุญาตอื่นๆ ในงานกองช่าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ การตรวจสอบอื่นๆ	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๗	๑/๑๖	นางสาวอารัญญา สติชัย หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ ปฏิบัติหน้าที่ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
	๒. การสอบทานการประเมินผลการตรวจสอบภายใน	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม - กันยายน ๒๕๖๗	๑/๑๐	
	๓. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม - กันยายน ๒๕๖๗	๑/๑๐	
	๔. การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการ ตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี)	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม - กันยายน ๒๕๖๗	๑/๑๐	
	๕. การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ ตามขอบเขต	๑ ครั้ง/ปี	ตลอดปีงบประมาณ	๑/๑๐	

(ลงชื่อ)



(นางสาวอารัญญา สติชัย)

หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ ปฏิบัติหน้าที่  
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลห้วยแย้ อำเภอหนองบัวระเหว จังหวัดชัยภูมิ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน(Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ระยะเวลา ในการตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๑. การบริหารสัญญาและหลักประกันสัญญา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ การตรวจสอบอื่นๆ	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๗	๑/๑๖	นางสาวอารัญญา สติตชัย หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ ปฏิบัติหน้าที่ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
	๒. การสอบทานการประเมินผลการตรวจสอบภายใน	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม - กันยายน ๒๕๖๗	๑/๑๐	
	๓. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม - กันยายน ๒๕๖๗	๑/๑๐	
	๔. การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการ ตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี)	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม - กันยายน ๒๕๖๗	๑/๑๐	
	๕. การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ ตามขอบเขต	๑ ครั้ง/ปี	ตลอดปีงบประมาณ	๑/๑๐	

(ลงชื่อ)



(นางสาวอารัญญา สติตชัย)

หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ ปฏิบัติหน้าที่

นักวิชาการตรวจสอบภายใน



เทศบาลตำบลห้วยแย้ อำเภอหนองบัวระเหว จังหวัดชัยภูมิ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน(Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ระยะเวลา ในการตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม	๑. การออกใบอนุญาตในการประกอบกิจการต่างๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ การตรวจสอบอื่นๆ	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๗	๑/๑๖	นางสาวอารัญญา สติชัย หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ ปฏิบัติหน้าที่ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
	๒. การสอบทานการประเมินผลการตรวจสอบภายใน	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม - กันยายน ๒๕๖๗	๑/๑๐	
	๓. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม - กันยายน ๒๕๖๗	๑/๑๐	
	๔. การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการ ตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี)	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม - กันยายน ๒๕๖๗	๑/๑๐	
	๕. การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ ตามขอบเขต	๑ ครั้ง/ปี	ตลอดปีงบประมาณ	๑/๑๐	

(ลงชื่อ)



(นางสาวอารัญญา สติชัย)

หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ ปฏิบัติหน้าที่

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลห้วยแย้ อำเภอนองบัวระเหว จังหวัดชัยภูมิ  
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แผนการตรวจสอบภายใน(Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ระยะเวลา ในการตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด เทศบาล	งานสังคมสงเคราะห์ เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๗	๑/๑๖	นางสาวอารัญญา สติตชัย หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ ปฏิบัติหน้าที่ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
	๑. การขึ้นทะเบียนและการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖				
	การตรวจสอบอื่นๆ				
	๒. การสอบทานการประเมินผลการตรวจสอบภายใน	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม - กันยายน ๒๕๖๗	๑/๑๐	
	๓. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม - กันยายน ๒๕๖๗	๑/๑๐	
๔. การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการ ตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี)	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม - กันยายน ๒๕๖๗	๑/๑๐		
๕. การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ ตามขอบเขต	๑ ครั้ง/ปี	ตลอดปีงบประมาณ	๑/๑๐		

(ลงชื่อ)

(นางสาวอารัญญา สติตชัย)  
หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ ปฏิบัติหน้าที่  
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลห้วยแย้ อำเภอหนองบัวระเหว จังหวัดชัยภูมิ  
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แผนการตรวจสอบภายใน(Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ระยะเวลา ในการตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองการศึกษา	๑. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการแข่งขันกีฬา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ การตรวจสอบอื่นๆ	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๗	๑/๑๖	นางสาวอารัญญา สติตชัย หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ ปฏิบัติหน้าที่ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
	๒. การสอบทานการประเมินผลการตรวจสอบภายใน	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม - กันยายน ๒๕๖๗	๑/๑๐	
	๓. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม - กันยายน ๒๕๖๗	๑/๑๐	
	๔. การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการ ตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี)	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม - กันยายน ๒๕๖๗	๑/๑๐	
	๕. การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ ตามขอบเขต	๑ ครั้ง/ปี	ตลอดปีงบประมาณ	๑/๑๐	

(ลงชื่อ)



(นางสาวอารัญญา สติตชัย)  
หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ ปฏิบัติหน้าที่  
นักวิชาการตรวจสอบภายใน



ภาคผนวก



ประกาศเทศบาลตำบลห้วยแย้  
เรื่อง การใช้บังคับแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

.....

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดเทศบาลตำบลห้วยแย้ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ พร้อมทั้งกำหนดขอบเขตและระยะเวลาการเข้าตรวจสอบของแต่ละส่วนราชการภายในองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้การดำเนินงานได้บรรลุ วัตถุประสงค์ ส่งเสริมให้งานประสบความสำเร็จ ลดความผิดพลาดและป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นภายในองค์กร ดังมีรายละเอียดต่างๆ ตามแผนการตรวจสอบภายใน(Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ แนบท้ายประกาศนี้ โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายเลื่อนยศ โชคสวัสดิ์)  
นายกเทศมนตรีตำบลห้วยแย้