



แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เทศบาลตำบลแม่เงิน
อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

หน่วยตรวจสอบภายใน

คำนำ

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน และระบบการควบคุมภายในขององค์กร ทั้งนี้ ปัจจัยสำคัญที่จะทำให้งานการตรวจสอบภายในประสบ ความสำเร็จ คือ ผู้บริหารนำผลผลิตของงานการตรวจสอบภายใน ไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพซึ่ง การบริหารงานของหน่วยงานเทศบาลตำบลแม่เงิน มีการจัดงานต่างๆ ภายในที่หลากหลาย ทุกๆ งาน ล้วนมี ความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของหน่วยงานทั้งสิ้น งานการตรวจสอบภายในจึงเป็นงานหนึ่งที่มีความสำคัญและยังมี ผลกระทบต่อทรัพย์สินของหน่วยงาน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ขึ้นเพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจโดยประกอบไปด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ เป็นต้น เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด ช่วยให้เกิดมูลค่าเพิ่มและความสำคัญแก่องค์กรอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ตลอดจนใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการบริหารและควบคุมภายในของหน่วยงานให้เกิดประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่า และส่งเสริมให้ระบบการตรวจสอบภายในมีความ เข้มแข็งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบต่อไป

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลแม่เงิน

สารบัญ

หัวเรื่อง	หน้า
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	
● หลักการ	๑
● วัตถุประสงค์การตรวจสอบภายใน	๑
● ขอบเขตการตรวจสอบภายใน	๑
● ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ	๒
● ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบภายใน	๒
● งบประมาณในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน	๒
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ/ หน่วยรับตรวจ	
● สำนักปลัดเทศบาล	๓
● กองคลัง	๔
● กองช่าง	๕
● กองการศึกษา	๖
● สรุประยะเวลาการตรวจสอบ งวด/ กิจกรรม	๘
ภาคผนวก	



แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เทศบาลตำบลแม่เงิน
หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลแม่เงินให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงาน ของเทศบาลตำบลแม่เงิน เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ตามหนังสือ ด่วนมากที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

๒.๒ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๓ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒.๔ เพื่อเป็นหลักประกันการใช้และระวังทรัพย์สินต่างๆ ของส่วนราชการเป็นไปอย่างเหมาะสม

๒.๕ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒.๖ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด

๒.๗ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย

/ขอบเขตการ...

๓.๑.๑ สำนักปลัดเทศบาล

๓.๑.๒ กองคลัง

๓.๑.๓ กองช่าง

๓.๑.๔ กองการศึกษา

๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

สำนักปลัด ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองคลัง ตรวจสอบทางการเงินและตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองการศึกษา ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๕ (เอกสารแนบ)

๔.ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวสุภาพร พันธุ์ประยูร ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน

๖. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ สุภาพร พันธุ์ประยูร ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวสุภาพร พันธุ์ประยูร)
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน
วันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๔

ลงชื่อ ปรัชญา แสงระชัญ ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายปรัชญา แสงระชัญ)
ตำแหน่ง ปลัดเทศบาลตำบลแม่เงิน
วันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๔

ลงชื่อ สง่า สิทธิแก้ว ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายสง่า สิทธิแก้ว)
ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน
วันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๔

เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย
รายละเอียดประกอบของเขตการตรวจสอบ
แผนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

หน่วยรับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ใช้ในการตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	๑.การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๔	๑/๓๐	นางสาวสุภาพร พันธุ์ประยูร นักวิชาการตรวจสอบภายใน	
	๒.การใช้และรักษารถยนต์	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๔	๑/๒๐		
	๓.การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๕	๑/๑๕		
	๔.การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๕	๑/๒๐		
	๕.การตรวจสอบโครงการขอรับเงินอุดหนุน	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๕	๑/๒๐		
	เรื่องอื่นๆ					
	๑.ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๔	๑/๖๐		
	๒.การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๔	๑/๖๐		
	๓.การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ ครั้งก่อน		มกราคม - กันยายน ๒๕๖๕	๑/๑๐		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ			

สุภาพร พันธุ์ประยูร
(นางสาวสุภาพร พันธุ์ประยูร)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย
รายละเอียดประกอบของเขตการตรวจสอบ
แผนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

หน่วย รับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ใช้ในการตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	๑.การใช้และรักษารถยนต์	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๔	๑/๒๐	นางสาวสุภาพร พันธุ์ประยูร นักวิชาการตรวจสอบภายใน	
	๒.การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๕	๑/๑๕		
	๓.การตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน	๓ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๕,เมษายน ๒๕๖๕	๑/๒๐		
			กรกฎาคม ๒๕๖๕	๑/๒๐		
			พฤษภาคม - มิถุนายน ๒๕๖๕	๑/๓๐		
	๔.การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๕	๑/๒๐		
	๕. หลักประกันสัญญา	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๔	๑/๒๐		
	๖.การจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้าง	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๔	๑/๒๐		
	เรื่องอื่นๆ					
	๑.ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๔	๑/๖๐		
	๒.การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๔	๑/๖๐		
	๓.การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ ครั้งก่อน		มกราคม - กันยายน ๒๕๖๕	๑/๑๐		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ			

สุภาพร พันธุ์ประยูร
(นางสาวสุภาพร พันธุ์ประยูร)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย
รายละเอียดประกอบของเขตการตรวจสอบ
แผนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

หน่วย รับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ใช้ในการตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	๑.การใช้และรักษารถยนต์	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๔	๑/๒๐	นางสาวสุภาพร พันธุ์ประยูร นักวิชาการตรวจสอบภายใน	
	๒.การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๕	๑/๑๕		
	๓.การเขียนรายงานโครงการก่อสร้าง (รายงานประจำวัน)	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๕	๑/๒๐		
	เรื่องอื่นๆ					
	๑.ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๔	๑/๖๐		
	๒.การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๔	๑/๖๐		
	๓.การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ ครั้งก่อน		มกราคม - กันยายน ๒๕๖๕	๑/๑๐		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ			

สุภาพร พันธุ์ประยูร
(นางสาวสุภาพร พันธุ์ประยูร)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

รายละเอียดประกอบของเขตการตรวจสอบ

แผนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

หน่วยรับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ใช้ในการตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา	๑.การใช้และรักษารถยนต์	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๔	๑/๒๐	นางสาวสุภาพร พันธุ์ประยูร นักวิชาการตรวจสอบภายใน	
	๒.การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๕	๑/๒๐		
	การตรวจสอบโครงการขอรับเงินอุดหนุน	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๕	๑/๒๐		
	๓.ตรวจสอบบัญชีสถานศึกษา	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕			
	เรื่องอื่นๆ					
	๑.ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๔	๑/๖๐		
	๒.การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๔	๑/๖๐		
	๓.การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ ครั้งก่อน		มกราคม - กันยายน ๒๕๖๕	๑/๑๐		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ			

สุภาพร พันธุ์ประยูร
(นางสาวสุภาพร พันธุ์ประยูร)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน