



## แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดอน อำเภอท่าบ่อ จังหวัดหนองคาย

\*\*\*\*\*

### หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลบ้านดอน ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทาง ที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้ การปฏิบัติงาน ของเทศบาลตำบลบ้านดอนเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลบ้านดอน จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบ ภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อใช้เป็นแนวทางให้ผู้ตรวจสอบภายในได้นำไปปฏิบัติ เพื่อนำไปสู่ เป้าหมาย และบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

/วัตถุประสงค์...

### 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 )

หน่วยรับตรวจสังกัดเทศบาลเทศบาลตำบลบ้านถ่อน จำนวน ๕ ส่วนงาน

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษาฯ
- กองสวัสดิการสังคม

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ที่แนบ

๑.๒ การตรวจสอบตรวจด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING) : หน่วยรับตรวจสังกัดเทศบาลตำบลบ้านถ่อน จำนวน ๒ ส่วนงาน

- กองคลัง
- กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ที่แนบ

๑.๓ การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (INFORMATION TECHNOLOGY AUDITING) : หน่วยรับตรวจสังกัดเทศบาลตำบลบ้านถ่อน จำนวน ๑ ส่วนงาน

- กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ที่แนบ

#### ๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษา

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหารเทศบาลฯ

เรื่องที่ให้คำปรึกษา ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการให้คำปรึกษา ที่แนบ

/ผู้รับผิดชอบ...

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- นายเฉลิมวุธ ราชไมตรี ตำแหน่ง นิติกรปฏิบัติการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

งบประมาณ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายเฉลิมวุธ ราชไมตรี)

นิติกรปฏิบัติการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายปราโมทย์ สุทธากรณ์)

ปลัดเทศบาลตำบลบ้านถ่อน

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสงกรานต์ สารีกา)

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านถ่อน



เทศบาล ตำบลบ้านด่อน  
 รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๑

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัดฯ	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)				นายเฉลิมวุธ ราชไมตรี นิติกรปฏิบัติการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน	
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING )					
	๑ สอบทานการจัดทำทะเบียนคุมวันลาของพนักงานและพนักงานจ้าง	๑ ครั้ง/ปี	๑ พ.ย. - ๒๑ พ.ย.	๑-๑๕		
	๒ สอบทานการเลื่อนขั้นเงินเดือน	๑ ครั้ง/ปี	๑ พ.ค. - ๒๓ พ.ค. ๒๕๖๘	๑-๑๕		
	เรื่องอื่น ๆ					
	๓ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	๑๗ เม.ย. - ๓๐ เม.ย. ๒๕๖๘	๑/๕		
	๔ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี		๑/๕		
	๕ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี	๓๐ มิ.ย. - ๙ ก.ค. ๒๕๖๘	๑-๑๐		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
๖ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ				

\*\*\* งานที่ตรวจสอบและระยะเวลาที่ตรวจสอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสมเมื่อได้รับอนุมัติหรือได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

นายเฉลิมวุธ ราชไมตรี

นิติกรปฏิบัติการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลบ้านดอน  
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เอกสารแนบแผน ๒

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING )				นายเฉลิมวุธ ราชไมตรีนิติกร ปฏิบัติกรปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน	สุ่มตรวจข้อมูลเบื้องต้นในการจัดทำเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่าย
	๑ หลักประกันสัญญา และการจัดทำทะเบียนคุมฯ	๑ ครั้ง/ปี	๒๗ ม.ค. - ๑๔ ก.พ. ๒๕๖๘	๑-๑๕		
	ตรวจสอบตรวจด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING)					
	๒ การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินหมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	๒๖ พ.ค. - ๑๖ มิ.ย. ๒๕๖๘	๑-๑๕		
	ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (INFORMATION TECHNOLOGY AUDITING)					
	๓ การควบคุมการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai	๑ ครั้ง/ปี	๑๘ ธ.ค. ๒๕๖๗ - ๑๐ ม.ค. ๒๕๖๘	๑-๑๕		
	เรื่องอื่น ๆ					
	๔ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	๑๑ ส.ค. - ๒๒ ส.ค. ๒๕๖๘	๑/๕		
	๕ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	๒๕๖๘	๑/๕		
	๖ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี	๑๔ ก.ค. - ๒๕ ก.ค. ๒๕๖๘	๑-๑๐		
งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)						
๗ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ			ตลอดปีงบประมาณ			

\*\*\* งานที่ตรวจสอบและระยะเวลาที่ตรวจสอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสมเมื่อได้รับอนุมัติหรือได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา

(ลงชื่อ)



นายเฉลิมวุธ ราชไมตรี  
นิติกรปฏิบัติการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

เทศบาลตำบลบ้านดอน  
 รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๓

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING )				นายเฉลิมวุธ ราชไมตรี นิติกรปฏิบัติการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน	
	๑ การควบคุมงานจ้าง/งานก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	๒๔ มี.ค. - ๑๑ เม.ย. ๒๕๖๘	๑-๑๕		
	ตรวจสอบตรวจด้านการเงิน(FINANCIAL AUDITING)					
	๒ การกำหนดราคากลาง	๑ ครั้ง/ปี	๒๕ พ.ย. -๑๗ ธ.ค. ๒๕๖๗	๑-๑๕		
	เรื่องอื่น ๆ					
	๓ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	๒๙ ก.ค. - ๘ ส.ค. ๒๕๖๘	๑/๕		
	๔ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี		๑/๕		
	๕ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี	๑๗ ก.พ. - ๒๘ ก.พ. ๒๕๖๘	๑-๑๐		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
๖ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ				

\*\*\* งานที่ตรวจสอบและระยะเวลาที่ตรวจสอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสมเมื่อได้รับอนุมัติหรือได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ  
 นายเฉลิมวุธ ราชไมตรี  
 นิติกรปฏิบัติการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลบ้านดอน  
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๔

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING )				นายเฉลิมวุธ ราชไมตรี นิติกรปฏิบัติการปฏิบัติ หน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน	สุ่มตรวจข้อมูลเบื้องต้นในการจัดทำเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่าย
	๑ การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน (อาหารกลางวัน)	๑ ครั้ง/ปี	๓ มี.ค. - ๒๑ มี.ค. ๒๕๖๘	๑-๑๕		
	เรื่องอื่น ๆ					
	๒ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	๑๓ มี.ค. - ๒๔ มี.ค. ๒๕๖๘	๑/๕		
	๓ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	๒๕๖๘	๑/๕		
	๔ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี	๑๗ มี.ย. - ๒๗ มี.ย. ๒๕๖๘	๑-๑๐		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
๕ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ				

\*\*\* งานที่ตรวจสอบและระยะเวลาที่ตรวจสอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสมเมื่อได้รับอนุมัติหรือได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

นายเฉลิมวุธ ราชไมตรี  
นิติกรปฏิบัติการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน



เทศบาลตำบลบ้านถ่อน  
 รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๕

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจรับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองสวัสดิการสังคม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING )				นายเฉลิมวุธ ราชไมตรี นิติกรปฏิบัติการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน	
	๑ ตรวจสอบการกรอกฐานข้อมูล/คนพิการ/ผู้ป่วยเอดส์	๑ ครั้ง/ปี	๓ มี.ค. - ๒๑ มี.ค.	๑-๑๕		
	๒ ตรวจสอบการเบิกจ่ายพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	๒๕๖๘	๑-๑๕		
	เรื่องอื่นๆ					
	๓ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	๑๖ มิ.ย. - ๒๗ มิ.ย.	๑/๕		
	๔ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	๒๕๖๘	๑/๕		
	๕ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี	๒๒ ก.ค. - ๓ ส.ค.	๑-๑๐		
			๒๕๖๘			
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
๖ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ			ตลอดปีงบประมาณ			

\*\*\* งานที่ตรวจสอบและระยะเวลาที่ตรวจสอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสมเมื่อได้รับอนุมัติหรือได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

นายเฉลิมวุธ ราชไมตรี

นิติกรปฏิบัติการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน