



แผนการตรวจสอบภายในงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑  
เทศบาลตำบลนาหัวบ่อ อำเภอพรหมานิคม จังหวัดสกลนคร  
หน่วยตรวจสอบภายใน

**๑. หลักการและเหตุผล**

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลนาหัวบ่อเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลนาหัวบ่อ เป็นไปอย่างถูกต้องและตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

**๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินและการบัญชี อื่นที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒.๓ เพื่อติดตามประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลและประหยัด

๒.๔ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

**๓. ขอบเขตของงานตรวจสอบ**

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยงานรับตรวจ จำนวน ๖ สำนัก/กอง ประกอบด้วย

๑) สำนักปลัดเทศบาล

๒) กองคลัง

- ๓) กองช่าง
- ๔) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- ๕) กองการศึกษา
- ๖) กองสวัสดิการสังคม

### ๓.๒ แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบ

๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานความเหมาะสมของระบบการดูแลรักษาทรัพย์สิน และใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและประหยัด

๓) ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตามข้อ ๑ และข้อ ๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔) สอบทานระบบงานและการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบาย

### ๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่มตรวจ
- ๒) การตรวจนับ
- ๓) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๔) การสอบทาน
- ๕) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- ๖) การทดสอบการบวกเลข

### ๓.๔ เรื่องที่ตรวจสอบ

- ๑) สำนักปลัดเทศบาล ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๒) กองคลัง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๓) กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๔) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๕) กองการศึกษา ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๖) กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

### ๓.๕ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ )

**๓.๖ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ**

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๑(๑ ตุลาคม ๒๕๖๐-๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ )

**๔.ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ** นางสาวยุพิน คำทะเนตร นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

**๕.งบประมาณในการตรวจสอบ**

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงานจึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

(ลงชื่อ) นางสาวยุพิน คำทะเนตร.. ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
(นางสาวยุพิน คำทะเนตร)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ  
วันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๐

(ลงชื่อ) นางประกายวรรณ จันทปัญญา ...ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ  
(นางประกายวรรณ จันทปัญญา )  
ปลัดเทศบาลตำบลนาหัวบ่อ  
วันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๐

(ลงชื่อ)... นายประวิณ การุญ ...ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
( นายประวิณ การุญ )  
นายกเทศมนตรีตำบลนาหัวบ่อ  
วันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๐

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑  
เทศบาลตำบลนาหัวบ่อ อำเภอพรหมานิคม จังหวัดสกลนคร

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัดเทศบาล	<p>๑.งานบริหารงานทั่วไป</p> <p>๑) ตรวจสอบการจัดทำเทศบัญญัติรายจ่ายประจำปี ถูกต้องตามระเบียบฯ และถูกต้องตามหมวด รายจ่าย</p> <p>๒) ตรวจสอบการบริหารงานรายจ่าย การโอน งบประมาณการเปลี่ยนแปลงแก้ไขคำชี้แจง การ ได้รับอนุมัติ เป็นไปตามวิชาการ</p> <p>๓) การใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น</p> <p>๔) การบริหารงานบุคคล</p> <p>๕) ตรวจสอบการทำโครงการต่าง ๆ</p> <p>๖) การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน -การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนด มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔(ข้อ๖)</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>กุมภาพันธ์-มีนาคม ๒๕๖๑</p> <p>กุมภาพันธ์-มีนาคม ๒๕๖๑</p> <p>กุมภาพันธ์-มีนาคม ๒๕๖๑</p> <p>พฤษภาคม-มิถุนายน ๒๕๖๑ สิงหาคม ๒๕๖๑</p> <p>ตุลาคม-พฤศจิกายน ๒๕๖๐</p>	<p>นางสาวยุพิน คำทะเนตร นักวิชาการตรวจสอบภายใน</p>

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑  
เทศบาลตำบลนาหัวบ่อ อำเภอพรรณานิคม จังหวัดสกลนคร

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๑) งานการเงินและบัญชี ๒) ตรวจสอบสถานะการเงินประจำวัน ๓) การเบิกจ่ายค่าเล่าเรียนบุตร ๔) การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน ๕) ตรวจสอบฎีกาประจำเดือน ๖) การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุม ใบเสร็จ ๗) ตรวจสอบการจัดเก็บภาษีและนำส่งเงินครบถ้วน ๘) การจัดทำแผนการจัดหาพัสดุประจำปี ๙) การจัดทำทะเบียนเงินค้ำประกันสัญญา ๑๐) การตรวจสอบทะเบียนทรัพย์สิน ๑๑) การใช้รถและรักษารถยนต์ของ อปท. ๑๒) การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน -การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนด มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔(ข้อ๖)	๑๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๐-กันยายน ๒๕๖๑ ธันวาคม ๒๕๖๐-มกราคม ๒๕๖๑ ธันวาคม ๒๕๖๐-มกราคม ๒๕๖๑ ตุลาคม ๒๕๖๐-กันยายน ๒๕๖๑ ธันวาคม ๒๕๖๐-มกราคม ๒๕๖๑ ตุลาคม ๒๕๖๐-กันยายน ๒๕๖๑ ธันวาคม ๒๕๖๐-มกราคม ๒๕๖๑ ธันวาคม ๒๕๖๐-มกราคม ๒๕๖๑ ธันวาคม ๒๕๖๐-มกราคม ๒๕๖๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑-มีนาคม ๒๕๖๑ ตุลาคม ๒๕๖๐-พฤศจิกายน ๒๕๖๐	นางสาวยุพิน คำทะเนตร นักวิชาการตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑  
เทศบาลตำบลนาหัวบ่อ อำเภอพรรณานิคม จังหวัดสกลนคร

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	<b>๑.งานฝ่ายการโยธา</b> ๑) การกำหนดราคากลาง ๒) การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลางและการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง ๓) ตรวจสอบการดำเนินการกิจการประปา ๔) การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน -การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔(ข้อ๖)	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๖๑ - กรกฎาคม ๖๑ กุมภาพันธ์ ๖๑ - มีนาคม ๖๑ มิถุนายน ๖๑ - กรกฎาคม ๖๑ ตุลาคม ๖๐ - พฤศจิกายน ๖๐	นางสาวยุพิน คำทะเนตร นักวิชาการตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑  
เทศบาลตำบลนาหัวบ่อ อำเภอพรรณานิคม จังหวัดสกลนคร

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองการศึกษา	<b>๑.งานบริหารงานการศึกษา</b> ๑) ตรวจสอบเงินโครงการต่าง ๆ ๒) การเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวันศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓) การเบิกจ่ายเงินอาหารเสริม (นม) โรงเรียน ๔) การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน -การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนด มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔(ข้อ๖)	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๖๑ - พฤษภาคม ๖๑ มิถุนายน ๖๑ - กรกฎาคม ๖๑ มิถุนายน ๖๑ - กรกฎาคม ๖๑ ตุลาคม ๖๐ - พฤศจิกายน ๖๐	นางสาวยุพิน คำทะเนตร นักวิชาการตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑  
เทศบาลตำบลนาหัวบ่อ อำเภอพรหมนาคิม จังหวัดสกลนคร

หน่วยรับ การตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กอง สาธารณสุ ขและ สิ่งแวดล้อม	<b>๑.งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ</b> ๑) ตรวจฎีกาเงินโครงการต่าง ๆ ๒) การใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคลและการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง ๓) การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน -การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการ ควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔(ข้อ๖)	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๖๑ กุมภาพันธ์ ๖๑ - มีนาคม ๖๑ ตุลาคม ๖๐-พฤศจิกายน ๖๐	นางสาวยุพิน คำทะเนตร นักวิชาการตรวจสอบภายใน



รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑  
เทศบาลตำบลนาหัวบ่อ อำเภอพรรณานิคม จังหวัดสกลนคร

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองสวัสดิการและสังคม	๑) ตรวจสอบฎีกาเงินโครงการต่าง ๆ ๒) การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ๓) การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้พิการ ๔) การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ ๕) <b>ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน</b> -การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนด มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔(ข้อ๖)	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน๖๑ - กรกฎาคม ๖๑ เมษายน ๖๑ - พฤษภาคม ๖๑ เมษายน ๖๑ - พฤษภาคม ๖๑ เมษายน ๖๑ - พฤษภาคม ๖๑ ตุลาคม ๖๐-พฤศจิกายน ๖๐	นางสาวยุพิน คำทะเนตร นักวิชาการตรวจสอบภายใน





หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลนาหัวบ่อ อำเภอพรหมานิคม จังหวัดสกลนคร

แผนการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	พ.ศ.๒๕๖๐			พ.ศ.๒๕๖๑									
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
๕	กองการศึกษา	งานบริหารงานการศึกษา													
		๑.ตรวจฎีกาเงินโครงการต่าง ๆ							←→						
		๒.การเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวันศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก										←→	←→		
		๓.การเบิกจ่ายเงินอาหารเสริม(นม) โรงเรียน										←→	←→		
		๔.การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุม พ.ศ. ๒๕๔๔ (ข้อ ๖)	←→												
๖	กองสวัสดิการฯ	๑. ตรวจฎีกาเงินโครงการต่างๆ											←→		
		๒.การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ								←→	←→				
		๓. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้พิการ								←→	←→				
		๔. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์								←→	←→				
		๕. การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุม พ.ศ. ๒๕๔๔ (ข้อ ๖)	←→												
๗	หน่วยตรวจสอบฯ	จัดทำแผนการตรวจสอบและแผนการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒													←→

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการดำเนินงาน

(นางสาวยุพิน คำทะเนตร )

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนการดำเนินงาน

(นางประกายวรรณ จันทปัญญา )

ปลัดเทศบาลตำบลนาหัวบ่อ

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการดำเนินงาน

( นายประวิณ การุญ )

นายกเทศมนตรีตำบลนาหัวบ่อ

