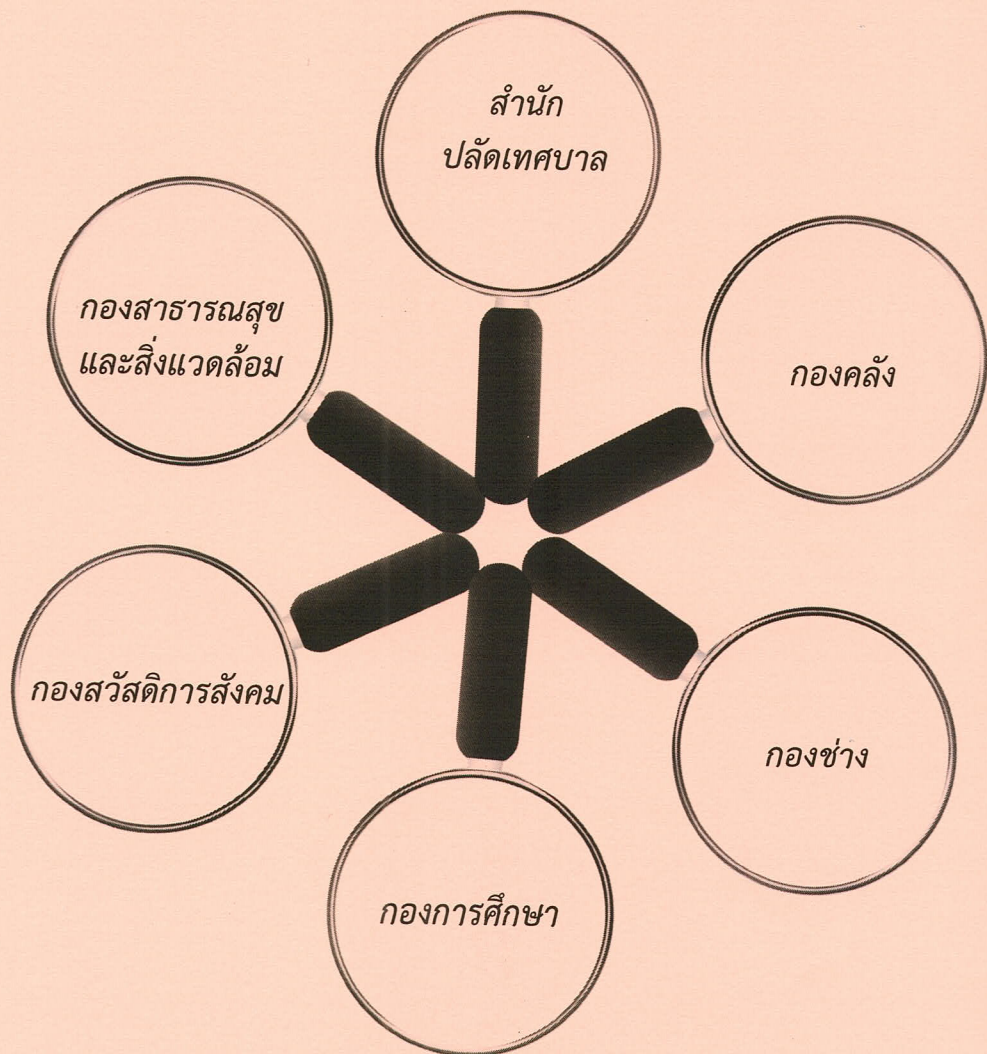




# แผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



หน่วยตรวจสอบภายใน  
เทศบาลตำบลโพธิ์กลาง  
อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา



ประกาศเทศบาลตำบลโพธิ์กลาง  
เรื่อง ประกาศใช้แผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

.....

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙  
กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ  
ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔  
ส่วนที่ ๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๒๐ : การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ

บัดนี้ เทศบาลตำบลโพธิ์กลาง ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ  
๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว ตามรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

จึงประกาศมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๐๗ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายกิตติพงษ์ พงศ์สุรเวท)  
นายกเทศมนตรีตำบลโพธิ์กลาง





## หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพธิ์กลาง อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา แผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

### ๑. หลักการและเหตุผล

หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยกำหนดให้ดำเนินการตรวจสอบ เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน การจัดเก็บรายได้ การบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี และการรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งการตรวจสอบดังกล่าวมีวัตถุประสงค์ในการ ควบคุมดูแลให้หน่วยรับตรวจสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ และช่วยป้องกันการ รั่วไหลหรือการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้

เพื่อให้การตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ กล่าวคือสามารถตรวจสอบได้ครอบคลุม ทุกขั้นตอนของการทำงานของหน่วยรับตรวจ มีระยะเวลาในการตรวจสอบอย่างเพียงพอ และมีความถี่ ในการตรวจสอบที่เหมาะสม จึงต้องมีการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว เพื่อเป็นการวางแผนการตรวจสอบ สำหรับการจัดทำแผนตรวจสอบประจำปี ซึ่งแผนการตรวจสอบเป็นแผนการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบได้จัดทำ ไว้ล่วงหน้า โดยกำหนดว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ด้วยวัตถุประสงค์ใด หน่วยรับตรวจใด ณ เวลาใด รวมทั้ง การประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งการตรวจสอบตามแผนจะสามารถ สอบทานความถูกต้องในการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจได้เป็นระยะๆ จะช่วยให้งานตรวจสอบสามารถบรรลุ วัตถุประสงค์และเสร็จทันตามเวลาที่กำหนดไว้

### ๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่า เพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือ แนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและ บรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

### ๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๖ หน่วยงาน ประกอบด้วย

- (๑) สป.
- (๒) กค.
- (๓) กช.
- (๔) กศ.
- (๕) กสศ.
- (๖) กสธ.

๓.๒ ตรวจสอบ

- (๑) ตรวจสอบการเงิน (FINANCIAL AUDIT)
- (๒) ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (COMPLIANCE AUDIT)
- (๓) ตรวจสอบการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDIT)
- (๔) ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (INFORMANCE TECHNOLOGY AUDIT)
- (๕) งานบริการให้คำปรึกษา (CONSULTING SERVICES)

๓.๓ เทคนิคการตรวจสอบ

- (๑) การสุ่มตัวอย่าง
- (๒) การตรวจนับ
- (๓) การยืนยันยอด
- (๔) การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- (๕) การคำนวณ
- (๖) การตรวจสอบการผ่านรายการ
- (๗) การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
- (๘) การตรวจหารายการผิดปกติ
- (๙) การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
- (๑๐) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- (๑๑) การสอบถาม
- (๑๒) สังเกตการณ์
- (๑๓) การตรวจทาน
- (๑๔) การสืบสวน
- (๑๕) การประเมินผล

๓.๔ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๖๖ (วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖)

๓.๕ รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ๖ หน่วยรับตรวจ ๘ กิจกรรม

สำนัก/กอง	กิจกรรม/เรื่อง	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ
สป.	๑. การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	ม.ค. ๖๖
	๒. การเลื่อนขึ้นเงินเดือน การเลื่อนระดับ ของพนักงานและลูกจ้าง	ส.ค. ๖๖
กค.	๑. การบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas)	ก.พ. ๖๖
	๒. การเบิกจ่าย	ก.ค. ๖๖
กช.	๑. การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร	มี.ค. ๖๖
กศ.	๑. การบริหารงบประมาณอาหารเสริม (นม)	เม.ย. ๖๖
กสด.	๑. การดำเนินการสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์	พ.ค. ๖๖
กสร.	๑. การขออนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ	มิ.ย. ๖๖

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวพรพรรณ คำภู ตำแหน่ง นตส.

๕. ผู้สอบทานผลการตรวจสอบ

ว่าที่ร้อยตรี ทศพล ชุนภิรมย์ ตำแหน่ง ปท.

๖. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ไม่มี

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวพรพรรณ คำภู)

นตส.

วันที่ ๒๓ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(ลงชื่อ) ว่าที่ร้อยตรี



ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(ทศพล ชุนภิรมย์)

ปท.

วันที่ 23 ก.ย. 2565

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายกิตติพงษ์ พงศ์สุรเวท)

นทม.

๒๓ ก.ย. ๖๕



หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพธิ์กลาง อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา  
แผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

(รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สป.	<ul style="list-style-type: none"><li>- การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี</li><li>- การเลื่อนขึ้นเงินเดือน การเลื่อนระดับของพนักงานและลูกจ้าง</li><li>- งานบริการให้คำปรึกษา หน่วยรับตรวจผู้บังคับบัญชาและฝ่ายบริหาร</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>๑ ครั้ง/ปี</li><li>๑ ครั้ง/ปี</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>ม.ค. ๖๖</li><li>ส.ค. ๖๖</li></ul> <p>ปีงบประมาณ.</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>๑/๑๕</li><li>๑/๑๕</li></ul>	นางสาวพรพรรณ คำภู นตส.	

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพธิ์กลาง อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา

แผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

(รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กค.	<ul style="list-style-type: none"><li>- การบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas)</li><li>- การเบิกจ่าย</li><li>- งานบริการให้คำปรึกษา หน่วยรับตรวจผู้บังคับบัญชาและฝ่ายบริหาร</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>๑ ครั้ง/ปี</li><li>๑ ครั้ง/ปี</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>ก.พ. ๖๖</li><li>ก.ค. ๖๖</li><li>งปม.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>๑/๑๕</li><li>๑/๑๕</li></ul>	นางสาวพรรณณ คำภู นตส.	

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพธิ์กลาง อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา

แผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

(รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กช.	<ul style="list-style-type: none"><li>- การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร</li><li>- งานบริการให้คำปรึกษา หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและฝ่ายบริหาร</li></ul>	๑ ครั้ง/ปี	มี.ค. ๖๖  ง.พ.ม.	๑/๑๕	นางสาวพรพรรณ คำภู นตส.	



หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพธิ์กลาง อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา  
แผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

(รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กศ.	<ul style="list-style-type: none"><li>- การบริหารงบประมาณอาหารเสริม (นม)</li><li>- งานบริการให้คำปรึกษา หน่วยรับตรวจผู้บังคับบัญชาและฝ่ายบริหาร</li></ul>	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย. ๖๖ งปม.	๑/๑๕	นางสาวพรรณณ คำภู นตส.	

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพธิ์กลาง อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา

แผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

(รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กสค.	เรื่องที่ตรวจสอบ - การดำเนินการสงเคราะห์ที่ยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์ - งานบริการให้คำปรึกษา หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและฝ่ายบริหาร	๑ ครั้ง/ปี	พ.ค. ๖๖  งปม.	๑/๑๕	นางสาวพรรณม คำภู นตส.	

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพธิ์กลาง อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา

แผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

(รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กสธ.	- การขออนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ - งานบริการให้คำปรึกษา หน่วยรับตรวจผู้บังคับบัญชาและฝ่ายบริหาร	๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย. ๖๖  ก.พ.ม.	๑/๑๕	นางสาวพรพรรณ คำภู นตส.	

หมายเหตุ ระยะเวลาที่เข้าทำการตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม



**ปฏิทินการปฏิบัติงาน**  
**หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพธิ์กลาง อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา**  
**แผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ ๒๕๖๖**

สำนัก/กอง/ส่วน	ระยะเวลาเข้าตรวจ																
	พ.ศ. ๒๕๖๕					พ.ศ. ๒๕๖๖											
	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.					
สป.	คู่มือระเบียบและแบบฟอร์มเทศบาล																
กค.																	
กช.																	
กศ.																	
กสต.																	
กสธ.																	
ทุกสำนัก/ทุกกอง																	

งานบริการให้คำปรึกษา หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและฝ่ายบริหาร

หมายเหตุ ระยะเวลาที่เข้าทำการตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม