



แผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗



หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลโพธิ์กลาง
อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา



**หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพธิ์กลาง
อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา
แผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

๑. หลักการและเหตุผล

หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยกำหนดให้ดำเนินการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน การจัดเก็บรายได้ การบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี และการรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งการตรวจสอบดังกล่าวมีวัตถุประสงค์ในการควบคุมดูแลให้หน่วยรับตรวจสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ และช่วยป้องกันการรั่วไหลหรือการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้

เพื่อให้การตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ กล่าวคือสามารถตรวจสอบได้ครอบคลุมทุกขั้นตอนของการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ มีระยะเวลาในการตรวจสอบอย่างเพียงพอ และมีความถี่ในการตรวจสอบที่เหมาะสม จึงต้องมีการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว เพื่อเป็นการวางแผนการตรวจสอบสำหรับการจัดทำแผนตรวจสอบประจำปี ซึ่งแผนการตรวจสอบเป็นแผนการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบได้จัดทำไว้ล่วงหน้า โดยกำหนดว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ด้วยวัตถุประสงค์ใด หน่วยรับตรวจใด ณ เวลาใด รวมทั้งการประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งการตรวจสอบตามแผนจะสามารถสอบทานความถูกต้องในการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจได้เป็นระยะ ๆ จะช่วยให้งานตรวจสอบสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเสร็จทันตามเวลาที่กำหนดไว้

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๖ หน่วยงาน ประกอบด้วย

- (๑) สป.
- (๒) กค.
- (๓) กช.
- (๔) กศ.
- (๕) กสด.
- (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 ๒๕๖๗ (วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

๓.๕ รายละเอียดขอเขตการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ๖ หน่วยรับตรวจ ๑๒ กิจกรรม

ลำดับ	สำนัก/กอง	กิจกรรม/เรื่อง	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ
๑.	สป.	๑. การเลื่อนขั้นเงินเดือน การเลื่อนระดับ ของพนักงานและลูกจ้าง ๒. การใช้และรักษารถยนต์	ธ.ค. ๖๖ พ.ย. ๖๖
๒.	กค.	๑. การเบิกจ่าย ๒. การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง	ม.ค. ๖๗ ก.พ. ๖๗
๓.	กช.	๑. การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่ายพัสดุ ๒. การใช้และรักษารถยนต์	มี.ค. ๖๗ พ.ย. ๖๖
๔.	กศ.	๑. การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่ายพัสดุ ๒. การบริหารงบประมาณอาหารกลางวัน	เม.ย. ๖๗ พ.ค. ๖๗
๕.	กสด.	๑. การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่ายพัสดุ ๒. การบริหารงบประมาณโครงการ	มิ.ย. ๖๗ ก.ค. ๖๗
๖.	กสธ.	๑. การบริหารงบประมาณโครงการ ๒. การขออนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ	มิ.ย. ๖๗ ส.ค. ๖๗

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางนวลพรรณ พาเจริญ ตำแหน่ง นตส.

๕. ผู้สอบทานผลการตรวจสอบ

ว่าที่ร้อยตรี ทศพล ชุนภิรมย์ ตำแหน่ง ปท.

๖. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ไม่มี

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางนวลพรรณ พาเจริญ)

นตส.

วันที่ ๒๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ) ว่าที่ร้อยตรี



ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(ทศพล ชุนภิรมย์)

ปท.

วันที่ 25 ก.ย. 2566

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายกิติพงศ์ พงศ์สุรเวท)

นทม.

๒๕๙.๖/๖

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพธิ์กลาง อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา

แผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ ๒๕๖๗

(รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สป.	<ul style="list-style-type: none">- การเลื่อนขึ้นเงินเดือน การเลื่อนระดับ ของ พนักงานและลูกจ้าง- การใช้และรักษารถยนต์- งานบริการให้คำปรึกษา หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและฝ่ายบริหาร	<ul style="list-style-type: none">๑ ครั้ง/ปี๑ ครั้ง/ปี	<ul style="list-style-type: none">ธ.ค. ๖๖พ.ย. ๖๖ปีงบประมาณ	<ul style="list-style-type: none">๑/๓๐๑/๓๐	นางนวลพรรณ พาเจริญ นตส.	

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพธิ์กลาง อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา

แผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ ๒๕๖๗

(รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กข.	<ul style="list-style-type: none">- การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่ายวัสดุ- การใช้และรักษารถยนต์- งานบริการให้คำปรึกษา หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและฝ่ายบริหาร	<ul style="list-style-type: none">๑ ครั้ง/ปี๑ ครั้ง/ปี	<ul style="list-style-type: none">มี.ค. ๖๗พ.ย. ๖๖งปม.	<ul style="list-style-type: none">๑/๓๐๑/๑๕	นางนวลพรรณ พาเจริญ นตส.	

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพธิ์กลาง อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา
แผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ ๒๕๖๗

(รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กค.	- การเบิกจ่าย - การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง - งานบริการให้คำปรึกษา หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและฝ่ายบริหาร	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ม.ค. ๖๗ ก.พ. ๖๗ งปม.	๑/๓๐ ๑/๓๐	นางนวลพรรณ พาเจริญ นตส.	

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพธิ์กลาง อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา

แผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ ๒๕๖๗

(รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กสค.	<ul style="list-style-type: none">- การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่ายพัสดุ- การบริหารงบประมาณโครงการ- งานบริการให้คำปรึกษา หน่วยรับตรวจผู้บังคับบัญชาและฝ่ายบริหาร	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	พ.ค. ๖๗ ก.ค. ๖๗ งปม.	๑/๑๕ ๑/๑๕	นางนวลพรรณ พาเจริญ นตส.	

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพธิ์กลาง อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา

แผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ ๒๕๖๗

(รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กศ.	- การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่ายพัสดุ - การบริหารงบประมาณอาหารกลางวัน - งานบริการให้คำปรึกษา หน่วยรับตรวจผู้บังคับบัญชาและฝ่ายบริหาร	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	เม.ย. ๖๗ พ.ค. ๖๗ งปม.	๑/๓๐ ๑/๓๐	นางนวลพรรณ พาเจริญ นตส.	

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพธิ์กลาง อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา
แผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ ๒๕๖๗

(รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กสธ.	<ul style="list-style-type: none">- การบริหารงบประมาณโครงการ- การขออนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ- งานบริการให้คำปรึกษา หน่วยรับตรวจผู้บังคับบัญชาและฝ่ายบริหาร	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ก.ค. ๖๗ ส.ค. ๖๗ งปม.	๑/๑๕ ๑/๓๐	นางवलพรรณ พาเจริญ นตส.	

หมายเหตุ ระยะเวลาที่ใช้ทำการตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพธิ์กลาง อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

สำนัก/กอง/ส่วน	ระยะเวลาเข้าตรวจ											
	พ.ศ. ๒๕๖๖						พ.ศ. ๒๕๖๗					
	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.	กลุ่มงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย											
กค.												
กช.												
กศ.												
กสค.												
กสธ.												
ทุกสำนัก/ทุกกอง	งานบริการให้คำปรึกษา หน่วยงานรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและฝ่ายบริหาร											

หมายเหตุ ระยะเวลาที่เข้าทำการตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม



ประกาศเทศบาลตำบลโพธิ์กลาง
เรื่อง ประกาศใช้แผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ส่วนที่ ๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๒๐ : หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบ รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติ

ดังนั้น เทศบาลตำบลโพธิ์กลาง ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อใช้ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

จึงประกาศมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายกิตติพงศ์ พงศ์สุรเวท)
นายกเทศมนตรีตำบลโพธิ์กลาง