



# แผนการตรวจสอบระยะยาว (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึง พ.ศ. ๒๕๖๘)



หน่วยตรวจสอบภายใน  
เทศบาลตำบลโพธิ์กลาง  
อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา



## หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพธิ์กลาง อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา แผนการตรวจสอบระยะยาว (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึง พ.ศ. ๒๕๖๘)

### ๑. หลักการและเหตุผล

นตน. มีหน้าที่ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยกำหนดให้ดำเนินการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณการเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน การจัดเก็บรายได้ การบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี และการรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งการตรวจสอบดังกล่าวมีวัตถุประสงค์ในการควบคุมดูแลให้หน่วยรับตรวจสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ และช่วยป้องกันการรั่วไหลหรือการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้

เพื่อให้การตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ กล่าวคือสามารถตรวจสอบได้ครอบคลุมทุกชั้นตอน ของการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ มีระยะเวลาในการตรวจสอบอย่างเพียงพอ และมีความถี่ในการตรวจสอบที่เหมาะสม จึงต้องมีการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว เพื่อเป็นการวางแผนการตรวจสอบสำหรับการจัดทำแผนตรวจสอบประจำปี ซึ่งแผนการตรวจสอบเป็นแผนการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบได้จัดทำไว้ล่วงหน้าโดยกำหนดว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ด้วยวัตถุประสงค์ใด หน่วยรับตรวจใด ณ เวลาใด รวมทั้งการประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งการตรวจสอบตามแผนจะสามารถสอบทานความถูกต้องในการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจได้เป็นระยะๆ จะช่วยให้งานตรวจสอบสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเสร็จทันตามเวลาที่กำหนดไว้

### ๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

### ๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๖ หน่วยงาน ประกอบด้วย

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

๓.๒ ตรวจสอบ

- (๑) ตรวจสอบการเงิน (FINANCIAL AUDIT)
- (๒) ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (COMPLIANCE AUDIT)
- (๓) ตรวจสอบการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDIT)
- (๔) ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (INFORMATION 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

ข้อมูลตรวจสอบตามปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึง พ.ศ. ๒๕๖๘

๓.๕ รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

**ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**    ๖ หน่วยรับตรวจ    ๘ กิจกรรม

สำนัก/กอง	กิจกรรม/เรื่อง	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ
สป.	๑. การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	ม.ค. ๖๖
	๒. การเลื่อนขั้นเงินเดือน 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

**ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**    ๖ หน่วยรับตรวจ    ๑๐ กิจกรรม

สำนัก/กอง	กิจกรรม/เรื่อง	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ
สป.	๑. การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี	ก.พ. ๖๗
	๒. การบริหารงบประมาณโครงการ	มิ.ย. ๖๗
กค.	๑. รายงานการเงิน	ม.ค. ๖๗
	๒. การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและภาษีป้าย	พ.ค. ๖๗
กช.	๑. การบริหารงบประมาณโครงการ	เม.ย. ๖๗
กศ.	๑. การบริหารงบประมาณอาหารกลางวัน	ธ.ค. ๖๖
	๒. การบริหารงบประมาณโครงการ	ก.ค. ๖๗
กสด.	๑. การบริหารงบประมาณโครงการ	มี.ค. ๖๗
กสร.	๑. การบริหารจัดการขยะ	พ.ย. ๖๖
	๒. การบริหารงบประมาณโครงการ	ส.ค. ๖๗

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ๖ หน่วยรับตรวจ ๑๐ กิจกรรม

สำนัก/กอง	กิจกรรม/เรื่อง	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ
สป.	๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒. การใช้และรักษารถยนต์	ม.ค. ๖๘ พ.ค. ๖๘
กค.	๑. การรับเงิน การฝากเงินและการเก็บรักษาเงิน ๒. การใช้และรักษารถยนต์	พ.ย. ๖๗ มิ.ย. ๖๘
กช.	๑. การควบคุมงานก่อสร้าง	เม.ย. ๖๘
กศ.	๑. การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ๒. การจัดทำบัญชีรายได้ของสถานศึกษา	ธ.ค. ๖๗ ก.ค. ๖๘
กสด.	๑. การดำเนินการสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์ ๒. การใช้และรักษารถยนต์	ก.พ. ๖๘ ส.ค. ๖๘
กสธ.	๑. การใช้และรักษารถยนต์	มี.ค. ๖๘

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวพรพรรณ คำภู ตำแหน่ง นตส.

๕. ผู้สอบทานผลการตรวจสอบ

ว่าที่ร้อยตรีทศพล ขุนภิมรย์ ตำแหน่ง ปท.

๖. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ไม่มี

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวพรพรรณ คำภู)

นตส.

วันที่ ๑๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(ลงชื่อ) ว่าที่ร้อยตรี



ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(ทศพล ขุนภิมรย์)

ปท.

วันที่ 19 ก.ย. 2565

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายกิติพงศ์ พงศ์สุรเวท)

นทม.

19 ก.ย. 65

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพธิ์กลาง อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา

แผนการตรวจสอบระยะยาว (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึง พ.ศ. ๒๕๖๘)

(รายละเอียดประกอบของบทการตรวจสอบ)

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖		ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗		ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘		หมายเหตุ
		ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ ตรวจสอบ	
สป.	๑. การใช้และรักษารถยนต์					๑ ครั้ง/ปี	พ.ค.	๑/๑๕
	๒. การลงเวลาปฏิบัติราชการ การลา ของพนักงานและลูกจ้าง							
	๓. การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่ายพัสดุ							
	๔. การเลื่อนขั้นเงินเดือน การเลื่อนระดับ ของพนักงานและลูกจ้าง	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค.	๑/๑๕				
	๕. การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	ม.ค.	๑/๑๕				
	๖. การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณรายจ่ายประจำปี				๑ ครั้ง/ปี	ก.พ.	๑/๑๕	
	๗. การบริหารงบประมาณโครงการ				๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย.	๑/๑๕	
	๘. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น						๑ ครั้ง/ปี	ม.ค.
	๙. งานสารบรรณและธุรกรรม							
ประเมินผลการควบคุมภายใน		ต.ค. - ธ.ค.						ต.ค. - ธ.ค.
งานบริการให้คำปรึกษาหน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชา และฝ่ายบริหาร		ปีงบประมาณ			ปีงบประมาณ			ปีงบประมาณ









