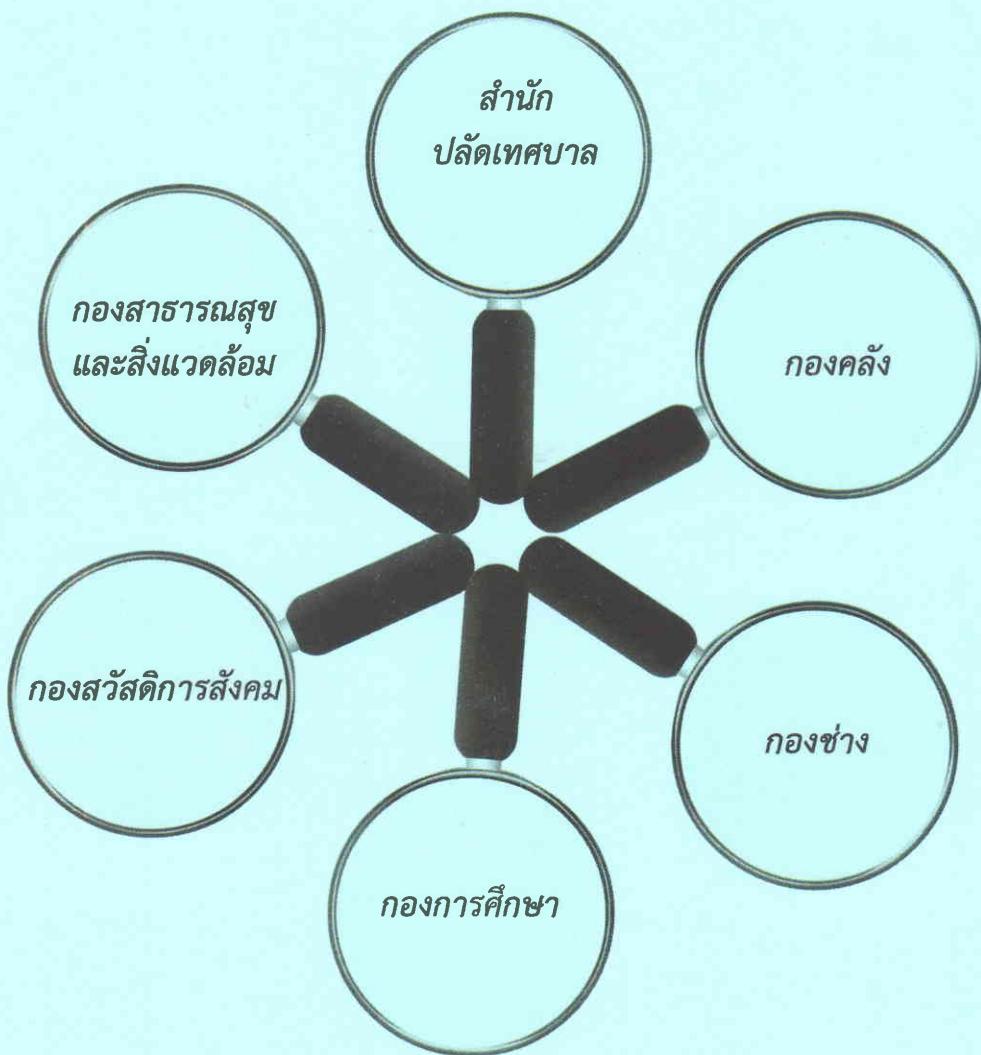




# แผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ปรับแผนครั้งที่ ๑)



หน่วยตรวจสอบภายใน  
เทศบาลตำบลโพธิ์กลาง  
อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา



ประกาศเทศบาลตำบลโพธิ์กلاح  
เรื่อง ประกาศใช้แผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ (ปรับแผนครั้งที่ ๑)

ตามพระราชบัญญัติวิธีการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ส่วนที่ ๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๒๐ : การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ

เทศบาลตำบลโพธิ์กلاح ได้ปรับแผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ (ปรับแผนครั้งที่ ๑) เรียบร้อยแล้วตามรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

จึงประกาศมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๙ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๔

A handwritten signature in black ink, appearing to read "นายกิตติพงษ์ พงศ์สุรเวท" (Nai Kittipong Phongsuraweth).

(นายกิตติพงษ์ พงศ์สุรเวท)  
นายกเทศมนตรีตำบลโพธิ์กلاح



## หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพธิ์กลาง อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา แผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ (ปรับแผนครั้งที่ ๑)

### ๑. หลักการและเหตุผล

หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยกำหนดให้ดำเนินการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน การจัดเก็บรายได้ การบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี และการรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งการตรวจสอบดังกล่าวมีวัตถุประสงค์ในการควบคุมดูแลให้น่วยรับตรวจสอบสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ และช่วยป้องกันการรั่วไหลหรือการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้

เพื่อให้การตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ กล่าวคือสามารถตรวจสอบได้ครอบคลุม ทุกขั้นตอนของการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ มีระยะเวลาในการตรวจสอบอย่างเพียงพอ และมีความถี่ในการตรวจสอบที่เหมาะสม จึงต้องมีการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว เพื่อเป็นการวางแผนการตรวจสอบ สำหรับการจัดทำแผนตรวจสอบประจำปี ซึ่งแผนการตรวจสอบเป็นแผนการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบได้จัดทำไว้ล่วงหน้า โดยกำหนดว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ด้วยวัตถุประสงค์ใด หน่วยรับตรวจใด ณ เวลาใด รวมทั้งการประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งการตรวจสอบตามแผนจะสามารถสอบทาน ความถูกต้องในการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจได้เป็นระยะๆ จะช่วยให้งานตรวจสอบสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ และเสร็จทันตามเวลาที่กำหนดได้

### ๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่า เพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

### ๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๖ หน่วยงาน ประกอบด้วย

- (๑) สำนักปลัดเทศบาล
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองการศึกษา
- (๕) กองสวัสดิการสังคม
- (๖) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๓.๒ ตรวจสอบ

- (๑) ตรวจสอบการเงิน (FINANCIAL AUDIT)
- (๒) ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายเบื้องต้น (COMPLIANCE AUDIT)
- (๓) ตรวจสอบการทำงาน (PERFORMANCE AUDIT)
- (๔) ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (INFORMATION TECHNOLOGY AUDIT)
- (๕) งานบริการให้คำปรึกษา (CONSULTING SERVICES)

๓.๓ เทคนิคการตรวจสอบ

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

๓.๔ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)

๓.๕ รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

ตามรายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ (เอกสารแนบท้าย)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ๖ หน่วยรับตรวจ ๖ กิจกรรม

สำนัก/กอง	กิจกรรม/เรื่อง
สำนักปลัดเทศบาล	งานสารบรรณและธุรการ
กองคลัง	การบริหารพัสดุ (การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่าย การยืม การบำรุงรักษา การตรวจสอบ การจำหน่ายพัสดุ)
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	การบริหารจัดการขยะ
กองการศึกษา	การจัดทำบัญชีรายได้ของสถานศึกษา
กองสวัสดิการสังคม	การดำเนินการสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์
กองช่าง	การควบคุมงานก่อสร้าง

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวพรพรรณ คำภู ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๕. ผู้สอบทานผลการตรวจสอบ

ว่าที่ร้อยตรี ทศพล ชุนภิรมย์ ตำแหน่ง ปลัดเทศบาลตำบลโพธิ์กลาง

๖. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ไม่มี

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวพรพรรณ คำภู)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๗ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๔

(ลงชื่อ) ว่าที่ร้อยตรี

ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(ทศพล ชุนภิรมย์)

ปลัดเทศบาลตำบลโพธิ์กลาง

วันที่ ..... ๘ มิถุนายน ๒๕๖๔ .....

(ลงชื่อ)

ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายกิติพงษ์ พงศ์สุรเวท)

นายกเทศมนตรีตำบลโพธิ์กลาง

วันที่ ..... ๙ มิถุนายน ๒๕๖๔ .....

(เอกสารแนบท้าย)

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพธิ์กลาง อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา  
**แผนการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ (ประจำเดือนครึ่งที่ ๑)**  
**(รายละเอียดประจำรอบขอบเขตการตรวจสอบ)**

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ค่ามีค่าในการตรวจสอบ		ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนหน่วยงานที่ตรวจสอบ	จำนวนหน่วยงานที่รับผิดชอบ	หมายเหตุ
		ระยะยาว	ระยะสั้น				
สำนักปลัดเทศบาล	- งานบริหารทั่วไป ผู้บังคับบัญชาและฝ่ายบริหาร	๓ ครั้ง/ปี	๘๙.๖๔	๗/๑๕	๖๔	๖๔	นักวิชาการตรวจสอบภายในสำนักงาน

(เอกสารแนบท้าย)

**หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพธิ์กุด อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา**  
**แผนกวิเคราะห์ตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ (ปรับແນ່ນທຶນທີ ๑)**  
**(รายละเอียดประจำรอบของเขตตรวจสอบ)**

หน่วยรับตรวจสอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความต้องการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	- การบริหารเจ้าสตุ (การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่าย) การรื้อยึด การบำรุงรักษา การตรวจสอบ การจำหน่ายพัสดุ)  - งานบริการให้คำปรึกษา หน่วยรับตรวจสอบ ผู้บังคับบัญชาและผู้รายงานบริหาร	๓ ครั้ง/ปี	พ.ค. ๖๔	๑/๑๕	น.ส.อรุณารักษณ์ ธรรมรงค์ นักวิชาการตรวจสอบภายในหน่วยบริหาร	

(เอกสารหมายเลขที่๔)

## หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ศูนย์บริการฯ ว่าถูกต้องหรือไม่ ว่าเงินเดือนครบทุกคน จังหวัดหนองคายที่มา

แบบฟอร์มตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (ปีงบประมาณที่ ๑)

รายละเอียดประกอบการเบิกจ่ายเงินเดือน

หมายเหตุ	ผู้รับผิดชอบ	จำนวนเดือนที่รับผิดชอบ	ตรากลอน	บัญชี/บัญชี	รายการตรวจสอบภายใน	คุณภาพ	จำนวนเงินเดือนที่รับผิดชอบ	ผู้รับผิดชอบ
					- การบริหารจัดการเงินเดือนของบุคลากร	๓ เครื่อง/ปี	นิย. ๖๙	๑/๑๓

(ແລກທີ່)

(ପ୍ରକଟଣାକାରୀ ବ୍ୟାପକୀୟ ପରିବହନ ପରିଯାନ୍ତ ପରିମାଣରେ ଉପରେ ଅଧିକତଃ)

หัวข้อเรียน	กองการศึกษา	ร่องที่ตรวจสอบ	ความผู้ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาและจำนวนครุภัณฑ์	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
พัฒนาคุณภาพการบริการด้านกายภาพและสุขอนามัยในสถานศึกษา	กองการศึกษา	- การจัดทำบันทึกธุรการได้ถูกต้องตามที่กำหนด - งานบริการที่ให้มาบริการฯ อย่างรวดเร็ว โปร่งใส คุ้มค่า ถูกต้องและโปร่งใส	๓ ครรภ์/๑๙ ก.ค. ๖๘	๑/๑๗	ก.ค. - ก.ย. ๒๕๖๘	บัญชีรายรับรายจ่ายของสถานศึกษา ค่าเช่าห้องเรียนและห้องประชุม

(ເອກສາງປະເທດຫ້າຍ)

ພ່າຍໃຕຮັດວຽກສອບກາຍຸ ທ່ານບາຄຸກທຳບັນດາ ອົມຄອງເຊື້ອການຮຽນຂອງພະນັກງານ  
ຈົງໝາດວັດທະນາຮາຊູ້ນາ ປັບປະແນນພາຍໃຕ້ ເປົ້າຂອງພະນັກງານ ເພື່ອປະເທດຫ້າຍ (ປັບປະແນນພາຍໃຕ້  
(ຮາຍລິລືອີ່ຍຕະຫຼາກໂຄບອະນຸເຫັນທາງຕາມສອບ)

(ຮາຍລິລືອີ່ຍຕະຫຼາກໂຄບອະນຸເຫັນທາງຕາມສອບ)

ຫ່າຍພາຍໃຕ້	ກອບເສັ້ນຕົວການສັງລັບ	ກ່ຽວຫຼວງຈະສອນ	ຄວາມຟື້ນ	ຮະຍະເວລາທີ່	ຈຳນານ	ຜູ້ປັບຜິດອອນ	ຫ່າຍພາຍໃຕ້
ກອບເສັ້ນຕົວການສັງລັບ	- ການດຳນົນການຮຽນຕະຫາງທີ່ມີຫຼັກສູ່ສັ່ງອາໄຫາ ຄົນພົກ ຜູ້ປະຍາຍອເອົາສົ່ງ	๓ ຄັ້ງ/ປີ	ສ.ທ. 0. ພຊ.	໩/໩	ກົດຕົວການຮຽນຕະຫາງທີ່ມີຫຼັກສູ່ສັ່ງອາໄຫາ	ນິ.ຕ. - ກ.ຍ.ນ.ຂ	ກົດຕົວການຮຽນຕະຫາງທີ່ມີຫຼັກສູ່ສັ່ງອາໄຫາ

(เอกสารแนบท้าย)

**หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ จัดทำตามมาตรา ๑๕  
แห่งกฎหมายว่าด้วยการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
(ประบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๒) ประบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๓ (ประบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๔)**

(รายละเอียดกระบวนการตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๒)

หมายเหตุ	ผู้รับผิดชอบ	จำนวน	ครุภัณฑ์	หมายเหตุ
กองคลัง	การควบคุมเงินสด กองคลัง	๑/๑๘	ก.ย. ๒๕๖๒ - ก.ย. ๒๕๖๓	บัญชีขาดทุนจากการตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๒

หมายเหตุ ระบุรายละเอียดเพิ่มเติมของแต่ละรายการตามที่ได้ระบุไว้ในแบบฟอร์มที่แนบท้าย

**ปฏิทินการปฏิบัติงาน**  
**หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพธิ์กلاح อําเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา**  
**แผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ (ปรับแผนครั้งที่ ๑)**

สำนัก/กอง	ระยะเวลาเข้าตรวจสอบ					
	พ.ศ. ๒๕๖๔					
	ม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
สำนักปลัดเทศบาล						
กองคลัง						
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม						
กองการศึกษา						
กองสวัสดิการสังคม						
กองช่าง						
ทุกสำนัก/ทุกกอง	งานบริการให้คำปรึกษา หน่วยรับทราบ ผู้บังคับบัญชาและฝ่ายบริหาร					

หมายเหตุ ระยะเวลาที่เข้าทำการตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

