



แผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลปทุมใหญ่
อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางที่หน่วยงานตรวจสอบภายใน จัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดโดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ถูกต้อง ครบถ้วนมีข้อมูลทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหล หรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๑ สำนัก/๔ กอง ประกอบด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลปรุใหญ่

สารบัญ

หน้า

ส่วนที่ ๑ แผนการตรวจสอบประจำปี

หลักการและเหตุผล

๑

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๒

ส่วนที่ ๒ รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ

๓

แผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
เทศบาลตำบลปรุใหญ่
อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา

๑. หลักการและเหตุผล

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจในความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และช่วยให้ทำงานเทศบาลตำบลปรุใหญ่เป็นไปในทิศทางที่ดีขึ้นและบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) จึงเข้ามามีบทบาทเพื่อเป็นเครื่องมือของผู้บริหารในการตรวจสอบและมีมาตรการควบคุมต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ เป็นที่ยอมรับกันว่าการตรวจสอบภายใน เป็นวิชาชีพอิสระอีกแขนงหนึ่ง ปัจจุบันการตรวจสอบภายใน นอกจากตรวจสอบข้อมูลทางการเงินและการบัญชีแล้ว ยังตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ ด้วย

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน จึงถือได้ว่าเป็นส่วนสำคัญและมีความจำเป็น เพื่อให้งานได้บรรลุวัตถุประสงค์และระบุแนวทางการตรวจสอบได้ดังต่อไปนี้

๑. สอบทานและรายงานความเชื่อถือได้และครบถ้วนของข้อมูลด้านการเงิน การปฏิบัติงานตลอดจนวิธีการที่ใช้ในการวินิจฉัยและวัดผลการดำเนินงาน
๒. สอบทานการดำเนินงานหรือแผนงาน เพื่อให้แน่ใจว่าสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้และมีการปฏิบัติงานตามแผนที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและประหยัด มีกระบวนการกำกับดูแลที่ดีและเหมาะสม
๓. สอบทานระบบงานที่มีผลกระทบสำคัญต่อการดำเนินงานและการรายงาน ว่าได้มีการปฏิบัติที่สอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน ระเบียบปฏิบัติที่กำหนดไว้รวมถึงกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
๔. สอบทานความเหมาะสมของการเก็บรักษาทรัพย์สิน และทดสอบว่าทรัพย์สินว่ามีอยู่จริง
๕. ประเมินว่าการใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และคุ้มค่า

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับคำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าสำนักและผู้อำนวยการกอง ทุกๆ กอง ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

- ๓.๑ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๑ สำนัก/ ๔ กอง/ ๒ ศูนย์เด็กเล็ก ประกอบด้วย

- (๑) สำนักปลัด
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- (๕) กองการศึกษา
- (๖) ศูนย์เด็กเล็ก

๓.๒ ขอบเขตของการตรวจสอบในกรอบครอบคลุมถึงการตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลปทุมใหญ่ และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกักตุนอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้เหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) สอบทานระบบการควบคุมภายใน

(๖) การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบภายใน

(๗) งานให้คำปรึกษา

(รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย)

๓. กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบ

๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวจันจิรา สีน้อยขาว ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผน

(นางสาวจันจิรา สีน้อยขาว)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดปลัดเทศบาลตำบลปทุมใหญ่.....

- 15 ตุลาคม ๒๕๖๕

(ลงชื่อ)

ผู้เห็นชอบแผน

(นายวรพงศ์ รูปเลิศ)

ปลัดเทศบาลตำบลปทุมใหญ่

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลปรุใหญ่

อนุมัติ

ไม่อนุมัติ เพราะ.....

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผน

(นางฉมา มาศ อินทรรักษา)

นายกเทศมนตรีตำบลปรุใหญ่

**รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบ(Audit Plan) ปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๖**

หน่วยรับผิดชอบ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ การตรวจสอบ
สำนักปลัด และทุกๆ กอง	๑. กิจกรรมสหสาขาวิชาชีพด้านการประเมินระบบการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕	๑	ตุลาคม- ธันวาคม ๒๕๖๕	นางสาวจันจิรา สีน้อยขาว
สำนักปลัด	๑. กิจกรรมตรวจสอบข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖	๑	พฤศจิกายน ๒๕๖๕	นางสาวจันจิรา สีน้อยขาว
สำนักปลัด	๑. กิจกรรมตรวจสอบติดตามผลดำเนินการหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน ของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕	๑	ธันวาคม ๒๕๖๕	นางสาวจันจิรา สีน้อยขาว
สำนักปลัด	๑. การรับลงทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ ของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕	๑	ธันวาคม ๒๕๖๕	นางสาวจันจิรา สีน้อยขาว
สำนักปลัด/กองคลัง/	๑. การเบิกจ่ายเงินของโครงการฯ และฎีกาเบิกจ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕	๑	มกราคม ๒๕๖๖	นางสาวจันจิรา สีน้อยขาว
กองช่าง	๑. กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้าง ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	๑	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	นางสาวจันจิรา สีน้อยขาว
กองคลัง/ สำนักปลัด	๑. การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	๑	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	นางสาวจันจิรา สีน้อยขาว
กองคลัง	๑. กิจกรรมการจัดซื้อ/จัดจ้างพัสดุ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	๑	มีนาคม ๒๕๖๖	นางสาวจันจิรา สีน้อยขาว
สำนักปลัด/กองคลัง/กองช่าง	๑. กิจกรรมการใช้และรักษาทรัพย์สินกลาง/เกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	๑	เมษายน ๒๕๖๖	นางสาวจันจิรา สีน้อยขาว
กองคลัง	๑. กิจกรรมตรวจสอบการลงทะเบียนพัสดุ(ครุภัณฑ์) ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ - ทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ (หนังสือด่วนมากที่ มท ๐๔๐๗/ว ๗๙๑ ลว. ๖ มิถุนายน ๒๕๖๕)	๑	พฤษภาคม ๒๕๖๖	นางสาวจันจิรา สีน้อยขาว
กองคลัง	๑. การจำหน่ายพัสดุ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	๑	มิถุนายน ๒๕๖๖	นางสาวจันจิรา สีน้อยขาว
กองคลัง	๑. กิจกรรมการรั้งเงินงบประมาณ/การส่งใช้เงินยืมฯ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	๑	มิถุนายน ๒๕๖๖	นางสาวจันจิรา สีน้อยขาว
สำนักปลัด/กองคลัง	๑. กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินและฎีกาเบิกจ่ายเงิน ตามแผนงานสาธารณสุข ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	๑	กรกฎาคม ๒๕๖๖	นางสาวจันจิรา สีน้อยขาว
กองคลัง	๑. ดูหนังสือคำสั่งชำระ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	๑	สิงหาคม ๒๕๖๖	นางสาวจันจิรา สีน้อยขาว
สำนักปลัด และทุกๆ กอง	๑. ติดตามผลการดำเนินงานสสช	๑	กันยายน ๒๕๖๖	นางสาวจันจิรา สีน้อยขาว
สำนักปลัด และทุกๆ กอง	๑. ติดตามผลการดำเนินงานข้อเสนอแนะ	๑	กันยายน ๒๕๖๖	นางสาวจันจิรา สีน้อยขาว



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลปทุมใหญ่

ที่นอ๕๒๓๗๑/ ๒๐๕๖

วันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลปทุมใหญ่ ผ่าน ปลัดเทศบาลตำบลปทุมใหญ่

เรื่องเดิม

อ้างถึงพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี ตามมาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและ การบริหารจัดการความเสี่ยง

ข้อเท็จจริง

งานตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้พิจารณาและจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เพื่อให้เหมาะสม สอดคล้องกับการปฏิบัติงานและเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน และเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

ข้อพิจารณา

เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานฯและหลักเกณฑ์ที่กำหนด จึงเห็นควรเสนอนายกเทศมนตรีตำบลปทุมใหญ่พิจารณาแผนการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ก่อนเผยแพร่ให้ (สำนัก/กอง) ทราบต่อไป

ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในแผนการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(นางสาวจันจิรา สีน้อยขาว)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของปลัดเทศบาลตำบลปัฐใหญ่

วิเศษ อนุวัฒน์



(นายวรพงศ์ รูปเลิศ)
ปลัดเทศบาลตำบลปัฐใหญ่

- อนุมัติ
 ไม่อนุมัติ



(นางฉมาศ อินทร์รักษา)
นายกเทศมนตรีตำบลปัฐใหญ่