



แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ – ๒๕๖๖

ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์
อำเภอเสิงสาง จังหวัดนครราชสีมา

แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) นี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่าง ๆ ที่พึงปฏิบัติจากระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕
๓. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ (ข้อ ๑๘) และมาตรฐาน (ฉบับที่ ๔) มาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์
แผนการตรวจสอบระยะยาว (แผน ๓ ปี)
ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึง พ.ศ. ๒๕๖๖

๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นกิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินการป้องกันทรัพย์สิน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดเทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์
๒. หน่วยตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารเทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์
๓. หน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อผู้บริหารเทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์

๓. ขอบเขตของการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครอบคลุมหน่วยงานภายในของเทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์ โดยกำหนดขอบเขต ดังนี้

๑. งานให้ความเชื่อมั่น
 - การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)
 - การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)
 - การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information technology Audit)
 - การตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Audit)
 - การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Audit)
 - การตรวจสอบพิเศษ
๒. การบริการให้คำปรึกษา

๓.๑ หน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วยงาน ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัดเทศบาล
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
๕. กองการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์

ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๕ หน่วย
- ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๕ หน่วย
- ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๕ หน่วย
(รายละเอียดตามเอกสารแนบ)

โดยพิจารณาจากการบริหารจัดการองค์กรใน ๕ ด้าน ได้แก่

๑. ด้านกลยุทธ์
๒. ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน
๓. ด้านการบริหารความรู้
๔. ด้านการเงิน
๕. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

๑. ด้านกลยุทธ์

- กำหนดกลยุทธ์ผิดพลาดไม่สอดคล้องกับวิสัยทัศน์ขององค์กร
- กิจกรรมตามแผนกลยุทธ์ไม่สามารถนำไปสู่การบรรลุวัตถุประสงค์องค์กรได้
- กลยุทธ์ขององค์กรขาดการพัฒนาให้ทันต่อสถานการณ์

๒. ด้านการดำเนินงาน

- คุณภาพของระบบการควบคุมภายใน
- กระบวนการและวิธีการปฏิบัติงาน
- การกระจายสถานที่ ขนาด และจำนวนหน่วยงาน/กิจกรรม
- ผลการปฏิบัติงานตามแผน
- การเปลี่ยนแปลงระบบงานที่สำคัญ
- ต้นทุนต่อหน่วย

๓. ด้านการบริหารความรู้

- ความรู้ความสามารถของผู้บริหาร
- ความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน

๔. ด้านการเงิน

- งบประมาณ
- ขนาดของรายได้
- ขนาดค่าใช้จ่าย

๕. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ

- กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ
- ผลการประเมิน/ตรวจสอบจากหน่วยงานภายใน และ ภายนอก

๔. แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึง ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และ ประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหาร การเงิน พัสดุ และทรัพย์สิน รวมถึงการ บริหารงานด้านอื่นๆ ของเทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ ทรัพยากรทุกประเภท ว่ามีการบริหารอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคำนึงถึงความประหยัด

๓) ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตาม (๑) และ (๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ / หรือ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทาง ราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับ นโยบาย

๕. วิธีการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่มตัวอย่าง
- ๒) การตรวจนับ
- ๓) การคำนวณ ทดสอบการบวกเลข
- ๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐานใบสำคัญ (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๕) ตรวจสอบการผ่านรายการ
- ๖) การสอบทาน
- ๗) การสังเกตการณ์ การปฏิบัติงาน

/๖..ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ...

๖. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวพัชรี ราชสีทา ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๗. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวพัชรี ราชสีทา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๒๘ กันยายน ๒๕๖๓

ลงชื่อ



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายวิโรจน์ อ่อนนางรอง)

รองปลัดเทศบาล รักษาราชการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์

๒๘ กันยายน ๒๕๖๓

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายศิลา ทองนุช)

นายกเทศมนตรีตำบลโนนสมบูรณ์

๒๘ กันยายน ๒๕๖๓

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์ อำเภอเสิงสาง จังหวัดนครราชสีมา

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แนบแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึง พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	ประจำปี			หมายเหตุ
			๒๕๖๔	๒๕๖๕	๒๕๖๖	
สำนักปลัด เทศบาล	๑. การจัดวางระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (สำนักปลัดเทศบาล) ๒. การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ ๓. การโอนเงินและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย ๔. การตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ การบำรุงรักษา และการเก็บรักษาการจำหน่าย การเบิกจ่าย การยืมพัสดุ การกำหนดเลขครุภัณฑ์ ๕. การเบิกจ่ายเงิน/ ขั้นตอนการยื่นคำขอ คุณสมบัติของ การจัดทำทะเบียนประวัติผู้มีสิทธิเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยโรคเอดส์ ๖. การควบคุมวันลาของพนักงานเทศบาล/ ลูกจ้าง ๗. การใช้รถยนต์ส่วนกลาง ๘. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๙. การจัดทำโครงการต่างๆการบริหารงบประมาณ	น.ส.พัชริ ราชสีทา	✓	✓	✓	
กองคลัง	๑. การจัดวางระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (กองคลัง) ๒. การตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบฎีกาประจำเดือน ๓. การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง , ภาษีป้าย ๔. การจัดซื้อจัดจ้างโครงการก่อสร้าง ๕. การตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ การบำรุงรักษา และการเก็บรักษาการจำหน่าย การเบิกจ่าย การยืมพัสดุ การกำหนดเลขครุภัณฑ์ ๖. การทำสัญญาและหลักประกันสัญญา ๗. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ๘. การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน ๙. การยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม ๑๐. การใช้รถยนต์ส่วนกลาง		✓	✓	✓	

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์ อำเภอเสิงสาง จังหวัดนครราชสีมา
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แนบแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึง พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	ประจำปี			หมายเหตุ
			๒๕๖๔	๒๕๖๕	๒๕๖๖	
กองช่าง	๑. การจัดวางระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (กองช่าง) ๒. เอกสารประกอบการขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ตัดแปลง รื้อถอนอาคาร ๓. อัตราค่าธรรมเนียมการขออนุญาตต่างๆ ๔. การคิดค่าธรรมเนียมการตรวจแบบแปลนก่อสร้าง ๕. การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ๖. งานควบคุมงานก่อสร้าง	น.ส.พัชรี ราชสีทา	✓	✓	✓	
กองสาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม	๑. การจัดวางระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม) ๒. โครงการต่างๆ ๓. กองทุนระบบหลักประกันสุขภาพแห่งชาติระดับพื้นที่ เทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์ ๔. การตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ การบำรุงรักษา และการเก็บรักษาการจำหน่าย การเบิกจ่าย การยืมพัสดุ การกำหนดเลขครุภัณฑ์ ๕. การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล		✓	✓	✓	
กองการศึกษา	๑. การจัดวางระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (กองการศึกษา) ๒ โครงการต่างๆ ๓. การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย รายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒		✓	✓	✓	

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์ อำเภอเสิงสาง จังหวัดนครราชสีมา
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แนบแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึง พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	ประจำปี			หมายเหตุ
			๒๕๖๔	๒๕๖๕	๒๕๖๖	
กองการศึกษา	๔. การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ๕. การตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ การบำรุงรักษา และการเก็บรักษาการจำหน่าย การเบิกจ่าย การยืมพัสดุ การกำหนดเลขครุภัณฑ์	น.ส.พัชรี ราชสีทา	✓		✓	

ลงชื่อ  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวพัชรี ราชสีทา)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๒๘ กันยายน ๒๕๖๓

ลงชื่อ  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายวิโรจน์ อ่อนนางรอง)
รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์
๒๘ กันยายน ๒๕๖๓

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายศิลา ทองนุช)
นายกเทศมนตรีเทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์
๒๘ กันยายน ๒๕๖๓