



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี

(Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เสนอ ๑.หัวหน้าส่วนราชการ ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้บังคับบัญชา

๒.รายงานต่อสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

๓.รายงานต่อผู้กำกับดูแล

หน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์

อำเภอเสิงสาง จังหวัดนครราชสีมา

สารบัญ

หัวข้อ

หน้า

คำนำ

๑

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๒ - ๓

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน

๔ - ๘

- สำนักปลัดเทศบาล
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- กองการศึกษา

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ที่จัดให้มีขึ้น เพื่อให้ เกิดความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามนโยบายวัตถุประสงค์ ตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้ง ให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือได้ เป็นไปในแนวทาง เดียวกัน และบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยการประเมินและ ปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพ และ ประสิทธิภาพถูกต้องครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงินมีความ น่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัยไม่สูญหาย รั่วไหล หรือสิ้นเปลือง หน่วยตรวจสอบ ภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เพื่อให้เป็นกรอบการ ปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจทั้ง ๑ สำนัก ๕ กอง ประกอบด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบรายละเอียด ขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
เทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์ อ.เลิงสา จ.นครราชสีมา

๑.หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นกิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

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

๒.วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตาม วัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด

๒.๒ เพื่อสอบทานความถูกต้องความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีการพัสดุ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการ ปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และคุ้มค่า

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชา และสามารถ ตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓.ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ครอบคลุมหน่วยงานภายในของเทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์ โดยกำหนดขอบเขต ดังนี้

๑. งานให้ความเชื่อมั่น

- การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)
- การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)
- การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information technology Audit)
- การตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Audit)
- การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Audit)
- การตรวจสอบพิเศษ

๒. การบริการให้คำปรึกษา

ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยงานรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วยงานดังนี้

๑. สำนักปลัดเทศบาล

๒. กองคลัง

๓. กองช่าง

๔. กองการศึกษา

๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์ อ.เสิงสาง จ.นครราชสีมา

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	วิธีการ ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบในการ ตรวจสอบ
สำนัก ปลัดเทศบาล	๑. การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒. การโอนเงินและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย เป็นไปตามหลักเกณฑ์หรือไม่ ๓. การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๔. ขั้นตอนการยื่นคำขอ ตรวจสอบคุณสมบัติ และการจัดทำทะเบียนประวัติผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ๕. การติดตามและประเมินผลการติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	-การสุ่มตรวจ -การสังเกต -การสอบถาม	๒ ครั้ง / ปี	๑ พ.ย. ๒๕๖๖ – ๓๑ ธ.ค. ๒๕๖๖ ๑ – ๓๐ มิ.ย. ๒๕๖๗	นายวิโรจน์ อ่อนนางรอง รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน ปลัดเทศบาล

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์ อ.เลิงสา จ.นครราชสีมา

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ
กองคลัง	๑. การตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบฎีกาประจำเดือน ๒. การจัดซื้อจัดจ้าง ๓. การตรวจสอบพัสดุและครุภัณฑ์ ๔. การจัดทำบัญชี และรายงานการเงิน การบันทึกบัญชีด้วยระบบ e-LAAS ๕. การติดตามและประเมินผลการติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	-การสุ่มตรวจ -การสังเกต -การสอบถาม	๒ ครั้ง / ปี	๑ ธ.ค. ๒๕๖๖ – ๓๑ มี.ค. ๖๗	นายวิโรจน์ อ่อนนางรอง รองปลัดเทศบาล รักษาการการแผน ปลัดเทศบาล

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์ อ.เสิงสาง จ.นครราชสีมา

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	วิธีการ ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบในการ ตรวจสอบ
กองช่าง	๑. การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ตัดแปลง รัน ถอนในเขตพื้นที่ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ๒. การจัดเก็บค่าธรรมเนียมการขออนุญาตและ การตรวจแบบแปลน ๓. การออกสำรวจ / การออกแบบ / ประมาณ การก่อสร้าง / กำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ๔. การติดตามและประเมินผลการติดตามการ จัดทำรายงานการควบคุมภายใน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	-การสุ่มตรวจ -การสังเกต -การสอบถาม	๑ ครั้ง / ปี	๑ - ๓๑ พ.ค. ๒๕๖๗	นายวิโรจน์ อ่อนนางรอง รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน ปลัดเทศบาล

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์ อ.เสิงสาง จ.นครราชสีมา

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	วิธีการ ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบในการ ตรวจสอบ
กองสาธารณสุข	๑. การจัดทำทะเบียนคนไข้ การบำรุงรักษาและ การเก็บรักษาการจำหน่าย เบิกจ่าย ยืมพัสดุ การกำหนดเลขครุภัณฑ์ ๒. การติดตามและประเมินผลการจัดทำรายงาน การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	-การสุ่มตรวจ -การสังเกต -การสอบถาม	๑ ครั้ง / ปี	๑ - ๓๑ ก.ค. ๒๕๖๗	นายวิโรจน์ อ่อนนางรอง รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน ปลัดเทศบาล

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์ อ.เสิงสาง จ.นครราชสีมา

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	วิธีการ ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบในการ ตรวจสอบ
กองการศึกษาและ ศูนย์พัฒนาเด็ก	๑. การจัดทำแผนการเรียนการสอน ของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ๒. ตรวจสอบการจัดทำบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ๓. การติดตามประเมินผลการจัดทำรายงาน การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	-การสุ่มตรวจ -การสังเกต -การสอบถาม	๑ ครั้ง / ปี	๑ - ๓๑ ส.ค. ๒๕๖๗	นายวิโรจน์ อ่อนนางรอง รองปลัดเทศบาล รักษาราชการแทน ปลัดเทศบาล

๔.ระยะเวลาดำเนินการตรวจสอบ

๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

๕.งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

๖. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- ๖.๑. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๖.๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- ๖.๓. จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ ในการตรวจสอบ
- ๖.๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อย เป็น ปัจจุบัน พร้อมทั้งจะให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- ๖.๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
- ๖.๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหารสั่งให้ ปฏิบัติใน กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยตรวจกระทำโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ให้ ผู้ตรวจสอบรายงาน ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ลงชื่อ



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายวิโรจน์ อ่อนนางรอง)

รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์

ลงชื่อ



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายวิโรจน์ อ่อนนางรอง)

รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายบำรุง อยู่เจริญ)

นายกเทศมนตรีตำบลโนนสมบูรณ์