



แผนการตรวจสอบระยะยาว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลนครบุรีใต้
อำเภอครบุรี จังหวัดนครราชสีมา

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อเพิ่ม คุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน การตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดย การประเมินและปรับปรุงงานให้มี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล ถูกต้อง ครบถ้วนมีข้อมูลทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่าง ปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหล หรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

งานตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘ เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๑ สำนัก ๔ กอง ประกอบด้วย หลักการและเหตุผล วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบใน การตรวจสอบ รายละเอียดแผนของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลครบุรีใต้

สารบัญ

	หน้า
ส่วนที่ ๑ แผนการตรวจสอบประจำปี	๑
หลักการและเหตุผล	๑
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	๒
ขอบเขตการตรวจสอบ	๒
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	๒
ส่วนที่ ๒ รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ	๓

แผนการตรวจสอบระยะยาว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ -๒๕๖๖
เทศบาลตำบลครบุรีใต้ อำเภอครบุรี จังหวัดนครราชสีมา

๑. หลักการและเหตุผล

งานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และช่วยให้งานเทศบาลตำบลครบุรีใต้เป็นไปในทิศทางที่ขึ้นและบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) จึงเข้ามามีบทบาทเพื่อเป็นเครื่องมือของผู้บริหารในการตรวจสอบและมีมาตรการควบคุมต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ เป็นที่ยอมรับกันว่าการตรวจสอบภายในเป็นวิชาชีพอิสระอีกแขนงหนึ่ง ปัจจุบันการตรวจสอบภายใน นอกจากตรวจสอบข้อมูลทางการเงินและการบัญชีแล้วยังตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ ด้วย

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน จึงถือได้ว่าเป็นส่วนสำคัญและมีความจำเป็น เพื่อให้งานได้บรรลุวัตถุประสงค์และระบุแนวทางการตรวจสอบได้ดังต่อไปนี้

๑. สอบทานและรายงานความเชื่อถือได้และครบถ้วนของข้อมูลด้านการเงิน การปฏิบัติงาน ตลอดจนวิธีการที่ใช้ในการวินิจฉัยและวัดผลการดำเนินงาน

๒. สอบทานการดำเนินงานหรือแผนงาน เพื่อให้แน่ใจว่าสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้และมีการปฏิบัติงานตามแผนที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและประหยัด มีกระบวนการกำกับดูแลที่ดีและเหมาะสม

๓. สอบทานระบบงานที่มีผลกระทบต่อการทำงานและการรายงาน ว่าได้มีการปฏิบัติที่สอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน ระเบียบปฏิบัติที่กำหนดไว้รวมถึงกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๔. สอบทานความเหมาะสมของการเก็บรักษาทรัพย์สิน และทดสอบว่าทรัพย์สินว่ามีอยู่จริง

๕. ประเมินว่าการใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และคุ้มค่า

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าสำนักและผู้อำนวยการกอง ทุกๆ กอง ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๑ สำนัก ๔ กอง รวม ๔๕ กิจกรรม โดยแบ่งเป็น ๓ ปี ดังนี้

-ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๑ สำนัก ๔ กอง รวม ๑๗ กิจกรรม

-ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๑ สำนัก ๔ กอง รวม ๒๓ กิจกรรม

-ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๑ สำนัก ๔ กอง รวม ๑๗ กิจกรรม

๓.๒ ขอบเขตของการตรวจสอบในกรอบคลุมถึง การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลนครบุรีใต้ และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกักตุนอย่างต่อเนื่อง

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

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงิน การคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับ ตรวจให้เหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) สอบทานระบบการควบคุมภายใน

(๖) การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบภายใน
(รายละเอียดแผนการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย)

๔. กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘

๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

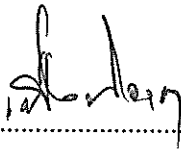
นางสาวกิตติยาพร เจตนาดี ตำแหน่ง ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....*กิตติยาพร*.....ผู้จัดทำแผน

(นางสาวกิตติยาพร เจตนาดี)

ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



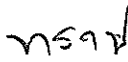
.....
.....

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผน

(นายชู คงรักษาเกียรติ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลครบุรีได้



.....
.....

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผน

(นายสมชาติ เดชดอน)

นายกเทศมนตรีตำบลครบุรีได้

แผนการตรวจสอบระยะยาว ปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ / ความถี่ในการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ / ความถี่ในการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ / ความถี่ในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	
สำนักปลัด	๑.การควบคุมภายใน	สูง	๑	๑	๑	น.ส.กิติยาพร เจตนาดี	
	๒.การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและการติดตามผล	สูง	๑	๑	-		
	๓.การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	สูง	๑	๑	๑		
	๔.เงินอุดหนุน/ติดตามเงินอุดหนุน	สูง	๑	๑	๑		
	๕.การเบิกจ่ายเงินของโครงการฯ	สูง	๑	๑	-		
	๖.การเก็บและการบันทึก การเบิกจ่ายพัสดุ	สูง	๑	๑	๑		
	๗.การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำสั่งซึ่งงบประมาณ	สูง	๒	๑	๑		
	๘.การใช้และรักษาทรัพย์สินส่วนกลาง	สูง	๑	๑	๑		
	๑๐.การลงทะเบียนผู้สูงอายุ	ต่ำ	-	-	๑		
	๑๑.การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรกรรม	ต่ำ	-	-	-		
	๑๒. ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ			๒	๒		
	๑๓. งานให้คำปรึกษา			ทุกวัน	ทุกวัน		ทุกวัน

แผนการตรวจสอบระยะยาว ปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ / ความถี่ในการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ / ความถี่ในการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ / ความถี่ในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๑.การควบคุมภายใน	สูง	๑	๑	๑	น.ส.กิติยาพร เจตนาดี
	๒.การตรวจสอบพัสดุประจำปี	สูง	๑	๑	๑	
	๓.การลงทะเบียนพัสดุ ครุภัณฑ์	สูง	๑	๑	๑	
	๔.การจำหน่ายพัสดุ	สูง	๑	-	-	
	๕.การเก็บและการบันทึก การเบิกจ่ายพัสดุ	สูง	๑	๑	๑	
	๖.การเบิกจ่ายเงินค่าเดินทางไปราชการและการฝึกอบรม	สูง	๑	๑	-	
	๗.การยืมเงิน/ส่งใช้เงินยืม	สูง	๑	๑	๑	
	๘.ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ	สูง	๑	๑	๑	
	๙.หลักประกันสัญญาและการคืนค้ำประกันสัญญา	สูง	๑	๑	๑	
	๑๐. การเบิกจ่ายและการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์	สูง	๑	๑	๑	
	๑๑. การเบิกจ่ายและการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเจาะจง	สูง	๑	๑	๑	
	๑๒.การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	ปานกลาง	-	๑	-	

แผนการตรวจสอบระยะยาว ปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับ ความเสี่ยง	ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ / ความถี่ใน การตรวจสอบ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ / ความถี่ใน การตรวจสอบ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ / ความถี่ใน การตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๑๓.การใช้จ่ายเงินสะสม	ปานกลาง	-	๑	-	
	๑๔.การรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและ การบันทึกบัญชีและงบการเงิน	ต่ำ	-	๑	-	
	๑๕.การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเล่าเรียนบุตร	ต่ำ	-	๑	-	
	๑๖.การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน	ต่ำ	-	-	-	
	๑๗.การควบคุมการใช้ใบเสร็จรับเงิน	ต่ำ	-	๑	-	
	๑๘.การเบิกค่ารักษาพยาบาล	ต่ำ	-	-	-	น.ส.กิติยาพร เจตนาดี
	๑๙. ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ		๒	๒	๒	๒
	๒๐.งานให้คำปรึกษา		ทุกวัน	ทุกวัน	ทุกวัน	ทุกวัน

แผนการตรวจสอบระยะเวลา ปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ / ความถี่ในการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ / ความถี่ในการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ / ความถี่ในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	๑.การควบคุมภายใน	สูง	๑	๑	๑	น.ส.กิตติยาพร เจตนาดี
	๒.การเก็บและการบันทึก การเบิกจ่ายพัสดุ	สูง	๑	๑	๑	
	๓.การขออนุญาตก่อสร้าง คัดแปลง รื้อถอนอาคาร	ต่ำ	-	-	-	
	๔.การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง	ต่ำ	-	-	๑	
	๕.การจัดทำทะเบียนข้อมูลด้านสาธารณสุขภูมิภาค	ต่ำ	-	-	๑	
	๖.ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ			๒	๒	
	๗.งานให้คำปรึกษา			ทุกวัน	ทุกวัน	

แผนการตรวจสอบระยะยาว ปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ / ความถี่ในการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ / ความถี่ในการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ / ความถี่ในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองสวัสดิการสังคม	๑.การควบคุมภายใน	สูง	๑	๑	๑	น.ส.กิติยาพร เจตนาดี
	๒.เงินอุดหนุน/ติดตามเงินอุดหนุน	สูง	๑	๑	๑	
	๓.การเบิกจ่ายเงินโครงการฯ	สูง	๑	๑	-	
	๓.การขอใบอนุญาตประกอบกิจการ	สูง	๑	๑	-	
	๔.การเก็บและการบันทึก การเบิกจ่ายพัสดุ	สูง	๑	๑	๑	
	๕.การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	ปานกลาง	-	๑	-	
	๖. ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ		๒	๒	๒	
๗.งานให้คำปรึกษา		ทุกวัน	ทุกวัน	ทุกวัน		

แผนการตรวจสอบระยะยาว ปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ / ความถี่ในการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ / ความถี่ในการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ / ความถี่ในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองการศึกษา	๑.การควบคุมภายใน	สูง	๑	๑	๑	น.ส.กิติยาพร เจตนาดี
	๒.เงินอุดหนุน/ติดตามเงินอุดหนุน	สูง	๑	๑	๑	
	๓.การเบิกจ่ายเงินโครงการฯ	สูง	๑	๑	-	
	๔.การเก็บและการบันทึก การเบิกจ่ายพัสดุ	สูง	๑	๑	๑	
	๕. ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ			๒	๒	
	๖.งานให้คำปรึกษา			ทุกวัน	ทุกวัน	