



แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าเยียม
อำเภอโขกษัย จังหวัดนครราชสีมา

.....

แผนตรวจสอบภายในนี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางการจัดทำตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖



แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

1. หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ในส่วนของหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม เป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์สูงสุด สามารถเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมให้ดีขึ้น หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ขึ้น เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

2. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ของหน่วยรับตรวจ
2. เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบายและมาตรการต่างๆ ตามที่กำหนดหรือไม่
3. เพื่อให้ทราบว่า ระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจมีความเพียงพอ เหมาะสม สามารถแก้ไขข้อบกพร่องและลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้หรือไม่
4. เพื่อให้ทราบว่า การดำเนินงานตามแผนงาน โครงการของหน่วยรับตรวจ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดหรือไม่
5. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการปรับปรุง แก้ไข การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ตลอดจนเสนอแนะแนวทางการป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริต รั่วไหลเกี่ยวกับการเงินหรือทรัพย์สินต่าง ๆ ของเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

6. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจมีระบบการดูแลรักษาทรัพย์สินที่มีประสิทธิภาพ และมีการใช้ทรัพยากรทุกประเภทอย่างคุ้มค่าและประหยัดหรือไม่

7. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ และผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

3. ประเภทของงานตรวจสอบภายใน

3.1 งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม ได้แก่

3.1.1 การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) หมายถึง การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

3.1.2 การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

3.1.3 การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) หมายถึงการตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

3.1.4 การตรวจสอบอื่น ๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจาก ข้อ 2.1.1-2.1.3 เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศโดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ, การตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

3.2 งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงาน และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมให้ดีขึ้น

4. ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครอบคลุมหน่วยรับตรวจสังกัดเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม จำนวน 5 สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง, กองการศึกษา และกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม โดยมีขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม ซึ่งรวมถึง

1. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

2. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

3. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

4. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

5. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

5. รายละเอียดของการตรวจสอบ

ปรากฏตามรายละเอียดประกอบขอบเขตและช่วงระยะเวลาการตรวจสอบที่แนบมาด้วยทำนองนี้

6. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (วันที่ 1 ตุลาคม 2566 – 30 กันยายน 2567)

7. เทคนิควิธีการตรวจสอบ

- การสุ่มตัวอย่าง
- การตรวจนับ
- การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- การคำนวณ
- การตรวจสอบการผ่านรายการ
- การสังเกตการณ์
- การตรวจหารายการผิดปกติ
- การตรวจความสัมพันธ์ของข้อมูล
- การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- การสอบถาม
- การตรวจทาน
- การประเมินผล

8. การรายงานผลการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม จะรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกเทศมนตรีตำบลท่าเยี่ยม ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการจะรายงานผลการตรวจสอบทันที และจะรายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

9. ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ

นางเต็มดวง แสงสุระ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

10. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

-ไม่มี-

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางเต็มดวง แสงสุระ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายสุเวช ณะวงวิเศษ)

ปลัดเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสุนทร หาญสูงเนิน)

นายกเทศมนตรีตำบลท่าเยี่ยม

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าเหี่ยม
รายละเอียดประกอบขอบเขตและช่วงระยะเวลาการตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ของการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ
1	กองคลัง	<p>การตรวจสอบการเงิน, การปฏิบัติตามกฎระเบียบ, การดำเนินงาน และการตรวจสอบอื่น ๆ เกี่ยวกับ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ <ul style="list-style-type: none"> - การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี - กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบฯ, การทำสัญญา, หลักประกันสัญญา, การบริหารสัญญาและการตรวจรับพัสดุ - การบริหารพัสดุ ได้แก่ การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่าย การยืม การบำรุงรักษาและการตรวจสอบ ตลอดจนการจำหน่ายพัสดุ 2. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ <ul style="list-style-type: none"> - การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง, ภาษีป้าย - การจัดเก็บค่าธรรมเนียมต่าง ๆ - ลูกหนี้ภาษีประเภทต่าง ๆ - การดำเนินการเกี่ยวกับแผนที่ภาษี 3. งานการเงินและบัญชี <ul style="list-style-type: none"> - การรับเงิน, การเก็บรักษาเงิน, การเบิกเงิน, การกั้นเงิน, การจ่ายเงิน, และการใช้จ่ายเงินสะสม - การจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ และงบการเงิน - การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online 	1 ครั้ง/ปี	1 เม.ย. – 31 พ.ค. 67	นางเต็มดวง แสงสุระ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าเหี่ยม
รายละเอียดประกอบขอบเขตและช่วงระยะเวลาการตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ของการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ
2	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	<p>การตรวจสอบการเงิน, การปฏิบัติตามกฎระเบียบ, การดำเนินงาน และการตรวจสอบอื่น ๆ เกี่ยวกับ</p> <ul style="list-style-type: none"> - การออกใบอนุญาต และการจัดเก็บค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ตามเทศบัญญัติเกี่ยวกับการสาธารณสุข ตาม พ.ร.บ.การสาธารณสุข พ.ศ. 2535 - การใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น - การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุต่าง ๆ - การเบิกจ่ายเงิน และการจัดทำโครงการต่าง ๆ 	1 ครั้ง/ปี	1 -31 ม.ค. 67	นางเต็มดวง แสงสุระ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าเยื้อง
รายละเอียดประกอบขอบเขตและช่วงระยะเวลาการตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ของการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ
3	กองช่าง	<p>การตรวจสอบการเงิน, การปฏิบัติตามกฎระเบียบ, การดำเนินงาน และการตรวจสอบอื่น ๆ เกี่ยวกับ</p> <ul style="list-style-type: none"> - การขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง และรื้อถอนอาคาร - การควบคุมงานก่อสร้าง - การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ - การใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น - การจ้างออกแบบ - การประมาณราคา และการกำหนดราคากลาง - การเบิกจ่ายเงิน และการจัดทำโครงการต่าง ๆ 	1 ครั้ง/ปี	1 – 31 มี.ค. 67	นางเต็มดวง แสงสุระ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าเยื้อง
รายละเอียดประกอบขอบเขตและช่วงระยะเวลาการตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ของการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ
4	กองการศึกษา	<p>การตรวจสอบการเงิน, การปฏิบัติตามกฎระเบียบ, การดำเนินงาน และการตรวจสอบอื่น ๆ เกี่ยวกับ</p> <ul style="list-style-type: none"> - การอุดหนุนอาหารกลางวัน และการเบิกจ่ายค่าอาหารเสริม (นม) โรงเรียน - การดำเนินงานด้านงบประมาณ การบริหารรายได้ รายจ่าย และการพัสดุของสถานศึกษา - การจัดทำบัญชีของสถานศึกษา - การใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น - การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ - การเบิกจ่ายเงิน และการจัดทำโครงการต่าง ๆ 	1 ครั้ง/ปี	1 ก.ค. - 31 ส.ค. 67	นางเต็มดวง แสงสุระ


หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าเยื้อง
รายละเอียดประกอบขอบเขตและช่วงระยะเวลาการตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ของการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ
5	สำนักปลัด	<p>การตรวจสอบการเงิน, การปฏิบัติตามกฎระเบียบ, การดำเนินงาน และการตรวจสอบอื่น ๆ เกี่ยวกับ</p> <ul style="list-style-type: none"> - การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี และการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ - การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น รวมถึงความสอดคล้องระหว่างเทศบัญญัติกับแผนพัฒนาท้องถิ่น - การประกาศใช้เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย และการประกาศใช้แผนพัฒนาท้องถิ่น - การตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินอุดหนุน และการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน - การใช้จ่ายเงินตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย และนอกงบประมาณรายจ่าย - การโอนงบประมาณ และการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ - การใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น - การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ - การเบิกจ่ายเงิน และการจัดทำโครงการต่าง ๆ - การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ และการขึ้นทะเบียนผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพประจำปี - การบันทึกฐานข้อมูลบุคลากรในระบบ 	1 ครั้ง/ปี	1 – 30 มิ.ย. 67	นางเต็มดวง แสงสุระ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าเยื้อง
รายละเอียดประกอบขอบเขตและช่วงระยะเวลาการตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ของการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ
6	ทุกสำนัก/กอง	1. สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง - ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566 ในส่วนของหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ 17 (6) (6.2)	1 ครั้ง/ปี	1 ต.ค. 66 – 30 พ.ย. 66	นางเต็มดวง แสงสุระ
7	ทุกสำนัก/กอง	เรื่องอื่น ๆ 1. การตรวจสอบพิเศษ 2. งานบริการให้คำปรึกษา 3. ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง 4. งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย	ตลอดปีงบประมาณ	1 ต.ค. 66 – 30 ก.ย. 67	นางเต็มดวง แสงสุระ
8	หน่วยตรวจสอบภายใน	1. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 2. ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน	1 ครั้ง/ปี	1 - 30 ก.ย. 67	นางเต็มดวง แสงสุระ

หมายเหตุ : สามารถปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบได้ตามความเหมาะสม และสถานการณ์

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำ
(นางเต็มดวง แสงสุระ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

