



เทศบาลตำบลโคกสูง

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

(รหัสมาตรฐาน ๒๐๑๐)

เสนอ

หัวหน้าส่วนราชการ ผู้บริหารท้องถิ่น

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน

Khoksung Municipality internal Audit

แผนตรวจสอบภายใน (Audit plan) นี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่างๆ (รหัสมาตรฐาน ๒๐๑๐) ที่พึงปฏิบัติจากระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

1. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
2. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๔๐๕.๒/๑๓๔๔๐ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑
อ้างอิงหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/๑ ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง
หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโคกสูง
แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลโคกสูง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ มีการปฏิบัติตามขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโคกสูงได้ตระหนักถึงความสำคัญของการตรวจสอบภายในให้มีการดำเนินการที่เป็นรูปธรรมและคงอยู่ตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและให้ถือปฏิบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงาน และผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายอย่างถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและประหยัด

๒.๒ เพื่อสอบทานความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านตัวเลขงบประมาณ ทางด้านการเงินและบัญชี การพัสดุและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๓ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตลอดจนให้ข้อเสนอหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามกิจกรรม/โครงการอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๒.๔ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๒.๕ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน

๒.๖ เพื่อประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒.๗ เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างคุณค่าเพิ่ม

๒.๘ เพื่อตรวจสอบงานตามนโยบายที่ได้รับมอบหมาย

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

ขอบเขตการตรวจสอบภายในครอบคลุมถึง การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเสี่ยงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลโคกสูงและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึง

๓.๑ สอบทานความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน การเงินและการคลัง

๓.๒ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของสินทรัพย์ของหน่วยรับตรวจให้
เหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๓.๓ ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงินการคลังของเทศบาลตำบลโคกสูง

๓.๔ วิเคราะห์ประเมินประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๔. พื้นที่ดำเนินการ

ทุกส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลโคกสูง

หน่วยรับตรวจสังกัดเทศบาลตำบลโคกสูง จำนวน ๓ สำนัก/กอง โรงเรียนเทศบาล ๑ โคกสูง
และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลโคกสูง

๑. สำนักปลัดเทศบาล

๒. กองคลัง

๓. กองช่าง

๔. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลโคกสูง

๕. วิธีดำเนินการ

๕.๑ จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เพื่อเป็นแนวทางในการตรวจสอบภายในโดยเสนอ
ผู้บริหารให้ความเห็นชอบในการดำเนินการตามแผนการตรวจสอบภายใน

๕.๒ แจ้งหน่วยรับตรวจ โดยจัดส่งแผนการตรวจสอบภายในที่ได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหาร
และกำหนดการ วันเวลา ที่จะเข้าตรวจสอบก่อนเข้าทำการตรวจสอบเพื่อเป็นการประสานจัดเตรียมข้อมูลสำหรับ
การตรวจสอบ

๕.๓ บันทึกแจ้งหน่วยรับตรวจ ก่อนการออกตรวจสอบ เพื่อแจ้งวัตถุประสงค์และขอบเขตการ
ตรวจสอบ ลักษณะของการตรวจสอบ ระยะเวลาโดยประมาณ ที่จะใช้ในการตรวจสอบข้อมูลและเอกสารที่จะใช้
ในการตรวจสอบ วิธีการรายงานและการติดตามผล

๕.๔ ดำเนินการออกตรวจสอบภายใน ตามวัน เวลา ตามหน่วยรับตรวจของแผนตรวจการ
ตรวจสอบภายในประจำปี โดยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลโคกสูง

๕.๕ จัดประชุมปิดตรวจ หลังจากดำเนินการตรวจสอบ โดยผู้ตรวจสอบภายในจะจัดทำร่าง
รายงานการตรวจสอบเสนอหัวหน้าหน่วยงาน และประสานยังหน่วยรับตรวจอีกครั้ง เพื่อยืนยันเรื่องที่ตรวจพบ
และเป็นการเปิดโอกาสให้ผู้รับตรวจได้มีโอกาสชี้แจงและความเห็นเพิ่มเติมซึ่งบางครั้งข้อมูลจากผู้ตรวจสอบรวบรวม
ได้อาจคลาดเคลื่อนไม่ครบถ้วน สมบูรณ์

๕.๖ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปี โดยนำข้อเท็จจริงหรือข้อตรวจพบ ปัญหา
อุปสรรค ผลการปฏิบัติงาน และข้อเสนอแนะที่ได้จากการตรวจสอบ เสนอให้ผู้บริหารเพื่อพิจารณาสั่งการ ตาม
ข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบภายใน

๕.๗ จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปี ซึ่งผู้บริหารได้สั่งการให้หน่วยรับตรวจทราบ
เพื่อดำเนินการตามข้อสั่งการ

๕.๘ หน่วยตรวจสอบภายในติดตามผลการรับตรวจว่าได้มีการปฏิบัติตามข้อสั่งการของผู้บริหาร
โดยนำข้อเสนอแนะไปปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานแล้ว ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในจะรายงานการติดตามผลการ
ตรวจสอบภายในให้ผู้บริหารทราบต่อไป

๖. ระยะเวลาที่ดำเนินการตรวจสอบ

๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

๗. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางวนิดา คำไสย ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๘. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ไม่มีงบประมาณ


๙. ตัวชี้วัด/ผลลัพธ์

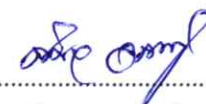
ตามรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปี


- ทุกส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลโคกสูง ได้รับการตรวจสอบภายใน
- ส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลโคกสูงได้รับข้อเสนอแนะ มีการปรับปรุงแก้ไข

๑๐. ผู้สอบทานการตรวจสอบ

นายพิมล อรรคคำ ตำแหน่ง ปลัดเทศบาล

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอแผน
(นางวนิดา คำไสย)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๕

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบ
(นายพิมล อรรคคำ)
ปลัดเทศบาล
วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๕

ร้อยตรี..........ผู้อนุมัติ
(จักรพงษ์ วิบูลย์กุล)
นายกเทศมนตรีตำบลโคกสูง
วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๕

ตารางระยะเวลาดำเนินงานการตรวจตามแผนการตรวจประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโคกสูง

เรื่องที่จะตรวจ	พ.ศ. ๒๕๖๕					พ.ศ. ๒๕๖๖						
	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
๑. ติดตามผลการประเมินการบริหารความเสี่ย	↔									←		→
๒. ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน	↔											
สำนักปลัดเทศบาล												
๑. การจัดทำงบประมาณ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖		↔										
๒. การจัดทำงบการเงิน ประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๕ ของโรงเรียนเทศบาล ๑ โคกสูงและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลโคกสูง				↔								
กองคลัง												
๑. การจัดทำรายงานสถานะการเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕					↔							
๒. ลูกหนี้ภาษีค้างชำระและการจัดเก็บภาษีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕						↔						
๓. การตรวจสอบพัสดุประจำปี							↔					
กองช่าง												
๑. ตรวจสอบการจัดทำบัญชีทะเบียนประวัติถนน								↔				
๒. การดำเนินการตามแผนการตรวจสอบถนนประจำปีที่กำหนด									↔			
๓. สุ่มตรวจภูมิภาังก่อสร้างถนน										↔		
อื่นๆ												
๑. งานให้ความเชื่อมั่นและงานให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ	↔											
๒. รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน	↔											

(ลงชื่อ)



(นางวรินตา คำไสย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

ร้อยตรี



(จักรพงษ์ วิบูลย์กุล)

นายกเทศมนตรีตำบลโคกสูง

ผู้อนุมัติ

กำหนดการ
ตรวจสอบการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโคกสูง

ที่	รายละเอียด	วัน - เวลา	หมายเหตุ
๑	สำนักปลัดเทศบาล	๑ พ.ย. ๖๕ - ๓๑ ม.ค. ๖๖	- ให้นำหน่วยรับตรวจจัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องตาม
๒	กองคลัง	๑ ก.พ. - ๒๘ เม.ย. ๒๕๖๖	ขอบเขตการตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโคกสูง
๓	กองช่าง	๑ พ.ค. - ๓๑ ก.ค. ๒๕๖๖	- แผนการตรวจสอบระยะเวลา อาจปรับเปลี่ยนได้ตามความ
๔	โรงเรียนเทศบาล ๑ โคกสูง	๙ ม.ค. - ๒๘ ก.พ. ๒๕๖๖	เหมาะสม
๕	ศูนย์พัฒนาเด็กเทศบาลตำบลโคกสูง	๑ มี.ย. - ๓๑ ก.ค. ๒๕๖๖	

ขอบเขตการตรวจสอบ

กองคลัง

กิจกรรมตรวจสอบความถูกต้อง และความน่าเชื่อถือของข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะทางการเงิน ด้านพัสดุและการจัดเก็บรายได้ ดังนี้

๑. การตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี

๑.๑ เงินคงเหลือประจำวัน การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน

๑.๒ การจัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นเดือน (งบทดลอง, รายงานรับ - จ่ายเงิน)

๑.๓ ตรวจสอบการปิดบัญชีและการจัดทำงบแสดงฐานะการเงินประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ในระบบ e-LAAS ที่เมนูระบบบัญชี รายงานงบการเงิน รายงานประจำปี งบแสดงฐานะการเงินและหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

๒. ด้านการจัดเก็บรายได้

๒.๑ ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

๒.๓ ตรวจสอบการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. การตรวจสอบด้านการพัสดุ

๓.๑ การตรวจสอบพัสดุประจำปี

๓.๒ การจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

๓.๓ การตรวจสอบการลงทะเบียนคุมครุภัณฑ์ที่ได้มาในปีงบประมาณ ๒๕๖๕

(ลงชื่อ)



(นางวนิดา คำไสย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

สำนักปลัดเทศบาล

ด้านการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กิจกรรมตรวจสอบความถูกต้อง และความน่าเชื่อถือของข้อมูล ดังนี้

๑. ตรวจสอบการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ว่าโครงการหรือกิจกรรมที่ตั้งในแผนปฏิบัติการฯ นั้นตั้งจ่ายจากเงินรายได้หรือเงินสะสมของสถานศึกษาและเป็นโครงการที่มาจากแผนพัฒนาการศึกษาห้าปี (พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๗๐) ของสถานศึกษา ซึ่งดำเนินการในระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๖๖ หรือไม่

๒. ตรวจสอบการตั้งงบประมาณโครงการอาหารกลางวันว่า ได้บรรจุไว้ในแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ และมาจากแผนพัฒนาการศึกษาห้าปี (พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๗๐) หรือไม่

๓. ตรวจสอบการตั้งโครงการอาหารกลางวันมีการระบุรายละเอียดครบทั้ง ๓ รายการหรือไม่ คือ จำนวนผู้เรียน (จากการประมาณการตามหลักการจัดทำงบประมาณ/ไม่ใช่จำนวนผู้เรียน ณ วันที่ ๑๐ มิถุนายน) จำนวนวัน (ครบตามที่กรมจัดให้) จำนวนเงิน (ผลคูณระหว่างจำนวนผู้เรียนทั้งหมดกับจำนวนวันทั้งหมด)

๔. ตรวจสอบหลักฐานการประชุมให้ความเห็นชอบร่างแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ของคณะกรรมการบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลโคกสูง เช่น หนังสือเชิญประชุมของคณะกรรมการบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก, มีการลงทะเบียนการเข้าประชุมของคณะกรรมการ, ภาพประกอบการประชุม และ รายงานการประชุมเพื่อเห็นชอบแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

๕. ตรวจสอบหลักฐานการประกาศใช้แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ที่ผ่านการเห็นชอบของคณะกรรมการบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๖. ตรวจสอบหลักฐานการจัดส่งแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ที่ผ่านการเห็นชอบของคณะกรรมการบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและประกาศใช้แล้ว ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ผ่านงานการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม) เช่น หนังสือส่งแผนปฏิบัติการ

๗. สอบทานว่าสถานศึกษาแต่ละแห่งได้ดำเนินการจัดทำบัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีรายได้ บัญชีค่าใช้จ่าย บัญชีรายได้สะสม และปิดบัญชีแสดงรายรับและจ่ายเมื่อสิ้นปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ภายในเดือน ธันวาคม ๒๕๖๕ หรือไม่

(ลงชื่อ)



หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(นางวนิดา คำไสย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ขอบเขตการตรวจสอบ

กองช่าง

กิจกรรมตรวจสอบความถูกต้อง และความน่าเชื่อถือของข้อมูล ดังนี้

๑. ตรวจสอบบันทึกแผนพัฒนาถนนท้องถิ่น
๒. ตรวจสอบการจัดทำบัญชีทะเบียนประวัติถนน (ทถ.๑, ทถ.๓, ทถ.๔, ทถ.๕) มีการจัดทำแผนการตรวจสอบถนนประจำปีที่ต้อง สอดคล้องกับบัญชีทะเบียนประวัติถนนของเทศบาลตำบลโคกสูงและได้รับการอนุมัติตามแผน (ถนนในบัญชีพัฒนาถนนต้องตรงกันหรือใกล้เคียงกันมากที่สุดกับแผนพัฒนาท้องถิ่น)
๓. มีการดำเนินการตามแผนการตรวจสอบถนนประจำปีที่กำหนด รายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารรับทราบผลการตรวจสอบถนนประจำปีและสั่งการ
๔. สุ่มตรวจฎีกางานก่อสร้างถนน/ซ่อมแซม/ปรับปรุง/ต่อเติมหรือขยาย ภาพถ่ายก่อนและหลัง

(ลงชื่อ)



หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(นางวนิดา คำไสย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ