



# แผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568



หน่วยตรวจสอบภายใน  
เทศบาลตำบลโพธิ์กลาง  
อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา



**หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพธิ์กลาง  
อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา  
แผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**

**๑. หลักการและเหตุผล**

หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยกำหนดให้ดำเนินการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน การจัดเก็บรายได้ การบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี และการรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งการตรวจสอบดังกล่าวมีวัตถุประสงค์ในการควบคุมดูแลให้หน่วยรับตรวจสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ และช่วยป้องกันการรั่วไหลหรือการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้

เพื่อให้การตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ กล่าวคือสามารถตรวจสอบได้ครอบคลุมทุกขั้นตอนของการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ มีระยะเวลาในการตรวจสอบอย่างเพียงพอ และมีความถี่ในการตรวจสอบที่เหมาะสม จึงต้องมีการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว เพื่อเป็นการวางแผนการตรวจสอบสำหรับการจัดทำแผนตรวจสอบประจำปี ซึ่งแผนการตรวจสอบเป็นแผนการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบได้จัดทำไว้ล่วงหน้า โดยกำหนดว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ด้วยวัตถุประสงค์ใด หน่วยรับตรวจใด ณ เวลาใด รวมทั้งการประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งการตรวจสอบตามแผนจะสามารถสอบทานความถูกต้องในการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจได้เป็นระยะ ๆ จะช่วยให้งานตรวจสอบสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเสร็จทันตามเวลาที่กำหนดไว้

**๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์



### ๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๖ หน่วยงาน ประกอบด้วย

- (๑) สป.
- (๒) กค.
- (๓) กช.
- (๔) กศ.
- (๕) กสศ.
- (๖) กสธ.

๓.๒ ตรวจสอบ

- (๑) ตรวจสอบการเงิน (FINANCIAL AUDIT)
- (๒) ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (COMPLIANCE AUDIT)
- (๓) ตรวจสอบการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDIT)
- (๔) ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (INFORMANCE TECHNOLOGY AUDIT)
- (๕) งานบริการให้คำปรึกษา (CONSULTING SERVICES)

๓.๓ เทคนิคการตรวจสอบ

- (๑) การสุ่มตัวอย่าง
- (๒) การตรวจนับ
- (๓) การยืนยันยอด
- (๔) การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- (๕) การคำนวณ
- (๖) การตรวจสอบการผ่านรายการ
- (๗) การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
- (๘) การตรวจหารายการผิดปกติ
- (๙) การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
- (๑๐) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- (๑๑) การสอบถาม
- (๑๒) สังเกตการณ์
- (๑๓) การตรวจทาน
- (๑๔) การสืบสวน
- (๑๕) การประเมินผล

๓.๔ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

๓.๕ รายละเอียดขอเขตการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ๖ หน่วยรับตรวจ ๑๒ กิจกรรม

ลำดับ	สำนัก/กอง	กิจกรรม/เรื่อง	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ
๑.	สป.	๑. การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี	ธ.ค. ๖๗
		๒. การลงเวลาปฏิบัติราชการ การลาของพนักงานและลูกจ้าง	พ.ย. ๖๗
๒.	กค.	๑. การเบิกจ่าย	ม.ค. ๖๘
		๒. การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง	ก.พ. ๖๘
๓.	กช.	๑. การใช้และรักษารถยนต์	มี.ค. ๖๘
		๒. การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร	พ.ย. ๖๗
๔.	กศ.	๑. การจัดทำบัญชีรายได้สถานศึกษา	เม.ย. ๖๘
		๒. การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา	พ.ค. ๖๘
		๓. การบริหารงบประมาณอาหารกลางวัน	มิ.ย. ๖๘
๕.	กสด.	๑. การใช้และรักษารถยนต์	มิ.ย. ๖๘
		๒. การดำเนินการสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์	ก.ค. ๖๘
๖.	กสธ.	๑. การบริหารงบประมาณโครงการ	มิ.ย. ๖๘
		๒. การดำเนินการกองทุนระบบหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลโพธิ์กลาง (สปสช.)	ส.ค. ๖๘

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวนิลิน วิวัฒน์กุลกร ตำแหน่ง นตส.

๕. ผู้สอบทานผลการตรวจสอบ

ว่าที่ร้อยตรี ทศพล ชุนภิรมย์ ตำแหน่ง ปท.

๖. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

- ไม่มี -

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวนลิน วิวัฒน์กุลกร)

นตส.

วันที่ ๑๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(ลงชื่อ) ว่าที่ร้อยตรี



ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(ทศพล ชุนภิรมย์)

ปท.

วันที่ 18 ก.ย. 2567

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายกิติพงศ์ พงศ์สุรเวท)

นทม.



หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพธิ์กลาง อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา

แผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ ๒๕๖๘

(รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สป.	<ul style="list-style-type: none"><li>- การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี</li><li>- การลงเวลาปฏิบัติราชการ การลาของพนักงานและลูกจ้าง</li><li>- งานบริการให้คำปรึกษา หน่วยรับตรวจผู้บังคับบัญชาและฝ่ายบริหาร</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>๑ ครั้ง/ปี</li><li>๑ ครั้ง/ปี</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>จ.ค. ๖๖</li><li>พ.ย. ๖๖</li><li>ปีงบประมาณ.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>๑/๑๕</li><li>๑/๑๕</li></ul>	นางสาวนิลิน วิวัฒน์กุลกร นตส.	

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพธิ์กลาง อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา  
แผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

(รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กค.	- การเบิกจ่าย - การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง - งานบริการให้คำปรึกษา หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและฝ่ายบริหาร	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ม.ค. ๖๕ ก.พ. ๖๕ ง.พ.ม.	๑/๑๕ ๑/๑๕	นางสาวนิลิน วิวัฒน์กุลกร นตส.	

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพธิ์กลาง อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา  
แผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ ๒๕๖๘

(รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กช.	<ul style="list-style-type: none"><li>- การใช้และรักษารถยนต์</li><li>- การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ตัดแปลง รื้อถอนอาคาร</li><li>- งานบริการให้คำปรึกษา หน่วยรับตรวจผู้บังคับบัญชาและฝ่ายบริหาร</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>๑ ครั้ง/ปี</li><li>๑ ครั้ง/ปี</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>มี.ค. ๖๘</li><li>พ.ย. ๖๗</li><li>งปม.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>๑/๑๕</li><li>๑/๑๕</li></ul>	นางสาวนิลิน วิวัฒนกุลกร นตส.	



หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพธิ์กลาง อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา  
แผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ ๒๕๖๘

(รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กศ.	<ul style="list-style-type: none"><li>- การจัดทำบัญชีรายได้สถานศึกษา</li><li>- การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา</li><li>- การบริหารงบประมาณอาหารกลางวัน</li><li>- งานบริการให้คำปรึกษา หน่วยรับตรวจผู้บังคับบัญชาและฝ่ายบริหาร</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>๑ ครั้ง/ปี</li><li>๑ ครั้ง/ปี</li><li>๑ ครั้ง/ปี</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>เม.ย. ๖๘</li><li>พ.ค. ๖๘</li><li>มิ.ย. ๖๘</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>๑/๑๕</li><li>๑/๑๕</li><li>๑/๑๕</li></ul>	นางสาวนิลิน วัฒนกุลกร นตส.	

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพธิ์กลาง อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา  
แผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ ๒๕๖๘

(รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กสค.	<ul style="list-style-type: none"><li>- การใช้และรักษารถยนต์</li><li>- การดำเนินการสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์</li><li>- งานบริการให้คำปรึกษา หน่วยงานรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและฝ่ายบริหาร</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>๑ ครั้ง/ปี</li><li>๑ ครั้ง/ปี</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>มี.ย. ๖๘</li><li>ก.ค. ๖๘</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>๑/๑๕</li><li>๑/๑๕</li></ul>	นางสาวนิลิน วิวัฒน์กุลกร นตส.	

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพธิ์กลาง อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา  
แผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ ๒๕๖๘

(รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กสจ.	<ul style="list-style-type: none"><li>- การบริหารงบประมาณโครงการ</li><li>- การดำเนินการกองทุนระบบหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลโพธิ์กลาง (สปสช.)</li><li>- งานบริการให้คำปรึกษา หน่วยรับตรวจผู้บังคับบัญชาและฝ่ายบริหาร</li></ul>	๑ ครั้ง/ปี  ๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย. ๖๘  ส.ค. ๖๘  งปม.	๑/๑๕  ๑/๑๕	นางสาวนิลิน วิวัฒน์กุลกร นตส.	

หมายเหตุ ระยะเวลาที่เข้าทำการตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพธิ์กลาง อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา  
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

สำนัก/กอง/ส่วน	ระยะเวลาเข้าตรวจ											
	พ.ศ. ๒๕๖๗						พ.ศ. ๒๕๖๘					
ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
สป.	■	■										
กค.				■								
กข.	■	■			■							
กศ.							■	■	■			
กสด.									■			
กสธ.											■	
ทุกสำนัก/ทุกกอง	งานบริการใช้คำปรึกษา หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและฝ่ายบริหาร											

หมายเหตุ ระยะเวลาที่เข้าทำการตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม





ประกาศเทศบาลตำบลโพธิ์กลาง  
เรื่อง ประกาศใช้แผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ส่วนที่ ๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๒๐ : หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบ รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติ

ดังนั้น เทศบาลตำบลโพธิ์กลาง ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อใช้ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

จึงประกาศมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายกิตติพงศ์ พงศ์สุรเวท)  
นายกเทศมนตรีตำบลโพธิ์กลาง