



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโนนไทย

ที่ นม ๕๕๑๐๘

วันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลโนนไทย

### ๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น เทศบาลตำบลโนนไทย ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน และหน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เสนอต่อนายกเทศมนตรีตำบลโนนไทย และได้อนุมัติเมื่อวันที่ ๒๗ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามที่ทราบแล้ว นั้น

### ๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้กำหนดแผนการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ กองการประปา เทศบาลตำบลโนนไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ในระหว่างวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๖- ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ รายละเอียดตามแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน แนบท้ายเอกสารนี้ ระหว่างการขอเอกสารเพื่อตรวจสอบจากกองการประปา สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดนครราชสีมา ได้เข้าตรวจสอบในเรื่องการตรวจสอบสมุดคุมพัสดุ ครุภัณฑ์ของเทศบาลตำบลโนนไทย หน่วยตรวจสอบภายในไม่สามารถดำเนินการตรวจสอบได้ตามแผนการตรวจสอบภายใน

### ๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปี ที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของ

/ทรัพยากร...



**แผนการตรวจสอบ (Audit Plan)**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**  
**หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโนนไทย**  
**(ฉบับปรับปรุง)**

**๑. หลักการและเหตุผล**

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโนนไทย เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้สร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด ช่วยให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลโนนไทยเป็นไปในทิศทางที่ดี และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายการปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ โดยใช้หลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การตรวจสอบภายใน จึงเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลโนนไทย ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้อง ตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลโนนไทยเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโนนไทย จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อกำหนดทิศทางการตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เรื่องที่ตรวจสอบ เป้าหมายการตรวจสอบ และบริหารทรัพยากรบุคคลและเวลาให้เหมาะสม

## ๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้ทราบว่า การบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของเทศบาลตำบลโนนไทย

๒.๒ เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อให้ทราบว่า ข้อมูลการเงิน การบัญชี การบริหารพัสดุ และรายงานทางการเงินต่างๆ มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล

๒.๔ เพื่อให้ทราบว่า หน่วยรับตรวจมีการวางระบบควบคุมภายใน และการประเมินระบบการควบคุมภายในครอบคลุมทุกภารกิจงาน เพียงพอ เหมาะสม ตามมาตรฐานหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒.๕ เพื่อให้ทราบว่า มีการบริหารจัดการความเสี่ยงตามมาตรฐานหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒.๖ เพื่อให้บริการคำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนวทางปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒.๗ เพื่อให้ผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

## ๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

### ๓.๑ ขอบเขตการตรวจสอบ

#### ๓.๑.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

(๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี

(๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

(๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) เป็นการตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

(๔) การตรวจสอบอื่นๆ เช่น การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (GIS-โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินของเทศบาลตำบลโนนไทย) , การตรวจสอบการบริหาร และการตรวจสอบพิเศษ (ตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ)

๓.๑.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการบริการให้ปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของเทศบาลตำบลโนนไทยให้ดีขึ้น

(เอกสารแนบแผนการตรวจสอบประจำปี)

รายละเอียดประกอบของเขตการตรวจสอบ  
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖  
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโนนไทย อำเภอเมืองโนนไทย จังหวัดนครราชสีมา

วัตถุประสงค์	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ของ การตรวจสอบ	ระยะเวลาการตรวจสอบ	จำนวน / วัน	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัดเทศบาล	<b>พัสดุและทรัพย์สิน</b> - ตรวจสอบวัสดุคงเหลือว่าตรงกับทะเบียนคุมหรือไม่ - ตรวจสอบการเก็บรักษาวัสดุ ครุภัณฑ์ ว่ามีการจัดเก็บเป็นระเบียบและปลอดภัยหรือไม่ - ตรวจสอบการเก็บรักษาวัสดุ ครุภัณฑ์ ว่ามีการจัดเก็บเป็นระเบียบและปลอดภัยหรือไม่	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕	๑ คน / ๒๓ วัน	นางสาวเอมพิกา หวังค่ากลาง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติกร
	<b>การใช้รถยนต์ส่วนกลาง</b> - การตรวจสอบทะเบียนคุมการใช้รถว่าได้จัดทำครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่ - ตรวจสอบการขออนุญาตใช้รถ ( แบบ ๓ ) ว่ามีการจัดทำครบถ้วนและเป็นปัจจุบันหรือไม่ - ตรวจสอบบันทึกการใช้รถ ( แบบ ๔ ) ว่ามีการจัดทำครบถ้วนและเป็นปัจจุบันหรือไม่ - ตรวจสอบการต่ออายุใบคู่มือการจดทะเบียนรถประจำปีว่าได้ดำเนินการต่ออายุครบถ้วน และตรงตามที่กฎหมายกำหนดหรือไม่	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕	๑ คน / ๒๓ วัน	
	<b>งานธุรการ</b> - ตรวจสอบการลงทะเบียนหนังสือส่งและทะเบียนหนังสือรับ และทะเบียนบันทึกข้อความถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ - ตรวจสอบการลงสมุดทะเบียนคุมการรับการส่งหนังสือขึ้นความลับเพื่อความสะดวกในการตรวจสอบ				

● หมายเหตุ ระยะเวลาในการตรวจสอบสามารถเปลี่ยนแปลงได้

(เอกสารแนบแผนการตรวจสอบประจำปี)

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖  
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโนนไทย อำเภอเมืองโนนไทย จังหวัดนครราชสีมา

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ของ การตรวจสอบ	ระยะเวลาการตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	สอบทานการเก็บรักษาเงิน - คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน - หลักฐานการนำส่งเงินและนำเงินฝากธนาคาร ( สุ่มตรวจ ) สอบทานฎีกาเบิกจ่าย - ฎีกาเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน ( สุ่มตรวจ ) - ฎีกาเบิกจ่ายค่าเล่าศึกษบุตร ( สุ่มตรวจ ) - ฎีกาเบิกจ่ายค่าเดินทางไปราชการ ( สุ่มตรวจ )	๑ ครั้ง/ปี	๑ มิถุนายน ๒๕๖๖ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๖	๑ คน / ๔๓ วัน	นางสาวเอมพิกา หวังคำกลาง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติกร

- หมายเหตุ ระยะเวลาในการตรวจสอบสามารถเปลี่ยนแปลงได้

(เอกสารแนบแผนการตรวจสอบประจำปี)

รายละเอียดประกอบของเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโนนไทย อำเภอเมืองโนนไทย จังหวัดนครราชสีมา

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ของ การตรวจสอบ	ระยะเวลาการตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	<b>พัสดุและทรัพย์สิน</b> - ตรวจสอบวัสดุคงเหลือว่าตรงกับทะเบียนคลุมหรือไม่ ( วัสดุก่อสร้าง ) - ตรวจสอบวัสดุคงเหลือว่าตรงกับทะเบียนคลุมหรือไม่ ( ไฟฟ้า )	๑ ครั้ง/ปี	๑ มกราคม ๒๕๖๖ ถึง ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	๑ คน / ๔๒ วัน	นางสาวอมพิกา หวังคักกลาง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติกร
	<b>การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล</b> - การตรวจสอบทะเบียนคุมการใช้รถว่าจัดทำครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่ - ตรวจสอบการขออนุญาตใช้รถ ( แบบ ๓ ) ว่ามีการจัดทำ ครบถ้วนและเป็นปัจจุบันหรือไม่ - ตรวจสอบบันทึกการใช้รถ ( แบบ ๔ ) ว่ามีการจัดทำ ครบถ้วนและเป็นปัจจุบันหรือไม่ - ตรวจสอบการต่ออายุใบคู่มือการจดทะเบียนรถประจำปีว่าได้ ดำเนินการต่ออายุครบถ้วน และตรงตามที่กฎหมายกำหนด หรือไม่	๒ ครั้ง/ปี	๑ มกราคม ๒๕๖๖ ถึง ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ และ ๑ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖	๑ คน / ๔๒ วัน  ๑ คน / ๒๓ วัน	

● หมายเหตุ ระยะเวลาในการตรวจสอบสามารถเปลี่ยนแปลงได้