

แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง
อำเภอชาติตระการ จังหวัดพิษณุโลก

คำนำ

การตรวจสอบภายในเป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจ และให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุง การดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ถูกต้อง ครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหล หรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือเป็นไป ในแนวทางเดียวกัน งานตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๑ สำนัก ๔ กอง ประกอบด้วย หลักการ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียด ขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน งบประมาณในการตรวจสอบ หน้าที่และความรับผิดชอบ ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง
กันยายน ๒๕๖๕

สารบัญ

หัวข้อ

หน้า

ส่วนที่ ๑ แผนการตรวจสอบภายในประจำปี

หลักการและเหตุผล	๑
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	๑
ขอบเขตการตรวจสอบ	๑
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	๒
งบประมาณการตรวจสอบ	๒
หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)	๓

ส่วนที่ ๒ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบแนบแผน , ตารางการตรวจสอบภายใน , ๕ - ๘ แผนการปฏิบัติงาน

ส่วนที่ ๑

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี



แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง อำเภอลำดวน จังหวัดสุรินทร์

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนดโดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดงเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง

๒.๒ เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยงานรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อให้ทราบว่าคุณสมบัติด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล

๒.๔ เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการดำเนินงาน ด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ดังนี้

/๑ หน่วยรับตรวจ...

๓.๑ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๑ สำนัก ๔ กอง ประกอบด้วย

- (๑) สำนักปลัด
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- (๕) กองสวัสดิการสังคม

๓.๒ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

(ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖)

๓.๓ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบ
ขอบเขตการตรวจสอบแนบท้าย

๔. เรื่องที่ตรวจสอบ

๔.๑ การตรวจสอบปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Performance Audit)

๔.๒ การตรวจสอบรายงานทางการเงิน (Financial Audit)

๔.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

๔.๔ การตรวจสอบอื่นๆ การตรวจสอบสารสนเทศ การตรวจสอบพิเศษ (การตรวจตามที่ได้รับ
มอบหมายเป็นกรณีพิเศษ)

๕. เทคนิควิธีการตรวจสอบ

๕.๑ โดยวิธีการสุ่มตรวจ และตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง) , ใบสำคัญ

๕.๒ ตรวจสอบผ่านรายการ , การตรวจสอบบัญชี และทะเบียนคุม

๕.๓ ตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล , การวิเคราะห์เปรียบเทียบ

๕.๔ การสอบถาม , การสังเกตการณ์ , การตรวจทาน , การตรวจนับ และการประเมินผล

๕.๕ เทคนิคอื่นๆ สำหรับการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง

๖. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายฉพล สุภนา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๗. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการเป็นกรตรวจสอบภายในหน่วยงาน ค่าวัสดุสำนักงานที่ใช้ในการตรวจสอบภายในประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อเป็นการประหยัดทรัพยากรและเป็นการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิด
ประโยชน์สูงสุด ดังนั้น การใช้วัสดุสำนักงานในการตรวจสอบจึงเบิกเท่าที่จำเป็นจากแผนงานบริหารทั่วไป
และตรวจสอบภายใน

/หน้าที่และ...

๘. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)

- ๘.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๘.๒ จัดให้มีระบบการจัดเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- ๘.๓ จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
- ๘.๔ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีรวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อย พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- ๘.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๘.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่ง ให้ปฏิบัติ

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นายนवल สุกุนา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางสาวนวลศรี ยอยยิ้ม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง

วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสมบูรณ์ สังข์เครืออยู่)

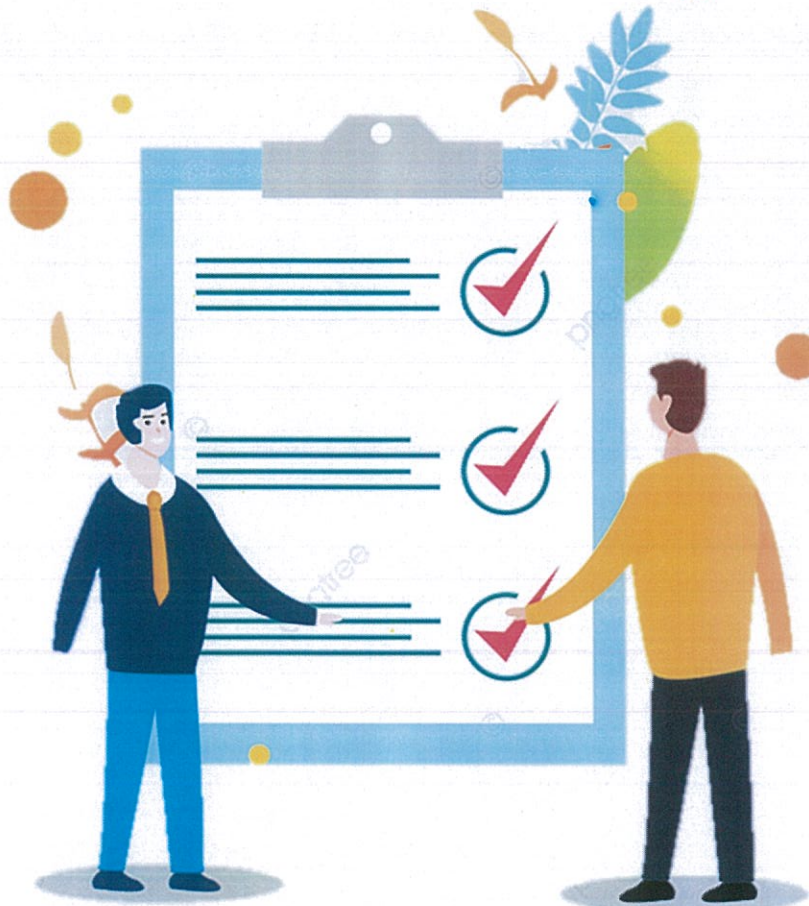
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง

วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

ส่วนที่ ๒

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบแบบแผน

ตารางการตรวจสอบภายใน แผนปฏิบัติการ



④

(ลงชื่อ)

(นายฉนวน พล สุภานุ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
 แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
 องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง อำเภอลำดวน จังหวัดสุรินทร์

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	การตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ (Compliance Audit) - การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จ - การยืมเงิน – การส่งใช้เงินยืม - การตรวจพัสดุประจำปี - การตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) - การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๖ มิถุนายน ๒๕๖๖ กันยายน ๒๕๖๖ สิงหาคม ๒๕๖๖ ตลอดปีงบประมาณ	๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐	นายนवल สุภนา นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน	ระยะเวลาและ เรื่องที่ตรวจสอบ อาจปรับเปลี่ยน ได้ตามความ เหมาะสม

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นาย นवल สุภนา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
 แผนแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
 องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง อำเภอลำลูกเกด จังหวัดพิษณุโลก

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามระเบียบ (Compliance Auditing) - การควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุ - การตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) - การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๖ กรกฎาคม ๒๕๖๖ ตลอดปีงบประมาณ	๑/๑๐ ๑/๑๐	นายนवल สุภานุ นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน	ระยะเวลาและ เรื่องที่ตรวจสอบ อาจปรับเปลี่ยน ได้ตามความ เหมาะสม

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นายนवल สุภานุ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
 แผนแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
 องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง อำเภอชาติตระการ จังหวัดพิษณุโลก

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performane Audit) - ตรวจสอบติดตามผลการดำเนินงานของหน่วยที่ขอรับเงินอุดหนุนของปีงบประมาณ ๒๕๖๖ (อาหารกลางวัน) ของโรงเรียนในเขตพื้นที่ตำบลบ้านดง - การเบิกจ่ายอาหารเสริม (นม) ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๔ ศูนย์ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) - การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๖ สิงหาคม ๒๕๖๖ ตลอดปีงบประมาณ	๑/๑๐ ๑/๑๐	นายนवल สุภานุ นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน	ระยะเวลาและ เรื่องที่ตรวจสอบ อาจปรับเปลี่ยน ได้ตามความ เหมาะสม

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นาย นवल สุภานุ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
 แผนแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
 องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง อำเภอชาติตระการ จังหวัดพิษณุโลก

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองสวัสดิการ สังคม	ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามระเบียบ (Compliance Auditing) - ตรวจสอบการรับลงทะเบียนเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ - ตรวจสอบโครงการฝึกอบรมปีงบประมาณ ๒๕๖๖ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) - การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๒๕๖๖ กันยายน ๒๕๖๖ ตลอดปีงบประมาณ	๑/๑๐ ๑/๑๐	นายนवल สุภนา นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน	ระยะเวลาและ เรื่องที่ตรวจสอบ อาจปรับเปลี่ยน ได้ตามความ เหมาะสม

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นาย นवल สุภนา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

