



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาชี

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาชี เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาชีเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่ามาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และ(ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมาย ขององค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาชี

๒.๒ เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๒.๓.เพื่อให้ทราบว่าคุณสมบัติด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล

๒.๔.เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒.๕.เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน สามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๒.๖ เพื่อลดข้อผิดพลาด / ข้อบกพร่องของหน่วยรับตรวจ

๒.๗ เพื่อป้องกันมิให้มีการปฏิบัติผิดระเบียบ หรือทุจริต

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

- ๑.๑ การตรวจสอบด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING)
- ๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)
- ๑.๓ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING)
- ๑.๔ การสอบทานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
- ๑.๕ การตรวจสอบอื่นๆ

หน่วยรับตรวจสอบสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิว จำนวน ๔ หน่วย (สำนัก/กอง)

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบที่แนบ

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

งานบริการให้คำปรึกษา แนะนำ ลักษณะและขอบเขตของงานเพื่อเพิ่มคุณค่าให้หน่วยรับตรวจและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิว

๔. วิธีการตรวจสอบ

- ๑. การสุ่มตัวอย่าง
- ๒. การตรวจนับ
- ๓. การยืนยันยอด
- ๔. การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- ๕. การคำนวณ
- ๖. การตรวจสอบผ่านรายการ
- ๗. การสอบทาน
- ๘. การสังเกตการณ์
- ๙. การตรวจทาน

๕. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ (ตุลาคม ๒๕๖๘ – กันยายน ๒๕๖๙)

๖. ขั้นตอนและแนวทางการตรวจสอบ

แนวทางการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ให้ความสำคัญในเรื่องของการประเมินระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบการเงิน บัญชี พัสดุ ตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบพิเศษ ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด และการติดตามงานของ สตง. หรือตามที่หัวหน้าส่วนราชการมอบหมาย รวมทั้งการประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง การติดตามผลการตรวจสอบภายใน

กิจกรรม/ขั้นตอนการดำเนินงาน	ระยะเวลา
๑. จัดทำแผนการตรวจสอบ และอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน	ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘
๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบ เพื่อ จัดเตรียมและนำเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องมาทำการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบ	อย่างน้อย ๑ สัปดาห์ ก่อนการเข้าตรวจสอบ
๓. รายงานผลการตรวจสอบต่อนายองค์การบริหารส่วนตำบล กกปลาชี และแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบ	หลังจากตรวจเสร็จไม่เกิน ๖๐ วัน (ยกเว้น กรณีเร่งด่วนให้รายงานในทันที)
๔. การติดตามผลการตรวจสอบ	หลังแจ้งผลการตรวจสอบ ๓๐ วัน

๗. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวธัญญาภรณ์ คำภูแสน ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๘. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

๙. รายละเอียดขอบเขตและระยะเวลาในการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ (เอกสารแนบ)

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวธัญญาภรณ์ คำภูแสน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๘

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางพิชยา ฤทธิ์ฤทัย)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาชี

วันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๘

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายรวมมัลย์ ชีตาม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาชี

วันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๘

ลำดับที่			หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ประจำเดือน/ไตรมาส																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
					ไตรมาสที่ ๑			ไตรมาสที่ ๒			ไตรมาสที่ ๓			ไตรมาสที่ ๔																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
					ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
๔	กองช่าง	๑. การควบคุมงานก่อสร้าง ๒. การเบิกจ่ายวัสดุ																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																

หมายเหตุ : ช่วงระยะเวลาการเข้าตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามสถานการณ์ สภาพแวดล้อม และความเหมาะสม

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

ผู้เห็นชอบแผน

ผู้อนุมัติ

(นางสาวธัญญาภรณ์ คำภูแสน)

(นางพิชยา ฤทธิ์ฤทัย)

(นายรวมมาลัย ชีตัม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ศึกษาราชการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกบปลาจิ๋ว

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกบปลาจิ๋ว

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ลำดับที่			หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ประจำเดือน/ไตรมาส พ.ศ.๒๕๖๘/๒๕๖๙												
					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	สำนักปลัด	๑.การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง										↔					
		๒. การเบิกจ่ายพัสดุ												↔			
		๓. การดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน							↔								
		๔. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและผู้พิการ											↔				
๒	กองคลัง	๑.การเบิกจ่ายเงิน							↔						↔		
		๒. การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินในระบบ e-LAAS							↔						↔		
		๓. การตรวจสอบพัสดุประจำปี															
		๔. การรับเงินและจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online								↔							
๔	กองช่าง	๑. การควบคุมงานก่อสร้าง														↔	
		๒. การเบิกจ่ายพัสดุ													↔		
๕	กองการศึกษาฯ	๑.การเบิกจ่ายและจัดหางบการเงิน ของ ศพด.												↔			
		๒. การเบิกจ่ายพัสดุ														↔	
	สำนักปลัด/ คลัง/กองช่าง/กอง การศึกษาฯและ วัฒนธรรม	๑.การสอบทานการควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยง															
		๒.งานบริการให้คำปรึกษา															

รายละเอียดประกอบขอบเขตแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกลกปลาซิว อำเภอภูพาน จังหวัดสกลนคร

หน่วยรับการ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	๑.การใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล	๑ ครั้ง/ปี	เดือนเมษายน ๒๕๖๙	๑/๑๐	นางสาวธัญญาภรณ์ คำภูแสน นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
	๒.การเบิกจ่ายพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๙	๑/๑๐	นางสาวธัญญาภรณ์ คำภูแสน นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
	๓.การดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	๑ ครั้ง/ปี	เดือนมีนาคม ๒๕๖๙	๑/๑๐	นางสาวธัญญาภรณ์ คำภูแสน นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
	๔. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและผู้พิการ	๑ ครั้ง/ปี	เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๙	๑/๑๐	นางสาวธัญญาภรณ์ คำภูแสน นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รายละเอียดประกอบขอบเขตแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกปลาชีว อำเภอภูพาน จังหวัดสกลนคร

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๑.การเบิกจ่ายเงิน	๑ ครั้ง/ปี	เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๙	๑/๑๐	นางสาวธัญญาภรณ์ คำภูแสน นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
	๒.การจัดทำบัญชีและรายการเงินในระบบ e-LAAS	๑ ครั้ง/ปี	เดือนมิถุนายน ๒๕๖๙	๑/๑๐	นางสาวธัญญาภรณ์ คำภูแสน นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
	๓. การรับเงินและจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๑ ครั้ง/ปี	เดือนเมษายน ๒๕๖๙	๑/๑๐	นางสาวธัญญาภรณ์ คำภูแสน นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
	๔. การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๘	๑/๑๐	นางสาวธัญญาภรณ์ คำภูแสน นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
กองช่าง	๑.การควบคุมงานก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	เดือนสิงหาคม ๒๕๖๙	๑/๑๐	นางสาวธัญญาภรณ์ คำภูแสน นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
	๒.การเบิกจ่ายพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๙	๑/๑๐	นางสาวธัญญาภรณ์ คำภูแสน นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รายละเอียดประกอบขอบเขตแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกปลาชีว อำเภอกุพาน จังหวัดสกลนคร

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	๑.การเบิกจ่ายและจัดทํางบการเงิน ของ ศพด.	๑ ครั้ง/ปี	เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๘	๑/๑๐	นางสาวธัญญาภรณ์ คำภูแสน นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
	๒.การเบิกจ่ายวัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	เดือนมีนาคม ๒๕๖๘	๑/๑๐	นางสาวธัญญาภรณ์ คำภูแสน นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
สำนักปลัด/กองคลัง/กองช่าง/กองการศึกษาฯ	๑.สอบทานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	เดือนธันวาคม ๒๕๖๘	๑/๒๐	นางสาวธัญญาภรณ์ คำภูแสน นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
	๒.งานบริการให้คำปรึกษา	ตลอดทั้งปี	เดือนตุลาคม ๒๕๖๘ - เดือนกันยายน ๒๕๖๙	๑	นางสาวธัญญาภรณ์ คำภูแสน นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

หมายเหตุ : ช่วงระยะเวลาการเข้าตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามสถานการณ์ สภาพแวดล้อม และความเหมาะสม