



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิว

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิว เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิวเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

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 ขององค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิว

๒.๒ เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๒.๓. เพื่อให้ทราบข้อมูลด้านการเงิน 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

หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิว 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.๒๕๖๘ (ตุลาคม ๒๕๖๗ – กันยายน ๒๕๖๘)

๖. ขั้นตอนและแนวทางการตรวจสอบ

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

กิจกรรม/ขั้นตอนการดำเนินงาน	ระยะเวลา
๑. จัดทำแผนการตรวจสอบ และอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน	ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗
๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบ เพื่อจัดเตรียมและนำเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องมาให้ทำการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบฯ	อย่างน้อย ๑ สัปดาห์ก่อนการเข้าตรวจสอบฯ
๓. รายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค้การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิว และแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบ	หลังจากตรวจเสร็จไม่เกิน ๖๐ วัน (ยกเว้น กรณีเร่งด่วนให้รายงานในทันที)
๔. การติดตามผลการตรวจสอบ	หลังแจ้งผลการตรวจสอบ ๓๐ วัน

๗. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางจิรวรรณ สิทธิทองจันทร์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๘. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

๙. รายละเอียดขอบเขตและระยะเวลาในการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (เอกสารแนบ)

(ลงชื่อ)

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางจิรวรรณ สิทธิทองจันทร์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๗

(ลงชื่อ) สิบตำรวจโท

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(พิชัย จงสีทา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิว

วันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๗

(ลงชื่อ)

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายรวมมาลัย ชีต้าม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิว

วันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิว อำเภอกุฉินารายณ์ จังหวัดสกลนคร
แผนการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ลำดับที่	หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ประจำเดือน/ไตรมาส											
			ไตรมาสที่ ๑			ไตรมาสที่ ๒			ไตรมาสที่ ๓			ไตรมาสที่ ๔		
			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.
๑	สำนักปลัด	๑. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง							↔					
		๒. การเบิกจ่ายพัสดุ										↔		
		๓. การดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน						↔						
		๔. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและผู้พิการ						↔						
		๕. การดำเนินงานของศูนย์รับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์							↔					
๒	กองคลัง	๑. การเบิกจ่ายเงิน					↔				↔			
		๒. การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินในระบบ e-LAAS				↔					↔			
		๓. การตรวจสอบพัสดุประจำปี		↔										
		๔. การรับเงินและจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online					↔							
ผู้รับผิดชอบแผนการตรวจสอบ นางจิราวรรณ สิทธิทองจันทร์														

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. การเบิกจ่ายพัสดุ											↔		
๕	กองการศึกษา	๑. การเบิกจ่ายและจัดทำงบการเงิน ของ ศพด.									↔				
		๒. การเบิกจ่ายพัสดุ										↔			
๖	สำนักปลัด/ กองคลัง/กองช่าง/ กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	๑. การสอบทานการควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยง			↔										
		๒. งานบริการให้คำปรึกษา	←—————→												

ผู้รับผิดชอบแผนการตรวจสอบ นางจิรารวรรณ สิทธิทองจันทร์

หมายเหตุ : ช่วงระยะเวลาการเข้าตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามสถานการณ์ สภาพแวดล้อม และความเหมาะสม

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางจิรารวรรณ สิทธิทองจันทร์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

สืบทำรวจโท

ผู้เห็นชอบแผน

(พิชัย จงสีหา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิว

ผู้อนุมัติแผน

(นายรวมมัลย์ ชีต้าม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิว

(เอกสารแนบ๑/๓)

รายละเอียดประกอบขอบเขตแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาชีว อำเภอกุพพาน จังหวัดสกลนคร

หน่วยรับการ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	๑.การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง	๑ ครั้ง/ปี	เดือนเมษายน ๒๕๖๘	๑/๑๐	นางจิรารวรรณ สิริทองจันทร์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
	๒.การเบิกจ่ายพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๘	๑/๑๐	นางจิรารวรรณ สิริทองจันทร์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
	๓.การดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	๑ ครั้ง/ปี	เดือนมีนาคม ๒๕๖๘	๑/๑๐	นางจิรารวรรณ สิริทองจันทร์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
	๔. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและผู้พิการ	๑ ครั้ง/ปี	เดือนมีนาคม ๒๕๖๘	๑/๑๐	นางจิรารวรรณ สิริทองจันทร์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
	๕. การดำเนินงานของศูนย์รับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์	๑ ครั้ง/ปี	เดือนเมษายน ๒๕๖๘	๑/๑๐	นางจิรารวรรณ สิริทองจันทร์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(เอกสารแนบ๒/๓)

รายละเอียดประกอบขอบเขตแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาชีว อำเภอกุฉินารายณ์ จังหวัดสกลนคร

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๑.การเบิกจ่ายเงิน	๒ ครั้ง/ปี	เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ เดือนมิถุนายน ๒๕๖๘	๑/๑๐ ๑/๑๐	นางจิรารวรรณ สิริทองจันทร์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
	๒.การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินในระบบ e-LAAS	๒ ครั้ง/ปี	เดือนมกราคม ๒๕๖๘ เดือนมิถุนายน ๒๕๖๘	๑/๑๐ ๑/๑๐	นางจิรารวรรณ สิริทองจันทร์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
	๓. การรับเงินและจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๑ ครั้ง/ปี	เดือนเมษายน ๒๕๖๘	๑/๑๐	นางจิรารวรรณ สิริทองจันทร์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
	๔. การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๗	๑/๑๐	นางจิรารวรรณ สิริทองจันทร์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
กองช่าง	๑.การควบคุมงานก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	เดือนสิงหาคม ๒๕๖๘	๑/๑๐	นางจิรารวรรณ สิริทองจันทร์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
	๒.การเบิกจ่ายพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๘	๑/๑๐	นางจิรารวรรณ สิริทองจันทร์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(เอกสารแนบ ๓/๓)

รายละเอียดประกอบขอบเขตแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิว อำเภอภูพาน จังหวัดสกลนคร

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	๑.การเบิกจ่ายและจัดท่างบการเงิน ของ ศพด.	๑ ครั้ง/ปี	เดือนมีนาคม ๒๕๖๘	๑/๑๐	นางจิรารรณ สิริทองจันทร์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
	๒.การเบิกจ่ายพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	เดือนมีนาคม ๒๕๖๘	๑/๑๐	นางจิรารรณ สิริทองจันทร์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
สำนักปลัด/กองคลัง/ กองช่าง/ กองการศึกษาฯ	๑.สอบทานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	เดือนธันวาคม ๒๕๖๗	๑/๒๐	นางจิรารรณ สิริทองจันทร์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
	๒.งานบริการให้คำปรึกษา	ตลอดทั้งปี	เดือนตุลาคม ๒๕๖๗ - เดือนกันยายน ๒๕๖๘	๑	นางจิรารรณ สิริทองจันทร์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

หมายเหตุ : ช่วงระยะเวลาการเข้าตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามสถานการณ์ สภาพแวดล้อม และความเหมาะสม