



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ ๑)

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลປะขาว
อำเภอเมืองอุบลราชธานี จังหวัดอุบลราชธานี

แผนตรวจสอบภายใน (Audit Plan) นี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการ
บริหารงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้
แนวทางหรือข้อกำหนดต่าง ๆ ที่พึงปฏิบัติจากการเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ
ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔)
พ.ศ. ๒๕๖๖

คำนำ

การตรวจสอบภายในเป็นการดำเนินการอย่างมืออาชีวะและเป็นกลาง ที่หน่วยตรวจสอบภายในจัดให้มีขึ้น เพื่อให้ความมั่นใจและให้คำแนะนำ ปรึกษา เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจสอบบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดโดยการประเมินและปรับปรุงงาน ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ถูกต้อง ครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย ร้าวไหล หรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฏหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารให้เป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ ๑) เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงาน การตรวจสอบ และการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจสอบทั้ง ๑ สำนัก ๓ กอง ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองซ่อม และกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ซึ่งในแผนการตรวจสอบภายใน ประกอบไปด้วย วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในใน

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลปะอوا
๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ ๑)

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยที่สำคัญ ที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์กรบริหารส่วน ตำบลປะอوا เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้น ยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนตรวจสอบมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การบริหารงานขององค์กรบริหารส่วนตำบลປะอوا เป็นไปอย่างถูกต้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะกรรมการ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ว่าเพียงพอและเหมาะสม

๔. เพื่อดิดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนว ทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุ ผลลัพธ์ที่ต้องการ รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ ผู้บริหารสูงสุดหรือผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของ ผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบให้ เสร็จเรียบร้อย

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจสอบสังกัดองค์กรบริหารส่วนตำบลປะอوا จำนวน ๔ สำนัก/กอง

(๑) สำนักปลัด ตรวจสอบ ๔ กิจกรรม ได้แก่

(๑) การดำเนินงานตามโครงการ/กิจกรรมต่าง ๆ

(๒) การใช้และการรักษาภยัตต์ของ อปท.

(๓) การดำเนินการระบบร้องเรียนของหน่วยงาน

- (๔) การสอบทานการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๖
- (๒) กองคลัง ตรวจสอบ ๕ กิจกรรม ได้แก่
- ๑) การตรวจสอบพัสดุประจำปี
 - ๒) ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ
 - ๓) การจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ
 - ๔) การตรวจสอบการจ่ายเงินของ อปท. ผ่านระบบ KTB Corporate Online
 - ๕) การเบิกจ่ายเงิน
- (๓) กองช่าง ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่
- ๑) การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง
 - ๒) การควบคุมงานก่อสร้าง
- (๔) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่
- ๑) การดำเนินงานตามโครงการ/กิจกรรมต่าง ๆ
 - ๒) การบริหารงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด

๒. เรื่องที่ตรวจสอบ

(๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความซื่อสัตย์ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐาน การบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมิน ความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการหุ้นส่วนด้านการเงินการ บัญชี

(๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ (Compliance Audit) เป็นการตรวจสอบการ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะกรรมการ รวมถึงมาตรฐานแนวทางปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

(๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) เป็นการตรวจสอบความประทัยด ความมีประสิทธิผล ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

(๔) การตรวจสอบอื่น ๆ เป็นการตรวจสอบนอกเหนือจาก ข้อ (๑) – (๓) เช่น การตรวจสอบ ความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวสุภารวินี คำพง

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ระยะเวลาการตรวจสอบ

ตั้งแต่เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ขอบเขตการตรวจสอบ

ปรากฏตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๗ (ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ ๑) ดังแนบ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายใน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

(ลงชื่อ)

กุลสันต์

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางสาวสุภาริณี คำคง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์กรบริหารส่วนตำบลປะօາວ

.....
.....
.....

(ลงชื่อ)

กุลสันต์

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางสาวศรีสมร พลธรรม)

ปลัดองค์กรบริหารส่วนตำบลປะօາວ

ความเห็นนายกองค์กรบริหารส่วนตำบลປะօາວ

.....
.....
.....

(ลงชื่อ)

.....

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายนิพนธ์ พันธ์วัตร)

นายกองค์กรบริหารส่วนตำบลປะօາວ

หมายเหตุ : ประกอบแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ ๑)

ภาคผนวก

องค์การบริหารส่วนตำบลปะอوا
รายละเอียดประกันของเขตการตรวจสอบ
แผนผังนัดการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เอกสารแบบ佯เข้า

หน่วยบัญชาติ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความในภารกิจที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service)	๑. การดำเนินงานตามมาตรฐานการบริหารรัฐบาลด้านภารกิจกรรมต่างๆ ๒. การใช้มาตรการรักษาครุภัณฑ์ของ อปท. ๓. การดำเนินการระบบป้องกันโรคในกองทัพอย่างมีประสิทธิภาพ ๔. การต่อยอดงานการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	นางสาวนฤมล ใจดี นายนิศากรตรวจสอบ ศุภชัยกานต์ ใจดี	ในวันและเวลาทำการ ๐๙.๐๐-๑๖.๓๐ น. จะประเมินตามการตรวจสอบ สามารถนำไปปรับปรุงได้
หัวหน้าส่วนราชการ	รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในและกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑. การบทบาทในการประเมินผลการควบคุมภายในและกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	นางสาวสุกี้วิษณุ คำแสง นักวิชาการตรวจสอบ ภานุษฐ์กาล ภานุษฐ์กาล	
หัวหน้าสำนักงาน	งานให้คำปรึกษา (Consulting Service)	๑. การบริหารจัดการความเสี่ยง ๒. การประชุมเพื่อแลกเปลี่ยนความคุ้มภัยใน	ตลอดทั้งปี ตลอดทั้งปี	ตลอดทั้งปี ตลอดทั้งปี	ผู้จัดทำแบบสำรวจตรวจสอบ (นางสาวสุกี้วิษณุ คำแสง) นักวิชาการตรวจสอบภายในบัญชีการ

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแบบสำรวจตรวจสอบ

(นางสาวสุกี้วิษณุ คำแสง)

นักวิชาการตรวจตรวจสอบภายในบัญชีการ

องค์กรบริหารส่วนตำบลปะอوا
รายละเอียดประกอบของเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เอกสารแนบท้าย ๒

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความสำคัญในการตรวจสอบ	ระบบเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service)	กุมภพันธ์ ใจด้วน ๑ ครุฑ์/ปี	กุมภพันธ์ ใจด้วน ๑ ครุฑ์/ปี	ในวันและเวลาทำการ ๙๙๘๔ ๑๐.๓๐-๑๙.๓๐ ๖. ระบุเวลาในการตรวจสอบ สามารถปรับเปลี่ยนได้	
	๑. การตรวจสอบพื้นฐานสำรอง ๒. ถูกหักภาษีค่างวด ๓. การจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมต่างๆ ๔. การตรวจสอบภาระเงินของ อปท. ผ่านระบบ KTB Corporate Online ๕. การเบิกจ่ายเงิน ๖. สอบทานการประเมินผลการควบคุม ภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครุฑ์/ปี ๑ ครุฑ์/ปี ๑ ครุฑ์/ปี ๑ ครุฑ์/ปี ๑ ครุฑ์/ปี ๑ ครุฑ์/ปี ๑ ครุฑ์/ปี	กุมภพันธ์ ใจด้วน ๑ ครุฑ์/ปี พฤษภาคม ๒๕๖๗ พฤษภาคม ๒๕๖๗ พฤษภาคม ๒๕๖๗	นางสาวสุภารัตน์ คำแสง นักวิชาการตรวจสอบ ภายนอกปีบังคับ	
	งานให้คำปรึกษา (Consulting Service)	๑ ครุฑ์/ปี ๑ ครุฑ์/ปี	๑ ครุฑ์/ปี ๑ ครุฑ์/ปี	ตลอดทั้งปี ตลอดทั้งปี	

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

น.ส.สุภารัตน์ คำแสง

(นางสาวสุภารัตน์ คำแสง)
นักวิชาการตรวจสอบภายในประจำปีบังคับ

องค์กรบริหารส่วนตำบลปะอوا
รายละเอียดประกอบของเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เอกสารแนบท้าย ๒

หน่วยบบตรวจสอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความในในการตรวจสอบ	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองทั่ง	งานให้ความชื่อมั่น (Assurance Service) ๑. การกำหนดรากคาถางานก่อสร้าง ๒. การควบคุมงานก่อสร้าง ๓. สอบพานิชประมูลการควบคุมภายนอกและการจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๗ ตุลาคม ๒๕๖๗	ผู้อำนวยการตรวจสอบ นางสาวสุกาวิน คำแหง นักวิชาการตรวจสอบ ภายนอก	ใบ้วันเดือนกรกฎาคม ตั้งแต่ ๐๕.๗.๖๗-๓๐.๙.๖๗. ระบุรายเดือนในหน้าตรวจสอบ สามารถปรับเปลี่ยนได้
	งานให้คำปรึกษา (Consulting Service) ๑. การบริหารจัดการความเสี่ยง ๒. การประเมินผลการควบคุมภายใน		ตลอดทั้งปี	ตลอดทั้งปี	(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ (นางสาวสุกาวิน คำแหง) นักวิชาการตรวจสอบภายในในปฏิบัติการ

องค์กรบริหารส่วนตำบลปะอوا
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนแม่บทตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เอกสารแนบแบบ ๔

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความในภารกิจ	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ๓. การดำเนินงานตามโครงการ/กิจกรรม ๑๙ ๑ ๒. การบริหารงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กใน สังกัด	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๗ ธันวาคม ๒๕๖๗ - มกราคม ๒๕๖๘	นางสาวสุภาวดี คำแสง นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ	ใบวันและเวลาทำการ ตั้งแต่ ๐๘.๓๐-๑๖.๓๐ น. ระบุเวลาในการตรวจสอบ สามารถปรับเปลี่ยนได้
	๓. สอบทานการประเมินผลการควบคุม ภายในและ การบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๗		
	งานให้คำปรึกษา (Consulting Service) ๑. การบริหารจัดการความเสี่ยง ๒. การประเมินผลการควบคุมภายใน	ตลอดทั้งปี ตลอดทั้งปี	ตลอดทั้งปี ตลอดทั้งปี		

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นางสาวสุภาวดี คำแสง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

በደምበናስተማሪያ