

๑๑๗๗๗



# แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

## หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน  
อำเภอเขาชัยสน จังหวัดพัทลุง



# แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน  
อำเภอเขาชัยสน จังหวัดพิจิตร

## คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ที่หน่วยตรวจสอบภายในจัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจ ให้คำแนะนำปรึกษาเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจเพื่อช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ถูกต้อง ครบถ้วน ข้อมูลทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหล หรือสิ้นเปลืองและให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระบบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อให้เป็นกรอบในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๑ สำนัก ๓ กอง ประกอบด้วยวัตถุประสงค์ การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบ ของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

## สารบัญ

	หน้า
ส่วนที่ ๑ แผนการตรวจสอบภายใน	๑
หลักการ	๑
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	๑
ขอบเขตการตรวจสอบ	๑
การปฏิบัติงานตรวจสอบ	๒
ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ	๒
ระยะเวลาในการรายงานผล	๓
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	๓
ส่วนที่ ๒ ตารางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ	๔-๕



## แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน อำเภอลำเขาชัยสน จังหวัดพัทลุง

### ๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยในการดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้อง ตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและสามารถตรวจสอบการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

### ๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ

๒.๒ เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี

๒.๓ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๒.๔ เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๒.๕ เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา

๒.๖ เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

### ๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

#### ๓.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๓.๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING )

หน่วยรับตรวจ สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน จำนวน ๔ หน่วย

/(๑) สำนักงาน...

- (๑) สำนักงานปลัด อบต.
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองการศึกษาฯ (รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)

๓.๑.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ ปราบกฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบที่แนบ

- (๑) ด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING )
- (๒) ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (INFORMATION TECHNOLOGY AUDITING)
- (๓) ด้านบริหาร (MANAGEMENT AUDITING)
- (๔) ด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING)
- (๕) การตรวจสอบตรวจพิเศษ (SPECIAL AUDITING)  
(กรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร)

#### ๓.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๓.๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษา

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชา และคณะผู้บริหาร  
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

#### ๔. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน จะแจ้งผู้รับตรวจ โดยจะประสานกับผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ ๔ ส่วนงานราชการ คือ สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรมรวมทั้งผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบงานหรือกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต กำหนดวันและระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

๔.๒ หน่วยตรวจสอบภายใน จะใช้เทคนิคการตรวจสอบ ในแต่ละกรณี ซึ่งในการตรวจสอบจะใช้เทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบภายในจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

- (๑) การสุ่มตัวอย่าง
- (๒) การตรวจนับ
- (๓) การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- (๔) การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
- (๕) การสอบถาม
- (๖) การตรวจทาน
- (๗) การตรวจสอบตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง
- (๘) วิเคราะห์การดำเนินงาน
- (๙) สอบยืนยันยอด
- (๑๐) การบวกลบ

#### ๕. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารและข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

/๖. ระยะเวลา...

**๖. ระยะเวลาในการรายงานผล**


รายงานผลการตรวจสอบเมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผนภายใน ๒ เดือนหรือหลังจากตรวจเสร็จ

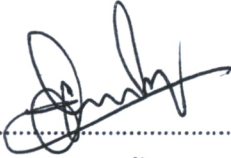
**๗. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ**


นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

**๘. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ**

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

(ลงชื่อ).......... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ).......... ผู้ตรวจสอบแผนการตรวจสอบ  
(นายนิยม นวลเกลี้ยง)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ).......... ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
(นายเจริญ รักราม)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

วันที่ ๒๓ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ตารางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เดือน	ข้อมูลรายละเอียด
ตุลาคม - พฤศจิกายน	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ทบทวนกฎบัตร</li> <li>- จัดทำนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน</li> <li>- การสอบทานการประเมินผลควบคุมภายใน/ความเสี่ยงแต่ละ สำนัก/กอง</li> <li>- การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อนตลอดทั้งปี</li> <li>- งานบริการให้คำปรึกษาตลอดทั้งปี</li> </ul>
ธันวาคม	หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด
	เรื่องที่ตรวจ : ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ
	ความถี่ในการตรวจ : ๑ ครั้ง/ปี
	ระยะเวลาในการตรวจ : เดือน ธันวาคม ๒๕๖๗
	ผู้ตรวจ : นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม
ตำแหน่ง : นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	
มกราคม	หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด
	เรื่องที่ตรวจ : ระบบร้องเรียนร้องทุกข์ (Whistleblowing System)
	ความถี่ในการตรวจ : ๑ ครั้ง/ปี
	ระยะเวลาในการตรวจ : เดือน มกราคม ๒๕๖๘
	ผู้ตรวจ : นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม
ตำแหน่ง : นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	
กุมภาพันธ์	หน่วยรับตรวจ : กองคลัง
	เรื่องที่ตรวจ : การบันทึกข้อมูลในระบบคอมพิวเตอร์ e-laas
	ความถี่ในการตรวจ : ๑ ครั้ง/ปี
	ระยะเวลาในการตรวจ : เดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘
	ผู้ตรวจ : นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม
ตำแหน่ง : นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	
มีนาคม	หน่วยรับตรวจ : กองช่าง
	เรื่องที่ตรวจ การขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน หรือเคลื่อนย้ายอาคาร
	ความถี่ในการตรวจ : ๑ ครั้ง/ปี
	ระยะเวลาในการตรวจ : เดือน มีนาคม ๒๕๖๘
	ผู้ตรวจ : นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม
ตำแหน่ง : นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	
เมษายน	หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด
	เรื่องที่ตรวจ : การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ เอดส์
	ความถี่ในการตรวจ : ๑ ครั้ง/ปี
	ระยะเวลาในการตรวจ : เดือน เมษายน ๒๕๖๘
	ผู้ตรวจ : นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม
ตำแหน่ง : นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	

ตารางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เดือน	ข้อมูลรายละเอียด
พฤษภาคม	หน่วยรับตรวจ : กองคลัง
	เรื่องที่ตรวจ : การรับ-ส่งเงินและการนำเงินฝากธนาคาร
	ความถี่ในการตรวจ : ๑ ครั้ง/ปี
	ระยะเวลาในการตรวจ : เดือน พฤษภาคม ๒๕๖๘
	ผู้ตรวจ : นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม
	ตำแหน่ง : นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
มิถุนายน	หน่วยรับตรวจ : กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
	เรื่องที่ตรวจ : การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
	ความถี่ในการตรวจ : ๑ ครั้ง/ปี
	ระยะเวลาในการตรวจ : เดือน มิถุนายน ๒๕๖๘
	ผู้ตรวจ : นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม
	ตำแหน่ง : นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
กรกฎาคม	หน่วยรับตรวจ : กองช่าง
	เรื่องที่ตรวจ : การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง
	ความถี่ในการตรวจ : ๑ ครั้ง/ปี
	ระยะเวลาในการตรวจ : เดือน กรกฎาคม ๒๕๖๘
	ผู้ตรวจ : นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม
	ตำแหน่ง : นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
สิงหาคม	หน่วยรับตรวจ : กองคลัง
	เรื่องที่ตรวจ : การเบิกเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ
	ความถี่ในการตรวจ : ๑ ครั้ง/ปี
	ระยะเวลาในการตรวจ : เดือน สิงหาคม ๒๕๖๘
	ผู้ตรวจ : นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม
	ตำแหน่ง : นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
กันยายน	<ul style="list-style-type: none"><li>- ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ</li><li>- จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน</li></ul>



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

ที่ พท ๗๑๒๐๕

วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

### ๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

### ๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยได้พิจารณาจาก

- ประเมินจากผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายนอกในอดีต
- ประเมินจากการประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการของอปท. (LPA)
- ประเมินจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

๔. ได้พูดคุยกับผู้บริหารเพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับข้อมูล ข่าวสาร นโยบาย และความคิดเห็นของผู้บริหาร

๕. มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อวางแผนการตรวจสอบ

### 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





ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน  
เรื่อง การใช้แผนการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ พร้อมทั้งกำหนดขอบเขตรายละเอียด และระยะเวลาการเข้าตรวจสอบของหน่วยรับตรวจแต่ละส่วนราชการในสังกัดภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ และบรรลุเป้าหมาย ส่งเสริมให้งานประสบความสำเร็จลดความผิดพลาด และป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน ดังรายละเอียดต่าง ๆ ตามแผนการตรวจสอบภายในที่แนบท้ายประกาศนี้ โดยมีผลบังคับใช้ วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

จึงประกาศมาให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

( นายเจริญ รักราม )

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน