



## แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

จัดทำโดย  
นางสาวจุฬาลักษณ์ เสือชาติ  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์กรบริหารส่วนตำบลสะเดา  
อำเภอพลับพลาซัย จังหวัดบุรีรัมย์

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย  
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน  
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

## คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจ และให้คำแนะนำบริษัทเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจสอบล้วนๆ ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลถูกต้องครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลหรือพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย ร้าวไหล หรือลืมเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฏหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระบบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๔ กอง ประกอบด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์กรบริหารส่วนตำบลสะเดา

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)  
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (แก้ไข ครั้งที่ ๑)  
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสะเดา

\*\*\*\*\*

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

**๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น**

หน่วยรับตรวจสอบ ก็ต้ององค์การบริหารส่วนตำบลสะเดา จำนวน ๔ กอง

- สำนักปลัด
- กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- กองช่าง
- กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ที่แนบ ...

**๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) : .....**

สำนักปลัด มี ๑ กิจกรรม ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้แก่

(๑) งานสารบรรณและธุรการ

กองการศึกษา มี ๒ กิจกรรม ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้แก่

(๑) การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนฯ (นน)

(๒) การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนฯ (อาหารกลางวัน)

กองช่าง มี ๑ กิจกรรม ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้แก่

(๑) การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร

กองคลัง มี ๔ กิจกรรม ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้แก่

(๑) การใช้ยานพาหนะและการเก็บรักษาระยะห่างและการจัดทำแบบขอใช้รถ (แบบ ๑ - ๖)

(๒) การจัดเก็บภาษีป้าย

(๓) การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

(๔) การตรวจสอบการรับ-จ่าย/การนับและตรวจสอบเลขรหัสครุภัณฑ์/การเก็บรักษาวัสดุ/

การจำหน่ายและตัดจ่ายออกจากบัญชี/ตรวจสอบความถูกต้องของทะเบียนคุมพัสดุ

๑.๒ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING) : .....

๑.๓ การตรวจสอบด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING) : .....

กองคลัง มี ๒ กิจกรรม ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้แก่

(๑) การรับส่งเงิน และการนำฝากธนาคาร

(๒) การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน และการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำเดือน

๑.๔ การตรวจสอบพิเศษ (SPECIAL AUDITING) : กรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร

## ๒. ตรวจสอบตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

(๑) การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๑ ครั้ง/ปี ภายในเดือน กันยายน ๒๕๖๖

(๒) การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ๑ ครั้ง/ปี ภายในเดือน กันยายน ๒๕๖๖

(๓) การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน ๑ ครั้ง/ปี ภายในเดือน กันยายน ๒๕๖๖

## ๓. งานบริการให้คำปรึกษา

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่น่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชา และคณะผู้บริหารองค์กรบริหารส่วนตำบลสะเดา

## ๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวจุฬาลักษณ์ เสือชาติ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

## ๕. งบประมาณ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวจุฬาลักษณ์ เสือชาติ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ) ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นางธีรรัตน์ พันยา)

ปลัดองค์กรบริหารส่วนตำบลสะเดา

(ลงชื่อ) ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายจงรักษ์ เกษมสุขcombe)

นายกองค์กรบริหารส่วนตำบลสะเดา

วันที่ ๙๐ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

## รากฐานเพื่อปรับปรุงระบบตรวจสอบ

## แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (แก้ไข ครั้งที่ ๑)

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัดฯ	เรื่องที่ตรวจสอบ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)	ความต้องการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
๓. งานบริหารงานทั่วไป ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	ตรวจสอบการปฏิบัติงานข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING )				
	๑. ที่มีภาระและซุกซ่อน				
	(๑) การจัดทำทะเบียนคุณรับ และลงทะเบียนเสื้อ	๑ คน/ปี	เดือน ธันวาคม ๒๕๖๙	๑/๓๐	นางสาวจุฬาลักษณ์ เสือชาติ
	(๒) การจัดทำทะเบียนคุณคำสั่ง และประมวล	๑ คน/ปี	เดือน ธันวาคม ๒๕๖๙	๑/๓๐	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
	(๓) การจัดทำแบบเอกสารอย่างเป็นระเบียบ ครบถ้วน ถูกต้องต่อการคุณ化	๑ คน/ปี			ปฏิบัติการ
	๔. ตรวจสอบตามและประเมินผลการควบคุมภายใน				
	(๑) การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ คน/ปี	เดือน กันยายน ๒๕๖๙	๑/๑๐	นางสาวจุฬาลักษณ์ เสือชาติ
	(๒) การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ คน/ปี	เดือน กันยายน ๒๕๖๙	๑/๑๐	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
	(๓) การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ จากการตรวจสอบ คุ้นเคย	๑ คน/ปี		๑/๑๐	ปฏิบัติการ
	๕. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)				
	(๑) ภาครับปรึกษาให้คำปรึกษาในเชิงนโยบาย		ตลอดปีงบประมาณ		นางสาวจุฬาลักษณ์ เสือชาติ
					นักวิชาการตรวจสอบภายใน
					ปฏิบัติการ

## รายละเอียดประกอบของเบ็ดการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (แก้ไข ครั้งที่ ๑)  
และการศึกษา

หน่วยบูรณา	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความต้องการตรวจสอบ	ระยะเวลา	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
ก. การศึกษา	งานบริการให้ความเชื่อม (Assurance Services) ตรวจสอบภารกิจด้านอุปกรณ์ทางด้านความถูกต้อง (COMPLIANCE AUDITING)				
	๑. งานบริหารระดับก้อนวัฒนธรรมและประเมินศักยภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑				
	๒. ดำเนินการใช้จ่ายเงินงบประมาณตามห้องเดินอุตสาหกรรมฯ				
	(๑) การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวด “อุปกรณ์อุปทาน” (บุคคล)	๓ ครั้ง/ปี	เดือน มกราคม ๔๕๖๑	๑/๓๐	นางสาวจุฬลักษณ์ เสือขาวติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
	(๒) การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวด “อุปกรณ์อุปทาน” (อุปกรณ์ทางช่าง)	๓ ครั้ง/ปี	เดือน กุมภาพันธ์ ๔๕๖๑	๑/๓๐	
	๓. ตรวจสอบติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน				
	(๑) การสอบพากประเมินผลการควบคุมภายใน	๓ ครั้ง/ปี		๑/๑๐	นางสาวจุฬลักษณ์ เสือขาวติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
	(๒) การสอบพากประเมินผลการควบคุมภายใน	๓ ครั้ง/ปี	เดือน กันยายน ๔๕๖๑	๑/๑๐	
	(๓) การติดตามการดำเนินการตามข้อถ้อยเมือง จากการตรวจสอบครุภัณฑ์	๓ ครั้ง/ปี		๑/๑๐	
	๔. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)				
	(๑) การบริการให้คำปรึกษานำนำ		ตลอดไปประมาณ		นางสาวจุฬลักษณ์ เสือขาวติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

## รายละเอียดประกอบของบทบาทตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (แก้ไข ครั้งที่ ๑)

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/หน่วย	ผู้รับผิดชอบ
กองซ่อม	งานบริการที่ความเชื่อถือ (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)	ตามที่ได้กำหนด	ที่ตรวจสอบ		
๓. งานก่อสร้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	๑) การซ่อมแซมครุภัณฑ์อาคาร อุปกรณ์เครื่องมืออาชีวะ ๒) ตรวจสอบมาตรฐานและมาตรการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	เดือน มิถุนายน ๒๕๖๙	๑/๓๐	ผู้รับผิดชอบ
๔. ตรวจสอบมาตรฐานและมาตรการควบคุมภายใน	๑) การซ่อมบำรุงรักษาอุปกรณ์เครื่องมืออาชีวะ ๒) การสอนพากวนะและให้ความรู้ด้านความปลอดภัย ๓) การติดตามและประเมินผลการตรวจสอบภายใน	๑ ครั้ง/ปี	เดือน กันยายน ๒๕๖๙	๑/๑๐	ผู้รับผิดชอบ
๕. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)	๑) การบริการที่คำปรึกษาและแนะนำ	ตลอดปีงบประมาณ	ตลอดปีงบประมาณ	๑/๑๐	ผู้รับผิดชอบ

องค์กรบริหารส่วนตำบลสังขะ

เอกสารแนบมาฯ

รายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (แก้ไขครั้งที่ ๑)

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (แก้ไขครั้งที่ ๑)

หน่วยบัญชาติ	โครงสร้าง	เงื่อนไขตรวจสอบ	ความตื้นของการตรวจสอบ	ระยะเวลา	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
กองคลัง	ตรวจสอบบัญชีทางการเงิน (FINANCIAL AUDITING)	ตามแนวทางและบัญชี ๑) การรับส่งเงิน เสษการนำทุนกู้ของภาครัฐ ๒) การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	คร่อน ประมาณ ๑๕๕๖๙	๗/๓๐	นางสาวจุฬาลักษณ์ เสือขาว นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
	ตรวจสอบภายในบัญชีทางการเงิน (COMPLIANCE AUDITING)	ตรวจสอบภายในบัญชีทางการเงิน ๑) การใช้มาตราฐานและเก็บรักษาและซ่อมบำรุงการจัดทำแบบบัญชีรัฐ (แบบ ๑ - ๖)	๑ ครั้ง/ปี	เดือน พฤษภาคม ๒๕๖๙	๗/๓๐	นางสาวจุฬาลักษณ์ เสือขาว นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
	ตรวจสอบภายในบัญชีทางการเงิน (COMPLIANCE AUDITING)	ด้านงานเพื่อความรวดเร็วได้และภาระจัดทิ้งภาระได้ ๑) การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม ๒) การจัดเก็บภาษีอากรต้นทุนและสินค้าคงคลัง	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	คร่อน มิถุนายน ๒๕๖๙ เดือน กันยายน ๒๕๖๙	๗/๓๐	นางสาวจุฬาลักษณ์ เสือขาว นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
	ตรวจสอบภายในบัญชีทางการเงิน (COMPLIANCE AUDITING)	ด้านงานเพื่อ ๑) การตรวจสอบการรับ-จ่าย/การนับและตรวจสอบทรัพย์สินทุนที่/ การเก็บรักษาสัมภาระ/การจำหนี้และตัดจำหน่ายออกจาบัญชี/ ตรวจสอบความถูกต้องของหนี้บัญชี/ ๒) การติดต่อและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	เดือน สิงหาคม ๒๕๖๙	๗/๓๐	นางสาวจุฬาลักษณ์ เสือขาว นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
	๒. ตรวจสอบและประเมินผลการบริหารงาน	๑) การสอบบัญชีทางการเงินและการตรวจสอบภายใน ๒) การสอบบัญชีทางการเงินและการตรวจสอบภายใน ๓) การติดต่อและประเมินผลการตรวจสอบภายใน	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	เดือน กันยายน ๒๕๖๙	๗/๓๐	นางสาวจุฬาลักษณ์ เสือขาว นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
	๓. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)	๑) การปรึกษาทางการเงินและการบัญชี				
		๑) การปรึกษาทางการเงินและการบัญชี				

ແຍນດຳເປັນການທຽບທຽບຂອງພາຍໃນ ປະຈຳປັບປະມາຍ ພ.ສ. ແລ້ວ

ຮ່າງວ່າງວິນທີ ๓ ຕຸລາຄົມ ເຊີ້ວັດ - ຕາໂກ ກິນຍາຍນ ເຊີ້ວັດ

ທ່ານວ່າຍຸດຈົດສອບກາຍືນ ອົກກາຣບີຫາກສ່ວນທຳບລສະຍາ ອຳເກອຫຼັບພາຍໃໝ່ ຈັງທັງບຸຮັງມູນ

ທ່ານວ່າຍຸດທຽບ	ຮະບຍະຈາຄາທີ່ຕຽບຕອບ										ໜ່າຍເຫດ
	ພ.ສ. ເຊີ້ວັດ									ພ.ສ. ເຊີ້ວັດ	
ຕ.ຄ.	ພ.ຍ.	ຮ.ຄ.	ນ.ຄ.	ກ.ພ.	ຜ.ຄ.	ເມ.ຍ.	ພ.ຄ.	ສ.ຍ.	ກ.ຄ.	ສ.ຄ.	ກ.ຍ.
๑. ສຳນັກເປົ້າ											
๒. ກອງກາຮັກຊາ ທາສນາແລະວ່າງນົນຮຽນ											
๓. ກອງທ່ານ											
๔. ກອນດັບ											
៥. ຕຽບຕົດຕາມແລະປະຫຼັບປະຫຼັກຄາບປຸງກາຍືນ											

ລັງຢູ່ ...  
..... ຜູ້ອຸນຸຕົກຮຽງຈາກສາ  
(ນາຍຈົງກັບ ນາຍມູນຄົມອຳໄວ່)

ນາຍກອນຍົກການບັນຫາສ່ວນທຳປະສະເພາະ