



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

**จัดทำโดย  
นางสาวจุฬาลักษณ์ เสือชาติ  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ**

**หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา  
อำเภอพลับพลาชัย จังหวัดบุรีรัมย์**

**ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย  
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน  
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑**

## คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจ และให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลถูกต้องครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหล หรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

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

หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา

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

\*\*\*\*\*

**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**

หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเสเดา 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

กองการศึกษาฯ มี ๒ กิจกรรม ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้แก่

- ๑) การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนฯ (นม)
- 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) การใช้ยานพาหนะและการเก็บรักษาและซ่อมบำรุงการจัดทำแบบขอใช้รถ (แบบ ๑ - ๖)
- ๒) การจัดเก็บภาษีป้าย
- ๓) การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
- ๔) การตรวจสอบการรับ-จ่าย/การนับและตรวจสอบเลขรหัสครุภัณฑ์/การเก็บรักษาวัสดุ/การจำหน่ายและตัดจ่ายออกจากบัญชี/ตรวจสอบความถูกต้องของทะเบียนคุมพัสดุ

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

๑.๓ การตรวจสอบตรวจด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING) : .....

กองคลัง มี ๒ กิจกรรม ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้แก่

๑) การรับส่งเงิน และการนำฝากธนาคาร

๒) การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน และการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำเดือน

๑.๔ การตรวจสอบตรวจพิเศษ (SPECIAL AUDITING) : กรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร

## ๒. ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

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

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชา และคณะผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา

## ๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวจุฬาลักษณ์ เสือชาติ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

## ๕. งบประมาณ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวจุฬาลักษณ์ เสือชาติ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นางรัฐรัตน์ พันยา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายจรงค์ เกษมสุขอำไพ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา

วันที่ ๑๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลเสเตา

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (แก้ไข ครั้งที่ ๑)  
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัดฯ	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING ) ๑. งานบริหารงานทั่วไป ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้านงานสารบรรณและธุรการ ๑) การจัดทำทะเบียนคุมรับ และส่งหนังสือ ๒) การจัดทำทะเบียนคุมค่าส่ง และประกาศ ๓) การจัดเก็บเอกสารอย่างเป็นระเบียบ ครบถ้วน สะดวกต่อการค้นหา ๒. ตรวจสอบและประเมินผลการควบคุมภายใน ๑) การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๒) การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ๓) การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ จากการตรวจสอบ ครั้งก่อน ๓. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๑) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	เดือน ธันวาคม ๒๕๖๕	๑/๓๐	นางสาวจุฬาลักษณ์ เสือชาติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
		๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	เดือน กันยายน ๒๕๖๖	๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐	นางสาวจุฬาลักษณ์ เสือชาติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
			ตลอดปีงบประมาณ		นางสาวจุฬาลักษณ์ เสือชาติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

องค์การบริหารส่วนตำบลเสเดา

เอกสารแนบแผน ๒

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (แก้ไข ครั้งที่ ๑)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองการศึกษา	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING ) ๑. งานบริหารระดับก่อนวันเรียนและประเมินศึกษาประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้านการใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนฯ ๑) การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนฯ (นม) ๒) การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนฯ (อาหารกลางวัน) ๒. ตรวจสอบและประเมินผลการควบคุมภายใน ๑) การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๒) การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ๓) การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ หากการตรวจสอบครั้งก่อน ๓. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๑) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	เดือน มกราคม ๒๕๖๖ เดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	๑/๓๐ ๑/๓๐	นางสาวจุฬาลักษณ์ เสือชาติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
		๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	เดือน กันยายน ๒๕๖๖	๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐	นางสาวจุฬาลักษณ์ เสือชาติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
			ตลอดปีงบประมาณ		นางสาวจุฬาลักษณ์ เสือชาติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

องค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา

เอกสารแนบแผน ๓

รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (แก้ไข ครั้งที่ ๑)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING ) ๑. งานก่อสร้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ๑) การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร-ตัดแปลง รื้อถอนอาคาร	๑ ครั้ง/ปี	เดือน มีนาคม ๒๕๖๖	๑/๓๐	นางสาวจุฬาลักษณ์ เสือชาติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติกร
	๒. ตรวจสอบและประเมินผลการควบคุมภายใน ๑) การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๒) การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ๓) การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ จากการตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	เดือน กันยายน ๒๕๖๖	๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐	นางสาวจุฬาลักษณ์ เสือชาติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติกร
	๓. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๑) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ		นางสาวจุฬาลักษณ์ เสือชาติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติกร





แผนดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา อำเภอปลื้มผลาย จังหวัดบุรีรัมย์

หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ													หมายเหตุ		
	พ.ศ. ๒๕๖๕			พ.ศ. ๒๕๖๖												
	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			↔													
๒. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม				↔												
๓. กองช่าง						↔										
๔. กองคลัง																
๕. ตรวจสอบและประเมินผลการควบคุมภายใน																↔

ลงชื่อ .....  ..... ผู้อนุมัติการตรวจสอบ  
(นายจรัสกร เกษมสุขอำไพ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา