



หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลพชรสวรรค์ อำเภอนาจะหลวย จังหวัดอุบลราชธานี

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕



หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพรสวรรค์  
แผนการตรวจสอบภายใน (Audit plan)  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการที่ให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่า ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลพรสวรรค์ บรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิภาพ ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบโดยมีการดำเนินงานภายใต้ ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง

การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีเป็นขั้นตอนที่นับได้ว่ามีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในเป็นอย่างมากเนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเพื่อให้สอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด

๒.๒ เพื่อสอบทานความถูกต้องความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่างๆทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และคุ้มค่า รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๒.๖ เพื่อตรวจสอบการใช้ทรัพยากรของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่า

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพรสวรรค์ จะดำเนินการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด ด้านการบริหาร การประเมินผลการควบคุมภายใน รวมทั้งบริการให้คำปรึกษา และงานด้านอื่นๆ โดยมีหน่วยรับตรวจ และกิจกรรม/โครงการที่จะตรวจสอบ ดังนี้

๓.๑ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ สำนัก/กอง ประกอบด้วย

- (๑) สำนักปลัด
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

๓.๒ กิจกรรมหรือโครงการที่ตรวจสอบ

๓.๒.๑ การช่วยเหลือฟื้นฟูผู้ประสบภัยต่างๆ

๓.๒.๒ การจัดทำบัญชี เงิน สปสข.

๓.๒.๓ การใช้และรักษารถยนต์

๓.๒.๔ การคำนวณราคากลางก่อสร้าง/การประมาณราคากลาง

๓.๒.๕ การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน

๓.๒.๖ การเบิกจ่ายของ ศพต. ทั้ง ๕ แห่ง

๓.๒.๘ งานอื่น ๆ

- การติดตามและประเมินผลควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลพรสวรรค์
- การให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจและผู้บังคับบัญชา

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

- การสุ่มตรวจ
- การตรวจนับ
- การคำนวณ
- การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน

๓.๔ ระยะเวลาของการตรวจสอบ

การตรวจสอบใช้ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ ๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

๓.๕ ข้อมูลของการตรวจสอบ

ข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

๓.๖ รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

ปรากฏตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางศรีัญญา สมชัย ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๕. ประมาณการค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบ


ไม่มี

(ลงชื่อ) .....*ศรีัญญา*.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ


(นางศรีัญญา สมชัย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

/(ลงชื่อ)...

(ลงชื่อ) .....  ..... ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ  
(นายบรรจง คำแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพรสวรรค์

(ลงชื่อ) .....  ..... ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
(นายณรงค์ จรรยากรณ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพรสวรรค์

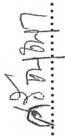
วันที่ ๘ กุมภาพันธ์ พ.ศ.๒๕๖๕

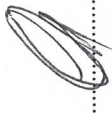
องค์การบริหารส่วนตำบลพรสวรรค์ อำเภอหนองหลวง จังหวัดอุบลราชธานี  
แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	- การช่วยเหลือฟื้นฟูผู้ประสบภัยต่างๆ	๑ ครั้ง/ปี	มี.ค. ๖๕	๑/๑๕		
	- การจัดทำบัญชี เงิน สบสช.	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย. ๖๕	๑/๑๕		
	- การใช้และรักษารถยนต์	๑ ครั้ง/ปี	พ.ค. ๖๕	๑/๑๕		แผนการตรวจสอบภายในอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม
กองช่าง	- การคำนวณราคางานก่อสร้าง/การประมาณราคากลาง	๑ ครั้ง/ปี	มี.ย.๖๕	๑/๑๕	นางศรัญญา สมชัย	
กองคลัง	- การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน	๑ ครั้ง/ปี	ก.ค. ๖๕	๑/๑๕		
กองการศึกษาฯ	- การเบิกจ่ายของ ศพด.ทั้ง ๓ แห่ง	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค ๖๕	๑/๑๕		

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) โดยให้คำปรึกษา แนะนำ เกี่ยวกับระเบียบข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี ให้แก่หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้อง	ความถี่ในการตรวจสอบ	มี.ค.๖๕ - ก.ย.๖๕		นางศรีัญญา สมชัย	แผนการตรวจสอบภายในอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

(ลงชื่อ)..........ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ  
(นางศรีัญญา สมชัย)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)..........ผู้สอบทานแผนการตรวจสอบ  
(นายบรรจง คำแดง)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพรสวรรค์

ตารางการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕  
ระหว่างวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพรสวรรค์ อำเภอหนองหลวง จังหวัดอุบลราชธานี

กิจกรรมการตรวจสอบ/สรุปรายงานผลการตรวจสอบ/ติดตาม	พ.ศ. ๒๕๖๔				พ.ศ. ๒๕๖๕							
	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. การช่วยเหลือฟื้นฟูผู้ประสบภัยต่างๆ						↔	↔					
๒. การจัดทำบัญชี เงิน สปสข.							↔					
๓. การใช้และรักษารถยนต์								↔				
๔. การคำนวณราคากลางก่อสร้าง/การประมาณราคากลาง									↔			
๕. การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน										↔		
๖. การเบิกจ่ายของ ศพต. ทั้ง ๓ แห่ง											↔	
๗. งานบริการให้คำปรึกษา												↔

(ลงชื่อ)

*ศรีศุภมา*

(นางศรีบุญญา สมชัย)

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

การคำนวณคน/วัน เพื่อวางแผนการตรวจสอบสำหรับตำแหน่ง ผู้ตรวจสอบภายในโดยตำแหน่ง

ผู้ตรวจสอบ คนที่ ๑	
วันทำงานทั้งปี	๒๔๐ วัน
หัก ลาพักผ่อน	๑๐ วัน
เหลือ	๒๓๐ วัน
หัก ประชุมเดือนละ ๒ วัน	๒๔ วัน
เหลือ	๒๐๖ วัน
หัก ร่วมกิจกรรม	๑๒ วัน
เหลือ	๑๙๔ วัน
หัก อบรม	๑๕ วัน
เหลือ	๑๗๙ วัน
หัก จัดโครงการ ๒ โครงการ	๑๐ วัน
เหลือวันเพื่อการวางแผนตรวจสอบ	๑๖๙ วัน





## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพรสวรรค์

ที่ อบ ๘๕๒๑๒/

วันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลพรสวรรค์

### เรื่องเดิม

กระบวนการบริหารงาน สำหรับหน่วยงานตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องกำหนดแผนไว้ล่วงหน้า เช่นเดียวกับการบริหารงานอื่นๆ โดยแผนการตรวจสอบ ที่กำหนดเป็นการวางแผนดำเนินการล่วงหน้าอย่างน้อย ปีละ ๑ ครั้ง ลักษณะของแผนจะกำหนดวัตถุประสงค์ขอบเขต เรื่องที่ตรวจสอบ ความถี่ หน่วยรับผิดชอบ อัตรากำลัง เวลา ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ

ดังนั้น แผนการตรวจสอบ จึงเปรียบเสมือนทิศทางเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด อันนำไปสู่เป้าหมาย วัตถุประสงค์ที่ตรวจ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด คือ บุคลากร เวลา แล้วนำมาจัดทำเป็นแผนปฏิบัติงาน ของผู้ตรวจสอบภายในต่อไป

### ข้อเท็จจริง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องวางแผนการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐานด้านปฏิบัติการตรวจสอบและแผนงานตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลพรสวรรค์ โดยต้องปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้กระทรวงการคลังกำหนด หลักเกณฑ์ กกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

ดังนั้น หน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลพรสวรรค์เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ว่าด้วยแนวทางการตรวจสอบ ความถูกต้องและความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่างๆ ตรวจสอบการปฏิบัติงานรวมถึงงานบริหารด้านอื่นๆให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน การใช้ทรัพยากรทุกประเภท เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด ซึ่งเป็นกิจกรรมที่ดำเนินการอย่างเป็นอิสระ และเป็นกลาง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าสามารถที่จะป้องกันการเกิดความเสียหายหรือทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับงานการเงินหรือทรัพย์สินต่างๆขององค์การบริหารส่วนตำบลพรสวรรค์ ซึ่งจะสามารถแก้ไขได้ทันเวลาที่เมื่อเกิดข้อผิดพลาดขึ้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบขึ้นเพื่อป้องกันและแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นดังกล่าวได้ทันเวลาที่ และเป็นไปด้วยความเรียบร้อยจึงขอให้ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง และ กองการศึกษาฯ และ วัฒนธรรม มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังต่อไปนี้

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อ

ประโยชน์ในการตรวจสอบ

/๔.จัดทำ...

๔. จัดทำบัญชีและเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เป็นปัจจุบัน พร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารสั่งการให้ ปฏิบัติในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของแต่ละส่วนกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติตามหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตาม รายละเอียดข้างต้น ผู้ตรวจสอบภายในจะรายงานผู้บริหารพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี การตรวจสอบจะ ดำเนินการตรวจสอบในระหว่างปฏิบัติงานและตรวจสอบเป็นครั้งคราว

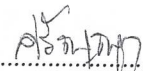
#### ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๘

๒. หนังสือกระทรวงการคลังด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบขององค์การบริหารส่วนตำบลพรสวรรค์เป็นไปด้วยความ เรียบร้อย จึงขอส่งแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เพื่อพิจารณาอนุมัติ ตามรายละเอียดที่แนบมา พร้อมนี้

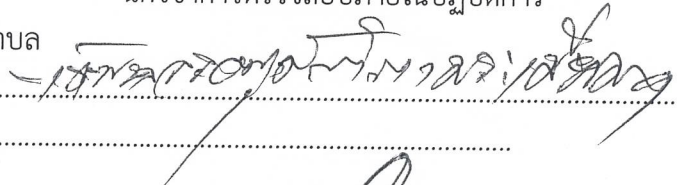
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)..... 

(นางศรีธัญญา สมชัย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(ลงชื่อ)..... 

(นายบรรจง คำแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพรสวรรค์

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลพรสวรรค์

(ลงชื่อ)..... 

(นายณรงค์ จรรยากรณ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพรสวรรค์