

แผนการตรวจสอบภายใน  
(Audit Plan)  
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน  
อำเภอเมือง จังหวัดอำนาจเจริญ



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน  
เรื่อง แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

\*\*\*\*\*

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๖๖ พร้อมทั้งกำหนดขอบเขตและระยะเวลาการเข้าตรวจสอบของแต่ละส่วนราชการภายในองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ ส่งเสริมให้งานประสบความสำเร็จ ลดความผิดพลาด และป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นภายในองค์กร ดังมีรายละเอียดต่างๆ ตามแผนการตรวจสอบภายในที่แนบท้ายประกาศนี้ โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๕

(นายเชียง สีทน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน





ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน  
เรื่อง การใช้แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

\*\*\*\*\*

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ข้อ ๖ ข้อ ๗ และข้อ ๘ ได้กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการตรวจสอบภายในโดยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีและเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี นั้น

บัดนี้ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน ได้จัดทำแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว จึงขอประกาศใช้แผนดังกล่าว ตามรายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๕

(นายเชียง สีทน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ    หน่วยตรวจสอบภายใน    องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน อำเภอเมือง  
ที่ อจ ๗๕๘๐๖/๕๘    วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๕  
เรื่อง    ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน    นายองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

### เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงาน

หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงจำเป็นต้องกำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีไว้ล่วงหน้า ลักษณะของแผนจะกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต เรื่องที่ตรวจสอบ ความถี่ หน่วยรับตรวจ อัตรากำลัง เวลา ผู้รับผิดชอบ ผู้สอบทานการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบจึงเปรียบเสมือนเข็มทิศเพื่อชี้ทางให้ผู้ตรวจสอบปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนดนำไปสู่เป้าหมายวัตถุประสงค์ที่ตรวจ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด นั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณการตรวจสอบ ความยากง่าย ความริ่ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลา ตรวจสอบภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์ ตามข้อระเบียบ/กฎหมาย พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ดังนี้

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ของหน่วยตรวจสอบภายใน รายละเอียดตามแผนการตรวจสอบฯที่แนบมาพร้อมบันทึกนี้

(ลงชื่อ)

(นางนิสาร์ตน์ แร่ทอง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความคิดเห็น.....

(ลงชื่อ)จำเอน

(ไวพจน์ เห็กขุนทด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

การพิจารณาของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน



อนุมัติ



ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)

(นายเชียง สีทน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน



แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖  
ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน  
อำเภอเมือง จังหวัดอำนาจเจริญ

เสนอ

๑. ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าส่วนราชการ
๒. รายงานต่อผู้กำกับดูแล

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน

แผนภายใน (ตรวจสอบ Audit Plan) นี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่างๆ ที่พึงปฏิบัติ จากกฎหมาย และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒



## หน่วยตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

### หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี นั้น

### วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.) เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

๒.) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวนว่าได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดหรือไม่

๓.) เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๔.) เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดค่ารับรองการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกัน และสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้มี

การรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต หรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวนได้

๕.) เพื่อช่วยกระตุ้นเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ให้มีความกระตือรือร้น ในการปฏิบัติหน้าที่ราชการ และมีความละเอียด รอบคอบมากยิ่งขึ้น

๖.) เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบ ข้อบกพร่องที่ตรวจพบหรือปัญหาที่มาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบ ให้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็ว ทันเหตุการณ์

### ขอบเขตการตรวจสอบ

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในครอบคลุมถึง การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมิน ความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจซึ่งรวมถึง

๑.) หน่วยรับตรวจในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน ประกอบด้วย จำนวน ๕ สำนัก/กอง ดังนี้

- (๑) สำนักปลัด
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- (๕) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

(รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบ)

๒.) เรื่องที่ตรวจสอบ (จากผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖)

#### ๒.๑) กิจกรรมการตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING)

รวมทั้งการติดตามประเมินผลเป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแค่ไหน คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

#### ๒.๒) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการบริหาร (MANAGEMENT AUDITING)

เป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผนการควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

#### ๒.๓) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการดำเนินงานหรือปฏิบัติงาน (OPERATION AUDITING)

เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และระบบบริหารจัดการความเสี่ยง โดยประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานว่ามีระบบการควบคุมภายในและระบบบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดี การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ



## ๒.๔) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)

เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร โดยประเมินว่าได้มีการปฏิบัติตามหรือไม่ รวมทั้งสอบทานและประเมินถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของนโยบาย แผนงาน และวิธีการปฏิบัติงานต่าง ๆ ควบคู่ด้วย

**๒.๕) แผนบริการให้คำปรึกษา** คลินิกให้คำปรึกษาเรื่อง กฎหมาย ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ตามขอบเขตที่หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดไว้ โดยเฉลี่ย จำนวน ๖๐ วัน พ.ศ. - ก.ย. ๒๕๖๖ (เอกสารแนบ)

**๒.๖) แผนพัฒนาทักษะ** ความรู้ความสามารถ การเข้ารับการฝึกอบรม ของหน่วยตรวจสอบภายใน ที่กรมบัญชีกลาง /กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น หรือหน่วยงานอื่นจัดอบรม ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ปี ๒๕๖๖ โดยเฉลี่ยจำนวน ๒๐ วัน (เอกสารแนบ)

**๒.๗) แผนปฏิบัติงานอื่น ๆ** ของหน่วยตรวจสอบภายใน เช่น จัดทำร่างงบประมาณรายจ่ายของหน่วยตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๖ รวบรวมส่งให้สำนักปลัด ฯ , จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ , จัดทำสรุปรายงานผลตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ , จัดทำคู่มือปฏิบัติงานตรวจสอบจากกิจกรรมที่ตรวจสอบตามแผน , ทบทวนกฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายใน และจัดทำนโยบายการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยเฉลี่ย ๓๐ วัน/ ปี ดำเนินการก่อนสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๖ (เอกสารแนบ)

## ๓.) ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๖๕-๒๕๖๖

(ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ -๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

เวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ โดยเฉลี่ย ๑๗๕ วัน/ปี

**\*\*สามารถปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม\*\***

## ๔.) รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

รายละเอียดดังแนบในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

### วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๕. ตรวจสอบการผ่านรายการ
๖. การสอบทาน
๗. การณสังเกตการณ์
๘. การสัมภาษณ์
๙. การยืนยัน
๑๐. การทดสอบการบวกเลข

### ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางนิตารัตน์ แร่ทอง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

### ปฏิบัติหน้าที่ ดังนี้

ตรวจสอบเอกสารตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ที่ได้รับอนุมัติจากผู้บริหารงานตอบข้อหารือและให้คำปรึกษาตามแผนบริการให้คำปรึกษาประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหาร

ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตาม มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐ - รหัส ๒๖๐๐) ที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนด

### งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการเป็นตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

### หน้าที่และความรับผิดชอบหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆที่ผู้บริหารสั่งให้ปฏิบัติ ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยตรวจกระทำโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ให้ผู้ตรวจสอบรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งเหตุการณ์ตามควรแก่กรณี

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางนิตารัตน์ แร่ทอง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ) 

(ไวพจน์ เห็กขุนทด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายเชียง สีทน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

หมายเหตุ แผนการตรวจสอบ วันที่ ระยะเวลา อาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม ความจำเป็นตามนโยบายและอัตรากำลังที่มีอยู่



องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

เอกสารแนบแผน ๑

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

| หน่วยรับตรวจ                               | เรื่องที่ตรวจสอบ                                           | ความถี่ในการตรวจสอบ | ระยะเวลาที่ตรวจสอบ | จำนวนคน / วัน | ผู้รับผิดชอบ        | หมายเหตุ |
|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|---------------|---------------------|----------|
| สำนักงานปลัดฯ                              | งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)             |                     |                    |               |                     |          |
|                                            | ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing )        |                     |                    |               |                     |          |
|                                            | ๑ ด้านการโอน/เปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี             | ๑ ครั้ง/ปี          | มิถุนายน ๒๕๖๕      | ๑/๑๐          | นางนิตารัตน์ แร่ทอง |          |
|                                            | ๒ การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ                               | ๑ ครั้ง/ปี          | กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕    | ๑/๑๐          | นางนิตารัตน์ แร่ทอง |          |
|                                            | เรื่องอื่น ๆ                                               |                     |                    |               |                     |          |
|                                            | ๓ ตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนผลการควบคุมภายใน                | ๑ ครั้ง/ปี          | ธันวาคม ๒๕๖๕       | ๑/๐๕          | นางนิตารัตน์ แร่ทอง |          |
|                                            | ๔ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน                      | ๑ ครั้ง/ปี          | ธันวาคม ๒๕๖๕       | ๑/๐๕          | นางนิตารัตน์ แร่ทอง |          |
| งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) | ๕ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง                       | ๑ ครั้ง/ปี          | มกราคม ๒๕๖๕        | ๑/๐๕          | นางนิตารัตน์ แร่ทอง |          |
|                                            | ๖ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน | ๑ ครั้ง/ปี          | มกราคม ๒๕๖๕        | ๑/๐๕          | นางนิตารัตน์ แร่ทอง |          |
|                                            | ๗ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ                                |                     |                    |               |                     |          |
|                                            |                                                            |                     |                    |               |                     |          |
|                                            |                                                            |                     |                    |               |                     |          |
|                                            |                                                            |                     | ตลอดปีงบประมาณ     |               | นางนิตารัตน์ แร่ทอง |          |

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางนิตารัตน์ แร่ทอง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน  
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เอกสารแนบแผน ๒

| หน่วยรับตรวจ | เรื่องที่ตรวจสอบ                                                                                      | ความถี่ในการตรวจสอบ | ระยะเวลาที่ตรวจสอบ | จำนวนคน / วัน | ผู้รับผิดชอบ        | หมายเหตุ |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|---------------|---------------------|----------|
| กองคลัง      | งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)<br>ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing ) |                     |                    |               |                     |          |
|              | ๑ การตรวจสอบพัสดุประจำปี                                                                              | ๑ ครั้ง/ปี          | มีนาคม ๒๕๖๕        | ๑/๑๕          | นางนิสาร์ตัน แร่ทอง |          |
|              | ๒ การปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)                | ๑ ครั้ง/ปี          | เมษายน ๒๕๖๕        | ๑/๑๐          | นางนิสาร์ตัน แร่ทอง |          |
|              | เรื่องอื่น ๆ                                                                                          |                     |                    |               |                     |          |
|              | ๔ ตรวจสอบตามและประเมินผลการควบคุมภายใน                                                                | ๑ ครั้ง/ปี          | ธันวาคม ๒๕๖๕       | ๑/๐๕          | นางนิสาร์ตัน แร่ทอง |          |
|              | ๕ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน                                                                 | ๑ ครั้ง/ปี          | ธันวาคม ๒๕๖๕       | ๑/๐๕          | นางนิสาร์ตัน แร่ทอง |          |
|              | ๖ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                  | ๑ ครั้ง/ปี          | มกราคม ๒๕๖๕        | ๑/๐๕          | นางนิสาร์ตัน แร่ทอง |          |
|              | ๗ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน                                            | ๑ ครั้ง/ปี          | มกราคม ๒๕๖๕        | ๑/๐๕          | นางนิสาร์ตัน แร่ทอง |          |
|              | งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)<br>๘ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ                             |                     | ตลอดปีงบประมาณ     |               | นางนิสาร์ตัน แร่ทอง |          |

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางนิสาร์ตัน แร่ทอง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน  
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เอกสารแนบแผน ๓

| หน่วยรับตรวจ | เรื่องที่ตรวจสอบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ความถี่ในการตรวจสอบ | ระยะเวลาที่ตรวจสอบ | จำนวนคน / วัน | ผู้รับผิดชอบ        | หมายเหตุ |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|---------------|---------------------|----------|
| กองช่าง      | <p>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)</p> <p>ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing )</p> <p>๑ การบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปีด้านงานโครงสร้างพื้นฐาน<br/>เรื่องอื่น ๆ</p> <p>๒ ตรวจสอบติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p>๓ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p>๔ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง</p> <p>๕ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน</p> <p>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)</p> <p>๖ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ</p> | ๑ ครั้ง/ปี          | กรกฎาคม ๒๕๖๕       | ๑/๑๐          | นางนิสาร์ตัน แร่ทอง |          |
|              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ๑ ครั้ง/ปี          | ธันวาคม ๒๕๖๕       | ๑/๐๕          | นางนิสาร์ตัน แร่ทอง |          |
|              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ๑ ครั้ง/ปี          | ธันวาคม ๒๕๖๕       | ๑/๐๕          | นางนิสาร์ตัน แร่ทอง |          |
|              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ๑ ครั้ง/ปี          | มกราคม ๒๕๖๕        | ๑/๐๕          | นางนิสาร์ตัน แร่ทอง |          |
|              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ๑ ครั้ง/ปี          | มกราคม ๒๕๖๕        | ๑/๐๕          | นางนิสาร์ตัน แร่ทอง |          |
|              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                     | ตลอดปีงบประมาณ     |               | นางนิสาร์ตัน แร่ทอง |          |

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางนิสาร์ตัน แร่ทอง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๔

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

| หน่วยรับตรวจ               | เรื่องที่ตรวจสอบ                                                                                                                                                              | ความถี่ในการตรวจสอบ | ระยะเวลาที่ตรวจสอบ | จำนวนคน / วัน | ผู้รับผิดชอบ        | หมายเหตุ |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|---------------|---------------------|----------|
| กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม | งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)<br>ตรวจสอบด้านบริหาร (MANAGEMENT AUDITING )                                                                                    |                     |                    |               |                     |          |
|                            | ๑ การดำเนินงานกองทุนหลักประกันสุขภาพฯ<br>- การอนุมัติงบประมาณสมทบกองทุนฯ<br>- การเบิกจ่ายเงินของกองทุนฯ<br>- การจัดซื้อจัดจ้างของกองทุนฯ<br>- โครงการที่ใช้งบประมาณจากกองทุนฯ | ๑ ครั้ง/ปี          | พฤษภาคม ๒๕๖๕       | ๑/๑๐          | นางนิสาร์ตัน แร่ทอง |          |
|                            | เรื่องอื่น ๆ                                                                                                                                                                  |                     |                    |               |                     |          |
|                            | ๒ ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน                                                                                                                                        | ๑ ครั้ง/ปี          | ธันวาคม ๒๕๖๕       | ๑/๐๕          | นางนิสาร์ตัน แร่ทอง |          |
|                            | ๓ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน                                                                                                                                         | ๑ ครั้ง/ปี          | ธันวาคม ๒๕๖๕       | ๑/๐๕          | นางนิสาร์ตัน แร่ทอง |          |
|                            | ๔ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                          | ๑ ครั้ง/ปี          | มกราคม ๒๕๖๕        | ๑/๐๕          | นางนิสาร์ตัน แร่ทอง |          |
|                            | ๕ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน                                                                                                                    | ๑ ครั้ง/ปี          | มกราคม ๒๕๖๕        | ๑/๐๕          | นางนิสาร์ตัน แร่ทอง |          |
|                            | งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)<br>๖ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ                                                                                                     |                     | ตลอดปีงบประมาณ     |               | นางนิสาร์ตัน แร่ทอง |          |

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางนิสาร์ตัน แร่ทอง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



