

# แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔



หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์กรบริหารส่วนตำบลเหลาพรวน  
อำเภอเมือง จังหวัดอ่างทองเจริญ

## คำนำ

การตรวจสอบภายในถือเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน และระบบการควบคุมภายในขององค์กร ทั้งนี้ ปัจจัยสำคัญที่จะทำให้งานการตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือ ผู้บริหารนำผลผลิตของงานการตรวจสอบภายในไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพซึ่ง การบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวนมีการดำเนินภารกิจต่างๆ ที่หลากหลายทุกๆ งานล้วนมี ความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของหน่วยงานทั้งสิ้น เพื่อให้การบริหารราชการ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะทำให้ประชาชนเกิดความมั่นใจ ศรัทธาและไว้วางใจในการบริหารงานภาครัฐ เพื่อความต่อเนื่องอย่างสม่ำเสมอในการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐานการควบคุมภายในของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน ความเชื่อถือได้ของรายงานติดตามผลการแก้ไขหรือปรับปรุงระบบการควบคุมภายในตามแผนการปฏิบัติงานที่ได้รับอนุมัติ

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้ทำแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ขึ้น เพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน และเพื่อเป็นการจัดวางแนวทางป้องกันและบริหารความเสี่ยงจากการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์สูงสุด และส่งเสริมให้ระบบการตรวจสอบภายในมีความเข้มแข็ง เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน  
อำเภอเมือง จังหวัดอำนาจเจริญ

## สารบัญ

หน้า

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

- วัตถุประสงค์ของการตรวจ
- ขอบเขตการตรวจสอบ
- ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ
- งบประมาณที่ในการตรวจสอบ
- แผนการเข้าตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
- เรื่องที่ตรวจสอบ
- ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

## แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

\*\*\*\*\*

### วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

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

### ขอบเขตการตรวจสอบ

#### ๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

##### ๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING )

หน่วยรับตรวจสอบถักด้องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน จำนวน ๕ ส่วนงาน (สำนัก/กอง)

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม รวมถึง กองทุน สปสช.
- กองการศึกษา รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เรื่องที่ตรวจสอบ pragmatism รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ที่แนบ

##### ๑.๒ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING) : องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

##### ๑.๓ การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (INFORMATION TECHNOLOGY AUDITING) :

องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

##### ๑.๔ การตรวจสอบด้านบริหาร (MANAGEMENT AUDITING) : องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

##### ๑.๕ การตรวจสอบด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING) : องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

##### ๑.๖ การตรวจสอบตรวจพิเศษ (SPECIAL AUDITING) : กรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร

#### ๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

##### ๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษา

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่น่วยรับตรวจสอบ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหารท้องถิ่น

### ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางนิสารัตน์ แรทอง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

## งบประมาณ

งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาบุคลากร จำนวนเงิน .....๑๕,๐๐๐..... บาท

(ลงชื่อ)

(นางนิสารัตน์ แร่ทอง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

๖๘๗๙๖

(ลงชื่อ) รากทรัพย์

(ไวพจน์ เท็กขุนทด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

ผู้ที่เขียนข้อบัญชีแผนตรวจสอบ

๖๘๗๙๖

(ลงชื่อ) จำเนียร

(ไวพจน์ เท็กขุนทด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปภินบตห้ามที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

วันที่ ๘ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

๖๘๗๙๖

## องค์กรบริหารส่วนตำบลพาราณ

รายละเอียดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

## แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยบัญชาติ	ร่องที่ตรวจสอบ	ความผิดในคราวนี้	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัดฯ	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing )	๑ ๑๘๗/ปี ๑ ๑๘๙/ปี	มกราคม ๒๕๖๕ มกราคม ๒๕๖๕	๑/๑๐	นางนิสราตร์น์ แร่ทอง	
	การใช้และรักษาถนนสาธารณะ	๑ ๑๘๗/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๕	๑/๑๐	นางนิสราตร์น์ แร่ทอง	
	การเปิดจ่ายเงินอุดหนุนให้แก่น้ำร่องน้ำอื่น ๆ	๑ ๑๘๙/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๕	๑/๑๐	นางนิสราตร์น์ แร่ทอง	
	๓ ตรวจสอบตามมาตรฐานผลการควบคุมภายใน	๑ ๑๘๗/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิสราตร์น์ แร่ทอง	
	๔ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ๑๘๙/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิสราตร์น์ แร่ทอง	
	๕ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ๑๘๙/ปี	มกราคม ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิสราตร์น์ แร่ทอง	
	๖ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ๑๘๙/ปี	มกราคม ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิสราตร์น์ แร่ทอง	
	๗ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)		ตลอดปีงบประมาณ		นางนิสราตร์น์ แร่ทอง	
	๘ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ					

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแบบแผนตรวจสอบ

(นางนิสราตร์น์ แร่ทอง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์กรบริหารส่วนตำบลเหลาพวน  
ร้อยละเอียงประกอบของเขตการปกครองส่วนท้องถิ่น  
แผนผังการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เอกสารแนบท้าย ๗

หน่วยบบตรวจสอบ	เครื่องที่ตรวจสอบ	ความดี ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน คน / วัน	ผู้บุคคลชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing )	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔	๑/๓๐	นางนิสารัตน์ แรทอง	
๑	รายงานสถานะการเงินประจำวัน	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๔	๑/๓๐	นางนิสารัตน์ แรทอง	
๒	ตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔	๑/๓๐	นางนิสารัตน์ แรทอง	
๓	การเบิกจ่ายเงิน	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔	๑/๓๐	นางนิสารัตน์ แรทอง	
๔	จำนวนเงินคงเหลือ ณ วันเบื้องต้น	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔	๑/๓๐	นางนิสารัตน์ แรทอง	
ตรวจสอบ ๑		๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๔	๑/๐๕	นางนิสารัตน์ แรทอง	
๕	ตรวจสอบตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๔	๑/๐๕	นางนิสารัตน์ แรทอง	
๖	การสอบทานการประมวลผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิสารัตน์ แรทอง	
๗	ตรวจสอบทางบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิสารัตน์ แรทอง	
๘	การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการ ตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิสารัตน์ แรทอง	
๙	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)	๑ ครั้ง/ปี	ตกลอตปีงบประมาณ	๑/๐๕	นางนิสารัตน์ แรทอง	
๑๐	การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี	ตกลอตปีงบประมาณ	๑/๐๕	นางนิสารัตน์ แรทอง	
(ลงชื่อ)		ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ				

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางนิสารัตน์ แรทอง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

## องค์กรบริหารส่วนตำบลพหลฯพวน

### รายละเอียดประกอบของเขตการตรวจสอบ

เอกสารแบบแผน ๓

#### แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ต้องสอบ	ความต้องการ	ระยะเวลา	จำนวน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองบ่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing )	ตรวจสอบตามดังนี้ ๑ การขอใบอนุญาตประกอบธุรกิจ รัฐโอน ด้วยเบลง อาทิตย์ ๒ เรื่องอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี ๗ ครั้ง/ปี ๗ ครั้ง/ปี ๗ ครั้ง/ปี ๗ ครั้ง/ปี ๗ ครั้ง/ปี ๗ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๔ ๑/๑๐ ๗/๐๕ ๗/๐๕ ๗/๐๕ ๗/๐๕ ๗/๐๕ ๗/๐๕	นางนิสราตน์ แรทอง นางนิสราตน์ แรทอง นางนิสราตน์ แรทอง นางนิสราตน์ แรทอง นางนิสราตน์ แรทอง นางนิสราตน์ แรทอง นางนิสราตน์ แรทอง	
	๑ ตรวจสอบความถูกต้องและประเมินผลการควบคุมภายใน ๒ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๓ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ๔ การติดตามการดำเนินการตามที่อุทธรณ์คณะกรรมการ ๕ ตรวจสอบครุภัณฑ์	๑ การบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๒ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๔	นางนิสราตน์ แรทอง	
		๑ ตลอดปีงบประมาณ				

(ลงชื่อ)

(นางนิสราตน์ แรทอง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำแบบแผนตรวจสอบฯ

องค์กรบริหารส่วนตัวของหน่วยงาน

รายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เอกสารหมายเลข ๑

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	แบบแผนการตรวจสอบ		จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
		ความสำคัญ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ			
กองสารการสนับสนุนและส่งเอกสาร	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบด้านบริหาร (MANAGEMENT AUDITING ) ๑ การดำเนินงานหน้าป้อมกันและควบคุมสถานการณ์ การแข่งขันระดับโลกต่อไปอิหร่าน โอลิมปิกส์ ๒๐๒๔ เรื่องอัจฉริยะ	๓ ครั้ง/ปี มิถุนายน ๒๕๖๔	๑๗๐	นางนิสรารัตน์ แรทอง		
	๒ ตรวจสอบด้วยตนเองเพื่อการควบคุมภายใน ๓ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๔ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ๕ การติดตามการดำเนินการตามที่อุบลฯ มอบหมาย ๖ ตรวจสอบครั้งก่อน! ๗ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๘ การบริการให้คำปรึกษาแนะนา	๑ ครั้ง/ปี ธันวาคม ๒๕๖๔ ๑ ครั้ง/ปี ธันวาคม ๒๕๖๔ ๑ ครั้ง/ปี มกราคม ๒๕๖๔ ๑ ครั้ง/ปี มกราคม ๒๕๖๔	๑๐๕ ๑๐๕ ๑๐๕ ๑๐๕ ๑๐๕	นางนิสรารัตน์ แรทอง นางนิสรารัตน์ แรทอง นางนิสรารัตน์ แรทอง นางนิสรารัตน์ แรทอง นางนิสรารัตน์ แรทอง		
			ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ)

นางนิสรารัตน์ แรทอง  
(ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน  
พัฒนาฯ

## องค์กรบริหารส่วนตำบลพาราณ

## รายงานตรวจสอบเบ็ดเตล็ดการตรวจสอบ

### แบบแผนการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เอกสารแนบแผนฯ

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความต้องการ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing )	ความต้องการให้ความเชื่อมั่น การดำเนินการตามที่ได้ของสถานศึกษาไปแล้วตรงตามที่ตั้งไว้ใน การจัดการศึกษาสังกัดของกรุงเทพมหานครอย่างถูกต้อง	๑ ครัวญ/ปี ๗ ครัวญ/ปี	การฝึกอบรม ๗๕๐๙๔ ๗๖๘๗๔	๑๓๐	นางนิสราัตน์ แร่ทอง
๒	การควบคุมพัสดุ	การควบคุมพัสดุ	๑ ครัวญ/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๔	๑๐๐	นางนิสราัตน์ แร่ทอง
๓	ตรวจสอบมาตรฐานและประเมินผลการควบคุมภายนอก	ตรวจสอบมาตรฐานและประเมินผลการควบคุมภายนอก	๑ ครัวญ/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๔	๐/๐๕	นางนิสราัตน์ แร่ทอง
๔	การสอบทานการบริหารจัดการความคุ้มครองภายใน	การสอบทานการบริหารจัดการความคุ้มครองภายใน	๑ ครัวญ/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๔	๐/๐๕	นางนิสราัตน์ แร่ทอง
๕	การติดตามการดำเนินการตามที่ได้เสนอแนะจากการ ตรวจสอบครั้งก่อน	การติดตามการดำเนินการตามที่ได้เสนอแนะจากการ ตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครัวญ/ปี	มกราคม ๒๕๖๔	๐/๐๕	นางนิสราัตน์ แร่ทอง
๖	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)	๑ ครัวญ/ปี	มกราคม ๒๕๖๔	๐/๐๕	นางนิสราัตน์ แร่ทอง
๗	การบริการให้คำปรึกษาและนำ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบมาயืน	การบริการให้คำปรึกษาและนำ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบมาযืน	๑ ครัวญ/ปี	๗๐๐๔๒๔๘๘๘	๗๐๐๔๒๔๘๘๘	ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(ลงชื่อ)

(นางนิสราัตน์ แร่ทอง)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน