



**แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**

**งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ
อำเภอเมืองอ่างทอง จังหวัดอ่างทอง**

เสนอ

ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าส่วนราชการ

จัดทำโดย

**นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
องค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ**

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งที่ยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้อง ตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ ๒๕๖๔ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ และแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

วัตถุประสงค์ของการวางแผนการตรวจสอบ

- ๑.เพื่อกำหนดเป้าหมาย ขอบเขต แนวทางในการปฏิบัติงาน และทรัพยากรที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงาน
- ๒.เพื่อให้ผู้บริหารมีเครื่องมือในการควบคุม กำกับ ติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

/วัตถุประสงค์.....

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 (Assurance Services)

๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)

หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ จำนวน ๔ ส่วนงาน (สำนัก/กอง)

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษา รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เรื่องที่ตรวจสอบ ปราบกฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ที่แนบ

๑.๒ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING)

๑.๓ การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (INFORMATION TECHNOLOGY AUDITING)

๑.๔ การตรวจสอบด้านบริหาร (MANAGEMENT AUDITING)

๑.๕ การตรวจสอบตรวจด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING)

๑.๖ การตรวจสอบตรวจพิเศษ (SPECIAL AUDITING) : กรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษา

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหาร อบต.๓

ระยะเวลาข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ

- ๑.การสุ่มตรวจ
- ๒.การตรวจนับ
- ๓.การคำนวณ
- ๔.การตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๕.การตรวจสอบการผ่านรายการ
- ๖.การตรวจสอบทาน
- ๗.การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- ๘.การสัมภาษณ์
- ๙.การยืนยัน
- ๑๐.การทดสอบบวกตัวเลข

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวพันธุ์ทิพย์ โพธิ์พันธุ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

งบประมาณ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

(ลงชื่อ)

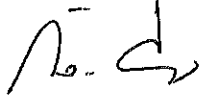


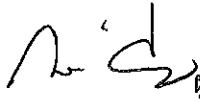
ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ


(นางสาวพันธุ์ทิพย์ โพธิ์พันธุ์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

/ลงชื่อ.....

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ
(นางสาวกัลยา บุตรนิล)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ
(นางสาวกัลยา บุตรนิล)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ
รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ

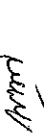
(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ
(นายไชยวัฒน์ พิทักษ์เขต)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ

วันที่ ๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัดฯ	<p>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)</p> <p>๑ การปฏิบัติงานสารบัญชีและธุรการ</p> <p>๒ การบริหารกองทุน สปสช.</p> <p>๓ งานงบประมาณการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ</p> <p>๔ ตรวจสอบและสอบทานประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง</p> <p>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)</p> <p>๗ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>ธันวาคม ๒๕๖๗</p> <p>มกราคม ๒๕๖๘</p> <p>กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘</p> <p>ตุลาคม-พฤศจิกายน ๒๕๖๗</p> <p>ตลอดปีงบประมาณ</p>	<p>๑/๒๐</p> <p>๑/๒๐</p> <p>๑/๒๐</p> <p>๑/๑๐</p>	นางสาวพันธุ์ทิพย์ โพธิ์พันธุ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน	

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวพันธุ์ทิพย์ โพธิ์พันธุ์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

เอกสารแบบแผน ๒

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ๑ หลักประกันสัญญา ๒ การทำบัญชีและรายงานการเงิน ๓ การจัดเก็บรายได้ ๔ ตรวจสอบและสอบทานประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๗ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๘ เมษายน ๒๕๖๘ พฤษภาคม ๒๕๖๘ ตุลาคม-พฤศจิกายน ๒๕๖๗	๑/๒๐ ๑/๒๐ ๑/๒๐ ๑/๑๐	นางสาวพันธุ์ทิพย์ โพธิ์พันธุ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน	

(ลงชื่อ)

กชก

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวพันธุ์ทิพย์ โพธิ์พันธุ์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	<p>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)</p> <p>๑ การควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>๒ การประมาณราคาและกำหนดราคางานก่อสร้าง</p> <p>๓ ตรวจสอบตามและสอบทานประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง</p> <p>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)</p> <p>๗ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>มิถุนายน ๒๕๖๘</p> <p>กรกฎาคม ๒๕๖๘</p> <p>ตุลาคม-พฤศจิกายน ๒๕๖๗</p> <p>ตลอดปีงบประมาณ</p>	<p>๑/๒๐</p> <p>๑/๑๕</p> <p>๑/๑๐</p>	นางสาวพันธุ์ทิพย์ โพธิ์พันธุ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน	

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ


(นางสาวพันธุ์ทิพย์ โพธิ์พันธุ์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ๑ ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินอาทากรกลางวัน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทั้ง ๑ ศูนย์ ๒ ตรวจสอบและสอบทานประเมินผลการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ๓ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๔ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๘ ตุลาคม-พฤศจิกายน ๒๕๖๗	๑/๒๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐	นางสาวพัทธ์ทิพย์ โพธิ์พันธุ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน	

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวพัทธ์ทิพย์ โพธิ์พันธุ์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

