



แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูม
อำเภอแก่งคอย จังหวัดสระบุรี

เสนอ
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูม

จัดทำโดย
หน่วยตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) นี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่าง ๆ ที่พึงปฏิบัติ จากกฎหมาย และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๖

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานและระบบการควบคุมภายในขององค์กร เป็นการดำเนินงานอย่างอิสระและเป็นกลางที่จัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มมูลค่าให้แก่องค์กร ให้บริหารด้านความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับหน่วยตรวจ โดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ข้อมูลทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ ป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น เพื่อให้องค์กรมีความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ และเป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อเป็นกรอบในการปฏิบัติงาน และเครื่องมือสำคัญของผู้บริหารในการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนราชการต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน รวมถึงการเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมระบบ การกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดช่วยให้เกิดมูลค่าเพิ่มแก่องค์กรต่อไป

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูม



แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูม อำเภอแก่งคอย จังหวัดสระบุรี

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูมเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานที่อาจเกิดขึ้น ทั้งในด้านการเงินและการบริหารงานโดยมีการดำเนินงานภายใต้พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

นอกจากนี้ ในปัจจุบันการตรวจสอบภายในได้พัฒนาบทบาทและรูปแบบการตรวจสอบ โดยมุ่งเน้นที่จะปรับเปลี่ยนทัศนคติของบุคลากรในหน่วยงานและนอกหน่วยงาน จากการจับผิดมาเป็นการส่งเสริมให้การปฏิบัติงาน

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหา อุปสรรค ในการปฏิบัติงานโดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบ เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ ๑ สำนัก/ ๔ กอง รวมจำนวน ๕ สำนัก/กอง ดังนี้

- (๑) สำนักปลัด
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
- (๕) กองสวัสดิการสังคม

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ที่แนบ

แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่จะตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting services)

งานบริการให้คำปรึกษา การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและ
คณะผู้บริหาร

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางจุฑามณี ปิ่นเพชร ตำแหน่ง นิติกรชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางจุฑามณี ปิ่นเพชร)

นิติกรชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสมคิด ตันทางกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูม
วันที่ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูม อำเภอแก่งคอย จังหวัดสระบุรี
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ (Compliance Audit)					
	๑. ด้านการจัดทำงานงบประมาณประจำปี	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	๒. ค่าเช่าบ้าน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	๓. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ในการดำเนินงานการจัดซื้อจัดจ้าง	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	๔. งานการเจ้าหน้าที่	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	เรื่องอื่นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว ๑๐๗					
	๕. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี				
	๖. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี				
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ ตลอดปีงบประมาณ					

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางจุฑามณี ปิ่นเพชร)
นิติกรชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูม อำเภอแก่งคอย จังหวัดสระบุรี
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit) ๑. การบัญชีและรายงานการเงิน ๒. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ (Compliance Audit) ๓. การจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online ๔. การจัดเก็บรายได้ (ค่าน้ำประปาและค่าธรรมเนียมของขยะมูลฝอย) เรื่องอื่นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว ๑๐๗ ๕. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๖. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐	ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	ตรวจสอบภายใน
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ ตลอดจนปีงบประมาณ					

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางจุฑามณี ปิ่นเพชร)
นิติกรชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูม อำเภอแก่งคอย จังหวัดสระบุรี

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ (Compliance Audit) ๑. การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ๒. การดำเนินการขอใบอนุญาตก่อสร้างตามกฎหมายควบคุมอาคาร เรื่องอื่นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ๖ ๑๐๗ ๓. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๔. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐ ๑/๑๐	ตรวจสอบภายใน	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ ตลอดจนงบประมาณ					



(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางจุฑามณี ปิ่นเพชร)

นิติกรชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูม อำเภอแก่งคอย จังหวัดสระบุรี

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แนบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษาฯ	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ (Compliance Audit)	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐	ตรวจสอบภายใน	
	ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	เรื่องอื่นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว ๑๐๗	๑ ครั้ง/ปี				
	๓. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี				
	๔. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี				
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ ตลอดจนงบประมาณ					

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางจุฑามณี บิ่นเพชร)
นิติกรชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูม อำเภอแก่งคอย จังหวัดสระบุรี
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
กองสวัสดิการฯ	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
	ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)					
	๑. การเบิกจ่ายเงินของโครงการประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗ เรื่องอื่นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ๖ ๑๐๗	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	๒. การสอบทานการประเมินผลการทำงานควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี				
	๓. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี				
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ ตลอดปีงบประมาณ				ตรวจสอบภายใน	

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางจุฑามณี ปิ่นเพชร)
นิติกรชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน