



แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๔ ปี
(Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๗๐

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขง

อำเภอนิคมน้ำสร้อย จังหวัดมุกดาหาร

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย และ ข้อบังคับ เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามวัตถุประสงค์และประสบความสำเร็จ จึงจำเป็นต้องจัดทำแผนเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ซึ่งการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ – ๒๕๗๐ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวงนั้น เพื่อให้ทราบถึงแนวทางในการปฏิบัติงาน ตั้งแต่ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ถึง ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ จะต้องดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจใด และตรวจสอบเรื่องใดบ้าง ใช้ระยะเวลาในการตรวจสอบเท่าใดและมีวิธีการตรวจสอบอย่างไร

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวงหวังเป็นอย่างยิ่งว่า แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ – ๒๕๗๐ นี้ จะสามารถทำให้การดำเนินงานการตรวจสอบภายในเป็นไปตามเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ ของการตรวจสอบ ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้อง

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
หลักการและเหตุผล	๑
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	๑
ขอบเขตการตรวจสอบ	๒
การปฏิบัติงานตรวจสอบ	๓
ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ	๓
ระยะเวลาในการรายงาน	๓
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบภายใน	๓
งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบภายใน	๓
ภาคผนวก	
รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ	๔-๘

แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๗๐

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขวง

อำเภอนิคมน้ำอ้อย จังหวัดมุกดาหาร

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขวง สะท้อนเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงาน ผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้องและสามารถตรวจสอบการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขวง เป็นไปอย่างถูกต้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ นอกจากนี้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักการปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒. วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ การดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการดำเนินงาน หรือการใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างประหยัด มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาทรัพย์สินและผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจมิให้เกิด การสูญเสีย การเสียหาย รวมทั้งการป้องกันมิให้เกิดการทุจริต และประพฤติมิชอบ

๒.๔ เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีความเหมาะสมและเพียงพอตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒.๕ เพื่อสอบทาน ติดตาม และประเมินผลแผนการปฏิบัติงาน และผลการดำเนินงานเพื่อให้หน่วยรับตรวจ เกิดผลสัมฤทธิ์ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย หรือสอดคล้องกับที่หน่วยงานกำหนดไว้

//๓. ขอบเขต...

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วย รับตรวจ จำนวน ๕ ส่วนงาน ประกอบด้วย

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

๓.๒ เรื่องที่จะตรวจสอบ

๓.๒.๑ ตรวจสอบการดำเนินงาน (Operation Audit)

- สอบทานขั้นตอน วิธีการปฏิบัติงานและภาระหน้าที่ในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขวง

๓.๒.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ (Compliance Audit)

- ตรวจสอบเพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๓.๒.๓ ตรวจสอบงบการเงิน (Financial Statement Audit)

- ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีและรายงานทางการเงิน

๓.๓ รายละเอียดของเรื่องที่จะตรวจสอบ

- (๑) การบริหารงานงบประมาณ
- (๒) การเบิกจ่ายเงินจากงบประมาณรายจ่ายประจำปี
- (๓) การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
- (๔) การยืมและการส่งใช้เงินยืม
- (๕) การใช้และรักษารถยนต์
- (๖) การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการ
- (๗) การเบิกจ่ายพัสดุและการควบคุม
- (๘) การจัดซื้อจัดจ้าง
- (๙) การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนและติดตามประเมินผล
- (๑๐) การจัดทำงานการเงิน ณ วันสิ้นปี
- (๑๑) ทะเบียนคุมประกันสัญญาและการจ่ายคืนหลักประกันสัญญา
- (๑๒) การรับเงิน การจ่ายเงินและการจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและสถานศึกษา

๔. การปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน จะแจ้งผู้รับตรวจให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต กำหนดวัน และระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน จะใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Technique) ในแต่ละกรณี ซึ่งในการตรวจสอบจะใช้เทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณี เพื่อให้ได้มาซึ่ง หลักฐานหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน

//๕. ระยะเวลา...

๕. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารข้อมูลระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๗๐

๖. ระยะเวลาในการรายงานผล

รายงานผลการตรวจสอบเมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบ

๗. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวอริสา ทองออน นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๘. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบ

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวอริสา ทองออน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางสาวกนกลักษณ์ ป้องทอง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขว

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายค้อน ยืนยง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขว

วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๖

ภาคผนวก

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว แผน ๔ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๗๐)
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขวง

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ปีงบประมาณ พ.ศ.				ผู้รับผิดชอบ
				๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	๒๕๗๐	
๑.สำนักปลัด	- การใช้และรักษารถยนต์ - การพัฒนามูลสาร - การจัดทำแผนอัตราค่าสิ่ง - การประเมินการปฏิบัติงานและการเลื่อนขั้น - การประชุมสภาท้องถิ่น - การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ - การจัดหางบประมาณรายจ่ายประจำปี - การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนา - การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ - งานรับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ - การช่วยเหลือฟื้นฟูผู้ประสบภัยต่างๆ - การอำนวยความสะดวกแก่ประชาชน - การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ - การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้พิการ - การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้พิการ - การควบคุมพืช - การจัดทำทะเบียนประวัติ, ทะเบียนการลา - การจัดโครงการ/กิจกรรมตามเทศบัญญัติ - งานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน - การบริหารความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	๑	✓	✓	✓	✓	น.ส.อริสา ทองออน นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายในระยะเวลา ๔ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๗๐)
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแสง

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ปีงบประมาณ พ.ศ.				ผู้รับผิดชอบ
				๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	๒๕๗๐	
๒.กองคลัง	- การใช้และรักษารายยนต์ - การจัดเก็บรายได้และแผนที่ภาษี - การตรวจสอบพัสดุประจำปี - การจัดทำระบบบัญชี Elaas - การรับเงิน และการนำส่งเงิน - หลักประกันสัญญา - การเก็บรักษาเงินและการนำเงินฝากบัญชีธนาคาร - การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน - การตรวจสอบความถูกต้องของการเบิกจ่าย - การเขียนเช็คสั่งจ่าย - การเบิกจ่ายเงิน - การยื่นและการส่งใช้เงินยืม - การจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้าง - การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ - การจัดซื้อจัดจ้าง - การจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน - การเบิกจ่ายสวัสดิการเงินช่วยเหลือบุตร - การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน - การควบคุมพัสดุ - การรายงานสถานะการเงินประจำวัน	๑ ครั้ง/ปี	๑	✓	✓	✓	✓	น.ส.อริสา ทองออน นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว แผน ๔ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๗๐)
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ปีงบประมาณ พ.ศ.				ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง(ต่อ)	- เกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง - "การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online" - งานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน - การบริหารความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	๑	๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	๒๕๗๐	น.ส.อริสา ทองออน นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ปีงบประมาณ พ.ศ.				ผู้รับผิดชอบ
๓. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	- การใช้และการรักษารถยนต์ - การจัดซื้อจัดจ้างศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา - การรับเงิน การนำส่งเงิน และการฝากเงิน ของ ศพด. - การจัดทำบัญชีและบัญชีเมื่อสิ้นปีงบประมาณ - การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันของ ศพด. - การเบิกจ่ายใบเสร็จและการควบคุมการใช้ใบเสร็จรับเงิน - การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - การตรวจสอบพัสดุประจำปี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - งานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน - การบริหารความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	๑	๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	๒๕๗๐	น.ส.อริสา ทองออน นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว แผน ๔ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๗๐)
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ปีงบประมาณ พ.ศ.				ผู้รับผิดชอบ
				๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	๒๕๗๐	
๔. กองช่าง	- การใช้และรักษาทรัพย์สิน - การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ - การควบคุมพัสดุ - การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง - "การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ตัดแปลง รื้อถอนอาคาร" - การขออนุญาตชุดและถมดิน - การควบคุมงานจ้าง/งานก่อสร้าง - งานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน - การบริหารความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	๑	✓	✓	✓	✓	น.ส.อริสา ทองออน นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ

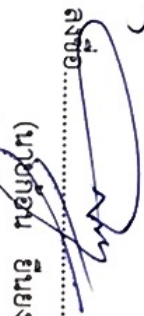
รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว แผน ๔ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๗๐)
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ปีงบประมาณ พ.ศ.				ผู้รับผิดชอบ
				๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	๒๕๗๐	
๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	- การใช้และการรักษารัษฎยนต์ - การขอใบอนุญาตสถานที่จำหน่ายอาหาร - การประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ - การดำเนินงานโครงการด้านสุขภาพและการควบคุมโรค - การดำเนินการงานโครงการกองทุน สปสช. - การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของกองทุน สปสช. - งานติดตามประเมินผลการ ควบคุมภายใน - การบริหารความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	๑	✓	✓	✓	✓	น.ส.อริสา ทองออน นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หมายเหตุ : ระยะเวลากาการตรวจสอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงตามความเหมาะสม ทั้งนี้หน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งให้สำนัก/กองทุกกองทราบอีกครั้ง หากมีการเปลี่ยนแปลง

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผน
 (นางสาวอริสา ทองออน)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ..........ผู้เห็นชอบแผน
 (นางสาวกนกลักษณ์ ป้องทอง)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
 (นายกรณ ยืนยง)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง