



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเพ็กใหญ่  
เรื่อง แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลเพ็กใหญ่ ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ ๒๕๖๙ เสร็จเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๔ ในพระราชบัญญัตินี้ “หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า (๖) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยรับ ตรวจสอบจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีขององค์กร เสนอผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติ ไปแล้วนั้น

เพื่อให้สอดคล้องกับแผนตรวจสอบระยะยาว องค์การบริหารส่วนตำบลเพ็กใหญ่จึงได้จัดทำแผนการ ตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ เอกสารแนบท้ายตามประกาศฉบับนี้ จำนวน ๑ ชุด

จึงขอประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

ร้อยตรี

(ประเสริฐ สีสุว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเพ็กใหญ่





แผนตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลเพ็กใหญ่ จังหวัดขอนแก่น

## คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำ ปรีกษา เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ถูกต้องครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงินที่มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย หรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือเป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๑ สำนัก ๓ กอง ประกอบด้วยวัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลเพ็กใหญ่ อำเภอฟล จังหวัดขอนแก่น

## สารบัญ

| เรื่อง                               | หน้า |
|--------------------------------------|------|
| หลักการและเหตุผล                     | ๑    |
| วัตถุประสงค์การตรวจสอบ               | ๑    |
| ขอบเขตการตรวจสอบ                     | ๒    |
| เรื่องที่ตรวจสอบ                     | ๒    |
| แนวทางการตรวจสอบภายใน                | ๒    |
| วิธีการตรวจสอบ                       | ๓    |
| ระยะเวลาในการตรวจสอบ                 | ๓    |
| ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบภายใน        | ๔    |
| งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบภายใน      | ๔    |
| รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ           | ๕    |
| รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบประจำปี | ๖-๗  |

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔  
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเพ็กใหญ่

\*\*\*\*\*

### หลักการและเหตุผล

งานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณรวมทั้งความถูกต้อง ความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และช่วยให้งานองค์การบริหารส่วนตำบลเพ็กใหญ่ เป็นไปในทิศทางดีขึ้นและบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) จึงเข้ามามีบทบาทเพื่อเป็นเครื่องมือของผู้บริหารในการตรวจสอบและมีมาตรการควบคุมต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ เป็นที่ยอมรับกันว่าการตรวจสอบภายในเป็นวิชาชีพอิสระอีกแขนงหนึ่ง ปัจจุบันการตรวจสอบภายใน นอกจากตรวจสอบข้อมูลทางการเงินและการบัญชีแล้ว ยังตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ ด้วยดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน จึงถือได้ว่าเป็นส่วนสำคัญและมีความจำเป็นเพื่อให้งานได้บรรลุวัตถุประสงค์และระบุแผนการตรวจสอบได้ดังต่อไปนี้

๑.สอบทานและรายงานความเชื่อถือได้และครบถ้วนของข้อมูลด้านการเงิน การปฏิบัติงาน ตลอดจนวิธีการที่ใช้ในการวินิจฉัยและวัดผลการดำเนินงาน

๒.สอบทานการดำเนินงานหรือแผนงาน เพื่อให้แน่ใจว่าสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ และมีการปฏิบัติงานตามแผนที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและประหยัด มีกระบวนการกำกับดูแลที่ดีและเหมาะสม

๓.สอบทานระบบงานที่มีผลกระทบต่อการทำงานและการรายงาน ว่าได้มีการปฏิบัติที่สอดคล้องกับนโยบาย และงาน ระเบียบปฏิบัติที่กำหนดไว้รวมถึงกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๔.สอบทานความเหมาะสมของการเก็บรักษาทรัพย์สิน และทดสอบว่าทรัพย์สินว่ามีอยู่จริง

๕.ประเมินว่าการใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และคุ้มค่า

### วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินและบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุดในการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปอย่างประหยัด รวมถึงการดูแลทรัพย์สิน การป้องกันและลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตในหน่วยรับตรวจ

๓. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งการปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัติงานที่หน่วยรับตรวจได้กำหนดขึ้น ตลอดจนข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ

๔. เพื่อให้ผู้บริหารได้รับทราบปัญหาที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาดังกล่าว ได้อย่างรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์

๕. เพื่อสอบทานมาตรฐานการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่

### ขอบเขตการตรวจสอบ

ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการ ควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ดังนี้

#### ๑. หน่วยรับตรวจ

- ๑.๑ สำนักปลัด
- ๑.๒ กองคลัง
- ๑.๓ กองช่าง
- ๑.๔ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม (รวมศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)

#### เรื่องที่ตรวจสอบ

- ๑. การเงินยืมงบประมาณ และการส่งใช้เงินยืม
- ๒. การใช้จ่ายเงินสะสม และเงินทุนสำรองสะสม
- ๓. กระบวนการรับเงินและการจ่ายเงินผ่าน ระบบ KTB Corporate Online
- ๔. การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน กลุ่มสตรี กลุ่มอาชีพในชุมชน
- ๕. การจัดซื้อจัดจ้าง
- ๖. ระบบการแพทย์ฉุกเฉินของ อบต.
- ๗. งานกิจการสภา
- ๘. การจัดอบรมโครงการกิจกรรมตามข้อบัญญัติฯ (สำนักปลัด)
- ๙. การเบิกจ่ายเพื่อสนับสนุนกิจการอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน(อปพร.)
- ๑๐. การรับแจ้งและติดตามเรื่องร้องเรียน
- ๑๑. การประเมินความเสี่ยงทุจริต
- ๑๒. การสอบทานตรวจติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ
- ๑๓. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๑๔. งานให้คำปรึกษา

#### แนวทางการตรวจสอบภายใน

- ๑. ตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบมาตรฐานการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารงาน และการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน พัสดุ และทรัพย์สินรวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเพิกใหญ่ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบการใช้ทรัพยากรทุกประเภทเพื่อความประหยัด และเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด
๓. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงาน
๔. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจถูกต้องตามที่เสนอแนะ
๕. การตรวจสอบภายในและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบต้องเป็นอิสระ
๖. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในตามที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินกำหนด ในกรณีที่ไม่ได้กำหนดมาตรฐานการปฏิบัติหน้าที่ไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและคู่มือการตรวจสอบภายในของกระทรวงการคลัง

### วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตัวอย่าง
๒. การตรวจนับ
๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
๔. การคำนวณ
๕. การตรวจสอบการผ่านรายการ
๖. การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
๗. การตรวจหารายการผิดปกติ
๘. การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
๙. การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
๑๐. การสอบถาม
๑๑. การสังเกตการณ์
๑๒. การตรวจทาน
๑๓. การประเมินผล
๑๔. การตรวจสอบตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง

### ระยะเวลาในการตรวจสอบ

-ข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

-รายละเอียดตั้งแนบ ในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑.นายสมคิด วรรณวิจิต

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

สังกัด หน่วยตรวจสอบภายใน อบต.เพ็กใหญ่ อ.พล จ.ขอนแก่น

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผน  
(นายสมคิด วรรณวิจิต)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

-ความเห็นปลัดฯ.....

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ  
(นายสุพจน์ ดอนมมงคล)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเพ็กใหญ่

-ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเพ็กใหญ่

☒ อนุมัติ

☐ ไม่อนุมัติ .....

(ลงชื่อ)...ร้อยตรี.....ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ  
(ประเสริฐ สีสุวอ)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเพ็กใหญ่

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

| หน่วย<br>รับตรวจ  | กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ                                                                                                                                                                                                                                   | ความถี่<br>(ครั้ง)                               | ระยะเวลาที่<br>ตรวจสอบ                        | ผู้รับผิดชอบ                                             |
|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| ทุกสำนัก /<br>กอง | ๑.การสอบทานตรวจติดตามและรายงานการ<br>ประเมินระบบการควบคุมภายในตาม<br>หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ<br>๒.การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง<br>๓.งานให้คำปรึกษา                                                                                                     | ทุกปี<br>“<br>“                                  | พฤศจิกายน -<br>ธันวาคม ๒๕๖๘<br><br>ตลอดทั้งปี | นายสมคิด วรรณวิจิต<br>นักวิชาการตรวจสอบ<br>ภายในชำนาญการ |
| กองคลัง           | ๑.การเงินยืมงบประมาณ และการส่งใช้<br>เงินยืม<br>๒.การใช้จ่ายเงินสะสม และเงินทุนสำรอง<br>สะสม<br>๓.กระบวนการรับเงินและการจ่ายเงินผ่าน<br>ระบบ KTB Corporate Online<br>๔.การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน<br>กลุ่มสตรี กลุ่มอาชีพในชุมชน<br>๕.การจัดซื้อจัดจ้าง | ไม่น้อย<br>กว่า<br>๑ ครั้ง/ปี<br><br>“<br>“<br>“ | มกราคม -<br>เมษายน ๒๕๖๙                       | นายสมคิด วรรณวิจิต<br>นักวิชาการตรวจสอบ<br>ภายในชำนาญการ |
| สำนักปลัด         | ๑.ระบบการแพทย์ฉุกเฉินของ อบต.<br>๒.งานกิจการสภา<br>๓.การจัดอบรมโครงการกิจกรรมตามข้อ<br>บัญญัติฯ<br>๔.การเบิกจ่ายเพื่อสนับสนุนกิจการ<br>อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน<br>(อปพร.)<br>๕.การรับแจ้งและติดตามเรื่องร้องเรียน<br>๖.การประเมินความเสี่ยงทุจริต      | ไม่น้อย<br>กว่า<br>๑ ครั้ง/ปี<br><br>“<br>“<br>“ | พฤษภาคม -<br>สิงหาคม ๒๕๖๙                     | นายสมคิด วรรณวิจิต<br>นักวิชาการตรวจสอบ<br>ภายในชำนาญการ |

หมายเหตุ : วันที่และระยะเวลาในการตรวจสอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงตามความเหมาะสม



