



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยงานตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลปันแต อําเภอควนขนุน จังหวัตพัทลุง

เสนอ

นายสาโรจน์ บุญเรืองขาว
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปันแต

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน
นายณรงค์ฤทธิ์ เจ้หนูด้วง
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

แผนตรวจสอบภายใน (Audit Plan) นี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่าง ๆ ที่พึงปฏิบัติจากระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ของหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลปิ่นเต๋ อำเภอกวนขนุน จังหวัดพัทลุง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลปิ่นเต๋ จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อกำหนดทิศทางของการปฏิบัติงานตรวจสอบ และสอดคล้องกับเป้าหมายและนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลปิ่นเต๋โดยดำเนินการภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ นายกเป็นผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

ลงชื่อ.....ผู้เสนอ

(นายณรงค์ฤทธิ์ เจ้หนูด้วง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๕

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบ

(นายเอกชัย รักปาน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปิ่นเต๋

วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๕

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ

(นายสาโรจน์ บุญเรืองขาว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปิ่นเต๋

วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๕

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ของหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลปิ่นเตา อำเภอกวนขนุน จังหวัดพัทลุง

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

ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

ตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจจำนวน ๔ หน่วย โดยกำหนดกิจกรรมในการตรวจสอบ จำนวน ๙ กิจกรรม มีดังนี้

๑. กองคลัง ตรวจสอบ ๖ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑.๑ การเบิกจ่ายเงิน
 - ๑.๒ ลูกหนี้เงินยืม
 - ๑.๓ การตรวจสอบพัสดุประจำปี
 - ๑.๔ การจัดซื้อจัดจ้าง
 - ๑.๕ หลักประกันสัญญา
 - ๑.๖ การรับเงินและนำส่งเงิน
๒. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่
 - ๒.๑ การใช้และรักษารถยนต์
๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่
 - ๓.๑ การใช้และรักษารถยนต์
๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่
 - ๔.๑ การดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๔.๒ การจัดทำควบคุมภายใน

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

งานบริการให้คำปรึกษา

- การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหารฯ
- การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายณรงค์ฤทธิ์ เจ้หนูด้วง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ระยะเวลา ตั้งแต่เดือน ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

งบประมาณ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

(ลงชื่อ)

(นายณรงค์ฤทธิ์ เจ้หนูด้วง)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(ลงชื่อ)

(นายเอกชัย รักปาน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(ลงชื่อ)

(นายสาโรจน์ บุญเรืองขาว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปิ่นเต

วันที่ ๒๓ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลปิ่นเตา อำเภอควนขนุน จังหวัดพัทลุง

เอกสารแนบแผน ๑

รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัดฯ	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงาน ๑ การใช้และรักษารายงาน เรื่องอื่น ๆ ๒ ตรวจสอบตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ๓ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๔ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ๕ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการ ตรวจสอบครั้งก่อน งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๖ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖ ๑ ต.ค.๖๕ - ๓๑ ธ.ค.๖๕ ๑ ต.ค.๖๕ - ๓๑ ธ.ค.๖๕ ๑ ต.ค.๖๕ - ๓๑ ธ.ค.๖๕ ๑ ต.ค.๖๕ - ๓๐ ก.ย.๖๖	๑/๒๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐	นายณรงศ์ฤทธิ์ เจ้หนูด้วง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ	

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นายณรงศ์ฤทธิ์ เจ้หนูด้วง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลปิ่นแต อำเภอกวนขนุน จังหวัดพิจิตร

รายละเอียดประกอบขอใบเซอร์ตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๒

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงาน ๑ การเบิกจ่ายเงิน ๒ ลูกหนี้เงินยืม ๓ การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๔ การจัดซื้อจัดจ้าง ๕ หลักประกันสัญญา ๖ การรับเงินและนำส่งเงิน เรื่องอื่น ๆ ๗ ตรวจสอบประเมินผลการควบคุมภายใน ๘ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๙ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ๑๐ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๑๑ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ๑ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ ๑ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ ๑ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๖ ๑ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๖ ๑ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ ๑ ต.ค.๖๕ - ๓๑ ธ.ค.๖๕ ๑ ต.ค.๖๕ - ๓๑ ธ.ค.๖๕ ๑ ต.ค.๖๕ - ๓๑ ธ.ค.๖๕ ๑ ต.ค.๖๕ - ๓๐ ก.ย.๖๖	๑/๒๐ ๑/๑๐ ๑/๒๐ ๑/๒๐ ๑/๑๕ ๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐	นายณรงค์ฤทธิ์ ใจหนูด้วง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ	
(ลงชื่อ)			ตลอดปีงบประมาณ			

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นายณรงค์ฤทธิ์ ใจหนูด้วง)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลปิ่นแต อำเภอกวนขนุน จังหวัดพิจิตร

รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๓

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	<p>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนดการบริหาร และการปฏิบัติงาน</p> <p>๑ การใช้และรักษารายงานเรื่องอื่น ๆ</p> <p>๒ ตรวจสอบติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p>๓ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p>๔ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง</p> <p>๕ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน</p> <p>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)</p> <p>๖ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>๑ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖</p> <p>๑ ต.ค.๖๕ - ๓๑ ธ.ค.๖๕</p> <p>๑ ต.ค.๖๕ - ๓๑ ธ.ค.๖๕</p> <p>๑ ต.ค.๖๕ - ๓๑ ธ.ค.๖๕</p> <p>๑ ต.ค.๖๕ - ๓๐ ก.ย.๖๕</p> <p>ตลอดปีงบประมาณ</p>	<p>๑/๒๐</p> <p>๑/๑๐</p> <p>๑/๑๐</p> <p>๑/๑๐</p> <p>๑/๑๐</p>	<p>นายณรงค์ฤทธิ์ เจ้าหน้าที่วงวิชาการตรวจสอบภายใน</p> <p>ชำนาญการ</p>	

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นายณรงค์ฤทธิ์ เจ้าหน้าที่วง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลปันแต อำเภอควนขนุน จังหวัดพัทลุง

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เอกสารแนบแผน ๔

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	<p>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนดการบริหาร และการปฏิบัติงาน</p> <p>๑ การดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เรื่องอื่น ๆ</p> <p>๒ ตรวจสอบและประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p>๓ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p>๔ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง</p> <p>๕ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน</p> <p>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)</p> <p>๖ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ</p>	<p>ตรวจสอบ</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>๑ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖</p> <p>๑ ต.ค. ๖๕ - ๓๑ ธ.ค. ๖๕</p> <p>๑ ต.ค. ๖๕ - ๓๑ ธ.ค. ๖๕</p> <p>๑ ต.ค. ๖๕ - ๓๑ ธ.ค. ๖๕</p> <p>๑ ต.ค. ๖๕ - ๓๑ ก.ย. ๖๕</p> <p>ตลอดปีงบประมาณ</p>	<p>๑/๒๐</p> <p>๑/๑๐</p> <p>๑/๑๐</p> <p>๑/๑๐</p> <p>๑/๑๐</p>	<p>นายณรงค์ฤทธิ์ ใจหนูดวง</p> <p>นักวิชาการตรวจสอบภายใน</p> <p>ชำนาญการ</p>	

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นายณรงค์ฤทธิ์ ใจหนูดวง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ขั้นตอนและวิธีการตรวจสอบ

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และนำส่งแผนการตรวจสอบแก่หน่วยรับตรวจ ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน และรายงานทางการเงินและบัญชี รวมทั้งเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามระเบียบ โดยวิธีการตรวจนั้นการยื่นยอด การสอบถาม การตรวจสอบใบสำคัญ การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล การวิเคราะห์ เปรียบเทียบ การสุ่มตัวอย่าง และอื่น ๆ โดยการพิจารณาถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และความประหยัด
๒. เสนอรายงานการตรวจสอบต่อหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อทราบผลการปฏิบัติงานหน่วยงานและพิจารณาการควบคุม
๓. ติดตามผลการปฏิบัติงานตามรายการตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลป็นแต่ อำเภอควนขนุน จังหวัดพัทลุง
 บัญชีความเรียงเพื่อการจัดทำแผนประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
 แผนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ที่	หน่วยรับตรวจ	ค่าความเสี่ยงสูง				
		ด้านกลยุทธ์ (S)	ด้านปฏิบัติงาน (O)	ด้านการเงิน (F)	ด้านระเบียบ และข้อบังคับ (C)	ด้าน การบริหาร ความรู้ (K)
๑	สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	/	/	/	/	/
๒		/	/	/	/	/
๓		/	/	/	/	/
๔		/	/	/	/	/

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลปิ่นเตา

การคำนวณคน/วัน เพื่อวางแผนการตรวจสอบสำหรับตำแหน่ง ผู้ตรวจสอบภายในโดยตำแหน่ง

ผู้ตรวจสอบ

วันทำงานทั้งปี	240 วัน
หัก ลาพักผ่อน	10 วัน
เหลือ	230 วัน
หัก ประชุม	10 วัน
เหลือ	220 วัน
หัก ร่วมกิจกรรม	12 วัน
เหลือ	208 วัน
หัก อบรม	15 วัน
เหลือ	193 วัน
เหลือวันเพื่อการวางแผนตรวจสอบ	<u>193 วัน</u>