



แผนการตรวจสอบประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลกล้วยกว้าง
อำเภอห้วยทับทัน จังหวัดศรีสะเกษ

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้น เพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน การตรวจสอบภายในช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ถูกต้อง ครบถ้วนมีข้อมูลทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหล หรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อใช้เป็นกรอบการปฏิบัติงาน ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๑ สำนัก ๓ กอง ประกอบด้วย หลักการและเหตุผล วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ระยะเวลาการตรวจสอบ งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ และรายละเอียดแผนการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลกล้วยกว้าง
กันยายน ๒๕๖๗

สารบัญ

หน้า

ส่วนที่ ๑ แผนการตรวจสอบประจำปี

หลักการและเหตุผล	๑
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	๑
ขอบเขตการตรวจสอบ	๑
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	๑
ระยะเวลาการตรวจสอบ	๑
งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ	๒

ส่วนที่ ๒ รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบประจำปี

๓

ส่วนที่ ๓ การคำนวณคน/วัน เพื่อวางแผนการตรวจสอบ

๔

แผนการตรวจสอบประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลกล้วยกว้าง อำเภอยะหริ่ง จังหวัดศรีสะเกษ

๑. หลักการและเหตุผล

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และช่วยให้งานองค์การบริหารส่วนตำบลกล้วยกว้างเป็นไปในทิศทางดีขึ้นและบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) จึงเข้ามามีบทบาทเพื่อเป็นเครื่องมือของผู้บริหารในการตรวจสอบและมีมาตรการควบคุมต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ เป็นที่ยอมรับกันว่าการตรวจสอบภายในเป็นวิชาชีพอิสระอีกแขนงหนึ่ง ปัจจุบันการตรวจสอบภายใน นอกจากตรวจสอบข้อมูลทางการเงินและการบัญชีแล้วยังตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ ด้วย

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน จึงถือได้ว่าเป็นส่วนสำคัญและมีความจำเป็น เพื่อให้งานได้บรรลุวัตถุประสงค์และระบุแนวทางการตรวจสอบได้

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลกล้วยกว้าง

๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อให้ทราบข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล

๔. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้ รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขปัญหาได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและที่เกี่ยวข้อง การบริหาร และการปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วย โดยกำหนดกิจกรรมในการตรวจสอบ จำนวน ๙ กิจกรรม และสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วย

(รายละเอียดแผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย)

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวพัชนี สุวรรณทา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๕. ระยะเวลาการตรวจสอบ

ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง เดือนกันยายน ๒๕๖๘

๖. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางสาวพัชนี สุวรรณทา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกล้วยกว้าง.....

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายสมทยา จักรศรี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกล้วยกว้าง

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกล้วยกว้าง

☒ อนุมัติ

☐ ไม่อนุมัติ

เพราะ.....

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสายัณต์ ดวงนิล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกล้วยกว้าง

รายละเอียดแผนการตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	จำนวน วัน	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ การตรวจสอบ
กองช่าง	๑. การรับ - จ่ายวัสดุ	๒๐	พฤศจิกายน ๒๕๖๗	นางสาวพัชนี สุวรรณทา
กองคลัง	๑. การเบิกจ่ายเงิน	๓๐	ธันวาคม ๒๕๖๗- มกราคม ๒๕๖๘	นางสาวพัชนี สุวรรณทา
สำนักปลัด	๑. การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๒๐	มกราคม ๒๕๖๘- กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘	นางสาวพัชนี สุวรรณทา
กองช่าง	๑. กิจกรรมการซ่อมแซมถนน	๒๐	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ - มีนาคม ๒๕๖๘	นางสาวพัชนี สุวรรณทา
กองช่าง	๑. เงินอุดหนุน	๓๐	มีนาคม ๒๕๖๘-เมษายน ๒๕๖๘	นางสาวพัชนี สุวรรณทา
กองคลัง	๑. การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน	๓๐	พฤษภาคม ๒๕๖๘- มิถุนายน ๒๕๖๘	นางสาวพัชนี สุวรรณทา
กองคลัง	๑. การรับเงินและนำส่งเงิน	๒๐	มิถุนายน ๒๕๖๘ - กรกฎาคม ๒๕๖๘	นางสาวพัชนี สุวรรณทา
กองคลัง	๑. การรับเงินและการจ่ายเงินผ่าน ระบบ KTB Corporate Online	๒๐	กรกฎาคม ๒๕๖๘- สิงหาคม ๒๕๖๘	นางสาวพัชนี สุวรรณทา
กองการศึกษาฯ	๑. เงินอุดหนุน	๓๐	สิงหาคม ๒๕๖๘- กันยายน ๒๕๖๘	นางสาวพัชนี สุวรรณทา
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาฯ	๑. การสอบทานรายงานการ ประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗		ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๗	นางสาวพัชนี สุวรรณทา
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาฯ	๑. ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อ เสนอแนะ		ทุกเดือนมีนาคม และ เดือนกันยายน	นางสาวพัชนี สุวรรณทา
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาฯ	๑. งานบริการให้คำปรึกษา	ทุกวัน	ตุลาคม ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๘	นางสาวพัชนี สุวรรณทา

การคำนวณคน/วัน เพื่อวางแผนการตรวจสอบสำหรับตำแหน่ง ผู้ตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

ผู้ตรวจสอบ นางสาวพัชนี สุวรรณทา นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

จำนวนวันทั้งปี	365	วัน
<u>หัก วันหยุด</u>	<u>125</u>	<u>วัน</u>
คงเหลือ	240	วัน
<u>หัก วันลา</u>	<u>10</u>	<u>วัน</u>
คงเหลือ	230	วัน
<u>หัก อบรมต่าง ๆ</u>	<u>10</u>	<u>วัน</u>
คงเหลือวันเพื่อวางแผนการตรวจสอบ	<u><u>220</u></u>	<u><u>วัน</u></u>