



## แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

(ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖)

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมูน  
อำเภอโคกสูง จังหวัดสระแก้ว

## คำนำ

ด้วยหน่วยงานตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องวางแผนการตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบและแผนการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน ตามมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ เพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลา ตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย เช่น การตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงิน และภารกิจอื่น เช่น การเผยแพร่องค์ความรู้ต่าง ๆ ให้คำปรึกษาแนะนำข้อระเบียบกฎหมายกับผู้ปฏิบัติงานและหน่วยงานภายนอกอื่น การประสานงานกรม/จังหวัด/อำเภอ/สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ดังนั้น หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับแผนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์

หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมูน



หน่วยการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมูน  
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

**๑. หลักการและเหตุผล**

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยที่สำคัญที่จะช่วยในการดำเนินงาน ตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมูน ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยง จากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งจากการตรวจสอบภายใน ยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบที่กฎหมายกำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้ลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมูน เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ และระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖

**๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านงบประมาณทางด้านการบัญชี การเงิน การจัดทำงบการเงิน การรายงานสถานการณ์ทางการเงินประจำวัน และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ว่าได้ปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบาย และมาตรการต่าง ๆ ตามที่กำหนดและหรือไม่
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน ว่ามีอยู่เพียงพอเหมาะสมหรือไม่ และสามารถลดข้อบกพร่อง ข้อผิดพลาด หรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ การบริหารความเสี่ยง หรือเสนอกิจกรรมควบคุม และปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานต่าง ๆ ให้เป็นไปตามระเบียบของทางราชการกำหนด รวมทั้งการบริหารทรัพยากรที่มีอยู่ให้เป็นไปอย่างคุ้มค่า ประหยัด รวมทั้งสามารถช่วยป้องกันและปราบปรามการทุจริต หรือประพฤติมิชอบในการปฏิบัติหน้าที่ราชการได้
๔. เพื่อช่วยกระตุ้นเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ให้มีความกระตือรือร้น ในการปฏิบัติหน้าที่ราชการ และความละเอียด รอบคอบมากยิ่งขึ้น
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ (ท่านนายกองค์การบริหารส่วนตำบล) และผู้บังคับบัญชา (ท่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล) ได้รับทราบข้อบกพร่องที่ตรวจหรือปัญหาที่มาจาก การปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา เพื่อสามารถตัดสินใจ/สั่งการ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็ว ทันเหตุการณ์ ก่อนที่หน่วยตรวจสอบภายนอกคือ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ก่อนที่หน่วยตรวจสอบภายนอก คือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ปปช และผู้กำกับดูแล (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น/จังหวัด/อำเภอ) เข้าตรวจสอบ

### ๓. ขอบเขตของงานตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ

การตรวจสอบโดยใช้ข้อมูลของ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม การปฏิบัติงานของสำนัก/กอง ในช่วงข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ การตรวจสอบหรือสอบทานในแต่ละเรื่องนั้น จะใช้วิธีสุ่มตรวจ

ส่วนราชการที่อยู่ในขอบข่าย และเป้าหมายการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ได้แก่ ส่วนราชการทุกหน่วยที่มีหน้าที่ความรับผิดชอบปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมูน โดยเฉพาะส่วนราชการ ดังนี้

- สำนักงานปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม (รวมศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทุกศูนย์)

(รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบ)

กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

### ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายเกียรติคุณ ไตรรักษ์

### งบประมาณ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบภายใน

(นายเกียรติคุณ ไตรรักษ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้สอบทานการตรวจสอบ

(นายเกียรติคุณ ไตรรักษ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมูน

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน

(นายณรงค์ บุตรดี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมูน

หมายเหตุ แผนการตรวจสอบ วันที่ ระยะเวลา อาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม ความจำเป็น ตามนโยบาย และอัตรากำลังที่มีอยู่

รายละเอียดขอขอบเขตการตรวจสอบ  
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมูน อำเภอโคกสูง จังหวัดสระแก้ว  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

หน่วยตรวจรับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	<ul style="list-style-type: none"> <li>- เอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินของสำนักปลัด</li> <li>- ตรวจสอบงานการเจ้าหน้าที่ เช่น การบรรจุ แต่งตั้ง และเลื่อนระดับงานทะเบียนประวัติ เลื่อนขั้นเงินเดือนค่าจ้าง และค่าตอบแทน</li> <li>- งานสารบรรณ เช่น ทะเบียนคุมหนังสือรับ - ส่ง ทะเบียนคุมคำสั่ง และสมุดลงเวลาต่าง ๆ</li> <li>- งานนโยบายและแผน เช่น การทำแผนพัฒนาท้องถิ่น การจัดทำแผนยุทธศาสตร์</li> <li>- งานพัฒนาชุมชน เช่น การจ่ายเบี้ยผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้สูงอายุ</li> <li>- งานจัดหางบประมาณ เช่น การตรวจสอบและประเมินผลโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี</li> <li>- การติดตามโครงการเงินอุดหนุน และโครงการ สปสช.</li> <li>- การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ - ครุภัณฑ์</li> <li>- ติดตามผลการดำเนินงานการควบคุมภายใน</li> </ul>	๒ ครั้ง/ปี	<p>รอบที่ ๑ ต.ค. ๒๕๖๕ - มี.ค. ๒๕๖๖</p> <p>รอบที่ ๒ เม.ย. ๒๕๖๖ - ก.ย. ๒๕๖๖</p>	นายเกียรติคุณ ไตรรักษ์ ปลัด อบต.โนนหมากมูน ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ ตรวจสอบภายใน	
กองคลัง (งานการเงิน)	<p>๑. การตรวจสอบการรับเงิน - เบิกจ่ายเงิน การบันทึกและทะเบียนต่าง ๆ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การตรวจสอบการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน การบันทึกและทะเบียนต่าง ๆ</li> <li>- รายงานสถานะการเงิน เงินสด เอกสารหลักฐานแทนตัวเงินในตู้รับภัย การแต่งตั้ง และการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบการรับเงินประจำวันและคณะกรรมการ รับ-ส่งเงิน</li> <li>- การตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบฎีกาตามงบประมาณ</li> </ul>	๒ ครั้ง/ปี	<p>รอบที่ ๑ ต.ค. ๒๕๖๕ - มี.ค. ๒๕๖๖</p> <p>รอบที่ ๒ เม.ย. ๒๕๖๖ - ก.ย. ๒๕๖๖</p>	นายเกียรติคุณ ไตรรักษ์ ปลัด อบต.โนนหมากมูน ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ ตรวจสอบภายใน	

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ  
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมูน อำเภอโคกสูง จังหวัดสระแก้ว  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

หน่วยตรวจรับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
<p>กองคลัง (งานการเงิน) ต่อ</p>	<p>๑. การตรวจสอบการรับเงิน - เบิกจ่ายเงิน การบันทึกและทะเบียน ต่างๆ (ต่อ)- การตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบฎีกาตามงบประมาณและ ฎีกานอกงบประมาณ - การเขียนเช็คสั่งจ่ายเงิน การจัดทำรายงานจัดทำเช็ค และการจัดทำใบ ถอนเงินธนาคาร - การตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงิน เจ้าหน้าที่ตามข้อ ผูกพัน - การบันทึกบัญชีเงินสดจ่าย ทะเบียนจ่ายตามงบประมาณ ทะเบียนเงิน รับฝากอื่น</p>	<p>๒ ครั้ง/ปี</p>	<p>รอบที่ ๑ ต.ค. ๒๕๖๕ - มี.ค.๒๕๖๖  รอบที่ ๒ เม.ย. ๒๕๖๖ - ก.ย.๒๕๖๖</p>	<p>นายเกียรติคุณ ไตรรักษ์ บัตติ ออบต.โนนหมากมูน ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ ตรวจสอบภายใน</p>	
<p>กองคลัง (งานบัญชี)</p>	<p>๒. การตรวจสอบการบันทึกบัญชี การจัดทำงบการเงินและรายงาน สถานะการเงิน - ใบนำส่งเงิน บัญชีเงินสด ทะเบียนเงินรายรับ - การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน การแต่งตั้งและการปฏิบัติ หน้าที่ของคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน - การจัดทำใบนำส่งมาตราฐาน ๑,๒,๓ และใบนำส่งรายการบัญชีทั่วไป - การบันทึกบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง - การจัดทำรายงานประจำเดือน (งบทดลอง,งบกระแสเงินสด,งบฝาก ธนาคาร,รายงานรับ - จ่ายเงินสด, งบกระแสเงินสด ฯลฯ) - การจัดทำรายงานการสอบทานการปฏิบัติงานทางการเงินและบัญชีทุกๆ ๓ เดือน ภายในวันที่ ๑๐ (ม.ค./เม.ย/ก.ค./ต.ค.)</p>				

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่น อำเภอโคกสูง จังหวัดสระแก้ว  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

หน่วยตรวจรับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง (งานบัญชี) ต่อ	๒. การตรวจสอบการบันทึกบัญชี การจัดทำงานการเงินและรายงานสถานะการเงิน (ต่อ) – การจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ปีบัญชี, งบทรัพย์สิน, งบเงินสะสม, งบทดรองก่อนและหลังปิดบัญชี ฯลฯ) - ทะเบียนเงินรายรับ เงินสด เงินฝากบัญชีธนาคาร - ทะเบียนคุมรายจ่าย บัญชีเงินสดจ่าย Statement สมุดเงินสดจ่าย - ทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา เงินสดรับ สำเนาใบเสร็จรับเงิน - การยืมเงินและการควบคุมเร่งรัดส่งใช้เงินยืมตามงบประมาณและนอกงบประมาณ	๒ ครั้ง/ปี	รอบที่ ๑ ต.ค. ๒๕๖๕ - มี.ค.๒๕๖๖  รอบที่ ๒ เม.ย. ๒๕๖๖ - ก.ย.๒๕๖๖	นายเกียรติคุณ ไตรรักษ์ ปลัด อบต.โนนหมากมุ่น ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ ตรวจสอบภายใน	
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	- การดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ในกองการศึกษา - เอกสารการเบิกจ่ายเงินฎีกากองการศึกษา - อาหารกลางวัน - การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ - ครุภัณฑ์ - ติดตามผลการดำเนินงานการควบคุมภายในกองการศึกษา	๒ ครั้ง/ปี	รอบที่ ๑ ต.ค. ๒๕๖๕ - มี.ค.๒๕๖๖  รอบที่ ๒ เม.ย. ๒๕๖๖ - ก.ย.๒๕๖๖	นางอานา คนโต รองปลัด อบต.รักษา ราชการแทน ปลัด อบต. โนนหมากมุ่น ปฏิบัติ หน้าที่ ผู้ตรวจสอบ ภายใน	
กองช่าง	- การตรวจงานจ้างและการควบคุมการก่อสร้าง งานซ่อมบำรุง - เอกสารประกอบกรเบิกจ่ายเงินฎีกากองช่าง - การแต่งตั้งและปฏิบัติงานของคณะกรรมการกำหนดราคากลาง คณะกรรมการตรวจงานจ้าง ผู้ควบคุมงาน เป็นต้น - การประมาณราคาก่อสร้าง ราควัสดุและแรงงาน การคำนวณ Factor F - การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ - ครุภัณฑ์ - ติดตามผลการดำเนินงานการควบคุมภายในกองช่าง	๒ ครั้ง/ปี	รอบที่ ๑ ต.ค. ๒๕๖๕ - มี.ค.๒๕๖๖  รอบที่ ๒ เม.ย. ๒๕๖๖ - ก.ย.๒๕๖๖	นางอานา คนโต รองปลัด อบต.รักษา ราชการแทน ปลัด อบต.โนนหมากมุ่น ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ ตรวจสอบภายใน	

\*หมายเหตุ : แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ สามารถปรับเปลี่ยนได้ตามสภาพการณ์และปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการตรวจสอบ