



อบต.บางอง  
ยินดีต้อนรับ

# แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยงานตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลบางอง อำเภอ พุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี

## คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางที่หน่วยงานตรวจสอบภายใน จัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน การตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดโดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล ถูกต้อง ครบถ้วนมีข้อมูลทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่าง ปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหล หรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เพื่อให้เป็นกรอบ การปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๑ สำนัก/๒ กอง ประกอบด้วย วัตถุประสงค์ การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบ ของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลบางอน

## สารบัญ

เรื่อง

หน้า

|                                        |   |
|----------------------------------------|---|
| แผนการตรวจสอบ.....                     | ๑ |
| ๑. หลักการและเหตุผล.....               | ๑ |
| ๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ.....         | ๑ |
| ๓. ขอบเขตการตรวจสอบ .....              | ๑ |
| ๔. กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบ.....        | ๒ |
| ๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ.....       | ๒ |
| รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ..... | ๓ |

**แผนการตรวจสอบ**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลบางอน อำเภอบางบาล จังหวัดสุราษฎร์ธานี**

**๑. หลักการและเหตุผล**

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจในความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และช่วยให้งานองค์การบริหารส่วนตำบลพระหลวง เป็นไปในทิศทางดีขึ้นและบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

การตรวจสอบภายใน ( Internal Auditing) จึงเข้ามามีบทบาทเพื่อเป็นเครื่องมือของผู้บริหารในการตรวจสอบและมีมาตรการควบคุมต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ เป็นที่ยอมรับกันว่าการตรวจสอบภายใน เป็นวิชาชีพอิสระอีกแขนงหนึ่ง ปัจจุบันการตรวจสอบภายใน นอกจากตรวจสอบข้อมูลทางการเงินและการบัญชีแล้ว ยังตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ ด้วย

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน จึงถือได้ว่าเป็นส่วนสำคัญและมีความจำเป็น เพื่อให้งานได้บรรลุวัตถุประสงค์และระบุแนวทางการตรวจสอบได้ดังต่อไปนี้

๑. สอบทานและรายงานความเชื่อถือได้และครบถ้วนของข้อมูลด้านการเงิน การปฏิบัติงานตลอดจนวิธีการที่ใช้ในการวินิจฉัยและวัดผลการดำเนินงาน

๒. สอบทานการดำเนินงานหรือแผนงาน เพื่อให้แน่ใจว่าสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้และมีการปฏิบัติงานตามแผนที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและประหยัด มีกระบวนการกำกับดูแลที่ดีและเหมาะสม

๓. สอบทานระบบงานที่มีผลกระทบต่อการทำงานและการรายงาน ว่าได้มีการปฏิบัติที่สอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน ระเบียบปฏิบัติที่กำหนดไว้รวมถึงกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๔. สอบทานความเหมาะสมของการเก็บรักษาทรัพย์สิน และทดสอบว่าทรัพย์สินว่ามีอยู่จริง

๕. ประเมินว่าการใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และคุ้มค่า

**๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับคำสั่งมติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าสำนักและผู้อำนวยการกอง ทุกๆ กอง ได้

บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

**๓. ขอบเขตการตรวจสอบ**

๓.๑. หน่วยรับตรวจ จำนวน ๑ สำนัก/ ๒ กองประกอบด้วย

(๑) สำนักปลัด

(๒) กองคลัง

(๓) กองช่าง

๓.๒. ขอบเขตของการตรวจสอบในกายครอบคลุมถึงการตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลพระหลวง และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้เหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) สอบทานระบบการควบคุมภายใน

(๖) การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบภายใน

(๗) งานให้คำปรึกษา

(รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย)

๔. กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบ

๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวสุกัสนรา ชูเย็น ตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ รักษาการแทนนิติกร

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผน

( นางสาวสุกัสนรา ชูเย็น )

นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ รักษาการแทน  
นิติกร

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางอน.....

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผน

( สิบเอกตะวัน เดชาพรหมพิทักษ์ )

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางอน

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางอน

☒ อนุมัติ

☐ ไม่อนุมัติ เพราะ.....

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผน

( นายไพโรจน์ พิกุลทอง )

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางอน

องค์การบริหารส่วนตำบลบางนอน อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี

รายละเอียดประกอบขอขเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

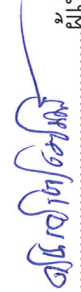
\*\*\*\*\*

| หน่วยรับ<br>ตรวจ | เรื่องที่ตรวจสอบ                                                                    | ความถี่ในการ<br>ตรวจสอบ | ผู้รับผิดชอบ                                                               | ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ                                                                    | หมายเหตุ                                                                                                           |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| สำนักปลัด        | ๑.กิจกรรมการจัดเก็บเอกสารให้เป็นไปตามระเบียบ<br>สำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ  | ๒ ครั้ง/ปี              | นางสาวอรุณี บุญสุข<br>นักพัฒนาชุมชนปฏิบัติการการ<br>แทนหัวหน้าสำนักงานปลัด | รอบที่ ๑<br>(๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘)<br>รอบที่ ๒<br>(๑ เมษายน ๒๕๖๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) | -ระยะเวลาในการตรวจสอบ<br>และเรื่องที่จะตรวจสอบอาจ<br>เปลี่ยนแปลงได้ตามความเห็น<br>ของนายกองค์การบริหารส่วน<br>ตำบล |
|                  | ๒.กิจกรรมการดำเนินการตามข้อบัญญัติตำบลด้าน<br>สาธารณสุข                             | ๒ ครั้ง/ปี              |                                                                            |                                                                                               |                                                                                                                    |
|                  | ๓.กิจกรรมด้านงานโครงการพระราชดำริสาธารณสุข                                          | ๒ ครั้ง/ปี              |                                                                            |                                                                                               |                                                                                                                    |
| กองคลัง          | ๑.กิจกรรมด้านพัฒนาการจัดเก็บรายได้                                                  | ๒ ครั้ง/ปี              | นางสาวกุลนิษฐ์ เส้นบัตร<br>รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางนอน              | รอบที่ ๑<br>(๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘)<br>รอบที่ ๒<br>(๑ เมษายน ๒๕๖๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) |                                                                                                                    |
|                  | ๒.กิจกรรมด้านการควบคุมพัสดุ                                                         | ๒ ครั้ง/ปี              | รักษาการแทนผู้อำนวยการกองคลัง                                              |                                                                                               |                                                                                                                    |
| กองช่าง          | ๑.กิจกรรมขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ขุดดิน - ถมดิน<br>และการขออนุญาต ประกอบกิจการพลังงาน | ๒ ครั้ง/ปี              | สิบเอกตะวัน เดชาพรหมพิทักษ์                                                | รอบที่ ๑<br>(๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘)<br>รอบที่ ๒<br>(๑ เมษายน ๒๕๖๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) |                                                                                                                    |
|                  |                                                                                     | ๒ ครั้ง/ปี              | ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางนอน<br>รักษาการแทนผู้อำนวยการกองช่าง           |                                                                                               |                                                                                                                    |



ลงชื่อ..... (นางสาวสุสรา สุเย็น)

นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติกา รักษาการแทน นิติกร



ลงชื่อ..... (สิบเอกตะวัน เดชาพรหมพิทักษ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางนอน



ลงชื่อ.....

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางนอน

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ  
ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
( นายไพโรจน์ พิกุลทอง )



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ...สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบางนอน...โทรศัพท์...๐-๗๗๓๑-๙๙๙๗

ที่...ส.ญ.๘๑๙๐๑/ ๕๗๗...วันที่...๗...มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง...แจ้งการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล/หัวหน้าสำนักงานปลัด/ผู้อำนวยการกองคลัง/ผู้อำนวยการกองช่าง

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบางนอน ได้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ โดยกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายในตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ ซึ่งได้เสนอผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลบางนอน และได้รับการอนุมัติให้ความเห็นชอบเรียบร้อยแล้ว

ในการนี้ จึงขอแจ้งกฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้หน่วยรับตรวจ สำนัก/กอง เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่การทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ และแจ้งเวียน ทราบโดยทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นายไพโรจน์ พิกุลทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางนอน