



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลแพงพวย  
อำเภอดำเนินสะดวก จังหวัดราชบุรี

งานตรวจสอบภายใน

**แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลแพงพวย อำเภอดำเนินสะดวก จังหวัดราชบุรี**

**๑. หลักการและเหตุผล**

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ซึ่งถือเป็นเครื่องมือหรือกลไกสำคัญของฝ่ายบริหาร และเป็นการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องรวมทั้งระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ปัจจัยสำคัญประการหนึ่งที่จะทำให้งานตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จคือผู้บริหารสามารถนำผลผลิตของงานตรวจสอบภายในไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานรัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ และฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

เพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล กล่าวคือ สามารถตรวจสอบได้ครอบคลุมทุกขั้นตอนในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ มีระยะเวลาการตรวจสอบอย่างเพียงพอ และมีความถี่ที่เหมาะสม จึงต้องมีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณขึ้น ซึ่งการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด จะสามารถสอบทานความถูกต้องในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจได้เป็นระยะๆ เพื่อช่วยให้งานตรวจสอบภายในบรรลุวัตถุประสงค์และเสร็จทันตามระยะเวลาที่กำหนดไว้

**๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

๒.๑ เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาด้านต่างๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

๒.๖ เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลแพงพวยให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

### ๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยงานรับตรวจ จำนวน ๖ หน่วยงาน ประกอบด้วย

- ๑) สำนักปลัด
- ๒) กองคลัง
- ๓) กองช่าง
- ๔) กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม
- ๕) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- ๖) กองสวัสดิการสังคม

#### ๓.๒ แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑) ตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการ ตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และความสำคัญของเรื่องตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานความเหมาะสมของระบบการดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๓) ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการ หรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตามข้อ ๑ และข้อ ๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔) สอบทานระบบงาน และการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบาย

#### ๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การตรวจนับ
- ๓) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๔) การสอบทาน
- ๕) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- ๖) การทดสอบการบอกเลข

#### ๓.๔ เรื่องที่ตรวจสอบ

- ๑) สำนักปลัด ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ และกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๒) กองคลัง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๓) กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๔) กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๕) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ และกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๖) กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓.๕ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖)

๓.๖ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ตามเอกสารแนบท้าย)

#### ๔. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้

๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายงานบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบได้

๔. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่ หัวหน้าหน่วยงานสั่งให้ปฏิบัติ และรายงานผลการดำเนินงานให้ทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือ กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการ ปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๔ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

#### ๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแพงพวย

#### ๖. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงานจึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางธัญพร คงคาหลวง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแพงพวย

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(ลงชื่อ)



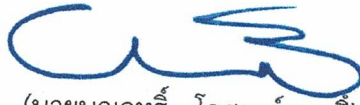
ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายชุมพล เอี่ยมสุวรรณ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแพงพวย

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายบุญฤทธิ์ โจรรรคินุสนธิ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแพงพวย

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖  
 องค์การบริหารส่วนตำบลแพงพวย อำเภอดำเนินสะดวก จังหวัดราชบุรี  
 หน่วยงาน สำนักปลัด

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	๑. การใช้รถและรักษาเครื่องยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น การสอบทานการควบคุมภายใน - สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ตรวจสอบผลการติดตามและรายงาน การประเมินการควบคุมภายในตามระเบียบฯ - สอบทานการจัดทำรายงานการติดตามและประเมินการควบคุมภายในตามแบบฟอร์มที่กำหนดไว้เหมาะสมเพียงพอหรือไม่	๑ ครั้ง/ปี  ๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๑ เมษายน ๒๕๖๖  ๑ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน  เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน



รายละเอียดขอใบเขตการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖  
 องค์การบริหารส่วนตำบลแพงพวย อำเภอดำเนินสะดวก จังหวัดราชบุรี  
 หน่วยงาน กองคลัง

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๑. การรับเงิน การนำส่งเงิน การฝากเงินและการเก็บรักษาเงินประจำวัน การสอบทานการควบคุมภายใน - สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ตรวจสอบผลการติดตามและรายงาน การประเมินการควบคุมภายในตามระเบียบฯ - สอบทานการจัดทำรายงานการติดตามและประเมินการควบคุมภายในตามแบบฟอร์มที่กำหนดได้เหมาะสมเพียงพอรึหรือไม่	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๖	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
		๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน





รายละเอียดขอแบบขอการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖  
 องค์การบริหารส่วนตำบลแพงพวย อำเภอดำเนินสะดวก จังหวัดราชบุรี  
 หน่วยงาน กองช่าง

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	<p>๑. การใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p><b>การสอบทานการควบคุมภายใน</b></p> <p>- สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>- ตรวจสอบผลการติดตามและรายงาน การประเมินการควบคุมภายในตามระเบียบฯ</p> <p>- สอบทานการจัดทำรายงานการติดตามและประเมินการควบคุมภายในตามแบบฟอร์มที่กำหนดไว้เหมาะสมเพียงพอหรือไม่</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>๑ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖</p> <p>๑ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖</p>	<p>เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน</p> <p>เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน</p>



ขอบเขตการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖  
 องค์การบริหารส่วนตำบลแพงพวย อำเภอคำเม็งสมิตวอก จังหวัดราชบุรี  
 หน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	๑. ตรวจสอบการควบคุมทะเบียนวัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๖	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
	<b>การสอบทานการควบคุมภายใน</b> - สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ตรวจสอบผลการติดตามและรายงาน การประเมินการควบคุมภายในตามระเบียบฯ - สอบทานการจัดทำรายงานการติดตามและประเมินการควบคุมภายในตามแบบฟอร์มที่กำหนดไว้เหมาะสมเพียงพอหรือไม่	๑ ครั้ง/ปี	ครั้งที่ ๑ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน



ขอบเขตการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖  
 องค์การบริหารส่วนตำบลแพงพวย อำเภอคำเม็งสมเด็จ จังหวัดราชบุรี  
 หน่วยงาน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม	๑. ตรวจสอบการควบคุมทะเบียนวัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๖	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
	<b>การสอบทานการควบคุมภายใน</b> - สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ตรวจสอบผลการติดตามและรายงาน การประเมินการควบคุมภายในตามระเบียบฯ - สอบทานการจัดทำรายงานการติดตามและประเมินการควบคุมภายในตามแบบฟอร์มที่กำหนดไว้เหมาะสมเพียงพอหรือไม่	๑ ครั้ง/ปี	ครั้งที่ ๑ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน



ขอบเขตการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖  
 องค์การบริหารส่วนตำบลแพงพวย อำเภอตำบึงมะดาก จังหวัดราชบุรี  
 หน่วยงาน กองสวัสดิการสังคม

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองสวัสดิการสังคม	๑. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๖	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
	<b>การสอบทานการควบคุมภายใน</b> - สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ตรวจสอบผลการติดตามและรายงาน การประเมินการควบคุมภายในตามระเบียบฯ - สอบทานการจัดทำรายงานการติดตามและประเมินการควบคุมภายในตามแบบฟอร์มที่กำหนดไว้เหมาะสมเพียงพอหรือไม่	๑ ครั้ง/ปี	ครั้งที่ ๑ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน





