



แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข
อำเภอลำโรงทาบ จังหวัดสุรินทร์

☐	สำนักปลัด	
☐	กองคลัง	
☐	กองช่าง	
☐	กองการศึกษา	

คำนำ

การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) เป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร ให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง มีส่วนช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล โดยผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ทำหน้าที่วิเคราะห์ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาจากกระบวนการตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อกำหนดทิศทางของการปฏิบัติงานตรวจสอบ และสอดคล้องกับเป้าหมายและนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข โดยดำเนินการภายใต้พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๑ สำนัก ๓ กอง

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข

สารบัญ

	หน้า
แผนการตรวจสอบประจำปี	
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	๑
วัตถุประสงค์	๑
ขอบเขตการตรวจสอบ	๑
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	๒
งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ	๓
ขอบเขตการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	๔
ภาคผนวก	



แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อกำหนดทิศทางของการปฏิบัติงานตรวจสอบ และสอดคล้องกับเป้าหมายและนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข โดยดำเนินการภายใต้พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของ ซึ่งการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในนำเสนอเพื่อผ่านการเห็นชอบจากปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข เป็นผู้อนุมัติให้ดำเนินการตามแผนการตรวจสอบต่อไป

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของ องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล
๔. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำในการสร้างคุณค่าเพิ่มและเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๕. เพื่อให้ทราบผลการดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนงาน/โครงการที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดความคุ้มค่า และประหยัด
๖. เพื่อประเมินความเพียงพอและเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ และการตรวจสอบการจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของทุกสำนัก/กอง
๗. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน สามารถแก้ไขได้รวดเร็วและทันการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ได้แก่ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) การตรวจสอบอื่นๆ และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบทั้งสิ้น จำนวน ๔ หน่วย โดยกำหนดกิจกรรมในการตรวจสอบ จำนวน ๑๐ กิจกรรม ดังนี้

๑. การตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงาน (Financial & Compliance Audit)

๑.๑ สำนักปลัด ได้แก่

งานสาธารณสุข

- การดำเนินการเกี่ยวกับการอนุญาตกิจการที่เป็นอันตราย

งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- การจัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

งานสวัสดิการและสังคม

- การดำเนินการเกี่ยวกับเบี้ยยังชีพ

งานบริหารงานทั่วไป

- การใช้และรักษารถยนต์

๑.๒ กองคลัง ได้แก่

งานพัสดุและทรัพย์สิน

- การตรวจสอบพัสดุประจำปี

๑.๓ กองช่าง ได้แก่

งานแบบแผนและก่อสร้าง

- การตรวจงานจ้างและการควบคุมงานก่อสร้าง

๒. การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) จำนวน ๑ โครงการ

๒.๑ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ได้แก่

งานส่งเสริมกีฬาและนันทนาการ

- โครงการจัดการแข่งขันมหกรรมกีฬาต้านยาเสพติดเฉลิมพระเกียรติฯ

๓. การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit)
จำนวน ๑ กิจกรรม

๓.๑ กองคลัง

- การปฏิบัติงานผ่านระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)

๔. การให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจทุกสำนัก/กอง เกี่ยวกับการเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน
นอกเวลาราชการ

๕. การตรวจสอบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์ที่
กระทรวงการคลังกำหนดทุกสำนัก/กอง

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบมีจำนวนทั้งสิ้น ๑ คน ประกอบด้วย

๑. นายบุญยระวี เจนพนัส ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

รายการ	งบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘
ค่าพัฒนาบุคลากร	๖๐,๐๐๐.-
ค่าวัสดุ	๑๐,๐๐๐.-
ค่าครุภัณฑ์	-
รวม	๗๐,๐๐๐.-

ลงชื่อ.....ผู้เสนอ

(นายบุญยระวี เจนพนัส)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบ

(นางชุตติกาญจน์ คงสุข)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ

(นายนครินทร์ สมัญญา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข
ขอบเขตการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วย รับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับ ความเสี่ยง	ปีงบประมาณ/จำนวนวัน			รวม จำนวนคนวัน
			๒๕๖๘			
งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)						
การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial & Compliance Audit)						
สำนักปลัด	งานสาธารณสุข - การดำเนินการเกี่ยวกับการอนุญาต กิจการที่เป็นอันตราย	สูง	๒๐			๒๐
	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - การจัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัย	ปานกลาง	๑๕			๑๕
	งานสวัสดิการและสังคม - การดำเนินการเกี่ยวกับเบี้ยยังชีพ	ปานกลาง	๑๕			๑๕
	งานบริหารงานทั่วไป - การใช้และรักษารถยนต์	ปานกลาง	๑๕			๑๕
กองคลัง	งานพัสดุและทรัพย์สิน - การตรวจสอบพัสดุประจำปี	ปานกลาง	๑๕			๑๕
กองช่าง	งานแบบแผนและก่อสร้าง - การตรวจงานจ้างและการควบคุมงาน ก่อสร้าง	ปานกลาง	๒๐			๒๐
การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)						
กองการศึกษา	งานส่งเสริมกีฬาและนันทนาการ - โครงการจัดการแข่งขันมหกรรมกีฬา ด้านยาเสพติดเฉลิมพระเกียรติฯ		๒๐			๒๐
การตรวจสอบอื่นๆ (ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ Information Technology Audit)						
กองคลัง	- การปฏิบัติงานผ่านระบบบันทึกบัญชี ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e- LAAS)		๑๕			๑๕
งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)						
ทุกสำนัก/ กอง	การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน นอกเวลาราชการ		✓			-
การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง						
ทุกสำนัก/ กอง	ตรวจสอบการควบคุมภายใน และการ บริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์ที่ กระทรวงการคลังกำหนด		๑๐			๑๐
รวมจำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบ			๑๔๕	๒๗๕	๒๘๐	๗๐๐