



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์  
เรื่อง แผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๗

.....

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ในการจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ จึงขอประกาศใช้แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เป็นแผนการตรวจสอบการดำเนินงานและการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์

ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

( นายสงกรานต์ จันทร์พล )  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์



แผนการตรวจสอบภายใน  
(Audit Plan)  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์  
อำเภอนาเชือก จังหวัดมหาสารคาม

## คำนำ

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานและระบบควบคุมภายในขององค์กร ทั้งนี้ ปัจจัยที่สำคัญที่จะทำให้งานการตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือ ผู้บริหารนำผลผลิตของงานการตรวจสอบภายใน ไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพซึ่งการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์ มีการจัดทำโครงการและงานต่างๆที่หลากหลายทุกงานล้วนมีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของหน่วยงานทั้งสิ้น เพื่อให้การบริหารราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะทำให้ประชาชนเกิดความมั่นใจ ศรัทธาและไว้วางใจในการบริหารงานภาครัฐเพื่อความต่อเนื่องและความสม่ำเสมอในการบริหารความเสี่ยงตามมาตรการควบคุมภายในของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน ความเชื่อถือได้ของรายงานติดตามผลการแก้ไขหรือปรับปรุงระบบควบคุมภายในตามแผนงานที่ได้อนุมัติ

หน่วยตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ขึ้น เพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประกอบไปด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ เป็นต้น เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดเพื่อให้เกิดมูลค่าเพิ่มและความสำคัญแก่องค์กรอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ตลอดจนใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการบริหาร และควบคุมภายในของหน่วยงานให้เกิดประสิทธิภาพ เกิดความคุ้มค่า และส่งเสริมให้ระบบการตรวจสอบภายในมีความเข้มแข็งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์  
ธันวาคม ๒๕๖๖

## สารบัญ

| เนื้อหา                                        | หน้า   |
|------------------------------------------------|--------|
| คำนำ                                           |        |
| สารบัญ                                         |        |
| แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗    | ๑      |
| - หลักการและเหตุผล                             |        |
| - วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ                    |        |
| - ขอบเขตของงานตรวจสอบ                          | ๒      |
| - ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ                  | ๖      |
| - หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ       |        |
| - ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ                     |        |
| - งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ                   |        |
| - ระยะเวลาในการรายงานผลการตรวจสอบ              |        |
| - ผลที่คาดว่าจะได้รับ                          | ๖      |
| รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ               | ๘ - ๑๒ |
| ภาคผนวก                                        |        |
| - การวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบฯ |        |
| - ตารางสรุปการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงฯ   |        |
| - ตารางการจัดลำดับความเสี่ยงฯ                  |        |
| - แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงฯ               |        |



## แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์

อำเภอนาเชือก จังหวัดมหาสารคาม

### ๑. หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อเป็น เครื่องมือของฝ่ายบริหาร มีบทบาท อำนาจและหน้าที่ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เพื่อสร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้เงินงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ช่วยให้ การปฏิบัติงานภายในองค์การบริหาร ส่วนตำบลหนองโพธิ์ เป็นไปในทิศทางที่ดี บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้ กำหนดไว้ ตามกระบวนการจัดวางและควบคุมภายในที่ดี โดยยึดหลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน เป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร มีส่วนช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายด้วยการประเมินและ ปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลโดยผู้ตรวจสอบภายใน เป็นผู้ทำหน้าที่วิเคราะห์ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาจากกระบวนการตรวจสอบภายใน ปัจจุบันการตรวจสอบภายในได้ พัฒนามาบทบาทและรูปแบบการตรวจสอบ โดยมุ่งเน้นที่จะปรับเปลี่ยนทัศนคติของบุคลากรในหน่วยงานและนอก หน่วยงาน จากการจับผิดมาเป็นการส่งเสริมให้ปฏิบัติงานตามหน้าที่และ ภารกิจประสบผลสำเร็จ เพื่อเพิ่มคุณค่า ให้กับองค์กร

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์ จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นแนวทางให้ผู้ตรวจสอบภายใน ได้นำไปปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด เพื่อ

จะนำไปสู่เป้าหมาย และบรรลุถึงวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดอย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

## ๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในว่ามีอยู่เพียงพอเหมาะสมหรือไม่ และสามารถลดข้อบกพร่องข้อผิดพลาด หรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ การบริหารความเสี่ยง หรือเสนอกิจกรรมควบคุม และปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและให้มีประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น รวมทั้งการรวบรวม รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงาน และผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด

๒.๓ เพื่อสอบทานความถูกต้องความเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุและด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

๒.๔ เพื่อติดตาม และประเมินผลการบริหารงาน และการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงาน และการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๒.๕ เพื่อช่วยกระตุ้นเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ให้มีความกระตือรือร้น ในการปฏิบัติหน้าที่ราชการ และมีความละเอียด รอบคอบมากยิ่งขึ้น

๒.๖ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

## ๓. ขอบเขตของงานตรวจสอบ

ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบตรวจสอบภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย

- (๑) สำนักปลัด
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- (๔) กองช่าง
- (๕) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

### ๓.๑ แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับได้โดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยมุ่งถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุม

ภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานความเหมาะสมของระบบการดูแลรักษาทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยคุ้มค่า ประหยัด เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๓. ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตามข้อ ๑ และข้อ ๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔. สอบทานระบบงานและการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมายบรรลุวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

### ๓.๒ ประเภทของการตรวจสอบภายใน

#### ๓.๒.๑ การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

- การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางการเงิน การบัญชีและรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกัน ทรัพย์สินและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่างๆว่า มีเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่างๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทานได้หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่างๆ ได้

- การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) เป็นการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงาน งานและโครงสร้างขององค์กร ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือหลักการ กำหนด การตรวจสอบเน้นถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและความคุ้มค่า โดยต้องมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม ทั้งนี้ ต้องคำนึงถึงความเพียงพอ ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในขององค์กรประกอบด้วย

๑. ความมีประสิทธิภาพ (Efficiency) คือ มีการจัดระบบงานให้มั่นใจได้ว่าการใช้ทรัพยากรสำหรับแต่ละกิจกรรมสามารถเพิ่มผลผลิตและลดต้นทุน อันมีผลทำให้องค์กรได้รับผลประโยชน์อย่างคุ้มค่า

๒. ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) คือ มีการจัดระบบงาน และวิธีปฏิบัติงานซึ่งทำให้ผลที่เกิดจากการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายขององค์กร

๓. ความคุ้มค่า (Economy) คือ มีการใช้จ่ายเงินอย่างรอบคอบ ระมัดระวัง ไม่สุรุ่ยสุร่ายฟุ่มเฟือย ซึ่งส่งผลให้องค์กรสามารถประหยัดต้นทุนหรือลดการใช้ทรัพยากรต่ำกว่าที่กำหนดไว้ โดยยังได้รับผลผลิตตามเป้าหมาย

- การตรวจสอบการบริหาร (Management Audit) เป็นการตรวจสอบการบริหารงานด้านต่างๆ ขององค์กร ว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล

เกี่ยวกับการงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่างๆ ว่าเป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับการกิจขององค์กร รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความน่าเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

- การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่างๆขององค์กรว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องที่กำหนดทั้งจากภายนอกและภายในองค์กรการตรวจสอบประเภทนี้ อาจจะทำการตรวจสอบโดยเฉพาะหรือถือเป็นส่วนหนึ่งของการตรวจสอบทางการเงิน หรือการตรวจสอบการดำเนินงานก็ได้

- การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Audit) เป็นการพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของระบบงานและข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์รวมทั้ง ระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล การตรวจสอบประเภทนี้เป็นส่วนหนึ่งของงานตรวจสอบภายในเกือบทุกงานที่นำระบบคอมพิวเตอร์มาใช้ในการปฏิบัติงานไม่ว่า เป็นการตรวจสอบทางการเงิน การตรวจสอบการดำเนินงาน หรือการตรวจสอบการบริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน จึงจำเป็นต้องมีความรู้ในระบบงานสารสนเทศนี้ เพื่อให้สามารถดำเนินการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ การตรวจสอบประเภทนี้อาจจ้างผู้ตรวจสอบที่มีความเชี่ยวชาญทางคอมพิวเตอร์โดยตรงมาดำเนินการตรวจสอบ เนื่องจากเป็นงานเทคนิคเฉพาะ ผู้ตรวจสอบภายในอาจมีความรู้ ความชำนาญ ไม่เพียงพอ และต้องใช้เวลานานพอสมควรที่จะเรียนรู้ ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสียหายแก่งานขององค์กรได้ วัตถุประสงค์ที่สำคัญที่สุดของการตรวจสอบระบบสารสนเทศ ก็เพื่อให้ทราบถึงความน่าเชื่อถือของข้อมูลและความปลอดภัยของระบบประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์

- การตรวจสอบพิเศษ (Special Audit) หมายถึง การตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร หรือกรณีที่มีการทุจริตหรือการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมายหรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่า จะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤตินิষอบเกิดขึ้น ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจะดำเนินการตรวจสอบเพื่อค้นหาสาเหตุ ข้อเท็จจริง ผลเสียหายหรือผู้รับผิดชอบ พร้อมทั้งเสนอแนะมาตรการป้องกัน

### ๓.๒.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

เป็นการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐและปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์

### ๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน จะแจ้งหน่วยรับตรวจ โดยประสานกับผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ ๕ ส่วนงาน คือ สำนักปลัด กองคลัง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กองช่าง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม รวมทั้งผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบงานหรือกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต กำหนดวันและระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน จะใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Technique) ในแต่ละกรณีซึ่งในการตรวจสอบจะใช้เทคนิคในการตรวจสอบให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจในแต่ละกรณีเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

- การสุ่มตัวอย่าง
- การตรวจนับ
- การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- การตรวจสอบการผ่านรายการ
- การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
- การตรวจหารายการผิดปกติ
- การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
- การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- การสอบถาม/สัมภาษณ์
- การสังเกตการณ์
- การตรวจทาน
- การประเมินผล
- การตรวจสอบตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- ยืนยันยอด
- ติดตามรายการ

### ๓.๔ เรื่องที่ตรวจสอบ

#### ๑. สำนักปลัดตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

- การจัดทำแผนการดำเนินงานประจำปี
- การใช้และรักษารถยนต์

#### ๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

- ตรวจสอบลูกหนี้รายได้
- การดำเนินการจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online

#### ๓. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

- การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- การใช้จ่ายงบประมาณและดำเนินโครงการ

#### ๔. กองช่าง ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

- การดำเนินงานเกี่ยวกับการเบิกจ่ายวัสดุ และครุภัณฑ์
- การดำเนินการเกี่ยวกับงานควบคุมอาคาร

๕. กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

- การดำเนินงานของกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์
- การบริหารพัสดุ

๔. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

เริ่มตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ และสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

๕. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน

สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้

- จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบการบัญชี พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- จัดให้มีระบบเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน และเรื่องต่างๆที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่ง

ให้ปฏิบัติ

กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการใดจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามสมควรแก่กรณี

๖. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายวัฒนศักดิ์ พละ ตำแหน่ง นิติกรชำนาญการ

๗. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

๘. ระยะเวลาในการรายงานผลการตรวจสอบ

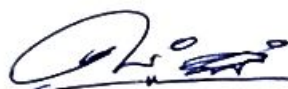
รายงานผลการตรวจสอบ เมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน ไม่เกินอย่างน้อย ๒

เดือน

๙. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์ มีการบริหารจัดการที่ดีขึ้น โปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ โดยมีระบบข้อมูลที่เชื่อถือได้ มีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่ดี รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับอย่างถูกต้องซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

(ลงชื่อ)



( นายวัฒนศักดิ์ พล )

นิติกรชำนาญการ

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(ลงชื่อ) ส.ต.อ.



( วิชัย พันธุ์เชื้อ )

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(ลงชื่อ)



( นายสงกรานต์ จันทรพล )

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์

ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

หมายเหตุ:แผนการตรวจสอบ วันที่ ระยะเวลา อาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม ความจำเป็น ตามนโยบาย และอัตรากำลังที่มีอยู่

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์ อำเภอนาเชือก จังหวัดมหาสารคาม

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

| หน่วยรับตรวจ | เรื่องที่ตรวจสอบ                                           | ความถี่ในการตรวจสอบ<br>จำนวนครั้ง/ปี | ระยะเวลาที่<br>ตรวจสอบ | จำนวนคน/วัน | ผู้รับผิดชอบ                        |
|--------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------|-------------|-------------------------------------|
| สำนักปลัด    | งานบริการให้ความเชื่อมั่น(Assurance Services)              |                                      |                        |             | นายวัฒนศักดิ์ พลະ<br>นิติกรชำนาญการ |
|              | การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit)         |                                      |                        |             |                                     |
|              | ๑.การจัดทำแผนการดำเนินงานประจำปี                           | ๑ ครั้ง/ปี                           | ๑-๓๐ ก.ค.๒๕๖๗          | ๑/๘         |                                     |
|              | ๒.การใช้และรักษารายงานเรื่องอื่นๆ                          | ๑ ครั้ง/ปี                           | ๑-๓๕ ส.ค.๒๕๖๗          | ๑/๑๐        |                                     |
|              | ๓.ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน                     | ๑ ครั้ง/ปี                           | ก.ค.๒๕๖๗               | ๑/๒๐        |                                     |
|              | ๔.การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน | ๑ ครั้ง/ปี                           | ส.ค.๒๕๖๗               | ๑/๒๐        |                                     |
|              | งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)                 |                                      |                        |             |                                     |
|              | ๕.การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ                                |                                      | ตลอดปีงบประมาณ         |             |                                     |

(ลงชื่อ)

  
(นายวัฒนศักดิ์ พลະ)

นิติกรชำนาญการ

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(ลงชื่อ) ส.ต.อ.



( วิชัย พันธุ์เชื้อ )

ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์ อำเภอนาเชือก จังหวัดมหาสารคาม  
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

| หน่วยรับตรวจ | เรื่องที่ตรวจสอบ                                                                                                                                                                         | ความถี่ในการตรวจสอบ<br>จำนวนครั้ง/ปี | ระยะเวลาที่ตรวจสอบ              | จำนวนคน/วัน  | ผู้รับผิดชอบ                          |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|--------------|---------------------------------------|
| กองคลัง      | งานบริการให้ความเชื่อมั่น(Assurance Services)<br>การตรวจสอบทางการเงิน(Financial Audit)<br>๑.ตรวจสอบลูกหนี้เงินรายได้<br>๒.การดำเนินการจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online<br>เรื่องอื่นๆ | ๑ ครั้ง/ปี<br>๑ ครั้ง/ปี             | ๑๘-๒๙ ก.ค.๒๕๖๗<br>๑-๑๙ ส.ค.๒๕๖๗ | ๑/๑๐<br>๑/๑๕ | นายวัฒนศักดิ์ พลชนะ<br>นิติกรชำนาญการ |
|              | ๓.ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน                                                                                                                                                   | ๑ ครั้ง/ปี                           | ก.ค.๒๕๖๗                        | ๑/๒๐         |                                       |
|              | ๔.การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน                                                                                                                               | ๑ ครั้ง/ปี                           | ส.ค.๒๕๖๗                        | ๑/๒๐         |                                       |
|              | งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)                                                                                                                                               |                                      |                                 |              |                                       |
|              | ๕.การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ                                                                                                                                                              |                                      | ตลอดปีงบประมาณ                  |              |                                       |

(ลงชื่อ)   
(นายวัฒนศักดิ์ พลชนะ)  
นิติกรชำนาญการ

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(ลงชื่อ) ส.ด.อ.

  
( วิชัย พันธุ์เชื้อ )

ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์ อำเภอนาเชือก จังหวัดมหาสารคาม

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

| หน่วยรับตรวจ                        | เรื่องที่ตรวจสอบ                                                                                                                                    | ความถี่ในการตรวจสอบ<br>จำนวน<br>ครั้ง/ปี | ระยะเวลาที่<br>ตรวจสอบ | จำนวนคน/วัน | ผู้รับผิดชอบ                      |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------|-------------|-----------------------------------|
| กองการศึกษา<br>ศาสนาและ<br>วัฒนธรรม | งานบริการให้ความเชื่อมั่น(Assurance Services)<br>การตรวจสอบทางการเงิน(Financial Audit)<br>๑.การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ของศูนย์พัฒนา<br>เด็กเล็ก | ๑ ครั้ง/ปี                               | ๑๕-๓๑ ก.ค.๒๕๖๗         | ๑/๑๓        | นายวัฒนศักดิ์ พล<br>นิตกรชำนาญการ |
|                                     | การตรวจสอบการดำเนินงาน(Performance Audit)<br>๒.การใช้จ่ายงบประมาณและดำเนินโครงการ<br>เรื่องอื่นๆ                                                    | ๑ ครั้ง/ปี                               | ๓-๒๑ ส.ค.๒๕๖๗          | ๑/๑๕        |                                   |
|                                     | ๓.ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน                                                                                                              | ๑ ครั้ง/ปี                               | ก.ค.๒๕๖๗               | ๑/๒๐        |                                   |
|                                     | ๔.การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจาก<br>การตรวจสอบครั้งก่อน                                                                                      | ๑ ครั้ง/ปี                               | ส.ค.๒๕๖๗               | ๑/๒๐        |                                   |
|                                     | งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)<br>๕.การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ                                                                           |                                          | ตลอดปีงบประมาณ         |             |                                   |

(ลงชื่อ)

  
(นายวัฒนศักดิ์ พล)

นิตกรชำนาญการ

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(ลงชื่อ) ส.ต.อ.

  
( วิชัย พันธุ์เชื้อ )

ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์ อำเภอนาเชือก จังหวัดมหาสารคาม  
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

| หน่วยรับตรวจ | เรื่องที่ตรวจสอบ                                                                                                                                                                                     | ความถี่ในการตรวจสอบ<br>จำนวนครั้ง/ปี | ระยะเวลาที่ตรวจสอบ                 | จำนวนคน/วัน      | ผู้รับผิดชอบ                          |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|------------------|---------------------------------------|
| กองช่าง      | งานบริการให้ความเชื่อมั่น(Assurance Services)<br>การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit)<br>๑.การดำเนินงานเกี่ยวกับการเบิกจ่ายวัสดุ และ ครุภัณฑ์<br>๒.การดำเนินการเกี่ยวกับงานควบคุมอาคาร | ๑ ครั้ง/ปี<br><br>๑ ครั้ง/ปี         | ๕-๑๖ ก.ค.๒๕๖๗<br><br>๑-๑๕ ส.ค.๒๕๖๗ | ๑/๑๐<br><br>๑/๑๐ | นายวัฒนศักดิ์ พลชนะ<br>นิติกรชำนาญการ |
|              | เรื่องอื่นๆ                                                                                                                                                                                          |                                      |                                    |                  |                                       |
|              | ๓.ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน                                                                                                                                                               | ๑ ครั้ง/ปี                           | ก.ค.๒๕๖๗                           | ๑/๒๐             |                                       |
|              | ๔.การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน                                                                                                                                           | ๑ ครั้ง/ปี                           | ส.ค.๒๕๖๗                           | ๑/๒๐             |                                       |
|              | งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)<br>๕.การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ                                                                                                                            |                                      | ตลอดปีงบประมาณ                     |                  |                                       |

(ลงชื่อ)   
(นายวัฒนศักดิ์ พลชนะ)  
นิติกรชำนาญการ

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(ลงชื่อ) ส.ต.อ.  ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(วิชัย พันธุ์เชื้อ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์ อำเภอนาเชือก จังหวัดมหาสารคาม

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

| หน่วยรับตรวจ                           | เรื่องที่ตรวจสอบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ความถี่ในการตรวจสอบ<br>จำนวนครั้ง/ปี                             | ระยะเวลาที่<br>ตรวจสอบ                                             | จำนวนคน/วัน                              | ผู้รับผิดชอบ                        |
|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------|
| กอง<br>สาธารณสุข<br>และ<br>สิ่งแวดล้อม | งานบริการให้ความเชื่อมั่น(Assurance Services)<br>การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit)<br>๑.การดำเนินงานของกองทุนหลักประกันสุขภาพ<br>องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์<br>๒.การบริหารพัสดุ<br>เรื่องอื่นๆ<br>๓.ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุม<br>ภายใน<br>๔.การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ<br>จากการตรวจสอบครั้งก่อน<br>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)<br>๕.การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ | ๑ ครั้ง/ปี<br><br>๑ ครั้ง/ปี<br><br>๑ ครั้ง/ปี<br><br>๑ ครั้ง/ปี | ๑-๑๐ ส.ค.๒๕๖๗<br><br>๑-๑๕ ก.ค.๒๕๖๗<br><br>ก.ค.๒๕๖๗<br><br>ส.ค.๒๕๖๗ | ๑/๑๓<br><br>๑/๑๐<br><br>๑/๒๐<br><br>๑/๒๐ | นายวัฒนศักดิ์ พลະ<br>นิติกรชำนาญการ |
|                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                  | ตลอดปีงบประมาณ                                                     |                                          |                                     |
|                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                  |                                                                    |                                          |                                     |
|                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                  |                                                                    |                                          |                                     |
|                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                  |                                                                    |                                          |                                     |

(ลงชื่อ)   
(นายวัฒนศักดิ์ พลະ)

นิติกรชำนาญการ

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(ลงชื่อ) ส.ต.อ.



( วิชัย พันธุ์เชื้อ )

ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์