



แผนการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลนายางลักษ์  
อำเภอเทพสถิต จังหวัดชัยภูมิ

หน่วยตรวจสอบภายใน

## คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพ และ ประสิทธิภาพถูกต้องครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหลหรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้ การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ หลักการและเหตุผล ประกอบด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลนาयाงหลัก

## สารบัญ

### หัวข้อ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน

ตารางการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖



**แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**  
**หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาयाงกลัก**  
**อำเภอเทพสถิต จังหวัดชัยภูมิ**

**๑. หลักการและเหตุผล**

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของ องค์การบริหารส่วนตำบล นายายกลัก ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลนายายกลัก เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

**๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบหาระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๒.๕ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของ ผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

**๓. ขอบเขตการตรวจสอบ**

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๓ กองงาน ประกอบด้วย สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง

๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง  
ตรวจสอบทางการเงินและตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓.๓ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

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

#### ๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๔.๑ นางสาวเปรมณัช กำจัดภัย ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

#### ๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวเปรมณัช กำจัดภัย)

ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

ลงชื่อ

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายอนันตเดช โชตินอก)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบางกล้วย

ลงชื่อ

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายวุฒิไกร ผิวขาว)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาบางกล้วย

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน  
 แผนแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖  
 องค์การบริหารส่วนตำบลนาขามเหล็ก อำเภอสทิงพระ จังหวัดสงขลา

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๑. ตรวจสอบการควบคุมการใช้รถยนต์	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๕	นางสาวเปรมณัช กำจัดภัย นักวิเคราะห์นโยบายและ แผนปฏิบัติการ
	๒. การจัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน - ธันวาคม ๒๕๖๕	
	๓. การตรวจสอบใบเสร็จรับเงินและการรับเงินประจำวัน	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๕ - มกราคม ๒๕๖๖	
	๔. การจัดทำกระหนยอดเงินฝากธนาคารประกอบงบการเงินประจำเดือน	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	มกราคม - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	
	๕. ตรวจสอบการจัดเก็บภาษีประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม - เมษายน ๒๕๖๖	
	๖. การควบคุมในการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	เมษายน - พฤษภาคม ๒๕๖๖	
กองคลัง/กองสวัสดิการ	๗. การติดตามลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม - มิถุนายน ๒๕๖๖	
กองคลัง/กองการศึกษา	๘. การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน - กรกฎาคม ๒๕๖๖	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองการศึกษาฯ ศพด.บ้านห้วยหินฝน ศพด.นayangหลัก	๙. ตรวจสอบการรับ-การจ่ายเงินประจำวันของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก  ๑๐.การจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน ของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี  ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม - สิงหาคม ๒๕๖๖  สิงหาคม - กันยายน ๒๕๖๖	นางสาวเปรมณัช กำจัดภัย นักวิเคราะห์นโยบายและ แผนปฏิบัติการ

หมายเหตุ แผนการตรวจสอบตามรายละเอียดข้างต้น ซึ่งอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

(ลงชื่อ) .....ผู้สอบทานแผน ฯ

(นายอนันตเดช โชตินอก)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาयाงหลัก

(ลงชื่อ) .....ผู้อนุมัติแผน ฯ

(นายวุฒิไกร ฝิวขาว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาयाงหลัก