



## แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ของหน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาทวาย  
อำเภอเมืองพะเยา จังหวัดพะเยา

## คำนำ

การตรวจสอบภายในถือเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน และระบบการควบคุมภายในขององค์กร ทั้งนี้ ปัจจัยสำคัญที่จะทำให้งานตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือ ผู้บริหารนำผลผลิตของงานตรวจสอบภายใน ไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลจำป่าหวายมีการดำเนินภารกิจต่าง ๆ ที่หลากหลายทุก ๆ งานล้วนมีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของหน่วยงานทั้งสิ้น เพื่อให้การบริหารราชการ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะทำให้ประชาชนเกิดความมั่นใจ ศรัทธาและไว้วางใจในการบริหารงานภาครัฐ เพื่อความต่อเนื่องอย่างสม่ำเสมอในการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐานการควบคุมภายในของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ ด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน ความเชื่อถือได้ของรายงานติดตามผลการแก้ไขหรือปรับปรุงระบบการควบคุมภายในตามแผนการปฏิบัติงานที่ได้รับอนุมัติ

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และเพื่อเป็นการจัดวางแนวทางป้องกันและบริหารความเสี่ยงจากการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลจำป่าหวาย ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์สูงสุด และส่งเสริมให้ระบบการตรวจสอบภายในมีความเข้มแข็งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลจำป่าหวาย  
อำเภอเมืองพะเยา จังหวัดพะเยา

## สารบัญ

	หน้า
แผนการตรวจสอบภายใน	๑
หลักการและเหตุผล นโยบายการตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน ขอบเขตของการตรวจสอบ เรื่องที่ตรวจสอบ การวางแผนการตรวจสอบ ระยะเวลาของข้อมูลที่ ตรวจสอบ	๑ ๒
หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ งบประมาณที่ใช้ในการ ตรวจสอบ	๓
แผนการเข้าตรวจสอบ	๔
ปฏิทินการเข้าตรวจสอบ	๕

**แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**  
**ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาหวาย**

---

**๑. หลักการและเหตุผล**

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลจำปาหวาย ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้อง ตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลจำปาหวาย เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่กำหนดตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติต่อไป

**๒. นโยบายการตรวจสอบภายใน**

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้กำหนดให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ การวางแผนการตรวจสอบต้องกระทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยใช้ข้อมูลที่รวบรวมได้จากการประเมินความเสี่ยงและต้องนำข้อมูลข่าวสารของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการการตรวจสอบมาใช้ประกอบการพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบ

**๓. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๓.๑ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะทางการเงินและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ

๓.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบายและมาตรการต่าง ๆ ตามที่กำหนดหรือไม่

๓.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีความเพียงพอ เหมาะสม รัดกุมหรือไม่ สามารถลดข้อบกพร่อง ข้อผิดพลาด ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้

๓.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งานและโครงการ ให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด รวมทั้งสามารถช่วยป้องกันการทุจริตหรือประพฤติมิชอบในการปฏิบัติหน้าที่ราชการ

๓.๕ เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบปัญหาและข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓.๖ เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานของ  
องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาหวายให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

#### ๔. ขอบเขตของการตรวจสอบ

๔.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล  
ของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ หน่วย  
ราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาหวาย ประกอบด้วย

- ๑) สำนักปลัด อบต.
- ๒) กองคลัง
- ๓) กองช่าง
- ๔) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- ๕) หน่วยงานภายใต้สังกัด ศพด. อบต. จำปาหวาย

#### ๔.๒ ระยะเวลาของข้อมูลที่เข้าตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๐ กันยายน  
๒๕๖๔) การเข้าถึงข้อมูลปรากฏตามปฏิทินการเข้าตรวจตามเอกสารแนบท้าย

#### ๔.๓ ระยะเวลาในการรายงานผล

รายงานผลการตรวจสอบ เมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน ถ้ามี กรณีเรื่อง  
ที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการจะรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ  
ทันที

#### ๔.๔ การติดตามประเมินผล

ติดตามผลการดำเนินการของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

#### ๕. เรื่องที่ตรวจสอบ

- ๕.๑ ตรวจสอบการรายงาน (Report Auditing)
- ๕.๒ ตรวจสอบการดำเนินงาน (Operation Auditing)
- ๕.๓ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ (Compliance Auditing)
- ๕.๔ การสอบทานระบบการควบคุมภายใน
- ๕.๔ การให้คำปรึกษา แนะนำ/จัดทำคู่มือเพื่อสรุปแนวทางการปฏิบัติงาน
- ๕.๕ การให้คำปรึกษาติดตามการบริหารความเสี่ยง

#### ๖. การวางแผนการตรวจสอบ

การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หน่วยตรวจสอบภายในได้ทำการ  
ประเมินความเสี่ยง/โครงการ/กิจกรรม ตามภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนที่สำคัญขององค์การบริหารส่วนตำบล  
จำปาหวาย เพื่อประกอบในการพิจารณาเลือกงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่มีความเสี่ยงสูง อาจจะส่งผลกระทบต่อ  
การไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

#### ๗. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๖๔

๘. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- ๘.๑ อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๘.๒ จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- ๘.๓ จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
- ๘.๔ จัดทำบัญชีและจัดเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- ๘.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๘.๖ ปฏิบัติตามข้อซักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

๙. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางอนงค์ บุญเรือง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๑๐. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ  
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผน/เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางอนงค์ บุญเรือง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๔

(ลงชื่อ)

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายอิสสระ ธีรธรรมปัญญา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาหวาย

วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๔

(ลงชื่อ)

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสังจพจน์ บุญเมือง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาหวาย

วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๔

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕  
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจำป่าหวาย

ลำดับที่	เรื่องที่จะตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ใน การตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
๑	การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลและการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและ หล่อลื่น	ทุกสำนัก/กอง	๑ ครั้ง/ปี	๑. ตุลาคม ๒๕๖๔	นางอนงค์ บุญเรือง
๒	การจัดทำแผนพัฒนาตำบล	สำนักปลัด	๑ ครั้ง/ปี	๑. พฤศจิกายน ๒๕๖๔	นางอนงค์ บุญเรือง
๓	งานให้คำที่ปรึกษา/จัดทำคู่มือเพื่อสรุปแนวทาง ขั้นตอนใน การปฏิบัติงาน	ทุกสำนัก/กอง	๒ ครั้ง/ปี	๑. ธันวาคม ๒๕๖๔ ๒. มิถุนายน ๒๕๖๕	นางอนงค์ บุญเรือง
๔	การบริหารพัสดุ (การควบคุมวัสดุและการเบิกจ่ายวัสดุ) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔	ทุกสำนัก/กอง	๑ ครั้ง/ปี	๑. มกราคม ๒๕๖๕	นางอนงค์ บุญเรือง
๕	ติดตามการสอบทาน ปรับปรุงการควบคุมภายใน	ทุกสำนัก/กอง	๑ ครั้ง/ปี	๑. กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕	นางอนงค์ บุญเรือง
๗	งานให้คำปรึกษาติดตามการบริหารความเสี่ยง ขององค์กร	ทุกสำนัก/กอง	๒ ครั้ง/ปี	๑. มีนาคม ๒๕๖๕ ๒. กันยายน ๒๕๖๕	นางอนงค์ บุญเรือง
๗	ตรวจสอบการดำเนินการด้านการเงิน บัญชี และพัสดุของ สถานศึกษา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔	ศพด. อบต.จำป่าหวาย	๑ ครั้ง/ปี	๑. เมษายน ๒๕๖๕	นางอนงค์ บุญเรือง
๘	ทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔	กองคลัง	๑ ครั้ง/ปี	๑. พฤษภาคม ๒๕๖๕	นางอนงค์ บุญเรือง
๙	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	ทุกสำนัก/กอง	๑ ครั้ง/ปี	๑. กรกฎาคม ๒๕๖๕	นางอนงค์ บุญเรือง
๑๐	การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน	กองคลัง	๑ ครั้ง/ปี	๑. สิงหาคม ๒๕๖๕	นางอนงค์ บุญเรือง

