



**แผนการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568**

**องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย  
อำเภอศรีมโหสถ จังหวัดปราจีนบุรี**

## คำนำ

การตรวจสอบภายในเป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้น เพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำ ปรีกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าและการปรับปรุงการดำเนินงาน การตรวจสอบภายในช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดโดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลถูกต้อง ครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหลหรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าเป็นการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งการเสนอแนะ การปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อเป็นกรอบในการปฏิบัติงานการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๑ สำนัก ๓ กอง (สำนักงานปลัด กองช่าง กองคลัง กองการศึกษาฯ ) ประกอบด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

ทั้งนี้ อาศัยอำนาจตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕

หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย

## แผนการตรวจสอบภายใน(Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย อำเภอศรีมโหสถ จังหวัดปราจีนบุรี

### ๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ใน การปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่าย ผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงานวิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้นการจัดทำแผนการ ตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้องจะทำให้การ ปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทยเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

### ๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และ ทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติ คณะรัฐมนตรี รวมถึงนโยบายและมาตรการต่างๆ ที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีอยู่เพียงพอและ เหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการ ปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ คณะผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้ทราบปัญหาในการ ปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์และเป็นเครื่องมือในการ ตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

### ๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับ ตรวจ จำนวน ๔ หน่วยงาน ประกอบด้วย ๑) สำนักปลัด ๒) กองคลัง ๓) กองช่าง ๔) กองการศึกษา ฯ

๓.๒ แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานความเหมาะสมของระบบการดูแล รักษาความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพประสิทธิผล และประหยัด

๓) ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับการเงินหรือทรัพย์สินต่างๆ

๔) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับ นโยบาย

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การตรวจนับ
- ๓) การคำนวณ
- ๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๕) การสอบทาน
- ๖) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- ๗) การสัมภาษณ์
- ๘) การยืนยัน
- ๙) การทดสอบและการบวกเลข
- ๑๐) การตรวจสอบผ่านรายการ

๓.๔ ข้อมูลที่ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

๓.๕ ระยะเวลาการตรวจสอบ การตรวจสอบใช้ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

๓.๖ รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบปรากฏตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ที่แนบมาพร้อมนี้

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๔.๑ นายศักดิ์ดา จันทร์ศรี ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

/๕. งบประมาณ...

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงานจึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

๖. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๖.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่หน่วยตรวจสอบภายใน

๖.๒ จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๖.๓ จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๖.๔ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบันพร้อมที่จะให้หน่วยตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๖.๕ ชี้แจงและตรวจสอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่หน่วยตรวจสอบภายใน

๖.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้ปฏิบัติ

(ลงชื่อ).....ผู้พิมพ์แผนการตรวจสอบ

(นายศักดิ์ดา จันทร์ศรี)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายศักดิ์ดา จันทร์ศรี)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายปรีดา นกอยู่)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายเบ็ม ฉัตรชูสิน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ  
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจรับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	กิจกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับ ๑.การดำเนินงานเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล ๒.การเบิกจ่ายรายจ่ายงบกลาง ๓.การเบิกจ่ายและการบริหารโครงการตามข้อบัญญัติ ๔.การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ ๕.ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ๖.รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๗.ตรวจสอบแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๗ - ธันวาคม ๒๕๖๗	๑/๒๐	นายศักดิ์ดา จันทศรี นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
	๘.การจัดทำงบประมาณ (การจัดทำข้อบัญญัติปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘) ๙.การโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณ ๑๐.การตรวจสอบโครงการขอรับเงินอุดหนุน	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๘	๑/๒๐	นายศักดิ์ดา จันทศรี นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ  
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจรับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	<p>กิจกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับ การตรวจสอบการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน การบันทึกบัญชี/ทะเบียน และรายงานสถานะการเงิน ๑.การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบการรับเงินประจำวัน รวมทั้งกรรมการรับเงิน ๒.การควบคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินต่าง ๆ และการรายงาน เจาะไปใบเสร็จรับเงินคงเหลือยกไป ๓.การตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน การเขียนเช็คสั่งจ่ายเงิน,การจัดทำรายงานจัดทำเช็คและการ จัดทำใบถอนเงินธนาคาร ๔.การจัดทำใบนำส่งเงิน,ใบสรุปใบส่งเงิน,การนำเงินฝาก ธนาคาร การรับ-ส่งเงินจากธนาคาร ๕.ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ๖.รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน</p>	ไม่น้อยกว่า ๔ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๗ - ธันวาคม ๒๕๖๘ มกราคม ๒๕๖๘ - มีนาคม ๒๕๖๘ เมษายน ๒๕๖๘ - มิถุนายน ๒๕๖๘ กรกฎาคม ๒๕๖๘ - กันยายน ๒๕๖๘	๑/๓๐	นายศักดิ์ดา จันทร์ศรี นักวิเคราะห์นโยบายและ แผนชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ  
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยตรวจรับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	กิจกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับ ๑.กระบวนการขั้นตอนการขออนุญาตการควบคุมอาคาร ๒.การสำรวจ ออกแบบ ประมาณราคาที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ๓.ตรวจติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ๔.รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๔	๑/๒๐	นายศักดิ์ดา จันทร์ศรี นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน



รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ  
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจรับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองการศึกษา	กิจกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับ ๑.การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และการบันทึกบัญชี ศพด.ตามระเบียบ มท. ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงิน รายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัด การศึกษาในสถานศึกษาสังกัด อบท. พ.ศ.๒๕๕๑ ๒.การเบิกจ่ายและการบริหารโครงการตามข้อบัญญัติ ๓.ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ๔.รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๕.เรื่องที่ได้รับมอบหมาย	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๘	๑/๓๐	นายศักดิ์ดา จันทร์ศรี นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้พิมพ์แผนการตรวจสอบ  
(นายศักดิ์ดา จันทร์ศรี)  
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ  
ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน  
(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแบบแผนการตรวจสอบ  
(นายปริดา นกอยู่)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย  
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
(นายศักดิ์ดา จันทร์ศรี)  
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ  
ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน  
(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
(นายเบ็ม ฉัตรชูสิน)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย

