

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)  
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘)  
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า

\*\*\*\*\*

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบถามความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า จำนวน ๕ (สำนัก/กอง)

- สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม รวมถึง กองทุนสปสข.
- กองการศึกษา รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ที่แนบ

๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (COMPLIANCE AUDITING ) หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

สำนักปลัด จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่ โครงการฝึกอบรมส่งเสริมประกอบอาชีพ (การเพาะเห็ดฟางในตะกร้า)

กองช่าง จำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่

- การกำหนดราคากลาง
- การควบคุมงานก่อสร้าง

กองสาธารณสุข จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่ โครงการบริหารจัดการขยะ

กองการศึกษา จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่ โครงการวันเด็ก

/กองทุน...

กองทุน สปสช.

โครงการเศรษฐกิจชุมชน

ทุกส่วนราชการ จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่ การจัดทำ TOR งานซื้องานจ้าง

๑.๒ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING) : การตรวจสอบความประหยัด  
ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

สำนักปลัด จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่ โครงการป้องกันและระงับอัคคีภัย

กองช่าง จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่ โครงการจัดซื้อจัดจ้าง

กองการศึกษา จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่ โครงการวันเด็ก

กองสาธารณสุข จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่ โครงการบริหารจัดการขยะ

๑.๓ การตรวจสอบตรวจด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING) : การตรวจสอบความถูกต้อง ความ  
ครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน

สำนักปลัด จำนวน ๒ กิจกรรม เป็นการเบิกจ่ายโครงการตามข้อบัญญัติ ดังนี้

กองคลัง จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่ การจัดทำรายงานสถานะทางการเงินประจำวัน

กองสาธารณสุข จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่ โครงการบริหารจัดการขยะ

กองการศึกษา จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่ โครงการวันเด็ก

๑.๔ การตรวจสอบตรวจพิเศษ (SPECIAL AUDITING) : และกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร  
และกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ

กองคลัง จำนวน ๒ กิจกรรม ดังนี้

๑. การกำหนดเงื่อนไขการสั่งจ่ายเงินฝากธนาคารและการเขียนเช็คสั่งจ่ายธนาคาร

๒. การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

กองอื่น จำนวน ๑ กิจกรรม ดังนี้

๑. การดำเนินงานกองทุน สปสช

๑.๕ เรื่องอื่น ๆ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ  
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๐๗  
ลงวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔

-รายงานสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

-รายงานสอบทานการควบคุมภายใน

-การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและประเมินแนวทางในการบริหารจัดการทุจริตของหน่วยงาน

-การตรวจสอบระบบการร้องเรียนของหน่วยงาน

-การตรวจสอบระบบสารสนเทศของหน่วยงาน

-การสอบทานประเมินผลการควบคุมภายในด้านการเงิน

## ๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

### ๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษา

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว่า รายละเอียดประกอบตามแผนการให้คำปรึกษา ที่แนบ

### ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวสายบัว คงหาญ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

### งบประมาณ

งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาบุคลากร จำนวนเงิน ๑๑,๐๐๐ บาท

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ  
(นางสาวสายบัว คงหาญ)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ  
(นายอุดม คูศรี)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว่า

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ  
(นายสุรัชย์ ทนสิงห์)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว่า

วันที่ ๓ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า

เอกสารแนบแผน ๑

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ประจำปีครั้งที่ ๑/๒๕๖๘

| หน่วยรับตรวจ | เรื่องที่ตรวจสอบ                                             | ความถี่ในการตรวจสอบ | ระยะเวลาที่ตรวจสอบ | จำนวนคน / วัน | ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ | หมายเหตุ |
|--------------|--------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|---------------|--------------------------|----------|
| สำนักปลัดฯ   | งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)               |                     |                    |               |                          |          |
|              | ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (COMPLIANCE AUDITING )         |                     |                    |               |                          |          |
|              | ๑ โครงการฝึกอบรมส่งเสริมประกอบอาชีพ (การเพาะเห็ดฟางในตะกร้า) | ๑ ครั้ง/ปี          | ธค ๖๗              | ๑/๑๐          |                          |          |
|              | การตรวจสอบตรวจพิเศษ (SPECIAL AUDITING)                       |                     |                    |               |                          |          |
|              | ๒ ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของหน่วยงาน                           | ๑ ครั้ง/ปี          | ธค ๖๗              | ๑/๑๐          |                          |          |
|              | การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING )           |                     |                    |               |                          |          |
|              | ๓ โครงการฝึกอบรมการป้องกันและระงับอัคคีภัย                   | ๑ ครั้ง/ปี          | มค ๖๘              | ๑/๑๐          |                          |          |
|              | เรื่องอื่น ๆ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว ๑๐๗                |                     |                    |               |                          |          |
|              | การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน                          | ๑ ครั้ง/ปี          | พย ๖๗              | ๑/๐๕          |                          |          |
|              | ๕ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง                         | ๑ ครั้ง/ปี          | พย ๖๗              | ๑/๐๕          |                          |          |
|              | ๖ ระบบการร้องเรียน whistleblowing ของหน่วยงาน                | ๑ ครั้ง/ปี          | พ.ย ๖๘             | ๑/๐๕          |                          |          |
|              | ๗ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน   | ๑ ครั้ง/ปี          | พ.ย ๖๘             | ๑/๐๕          |                          |          |
|              | งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)                   |                     |                    |               |                          |          |
|              | การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ                    |                     | ตลอดปีงบประมาณ     |               |                          |          |
|              |                                                              |                     |                    |               |                          |          |
|              |                                                              |                     |                    |               |                          |          |

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวสายบัว คงหาญ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผน

(นายอุดม คูศรี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า

เอกสารแนบแผน ๒

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘

| หน่วยรับตรวจ | เรื่องที่ตรวจสอบ                                                                     | ความถี่ในการตรวจสอบ | ระยะเวลาที่ตรวจสอบ | จำนวนคน / วัน | ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ | หมายเหตุ |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|---------------|--------------------------|----------|
| กองคลัง      | งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)                                       |                     |                    |               |                          |          |
|              | การตรวจสอบตรวจพิเศษ (SPECIAL AUDITING)                                               |                     |                    |               |                          |          |
|              | ๑ การกำหนดเงื่อนไขการส่งจ่ายเงินฝากธนาคารและการเขียนเช็คส่งจ่ายธนบัตร                | ๑ ครั้ง/ปี          | ก.พ ๖๘             | ๑/๐๕          |                          |          |
|              | ๒ รายงานสถานะการเงินประจำวัน                                                         | ๑ ครั้ง/ปี          | ก.พ ๖๘             | ๑/๑๕          |                          |          |
|              | ๓ การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online                                           | ๑ ครั้ง/ปี          | มี.ค ๖๘            | ๑/๑๕          |                          |          |
|              | เรื่องอื่น ๆ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว ๑๐๗                                        |                     |                    |               |                          |          |
|              | -การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและประเมินแนวทางในการบริหารจัดการทุจริตของหน่วยงาน | ๑ ครั้ง/ปี          | มี.ค ๖๘            | ๑/๐๕          |                          |          |
|              | ๔ การสอบทานประเมินผลการควบคุมภายในด้านการเงิน                                        | ๑ ครั้ง/ปี          | ก.พ ๖๘             | ๑/๐๕          |                          |          |
|              | ๕ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน                           | ๑ ครั้ง/ปี          | มี.ค ๖๘            | ๑/๐๕          |                          |          |
|              | งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)                                           |                     |                    |               |                          |          |
|              | การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ                                            |                     | ตลอดปีงบประมาณ     |               |                          |          |

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวสายบัว คงหาญ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้ให้ข้อบแผน

(นายอุดม คูศรี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า

เอกสารแนบแผน ๓

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘

| หน่วยรับผิดชอบ | เรื่องที่ตรวจสอบ                                                                                                                            | ความถี่ในการตรวจสอบ      | ระยะเวลาที่ตรวจสอบ | จำนวนคน / วัน | ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ | หมายเหตุ |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------|---------------|--------------------------|----------|
| กองช่าง        | งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)<br>ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย (COMPLIANCE AUDITING )<br>๑ การควบคุมงาน<br>๒ การกำหนดราคากลาง | ๑ ครั้ง/ปี<br>๑ ครั้ง/ปี | พ.ค.๖๘<br>พ.ค.๖๘   | ๑/๑๐<br>๑/๑๐  |                          |          |
|                | การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING )<br>๓ โครงการจัดซื้อจัดจ้าง<br>๔ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน | ๑ ครั้ง/ปี<br>๑ ครั้ง/ปี | มิ.ย.๖๘<br>มิ.ย.๖๘ | ๑/๒๐<br>๑/๐๕  |                          |          |
|                | งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)<br>การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ                                                     |                          | ตลอดปีงบประมาณ     |               |                          |          |
|                |                                                                                                                                             |                          |                    |               |                          |          |

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวสายบัว คงหาญ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนฯ

(นายอุดม คูศรี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า

เอกสารแนบแผน ๔

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘

| หน่วยรับตรวจ               | เรื่องที่ตรวจสอบ                                                                                                                                                                              | ความถี่ในการตรวจสอบ      | ระยะเวลาที่ตรวจสอบ | จำนวนคน / วัน | ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ | หมายเหตุ |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------|---------------|--------------------------|----------|
| กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม | งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)<br>ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย (COMPLIANCE AUDITING )<br>๑ โครงการบริหารจัดการขยะ<br>๒ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน | ๑ ครั้ง/ปี<br>๑ ครั้ง/ปี | ก.ค.๖๘<br>ก.ค.๖๘   | ๑/๑๐<br>๑/๐๕  |                          |          |
|                            | งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)<br>การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ                                                                                                       |                          | ตลอดปีงบประมาณ     |               |                          |          |

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวสายบัว คงหาญ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผน

(นายอุดม คูศรี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า

เอกสารแนบแผน ๕

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘

| หน่วยรับตรวจ | เรื่องที่ตรวจสอบ                                                                | ความถี่ในการตรวจสอบ      | ระยะเวลาที่ตรวจสอบ | จำนวนคน / วัน | ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ | หมายเหตุ |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------|---------------|--------------------------|----------|
| กองการศึกษา  | งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)                                  |                          |                    |               |                          |          |
|              | ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย (COMPLIANCE AUDITING )                               |                          |                    |               |                          |          |
|              | ๑ โครงสร้างองค์กร<br>๒ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน | ๑ ครั้ง/ปี<br>๑ ครั้ง/ปี | ก.ย ๖๘<br>ก.ย ๖๘   | ๑/๑๐<br>๑/๐๕  |                          |          |
|              | งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)                                      |                          | ตลอดปีงบประมาณ     |               |                          |          |
|              | การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ                                       |                          |                    |               |                          |          |

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ  
(นางสาวสายบัว คงหาญ)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผน  
(นายอุดม/คูศรี)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า

องค์การบริหารส่วนตำบลหัววัว

เอกสารแนบแผน ๖

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘

| หน่วยรับตรวจ | เรื่องที่ตรวจสอบ                                                                                                                                   | ความถี่ในการตรวจสอบ      | ระยะเวลาที่ตรวจสอบ | จำนวนคน / วัน | รับผิดชอบในการตรวจสอบ | หมายเหตุ |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------|---------------|-----------------------|----------|
| ทุกหน่วย     | งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)<br>ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย (COMPLIANCE AUDITING )<br>๑ การดำเนินงานกองทุน สปสช<br>๒ การจัดทำ TOR | ๑ ครั้ง/ปี<br>๑ ครั้ง/ปี | เม.ย ๖๘<br>ก.ค ๖๘  | ๑/๒๐<br>๑/๐๕  |                       |          |
|              |                                                                                                                                                    |                          |                    | รวม ๑๙๖วัน    |                       |          |

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ  
(นางสศสุสายบัว คงหาญ)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนฯ  
(นายอุดม คูศรี)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัววัว