



## แผนตรวจสอบภายในประจำปีประมาณ พ.ศ.2567 (Audit Plan)

ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพงศประศาสน์

อำเภอบางสะพาน จังหวัดประจวบคีรีขันธ์

เสนอ

ผู้บริหารท้องถิ่น ผู้บังคับบัญชา และหัวหน้าแต่ละหน่วยงาน

จัดทำโดย

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพงศประศาสน์

แผนตรวจสอบภายใน (Audit Plan) นี้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่างๆที่พึงปฏิบัติจากกฎหมาย ระเบียบ หนังสือ และอื่นๆที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

- 1.) ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 มาตรา 79
- 2.) ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 ตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนมากที่ กค 0409.2/ว123วันที่14 พ.ย. 61
- 3.) ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ(ฉบับที่ 2) พ.ศ.2562 ตามกระทรวงการคลังหนังสือที่ กค 0409.2/ว118 วันที่ 9 ต.ค. 62
- 4.) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ(ฉบับที่ 3) พ.ศ.2564 ตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0409.2/ว107วันที่16 ก.ค. 64
- 5.) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ(ฉบับที่ 4) พ.ศ.2566 ตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0409.2/ว55 วันที่ 16 มี.ค. 66



## แผนตรวจสอบภายในประจำปีประมาณ พ.ศ.2567 (Audit Plan)

### วัตถุประสงค์

- 1.) เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีการรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลพงศประศาสน์
- 2.) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลพงศประศาสน์ ว่าได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดหรือไม่
- 3.) เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลพงศประศาสน์ ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่องความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่
- 4.) เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลพงศประศาสน์ ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดคำรับรอง การปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกัน และสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต
- 5.) เพื่อให้ผู้บริหาร ผู้บังคับบัญชา และหัวหน้าแต่ละหน่วยงานได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

## ขอบเขตการตรวจสอบ

1.) หน่วยรับตรวจสอบสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลพงศประศาสน์ ประกอบด้วยจำนวน 6 หน่วยงาน ดังนี้

- 1.1 สำนักงานปลัด
- 1.2 กองคลัง
- 1.3 กองช่าง
- 1.4 กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- 1.5 กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- 1.6 หน่วยงานภายใต้สังกัด

## 2.) เรื่องที่ตรวจสอบ

### 2.1 กิจกรรมการตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน (PERFORMACE AUDITING)

เป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแค่ไหน คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

### 2.2 กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี (FINANCIAL AUDITING)

เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆทางการเงิน การบัญชีและรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สินและประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายในของระบบต่างๆว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่างๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทานได้ หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหายของทรัพย์สินต่างๆได้

### 2.3. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการบริหาร (MANAGEMENT AUDITING)

เป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่างๆที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

### 2.4 กิจกรรมการตรวจสอบด้านดำเนินงานหรือปฏิบัติงาน (OPERATION AUDITING)

เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงาน ของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

## 2.5 กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)

เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่างๆ ของส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบายกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร โดยประเมินว่าได้มีการปฏิบัติตามหรือไม่ รวมทั้งสอบทานและประเมินถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของนโยบาย แผนงาน และวิธีการปฏิบัติงานต่างๆควบคู่ด้วย

## 2.6 กิจกรรมการตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (INFORMATION TECHNOLOGY AUDITING)

เป็นการตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่าระบบงานมีความถูกต้องเชื่อถือได้ และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและการเก็บรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

## 2.7 กิจกรรมการตรวจสอบพิเศษ (SPECIAL AUDITING)

เป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร หรือกรณีที่มีการทุจริต หรือการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤติมิชอบเกิดขึ้น

### 3.) รายละเอียดการทบทวนขอบเขตการตรวจสอบระยะยาว 4 ปี (2564-2567)

แผนการตรวจสอบภายในระยะยาวทั้ง 6 หน่วยงาน โดยแบ่งเป็น 4 ปี ดังนี้

ปีงบประมาณ 2564 (-ดำเนินการตรวจสอบตามแผนเรียบร้อยแล้ว-)

ปีงบประมาณ 2565 (-ดำเนินการตรวจสอบตามแผนเรียบร้อยแล้ว-)

ปีงบประมาณ 2566 (-ดำเนินการตรวจสอบตามแผนเรียบร้อยแล้ว-)

ปีงบประมาณ 2567

- ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567 จำนวน 7 กิจกรรม

- บริหารให้คำปรึกษาการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง จำนวน 1 กิจกรรม

### 4.) ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

2 ตุลาคม 2566 – 23 สิงหาคม 2567

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

นายภาณุพงศ์ วิชชุดเวส ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่ ดังนี้  
งานตรวจสอบบัญชี ทะเบียน เอกสารที่เกี่ยวข้อง งานตรวจสอบเอกสารหลังการเบิกจ่ายเงิน  
งานตรวจสอบเอกสารการรับเงินทุกประเภท งานตรวจสอบการเก็บรักษาหลักฐานทางการเงิน การบัญชี  
การจัดเก็บรายได้ งานตรวจสอบพัสดุและการเก็บรักษา งานตรวจสอบทรัพย์สินของหน่วยงาน งานตรวจสอบการ  
ทำประโยชน์ทรัพย์สินของหน่วยงาน งานตรวจสอบในแต่ละด้านตามแผนการตรวจสอบ งานให้คำปรึกษา  
งานอื่นๆที่เกี่ยวข้องหรือตามที่ได้รับมอบหมาย เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการประกอบการตัดสินใจและกำหนด  
นโยบายการบริหาร

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมที่เกี่ยวข้องกับงานด้านตรวจสอบภายใน จำนวน 10,000 บาท  
เพื่อจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการสนับสนุนการจัดประชุมที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายในของหน่วย  
ตรวจสอบภายใน เช่น ค่าอาหาร, ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม, ค่าพิมพ์/ถ่าย/เข้าเล่มเอกสาร, ค่าวัสดุ/เครื่องเขียน/  
อุปกรณ์ ฯลฯ

ปรับปรุงการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากแบบประเมินความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565

ดำเนินการโดยยึดกฎหมาย ระเบียบ ให้การทำงานได้เป็นระบบและระเบียบ เพื่อความถูกต้องของการ  
ปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

ลงชื่อ .....

( นายภาณุพงศ์ วิชชุดเวส )

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

ลงชื่อ .....

( นางสาวภัทราพร หุทธิพิทย์ )

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพงศ์ประศาสน์

อนุมัติ การทบทวนขอบเขตการตรวจสอบ  
ระยะยาว 4 ปี (2564-2567) และแผนการ  
ตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

ไม่อนุมัติ เนื่องจาก .....

ลงชื่อ .....

( นายธนาชัย บัวช่วง )

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพงศ์ประศาสน์

## รายละเอียดแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

หน่วย รับ ตรวจ	เรื่อง	ระยะเวลา	พ.ศ. 2566		พ.ศ. 2567											
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.		
ทุก หน่วยงาน	ให้คำปรึกษาการจัดรายการสำหรับปีงบประมาณพ.ศ.2566 (CONSULTING SERVICE) 1. การควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 2. การบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2562	2 ต.ค. 66 - 29 ธ.ค. 66														
ทุก หน่วยงาน	กิจกรรมการตรวจสอบด้านดำเนินงานหรือปฏิบัติงาน (OPERATION AUDITING) การฟ้องร้องต่อหน่วยงานของรัฐ คดีความต่างๆ และความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่	13 พ.ย. 66 - 29 ธ.ค. 66														
ทุก หน่วยงาน	กิจกรรมการตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (INFORMATION TECHNOLOGY AUDITING) ความปลอดภัยของระบบสารสนเทศขององค์กร	20 พ.ย. 66 - 29 ธ.ค. 66														
กองคลัง และ หน่วยงาน ภายใต้ สังกัด	กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี (FINANCIAL AUDITING) การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน และการเขียนเช็คสั่งจ่าย	2 ม.ค. 67 - 29 ก.พ. 67														

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่อง	ระยะเวลา	พ.ศ. 2566			พ.ศ. 2567											
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.			
สำนักปลัด	กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) การเบิกจ่ายเงินค่าวัสดุเครื่องแต่งกาย	19 ก.พ. 67 - 29 มี.ค. 67					↔										
ทุก หน่วยงาน	กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) การจัดทำประมาณในการจัดงาน การจัดกิจกรรมสาธารณะ การส่งเสริมกีฬา และการแข่งขันกีฬา	1 เม.ย. 67 - 17 พ.ค. 67							↔								
กอง สาธารณสุข	กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี (FINANCIAL AUDITING) กองทุนหลักประกันสุขภาพ	20 พ.ค. 67 - 28 มิ.ย. 67											↔				
ทุก หน่วยงาน	กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร	15 ก.ค. 67 - 23 ส.ค. 67													↔		

หมายเหตุ : ระยะเวลาสามารถปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม