



แผนการตรวจสอบ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแสง

อำเภอเกาะคา จังหวัดลำปาง

## คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดโดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ถูกต้อง ครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัยไม่สูญหาย ร้าวไหล หรือสิ่งปล้อง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบ แบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๓ ส่วนราชการ ประกอบด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลนาแสง

## สารบัญ

หน้า

### ส่วนที่ ๑ แผนการตรวจสอบประจำปี

หลักการและเหตุผล	๑
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	๑
ขอบเขตการตรวจสอบ	๑
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	๒

### ส่วนที่ ๒ รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ

๓-๖

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)  
ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖  
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่ง

**หลักการและเหตุผล**

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่ง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญ ที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวม เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่ง เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ นอกจากนี้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. หน่วยรับตรวจสอบองค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่ง จำนวน ๓ ส่วนราชการ ประกอบด้วย

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง

**เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ที่แนบ**

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่นายรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหารองค์กร  
บริหารส่วนตำบลนาแส่ง

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางมัลลิกา ปาเลิง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

(ลงชื่อ) .....  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางมัลลิกา ปาเลิง)

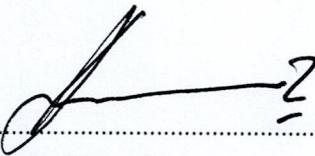
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๙ กันยายน ๒๕๖๕

(ลงชื่อ) สิบเอก .....  ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(สวัสดิ์ อุปะนัน)

ปลัดองค์กรบริหารส่วนตำบลนาแส่ง

(ลงชื่อ) .....  ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายประดิษฐ์ ปงหาญ)

นายกองค์กรบริหารส่วนตำบลนาแส่ง

องค์การบริหารส่วนตำบลคุนยาแสง อําเภอภารตะคາ จังหวัดลำปาง  
รายละเอียดประกอบของเขตการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๙  
แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความที่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)	งานบริหารให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบมาตรฐานการเงิน (Financial Auditing)	ตรวจสอบ ตรวจสอบ	๑ ครั้ง/ปี	๑-๑๐ ม.ค. ๒๕๖๙	๑/๑๐	นางมูลคิสา ปาเติง
	๓. คุณธรรมการจัดทำทะเบียนนักการคลา (เดือน ๗.๔.๖๕-๗.๔.๖๖) ตรวจสอบตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing)	๑ ครั้ง/ปี	๑ คุณพัฒนาเด็ก อบต.นาแสง (เดือน ๗.๔.๖๕ - ๗.๔.๖๖)	๑-๑๐ ม.ค. ๒๕๖๙	๑/๑๐	
	๒. คุณธรรมตรวจสอบประพฤติการปฏิบัติฯ	๑ ครั้ง/ปี	๓. คุณพัฒนาเด็ก อบต.นาแสง (เดือน ๗.๔.๖๕ - ๗.๔.๖๖)	๑-๑๐ ก.พ. ๒๕๖๙	๑/๑๐	
	๓. คุณธรรมการใช้จ่ายงบประมาณหมุดเดินอุดหนุนตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี (เดือน ๗.๔.๖๕ - ๘.๔.๖๖) เรื่องอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	๔. ตรวจสอบตามแหล่งเงินเดือนการควบคุมภายใน	๑ ต.ค. ๖๕ - ๑.๑.๖๖	๑/๑๐	
			๕. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ต.ค. ๖๕ - ๑.๑.๖๖	๑/๑๐	
			๖. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ต.ค. ๖๕ - ๑.๑.๖๖	๑/๑๐	
			๗. การติดตามการดำเนินการตามข้อมูลเสนอแนะ จากการตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ต.ค. ๖๕ - ๑.๑.๖๖	๑/๑๐	
			๘. งานให้คำปรึกษา (Consulting Services)	ตลอดปีงบประมาณ		

(ลงชื่อ) .....  
*Ar*

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางมูลคิสา ปาเติง)

(นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแสง อำเภอภู trovare เจ้าหน้าที่สำนักงาน  
รายละเอียดประกอบของเขตการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๒

แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

หน่วยรับตรวจสอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความต้องการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	งานบริหารให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)	ความต้องการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
	๑. ตุ้มตราฯ ออกใบรับรองมาตรฐานสำหรับการซื้อขายเงินงบประมาณ ตรวจสอบผลลัพธانการเงิน (Financial Auditing)	๓ ครั้ง/ปี	๑-๓๐ พ.ค. ๖๒	๑/๑๐	นางมูลคิสา ปาടึง	
	๒. ตุ้มตราฯ จัดการรับเงิน 保管นำส่งเงิน การฝากเงินและการเก็บ รักษาเงินประจำวัน	๓ ครั้ง/ปี	๑-๓๐ ธ.ค. ๒๕๖๒	๑/๑๐		
	๓. ตุ้มตราฯ ออกใบรับรองมาตรฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน เรื่องอื่น ๆ	๓ ครั้ง/ปี	๑-๓๐ มี.ย. ๖๒	๑/๑๐		
	๔. ตรวจสอบตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ๕. การสอบทานการประมูลโครงการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	๗.๑ – ๘.๑	๑/๑๐	๗.๑ – ๘.๑	
	๖. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	๗.๑ – ๘.๑	๑/๑๐	๗.๑ – ๘.๑	
	๗. การติดตามการดำเนินการตามที่ขอเสนอแนะ จากการ ตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี	๗.๑ – ๘.๑	๑/๑๐	๗.๑ – ๘.๑	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)	ตลอดปีงบประมาณ				
	๘. งานให้คำปรึกษา					

(ลงชื่อ) *Bo* (ลงชื่อ) *Bo*

(นางมูลคิสา ปาടึง)

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

องค์กรบริหารส่วนตำบลโนนแสง อําเภอโภปาด้า จังหวัดลำปาง  
รายงานผลประชุมของขบวนเขตการตรวจสอบ  
แผนแม่บทการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

หน่วยรับตรวจ	โครงการที่ตรวจสอบ	ความเสี่ยง ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่เข้าตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองซ่าง	งานบริหารให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)	ความเสี่ยง ในการ ตรวจสอบ	๑๓๐ ก.๑.๖ ๑๓๐ ส.๑.๖	๑/๑๐ ๑/๑๐	นางมูลลิกา ป่าเติง	

(ลงชื่อ) .....  
  
นางมูลลิกา ป่าเติง

ผู้จัดทำแบบการตรวจสอบฯ

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ