



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี

(Audit Plan)

ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลฉลอง
อำเภอสิชล จังหวัดนครศรีธรรมราช

องค์การบริหารส่วนตำบลคลอง อำเภอลิขิต จังหวัดนครศรีธรรมราช
หน่วยตรวจสอบภายใน (Audit Plan)
แผนการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญ ที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลคลอง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนสำคัญในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบและกฎหมายโดยฝ่ายบริหารสามารถนำแผน การตรวจสอบภายใน มาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติงาน ที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลคลอง

๒.๒ เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อให้ทราบว่ามีข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒.๕ เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบ ของหน่วยตรวจรับ ประกอบด้วย

๑) สำนักงานปลัด

๒) กองคลัง

๓) กองช่าง

๓.๒ วิธีการตรวจสอบ

๑) การสุ่ม

๒) การตรวจนับ

๓) การคำนวณ ทดสอบ

๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)

๓.๓ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบตรวจสอบข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

๓.๔ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวธัญรัตน์ นาคสมวงศ์กุล นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

-ไม่มี-

หมายเหตุ : แผนการตรวจสอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวธัญรัตน์ นาคสมวงศ์กุล)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางสมิตรา รักบำรุง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลอง

วันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นางสมิตรา รักบำรุง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลอง ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลอง

วันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

การคำนวณ Man-Day ทั้งหมดของหน่วยตรวจสอบภายใน สำหรับระยะเวลา ๑ ปี
(สำหรับใช้วางแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕)

๑. คำนวณหาวันทำการ (โดยประมาณ) ใน ๑ ปี สำหรับ ๑ คนดังนี้

จำนวนวันทั้งหมดใน ๑ ปี

๓๖๕ วัน

หัก (๑) วันหยุดประจำสัปดาห์

(๑๐๕) วัน

(๒) วันหยุดนักขัตฤกษ์ (รวมวันหยุดชดเชย(ถ้ามี))

(๓๐) วัน

(๓) วันลาโดยเฉลี่ยในกรณีต่างๆ คือ

๑) วันลาพักผ่อนประจำปี

๑๔ วัน

๓) วันอบรม/สัมมนา (เฉพาะที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน

๓๐ (๔๔) วัน

(๔) วันก่อนมารับตำแหน่ง (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔- ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๔)

(๓๑) วัน

คงเหลือวันทำการสุทธิ

๑๕๕ วัน

๒. คำนวณหาจำนวนคน - วัน (Man-Day) ที่มีทั้งหมดใน ๑ ปี ในภาพรวมของหน่วยตรวจสอบภายใน

จำนวน Man-Day ทั้ง = ๑๕๕ x ๑

= ๑๕๕

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๕												จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
			ค.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.			
สำนักงานปลัด	การใช้และรักษารถยนต์	๑ ครั้ง/ปี													๑/๑๕	อัญรัตน์ นาคสมวงศ์กุล	
	การโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑ ครั้ง/ปี													๑/๑๕	อัญรัตน์ นาคสมวงศ์กุล	
	งานสารบรรณ	๑ ครั้ง/ปี													๑/๑๐	อัญรัตน์ นาคสมวงศ์กุล	
	การติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี													๑/๕	อัญรัตน์ นาคสมวงศ์กุล	
กองคลัง	การรับเงินและการนำส่งเงิน	๑ ครั้ง/ปี													๑/๑๕	อัญรัตน์ นาคสมวงศ์กุล	
	การเบิกจ่ายเงิน	๑ ครั้ง/ปี													๑/๓๐	อัญรัตน์ นาคสมวงศ์กุล	
	การจัดเก็บรายได้	๑ ครั้ง/ปี													๑/๑๕	อัญรัตน์ นาคสมวงศ์กุล	
	หลักประกันสัญญา	๑ ครั้ง/ปี													๑/๑๕	อัญรัตน์ นาคสมวงศ์กุล	
กองช่าง	การติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี													๑/๕	อัญรัตน์ นาคสมวงศ์กุล	
	การใช้และรักษารถยนต์	๑ ครั้ง/ปี													๑/๑๕	อัญรัตน์ นาคสมวงศ์กุล	
	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร	๑ ครั้ง/ปี													๑/๑๕	อัญรัตน์ นาคสมวงศ์กุล	
	การติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี													๑/๕	อัญรัตน์ นาคสมวงศ์กุล	
	จัดทำแผนการตรวจสอบ ร่วมกิจกรรมต่างๆ ของ อบต.																

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวอัญรัตน์ นาคสมวงศ์กุล)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ.....ผู้สอบทานแผนตรวจสอบ
(นางสุมิตรา รักบำรุง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลอง