



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท  
เรื่อง แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบ และแผนงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ เรียบร้อยแล้ว

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

(ลงชื่อ)

(นายชิน กอนจจอ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท  
ที่ นม ๘๑๔๐๕/๐๕๒ วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๒  
เรื่อง แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ ๒๕๖๓

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท

### เรื่องเดิม

กระบวนการบริหารงาน สำหรับหน่วยงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) จำเป็นต้องกำหนดแผนไว้ล่วงหน้า เช่นเดียวกับการบริหารงานอื่น ๆ โดยแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ที่กำหนดเป็นการวางแผนดำเนินการล่วงหน้ามีระยะเวลา ๑ ปี ลักษณะของแผนจะกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต เรื่องที่ตรวจสอบ ความถี่ หน่วยรับตรวจ อัตรากำลัง เวลา ผู้รับผิดชอบ ผู้สอบทานการตรวจสอบ ดังนี้ แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) จึงเปรียบเสมือนเข็มทิศเพื่อชี้ทางให้ผู้ตรวจสอบ ปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด อันนำไปสู่เป้าหมาย วัตถุประสงค์ที่ตรวจ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด คือ บุคลากร เวลา แล้วนำมาจัดทำเป็นแผนปฏิบัติงาน (Engagement Plan) ของผู้ตรวจสอบภายในต่อไป

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน จะต้องวางแผนการตรวจสอบ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐาน การวางแผนการตรวจสอบ และแผนงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยต้องปฏิบัติตามพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบาย ของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย ลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์

### ข้อระเบียบ/กฎหมาย

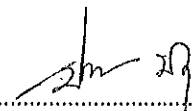
- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายใน ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๔ (ข้อ ๘) กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนแล้วส่งแผนตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดฯ
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

/ข้อพิจารณา...

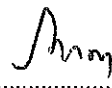
ข้อพิจารณาและอนุมัติ


โปรดพิจารณาเห็นชอบ และอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ของหน่วยตรวจสอบภายใน (ความละเอียดตามแผนการตรวจสอบฯ ที่แนบมาท้ายนี้)

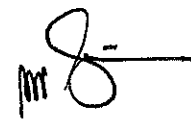
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและอนุมัติดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ) .....   
(นางเปรมจิตร์ บุญสุตร)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล .....  
เห็นควรพิจารณา  
.....

(ลงชื่อ) .....   
(นางภาราดา หอมหวล)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท

ความเห็น นายก องค์การบริหารส่วนตำบล .....   
.....

(ลงชื่อ) .....   
(นายชิน กอนจื่อ)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท

**แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)**  
**ประจำปีงบประมาณ 2563**  
**ของหน่วยตรวจสอบภายใน**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา**

\*\*\*\*\*

**หลักการและเหตุผล**

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 จึงกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท จึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2563 เพื่อขออนุมัติตามแผนการตรวจสอบประจำปี

**วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

1.) เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท

2.) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท ว่าได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดหรือไม่

3.) เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

4.) เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัด คำรับรองการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัดคุ้มค่า ประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกัน และสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต หรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท ได้

5.) เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา ก่อนที่ สตง., ปปช., ผู้กำกับดูแล, สภาองค์การบริหารส่วนตำบลฯ, และประชาชนจะตรวจสอบ

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจและเรื่องที่จะตรวจสอบ มีดังนี้

1. สำนักงานปลัด

1.1 การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี และงบประมาณรายจ่าย

เพิ่มเติม

1.2 การจัดทำแผนพัฒนาสี่ปี

1.3 การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล

1.4 สอบทานกิจกรรมโครงการของสำนักงานปลัดว่าสอดคล้องกับวัตถุประสงค์

ของโครงการหรือไม่เพียงใด

1.5 ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

2. กองคลัง

2.1 ฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน

2.2 การตรวจรับพัสดุ ตรวจการจ้างและควบคุมงานก่อสร้าง

2.3 การจัดทำรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ 2563

2.4 การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน

2.5 การตรวจสอบพัสดุประจำปี

2.6 ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

3. กองช่าง

3.1 การขออนุญาตปลูกสร้างอาคารตัดแปลงหรือถอนอาคาร

3.2 การควบคุมการก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค

3.3 ประมาณการก่อสร้าง/การกำหนดราคากลาง/การควบคุมการก่อสร้าง

3.4 การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลและรถกระเช้า

3.5 ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

4. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

4.1 งานการเงินและบัญชีของสถานศึกษาและเอกสารการเบิกจ่าย

4.2 เงินรายได้ของสถานศึกษา

4.3 สอบทานกิจกรรมโครงการและการบริหารงบประมาณ

4.4 ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

5. การตรวจสอบพิเศษ ที่นายกองค้การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาทหมอบหมาย

เป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร หรือกรณีที่มีการทุจริตหรือการกระทำที่ส่อไป

ในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤติ

มิชอบเกิดขึ้น

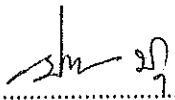
3.) ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

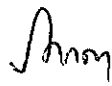
- ข้อมูลปีงบประมาณ 2562 – 2563

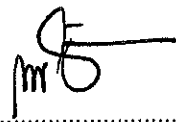
4.) รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่แนบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางเปรมจิตร บุญสุตร์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
(นางเปรมจิตร บุญสุตร์)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ  
(นางภาราดา หอมหวล)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท  
อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา  
ประจำปีงบประมาณ 2563

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักงานปลัด	1. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำ และงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม	1 ครั้ง/ปี	6 - 17 มี.ค. 63	1/10	นางเปรมจิตร์ บุญสุตร์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	
	2. การจัดทำแผนพัฒนาสี่ปี	1 ครั้ง/ปี	20 - 31 มี.ค. 63	1/10		
	3. การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	1 ครั้ง/ปี	3 - 14 ก.พ. 63	1/10		
	4. สอบทานกิจกรรมของโครงการว่าสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการหรือไม่ เพียงใด	1 ครั้ง/ปี	17- 28 ก.พ. 63	1/10		
	5. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	1 ครั้ง/ปี	ต.ค - ธ.ค. 63	1/90		
กองคลัง	1. ฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน	1 ครั้ง/ปี	2 - 13 มี.ค. 63	1/10	นางเปรมจิตร์ บุญสุตร์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	
	2. การตรวจรับพัสดุ ตรวจการจ้างและควบคุมงานก่อสร้าง	1 ครั้ง/ปี	16 - 31 มี.ค. 63	1/12		
	3. การจัดทำรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563	1 ครั้ง/ปี	-17 เม.ย. 63	1/12		
	4. การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน	1 ครั้ง/ปี	20 - 30 เม.ย. 63	1/9		
	5. การตรวจสอบพัสดุประจำปี	1 ครั้ง/ปี	1 - 15 พ.ค. 63	1/11		
	6. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	1 ครั้ง/ปี	ต.ค - ธ.ค. 63	1/90		

*Am*

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	1. การขออนุญาตปลูกสร้างอาคารคัดแปลงเรือตอนอาคาร	1 ครั้ง/ปี	1 - 12 พ.ค. 63	1/10	นางเปรมจิตร์ บุญสุตร์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	
	2. การควบคุมการก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	1 ครั้ง/ปี	15 - 26 มิ.ย. 63	1/10		
	3. ประมาณการก่อสร้าง/การกำหนดราคากลาง/การควบคุมการก่อสร้าง	1 ครั้ง/ปี	29 มิ.ย. - 10 ก.ค. 63	1/10		
	4. การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลและรถกระบะเข้า	1 ครั้ง/ปี	13 - 24 ก.ค. 63	1/10		
	5. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	1 ครั้ง/ปี	ต.ค. - ธ.ค. 63	1/90		
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	1. งานการเงินและบัญชีของสถานศึกษา และเอกสารการเบิกจ่าย	1 ครั้ง/ปี	27 ก.ค. - 7 ส.ค. 63	-1/10	นางเปรมจิตร์ บุญสุตร์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	
	2. เงินรายได้ของสถานศึกษา	1 ครั้ง/ปี	10 - 21 ส.ค. 63	1/10		
	3. การดำเนินงานตามโครงการและการบริหารงบประมาณ	1 ครั้ง/ปี	24 ส.ค. - 4 ก.ย. 63	1/10		
	4. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	1 ครั้ง/ปี	ต.ค. - ธ.ค. 63	1/90		

fn