

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ของหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู่ อำเภอเมือง จังหวัดสิงห์บุรี

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- ๑) เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู่
- ๒) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู่ ว่าได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดหรือไม่
- ๓) เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู่ ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่
- ๔) เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู่ ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐาน ตัวชี้วัดการรับรองการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกัน และสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต หรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู่ได้
- ๕) เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการหรือผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหา การปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์ ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบให้เสร็จเรียบร้อย ก่อนที่หน่วยงานตรวจสอบภายนอกจะเข้ามาทำการตรวจสอบ

ขอบเขตการตรวจสอบ

- ๑) หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู่ ประกอบด้วย ๓ สำนัก/กอง ดังนี้
 ๑. สำนักปลัด
 ๒. กองคลัง
 ๓. กองช่าง
- ๒) เรื่องที่ตรวจสอบ
 ๑. กิจกรรมการตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน (Performance Auditing) รวมทั้งการติดตามประเมินผล - เป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแค่ไหน คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานที่กำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

๒. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี (Financial Auditing) – เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่างๆทางการเงิน การบัญชี และรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความพอเพียงของระบบการควบคุมภายในของระบบต่างๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่างๆ ถูกต้องและสามารถสอบทานได้ หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่างๆ ได้
๓. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) – เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่างๆ ของส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร โดยประเมินว่าได้มีการปฏิบัติตามหรือไม่ รวมทั้งสอบทานและประเมินถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของนโยบาย แผนงาน และวิธีการปฏิบัติงานต่างๆ ควบคู่ด้วย

๓) ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖)

๔) รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

ปรากฏตามตารางกำหนดการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๖ ที่แนบมาพร้อมนี้

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- ๑) นางสาวปรีดา สังพงษ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน
๒) นายธณวัฒน์ ทับทิมทอง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ให้ปฏิบัติหน้าที่ ดังนี้

งานตรวจสอบบัญชี ทะเบียน เอกสารที่เกี่ยวข้อง งานตรวจสอบเอกสารหลังการเบิกจ่ายเงิน งานตรวจสอบเอกสารการรับเงินทุกประเภท งานตรวจสอบการเก็บรักษาหลักฐานทางการเงิน การบัญชี การจัดเก็บรายได้ งานพัสดุ งานตอบข้อหารือและให้คำปรึกษา งานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือตามที่ได้รับมอบหมาย

ลงชื่อ  ผู้เสนอแผน
(นายธณวัฒน์ ทับทิมทอง)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ  ผู้เสนอแผน
(นางสาวปรีดา สังพงษ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ  ผู้เห็นชอบแผน
(นายอาทิตย์ ชีวินาถพันธ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู่

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติแผน
(นางสาวพรทิพย์ อมรุ่งเรืองชัย)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู่



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Internal Audit Charter)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมื่น
อำเภอเมือง จังหวัดสิงห์บุรี

เสนอต่อ

- ๑.) ผู้บริหารท้องถิ่น ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล และ หัวหน้าส่วนราชการ
- ๒.) รายงานต่อผู้กำกับดูแล (อำเภอ)

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมื่น

แผนตรวจสอบภายใน (Audit Plan) นี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่างๆ ที่พึงปฏิบัติ จากระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

- ๑.) พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
- ๒.) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔)

กำหนดการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (สำนักปลัด)

องค์การบริหารส่วนตำบลม่วงพุ่ม อำเภอเมืองสิงห์บุรี จังหวัดสิงห์บุรี

หน่วยรับผิดชอบ	กิจกรรมการตรวจติดตาม	พ.ศ. ๒๕๖๕		พ.ศ. ๒๕๖๖								ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
		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	๑. งานบริหารทั่วไป													
	๑.๑ ทับส่งและรายการงาน	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	๖ ครั้ง/ปี
	๑.๒ การจัดซื้อจัดจ้าง	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	๑๒ ครั้ง/ปี
	๑.๓ การใช้และรักษาทรัพย์สินของ อบท.		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	๖ ครั้ง / ปี
	๑.๔ การยื่นฟ้อง,การเก็บรักษาพัสดุ,การเบิกจ่ายพัสดุ		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	๖ ครั้ง / ปี
	๑.๕ การเบิกจ่ายเงิน	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	๑๒ ครั้ง/ปี
	๑.๖ การยื่นเงินและค่าใช้จ่าย	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	๑๒ ครั้ง/ปี
	๑.๗ การใช้จ่ายเงินงบประมาณในหมวดเงินอุดหนุน		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	๓ ครั้ง/ปี
	๑.๘ การดำเนินการตาม พ.ร.บ.อำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	๑๒ ครั้ง/ปี
	๑.๙ การดำเนินการงานการจดทะเบียนพาณิชย์		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	๔ ครั้ง/ปี
	๑.๑๐ รายงานฐานะการเงินของประชาชน		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	๔ ครั้ง/ปี
	๑.๑๑ งานบริหารทั่วไปอื่นๆ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	๑๒ ครั้ง/ปี
	๑.๑๒ การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	๑ ครั้ง/ปี
	๒. งานนโยบายและแผน													
	๒.๑ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐				✓				✓					๒ ครั้ง/ปี
	๒.๒ การจัดทำแผนการดำเนินงาน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖		✓					✓						๑ ครั้ง/ปี
	๒.๓ การติดตามและประเมินผลแผน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕		✓											๒ ครั้ง/ปี
	๒.๔ การจัดทำการโอนและเปลี่ยนแปลงงบประมาณ						✓						✓	๒ ครั้ง/ปี

หน่วยตรวจสอบภายใน

[illegible]

หน่วยรับผิดชอบ	กิจกรรมการตรวจติดตาม	พ.ศ. ๒๕๖๕			พ.ศ. ๒๕๖๖							ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.				ส.ค.
สำนักปลัด	๔. งานสถานศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก														หน่วยตรวจสอบภายใน
	๔.๑ การจัดทำแผนปฏิบัติการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		✓						✓						
	๔.๒ การบริหารส่วนตำบลวังม่วงประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖		✓												
	๔.๒ การปฏิบัติงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		✓										✓		

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบภายใน

(นายธวัช ทัฬหะทอง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวปรีดา สังข์พงษ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ หน่วยรับตรวจ

(นางศิริกุล ปัญญาวงศ์)

หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อ ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบภายใน

(นายอาทิตย์ ชีวนาถพันธ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู

ลงชื่อ ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน

(นางสาวพรทิพย์ อมรุ่งเรืองชัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู

๒ / ก.ย. / ๖๕

กำหนดการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (กองคลัง)

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ อำเภอเมืองสิงห์บุรี จังหวัดสิงห์บุรี

[illegible]

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมการตรวจติดตาม	พ.ศ. ๒๕๖๕		พ.ศ. ๒๕๖๖							ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
กองคลัง	๓.๓ การตรวจสอบพัสดุประจำปี (ปีงบประมาณ ๒๕๖๕)		✓								✓		
	๓.๔ การใช้และรักษารายแผ่นดินของ อบท.		✓										
	๔. งานอื่นๆ												
	๔.๑ หนังสือรับ - ส่ง และการรายงาน	✓		✓		✓			✓				
	๔.๓ การรับจ่ายเงินโครงการเศรษฐกิจชุมชน					✓							
	๔.๕ การดำเนินการตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	๔.๖ การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์												
	กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑		✓										

ลงชื่อ 

(นายธนวัฒน์ ทับทิมทอง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ผู้ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ

(นางสาวปรีดา สังข์พงษ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน



ผู้ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ

(นางปราณี พัวพานิช)

ผู้อำนวยการกองคลัง



หน่วยรับตรวจ

ลงชื่อ 

(นายอาทิตย์ ชีวนาถพันธ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ

(นางสาวพรทิพย์ อมรรุ่งเรืองชัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู

ผู้รับผิดชอบ

ลงชื่อ

(นางสาวพรทิพย์ อมรรุ่งเรืองชัย)

ผู้อำนวยการกองคลัง



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ

(นางสาวพรทิพย์ อมรรุ่งเรืองชัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู

๒ / ก.ย. / ๖๕

กำหนดการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (กองช่าง)

องค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมื่น อำเภอเมืองสิงห์บุรี จังหวัดสิงห์บุรี

[illegible]

หน่วยรับผิดชอบ	กิจกรรมการตรวจติดตาม	พ.ศ. ๒๕๖๕		พ.ศ. ๒๕๖๖							ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ			
		ค.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.				ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
กองช่าง	๔.๗ การดำเนินการตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	๑๒ ครั้ง/ปี	ตามที่เอกสารขอเข้าดำเนินการตรวจสอบการตรวจสอบภายในประจำเดือนกำหนด	หน่วยตรวจสอบภายใน
	๔.๘ การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑		✓											๑ ครั้ง/ปี		

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบภายใน
(นายธนวัฒน์ ทับทิมทอง)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางสาวปรีดา สังข์พงษ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ หน่วยรับผิดชอบ
(นายธนกร ไวยัญญิกิจ)
ผู้อำนวยการกองช่าง

ลงชื่อ ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบภายใน
(นายอาทิตย์ ชีวนาถพันธ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมื่น
๒ / ๑๖ / ๒๕

ลงชื่อ ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน
(นางสาวพรทิพย์ อมรรุ่งเรืองชัย)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมื่น
๒ / ๑๖ / ๒๕