



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลบางขันแตก  
เรื่อง แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

.....  
ตามพระราชบัญญัติวินัยภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า  
ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่ง  
กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณา  
อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในของทุกปี

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบางขันแตกได้ดำเนินการจัดทำแผนการ  
ตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ และเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อหัวหน้าหน่วยงาน  
ของรัฐ และได้รับการอนุมัติเสร็จเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓ เดือน กรกฎาคม พ.ศ.๒๕๖๙

(นายอภินันท์ พัฒนาการพนิช)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางขันแตก



**AUDIT PLAN**  
**แผนการตรวจสอบภายใน**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙**

**หน่วยตรวจสอบภายใน**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลบางขันแตก**  
**อำเภอเมืองสมุทรสงคราม จังหวัดสมุทรสงคราม**

## คำนำ

ด้วยหน่วยงานตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องวางแผนการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบ และแผนงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการปฏิบัติงาน การตรวจสอบภายใน ตามมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย เช่น การตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงิน และภารกิจอื่น เช่น การเผยแพร่องค์ความรู้ต่าง ๆ ให้คำปรึกษาแนะนำข้อระเบียบกฎหมายกับผู้ปฏิบัติงาน และหน่วยงานภายนอกอื่น ๆ การประสานงานกรม/จังหวัด/อำเภอ/สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ดังนั้น หน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์

หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลบางขันแตก

**หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบางขันแตก**  
**แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)**  
**งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙**

---

**๑. หลักการและเหตุผล**

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลบางขันแตก เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้น ยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบางขันแตก เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

**๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๒.๑ เพื่อให้ทราบว่า การบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมาย

๒.๒ เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อให้ทราบว่า ข้อมูลด้านการเงิน การบัญชีมีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันต่อเวลา

๒.๔ เพื่อให้ทราบว่า ผลการดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนงาน/โครงการที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๒.๕ เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒.๖ เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไข ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

**๓. ขอบเขตการตรวจสอบ**

**๓.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)**

๓.๑.๑ การตรวจสอบตรวจด้านการเงิน (Financial Audit)

๓.๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit)

๓.๑.๓ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)

๓.๑.๔ การตรวจสอบอื่น ๆ

**๓.๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)**

การบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชา และคณะผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลบางขันแตก

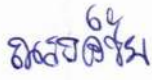
๓.๒.๑ หน่วยตรวจรับ

- สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๓.๒.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบที่แนบ

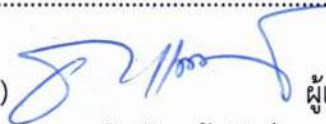
๔. ระยะเวลา ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๘ ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๙

๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
(นายณรงค์ชัย ภัทรศาสตร์)  
นิติกรชำนาญการ  
ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

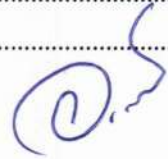
ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางขันแตก

  
.....  
.....  
.....

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบ  
(นายธัญชัย แก้วพันธุ์)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางขันแตก

ความเห็น/คำสั่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางขันแตก

  
.....  
.....  
.....

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติ  
(นายอภิรักษ์ พัฒนาการพนิช)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางขันแตก



หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบางขันแตก  
 ขอบเขตการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับ ความ เสี่ยง	ระยะเวลา (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙)											จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ		
			พ.ศ. ๒๕๖๘			พ.ศ. ๒๕๖๙											
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.			ก.ย.	
๑.๓ การตรวจสอบอื่น ๆ																	
สำนักปลัด	งานนิติการ - การตรวจสอบระบบการร้องเรียนของ อบต.	ต่ำ													←→	๒๐	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน
๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) - ทุกส่วนราชการ		-	←												→	ตลอดปี	

หมายเหตุ : แผนการตรวจสอบภายในข้างต้นอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม โดยหน่วยตรวจสอบจะแจ้งเปลี่ยนแปลงแผนให้หน่วยรับตรวจทราบภายหลังต่อไป  
 ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ : ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๘ - เดือนกันยายน ๒๕๖๙