



# แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ.2566  
ปรับปรุงครั้งที่ 1

ของ

**หน่วยตรวจสอบภายใน**

**องค์การบริหารส่วนตำบลขนงพระ  
อำเภอปากช่อง จังหวัดนครราชสีมา**

**แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)**  
**ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ปรับปรุงครั้งที่ ๑)**  
**ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลชนงพระ**

\*\*\*\*\*

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม งานโครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING )

หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลชนงพระ จำนวน ๕ ส่วนงาน (สำนัก/กอง)

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ แนบท้าย

๑.๒ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING )

รวมทั้งการติดตามประเมินผลเป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแค่ไหน คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

๑.๓ การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (INFORMATION TECHNOLOGY AUDITING)

เป็นการตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่าระบบงานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการ ปรับปรุงแก้ไขและการเก็บรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

๑.๔ การตรวจสอบด้านบริหาร (MANAGEMENT AUDITING)

เป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผนการควบคุม การประเมินผลการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการ

กำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบความเป็นธรรม และความโปร่งใส

๑.๕ กิจกรรมการตรวจสอบด้านการดำเนินงานหรือปฏิบัติงาน (OPERATION AUDITING) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๑.๖ กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบายกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร โดยประเมินว่าได้มีการปฏิบัติตามหรือไม่ รวมทั้งสอบทานและประเมินถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของนโยบาย แผนงาน และวิธีการปฏิบัติงานต่าง ๆ ควบคู่ด้วย

๑.๗ การตรวจสอบตรวจด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING) เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงินการบัญชีและรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบต่าง ๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้องและสามารถสอบทานได้ หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหายของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้

๑.๘ การตรวจสอบตรวจพิเศษ (SPECIAL AUDITING) เป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร หรือกรณีที่มีการทุจริตหรือการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤตินิชอบเกิดขึ้น

## ๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

### ๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษา

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหาร

## ๓. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ


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

## ๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ


- นางสาวชลธิชา เทศกุล ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายวิเคราะห์นโยบายและแผนรักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

## ๕. งบประมาณ

ใช้งบประมาณสำหรับการฝึกอบรม จำนวนเงิน ๔๐,๐๐๐ บาท เพื่อเป็นการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานและเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน อีกทั้งยังช่วยลดข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ภายในองค์กร

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ  
(นางสาวชลธิชา เทศกุล)

หัวหน้าฝ่ายวิเคราะห์นโยบายและแผนรักษาราชการแทน  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ  
(นายสิทธิศักดิ์ ศรีจันทิก)

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม รักษาการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ  
(นางปะกองแก้ว ประทุมทิพย์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลชนงพระ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพระ

เอกสารแนบแผน ๑

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ปรับปรุงครั้งที่ ๑)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัดฯ	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ๑ การช่วยเหลือฟื้นฟูผู้ประกอบการต่าง ๆ	๑ ครั้ง/ปี	๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖	๑/๑	นางสาวชลธิชา เทศกุล	

(ลงชื่อ)



(นางสาวชลธิชา เทศกุล)

หัวหน้าฝ่ายวิเคราะห์นโยบายและแผนรักษาราชการแทน  
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



(นายสิทธิศักดิ์ ศรีจันทร์)

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม รักษาราชการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองพระ

ผู้สอบทานแผนตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพระ

เอกสารแนบแผน ๑

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ปรับปรุงครั้งที่ ๑)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ		หมายเหตุ
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ๑ การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดหาพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖	๑/๑	นางสาวชลธิชา เทศกุล		

(ลงชื่อ)

(นางสาวชลธิชา เทศกุล)

หัวหน้าฝ่ายวิเคราะห์นโยบายและแผนรักษาราชการแทน  
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ

(นายสิทธิศักดิ์ ศรีจันทิก)

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม รักษาการการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองพระ

ผู้สอบทานแผนตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพระ  
 รายละเอียดประกอบของเขตการตรวจสอบ  
 แผนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ปรับปรุงครั้งที่ ๑)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ๑ การใช้และการรักษา	๑ ครั้ง/ปี	๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖	๑/๑	นางสาวชลธิชา เทศกุล	



(ลงชื่อ)  
 (นางสาวชลธิชา เทศกุล)  
 หัวหน้าฝ่ายวิเคราะห์นโยบายและแผนรักษาการแทน  
 นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

ลงชื่อ

  
 (นายสิทธิศักดิ์ ศรีจันทร์)

ผู้สอบทานแผนตรวจสอบ  
 ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม รักษาการการแทน  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองพระ

องค์การบริหารส่วนตำบลชนงพระ

เอกสารแนบแผน ๕

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ปรับปรุงครั้งที่ ๑)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ๑ การออกใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ	๑ ครั้ง/ปี	๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖	๑/๑	นางสาวชลธิชา เทศกุล	

(ลงชื่อ)



(นางสาวชลธิชา เทศกุล)

หัวหน้าฝ่ายวิเคราะห์นโยบายและแผนรักษาการแทน  
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



(นายสิทธิศักดิ์ ศรีจันทิก)

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม รักษาการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลชนงพระ

ผู้สอบทานแผนตรวจสอบ



องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพระ  
 รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ  
 แผนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ๑ คำสั่งผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินฝากธนาคาร	๑ ครั้ง/ปี	๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖	๑/๑	นางสาวชลธิชา เทศกุล	

(ลงชื่อ)



(นางสาวชลธิชา เทศกุล)

หัวหน้าฝ่ายวิเคราะห์นโยบายและแผนรักษาการแทน  
 นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



(นายสิทธิศักดิ์ ศรีจันทร์)

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม รักษาการแทน  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองพระ

ผู้สอบทานแผนตรวจสอบ