



แผนตรวจสอบภายในประจำปีประมาณ พ.ศ.2568 (Audit Plan)
ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพงศประศาสน์
อำเภอบางสะพาน จังหวัดประจวบคีรีขันธ์

เสนอ

ผู้บริหารท้องถิ่น ผู้บังคับบัญชา และหัวหน้าแต่ละหน่วยงาน

จัดทำโดย

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพงศประศาสน์

แผนตรวจสอบภายใน (Audit Plan) นี้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่างๆที่พึงปฏิบัติจากกฎหมาย ระเบียบ หนังสือ และอื่นๆที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

1. ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 มาตรา 79
2. ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม



แผนตรวจสอบภายในประจำปีประมาณ พ.ศ.2568 (Audit Plan)

หน่วยงานตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลพงศประศาสน์

1. วัตถุประสงค์

1. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีการรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลพงศประศาสน์

2. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล พงศประศาสน์ ว่าได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย ที่กำหนดหรือไม่

3. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลพงศประศาสน์ ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่องความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

4. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลพงศประศาสน์ ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดคุ้มครอง การปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกัน และสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต

5. เพื่อให้ผู้บริหาร ผู้บังคับบัญชา และหัวหน้าแต่ละหน่วยงานได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของ ผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

2. ขอบเขตการตรวจสอบ

1. หน่วยรับตรวจสอบสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลพงศ์ประศาสน์ ประกอบด้วยจำนวน 6 หน่วยงาน ดังนี้

- 1.1 สำนักงานปลัด
- 1.2 กองคลัง
- 1.3 กองช่าง
- 1.4 กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- 1.5 กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- 1.6 หน่วยงานภายใต้สังกัด

2. ขอบเขตงานตรวจสอบภายใน

2.1 ตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDIT)

เป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแค่ไหน คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

2.2 ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี (FINANCIAL AUDIT)

เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆทางการเงิน การบัญชีและรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สินและประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายในของระบบต่างๆว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่างๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทานได้ หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหายของทรัพย์สินต่างๆได้

2.3. ตรวจสอบด้านการบริหาร (MANAGEMENT AUDIT)

เป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่างๆที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงานและหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

2.4 ตรวจสอบด้านดำเนินงานหรือปฏิบัติงาน (OPERATION AUDIT)

เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงาน ของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

2.5 ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (COMPLIANCE AUDIT)

เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่างๆ ของแต่ละหน่วยงานว่าเป็นไปตามนโยบายกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร โดยประเมินว่าได้มีการปฏิบัติตามหรือไม่ รวมทั้งสอบทานและประเมินถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของนโยบาย แผนงาน และวิธีการปฏิบัติงานต่างๆ ควบคู่ด้วย

2.6 ตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (INFORMATION TECHNOLOGY AUDIT)

เป็นการตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่าระบบงานมีความถูกต้องเชื่อถือได้ และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุง แก้ไขและการเก็บรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

2.7 การตรวจสอบพิเศษ (SPECIAL AUDIT)

เป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร หรือกรณีที่มีการทุจริต หรือการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤติมิชอบเกิดขึ้น

3. ขอบเขตการตรวจสอบระยะเวลา 4 ปี (2568-2571)

แผนการตรวจสอบภายในระยะเวลาทั้ง 6 หน่วยงาน โดยแบ่งเป็น 4 ปี ดังนี้

ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 - 2567 (-ดำเนินการตรวจสอบตามแผนเรียบร้อยแล้ว-)

ปีงบประมาณ พ.ศ.2568

- ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568 จำนวน 8 กิจกรรม

- บริหารให้คำปรึกษาการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง จำนวน 1 กิจกรรม

โดย ปีงบประมาณ พ.ศ.2569 – 2571 ตามผลการทบทวนของการวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยง ตามภารกิจหลักและภารกิจรอง ณ ปีงบประมาณ นั้นๆ

4. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568

01 ตุลาคม 2567 – 29 สิงหาคม 2568

3. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568

นายภานุพงศ์ วิชชุดเวส ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่ ดังนี้
งานตรวจสอบบัญชี ทะเบียน เอกสารที่เกี่ยวข้อง งานตรวจสอบเอกสารหลังการเบิกจ่ายเงิน
งานตรวจสอบเอกสารการรับเงินทุกประเภท งานตรวจสอบการเก็บรักษาหลักฐานทางการเงิน การบัญชี
การจัดเก็บรายได้ งานตรวจสอบพัสดุและการเก็บรักษา งานตรวจสอบทรัพย์สินของหน่วยงาน งานตรวจสอบการ
ทำประโยชน์ทรัพย์สินของหน่วยงาน งานตรวจสอบในแต่ละด้านตามแผนการตรวจสอบ งานให้คำปรึกษา
งานอื่นๆที่เกี่ยวข้องหรือตามที่ได้รับมอบหมาย เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการประกอบการตัดสินใจและกำหนด
นโยบายการบริหาร

4. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568

ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมที่เกี่ยวข้องกับงานด้านตรวจสอบภายใน จำนวน 6,000 บาท
เพื่อจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการสนับสนุนการจัดประชุมที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายในของ
หน่วยตรวจสอบภายใน เช่น ค่าอาหาร, ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม, ค่าพิมพ์/ถ่าย/เข้าเล่มเอกสาร,
ค่าวัสดุ/เครื่องเขียน/อุปกรณ์ ฯลฯ

5. ปรับปรุงการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากแบบประเมินความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

ประเด็นที่ได้รับคะแนนน้อยที่สุด คือ “การตรวจสอบภายในส่งผลกระทบต่อการทำงานของบุคลากร
ในระดับที่เหมาะสม” ค่าเฉลี่ยความพึงพอใจที่ “4.08 (ระดับมาก)”

แนวทางปรับปรุง : ปรับปรุงกระบวนการทำงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้สอดคล้องกับ
บริบทการทำงานของบุคลากรมากยิ่งขึ้น โดยต้องไม่ขัดต่อกฎบัตร และ นโยบายและวิธีการปฏิบัติงาน
ตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

ลงชื่อ

(นายภานุพงศ์ วิชชุดเวส)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

ลงชื่อ

(นางสาวนิลวรรณ คชเวช)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพวงศัประศาสน์

อนุมัติ การทบทวนขอบเขตการตรวจสอบระยะยาว
4 ปี (2568-2571) และแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568

ลงชื่อ

(นายธนาชัย บัวช่วง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพวงศัประศาสน์

รายละเอียดแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568

หน่วย รับ ตรวจ	เรื่อง	ระยะเวลา	พ.ศ. 2567			พ.ศ. 2568										
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.		
ทุก หน่วยงาน	ให้คำปรึกษาการจัดทำรายงานสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.2567 (CONSULTING SERVICE) 1. การควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 2. การบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2562	01 ต.ค. 67 - 27 ธ.ค. 67														
ทุก หน่วยงาน	กิจกรรมการตรวจสอบด้านกรับปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDIT) เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร	15 ต.ค. 67 - 29 พ.ย. 67														
ทุก หน่วยงาน	กิจกรรมการตรวจสอบด้านต้นทุนหรือปฏิบัติการ (OPERATION AUDIT) การฟ้องร้องต่อหน่วยงานของรัฐ คดีความต่างๆ และความรับผิดชอบทาง ละเมิดของเจ้าหน้าที่	11 พ.ย. 67 - 20 ธ.ค. 67														
กอง การศึกษาฯ และ สถานศึกษา	ตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDIT) อาหารกลางวัน และ อาหารเสริม (นม) (**คุ้มครอง*)	1 พ.ย. 67 - 29 ส.ค. 68														
กองคลัง	ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี (FINANCIAL AUDIT) การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน	02 ม.ค. 68 - 28 ก.พ. 68														

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่อง	ระยะเวลา	พ.ศ. 2567			พ.ศ. 2568											
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.			
ทุก หน่วยงาน	ตรวจสอบด้านดำเนินงานหรือปฏิบัติงาน (OPERATION AUDIT) ตรวจนับครุภัณฑ์	01 มี.ค. 68 - 11 เม.ย. 68						↔									
กองคลัง	ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี (FINANCIAL AUDIT) การป้องกันไม่ให้เกิดการนำเอกสารมาประกอบการเบิกจ่ายหลายครั้ง	21 เม.ย. 68 - 02 พ.ค. 68						↔									
กองคลัง	ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี (FINANCIAL AUDIT) เงินสะสม	02 พ.ค. 68 - 30 มิ.ย. 68									↔						
กอง สาธารณสุข	ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี (FINANCIAL AUDIT) กองทุนหลักประกันสุขภาพ	01 ก.ค. 68 - 29 ส.ค. 68												↔			

หมายเหตุ : ระยะเวลาสามารถปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม