



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะขันธุ์
เรื่อง แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

.....

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.
๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบ
ประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้าย
ของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะขันธุ์ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ พร้อมกำหนดขอบเขตและระยะเวลาการเข้าตรวจสอบของแต่ละส่วนราชการ
ภายใต้สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะขันธุ์ เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ ส่งเสริมให้งาน
ประสบความสำเร็จ ลดความผิดพลาดและป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นภายในองค์กร รายละเอียดตาม
เอกสารแนบท้ายประกาศนี้

จึงขอประกาศเพื่อเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายสุดิม ไชยภักดี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะขันธุ์



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะช้าง โทร. ๐๗๕-๔๔๓๓๑๑

ที่ นศ ๗๓๑๐๔/๔

วันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ปิงปประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะช้าง

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง และได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๐๐: การบริหารงานตรวจสอบภายใน นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องวางแผนดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบ โดยต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ (๔) การจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ปิงปประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงประมาณและเชิงคุณภาพ เพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณการตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ ประสบการณ์ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาการตรวจสอบ งบประมาณ ความเพียงพอ เครื่องมือ อุปกรณ์และภารกิจอื่นที่ได้รับมอบหมาย และรายงานชี้แจงผลการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตาม ข้อเสนอแนะ หน่วยตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีมีลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับปรุงแผนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๑๘๐๕.๒/ว ๓๘๘๐ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี วรรคสอง ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะหนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

/๔. ข้อเสนอ...

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา และอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
ที่แนบมาพร้อมนี้



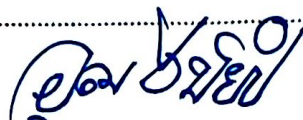
(นางสาวภัทรภรณ์ โกฏกุล)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล.....
.....



(นายชาติ แก้วเขียว)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะช้าง รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะช้าง

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล.....
.....
ดำเนินการตามเสนอ



(นายอุดม ไชยักดิ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะช้าง



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์
อำเภอชะอวด จังหวัดนครศรีธรรมราช

คำนำ

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน และระบบการควบคุมภายในขององค์กร ทั้งนี้ ปัจจัยสำคัญที่จะทำให้งานการตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือ ผู้บริหารนำผลผลิตของงานการตรวจสอบภายใน ไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะช้าง มีการจัดทำโครงการและงานต่างๆ ที่หลากหลาย ทุกงานล้วนมีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของหน่วยงานทั้งสิ้น และยังมีผลกระทบต่อทรัพยากรของหน่วยงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ขึ้น เพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๑ สำนัก ๒ กอง โดยประกอบไปด้วยวัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขต การตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ เป็นต้น เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด ช่วยให้เกิดมูลค่าเพิ่มและความสำคัญแก่องค์กรอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ตลอดจนใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการบริหารและควบคุมภายในของหน่วยงานให้เกิดประสิทธิภาพ เกิดความคุ้มค่า และส่งเสริมให้ระบบตรวจสอบภายในมีความเข้มแข็งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะช้าง

คำนำ

	หน้า
ส่วนที่ ๑ แผนการตรวจสอบภายใน	๓
หลักการและเหตุผล	๓
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	๓
ขอบเขตของการตรวจสอบ	๓
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	๔
งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ	๔
ส่วนที่ ๒ รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ	๖
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ	๗
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗	๑๐

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์

๑. หลักการและเหตุผล

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ซึ่งถือเป็นเครื่องมือหรือกลไกสำคัญของฝ่ายบริหาร และเป็นการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการจ่ายเงินงบประมาณ ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ปัจจัยสำคัญประการหนึ่งที่จะทำให้งานตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือ ผู้บริหารสามารถนำผลผลิตของงานตรวจสอบภายในไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาดังแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

เพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล กล่าวคือ สามารถตรวจสอบได้ครอบคลุมทุกขั้นตอนในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ มีระยะเวลาการตรวจสอบอย่างเพียงพอ และมีความถี่ที่เหมาะสม จึงต้องมีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณขึ้น ซึ่งการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด จะสามารถสอบทานความถูกต้องในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจได้เป็นระยะ ๆ เพื่อช่วยให้งานตรวจสอบภายในบรรลุวัตถุประสงค์และเสร็จทันตามระยะเวลาที่กำหนดไว้

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายต่างๆ ที่กำหนดหรือไม่

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสมหรือไม่

๒.๔ เพื่อติดตามประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๒.๕ เพื่อให้ผู้บริหารและหัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๒.๖ เพื่อเป็นการป้องปรามมิให้มีการปฏิบัติผิดระเบียบฯ หรือการทุจริตเกิดขึ้น

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมถึง การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งรวมถึง

/๑) ประเมิน...

๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วย
รับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ
คำสั่งที่กำหนด หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ
เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของ
องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์

๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงิน การคลัง

๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้
เหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๓.๒ ครอบคลุมหน่วยรับตรวจ ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์ ประกอบด้วย

๑) สำนักปลัด

๒) กองคลัง

๓) กองช่าง

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

๑) การสุ่ม

๒) การตรวจนับ

๓) การคำนวณ

๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)

๕) ตรวจสอบการผ่านรายการ

๖) การสอบทาน

๗) การสังเกตการณ์

๘) การสัมภาษณ์

๙) การยืนยัน

๑๐) การทดสอบการบวกเลข

๓.๔ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

๓.๕ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ปรากฏตามเอกสารแนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวภัทราภรณ์ โกฏกุล นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

กรณีงานเร่งด่วนหรือการติดตามประเมินโครงการ เพื่อจ่ายเงินเป็นค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน
นอกเวลาราชการ หรือค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ เบิกจ่ายจากงบประมาณรายจ่ายประจำปี
งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ตามความจำเป็นและเหมาะสม

/หน้าที่และ...

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๔. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ลงชื่อ..........ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นางสาวภัทราภรณ์ โกฏิกุล)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ..........ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายชาติรี แก้วเขียว)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์ รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายอุดม ไชยภักดี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์

รายละเอียด ประกอบแผนการตรวจสอบ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	
ทุกกอง/สำนัก	สอบทานรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๑ ครั้ง/ปี	พ.ย. - ธ.ค. ๖๖	นางสาวภัทราภรณ์ โกฏิกุล นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	
สำนักปลัด	๑. งานนโยบายและแผน	๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย.-๖๗		
	๑.๑ การจัดทำแผนพัฒนา				
	๒. งานงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค.-๖๗		
	๒.๑ การจัดทำงบประมาณ				
	๒.๒ การเบิกจ่ายเงินการจัดทำโครงการต่าง ๆ	๑ ครั้ง/ปี	ก.ย.-๖๗		
	๓. งานบริหารงานบุคคล	๑ ครั้ง/ปี	ม.ค.-๖๗		
	๓.๑ การพัฒนาศักยภาพ				
	๓.๒ การประเมินผลการปฏิบัติงาน	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย.-๖๗		
	๔. งานพัฒนาชุมชนและสวัสดิการสังคม	๑ ครั้ง/ปี	ก.พ.-๖๗		
	๔.๑ การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ				
	๕. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑ ครั้ง/ปี	ก.พ.-๖๗		
	๕.๑ การให้ความช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัย				
	๖. งานการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	๑ ครั้ง/ปี	ก.พ.-๖๗		
	๖.๔ งานประเพณี ศาสนา และวัฒนธรรมท้องถิ่น				
	๗. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๑ ครั้ง/ปี	ก.พ.-๖๗		
	๗.๑ งานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล				
	๗.๒ การดำเนินงานกองทุน สปสข.	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย.-๖๗		

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๑. ด้านการเงิน			นางสาวภัทราภรณ์ โกฏกุล นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
	๑.๑ ด้านการเบิกจ่าย			
	๑.๑.๑ การจัดทำฎีกาเบิกจ่าย	๑ ครั้ง/ปี	มี.ค.-๖๗	
	๑.๑.๒ เช็คและการจัดทำเช็ค	๑ ครั้ง/ปี	มี.ค.-๖๗	
	๒. ด้านบัญชี			
	๒.๑ การจัดทำบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย.-๖๗	
	๓. ด้านพัสดุ			
	๓.๑ การจัดซื้อจัดจ้าง	๑ ครั้ง/ปี	พ.ค.-๖๗	
	๓.๒ การใช้รถยนต์ส่วนกลาง	๑ ครั้ง/ปี	พ.ค.-๖๗	
	๓.๓ การจ้างเหมาบริการ	๑ ครั้ง/ปี	พ.ค.-๖๗	
	๔. ด้านการจัดเก็บรายได้			
	๔.๑ การจัดเก็บภาษี	๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย.-๖๗	
	๔.๒ ใบเสร็จรับเงิน	๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย.-๖๗	
	๔.๓ การนำส่งเงินรายได้	๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย.-๖๗	

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	๑. งานก่อสร้าง			นางสาวภัทราภรณ์ โกฏกุล นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
	๑.๑ การควบคุมงานก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	ก.ค.-๖๗	
	๑.๒ การออกใบอนุญาตก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	ก.ค.-๖๗	
	๑.๓ การจัดเก็บค่าธรรมเนียมการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร	๑ ครั้ง/ปี	ก.ค.-๖๗	
	๒.งานด้านการเบิกจ่าย			
	๒.๑ การยืมเงินและส่งใช้เงินยืม	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค.-๖๗	
	๒.๒ การใช้และการรักษารถยนต์	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค.-๖๗	
	๒.๓ การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการต่าง ๆ	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค.-๖๗	
	๒.๔ งานพัสดุและการจัดซื้อจัดจ้าง	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค.-๖๗	



นางสาวภัทราภรณ์ โกฏกุล
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
วันที่ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กิจกรรม	พ.ศ. ๒๕๖๖			พ.ศ. ๒๕๖๗									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.	
๑. ด้านการติดตามประเมินผล													
๑.๑ การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน		↔											นางสาวภัทราภรณ์ โกฏิกุล นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๑.๒ การติดตามผลการบริหารความเสี่ยง											↔		
๒. ด้านการดำเนินงาน													
๒.๑ จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง			↔									↔	นางสาวภัทราภรณ์ โกฏิกุล นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๒.๒ การประเมินตนเอง การจัดทำข้อตกลงปฏิบัติการ การจัดทำกฎบัตร และการจัดทำแผนการตรวจสอบ		↔				↔						↔	
๓. ด้านการตรวจสอบ													
สำนักปลัด													
๑. งานนโยบายและแผน													นางสาวภัทราภรณ์ โกฏิกุล นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๑.๑ การจัดทำแผนพัฒนา													
๒. งานงบประมาณ													
๒.๑ การจัดหางบประมาณ													
๒.๒ การเบิกจ่ายเงินการจัดทำโครงการต่าง ๆ													
๓. งานบริหารงานบุคคล													
๓.๑ การพัฒนาศักยภาพ													
๓.๒ การประเมินผลการปฏิบัติงาน													
๔. งานพัฒนาชุมชนและสวัสดิการสังคม													
๔.๑ การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ													
๕. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย													
๕.๑ การให้ความช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัย													
๖. งานการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม													

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ระหว่างวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์ อำเภอสหัสขันธ์ จังหวัดนครศรีธรรมราช

กิจกรรม	พ.ศ. ๒๕๖๖			พ.ศ. ๒๕๖๗									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.	
๖.๔ งานประเพณี ศาสนา และวัฒนธรรมท้องถิ่น					↔								นางสาวภัทราภรณ์ โกฏกุล นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๗. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม													
๗.๑ งานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล					↔								
๗.๒ การดำเนินงานกองทุน สปสช.							↔						
กองคลัง													
๑. ด้านการเงิน													นางสาวภัทราภรณ์ โกฏกุล นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๑.๑ ด้านการเบิกจ่าย													
๑.๑.๑ การจัดทำฎีกาเบิกจ่าย						↔							
๑.๑.๒ เช็คและการจัดทำเช็ค						↔							
๒. ด้านบัญชี													
๒.๑ การจัดทำบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)							↔						
๓. ด้านพัสดุ													
๓.๑ การจัดซื้อจัดจ้าง								↔					
๓.๒ การจ้างเหมาบริการ								↔					
๔. ด้านการจัดเก็บรายได้													
๔.๑ การจัดเก็บภาษี									↔				
๔.๒ ใบเสร็จรับเงิน									↔				
๔.๓ การนำส่งเงินรายได้									↔				
กองช่าง													
๑. งานก่อสร้าง													นางสาวภัทราภรณ์ โกฏกุล นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๑.๑ การควบคุมงานก่อสร้าง										↔			
๑.๒ การออกใบอนุญาตก่อสร้าง										↔			
๑.๓ การจัดเก็บค่าธรรมเนียมการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร										↔			

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

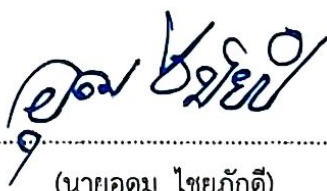
ระหว่างวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์ อำเภอสระหว้า จังหวัดนครศรีธรรมราช

กิจกรรม	พ.ศ. ๒๕๖๖			พ.ศ. ๒๕๖๗									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.	
๒.งานด้านการเบิกจ่าย													นางสาวภัทราภรณ์ โกฏกุล นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๒.๑ การยืมเงินและส่งใช้เงินยืม											↔		
๒.๒ การใช้และการรักษารถยนต์											↔		
๒.๓ การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการต่างๆ											↔		
๒.๔ งานพัสดุและการจัดซื้อจัดจ้าง											↔		
๔. งานด้านการให้คำปรึกษา													นางสาวภัทราภรณ์ โกฏกุล นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
บริการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ (ตลอดเวลา)	←											→	

ลงชื่อ..........ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวภัทราภรณ์ โกฏกุล)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ..........ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ
(นายชาติรี แก้วเขียว)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์ รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายอุดม ไชยภักดี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์