



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ
เรื่อง แผนการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ขององค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ

.....

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเสนอแผนการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในประจำปีต่อผู้บริหาร ท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายใน เดือนกันยายน ของทุกปี เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานต่อไป

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เรียบร้อยแล้ว และเพื่อให้การดำเนินการได้บรรลุเป้าหมายตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ข้อ ๔ จึงขอประกาศใช้แผนการการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ขององค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอและให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ ถือปฏิบัติและดำเนินการตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง
จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายหมะ เจ่มมะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบะมียอ

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลบะมียอ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันและลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยร่วมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมี ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบะมียอเป็นไปอย่างถูกต้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

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

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด(COMPLIANCE AUDITING)

หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบะมียอ (สำนัก/กอง)

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
- กองสวัสดิการสังคม

เรื่องที่จะตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ การดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๖ หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) จำนวน ๑๖ กิจกรรม ได้แก่

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม เป็นการตรวจสอบด้านการดำเนินงานและด้านการปฏิบัติงานตามระเบียบ คือ

- ๑.๑ การใช้และรักษารถยนต์
- ๑.๒ การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
- ๑.๓ ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๑.๔ ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม เป็นการตรวจสอบด้านการดำเนินงานและด้านการปฏิบัติงานตามระเบียบ คือ

- ๒.๑ หลักประกันสัญญา
- ๒.๒ การปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง
- ๒.๓ ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม เป็นการตรวจสอบด้านการดำเนินงานและด้านการปฏิบัติงานตามระเบียบ คือ

- ๓.๑ การปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง
- ๓.๒ การดำเนินการขอใบอนุญาตก่อสร้างตามกฎหมายควบคุมอาคาร
- ๓.๓ ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

๔. กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม เป็นการตรวจสอบด้านการดำเนินงานและด้านการปฏิบัติงานตามระเบียบ คือ

- ๑.๑ การปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง
- ๔.๒ การเบิกจ่ายศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- ๔.๓ ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม เป็นการตรวจสอบด้านการดำเนินงานและด้านการปฏิบัติงานตามระเบียบ คือ

- ๕.๑ การดำเนินงานหลักกองทุนสุขภาพ สปสช.
- ๕.๒ ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

๖. กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม เป็นการตรวจสอบด้านการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติงานตามระเบียบ คือ

- ๖.๑ การดำเนินงานตรวจสอบสิทธิของผู้สูงอายุและผู้พิการ
- ๖.๒ ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษา

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลบึงมะลิ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางฮายาตี หะมะ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

งบประมาณ

งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาบุคลากร จำนวนเงิน-..... บาท

(ลงชื่อ)



(นางฮายาตี หะมะ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



(นางสาวชารินทร์ กุวิง)

ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ)



(นายหมะ เจมะ)

ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๑

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัดฯ	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (COMPLIANCE AUDITING)					
	๑ การใช้และรักษารถยนต์	๑ ครั้ง/ปี	ก.ค. - ส.ค. ๒๕๖๘	๑	นางฮายาตี หะมะ	
	๒ การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย. - พ.ค. ๒๕๖๘	๑	นางฮายาตี หะมะ	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางฮายาตี หะมะ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๒

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
	ตรวจสอบการเงิน(FINANCIAL AUDITING)					
	๑ หลักประกันสัญญา ๒ การปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ม.ค. - ก.พ. ๒๕๖๘ มี.ค. - เม.ย. ๒๕๖๘	๑ ๑	นางฮายาดี ทะมะ นางฮายาดี ทะมะ	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางฮายาดี ทะมะ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๓

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (COMPLIANCE AUDITING)					
	๑ การดำเนินการขอใบอนุญาตก่อสร้างตามกฎหมายควบคุมอาคาร	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย.- พ.ค. ๒๕๖๘	๑	นางฮายาดี หะมะ	
	๒ การปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง	๑ ครั้ง/ปี	พ.ค.- มิ.ย. ๒๕๖๘	๑	นางฮายาดี หะมะ	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ



(นางฮายาดี หะมะ)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

การปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๔

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองสวัสดิการสังคม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (COMPLIANCE AUDITING)	๑ ครั้ง/ปี	ก.พ. - มี.ค. ๒๕๖๘	๑	นางฮายาตี หะมะ	
	๑ การดำเนินงานตรวจสอบสิทธิของผู้สูงอายุและผู้พิการ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ					
			ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางฮายาตี หะมะ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๕

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (COMPLIANCE AUDITING) ๑ การเบิกจ่ายศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เรื่องอื่น ๆ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย. - ก.ค. ๒๕๖๘ ตลอดปีงบประมาณ	๑	นางฮายาดี หะมะ	

(ลงชื่อ

(นางฮายาดี หะมะ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๔

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (COMPLIANCE AUDITING) ๑ การดำเนินงานหลักกองทุนสุขภาพ สปสช.	๑ ครั้ง/ปี	มี.ค.- เม.ย. ๒๕๖๘	๑	นางฮายาตี หะมะ	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ

(นางฮายาตี หะมะ)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๖

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
ทุกกอง	ตรวจสอบเรื่องอื่น ๆ					
	๑ ตรวจสอบติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ม.ค.- ก.พ. ๒๕๖๘	๑/๑๐	นางฮายาดี ทะมะ	
	๒ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ม.ค.- ก.พ. ๒๕๖๘	๑/๑๐	นางฮายาดี ทะมะ	
	๓ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ม.ค.- ก.พ. ๒๕๖๘	๑/๒๐	นางฮายาดี ทะมะ	

(ลงชื่อ



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางฮายาดี ทะมะ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

การคำนวณคน/วัน เพื่อวางแผนการตรวจสอบสำหรับตำแหน่ง
ผู้ตรวจสอบภายในโดยตำแหน่ง

รายละเอียด	จำนวนวัน
วันทำงานทั้งปี	
ตั้งแต่วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘	๒๔๐ วัน
หัก ลาพักผ่อน	๑๑ วัน
เหลือ	๒๒๙ วัน
หัก ประชุมเดือนละ ๒ วัน	๒๔ วัน
เหลือ	๒๐๕ วัน
หัก ร่วมกิจกรรม	๑๕ วัน
เหลือ	๑๙๐ วัน
หัก อบรม	๑๕ วัน
เหลือวันเพื่อการวางแผนตรวจสอบ	๑๗๕ วัน