



**แผนการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**

**หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม  
อำเภอคลองหาด จังหวัดสระแก้ว**



**แผนการควบคุมภายใน**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม อำเภอคลองหาด จังหวัดสระแก้ว**

---

**๑. หลักการเหตุผล**

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหาร สามารถนำแผนการตรวจสอบมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจนดังนั้นการจัดแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม เป็นไปอย่างถูกต้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

**๒. วัตถุประสงค์**

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์กร
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล
๔. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำในการสร้างคุณค่าเพิ่มและเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

/ขอบเขตของงานตรวจสอบ...

### ๓. ขอบเขตของงานตรวจสอบ

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในครอบคลุมถึง การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ทอง และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจซึ่งรวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ  
เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่กำหนด  
เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงเป้าหมาย วัตถุประสงค์สอดคล้องกับนโยบาย  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม
๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงิน การคลัง
๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้เหมาะสม  
กับประเภทของทรัพย์สินนั้น
๕. ประเมินผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการเงินการคลังขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม
๖. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

### ๔. หน่วยรับตรวจประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๑. สำนักงานปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษาฯ

### ๕. วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๕. ตรวจสอบการผ่านรายการ
๖. การสอบทาน
๗. การณ์สังเกตการณ์
๘. การสัมภาษณ์
๙. การยืนยัน
๑๐. การทดสอบการบวกเลข

### ๖. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

### ๗. งบประมาณ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน



#### ๘. ผู้รับผิดชอบ

นายสุชสุบิน สิ้นรัชย์ ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม และ นางสาวธิดารัตน์ บุตรดี  
ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

#### ๙. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อ  
ประโยชน์ในการตรวจสอบ
๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อย  
เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจะให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆที่ผู้บริหารสั่งให้  
ปฏิบัติในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยตรวจกระทำโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติ  
หน้าที่ให้ผู้ตรวจสอบรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสังเกตการณ์ตามควรแก่กรณี

#### ๑๐ ผู้เสนอแผนการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ

( นางสาวธิดารัตน์ บุตรดี )

เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน รักษาราชการแทน  
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

#### ๑๑. ผู้พิจารณาแผนการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ

( นายสุชสุบิน สิ้นรัชย์ )

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม

#### ๑๒. ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ

( นางสาวมณีจันทร์ ยอดทอง )

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม

ภาคผนวก

| รายละเอียดประกอบขอขอบเขตการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                     |                                                           |             |                                                                                                                                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| หน่วยตรวจรับ                                                                                                    | เรื่องที่ตรวจสอบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ความถี่ในการตรวจสอบ | ระยะเวลาในการตรวจสอบ                                      | จำนวนคน/วัน | ผู้รับผิดชอบ                                                                                                                                                   |
| <b>สำนักปลัด</b><br>- งานธุรการ<br>- งานสวัสดิการสังคม<br>- งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย<br>- งานการเจ้าหน้าที่ | <b>งานธุรการ</b><br>- สอบการจัดทำทะเบียนชุมชนห้องรับ-ส่ง<br>- ตรวจสอบการจัดเก็บเอกสาร<br><b>งานสวัสดิการสังคม</b><br>- สอบทานการปฏิบัติงานและดำเนินงานของสวัสดิการสงเคราะห์<br>- สอบการจัดวางระบบควบคุมภายใน<br>เกี่ยวกับการดำเนินงานด้านสังคมสงเคราะห์<br><b>งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</b><br>- สอบทานการจัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยได้ปฏิบัติตามถูกต้องตามระเบียบ<br>- สอบทานการจัดวางระบบควบคุมภายใน<br>เกี่ยวกับการดำเนินงานป้องกันและบรรเทา | ๑                   | ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕                           | ๒           | นายสุสุบิน สีนุชัย<br>ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม<br><br>นางสาวธิดารัตน์ บุตรดี<br>เจ้าพนักงานการปฏิบัติการ รักษาการแทน<br>นักวิชาการตรวจสอบภายใน |
|                                                                                                                 | <b>งานการเจ้าหน้าที่</b><br>- สอบทานการเลื่อนขั้นเงินเดือน ค่าจ้าง<br>ค่าตอบแทน ได้ปฏิบัติตามถูกต้องตามระเบียบ<br>- สอบทานการปฏิบัติงานและดำเนินงานของ<br>งานการเจ้าหน้าที่<br>- สอบทานการจัดทำสัญญาจ้างพนักงานใต้<br>ปฏิบัติถูกต้อง                                                                                                                                                                                                                      | ๒                   | ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - มีนาคม ๒๕๖๕<br>เมษายน ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๕ |             |                                                                                                                                                                |

**แผนการตรวจสอบภายใน**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม อำเภอคลองหาด จังหวัดสระแก้ว**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**

| รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                     |                                 |             |                                                                                                                                                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| หน่วยตรวจรับ                                                                                                                                | เรื่องที่ตรวจสอบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ความถี่ในการตรวจสอบ | ระยะเวลาในการตรวจสอบ            | จำนวนคน/วัน | ผู้รับผิดชอบ                                                                                                                                                     |
| <b>กองคลัง</b><br>- งานการเงินและบัญชี<br>- งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้<br>- งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน<br>- งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ | <b>งานการเงินและบัญชี</b><br>- สอบการกรบันทึกบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์ถูกต้องตามวิธีปฏิบัติ<br>- สอบทานการปฏิบัติงานและดำเนินงานของเจ้าหน้าที่งานการเงินและบัญชี<br><b>งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</b><br>- สอบทานการจัดทำทะเบียนผู้เสียภาษีถูกต้องตามระเบียบ<br><b>งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</b><br>- สอบทานการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดไว้<br>- สอบทานการใช้โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน LTAX๓๐๐๐) มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลต่อหน่วยงานอย่างไร<br><b>งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</b><br>- สอบทานการปฏิบัติงานและดำเนินงานของเจ้าหน้าที่งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ<br>- สอบทานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๕ เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง | ๑                   | ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ | ๒           | นายสุสุบิน สิมสุชัย<br>ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม<br><br>นางสาวอิศรัตน์ บุตรดี<br>เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติการ วิชาการแผน<br>นักวิชาการตรวจสอบภายใน |
|                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                     | ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ |             |                                                                                                                                                                  |
|                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                     | ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ |             |                                                                                                                                                                  |
|                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                     | ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ |             |                                                                                                                                                                  |

## แผนการตรวจสอบภายใน

[illegible]



**แผนการตรวจสอบภายใน**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม อำเภอคลองหาด จังหวัดสระแก้ว**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**

| รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                     |                                 |             |                                                                                             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| หน่วยตรวจรับ                                                                                                             | เรื่องที่ตรวจสอบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ความถี่ในการตรวจสอบ | ระยะเวลาในการตรวจสอบ            | จำนวนคน/วัน | ผู้รับผิดชอบ                                                                                |
| กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม<br>- งานบริหารการศึกษา<br>- งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม<br>- งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก | - <u>งานบริหารการศึกษา</u><br>- สอบทานการปฏิบัติงานและดำเนินงานของเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับแผนการศึกษา<br>- สอบทานการพัฒนาทางวิชาการ<br>- สอบการจัดวางระบบควบคุมภายใน<br>- <u>งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u><br>- สอบทานการจัดกิจกรรมที่ส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม<br>- สอบทานการปฏิบัติงานและดำเนินงานของเจ้าหน้าที่งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม<br>- <u>งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</u><br>- สอบทานการปฏิบัติงานและดำเนินงานของเจ้าหน้าที่งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก<br>- สอบการจัดวางระบบควบคุมภายใน<br>- สอบทานการเบิกจ่ายงบประมาณศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก | ๑                   | ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ | ๒           | นายสุชสุบิน สิ้นชัย<br>ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม                             |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                     | ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ |             | นางสาวอิติรัตน์ บุตรดี<br>เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติการ รักษาการแทน<br>นักวิชาการตรวจสอบภายใน |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                     | ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ |             |                                                                                             |