

แผนการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ของ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลือ<sup>๑</sup>  
อำเภอปทุมราชวงศ์ จังหวัดอัมนาจเจริญ

## แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์กรบริหารส่วนตำบลลือ

\*\*\*\*\*

### วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติตามภารกิจของหน่วยงาน ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย  
ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตาม  
กิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจสอบ
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติตาม โดยใช้ข้อมูลด้านการ  
ตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

### ขอบเขตการตรวจสอบ

#### ๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

หน่วยรับตรวจสอบองค์กรบริหารส่วนตำบลลือ จำนวน ๕ ส่วนงาน (สำนัก/กอง)  
- สำนักปลัด  
- กองคลัง  
- กองช่าง  
- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม รวมถึง กองทุนสปสช.  
- กองการศึกษา รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เรื่องที่ตรวจสอบ ภาคภูมิรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ที่แนบ

##### ๑.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) :

(๑) การเก็บรักษาเงิน

(๒) ลูกหนี้/ก้ามีค้างชำระและการติดตามลูกหนี้/ก้ามค้างชำระ

##### ๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance Audit) :

(๑) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

(๒) การควบคุมครุภัณฑ์ วัสดุ อุปกรณ์ในการดำเนินงาน

(๓) การตรวจสอบพัสดุประจำปีของ ศพด.

##### ๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) :

(๑) การช่วยเหลือประชาชน

(๒) เงินอุดหนุนสำหรับการดำเนินงานตามแนวทางโครงการพัฒนาด้านสาธารณสุข

### ๓.๔ การตรวจสอบอื่น ๆ

- ๑) ความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศของหน่วยงาน
- ๒) ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๓) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

### ๔. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

#### ๔.๑ งานบริการให้คำปรึกษา

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้ปัจจุบันปัญชาและคณะกรรมการผู้บริหาร อบต.ลือ

#### ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- นางรัชณีย์ สายแวง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
- ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

#### งบประมาณ

งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาบุคลากร จำนวนเงิน - บาท

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางรัชณีย์ สายแวง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)

ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นายธเนตร สายแวง)

รองปลัดองค์กรบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์กรบริหารส่วนตำบล

ความเห็นนายกองค์กรบริหารส่วนตำบลลือ

อนุมัติ

ไม่อนุมัติ

(ลงชื่อ)

ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายโสมพงษ์ วันดี)

นายกองค์กรบริหารส่วนตำบลลือ

วันที่ ๑๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

## ออกสารແນນແຜ່ງ ๑

## รายงานผลการตรวจสอบประเมินค่าธรรมเนียม

## แผนผังแผนกรดตรวจสอบประเมินค่าธรรมเนียม พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจสอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความสำคัญ	ระยะเวลา	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัดฯ	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การตรวจสอบการปฏิบัติตามภาระเบี้ยງ (Compliance Audit)	ความสำคัญ	ที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๑ การหักยกเวลาระยะหนึ่ง	๑ ตรวจสอบความถูกต้องของเงินเดือนโดยรายบุคคล	๓ ครั้ง/ปี	วันวานตาม ๒๕๖๔	๑/๑๔	นางรัชฎ์ ส่ายເງວ	
๒ ความมุ่งประสงค์ลดภาระของเงินเดือนโดยรายบุคคล	๒ ตรวจสอบความถูกต้องของเงินเดือนโดยรายบุคคล	๓ ครั้ง/ปี	มีวันหยุด ๒๕๖๔	๑/๑๔	นางรัชฎ์ ส่ายເງວ	
๓ การสอนพากษาตรวจสอบผู้สอบครุยคุณภาพใหม่	๓ ตรวจสอบความถูกต้องของเงินเดือนโดยรายบุคคล	๓ ครั้ง/ปี	๒๕๖๔	๑/๑๔	นางรัชฎ์ ส่ายເງວ	
๔ วางแผนการปรึกษาจัดการความเสี่ยง	๔ วางแผนการปรึกษาจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	๒๕๖๔	๑/๐๕	นางรัชฎ์ ส่ายເງວ	
๕ บริการให้คำปรึกษา	๕ บริการให้คำปรึกษา	๑ ครั้ง/ปี	๒๕๖๔	๑/๐๕	นางรัชฎ์ ส่ายເງວ	
	๕ บริการให้คำปรึกษาและนำ		ตลอดปีงบประมาณ		นางรัชฎ์ ส่ายເງວ	

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบฯ

(นางรัชฎ์ ส่ายເງວ)

ผู้อนุมัติว่าตรวจสอบอย่างถูกต้อง

၁၇၈၂ ခုနှစ်၊ မြန်မာနိုင်ငံ၊ ရန်ကုန်တောင်၊ အနောက် ၁၃၀၀ ပါတီ၊ မြန်မာနိုင်ငံ၊ ရန်ကုန်တောင်၊ အနောက် ၁၃၀၀ ပါတီ

សាស្ត្រពិភាក្សាថ្មី ៩០១០

ପ୍ରକାଶକ ପରିଷଦ୍ ପାଇଁ ଆମ ଯେତେ କଥା ହେଉଥିଲା ତାକୁ ଆମଙ୍କୁ ଆମର ପରିଷଦ୍ ପାଇଁ ଆମର ପରିଷଦ୍ ପାଇଁ ଆମଙ୍କୁ ଆମର ପରିଷଦ୍ ପାଇଁ

แผนผังนักการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔							
หน่วยรับตรวจสอบ	เครื่องที่ตรวจสอบ	ความต้องการ ในการตรวจสอบ	ระยะเวลา	จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ	
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)	การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) ๑ การเงินรักษาเงิน ๒ ลูกหนี้ภาครัฐซึ่งทำธุรกรรมและกิจกรรมติดตามถูกกฎหมาย ๓ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance Audit) ๔ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ใบกำรสำคัญ ๕ การตรวจสอบอื่น ๆ ๖ การสอบทานการประมูลผลการจัดซื้อจัดจ้างใน ๗ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ๘ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๙ การบริการให้คำปรึกษาเบื้องต้น	๑ ครรภ./ปี ๒ ครรภ./ปี ๓ ครรภ./ปี ๔ ครรภ./ปี ๕ ครรภ./ปี ๖ ครรภ./ปี ๗ ครรภ./ปี ๘ ครรภ./ปี ๙ ครรภ./ปี	ประมาณ ๒๕๐-๓๐๐ ประมาณ ๒๕๐-๓๐๐ ประมาณ ๒๕๐-๓๐๐ ประมาณ ๒๕๐-๓๐๐ ประมาณ ๒๕๐-๓๐๐ ประมาณ ๒๕๐-๓๐๐ ประมาณ ๒๕๐-๓๐๐ ประมาณ ๒๕๐-๓๐๐ ประมาณ ๒๕๐-๓๐๐	๑/๗๐ ๑/๗๐ ๑/๗๐ ๑/๗๐ ๑/๗๐ ๑/๗๐ ๑/๗๐ ๑/๐๕ ๑/๐๕	นางรัชฎ์สัย สายแวง นางรัชฎ์สัย สายแวง นางรัชฎ์สัย สายแวง นางรัชฎ์สัย สายแวง นางรัชฎ์สัย สายแวง นางรัชฎ์สัย สายแวง นางรัชฎ์สัย สายแวง นางรัชฎ์สัย สายแวง นางรัชฎ์สัย สายแวง	หมายเหตุ
						นางรัชฎ์สัย สายแวง	

## ឧបករណីការប្រើប្រាស់នឹងពំនុញតិ៍

រាយក្រឹតប្រជុំរករណូនបែងប្រចាំរដ្ឋប្រជាជាតិ  
នៃប្រធានការត្រួវទូទាត់សម្រាប់ប្រព័ន្ធប្រជាជាតិ

## ការសារនោយអាជីវកម្ម

## លក្ខណៈប្រព័ន្ធដែលបានបង្កើតឡើង

ការងារ	គេវេចទូទាត់សម្រាប់	គោលការណ៍	របៀបរាយការ	តម្លៃទូទាត់សម្រាប់	គោលការណ៍	របៀបរាយការ	តម្លៃទូទាត់សម្រាប់	ការងារ	គេវេចទូទាត់សម្រាប់	គោលការណ៍	របៀបរាយការ	តម្លៃទូទាត់សម្រាប់
ការងារ	ការងារដើម្បីបញ្ចប់តាមក្រុមហ៊ុន (Assurance Services)	ការទទួលទំនាក់ទំនង (Compliance Audit)	ការគ្រប់គ្រងការប្រជុំរករណូនបែងប្រចាំរដ្ឋប្រជាជាតិ	១ ការគ្រប់គ្រងការប្រជុំរករណូនបែងប្រចាំរដ្ឋប្រជាជាតិ	១ គ្រឿង/ឆ្នាំ	១ គ្រឿង/ឆ្នាំ	១ គ្រឿង/ឆ្នាំ	២ ការសម្រេចការប្រជុំរករណូនបែងប្រចាំរដ្ឋប្រជាជាតិ	២ គ្រឿង/ឆ្នាំ	២ គ្រឿង/ឆ្នាំ	២ ការសម្រេចការប្រជុំរករណូនបែងប្រចាំរដ្ឋប្រជាជាតិ	២ គ្រឿង/ឆ្នាំ
ការងារ	ការងារដើម្បីបញ្ចប់តាមក្រុមហ៊ុន (Assurance Services)	ការទទួលទំនាក់ទំនង (Compliance Audit)	ការគ្រប់គ្រងការប្រជុំរករណូនបែងប្រចាំរដ្ឋប្រជាជាតិ	៣ ការគ្រប់គ្រងការប្រជុំរករណូនបែងប្រចាំរដ្ឋប្រជាជាតិ	៣ គ្រឿង/ឆ្នាំ	៣ គ្រឿង/ឆ្នាំ	៣ គ្រឿង/ឆ្នាំ	៤ ការសម្រេចការប្រជុំរករណូនបែងប្រចាំរដ្ឋប្រជាជាតិ	៤ គ្រឿង/ឆ្នាំ	៤ គ្រឿង/ឆ្នាំ	៤ ការសម្រេចការប្រជុំរករណូនបែងប្រចាំរដ្ឋប្រជាជាតិ	៤ គ្រឿង/ឆ្នាំ
ការងារ	ការងារដើម្បីបញ្ចប់តាមក្រុមហ៊ុន (Assurance Services)	ការទទួលទំនាក់ទំនង (Compliance Audit)	ការគ្រប់គ្រងការប្រជុំរករណូនបែងប្រចាំរដ្ឋប្រជាជាតិ	៥ ការងារដើម្បីបញ្ចប់តាមក្រុមហ៊ុន (Consulting Services)	៥ គ្រឿង/ឆ្នាំ	៥ គ្រឿង/ឆ្នាំ	៥ គ្រឿង/ឆ្នាំ	៦ ការសម្រេចការប្រជុំរករណូនបែងប្រចាំរដ្ឋប្រជាជាតិ	៦ គ្រឿង/ឆ្នាំ	៦ គ្រឿង/ឆ្នាំ	៦ ការសម្រេចការប្រជុំរករណូនបែងប្រចាំរដ្ឋប្រជាជាតិ	៦ គ្រឿង/ឆ្នាំ
ការងារ	ការងារដើម្បីបញ្ចប់តាមក្រុមហ៊ុន (Assurance Services)	ការទទួលទំនាក់ទំនង (Compliance Audit)	ការគ្រប់គ្រងការប្រជុំរករណូនបែងប្រចាំរដ្ឋប្រជាជាតិ	៧ ការងារដើម្បីបញ្ចប់តាមក្រុមហ៊ុន (Consulting Services)	៧ គ្រឿង/ឆ្នាំ	៧ គ្រឿង/ឆ្នាំ	៧ គ្រឿង/ឆ្នាំ	៨ ការសម្រេចការប្រជុំរករណូនបែងប្រចាំរដ្ឋប្រជាជាតិ	៨ គ្រឿង/ឆ្នាំ	៨ គ្រឿង/ឆ្នាំ	៨ ការសម្រេចការប្រជុំរករណូនបែងប្រចាំរដ្ឋប្រជាជាតិ	៨ គ្រឿង/ឆ្នាំ

(លទ្ធផល)

ជាពេលវេលាទីន្ទាវិជ្ជកម្ម

សាយកែវ (សាយកែវ)

អំពីអាមេរិករដ្ឋប្រជាជាតិ

ជាពេលវេលាទីន្ទាវិជ្ជកម្ម

ឧបត្ថម្ភបច្ចុប្បន្នអារស៊ីវិណុក

រាយក្រប់ប្រើប្រាស់ក្រសួងពេទ្យការពារទាញសរុប

នៃក្រសួងពេទ្យនៃរដ្ឋបាល និងក្រសួងពេទ្យនៃរដ្ឋបាល និងក្រសួងពេទ្យនៃរដ្ឋបាល

និងក្រសួងពេទ្យនៃរដ្ឋបាល និងក្រសួងពេទ្យនៃរដ្ឋបាល

អនុវត្តន៍ប្រាជុទ្ទ	ត្រូវការពិនិត្យ និងការត្រួតពិនិត្យ	គ្រប់គ្រងពិនិត្យ និងការត្រួតពិនិត្យ	គ្រប់គ្រងពិនិត្យ និងការត្រួតពិនិត្យ	គ្រប់គ្រងពិនិត្យ និងការត្រួតពិនិត្យ	គ្រប់គ្រងពិនិត្យ និងការត្រួតពិនិត្យ
កិច្ចការគិតថ្មី គារបង្កើត	ការពារទាញសរុបតាមក្រុមហ៊ុយ (Compliance Audit)	ការពារទាញសរុបតាមក្រុមហ៊ុយ (Assurance Services)			
វិធាននុវត្តន៍	១ ការពារទាញសរុបតាមក្រុមហ៊ុយ គឺជាគម្រោង គិត។ និងនឹងឈើ ១	១ គ្រប់គ្រងពិនិត្យ និងការត្រួតពិនិត្យ	១ គ្រប់គ្រងពិនិត្យ និងការត្រួតពិនិត្យ	១ គ្រប់គ្រងពិនិត្យ និងការត្រួតពិនិត្យ	១ គ្រប់គ្រងពិនិត្យ និងការត្រួតពិនិត្យ
	២ ការសរុបតាមក្រុមហ៊ុយ និងការពារទាញសរុបតាមក្រុមហ៊ុយ នឹង ការសរុបតាមក្រុមហ៊ុយ និងការពារទាញសរុបតាមក្រុមហ៊ុយ នឹង	២ គ្រប់គ្រងពិនិត្យ និងការត្រួតពិនិត្យ	២ គ្រប់គ្រងពិនិត្យ និងការត្រួតពិនិត្យ	២ គ្រប់គ្រងពិនិត្យ និងការត្រួតពិនិត្យ	២ គ្រប់គ្រងពិនិត្យ និងការត្រួតពិនិត្យ
	៣ ការប្រើប្រាស់សំគាល់ពេលវេលាបាន ក្នុងការគិតថ្មី និងក្នុងការពារទាញសរុប				
	៤ ការប្រើប្រាស់សំគាល់ពេលវេលាបាន ក្នុងការគិតថ្មី និងក្នុងការពារទាញសរុប				
	៥ ការប្រើប្រាស់សំគាល់ពេលវេលាបាន ក្នុងការគិតថ្មី និងក្នុងការពារទាញសរុប				

(ត្រូវការពិនិត្យ)

ឯកចាត់ហាមបង្កើតទាញសរុប

(អារម្មណី តាមរយៈរាយ)

ខ្លួនឯកចាត់ហាមបង្កើតទាញសរុប

ວັດທີການຮັບຮັດການສ່ວນທຳນັກສຶກ

ຮາຍລະເມືອດປະກອບນະບາຍຕົກລາຄາຮັດການ  
ແລ້ງປະເມີນການຕຽບຮັດການປະຈຳຢືນປະກາດມາຄຸມ ພ.ຄ. ໄດ້ແລ້ວ

ໂຄສາຮັດການແພິນ

ຕະ

ຫຼາຍວ່າງວັດທີ	ເຮືອງທີ່ຕຽບຮັດການ	ຄວາມຄື ໃນການ ຕຽບຮັດການ	ຮະຍະບາດ ທີ່ຕຽບຮັດການ	ຈຳນວນ ຄນ / ວັນ	ຜູ້ຮັບຜິດຂອງໄປ	ໜ້າມຍາເຫຼືອ
ກອງສານາຮັດມືນ ແລະສັ່ງແວດລືມ	ຈານນີ້ຮັກໃຫ້ຄວາມເຂົ້າມີນີ້ (Assurance Services) ການຕຽບຮັດສອນການດຳເນີນຈານ (Performance Audit)	ຕຽບຮັດສອນ	ທີ່ຕຽບຮັດການ			ໜ້າມຍາເຫຼືອ
၁	ເສື່ອນດີຫຼຸ່ມສໍາກັບການຕຳແໜ່ງຈານຕາມແນວຫາງໂຄຮງການ ພະຍາດດຳເຮັດຕ້ານສາරົດຮອນສູນ ເຮືອງຈິນ ຖ	၃ ດົກ/ປີ	ສຶກພາດນີ້ ໄດ້ແລ້ວ	၁/၆၀	ນາງຮັບຜົນຍີ່ ສາຍແວງ	
၂	ການສອນຫານການປຽບແນີ້ຜົກກາຣຄວບຄຸມກາຍໃໝ່	၃ ດົກ/ປີ	ຜູ້ສາດນີ້ ໄດ້ແລ້ວ	၁/၀၅	ນາງຮັບຜົນຍີ່ ສາຍແວງ	
၃	ການສອນຫານການປຽບແນີ້ຜົກກາຣຄວບຄຸມກາຍໃໝ່ ຈານນີ້ຮັກໃຫ້ດຳເນີນການຕຳແໜ່ງ ພະຍາດດຳເຮັດຕ້ານສາරົດຮອນສູນ ເຮືອງຈິນ ພ	၃ ດົກ/ປີ	ພົມລົງຈິກຍົນ ໄດ້ແລ້ວ	၁/၀၅	ນາງຮັບຜົນຍີ່ ສາຍແວງ	
၄	ການປຽບແນີ້ຜົກກາຣຄວບຄຸມກາຍໃໝ່ ຕົລອດປິ່ງປະກະມາຍ				ນາງຮັບຜົນຍີ່ ສາຍແວງ	

(ຈິງຈຶ່ງ)

ຜູ້ຮັບຜິດຂອງໄປ

(ນາງຮັບຜົນຍີ່  
ສາຍແວງ)

ຫຼາຍວ່າງວັດທີ

ຫຼາຍວ່າງວັດທີ