

แผนการตรวจสอบประจำปี (Internal Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

เสนอ

หัวหน้าส่วนราชการ ผู้บริหารท้องถิ่น และผู้บังคับบัญชา

โดย

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

แผนการตรวจสอบภายในนี้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่างๆ ที่พึงปฏิบัติ จากระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องดังนี้

- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายใน อบท. ฯ พ.ศ. ๒๕๔๕
- ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหน้าที่ผู้ตรวจสอบ ฯ พ.ศ. ๒๕๔๖
- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (แก้ไขถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖)
- ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๑. หลักการตรวจสอบ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยในการดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนองให้เป็นไปอย่างถูกต้องมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานที่ผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นในการบริหารราชการตำบล ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติตามปกติ ซึ่งต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและสามารถตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง เป็นไปอย่างถูกต้อง ประชาชนพึงพอใจที่มีส่วนร่วมในการตรวจสอบได้และตรงกับวัตถุประสงค์ของทางราชการ นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ รวมทั้งระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดหรือไม่

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสมหรือไม่

๔. เพื่อสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสมหรือไม่

๕. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัดยิ่งขึ้น

๖. เพื่อให้ผู้บริหารส่วนท้องถิ่นได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลจากการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตและแนวทางการตรวจสอบ

๓.๑ ขอบเขตของการตรวจสอบภายในครอบคลุมถึง การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในถึง การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนองและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบและการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและ / หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่กำหนดเพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงิน การคลัง

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้เหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕. ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงินการคลังขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

๖. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๓.๒ หน่วยตรวจรับตรวจ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

๑. สำนักปลัด

๒. กองคลัง

๓. กองช่าง

๓.๓ แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับได้โดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินการบริหารและปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สินรวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่า เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๓. ประเมินการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตาม (๑) และ (๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนดเพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๕. การตรวจสอบเกี่ยวกับเรื่องอื่นๆ หรือเรื่องที่ได้รับมอบหมาย

๖. การติดตามประเมินผล การจัดทำรายงานระบบควบคุมภายใน

๗. การชี้แจงผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

๓.๔ วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตรวจ
๒. การตรวจนับ
๓. การยืนยันยอด
๔. การตรวจสอบใบสำคัญ เอกสารต้องเป็นเอกสารจริง
๕. การคำนวณ
๖. การตรวจสอบผ่านรายการ
๗. การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
๘. การตรวจทานรายการผิดปกติ
๙. การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
๑๐. วิเคราะห์เปรียบเทียบ
๑๑. การสอบถาม
๑๒. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๑๓. การสืบสวน
๑๔. การตรวจทาน
๑๕. การประเมินผล

๔. ช่วงเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจ

นายวรพล อานจันทิก ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

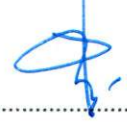
๖. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน ค่าวัสดุสำนักงานในการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไม่ได้ตั้งงบประมาณเบิกจ่าย เพื่อเป็นการประหยัดทรัพยากรและเป็นการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด ดังนั้น การใช้วัสดุสำนักงานในการตรวจสอบภายในจึงเบิกวัสดุสำนักงานเท่าที่จำเป็นจากสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

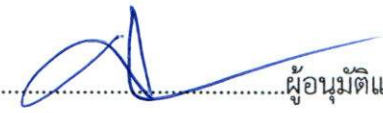
(นายวรพล อานันท์ก)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติงาน

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นายจิรวิชัย ป้องขารี่)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายสมศักดิ์ มาชา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

รายละเอียดแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/ครั้ง
กองคลัง	๑. ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ๒. การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ๓. สอบทานการติดตามประเมินผลระบบการควบคุม -การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๘ และข้อ ๙	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ม.ค.๖๘ ม.ค.๖๘ ก.ย.๖๘	๑/๑ ๑/๑ ๑/๑
	๔. สอบทานและติดตามการบริหารจัดการความเสี่ยง -การจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๙	๑ ครั้ง/ปี	ก.ย.๖๘	๑/๑
ผู้รับผิดชอบในการตรวจ นายวรพล อานจันทิก ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ หมายเหตุ- แผนปฏิบัติการตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสมของสถานการณ์				

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

รายละเอียดแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/ครั้ง
กองช่าง	๑. การดำเนินการขอใบอนุญาตก่อสร้างตามกฎหมายควบคุมอาคาร	๑ ครั้ง/ปี	ก.พ.๖๘	๑/๑
	๒. การใช้และรักษารถยนต์	๑ ครั้ง/ปี	มี.ค.๖๘	๑/๑
	๓. สอบทานการติดตามประเมินผลระบบการควบคุม	๑ ครั้ง/ปี	ก.ย.๖๘	๑/๑
	-การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๘ และข้อ ๙			
	๔. สอบทานและติดตามการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ก.ย.๖๘	๑/๑
	-การจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๙			
ผู้รับผิดชอบในการตรวจ นายวชิรพล อานจันทิก ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ หมายเหตุ- แผนปฏิบัติการตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสมของสถานการณ์				

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

รายละเอียดแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/ครั้ง
สำนักปลัด	๑. งานป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย	๑ ครั้ง/ปี	พ.ค.๖๘	๑/๑
	๒.การใช้และรักษารถยนต์	๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย.๖๘	๑/๑
	๓. สอบทานการติดตามประเมินผลระบบการควบคุม	๑ ครั้ง/ปี	ก.ย.๖๘	๑/๑
	-การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๘ และข้อ ๙			
	๔. สอบทานและติดตามการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ก.ย.๖๘	๑/๑
	-การจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๙			

ผู้รับผิดชอบในการตรวจ นายวชิรพล อานจันทิก ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หมายเหตุ- แผนปฏิบัติการตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสมของสถานการณ์