



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

ที่ ขก ๘๘๘๐๑/๒๕๖๖

วันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๔ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด” และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการ ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการ ตรวจสอบภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวดที่ ๒ หน้าที่ความรับผิดชอบ ข้อ ๑๓ (๖) และหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อ พิจารณานุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง เป็นไปตาม มาตรฐานการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และคู่มือตรวจสอบ ภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทยกำหนด ว่าด้วยแนวทางการตรวจสอบ ความ ถูกต้องและน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ตรวจสอบการปฏิบัติงานรวมถึงงานด้านบริการอื่นๆ ให้เป็นไปตาม นโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนการดูแลรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สิน การใช้ทรัพยากร ทุกประเภท เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัด ด้วยเทคนิคและวิธีการที่ยอมรับโดยทั่วไป ซึ่ง เป็นกิจกรรมที่ดำเนินการอย่างเป็นกลาง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าสามารถป้องกันการเกิดความเสียหายหรือ ทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับงานการเงินหรือทรัพย์สินต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อให้สามารถแก้ไขได้ ทันทีทั้งที่เมื่อเกิดความผิดพลาดขึ้น หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และปฏิทินการปฏิบัติงาน ตามรายละเอียดเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และแจ้งเวียนให้หน่วยรับตรวจภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง เพื่อจกได้ดำเนินการตามระเบียบฯ ต่อไป

วิรัชพล

(นายวิรัชพล อานจันทิก)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความคิดเห็นปลัดฯ

.....



(นายจิรวิชัย ป้องขารี่)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

ความคิดเห็นนายกฯ

.....



(นายสมศักดิ์ มาซา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ที่	ปัจจัยความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	☐ อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบ	☐ อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐ % แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☐ อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอนักไขเป็น.....
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	☐ มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	☐ มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจแต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	☐ มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจและไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอนักไขเป็น.....
๓	ด้านการเงิน Financail (F) จำนวนงบประมาณที่ได้รับ	☐ จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อบต.	☐ จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐-๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อบต.	☐ จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อบต.	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอนักไขเป็น.....
๔	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และติดตามแก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	☐ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ	☐ ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	☐ ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอนักไขเป็น.....
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของหัวหน้างาน	☐ มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๓ ปีหรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติมากกว่า ๕ ปี	☐ มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	☐ มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอนักไขเป็น.....

ที่	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยง		ด้านกลยุทธ์	ด้านการ ปฏิบัติงาน	ด้าน การเงิน	ด้านกฎ ระเบียบ และ ข้อบังคับ	ด้านการ บริหาร ความรู้	คะแนน เสี่ยง
				(S)	(O)	(F)	(C)	(K)	(เฉลี่ย)
	สำนักปลัด								
๑)	การปฏิบัติงานสารบรรณธุรการ			๒	๒	๑	๑	๒	๑.๖
๒)	การใช้และรักษารถยนต์			๒	๒	๒	๒	๒	๒
๓)	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น			๑	๒	๒	๒	๑	๑.๖
๔)	การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี			๒	๓	๑	๑	๑	๑.๖
๕)	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ			๓	๓	๓	๒	๑	๒.๔
	กองคลัง								
๖)	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ			๑	๑	๑	๑	๑	๑
๗)	การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินฝากบัญชีธนาคาร			๒	๑	๑	๑	๒	๑.๔
๘)	การเบิกจ่ายเงิน			๓	๓	๓	๒	๑	๒.๔
๙)	การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน			๑	๒	๒	๑	๓	๑.๘
๑๐)	การรับเงินและนำส่งเงิน			๒	๑	๑	๑	๓	๑.๖
๑๑)	หลักประกันสัญญา			๓	๓	๓	๒	๑	๒.๔
๑๒)	การตรวจสอบพัสดุ			๑	๒	๒	๑	๑	๑.๔
	กองช่าง								
๑๓)	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ			๓	๑	๑	๑	๑	๑.๔
๑๔)	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร			๒	๒	๓	๑	๑	๑.๘
๑๕)	การใช้และรักษารถยนต์			๓	๓	๑	๒	๓	๒.๔

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
๒.๓๓ - ๓.๐๐	สูง = ๓
๑.๖๘ - ๒.๓๒	ปานกลาง = ๒
๑.๐ - ๑.๖๗	ต่ำ = ๑

หมายเหตุ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงอาจกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบเป็น ๓ ระดับ ได้แก่ สูง กลาง ต่ำ

และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย เช่น ระดับสูง = ๓ คะแนน ระดับกลาง = ๒ คะแนน ระดับต่ำ = ๑ คะแนน หรืออาจกำหนดเป็น ๕ ระดับ เช่น สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ ต่ำมาก เพื่อให้ได้คะแนนที่สามารถวิเคราะห์ความเสี่ยง ได้

ค่าสูงสุด ๓

ค่าต่ำสุด ๑

ค่าพิสัย ๒

ช่วงของค่าพิสัย (๒ หาร ๓) = ๐.๖๗ (๓ = ระดับความเสี่ยงกำหนดเป็น ๓ ระดับ)

ช่วงค่าความเสี่ยง =	๒.๓๓ - ๓.๐๐
ช่วงค่าความเสี่ยงปานกลาง =	๑.๖๘ - ๒.๓๒
ช่วงค่าความเสี่ยงต่ำ =	๑.๐ - ๑.๖๗

$$(๓ - ๐.๖๗ = ๒.๓๓)$$

$$(๑ + ๐.๖๗ = ๑.๖๗)$$

การจัดลำดับความเสี่ยง

หน่วยงาน	กิจกรรม	คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความสำคัญ
กองคลัง	การเบิกจ่ายเงิน	๒.๔	๓	๑
กองคลัง	หลักประกันสัญญา	๒.๔	๓	๒
กองช่าง	การใช้และรักษารถยนต์	๒.๔	๓	๓
สำนักปลัด	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๒.๔	๓	๔
สำนักปลัด	การใช้และรักษารถยนต์	๒	๒	๕
กองคลัง	การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน	๑.๘	๒	๖
กองช่าง	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ตัดแปลง รื้อถอนอาคาร	๑.๘	๒	๗
สำนักปลัด	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	๑.๖	๑	๘
สำนักปลัด	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑.๖	๑	๙
สำนักปลัด	การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑.๖	๑	๑๐
กองคลัง	การรับเงินและนำส่งเงิน	๑.๖	๑	๑๑
กองช่าง	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	๑.๔	๑	๑๒
กองคลัง	การตรวจสอบพัสดุ	๑.๔	๑	๑๓
กองคลัง	การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินฝากบัญชีธนาคาร	๑	๑	๑๔
กองคลัง	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	๑	๑	๑๕

คะแนนความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๒.๓๓ - ๓.๐๐	สูง
๑.๖๘ - ๒.๓๒	ปานกลาง
๑.๐ - ๑.๖๗	ต่ำ

แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

แผนการตรวจสอบประจำปี (Internal Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

เสนอ

หัวหน้าส่วนราชการ ผู้บริหารท้องถิ่น และผู้บังคับบัญชา

โดย

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

แผนการตรวจสอบภายในนี้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน โดยผู้ตรวจสอบ
ภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่างๆ ที่พึงปฏิบัติ จากระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องดังนี้

- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายใน อบท. ๖ พ.ศ. ๒๕๔๕
- ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหน้าที่ผู้ตรวจสอบ ๖ พ.ศ. ๒๕๔๖
- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ
ภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑. หลักการตรวจสอบ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยในการดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนองให้เป็นไปอย่างถูกต้องมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานที่ผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นในการบริหารราชการตำบล ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติตามปกติ ซึ่งต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและสามารถตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง เป็นไปอย่างถูกต้อง ประชาชนพึงพอใจที่มีส่วนร่วมในการตรวจสอบได้และตรงกับวัตถุประสงค์ของทางราชการ นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ รวมทั้งระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (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 โดยใช้ข้อมูลทางการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตและแนวทางการตรวจสอบ

๓.๑ ขอบเขตของการตรวจสอบภายในครอบคลุมถึง การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในถึง การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนองและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง 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 ๒๕๖๖

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 ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ 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 ๒๕๖๖ (ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖)

๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจ

นายชิรพล อานจันทิก ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

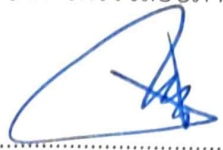
๖. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน คำว่าวัสดุสำนักงานในการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไม่ได้ตั้งงบประมาณเบิกจ่าย เพื่อเป็นการประหยัดทรัพยากรและเป็นการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด ดังนั้น การใช้วัสดุสำนักงานในการตรวจสอบภายในจึงเบิกวัสดุสำนักงานเท่าที่จำเป็นจากสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

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

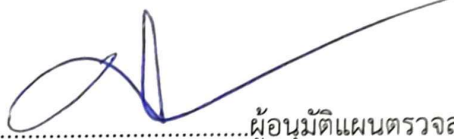
(นายวชิรพล อานันท์กิต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติงาน

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

(นายจิรวิทย์ ป้องขารี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

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

(นายสมศักดิ์ มาชา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

รายละเอียดแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/ครั้ง
กองคลัง	๑. การเบิกจ่าย	๑ ครั้ง/ปี	พ.ค.๖๖	๑/๑
	๒. หลักประกันสัญญา	๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย.๖๖	๑/๑
	๓. สอบทานการติดตามประเมินผลระบบการควบคุม	๑ ครั้ง/ปี	ก.ค.๖๖	๑/๑
	-การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ และข้อ ๙			
	๔. สอบทานและติดตามการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค.๖๖	๑/๑
	-การจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๙			
ผู้รับผิดชอบในการตรวจ นายวรพล อานจันทิก ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ หมายเหตุ- แผนปฏิบัติการตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสมของสถานการณ์				

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

รายละเอียดแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/ครั้ง
กองช่าง	๑. การใช้และรักษารถยนต์	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค.๖๖	๑/๑
	๒. สอบทานการติดตามประเมินผลระบบการควบคุม -การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ และข้อ ๙	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค.๖๖	๑/๑
	๓. สอบทานและติดตามการบริหารจัดการความเสี่ยง -การจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๙	๑ ครั้ง/ปี	ก.ย.๖๖	๑/๑
ผู้รับผิดชอบในการตรวจ นายวิชรพล อานจันทิก ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ หมายเหตุ- แผนปฏิบัติการตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสมของสถานการณ์				

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

รายละเอียดแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/ครั้ง
สำนักปลัด	๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี	ก.ค.๖๖	๑/๑
	๒. สอบทานการติดตามประเมินผลระบบการควบคุม -การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ และข้อ ๙	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค.๖๖	๑/๑
	๓. สอบทานและติดตามการบริหารจัดการความเสี่ยง -การจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๙	๑ ครั้ง/ปี	ก.ย.๖๖	๑/๑
ผู้รับผิดชอบในการตรวจ นายวรพล อานจันทิก ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ หมายเหตุ- แผนปฏิบัติการตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสมของสถานการณ์				