



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา
อำเภอบ้านเหลื่อม จังหวัดนครราชสีมา



หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา แผนการตรวจสอบประจำปี(Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้ หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้สร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด ช่วยให้การปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกาเป็นไปในทิศทางที่ดี และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายการปฏิบัติราชการ ตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ โดยใช้หลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การตรวจสอบภายใน จึงเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของ องค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยง จากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายอาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็น ส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้อง ตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกาเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงิน การคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ. ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา จึงได้จัดทำแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อกำหนดทิศทางการตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เรื่องที่ตรวจสอบ เป้าหมายการตรวจสอบ การบริหารทรัพยากรบุคคล และเวลาให้เหมาะสม

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
๒. เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา
๓. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๔. เพื่อตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕. เพื่อวิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๖. เพื่อให้หน่วยรับตรวจและหัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของบุคลากรและหน่วยงานในสังกัด และสามารถพิจารณาสั่งการให้มีการแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและ ทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

การตรวจสอบภายในครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจจำนวน ๕ หน่วย ๑๓ กิจกรรม ประกอบด้วย

สำนักปลัด

- ๑) โครงการตามข้อบัญญัติ
- ๒) งานสาธารณสุข

กองคลัง

- ๑) การบันทึกงานพัสดุในระบบ E-GP
- ๒) การบันทึกบัญชีระบบคอมพิวเตอร์ e-laas
- ๓) รายงานเงินคงเหลือประจำวัน

กองช่าง

- ๑) งานด้านไฟฟ้า

กองการศึกษาฯ

- ๑) การเบิก-จ่ายพัสดุ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- ๒) โครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณ

กองสวัสดิการสังคม

- ๑) โครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณ
- ๒) การรับลงทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ พิกัด ผู้ป่วยเอดส์ และเด็กแรกเกิด

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบตามแผนงานการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ตามเอกสารแนบท้าย)

วิธีดำเนินการตรวจสอบ

๑. แจ้งระยะเวลาและขอบเขตการตรวจให้หน่วยรับตรวจทราบ

๒. ตรวจสอบตามแผนปฏิบัติงาน ด้วยเทคนิคการตรวจสอบที่เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณีเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

- การสุ่มตัวอย่าง
- การตรวจนับ
- การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- การคำนวณ
- การตรวจสอบการผ่านรายการ
- การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
- การตรวจหารายการผิดปกติ
- การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล

- การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- การสอบถาม
- การสังเกตการณ์
- การตรวจทาน
- การประเมินผล

๓. สรุปผลข้อสังเกตที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะต่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจ เพื่อรับทราบหรือแสดงความคิดเห็นไม่เห็นด้วยต่อผลการตรวจสอบ เมื่อการตรวจสอบแต่ละครั้งเสร็จสิ้น

๔. เสนอผลการตรวจสอบ/ข้อเสนอแนะต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา และผู้บริหารเพื่อทราบและพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

๕. ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ดำเนินการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวอรพิน จันสด ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวอรพิน จันสด)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางสาวปิยาภรณ์ ศรีเกาะ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา

ลงชื่อ

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสมบัติ เขตจัตรัส)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา

รายละเอียดประกอบแบบตรวจสอบการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา อำเภอบ้านเหลื่อม จังหวัดนครราชสีมา

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบตรวจสอบ	หมายเหตุ
สำนักงานปลัด	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ๑. ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) ๑) โครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณ ๑) งานสาธารณสุข ๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)	๑ ครั้ง/ปี	ธ.ค. ๖๗	๑/๑๐ ๑/๑๐	(นางสาวอรพิน จันสัด) นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ อาจเปลี่ยนแปลงไปตาม ความเหมาะสม
	กองคลัง					
	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ๑. ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) ๑) การบันทึกงานพัสดุในระบบ E-GP ๒) การบันทึกบัญชีระบบคอมพิวเตอร์ e-laas ๓) รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)	๑ ครั้ง/ปี	ม.ค.- ก.พ. ๖๘	๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐	(นางสาวอรพิน จันสัด) นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ อาจเปลี่ยนแปลงไปตาม ความเหมาะสม
	กองช่าง					
	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ๑. ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) ๑) งานด้านไฟฟ้า ๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)	๑ ครั้ง/ปี	มี.ค. ๖๘	๑/๑๐	(นางสาวอรพิน จันสัด) นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ อาจเปลี่ยนแปลงไปตาม ความเหมาะสม

กองการศึกษาฯ	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ๑. ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) ๑) การเบิก-จ่ายพัสดุ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒) โครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณ ๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)	๑ ครั้ง/ปี	ม.ย.-พ.ค. ๖๘	๑/๑๐ ๑/๑๐	(นางสาวอรพิน จันสัด) นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ อาจเปลี่ยนแปลงไปตาม ความเหมาะสม
กองสวัสดิการฯ	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ๑. ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) ๑) โครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณ ๒) การรับลงทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ พิจารณ ผู้ป่วยโรคไต และเด็กแรกเกิด ๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)	๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย.-ก.ค. ๖๘	๑/๑๐ ๑/๑๐	(นางสาวอรพิน จันสัด) นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ อาจเปลี่ยนแปลงไปตาม ความเหมาะสม

แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

ප්‍රවෘත්ති ප්‍රකාශන M.ඒ.එස්.සී.

[illegible]

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	พ.ศ. ๒๕๖๖										ผู้รับผิดชอบ	
					พ.ศ. ๒๕๖๖	พ.ศ. ๒๕๖๗	พ.ศ. ๒๕๖๘	พ.ศ. ๒๕๖๙	พ.ศ. ๒๕๗๐	พ.ศ. ๒๕๗๑	พ.ศ. ๒๕๗๒	พ.ศ. ๒๕๗๓	พ.ศ. ๒๕๗๔	พ.ศ. ๒๕๗๕		
กองสวัสดิการฯ	๑) โครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณ	โดยการตรวจทาน,	๑ ครั้ง/ปี	ม.ย.-ก.ค.๖๘												นางสาวอรพิน จันสด
	๒) การลงทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ พิกัด	สังเกตการณ์, สอบถาม														นักวิชาการตรวจสอบ
	ผู้ป่วยเอดส์ และเด็กแรกเกิด	และวิธีอื่นๆ														ภายในปฏิบัติการ
หน่วยตรวจสอบฯ	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)		ตลอดปีงบประมาณ													

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ (ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ (ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นางสาวอรพิน จันสด)

(นางสาวปิยภรณ์ ศรีเกาะ)

(นายสมบัติ เขตจตุรัส)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลชะอำ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลชะอำ