



แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา
อำเภอบ้านเหลื่อม จังหวัดนครราชสีมา



หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา แผนการตรวจสอบประจำปี(Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้ หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน เพื่อให้สร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด ช่วยให้การปฏิบัติงาน ของ องค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกาเป็นไปในทิศทางที่ดี และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายการปฏิบัติ ราชการ ตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ โดยใช้หลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การตรวจสอบภายใน จึงเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของ องค์การบริหาร ส่วนตำบลช่อระกา ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยง จากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายอาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็น ส่วนประกอบสำคัญ ที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้อง ตามระเบียบกฎหมายที่ กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้อาจ บรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การ จัดทำแผนการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกาเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ของทางราชการ เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงิน การคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ หน่วย ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา จึงได้จัดทำแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เพื่อกำหนดทิศทางการตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เรื่องที่ตรวจสอบ เป้าหมายการ ตรวจสอบ การบริหารทรัพยากรบุคคล และเวลาให้เหมาะสม

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่ เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา

๓. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
๔. เพื่อตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
๕. เพื่อวิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร
๖. เพื่อให้หน่วยรับตรวจและหัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของบุคลากรและหน่วยงานในสังกัด และสามารถพิจารณาสั่งการให้มีการแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและ ทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

การตรวจสอบภายในครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วย กิจกรรม ประกอบด้วย

สำนักปลัด

- ๑) โครงการตามข้อบัญญัติ
- ๒) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

กองคลัง

- ๑) เงินหลักประกันสัญญา
- ๒) การรับส่งเงินและการนำฝากธนาคาร
- ๓) รายงานเงินคงเหลือประจำวัน
- ๔) การรับเงิน การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ KTB
- ๕) การบันทึกงานพัสดุในระบบ E-GP

กองช่าง

- ๑) งานก่อสร้าง

กองการศึกษาฯ

- ๑) โครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณ
- ๒) เงินอุดหนุนศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

กองสวัสดิการสังคม

- ๑) โครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณ
- ๒) การรับลงทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ พิการ ผู้ป่วยเอดส์ และเด็กแรกเกิด

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบตามแผนงานการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ตามเอกสารแนบท้าย)

วิธีดำเนินการตรวจสอบ

๑. แจกระยะเวลาและขอบเขตการตรวจให้หน่วยรับตรวจทราบ
๒. ตรวจสอบตามแผนปฏิบัติงาน ด้วยเทคนิคการตรวจสอบที่เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณีเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้
 - การสุ่มตัวอย่าง
 - การตรวจนับ
 - การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
 - การคำนวณ
 - การตรวจสอบการผ่านรายการ

- การตรวจหารายการผิดปกติ
- การตรวจความสัมพันธ์ของข้อมูล
- การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- การสอบถาม
- การสังเกตการณ์
- การตรวจทาน
- การประเมินผล

๓. สรุปผลข้อสังเกตที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะต่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจ เพื่อรับทราบหรือแสดงความเห็นกรณีไม่เห็นด้วยต่อผลการตรวจสอบ เมื่อการตรวจสอบแต่ละครั้งเสร็จสิ้น

๔. เสนอผลการตรวจสอบ/ข้อเสนอแนะต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา และผู้บริหารเพื่อทราบและพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

๕. ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ดำเนินการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙)

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวอรพิน จันสด ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวอรพิน จันสด)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางสาวปิยาภรณ์ ศรีเกาะ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา

ลงชื่อ

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสมบัติ เชตจัตรัส)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา

แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา อำเภอปานพระลอ
จังหวัดนครราชสีมา

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วิธีการ ตรวจสอบ	ความถี่	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	พ.ศ. ๒๕๖๔						พ.ศ. ๒๕๖๕						ผู้รับผิดชอบ
					พ.ศ. ๒๕๖๔						พ.ศ. ๒๕๖๕						
					ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
สำนักปลัด	๑) โครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณ	โดยการสอบถาม, สุ่ม,	๑ ครั้ง/ปี	ธ.ค. ๖๔													นางสาวอรพิน จันสด
	๒) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	สังเกตการณ์, สอบถาม และวิธีอื่นๆ															นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ
กองคลัง	๑) เงินหลักประกันสัญญา	โดยการสอบถาม, สุ่ม,	๑ ครั้ง/ปี	ม.ค.- ก.พ. ๖๕													นางสาวอรพิน จันสด
	๒) การรับส่งเงินและการนำฝากธนาคาร	สังเกตการณ์, คำนวณ															นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ
	๓) รายงานเงินคงเหลือประจำวัน	สอบถามและวิธีอื่นๆ															
	๔) การรับเงิน การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ KTB																
	๕) การบันทึกงานพัสดุในระบบ E-GP																
กองช่าง	๑) งานก่อสร้าง	โดยการสอบถาม, สุ่ม,	๒ ครั้ง/ปี	มี.ค. ๖๕													นางสาวอรพิน จันสด
		สังเกตการณ์, สอบถาม และวิธีอื่นๆ															นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ
กองการศึกษาฯ	๑) โครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณ	โดยการสอบถาม, สุ่ม,	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย.-พ.ค. ๖๕													นางสาวอรพิน จันสด
	๒) เงินอุดหนุนศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	สังเกตการณ์, คำนวณ สอบถามและวิธีอื่นๆ															นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	พ.ศ. ๒๕๖๔						พ.ศ. ๒๕๖๕						ผู้รับผิดชอบ
					ด.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
กองสวัสดิการฯ	๑) โครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณ	โดยการสอบถาม, สุ่ม.	๑ ครั้ง/ปี	ม.ย.-ก.ค.๖๕													นางสาวอรพิน จันสด
	๒) การรับลงทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ พิกัด	สังเกตการณ์, สอบถาม															นักวิชาการตรวจสอบ
	ผู้ป่วยเอดส์ และเด็กแรกเกิด	และวิธีอื่นๆ															ภายในปฏิบัติการ
หน่วยตรวจสอบฯ	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)		ตลอดปีงบประมาณ														

๒๕๖๕

๒๕๖๔

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

(นางสาวอรพิน จันสด)

(นางสาวปิยาภรณ์ ศรีเกาะ)

(นายสมบัติ เขตจตุรัส)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา