



อบต.หนองแสง



แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแสง

อำเภอประจันตคาม จังหวัดปราจีนบุรี



หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแสง

แผนการตรวจสอบประจำปี

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

๑. หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแสง มีภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เกิดความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าในการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปอย่างความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่ง การและนโยบายที่กำหนดของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น จะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยใช้หลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของ
รัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การ
บริหารส่วนตำบลหนองแสง จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เพื่อ
กำหนดทิศทางการตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ เรื่องที่ดำเนินการตรวจสอบ
ตลอดจนบริหารทรัพยากรบุคคลและเวลาให้เหมาะสม

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแสง

๒.๒ เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อให้ทราบข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล

๒.๔ เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒.๕ เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

-/๒.๖ เพื่อสอบทาน...

๒.๖ เพื่อสอบทานกระบวนการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ งานให้บริการความเชื่อมั่น(Assurance Services)

๑. การตรวจสอบด้านการเงิน
๒. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ
๓. การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน
๔. การตรวจสอบอื่นๆ(นอกเหนือจากข้อ ๑ - ๓)

๓.๒ งานบริการให้คำปรึกษา(Consulting Services) เป็นการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่นๆที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแสงให้ดีขึ้น

๓.๓ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วย รวม ๑๗ กิจกรรม ดังนี้

๑.) สำนักปลัด ตรวจสอบ ๖ กิจกรรม ได้แก่

๑. งานจ้างเหมาบุคคลธรรมดา/นิติบุคคล
๒. งานฝึกซ้อมและดำเนินงานตามแผน
๓. งานทะเบียนประวัติ
๔. งานสารบรรณและงานธุรการ
๕. งานราชพิธี/งานรัฐพิธี
๖. การโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย

๒.) กองคลัง ตรวจสอบ ๘ กิจกรรม ได้แก่

๑. การเบิกจ่ายเงิน(การตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงินตามข้อบัญญัติ)
๒. รายงานการเงินพิสูจน์ยอดเงินฝาก
๓. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
๔. การเบิกค่าลงทะเบียนในการฝึกอบรม
๕. การเบิกจ่ายเงินเดือน ค่าจ้าง และเงินเพิ่มต่างๆ
๖. แผนการจัดซื้อจัดจ้าง
๗. การบำรุงรักษาตรวจสอบพัสดุ
๘. งานตรวจสอบการส่งเงินจัดเก็บรายได้

๓.) กองช่าง ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑. งานการขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร
๒. งานการขออนุญาตขุดและถมดิน

๔.) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

- ๑.งานการศึกษาและการพัฒนาเด็ก

๔. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔.๑ หน่วยตรวจสอบภายในจะดำเนินการแจ้งหน่วยรับตรวจ โดยประสานกับผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๔ หน่วยงาน รวมถึงผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบงานหรือกิจกรรมที่จะตรวจสอบให้ทราบล่วงหน้า

-/๔.๒ หน่วยตรวจ...

๔.๒ หน่วยตรวจสอบภายใน มีการใช้เทคนิคการตรวจสอบที่เหมาะสมกับเรื่องที่จะดำเนินการตรวจสอบในแต่ละกรณี เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลและหลักฐานที่เพียงพอสำหรับผู้ตรวจสอบภายในที่จะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

- ๑) การสุ่มตรวจ
- ๒) การตรวจนับ
- ๓) การสอบทาน
- ๔) การทดสอบการบวกเลข
- ๕) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๖) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- ๗) การสอบถาม
- ๘) การสังเกตการณ์
- ๙) การติดตามรายการ
- ๑๐) การยืนยันยอด
- ๑๑) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- ๑๒) เทคนิคอื่นๆ ที่เป็นประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔.๓ หน่วยตรวจสอบภายใน จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองคการบริหารส่วนตำบลหนองแสง ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๔.๔ หน่วยตรวจสอบภายใน มีการติดตามผล เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้มีการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในตามที่นายกองคการบริหารส่วนตำบลหนองแสงได้สั่งการให้ดำเนินการ ดังนี้

๑) เมื่อหน่วยรับตรวจแจ้งผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ให้ผู้ตรวจสอบภายในที่มีความรับผิดชอบในการสอบทานตรวจความถูกต้องให้ครบทุกประเด็นโดยดูจากเอกสารหลักฐานการปรับปรุงแก้ไขประกอบเพื่อยืนยันในการดำเนินการ

๒) เสนอผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อพิจารณาก่อนที่จะเสนอต่อนายกองคการบริหารส่วนตำบลหนองแสงทราบ

๓) กรณีที่หน่วยรับตรวจไม่รายงานผลหรือรายงานไม่ครบถ้วน ให้ผู้ตรวจสอบภายในประสานหน่วยรับตรวจโดยผ่านช่องทางต่างๆ ได้แก่ ไลน์ อีเมล เฟสบุ๊ก และโทรศัพท์ และให้แจ้งเป็นหนังสือในการติดตามทวงถามทุก ๑ เดือน จนกว่าจะได้รับรายงานผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ครบถ้วน

๔) กรณีได้ดำเนินการตามข้อ ๓) จำนวน ๓ ครั้งแล้ว แต่ยังไม่มีการรายงานผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ให้ผู้ตรวจสอบภายในเร่งรัด โดยจัดทำหนังสือเสนอนายกองคการบริหารส่วนตำบลหนองแสงเพื่อเร่งรัดให้หน่วยรับตรวจรายงานผลปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะให้ทราบ ภายใน ๗ วัน

๕) กรณีได้ดำเนินการตามข้อ ๔) แล้ว แต่ยังไม่มีการรายงานผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะหรือดำเนินการไม่ครบถ้วน ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานนายกองคการบริหารส่วนตำบลหนองแสงเพื่อหาแนวทางให้หน่วยรับตรวจดำเนินการให้ครบถ้วน หรือยุติการติดตาม หรือติดตามพร้อมกับการเข้าตรวจสอบในคราวต่อไป แล้วแต่กรณี โดยอยู่กับดุลพินิจของนายกองคการบริหารส่วนตำบลหนองแสง

๕.หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๕.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๕.๒ จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมที่จะตรวจสอบได้

๕.๓ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๕.๔ จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๕.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๕.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแสง) สั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแสง) พิจารณาสั่งการ ตามควรแก่กรณี

๖. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวนุชบา มุลอ๊ต ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๗. ระยะเวลา

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๗๐

๘. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

รายการ	จำนวน
๑. ค่าพัฒนาบุคลากร	๔๒,๐๐๐ บาท
๒. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๕,๐๐๐ บาท
๓. ค่าวัสดุสำนักงาน	๕,๐๐๐ บาท
๔. ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	๑,๐๐๐ บาท
๕. ค่าซ่อมบำรุงทรัพย์สิน	๕,๐๐๐ บาท
รวม	๕๘,๐๐๐ บาท

๙. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแสงมีการบริหารจัดการที่ดี โปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ มีระบบ ข้อมูลที่เชื่อถือได้ มีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินของทางราชการ รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับอย่างถูกต้อง ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

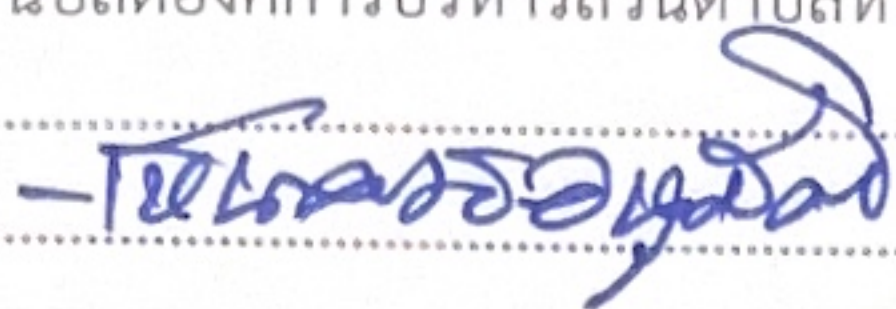
(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางสาวนุชบา มุลอ๊ต)

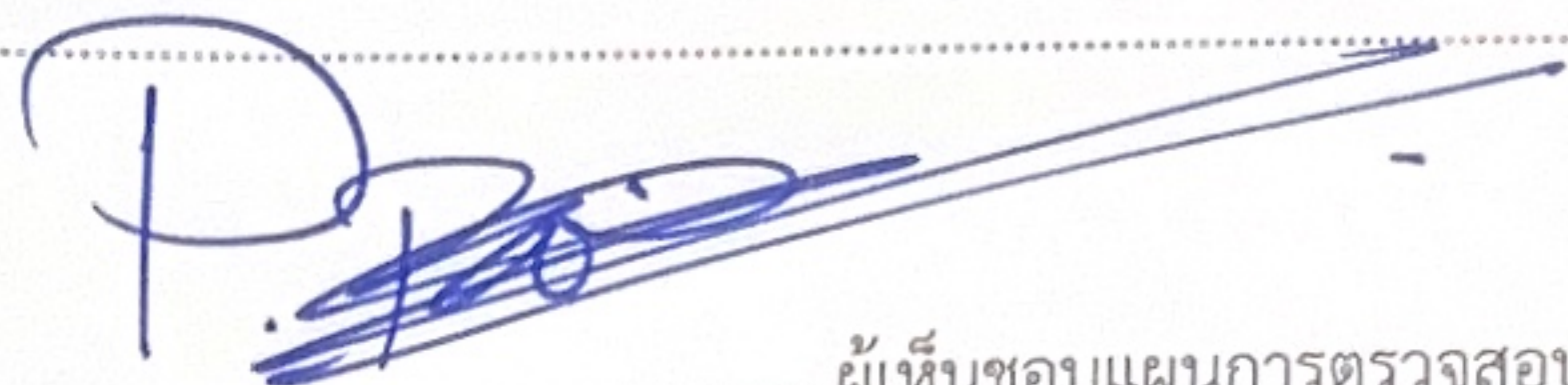
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

-/. ความคิดเห็น...

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแสง



(ลงชื่อ).....



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายไพบุลย์ เลิศภักธรนิติ)

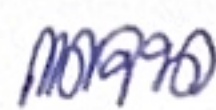
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแสง

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแสง

☒ อนุมัติ/อนุญาต

☐ ไม่อนุมัติ/ไม่อนุญาต เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ).....



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นางสาวกาญจนา ปราณิชาติ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแสง