

แผนการตรวจสอบภายใน
(Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๗๐

จัดทำโดย
หน่วยงานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่
อำเภอกันทรลักษ์ จังหวัดศรีสะเกษ

แผนตรวจสอบภายใน (Audit Plan) นี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่างๆ ที่พึงปฏิบัติจากระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ และ ฉบับที่๔ พ.ศ.๒๕๖๖



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี
ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่
****

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันและลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่อยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ จะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติ ที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อสอบถามระบบการควบคุมควบคุมภายในของหน่วยงานรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน โครงการ ให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด

๕. เพื่อให้ผู้บริหารได้รับทราบปัญหาและข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๖. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะนำทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

ประโยชน์ของการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน

๑. ใช้เป็นเครื่องมือในการติดตามผลการปฏิบัติงาน

๒. ใช้เป็นเครื่องมือในการมอบหมายและควบคุมงาน รวมทั้งติดตามผลการปฏิบัติงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๓. ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔. ใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผน การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน ๔ กอง ดังนี้

- สำนักปลัด - กองคลัง
- กองช่าง - กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

/เรื่องที่ตรวจ

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ที่แนบมาพร้อมนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติและนโยบายที่กำหนดไว้

๒. การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING) การตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิผล ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๓. การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (INFORMATION TECHNOLOGY AUDITING) โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศ

๔. การตรวจสอบด้านบริหาร (MANAGEMENT AUDITING) การตรวจสอบการบริหารงานด้านต่าง ๆ ขององค์กรว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล เกี่ยวกับงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ว่าเป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจขององค์กรรวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงานและหลักการกำกับดูแลที่ดี ในเรื่องความน่าเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

๕. การตรวจสอบตรวจด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING) การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

๖. การตรวจสอบตรวจพิเศษ (SPECIAL AUDITING) กรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

งานบริการให้คำปรึกษา การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหาร

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ – ๓๐ กันยายน ๒๕๗๐

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวมาริสา หาญชนะ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

งบประมาณ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

(ลงชื่อ) ..... ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวมาริสา หาญชนะ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ) ..... ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นางธารญา วงศ์เศษ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่

(ลงชื่อ) ..... ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายวีระ มีแสง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนวันที่ใช้ในการปฏิบัติงาน/ครั้ง	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) - การใช้รถและรักษารถยนต์ - งานธุรการและสารบรรณ - การดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม - กันยายน ๒๕๗๐ (นับเฉพาะวันทำการ)	๔๓ วัน	นางสาวมาริสา หาญชนะ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ		

(ลงชื่อ) ..... ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวมาริสา หาญชนะ)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนวันที่ใช้ในการปฏิบัติงาน/ครั้ง	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) - การตรวจสอบการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate online - การยืมเงินงบประมาณและการส่งใช้เงินยืมเงินงบประมาณ -การรับเงินและนำส่งเงิน งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน - กรกฎาคม ๒๕๗๐ (นับเฉพาะวันทำการ) ตลอดปีงบประมาณ	๔๐ วัน	นางสาวมาริสา หาญชนะ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ) ..... ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวมาริสา หาญชนะ)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนวันที่ใช้ในการปฏิบัติงาน/ครั้ง	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) - การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร - การควบคุมวัสดุ - การใช้รถและรักษารถยนต์ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม - กุมภาพันธ์ ๒๕๗๐ (นับเฉพาะวันทำการ) ตลอดปีงบประมาณ	๓๙ วัน	นางสาวมาริสา หาญชนะ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ) ..... ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวมาริสา หาญชนะ)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนวันที่ใช้ในการปฏิบัติงาน/ครั้ง	ผู้รับผิดชอบ
กองการศึกษาฯ	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) - การดำเนินการ จัดอาหารกลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - การดำเนินการจัดซื้ออาหารเสริมนมของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - การบันทึกบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - การใช้รถและรักษารถยนต์	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน - ธันวาคม ๒๕๖๙ (นับเฉพาะวันทำการ)	๔๔ วัน	นางสาวมาริสา หาญชนะ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ		

(ลงชื่อ) ..... ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวมาริสา หาญชนะ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนวันที่ใช้ในการปฏิบัติงาน/ครั้ง	ผู้รับผิดชอบ
ทุกส่วนราชการ	การติดตามการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยง การสรุปผลการตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี การทบทวนกฎบัตรตรวจสอบภายใน	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม - กันยายน ๒๕๗๐ (นับเฉพาะวันทำการ)	๔๓ วัน	นางสาวมาริสา หาญชนะ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
	การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๙ (นับเฉพาะวันทำการ)	๖๒ วัน	

(ลงชื่อ) ..... ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวมาริสา หาญชนะ)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่

ที่ ศก ๘๐๐๐๕/๐๐๘ **วันที่** ๑๗ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์ข้อ ๑๗ (๔) "กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี (เดือนกันยายน)" นั้น

ข้อเท็จจริง

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ.๒๕๗๐ ดังนี้

๑. ดำเนินการประเมินความเสี่ยงเพื่อนำผลการประเมินฯ มาวางแผนการตรวจสอบโดยการกำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ เพื่อคัดเลือกเรื่อง/กิจกรรม/โครงการ/ ที่จะตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ นี้ ในการกำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ ได้สอบถามความคิดเห็นจากส่วนราชการต่างๆที่เป็นหน่วยรับตรวจ เพื่อให้เกิดความมีส่วนร่วมในการกำหนดปัจจัยเสี่ยงและ และหน่วยตรวจสอบภายในได้สรุปผลการประเมินความเสี่ยงตามปัจจัยและเกณฑ์ที่กำหนดแล้ว

๒. เข้าพบนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ เพื่อขอรับนโยบายประกอบการวางแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ.๒๕๗๐ ภายใต้เกณฑ์ของปัจจัยเสี่ยงและทรัพยากร บุคลากร งบประมาณและระยะเวลาที่มีอยู่ เพื่อให้แผนการตรวจสอบประจำปีควบคุมความเสี่ยงต่างๆโดยในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ มีการวางแผนการตรวจสอบ ๓ กิจกรรมหลัก ได้แก่

๑.กิจกรรมการตรวจสอบภายใน

๑.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น

๑.๒ งานบริการให้คำปรึกษา

๒.กิจกรรมการพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๓.กิจกรรมอื่นๆ (งานที่ได้รับมอบหมาย)

ข้อระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๒๐๑๐ และหลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๑๗ (๔))

๓. ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๘๑๘ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ ด้านการกำกับดูแล ข้อ ๔

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

บัดนี้หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ.๒๕๗๐ เสร็จเรียบร้อยแล้ว เห็นควรพิจารณา ดังนี้

/๑. เห็นควรลงนาม...

๑. เห็นควรลงนามพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำมีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ ของหน่วยตรวจสอบภายใน

๒. เห็นควรลงนามประกาศ เรื่อง แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ เพื่อแจ้งหน่วยรับตรวจทราบผ่านช่องทางประชาสัมพันธ์ขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(ลงชื่อ) .....

(นางสาวมาริสา หาญชนะ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่

- เห็นควรอนุมัติตามเสนอ และรายงานผลการตรวจสอบ

ตามหลักเกณฑ์ที่กรมฯ กำหนด

(ลงชื่อ) .....

(นางธารญา วงศ์เศษ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่

คำสั่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่

(✓) อนุมัติ

( ) ไม่อนุมัติ เพราะ.....

.....

(ลงชื่อ) .....

(นายวีระ มีแสง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่