



แผนการตรวจสอบภายใน
(AUDIT PLAN)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว
อำเภอกันทรารมย์ จังหวัดศรีสะเกษ



แผนการตรวจสอบ (Audit plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันและลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนและถูกต้อง ตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้อำนาจบรรลุดำเนินการขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้อง ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว

๒.๒ เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายกำหนด

๒.๓ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุมีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ

๒.๔ เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี การบริหารพัสดุ และ รายงานทางการเงินต่างๆ มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล

๒.๕ เพื่อให้ทราบว่ามีการบริหารจัดการความเสี่ยงตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง กำหนด

๒.๖ เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ และสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการ ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒.๗ เพื่อให้ผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถ แก้ไขได้อย่างรวดเร็ว และทันการณ์

๓.ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยงาน รับตรวจ หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว ประกอบด้วย ๑ สำนัก ๓ กอง ดังนี้

หน่วยรับตรวจ

๑. สำนักปลัด

๒. กองคลัง

๓. กองช่าง

๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๓.๒ แนวทางการตรวจสอบ

๑) การตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการ ตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไปปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงประสิทธิภาพของ ระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินการบริหารและการ ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒) การตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและสินทรัพย์ รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๓) ประเมินการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การ ปฏิบัติงานเป็นไปมีประสิทธิภาพ

๔) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

- ๑.การสุ่มตัวอย่าง
- ๒.การตรวจนับ
- ๓.การยืนยันยอด
- ๔.การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- ๕.การคำนวณ
- ๖.การตรวจสอบผ่านรายการ
- ๗.การสอบถาม
- ๘.การสังเกตการณ์

๔. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

(ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๘ ถึง ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๙)

๕.ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวลลิตาวรรณ วาโย ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

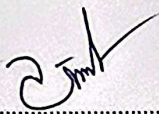
๖.หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

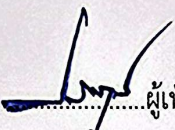
- ๖.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๖.๒ จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งตรวจสอบได้
- ๖.๓ จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
- ๖.๔ จัดทำบัญชีและเอกสารและจัดเก็บเอกสารประกอบบัญชีรวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- ๖.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่น
สั่งให้ปฏิบัติ

๗.งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว และเพื่อเป็นการ
ประหยัดทรัพยากร การใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการ
ดำเนินการ

ลงชื่อ..........ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวลลิตาวรรณ วาโย)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
วันที่ กันยายน ๒๕๖๘

ลงชื่อ..........ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ
(นายปัญญา ชูเลิศ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว
วันที่ กันยายน ๒๕๖๘

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ
(นายสนธิ แสงผล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว
วันที่ กันยายน ๒๕๖๘



รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

ภาคผนวก



รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

สรุประยะเวลาตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว อำเภอกันทรารมย์ จังหวัดศรีสะเกษ

งวด/กิจกรรม

งวดเดือน	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	หมายเหตุ
ตุลาคม ๒๕๖๘ – ธันวาคม ๒๕๖๘	การตรวจสอบการรับลงทะเบียนผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ (สำนักปลัด) - การสุ่มตรวจทะเบียนผู้ลงทะเบียนผู้สูงอายุ - การสุ่มตรวจทะเบียนผู้ลงทะเบียนผู้พิการ - การสุ่มตรวจทะเบียนผู้ลงทะเบียนผู้ป่วยเอดส์ - ตรวจสอบหลักฐานต่างๆ ที่ใช้ในการลงทะเบียนผู้สูงอายุ ,ผู้พิการ, ผู้ป่วยเอดส์	

สรุประยะเวลาตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว อำเภอกันทรารมย์ จังหวัดศรีสะเกษ

งวด/กิจกรรม

งวดเดือน	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	หมายเหตุ
มกราคม ๒๕๖๘ – มีนาคม ๒๕๖๙	การตรวจสอบพัสดุประจำปี (กองคลัง) - การจัดทำบัญชีพัสดุและการเบิกวัสดุ - การกำหนดรหัสครุภัณฑ์ - การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี - การแต่งตั้งกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง (กรณีครุภัณฑ์ชำรุด/เสื่อมสภาพ/หมดความจำเป็น)	

งวด/กิจกรรม

งวดเดือน	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	หมายเหตุ
เมษายน ๒๕๖๘ – มิถุนายน ๒๕๖๙	การควบคุมงานก่อสร้าง (กองช่าง) - สุ่มตรวจคำสั่งแต่งตั้งผู้ควบคุมงานโครงการก่อสร้าง - สุ่มตรวจสอบสัญญาจ้าง แบบรูป รายละเอียดและข้อกำหนดในสัญญาจ้าง - สุ่มตรวจสอบบันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง - สุ่มตรวจสอบวันกำหนดลงมือทำการ วันกำหนดส่งมอบงานและผลการปฏิบัติงานก่อสร้าง	

สรุประยะเวลาตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว อำเภอกันทรารมย์ จังหวัดศรีสะเกษ

งวด/กิจกรรม

งวดเดือน	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	หมายเหตุ
กรกฎาคม ๒๕๖๘ – กันยายน ๒๕๖๙	การเบิกจ่ายเงิน (กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม) ถูกต้องตามกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๘ ๑. สุ่มตรวจสอบการจัดทำฎีกาเบิกจ่าย (โครงการวันเด็ก) ของเดือน มกราคม พ.ศ.๒๕๖๙ ๒. ตรวจสอบงบประมาณ สำหรับการเบิกจ่ายว่ามีเพียงพอ และเบิกจ่ายถูกหมวด/ประเภท ๓. ตรวจสอบฎีกาว่าหน่วยเบิกรับฎีกาเมื่อใด/เลขที่ฎีกา/รายการเบิกจ่าย/จำนวนเงิน/วันที่จ่ายเงิน	