



แผนการตรวจสอบประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทรายขาว
อำเภอวังสะพุง จังหวัดเลย

หลักการและเหตุผล

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ช่วยให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลทรายขาว เป็นไปในทิศทางที่ดีขึ้น และบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลภายในหน่วยงานอย่างเป็นระบบ โดยยึดหลักจริยธรรม มาตรฐาน จรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) เป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร มีส่วนช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล โดยผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ทำหน้าที่วิเคราะห์ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาจากกระบวนการตรวจสอบภายใน ปัจจุบันการตรวจสอบภายในได้พัฒนาบทบาทและรูปแบบการตรวจสอบ โดยมุ่งเน้นที่จะปรับเปลี่ยนทัศนคติของบุคคลภายนอก จากการจับผิด มาเป็นการส่งเสริมให้งานประสบความสำเร็จหรือเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทรายขาว จึงต้องมีการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยการประเมินความเสี่ยง เพื่อให้สามารถวางแผนการตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๐๐ รหัสย่อย ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ อย่างมีหลักเกณฑ์ มีประสิทธิภาพ และมีความเหมาะสมภายใต้ข้อจำกัดต่าง ๆ โดยวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความเสี่ยงตามความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรม หรือเรื่องที่จะทำการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลทรายขาว และตรงตามประเด็นภารกิจที่สำคัญ หรือกิจกรรมที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานขององค์การบริหารส่วนตำบลทรายขาว โดยดำเนินการภายใต้พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๔ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

/วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ....

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการรวมถึงนโยบายและมาตรการต่าง ๆ ตามที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีความเพียงพอ เหมาะสม และรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้ หรือไม่
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการรับรองการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกัน ไม่ให้มีการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริตหรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลทรายขาวได้
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือ ผู้บริหารสูงสุด และ ผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์
๖. เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจตามโครงสร้างองค์การบริหารส่วนตำบลทรายขาว จำนวน ๓ หน่วยงาน ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ จากแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว (๓) ปี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ - ๒๕๗๐

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระ ในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ

๑.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

หมายถึง การตรวจสอบความถูกต้องความครบถ้วนและความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎข้อระเบียบ (Compliance Audit)

หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติ คณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

หมายถึง การตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของ กิจกรรมที่ตรวจสอบ

๑.๔ การตรวจสอบอื่น ๆ

หมายถึง การตรวจสอบนอกเหนือจาก ข้อ ๑-๓ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยี สารสนเทศ การตรวจสอบพิเศษ ตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขต ของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงาน ของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ ให้ดีขึ้น

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
๕. การสอบทาน
๖. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๗. การสัมภาษณ์
๘. การยืนยัน
๙. การทดสอบและการบวกตัวเลข

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

เริ่มตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ


รายละเอียดดังแนบในรายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางจันทร์ฉาย พูลสง่า ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ - ไม่มี -

/(ลงชื่อ).....

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางจันทร์ฉาย พูลสง่า)
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ) จ.อ.  ผู้เห็นชอบ
(เกียรติศักดิ์ สีสัน)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทรายขาว

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติ
(นายชำนาญ อินทรา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทรายขาว
วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๗

รายละเอียดประกอบของแผนการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔										จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ			
		ค.ค.-๖๖	พ.ย.-๖๖	ธ.ค.-๖๖	ม.ค.-๖๗	ก.พ.-๖๗	มี.ค.-๖๗	พ.ค.-๖๗	เม.ย.-๖๗	ก.ค.-๖๗	ก.ค.-๖๗			ก.ค.-๖๗		
๑. กองคลัง	๑. การเบิกจ่ายเงิน														๔๐ วัน	นางจันทร์ฉาย พูลสง่า
	๒. การตรวจสอบพัสดุประจำปีและการจำหน่ายพัสดุ														๑๐ วัน	
	๓. การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน														๑๐ วัน	
	๔. การรับเงินและการนำส่งเงิน การนำเงินฝากธนาคาร														๑๐ วัน	
	๕. การใช้และดูแลรักษารถยนต์														๕ วัน	
	๖. การควบคุมภายใน														๕ วัน	
	๗. การบริหารจัดการความเสี่ยง															
๒. สำนักปลัด	๑. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี														๓๐ วัน	นางจันทร์ฉาย พูลสง่า
	๒. การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปี														๓๐ วัน	
	๓. การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวน ๖ ศูนย์														๒๐ วัน	
	๔. การเบิกจ่ายเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวน ๖ ศูนย์														๒๐ วัน	
	๕. การบริหารพัสดุ (การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่าย)														๑๐ วัน	
	๖. การควบคุมภายใน														๕ วัน	
	๗. การบริหารจัดการความเสี่ยง														๕ วัน	

ลงชื่อ.....ผู้แทนข้อ.....ผู้แทนที
 (นายชำนาญ อินทรา)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทรายขาว

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนตรวจสอบ ลงชื่อ จ.อ.....ผู้รับผิดชอบ
 (เกียรติศักดิ์ สีรัมย์)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทรายขาว

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนตรวจสอบ ลงชื่อ จ.อ.....ผู้เสนอแผนตรวจสอบ
 (นางจันทร์ฉาย พูลสง่า)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘										จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ			
			ต.ค.-๑๖	พ.ย.-๑๖	ธ.ค.-๑๖	ม.ค.-๑๗	ก.พ.-๑๗	มี.ค.-๑๗	เม.ย.-๑๗	พ.ค.-๑๗	มิ.ย.-๑๗	ก.ค.-๑๗			ส.ค.-๑๗	ก.ย.-๑๗	
๓. กองช่าง	๑. การบริหารพัสดุ (การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่าย) ๒. การควบคุมภายใน ๓. การบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี															นางจันทร์ฉาย พูลสง่า
ทุกส่วนราชการ	การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	ตลอดปี															นางจันทร์ฉาย พูลสง่า

หมายเหตุ: เรื่องที่ตรวจสอบและระยะเวลาการตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนตรวจสอบ
(นางจันทร์ฉาย พูลสง่า)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบ
(เกียรติศักดิ์ สีต้น)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทรายขาว

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ
(นายชำนาญ อินทรา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทรายขาว