



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลท่าหินโงม
เรื่อง แผนการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน
(ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖)

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๕ ซึ่งกำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและเสนอต่อผู้บริหารเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปีนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหินโงม ได้ดำเนินการดังกล่าวเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าหินโงม เป็นไปด้วยความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเพื่อให้ประชาชนได้ทราบและมีส่วนร่วมในกระบวนการตรวจสอบ จึงขอประกาศใช้และเผยแพร่แผนการตรวจสอบ ดังกล่าว ซึ่งรายละเอียดของแผนตรวจสอบภายใน ปรากฏตามเอกสารแนบท้ายประกาศนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(นางบุญยากาญจน์ ยืนชีวิตวราโชค)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าหินโงม



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหินโงม



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหินโงม

.....

๑) หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นกิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ อีกทั้งยังช่วยป้องกันและลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นจากการดำเนินงานที่ผิดพลาดหรือลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบ การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในหน่วยงานของรัฐ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของหน่วยงานของรัฐ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานของรัฐ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบรวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และกำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี นั้น

เพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ กล่าวคือสามารถตรวจสอบได้ครอบคลุมทุกขั้นตอนของการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ มีระยะเวลาในการตรวจสอบอย่างเพียงพอ และมีความถี่ในการตรวจสอบที่เหมาะสม จึงต้องมีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณขึ้น ซึ่งแผนการตรวจสอบเป็นแผนการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบได้จัดทำไว้ล่วงหน้า โดยกำหนดว่าจะตรวจสอบเรื่องใด

/ด้วยวัตถุประสงค์...

ด้วยวัตถุประสงค์คือ หน่วยรับตรวจใด ณ เวลาใด รวมทั้งการประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งการตรวจสอบตามแผนจะสามารถสอบทานความถูกต้องในการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจได้เป็นระยะๆ ซึ่งจะช่วยให้งานตรวจสอบสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และแล้วเสร็จทันตามเวลาที่กำหนดไว้

๒) วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน คือ การปฏิบัติงานโดยอิสระปราศจากการแทรกแซงในการทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆ ภายในองค์กร ด้วยการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ ประเมิน ให้คำปรึกษา ให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์กร สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒.๑ เพื่อให้การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าหินโงม บรรลุพันธกิจ ภารกิจ วัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เกิดความคุ้มค่า และประหยัด

๒.๒ เพื่อให้บริการด้านงานบริการให้ความเชื่อมั่น และงานบริการให้คำปรึกษาต่อฝ่ายบริหาร และหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าหินโงม ตลอดจนบุคคล หรือหน่วยงานภายนอกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าหินโงม

๒.๓ เพื่อให้ผู้บริหารเกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินตามโครงการต่างๆ

๒.๔ เพื่อให้ผู้บริหารเกิดความมั่นใจและเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินว่ามีความครบถ้วน ถูกต้อง ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องและมีการกำกับดูแลรักษาทรัพย์สินที่ดี

๓) ขอบเขตการตรวจสอบ

ขอบเขตการตรวจสอบครอบคลุมการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ในการปฏิบัติงานการวิเคราะห์ความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในและประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการทำงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าหินโงม จำนวน ๑ สำนัก ๓ กอง ประกอบด้วย

๑) สำนักปลัด อบต.

๒) กองคลัง

๓) กองช่าง

๔) กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม (รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านท่าหินโงม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านห้วยหมากแดง และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านวังโพน)

/๔) ประเภทของ...

๔) ประเภทของการตรวจสอบ

ประเภทของงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหินโงม ดังนี้

๔.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ได้แก่ การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าหินโงม เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ หลักเกณฑ์ และข้อบังคับความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

๑. การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing)
๒. การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing)
๓. การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)
๔. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)
๕. การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information Auditing)
๖. การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing)

๓.๒ งานการบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ได้แก่ การให้คำปรึกษาแนะนำกับหน่วยรับตรวจในด้านการเงิน บัญชี พัสดุ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๕) เรื่องที่ตรวจสอบ

๕.๑) สำนักปลัด อบต.

- ๑) การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
- ๒) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
- ๓) การใช้และการดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลาง
- ๔) การควบคุมและจำหน่ายพัสดุ
- ๕) การตรวจสอบผลการดำเนินการตามโครงการต่างๆ
- ๖) การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน
- ๗) การดำเนินงานโครงการกองทุนหลักประกันสุขภาพ (สปสช.)

๕.๒) กองคลัง

- ๑) การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
- ๒) การจัดเก็บรายได้ การเร่งรัด และการติดตามหนี้ค้างชำระ
- ๓) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
- ๔) ลูกหนี้เงินยืมเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ
- ๕) การตรวจสอบหลักประกันสัญญา

/๖) การควบคุม...

๖) การควบคุมและจำหน่ายวัสดุ

๕.๓) กองช่าง

- ๑) การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
- ๒) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
- ๓) การออกใบอนุญาตก่อสร้าง

๕.๔) กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม (รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านท่าหินโงม ,ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านห้วยหมากแดง และศูนย์พัฒนาเด็กบ้านวังโพง)

- ๑) การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
- ๒) การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนสำหรับสนับสนุนอาหารเสริม (นม)
- ๓) การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนสำหรับสนับสนุนอาหารกลางวัน
- ๔) การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนสำหรับสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาสำหรับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- ๕) การจัดทำบัญชีของสถานศึกษา

๖) เทคนิคที่ใช้ในการตรวจสอบ

เทคนิคหรือวิธีการที่หน่วยตรวจสอบภายใน นำมาใช้ในการรวบรวมหลักฐานสำหรับการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ และเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุตามวัตถุประสงค์ เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร ดังนี้

- | | |
|------------------------------|----------------------------|
| ๑) การสุ่มตรวจตัวอย่าง | ๒) การตรวจนับ |
| ๓) การยืนยันยอด | ๔) การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ |
| ๕) การคำนวณ | ๖) การตรวจสอบการผ่านรายการ |
| ๗) การตรวจสอบหารายการผิดปกติ | ๘) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ |
| ๙) การสอบถาม | ๑๐) การสังเกตการณ์ |
| ๑๑) การตรวจทาน | |

ทั้งนี้ ในการนำเทคนิคมาใช้ในการตรวจสอบ จะดำเนินการโดยเลือกเทคนิคหรือวิธีการให้มีเหมาะสม และความสอดคล้องกับกิจกรรมที่ตรวจสอบ มิได้นำเทคนิคทั้งหมดมาใช้กับทุกกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๗) ระยะเวลาการตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖


๗) ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางเพชรสุดา ปานกลาง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

/๘) งบประมาณ...

๘) งบประมาณ

- ๘.๑) งบประมาณในการดำเนินการตรวจสอบ เป็นเงิน - บาท
๘.๒) งบประมาณในการพัฒนาบุคลากร เป็นเงิน ๑๐,๐๐๐ บาท

ลงชื่อ  ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน
(เพชรสุดา ปานกลาง)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
วันที่ ๒๖ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ลงชื่อ พ.จ.อ.  ผู้เห็นชอบ
(วิรัตน์ ปลื้มโชค)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าหินโงม
วันที่ ๒๖ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติ
(นางบุญยงกาญจน์ ยืนชีวิตวรโชค)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าหินโงม
วันที่ ๒๖ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕