



แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลอุทัยสวรรค์
อำเภอนากลาง จังหวัดหนองบัวลำภู



องค์การบริหารส่วนตำบลอุทัยสวรรค์
หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ ๒๕๖๗

๑.หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลอุทัยสวรรค์ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับตลอดจนกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลอุทัยสวรรค์ เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

๒.วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ

๒. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ว่าเพียงพอ และเหมาะสม

๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเหตุการณ์

๖. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลอู่ยสวรค์ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

๓.ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

หน่วยรับตรวจองค์การบริหารส่วนตำบลอู่ยสวรค์ จำนวน ๔ สำนัก/กอง

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองสวัสดิการและสังคม

เรื่องที่ตรวจสอบ ตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ที่แนบ

ตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจจำนวน ๔ หน่วย โดยกำหนดกิจกรรมในการตรวจสอบ จำนวน ๑๙ กิจกรรม มีดังนี้

๑.สำนักปลัด เรื่องตรวจสอบ ๕ กิจกรรม ได้แก่

- ๑.๑ การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี
- ๑.๒ การใช้รถและดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลาง
- ๑.๓ การจัดซื้อ จัดจ้างอาหารเสริม (นม)
- ๑.๔ การจัดซื้อ จัดจ้างภาครัฐ
- ๑.๕ ตรวจสอบโครงการ สปสช.

๒.กองคลัง เรื่องตรวจสอบ ๖ กิจกรรม ได้แก่

- ๒.๑ การจำหน่ายพัสดุ
- ๒.๒ การรายงานสถานะการเงินประจำวัน
- ๒.๓ การรับเงินและจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
- ๒.๔ การจัดซื้อ จัดจ้างภาครัฐ
- ๒.๕ การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่ายพัสดุ
- ๒.๖ เขียนเช็คสั่งจ่าย

๓.กองช่าง เรื่องตรวจสอบ ๔ กิจกรรม ได้แก่

- ๓.๑ การใช้รถและดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลาง
- ๓.๒ การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง
- ๓.๓ การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน
- ๓.๔ การจัดซื้อ จัดจ้างภาครัฐ

๔.กองสวัสดิการและสังคม เรื่องตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

- ๔.๑ การจัดทำทะเบียนเด็กแรกเกิด ผู้สูงอายุและผู้พิการ
- ๔.๒ งานส่งเสริมพัฒนากลุ่มอาชีพ

๕.ทุกสำนัก/กอง

- ๕.๑ สอบทานการติดตามและรายงานประเมินระบบควบคุมภายใน
- ๕.๒ สอบทานการติดตามการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษา

หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่นๆที่เกี่ยวข้องซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการโดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐและปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

๔. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- ๔.๑ อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๔.๒ จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- ๔.๓ จัดเตรียมรายงาน แผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
- ๔.๔ จัดทำบัญชีและจัดเอกสารประกอบการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- ๔.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆพร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๔.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานต่อผู้บริหารท้องถิ่น พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๕. ประเภทการตรวจสอบ

๕.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ (Compliance Audit) หมายถึงการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๕.๒ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) หมายถึงการตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๕.๓ การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audit) หมายถึงการตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริต

๕.๔ การตรวจสอบพิเศษ (Special Audit) หมายถึงการตรวจสอบอื่นนอกจากข้อ ๑.๑ - ๑.๓ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ)

๖. ระยะเวลาในการดำเนินงาน

ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

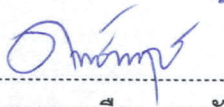
๗. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวดาวเรือง งอยจันทร์ศรี ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๘. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบภายใน

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ


จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวดาวเรือง งอยจันทร์ศรี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

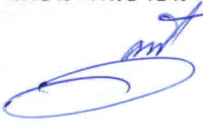
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ลงชื่อ..........ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายพนรัตน์ ลังกาพินธ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลอุทัยสวรรค์

วันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายดนัยโชค บุญโสม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลอุทัยสวรรค์

วันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖