

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี

(Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อสงคราม

อำเภอศรีสงคราม จังหวัดนครพนม



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อสงคราม
เรื่อง การใช้แผนตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อสงคราม
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

.....

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ๖ และข้อ๘ ได้กำหนดให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นมีตรวจสอบภายในโดยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีและเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี นั้น

บัดนี้ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อสงครามได้จัดทำแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๙ เรียบร้อยแล้วจึงขอประกาศใช้แผนตามรายละเอียดปรากฏดังกล่าว

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กองมณี วะชุม

(นายกองมณี วะชุม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อสงคราม

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อสงคราม
****

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจ ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อสงคราม เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันความเสี่ยงและลดความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้น ยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติตามซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนที่ถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อสงคราม เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ

๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี

๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา

๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด ด้านการบริหารและการปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบ มีจำนวน ๔ ส่วนงาน แบ่งเป็น ๑ สำนัก ๓ กอง

- สำนักปลัด อบต.
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษาฯ

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ (เอกตามที่แนบ)

๑.๒ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING)

๑.๓ การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (INFORMATION TECHNOLOGY AUDITING)

๑.๔ การตรวจสอบด้านบริหาร (MANAGEMENT AUDITING)

๑.๕ การตรวจสอบตรวจด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING)

๑.๖ การตรวจสอบตรวจพิเศษ (SPECIAL AUDITING) : กรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร

แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆด้วยวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสมโดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบมาตรฐานควบคุมภายในและความสำคัญที่ตรวจสอบ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน พัสดุ และทรัพย์สินรวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อสงคราม ให้เป็นไปตามนโยบายกฎหมาย ระเบียบ บังคับคำสั่งและมติคณะรัฐมนตรีตลอดจนการใช้ทรัพยากรทุกประเภทเพื่อความประหยัดและเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

๓. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในเพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงาน

๔. ติดตามผลการตรวจสอบเสนอแนะให้คำปรึกษาเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจถูกต้องตามที่เสนอ

๕. การตรวจสอบภายในและการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบต้องเป็นอิสระ

๖. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานตรวจสอบภายในตามที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินกำหนดในกรณีที่ไม่ได้กำหนดมาตรฐานการปฏิบัติหน้าที่ไว้ ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและคู่มือการตรวจสอบภายในของกระทรวงการคลัง

วิธีการใช้ตรวจสอบ

๑. การสุ่มตรวจ
๒. การตรวจนับ
๓. การตรวจสอบหลักฐาน
๔. การคำนวณ
๕. การตรวจสอบการผ่านรายการ
๖. การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
๗. การตรวจหารายการผิดปกติ
๘. การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
๙. การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
๑๐. การสอบถาม
๑๑. การสังเกตการณ์
๑๒. การตรวจทาน
๑๓. การประเมินผล
๑๔. การตรวจระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสุภาพร สุธรรม นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญรักษาราชการแทนนักวิชาการตรวจสอบภายใน

ระยะเวลาดำเนินงาน

ตั้งแต่เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ - กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติเพื่อดำเนินการต่อไป

สุภาพร สุธรรม ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสุภาพร สุธรรม)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญรักษาราชการแทน
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ปัทธียา พิบูลย์บุญ ผู้เห็นชอบ
(นางสาวปัทธียา พิบูลย์บุญ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อสงคราม

กองมณี วะชุม ผู้อนุมัติ
(นายกองมณี วะชุม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อสงคราม

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อสงคราม อำเภอศรีสงคราม จังหวัดนครพนม

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด อบต.	**ประเภทของการตรวจสอบ : การบริการให้ความเชื่อมั่น** **๑.กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามระเบียบ(Compliance Auditing)** **๑.๑ การสอบทานการควบคุมภายใน งวดสิ้นสุด ๓๐ ก.ย.๖๙** - สอบทานประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงาน - สอบทานคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผล - การควบคุมภายในระดับหน่วยงาน และระดับสำนัก/กอง - สอบทานการจัดทำรายงานตามแบบ ป.ค.๔ และแบบ ป.ค.๕ - สอบทานว่ามีการจัดทำรายงานตามแบบ ป.ค.๑ - สอบทานประเมินการควบคุมภายในว่ามีเพียงพอ เหมาะสมหรือไม่ - สอบทานแบบรายงาน ปค.๖	๑ ครั้ง	เดือน พ.ค.๖๙	๑ คน/๑ วัน	นางสุภาพร สุธรรม นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน	ระยะเวลาการตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อสงคราม อำเภอศรีสงคราม จังหวัดนครพนม

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	**ประเภทของการตรวจสอบ : การบริการให้ความเชื่อมั่น** **๑.กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามระเบียบ(Compliance Auditing)** **๑.๒ การสอบทานการควบคุมภายใน งวดสิ้นสุด ๓๐ ก.ย.๖๙** - สอบทานประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงาน - สอบทานคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผล - การควบคุมภายในระดับหน่วยงาน และระดับสำนัก/กอง - สอบทานการจัดทำรายงานตามแบบ ป.ค.๔ และแบบ ป.ค.๕ - สอบทานว่ามีการจัดทำรายงานตามแบบ ป.ค.๑ - สอบทานประเมินการควบคุมภายในว่ามีเพียงพอ เหมาะสมหรือไม่ - สอบทานแบบรายงาน ปค.๖	๑ ครั้ง	เดือน พ.ค.๖๙	๑ คน/๑ วัน	นางสุภาพร สุธรรม นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน	ระยะเวลาการตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อสงคราม อำเภอศรีสงคราม จังหวัดนครพนม

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	**ประเภทของการตรวจสอบ : การบริการให้ความเชื่อมั่น** **๑.กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามระเบียบ(Compliance Auditing)** **๑.๓ การสอบทานการควบคุมภายใน งวดสิ้นสุด ๓๐ ก.ย.๖๙** - สอบทานประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงาน - สอบทานคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผล - การควบคุมภายในระดับหน่วยงาน และระดับสำนัก/กอง - สอบทานการจัดทำรายงานตามแบบ ป.ค.๔ และแบบ ป.ค.๕ - สอบทานว่ามีการจัดทำรายงานตามแบบ ป.ค.๑ - สอบทานประเมินการควบคุมภายในว่ามีเพียงพอ เหมาะสมหรือไม่ - สอบทานแบบรายงาน ปค.๖	๑ ครั้ง	เดือน พ.ค.๖๙	๑ คน/๑ วัน	นางสุภาพร สุธรรม นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน	ระยะเวลาการตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อสงคราม อำเภอศรีสงคราม จังหวัดนครพนม
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา	**ประเภทของการตรวจสอบ : การบริการให้ความเชื่อมั่น** **๑.กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามระเบียบ(Compliance Auditing)** **๑.๔ การสอบทานการควบคุมภายใน งวดสิ้นสุด ๓๐ ก.ย.๖๙** - สอบทานประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงาน - สอบทานคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผล - การควบคุมภายในระดับหน่วยงาน และระดับสำนัก/กอง - สอบทานการจัดทำรายงานตามแบบ ป.ค.๔ และแบบ ป.ค.๕ - สอบทานว่ามีการจัดทำรายงานตามแบบ ป.ค.๑ - สอบทานประเมินการควบคุมภายในว่ามีเพียงพอ เหมาะสมหรือไม่ - สอบทานแบบรายงาน ปค.๖	๑ ครั้ง	เดือน พ.ค.๖๙	๑ คน/๕ วัน	นางสุภาพร สุธรรม นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน	ระยะเวลาการตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม

ลงชื่อ...สุภาพร สุธรรม..... .... ผู้จัดทำแผนตรวจสอบประจำปี
(นางสุภาพร สุธรรม)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนรก.นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ปัทธียา พิบูลย์บุญ....ผู้เห็นชอบ
(นางสาวปัทธียา พิบูลย์บุญ)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ...กองมณี วะชุม...ผู้อนุมัติ
(นายกองมณี วะชุม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อสงคราม