

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่
อำเภอทรายมูล จังหวัดยโสธร

เสนอ

๑. ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าส่วนราชการ
๒. รายงานต่อผู้กำกับดูแล (อำเภอ)
๓. รายงานต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

จัดทำโดย

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่

แผนตรวจสอบภายใน (Audit Plan) นี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่าง ๆ ที่พึงปฏิบัติ จากระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔)
๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒
๔. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
ของหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ อำเภอทรายมูล จังหวัดยโสธร

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.) เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่

๒.) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ ว่าได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดหรือไม่

๓.) เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๔.) เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการรับรองการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกัน และสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต หรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ ได้

๕.) เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ แก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบให้เสร็จเรียบร้อย ก่อนที่หน่วยงานตรวจสอบภายนอกจะเข้ามาทำการตรวจสอบ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑.) หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ ประกอบด้วย จำนวน ๖ สำนัก/กอง ดังนี้

- (๑) สำนักงานปลัด
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- (๕) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- (๖) กองส่งเสริมการเกษตร

/๒.) เรื่องที่ตรวจ..

๒.) เรื่องที่ตรวจสอบ

๑.) กิจกรรมการตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING) รวมทั้งการ ติดตามประเมินผลเป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับ ผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแค่ไหน คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้ เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

๒.) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี (FINANCIAL AUDITING)เป็นการ ตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงินการบัญชีและรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเสี่ยงพอของระบบการควบคุมภายในของ ระบบต่าง ๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทานได้ หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สิน ต่าง ๆ ได้

๓.) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการบริหาร (MANAGEMENT AUDITING)เป็นการ ตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้ง การบริหารงานด้านต่าง ๆ ที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และ หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็น ธรรม และความโปร่งใส

๔.) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการดำเนินงานหรือปฏิบัติงาน (OPERATION AUDITING)เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละ กิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพของการ ดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๕.) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร โดยประเมินว่าได้มีการ ปฏิบัติตามหรือไม่ รวมทั้งสอบทานและ ประเมินถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของนโยบาย แผนงาน และวิธีการ ปฏิบัติงานต่าง ๆ ควบคู่ด้วย

๖.) กิจกรรมการตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (INFORMATION TECHNOLOGY AUDITING)เป็นการตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่าระบบงานมีความ ถูกต้อง เชื่อถือได้ และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วย คอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลใน การ ปรับปรุงแก้ไขและการเก็บรักษา ความปลอดภัยของข้อมูล

๗.) กิจกรรมการตรวจสอบพิเศษ (SPECIAL AUDITING) เป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร หรือกรณีที่มีการทุจริต หรือการกระทำที่ส่อไป ในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่า จะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือ ประพฤติมิชอบเกิดขึ้น

๓.) ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)

๔.) รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

ปรากฏตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๓ ดังแนบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวจิตรทิพย์ เวฬุวนารักษ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
ปฏิบัติหน้าที่ ดังนี้

งานตรวจสอบบัญชี ทะเบียน เอกสารที่เกี่ยวข้อง งานตรวจสอบเอกสารหลังการเบิก
จ่ายเงิน งานตรวจสอบเอกสารการรับเงินทุกประเภท งานตรวจสอบการเก็บรักษาหลักฐานทางการเงิน
การบัญชี การจัดเก็บรายได้ งานตรวจสอบพัสดุและการเก็บรักษา งานตรวจสอบทรัพย์สินของ อบต.
งานตรวจสอบการทำประโยชน์ทรัพย์สินของ อบต. งานตอบข้อหารือและให้คำปรึกษา งานอื่นที่เกี่ยวข้อง
หรือตามที่ได้รับมอบหมาย งานวิเคราะห์ข้อมูลเสนอผู้บริหารเพื่อประกอบการตัดสินใจ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

คือ งบประมาณสำหรับการฝึกอบรม จำนวน ๔๐,๐๐๐.๐๐ บาท เพื่อเป็นการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงาน และเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน อีกทั้ง ยังช่วยลดข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ภายในองค์กร และยังเป็นการช่วย สอบทานในการอนุมัติอนุญาต ของผู้บริหาร ในการใช้จ่ายงบประมาณตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการได้อย่างถูกต้อง

(ลงชื่อ)

(นางสาวจิตรทิพย์ เวฬุวนารักษ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(ลงชื่อ)

(นางสาวฉวยจิต ในจิต)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(ลงชื่อ)

(นางประยูร เวฬุวนารักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่
อำเภอยางชุมน้อย จังหวัดยโสธร

ภาคผนวก

รายละเอียดประกอบบทตรวจสอบ

เอกสารแนบแผนปี ๑

แบบแผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	การดำเนินการเกี่ยวกับ ๑ การใช้จ่ายงบประมาณหมวด เงินอุดหนุนตามงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒ งานธุรการ ๓ ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ๔ การจัดทำแผนอัตรากำลังของ อบต. ๕ การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๕ การโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ๖ การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ ๗ การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓	๑/๑๐	นางสาวจิตทิพย์ เวฬุวนารักษ์	

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวจิตทิพย์ เวฬุวนารักษ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)  ผู้สอบทานแผนตรวจสอบ
(นางสาวฉลวยจิต ในจิต)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่

รายละเอียดประกอบ การตรวจสอบ

เอกสารแนบแบบปี ๒

แบบแผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	การดำเนินการเกี่ยวกับ ๑ การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ๒ การรับส่งเงินและการนำเงินฝากธนาคาร ๓ การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ๔ การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จ ๕ การจัดหาพัสดุตาม พรบ.จัดซื้อจัดจ้าง ๖๐ ๖ การใช้ยานพาหนะและการเก็บรักษาและซ่อมบำรุง การจัดทำแบบ ขอใช้รถ (๑-๖)	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓	๑/๑๐	นางสาวจิตทิพย์ เวฬุวนารักษ์	

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวจิตทิพย์ เวฬุวนารักษ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)

ผู้สอบทานแผนตรวจสอบ

(นางสาวฉลวยจิต ในจิต)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่

รายละเอียดประกอบการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผนปี ๓

แบบแผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	๑ การประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ๒ ติดตามและประเมินผลควบคุมภายใน	1 ครั้ง/ปี ไม่น้อยกว่า	๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓	๑/๑๐	นางสาวปณิดา พลบัลลี	

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
 (นางสาวจิตรทิพย์ เวฬุวนารักษ์)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)  ผู้สอบทานแผนตรวจสอบ
 (นางสาวฉลวยจิตต์ ในจิตต์)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่

รายละเอียดประกอบ การตรวจสอบ

เอกสารแนบแผนปี ๔

แบบแผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษาฯ และ ศพด	การดำเนินการเกี่ยวกับ ๑ การใช้เงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน(อาหารกลางวัน) ๒ การพัฒนาส่งเสริมคุณภาพการศึกษา (ตรวจการดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก) ๓ การดำเนินงานตามโครงการและการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓	๑/๑๐	นางสาวจิตทิพย์ เวฬุวนารักษ์	

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวจิตทิพย์ เวฬุวนารักษ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)

ผู้สอบทานแผนตรวจสอบ
(นางสาวผลวยจิต ในจิต)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่

รายละเอียดประกอบ การตรวจสอบ

เอกสารแนบแผนปี ๕

แบบแผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองส่งเสริมการเกษตร	การดำเนินงานตามโครงการ และการบริหารงบประมาณ และการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓	๑/๑๐	นางสาวจิตติพิพย์ เวฬุวนารักษ์	

(ลงชื่อ)

(นางสาวจิตติพิพย์ เวฬุวนารักษ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)

(นางสาวจิตติพิพย์ เวฬุวนารักษ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)

(นางสาวฉลวยจิตต์ ในจิต)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่

(ลงชื่อ)

(นางสาวฉลวยจิตต์ ในจิต)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่

รายละเอียดประกอบบทตรวจสอบ

เอกสารแนบแบบปี ๕

แบบแผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองสาธารณสุข	การดำเนินงานตามโครงการ และการบริหารงบประมาณ รายจ่ายประจำปี	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓	๑/๑๐	นางสาวจิตทิพย์ เวฬุวนารักษ์	

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวจิตทิพย์ เวฬุวนารักษ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)

ผู้สอบทานแผนตรวจสอบ

(นางสาวฉลวยจิต ในจิต)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่