

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ้งแก้ว

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๔. เพื่อประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ้งแก้ว จำนวน ๕ (สำนัก/กอง)

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองสวัสดิการสังคม
- กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ที่แนบ

๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)

- สำนักปลัด มีกิจกรรมได้แก่
 - การใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลาง
 - การรับ-การจ่ายและการเก็บพัสดุ
 - งานจัดเก็บและกำจัดขยะมูลฝอย
 - การจัดทำแผนงานป้องกันบรรเทาสาธารณภัย
- กองคลัง มีกิจกรรมได้แก่
 - การตรวจสอบพัสดุประจำปี
 - การตรวจสอบการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online

- กองช่าง มีกิจกรรมได้แก่
 - การตรวจรับงาน
 - การควบคุมงานจ้าง/งานก่อสร้าง
- กองสวัสดิการสังคม มีกิจกรรมได้แก่
 - การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ประจำเดือน
 - โครงการขับเคลื่อนกิจการสภาเด็กและเยาวชนตำบลหนองกุงแก้ว
- กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม มีกิจกรรมได้แก่
 - การดำเนินงานตามโครงการในงบประมาณรายจ่ายประจำปี (โครงการกีฬา)
 - การดำเนินงานตามโครงการในงบประมาณรายจ่ายประจำปี (งานส่งเสริมศาสนา และวัฒนธรรม)
 - การรับจ่ายและเก็บพัสดุ (ศพด. บ้านหนองกุงแก้ว)

๑.๒ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING)

- สำนักปลัด มีกิจกรรมได้แก่
 - โครงการฝึกอบรมศึกษาดูงาน
 - การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 - การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง
- กองคลัง มีกิจกรรมได้แก่
 - การจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน(แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน)
 - การจัดเก็บภาษีป้าย
- กองช่าง มีกิจกรรมได้แก่
 - งานซ่อมบำรุงไฟฟ้าสาธารณะ

๑.๓ การตรวจสอบตรวจด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING)

- กองคลัง มีกิจกรรมได้แก่
 - รายงานสถานะการเงินประจำวัน
 - การเบิกจ่ายเงินและการอนุมัติฎีกาเบิกจ่ายเงิน(ครุภัณฑ์)
 - การจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน(แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน)
 - การเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง

๑.๔ การตรวจสอบตรวจพิเศษ (SPECIAL AUDITING) : กรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษา

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบล

รายละเอียดประกอบตามแผนการให้คำปรึกษา ที่แนบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- นายวรเชษฐ มิทะลา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

งบประมาณ

งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาบุคลากร จำนวนเงิน - บาท

(ลงชื่อ)

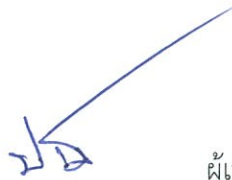


ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นายวรเชษฐ มิทะลา)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นายปณณเมธ บุญลือ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงแก้ว รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงแก้ว

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายพระยุง พิستان)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงแก้ว

วันที่ ๒๗ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกงแก้ว
ที่ นภ ๗๓๘๐๖/ วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๖
เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกงแก้ว

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกงแก้ว ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง กำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

๒. ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยได้พิจารณาจาก

๑. ประเมินจากผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายนอกในอดีต
๒. ประเมินจากการประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการของอปท. (LPA)
๓. ประเมินจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

๔. ได้หารือกับผู้บริหารเพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับข้อมูล ข่าวสาร นโยบาย และความคิดเห็นของผู้บริหาร

๕. มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อวางแผนการตรวจสอบ

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน
รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการ
ตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบ
ให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน
รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอ
แผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปี
ที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของ
ทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบ
ด้วย

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและ
เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณา
อนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่เสนอมาพร้อมนี้



(นายวรเชษฐ มิทะลา)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัด.....
.....

ลงชื่อ.....

(นายปุณณเมธ บุญลือ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

รักษาการปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงแก้ว

ความเห็นนายก.....

อนุมัติ

ไม่อนุมัติ เพราะ.....

ลงชื่อ.....

(นายพระยง พิستان)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ้งแก้ว