

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิว

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิว เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานอีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับตลอดจนกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิวเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่ามาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และ(ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒.วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมาย ขององค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิว

๒.๒ เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๒.๓.เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล

๒.๔.เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒.๕.เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน สามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๒.๖ เพื่อลดข้อผิดพลาด / ข้อบกพร่องของหน่วยรับตรวจ

๒.๗ เพื่อป้องปรามมิให้มีการปฏิบัติผิดระเบียบ หรือทุจริต

/๓.ขอบเขตการ

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑.๑ การตรวจสอบด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING)

๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)

๑.๓ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING)

๑.๔ การสอบทานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๑.๕การตรวจสอบอื่นๆ

หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิว จำนวน ๔ หน่วย (สำนัก/กอง)

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบที่แนบ

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

งานบริการให้คำปรึกษา แนะนำ ลักษณะและขอบเขตของงานเพื่อเพิ่มคุณค่าให้หน่วยรับตรวจและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิว

๔. วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตัวอย่าง
๒. การตรวจนับ
๓. การยืนยันยอด
๔. การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
๕. การคำนวณ
๖. การตรวจสอบผ่านรายการ
๗. การสอบทาน
๘. การสังเกตการณ์
๙. การตรวจทาน

๕. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ – ๓๐ กันยายน ๒๕๗๐)

๖.ขั้นตอนและแนวทางการตรวจสอบ

แนวทางการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ให้ความสำคัญในเรื่องของการประเมินระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบการเงิน บัญชี พัสดุ ตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบพิเศษ ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด และการติดตามงานของ สตง. หรือตามที่หัวหน้าส่วนราชการมอบหมาย รวมทั้งการประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง การติดตามผลการตรวจสอบภายใน

กิจกรรม/ขั้นตอนการดำเนินงาน	ระยะเวลา
๑. จัดทำแผนการตรวจสอบ และอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน	ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙
๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบ เพื่อจัดเตรียมและนำเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องมาให้ทำการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบฯ	อย่างน้อย ๑ สัปดาห์ ก่อนการเข้าตรวจสอบฯ
๓. รายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิว และแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบ	หลังจากตรวจเสร็จไม่เกิน ๖๐ วัน (**ยกเว้น** กรณีเร่งด่วนให้รายงานในทันที)
๔. การติดตามผลการตรวจสอบ	หลังแจ้งผลการตรวจสอบ ๓๐ วัน

๗. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวธัญญาภรณ์ คำภูแสน ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๘. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

๙.รายละเอียดขอบเขตและระยะเวลาในการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ (เอกสารแนบ)

(ลงชื่อ) ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวธัญญาภรณ์ คำภูแสน)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
วันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๙

(ลงชื่อ) ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายชาตรี คงคำ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิว
วันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๙

(ลงชื่อ) ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายนิรันดร์ วงศ์ษาพาน)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิว
วันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิว อำเภอภูพาน จังหวัดสกลนคร

แผนการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ประจำเดือน/ไตรมาส											
			ไตรมาสที่ ๑			ไตรมาสที่ ๒			ไตรมาสที่ ๓			ไตรมาสที่ ๔		
			พ.ศ.๒๕๖๙			พ.ศ.๒๕๗๐								
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
๑	สำนักปลัด	๑.การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง							⟷					
		๒. การรับ- จ่าย และเก็บรักษาพัสดุ										⟷		
		๓. การดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน						⟷						
		๔. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและผู้พิการ								⟷				
๒	กองคลัง	๑. การเบิกจ่ายเงิน					⟷							
		๒. การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินในระบบ e-LAAS									⟷			
		๓. การรับ- จ่าย และเก็บรักษาพัสดุ							⟷					
		๔. การตรวจสอบพัสดุประจำปี			⟷									

ผู้รับผิดชอบแผนการตรวจสอบ นางสาวธัญญาภรณ์ คำภูแสน

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ประจำเดือน/ไตรมาส											
			ไตรมาสที่ ๑			ไตรมาสที่ ๒			ไตรมาสที่ ๓			ไตรมาสที่ ๔		
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
๓	กองช่าง	๑. การควบคุมงานก่อสร้าง											⟷	
		๒. การรับ- จ่าย และเก็บรักษาพัสดุ										⟷		
๔	กองการศึกษาฯ	๑.การเบิกจ่ายและจัดทำงบการเงิน ของ ศพด.								⟷				
		๒.การดำเนินการจัดหาอาหารกลางวันเด็กนักเรียน (ศพด.)						⟷						
๕	สำนักปลัด/กองคลัง/กองช่าง/กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม	๑.การสอบทานการควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยง			⟷									
		๒.งานบริการให้คำปรึกษา	⟷	⟷	⟷	⟷	⟷	⟷	⟷	⟷	⟷	⟷	⟷	⟷
ผู้รับผิดชอบแผนการตรวจสอบ นางสาวธัญญาภรณ์ คำภูแสน														

หมายเหตุ : ช่วงระยะเวลาการเข้าตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามสถานการณ์ สภาพแวดล้อม และความเหมาะสม

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ ผู้เห็นชอบแผน ผู้อนุมัติแผน

(นางสาวธัญญาภรณ์ คำภูแสน) (นายชาตรี คงคำ) (นายนิรันดร์ วงศ์ษาพาน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิว นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิว

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ประจำเดือน/ไตรมาส พ.ศ.๒๕๖๙/๒๕๗๐											
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
๑	สำนักปลัด	๑.การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง							⟷					
		๒. การรับ- จ่าย และเก็บรักษาพัสดุ										⟷		
		๓. การดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน						⟷						
		๔. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและผู้พิการ								⟷				
๒	กองคลัง	๑.การเบิกจ่ายเงิน					⟷							
		๒. การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินในระบบ e-LAAS									⟷			
		๓. การรับ- จ่าย และเก็บรักษาพัสดุ							⟷					
		๔. การตรวจสอบพัสดุประจำปี			⟷									
๓	กองช่าง	๑. การควบคุมงานก่อสร้าง											⟷	
		๒. การรับ- จ่าย และเก็บรักษาพัสดุ										⟷		
๔	กองการศึกษาฯ	๑.การเบิกจ่ายและจัดทำงบการเงิน ของ ศพด.								⟷				
		๒. การดำเนินการจัดหาอาหารกลางวันเด็กนักเรียน (ศพด.)						⟷						
๕	สำนักปลัด/ กองคลัง/กองช่าง/กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม	๑.การสอบทานการควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยง			⟷									
		๒.งานบริการให้คำปรึกษา	⟷											⟷

(เอกสารแนบ๑/๓)

รายละเอียดประกอบขอบเขตแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิว อำเภอภูพาน จังหวัดสกลนคร

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	๑.การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง	๑ ครั้ง/ปี	เดือนเมษายน ๒๕๗๐	๑/๑๐	นางสาวธัญญาภรณ์ คำภูแสน นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
	๒.การรับ - จ่ายและเก็บรักษาพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	เดือนกรกฎาคม ๒๕๗๐	๑/๑๐	นางสาวธัญญาภรณ์ คำภูแสน นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
	๓.การดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	๑ ครั้ง/ปี	เดือนมีนาคม ๒๕๗๐	๑/๑๐	นางสาวธัญญาภรณ์ คำภูแสน นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
	๔. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและผู้พิการ	๑ ครั้ง/ปี	เดือนพฤษภาคม ๒๕๗๐	๑/๑๐	นางสาวธัญญาภรณ์ คำภูแสน นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(เอกสารแนบ๒/๓)

รายละเอียดประกอบขอบเขตแผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิว อำเภอภูพาน จังหวัดสกลนคร

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๑.การเบิกจ่ายเงิน	๑ ครั้ง/ปี	เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๗๐	๑/๑๐	นางสาวธัญญาภรณ์ คำภูแสน นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
	๒.การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินในระบบ e-LAAS	๑ ครั้ง/ปี	เดือนมิถุนายน ๒๕๗๐	๑/๑๐	นางสาวธัญญาภรณ์ คำภูแสน นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
	๓. การรับ - จ่ายและเก็บรักษาพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	เดือนเมษายน ๒๕๗๐	๑/๑๐	นางสาวธัญญาภรณ์ คำภูแสน นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
	๔. การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	เดือนธันวาคม ๒๕๖๙	๑/๑๐	นางสาวธัญญาภรณ์ คำภูแสน นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
กองช่าง	๑.การควบคุมงานก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	เดือนสิงหาคม ๒๕๗๐	๑/๑๐	นางสาวธัญญาภรณ์ คำภูแสน นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
	๒.การรับ - จ่ายและเก็บรักษาพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	เดือนกรกฎาคม ๒๕๗๐	๑/๑๐	นางสาวธัญญาภรณ์ คำภูแสน นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รายละเอียดประกอบขอบเขตแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิว อำเภอภูพาน จังหวัดสกลนคร

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม	๑.การเบิกจ่ายและจัดทำงบการเงิน ของ ศพด.	๑ ครั้ง/ปี	เดือนพฤษภาคม ๒๕๗๐	๑/๑๐	นางสาวธัญญาภรณ์ คำภูแสน นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
	๒.การดำเนินการจัดหาอาหารกลางวันเด็กนักเรียน (ศพด.)	๑ ครั้ง/ปี	เดือนมีนาคม ๒๕๗๐	๑/๑๐	นางสาวธัญญาภรณ์ คำภูแสน นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
สำนักปลัด/กองคลัง/กองช่าง/กองการศึกษาฯ	๑.สอบทานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	เดือนธันวาคม ๒๕๖๙	๑/๒๐	นางสาวธัญญาภรณ์ คำภูแสน นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
	๒.งานบริการให้คำปรึกษา	ตลอดทั้งปี	เดือนตุลาคม ๒๕๖๙ – เดือนกันยายน ๒๕๗๐	๑	นางสาวธัญญาภรณ์ คำภูแสน นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

หมายเหตุ : ช่วงระยะเวลาการเข้าตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามสถานการณ์ สภาพแวดล้อม และความเหมาะสม