



แผนภูมิจราจรสุภาพดี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

โดย

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง
อำเภอเกษตรวิสัย จังหวัดร้อยเอ็ด

คำนำ

การตรวจสอบภายในเป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางที่หน่วยรับตรวจด้วยมีข้อดี คือให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการทำงาน การตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดโดยการประเมินและปรับปรุงงาน ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ถูกต้อง และครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ มีการดูแล ทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย ร้าวไหล หรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฏหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระบบ แบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๑ สำนัก ๔ กอง ประกอบด้วย นโยบายการตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ กิจกรรมการตรวจสอบและให้บริการ การวางแผนการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

สารบัญ

เรื่อง

หน้า

แผนการตรวจสอบประจำปี

๑. หลักการและเหตุผล	๑
๒. นโยบายการตรวจสอบ	๑
๓. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	๑
๔. ขอบเขตการตรวจสอบ	๑
๕. กิจกรรมการตรวจสอบและให้บริการ	๓
๖. การวางแผนการตรวจสอบ	๓
๗. ระยะเวลาการตรวจสอบ	๔
๘. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	๔

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

๕

แผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง อำเภอเกษตรสีสัย จังหวัดร้อยเอ็ด

๑. หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติวิธีการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร มีบทบาท อำนาจและหน้าที่ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ การตรวจสอบภายในเป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร มีส่วนช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล โดยผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ทำหน้าที่วิเคราะห์ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาจากกระบวนการตรวจสอบภายใน ปัจจุบันการตรวจสอบภายในได้พัฒนาบทบาทและรูปแบบการตรวจสอบ โดยมุ่งเน้นที่จะปรับเปลี่ยนทัศนคติของบุคลากรในหน่วยงานและนอกหน่วยงาน จากการตรวจสอบแบบจับผิดมาเป็นการตรวจสอบเพื่อส่งเสริมสนับสนุนให้การปฏิบัติงานตามหน้าที่และการกิจประสนผลสำเร็จ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร สร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเพื่อให้เกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ช่วยให้การปฏิบัติงานภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง บรรลุเป้าหมายในการปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ ตามกระบวนการควบคุมภายในที่ดี โดยยึดหลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวิธีการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นแนวทางให้ผู้ตรวจสอบภายในได้นำไปปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด เพื่อจะนำไปสู่เป้าหมาย และบรรลุถึงวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในได้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดอย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

๒. นโยบายการตรวจสอบ

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญ ก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ การวางแผนการตรวจสอบต้องกระทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยใช้ข้อมูลที่รวบรวมได้จากการประเมินความเสี่ยงและต้องนำข้อมูลข่าวสารของหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการการตรวจสอบมาใช้ประกอบการพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบ

บันทึกนี้น่าวิจารณาโดยองค์กรบริหารส่วนตำบลหนองแสง ได้นำผลการประเมินความเสี่ยงขององค์กรบริหารส่วนตำบลหนองแสง มาจัดทำเป็นแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยกำหนดระยะเวลาในการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับอัตรากำลังที่มีอยู่ สอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๓.๑ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานขององค์กรบริหารส่วนตำบลหนองแสง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและเกิดผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์กรบริหารส่วนตำบลหนองแสง

๓.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓.๓ เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้และทันเวลา

๓.๔ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ว่าเพียงพอและเหมาะสม

๓.๕ เพื่อติดตามผลการบริหารงานและการดำเนินงาน รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๓.๖ เพื่อให้นายกองค์กรบริหารส่วนตำบลหนองแสง และหัวหน้าหน่วยงานในสังกัดองค์กรบริหารส่วนตำบลหนองแสง ได้รับทราบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน ของผู้ใต้บังคับบัญชา และร่วมกันแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๔. ขอบเขตการตรวจสอบ

๔.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเสี่ยงพื้นที่ ประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ สำนัก/กอง ประกอบด้วย

๔.๑.๑ สำนักปลัดองค์กรบริหารส่วนตำบล

๔.๑.๒ กองคลัง

๔.๑.๓ กองช่าง

๔.๑.๔ กองการศึกษาฯ

๔.๑.๕ กองสวัสดิการสังคม

๔.๒ ระยะเวลาของข้อมูลที่เข้าตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖) การเข้าถึงข้อมูลปรากฏตามปฏิทินการเข้าตรวจตามเอกสารแนบท้าย

๔.๓ ระยะเวลาในการรายงานผล

รายงานผลการตรวจสอบ เมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน

๔.๔ การติดตามประเมินผล

ติดตามผลการดำเนินการของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

๕. กิจกรรมการตรวจสอบและให้บริการ

๕.๑ การตรวจสอบรายงานทางการเงิน (Financial Audit)

เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงินการบัญชี และรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบต่าง ๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทานได้ หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้

๕.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย (Compliance Audit)

เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของหน่วยงานว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะกรรมการรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร โดยประเมินว่าได้มีการปฏิบัติตามหรือไม่ รวมทั้งการสอบทานและการประเมินถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของนโยบาย แผนงาน และวิธีการปฏิบัติงานต่าง ๆ ควบคุมด้วย

๕.๓ การตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Audit)

เป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหาร พัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตาม หลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรมและความโปร่งใส

๕.๔ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit)

เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละ กิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๕.๕ การให้คำปรึกษา แนะนำ

เป็นการให้คำปรึกษา คำแนะนำ ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย คำสั่ง การมอบอำนาจ มติคณะรัฐมนตรี หลักเกณฑ์ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานให้แก่บุคลากรทุกระดับใน หน่วยงาน (รายละเอียดการตรวจสอบเป็นไปตามแผนการตรวจสอบแบบท้ายนี้)

๖. การวางแผนการตรวจสอบ

เพื่อเป็นแนวทางและเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของหน่วยงานให้เป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของ รัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๑ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของหน่วยตรวจสอบภายใน ได้ทำการประเมินความเสี่ยงงาน/โครงการ/กิจกรรม ตามภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนที่สำคัญขององค์การบริหารส่วนตำบลลงวางแผน เพื่อประกอบในการ พิจารณาเลือกงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่มีความเสี่ยงสูง อาจจะส่งผลกระทบต่อการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของ องค์กรโดยทำการประเมินความเสี่ยง ร่วมกับหัวหน้าส่วนงานราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล หน่องแวง เพื่อทำความเข้าใจต่อ禹ทศาสตร์ วัตถุประสงค์ที่สำคัญ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องและกระบวนการ บริหารความเสี่ยง pragmatism ตามเอกสารภาคผนวกแบบท้ายนี้

๗. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ปัจจุบัน)

๘. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางปริญัตร พิมพ์สิงห์ ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายนโยบายและแผน ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน

๙. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

(ลงชื่อ)

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางปริญัตร พิมพ์สิงห์)

หัวหน้าฝ่ายนโยบายและแผน ปฏิบัติหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายฉัตรวรรษ คงจันทร์)

ปลัดองค์กรบริหารส่วนตำบลหนองแสง

(ลงชื่อ)

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นางกัญญา นารีไฝ)

นายกองค์กรบริหารส่วนตำบลหนองแสง

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนกรตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

องค์กรบริหารส่วนตำบลหนองแขวง อําเภอเกตุธรวิถย์ จังหวัดร้อยเอ็ด

หน่วยบูรณาจุ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่เบิก ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้ปฏิบัติชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา	งานการศึกษาปฐมวัย - ตรวจสอบแบบพื้นฐานการศึกษาของสถานศึกษาตรงกันกับ แผนพัฒนาท้องถิ่นหรือไม่ - ตรวจสอบรายการอาหารกลางวัน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๕ - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖		
กองสวัสดิการ สังคม	งานพัฒนาชุมชน - ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการฯ ว่าเป็นไปตามแผนการ ดำเนินงานและแผนพัฒนาท้องถิ่นหรือไม่ - ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการฯ ว่าเป็นไปตามเทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปีหรือไม่ - ตรวจสอบกิจกรรมการดำเนินงานโครงการฯ ว่าเป็นไปตาม วัตถุประสงค์และเป้าหมายของโครงการหรือไม่ - ตรวจสอบว่าเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินตามภาระเบิกจ่าย ถูกต้องและครบถ้วนหรือไม่	๑ ครั้ง/ปี	ปีงบประมาณ ๒๕๖๖	นางบุญลักษณ์ พิมพ์สิงห์	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	การพัสดุและทรัพย์สิน - ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินว่าถูกต้องและเป็นปัจจุบัน หรือไม่ - ตรวจสอบการบันทึก การบันทึก และการบันทึก พิมพ์ดู ถูกต้องเป็นไป ตามระบบที่ใช้ระบบดิจิตอล หรือไม่ - ตรวจสอบพัสดุประจำปี ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบที่ออกให้ไม่ - ตรวจสอบการจำหน่ายพัสดุ และติดจ่ายออกจากรบุญชีหะเป็นคนดู ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบที่ออกให้ไม่	๓ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม - กันยายน ๒๕๖๖	นางบุญชีหะ (นางบุญชีหะ)	นางบุญชีหะ ภิญชีหะ ภิญชีหะ
กองคลัง	การเบิกจ่ายและกิจกรรม จัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีประการเฉพาะเจ้าหน้าที่ (e-bidding)	๓ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๖	กรกฎาคม ๒๕๖๖	ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
ทุกสำนัก/กอง	การเบิกจ่ายเงินของโครงการ/กิจกรรม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖	๓ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๖	(ลงชื่อ) 	(นางบุญชีหะ พิมพ์สิงห์) หัวหน้าฝ่ายบัญชีและแผน ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๖