

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี
(Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยงานตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าแดง
อำเภอชาติตระการ จังหวัดพิษณุโลก

คำนำ

การตรวจสอบภายในเป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระ และเป็นกลางที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจ และให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุง การดำเนินงาน การตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ถูกต้อง ครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหล หรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน งานตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๑ สำนัก ๕ กอง ประกอบด้วย หลักการ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน งบประมาณในการตรวจสอบ หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)

สารบัญ

ส่วนที่ ๑ แผนการตรวจสอบภายในประจำปี

หลักการและเหตุผล

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

ขอบเขตการตรวจสอบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

งบประมาณการตรวจสอบ

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)

ส่วนที่ ๒ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบแนบแผน , ตารางการตรวจสอบภายใน , แผนการปฏิบัติงาน

หน้า

๑

๑

๑

๑

๒

๒

๒

๓

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลป่าแดง

แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลป่าแดง อำเภอชาติตระการ จังหวัดพิษณุโลก

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าแดง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนดโดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าแดง เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๖

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าแดง

๒.๒ เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติงานของหน่วยงานรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล

๒.๔ เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการดำเนินงาน ด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ดังนี้

๑ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๑ สำนัก ๔ กอง ประกอบด้วย

(๑) สำนักปลัด

(๒) กองคลัง

(๓) กองช่าง

(๔) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๒ ระยะเวลาของข้อมูลตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน พฤศจิกายน ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๕

/๓ รายละเอียด...

- ๒ -

๓ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบแนบท้าย

๔ วิธีการตรวจสอบ

- | | |
|------------------------------------------------------|------------------------------|
| ๔.๑ การสุ่มตรวจ | ๔.๖ การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน |
| ๔.๒ การคำนวณ | ๔.๗ การสัมภาษณ์ |
| ๔.๓ การตรวจนับ | ๔.๘ การยืนยัน |
| ๔.๔ การสอบทาน | ๔.๙ การทดสอบการบวกตัวเลข |
| ๔.๕ การตรวจสอบเอกสารต่าง ๆ (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง) | |

ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ

นางสาวศรินทิพย์ สีหะวงษ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

งบประมาณในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่าย

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)

๑. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบการจัดเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน

เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อย เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจภายในตรวจสอบได้

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางสาวศรินทิพย์ สีหะวงษ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางปาริชาติ อู่ประ)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าแดง

(ลงชื่อ)

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายวิษณุ พรหมภาพ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าแดง

วันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๕

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลป่าแดง

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลป่าแดง

หน่วยตรวจรับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ
สำนักปลัด	๑. กิจกรรมตรวจสอบข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
กองคลัง	๒. กิจกรรมการเบิกจ่ายเงิน	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
กองคลัง	๑. กิจกรรมตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
กองคลัง	๑. กิจกรรมตรวจสอบการการรับเงินและการนำส่งเงิน	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
กองคลัง	๑. กิจกรรมตรวจสอบการตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
กองช่าง	๑. กิจกรรมการคำนวณราคากลางโครงการก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
กองการศึกษาฯ	๑. กิจกรรมการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕	นักวิชาการตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลป่าแดง

หน่วยตรวจรับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน	๑. กิจกรรมสรุปรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ๒. กิจกรรมทบทวนกฎบัตรและจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ๓. กิจกรรมการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นางสาวศรินทิพย์ สีหะวงษ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ) ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นางปาริชาติ อุประ)
ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าแดง

(ลงชื่อ) ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายวิษณุ พรหมภาพ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าแดง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลป่าแดง