



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไผ่ อำเภอโขงเจียม
จังหวัดอุบลราชธานี

หน่วยตรวจสอบภายใน : กันยายน ๒๕๖๘

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ที่จัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายในช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดโดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลถูกต้อง ครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหายรั่วไหลหรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไผ่ จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไผ่ ประกอบด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไผ่

สารบัญ

	หน้า
ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับแผนการตรวจสอบ	๑
นิยามศัพท์	
วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	
ประโยชน์ที่ได้จากการวางแผนการตรวจสอบ	
โครงสร้างขององค์กร	๒
แผนการตรวจสอบ	๕
หลักการและเหตุผล	
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	
ขอบเขตการตรวจสอบ	
ระยะเวลาในการดำเนินงาน	
ผลที่คาดว่าจะได้รับ	
ภาคผนวก	๙
รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ	๑๐

ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับแผนการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบ จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งหลักเกณฑ์ข้อ ๑๗ (๔) ให้จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ดังนั้นเพื่อให้เป็นไปตามเจตนารมณ์แห่งระเบียบ หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ขึ้นมาเพื่อให้สามารถดำเนินการตรวจสอบให้บรรลุวัตถุประสงค์ โดยให้นิยามศัพท์ของคำที่เกี่ยวข้องกับแผนการตรวจสอบดังนี้

๑. นิยามศัพท์ในการจัดทำแผนการตรวจสอบมีนิยามศัพท์ที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

การตรวจสอบภายใน หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนงานที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณการเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารงานด้านอื่นๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงพอ และประสิทธิภาพของการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ที่ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหมายรวมถึงกิจการที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบริหารหรือกำกับดูแล

แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) หมายถึง แผนการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบจัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ด้วยวัตถุประสงค์อะไร ที่หน่วยรับตรวจใด และ ณ เวลาใด รวมทั้งการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

แผนปฏิบัติการตรวจสอบ หมายถึง แผนที่แสดงให้เห็นถึงรายละเอียดและขั้นตอน ช่วงเวลาที่ดำเนินการตรวจสอบ เทคนิคและวิธีการที่ใช้ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ แผนการตรวจสอบที่กำหนดไว้นี้เปรียบเสมือนเข็มทิศชี้ทางให้ผู้ตรวจสอบปฏิบัติงานตามแนวทางที่กำหนด อันนำไปสู่เป้าหมายและบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ทั้งนี้ผู้ตรวจสอบจะต้อง คำนึงถึงการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด ซึ่งได้แก่บุคลากร เวลา และงบประมาณ เพื่อให้เกิดความคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

๒. วัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อกำหนดเป้าหมาย ขอบเขต และแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบจะได้ทราบว่าควรตรวจสอบเรื่องใด ด้วยวัตถุประสงค์อะไร ที่หน่วยรับตรวจใด ณ เวลาใด และงบประมาณที่ต้องใช้เป็นจำนวนเท่าใด

๒.๒ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนงานตรวจสอบ โดยผู้ตรวจสอบต้องนำวัตถุประสงค์และขอบเขตที่ถูกกำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ มากำหนดวิธีการเทคนิคและขั้นตอนในการตรวจสอบอย่างละเอียด

๓. ประโยชน์ที่ได้จากการวางแผนการตรวจสอบ

๓.๑ เพื่อให้ฝ่ายบริหารใช้เป็นเครื่องมือในการติดตามผลการปฏิบัติงาน เนื่องจากแผนการตรวจสอบต้องผ่านการอนุมัติจากผู้บริหารท้องถิ่น และผู้ตรวจสอบต้องเสนอรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานต่อผู้บริหารท้องถิ่นในระยะเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน ดังนั้นผู้บริหารท้องถิ่นจึงมีส่วนร่วมใน

การพิจารณาปรับปรุงขอบเขตของการตรวจสอบใน แผนการตรวจสอบ รวมทั้งสามารถติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบว่าเป็นไปตามแผนการ ตรวจสอบหรือไม่อย่างไร และมีเหตุขัดข้องประการใดบ้าง

๓.๒ ใช้เป็นเครื่องมือในการมอบหมายและควบคุม รวมทั้งติดตามผลการปฏิบัติงานของหัวหน้าผู้ตรวจสอบ หัวหน้าผู้ตรวจสอบสามารถใช้แผนการตรวจสอบประจำปีในการมอบหมายงานให้ผู้ตรวจสอบแต่ละคนรับผิดชอบตามความเหมาะสม และควบคุมให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ รวมทั้งเป็นหลักฐานในการติดตามความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานของผู้ที่ได้รับมอบหมาย

๓.๓ ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบแผนการตรวจสอบช่วยให้ผู้ตรวจสอบมีแนวทางในการปฏิบัติงาน ฉะนั้นจึงสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบในเรื่องที่สำคัญต่างๆ ให้แล้วเสร็จในระยะเวลาที่เหมาะสม และบรรลุ วัตถุประสงค์ตามแผนการตรวจสอบได้

๓.๔ ใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนการตรวจสอบครั้งต่อไป แผนการตรวจสอบงวดที่ผ่านมาจะช่วยทราบถึงข้อมูลในการตรวจสอบครั้งก่อนๆ เช่นเวลาที่ใช้ขอบเขตของการตรวจสอบ อัตราค่าจ้าง และงบประมาณ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนการตรวจสอบในครั้งต่อไป

๓.๕ ช่วยในการจัดทำงบประมาณของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เนื่องจากในแผนการตรวจสอบได้กำหนดเรื่องที่จะทำการตรวจสอบ ความถี่ตลอดจนจำนวนคนที่ใช้ในการตรวจสอบ ซึ่งสิ่งเหล่านี้เป็นปัจจัยพื้นฐานที่ต้องนำมากำหนดอัตราค่าจ้าง และงบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ นอกจากนี้ ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบมีการประสานงานกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน แผนการตรวจสอบจะช่วยให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินทราบถึงเรื่องที่ตรวจสอบ วัตถุประสงค์ หน่วยรับตรวจ และเวลาที่กำหนดรวมทั้งการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๔. โครงสร้างขององค์กร

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไผ่ แบ่งส่วนการบริหารออกเป็น ๑ สำนัก ๔ กอง ๑ หน่วยงาน และมีพนักงานส่วนตำบลเป็นเจ้าหน้าที่ท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติงานอันเป็นภารกิจประจำ โดยมีปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเป็นผู้บังคับบัญชาสูงสุด ซึ่งมีพนักงานส่วนตำบลห้วยไผ่ จำนวน ๒๐ คน พนักงานจ้าง ๑๖ คน จ้างเหมาบริการ ๑๘ คน รวมทั้งสิ้น ๕๔ คน โดยแต่ละสำนัก/กอง มีหน้าที่ พอสังเขป ดังนี้

สำนักปลัด : มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับงานราชการทั่วไป งานเลขานุการของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบล ที่ปรึกษานายกองค์การบริหารส่วนตำบล และเลขานุการนายกองค์การบริหารส่วนตำบล งานกิจการสภา การบริหารงานบุคคลขององค์การบริหารส่วนตำบล ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้าง งานกิจการขนส่ง งานส่งเสริมการท่องเที่ยว งานส่งเสริมการเกษตร งานการพาณิชย์ งานยุทธศาสตร์ และงบประมาณ งานนิติการ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานรักษาความสงบเรียบร้อย งานประชาสัมพันธ์ งานส่งเสริมและพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศ งานนิติการ งานเลือกตั้ง งานดูแลและบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติ งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม งานธุรการและราชการที่มีได้กำหนดให้เป็นหน้าที่ของกอง สำนักหรือส่วนราชการใด ในองค์การบริหารส่วนตำบลเป็นการเฉพาะ งานจัดทำทะเบียนควบคุมการจัดซื้อ เก็บรักษา การเบิกจ่ายวัสดุ อุปกรณ์ อะไหล่ น้ำมันเชื้อเพลิง รวมทั้งกำกับและเร่งรัดการปฏิบัติราชการของส่วนราชการในองค์การบริหารส่วนตำบลให้เป็นไปตามนโยบาย แนวทางและแผนการปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบล งานบริการข้อมูลสถิติ ช่วยเหลือให้คำแนะนำทางวิชาการ งานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

กองคลัง : กองคลัง มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับ งานการจ่ายเงิน การรับเงิน การจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม และการพัฒนารายได้ งานสรุปผล สถิติการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม งานนำส่งเงิน การเก็บรักษาเงินและเอกสารทางการเงิน งานการตรวจสอบใบสำคัญ ฎีกาทุกประเภท งานการจัดทำบัญชี งานตรวจสอบบัญชีทุกประเภท งานเกี่ยวกับเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน เงินบำเหน็จ บำนาญ และเงินอื่น ๆ งานจัดทำหรือช่วยจัดทำงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ งานเกี่ยวกับสถานะการเงินการคลัง งานการจัดสรร เงินต่าง ๆ งานทะเบียนคุมเงินรายได้และรายจ่ายต่าง ๆ งานควบคุมการเบิกจ่ายเงิน งานทำงบทดลองประจำเดือน และประจำปี งานเกี่ยวกับการจัดซื้อ จัดจ้าง จัดหา งานทะเบียนคุม งานการจำหน่าย พัสดุ ครุภัณฑ์ และทรัพย์สินต่าง ๆ งานเกี่ยวกับเงินประกันสัญญาทุกประเภท งานบริการข้อมูล สถิติ ช่วยเหลือให้คำแนะนำทางวิชาการด้านการเงิน การคลัง การบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน งานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

กองช่าง : มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับงานสำรวจ งานออกแบบและเขียนแบบ งานประมาณราคา งานจัดทำราคากลาง งานจัดทำข้อมูลทางด้านวิศวกรรมต่าง ๆ งานจัดเก็บและทดสอบคุณภาพวัสดุ งานจัดทำทะเบียนประวัติโครงสร้างพื้นฐาน อาคาร สะพาน คลอง แหล่งน้ำ งานติดตั้งซ่อมบำรุงระบบไฟฟ้าส่องสว่างและไฟฟ้าสัญญาณจราจร งานปรับปรุงภูมิทัศน์ งานผังเมืองตามพระราชบัญญัติการผังเมือง งานการควบคุมอาคารตามระเบียบกฎหมาย งานตรวจสอบการก่อสร้าง งานจัดทำแผนปฏิบัติงานการก่อสร้างและซ่อมบำรุงประจำปี งานควบคุมการก่อสร้างและซ่อมบำรุง งานจัดทำประวัติ ติดตาม ควบคุมการปฏิบัติงานเครื่องจักรกล งานจัดทำทะเบียนประวัติการใช้เครื่องจักรกลและยานพาหนะ งานแผนการบำรุงรักษาเครื่องจักรกลและยานพาหนะ งานเกี่ยวกับการประปา งานเกี่ยวกับการช่างสุขาภิบาล งานช่วยเหลือสนับสนุนเครื่องจักรกล งานช่วยเหลือสนับสนุนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานช่วยเหลือสนับสนุนด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม งานบริการข้อมูล สถิติ ช่วยเหลือให้คำแนะนำทางวิชาการด้านวิศวกรรมต่าง ๆ งานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม : มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับ งานบริหารการศึกษา งานพัฒนาการศึกษา ทั้งการศึกษาในระบบการศึกษา การศึกษานอกระบบการศึกษา และการศึกษาตามอัธยาศัย เช่น การจัดการศึกษาปฐมวัย อนุบาลศึกษา ประถมศึกษา งานบริหารวิชาการด้านการศึกษา งานโรงเรียน งานการศึกษาปฐมวัย งานขยายโอกาสทางการศึกษา งานเครือข่ายทางการศึกษา งานศึกษานิเทศ งานส่งเสริมคุณภาพและมาตรฐานหลักสูตร งานพัฒนาสื่อเทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการศึกษา งานการศาสนา งานบำรุงศิลปะจารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่นและวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น งานการกีฬาและนันทนาการ งานกิจกรรมเด็กและเยาวชน และการศึกษานอกโรงเรียน งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก งานส่งเสริมสวัสดิการ สวัสดิภาพ และกองทุนเพื่อการศึกษา งานบริหารงานบุคคลของพนักงานครู บุคลากรทางการศึกษา ลูกจ้าง และพนักงานจ้างสังกัดสถานศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก งานพัฒนาบุคลากรทางการศึกษา งานบริการข้อมูล สถิติ ช่วยเหลือ ให้คำแนะนำทางวิชาการ งานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

กองสวัสดิการสังคม : มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับงานจัดทำแผนงานด้านการพัฒนาสังคม ด้านสวัสดิการ และด้านสังคมสงเคราะห์ งานพัฒนาระบบ รูปแบบ มาตรการและวิธีการพัฒนาสังคม การจัดสวัสดิการสังคม และการสังคมสงเคราะห์ที่สอดคล้องกับสภาพปัญหาและความต้องการของประชาชน งานพัฒนาชุมชน งานสำรวจและจัดตั้งคณะกรรมการชุมชน งานจัดระเบียบชุมชน งานส่งเสริมสนับสนุนการจัดสวัสดิการสังคม แก่เด็ก สตรี ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ด้อยโอกาส งานฝึกอบรมและเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับการพัฒนาชุมชน งานสังคมสงเคราะห์เด็ก สตรี ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ทุพพลภาพ ผู้ด้อยโอกาส ผู้ไร้ที่พึ่ง ผู้ประสบภัยพิบัติต่าง ๆ งานสงเคราะห์เด็กและเยาวชนผู้พิการทางร่างกายและสมอง งานสงเคราะห์เด็กและเยาวชนที่ถูกทอดทิ้ง เร่ร่อน

ไรท์ที่เพิ่ง ถูกทำร้ายร่างกาย งานส่งเสริมสวัสดิภาพเด็กและเยาวชนที่ประพาดิตนไม่เหมาะสมแก่วัย งานสงเคราะห์ครอบครัวที่ประสบปัญหาความเดือดร้อนและเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับการดำเนินชีวิตในครอบครัว งานจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ การส่งเสริมและพัฒนาอาชีพ ฯลฯ งานบริการข้อมูล สถิติ ช่วยเหลือให้คำแนะนำทางวิชาการ งานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

หน่วยงานตรวจสอบภายใน : มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับงานจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งานการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของเอกสารการเงิน การบัญชี เอกสารการรับการจ่ายเงินทุกประเภท ตรวจสอบการเก็บรักษาหลักฐานการเงิน การบัญชี งานตรวจสอบการสรรหาพัสดุและทรัพย์สิน การเก็บรักษาพัสดุและทรัพย์สิน งานตรวจสอบการทำประโยชน์จากทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบล งานตรวจสอบ ติดตามและการประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน โครงการให้เป็นไปตามนโยบาย วัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด งานวิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด คุ่มค่าในการใช้ทรัพยากรของส่วนราชการต่าง ๆ งานประเมินการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ งานรายงานผลการตรวจสอบภายใน งานบริการข้อมูล สถิติ ช่วยเหลือให้คำแนะนำแนวทางแก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงานแก่หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้อง งานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไผ่

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไผ่ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังมีการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไผ่ เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี

๓. เพื่อช่วยกระตุ้นเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้มีความกระตือรือร้นในการปฏิบัติหน้าที่ราชการ และมีความละเอียดรอบคอบมากยิ่งขึ้น

๔. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา

๕. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไผ่

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

การตรวจสอบ จะเป็นการตรวจสอบที่ครอบคลุมกับกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในของภาคราชการและที่เป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป รวมทั้งครอบคลุมประเภทของการตรวจสอบด้าน เอกสาร หลักฐาน รายงาน บุคลากร และทรัพย์สินที่เกี่ยวข้อง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตลอดจนการประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งรวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วย
รับตรวจ

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและ/หรือระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทาง
ราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับ
นโยบาย

๓. สอบทานความเชื่อถือได้ของข้อมูล

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน ของหน่วยรับตรวจ ให้
มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น ๆ

๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรของ
หน่วยงาน โดยคำนึงถึงผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมด้วย โดยมีหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วยงาน ดังนี้

๕.๑ สำนักปลัด

๕.๒ กองคลัง

๕.๓ กองช่าง

๕.๔ กองศึกษา

๕.๕ กองสวัสดิการสังคม

๑.๑ แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่าง ๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่
ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการ
ควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการ
ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุและ
ทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ของเทศบาลตำบลโพธิ์ไทร ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ
ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานความเหมาะสมของระบบการดูแลรักษาทรัพย์สิน และ
การใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด

๓. ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้
การปฏิบัติงานตามข้อ ๑ และข้อ ๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔. สอบทานระบบงานและการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่
ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และ
สอดคล้องกับนโยบาย

๑.๒ วิธีการตรวจสอบ

- การสุ่ม
- การตรวจนับ
- การตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน
- การสอบทาน
- การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- การทดสอบการบวกเลข

๑.๓ เรื่องที่ตรวจ

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และตรวจสอบด้านการเงิน และเรื่องอื่นๆ
๒. กองคลังตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และเรื่องอื่นๆ
๓. กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และเรื่องอื่นๆ
๔. กองการศึกษา ตรวจสอบด้านการเงิน และเรื่องอื่นๆ
๖. กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบด้านการเงิน และเรื่องอื่นๆ

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษา

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหาร

ระยะเวลาในการดำเนินงาน

- การดำเนินการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙)
- ตรวจสอบข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ – ๒๕๖๙ (รายละเอียดประกอบ ๑)

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบ)

งบประมาณ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวปริศนา สวัสดิพงษ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑. หน่วยงานต่าง ๆ มีระบบการควบคุมภายในที่ดี ผู้บริหารสามารถตรวจสอบ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์
๒. การปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ เป็นไปโดยถูกต้องตามกฎหมายและระเบียบปฏิบัติของทางราชการ
๓. การใช้ทรัพยากรทุกประเภทเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพได้ผลคุ้มค่า
๔. การจัดทำงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานและผลลัพธ์ของดำเนินงานได้สำเร็จ

ดัชนีวัดความสำเร็จ

๑. จำนวนหน่วยรับตรวจที่ได้รับการตรวจสอบ
๒. ทุกหน่วยงานมีการจัดวางระบบการควบคุมภายในที่เป็นไปตามมาตรฐานของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
๓. การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้อง ลดข้อผิดพลาด
๔. ข้อบกพร่องจากหน่วยตรวจสอบภายนอก เช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และตรวจสอบภายใน จังหวัดมีจำนวนลดลง

แผนการตรวจสอบภายใน : หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไผ่ อำเภอโขงเจียม จังหวัดอุบลราชธานี

หมายเหตุ :

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ แต่ทั้งนี้ก็ต้องได้รับความเห็นชอบจากนายกองค์การบริหารส่วนตำบลก่อน

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางสาวปริศนา สวัสดิพงษ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางพิศวาส ดวงใจ)

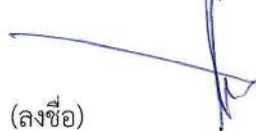
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไผ่

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

(☒) อนุมัติ

(☐) ไม่อนุมัติ เพราะ.....

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายทรัพย์ทวี ชิงธรรม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไผ่

วันที่ ๑๙ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

ภาคผนวก

รายละเอียดประกอบแบบการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยผ่ อำเภอวังเจียม จังหวัดอุบลราชธานี

หน้าจรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่การ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) ๑. ตรวจสอบการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ตรวจสอบด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING) เรื่องอื่น ๆ ๓. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ๔. การสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน ๕. การสอบทานบริหารจัดการความเสี่ยง งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๖. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๙	๑/๒๒	น.ส.ปริศนา สวัสดิพงษ์ นักวิชาการตรวจสอบ ภายใน	ระยะเวลา และเรื่องที่ ตรวจสอบอาจ ปรับเปลี่ยนได้ ตามความ เหมาะสม

หมายเหตุ : รายละเอียดและเรื่องที่จะตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม

แผนการธุรกิจสื่อมวลชน : เพื่อบริการแก่สังคมและประชาชน

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไผ่ อำเภอโงะเจียม จังหวัดอุบลราชธานี

મનુ ૭૭

รายละเอียดประกอบขอใบผลการตรวจสอบ
 แผนแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
 องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไผ่ อำเภอโขงเจียม จังหวัดอุบลราชธานี

หน่วยงานรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่การ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) ๑. ตรวจสอบการขอใบอนุญาตก่อสร้าง ตรวจสอบด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING) เรื่องอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๙	๑/๒๒	น.ส.ปรีศนา สวัสดิพงษ์ นักวิชาการตรวจสอบ ภายใน	ระยะเวลา และเรื่องที่ ตรวจสอบอาจ ปรับเปลี่ยนได้ ตามความ เหมาะสม
	๒. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ๓. การสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน ๔. การสอบทานบริหารจัดการความเสี่ยง งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๕. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๑ ต.ค. ๖๘ ๑ - ๓๑ ต.ค. ๖๘ ๑ - ๓๑ ต.ค. ๖๘	๑/๑๕ ๑/๑๕ ๑/๑๕		

๒๒ : ระยะเวลาระหว่างการตอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม

พจนานุกรมศัพท์การเกษตรและประมง : พจนานุกรมศัพท์การเกษตรและประมง

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
 แผนแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
 องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไผ่ อำเภอโขงเจียม จังหวัดอุบลราชธานี

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่การ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กอง การศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)					
	ตรวจสอบด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING)					
	๑. ตรวจสอบการจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เรื่องอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๙	๑/๒๒	น.ส.ปริศนา สวัสดิพงษ์ นักวิชาการตรวจสอบ ภายใน	ระยะเวลา และเรื่องที่ ตรวจสอบอาจ ปรับเปลี่ยนได้ ตามความ เหมาะสม
	๓. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๑ ต.ค. ๖๘	๑/๑๕		
	๔. การสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๑ ต.ค. ๖๘	๑/๑๕		
	๕. การสอบทานบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๑ ต.ค. ๖๘	๑/๑๕		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๖. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ			

หมายเหตุ : ระยะเวลาและเรื่องที่ตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม

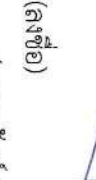
รายละเอียดประกอบแบบการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไผ่ อำเภอโขงเจียม จังหวัดอุบลราชธานี

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่การ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กอง สวัสดิการ สังคม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) ตรวจสอบด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING) ๑. ตรวจสอบการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้ป่วยเอดส์ และผู้พิการ เรื่องอื่น ๆ ๓. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ๔. การสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน ๕. การสอบทานบริหารจัดการความเสี่ยง งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๖. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๙ ๑ - ๓๑ ต.ค. ๖๘ ๑ - ๓๑ ต.ค. ๖๘ ๑ - ๓๑ ต.ค. ๖๘	๑/๒๒ ๑/๑๕ ๑/๑๕ ๑/๑๕	น.ส.ปรีศนา สวัสดิ์พงษ์ นักวิชาการตรวจสอบ ภายใน	ระยะเวลา และเรื่องที่ ตรวจสอบอาจ ปรับเปลี่ยนได้ ตามความ เหมาะสม

หมายเหตุ : ระยะเวลาและเรื่องที่ตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวปรีศนา สวัสดิ์พงษ์)

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นางพิศवासี ดวงเง)

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายทรัพย์สิน หวังพรหม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไผ่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไผ่

แผนการตรวจสอบภายใน : หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไผ่ อำเภอโขงเจียม จังหวัดอุบลราชธานี



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไผ่ โทร ๐๔๕-๔๒๙๒๙๙

ที่ อบ ๙๒๕๑๒/๓๕

วันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไผ่

เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งหลักเกณฑ์ดังกล่าวนี้ได้กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานรัฐจัดทำแผนการตรวจสอบตาม ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ซึ่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไผ่ ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๗ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไผ่ จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบท้ายมาแล้วนั้น

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ข้อเสนอเพื่อการพิจารณา

๑. พิจารณาลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบ และการดำเนินการตรวจสอบตามแผน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๒. พิจารณานุมัติให้สำเนาแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ แจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบโดยทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวปริศนา สวัสดิพงษ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางพิศวาส ดวงไข)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไผ่

(ลงชื่อ)

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายทรัพย์ทวี ชิงพรหม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไผ่



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไผ่ โทร ๐๔๕-๔๒๙๒๙๙

ที่ อบ ๙๒๕๑๒/๓๗

วันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง ขอแจ้งแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด และผู้อำนวยการกองทุกกอง

อาศัยอำนาจตามความใน มาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งได้กำหนดหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้การตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนงานที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารงานด้านอื่น ๆ จึงขอแจ้งเวียนแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึกนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติ

(ลงชื่อ)

(นางสาวปรีศนา สวัสดิพงษ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ได้รับแจ้งแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ จากหน่วยตรวจสอบภายใน
เรียบร้อยแล้ว

๑. สำนักปลัด..... 19 ก.ย. 68.

๒. กองคลัง..... 19 ก.ย. 68.

๓. กองช่าง.....

๔. กองการศึกษา..... 19 ก.ย. 68

๕. กองสวัสดิการสังคม..... 19 ก.ย. 68.

รายละเอียดประกอบแบบตรวจสอบ
 แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
 องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไผ่ อำเภอโขงเจียม จังหวัดอุบลราชธานี

หน่วย รับ ตรวจ	ลำดับ ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับ ความ เสี่ยง	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ											
				พ.ศ. ๒๕๖๔			พ.ศ. ๒๕๖๙								
สำนัก ปลัด		งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด	สูง	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	ตรวจสอบการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น													
		เรื่องอื่นๆ													
	๒	ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน													
	๓	การสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน													
	๔	การสอบทานบริหารจัดการความเสี่ยง													
		งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)													
	๕	การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ													

หมายเหตุ : ระยะเวลาและเรื่องที่ตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม

แผนการตรวจสอบภายใน : หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไผ่ อำเภอโขงเจียม จังหวัดอุบลราชธานี

รายละเอียดประกอบแบบตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไผ่ อำเภอโขงเจียม จังหวัดอุบลราชธานี

หน่วย รับ ตรวจ	ลำดับ ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับ ความ เสี่ยง	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ											
				พ.ศ. ๒๕๖๘			พ.ศ. ๒๕๖๙								
กอง คลัง		งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย	พ.ค	มิ.ย	ก.ค	ส.ค	ก.ย
								↔							
								↔	↔						
		เรื่องอื่นๆ													
		ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน													
		การสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน													
		การสอบทานบริการจัดการความเสี่ยง													
		งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)													
		การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ													

หมายเหตุ : ระยะเวลาและเรื่องที่ตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม

แผนการตรวจสอบภายใน : หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไผ่ อำเภอโขงเจียม จังหวัดอุบลราชธานี

รายละเอียดประกอบขอขงตรวจตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไผ่ อำเภอโขงเจียม จังหวัดอุบลราชธานี

หน่วย รับ ตรวจ	ลำดับ ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับ ความ เสี่ยง	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ											
				พ.ศ. ๒๕๖๘				พ.ศ. ๒๕๖๙							
กอง ช่าง		งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)		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	ตรวจสอบการขอใบอนุญาตก่อสร้าง	สูง							↔					
		เรื่องอื่นๆ													
	๒	ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน		↔											
	๓	การสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน		↔											
	๔	การสอบทานบริหารจัดการความเสี่ยง		↔											
		งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)													
	๕	การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		↔											↔

หมายเหตุ : ระยะเวลาและเรื่องที่ตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไผ่ อำเภอเชิงเจียม จังหวัดอุบลราชธานี

หน่วยรับ ตรวจ	ลำดับ ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับ ความเสี่ยง	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ											
				พ.ศ. ๒๕๖๗			พ.ศ. ๒๕๖๘								
				ต.ค	พ.ย	ธ.ค	ม.ค	ก.พ	มี.ค	เม.ย	พ.ค	มิ.ย	ก.ค	ส.ค	ก.ย
กองศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม		งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)													
		ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด													
		-													
		ตรวจสอบด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING)													
	๑	การจัดทำบัญชีและการรายงานการเงิน	สูง									↔			
		เรื่องอื่นๆ													
	๓	ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน		↔											
	๔	การสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน		↔											
	๕	การสอบทานบริหารจัดการความเสี่ยง		↔											
		งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)													
	๖	การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		↔											↔

หมายเหตุ : ระยะเวลาและเรื่องที่ตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม

รายละเอียดประกอบขอใบตรวจตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไผ่ อำเภอโขงเจียม จังหวัดอุบลราชธานี

หน่วยรับ ตรวจ	ลำดับ ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับ ความ เสี่ยง	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ											
				พ.ศ. ๒๕๖๘			พ.ศ. ๒๕๖๙								
				ต.ค	พ.ย	ธ.ค	ม.ค	ก.พ	มี.ค	เม.ย	พ.ค	มิ.ย	ก.ค	ส.ค	ก.ย
กอง สวัสดิการ สังคม		งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)													
		ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด													
		-													
		ตรวจสอบด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING)													
	๑	การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้ป่วยเอดส์ และผู้พิการ เรื่องอื่นๆ	สูง											↕	
	๓	ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน		↕											
	๔	การสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน		↕											
	๕	การสอบทานบริหารจัดการความเสี่ยง		↕											
		งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)													
	๖	การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		←											→

หมายเหตุ : ระยะเวลาและเรื่องที่ตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม

แผนการตรวจสอบภายใน : หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไผ่ อำเภอโขงเจียม จังหวัดอุบลราชธานี

Flow Chart แสดงขั้นตอนการปฏิบัติงาน

กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process)

