



แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือ
อำเภอหนองปรือ จังหวัดกาญจนบุรี

เสนอ

ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าส่วนราชการ

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือ

แผนตรวจสอบภายใน (Audit Plan) นี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่าง ๆ ที่พึงปฏิบัติ จากกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับปัจจุบัน

แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือ

อำเภอหนองปรือ จังหวัดกาญจนบุรี

แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารตำบลหนองปรือ จังหวัดกาญจนบุรี

บทนำ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือ เป็นราชการส่วนท้องถิ่นมีฐานะเป็นนิติบุคคล เขตการปกครอง ตำบลหนองปรือ อำเภอหนองปรือ จังหวัดกาญจนบุรี มีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเป็นผู้บริหารสูงสุด มีส่วนราชการในความรับผิดชอบ จำนวน ๑ สำนัก ๔ กอง ๑ หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือ มีหน้าที่และภารกิจตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และตามที่คณะกรรมการการกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจกำหนดให้เป็นหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบล

ดังนั้น เพื่อให้การบริหารงานการดำเนินงานในด้านต่างๆ เช่น ด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การจัดเก็บรายได้ การงบประมาณ การใช้ประโยชน์ดูแลทรัพย์สินของทางราชการ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยมีประสิทธิภาพ จึงอาศัยการตรวจสอบเป็นเครื่องมือที่ช่วยสร้างความมั่นใจว่าดำเนินงานไปตามขั้นตอนและถูกต้องตามตัวบทกฎหมายและหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่ทางราชการกำหนด

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งมีกระบวนการปฏิบัติงานอย่างเป็นขั้นตอนมีความถูกต้องตามระเบียบและกฎหมาย โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานของหน่วยงาน ซึ่งแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจนสามารถกำหนดขอบเขตแนวทางการปฏิบัติงานที่ถูกต้องทำให้การปฏิบัติราชการมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในที่ชัดเจนอย่างมีมาตรฐานตามหลักเกณฑ์ ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือ จึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๒๐ โดยได้ร่วมหารือกับผู้บริหารและมีการประเมินความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญครอบคลุมกิจกรรมของส่วนราชการ ตามแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่า เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้านงบประมาณ การเงินและการบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มค่า รวมทั้งช่วยป้องกัน และสร้างภูมิคุ้มกัน ไม่ให้มีการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริตหรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการได้
๔. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม สามารถลดความเสี่ยงที่อาจจะทำให้เกิดข้อผิดพลาดการปฏิบัติงานทางราชการได้หรือไม่
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์
๖. เพื่อให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะแนวทางและมาตรการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน ป้องปรามการทุจริตการใช้ทรัพย์สินของทางราชการให้เป็นไปตามระเบียบแบบแผนทางราชการ
๗. เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงานราชการ

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน จะดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือ โดยมีหน่วยรับตรวจ ดังนี้

- ๑) สำนักปลัด
- ๒) กองคลัง
- ๓) กองช่าง
- ๔) กองการศึกษาและวัฒนธรรม

๑.งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ได้แก่

- (๑) การตรวจสอบการเงินและบัญชี (Financial Audit)
- (๒) การปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)
- (๓) การดำเนินงาน (Performance Audit)
- (๔) การปฏิบัติงาน (Operation Audit)
- (๕) การตรวจสอบอื่นๆ (ตามที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย)

เรื่องที่ตรวจสอบ หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด ดังนี้

- (๑) การควบคุมภายใน
- (๒) การบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) ตรวจสอบติดตามการดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ

เรื่องที่ตรวจสอบ หน่วยรับตรวจ กองคลัง ดังนี้

(๑) สอบทานการควบคุมภายในด้านการรับเงิน การจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ Krungthai Corporate Online

(๒) ตรวจสอบติดตามการดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ

เรื่องที่ตรวจสอบ หน่วยรับตรวจ กองช่าง ดังนี้

(๑) การตรวจสอบคุณภาพดินลูกรังทำผิวจราจร

(๒) ตรวจสอบติดตามการดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ

เรื่องที่ตรวจสอบ หน่วยรับตรวจ กองการศาสนาและวัฒนธรรม ดังนี้

(๑) ตรวจสอบติดตามการดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ

๒.การบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) เป็นการบริการให้คำปรึกษาแก่เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ เกี่ยวกับการจัดซื้อ-จัดจ้างภาครัฐ การใช้และรักษารถยนต์ และเรื่องอื่นๆ (ถ้ามี) ขอบเขตงานขึ้นอยู่กับผู้รับบริการ

วิธีการตรวจสอบ

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

การจัดสรรทรัพยากร

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- | | |
|-----------------------------------|----------------------------------|
| ๑. นางสาวณิชชาพัฒน์ สิริโรจน์ธনীต | ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน |
| ๒. นางสาวเรวดี หวังสกุล | ตำแหน่ง ผู้ตรวจสอบภายใน |

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน - เดือนสิงหาคม ๒๕๖๙

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ - ๒๕๖๙

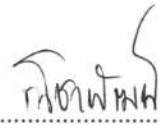
งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ ประกอบด้วย

- ค่าวัสดุสำนักงาน

เป็นเงิน ๕,๐๐๐.- บาท

ตัวอักษร (ห้าพันบาทถ้วน)

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวณิชชาพัฒน์ สิริโรจน์ธนัต)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
วันที่.....๑๙ ก.ย. ๒๕๖๘.....

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบ
(นายสุพจน์ บารุงกลาง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือ
วันที่.....๑๙ ก.ย. ๒๕๖๘.....

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติ
(นางสุภาวดี สงเจริญ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือ
วันที่.....๑๙ ก.ย. ๒๕๖๘.....

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือ
 รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
 แผนแผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น ๑ การตรวจสอบคุณภาพดินลูกรังทำผิวจราจร ๒ ตรวจติดตามการดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ	๑ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๙ มิถุนายน , สิงหาคม ๒๕๖๙	๑/๑๕ ๑/๗	น.ส.ณิชชาพัฒน์ สิริโรจน์ธนต์ น.ส.เรวดี หวังสกุล	ผู้รับผิดชอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงตามความเหมาะสม
	งานบริการให้คำปรึกษา ๓ บริการให้คำปรึกษาที่เกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน		พ.ย.๒๕๖๘ - ก.ย.๒๕๖๙ ทุกวันทำการ		น.ส.ณิชชาพัฒน์ สิริโรจน์ธนต์ น.ส.เรวดี หวังสกุล	

(ลงชื่อ)

ณิชชาพัฒน์

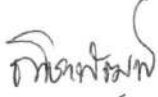
ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวณิชชาพัฒน์ สิริโรจน์ธนต์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือ
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น ๑ สอบทานการควบคุมภายในด้านการรับเงิน การจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ Krungthai Corporate Online ๒ ตรวจสอบติดตามการดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ	๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี	มกราคม , เมษายน ๒๕๖๙ มีนาคม , กรกฎาคม ๒๕๖๙	๑/๑๕ ๑/๗	น.ส.เรวดี หวังสกุล น.ส.ณิชชาพัฒน์ สิริโรจน์ธนต์	ผู้รับผิดชอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงตามความเหมาะสม
	งานบริการให้คำปรึกษา ๓ บริการให้คำปรึกษาที่เกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน		พ.ย.๒๕๖๘ - ก.ย.๒๕๖๙ ทุกวันทำการ		น.ส.ณิชชาพัฒน์ สิริโรจน์ธนต์ น.ส.เรวดี หวังสกุล	

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวณิชชาพัฒน์ สิริโรจน์ธนต์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือ
 รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
 แผนแผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	งานบริการให้ความเชื่อมั่น ๑ การควบคุมภายใน ๒ การบริหารจัดการความเสี่ยง ๓ ตรวจสอบติดตามการดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ มีนาคม , สิงหาคม ๒๕๖๙	๑/๕ ๑/๕ ๑/๗	น.ส.ณิชชาพัฒน์ สิริโรจน์ธันต์ น.ส.เรวดี หวังสกุล น.ส.เรวดี หวังสกุล	ผู้รับผิดชอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงตามความเหมาะสม
	งานบริการให้คำปรึกษา ๔ บริการให้คำปรึกษาที่เกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน		พ.ย.๒๕๖๘ - ก.ย.๒๕๖๙ ทุกวันทำการ		น.ส.ณิชชาพัฒน์ สิริโรจน์ธันต์ น.ส.เรวดี หวังสกุล	

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวณิชชาพัฒน์ สิริโรจน์ธันต์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือ
 รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
 แผนแผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น ๑ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๘	๑/๕	น.ส.ณิชาพัฒน์ สิริโรจน์รัตน์	ผู้รับผิดชอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงตามความเหมาะสม
	งานบริการให้คำปรึกษา ๓ บริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน		พ.ย.๒๕๖๘ - ก.ย.๒๕๖๙ ทุกวันทำการ		น.ส.ณิชาพัฒน์ สิริโรจน์รัตน์ น.ส.เรวดี หวังสกุล	

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวณิชาพัฒน์ สิริโรจน์รัตน์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน