

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ 2565

องค์การบริหารส่วนตำบลกุศกร อำเภอดงหลวง จังหวัดอุบลราชธานี

หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกุศกร เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อเป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร มีบทบาท อำนาจและหน้าที่ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2562 เพื่อสร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ช่วยให้การปฏิบัติงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลกุศกร เป็นไปในทิศทางที่ดีและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการปฏิบัติงานราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ ตามกระบวนการจัดวางและควบคุมภายในที่ดี โดยยึดหลักจริยธรรม มาตรฐาน จรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลกุศกร เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นเป็นตอน ถูกต้อง ตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายบริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และสามารถตรวจสอบการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบฯ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลกุศกร เป็นไปอย่างถูกต้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

การตรวจสอบภายใน เป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร มีส่วนช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล โดยผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ทำหน้าที่วิเคราะห์ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาจากกระบวนการตรวจสอบภายใน ปัจจุบัน การตรวจสอบภายในได้พัฒนาบทบาทและรูปแบบการตรวจสอบ โดยมุ่งเน้นที่จะปรับเปลี่ยนทัศนคติของบุคลากรในหน่วยงานและนอกหน่วยงาน จากการจับผิดมาเป็นการส่งเสริมให้การปฏิบัติงานในหน้าที่และภารกิจประสบผลสำเร็จ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง ภาครัฐ พ.ศ. 2561 และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. 2561 แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ 2) พ.ศ.2562 หน่วยตรวจสอบ ภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกุศกร จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เพื่อใช้เป็นแนวทางให้ผู้ตรวจสอบภายใน ได้นำไปปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนดเพื่อจะนำไปสู่เป้าหมาย และบรรลุถึงวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน ใต้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด อย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการ พัสดุ มีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ
2. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
3. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/ โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
4. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
5. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็น ประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
6. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

ขอบเขตการตรวจสอบ

1. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)

หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุศกร จำนวน 4 ส่วนงาน (สำนัก/กอง)

- สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษา รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ที่แนบ

1.1 การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING) :

1.2 การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (INFORMATION TECHNOLOGY AUDITING) :

.....

1.3 การตรวจสอบด้านบริหาร (MANAGEMENT AUDITING) :

1.4 การตรวจสอบตรวจด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING) :

1.5 การตรวจสอบตรวจพิเศษ (SPECIAL AUDITING) : กรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร

2. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

2.1 งานบริการให้คำปรึกษา

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหารองค์การบริหารส่วน ตำบลกุศกร

วิธีการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน จะแจ้งหน่วยรับตรวจ โดยประสานกับผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ 4 ส่วนงาน (สำนัก/กอง) ดังนี้ สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก รวมทั้งผู้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานหรือกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต กำหนดวันและระยะเวลา ที่ใช้ในการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน จะใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Technique) ในแต่ละกรณี ซึ่งในการตรวจสอบจะใช้เทคนิคให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

- การสุ่มตัวอย่าง
- การตรวจนับ
- การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- การคำนวณ
- การตรวจสอบการผ่านรายการ
- การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
- การตรวจหารายการผิดปกติ
- การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
- การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- การสอบถาม
- การสังเกตการณ์
- การตรวจทาน
- การประเมินผล
- การตรวจสอบตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารและข้อมูล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565
(ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2564 ถึง 30 กันยายน 2565)

ระยะเวลาในการรายงานผลการตรวจสอบ

รายงานผลการตรวจสอบ เมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- นางพิกุล เข็มพันธ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

งบประมาณ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

1. สามารถพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุศกร
2. ทำให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุศกร ได้ปฏิบัติงานไปตามระเบียบเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบายและมาตรการต่าง ๆ ตามที่กำหนด
3. ทำให้ระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุศกร มีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุม สามารถลดข้อบกพร่อง และความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้
4. ทำให้การติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุศกร เป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดคำรับรองการปฏิบัติงาน เป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดี ตลอดจนสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มค่า เกิดประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต ไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลกุศกร ได้
5. ทำให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติราชการของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้เป็นข้อมูลในการตรวจสอบ และเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไข ข้อบกพร่องได้ทันเวลา ก่อนที่ สตง. ปชช. ผู้กำกับดูแล สภาพองค์การบริหารส่วนตำบล รวมทั้งประชาชน ตรวจสอบ

(ลงชื่อ)

(นางพิกุล เข็มพันธ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(ลงชื่อ)

(นายศักดิ์ เป็ลยวิจิตร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุศกร

ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(ลงชื่อ)

(นายบรรจง นาโพนงาม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุศกร

วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2564

ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลฤๅษกร อำเภอตระการพืชผล จังหวัดอุบลราชธานี

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ		ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
		ครั้ง/ปี	รอบ			
สำนักปลัด	1. การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศและระบบข้อมูลกลางองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น 2. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ 3. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย 4. การเลื่อนขึ้นเงินเดือน 5. การดำเนินงานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ 6. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	2 ครั้ง/ปี	รอบที่ 1 (1 ตุลาคม 2564 - 31 มีนาคม 2565)	นางพิศกุล เข้มพันธ์	ระยะเวลาการตรวจสอบและเรื่องที่จะตรวจสอบ อาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล	
		2 ครั้ง/ปี	รอบที่ 2 (1 เมษายน 2565 - 30 กันยายน 2565)			
		2 ครั้ง/ปี				
		2 ครั้ง/ปี				
		2 ครั้ง/ปี				
		2 ครั้ง/ปี				
กองคลัง	1. การจัดทำบัญชีและงบการเงิน 2. การยืมเงิน การเบิกจ่ายและเบิกใช้เงินยืม 3. การบันทึกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) 4. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ E-GP 5. การดำเนินการจัดเก็บรายได้จากแผนที่ภาษี 6. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	2 ครั้ง/ปี	รอบที่ 1 (1 ตุลาคม 2564 - 31 มีนาคม 2565)	นางพิศกุล เข้มพันธ์	ระยะเวลาการตรวจสอบและเรื่องที่จะตรวจสอบ อาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล	
		2 ครั้ง/ปี	รอบที่ 2 (1 เมษายน 2565 - 30 กันยายน 2565)			
		2 ครั้ง/ปี				
		2 ครั้ง/ปี				
		2 ครั้ง/ปี				
		2 ครั้ง/ปี				

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ		ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
		ครั้ง/ปี	ครั้ง/ปี			
กองช่าง	1.การคำนวณประมาณการช่าง 2.การกำหนดราคากลางงานโครงการ 3.การเขียนรายงานโครงการ 4.การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	2 ครั้ง/ปี 2 ครั้ง/ปี 2 ครั้ง/ปี 2 ครั้ง/ปี		นางพิกุล เข็มพันธ์	รอบที่ 1 (1 ตุลาคม 2564-31 มีนาคม 2565) รอบที่ 2 (1 เมษายน 2565-30 กันยายน 2565)	
กองการศึกษา	1.การขอรับเงินอุดหนุน 2.การดำเนินการตามโครงการอาหารกลางวัน 3.การบันทึกบัญชี การจัดทำรายงานทางการเงิน และการจัดทำทะเบียนคุมต่าง ๆ	2 ครั้ง/ปี 2 ครั้ง/ปี 2 ครั้ง/ปี 2 ครั้ง/ปี		นางพิกุล เข็มพันธ์	รอบที่ 1 (1 ตุลาคม 2564-31 มีนาคม 2565) รอบที่ 2 (1 เมษายน 2565-30 กันยายน 2565)	

ลงชื่อ

(นางพิกุล เข็มพันธ์)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

ลงชื่อ

(นายศักดิ์ดา เปลี่ยวจิตร)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสุศกร

วันที่

ลงชื่อ

ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายบรรจง นาโพธิ์งาม)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสุศกร

วันที่