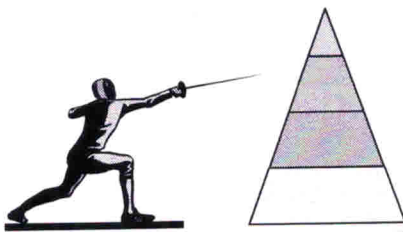




แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๖
หน่วยงานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่
อำเภอเมืองอำนาจเจริญ จังหวัดอำนาจเจริญ



แผนตรวจสอบภายใน (Audit Plan) นี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่างๆ ที่พึงปฏิบัติจากระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ.๒๕๖๑ ฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๒ ฉบับที่ ๓ พ.ศ.๒๕๖๓



หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่
อำเภอเมืองอำนาจเจริญ จังหวัดอำนาจเจริญ
แผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

หลักการและเหตุผล

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการ โดยเป็นหน่วยงานที่ให้บริการข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร ที่ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและช่วยปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้มีความถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบฯ และหนังสือสั่งการหรือคำสั่งต่าง ๆ ที่ส่วนราชการจะต้องยึดถือปฏิบัติ รวมทั้งช่วยให้ส่วนราชการดำเนินงานได้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ได้วางไว้ ด้วยการประเมินและการปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ทั้งในด้านการเงินและการบริหารงานโดยมีการดำเนินงานภายใต้พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ (หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : ๒๕๖๑)

วัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนตรวจสอบ

๑. เพื่อให้มีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในระยะเวลาที่กำหนด
๒. เพื่อให้ทราบกิจกรรมที่ตรวจสอบ ว่ากิจกรรมใดควรดำเนินการตรวจสอบก่อน - หลัง และงบประมาณที่จะต้องใช้ในการดำเนินงานตรวจสอบ
๓. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน สำหรับกำหนดวิธีการเทคนิค และขั้นตอนในการตรวจสอบอย่างละเอียด
๔. เพื่อให้ทราบว่า การบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หรือหนังสือสั่งการ
๕. เพื่อสอบถามความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
๖. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๗. เพื่อประเมินความเพียงพอและความเหมาะสมของการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๘. เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นได้ทราบถึงปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในได้กำหนดขอบเขตการตรวจสอบโดยการวิเคราะห์ความเสี่ยง และคำนวณค่าความเสี่ยงของแต่ละกิจกรรม/งาน/โครงการ ที่มีความเสี่ยงสูงมาดำเนินการตรวจสอบก่อนตามลำดับ รวมทั้งประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยงานรับตรวจ สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบฯ หรือหนังสือสั่งการ สอบทานความเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานในด้านการเงินและบัญชี และตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น โดยได้กำหนดหน่วยรับตรวจภายในองค์การบริหารส่วนตำบลคลองสาม ดังนี้

ดำเนินการตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วยงาน จำนวน ๑๖ กิจกรรม รวมถึงบริการให้คำปรึกษาหน่วยรับตรวจดังนี้

๑. สำนักปลัด

๑.๑ ตรวจสอบ จำนวน ๓ กิจกรรม ได้แก่

- การจดทะเบียนพาณิชย์
- การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
- การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑.๒ บริการให้คำปรึกษาการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศมติ คณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๒. กองคลัง

๒.๑ ตรวจสอบ จำนวน ๓ กิจกรรม ได้แก่

- การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน
- การเบิกจ่ายฎีกา
- การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

๒.๒ บริการให้คำปรึกษาการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศมติ คณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๓. กองช่าง

๓.๑ ตรวจสอบ จำนวน ๓ กิจกรรม ได้แก่

- การควบคุมงาน
- การดำเนินการขอใบอนุญาตก่อสร้างตามกฎหมายควบคุมอาคาร
- การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

๓.๒ บริการให้คำปรึกษาการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศมติ คณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๔.๑ ตรวจสอบ จำนวน ๔ กิจกรรม ได้แก่

- การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านภักดีเจริญ
- การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านหนองตาใกล้
- การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของศูนย์เด็กก่อนเกณฑ์วัดจันทิมา
- การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

๔.๒ บริการให้คำปรึกษาการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศมติ คณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๕.๑ ตรวจสอบ จำนวน ๓ กิจกรรม ได้แก่


- โครงการกีฬาต้านยาเสพติด
- การบริหารกองทุน สปสช. การรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การจัดทำบัญชี
- การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

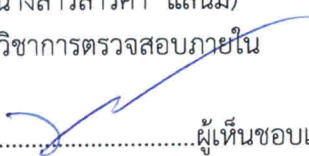
๕.๒ บริการให้คำปรึกษาการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศมติ คณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้


ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวสาริตา แสนมี ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
 ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๖
 งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

รายการ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๖
๑. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๒๐,๐๐๐
๒. ค่าพัฒนาบุคลากร	๒๐,๐๐๐
รวม	๔๐,๐๐๐

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
 (นางสาวสาริตา แสนมี)
 นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..........ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
 (นายอภิคุณ ทองวงศ์)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
 (นายวีระพันธ์ ชูชม)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่
ขอเสนอการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ที่	หน่วยรับตรวจ/กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับ ความเสี่ยง	ระยะเวลา (ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖)											จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.			ก.ย.
งานบริการให้ความเชื่อมั่น																
๑	กองช่าง	สูง														
	-การควบคุมงาน															
	-การดำเนินการขอใบอนุญาตก่อสร้างตามกฎหมายควบคุมอาคาร															
	-การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน															
๒	กองคลัง	สูง														
	-การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน															
	-การเบิกจ่าย															
	-การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน															
๓	กองการศึกษาฯและวัฒนธรรม	สูง														
	-การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ศพด.															
	๑) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบล บ้านกักตึงเจริญ															
	๒) ศูนย์พัฒนาเด็กองค์การบริหารส่วนตำบล บ้านหนองตาใกล้															
	๓) ศูนย์เด็กก่อนเกณฑ์วัดจันทิมา															
	-การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน															
๔	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	สูง														
	-งานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข															
	๑) โครงการกีฬาต้านยาเสพติด															
	๒) การบริหารกองทุน สปสช. การรับเงิน การเก็บรักษาเงิน															
	การจัดทำบัญชี															
	-การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน															
๕	สำนักปลัด	ปานกลาง														
	งานกฎหมายและคดีความ															
	-การจดทะเบียนพาณิชย์															
	งานบริหารทั่วไป															
	-การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน															
	-การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง															
งานบริการให้คำปรึกษา																
	ทุกส่วนราชการ															
	-การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ															
	มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่															
	กำหนดไว้															
รวม															๑๗๐	

