



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (AUDIT PLAN)

ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์
อำเภอโนนไทย จังหวัดนครราชสีมา

เสนอ

๑. ผู้บริหารท้องถิ่นและหัวหน้าส่วนราชการ
๒. รายงานต่อผู้กำกับดูแล
๓. รายงานต่อผู้ว่าราชการจังหวัดนครราชสีมา

จัดทำโดย

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

แผนตรวจสอบภายใน (AUDIT PLAN) นี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (internal Audit process)

โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่างๆ ที่พึงปฏิบัติจากระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๓๙
๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕
๓. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ (ข้อ ๑๘) และมาตรฐาน (ฉบับที่ ๔) มาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์ อำเภอโนนไทย จังหวัดนครราชสีมา

หลักการและเหตุผล

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น โดยมีภารกิจให้บริการงานตรวจสอบภายในด้านการให้หลักประกันและการให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ผู้ตรวจสอบภายในต้องประพฤติปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของข้าราชการและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน โดยมีจุดยืนที่มั่นคง คือ ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ มีความเที่ยงธรรมมีการปกปิดความลับ คือ มีความรอบคอบในการใช้ข้อมูลและมีความรู้ความสามารถในหน้าที่ และการเสนอการตรวจสอบ โดยอาศัยระเบียบข้อบังคับ กฎหมาย และหนังสือสั่งการเป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดการควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณอย่างประหยัดและคุ้มค่า มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนและเพื่อถือปฏิบัติตาม พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ข้อ ๘ กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเสนอแผนการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานต่อไป

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- ๑.) เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆทางการเงิน การบัญชี และรายงานสถานะการเงินและด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์
- ๒.) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าได้ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดหรือไม่
- ๓.) เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่ามีความพร้อมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่
- ๔.) เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยงานรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการปฏิบัติราชการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ้มค่า ประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกัน และสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต หรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์ได้
- ๕.) เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบให้เสร็จเรียบร้อย ก่อนที่หน่วยงานตรวจสอบภายนอกจะเข้ามาทำการตรวจสอบ

ขอบเขตการตรวจสอบ

- ๑.) หน่วยงานสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์
 - (๑) สำนักงานปลัด
 - (๒) กองคลัง
 - (๓) กองช่าง
 - (๔) กองการศึกษาฯ

เรื่องที่ตรวจสอบ

- ๑.) กิจกรรมการตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน รวมทั้งการติดตามและประเมินผล
เป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณ
แค่ไหน คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและ
ผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจาก
ตัวชี้วัดที่เหมาะสม
- ๒.) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี
เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชีและรายงานทางการเงิน
โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเสี่ยงพหุของระบบการควบคุมภายใน
ของระบบต่างๆถูกต้องและสอบทานได้ หรือเพียงพอที่ป้องกันและกำรสูญหาย ของทรัพย์สินต่างๆได้
- ๓.) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการบริหาร
เป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การ
ประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและ
ทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่างๆที่เหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตาม
หลักการบริหารงานและหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ
ความรับผิดชอบความเป็นธรรม และความโปร่งใส
- ๔.) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการดำเนินงานหรือปฏิบัติงาน (OPERATION AUDITING)
เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรม
ตามที่ฝ่ายบริหารกำหนด เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพของการ
ดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมี
ประสิทธิภาพ
- ๕.) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)
เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่างๆของส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ
ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร โดยประเมินว่าได้มีการ
ปฏิบัติตามหรือไม่ รวมทั้งสอบทานและประเมินถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของนโยบาย
แผนงาน และวิธีการปฏิบัติงานต่างๆควบคู่ด้วย

- ๖.) กิจกรรมการตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (INFORMATION TECHNOLOGY AUDITING)
เป็นการตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่าระบบงานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูล ในการปรับปรุงแก้ไขและการเก็บรักษาความปลอดภัยของข้อมูล
- ๗.) กิจกรรมการตรวจสอบพิเศษ (SPECIAL AUDITING)
เป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร หรือกรณีที่มีการทุจริตหรือการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต และประพฤติน่าสงสัยเกิดขึ้น

๓.)ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลปีงบประมาณ พ.๒๕๖๓ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)

๔.)รายละเอียดขอบเขตในการตรวจสอบ

ปรากฏตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๓ ดังแนบท้ายประกอบแผนการตรวจสอบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวพิมพ์ณิศา มิถมนวัฒน์ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบ
ภายใน

ปฏิบัติหน้าที่ ดังนี้

งานตรวจสอบบัญชี ทะเบียน เอกสารที่เกี่ยวข้อง งานตรวจสอบเอกสารหลักการเบิกจ่ายเงิน งานตรวจสอบเอกสารรับเงินทุกประเภท งานตรวจสอบการเก็บรักษาหลักฐานทางการเงิน การบัญชี การจัดเก็บรายได้ งานตรวจสอบพัสดุและการเก็บรักษา งานตรวจสอบทรัพย์สินของ หน่วยงาน การตรวจสอบการทำประโยชน์ ทรัพย์สินของ องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์ งานตอบข้อหารือและให้คำปรึกษา งานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือตามที่ได้รับมอบหมาย งานวิเคราะห์ข้อมูลเสนอผู้บริหารเพื่อประกอบการตัดสินใจและกำหนดนโยบายการบริหาร

(ลงชื่อ)

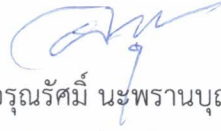


ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวพิมพ์ฉิศา มีถมนวัฒน์)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน/ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางอรุณรัตน์ นะพรานบุญ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสมบูรณ์ พิพัฒน์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักงาน ปลัด	<p>กิจกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. การดำเนินการบริหารงานโครงการตาม ข้อบัญญัติ ๒. การดำเนินงานบริหารงานทั่วไป ๓. การเบิกจ่ายรายจ่ายงบกลาง ๔. การใช้รถยนต์ส่วนกลาง ๕. เรื่องที่ได้รับมอบหมาย ๖. แผนงานด้านสาธารณสุข 	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๒	๑/๒๐	นางสาวพิมพ์นิศา มีถรณ์วัฒน์ เจ้าพนักงาน การเงินและบัญชี/ ปฏิบัติหน้าที่ จนท.ตรวจสอบ ภายใน	เวลาเข้าตรวจสอบอาจ ปรับได้ตามความ เหมาะสม

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	<p>กิจกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. การจัดทำใบนำส่ง ,ใบสรุปใบนำส่งเงิน การนำฝากธนาคาร ๒. การบันทึกบัญชีเงินสด ทะเบียนรายรับ และทะเบียนเงินรับฝากอื่น ๓. การจัดทำแผนที่ภาษี ๔. การควบคุมทะเบียนรายรับรายจ่าย ๕. การตรวจสอบการจัดทำงบการเงินและรายงานสถานะการเงิน ๖. การจัดทำรายงานการเงินรายเดือน (งบทดลอง) ๗. รายงานรับ -จ่ายเงินสด ๘. การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินรายไตรมาสทุก ๔ เดือน 	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๒	๑/๒๐	นางสาวพิมพ์นิศา มีมิตรวัฒนะ เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี/ปฏิบัติหน้าที่จนท.ตรวจสอบภายใน	เวลาเข้าตรวจสอบอาจปรับได้ตามความเหมาะสม

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	<p>กิจกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. กระบวนการขั้นตอนการขออนุญาตติดการต่อเติม และควบคุมอาคาร ๒. การสำรวจ ออก แบบ อาคาร ๓. รายงานสอยทนาการออกกปฏิบัติกรซ่อมแซม ไฟฟ้า ประปา ๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการ ควบคุมภายใน ๕. เรื่องที่ได้รับมอบหมาย 	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๒	๑/๒๐	นางสาวพิมพ์นิศา มีถนอมวัฒน์ เจ้าพนักงาน การเงินและบัญชี/ ปฏิบัติหน้าที่ จนท.ตรวจสอบ ภายใน	เวลาเข้าตรวจสอบอาจ ปรับได้ตามความ เหมาะสม

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กอง การศึกษา ฯ	<p>กิจกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับ</p> <p>๑. การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและการ บันทึกบัญชี ศพต. ตามระเบียบ มท.ว่าด้วย หลักเกณฑ์และวิธีการนํารายได้ของสถานศึกษาไป จัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาใน สถานศึกษาสังกัด พ.ศ.๒๕๕๑</p> <p>๒. การจัดทำกิจกรรมกลางแจ้งของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก</p> <p>๓. การเบิกจ่ายโครงการในกิจกรรมศูนย์การศึกษา</p>	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๒	๑/๒๐	นางสาวพิมพ์นิศา มีถมธนวัฒน์ เจ้าพนักงาน การเงินและบัญชี/ ปฏิบัติหน้าที่ จนท.ตรวจสอบ ภายใน	เวลาเข้าตรวจสอบอาจ ปรับได้ตามความ เหมาะสม



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์
ที่ ๔๕๙ / ๒๕๖๒
เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์ ปีงบประมาณ ๒๕๖๒

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้นำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์ จึงแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน คือ นางสาวพิมพ์ณิศา มีถนอมวัฒน์ เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์ และมีหน้าที่ดังต่อไปนี้

๑.จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

๒.ตรวจสอบการปฏิบัติราชการต่างๆภายในองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์รวมถึงกิจการต่างๆ กำกับดูแลเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สินรวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบดูแล รักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรโดยประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุดในองค์กร

๓.เสนอแนะให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้ปรับปรุงและแก้ไขหน่วยงานรับตรวจถูกต้อง ตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะ

๔.เมื่อดำเนินการตรวจสอบภายในแล้วเสร็จตามแผน ให้ส่งรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ผู้กำกับดูแลในเวลาที่กำหนด และหาวิธีแนวทางแก้ไขปัญหาต่อไป

๕.ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

นายสมบุรณ์ พิพัฒน์
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์