



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ
อำเภอศรีมโหสถ จังหวัดปราจีนบุรี

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางที่หน่วยงานตรวจสอบภายใน จัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดโดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ถูกต้อง ครบถ้วนมีข้อมูลทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหล หรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ
กันยายน ๒๕๖๖

สารบัญ

	หน้า
ส่วนที่ ๑ แผนการตรวจสอบภายในประจำปี	
หลักการและเหตุผล	๑
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	๑
ขอบเขตการตรวจสอบ	๑
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	๒
ส่วนที่ ๒ รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ	๓

แผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ อำเภอศรีมโหสถ จังหวัดปราจีนบุรี

๑. หลักการและเหตุผล

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจในความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และช่วยให้งานองค์การบริหารส่วนตำบลพระหลวง เป็นไปในทิศทางที่ดีขึ้นและบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) จึงเข้ามามีบทบาทเพื่อเป็นเครื่องมือของผู้บริหารในการตรวจสอบและมีมาตรการควบคุมต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ เป็นที่ยอมรับกันว่าการตรวจสอบภายใน เป็นวิชาชีพอิสระอีกแขนงหนึ่ง ปัจจุบันการตรวจสอบภายใน นอกจากตรวจสอบข้อมูลทางการเงินและการบัญชีแล้ว ยังตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ ด้วย

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน จึงถือได้ว่าเป็นส่วนสำคัญและมีความจำเป็น เพื่อให้งานได้บรรลุวัตถุประสงค์และระบุแนวทางการตรวจสอบได้ดังต่อไปนี้

๑. สอบทานและรายงานความเชื่อถือได้และครบถ้วนของข้อมูลด้านการเงิน การปฏิบัติงานตลอดจนวิธีการที่ใช้ในการวินิจฉัยและวัดผลการดำเนินงาน

๒. สอบทานการดำเนินงานหรือแผนงาน เพื่อให้แน่ใจว่าสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้และมีการปฏิบัติงานตามแผนที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและประหยัด มีกระบวนการกำกับดูแลที่ดีและเหมาะสม

๓. สอบทานระบบงานที่มีผลกระทบต่อการทำงานและการรายงาน ว่าได้มีการปฏิบัติที่สอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน ระเบียบปฏิบัติที่กำหนดไว้รวมถึงกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๔. สอบทานความเหมาะสมของการเก็บรักษาทรัพย์สิน และทดสอบว่าทรัพย์สินว่ามีอยู่จริง

๕. ประเมินว่าการใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และคุ้มค่า

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับคำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าสำนักและผู้อำนวยการกอง ทุกๆ กอง ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๑ สำนัก/ ๓ กองประกอบด้วย

- (๑) สำนักปลัด
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๓.๒ ขอบเขตของการตรวจสอบในกายครอบคลุมถึงการตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึง

- (๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
- (๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี
- (๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
- (๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้เหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

- (๕) สอบทานระบบการควบคุมภายใน
- (๖) การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบภายใน
- (๗) งานให้คำปรึกษา

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

- (๑) การสุ่ม
 - (๒) การตรวจนับ
 - (๓) การคำนวณ ทดสอบการบวกเลข
 - (๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
 - (๕) การสอบทาน
 - (๖) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- (รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย)

๔. กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบ

๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

๕. งบประมาณ

ไม่ใช้งบประมาณ

๖. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ

(ลงชื่อ)




ผู้จัดทำแผน

(นางสาวธารินี เสียงเจริญ)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

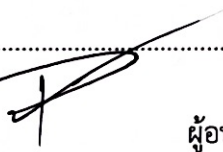
ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ.....

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผน
(นายพิชิตฐ์ ชีรพนาศาสตร์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ

อนุมัติ

ไม่อนุมัติ เพราะ.....

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผน
(นางพิชชา นามประสิทธิ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ

รายละเอียดขอเขตการตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ
สำนักปลัด อบต.	<p>๑) การบันทึกระบบบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ของ อบต. (e-Iass) ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เมื่ ระบบงบประมาณ</p> <p>๒) การรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p>๓) การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณค่าซื้อแรงงงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗</p> <p>๔) การดำเนินการเกี่ยวกับการจดทะเบียนพาณิชย์</p> <p>๕) การบันทึกระบบข้อมูลกลางของ อบต.</p> <p>๖) การบันทึกระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี่ยังชีพ อบต.</p> <p>๗) การบันทึกข้อมูลระบบศูนย์บริการข้อมูลบุคลากรท้องถิ่นแห่งชาติ</p> <p>๘) ระบบการร้องเรียน/ร้องทุกข์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>ก.ย.๒๕๖๗</p> <p>ก.ย.๒๕๖๗</p> <p>ครั้งที่ ๑ (๑ ต.ค.๖๖-๓๑ มี.ค.๖๗)</p> <p>ครั้งที่ ๒ (๑ เม.ย.๖๗-๓๐ ก.ย.๖๗)</p> <p>ต.ค.๒๕๖๖ - ก.ย.๒๕๖๗</p> <p>ครั้งที่ ๑ (๑ ต.ค.๖๖-๓๑ มี.ค.๖๗)</p> <p>ครั้งที่ ๒ (๑ เม.ย.๖๗-๓๐ ก.ย.๖๗)</p> <p>ก.ย.๒๕๖๗</p>	<p>ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p>
กองคลัง	<p>๑) การตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน</p> <p>๒) การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน</p> <p>๓) การยืมเงินงบประมาณ และการส่งใช้เงินยืม</p> <p>๔) การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ</p> <p>๕) การรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน</p>	<p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>ครั้งที่ ๑ (๑ ต.ค.๖๖-๓๑ มี.ค.๖๗)</p> <p>ครั้งที่ ๒ (๑ เม.ย.๖๗-๓๐ ก.ย.๖๗)</p> <p>ก.ย.๒๕๖๗</p>	<p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p>
กองช่าง	<p>๑) การรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>ก.ย.๒๕๖๗</p>	<p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p>

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	๑) การรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ๒) การดำเนินโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ก.ย.๒๕๖๗ ก.ม.๒๕๖๗	หน่วยตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวธารินี เสียงเจริญ)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



ผู้เห็นชอบแผน ฯ

(นายพิชิตูร์ อีรพนาศาสตร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติแผน ฯ

(นางพัชชา นามประสิทธิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ