



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำทอง
เรื่อง ประกาศใช้แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

อาศัยอำนาจตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๓(๔) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ “จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาดังแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย” นั้น

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำทอง ได้จัดทำแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เรียบร้อยแล้ว จึงขอประกาศให้ใช้แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้

จึงประกาศมาให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

(นายรักษพล ไมตรีสมสกุล)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำทอง



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำลอด อำเภอเมืองน่าน จังหวัดน่าน

๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจ ขององค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำลอด เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในขั้นตอนการปฏิบัติงานตามปกติ โดยจะต้องมีการดำเนินงานอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย กำหนด ทั้งนี้ฝ่ายบริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน และยังเป็นกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง สามารถใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำลอด เป็นไปอย่างถูกต้อง สำเร็จตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติวินัยทางการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๗

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำลอด

๒.๒ เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบายและมาตรการต่างๆ ตามที่กำหนดไว้หรือไม่

๒.๓ เพื่อให้ทราบข้อมูลการเงิน การบัญชี การบริหารพัสดุ และรายงานทางการเงินต่างๆ มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล

๒.๔ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ และสามารถลดความเสี่ยง หรือข้อบกพร่อง ที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๒.๕ เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒.๖ เพื่อให้ผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขปัญหของผู้ใต้บังคับบัญชาได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์ โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบภายในประกอบการตัดสินใจ แก้ไขปัญหา ข้อบกพร่อง เพื่อให้เกิดการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพสูงสุด

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วย โดยตรวจสอบตามแผนระยะยาวที่ได้วิเคราะห์ความเสี่ยงในการวางแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙-๒๕๗๑ ทั้งนี้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ มีขอบเขตการตรวจสอบตาม หัวข้อกิจกรรม จำนวน ๙ กิจกรรม ดังนี้

๓.๑ เรื่องที่ตรวจสอบครอบคลุมความเสี่ยงหลักๆขององค์กร ดังนี้

- ๓.๑.๑ ตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Audit)
- ๓.๑.๒ ตรวจสอบการรายงานทางการเงิน (Financial Statement Audit)
- ๓.๑.๓ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)
- ๓.๑.๔ ตรวจสอบผลการดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติงาน (Performance Audit)

๓.๒ หน่วยรับตรวจขององค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำมทอง และหัวข้อกิจกรรมการตรวจ ประกอบด้วย

๓.๒.๑ สำนักปลัด ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การตรวจสอบพัสดุประจำปี
- ๒) การติดตามผลการใช้เงินอุดหนุน
- ๓) การเลื่อนขึ้นเงินเดือนพนักงาน

๓.๒.๒ กองคลัง ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การตรวจสอบการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง
- ๒) การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
- ๓) การตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค

๓.๒.๓ กองช่าง ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การลงทะเบียนคุม การเก็บรักษา และการเบิกจ่าย วัสดุไฟฟ้า
- ๒) การประมาณราคากลางและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

๓.๒.๔ กองการศึกษาฯและวัฒนธรรม ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นปี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลถ้ำมทอง

๔. เทคนิคและวิธีการตรวจสอบ

- ๑. การสุ่มตัวอย่าง
- ๒. การตรวจนับ การตรวจทาน
- ๓. การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- ๔. การคำนวณ
- ๕. การตรวจสอบการผ่านรายการ
- ๖. การตรวจสอบทะเบียน
- ๗. การตรวจความสัมพันธ์ของข้อมูล
- ๘. การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- ๙. การประเมินผล

/๕. ระยะเวลา...

๕. ระยะเวลาการตรวจสอบ

ตั้งแต่เดือน มกราคม ๒๕๖๙ - กันยายน ๒๕๖๙

๖. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบภายใน

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

๗. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายชัชวาล มีบุญ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ) ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายชัชวาล มีบุญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ) ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายรักษพล ไมตรีสมสกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำมึงตอง

(ลงชื่อ) ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายรักษพล ไมตรีสมสกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำมึงตอง

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายในและงานอื่นที่ได้รับมอบหมาย

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๕										ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ			
			ต.ค. ๖๘	พ.ย. ๖๘	ธ.ค. ๖๘	ม.ค. ๖๙	ก.พ. ๖๙	มี.ค. ๖๙	เม.ย. ๖๙	พ.ค. ๖๙	มิ.ย. ๖๙	ก.ค. ๖๙			ส.ค. ๖๙	ก.ย. ๖๙	
กองช่าง	กิจกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับ -การลงทะเบียนคุม การเก็บรักษา และการเบิกจ่าย วัสดุไฟฟ้า -การประมาณราคากลางและ กำหนดราคากลางงานก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี							↕						นายชัชวาล มีบุญ		
กองการศึกษา	กิจกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับ -การจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นปี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบล ถ้ำทอง	๑ ครั้ง/ปี											↕			นายชัชวาล มีบุญ	

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนตรวจสอบ

(นายชัชวาล มีบุญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ.....

ผู้สอบทานแผนการตรวจสอบ

(นายรักษัลพล ไม่ตรีสมสกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำทอง

(ลงชื่อ)

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายรักษัลพล ไม่ตรีสมสกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำทอง