

แผนการตรวจสอบภายใน
(Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
(ปรับปรุง)



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวณ
อำเภอเมือง จังหวัดอำนาจเจริญ



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน
เรื่อง การใช้แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ข้อ ๖ ข้อ ๗ และข้อ ๘ ได้กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการตรวจสอบภายในโดยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีและเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี นั้น

บัดนี้ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน ได้จัดทำแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว จึงขอประกาศใช้แผนดังกล่าว ตามรายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

(นายเชียง สีทน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

ส่วนที่ ๑

วิสัยทัศน์ พันธกิจ ยุทธศาสตร์ และเป้าประสงค์ องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน อำเภอเมือง จังหวัดอำนาจเจริญ

วิสัยทัศน์

“เศรษฐกิจดี มีการศึกษา สุขภาพดีถ้วนหน้า
พัฒนาการคมนาคม เทียบวัฒนธรรมชาติ สิ่งแวดล้อมปราศจากมลพิษ
ชีวิตและทรัพย์สินปลอดภัย ร่วมใจให้ชุมชนเข้มแข็งเข้าสู่ประชาคมอาเซียน”

พันธกิจ

๑. การพัฒนาด้านคุณภาพชีวิตให้ประชาชนในตำบลมีคุณภาพชีวิตที่ดีและส่งผลส่งเสริมสนับสนุน การศึกษา ศาสนา อนุรักษ์วัฒนธรรมประเพณี และภูมิปัญญาอันดีของท้องถิ่น
๒. การจัดให้มีสาธารณูปโภคขั้นพื้นฐานครอบคลุมทุกพื้นที่ มีการบำรุงรักษาระบบ สาธารณูปโภค อย่างเหมาะสม
๓. จัดให้มีการดูแลสุขภาพและฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติอย่างเหมาะสม
๔. การส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชนในการพัฒนาท้องถิ่น ส่งเสริมสนับสนุนการเมืองการ ปกครอง เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการ การปรับปรุงและพัฒนาบุคลากร
๕. การพัฒนาการให้บริการภาครัฐสู่ประชาชนอย่างทั่วถึงและเท่าเทียมกัน
๖. การส่งเสริมทักษะอาชีพชีวิตในการเพิ่มผลผลิตและเพิ่มศักยภาพผู้ประกอบการในท้องถิ่น

ยุทธศาสตร์การพัฒนา (Strategies)

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านเศรษฐกิจ มี ๔ แนวทาง ดังนี้

๑. ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพด้านเกษตรกรรมและอาชีพอื่นๆให้สามารถรองรับการพัฒนาการท่องเที่ยว ของตำบล
๒. พัฒนาคุณภาพของผลผลิตทางการเกษตร
๓. ส่งเสริมให้มีตลาดกลางการเกษตรและศูนย์จำหน่ายสินค้าชุมชน/OTOP
๔. ส่งเสริมและสนับสนุนพัฒนาอาชีพและวิถีชีวิตตามแนวคิดปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน มี ๒ แนวทาง ดังนี้

๑. การพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐานที่เป็นสาธารณูปโภคสาธารณูปการที่มีประสิทธิภาพ จัดให้มี เส้นทางคมนาคมขนส่งที่ได้มาตรฐานเชื่อมโยงเป็นเครือข่ายอย่างทั่วถึง และปรับปรุงซ่อมแซม บำรุงรักษาเส้นทางคมนาคมให้อยู่ในสภาพที่เรียบร้อยใช้งานได้ทุกฤดูกาล
๒. พัฒนาและฟื้นฟูแหล่งน้ำธรรมชาติรวมถึงการขุดลอกคู/คลองระบายน้ำ

ยุทธศาสตร์ที่ ๓ ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านสังคม มี ๔ แนวทาง ดังนี้

๑. จัดสวัสดิการเด็กและสังคมสงเคราะห์โดยเฉพาะแก่เด็ก สตรี คนชรา คนพิการและผู้ด้อยโอกาส
๒. พัฒนาสถาบันครอบครัวให้เข้มแข็ง
๓. ส่งเสริมสนับสนุนการรักษาความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน
๔. ป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดในชุมชนและสร้างความเข้มแข็งให้ชุมชนในการป้องกัน

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านสาธารณสุข มี ๔ แนวทาง ดังนี้

๑. จัดให้มีบริการด้านสาธารณสุขพื้นฐานในชุมชนอย่างทั่วถึง
๒. เฝ้าระวัง ป้องกันและควบคุมโรคเชิงรุก
๓. พัฒนางานสาธารณสุขมูลฐานในชุมชน
๔. พัฒนาตลาดสด ร้านอาหาร หาบเร่แผงลอยให้ถูกสุขอนามัย

ยุทธศาสตร์ที่ ๕ ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านการเมืองการบริหาร มี ๖ แนวทาง ดังนี้

๑. ส่งเสริม อปท.ในจังหวัดให้มี / นำหลักธรรมาภิบาลมาใช้ในการบริหารงาน
๒. พัฒนาศักยภาพบุคลากรและสร้างองค์กรให้เป็นองค์กรแห่ง การเรียนรู้ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน
๓. ส่งเสริมกระบวนการมีส่วนร่วมของภาคประชาชนในการพัฒนาท้องถิ่น
๔. จัดหาและพัฒนาเครื่องมือเครื่องใช้ สถานที่และเทคโนโลยีที่ทันสมัยมาใช้ ในการบริหารจัดการ
๕. จัดให้มีแผนพัฒนารายได้และนำแผนพัฒนารายได้มาใช้ให้เป็นรูปธรรม
๖. ส่งเสริมและให้การเรียนรู้ในระบอบประชาธิปไตยเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น

ยุทธศาสตร์ที่ ๖ ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม มี ๕ แนวทาง ดังนี้

๑. บริหารจัดการสิ่งแวดล้อมเพื่อพัฒนาตำบลให้น่าอยู่
๒. สร้างจิตสำนึกและส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชนในการบำบัดและรักษาสีน้ำสิ่งแวดล้อม
๓. รณรงค์ให้มีการคัดแยกขยะต้นทางในโรงเรียนหน่วยงานชุมชนและสถานประกอบการ
๔. อนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติเพื่อการพัฒนาการท่องเที่ยวที่ยั่งยืน
๕. พัฒนาปรับปรุงและฟื้นฟูแหล่งท่องเที่ยวให้ได้มาตรฐานเพื่อรองรับการพัฒนาตำบล

ยุทธศาสตร์ที่ ๗ ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านการศึกษา ศาสนาและการกีฬา มี ๕ แนวทาง ดังนี้

๑. จัดการและพัฒนาการศึกษาในระบบ นอกระบบ ตามอัธยาศัย และการศึกษาพิเศษ
๒. ส่งเสริมความเป็นเลิศด้านการศึกษาในทุกกระดับ
๓. จัดตั้งศูนย์การเรียนรู้ในตำบล
๔. ส่งเสริมการกีฬานันทนาการและพัฒนาบุคลากรทางด้านการศึกษาและด้านการกีฬา
๕. ส่งเสริมกิจกรรมทางศาสนาประเพณีวัฒนธรรมและภูมิปัญญาท้องถิ่น

๑.นโยบายด้านโครงสร้างพื้นฐาน

- ๑.๑ ดำเนินการก่อสร้าง ปรับปรุงถนนสายหลัก ถนนสายรอง เพื่ออำนวยความสะดวกในการคมนาคมขนส่ง
- ๑.๒ ดำเนินการจัดสร้างระบบน้ำประปา กระจายน้ำและขยายเขตไฟฟ้าพร้อม สาธารณูปโภคให้ได้มาตรฐานอย่างพอเพียง
- ๑.๓ จัดให้มีไฟฟ้าสาธารณะซึ่งส่องแสงสว่างตามถนน ชุมชน สวนสาธารณะและลานกีฬาอย่างทั่วถึง เพื่อความปลอดภัยแก่ชีวิตและทรัพย์สินของประชาชน
- ๑.๔ ปรับปรุงและพัฒนาแหล่งน้ำตามธรรมชาติ จัดแหล่งน้ำโดยการขุดสระ อ่างเก็บน้ำบ่อน้ำตื้น เพื่อให้ประชาชนได้ใช้ประโยชน์น้ำใช้เพื่อการเกษตรอย่างเพียงพอ
- ๑.๕ จัดทำผังเมืองชุมชน เพื่อรองรับการขยายตัวของชุมชนให้มีแนวทางที่ชัดเจน เป็นไปอย่างมีระบบ

๒.นโยบายด้านเศรษฐกิจและส่งเสริมคุณภาพชีวิต

- ๒.๑ ส่งเสริมการผลิตสินค้าในชุมชนและสินค้าที่เป็นภูมิปัญญาท้องถิ่น เพื่อให้มี การสร้างงาน สร้างเงิน สร้างรายได้ในชุมชนให้มีการอยู่ดีกินดี มีสุข
- ๒.๒ ส่งเสริมและสนับสนุนกลุ่มอาชีพต่าง ๆ ในตำบล และจัดตั้งกองทุนผู้ปลูก มันสำปะหลัง
- ๒.๓ ส่งเสริมและสนับสนุนให้ประชาชนในพื้นที่ใช้วิถีชีวิตนาระบบเศรษฐกิจแบบ พอเพียงมาใช้ให้เกิดประโยชน์ในทางปฏิบัติอย่างแท้จริง
- ๒.๔ จัดบริการด้านตลาดร่วมกับเอกชนในพื้นที่ เพื่อให้พ่อค้า แม่ค้าและผู้บริโภคมีสถานที่จับจ่ายสินค้าที่ถูกสุขอนามัย อาหารปลอดภัย
- ๒.๕ ส่งเสริมและสนับสนุนให้ประชาชนมีรายได้ โดยพัฒนาคุณภาพสินค้าและระบบการผลิตการตลาด ส่งเสริมอาชีพ และพัฒนาฝีมือแรงงานให้มีคุณภาพตรงตามความต้องการแรงงานท้องถิ่น
- ๒.๖ สนับสนุนงานสาธารณสุขมูลฐาน กิจกรรมการดำเนินงานของ อสม. เพื่อขับเคลื่อนการทำงานด้านสุขภาพให้กับประชาชน
- ๒.๗ สนับสนุนการป้องกันและควบคุมโรคระบาดต่าง ๆ ที่ก่อให้เกิดผลกระทบต่อความเป็นอยู่กับชีวิต และสุขภาพพลานามัยของประชาชน
- ๒.๘ มุ่งเน้นให้ความรู้แก่ประชาชนในการป้องกันและเข้าใจในการรักษาสุขภาพอนามัยอย่างทั่วถึง

๓.นโยบายด้านการศึกษา

- ๓.๑สนับสนุนอาหารกลางวัน ๓ โรงเรียน ๒ ศูนย์เด็กฯ
- ๓.๒สนับสนุนทุนเรียนดีแต่ยากจนทุกโรงเรียน
- ๓.๓อุดหนุนกิจกรรมของนักเรียน

๔. นโยบายด้านการพัฒนาสังคม

- ๔.๑ส่งเสริมการศึกษาแก่เด็ก เยาวชนประชาชนทั้งในและนอกระบบโรงเรียน
- ๔.๒ พัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้มีศักยภาพ โดยจัดให้มีการสื่อการเรียนการสอน และเทคโนโลยีสมัยใหม่เพื่อให้เด็กมีพื้นฐานที่ดีในการเรียนรู้ในระบบที่สูงขึ้น
- ๔.๓ ให้การส่งเสริมและจัดสวัสดิการแก่เด็กผู้ด้อยโอกาส คนพิการ คนชรา และ ผู้สูงอายุ อย่างทั่วถึงสามารถดำรงชีวิตอยู่ได้อย่างปกติสุขในสังคม
- ๔.๔รณรงค์ และแก้ไขปัญหายาเสพติด ปัญหาอาชญากรรมและความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน โดยเน้นการมีส่วนร่วมจากทุกองค์กร
- ๔.๕ สนับสนุนการฝึกอบรมสมาชิกอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน(อปพร.) จัดหาวัสดุอุปกรณ์ และยานพาหนะใช้ในการปฏิบัติงานของสมาชิกอาสาสมัคร ป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนอย่างมีประสิทธิภาพ
- ๔.๖ ส่งเสริมและให้การเรียนรู้เกี่ยวกับการป้องกันและแก้ปัญหาด้านความปลอดภัยตลอดจนการบรรเทาสาธารณภัยชุมชน
- ๔.๗ จัดบริการอินเทอร์เน็ตในระดับตำบล เพื่อให้เด็ก เยาวชนและประชาชนได้ศึกษาค้นคว้าข้อมูล เกิดการเรียนรู้ หันต่อเหตุการณ์ในโลกแห่งข้อมูลข่าวสาร
- ๔.๘ ส่งเสริมสนับสนุนกิจกรรมนันทนาการ การกีฬาทุกประเภทเพื่อพัฒนาด้านสุขภาพจัดให้มีสถานที่ออกกำลังกาย ลานกีฬากลางท้องถิ่นและอุปกรณ์การกีฬาที่จำเป็นอย่างต่อเนื่อง

๔.๙ สนับสนุนอุปกรณ์การกีฬาทุกหมู่บ้าน และกิจกรรมการแข่งขันกีฬาของ โรงเรียนในเขตพื้นที่ทุกระดับ

๕. นโยบายด้านการบริการจัดการบ้านเมืองที่ดี

- ๕.๑ ส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการบริหารท้องถิ่น โดยการร่วมคิดร่วมทำ ร่วมแก้ปัญหาและติดตามประเมินผลการดำเนินงาน เพื่อให้การพัฒนา ท้องถิ่นอย่างมีประสิทธิภาพ
- ๕.๒ สร้างระบบการบริหารโดยเน้นหลักประสิทธิภาพประสิทธิผล สุจริต โปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ และตรงกับความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง
- ๕.๓ ส่งเสริมให้ประชาชนชุมชนเข้ามามีส่วนร่วม กำหนดวิสัยทัศน์ยุทธศาสตร์ จัดทำแผนโครงการในการพัฒนาตำบลให้เป็นไปตามเจตนารมณ์ของประชาชน
- ๕.๔ จัดการพัฒนาบุคลากร เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานให้มีความรู้ทักษะในการปฏิบัติงานเพื่อให้สามารถปฏิบัติงาน และรองรับการถ่ายโอนภารกิจ เพื่อสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลเพิ่มประสิทธิภาพให้แก่ประชาชน ลดขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อให้ประชาชนที่มารับบริการได้รับความสะดวก และมีความพอใจสูงสุด
- ๕.๕ ส่งเสริมให้ความรู้แก่ประชาชนเกี่ยวกับการมีส่วนร่วม บทบาทหน้าที่ของประชาชนที่มีต่อการบริหารท้องถิ่นและอำนาจในการตรวจสอบตามรัฐธรรมนูญ

๖. นโยบายด้านศาสนา วัฒนธรรม จารีตประเพณีและภูมิปัญญาท้องถิ่น

- ๖.๑ ส่งเสริมและสนับสนุนงานรัฐพิธี พิธีพื้นฟู อนุรักษ์ศิลปะวัฒนธรรมประเพณีและภูมิปัญญาท้องถิ่นให้คงอยู่สืบไป
- ๖.๒ ส่งเสริมสนับสนุนบุญประเพณีต่าง ๆ เช่น บุญมหาชาติ บุญกฐิน และบุญอื่น ๆ
- ๖.๓ ทะนุบำรุงด้านศาสนา วัดวาอารามในตำบลให้เป็นศาสนสถานที่เป็นศูนย์รวมจิตใจของคนในชุมชน
- ๖.๔ ส่งเสริมสนับสนุนประเพณีรดน้ำขอพรผู้สูงอายุ
- ๖.๕ ส่งเสริมและสนับสนุนจัดกิจกรรมแหล่งสายน้ำสืบสานประเพณีลอยกระทง
- ๖.๖ สนับสนุนการจัดกิจกรรมการพัฒนาคุณธรรม จริยธรรมแก่เยาวชนและประชาชนเพื่อให้เกิดสังคมแห่งความสงบสุข

๗. นโยบายด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

- ๗.๑ รมรงค์ปลูกจิตสำนึกของเด็กเยาวชนและประชาชนในการป้องกัน และแก้ไขปัญหาสังแวดล้อม ส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชนในการแยกกำจัดขยะและดูแลรักษาความสะอาด
- ๗.๒ จัดหาสถานที่ทิ้งขยะ และดำเนินการสร้างระบบการเก็บ และกำจัดขยะมูลฝอย อย่างมีประสิทธิภาพ
- ๗.๓ ส่งเสริมสนับสนุน กิจกรรมการเพิ่มพื้นที่สีเขียวและจัดหาพันธุ์กล้าไม้ให้ประชาชนเพิ่มพื้นที่การปลูกป่าเพิ่มเติม
- ๗.๔ ส่งเสริมสนับสนุนประชาชนให้บำบัดฟื้นฟู รักษาและหวงแหนซึ่งทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมขอขอบพระคุณท่านประธานสภาฯ และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วน ตำบลเหล่าพรวน ที่เคารพทุกท่าน ที่ได้ให้เวลากระผมแถลงนโยบายในการพัฒนาตำบลเหล่าพรวนด้านหลักๆ ทั้ง ๗ การบริหารการพัฒนาตำบลนั้นต้องมีความชัดเจน เป็นธรรมโปร่งใส ตรวจสอบได้ทุกขั้นตอน โดยการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนของสังคม ที่จะต้องร่วมมือกันดำเนินการด้วยความ

มู่งมั้น วีริยะอุตสาหะตลอดเวลา ๔ ปี ขอความกรุณาจากท่านประธานสภา และสมาชิกสภา
องค์การบริหารส่วนตำบลทุกท่านด้วยความเคารพ โปรดกรุณาให้ข้อเสนอแนะ และนำปัญหา
ข้อขัดข้องจากพี่น้องประชาชนมาบอกกล่าว หากมีข้อชี้แนะประการใดโปรดอย่างได้เกรงใจ เรา
ทุกคนล้วนทำเพื่อตำบล จะนำข้อชี้แนะและประเด็นปัญหา พร้อมข้อมูลที่มาดำเนินการแก้ไข
และจะพัฒนาจนสุดกำลังความสามารถของสติปัญญาาร่วมกัน จะตั้งใจทำงานโดยยึดถือ
ผลประโยชน์ของพี่น้องประชาชน และผลประโยชน์ของประเทศไทยโดยรวมเป็นที่ตั้ง เป็น
จุดหมายสำคัญาร่วมกันเพื่อจ่านำพามาสู่ความสำเร็จความเจริญรุ่งเรืองของตำบลรวมทั้งพี่น้อง
ประชาชนและองค์กรของเราต่อไป



แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพระวน
อำเภอเมือง จังหวัดอำนาจเจริญ

เสนอ

๑. ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าส่วนราชการ
๒. รายงานต่อผู้กำกับดูแล

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน

แผนภายใน (ตรวจสอบ Audit Plan) นี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงาน
ตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่าง
ๆ ที่พึงปฏิบัติ จากกฎหมาย และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒

คำนำ

การตรวจสอบภายในถือเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน และระบบการควบคุมภายในขององค์กร ทั้งนี้ ปัจจัยสำคัญที่จะทำให้งานการตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือ ผู้บริหารนำผลผลิตของงานการตรวจสอบภายใน ไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพซึ่ง การบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวนมีการดำเนินการกิจต่างๆ ที่หลากหลายทุกๆ งานล้วนมี ความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของหน่วยงานทั้งสิ้น เพื่อให้การบริหารราชการ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะทำให้ประชาชนเกิดความมั่นใจ ศรัทธาและไว้วางใจในการบริหารงานภาครัฐ เพื่อความต่อเนื่องอย่างสม่ำเสมอในการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐานการควบคุมภายในของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน ความเชื่อถือได้ของรายงานติดตามผลการแก้ไขหรือปรับปรุงระบบการควบคุมภายในตามแผนการปฏิบัติงานที่ได้รับอนุมัติ

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้ทำแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ขึ้น เพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน และเพื่อเป็นการจัดวางแนวทางป้องกันและบริหารความเสี่ยงจากการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์สูงสุด และส่งเสริมให้ระบบการตรวจสอบภายในมีความเข้มแข็งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน
อำเภอเมือง จังหวัดอำนาจเจริญ

สารบัญ

	หน้าที่
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	
- วัตถุประสงค์ของการตรวจ	๑
- ขอบเขตการตรวจสอบ	๒
- ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	๓
- วิธีการตรวจสอบ	๓
- ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	๔
- งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ	๔
- แผนการเข้าตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๕-๙
-	

หน่วยตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี นั้น

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.) เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

๒.) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวนว่าได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดหรือไม่

๓.) เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๔.) เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดค่ารับรองการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกัน และสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้มี

การรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต หรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวนได้

๕.) เพื่อช่วยกระตุ้นเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ให้มีความกระตือรือร้น ในการปฏิบัติหน้าที่ราชการ และมีความละเอียด รอบคอบมากยิ่งขึ้น

๖.) เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบ ข้อบกพร่องที่ตรวจพบหรือปัญหาที่มาจากการทำงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบ ให้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็ว ทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในครอบคลุมถึง การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมิน ความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจซึ่งรวมถึง

๑.) หน่วยรับตรวจในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน ประกอบด้วย จำนวน ๕ สำนัก/กอง ดังนี้

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

(รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบ)

๒.) เรื่องที่ตรวจสอบ (จากผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖)

๒.๑) กิจกรรมการตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING)

รวมทั้งการติดตามประเมินผลเป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแค่ไหน คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

๒.๒) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการบริหาร (MANAGEMENT AUDITING)

เป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผนการควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

๒.๓) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการดำเนินงานหรือปฏิบัติงาน (OPERATION AUDITING)

เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และระบบบริหารจัดการความเสี่ยง โดยประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานว่ามีระบบการควบคุมภายในและระบบบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดี การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๔) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)

เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร โดยประเมินว่าได้มีการปฏิบัติตามหรือไม่ รวมทั้งสอบทานและประเมินถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของนโยบาย แผนงาน และวิธีการปฏิบัติงานต่าง ๆ ควบคู่ด้วย

๒.๕) แผนบริการให้คำปรึกษา คลินิกให้คำปรึกษาเรื่อง กฎหมาย ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ตามขอบเขตที่หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดไว้ โดยเฉลี่ย จำนวน ๖๐ วัน พ.ศ. - ก.ย. ๒๕๖๖ (เอกสารแนบ)

๒.๖) แผนพัฒนาทักษะ ความรู้ความสามารถ การเข้ารับการฝึกอบรม ของหน่วยตรวจสอบภายใน ที่กรมบัญชีกลาง /กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น หรือหน่วยงานอื่นจัดอบรม ในเรื่องที่เป็นต่อการตรวจสอบภายใน ปี ๒๕๖๖ โดยเฉลี่ยจำนวน ๒๐ วัน (เอกสารแนบ)

๒.๗) แผนปฏิบัติงานอื่น ๆ ของหน่วยตรวจสอบภายใน เช่น จัดทำร่างงบประมาณรายจ่ายของหน่วยตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๖ รวบรวมส่งให้สำนักปลัด ฯ , จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ , จัดทำสรุปรายงานผลตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ , จัดทำคู่มือปฏิบัติงานตรวจสอบจากกิจกรรมที่ตรวจสอบตามแผน , ทบทวนกฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายใน และจัดทำนโยบายการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยเฉลี่ย ๓๐ วัน/ ปี ดำเนินการก่อนสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๖ (เอกสารแนบ)

๓.) ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๖๕-๒๕๖๖

(ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ -๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

เวลาที่ใช้ในการทำงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ โดยเฉลี่ย ๑๗๕ วัน/ปี

****สามารถปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม****

๔.) รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

รายละเอียดดังแนบในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๕. ตรวจสอบการผ่านรายการ
๖. การสอบทาน
๗. การสังเกตการณ์
๘. การสัมภาษณ์
๙. การยืนยัน
๑๐. การทดสอบการบวกเลข

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางนิตารัตน์ แร่ทอง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ปฏิบัติหน้าที่ ดังนี้

ตรวจสอบเอกสารตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ที่ได้รับอนุมัติจากผู้บริหารงานตอบข้อหารือและให้คำปรึกษาตามแผนบริการให้คำปรึกษาประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหาร

ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตาม มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐ - รหัส ๒๖๐๐) ที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนด

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการเป็นตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

หน้าที่และความรับผิดชอบหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆที่ผู้บริหารสั่งให้ปฏิบัติ ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยตรวจกระทำโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ให้ผู้ตรวจสอบรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางนิตารัตน์ แร่ทอง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้พิจารณาแผนการตรวจสอบ

(นางรุ่งทิพย์ สุวะรักษ์)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายเชียง สีทน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

หมายเหตุ แผนการตรวจสอบ วันที่ ระยะเวลา อาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม ความจำเป็นตามนโยบายและอัตรากำลังที่มีอยู่

องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัดฯ	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) ๑ ด้านการโอน/เปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒ การเบิกจ่ายเงินบียยังชีพ เรื่องอื่น ๆ ๓ ตรวจสอบและประเมินผลการควบคุมภายใน ๔ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๕ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ๖ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๗ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๕ มกราคม ๒๕๖๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ตลอดปีงบประมาณ	๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๐๕ ๑/๐๕ ๑/๐๕ ๑/๐๕	นางนิสาร์ตัน แร่ทอง นางนิสาร์ตัน แร่ทอง นางนิสาร์ตัน แร่ทอง นางนิสาร์ตัน แร่ทอง นางนิสาร์ตัน แร่ทอง นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	

(ลงชื่อ)



(นางนิสาร์ตัน แร่ทอง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)					
	๑ การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕	๑/๑๕	นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	
	๒ การปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ไทย (New GFMS Thai)	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๕	๑/๑๐	นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	
	เรื่องอื่น ๆ					
	๔ ตรวจสอบตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	
	๕ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	
	๖ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	
	๗ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๘ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ		นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางนิสาร์ตัน แร่ทอง)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เอกสารแนบแผน ๓

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)					
	๑ การบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปีด้านงานโครงสร้างพื้นฐาน เรื่องอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๕	๑/๑๐	นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	
	๒ ตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	
	๓ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	
	๔ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	
	๕ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๖ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ		นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางนิสาร์ตัน แร่ทอง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๔

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบด้านบริหาร (MANAGEMENT AUDITING)					
	๑ การดำเนินงานกองทุนหลักประกันสุขภาพฯ - การอนุมัติงบประมาณสมทบกองทุนฯ - การเบิกจ่ายเงินของกองทุนฯ - การจัดซื้อจัดจ้างของกองทุนฯ - โครงการที่ของงบประมาณจากกองทุนฯ เรื่องอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๕	๑/๑๐	นางนิสาร์รัตน์ แร่ทอง	
	๒ ตรวจสอบตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิสาร์รัตน์ แร่ทอง	
	๓ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิสาร์รัตน์ แร่ทอง	
	๔ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิสาร์รัตน์ แร่ทอง	
	๕ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิสาร์รัตน์ แร่ทอง	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๖ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ		นางนิสาร์รัตน์ แร่ทอง	

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางนิสาร์รัตน์ แร่ทอง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เอกสารแนบแผน ๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)					
	๑ การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒ ศูนย์ เรื่องอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๕	๑/๑๐	นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	
	๒ ตรวจสอบตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	
	๓ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	
	๔ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	
	๕ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๖ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ		นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	

(ลงชื่อ)

 ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางนิสาร์ตัน แร่ทอง)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน องค์เมือง จงอำนาจเจริญ

ที่ อจ ๗๘๕๐๖/๘๐

วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน และหน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน ได้อนุมัติเมื่อวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๕ ตามที่ทราบแล้ว นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

เนื่องจาก แผนการตรวจสอบประจำปี เป็นแผนที่จัดทำไว้ล่วงหน้ามีรอบระยะเวลา ๑ ปี และต้องจัดทำให้สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบระยะยาวที่กำหนดไว้โดยการตั้งหน่วยงาน และเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละปีตามที่ปรากฏในแผนการตรวจสอบระยะยาวมาจัดทำเป็นแผนการตรวจสอบประจำปีหน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายใน ให้ระยะเวลาการตรวจเรียบร้อยภายในระยะเวลา

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

/การวางแผน....

การวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
ต้องหารือร่วมกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทำความเข้าใจต่อยุทธศาสตร์
วัตถุประสงค์ที่สำคัญ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องและกระบวนการบริหารความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบ
ภายในต้องทบทวนและปรับแผนการตรวจสอบตามความจำเป็น เพื่อให้สามารถบริหารจัดการต่อการ
เปลี่ยนแปลงของหน่วยงานของรัฐ ได้แก่ ความเสี่ยง การปฏิบัติงาน โครงการระบบ และวิธีการควบคุมต่างๆ

๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน
รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอ
แผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปี
ที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของ
ทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบ
ด้วย

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและ
เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณา
อนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่เสนอมาพร้อมนี้

(นางนิสรัตน์ แร่ทอง)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัด

การอนุมัติ

(นางรุ่งทิพย์ สุวะรักษ์)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

(☒) อนุมัติ

() ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(นายเชียง สีน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

ที่ อจ ๗๕๘๐๖/๘๑

วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ปรับปรุง)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง กำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

๒. ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยได้พิจารณาจาก

๑. ประเมินจากผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายนอกในอดีต
๒. ประเมินจากการประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการของอปท. (LPA)
๓. ประเมินจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ
๔. ได้พูดคุยกับผู้บริหารเพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับข้อมูล ข่าวสาร นโยบาย และความคิดเห็นของผู้บริหาร
๕. มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อวางแผนการตรวจสอบ

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปี ที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบ ด้วย

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่เสนอมาพร้อมนี้

(ลงชื่อ).....

(นางนิตารัตน์ แร่ทอง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัด

(ลงชื่อ).....

(นางรุ่งทิพย์ สุวะรักษ์)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

ความเห็นนายก

(ลงชื่อ).....

(นายเชียง สีสัน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน อ.เมือง จ.อำนาจเจริญ

ที่ อจ ๗๕๘๐๖/๗๕ วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขอแจ้งแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน ปลัด อบต./รองปลัด อบต. /หัวหน้าสำนักปลัดฯ และผู้อำนวยการกอง ทุกกอง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่ออกตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ดังนั้น เมื่อหน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวนอนุมัติแล้ว นัยตาม (ข้อ ๒๑) แห่งหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะ ตรวจสอบ และเพื่อให้หน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ได้ทราบแผนการตรวจสอบฯ พร้อมบันทึกฉบับนี้ หน่วย ตรวจสอบภายใน จึงส่งแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๑ เล่ม แนบมาท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางนิสาร์ตน์ แร่ทอง)

หัวหน้าตรวจสอบภายใน

ความเห็น - เห็นการแล้วทุกส่วน

(นางรุ่งทิพย์ สุวะรักษ์)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

(☒) อนุมัติ

() ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(นายเชียง สีสัน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

เอกสารการแจ้งเวียนแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามบันทึกข้อความ
หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ อจ.๗๘๕๐๖/ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

๑. ปลัด อบต.....วันที่ 14 พย 65
๒. สำนักปลัดฯ.....วันที่ 14 พย 65.
๓. กองคลัง.....วันที่ ๑๔ พ.ย. ๖๕
๔. กองช่าง.....วันที่ 11 พ.ย. 2565
๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม.....วันที่ ๑๔ - พ.ย. 2565
๖. กองการศึกษา.....วันที่ 14 พ.ย. 2565