

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน
อำเภอเมือง จังหวัดอำนาจเจริญ

คำนำ

การตรวจสอบภายในถือเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน และระบบการควบคุมภายในขององค์กร ทั้งนี้ ปัจจัยสำคัญที่จะทำให้งานการตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือ ผู้บริหารนำผลผลิตของงานการตรวจสอบภายในไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพซึ่ง การบริหารงานขององค์กรบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวนมีการดำเนินการกิจต่างๆ ที่หลากหลายทุกๆ งานล้วนมี ความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของหน่วยงานทั้งสิ้น เพื่อให้การบริหารราชการ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะทำให้ประชาชนเกิดความมั่นใจ ศรัทธาและไว้วางใจในการบริหารงานภาครัฐ เพื่อความต่อเนื่องอย่างสม่ำเสมอในการบริหารความเสี่ยงตามมาตรการการควบคุมภายในของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน ความเชื่อถือได้ของรายงานติดตามผลการแก้ไขหรือปรับปรุงระบบการควบคุมภายในตามแผนการปฏิบัติงานที่ได้รับอนุมัติ

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

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน
อำเภอเมือง จังหวัดอำนาจเจริญ

สารบัญ

หน้า

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

- วัตถุประสงค์ของการตรวจ
- ขอบเขตการตรวจสอบ
- ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ
- งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ
- แผนการเข้าตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
- เรื่องที่ตรวจสอบ
- ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)

หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน จำนวน ๕ ส่วนงาน (สำนัก/กอง)

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม รวมถึง กองทุน สปสช.
- กองการศึกษา รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ที่แนบ

๑.๒ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING) : องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

๑.๓ การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (INFORMATION TECHNOLOGY AUDITING) : องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

๑.๔ การตรวจสอบด้านบริหาร (MANAGEMENT AUDITING) : องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

๑.๕ การตรวจสอบตรวจด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING) : องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

๑.๖ การตรวจสอบตรวจพิเศษ (SPECIAL AUDITING) : กรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษา

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหารท้องถิ่น

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางนิสาร์ตน์ แร่ทอง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

งบประมาณ

งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาบุคลากร จำนวนเงิน๑๕,๐๐๐..... บาท

(ลงชื่อ)

(นางนิตารัตน์ แร่ทอง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(ลงชื่อ)จำเริญ

(ไวยพจน์ เทิกขุนทด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(ลงชื่อ)จำเริญ

(ไวยพจน์ เทิกขุนทด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

วันที่ ๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

เอกสารแนบแผน ๑

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักงานปลัดฯ	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)					
	๑ การใช้และรักษารายส่วนกลาง	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๕	๑/๑๐	นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	
	๒ การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้แก่หน่วยงานอื่น	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๕	๑/๑๐	นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	
	เรื่องอื่น ๆ					
	๓ ตรวจสอบและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	
	๔ ตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	
	๕ ตรวจสอบการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	
	๖ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๗ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ		นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางนิสาร์ตัน แร่ทอง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

รายละเอียดประกอบขอขบเขตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๒

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)					
	๑ รายงานสถานะการเงินประจำวัน	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕	๑/๑๐	นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	
	๒ ตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๕	๑/๑๐	นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	
	๓ การเบิกจ่ายเงิน	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕	๑/๑๐	นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	
	๔ จำนวนเงินคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจ					
	เรื่องอื่น ๆ					
	๔ ตรวจสอบและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	
	๕ ตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	
	๖ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	
	๗ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๘ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ		นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางนิสาร์ตัน แร่ทอง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๓

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) ๑ การออกใบอนุญาตก่อสร้าง รื้อถอน ดัดแปลง อาคาร เรื่องอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๕	๑/๑๐	นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	
	๒ ตรวจสอบและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	
	๓ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	
	๔ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	
	๕ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๖ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ		นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางนิสาร์ตัน แร่ทอง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

รายละเอียดประกอบขอขเขตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๔

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบด้านบริหาร (MANAGEMENT AUDITING)					
	๑ การดำเนินงานการป้องกันและควบคุมสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ เรื่องอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๕	๑/๑๐	นางนิตารัตน์ แร่ทอง	
	๒ ตรวจสอบตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิตารัตน์ แร่ทอง	
	๓ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิตารัตน์ แร่ทอง	
	๔ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิตารัตน์ แร่ทอง	
	๕ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิตารัตน์ แร่ทอง	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๖ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ		นางนิตารัตน์ แร่ทอง	

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางนิตารัตน์ แร่ทอง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๕

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)					
	๑ การดำเนินงาน การนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๕	๑/๑๐	นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	
	๒ การควบคุมพัสดุ เรื่องอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๕	๑/๑๐	นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	
	๒ ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	
	๓ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	
	๔ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	
	๕ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๕	๑/๐๕	นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๖ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ		นางนิสาร์ตัน แร่ทอง	

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางนิสาร์ตัน แร่ทอง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน