



แผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗



หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง

อำเภอปลาปาก จังหวัดนครพนม



แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง

๑. หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้สร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด ช่วยให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง เป็นไปในทิศทางที่ดี และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายการปฏิบัติงานตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ โดยใช้หลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การตรวจสอบภายใน จึงเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายอาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้อง ตามระเบียบกฎหมาย ที่กำหนดโดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนด ให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็น แนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit plan) ประจำปี

งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อกำหนดทิศทางการตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบเรื่องที่ตรวจสอบ เป้าหมาย การตรวจสอบ การบริหารทรัพยากรบุคคล และเวลาที่เหมาะสม

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ โดยคำนึงถึง ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วย รับตรวจ

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไป โดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๒.๓ เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตาม ๒.๑ และ ๒.๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้ง เสนอแนะ เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับการเงินหรือทรัพย์สินต่าง ๆ ขององค์กร

๒.๔ เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและ/หรือระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางการ กำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๒.๕ เพื่อติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษา เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอ แนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒.๖ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบขององค์กรบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและผู้ตรวจสอบ ซึ่งผู้ว่าราชการจังหวัดหรือปลัดกระทรวงมหาดไทยแต่งตั้ง

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑. การตรวจสอบการเงิน (Financial audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนและความ เชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุม ภายใน ความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance audit) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติและนโยบาย ที่กำหนดไว้

๓. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance audit) เป็นการตรวจสอบความประหยัด ความสำเร็จ ประสิทธิภาพ และคุณค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๔. การตรวจสอบอื่นๆ เช่น การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง การตรวจสอบการบริหาร และการตรวจสอบพิเศษ (ตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ)

๓.๑.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง

๓.๒ หน่วยรับตรวจ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และ ความสำเร็จประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ ส่วนราชการ ประกอบด้วย

(๑) สำนักปลัด

(๒) กองคลัง

(๓) กองช่าง

(๔) กองการศึกษาฯและวัฒนธรรมรวมถึงสถานศึกษาในสังกัด

๓.๓ แนวทางการตรวจสอบ

(๑) ตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึง ความสำเร็จของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการ บริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

(๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน และ การใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและประหยัด

(๓) ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การ ปฏิบัติงานตาม (๑) และ (๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

(๔) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการ กำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๓.๔ วิธีการตรวจสอบ

๑) การสุ่ม

๒) การตรวจนับ

๓) การคำนวณ ทดสอบการบวกเลข

๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)

- ๕) ตรวจสอบการผ่านรายการ
- ๖) การสอบทาน
- ๗) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน

๔. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

๖. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวปิติพรรณ ผ่านสำแดง ตำแหน่ง นิติกรชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบฯ/สอบทาน

(นางสาวปิติพรรณ ผ่านสำแดง)

นิติกรชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบฯ

(นายบรรจง ภาวะดี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบฯ

(นายวัชร เหลาบัว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง อำเภอปลาปาก จังหวัดนครพนม

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๗		ผู้รับผิดชอบ
		ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	
สำนักปลัด	- งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) - ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing)	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๒๕๖๖ ถึง ธ.ค. ๒๕๖๖	นางสาวปิณฑิพรณ ผ่านสำแดง นิติกรชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน
	๑. ทะเบียนคำสั่งและทะเบียนติดประกาศ	๑ ครั้ง/ปี		
	๒. ตรวจสอบการควบคุมพัสดุ (การเก็บรักษา การเบิก-จ่าย วัสดุสำนักงาน)	๑ ครั้ง/ปี		
	๓. การเลื่อนขึ้นเงินเดือน	๑ ครั้ง/ปี		
	๔. ตรวจสอบการรับลงทะเบียนของผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์เพื่อขอรับเงินช่วยเหลือเบี้ยยังชีพ	๑ ครั้ง/ปี		
กองคลัง	๕. การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	ม.ค. ๒๕๖๗ ถึง มี.ค. ๒๕๖๗	นางสาวปิณฑิพรณ ผ่านสำแดง นิติกรชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน
	- งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)	๑ ครั้ง/ปี		
	- ตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing)	๑ ครั้ง/ปี		
	๑. ตรวจสอบรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง/ปี		
	๒. การเบิกจ่าย	๑ ครั้ง/ปี		
	๓. หลักระกันสัญญา	๑ ครั้ง/ปี		
	๔. การจัดทำรายงานการเงินประจำเดือน	๑ ครั้ง/ปี		
	๕. ตรวจสอบบัญชีคุมพัสดุและทะเบียนครุภัณฑ์	๑ ครั้ง/ปี		
	๖. สอบทานใบนำส่งเงินและใบสรุปใบนำส่งเงิน	๑ ครั้ง/ปี		
	๗. ตรวจสอบการควบคุมพัสดุ (การเก็บรักษา การเบิก-จ่าย วัสดุสำนักงาน)			
	๘. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน			

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง อำเภอปลาปาก จังหวัดนครพนม

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๗		ผู้รับผิดชอบ	
		ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ		
กองการศึกษา ศาสนาฯ	- งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) - ตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing) ๑. ตรวจสอบการดำเนินงานด้านงบประมาณของสถานศึกษาตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่าย ในการจัดการศึกษาในสถานศึกษา สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑ ๒. ตรวจสอบงานด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ เอกสารการเบิกจ่าย (สุ่มตรวจ) ๓. ตรวจสอบการควบคุมพัสดุ (การเก็บรักษา การเบิก-จ่าย วัสดุสำนักงาน) ๔. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย. ๒๕๖๗ ถึง มิ.ย. ๒๕๖๗	นางสาวปิติพรรณ ผ่านสำแดง นักวิชาการ รักษาราชการในตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน	
		๑ ครั้ง/ปี			
		๑ ครั้ง/ปี			
		๑ ครั้ง/ปี			
		๑ ครั้ง/ปี			
กองช่าง	- งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) - ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามระเบียบ (Compliance Auditing) ๑. ตรวจสอบการควบคุมพัสดุ (การเก็บรักษา การเบิก-จ่าย วัสดุสำนักงาน วัสดุก่อสร้าง วัสดุไฟฟ้า) ๒. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ก.ค. ๒๕๖๗ ถึง ส.ค. ๒๕๖๗	นางสาวปิติพรรณ ผ่านสำแดง นักวิชาการ รักษาราชการในตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน	

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางสาวปิติพรรณ ผ่านสำแดง)

นักวิชาการ รักษาราชการในตำแหน่ง

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

