

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม
หน่วยงานตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑. หลักการและเหตุผล

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๔ บัญญัติให้หน่วยของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการ ตรวจสอบภายในโดยให้มีหน้าที่ให้บริการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กำหนด หน่วยตรวจสอบ ภายใน อบต.โป่งงาม จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้งาน ตรวจสอบภายในส่งเสริม สนับสนุน ให้หน่วยรับตรวจ (สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษา) ปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๑.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๒.๑.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒.๑.๔ เพื่อติดตาม ประเมินผลการบริหารงาน การดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือ แนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงาน การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและ บรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๒.๑.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชาและสามารถ ตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๒.๒ วัตถุประสงค์ของการให้คำปรึกษา

เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของ หน่วยงานในสังกัดอบต.โป่งงามให้ดีขึ้น

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) โดยการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วยงาน ประกอบด้วย สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษา

๓.๒ งานบริหารให้คำปรึกษา (Consulting Services) โดยการให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะ

หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วยงาน ประกอบด้วย สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษา

/๔. ประเภทของงานตรวจสอบภายใน.....

๔. ประเภทของงานตรวจสอบภายใน

๔.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

(๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) ตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนและเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การปฏิบัติตามมาตรฐานและนโยบายบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ดังนี้

(๑.๑) การตรวจสอบแผนการใช้จ่ายเงิน

(๑.๒) การจัดทำบัญชีและรูปแบบบัญชีของสถานศึกษา (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)

(๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนด โดยตรวจสอบหลักฐานเอกสารและระบบงานที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

(๒.๑) การใช้รถราชการ

ตรวจสอบความสะอาดของรถราชการทุกคัน การซ่อมบำรุง การขอใช้รถตาม (แบบ ๓) การอนุมัติเปรียบเทียบกับบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) ระยะทางของการใช้รถแต่ละคัน และการปฏิบัติตามระเบียบ

(๒.๒) การจัดทำประกันภัยรถราชการภาคบังคับและภาคสมัครใจ

(๒.๓) การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร

(๒.๔) โครงการก่อสร้าง ตามมาตรฐานการบริการสาธารณะ ภายใต้นโยบายเร่งด่วนของการพัฒนาและการปรับปรุงของนายกอบต.โป่งงาม ที่ได้แถลงนโยบายต่อสภาอบต.โป่งงาม สมัยสามัญ สมัยที่ ๒ ครั้งที่ ๑ เมื่อวันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๒ เรื่องคือ

(๑) การพัฒนาปรับปรุง ระบบระบายน้ำในชุมชน เพื่อแก้ไขปัญหาน้ำท่วมขัง

(๒) การปรับปรุง ซ่อมแซม ระบบการจ่ายน้ำ รวมทั้งการบริหารจัดการกิจการประปาอบต.โป่งงาม เพื่อให้มีน้ำประปาที่สะอาดในการบริโภคและมีน้ำประปาอย่างเพียงพอในการอุปโภคเป็นการพัฒนาคุณภาพชีวิตของประชาชน

(๒.๕) การสอบทานและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

- สอบทานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน การนำระบบควบคุมภายในสู่การปฏิบัติ
- ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการจัดวางระบบการควบคุมภายใน
- ประเมินความเพียงพอและเหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน

(๒.๖) การบริหารจัดการความเสี่ยง

(๒.๗) ระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง

- ตรวจสอบการใช้งานระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิด และระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้

๔.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service)

(๑) ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ของการออกหนังสือสำคัญสำหรับที่ดินอันเป็นสาธารณสมบัติของแผ่นดินประเภทพลเมืองใช้ร่วมกันก่อนการขอใช้และขอลอนสภาพที่ดิน เพื่อดำเนินงานตามโครงการก่อสร้างศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดง หมู่ที่ ๒

(๒) ด้านการปฏิบัติตามมาตรฐานการบริการสาธารณะของงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๕. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

(๕.๑) ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

(๕.๒) รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบปรากฏตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่แนบ

๖. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวหทัยรัตน์ ชีตวิงษ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

๗. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

-ไม่มี-

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวหทัยรัตน์ ชีตวิงษ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายอำนาจ สิทธิมงคล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม

วันที่.....กันยายน ๒๕๖๖

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) (๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) โดยการตรวจสอบ (๑.๑) แผนการใช้จ่ายเงิน (๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) โดยตรวจสอบ (๒.๑) การใช้ราชการ (๒.๒) การจัดทำประกันภัยราชการ ภาคบังคับและภาคสมัครใจ (๒.๓) การสอบทานและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน (๒.๔) การบริหารจัดการความเสี่ยง	๓ ครั้ง/ปี	๑ ต.ค. ๖๖ ๓๐ ก.ย. ๖๗	๑/๙๐	นางสาวพริษฐ์ ชีวงศ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน	

/สำนักปลัด (ต่อ).....

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด (ต่อ)	๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ของ (๑) การออกหนังสือสำคัญสำหรับที่หลวงในที่ดิน อันเป็นสาธารณสมบัติของแผ่นดินประเภทพลเมืองใช้ร่วมกันก่อนการขอใช้และขอถอนสภาพที่ดิน เพื่อดำเนินการตามโครงการก่อสร้างศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านดง หมู่ที่ ๒ (๒) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ตาม มาตรฐานการบริการสาธารณะ	๒ ครั้ง/ปี	๑ ต.ค. ๖๖ - ๓๐ ก.ย. ๖๗	๑/๙๐	นางสาวหทัยรัตน์ ชัดวงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน	

/กองคลัง.....



หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) (๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) โดยการตรวจสอบ (๑.๑) แผนการใช้จ่ายเงิน (๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (๒.๑) การสอบทานและประเมินผล ระบบการควบคุมภายใน (๒.๒) การบริหารจัดการความเสี่ยง	๓ ครั้ง/ปี	๑ ต.ค. ๖๖ - ๓๐ ก.ย. ๖๗	๑/๙๐	นางสาวพัยรัตน์ ชีตังษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน	

/กองช่าง.....

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) (๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) โดยการตรวจสอบ (๑.๑) แผนการใช้จ่ายเงิน (๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) โดยตรวจสอบ (๒.๑) การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร (๒.๒) โครงการก่อสร้าง (๒.๓) การใช้ราชการ (๒.๔) การจัดทำประกันภัยราชการภาคบังคับและภาคสมัครใจ (๒.๕) การสอบทานและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน (๒.๖) การบริหารจัดการความเสี่ยง ๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ของการออกหนังสือสำคัญสำหรับที่ดินอันเป็นสาธารณสมบัติของแผ่นดินประเภทพลเมืองใช้ร่วมกัน ก่อนการขอใช้และขออนุญาตที่ดิน เพื่อดำเนินงานตามโครงการก่อสร้างศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดง หมู่ที่ ๒	๓ ครั้ง/ปี	๑ ต.ค. ๖๖ - ๓๐ ก.ย. ๖๗	๑/๕๐	นางสาวพริษฐ์ ชีวงศ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน	

/กองการศึกษา.....

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา	๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) (๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) โดยการตรวจสอบ (๑.๑) แผนการใช้จ่ายเงิน (๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) โดยตรวจสอบ (๒.๑) การจัดทำบัญชีและรูปแบบบัญชีของสถานศึกษา (๒.๒) การสอบทานและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน (๒.๓) การบริหารจัดการความเสี่ยง ๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) การออกหนังสือสำคัญสำหรับที่หลวงในที่ดินอันเป็นสาธารณสมบัติของแผ่นดินประเภทพลเมืองใช้ร่วมกัน ก่อนการขอใช้และขอถอนสภาพที่ดิน เพื่อดำเนินงานตามโครงการก่อสร้างศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดง หมู่ที่ ๒	๓ ครั้ง/ปี	๑ ต.ค. ๖๖ - ๓๐ ก.ย. ๖๗	๑/๙๐	นางสาวพิริยรัตน์ ชีตวงศ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน	

AA