



แผนตรวจสอบประจำปี

(Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน

อำเภอนางรอง จังหวัดบุรีรัมย์

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานและระบบการควบคุมภายในภายในองค์กร ทั้งนี้ ปัจจัยสำคัญที่จะทำให้งานการตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือผู้บริหารนำผลผลิตของงานการตรวจสอบภายใน ไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน ได้มีการจัดทำงานและโครงการต่างๆ ที่หลากหลาย ทุกๆงานล้วนมีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของหน่วยงานทั้งสิ้นและยังมีการกระทบต่อทรัพย์สินของหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ขึ้น เพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติงาน การตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ โดยประกอบไปด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ เป็นต้น เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด ช่วยให้เกิดมูลค่าและความสำคัญแก่องค์กรอย่างเป็นอิสระ และเป็นกลาง ตลอดจนใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการบริหารและควบคุมภายในของหน่วยงาน ให้เกิดประสิทธิภาพ เกิดความคุ้มค่า และส่งเสริมให้ระบบการตรวจสอบภายในมีความเข้มแข็งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน

สารบัญ

เรื่อง

หน้า

หลักการและวัตถุประสงค์ของการวางแผนการตรวจสอบ

๑

แผนดำเนินงานการตรวจสอบ

๔

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

๖-๑๑

กฎบัตรการตรวจสอบ

๑๒-๑๖

นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงาน

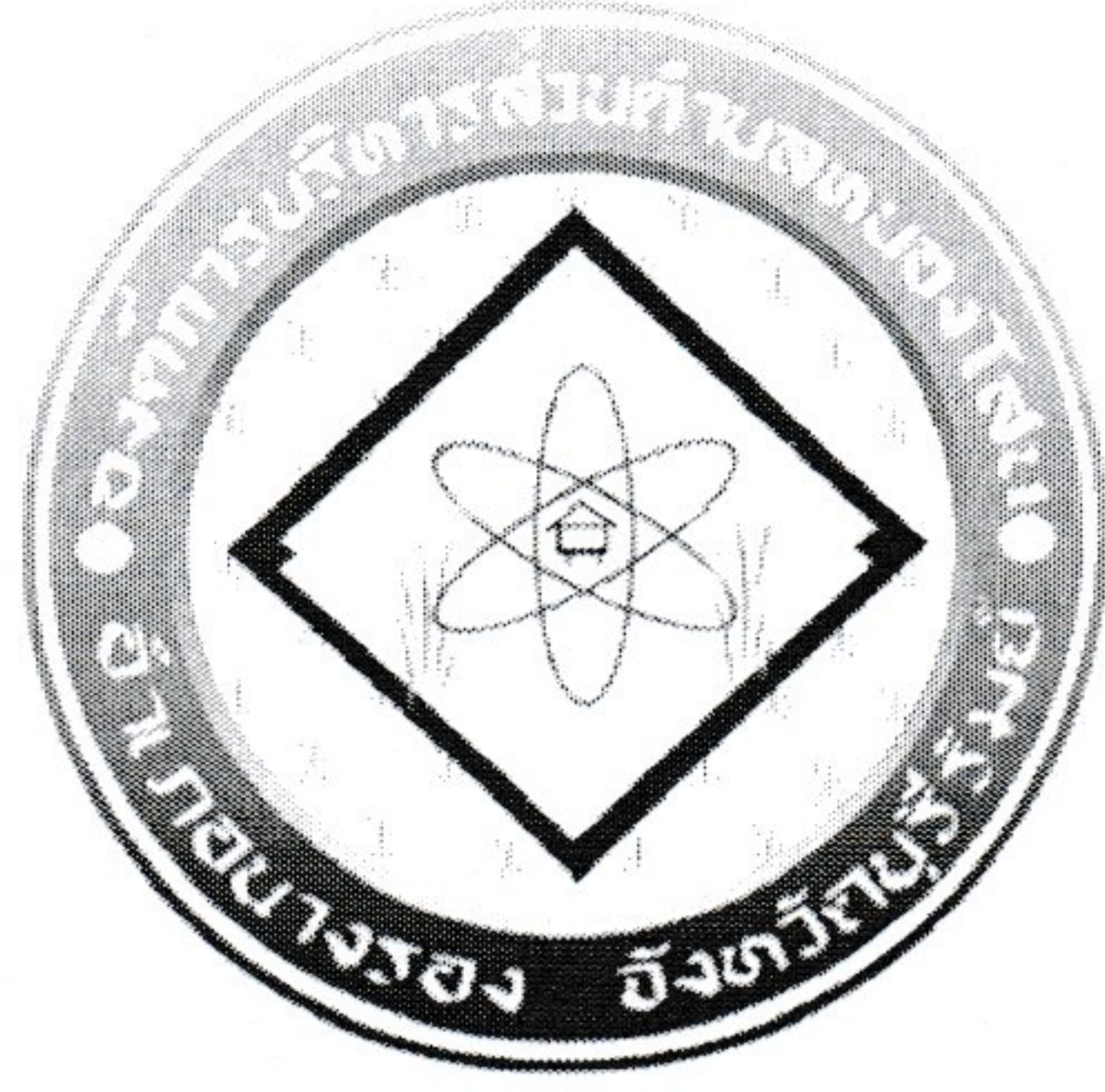
๑๗-๒๐

กรอบคุณธรรม

๒๑-๒๒

ภาคผนวก

๒๓



หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบประจำปี(Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการปฏิบัติงานอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

วัตถุประสงค์ของการวางแผนการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสนว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดหรือไม่
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล และประหยัด

/๔. เพื่อติดตาม..

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดคำรับรองราชการ และเป็นไปตามหลักการของการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทาง การปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลยิ่งขึ้นโดยมีการบริหาร ทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มประโยชน์ รวมทั้ง ช่วยป้องกัน และสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต หรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลได้

๕. เพื่อช่วยกระตุ้นเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้มีความกระตือรือร้นในการปฏิบัติหน้าที่ราชการและมีความละเอียดรอบคอบมากยิ่งขึ้น

๖. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการหรือผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยให้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ แก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา

ขอบเขตของงานตรวจสอบ

ขอบเขตการตรวจสอบภายในครอบคลุมถึง การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจซึ่งรวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม การกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/ หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่กำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน

๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงิน การคลัง

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา ความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้เหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕. ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงินการคลังขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน

๖. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

หน่วยรับตรวจประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ จำนวน ๔ กอง ประกอบด้วย

๑.๑ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

๑.๒ กองคลัง

๑.๓ กองช่าง

๑.๔ การศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วิธีการตรวจสอบ

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

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

การดำเนินการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

(ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางนวพร อุดมดั้น ตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคล

งบประมาณ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงานจึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบ

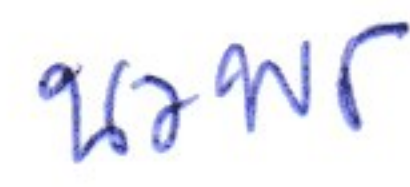
๑. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานรวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้
๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบได้
๔. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้า หน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ

/ ในกรณี.....

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยตรวจทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่
ดังกล่าว ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานต่อผู้บริหารท้องถิ่น พิจารณาตามควรแก่กรณี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ เพื่อจักได้ดำเนินการต่อไป

ลงชื่อ



ผู้จัดทำแผน/ผู้เสนอแผน

(นางนวพร อุดมตัน)

นักทรัพยากรบุคคล ชำนาญการ

ลงวันที่ ๑๓ เดือนสิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๗

ลงชื่อ



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

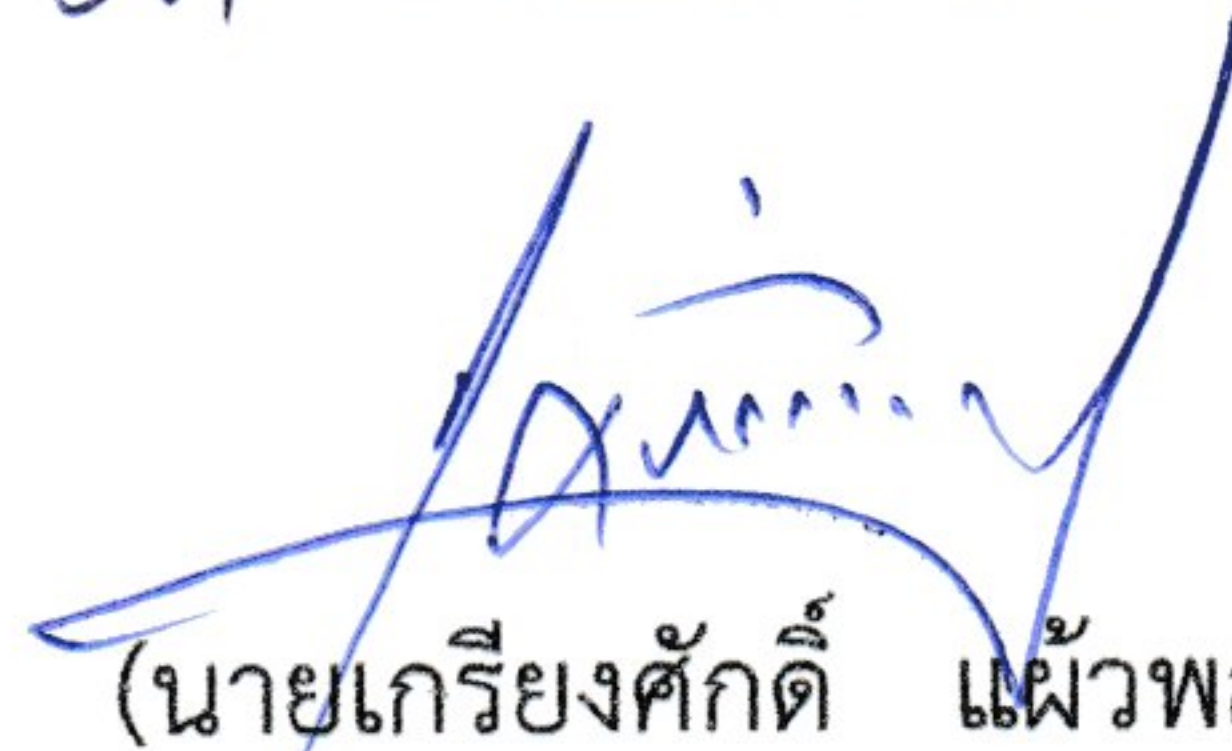
(นายภูวดล พวงยอด)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน

ลงวันที่ ๑๓ เดือนสิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๗

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายเกรียงศักดิ์ แผ้วพลสง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน

ลงวันที่ ๑๓ เดือนสิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๗



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน

ที่ บร ๘๗๗๐๑ /

วันที่ สิงหาคม ๒๕๖๗

เรื่อง แจ้งแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน หัวหน้าสำนักงานปลัด/ผู้อำนวยการกองทุกกอง

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน ขอแจ้งแผนตรวจสอบการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ด้านการบริหารงานทั่วไป งานการเงิน การบัญชี งบประมาณ ทรัพย์สินและพัสดุ และการบริหารงานด้านอื่นๆ

ในการตรวจสอบขอให้หน่วยรับตรวจ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องช่วยจัดเตรียมเอกสารใบสำคัญต่างๆ เช่น

๑. คำสั่งมอบหมายงานในหน้าที่
๒. ขออนุญาตใช้รถ (แบบ ๓)
๓. การบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔)
๔. การต่ออายุใบคู่มือจดทะเบียนรถประจำปี
๕. ฎีกาการยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม
๖. เอกสารการขออนุญาตก่อสร้าง
๗. คำขอใบรับรองการตรวจสอบสภาพอาคารตามมาตรา ๓๒ ทวิ ขร.๑ ว่ามีการยื่นรายงาน

การตรวจสอบอาคารประจำปี

๘. ใบเสร็จการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการออกใบอนุญาตก่อสร้าง
๙. ฎีการายการเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวัน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๑๐. ฎีกาการจ่ายเงินอุดหนุนการจัดงานวันเด็กแห่งชาติ โรงเรียนบ้านโคกตะโก
๑๑. ฎีกาการจ่ายเงินอุดหนุนการจัดงานวันเด็กแห่งชาติ โรงเรียนบ้านหนองโสน
๑๒. ฎีกาการจ่ายเงินอุดหนุนการจัดงานวันเด็กแห่งชาติ โรงเรียนบ้านระนามพลวง
๑๓. ฎีกาการจ่ายเงินอุดหนุนการจัดงานวันเด็กแห่งชาติ โรงเรียนบ้านโคกสูง

ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)

น.ว.พร

(นางนวพร อุดมตัน)

นักทรัพยากรบุคคล ชำนาญการ

ทราบ

สำนักงานปลัด..... 16/8/67

กองคลัง..... 15/8/67

กองช่าง..... 15/ส.ค./67

กองการศึกษา..... 16/8/67

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

หน่วยรับผิดชอบ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ
๑. สำนักปลัด	<p>การใช้รถส่วนบุคคล</p> <ul style="list-style-type: none"> -ตรวจสอบทะเบียนคู่มือการใช้รถว่าได้จัดทำครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่ -ตรวจสอบการขออนุญาตใช้รถ (แบบ ๓ (ว่ามีการจัดทำครบถ้วนและเป็นปัจจุบันหรือไม่ -ตรวจสอบการบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔ (ว่ามีการจัดทำครบถ้วนและเป็นปัจจุบันหรือไม่ -ตรวจสอบการต่ออายุใบคู่มือจดทะเบียนรถประจำปีว่าได้ดำเนินการต่ออายุครบถ้วน และตรงตามที่กฎหมายกำหนดหรือไม่ 	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ พ.ค.๖๘	(นางนวพร อุดมตัน) นักทรัพยากรบุคคล
๒. กองคลัง	<p>งานการเงินและบัญชี</p> <ul style="list-style-type: none"> -ตรวจสอบการยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม 	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ พ.ค.๖๘	(นางนวพร อุดมตัน) นักทรัพยากรบุคคล

**รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘**

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ
๓. กองช่าง	งานก่อสร้าง -ตรวจสอบเอกสารขออนุญาตก่อสร้างว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ -ตรวจสอบคำขอใบรับรองการตรวจสอบสภาพอาคารตามมาตรา ๓๒ ทวิ) ขร.๑ (ว่ามีกรณียางานการตรวจสอบอาคารประจำปี (ร.๑) (ครบทุกอาคารที่เข้าข่ายตามที่ระเบียบได้กำหนดไว้หรือไม่ -ตรวจสอบการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการออกใบอนุญาตก่อสร้าง และค่าธรรมเนียมหนังสือรับรองอาคารว่าเป็นไปตามข้อบัญญัติ องค์การบริหารส่วนตำบลหรือไม่ -ตรวจสอบสถานที่เก็บรักษาใบอนุญาตก่อสร้าง ว่ามีความเหมาะสม และปลอดภัยหรือไม่	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ พ.ค.๖๘	(นางนภาพร อุตมตัน) นักทรัพยากรบุคคล

**รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘**

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ
๔. กองศึกษา	งานการศึกษาปฐมวัย -ตรวจสอบรายการอาหารกลางวัน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก งานการศึกษา วัฒนธรรม และนันทนาการ -เงินอุดหนุน (เงินอุดหนุนส่วนราชการ) จัดงานวันเด็กแห่งชาติ โรงเรียนบ้านโคกตะโก จัดงานวันเด็กแห่งชาติ โรงเรียนบ้านหนองโสน จัดงานวันเด็กแห่งชาติ โรงเรียนบ้านระนามพลวง จัดงานวันเด็กแห่งชาติ โรงเรียนบ้านโคกสูง	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ พ.ค.๖๘	(นางนภาพร อุดมตัน) นักทรัพยากรบุคคล

หมายเหตุ วันที่และระยะเวลาในการตรวจสอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงตามความเหมาะสม

ลงชื่อ **นภาพร** ผู้จัดทำแผน/ผู้เสนอแผน
(นางนภาพร อุดมตัน)
นักทรัพยากรบุคคล ชำนาญการ

ลงชื่อ  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายภูวดล พวงยอด)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายเกียรติศักดิ์ แผ้วพลสง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน