



แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบางพรหม
อำเภอบางคนที จังหวัดสมุทรสงคราม

คำนำ

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการติดตามและประเมินผลสัมฤทธิ์ของการปฏิบัติงาน รวมทั้งประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม ทั้งในด้านการเงินและการบริหารงาน เพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร เสนอรายงานเกี่ยวกับกิจกรรมการเพิ่มมูลค่าขององค์กร มุ่งเน้นการค้นหาข้อบกพร่องของการปฏิบัติงานอันจะนำไปสู่การทุจริต และหาแนวทางแก้ไขปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานเพื่อเพิ่มประสิทธิผล และดูแลให้มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า ไม่เกิดการรั่วไหลหรือสูญเปล่าของทรัพยากร เพื่อให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และให้การเสนอแนะปรับปรุงการบริหารให้เป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ และเป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เพื่อใช้เป็นกรอบการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน ประกอบด้วยวัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ และรายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน เป็นต้น

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบางพรหม

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑. หลักการและเหตุผล	๑
๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	๒
๓. ขอบเขตการตรวจสอบ	๒
๔. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	๓
๕. ระยะเวลาของการดำเนินการตรวจสอบ	๔
๖. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ	๔
๗. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	๔
๘. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ	๔
๙. ผลที่คาดว่าจะได้รับ	๕
รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายใน	๖



แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบางพรหม

อำเภอบางคนที จังหวัดสมุทรสงคราม

๑. หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบางพรหม เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีภารกิจ งานตรวจสอบภายใน เพื่อให้สร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิด ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนดช่วยให้การ ปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพรหมเป็นไปในทิศทางที่ดี และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และ เป้าหมายการปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ โดยใช้หลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประกอบด้วยงานให้ความ เชื่อมมั่น (Assurance Services) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การตรวจสอบภายในจึงเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหาร ส่วนตำบลบางพรหมเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการ ดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบ สำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนดโดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงานวิธีการปฏิบัติที่มี ขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพรหมเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตาม วัตถุประสงค์ของทางราชการ

/เพื่อให้การ...

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง
ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ
ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วย
ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบางพรหม จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เพื่อกำหนดทิศทางการตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เรื่องที่
ตรวจสอบ เป้าหมายการตรวจสอบ การบริหารทรัพยากรบุคคล และเวลาที่เหมาะสม

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล
และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพรหม

๒.๒ เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ กฎกระทรวง
ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อให้ทราบว่าคุณสมบัติการเงิน การบัญชี การบริหารพัสดุ และรายงานทางการเงินต่าง ๆ มี
ความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล

๒.๔ เพื่อให้ทราบว่าการตรวจสอบการวางระบบควบคุมภายใน และการประเมินระบบการควบคุม
ภายในครอบคลุมทุกภารกิจงาน เพียงพอ เหมาะสม ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒.๕ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารจัดการความเสี่ยงตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง
กำหนด

๒.๖ เพื่อให้บริการคำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่า และเสนอแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน
ของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒.๗ เพื่อให้ผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานและสามารถแก้ไข
ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑. การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน
และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี
นโยบายบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง
ระบบการควบคุมภายใน ความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) เป็นการตรวจสอบ
การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนว
ทางการปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๓. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) เป็นการตรวจสอบความ
ประหยัด ความสำเร็จ ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๔. การตรวจสอบเรื่องอื่น ๆ เช่น การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศองค์การบริหาร
ส่วนตำบลบางพรหม การตรวจสอบการบริหาร และการตรวจสอบพิเศษ (ตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ)

/๓.๑.๒ งานบริการ...

๓.๑.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับ ผู้รับบริการโดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพรหม ให้ดียิ่งขึ้น

๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ จากการประเมินและจัดลำดับกิจกรรมความเสี่ยงเพื่อจัดทำ แผนการตรวจสอบ หน่วยรับตรวจที่จะดำเนินการตรวจสอบมีทั้งสิ้น ๓ หน่วย ๗ กิจกรรม งานให้คำปรึกษา (ทุกส่วนราชการ) ๑ กิจกรรม และสอบทานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน (ทุกส่วนราชการ) ๑ กิจกรรม รวมทั้งหมด ๔ กิจกรรม ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัด

สอบทานจำนวน ๓ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์
- ๒) การดำเนินการรับเรื่องร้องเรียน – ร้องทุกข์
- ๓) การจัดทำทะเบียนคุมวันลาของพนักงาน

๒. กองคลัง

สอบทานจำนวน ๓ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
- ๒) การจ้างเหมาบริการ
- ๓) การรับเงินและการนำส่งเงิน

๓. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

สอบทานจำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การบริหารงานโครงการธนาคารขยะ

๔. งานให้คำปรึกษา (ทุกส่วนราชการ)

๕. สอบทานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน (ทุกส่วนราชการ)

๔. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔.๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ต่อผู้บริหารท้องถิ่น เมื่อได้รับการอนุมัติแล้ว ดำเนินการสำเนาแจ้งเวียนให้แต่ละ หน่วยงานทราบและเผยแพร่ลงบนเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพรหม

๔.๒ หน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งผู้รับตรวจ โดยจะประสานงานกับหน่วยรับตรวจ รวมทั้งผู้ที่มี หน้าที่รับผิดชอบงานหรือกิจกรรมที่จะตรวจสอบให้ทราบก่อนล่วงหน้า

๔.๓ หน่วยตรวจสอบภายใน จะใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Technique) ในแต่ละกรณี ซึ่งใน การตรวจสอบจะใช้เทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณีเพื่อให้ได้มาซึ่ง หลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบภายในจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

- (๑) การสุ่มตัวอย่าง
- (๒) การตรวจนับ
- (๓) การคำนวณ ทดสอบการบวกเลข

/(๔) การตรวจสอบ...

- (๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- (๕) การตรวจหารายการผิดปกติ
- (๖) การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
- (๗) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- (๘) การสอบถาม
- (๙) การสังเกตการณ์
- (๑๐) การตรวจทาน
- (๑๑) การประเมินผล
- (๑๒) การยืนยันยอด
- (๑๓) การติดตามรายการ

๔.๔ หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองคการบริหารส่วนตำบลบางพรมภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๔.๕ ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขและเป็นข้อมูลในการวางแผนการตรวจสอบครั้งต่อไป

๕. ระยะเวลาของการดำเนินการตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เริ่มตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ และสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๗๐

๖. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- ๖.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๖.๒ จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานรวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้
- ๖.๓ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบการรายการบัญชี พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- ๖.๔ จัดให้มีระบบเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- ๖.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๖.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน เรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการใดจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๖.๑ - ๖.๖ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๗. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวอภิษฎา เสาร์ทอง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

๘. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาความรู้และการฝึกอบรม	จำนวนเงิน	65,000	บาท
งบประมาณที่ใช้ในการเดินทางไปราชการ	จำนวนเงิน	7,000	บาท

/คำวิสัย...

ค่าวัสดุ อุปกรณ์ ที่ใช้ในการตรวจสอบภายใน ไม่ได้ตั้งงบประมาณเบิกจ่าย เพื่อเป็นการประหยัด ทรัพยากรและเป็นการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด จึงเบิกวัสดุสำนักงานเท่าที่จำเป็น จากสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางพรหม

๙. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

องค์การบริหารส่วนตำบลบางพรหม มีการบริหารจัดการที่ดี มีความโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ มีระบบควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เพียงพอเหมาะสมทั่วทั้งองค์กร และมีระบบข้อมูลที่เชื่อถือได้ มีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่ดี รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับอย่างถูกต้อง ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เกิดประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการและประชาชน

(ลงชื่อ)

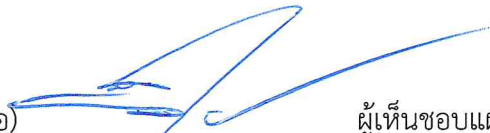


ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาววิชญา เสาร์ทอง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายกฤษณะ อยู่สุข)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางพรหม

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายเจริญ แก้วเจริญ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางพรหม

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบางพรหม อำเภอบางคนที จังหวัดสมุทรสงคราม

หน่วยรับผิดชอบ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลา												จำนวนคน/วัน
				ปี พ.ศ. ๒๕๖๙			ปี พ.ศ. ๒๕๗๐									
				ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
สำนักปลัด	๑. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี											↕		๑/๒๕
สำนักปลัด	๒. การดำเนินการรับเรื่องร้องเรียน - ร้องทุกข์	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี					↕								๑/๒๐
กองคลัง	๓. การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี		↕											๑/๒๐
กองคลัง	๔. การจ้างเหมาบริการ	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี				↕									๑/๒๕
กองคลัง	๕. การรับเงินและการนำส่งเงิน	ต่ำ	๑ ครั้ง/ปี										↕			๑/๒๐
กองสาธารณสุขฯ	๖. การบริหารงานโครงการธนาคารขยะ	ต่ำ	๑ ครั้ง/ปี										↕			๑/๒๕
สำนักปลัด	๗. การจัดทำทะเบียนคู่มือพนักงาน	ต่ำ	๑ ครั้ง/ปี											↕		๑/๒๕
ทุกส่วนราชการ	๘. สอบทานระบบการควบคุมภายใน (จัดทำแบบ ปค. ๖)	-	๑ ครั้ง/ปี	↕												๑/๑๐
	๙. สอบทานการบริหารความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์ฯ ตรวจสอบ ข้อ ๑๗ (๖.๒)	-	๑ ครั้ง/ปี								↕					๑/๒๐
	๑๐. งานบริการให้คำปรึกษา	-	ตลอดปีงบประมาณ	↕											↕	-
	๑๑. การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจครั้งก่อน	-		↕										↕	-	
	๑๒. งานอื่นที่ได้รับมอบหมาย (ถ้ามี)	-		↕										↕	-	

หมายเหตุ : แผนการตรวจสอบภายในอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม