แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบางสัก
อำเภอกันตัง จังหวัดตรัง

เสนอ
ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าส่วนราชการ

จัดทำโดย
หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบางสัก

แผนตรวจสอบภายใน (Audit Plan) นี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่างๆ ที่พึงปฏิบัติจากระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๒.หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๓
ของหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบางสัก อำเภอกันตัง จังหวัดตรัง

.....

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.) เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆทางด้านการเงินการบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลบางสัก

๒.) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางสักว่าได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกฎหมายข้อบังคับคำสั่งมติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนดหรือไม่

๓.) เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางสักว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่โดยสามารถลดข้อบกพร่องความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๔.) เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางสัก ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดคำรับรองการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลยิ่งขึ้นโดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัดคุ้มประโยชน์รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้มีการรั่วไหลการสูญเสียการทุจริต หรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับทางราชการได้

๕.) เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการหรือผู้บริหารสูงสุดและผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาโดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบให้เสร็จเรียบร้อยก่อนที่หน่วยงานตรวจสอบภายนอกจะเข้ามาทำการตรวจสอบ

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางสักประกอบด้วยจำนวน ๓ (สำนัก/กอง) ประกอบด้วย

(๑) สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(๒) กองคลัง

(๓) กองช่าง

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และข้อมูลปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

ปรากฏตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๓ ดังแนบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวอาทิตยา อินศรีไกร ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยหนึ่งของระบบการบริหารจัดการที่ให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพิ่มคุณค่า ทั้งยังช่วยลดความเสี่ยง ข้อผิดพลาด ป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ทำให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลบางสัก บรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิผล ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบโดยมีการดำเนินงานภายใต้ ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง

การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เป็นขั้นตอนที่นับได้ว่ามีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในเป็นอย่างมาก เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบางสัก

๓. ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้การปฏิบัติงานตามข้อ ๑ และ ข้อ ๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตัวอย่าง
๒. การตรวจนับ
๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
๔. การทดสอบการคำนวณ
๕. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๖. สอบถามขั้นตอนการปฏิบัติงาน

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ ..... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวอาทิตยา อินศรีไกร)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
วันที่ ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๖๓

ลงชื่อ ..... ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางสาววิไล เกื้อมณี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางสัก
วันที่ ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๖๓

ลงชื่อ ..... ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายประภาส ทิพย์อรรถ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางสัก
วันที่ ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๖๓

เอกสารแนบท้าย

องค์การบริหารส่วนตำบลบางสัก อำเภอกันตัง จังหวัดตรัง
รายละเอียดระเบียบการตรวจสอบ
แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	แผนปีงบประมาณ ๒๕๖๓		ผู้รับผิดชอบในการตรวจ	หมายเหตุ
		ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาการตรวจสอบ		
สำนักปลัด	-การใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น -การควบคุมพัสดุ	๑ครั้ง/ปี ๑ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๓ กรกฎาคม ๒๕๖๓	นางสาวอาทิตยา อินศรีไกร นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ	ระยะเวลาการตรวจสอบอาจจะเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม
กองคลัง	-การใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น -การควบคุมใบเสร็จรับเงินและการตรวจนับใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	๑ครั้ง/ปี ๑ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๓ กรกฎาคม ๒๕๖๓		

เอกสารแนบท้าย

องค์การบริหารส่วนตำบลบางสัก อำเภอกันตัง จังหวัดตรัง
รายละเอียดระเบียบการตรวจสอบ
แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	แผนปีงบประมาณ ๒๕๖๓		ผู้รับผิดชอบในการตรวจ	หมายเหตุ
		ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาการตรวจสอบ		
กองช่าง	- การใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น - การควบคุมพัสดุ	๑ครั้ง/ปี ๑ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๓ กรกฎาคม ๒๕๖๓	นางสาวอาทิตยา อินศรีไกร นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	ระยะเวลาการตรวจสอบอาจจะเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม
ทุกสำนัก/ทุกกอง	- การรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน - จัดทำแผนปฏิบัติงาน และจัดทำกระดาษทำการการตรวจสอบ - ให้คำปรึกษาแนะนำเพื่อเกิดความเชื่อมั่นแก่หน่วยตรวจรับ - สรุปและรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ - งานทบทวนกฎบัตร - สรุปรายงานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ศึกษาระเบียบต่างๆ และงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา	๑ครั้ง/ปี ๑ครั้ง/ปี ตลอดปี ๒๕๖๓ ๑ครั้ง/ปี ๑ครั้ง/ปี ๑ครั้ง/ปี ๑ครั้ง/ปี ตลอดปี ๒๕๖๓	ตุลาคม ๒๕๖๓ พฤษภาคม –มิถุนายน๒๕๖๓ มิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๓ สิงหาคม ๒๕๖๓ กันยายน ๒๕๖๓ กันยายน ๒๕๖๓ กันยายน ๒๕๖๓ มีนาคม - กันยายน ๒๕๖๓		

(ลงชื่อ) ..... ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นางสาวอาทิตยา อินศรีไกร)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ) ..... ผู้สอบทานแผนการตรวจสอบ
(นางสาววิไล เกื้อมณี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล