



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟาน โทร ๐๔๔-๒๔๕๒๒๙
ที่ นม ๙๖๘๑๒ / - วันที่ ๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟาน

เรื่องเดิม

ด้วย พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง นั้น

ข้อเท็จจริง

กระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนมาก ที่ กค. ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๐๐ การบริหารงานตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบจัดทำขึ้นเพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบเป็นไปอย่าง มีประสิทธิภาพ ควรดำเนินการตามขั้นตอน โดยแผนจัดทำไว้ล่วงหน้า และตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๒๐ การเสนอแผนและอนุมัติแผนการตรวจสอบแผนการตรวจสอบต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการ ภายใน ๓๐ กันยายน ของทุกปี โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อพิจารณา

องค์ประกอบของแผนการตรวจสอบ ประกอบด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบ และงบประมาณ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ โดยจะเริ่มดำเนินการตรวจสอบ ตั้งแต่เดือน มกราคม ๒๕๗๐ ถึงเดือน กันยายน ๒๕๗๐ มาเพื่อลงนามอนุมัติ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟาน ได้จัดทำแผนตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ ๒๕๗๐ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งแผนการตรวจสอบภายในที่จัดทำขึ้น ประกอบด้วย แผนการตรวจสอบประจำปี ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

(ลงชื่อ)

(นายพีระเดช ท่วมตะคุ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟาน

.....
.....

(ลงชื่อ)

(นายอริยชัย หัตถกิจ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟาน

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟาน

.....
.....

(ลงชื่อ)

(นายदनัย สุคันธชาติ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟาน



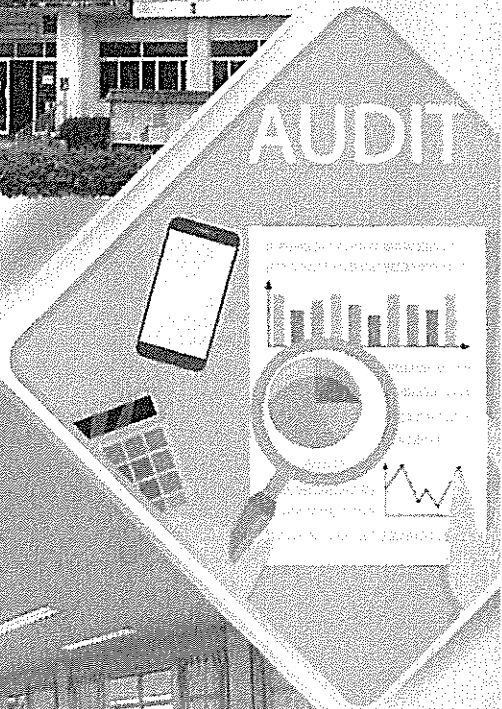
แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๗๐
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟาน
อำเภอขามสะแกแสง จังหวัดนครราชสีมา

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑



แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ 2570



จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟาน

คำนำ

ด้วยหน่วยงานตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องวางแผนการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบและแผนงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยต้องปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖ และมาตรฐานคู่มือการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนดไว้ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ถ้าหากไม่ได้กำหนดมาตรฐานไว้นั้น ให้ผู้ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และคู่มือการตรวจสอบของกระทรวงการคลังกำหนด ทั้งนี้กรมบัญชีกลางได้อนุมัติไว้ตามความ(ข้อ ๑๘) แห่งระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายในส่วนราชการไว้ ๖ ฉบับ (ฉบับที่ ๔ คือมาตรฐานวางแผนการตรวจสอบและแผนงานตรวจสอบ)

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ ๒๕๗๐ ให้มีความเหมาะสมทั้งปริมาณ และเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณการตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะอัตรากำลังจำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย เช่น การตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงิน และภารกิจอื่น เช่นการเผยแพร่องค์ความรู้ต่าง ๆ ให้คำปรึกษาแนะนำข้อระเบียบกฎหมายกับผู้ปฏิบัติงานของอบต. และหน่วยงานภายนอกอื่น การประสานงานกรม /จังหวัด/อำเภอ/สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อีกทั้งการจัดทำตัวชี้วัดมาตรฐานการปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหารได้กำหนดให้ประเมินมาตรฐานการปฏิบัติการปฏิบัติงานทุกระยะ ๔ เดือน ดังนั้นหน่วยงานตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๗๐ ลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์

จัดทำโดย

(งานตรวจสอบภายใน)

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟาน
อำเภอขามสะแกแสง จังหวัดนครราชสีมา

สารบัญ

หน้า

ส่วนที่ ๑.	แผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ.๒๕๗๐	๑
ส่วนที่ ๒.	รายละเอียดแนบแผนการตรวจสอบภายใน	๒

ส่วนที่ ๑

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟาน

๑. หลักการและเหตุผล

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงจึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน เพื่อกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้นการตรวจสอบภายในจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ และการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หนังสือกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยงานตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟาน จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในขึ้น ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๐๐ การบริหารงานตรวจสอบภายใน มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบจัดทำขึ้นเพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพความดำเนินการตามขั้นตอนโดยแผนจะจัดทำไว้ล่วงหน้า แผนการตรวจสอบประกอบด้วยแผนการตรวจสอบระยะยาว แผนการตรวจสอบประจำปีองค์ประกอบของแผนการตรวจสอบ ประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบและงบประมาณมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๒๐ การเสนอแผนและอนุมัติ แผนการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ของทุกปี โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟาน จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในขึ้นเพื่อผู้ตรวจสอบภายในใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เกิดความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน และความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินตลอดจนปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง อีกทั้งยังเป็นการช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานข้อผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้น เพราะเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริหารต่อฝ่ายบริหาร เป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญ

ของผู้บริหาร ในการติดตามและประเมินการปฏิบัติงานของส่วนงานต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน รวมทั้งการเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ ฝ่ายบริหารสามารถใช้รายงานผลการตรวจสอบภายในมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ตลอดจนใช้ประกอบการตัดสินใจ สิ่งต่าง ๆ ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟาน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

๒.วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีการรายงานสถานะการเงิน เอกสารหลักฐานและการบันทึกบัญชีได้จัดทำขึ้นอย่างถูกต้องเป็นปัจจุบัน ตลอดจนมีการเก็บรักษาที่เหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบรวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ และผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างถูกต้อง เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด ตลอดจนตรวจสอบระบบดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ คุ่มค่า และประหยัด

๒.๓ เพื่อสอบทานประเมินระบบการควบคุมภายใน และประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่องความเสี่ยงที่เกิดขึ้นลงได้ และให้สอดคล้อง เหมาะสมกับมาตรฐานการควบคุมภายใน

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟาน ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัด คำรับรองการปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขให้ การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัดยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่าง ประหยัด คุ่มค่า คุ่มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริตและความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นกับทางราชการได้

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาดังกล่าว ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๒.๖ เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

๒.๗ เพื่อให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ

๓. ขอบเขตการตรวจสอบภายใน งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑. การตรวจสอบการเงิน (financial audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความเชื่อถือได้ ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน ความ เป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (compliance audit) เป็นการตรวจสอบ การปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติและนโยบายที่ กำหนดไว้

๓. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance audit) เป็นการตรวจสอบความประหยัด ความมี ประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๔. การตรวจสอบอื่นๆ เช่น การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟาน การ ตรวจสอบการบริหาร และการตรวจสอบพิเศษ (ตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ)

งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

เป็นการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมี จุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟานให้ดีขึ้น โดยตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชีและการปฏิบัติตามข้อกำหนด ด้านการบริหาร และการปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบ มีทั้งสิ้น จำนวน ๔ หน่วย รวม ๘ กิจกรรม ดังนี้

หน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วยงาน ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

เรื่องที่ตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ ดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วยรับตรวจประกอบด้วย

๑. สำนักปลัดจำนวน ๒ กิจกรรม

๑. งานเกี่ยวกับความผิดทางแพ่ง อาญา งานคดีปกครอง และงานคดีอื่นๆ
๒. การจัดซื้อจัดจ้าง

๒. กองคลัง จำนวน ๒ กิจกรรม

๑. การเบิกจ่ายงบประมาณ (กองคลัง)
๒. สอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

๓. กองช่าง จำนวน ๒ กิจกรรม

๑. การเบิกจ่ายงบประมาณตามโครงการก่อสร้าง(กองช่าง)
๒. สอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน(กองช่าง)

๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม จำนวน ๒ กิจกรรม

๑. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณและจ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน
๒. สอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

๕.ทุกสำนัก/กอง จำนวนทั้งหมด ๘ กิจกรรม

๑. ตรวจสอบทาน เรื่อง การสอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบควบคุมภายใน
๒. ตรวจสอบทาน เรื่อง การบริหารการจัดการความเสี่ยง ระดับองค์กร
 - การติดตามผลการประเมินการบริหารการจัดการความเสี่ยง

๓.๑ หน่วยรับตรวจและกิจกรรมที่จะสอบทาน

ครอบคลุมการตรวจสอบวิเคราะห์รวมทั้งการประเมินความพอเพียง และประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐

๓.๒ เรื่องที่จะตรวจสอบ

๓.๑ การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน โดยครอบคลุมดูแลถึงการป้องกันทรัพย์สินและประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของระบบงานต่าง ๆ ถูกต้องและสามารถสอบทานได้ รวมทั้งสามารถป้องกันการรั่วไหล สูญหายของทรัพย์สินต่างๆได้

๓.๒ การตรวจสอบปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ (Compliance Auditing) เป็นตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร

๓.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือดำเนินงาน (Operational Auditing) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้เพื่อประเมินระบบควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๓.๔ การตรวจสอบผลการดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติงาน (Performance Auditing) เป็นการตรวจสอบที่เน้นผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแค่ไหนคุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

๓.๕ การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing) เป็นการตรวจสอบงานที่ในระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่าระบบงานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและการเก็บรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

๓.๖ การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) เป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สินรวมทั้งการบริหารงานด้านต่างๆที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตรวจ
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๕. การตรวจสอบการผ่านรายการ
๖. การสอบทาน
๗. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๘. การสัมภาษณ์
๙. การยืนยัน
๑๐. การทดสอบการบวกตัวเลข

๓.๔ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบตรวจสอบข้อมูล ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการตรวจสอบประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗ ตามความต่อเนื่องหรือเกี่ยวเนื่องกันของข้อมูลและความเพียงพอ

๓.๕ ระยะเวลาการตรวจสอบการตรวจสอบใช้ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ มกราคม ๒๕๗๐ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๗๐ โดย การสุ่มตัวอย่าง

๓.๖ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ (ปรากฏตามเอกสารที่แนบท้าย)

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ นายพีระเดช ท่วมตะคุ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

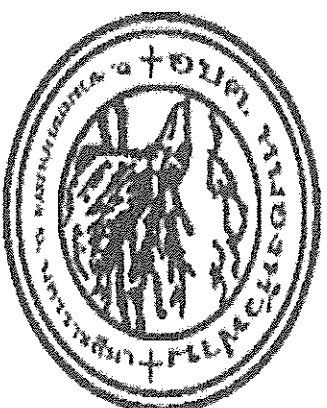
เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน ค่าวัสดุสำนักงานในการตรวจสอบภายในประจำปีไม่ได้ตั้งข้อบัญญัติงบประมาณการเบิกจ่าย เพื่อเป็นการประหยัดทรัพยากรและเป็นการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด ให้เกิดประโยชน์สูงสุด ดังนั้น การใช้วัสดุสำนักงานในการตรวจสอบภายใน จึงเบิกจากวัสดุสำนักงานเท่าที่จำเป็นจากพัสดุกลาง กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟาน

ส่วนที่ ๒

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐



หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟาน

อำเภอขามสะแกแสง จังหวัดนครราชสีมา

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟาน

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
ทุกสำนัก/กอง	๑.ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๙-ธ.ค.๖๙	๑-๔๐	นายพีระเดช ห่วงตะคุ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
	๒.การสอบทานการประเมินผลควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๙-ธ.ค.๖๙	๑/๔๐	
	๓.ติดตามผลการประเมินประสิทธิภาพการจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๙-ธ.ค.๖๙	๑/๔๐	
	๔.รายงานผลการตรวจสอบ และ สรุปรายงานการปฏิบัติงานตรวจสอบ และจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีถัดไป	๒ ครั้ง/ปี	ก.ย.๖๙	๑/๓๐	
	๕.ติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะการตรวจครั้งก่อน (ถ้ามี)	๒ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๙	๑/๓๐	
	๖.การให้บริการและคำปรึกษาแนะนำ	ตลอดปี	ต.ค.๖๙-ก.ย.๗๐	๑/๑๒เดือน	

รายละเอียดประกอบแบบแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟาน

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่จะตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) งานด้านการเงิน ๑. การเบิกจ่ายงบประมาณ (กองคลัง) ๒. สอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน	๒ ครั้ง/ปี	(รอบที่ ๑) มกราคม ๗๐ ↓ (รอบที่ ๒) พฤษภาคม ๗๐	๑/๓๐	นายพีระเดช หุ่นตะคุ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
	งานบริการให้คำปรึกษา(Consulting Services) - งานบริการให้คำปรึกษาและแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ		

รายละเอียดประกอบเขตแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟาน

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่จะตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
สำนักงานปลัด	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services ๑.งานเกี่ยวกับความผิดทางแพ่ง อาญา งานคดีปกครอง และงานคดีอื่นๆ ๒. การจัดซื้อจัดจ้าง งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) - งานบริการให้คำปรึกษาและแนะนำ	๒ ครั้ง/ปี	(รอบที่ ๑) กุมภาพันธ์ ๖๖ ↓ (รอบที่ ๒) มิถุนายน ๖๖ ตลอดปีงบประมาณ	๑/๓๐	นายพิเศษเดช ห่วมตะคุ นักวิชาการตรวจสอบภายใน

รายละเอียดขั้นตอนขอเบ็ดเตล็ดการตรวจสอบประจำปี ๒๕๗๐
 หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟาน

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่จะตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) งานวิศวกรรม ๑. การเก็บกจ่ายงบประมาณตามโครงการก่อสร้าง(กองช่าง) ๒. สอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน(กองช่าง) งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) -งานบริการให้คำปรึกษาและแนะนำ	๒ ครั้ง/ปี	(รอบที่ ๑) มีนาคม ๗๐ ↓ (รอบที่ ๒) กรกฎาคม ๗๐ ตลอดปีงบประมาณ	๑/๓๐	นายพิเศษ ท่วมตะคุ นักวิชาการตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบแบบแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟาน

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่จะตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองการศึกษา	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)				
	๑. การเบิก-จ่ายเงินงบประมาณและจ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน ๒. สอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) -งานบริการให้คำปรึกษาและแนะนำ	๒ ครั้ง/ปี	(รอบที่ ๑) เมษายน ๕๗๐ ↑ (รอบที่ ๒) สิงหาคม ๕๗๐ ตลอดปีงบประมาณ	๑/๓๐	นายพีระเดช ท่วมตะคุ นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าพาน อำเภอขามสะแกแสง จังหวัดนครราชสีมา

ประจำเดือน/ตามี

รายการ	ประจำเดือน/ตามไตรมาส											
	ไตรมาสที่ ๑			ไตรมาสที่ ๒			ไตรมาสที่ ๓			ไตรมาสที่ ๔		
	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
๑. ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	↕											
๒. การสอบทานการประเมินผลควบคุมภายใน		↕										
๓. ติดตามผลการประเมินบริหารการจัดความเสี่ยง			↕									
๔. งานเกี่ยวกับความผิดทางแพ่ง อาญา งานคดีปกครอง และงานคดีอื่นๆ(สำนึกปลัด)				↕								
๕.การเบิกจ่ายงบประมาณ (กองคลัง)					↕							
๖.การเบิกจ่ายงบประมาณตามโครงการก่อสร้าง(กองช่าง)						↕						
๗. การเบิก-จ่ายเงินงบประมาณและจ่ายเงินงบประมาณ หมวดเงินเดือนและจ่ายเงินงบประมาณ (กองการศึกษาฯ)							↕					
๘.การจัดซื้อจัดจ้าง(สำนักปลัด)								↕				
๙.สอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน(กองคลัง)									↕			
๑๐. สอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน(กองช่าง)										↕		
๑๑.สอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน(กองการศึกษาฯ)											↕	