



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโหล
เรื่อง ประกาศแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

ตามพระราชบัญญัติวินัยการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม กำหนดให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของ ปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโหล ได้จัดทำแผนการตรวจสอบ ภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ พร้อมทั้งกำหนดขอบเขตและระยะเวลาการเข้าตรวจสอบของแต่ละส่วนราชการ ภายใน องค์การประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อให้การดำเนินงานได้บรรลุวัตถุประสงค์ ส่งเสริมให้งาน ประสบความสำเร็จ ลดความผิดพลาดและป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นภายในองค์กร ดังมีรายละเอียดต่าง ๆ ตาม แผนการตรวจสอบภายในที่แนบท้ายประกาศนี้ โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๙ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ร.ต.อ

(จำเริญ แนวโหล)

องค์การบริหารส่วนตำบลโหล



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโอโล
อำเภอภูเขียว จังหวัดชัยภูมิ

.....

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญ ที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลโอโล เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงาน ผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับ ตลอดจน กฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโอโลเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่มและป้องกันการทุจริตในการดำเนินงานของหน่วยงาน

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑. **เพื่อให้ครอบคลุมการตรวจสอบ** วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ของระบบควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ ส่วนงาน ประกอบด้วย

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษา รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวน ๓ ศูนย์

๓.๒. แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สินรวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโอโล ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และหนังสือสั่งการ

๓. ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตาม (๑) และ (๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

๓.๑ การสุ่ม

๓.๒ การตรวจนับ

๓.๓ คำนวณ ทดสอบการบวกเลข

๓.๔ การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)

๓.๕ ตรวจสอบการผ่านรายการ

๓.๖ การสอบทาน

๓.๗ การสังเกตการณ์

๓.๘ การสอบถาม

๓.๙ การประเมิน

๓.๑๐ การติดตาม

๓.๔. ระยะเวลาข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

(ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙)

๓. ๕ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ (ตามเอกสารแนบท้ายนี้)

๔. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๔.๑ อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๔.๒ จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๔.๓ จัดเตรียมรายละเอียดแผนงานตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔.๔ จัดทำบัญชีและจัดเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๔.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตาม

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาววาสนา สวัสดิ์เดช ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

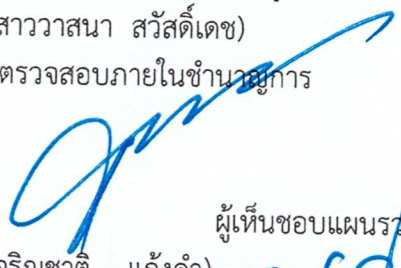
๕. ผู้สอบทานการตรวจสอบ

นายเจริญชาติ แก้งคำ ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโหล

๖. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่ค่าใช้จ่ายในการทำดำเนินงาน

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาววาสนา สวัสดิ์เดช)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ
(นายเจริญชาติ แก้งคำ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโหล
วันที่..... ๑๗.๑๑.๖๕

ร.ต.อ.  ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ
(จำเรียง นวนโหล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโหล
วันที่ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลโละ อำเภอกุฉินารายณ์ จังหวัดชัยภูมิ

รายละเอียดขอขอบเขตการตรวจสอบ ประกอบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

หน่วยงาน	กิจกรรม	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. การเฝ้าระวังและแก้ไขปัญหาเปลี่ยนแปลงงบประมาณ								↔		↔		
	๒. การจัดทำทะเบียน				↔				↔				
	๓. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์			↔									
	๓. การใช้และการดูแลรักษาทรัพย์สินส่วนกลาง			↔									
	๔. การสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง	↔	↔	↔	↔								
	๕. สอบทานผลการประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบ	↔	↔	↔	↔								
	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๖๓ (ปค.๑, ปค.๔, ปค.๕, ปค.๖)												
	๖. การติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	↔	↔	↔	↔								↔
	๗. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	↔	↔	↔	↔								↔

หมายเหตุ : การตรวจสอบ และระยะในการตรวจสอบของแต่ละกิจกรรมสามารถยืดหยุ่นได้ตามปริมาณงานที่ตรงจริง ตามปริมาณงานที่ได้รับมอบหมายนอกเหนือจากกิจกรรมการตรวจสอบและ
และตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง

องค์การบริหารส่วนตำบลโถ้อ อำเภอภูเขียว จังหวัดชัยภูมิ

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ประกอบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

หน่วยงาน	กิจกรรม	ต.ค	พ.ย.	ธ.ค	ม.ค	ก.พ	มี.ค	เม.ย	พ.ค	มิ.ย	ก.ค	ส.ค	ก.ย
กองคลัง	๑.หลักประกันสัญญาและการจัดทำทะเบียนคุม				↔								
	๒.การจัดเก็บภาษี					↔							
	๓.ลูกหนี้ค้างชำระ						↔						
	๔.การรับเงินและการนำส่งเงินรายได้							↔					
	๕.การร่างขอบเขตงานจ้าง/การจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะพัสดุ								↔				
	๕.การบริหารสัญญา									↔			
	๖.การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง										↔		
	๗. การสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง	↔	↔	↔									
	๘.สอบทานผลการประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบ	↔	↔	↔									
	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ												
	การควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๖๓ (ปค.๑,ปค.๔,ปค.๕,ปค.๖)												
	๙.การติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	↔	↔	↔									↔
	๑๐.การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	↔	↔	↔									↔

หมายเหตุ : การตรวจสอบ และระยะในการตรวจสอบของแต่ละกิจกรรมสามารถยืดหยุ่นได้ตามปริมาณงานที่ได้รับมอบหมายนอกเหนือจากกิจกรรมการตรวจสอบและ
และตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง

องค์การบริหารส่วนตำบลโหล อำเภอกุฉีเยว จังหวัดชัยภูมิ

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ประกอบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

หน่วยงาน	กิจกรรม	ต.ค	พ.ย.	ธ.ค	ม.ค	ก.พ	มี.ค	เม.ย	พ.ค	มิ.ย	ก.ค	ส.ค	ก.ย
กองช่าง	๑.การควบคุมและการเบิกจ่ายพัสดุ											↔	
	๒ การสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง	↔	↔	↔									
	๓.สอบทานผลการประเมินระบบควบคุมภายในตามระเบียบ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ	↔	↔	↔									
	การควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๖๓ (ปค.๑,ปค.๔,ปค.๕,ปค.๖)												
	๔.การติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	↔											↔
	๕.การบริหารให้คำปรึกษาแนะนำ	↔											↔

หมายเหตุ : การตรวจสอบ และระยะในการตรวจสอบของแต่ละกิจกรรมสามารถยืดหยุ่นได้ตามปริมาณงานที่ตรงจริง ตามปริมาณงานที่ได้รับมอบหมายนอกเหนือจากกิจกรรมการตรวจสอบและ
และตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง

องค์การบริหารส่วนตำบลไอล้อ อำเภอกุสุมาลย์ จังหวัดชัยภูมิ

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ประกอบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

หน่วยงาน	กิจกรรม	ต.ค	พ.ย.	ธ.ค	ม.ค	ก.พ	มี.ค	เม.ย	พ.ค	มิ.ย	ก.ค	ส.ค	ก.ย
กองการศึกษา	๑.การเบิกจ่ายเงิน คพด											↔	
	๒.การควบคุมการเบิก-จ่ายวัสดุ							↔					
	๓.การตรวจสอบพัสดุประจำปี (ศพด)		↔										
	๔.การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน			↔									
	๕.การเจาะรูใส่เสร็จรับเงิน			↔									
	๖ การสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง	↔											
	๗.สอบทานผลการประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบ	↔											
	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ												
	การควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๖๓ (ปค.๑,ปค.๔,ปค.๕,ปค.๖)												
	๘.การติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	↔											↔
	๙.การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	↔											↔

หมายเหตุ : การตรวจสอบ และระยะในการตรวจสอบของแต่ละกิจกรรมสามารถยืดหยุ่นได้ตามปริมาณงานที่ตรงจริง ตามปริมาณงานที่ได้รับมอบหมายนอกเหนือจากกิจกรรมการตรวจสอบและ
และตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง