บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกระดังงา

ที่ สส ๗๓๑๐๖/ **วันที่** ๒๔ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกระดังงา

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี นั้น

ข้อเท็จจริง

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกระดังงา ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ซึ่งกิจกรรมทั้งหมดที่นำมาจัดทำแผนการตรวจสอบภายในหน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยง ความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ สำนัก ๔ กอง ประกอบด้วย สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ดังรายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

ระเบียบ/กฎหมาย

๑.พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖

๓. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานรัฐ

๔.มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญ ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

/ข้อเสนอ...

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้รับตรวจ เป็นไปตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลกระดังงา ขอเสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เห็นควรโปรดพิจารณา ดังนี้

๑.พิจารณาลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

๒.พิจารณาอนุมัติให้สำเนาแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ให้หน่วยรับตรวจทุกหน่วยงาน ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลกระดังงาทราบโดยทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(ลงชื่อ .....)

(นางสาวพิชญา ยางสูง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกระดังงา

.....

.....

(ลงชื่อ) .....

(นางมนัส กลินอุบล)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกระดังงา

คำสั่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกระดัง

☑ อนุมัติ/อนุญาต

◯ ไม่อนุมัติ/ไม่อนุญาต เนื่องจาก.....

.....

.....

(ลงชื่อ). .....

(นางจินตนา กลิ่นช้าง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกระดังงา



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลกระดังงา

เรื่อง แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

****

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยที่สำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลกระดังงา ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่ กำหนด โดยฝ่ายบริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) มาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) อย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลกระดังงา เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (แก้ไขถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖) มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน การวางแผนการปฏิบัติงาน รหัส ๒๒๐๐ และตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (แก้ไขถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖) ข้อ ๑๗ (๔) หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกระดังงา ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ และเสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาเสร็จเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงประกาศใช้แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ รายละเอียดตามเอกสารท้ายประกาศนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

จินตนา กลิ่นช้าง

(นางจินตนา กลิ่นช้าง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกระดังงา

แผนการตรวจสอบภายใน

INTERNAL AUDIT PLAN

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570



จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลกระดังงา

อำเภอบางคนที จังหวัดสมุทรสงคราม

คำนำ

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานและระบบการควบคุมภายในขององค์กร เป็นการดำเนินงานอย่างอิสระและเป็นกลางที่จัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มมูลค่าให้แก่องค์กร ให้บริการด้านความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจโดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลข้อมูลทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ ป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นเพื่อให้องค์กรมีความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ และเป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เพื่อเป็นกรอบในการปฏิบัติงาน และเป็นเครื่องมือสำคัญของผู้บริหารในการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนราชการต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน รวมถึงการเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวน การบริหารความเสี่ยง การควบคุมระบบการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดช่วยให้เกิดมูลค่าเพิ่มแก่องค์กรต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลกระดังงา

สารบัญ

หัวข้อ	หน้า
หลักการและเหตุผล	๓
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	๔
ขอบเขตการตรวจสอบ	๔ - ๖
สำนักปลัดอบต	๕
กองคลัง	๕
กองช่าง	๕
กองการศึกษาฯ	๕ - ๖
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๖
เทคนิคการตรวจสอบ	๖
การคำนวณ Man-Day สำหรับระยะเวลา ๑ ปี	๖
ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ	๖
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	๖
ตัวชี้วัดผลสัมฤทธิ์	๖
ผลที่คาดว่าจะได้รับ	๖
เอกสารแนบแผน : รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ	๙ - ๑๒

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ (ขอบเขต)

ภาคผนวก



แผนการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

องค์การบริหารส่วนตำบลกระดังงา อำเภอบางคนที จังหวัดสมุทรสงคราม

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลกระดังงา เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อีกทั้งยังช่วยป้องกันและลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นจากการดำเนินงานที่ผิดพลาดหรือลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น การตรวจสอบภายในเป็นกระบวนการหนึ่งที่สำคัญของการควบคุมภายใน โดยแทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ และจำเป็นต้องดำเนินการให้ถูกต้องตามกระบวนการ ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการต่าง ๆ

หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของ ส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และให้ดำเนินการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน การจัดเก็บรายได้ การบริการงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี และการรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งการตรวจสอบดังกล่าวมีวัตถุประสงค์ในการควบคุมดูแลให้หน่วยรับตรวจสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ตามระเบียบของทางราชการ และช่วยป้องกันการรั่วไหลหรือการทุจริตที่อาจจะเกิดขึ้นได้

เพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ กล่าวคือ สามารถตรวจสอบได้ครอบคลุมทุกขั้นตอนของการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ มีระยะเวลาในการตรวจสอบอย่างเพียงพอ และมีความถี่ในการตรวจสอบที่เหมาะสม จึงต้องมีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีขึ้น ซึ่งแผนการตรวจสอบเป็นแผนการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบภายในได้จัดทำไว้ล่วงหน้า โดยกำหนดว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ด้วยวัตถุประสงค์ใด หน่วยรับตรวจใด ณ เวลาใด รวมทั้งประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งการตรวจสอบตามแผนจะสามารถสอบทานความถูกต้องในการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจได้เป็นระยะ ๆ ซึ่งช่วยให้งานตรวจสอบสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเสร็จทันตามเวลาที่กำหนดไว้

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลกระดังงา

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลกระดังงา ว่าได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดหรือไม่แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลกระดังงา ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลกระดังงา ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัด คำรับรองการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ้มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้มีการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต หรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลกระดังงาได้

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการหรือผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบให้เสร็จเรียบร้อย ก่อนที่หน่วยงานตรวจสอบภายนอกจะเข้ามาทำการตรวจสอบ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑.๑ การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing)

๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)

๑.๓ การตรวจสอบด้านการด าเนินงาน (Performance Auditing)

๑.๔ การตรวจสอบด้านอื่น ๆ

ขอบเขตการตรวจสอบครอบคลุมการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ในการปฏิบัติงาน การวิเคราะห์ความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน และประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลกระดังงา จำนวน ๑ สำนัก ๔ กอง รวมจำนวน ๒๓ กิจกรรม (รายละเอียดปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ) ดังต่อไปนี้

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๗ กิจกรรม ได้แก่

๑) การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ / ผู้พิการ

๒) การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

๓) การจัดทำทะเบียนคุมลาของพนักงาน (สำนักปลัด)

๔) การดำเนินงานกิจกรรมสภา (รายงานการประชุม, การพิจรณาร่างข้อบัญญัติงบประมาณ)

๕) ระบบงานสารบรรณการรับ - ส่งจัดเก็บเอกสาร

๖) โครงการส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรม

๗) การสอบทานการควบคุมภายใน (ระดับสำนักปลัด)

๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๗ กิจกรรม ได้แก่

๑) การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB corporate Online

๒) การตรวจสอบการบริหารจัดการและควบคุมพัสดุ / ครุภัณฑ์ (ตรวจสอบความถูกต้องของทะเบียนควบคุม (ผส. ๕) การกระทบยอดกับระบบ New GFMIS Thai, การสุ่มตรวจนับการมีอยู่จริงและสภาพครุภัณฑ์, การควบคุมคลังพัสดุตลอดจนขั้นตอนการจำหน่ายพัสดุชำรุดและนำส่งเงินรายได้ตามระเบียบฯ)

๓) การจัดซื้อจัดจ้าง วิธีเจาะจง (ตรวจสอบความถูกต้องตามระเบียบในการจัดซื้อจัดจ้างวิธีเฉพาะเจาะจง ตรวจสอบเงื่อนไขวงเงินและการแตกซื้อแตกจ้าง ความครบถ้วนของเอกสารรายงานขอซื้อขอจ้าง (PO) ตลอดจนความถูกต้องของการตรวจรับและการส่งเบิกจ่ายเงิน)

๔) การรับเงิน การนำส่งเงินการฝากเงินและเก็บรักษาเงินประจำวัน

๕) การจ่ายเงินเดือนและค่าตอบแทนบุคลากร

๖) การกันเงิน (ตรวจความถูกต้องตามระเบียบ ความมีอยู่จริงของสัญญา/PO และประสิทธิภาพการเบิกจ่ายเงินกันไว้จ่ายเหลื่อมปี)

๗) การสอบทานการควบคุมภายใน (ระดับกองคลัง)

๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑ ตรวจสอบโครงการก่อสร้างถนน คอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ ๗ (ตรวจสอบความถูกต้องสมบูรณ์ของเอกสารการดำเนินโครงการก่อสร้างถนนผิวจราจรคอนกรีตเสริมเหล็ก สายบ้านนายระวิ มาศหวัง ถึงบริเวณสวนนางอุไร ของกองช่าง อบต.กระดังงา วงเงิน ๗๐๐,๐๐๐ บาท ครอบคลุมสัญญาจัดซื้อจัดจ้าง/ใบเบิกจ่ายวัสดุ บันทึกการควบคุมงาน ใบผลทดสอบกำลังอัดคอนกรีต การลงบัญชีคุมพัสดุ (Stock Card) ลายมือชื่ออนุมัติในใบเบิก และเอกสารหลักฐานระบุสถานที่นำไปใช้งานจริง)

๒) การสอบทานการควบคุมภายใน (ระดับกองช่าง)

๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ตรวจสอบ ๕ กิจกรรม ได้แก่

๑) ตรวจรับและเบิกจ่ายอาหารเสริม (นม)

๒) โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการบริหารศึกษา

๓) (ศพด) โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายการบริหารสถานศึกษาอาหารกลางวัน

๔) โครงการจัดกิจกรรมวันเด็ก

๕) การบันทึกบัญชีในระบบ New e – LAAS และการจัดทำรายงาน การเงินประจำเดือน/ประจำปีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การ บริหารส่วนตำบลกระดังงา

๕. กองสาธารณสุข ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑) โครงการสัตว์ปลอดโรคคนปลอดภัย

๒) การสอบทาน

เทคนิคการตรวจสอบ

เทคนิคหรือวิธีการที่หน่วยตรวจสอบภายใน นำมาใช้ในการรวบรวมหลักฐานสำหรับการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ และเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุตามวัตถุประสงค์ เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร ดังนี้

๑. การสุ่มตัวอย่าง

๒. การตรวจนับ

๓. การยืนยันยอด

๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ

๕. การคำนวณ

๖. การตรวจสอบการผ่านรายการ

๗. การสอบถาม

๘. การสังเกตการณ์

๙. การตรวจทาน

ทั้งนี้ในการนำเทคนิคมาใช้ในการตรวจสอบ จะดำเนินการโดยเลือกเทคนิคหรือวิธีการให้มีความเหมาะสมและความสอดคล้องกับกิจกรรมที่ตรวจสอบ มิได้นำเทคนิคทั้งหมดมาใช้กับทุกกิจกรรมที่ตรวจสอบ

การคำนวณ Man-Day สำหรับระยะเวลา ๑ ปี

คำนวณวันทำการ (โดยประมาณ) ใน ๑ ปี สำหรับผู้ตรวจสอบภายใน ๑ คน

	จำนวนวันทั้งหมดใน ๑ ปีงบประมาณ	๓๖๕	วัน
หัก	วันหยุดประจำสัปดาห์ (ส.-อา.)	๑๐๕	วัน
	วันหยุดนักขัตฤกษ์	๑๙	วัน
	วันลาพักผ่อน	๑๐	วัน
	วันลาป่วย/ลากิจ	๖	วัน
	ประชุมประจำเดือน	๑๒	วัน
	เข้ารับการฝึกอบรม	๓	วัน
	คงเหลือ วันปฏิบัติงานประจำปี ๒๕๗๐	**๒๑๐**	**วัน**

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ หรือตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนด

ระยะเวลาการตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๗๐

-หมายเหตุ แผนการตรวจสอบ วันที่ ระยะเวลา อาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม ความจำเป็นตามนโยบายและอัตรากำลังที่มีอยู่

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวพิชญา ยางสูง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ระดับปฏิบัติการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงานของรัฐ จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ตัวชี้วัดผลสัมฤทธิ์

๑.ระดับความสำเร็จของการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี ร้อยละ ๑๐๐

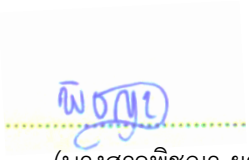
๒.จากการติดตามผลปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน พบว่า หน่วยรับตรวจมีการพัฒนางานและพบข้อผิดพลาดลดลงจากการตรวจสอบครั้งที่ผ่านมา

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑.ผู้บริหารรับทราบข้อมูลจากการรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อใช้ในการประกอบการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสมและทันการณ์ได้

๒.หน่วยรับตรวจมีแนวทางในการบริหารความเสี่ยง เกิดระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ และสามารถลดความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

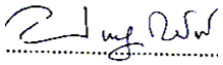
๓.ข้อมูลการดำเนินงานด้านการเงินบัญชีของหน่วยงานมีความถูกต้อง ครบถ้วน เหมาะสมตามวัตถุประสงค์ และเชื่อถือได้

(ลงชื่อ)  .ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวพิชญา ยางสูง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

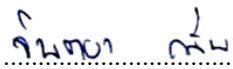
วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางมนัสวี กลิ่นอุบล)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกระดังงา

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นางจินตนา กลิ่นช้าง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกระดังงา

รายละเอียดประกอบ (ขอบเขต)

แผนการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Plan)ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

องค์การบริหารส่วนตำบลกระดังงา อำเภอบางคนที จังหวัดสมุทรสงคราม

หน่วยรับตรวจ/กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐												จำนวนคน/วัน	ความถี่ของการตรวจสอบ
		พ.ศ. ๒๕๖๙			พ.ศ. ๒๕๗๐										
		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.		
สำนักปลัด															
งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service)															
การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)															
๑.การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๒.๒				☑										๑ ครั้ง/ปี
๒.การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้พิการ	๒.๒				☑										๑ ครั้ง/ปี
๓.การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑.๔						☑								๑ ครั้ง/ปี
๔.การจัดทำทะเบียนคุมลาของพนักงาน (สำนักปลัด)	๑.๘								☑						๑ ครั้ง/ปี
๕.การดำเนินงานกิจกรรมสภา	๑.๘								☑						๑ ครั้ง/ปี
๖.ระบบงานสารบรรณการรับ - ส่งจัดเก็บเอกสาร	๒					☑									๑ ครั้ง/ปี
๗.โครงการส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรม	๑.๖									☑					๑ ครั้ง/ปี
๘.โครงการอบรมให้ความรู้ด้านยาเสพติด	๑.๖										☑				๑ ครั้ง/ปี
๙.การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๒.๘			☑											๑ ครั้ง/ปี
การตรวจสอบอื่นๆ															
๘.การสอบทานการควบคุมภายใน (ระดับสำนักปลัด)	๒.๖			☑											๑ ครั้ง/ปี

ผู้รับผิดชอบ : นางสาวพิชญา ยางสูง

รายละเอียดประกอบ (ขอบเขต)

แผนการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Plan)ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

องค์การบริหารส่วนตำบลกระดังงา อำเภอบางคนที จังหวัดสมุทรสงคราม

หน่วยรับตรวจ/กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐												จำนวน คน/วัน	ความถี่ของการตรวจสอบ
		พ.ศ. ๒๕๖๙			พ.ศ. ๒๕๗๐										
		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.		
กองคลัง															
งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service)															
การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)															
๑การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB corporate Online	๑.๔			☑											๑ ครั้ง/ปี
๒.การตรวจสอบการบริหารจัดการและควบคุมพัสดุ / ครุภัณฑ์	๒						☑								๑ ครั้ง/ปี
๓.การจัดซื้อจัดจ้าง วิธีเจาะจง	๒				☑										๑ ครั้ง/ปี
๔.การรับเงิน การนำส่งเงินการฝากเงินและเก็บรักษาเงินประจำวัน	๑							☑							๑ ครั้ง/ปี
๕.การจ่ายเงินเดือนและค่าตอบแทนบุคลากร	๑.๔								☑						๑ ครั้ง/ปี
๖.การสอบทานการควบคุมภายใน (ระดับกองคลัง)	๑						☑								๑ ครั้ง/ปี
๗.การยืมเงินงบประมาณและการส่งใช้เงินยืม	๑.๔											☑			๑ ครั้ง/ปี
๘.การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑.๔											☑			๑ ครั้ง/ปี
๙.การจัดเก็บภาษีป้าย	๒												☑		๑ ครั้ง/ปี

ผู้รับผิดชอบ : นางสาวพิชญา ยางสูง

รายละเอียดประกอบ (ขอบเขต)

แผนการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Plan)ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

องค์การบริหารส่วนตำบลกระดังงา อำเภอบางคนที จังหวัดสมุทรสงคราม

หน่วยรับตรวจ/กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐												จำนวน คน/วัน	ความถี่ของการตรวจสอบ
		พ.ศ. ๒๕๖๙			พ.ศ. ๒๕๗๐										
		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.		
กองช่าง															
งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service)															
การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)															
๑.ตรวจสอบโครงการก่อสร้างถนน คอนกรีตเสริมเหล็ก	๒					☑								๒๐	๑ ครั้ง/ปี
๒.การประมาณราคาและกำหนดราคากลางก่อสร้าง	๑.๖												☑	๑๐	๑ ครั้ง/ปี
๓. โครงการซ่อมแซมถนน ผิวจราจร	๒				☑										๑ ครั้ง/ปี
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม															
งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service)															
การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)															
๑ ตรวจรับและเบิกจ่ายอาหารเสริม (นม)	๑					☑								๑๕	๑ ครั้ง/ปี
๒.โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการบริหารศึกษา	๑.๒								☑					๑๕	๑ ครั้ง/ปี
๓.โครงการจัดกิจกรรมวันเด็ก	๑									☑				๑๐	๑ ครั้ง/ปี
๔.การบันทึกบัญชีในระบบ New e – LAAS และการจัดทำรายงานการเงินประจำเดือน/ประจำปีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลกระดังงา	๑.๖											☑		๑๕	๑ ครั้ง/ปี

ผู้รับผิดชอบ : นางสาวพิชญา ยางสูง

รายละเอียดประกอบ (ขอบเขต)

แผนการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Plan)ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

องค์การบริหารส่วนตำบลกระดังงา อำเภอบางคนที จังหวัดสมุทรสงคราม

หน่วยรับตรวจ/กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2570												จำนวนคน/วัน	ความถี่ของการตรวจสอบ
		พ.ศ. ๒๕๖๙			พ.ศ. ๒๕๗๐										
		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.		
กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม															
งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service)															
การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)															
๑.โครงการสัตว์ปลอดโรคคนปลอดภัย	๒							☑						๑๕	๑ ครั้ง/ปี
๒. การสอบทานการควบคุมภายใน	๒.๖							☑						๕	๑ ครั้ง/ปี

ผู้รับผิดชอบ : นางสาวพิชญา ยางสูง

หมายเหตุ : แผนการตรวจสอบภายในอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

ภาคผนวก