



แผนตรวจสอบภายในประจำปีประมาณ ๒๕๖๔ (Audit Plan)
ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพงศประศาสน์
อำเภอบางสะพาน จังหวัดประจวบคีรีขันธ์

เสนอ

๑. ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าส่วนราชการ
๒. รายงานต่อผู้กำกับดูแล (นายอำเภอบางสะพาน)

จัดทำโดย

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพงศประศาสน์

แผนตรวจสอบภายใน (Audit Plan) นี้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่างๆที่พึงปฏิบัติจากระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

- ๑.) พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
- ๒.) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ตามหนังสือด่วนมากที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พ.ย. ๒๕๖๑
- ๓.) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ(ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๑๑๘ ลงวันที่ ๙ ต.ค. ๒๕๖๒

แผนตรวจสอบภายในประจำปีประมาณ ๒๕๖๔ (Audit Plan)

ของหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลพงศ์ประศาสน์ อำเภอบางสะพาน จังหวัดประจวบคีรีขันธ์

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีการรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลพงศ์ประศาสน์

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล พงศ์ประศาสน์ ว่าได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย ที่กำหนดหรือไม่

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล พงศ์ประศาสน์ ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่องความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลพงศ์ประศาสน์ ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการรับรอง การปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการ บริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกัน และสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของ ผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลพงศ์ประศาสน์ ประกอบด้วยจำนวน ๕ สำนัก/กอง ดังนี้

- ๑.๑ สำนักงานปลัด
- ๑.๒ กองคลัง
- ๑.๓ กองช่าง
- ๑.๔ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- ๑.๕ กองศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๒. เรื่องที่ตรวจสอบ

๒.๑ กิจกรรมการตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING) รวมทั้งการติดตามประเมินผล

เป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแค่ไหน คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

๒.๒ กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี (FINANCIAL AUDITING)

เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆทางการเงิน การบัญชีและรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สินและประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายในของระบบต่างๆว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่างๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทานได้ หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่างๆได้

๒.๓. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการบริหาร (MANAGEMENT AUDITING)

เป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่างๆที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

๒.๔ กิจกรรมการตรวจสอบด้านดำเนินงานหรือปฏิบัติงาน (OPERATION AUDITING)

เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงาน ของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๕ กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)

เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่างๆ ของส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบายกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร โดยประเมินว่าได้มีการปฏิบัติตามหรือไม่ รวมทั้งสอบทานและประเมินถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของนโยบาย แผนงาน และวิธีการปฏิบัติงานต่างๆควบคู่ด้วย

๒.๖ กิจกรรมการตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (INFORMATION TECHNOLOGY AUDITING)

เป็นการตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่าระบบงานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไข และการเก็บรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

๒.๗ กิจกรรมการตรวจสอบพิเศษ (SPECIAL AUDITING)

เป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร หรือกรณีที่มีการทุจริต หรือการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤติมิชอบเกิดขึ้น

๓. รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบระยะยาว ๔ ปี (๒๕๖๔-๒๕๖๗)

แผนการตรวจสอบภายในระยะยาวทั้ง ๕ หน่วยงาน ประกอบด้วย ๘๘ กิจกรรม โดยแบ่งเป็น ๔ ปี ดังนี้

- ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ หน่วยรับตรวจจำนวน ๕ หน่วย	๕ กิจกรรม	} บริการให้คำปรึกษา ๑ กิจกรรม ตามผลการทบทวนของการ วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยง ตามภารกิจหลักและภารกิจรอง ณ ปีงบประมาณ นั้นๆ
- ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ หน่วยรับตรวจจำนวน ๕ หน่วย		
- ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ หน่วยรับตรวจจำนวน ๕ หน่วย		
- ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ หน่วยรับตรวจจำนวน ๕ หน่วย		

๔. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๖๔ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๔)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

นายภาณุพงศ์ วิชชุดเวส ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ปฏิบัติหน้าที่ ดังนี้

งานตรวจสอบบัญชี ทะเบียน เอกสารที่เกี่ยวข้อง งานตรวจสอบเอกสารหลังการเบิกจ่ายเงิน งานตรวจสอบเอกสารการรับเงินทุกประเภท งานตรวจสอบการเก็บรักษาหลักฐานทางการเงิน การบัญชี การจัดเก็บรายได้ งานตรวจสอบพัสดุและการเก็บรักษา งานตรวจสอบทรัพย์สินของ อบต. งานตรวจสอบการทำประโยชน์ทรัพย์สินของ อบต. งานให้คำปรึกษา งานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือตามที่ได้รับมอบหมาย เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการประกอบการตัดสินใจและกำหนดนโยบายการบริหาร

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เนื่องจากการเป็นกรตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

ลงชื่อ 

(นายภาณุพงศ์ วิชชุดเวส)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

อนุมัติแผนการตรวจสอบ

ไม่อนุมัติ เนื่องจาก

ลงชื่อ 

(นางสาวนิลวรรณ คชเวช)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพงศ์ประศาสน์

ลงชื่อ 

(นายประกอบ คงทัพ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพงศ์ประศาสน์

องค์การบริหารส่วนตำบลพงศ์ประศาสน์
 รายละเอียดประกอบเขตการตรวจสอบ
 แผนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

หน่วยตรวจรับ	เรื่อง	ความถี่	ระยะเวลา	พ.ศ. ๒๕๖๓			พ.ศ. ๒๕๖๔									
				ค.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มี.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
ทุกสำนัก/กอง	ให้คำปรึกษาการดำเนินงานสำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (Consulting service) ๑. การควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์การทรงกรมการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ๒. การบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์การทรงกรมการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒		๑ ค.ค. ๖๓ - ๓๐ ธ.ค. ๖๓													
สำนักปลัด	ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance auditing) งานนโยบายและแผน : งานงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี	๑ ม.ค. ๖๔ - ๒๖ ก.พ. ๖๔													
กองสาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม	ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance auditing) งานกองทุนหลักประกันสุขภาพ	๑ ครั้ง/ปี	๑ มี.ค. ๖๔ - ๓๐ เม.ย. ๖๔													
กองคลัง	ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance auditing) งานการเงิน : งานรับเงิน - เบิกจ่ายเงิน	๑ ครั้ง/ปี	๓ พ.ค. ๖๔ - ๑๘ มี.ย. ๖๔													
ทุกสำนัก/กอง	ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance auditing) การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้แก่หน่วยงานอื่น	๑ ครั้ง/ปี	๒๑ มี.ย. ๖๔ - ๓๐ ก.ค. ๖๔													
กองช่าง	ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance auditing) งานบริหารทั่วไป : งานเบิก-จ่ายพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	๒ - ๓๑ ส.ค. ๖๔													

หมายเหตุ : ระยะเวลาสามารถปรับ/เปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม
 ผู้รับผิดชอบแผนการตรวจสอบ : นายภานุพงศ์ วิชชุดะตัง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน