



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลแก่งดินสอง อำเภอนาดี จังหวัดปราจีน
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจ ขององค์การบริหารส่วนตำบล แก่งดินสอง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงาน ผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น โดยการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหาร สามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับตลอดจนกฎหมาย ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลแก่งดินสอง เป็นไปอย่างถูกต้องและตาม วัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในว่ามีอยู่เพียงพอเหมาะสมหรือไม่ และสามารถลดข้อบกพร่อง ข้อผิดพลาด หรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ การบริหารความเสี่ยง หรือเสนอ กิจกรรม ควบคุม และปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและให้มีประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น รวมทั้งการรวบรวม รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยงานรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตาม วัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งคณะกรรมการตุรี และนโยบายที่ กำหนดโดยมีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ และประยุกต์

๒.๓ เพื่อสอบทานความถูกต้องความเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชีการพัสดุ และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๔ เพื่อติดตาม และประเมินผลการบริหารงาน และการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ และแนวทาง การปรับปรุงแก้ไขการบริหารงาน และการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผล และบรรลุ ผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลแก่งดินสอง ได้กำหนดขอบเขตการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance) ด้านการบริหาร (Management) ด้านการดำเนินงาน(Performance) การประเมินผลการควบคุมภายใน รวมทั้งบริการให้คำปรึกษา และงานด้านอื่นๆ โดย คัดเลือกกิจกรรม หรือเรื่อง/โครงการ ที่มีความเสี่ยงสูงสุดมาดำเนินการตรวจสอบก่อนตามลำดับ สำหรับวิธีการ ประเมินความเสี่ยงเพื่อเลือกกิจกรรมหรือเรื่อง/ โครงการนั้น ซึ่งข้อมูลที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยงมาจากระบบ รายงานผลการตรวจสอบภายใน คำสั่งการมอบหมายงานและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ គ้องสร้างอัตรากำลัง และกระบวนการปฏิบัติงาน เป็นต้น

การประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนมิวิธิกา ๕ ขั้นตอน ตามลำดับ ดังนี้

๑. รวบรวมข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สภาพแวดล้อมและข้อมูลอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานและ กิจกรรม เช่น ระบบการควบคุมภายใน รายงานผลการตรวจสอบภายใน คำสั่งการมอบหมายงานและมอบหมาย หน้าที่ความรับผิดชอบ โครงสร้างอัตรากำลัง และกระบวนการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๒. กำหนดปัจจัยเสี่ยง โดยในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ เป็นปีแรกในการประเมินโดยใช้แนวทางการประเมิน ความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบขององค์การบริหารส่วนตำบลแก่งดินสอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หน่วยตรวจสอบภายใน ประเมินความเสี่ยงโดยกำหนดปัจจัยเสี่ยงขึ้น ๕ ด้าน ได้แก่ ระบบการควบคุมภายใน, ผลการ ประเมิน/ผลตรวจสอบจากหน่วยงานภายใน/ภายนอก, ด้านบริหารความรู้, การปฏิบัติตามข้อกำหนด, ด้านระบบ สารสนเทศ

๓. วิเคราะห์กิจกรรมหรือเรื่อง/ โครงการ ที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง พบว่า หน่วยรับตรวจสอบมีกิจกรรมหรือเรื่อง/ โครงการที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง นำมาประมวลผลให้ค่าคะแนนระดับการประเมิน อยู่ระดับใด คำนวนหา ค่าเฉลี่ย รวม แล้วนำค่าเฉลี่ยที่ได้มาแปรผล ซึ่งเกณฑ์การแปรผลเฉลี่ยทางสถิติของผลการวิเคราะห์ข้อมูล กำหนดช่วงค่าเฉลี่ย ทางสถิติ ดังนี้

| | | |
|-------------|-------------|------------------------|
| ๒.๕๑ - ๓.๐๐ | หมายความว่า | ระดับความเสี่ยงมาก |
| ๒.๐๑ - ๒.๕๐ | หมายความว่า | ระดับความเสี่ยงปานกลาง |
| ๑.๐๐ - ๒.๐๐ | หมายความว่า | ระดับความเสี่ยงน้อย |
| ๑.๕๑ - ๑.๐๐ | หมายความว่า | ระดับความเสี่ยงต่ำ |

๔. จัดลำดับความเสี่ยง นำค่าเฉลี่ยมาเรียงลำดับตามค่าคะแนนจากมากไปน้อย และค่าแปรผลจากค่า คะแนนเฉลี่ยดังกล่าว เป็นค่าความเสี่ยงมาก-ความเสี่ยงน้อย และกำหนดกิจกรรมเรื่อง/โครงการที่มีคะแนน ค่าเฉลี่ยความเสี่ยงตั้งแต่ ๑.๐๐ เป็นกิจกรรมที่จะดำเนินการตรวจสอบในแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ดังนี้

| ที่ | กิจกรรม/เรื่องที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง | ระบบการควบคุมภัยใน | ผลการประเมิน/ผลการตรวจสอบภัยในที่อาจส่อมาหันว่ายงานภายนอก | ด้านบริหารความรู้ | การปฏิบัติตามข้อกำหนด | ตัวระบบทารศน์สุภาพ | คะแนนค่าเฉลี่ย | ระดับความเสี่ยง |
|-----|--|--------------------|---|-------------------|-----------------------|--------------------|----------------|-----------------|
| ๓ | สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภัยใน | ๒ | ๒ | ๒ | ๓ | ๓ | ๒.๔๐ | ปานกลาง |
| ๔ | จ้างหน้าบริการ | ๓ | ๑ | ๓ | ๓ | ๒ | ๒.๔๐ | ปานกลาง |
| ๕ | การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๒ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก | ๓ | ๒ | ๓ | ๓ | ๑ | ๒.๔๐ | ปานกลาง |
| ๖ | การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้ด้อยโอกาส | ๓ | ๒ | ๒ | ๓ | ๒ | ๒.๔๐ | ปานกลาง |
| ๗ | การรับเงิน การจ่ายเงิน การจัดทำบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจำนวน ๑ ศูนย์ | ๓ | ๓ | ๒ | ๓ | ๓ | ๒.๖๐ | มาก |
| ๘ | การใช้รถยนต์ส่วนกลาง การซ้อมแซมบำรุงรักษา อัตราการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง | ๓ | ๓ | ๓ | ๓ | ๒ | ๒.๘๐ | มาก |
| ๙ | การจัดเก็บรายได้ค่าภาษีป้าย,ภาษีโรงเรือน และที่ดินและภาษีบำรุงท้องที่ | ๓ | ๓ | ๓ | ๓ | ๒ | ๒.๔๐ | มาก |
| ๑๐ | การยึมเงินงบประมาณ และเอกสารประกอบ (ภูมิพลังจ่าย) | ๓ | ๓ | ๒ | ๓ | ๒ | ๒.๖๐ | มาก |
| ๑๑ | ภูมิพลังเงินงบประมาณทั่วไป และเอกสารประกอบการเบิกจ่าย (ภูมิพลังจ่าย) | ๓ | ๓ | ๒ | ๓ | ๓ | ๒.๔๐ | มาก |
| ๑๒ | การเบิกเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน ใบเสร็จรับเงิน สถานะการเงินประจำวัน | ๒ | ๑ | ๒ | ๒ | ๒ | ๑.๘๐ | น้อย* |

*หมายเหตุ:- คะแนนค่าเฉลี่ยความเสี่ยงน้อยกว่า ๒.๐๐ เป็นกิจกรรมที่ไม่ดำเนินการตรวจสอบในแผนการตรวจสอบภัยในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

๓.๑ หน่วยงานรับตรวจ จำนวน ๕ สำนัก/กอง ดังนี้

๑. สำนักปลัด
๒. กองช่าง
๓. กองคลัง
๔. กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม
๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๓.๒ แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุม ภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานความเหมาะสมของระบบการดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทที่เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๓. ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตามข้อ ๑ ข้อ ๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔. สอ逼ทานระบบงานและการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบาย

๓.๓ วิการตรวจสอบ

๑. การสุมตัวอย่าง เป็นการเลือกข้อมูลแต่เพียงบางส่วน
๒. การตรวจนับ เป็นการพิสูจน์จำนวนและสภาพของสิ่งที่ตรวจนับว่ามีอยู่ครบถ้วน
๓. การคำนวน เป็นการพิสูจน์ความถูกต้องของตัวเลข
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๕. การตรวจทาน เป็นการยืนยันความจริง ความถูกต้อง
๖. การสังเกตการณ์ เป็นการสังเกตให้เห็นด้วยตาในสิ่งที่ต้องการทราบ
๗. การประเมินผล เป็นการเปรียบเทียบมาตรฐานหรือหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้กับการปฏิบัติงานจริง

๓.๔ เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. กิจกรรมการตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING) รวมทั้งการติดตามประเมินผล เป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแพร่หนุนคุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานที่กำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

๒. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี (FINANCIAL AUDITING) เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางการเงินการบัญชีและรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และปริมาณความเบyang พอกของระบบการควบคุมภายในของระบบต่าง ๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทานได้ หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้

๓.๔ เรื่องที่ตรวจสอบ (ต่อ)

๓. กิจการการตรวจสอบด้านการบริหาร (MANAGEMENT AUDITING) เป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ที่เหมาะสม สอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริการงาน และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

๔. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการดำเนินงานหรือปฏิบัติงาน (OPERATION AUDITING) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยนี้มีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๕. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร โดยประเมินว่าได้มีการปฏิบัติตามหรือไม่ รวมทั้งการสอบทานและการประเมินถึงความเหมาะสมสมความเพียงพอของนโยบาย แผนงาน และวิธีการปฏิบัติงานต่าง ๆ ควบคู่ด้วย

๖. งานอื่นๆ ที่ผู้บังคับบัญชາมอบหมาย

๓.๕ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๓-๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)

๓.๖ รายละเอียดประกอบข้อบอกร胥กรตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ (ตามเอกสารแนบท้าย)

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายสันติชัย ภูมูลเมือง ตำแหน่ง นิติกรปฏิบัติการ ผู้ตรวจสอบภายใน

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงานจึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ เพื่อจัดได้ดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

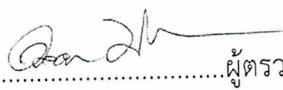
(นายสันติชัย ภูมูลเมือง)

นิติกรปฏิบัติการ

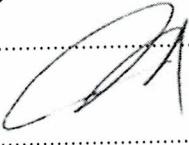
ผู้ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๓

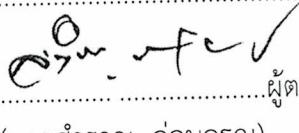
-ความเห็นของรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแก่งดินสอง

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจแผนการตรวจสอบ
(นางสาวดลยา พลระเดช)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแก่งดินสอง
วันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๓

-ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแก่งดินสอง

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจแผนการตรวจสอบ
(นายเจษฎา เทียนน้อย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแก่งดินสอง
วันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๓

-คำสั่ง/ความเห็น นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแก่งดินสอง

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจแผนการตรวจสอบ
(นายสำราญ อ่อนอรุณ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแก่งดินสอง
วันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๓