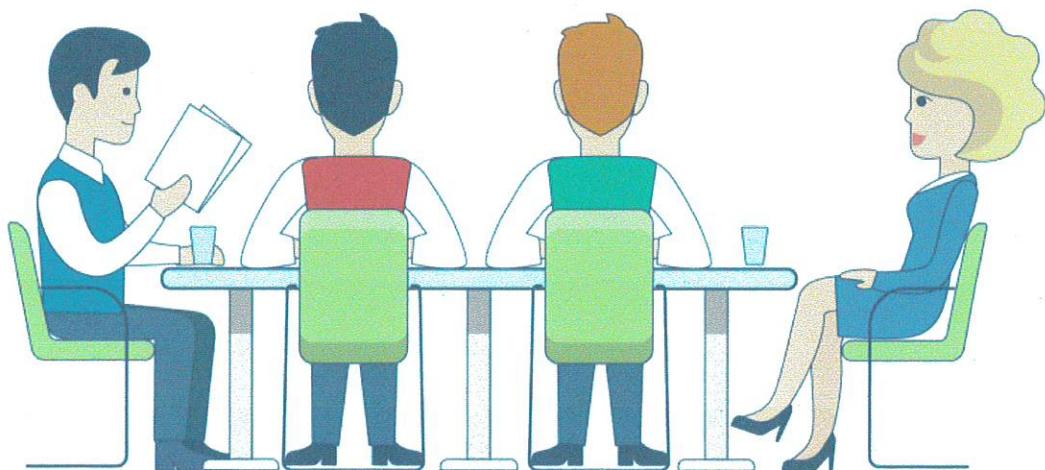




แผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

องค์กรบริหารส่วนตำบลไผ่จำศล อำเภอเชบขัยขาณ จังหวัดอ่างทอง



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์กรบริหารส่วนตำบลไผ่จำศล



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่จำศีล

เรื่อง แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ด้วย หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่จำศีล ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ พร้อมทั้งกำหนดขอบเขตและระยะเวลาการเข้าตรวจสอบของแต่ละ ส่วนราชการภายในองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เพื่อให้การดำเนินงานได้บรรลุวัตถุประสงค์ สำงเสริมให้งานประสบความสำเร็จ ลดความผิดพลาด และป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นภายในองค์กร โดยมี ผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ดังรายละเอียดต่อไปนี้ ตามแผนการ ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ แนบท้ายประกาศนี้

จึงประกาศเพื่อเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายสุรกิจ ชัยกล้าหาญ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่จำศีล

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างอิสระและเป็นกลาง ที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้น เพื่อให้ความมั่นใจ และให้คำแนะนำปรึกษา เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน การตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงงาน ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลถูกต้องครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สิน อย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รักษาทรัพย์สินเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระบบแบบแผน น่าเชื่อถือ และเป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงาน การตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๕ ส่วนราชการ ประกอบด้วย วัตถุประสงค์ การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียด ขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในหวังเป็นอย่างยิ่งว่า จะได้รับความร่วมมือและอำนวยความสะดวก ให้แก่ผู้ตรวจสอบภายในจากผู้รับตรวจเป็นอย่างดี และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้ด้วย

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์กรบริหารส่วนตำบลไฝจำศิล

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	
หลักการการตรวจสอบ	๑
วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	๑
ขอบเขตการตรวจสอบ	๒
การปฏิบัติงานตรวจสอบ	๒
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	๓
รายละเอียดประกอบการตรวจสอบ	
(๑) สำนักปลัดองค์กรบริหารส่วนตำบล	
(๒) กองคลัง	
(๓) กองช่าง	
(๔) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	
(๕) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	
กฏบัตรการตรวจสอบภายใน	
นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	
ภาคผนวก	
(๑) ประกาศองค์กรบริหารส่วนตำบลไผ่จำ徽 เรื่อง แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่จำศีล
อำเภอวิเศษชัยชาญ จังหวัดอ่างทอง

๑. หลักการการตรวจสอบ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลไผ่จำศีล ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้น ยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจนดังนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลไผ่จำศีล เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ และระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๖๖

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ การดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง นิติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ว่ามีความเหมาะสมและเพียงพอ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

/ ๒.๔ เพื่อให้เกิด...

๒.๔ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการดำเนินงาน หรือการใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างประหยัด มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาทรัพย์สินและผลประโยชน์ของหน่วยงานรับตรวจให้เกิดการสูญเสีย การเสียหาย รวมทั้งการป้องปราบมิให้เกิดการทุจริต และประพฤติมิชอบ

๒.๕ เพื่อสอบทาน ติดตามและประเมินผลแผนการปฏิบัติงาน และผลการดำเนินงาน เพื่อให้หน่วยรับตรวจเกิดผลลัพธ์ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย หรือสอดคล้องกับที่หน่วยงานกำหนดไว้

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยงานรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วยงาน ประกอบด้วย

หน่วยรับตรวจ จำนวนทั้งสิ้น ๕ หน่วยรับตรวจ

- (๑) สำนักปลัด
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- (๕) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

๓.๒.๑ ตรวจสอบการดำเนินงาน (Operation Audit)

- สอบทานขั้นตอน วิธีการปฏิบัติงานและการหน้าที่ในองค์กรบริหารส่วน ตำบลไผ่จำศิล

๓.๒.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ (Compliance Audit)

- ตรวจสอบเพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๓.๒.๓ ตรวจสอบการเงิน (Financial Statement Audit)

- ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีและรายงานทราบการเงิน

๔. การปฏิบัติงานตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน จะแจ้งผู้รับตรวจสอบให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต กำหนดวัน และระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน จะใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Technique) ในแต่ละกรณี ซึ่งใน การตรวจสอบจะใช้เทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

/ ๑. การสุม...

๑. การสุ่มตัวอย่าง
๒. การตรวจน้ำปัสสาวะ
๓. การคำนวณ
๔. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๕. การตรวจสูบบุหรี่/ยาเสพติดและทะเบียนทรัพย์สิน
๖. การสังเกตการณ์
๗. การสอบถาม
๘. การสัมภาษณ์

๔. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ เริ่มตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ และสิ้นสุด
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ดังรายละเอียดแนบท้าย

๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวสุภารัตน์ ตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคล ปฏิบัติหน้าที่ นักวิชาการ
ตรวจสอบภายใน

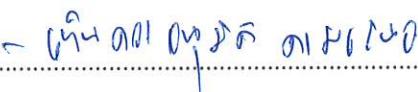
๖. งบประมาณที่ใช้การตรวจสอบ

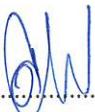
เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ.....  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวสุภารัตน์ ปรักਮารัตน์)
ตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคล ปฏิบัติหน้าที่
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความคิดเห็นปลัดองค์กรบริหารส่วนตำบล



ลงชื่อ.....  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายศรายุทธ มีทรัพย์)
ตำแหน่ง ปลัดองค์กรบริหารส่วนตำบล

/ ความคิดเห็น...

ความคิดเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่จำศีล

.....
.....
.....

ลงชื่อ.....

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสุรกิจ ชัยกล้าหาญ)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่จำศีล

รายงานผลการตรวจสอบการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลไจศล อำเภอวิเศษชัยชาญ จังหวัดอ่างทอง

หน่วยบบตราช	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความต้องการตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	ผู้บุคคลขอรับ	หมายเหตุ
สำนักปลัด อปต.	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) - ตรวจสอบดำเนินการปฏิบัติตามกฎหมายเบี้ยบ (COMPLIANCE AUDITING) <ul style="list-style-type: none"> ๑. การปฏิบัติงานสาธารณสุขและธุรกิจ ๒. การใช้และรักษาระบบนิคม ๓. การโอนและเปลี่ยนแปลงบัญชีประจำปี ๔. การดำเนินการเกี่ยวกับการซื้อขายเบี้ยบ การจ่ายเบี้ยยังคง ผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ ๕. การประมูลเงินผิดภาระบัญชีการ/ การเลือกซื้อเงินเดือนต้อน - งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๖. การบริการให้คำปรึกษาและนำ 	ในการตรวจสอบ	น.ส.สุก芒ค์ ปรัชมากรณ์ นักทรัพยากรบุคคล ปฏิบัติหน้าที่ นักวิชาการตรวจสอบภายใน	น.ส.สุก芒ค์ ปรัชมากรณ์ นักทรัพยากรบุคคล ปฏิบัติหน้าที่ นักวิชาการตรวจสอบภายใน	ระบบทราบและร่อง ที่ตรวจสอบ ออกจากร่อง ประบบประสิทธิภาพตาม ความเหมาะสม

ลงชื่อ.....
ผู้จัดทำแบบ

(นางสาวสุก芒ค์ ปรัชมากรณ์)

นักทรัพยากรบุคคล ปฏิบัติหน้าที่
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑
องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่จำศิล อำเภอวิเศษชัยชาญ จังหวัดอ่างทอง

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความต้องการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) - ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกรอบเบี้ยบ (COMPLIANCE AUDITING) ๑. การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินฝากธนาคาร ๒. หลักประกันสัญญา - งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๓. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	ในการตรวจสอบ ๑ ครั้ง/ปี	๑๗.๐๘ - ๑๗.๐๙	น.ส.สกุลรัตน์ ปรีกมารรณ นักทรัพยากรบุคคล ปฏิบัติหน้าที่ นักวิชาการตรวจสอบภายใน	ระบบทะเบียนแล้วเสร็จ ที่ตรวจสอบมา ปรับเปลี่ยนได้ตาม ความเหมาะสม

.....ผู้จัดทำแผน


(นางสาวสกุลรัตน์ ปรีกมารรณ)
นักทรัพยากรบุคคล ปฏิบัติหน้าที่
นักวิชาการตรวจสอบภายในใน

รายงานผลการติดตามและประเมินผลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

แผนแนบท้ายการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

องค์กรบริหารส่วนตำบลไจศิล อําเภอวิเศษชัยชาญ จังหวัดอ่างทอง

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความที่ ในการตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองซ่อม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) - ตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย (COMPLIANCE AUDITING) ๑. การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ติดไฟเบอร์ รือถอนอาคาร - งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๒. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบ ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	น.ส.สุกานต์ ปรัชมาภรณ์ นักทรัพยากรบุคคล ปฏิบัติหน้าที่ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ม.ค. ๖๖ - ก.ค. ๖๖	ระบบท่องเที่ยวและเรือ ที่ ตรวจสอบ ตามเกณฑ์ ปรับเปลี่ยนได้ตาม ความเหมาะสม

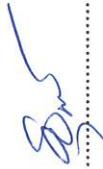

ลงชื่อ.....
ผู้จัดทำแบบสำรวจ
(นางสาวสุกานต์ ปรัชมาภรณ์)
นักทรัพยากรบุคคล ปฏิบัติหน้าที่
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

รายงานผลการติดตามและประเมินผลการดำเนินการตรวจสอบ

แผนแบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่จ่าศึก อำเภอวีเชชชัยชาญ จังหวัดอ่างทอง

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความต้องการตรวจสอบ	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา ศาสนา และ ^{วัฒนธรรม}	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) - ตรวจสอบตามกิจกรรมตามภาระเป็นปี (COMPLIANCE AUDITING) ๑. การตรวจสอบรายการทางกลางวัน ๒. การตรวจสอบรายการอาหารเสริม (นม) - งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๓. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ม.ค. ๖๖ - ส.ค. ๖๖ ม.ค. ๖๖ - ส.ค. ๖๖ ม.ค. ๖๖ - ก.ค. ๖๖	น.ส.สุภารัตน์ ปรัชมาภรณ์ นักทรัพยากรบุคคล ปฏิบัติหน้าที่ นักวิชาการตรวจสอบภายใน	ระบบทดสอบฯร่วม ที่ ตรวจสอบ ออกใบปรับปรุง ปรับเปลี่ยนได้ตาม ความเหมาะสม


.....ผู้จัดทำแผนฯ
(นางสาวสุภารัตน์ ปรัชมาภรณ์)
นักทรัพยากรบุคคล ปฏิบัติหน้าที่
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

รายงานผลการติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน

แผนแม่บทการติดตามและประเมินผลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑

องค์กรบริหารส่วนตำบลไผ่จ่าศิล อําเภอวิเศษชัยชาญ จังหวัดอ่างทอง

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จัดตรวจสอบ	ความที่ ในการตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) - ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย (COMPLIANCE AUDITING) <ul style="list-style-type: none"> ๑. การเก็บค่าธรรมเนียมเบือนญาต - งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๒. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ 	ความที่ ในกรณีที่ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ บุคลากร	ระบุระยะเวลาตรวจสอบ ที่ตรวจสอบ อาทิ ปี ประจำปี ประจำเดือน บุคลากรที่ได้รับมอบหมาย นักวิชาการตรวจสอบภายใน


 ลงชื่อ.....
 ผู้จัดทำแผน
 (นางสาวสุรุกาวงศ์ ปรีรักษานนท์)
 นักวิชาการบุคลากร ประจำเดือน
 นักวิชาการตรวจสอบภายใน