

แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗



ตำบลนาอยู่ มุ่งสู่นวัตกรรม ใส่ใจคุณภาพชีวิต
ส่งเสริมเศรษฐกิจพอเพียง

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านก่อน
อำเภอสว่างแดนดิน จังหวัดสกลนคร

แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗



ตำบลนาอยู่ มุ่งสู่นวัตกรรม ใส่ใจคุณภาพชีวิต
ส่งเสริมเศรษฐกิจพอเพียง

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านก่อน
อำเภอสว่างแดนดิน จังหวัดสกลนคร

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้น เพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายในช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลถูกต้องครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหลหรือสิ้นเปลืองและให้ความมั่นใจว่าการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงานในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๔ ส่วน คือ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษาฯ

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านถ่อน

สารบัญ

หัวข้อ

หน้า

๑. วัตถุประสงค์	๑
๒. ขอบเขตการตรวจสอบ	๑
๓. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	๑
๔. งบประมาณ	๒
๕. รายละเอียดแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๖	
-สำนักปลัด	
-กองคลัง	
-กองช่าง	
-กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านถ่อน

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. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)

หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านถ่อน จำนวน ๔ ส่วนงาน (สำนัก/กอง)

- สำนักปลัด อบต.
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษา รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เรื่องที่ตรวจสอบ ปราบปรามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ที่แนบ

๑.๒ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING)

๑.๓ การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (INFORMATION TECHNOLOGY AUDITING)

๑.๔ การตรวจสอบด้านบริหาร (MANAGEMENT AUDITING)

๑.๕ การตรวจสอบตรวจด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING)

๑.๖ การตรวจสอบตรวจพิเศษ (SPECIAL AUDITING) : กรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษา

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหาร

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวทศรียา พลแพงชา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

งบประมาณ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงานจึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวทศรียา พลแพงชา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางดารุณี เหมะจุลิน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านถ่อน

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายศักดิ์กรินทร์ ทุมมารักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านถ่อน

วันที่ ๑๖ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านถ่อน
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	๖ ด้านการบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ๖.๑ ระบบงบประมาณ ๖.๒ ระบบข้อมูลรายรับ ๖.๓ ระบบข้อมูลรายจ่าย ๖.๔ ระบบบัญชี ๗ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๗.๑ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ๘ การสอบทานการควบคุมภายใน ๘.๑ การสอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในระดับกอง	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ตลอดปีงบประมาณ	นางสาวทศรียา พลแพงขวา	
กองช่าง	๑ ด้านงานก่อสร้าง ๑.๑ การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ขุดดิน ถมดิน ๑.๒ ตรวจสอบงานออกแบบ กำหนดราคากลาง ควบคุมงานก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ตลอดปีงบประมาณ	นางสาวทศรียา พลแพงขวา	

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านถ่อน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)				
	๒.๑ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำด้านระบบแพลตฟอร์ม ประปา ไฟฟ้า	๑ ครั้ง/ปี	ตลอดปีงบประมาณ	นางสาวทศรียา พลแพงขัว	
	๓ การสอบทานการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี			
	๓.๑ การสอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในระดับกอง				
กองการศึกษาฯ	๑ ด้านการรับเงิน				
	๑.๑ การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน	๑ ครั้ง/ปี	ตลอดปีงบประมาณ	นางสาวทศรียา พลแพงขัว	
	๑.๒ การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน	๑ ครั้ง/ปี			
	๑.๓ การจัดทำใบนำส่งและการจัดทำสรุปีใบนำส่งเงิน	๑ ครั้ง/ปี			
	๒ ด้านการเบิกจ่ายเงิน				
	๒.๑ การเบิกจ่ายเงินและเอกสารประกอบฎีกาอาหารกลางวัน	๑ ครั้ง/ปี			
	๒.๒ การจัดทำทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี			
	๓ ด้านการบัญชี				
	๓.๑ การจัดทำรายงานงบการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑ ครั้ง/ปี			
	๔ ด้านพัสดุ				
	๔.๑ การจัดทำทะเบียนบัญชีวัสดุ	๑ ครั้ง/ปี			



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดอน

ที่ สน ๗๙๕๐๕/๐๕๙

วันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขอแจ้งแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล/หัวหน้าสำนักปลัดฯ และผู้อำนวยการกอง ทุกกอง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ออกตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ดังนั้น เมื่อหน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดอนอนุมัติแล้ว นัยตาม (ข้อ ๒๑) แห่งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ กำหนดให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบ และเพื่อให้หน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ได้ทราบแผนการตรวจสอบฯ พร้อมบันทึกฉบับนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงส่งแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๑ เล่ม แนบมาท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ลงชื่อ..... mee

(นายศักดิ์กรินทร์ ทุมมารักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดอน

เอกสารการแจ้งเวียนแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามบันทึกข้อความ
หน่วยตรวจสอบภายใน ลว ๑๑ กันยายน ๒๕๖๖

๑. ปลัด อบต.....วันที่.....

๒. สำนักปลัดฯ.....วันที่ 13/๙/๖๖

๓. กองคลัง.....วันที่ 13/๙/๖๖

๔. กองช่าง.....วันที่ 13/๙/๖๖

๕. กองการศึกษา.....วันที่ 13/๙/๖๖



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านถ่อน

ที่ สน ๗๙๕๐๕/ ๐๙๖

วันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านถ่อน

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านถ่อน ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

๒. ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยได้พิจารณาจาก

๑. ประเมินจากผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในในอดีต
๒. ประเมินจากการประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการของอปท. (LPA)
๓. ประเมินจากการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของ อปท. (ITA)
๔. ประเมินจากรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสกลนคร
๕. ประเมินจากรายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๖. ประเมินจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ
๗. ได้พูดคุยกับผู้บริหารเพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับข้อมูล ข่าวสาร นโยบาย และความคิดเห็นของผู้บริหาร
๘. มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อวางแผนการตรวจสอบ

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานรหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานรหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ที่เสนอมาพร้อมนี้

ลงชื่อ.....

(นางสาวทศรียา พลแพงขวา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัด

ลงชื่อ.....

(นางดารุณี เหมาะสุลิน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดอน

ความเห็นนายก

ลงชื่อ.....

(นายศักดิ์กรินทร์ ทุมมารักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดอน

ที่ สน.๗๙๕๐๕/๖๗๑



องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดอน
หมู่ที่ ๑ ตำบลบ้านดอน อำเภอสงวนแดนดิน
จังหวัดสกลนคร ๔๗๑๑๐

๑๖ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายอำเภอสงวนแดนดิน

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ จำนวน ๑ ชุด

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดอน โดยหน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๔) ซึ่งกำหนดให้จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดอน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เสร็จเป็นที่เรียบร้อยแล้ว และได้แนบรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

mee

(นายศักดิ์กรินทร์ ทุมมารักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดอน

อรุณ
13/ค.ย. /66

งานตรวจสอบภายใน
โทร. ๐-๔๒๗๐-๔๙๖๖