



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโจดหนองแก

วัตถุประสงค์ของการวางแผนการตรวจสอบ

๑. เพื่อกำหนดเป้าหมาย ขอบเขต แนวทางในการปฏิบัติงาน และทรัพยากรที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงาน
๒. เพื่อให้ผู้บริหารมีเครื่องมือในการควบคุม กำกับ ติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

นอกจากนั้น การจัดทำแผนการควบคุมภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของกระทรวงการคลัง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ว่าได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบายและมาตรการต่างๆ ตามที่กำหนดหรือไม่
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกัน ไม่ให้มีการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริตหรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลโจดหนองแก ได้
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือ ผู้บริหารสูงสุด และ ผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา ก่อนที่ ผู้กำกับดูแล,สภาองค์การบริหารส่วนตำบลฯ,ประชาชน ตรวจสอบ
๖. เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ขอบเขตของการตรวจสอบ

หน่วยตรวจรับ สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโจดหนองแก จำนวน ๔ หน่วยงาน ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

รายละเอียดของเรื่องที่จะตรวจสอบ

ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ที่แนบ

๑. กิจกรรมการตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน รวมทั้งการติดตามประเมินผลเป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแค่ไหน คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

๒. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการรายงานสถานะทางการเงินเป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงินการบัญชีและรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายในของระบบต่าง ๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่างๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทานได้หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้

๓. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการบริหารงบประมาณ และดำเนินงานของทุกส่วนราชการเป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

๔. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติการเป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๕. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนดเป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร โดยประเมินว่าได้มีการปฏิบัติตามหรือไม่ รวมทั้งสอบทานและประเมินถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของนโยบาย แผนงาน และวิธีการปฏิบัติงานต่าง ๆ ควบคู่ด้วย

๖. กิจกรรมการตรวจสอบระบบงานสารสนเทศเป็นการตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่าระบบงานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการ ปรับปรุงแก้ไขและการเก็บรักษา ความปลอดภัยของข้อมูล

๗. กิจกรรมการตรวจสอบพิเศษ ที่นายกองค้การบริหารส่วนตำบลโจดหนองแก มอบหมายเป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร หรือกรณีที่มีการทุจริตหรือการกระทำที่สื่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่า จะมีการกระทำที่สื่อไปในทางทุจริตหรือประพฤตินิยมเกิดขึ้น

ช่วงเวลาที่ใช้ตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ผู้ตรวจสอบ

นางสาวสิรินันท์ นันต์ดี ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการ ชำนาญงาน รักษาการ
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน

เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้
เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบในตรวจสอบได้

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหาร
ท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจ ไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติ
หน้าที่ตามข้อ ๖ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

(ลงชื่อ) (ผู้เสนอ/ผู้ดำเนินการตามแผนฯ)

• (นางสาวสิรินันท์ นันต์ดี)

ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการ ชำนาญงาน รักษาการ
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

(ลงชื่อ) (ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ)

(นายเกษม ศรีลำดวน)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโจดหนองแก

วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ร้อยตำรวจตรี (ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ)

(วัฒนชัย ประไกรวัน)

ตำแหน่ง นายองค์การบริหารส่วนตำบลโจดหนองแก

วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลโจดหนองแก อำเภอฟล จังหวัดขอนแก่น
 รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
 แผนแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	๑.การรายงานการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๓ - กันยายน ๒๕๖๔	นางสาวสิรินันท์ นันต์ต่อ เจ้าพนักงานธุรการ รักษาการ นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน	ระยะเวลาการตรวจสอบและเรื่องตรวจสอบ อาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเห็นของหัวหน้าฝ่ายบริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลโจดหนองแก
	๒.การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๓	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม - ธันวาคม ๒๕๖๔		
	๓. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม - เมษายน ๒๕๖๔		
	๔.การดำเนินการโครงการต่างๆ	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม - สิงหาคม ๒๕๖๔		
	๕. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - การดำเนินงานของศูนย์ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๓ - กันยายน ๒๕๖๔		
	๖. งานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๓ - กันยายน ๒๕๖๔		
	๗. การดำเนินงานป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๓ - กันยายน ๒๕๖๔		
	๘. งานนโยบายและแผน -การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๕ ปี	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๓ - กันยายน ๒๕๖๔		

องค์การบริหารส่วนตำบลโจดหนองแก อำเภอกงหรา จังหวัดขอนแก่น
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แนบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	๑.การรายงานการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๓ - กันยายน ๒๕๖๔	นางสาวสิรินันท์ นันต์ต่อ เจ้าพนักงานธุรการ รักษาการ นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน	ระยะเวลาการตรวจสอบและเรื่องตรวจสอบ อาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเห็นของหัวหน้าฝ่ายบริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลโจดหนองแก
	๒.การจัดทำบัญชีและงบการเงินด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม - กันยายน ๒๕๖๔		
	๓.การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม - กันยายน ๒๕๖๔		
	๔.การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม - กันยายน ๒๕๖๔		
	๕.ลูกหนี้ภาษีค้างชำระและการจำหน่ายหนี้สูญ	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม - กันยายน ๒๕๖๔		
	๖. การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม - กันยายน ๒๕๖๔		
	๗. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม - กันยายน ๒๕๖๔		

องค์การบริหารส่วนตำบลโจดหนองแก อำเภอฟล จังหวัดขอนแก่น
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แนบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	๑.การรายงานการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ๒.การสำรวจออกแบบงานก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๓ - กันยายน ๒๕๖๔ มีนาคม - เมษายน ๒๕๖๔	นางสาวสิรินันท์ นันต์ต่อ เจ้าพนักงานธุรการ รักษาการ นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน	ระยะเวลาการตรวจสอบและเรื่องตรวจสอบ อาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเห็นของหัวหน้าฝ่ายบริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลโจดหนองแก

องค์การบริหารส่วนตำบลโจดหนองแก อำเภอลพ จังหวัดขอนแก่น
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แนบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	๑.การรายงานการติดตามและ ประเมินผลการควบคุมภายในตาม หลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของ รัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๓ - กันยายน ๒๕๖๔	นางสาวสิรินันท์ นันต์ต่อ เจ้าพนักงานธุรการ รักษาการ นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน	ระยะเวลาการตรวจสอบ และเรื่องตรวจสอบ อาจ เปลี่ยนแปลงได้ตาม ความเห็นของหัวหน้าฝ่าย บริหารขององค์การบริหาร ส่วนตำบลโจดหนองแก
	๒.งานบุคลากรครูผู้ช่วยและครูผู้ดูแลเด็ก ของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดความรู้ด้านงานสาร บรรณ	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม - กันยายน ๒๕๖๔		
	๓.การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม - กันยายน ๒๕๖๔		
	๔.การดำเนินงานโครงการตามข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน - สิงหาคม ๒๕๖๔		

(ลงชื่อ)..... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวสิรินันท์ นันต์ต่อ)
เจ้าพนักงานธุรการ ชำนาญงาน รักษาการ
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)..... ผู้ให้ความเห็นชอบแผนฯ

(นายเกษม ศรีลำดวน)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโจดหนองแก

ร้อยตำรวจตรี..... ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(วิวัฒน์ชัย ประไกรวัน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโจดหนองแก