

แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลดอนช้าง
อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น


(นางสาวราพร กองหาโคตร)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน



แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

องค์การบริหารส่วนตำบลดอนช้าง อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น

หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดอนช้าง เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อเป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร มีบทบาท อำนาจ และหน้าที่ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อสร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ช่วยให้การปฏิบัติงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลดอนช้างเป็นไปในทิศทางที่ดี และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการปฏิบัติงานราชการตามที่หน่วยงาน ได้กำหนดไว้ ตามกระบวนการจัดวางและควบคุมภายในที่ดี โดยยึดหลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลดอนช้าง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และสามารถตรวจสอบการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบฯ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลดอนช้าง เป็นไปอย่างถูกต้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

(นางสาวราพร กองคำโคตร)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน เป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร มีส่วนช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล โดยผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ทำหน้าที่วิเคราะห์ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาจากกระบวนการตรวจสอบภายใน ปัจจุบันการตรวจสอบภายในได้พัฒนาบทบาทและรูปแบบการตรวจสอบ โดยมุ่งเน้นที่จะปรับเปลี่ยนทัศนคติของบุคลากรในหน่วยงานและนอกหน่วยงาน จากการจับผิดมาเป็นการส่งเสริมให้การปฏิบัติงานในหน้าที่ และภารกิจประสบผลสำเร็จ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลตอนช้าง จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อใช้เป็นแนวทางให้ผู้ตรวจสอบภายใน ได้นำไปปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนดเพื่อ จะนำไปสู่เป้าหมาย และบรรลุถึงวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในได้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดอย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ของงานตามเป้าหมายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล
๔. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำในการสร้างคุณค่าเพิ่มและเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๕. เพื่อให้ทราบผลการดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนงาน/โครงการที่ กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ เกิดความคุ้มค่า และประหยัด
๖. เพื่อประเมินความเพียงพอและเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการ ความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ และตรวจสอบการจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารจัดการ ความเสี่ยงของทุกสำนัก/กอง
๗. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่าง รวดเร็วและทันเหตุการณ์


(นางสาววราพร กองหาโคตร)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเสี่ยงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วย รับผิดชอบ จำนวน ๔ หน่วยรับผิดชอบ ประกอบด้วย

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

๒. แนวทางการตรวจสอบภายใน

(๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ ที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบ การควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับผิดชอบ

(๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบฯ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานความเหมาะสมของระบบการดูแลรักษา ทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยคุ้มค่า ประหยัด เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล

(๓) ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตามข้อ ๑ และข้อ ๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

(๔) สอบทานระบบงานและการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมายบรรลุวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบาย

๓. วิธีการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน จะแจ้งหน่วยรับผิดชอบ โดยประสานกับผู้บริหารของหน่วยรับผิดชอบ ทั้ง ๔ ส่วนงาน คือ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาฯ รวมทั้งผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบงานหรือ กิจกรรมที่จะตรวจสอบ ให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต กำหนดวันและระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

๓.๑ วางแผนการตรวจสอบแต่ละกิจกรรม/งวด

๓.๒ บันทึกข้อความขออนุมัติเข้าดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจในแต่ละกิจกรรม/งวด

๓.๓ บันทึกข้อความแจ้งหน่วยรับผิดชอบทราบเพื่อเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓.๔ ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบในแต่ละกิจกรรม/งวด

๓.๕ รายงานผลและติดตามผลการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน จะใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Technique) ในแต่ละกรณี ซึ่งในการตรวจสอบจะใช้เทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณีเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอ ที่ผู้ตรวจสอบจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

๑. การสุ่มตัวอย่าง
๒. การตรวจนับ
๓. การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
๔. การคำนวณ
๕. การตรวจสอบการผ่านรายการ
๖. การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
๗. การตรวจหารายการผิดปกติ
๘. การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
๙. การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
๑๐. การสอบถาม
๑๑. สังเกตการณ์
๑๒. การตรวจทาน
๑๓. การประเมินผล
๑๔. การตรวจสอบตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง

๔. เรื่องที่จะตรวจสอบและภารกิจงาน

ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด ดังนี้

๔.๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) การตรวจสอบหลักฐานต่างๆอย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

- (๑) การตรวจสอบการเงินและบัญชี (Financial Audit)
- (๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)
- (๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)
- (๔) การตรวจสอบอื่นๆ นอกเหนือจาก ข้อ (๑) - (๓)

๔.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) การบริการให้คำปรึกษา แนะนำและ บริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานและปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหาร ความเสี่ยง และ การควบคุมภายในของหน่วยงานให้ดีขึ้น

๔.๓ การสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลตอนช้าง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔.๔ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลตอนช้าง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรื่องที่จะตรวจสอบ

๑. สำนักปลัด จำนวน ๔ กิจกรรม ได้แก่

๑.๑ การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

๑.๒ การลงทะเบียนขอรับสิทธิเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด

๑.๓ การสอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

- ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑.๔ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

- ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

๑.๕ งานบริการให้คำปรึกษา

- งานบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และการบริการอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๕ กิจกรรม ได้แก่

๒.๑ การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

๒.๒ การตรวจสอบพัสดุประจำปีและการจำหน่ายพัสดุ

๒.๓ การเบิกจ่ายเงิน

๒.๔ การสอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

- ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒.๕ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

- ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

๒.๖ งานบริการให้คำปรึกษา

- งานบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และการบริการอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

๓ กองช่าง ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่

๓.๑ การรับ-จ่ายและเก็บรักษาพัสดุในงานกิจการประปา

๓.๒ การสอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

- ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

- ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความ
เสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

๓.๔ งานบริการให้คำปรึกษา

- งานบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และการบริการอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

๔ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่

๔.๑ การจัดทำรายงานการเงินประจำปี

๔.๒ การสอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

- ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔.๓ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

- ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความ
เสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

๔.๔ งานบริการให้คำปรึกษา

- งานบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และการบริการอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาการตรวจสอบ

ข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ โดยดำเนินการเข้าตรวจสอบตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘
ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๙

ระยะเวลาในการรายงานผลการตรวจสอบ

รายงานผลการตรวจสอบ เมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผนฯ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาววรพร กองหาโคตร ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. สามารถพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) องค์การบริหารส่วนตำบลคอนช้าง
๒. ทำให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคอนช้าง ได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบาย และมาตรการต่างๆ ตามที่กำหนด
๓. ทำให้ระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคอนช้าง มีความเพียงพอเหมาะสม รัดกุม สามารถลดข้อบกพร่องและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้
๔. ทำให้การติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคอนช้าง เป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการรับรองการปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดี ตลอดจนสามารถให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คำนึงถึงประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกัน และสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการฉ้อโกง การสูญเสีย การทุจริตไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลฯ ได้
๕. ทำให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้เป็นข้อมูลในการตรวจสอบ และเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา ก่อนที่ส่ง, ปปช., ผู้กำกับดูแล, สภาองค์การบริหารส่วนตำบลฯ, ประชาชน ตรวจสอบ

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ) _____

(นางสาวรารพร กองหาโคตร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๘

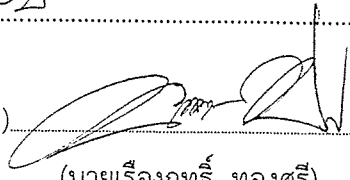
(นางสาวรารพร กองหาโคตร)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลดอนช้าง อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบภายใน

ความเห็น.....

(ลงชื่อ)



(นายเรืองฤทธิ์ ทองศรี)

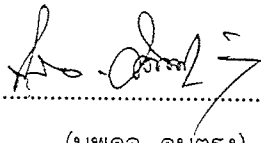
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดอนช้าง

วันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๘

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน

ความเห็น.....

จำสืบเอก.....



(นพดล คนตรง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดอนช้าง

วันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๘



(นางสาวสุวราพร กองหาโคตร)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลคอนช้าง อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น

แผนการตรวจสอบภายใน (ต่อ)

หน่วยตรวจรับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ												ผู้รับผิดชอบ		
			พ.ศ.๒๕๖๗			พ.ศ.๒๕๖๘											
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.			
กองคลัง	๑. การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๑ ครั้ง/ปี										↔					นางสาววรพร กองท่าโคตร นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
	๒. การตรวจสอบพัสดุประจำปีและการจำหน่ายพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี				↔											
	๓. การเบิกจ่ายเงิน	๑ ครั้ง/ปี											↔				
	๔. การสอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี		↔									↔				
	๕. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	↔	↔													
	๔. งานบริการให้คำปรึกษา	ตลอดปีงบประมาณ	↔													↔	

หมายเหตุ แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตามรายละเอียดข้างต้น อาจมีการเปลี่ยนแปลงหรือคลาดเคลื่อนได้ เนื่องจากอาจมีงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานนอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน ส่งผลให้ระยะเวลาในการดำเนินงานเข้าตรวจสอบอาจไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้ตามแผนฯ


(นางสาววรพร กองท่าโคตร)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลคอนช้าง อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น

แผนการตรวจสอบภายใน (ต่อ)

หน่วยตรวจรับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ												ผู้รับผิดชอบ	
			พ.ศ.๒๕๖๗			พ.ศ.๒๕๖๘										
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.		
กองช่าง	๑.การรับ-จ่ายและเก็บรักษาพัสดุในกิจการประปา	๑ ครั้ง/ปี								↔						นางสาววรพร กองทศโคตร นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
	๒. การสอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี			↔											
	๓.การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	↔	↔												
	๓. งานบริการให้คำปรึกษา	ตลอดปีงบประมาณ	↔												↗	

หมายเหตุ แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตามรายละเอียดข้างต้น อาจมีการเปลี่ยนแปลงหรือคลาดเคลื่อนได้ เนื่องจากอาจมีงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัตินอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน ส่งผลให้ระยะเวลาในการดำเนินงานเข้าตรวจอาจไม่เป็นไปตามที่กำหนดได้ตามแผนฯ


(นางสาววรพร กองทศโคตร)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔
องค์การบริหารส่วนตำบลคอนช้าง อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น

แผนการตรวจสอบภายใน (ต่อ)

หน่วยตรวจรับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ												ผู้รับผิดชอบ	
			พ.ศ.๒๕๖๗			พ.ศ.๒๕๖๘										
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.		
กองการศึกษาฯ	๑. การจัดทำรายงานการเงินประจำปี	๑ ครั้ง/ปี						↔↔								นางสาววรพร
	๒. การสอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี		↔↔												กองมหาไศตร นักวิชาการ
	๔. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	↔↔	↔↔												ตรวจสอบภายใน
	๕. งานบริการให้คำปรึกษา	ตลอดปีงบประมาณ	↔↔													ชำนาญการ

หมายเหตุ แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตามรายละเอียดข้างต้น อาจมีการเปลี่ยนแปลงหรือคลาดเคลื่อนได้ เนื่องจากอาจมีงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัตินอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน ส่งผลให้ระยะเวลาในการดำเนินงานเข้าตรวจอาจไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้ตามแผนฯ


(นางสาววรพร กองหาโคตร)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบภายใน (ต่อ)

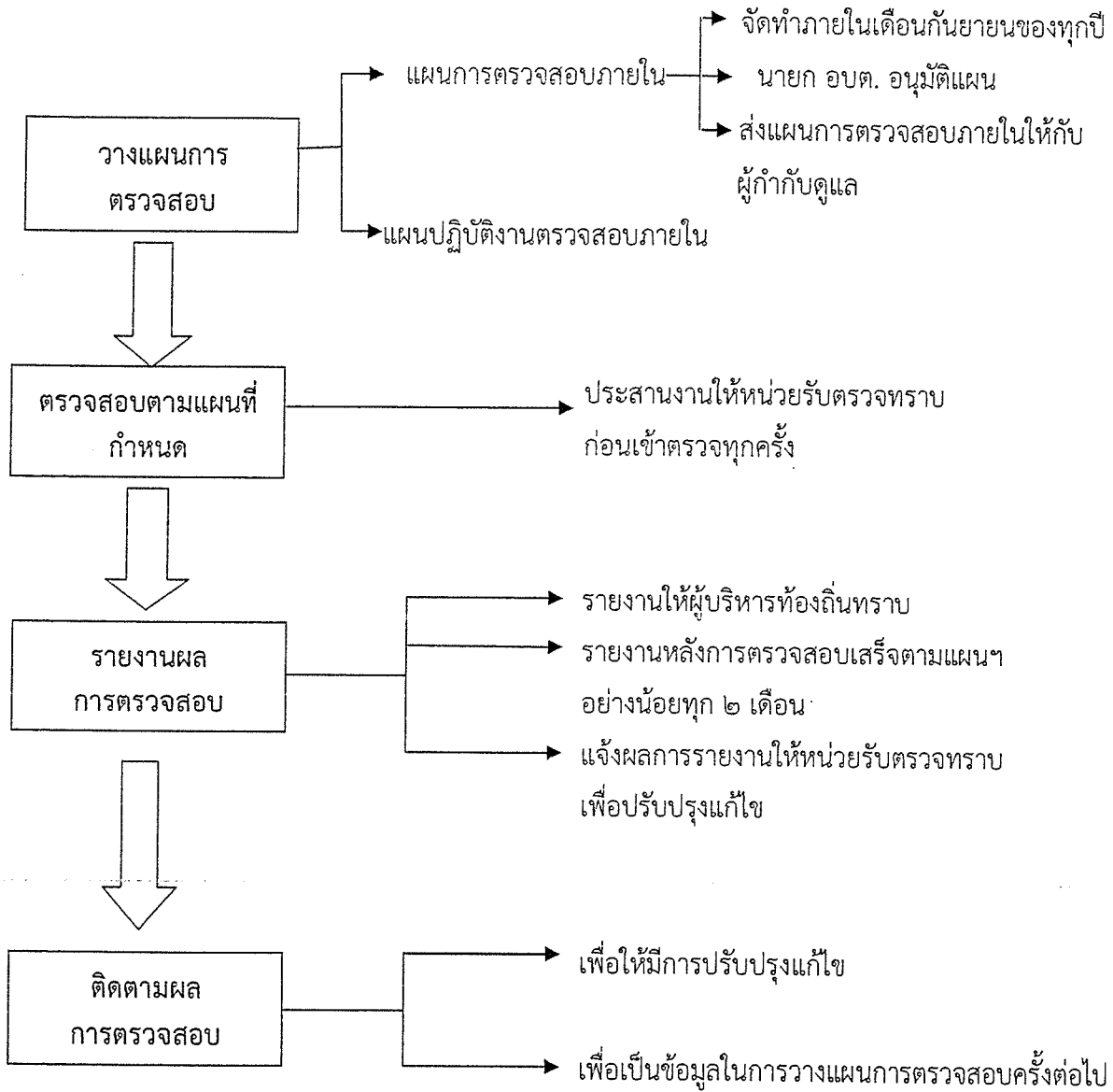
แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลคอนช้าง อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น

หน่วยตรวจรับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ												ผู้รับผิดชอบ		
			พ.ศ.๒๕๖๘			พ.ศ.๒๕๖๙											
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.			
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา	การตรวจสอบด้านอื่นๆ หรืองานที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา -การตรวจสอบอื่นๆ , การตรวจสอบกรณีพิเศษหรือตามที่ได้รับมอบหมายนอกเหนือจากภารกิจที่ได้กำหนดไว้	ตลอดปีงบประมาณ															นางสาวรารพร กองหาโคตร นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

หมายเหตุ แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ตามรายละเอียดข้างต้น อาจมีการเปลี่ยนแปลงหรือคลาดเคลื่อนได้ เนื่องจากอาจมีงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานนอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน ส่งผลให้ระยะเวลาในการดำเนินงานเข้าตรวจอาจไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้ตามแผนฯ


(นางสาวรารพร กองหาโคตร)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลคอนช้าง อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น



(นางสาววรารพร กองคำโคตร)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน