



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟาน

ที่ นม.๙๖๘๑๒/

วันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟาน

เรื่องเดิม

ด้วย พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง นั้น


ข้อเท็จจริง

กระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค. ๐๔๐๙.๒/ว๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ และมาตรฐานการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๐๐ การบริหารงานตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบจัดทำขึ้นเพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพควรดำเนินการตามขั้นตอน โดยแผนจัดทำไว้ล่วงหน้า และตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๒๐ การเสนอแผนและอนุมัติแผนการตรวจสอบแผนการตรวจสอบต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการภายใน ๓๐ กันยายน ของทุกปี โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อพิจารณา

องค์ประกอบของแผนการตรวจสอบ ประกอบด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบ และงบประมาณ หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗โดยจะเริ่มดำเนินการตรวจสอบ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ถึงเดือน กันยายน ๒๕๖๗ มาเพื่อลงนามอนุมัติ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟาน ได้จัดทำแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งแผนการตรวจสอบภายในที่จัดทำขึ้นประกอบด้วย แผนการตรวจสอบประจำปี ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(ลงชื่อ) 

(นายพีระเดช ท่วมตะคุ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟาน



(ลงชื่อ)

(นายอริย์รัช หัตถกิจ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟาน

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟาน



(ลงชื่อ)

(นายสมศักดิ์ พิมพ์ปัฐ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟาน

ส่วนที่ ๑

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟาน

๑. หลักการและเหตุผล

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงจึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน เพื่อกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ และการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หนังสือกระทรวงการคลังด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยงานตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟาน จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในขึ้น ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๐๐ การบริหารงานตรวจสอบภายใน มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบจัดทำขึ้นเพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพความดำเนินการตามขั้นตอนโดยแผนจะจัดทำไว้ล่วงหน้า แผนการตรวจสอบประกอบด้วยแผนการตรวจสอบระยะยาว แผนการตรวจสอบประจำปีองค์ประกอบของแผนการตรวจสอบ ประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบและงบประมาณมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๒๐ การเสนอแผนและอนุมัติ แผนการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ของทุกปี โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟาน จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในขึ้นเพื่อผู้ตรวจสอบภายในใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้ความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน และความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินตลอดจนปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง อีกทั้งยังเป็นการช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น เพราะเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญ

ของผู้บริหาร ในการติดตามและประเมินการปฏิบัติงานของส่วนงานต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน รวมทั้งการเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ ฝ่ายบริหารสามารถใช้รายงานผลการตรวจสอบภายในมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ตลอดจนใช้ประกอบการตัดสินใจ สิ่งต่าง ๆ ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟาน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีการรายงานสถานะการเงิน เอกสารหลักฐานและการบันทึกบัญชีได้จัดทำขึ้นอย่างถูกต้องเป็นปัจจุบัน ตลอดจนมีการเก็บรักษาที่เหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบรวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ และผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างถูกต้อง เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด ตลอดจนตรวจสอบระบบดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ คุ่มค่า และประหยัด

๒.๓ เพื่อสอบทานประเมินระบบการควบคุมภายใน และประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่องความเสี่ยงที่เกิดขึ้นลงได้ และให้สอดคล้อง เหมาะสมกับมาตรฐานการควบคุมภายใน

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟาน ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัด คำรับรองการปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขให้การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัดยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มค่า คุ่มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริตและความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นกับทางราชการได้

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาดังกล่าว ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๒.๖ เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

๒.๗ เพื่อให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ

๓. ขอบเขตการตรวจสอบภายใน

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑. การตรวจสอบการเงิน (financial audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน ความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (compliance audit) เป็นการตรวจสอบ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติและนโยบายที่กำหนดไว้

๓. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance audit) เป็นการตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิผล และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๔. การตรวจสอบอื่นๆ เช่น การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟาน การตรวจสอบการบริหาร และการตรวจสอบพิเศษ (ตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ)

งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

เป็นการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมี จุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟานให้ดีขึ้น โดยตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชีและการปฏิบัติตามข้อกำหนด ด้านการบริหาร และการปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบ มีทั้งสิ้น จำนวน ๔ หน่วย รวม ๑๕ กิจกรรม ดังนี้

หน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วยงาน ประกอบด้วย

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

เรื่องที่ตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจจำนวน ๔ หน่วยรับตรวจประกอบด้วย

๑. สำนักปลัดจำนวน ๔ กิจกรรม

๑. การช่วยเหลือฟื้นฟูผู้ประสบภัยต่างๆ
๒. การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
๓. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/พิการ/ผู้ป่วยเอดส์
๔. การใช้และรักษารถยนต์

๒. กองคลัง จำนวน ๔ กิจกรรม

๑. ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ
๒. งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
๓. การส่งเงินและการนำส่งเงินฝากธนาคาร
๔. การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

๓. กองช่าง จำนวน ๔ กิจกรรม

๑. งานวิศวกรรม
 - งานออกแบบคำนวณด้านวิศวกรรม สะพาน งานอาคารและสิ่งก่อสร้างต่างๆ
๒. โครงการก่อสร้างถนน คสล.
 - งานวางโครงการและการก่อสร้างด้านวิศวกรรมถนน สะพาน งานอาคารและสิ่งก่อสร้างอื่นๆ
๓. งานตรวจสอบการก่อสร้าง
 - งานควบคุมการก่อสร้างในสาขาวิศวกรรม งานถนน สะพานงานอาคารและสิ่งก่อสร้างต่างๆ
๔. การใช้และรักษารถยนต์

๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม จำนวน ๓ กิจกรรม

๑. ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.หนองหัวฟาน
๒. งานการศึกษาปฐมวัย
 - งานประชุมอบรมสัมมนา และให้บริการด้านการศึกษา
 - งานบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็ก
๓. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายการบริหารสถานศึกษา

๕.ทุกสำนัก/กอง จำนวนทั้งหมด๘กิจกรรม

๑. ตรวจสอบงาน เรื่อง การสอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบควบคุมภายใน
๒. ตรวจสอบงาน เรื่อง การบริหารการจัดการความเสี่ยง ระดับองค์กร
 - การติดตามผลการประเมินบริหารการจัดการความเสี่ยง

๓.๑ หน่วยรับตรวจและกิจกรรมที่จะสอบทาน

ครอบคลุมการตรวจสอบวิเคราะห์รวมทั้งการประเมินความพอเพียง และประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

๓.๒ เรื่องที่จะตรวจสอบ

๓.๑ การตรวจสอบทางการเงิน(Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน โดยครอบคลุมดูแลถึงการป้องกันทรัพย์สินและประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของระบบงานต่าง ๆ ถูกต้องและสามารถสอบทานได้ รวมทั้งสามารถป้องกันการรั่วไหล สูญหายของทรัพย์สินต่างๆได้

๓.๒ การตรวจสอบปฏิบัติตามกฎตามระเบียบ(Compliance Auditing)เป็นตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร

๓.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือดำเนินงาน(Operational Auditing)เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้เพื่อประเมินระบบควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๓.๔ การตรวจสอบผลการดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติงาน (Performance Auditing) เป็นการตรวจสอบที่เน้นผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแค่ไหนคุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

๓.๕ การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing) เป็นการตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่าระบบงานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและการเก็บรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

๓.๖ การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) เป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สินรวมทั้งการบริหารงานด้านต่างๆที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

๓.๓ วิธีตรวจสอบ

๑. การสุ่มตรวจ
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๕. การตรวจสอบการผ่านรายการ
๖. การสอบทาน
๗. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๘. การสัมภาษณ์
๙. การยืนยัน
๑๐. การทดสอบการบวกตัวเลข

๓.๔ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบตรวจสอบข้อมูล ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการตรวจสอบประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗ ตามความต่อเนื่องหรือเกี่ยวเนื่องกันของข้อมูลและความเพียงพอ

๓.๕ ระยะเวลาการตรวจสอบการตรวจสอบใช้ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ โดย การสุ่มตัวอย่าง

๓.๖ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (ปรากฏตามเอกสารที่แนบท้าย)

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ นายพีระเดช ท่วมตะคุ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน ค่าวัสดุสำนักงานในการตรวจสอบภายในประจำปี ไม่ได้ตั้งข้อบัญญัติงบประมาณการเบิกจ่าย เพื่อเป็นการประหยัดทรัพยากรและเป็นการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด ให้เกิดประโยชน์สูงสุด ดังนั้น การใช้วัสดุสำนักงานในการตรวจสอบภายใน จึงเบิกจากวัสดุสำนักงานเท่าที่จำเป็นจากพัสดุกลาง กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟาน

นางณิชากรศรีประทุม งามใส

นางณิชากรศรีประทุม งามใส



๒๕๖๕ พ.ศ. ๒๕๖๕

นางณิชากรศรีประทุม งามใส

นางณิชากรศรีประทุม งามใส

๒๕๖๕

รายละเอียดประกอบขอใบตรวจแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๗
 หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟาน

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่จะ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) - ตรวจสอบการช่วยเหลือฟื้นฟูผู้ประสบภัยต่างๆ - ตรวจสอบการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินเบี้ยผู้สูงอายุ/ ผู้พิการ/ผู้ป่วยเอดส์ - ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) -งานบริการให้คำปรึกษาและแนะนำ	๒ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๖-มี.ค.๖๗ เม.ย.๖๗-ก.ย.๖๗	๑/๑๕ คน/วัน	นายพีระเดช ห่วมตะคุ นักวิชาการตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๗
 หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟาน

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่จะตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) งานด้านการเงิน -ตรวจสอบค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ -ตรวจสอบงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน -ตรวจสอบการส่งเงินและงบการเงินผ่านธนาคาร -ตรวจสอบการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online งานบริการให้คำปรึกษา(Consulting Services) - งานบริการให้คำปรึกษาและแนะนำ	๒ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๖-มี.ค.๖๗ เม.ย.๖๗-ก.ย.๖๗ ตลอดปีงบประมาณ	๑/๑๕	นายพีระเดช ท่วมตะคุ นักวิชาการตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวพาน

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่จะตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	<p>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) งานวิศวกรรม</p> <p>-ตรวจสอบการออกแบบคำนวณด้านวิศวกรรม สะพาน งานอาคารและสิ่งก่อสร้างต่างๆ</p> <p>ตรวจสอบโครงการก่อสร้างถนน คสล.</p> <p>-งานวางโครงการและก่อสร้างคันกั้นการรบกวน สะพานงานอาคารและสิ่งก่อสร้างอื่นๆ</p> <p>งานตรวจสอบการก่อสร้าง</p> <p>-งานควบคุมการก่อสร้างในสาขาวิชาวิศวกรรมงานถนน สะพาน งานอาคาร สิ่งก่อสร้างต่างๆ</p> <p>การใช้และรักษาทรัพย์สิน</p> <p>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)</p> <p>-งานบริการให้คำปรึกษาและแนะนำ</p>	๒ครั้ง/ปี	<p>ต.ค.๖๖-มี.ค.๖๗</p> <p>เม.ย.๖๗-ก.ย.๖๗</p>	๑/๑๕	<p>นายพีระเดช ท่วมตะสุ</p> <p>นักวิชาการตรวจสอบภายใน</p>

รายละเอียดประกอบขอบเขตแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฟาน

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่จะตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองการศึกษา	<p>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)</p> <p>๑. ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่าย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อนุบาล หนองหัวฟาน</p> <p>๒. งานการศึกษาปฐมวัย</p> <p>๓. งานประชุมอบรมสัมมนา และให้บริการด้านการศึกษา</p> <p>๔. งานบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>๕. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายการบริหารสถานศึกษา</p> <p>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)</p> <p>-งานบริการให้คำปรึกษาและแนะนำ</p>	๒ครั้ง/ปี	<p>ต.ค.๖๖-มี.ค.๖๗</p> <p>เม.ย.๖๗-ก.ย.๖๗</p> <p>ตลอด</p> <p>ปีงบประมาณ</p>	๑/๑๕	นายพีระเดช ท่วมตะคุ นักวิชาการตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๗
 หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวฝาน

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
ทุกสำนัก/กอง	๑.ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.-ธ.ค.๖๖	๑-๓๐	นายพีระเดช ห่วงเศษะ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
	๒.การสอบทานผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.-ธ.ค.๖๖	๑/๓๐	
	๓.ติดตามผลการประเมินบริหารการรัดกุมความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.-ธ.ค.๖๖	๑/๓๐	
	๔.รายงานผลการตรวจสอบ และ สรุปรายงานการปฏิบัติงานตรวจสอบและจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีถัดไป	๒ ครั้ง/ปี	ก.ย.๖๗	๑/๓๐	
	๕.ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะการตรวจครั้งก่อน(ถ้ามี)	๒ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๗	๑/๓๐	
	๖.การให้บริการและคำปรึกษาแนะนำ	ตลอดปี	ต.ค.๖๖-ก.ย.๖๗	๑/๑๒เดือน	