



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน โทร. ๐๒-๗๐๗-๕๗๒๘ ต่อ ๑๓
ที่ สป๗๒๐๓/๒๓ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗
เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ (พ.ศ.๒๕๖๘ - ๒๕๗๐) และแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน

เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๐๐ การบริหารงานตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบจัดทำขึ้นเพื่อให้การวางแผน การตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพควรดำเนินการตามขั้นตอน โดยแผนจัดทำไว้ล่วงหน้า และตามมาตรฐาน ด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๒๐ การเสนอแผนและอนุมัติแผนการตรวจสอบแผนการตรวจสอบต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้า ส่วนราชการภายใน ๓๐ กันยายน ของทุกปี นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ (พ.ศ.๒๕๖๘ - ๒๕๗๐) และแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว โดยมีรายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบท้ายมาพร้อมนี้

ระเบียบ/กฎหมาย

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อเสนอ/ข้อพิจารณา

เพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่านเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด จึงขอเสนอแผนการตรวจสอบดังกล่าวเพื่อโปรดพิจารณาลงนามอนุมัติ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาอนุมัติ

ลงชื่อ

(นางสาวสมหญิง วอชเบิร์น)

นักวิชาการคลัง (ลูกจ้างประจำ)

ช่วยราชการหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน

(ลงชื่อ)

(ลงชื่อ)

(นางมาลัย เลิศฤทธิ) 30 กย ๖๗

(นายพัศกร ไยน้อย)

รองปลัดข้าราชการแทนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน

(ลงชื่อ)

(นายสัมฤทธิ์ จันทร์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน



แผนการตรวจสอบภายใน
ระยะยาว ๓ ปี (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๐

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน
อำเภอบางบ่อ จังหวัดสมุทรปราการ

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน

ส่วนที่ ๑

แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ - ๒๕๗๐

ส่วนที่ ๑

วิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์ ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน

วิสัยทัศน์

“ พัฒนาคุณภาพชีวิต สร้างเศรษฐกิจที่มั่นคง ดำรงไว้ซึ่งมาตรฐานบริหารจัดการที่ดี มีความเชื่อมโยง ดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง สู่มืองน่าอยู่ ”

พันธกิจ

๒.๑ การเสริมสร้างคุณภาพชีวิตที่ดี อาชีพรายได้ที่มั่นคง มีความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน ครอบครัวและสังคมมีสุข มีสุขภาพอนามัยที่ดี ขจัดปัญหาความยากจน แก้ไขปัญหายาเสพติดและอบายมุข และการส่งเสริม/สงเคราะห์เด็ก สตรี คนชรา ผู้ด้อยโอกาส ผู้พิการ และผู้ยากไร้ ตลอดจนการส่งเสริม การท่องเที่ยว

๒.๒ การจัดให้มีน้ำบริโภคที่สะอาด น้ำอุปโภคที่มีคุณภาพและเพียงพอ และการจัดการน้ำเพื่อการเกษตร ให้มีคุณภาพใช้อย่างทั่วถึงและเพียงพอต่อการประกอบอาชีพ

๒.๓ การจัดการศึกษาอย่างมีคุณภาพ มีมาตรฐาน ส่งเสริมให้สังคมเป็นแหล่งภูมิปัญญา ตลอดจน การจัดระบบข้อมูลข่าวสาร และการจัดการ/ส่งเสริมศาสนา ประเพณีและวัฒนธรรม

๒.๔ การจัดการบริการสาธารณะที่ดีอย่างทั่วถึง ตลอดจนการวางผังเมือง

๒.๕ การส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพ องค์ความรู้แก่ประชาชนในระดับครอบครัวหมู่บ้านให้มีจิตสำนึก มีความตระหนักในความร่วมมือและการบูรณาการการหาแนวคิด แนวทางที่จะร่วมกัน ป้องกันและแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ของตนเอง เพื่อนำสู่ความเข้มแข็ง

๒.๖ การบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

๒.๗ การสร้างระบบมาตรฐานการบริหารจัดการที่ดี การทำงานเชิงบูรณาการ สร้างความโปร่งใส เป็นธรรมต่อกลุ่มและองค์กรในตำบลคลองด่าน

➤ ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาด้านคุณภาพชีวิต

แผนงาน : ๑. แผนงานการรักษาความสงบภายใน

๒. แผนงานสาธารณสุข

๓. แผนงานสังคมสงเคราะห์

๔. แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน

๕. แผนงานการเกษตร

➤ ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การพัฒนาด้านจัดการน้ำ

แผนงาน: ๑. แผนงานการเกษตร

➤ ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การพัฒนาด้านการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

แผนงาน: ๑. แผนงานการศึกษา

๒. แผนงานศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ

➤ ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาด้านบริการสาธารณะ

แผนงาน: ๑. แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา

- ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การพัฒนาด้านยกระดับความคิด และจิตสำนึก
แผนงาน: ๑. แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน
- ยุทธศาสตร์ที่ ๖ การพัฒนาด้านการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
แผนงาน: ๑. แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน
๒. แผนงานการเกษตร
- ยุทธศาสตร์ที่ ๗ การบริหารจัดการกลุ่ม/องค์กร
แผนงาน: ๑. แผนงานบริหารงานทั่วไป
๒. แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา

เป้าประสงค์

๑. การเสริมสร้างคุณภาพชีวิตที่ดี อาชีพรายได้ที่มั่นคง มีความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน ครอบครัวและสังคมมีสุข มีสุขภาพอนามัยที่ดี ขจัดปัญหาความยากจน แก้ไขปัญหายาเสพติดและอบายมุข และการส่งเสริม/สงเคราะห์เด็ก สตรี คนชรา ผู้ด้อยโอกาส ผู้พิการ และผู้ยากไร้ ตลอดจนการส่งเสริมการท่องเที่ยว
๒. การจัดให้มีน้ำบริโภคที่สะอาด น้ำอุปโภคที่มีคุณภาพและเพียงพอ และการจัดการน้ำเพื่อการเกษตร ให้มีคุณภาพใช้อย่างทั่วถึงและเพียงพอต่อการประกอบอาชีพ
๓. การจัดการศึกษาอย่างมีคุณภาพ มีมาตรฐาน ส่งเสริมให้สังคมเป็นแหล่งภูมิปัญญา ตลอดจนการจัดระบบข้อมูลข่าวสาร และการจัดการ/ส่งเสริมศาสนา ประเพณีและวัฒนธรรม
๔. การจัดบริการสาธารณะที่ดีอย่างทั่วถึง ตลอดจนการวางผังเมือง
๕. การส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพ องค์ความรู้แก่ประชาชนในระดับครอบครัวหมู่บ้าน ให้มีจิตสำนึก มีความตระหนักในความร่วมมือ และการบูรณาการการหาแนวคิด แนวทางที่จะร่วมกัน ป้องกันและแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ของตนเอง เพื่อนำสู่ความเข้มแข็ง
๖. การบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
๗. การสร้างระบบมาตรฐานการบริหารจัดการที่ดี การทำงานเชิงบูรณาการ สร้างความโปร่งใส เป็นธรรม ต่อกลุ่มและองค์กรในตำบลคลองด่าน

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบมีทั้งสิ้น ๗ หน่วยรับตรวจ รวม ๒๓ กิจกรรม ซึ่งปรากฏระดับความเสี่ยงจำนวนคนวันที่ทำการตรวจสอบตามเอกสารแนบท้าย ทั้งนี้แบ่งตรวจสอบเป็น ๓ ปี ดังนี้

ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๗ หน่วยรับตรวจ ดังนี้

๑. สำนักงานปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรมรวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๔. กองช่าง
๕. กองสวัสดิการและสังคม
๖. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
๗. กองยุทธศาสตร์ฯ

ตรวจสอบทั้งหมด ๘ กิจกรรม ดังนี้

๑. งานกิจการสภา
๒. งานหลักประกันสุขภาพ (สปสช.)
๓. การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง
๔. การควบคุมงานก่อสร้าง
๕. งานจัดเก็บรายได้
๖. งานการเงินและบัญชี ศพด.
๗. งานบริการให้คำปรึกษา
๘. การติดตามสอบทานระบบควบคุมภายใน/การบริหารจัดการความเสี่ยง

ปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๗ หน่วยรับตรวจ ดังนี้

๑. สำนักงานปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรมรวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๔. กองช่าง
๕. กองสวัสดิการและสังคม
๖. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
๗. กองยุทธศาสตร์ฯ

ตรวจสอบทั้งหมด ๘ กิจกรรม ดังนี้

๑. การบริหารจัดการขยะมูลฝอย
๒. ระบบสารสนเทศขององค์กร (Web Site)
๓. การวิเคราะห์โครงการจัดงาน การแข่งขันกีฬา การจัดกิจกรรมสาธารณะ
๔. การฝึกอบรม ประชุม บริการสาธารณะและกิจกรรมตามอำนาจหน้าที่

๕. การจัดซื้อจัดจ้างวิธีเฉพาะเจาะจง
๖. งานบริการให้คำปรึกษา
๗. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน/การบริหารจัดการความเสี่ยง

ปีงบประมาณ ๒๕๗๐ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๗) หน่วยรับตรวจ ดังนี้

๑. สำนักงานปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรมรวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๔. กองช่าง
๕. กองสวัสดิการและสังคม
๖. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
๗. กองยุทธศาสตร์ฯ

ตรวจสอบทั้งหมด ๘ กิจกรรม ดังนี้

๑. การยืม/ส่งใช้งบประมาณ
๒. การจัดหาพัสดุ ว ๑๑๙
๓. การเบิกค่าตอบแทนคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง
๔. การประเมินเลื่อนขั้นเงินเดือน
๕. การบันทึกบัญชีของ ศพด.
๖. การตรวจสอบ รพ.สต.
๗. งานบริการให้คำปรึกษา
๘. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน/การบริหารจัดการความเสี่ยง

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวสมหญิง วอชเบิร์น นักวิชาการคลัง (ลูกจ้างประจำ) ช่วยราชการหน่วยตรวจสอบภายใน และนางมาลัย เลิศฤทธิ์ รองปลัดฯรักษาการหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

งบประมาณ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงานจึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ลงชื่อ



ผู้เสนอ

(นางสาวสมหญิง วอชเบิร์น)

นักวิชาการคลัง (ลูกจ้างประจำ)

ช่วยราชการหน่วยตรวจสอบภายใน

/ลงชื่อ....

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบ
(นางมาลัย เลิศฤทธิ์)
รองปลัดข้าราชการ
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ ผู้เห็นชอบ
(นายพัสกร ใยน้อย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน

ลงชื่อ ผู้อนุมัติ
(นายสัมฤทธิ์ จันทร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน

ส่วนที่ ๒

รายละเอียดแนบ

แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๐

รายละเอียดแผนแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๐

ที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ			จำนวนคน/วันที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
				๒๕๖๘	๒๕๖๙	๒๕๗๐		
๑	งานกิจการสภา	สำนักปลัด	๑ ครั้ง / ปี	✓			๑/๑๐	
๒	งานหลักประกันสุขภาพ (สปสข.)	สำนักปลัด	๑ ครั้ง / ปี	✓			๑/๑๐	
๓	การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง	กองช่าง	๑ ครั้ง / ปี	✓			๑/๑๐	
๔	การควบคุมงานก่อสร้าง	กองช่าง	๑ ครั้ง / ปี	✓			๑/๑๐	
๕	งานจัดเก็บรายได้	กองคลัง	๑ ครั้ง / ปี	✓			๑/๑๐	
๖	งานการเงินและบัญชี ศพด.	กองการศึกษาฯ	๑ ครั้ง / ปี	✓			๑/๑๐	
๗	การบริหารจัดการขยะ	สำนักปลัด	๑ ครั้ง / ปี		✓	✓	๑/๑๐	
๘	ระบบสารสนเทศขององค์กร (Web Site)	สำนักปลัด	๑ ครั้ง / ปี		✓		๑/๑๐	
๙	การวิเคราะห์โครงการจัดงาน การแข่งขันกีฬา การจัดกิจกรรมสาธารณะ	ทุกสำนัก/กอง	๑ ครั้ง / ปี		✓		๑/๑๐	
๑๐	การฝึกอบรม ประชุม บริการสาธารณะและกิจกรรมตามอำนาจหน้าที่	ทุกสำนัก/กอง	๑ ครั้ง / ปี		✓		๑/๑๐	
๑๑	การจัดซื้อจัดจ้างวิธีเฉพาะเจาะจง	ทุกสำนัก/กอง	๑ ครั้ง / ปี		✓		๑/๑๐	
๑๒	การยืม/ส่งใช้งบประมาณ	ทุกสำนัก/กอง	๑ ครั้ง / ปี			✓	๑/๑๐	
๑๓	การจัดหาพัสดุ ๖๑๑๙	ทุกสำนัก/กอง	๑ ครั้ง / ปี			✓	๑/๑๐	
๑๔	การเบิกค่าตอบแทนคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง	กองคลัง	๑ ครั้ง / ปี			✓	๑/๑๐	
๑๕	การประเมินเลื่อนขั้นเงินเดือน	สำนักปลัด	๑ ครั้ง / ปี			✓	๑/๑๐	
๑๖	การบันทึกบัญชีของ ศพด.	กองการศึกษาฯ	๑ ครั้ง / ปี			✓	๑/๑๐	
๑๗	การตรวจสอบ รพ.สต.	สำนักปลัด	๑ ครั้ง / ปี			✓	๑/๑๐	
๑๘	การติดตามสอบทานระบบควบคุมภายใน/การบริหารจัดการความเสี่ยง	ทุกสำนัก/กอง	๑ ครั้ง / ปี	✓	✓	✓	๑/๑๐	
๑๙	งานบริการให้คำปรึกษา	ทุกสำนัก/กอง	๑ ครั้ง / ปี	✓	✓	✓	๑/๑๐	

รายละเอียดตามแผนการตรวจสอบสามารถปรับแผนเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายและแนวทางการดำเนินงานได้

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอ

(นางสาวสมหญิง วอชเบริน์)

นักวิชาการคลัง (ลูกจ้างประจำ) ช่วยราชการหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอ

(นายพัสกร โยน้อย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอ

(นางมาลัย เลิศฤทธิ)

รองปลัดฯ รักษาการหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติ

(นายสัมฤทธิ์ จันทร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน
อำเภอบางบ่อ จังหวัดสมุทรปราการ

ส่วนที่ ๑

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน

๑. หลักการและเหตุผล

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงจึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน เพื่อกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้นการตรวจสอบภายในจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ และการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หน่วยงานตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในขึ้น ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๐๐ การบริหารงานตรวจสอบภายใน มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบจัดทำขึ้นเพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพความดำเนินการตามขั้นตอน โดยแผนจะจัดทำไว้ล่วงหน้าแผนการตรวจสอบประกอบด้วย แผนการตรวจสอบระยะยาว แผนการตรวจสอบประจำปี องค์ประกอบของแผนการตรวจสอบ ประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขต การตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบและงบประมาณ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๒๐ การเสนอแผนและอนุมัติแผนการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ของทุกปี โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในขึ้นเพื่อผู้ตรวจสอบภายใน ใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เกิดความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน และความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง อีกทั้งยังเป็นการช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงาน ข้อผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้น เพราะเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหาร ในการติดตามและประเมินการปฏิบัติงานของส่วนงานต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน รวมทั้งการเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ ฝ่ายบริหารสามารถไ้รายงานผลการตรวจสอบภายในมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ตลอดจนใช้ประกอบการตัดสินใจ สิ่งต่าง ๆ ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

/๒.วัตถุประสงค์...

๒.วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน เอกสารหลักฐานและการบันทึกบัญชีได้จัดทำขึ้นอย่างถูกต้องเป็นปัจจุบัน ตลอดจนมีการเก็บรักษาที่เหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ต้องตรวจสอบรวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ และผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างถูกต้อง เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด ตลอดจนตรวจสอบระบบดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน การใช้จ่ายพัสดุ การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ่มค่า และประหยัด

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

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัด คำรับรองการปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขให้การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัดยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มค่า คุ่มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล การสูญเสียชีวิต และความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับทางราชการได้

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๒.๖ เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

๒.๗ เพื่อให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ

๓. ขอบเขตการตรวจสอบภายใน

๓.๑ หน่วยรับตรวจและกิจกรรมที่จะสอบทาน ครอบคลุมการตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเสี่ยง และประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ จำนวน ๑ สำนัก ๖ กอง ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรมรวมถึงสถานศึกษา
๕. กองสวัสดิการสังคม
๖. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
๗. กองยุทธศาสตร์ฯ

๓.๒ เรื่องที่จะตรวจสอบ

๓.๒.๑ การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สินและ ประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่าง ๆ ถูกต้องและสามารถสอบทานได้ รวมทั้งสามารถป้องกันการรั่วไหล สูญหายของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้

๓.๒.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร

๓.๒.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่าย บริหารกำหนดไว้เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพของการดำเนินงานของแต่ละ หน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๓.๒.๔ การตรวจสอบผลการดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติงาน (Performance Auditing) เป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแค่ไหน คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตาม วัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

๓.๒.๕ การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing) เป็นการตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและ การเก็บรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

๓.๒.๖ การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) เป็นการตรวจสอบ การบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงาน เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้าน ต่าง ๆ ที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลกิจการ ที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

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

๓.๔ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูล ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ - ๒๕๖๘ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการตรวจสอบ ตามความต่อเนื่องหรือเกี่ยวเนื่องกันของข้อมูลและความเพียงพอ

๓.๕ ระยะเวลาการตรวจสอบ

การตรวจสอบใช้ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๘

๓.๖ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (ปรากฏตามเอกสารที่แนบท้าย)

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวสมหญิง วอชเบิร์น ตำแหน่ง นักวิชาการคลัง (ลูกจ้างประจำ) ช่วยราชการหน่วยตรวจสอบภายใน และ นางมาลัย เลิศฤทธิ รองปลัดฯ รักษาการหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวสมหญิง วอชเบิร์น)

ตำแหน่ง นักวิชาการคลัง (ลูกจ้างประจำ) ช่วยราชการหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจแผนการตรวจสอบ

(นางมาลัย เลิศฤทธิ)

ตำแหน่ง รองปลัดฯ รักษาการหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายพัศกร ไยน้อย)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองदान

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสัมฤทธิ์ จันท)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองदान

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ส่วนที่ ๒

รายละเอียดแนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. ๒๕๖๘

ตารางระยะเวลาดำเนินงานการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	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.
กองช่าง	๑. การเบิกจ่ายสวัสดิการค่าเช่าบ้าน							↔				
	๒. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ							↔				
	๓. การตรวจสอบวัสดุสำนักงานคงเหลือประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗								↔			
	๔. งานบริการให้คำปรึกษา	←										→
	๕. การสอบทาน/ติดตามระบบควบคุมภายใน/การบริหารจัดการความเสี่ยง	←	→									
กองสาธารณสุข สิ่งแวดล้อม	๑. การเบิกจ่ายสวัสดิการค่าเช่าบ้าน									↔		
	๒. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ									↔		
	๓. การตรวจสอบวัสดุสำนักงานคงเหลือประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗									↔		
	๔. งานบริการให้คำปรึกษา	←										→
	๕ การสอบทาน/ติดตามระบบควบคุมภายใน/การบริหารจัดการความเสี่ยง	←	→									

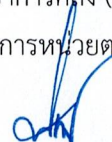
ตารางระยะเวลาดำเนินงานการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองदान

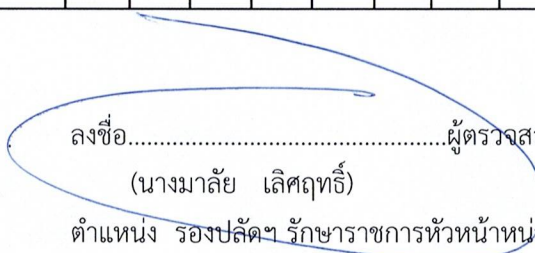
หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	พ.ศ.๒๕๖๗			พ.ศ.๒๕๖๘								
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	
กองการศึกษาฯ	๑. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ												←→→
	๒. การตรวจสอบวัสดุสำนักงานคงเหลือประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗												←→→
	๓. งานบริการให้คำปรึกษา	←											→
	๔. การสอบทาน/ติดตามระบบควบคุมภายใน/การบริหารจัดการความเสี่ยง	←→											
กองยุทธศาสตร์ฯ	๑. การโอนงบประมาณและแผน												←→→
	๒. การตรวจสอบวัสดุสำนักงานคงเหลือประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗												←→→
	๓. งานบริการให้คำปรึกษา	←											→
	๔. การสอบทาน/ติดตามระบบควบคุมภายใน/การบริหารจัดการความเสี่ยง	←→											

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวสมหญิง วอชเบริน์)


ตำแหน่ง นักวิชาการคลัง (ลูกจ้างประจำ)
ช่วยราชการหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..........ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายพัศกร โยน้อย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองदान

ลงชื่อ..........ผู้ตรวจสอบแผนการตรวจสอบ
(นางมาลัย เลิศฤทธิ์)

ตำแหน่ง รองปลัดฯ รักษาการหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายสัมฤทธิ์ จันทร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองदान