แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง อำเภอบ้านดุง จังหวัดอุดรธานี

หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายใน นั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วงเป็นไปอย่างถูกต้องและบรรลุวัตถุประสงค์ของทางราชการ

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและรายงานทางด้านการเงิน

๓. เพื่อประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๔. เพื่อให้ทราบว่าระบบข้อมูลด้านสารสนเทศขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วงมีความมั่นคงปลอดภัยและพร้อมใช้งานเสมอ

๕. เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง พร้อมกับการปรับปรุง เสนอแนะแนวทางแก้ไข พร้อมทั้งติดตามผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจรับ

๖. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างอิสระ เที่ยงธรรม และปฏิบัติตามกรอบจรรยาบรรณสามารถบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

ขอบเขตการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง จะดำเนินการตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing) และ การตรวจสอบอื่น ๆ

หน่วยรับตรวจในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง จำนวน ๕ หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัด

๒. กองคลัง

๓. กองช่าง

๔. กองการศึกษา

๕. กองสวัสดิการสังคม

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๑ สำนัก ๔ กอง รวม ๒๐ กิจกรรม ดังนี้

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง

๒. ระบบการร้องเรียนร้องทุกข์ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง

๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑. การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน

๒. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร

๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑. การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร

๒. การปฏิบัติงานสารบรรณและงานธุรการ

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑. การจัดการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง

๒. การปฏิบัติงานสารบรรณและงานธุรการ

๕. กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์

๒. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

๖. ทุกส่วนราชการ งานกำกับดูแล รายงานเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง และการควบคมภายใน อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑. สอบทานการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน

๒. สอบทานประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร

๗. ทุกส่วนราชการ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

งานบริการให้คำปรึกษา คือ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง

<u>ระยะเวลาที่ตรวจสอบ</u>

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ - วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๗๐

<u>รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ</u>

ปรากฏตามเอกสารแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ที่แนบมาพร้อมนี้

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวเนตรา กลอนโพธิ์ ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวเนตรา กลอนโพธิ์)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป รักษาราชการแทน
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นางสาวธัญลักษณ์ พานชมภู)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายวุฒินันท์ ภูมูลนา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง

หมายเหตุ แผนการตรวจสอบ วันที ระยะเวลา อาจเปลียนแปลงได้ตามความเหมาะสม ความจำเป็นตามนโยบายและอัตรากำลังที่มีอยู่

รายละเอียดประกอบขอบเขตงานการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง อำเภอบ้านดุง จังหวัดอุดรธานี

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๑. สำนักปลัด	**งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)**				นางสาวเนตรา กลอนโพธิ์ หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน	-ด้วยวิธีการสุ่มตรวจ -เรื่องที่ตรวจ/รายละเอียดที่ตรวจ/ระยะเวลาที่ตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม -ด้วยวิธีการสุ่มตรวจ
	๑. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง	๑ ครั้ง/ปี	ม.ค. – ก.พ. ๒๕๗๐	๑/๑๕		
	๒. ระบบการร้องเรียนร้องทุกข์ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง	๑ ครั้ง/ปี	มี.ค. ๒๕๗๐	๑/๑๕		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๑. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ	๑/๓๖๕		
	การสอบทานการควบคุมภายใน					
	๑. สอบทานการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. – ธ.ค. ๒๕๖๙	๑/๙๐		
	การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง					
	๑. สอบทานประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค. – ก.ย. ๒๕๗๐	๑/๖๐		

รายละเอียดประกอบขอบเขตงานการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
องค์การบริหารสวนตำบลบ้านม่วง อำเภอบ้านดุง จังหวัดอุดรธานี

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๒. กองคลัง	**งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)**				นางสาวเนตรา กลอนโพธิ์ หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน	-ด้วยวิธีการสุ่มตรวจ -เรื่องที่ตรวจ/รายละเอียดที่ตรวจ/ระยะเวลาที่ตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม
	๑. การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน	๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย. ๒๕๗๐	๑/๑๕		
	๒. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร	๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย. ๒๕๗๐	๑/๑๕		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๑. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ	๑/๓๖๕		
	การสอบทานการควบคุมภายใน					
	๑. สอบทานการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. – ธ.ค. ๒๕๖๙	๑/๙๐		
	การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง					
	๑. สอบทานประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค. – ก.ย. ๒๕๗๐	๑/๖๐		

รายละเอียดประกอบขอบเขตงานการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
องค์การบริหารสวนตำบลบ้านม่วง อำเภอบ้านดุง จังหวัดอุดรธานี

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๓. กองช่าง	**งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)**				นางสาวเนตรา กลอนโพธิ์ หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน	-ด้วยวิธีการสุ่มตรวจ -เรื่องที่ตรวจ/รายละเอียดที่ตรวจ/ระยะเวลาที่ตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม
	๑. การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร	๑ ครั้ง/ปี	ก.ค. ๒๕๗๐	๑/๑๕		
	๒. การปฏิบัติงานสารบรรณและงานธุรการ	๑ ครั้ง/ปี	ก.ค. ๒๕๗๐	๑/๑๕		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๑. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ	๑/๓๖๕		
	การสอบทานการควบคุมภายใน					
	๑. สอบทานการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. – ธ.ค. ๒๕๖๙	๑/๙๐		
	การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง					
	๑. สอบทานประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค. – ก.ย. ๒๕๗๐	๑/๖๐		-ด้วยวิธีการสุ่มตรวจ

รายละเอียดประกอบขอบเขตงานการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง อำเภอบ้านดุง จังหวัดอุดรธานี

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๔. กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม	**งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)**				นางสาวเนตรา กลอนโพธิ์ หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน	-ด้วยวิธีการสุ่มตรวจ -เรื่องที่ตรวจ/รายละเอียดที่ตรวจ/ระยะเวลาที่ตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม -ด้วยวิธีการสุ่มตรวจ
	๑. การจัดการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง	๑ ครั้ง/ปี	พ.ค. ๒๕๗๐	๑/๑๕		
	๒. การปฏิบัติงานสารบรรณและงานธุรการ	๑ ครั้ง/ปี	พ.ค. ๒๕๗๐	๑/๑๕		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๑. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ	๑/๓๖๕		
	การสอบทานการควบคุมภายใน					
	๑. สอบทานการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. – ธ.ค. ๒๕๖๙	๑/๙๐		
	การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง					
	๑. สอบทานประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค. – ก.ย. ๒๕๗๐	๑/๖๐		

รายละเอียดประกอบขอบเขตงานการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
องค์การบริหารสวนตำบลบ้านม่วง อำเภอบ้านดุง จังหวัดอุดรธานี

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๕. กองสวัสดิการสังคม	**งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)**				นางสาวเนตรา กลอนโพธิ์ หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน	-ด้วยวิธีการสุ่มตรวจ -เรื่องที่ตรวจ/รายละเอียดที่ตรวจ/ระยะเวลาที่ตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม -ด้วยวิธีการสุ่มตรวจ
	๑. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์	๑ ครั้ง/ปี	มี.ค. – เม.ย. ๒๕๗๐	๑/๑๕		
	๒. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑ ครั้ง/ปี	มี.ค. – เม.ย. ๒๕๗๐	๑/๑๕		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๑. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ	๑/๓๖๕		
	การสอบทานการควบคุมภายใน					
	๑. สอบทานการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. – ธ.ค. ๒๕๖๙	๑/๙๐		
	การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง					
	๑. สอบทานประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค. – ก.ย. ๒๕๗๐	๑/๖๐		

ตารางระยะเวลาดำเนินงาน

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	พ.ศ. ๒๕๖๙			พ.ศ. ๒๕๗๐								
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม	๑. การจัดการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง												
	๒. การปฏิบัติงานสารบรรณและงานธุรการ												
กองสวัสดิการสังคม	๑. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์												
	๒. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ												