



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทะเล

ที่ ขย ๗๕๖๐๑ / ๑๕๗

วันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๗๐

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทะเล

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วย พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์ข้อ ๑๗ (๔) "กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือปฏิทินแล้วแต่กรณี (เดือนกันยายน)" นั้น

ข้อเท็จจริง

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทะเล ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๗๐ รายละเอียดตามที่แนบมาพร้อมนี้

ข้อระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๒๐๑๐ และหลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๑๗ (๔))

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทะเล ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เสร็จเรียบร้อยแล้ว เห็นควรพิจารณา ดังนี้

๑. เห็นควรลงนามพิจารณาอนุมัติการประเมินความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทะเล

๒. เห็นควรลงนามพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

๓. เห็นควรพิจารณาให้เผยแพร่ โดยสำเนาบันทึกข้อความ (ฉบับนี้) พร้อมกับสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาอนุมัติ

(ลงชื่อ)


(นายสุธนพิพล เคนเหลื่อม)
นิติกรปฏิบัติการ

- ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทะเล

- ☒ เห็นควรอนุมัติ
☐ ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....
☐ ความเห็นอื่น ๆ (ถ้ามี).....

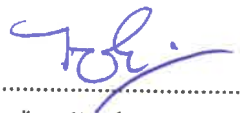
(ลงชื่อ)


(นายอนนท์ ดาไม้)
หัวหน้าสำนักปลัด

- ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทะเล

- ☒ เห็นควรอนุมัติ
☐ ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....
☐ ความเห็นอื่น ๆ (ถ้ามี).....

(ลงชื่อ)


(นายไชยวัฒน์ พัฒนพานิชย์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทะเล

- ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทะเล

- ☒ อนุมัติ
☐ ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....
☐ ความเห็นอื่น ๆ (ถ้ามี).....

(ลงชื่อ)


(นายไชยวัฒน์ พัฒนพานิชย์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทะเล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทะเล

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทะเล

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

การประเมินความเสี่ยงเป็นการดำเนินการมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยประเมินประสิทธิผลระบบการควบคุมภายในและปัจจัยอื่น ๆ ภายใต้อุปกรณ์ประกอบต่าง ๆ ในการบริหารจัดการ และการให้บริการประชาชนในเขตพื้นที่รับผิดชอบ องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทะเล เพื่อนำผลที่

ได้ไปใช้ในการวางแผนการตรวจสอบ สำหรับการวางแผนการตรวจสอบงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ หน่วยตรวจสอบภายในได้กำหนดเป็นปัจจัยเสี่ยงทั้งหมด ๙ ปัจจัย ดังนี้

ลำดับ	ปัจจัย/เกณฑ์ความเสี่ยง	หมายเหตุ
๑	ผลการประเมิน LPA ด้าน Compliance Audit	
๒	ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ด้าน Operation Audit	
๓	ผลการดำเนินงานตามแผน-ผลประจำปี ด้าน Strategk Audit	
๔	ผลการเบิกจ่ายงบประมาณในรอบปีที่ผ่านมา ด้าน Finandal Audit	
๕	การพัฒนาศักยภาพผู้ปฏิบัติงาน ด้าน Knowledge	
๖	การแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง	
๗	การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน	
๘	การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง	
๙	การสอบทานการควบคุมภายในและการสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	

ระดับความเสี่ยง

กำหนดค่าคะแนนในการประเมินความเสี่ยง ตามบัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง กำหนดไว้ ๓ ระดับ ดังนี้

ระดับ ๓ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงสูง

ระดับ ๒ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงปานกลาง

ระดับ ๑ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงต่ำ



การประมวลผล

นำค่าเฉลี่ยของปัจจัยเสี่ยงที่กำหนดมาแปลผล ซึ่งเกณฑ์การแปลผลได้ใช้วิธีค่าเฉลี่ยทางสถิติของผลการ วิเคราะห์ข้อมูลโดยกำหนดช่วงของค่าเฉลี่ยทางสถิติ ดังนี้

ค่าเฉลี่ย ช่วงค่าความเสี่ยงสูง

๒.๓๓ - ๓.๐๐

ค่าเฉลี่ย ช่วงค่าความเสี่ยงปานกลาง

๑.๖๘ - ๒.๓๒



ค่าเฉลี่ย ช่วงค่าความเสี่ยงต่ำ

๑.๐๐ - ๑.๖๗



หมายเหตุ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงอาจกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบเป็น ๓ ระดับ ได้แก่ สูง กลาง ต่ำ และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย เช่น ระดับสูง = ๓ คะแนน ระดับกลาง = ๒ คะแนน ระดับต่ำ = ๑ คะแนน หรือ อาจกำหนดเป็น ๕ ระดับ เช่น สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ ต่ำมาก เพื่อให้ได้คะแนนที่สามารถวิเคราะห์ความเสี่ยง ได้ละเอียดเพิ่มมากขึ้นก็ได้

การสรุปผลเพื่อวางแผนการตรวจสอบ

การกำหนด หน่วยงาน/กิจกรรม/เรื่อง/โครงการ/ระบบงาน หรือ Audit Universe อื่น ๆ เพื่อวางแผน การตรวจสอบ จะพิจารณาจากลำดับของค่าเฉลี่ยที่เกิดขึ้นจากสูงไปหาต่ำ และการได้รับนโยบายจากผู้บริหาร รวมทั้งหัวหน้าส่วนราชการด้วย

ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทะเล อำเภอบำเหน็จณรงค์ จังหวัดชัยภูมิ

ที่	กิจกรรม/เรื่องที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง	ด้านกล ยุทธ์ (S)	ด้าน การ ปฏิบัติ งาน (O)	ด้าน การเงิน (F)	ด้าน กฎ ระเบียบ และ ข้อบ่ง ชี้ (C)	ด้าน การ บริหาร ความรู้ (K)	คะแนน ความ เสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับ ความ เสี่ยง
	สำนักปลัด							
๑	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	๒	๒	๑	๒	๑	๑.๖	ต่ำ
๒	การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง	๓	๓	๑	๑	๑	๑.๕	กลาง
๓	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๒	๒	๒	๑	๑	๑.๖	ต่ำ
๔	งานบริการแพทย์ฉุกเฉิน	๑	๒	๑	๑	๑	๑.๕	ต่ำ
๕	การยืมใช้ทรัพย์สินทางราชการ	๓	๓	๒	๒	๑	๒.๒	กลาง
๖	การเรียกรับสินบน/บุคคลเข้าทำงาน	๒	๒	๒	๑	๑	๑.๖	ต่ำ
	กองคลัง							
๗	การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน	๒	๒	๒	๑	๑	๑.๖	ต่ำ
๘	การยืมเงินงบประมาณและการส่งใช้เงิน ยืม	๓	๓	๑	๑	๑	๑.๘	กลาง
๙	งานพัสดุและทรัพย์สิน	๓	๓	๑	๒	๒	๒.๒	กลาง
๑๐	การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงิน	๓	๓	๑	๒	๑	๒.๐	กลาง

	กองช่าง							
๑๑	การขออนุญาตการก่อสร้างอาคาร	๒	๒	๑	๒	๒	๑.๘	กลาง
๑๔	งานติดตั้งและซ่อมบำรุงไฟส่องสว่าง	๓	๓	๓	๒	๑	๒.๔	สูง
๑๕	การควบคุมพัสดุ	๓	๓	๓	๑	๓	๒.๖	สูง
๑๖	การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง	๓	๓	๓	๒	๒	๒.๖	สูง
๑๗	การยืมใช้ทรัพย์สินทางราชการ	๒	๒	๑	๒	๑	๑.๖	ต่ำ
	กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม							
๑๘	การยืมใช้ทรัพย์สินทางราชการ	๒	๒	๑	๒	๑	๑.๖	ต่ำ
๑๙	การจัดซื้อและเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวัน	๒	๒	๒	๑	๑	๑.๖	ต่ำ
๒๐	โครงการแข่งขันกีฬาด้านยาเสพติด	๓	๒	๒	๑	๑	๑.๘	กลาง
๒๑	การควบคุมครุภัณฑ์และวัสดุอุปกรณ์ในการดำเนินงาน	๓	๒	๑	๑	๑	๑.๖	ต่ำ
	กองสวัสดิการสังคม							
๒๒	โครงการวันสงกรานต์	๓	๓	๒	๑	๑	๒.๐	กลาง
๒๓	การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๑	๒	๒	๑	๑	๑.๔	ต่ำ
๒๔	การควบคุมวัสดุ/อุปกรณ์	๒	๒	๒	๑	๑	๑.๖	ต่ำ
๒๕	เงินกองทุนสวัสดิการชุมชน	๓	๓	๓	๓	๒	๒.๘	สูง
	กองสาธารณสุข							
๒๖	โครงการวัคซีนหมาแมว	๓	๓	๑	๑	๒	๒.๐	กลาง
๒๗	โครงการปรับปรุงบ่อขยะ	๓	๓	๒	๒	๒	๒.๔	สูง
๒๘	โครงการป้องกันโรคไข้เลือดออก	๒	๒	๑	๑	๒	๑.๖	ต่ำ

การจัดลำดับความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทะเล อำเภอบำเหน็จณรงค์ จังหวัดชัยภูมิ

กอง	กิจกรรม	คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
กองสวัสดิการสังคม	เงินกองทุนสวัสดิการชุมชน	๒.๘	สูง	๑
กองช่าง	การควบคุมพัสดุ	๒.๖	สูง	๒
กองช่าง	การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง	๒.๖	สูง	๓
กองช่าง	งานติดตั้งและซ่อมบำรุงไฟส่องสว่าง	๒.๔	สูง	๔
กองสาธารณสุข	โครงการปรับปรุงบ่อขยะ	๒.๔	สูง	๕
สำนักปลัด	การยืมใช้ทรัพย์สินทางราชการ	๒.๒	กลาง	๖๗
กองคลัง	งานพัสดุและทรัพย์สิน	๒.๒	กลาง	๘
กองสวัสดิการสังคม	โครงการวันสงกรานต์	๒.๐	กลาง	๙
กองสาธารณสุข	โครงการวัคซีนหมาแมว	๒.๐	กลาง	๑๐
กองคลัง	การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงิน	๒.๐	กลาง	๑๑
กองคลัง	การยืมเงินงบประมาณและการส่งใช้เงินยืม	๑.๘	กลาง	๑๒
กองช่าง	การขออนุญาตการก่อสร้างอาคาร	๑.๘	กลาง	๑๓
กองช่าง	การขออนุญาตการก่อสร้างอาคาร	๑.๘	กลาง	๑๔
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	โครงการแข่งขันกีฬาต้านยาเสพติด	๑.๘	กลาง	๑๕
สำนักปลัด	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	๑.๖	ต่ำ	๑๖
สำนักปลัด	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑.๖	ต่ำ	๑๗
สำนักปลัด	การเรียกรับสินบน/บุคคลเข้าทำงาน	๑.๖	ต่ำ	๑๘
กองคลัง	การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน	๑.๖	ต่ำ	๑๙
กองช่าง	การยืมใช้ทรัพย์สินทางราชการ	๑.๖	ต่ำ	๒๐
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	การยืมใช้ทรัพย์สินทางราชการ	๑.๖	ต่ำ	๒๑
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	การจัดซื้อและเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวัน	๑.๖	ต่ำ	๒๒
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	การควบคุมครุภัณฑ์และวัสดุอุปกรณ์ในการดำเนินงาน	๑.๖	ต่ำ	๒๓

กองสวัสดิการสังคม	การควบคุมวัด/อุปกรณ์	๑.๖	ต่ำ	๒๔
กองสาธารณสุข	การควบคุมวัด/อุปกรณ์	๑.๖	ต่ำ	๒๕
สำนักปลัด	การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง	๑.๕	ต่ำ	๒๖
สำนักปลัด	งานบริการแพทย์ฉุกเฉิน	๑.๕	ต่ำ	๒๗
กองสวัสดิการสังคม	การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๑.๔	ต่ำ	๒๘

**แผนการตรวจสอบภายใน
ขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทะเล
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐**



โดย

**องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทะเล
อำเภอบ้านหมี่จันทรังค์ จังหวัดชัยภูมิ**

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทะเล

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทะเล เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงาน ตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำ แผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการ ดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการ ปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทะเล เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐพ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๙ แห่งพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อสอบทานความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่า เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี นโยบายของรัฐ

๒.๓ เพื่อติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยงและการกำกับดูแลที่ดี ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามโครงการของหน่วยรับตรวจ ที่ดำเนินการจากงบประมาณ รายจ่าย ขององค์การบริหารส่วนตำบลคำพิ โดยประเมินความมีประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิผล ความคุ้มค่า การบริหารจัดการ การใช้ทรัพยากรและการปฏิบัติตามข้อกำหนด รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการแก้ไข พัฒนาปรับปรุงการ ปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

๒.๕ เพื่อเสนอผลการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการ คณะผู้บริหาร และผู้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์และเป็นเครื่องมือในการ ตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๒.๖ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างอิสระ เที่ยงธรรม และปฏิบัติตามกรอบ จรรยาบรรณ สามารถบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

๒.๗ เพื่อลดข้อผิดพลาด / ข้อบกพร่องของหน่วยรับตรวจ (สำนัก กอง)

๒.๘ เพื่อป้องกันมิให้มีการปฏิบัติผิดระเบียบ หรือทุจริต

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑.๑ การตรวจสอบตรวจด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING)

๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)

๑.๓ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING)

๑.๔ การสอบทานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๑.๕ การตรวจสอบอื่น ๆ หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทะเล จำนวน ๖ ส่วนงาน (สำนัก/กอง) - สำนักปลัดฯ - กองคลัง - กองช่าง - กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม กองสวัสดิการสังคม - กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบที่แนบ

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) งานบริการให้คำปรึกษา แนะนำ ลักษณะและขอบเขตของงานเพื่อเพิ่มคุณค่าให้หน่วยรับตรวจและเป็น การลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทะเล

๔. วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตัวอย่าง

๒. การตรวจนับ

๓. การยืนยันยอด

๔. การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ

๕. การคำนวณ

๖. การตรวจสอบผ่านรายการ

๗. การสอบถาม

๘. การสังเกตการณ์

๙. การตรวจทาน

๕. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ (ตุลาคม ๒๕๖๙ - กันยายน ๒๕๗๐)

๖. ขั้นตอนและแนวการตรวจสอบ

แนวการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ให้ความสำคัญในเรื่องของการประเมินระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบการเงิน บัญชี พัสดุ ตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบพิเศษ ตรวจสอบการ ปฏิบัติตามข้อกำหนด และการติดตามงานของ สตง. หรือตามที่หัวหน้าส่วนราชการมอบหมาย รวมทั้งการประเมินผลการควบคุม ภายในและการบริหารความเสี่ยง การติดตามผลการตรวจสอบภายใน

กิจกรรม / ขั้นตอนการดำเนินงาน	ระยะเวลา
๑. จัดทำแผนการตรวจสอบ และอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน	ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙
๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบ เพื่อจัดเตรียมและนำเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องมา ให้ทำการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ	อย่างน้อย ๑ สัปดาห์ ก่อนการเข้าตรวจสอบ
๓. รายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองคการบริหารส่วนตำบลห้วยทะเล และแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบ	หลังจากตรวจเสร็จไม่เกิน ๗ วันทำการ (ยกเว้น กรณีเร่งด่วนให้รายงานในทันที)
๔. การติดตามผลการตรวจสอบ	หลังแจ้งผลการตรวจสอบ ๑๕ วันทำการ

๗. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ นายสุณัฐพิพล เคนเหลื่อม ตำแหน่ง นิติกรปฏิบัติการ

๘. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

๙. รายละเอียดขอบเขตและระยะเวลาในการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ (เอกสารแนบ)

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทะเล อำเภอบำเหน็จณรงค์ จังหวัดชัยภูมิ

หน่วยรับ ตรวจ	ประเด็น/เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ช่วง ระยะเวลาที่ ใช้ในการ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) และการตรวจสอบ การปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) - งานนิติการ กิจกรรมการพิจารณาและวินิจฉัย ปัญหากฎหมาย การ สอบสวนงานร้องทุกข์ งานร้องเรียน งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๗๐	๑/๑๕	นายสุณัฐพิพล เคนเหลื่อม นิติกรปฏิบัติการ	ระยะเวลาและเรื่อง ที่ตรวจสอบอาจ ปรับเปลี่ยนได้ตาม ความเหมาะสม
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) - กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๙	๑/๑๕	นายสุณัฐพิพล เคนเหลื่อม นิติกรปฏิบัติการ	ระยะเวลาและเรื่อง ที่ตรวจสอบอาจ ปรับเปลี่ยนได้ตาม ความเหมาะสม

กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) - งานการดำเนินโครงการก่อสร้าง โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีต หมู่ที่ ๘ บ้านเก่า - หมู่ที่ ๗ บ้านหนองดง (งบเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ) - งานการดำเนินการเปลี่ยนวัสดุไฟฟ้าในพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทะเล รับผิดชอบ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๙ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๗๐	๑/๑๕	นายสุณัฐพิพล เคนเหลื่อม นิติกรปฏิบัติการ	ระยะเวลาและเรื่อง ที่ตรวจสอบอาจ ปรับเปลี่ยนได้ตาม ความเหมาะสม
กอง สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) - งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ โครงการสัตว์ปลอดโรค คนปลอดภัย จากโรคพิษสุนัขบ้า - โครงการควบคุมป้องกันโรคไข้เลือดออกและกำจัดยุงลาย - โครงการปรับปรุงพื้นที่บ่อขยะฯ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๗๐	๑/๑๕	นายสุณัฐพิพล เคนเหลื่อม นิติกรปฏิบัติการ	ระยะเวลาและเรื่อง ที่ตรวจสอบอาจ ปรับเปลี่ยนได้ตาม ความเหมาะสม
กอง การศึกษาฯ	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม - สิงหาคม ๒๕๗๐	๑/๑๕	นายสุณัฐพิพล เคนเหลื่อม นิติกรปฏิบัติการ	ระยะเวลาและเรื่อง ที่ตรวจสอบอาจ

	การตรวจสอบการปฏิบัติ ตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) - งานจัดการศึกษาระดับปฐมวัย กิจกรรมงานพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทะเล งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ					ปรับเปลี่ยนได้ตาม ความเหมาะสม
กอง สวัสดิการ สังคม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) - เงินกองทุนสวัสดิการชุมชน - โครงการวันสงกรานต์ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๗๐	๑/๑๕	นายสุณัฐพิพล เคนเหลื่อม นิติกรปฏิบัติการ	ระยะเวลาและเรื่อง ที่ตรวจสอบอาจ ปรับเปลี่ยนได้ตาม ความเหมาะสม

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทะเล จะดำเนินการตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing) และ การตรวจสอบจากการประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนตรวจสอบ เมื่อจัดลำดับกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงแล้ว หน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบเรื่องเพิ่มเติม ประกอบด้วย

๑. การตรวจสอบวัสดุอุปกรณ์ทุกกอง/สำนัก จำนวน ๑ กิจกรรม โดยติดตามผล ทุก ๆ ไตรมาส
๒. การตรวจสอบน้ำมันรถยนต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทะเล จำนวน ๑ กิจกรรม โดยติดตามผล ทุก ๆ เดือน

