

แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยงานตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารตำบลหนองปรือ อำเภอหนองปรือ จังหวัดกาญจนบุรี

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งมีกระบวนการปฏิบัติงานอย่างเป็นขั้นตอนมีความถูกต้องตามระเบียบและกฎหมาย โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานของหน่วยงาน ซึ่งแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจนสามารถกำหนดขอบเขตแนวทางการปฏิบัติงานที่ถูกต้องทำให้การปฏิบัติราชการมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในที่ชัดเจนอย่างมีมาตรฐานตามหลักเกณฑ์ ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๔

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่า เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้านงบประมาณ การเงินและการบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มค่า รวมทั้งช่วยป้องกัน และสร้างภูมิคุ้มกัน ไม่ให้มีการรั่วไหล การสูญเสียมูลค่า ไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการได้

๔. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสมสามารถลดความเสี่ยงที่อาจจะทำให้เกิดข้อผิดพลาดการปฏิบัติงานทางราชการได้หรือไม่

-/๕.เพื่อ...

๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

๖. เพื่อให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะแนวทางและมาตรการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน ป้องปรามการทุจริตการใช้ทรัพย์สินของทางราชการให้เป็นไปตามระเบียบแบบแผนทางราชการ

๗. เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงานราชการ

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน จะดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจสอบสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือ โดยมีหน่วยรับตรวจ ดังนี้

- (๑) กองคลัง
- (๒) กองช่าง
- (๓) สำนักปลัด
- (๔) กองสวัสดิการสังคม

เพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเป็นไปตามคำนิยามของการตรวจสอบภายใน จึงกำหนดประเภทของการตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑.งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) เป็นการตรวจสอบการเงินและบัญชี (Financial Audit) การปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) การดำเนินงาน (Performance Audit) การปฏิบัติงาน (Operation Audit) และการตรวจสอบอื่นๆ (ตามที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย) โดยมีเรื่องที่ตรวจสอบ ดังนี้

๑.๑ เรื่องที่ตรวจสอบ หน่วยรับตรวจ กองคลัง

(๑) การตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบฎีกาก่อนเสนอฎีกาเบิกจ่ายต่อผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติเบิกจ่ายให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน (Financial & Compliance Audit)

(๒) การจัดซื้อจัดจ้าง (Compliance Audit)

(๓) การจำหน่ายพัสดุ (Compliance Audit)

(๔) การจัดทำทะเบียนพัสดุ (Compliance Audit)

๑.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ หน่วยรับตรวจ กองช่าง ดังนี้

(๑) การแก้ไขเปลี่ยนแปลงข้อตกลง/สัญญาจ้างก่อสร้าง (Operation & Performance Audit)

(๓) งานจัดทำแผนการซ่อมบำรุงประจำปี (Operation Audit)

(๔) งานจัดทำราคากลาง (Compliance Audit)

๑.๓ เรื่องที่ตรวจสอบ หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด ดังนี้

(๑) งานตลาดสด (Operation Audit)

(๒) งานกำจัดขยะมูลฝอยในชุมชน (Performance Audit)

- (๓) การดำเนินการทางคดี การสอบสวนและการดำเนินการทางวินัย (Operation Audit)
 - (๔) การรับเรื่องราร้องทุกข์ (Operation Audit)
 - (๕) งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ (Performance Audit)
 - (๖) งานป้องกันการติดยาและสารเสพติด (Performance Audit)
 - (๗) งานป้องกันและควบคุมเหตุรำคาญและมลภาวะ (Operation Audit)
 - (๘) การจัดซื้อจัดจ้าง (Compliance Audit)
 - (๙) การช่วยเหลือฟื้นฟูผู้ประสบภัยต่างๆ (Compliance Audit)
 - (๑๐) การพัฒนาบุคลากร (Compliance Audit)
 - (๑๑) การจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (Compliance Audit)
 - (๑๒) งานวินิจฉัยปัญหากฎหมาย ร่าง ตรวจร่างข้อบัญญัติ กฎ ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance Audit)
 - (๑๓) งานด้านส่งเสริมสุขภาพ (Compliance Audit)
 - (๑๔) การใช้และรักษารถยนต์ (Compliance Audit)
- ๑.๔ เรื่องที่ตรวจสอบ หน่วยรับตรวจ กองสวัสดิการสังคม ดังนี้
- (๑) การส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี (Performance Audit)

๒.การบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) เป็นการบริการให้คำปรึกษาแก่เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ เกี่ยวกับการจัดซื้อ-จัดจ้างภาครัฐ การใช้และรักษารถยนต์ และเรื่องอื่นๆ (ถ้ามี) ขอบเขตงานขึ้นอยู่กับผู้รับบริการ

การจัดสรรทรัพยากร

บุคลากรที่เข้าตรวจ จำนวน ๒ คน

- ๑. นางสาวณิชชาพัฒน์ สิริโรจน์ธนต์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
- ๒. นางสาวเรวดี หวังสกุล ตำแหน่ง ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- ๑. นางสาวณิชชาพัฒน์ สิริโรจน์ธนต์ ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
- ๒. นางสาวเรวดี หวังสกุล ตำแหน่ง ผู้ตรวจสอบภายใน

ปฏิบัติหน้าที่ ดังนี้

งานตรวจสอบบัญชี ทะเบียน เอกสารที่เกี่ยวข้อง งานตรวจสอบเอกสารการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจฎีกาก่อนเสนอฎีกาเบิกจ่ายต่อผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติเบิกจ่ายให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน งานตรวจสอบพัสดุและการเก็บรักษา งานตรวจสอบทรัพย์สินของหน่วยงาน งานตรวจสอบการทำประโยชน์ทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือ งานตอบข้อหารือและให้คำปรึกษา งานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือตามที่ได้รับมอบหมาย งานวิเคราะห์ข้อมูลเสนอผู้บริหารเพื่อประกอบการตัดสินใจและกำหนดนโยบายการบริหาร

ระยะเวลา ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๗ – เดือน กันยายน ๒๕๖๘


-/จบประมาณ...

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

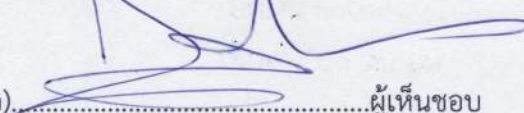
เงินงบประมาณตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตั้งไว้จำนวน ๓๐,๐๐๐.-บาท (สามหมื่นบาทถ้วน) เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานและเพิ่มประสิทธิภาพองค์ความรู้ในการปฏิบัติงานของบุคลากรผู้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในประกอบด้วย

๑. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ เป็นเงิน ๑๐,๐๐๐.-บาท
๒. ค่าลงทะเบียนในการฝึกอบรม เป็นเงิน ๒๐,๐๐๐.-บาท

รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๓๐,๐๐๐.-บาท

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวณิชาพัฒน์ สิริโรจน์ธันต์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบ

(นายสุพจน์ บำรุงกลาง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือ
วันที่ ๒๗ ก.ย. ๖๘

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติ

(นางสุภาวดี สงเจริญ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือ
วันที่ ๒๗ ก.ย. ๖๘