

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์
แผนการตรวจสอบประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. หลักการและเหตุผล

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๗ , ข้อ ๘ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ ข้อ ๕ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี สำหรับการจัดทำแผนได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ๒๐๑๐ : หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ และ ๒๐๒๐ : การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือและกลไกสำคัญของฝ่ายบริหาร เป็นการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานและระบบการควบคุมภายในขององค์กร ปัจจัยสำคัญที่จะทำให้งานตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือ ผู้บริหารสามารถนำผลผลิตของงานตรวจสอบภายในไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ฉะนั้น เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวสามารถเลือกใช้แนวทางการตรวจสอบที่เหมาะสมกับภารกิจและสภาพแวดล้อมขององค์กร

๒. วัตถุประสงค์

- ๒.๑ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่กำหนดไว้
- ๒.๒ เพื่อติดตามผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะและแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี
- ๒.๓ เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำและให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- ๒.๔ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและความเหมาะสม

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

- ๓.๑ หน่วยรับตรวจ
ส่วนราชการในสังกัด
- ๓.๒ ภารกิจ มีดังนี้
 - ๑) งานให้ความเชื่อมั่น โดยตรวจสอบดังนี้
 - ตรวจสอบความเหมาะสมและเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

- ตรวจสอบการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าสามารถดำเนินการได้
บรรลุผลตามเป้าหมาย มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า โดยจะเลือกดำเนินการสุ่มตรวจจากประเภทของการ
ตรวจสอบที่ใช้กันโดยทั่วไป จำนวน ๖ ประเภท ดังนี้

๑. การตรวจสอบการเงิน (Financial Auditing)
๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)
๓. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing)
๔. การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)
๕. การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Auditing)
๖. การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing)

๒) งานให้คำปรึกษา โดยให้คำปรึกษา แนะนำ และให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ
ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๓) งานอื่นที่ได้รับมอบหมาย

๔. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย)

๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- | | |
|--------------------------|--------------------------------------|
| ๕.๑ นางอุทัย สุวรรณ | หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน |
| ๕.๒ นางธนาภา อุตม์อ่าง | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๕.๓ นางสาวอันติกา ทองแทน | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน |

ลงชื่อ



(นางอุทัย สุวรรณ)

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



(นางนฤมล วรกมล)

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์

ลงชื่อ



(นายอัครเดช ทองใจสด)

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์

แผนการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔						
หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ (ระดับหัวหน้าสายตรวจ)	
๑. สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด	๑. สอบทบทวนระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ	๒ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๓ - กันยายน ๒๕๖๔	๓	นางอุทัย สุวรรณ	
๒. กองกิจการสภา	ในสังกัด					นางธนาภา อุดมอ่าง
๓. กองแผนและงบประมาณ	๒. สอบทานการปฏิบัติงานและดำเนินงานของส่วนราชการในสังกัด	ทั้งปี				น.ส.อินติกา ทองแทน
๔. กองคลัง	๓. สอบทานการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการปฏิบัติป้องกัน	๒ ครั้ง/ปี				
๕. กองช่าง	ทุจริตขององค์กร					
๖. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	๔. สอบทานการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสใน	๑ ครั้ง/ปี				
๗. กองพัสดุและทรัพย์สิน	การดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ					
๘. กองการเจ้าหน้าที่	๕. ติดตามการดำเนินงานของโรงเรียนองค์การบริหาร	ไตรมาส				
๙. โรงเรียนองค์การบริหารส่วนจังหวัด	ส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์ (วังชมภูวิทยาคม) การเงิน					
เพชรบูรณ์ (วังชมภูวิทยาคม)	การบัญชี กรณี เงินรายได้ของสถานศึกษา					

หมายเหตุ : เรื่องที่ตรวจสอบข้อ ๕. ดำเนินการตรวจสอบเฉพาะ โรงเรียนองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์ (วังชมภูวิทยาคม)

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์

แผนการตรวจสอบระยะยาว

ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึง พ.ศ. ๒๕๖๖

๑. หลักการและเหตุผล

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย โดยดำเนินการตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๑๐ : การวางแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญ ก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ และ ๒๐๒๐ : การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือและกลไกสำคัญของฝ่ายบริหาร เป็นการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานและระบบการควบคุมภายในขององค์กร ปัจจัยสำคัญที่จะทำให้งานตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือ ผู้บริหารสามารถนำผลผลิตของงานตรวจสอบภายในไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ฉะนั้น เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวสามารถเลือกใช้แนวทางการตรวจสอบที่เหมาะสมกับภารกิจและสภาพแวดล้อมขององค์กร

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อให้มีความเชื่อมั่นว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจบรรลุตามเป้าหมาย มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๒.๒ เพื่อให้มีความเชื่อมั่นว่าหน่วยรับตรวจปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒.๓ เพื่อให้มีความเชื่อมั่นว่าข้อมูลสารสนเทศด้านการเงิน และด้านอื่นๆ เชื่อถือได้

๒.๔ เพื่อให้หน่วยรับตรวจได้รับทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานและสามารถตัดสินใจแก้ปัญหา ปรับปรุงการปฏิบัติงานต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒.๕ เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำและให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒.๖ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในและประเมินประสิทธิภาพ ความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีความเหมาะสม เพียงพอ หรือไม่

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ

ส่วนราชการในสังกัด

๓.๒ ภารกิจ มีดังนี้

๑) งานให้ความเชื่อมั่น โดยตรวจสอบดังนี้

- ตรวจสอบความเหมาะสมและเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

- ตรวจสอบการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าสามารถดำเนินการได้
บรรลุผลตามเป้าหมาย มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า โดยแยกประเภทของการตรวจสอบที่ใช้กันโดยทั่วไป
เป็น ๖ ประเภท ดังนี้

๑. การตรวจสอบการเงิน (Financial Auditing)
๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)
๓. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing)
๔. การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)
๕. การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Auditing)
๖. การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing)

๒) งานให้คำปรึกษา โดยให้คำปรึกษา แนะนำ และให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ
ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๓) งานอื่นที่ได้รับมอบหมาย


๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- | | | |
|-----|----------------------|--------------------------------------|
| ๕.๑ | นางอุทัย สุวรรณ | หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน |
| ๕.๒ | นางธนาภา อุตม์อ่าง | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๕.๓ | นางสาวอันติกา ทองแทน | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน |

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

- ไม่มี

ลงชื่อ



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางอุทัย สุวรรณ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางนฤมล วรกมล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายอัครเดช ทองใจสด)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์

แผนการตรวจสอบระยะยาว

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๖

รายละเอียดประกอบขอเบ็ดการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ปีงบประมาณ			จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
		๒๕๖๔	๒๕๖๕	๒๕๖๖		
สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์ กองกิจการสภาฯ กองแผนและงบประมาณ กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม กองพัสดุและทรัพย์สิน โรงเรียนองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์ (วังชมภูวิทยาฯ) กองการเจ้าหน้าที่	๑. สอบทานระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ ในสังกัด	/	/	/	๓/๕	นางอุทัย สุวรรณ นางธนาภา อุตม์อ่าง นางสาวอินติกา ทองแทน
	๒. ตรวจสอบการใช้และรักรักษารายต้นขององค์กร	/	/	/		
	๓. สอบทานการปฏิบัติงานและดำเนินงานของส่วน ราชการในสังกัด	/	/	/		
	๔. สอบทานการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการป้องกัน การทุจริตขององค์กร	/	/	/		
	๕. สอบทานการดำเนินงานตามแบบสำรวจหลักฐาน เชิงประจักษ์สำหรับการประเมินคุณธรรมและความ โปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ	/	/	/		
	๖. ติดตามการดำเนินงานของโรงเรียนองค์การบริหาร ส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์ (วังชมภูวิทยาฯ) การเงิน การบัญชี ทรัพย์สิน รายได้ของสถานศึกษา	/	/	/		