

แผนการตรวจสอบ (AUDIT PLAN) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลบางแก้วฟ้า

๑. ความหมาย

แผนการตรวจสอบ (AUDIT PLAN) หมายถึง แผนการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบจัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ด้วยวัตถุประสงค์อะไร ที่หน่วยรับตรวจใด และ ณ เวลาไหน รวมทั้งการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ และการกำหนดงบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ทั้งนี้ เพื่อสอบทานความก้าวหน้าของงานตรวจสอบเป็นระยะๆ และเพื่อให้งานตรวจสอบดำเนินไปอย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

แผนการตรวจสอบประจำปี เป็นการวางแผนการตรวจสอบ ในการตัดสินใจล่วงหน้าโดยมีรอบเวลา ๑ ปีว่าจะปฏิบัติงานอย่างไรจึงบรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ เช่น บุคลากร งบประมาณ วัสดุ อุปกรณ์ เป็นต้น ผู้ตรวจสอบต้องจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ให้เป็นไปตามนโยบายของผู้บริหารหรือของหน่วยงาน ทั้งนี้ เมื่อผู้ตรวจสอบได้ปฏิบัติงานตรวจสอบไปแล้วช่วงเวลานั้นผู้ตรวจสอบสามารถตรวจสอบความก้าวหน้าได้ โดยเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานกับแผนที่วางไว้ว่าเป็นไปตามแผนหรือไม่ หากเกิดปัญหาระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบสามารถปรับปรุงแก้ไขได้ทันที

๒. วัตถุประสงค์

ผู้ตรวจสอบ ต้องวางแผนการตรวจสอบ เพื่อกำหนดเป้าหมาย ขอบเขต และเป็นแนวทางในการทำแผนงานตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบ จะมีเป้าหมาย ขอบเขต และแนวทางในการปฏิบัติงานอย่างกว้างๆ และให้เกิดประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ และใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนงานตรวจสอบ ซึ่งวัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนการตรวจสอบมีดังนี้

๒.๑ เพื่อกำหนดเป้าหมาย ขอบเขต และแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบจะได้ทราบว่าควรตรวจสอบเรื่องใด ด้วยวัตถุประสงค์ใด ที่หน่วยรับตรวจใด ณ เวลาไหน และงบประมาณที่ต้องใช้

๒.๒ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนงานตรวจสอบ โดยผู้ตรวจสอบต้องนำวัตถุประสงค์ และขอบเขตที่ถูกกำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ มากำหนดวิธีการ เทคนิค และขั้นตอนในการตรวจสอบอย่างละเอียด

๒.๓ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน และบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๔ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายต่างๆ ที่กำหนด

๒.๕ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสมหรือไม่

๒.๖ เพื่อติดตามประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุง แก้ไขปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๒.๗ เพื่อลดข้อผิดพลาด หรือข้อบกพร่องของหน่วยรับตรวจ ก่อนที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจะเข้าตรวจสอบประจำปี

๒.๘ เพื่อเป็นการป้องกัน มิให้มีการปฏิบัติผิดระเบียบฯ หรือการทุจริตเกิดขึ้น

๒.๙ เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันต่อเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ จำนวน ส่วนงาน ประกอบด้วย

๓.๑.๑ สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

๓.๑.๒ กองคลัง

๓.๑.๓ กองช่าง

๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

- ตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขทางบัญชี
- ตรวจสอบและติดตามผลการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารงานพัสดุ และทรัพย์สิน และการบริหารการเงิน
- ประเมินความเพียงพอ และประสิทธิภาพการควบคุมภายใน
- ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบางแก้วฟ้า (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบ)

๓.๓ ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

- ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

๓.๔ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- นายชนะพล มีถาวร ตำแหน่ง นิติกร ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน

๔. ประโยชน์ที่ได้จากการวางแผนการตรวจสอบ

การจัดทำแผนการตรวจสอบตามวัตถุประสงค์ข้างต้น มีประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ ดังนี้

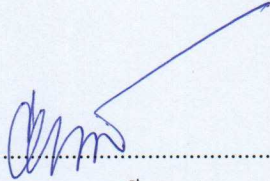
๔.๑ เพื่อให้ฝ่ายบริหารใช้เป็นเครื่องมือในการติดตามผลการปฏิบัติงาน เนื่องจากแผนการตรวจสอบต้องผ่านการอนุมัติจากผู้บริหารท้องถิ่น และผู้ตรวจสอบต้องเสนอรายงานการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่น ดังนั้น ผู้บริหารท้องถิ่นจึงมีส่วนร่วมในการพิจารณาปรับปรุงขอบเขตของการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบ รวมทั้งสามารถติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบว่าเป็นไปตามแผนการตรวจสอบ หรือไม่อย่างไร และมีเหตุขัดข้องประการใดบ้าง

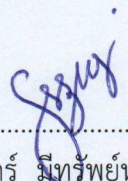
๔.๒ ใช้เป็นเครื่องมือในการมอบหมายและควบคุมงาน รวมทั้งใช้เป็นหลักฐานในการติดตามความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบ


๔.๓ ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ แผนการตรวจสอบช่วยให้ผู้ตรวจสอบทราบเรื่องที่จะต้องปฏิบัติให้แล้วเสร็จในระยะเวลาที่เหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนการตรวจสอบได้

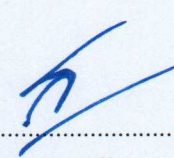
๔.๔ ใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนการตรวจสอบครั้งต่อไป แผนการตรวจสอบงวดที่ผ่านมาจะช่วยให้ทราบถึงข้อมูลในการตรวจสอบครั้งก่อนๆ เช่น เวลาที่ใช้ ขอบเขตของการตรวจสอบอัตรากำลังและงบประมาณ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนการตรวจสอบในครั้งต่อไป

๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นายชนะพล มีถาวร)
นิติกร

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบ
(นายชัยวัตร มีทรัพย์หลาย)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางแก้วฟ้า

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบ
(นางณัฐนิชา อนุกุลเวช)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางแก้วฟ้า

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติ
(นางสมจิต นิตสูงวงศ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางแก้วฟ้า

รายละเอียดประกอบขอใบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
๑. สำนักงานสถิติ	การใช้รถยนต์	๓ ครั้ง / ปี	ทุก ๔ เดือน (ม.ค. , พ.ค. , ก.ย.)	๑ / ๓	นายชนะพล มีถาวร
๒. กองคลัง	การใช้รถจักรยานยนต์				
๓. กองช่าง	การใช้รถจักรยานยนต์และรถจักรยานยนต์				

แนวการตรวจสอบ (AUDIT PROGRAM) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

หัวข้อเรื่อง	วิธีการตรวจสอบ	หมายเหตุ
๑. การตั้งงบประมาณ	ตรวจสอบจากข้อบัญญัติงบประมาณรายประจำปี	
๒. การใช้และการรักษา	ตรวจสอบการขออนุญาตใช้ ตรวจสอบบันทึกการใช้รถ ตรวจสอบบันทึกการซ่อมบำรุง	
๓. การเบิกจ่ายน้ำมัน	ตรวจสอบทะเบียนการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง	

แนวการตรวจสอบ (AUDIT PROGRAM) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

หัวข้อเรื่อง	วิธีการตรวจสอบ	หมายเหตุ
การใช้และการรักษา	ตรวจสอบการขออนุญาตใช้ ตรวจสอบบันทึกการใช้รถ ตรวจสอบบันทึกการซ่อมบำรุง	