บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว โทร ๐๗๕-๗๕๗๕๖๘

ที่ นศ ๗๓๘๐๕/๕๔ **วันที่** ๙ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๒

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๔๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๒ เสร็จเรียบร้อยแล้ว โดยได้พิจารณาจาก

๑. ประเมินจากผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายนอก

๒. ประเมินจากการประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการของ อปท. (LPA)

๓. ประเมินจากการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง ของหน่วยงาน

๔. มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบมีการระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อวางแผนการตรวจสอบ

ระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการควางมเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

๓. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

๔. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

/ข้อเสนอ...

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เห็นควรอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๒ และลงนามในประกาศ แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ระยะยาว ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๒ ที่เสนอมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางกรกนก ถนอมกาย)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

.....เห็นชอบตามนี้.....

.....

(นายสมชาย ทองคำชุม)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

พิจารณาแล้ว (✓) อนุมัติ

( ) ไม่อุมัติ.....

.....

(นายสุวิทย์ รัตนพันธ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว

แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี
(Long Term Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ – ๒๕๗๒

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว
อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช
กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย
โทรศัพท์ 075-757568
www.khaokhaow.go.th

ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว
เรื่อง แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๒

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๗(๔) ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิบัติ นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๒ และผู้บริหารท้องถิ่นได้ให้ความเห็นชอบแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๒ เรียบร้อยแล้ว จึงประกาศการใช้แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๒ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว ต่อไป

ทั้งนี้ ให้มีผลตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๗ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

(นายสุวิทย์ รัตนพันธ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ที่หน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจ และให้คำแนะนำปรึกษา เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลถูกต้องครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหลหรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ - ๒๕๗๒ เพื่อให้เป็นกรอบและแนวทางการปฏิบัติงาน การตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๑ สำนัก ๔ กอง ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว

สารบัญ

หัวข้อ **หน้า**

แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๒

๑. หลักการและเหตุผล ๑

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ๑

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ ๒

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ๖

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ ๗

แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี
(Long Term Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ – ๒๕๗๒
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานที่ผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด โดยนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว ร่วมทั้งสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงานวิธีการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาวอย่างมีมาตรฐานจะทำให้การปฏิบัติงานของหน่วยราชการในองค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนด สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ไปสู่เป้าหมายขององค์กรได้อย่างสำเร็จ นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาวยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี (Long Term Audit Plan) จึงถือได้ว่าเป็นส่วนที่สำคัญและมีความจำเป็นต่อการตรวจสอบภายในเป็นอย่างยิ่ง เนื่องจากการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีจะต้องนำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาวมาปรับใช้เพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ อันนำไปสู่เป้าหมาย และบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดได้อย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้ความมั่นใจว่าการรายงานข้อมูลการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ และประกาศที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของหน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๒.๓ เพื่อให้มั่นใจว่าการบริหารงาน การปฏิบัติงานหรือการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการ มีการกำกับดูแลการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างเพียงพอและเหมาะสมสามารถที่จะป้องกันข้อผิดพลาดและการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้

๒.๔ เพื่อวิเคราะห์และประเมินผลการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ เป็นไปด้วยความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีความประหยัด คุ้มค่า และก่อให้เกิดผลประโยชน์ต่อประชาชนอย่างสูงสุด

๒.๕ เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานโดยใช้เทคโนโลยีสารสนเทศมีความมั่นคง และปลอดภัย

๒.๖ เพื่อบริการให้คำปรึกษาและแนะนำแนวทางทางการแก้ไขปรับปรุงเพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงาน และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

๒.๗ เพื่อให้ผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาได้ทราบถึงปัญหา และอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ทำให้สามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ การตรวจสอบภายในครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งรวมถึง

๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงาน

๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิผล ความประหยัดและความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๓.๒ หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว
มีจำนวน ๑ สำนัก ๔ กอง ดังนี้

๑) สำนัก

๒) กองคลัง

๓) กองช่าง

๔) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๕) กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๓.๓ แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑) งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายในของหน่วยงาน โดยมีงานบริการให้ความเชื่อมั่น ดังนี้

(๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชีและรายงานทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยงระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

(๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

(๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) เป็นการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงาน และโครงการเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย หรือหลักการที่กำหนด การตรวจสอบเน้นถึงความประหยัด ความคุ้มค่า ความมีประสิทธิภาพและความมีประสิทธิผล โดยมีผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย

(๔) การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Audit) เป็นการพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของระบบงานและข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและความมั่นคงปลอดภัยของข้อมูล ซึ่งใช้ในการตรวจสอบการเงิน และการตรวจสอบการดำเนินงาน

(๕) การตรวจสอบพิเศษ (Special Audit) เป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร ผู้บังคับบัญชา หรือกรณีที่มีการทุจริต หรือการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดระเบียบกฎหมาย หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการประพฤติมิชอบเกิดขึ้น ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจะดำเนินการตรวจสอบเพื่อค้นหาสาเหตุ ข้อเท็จจริง ผลเสียหายหรือผู้รับผิดชอบ พร้อมทั้งเสนอแนะมาตรการป้องกัน

(๖) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Audit) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ตลอดจนวิธีการปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหาร ผู้บังคับบัญชากำหนดไว้เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยรับตรวจมีการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดี และการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๒) งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงาน และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานให้ดียิ่งขึ้น

๓.๔ วิธีการตรวจสอบ

๑) การสุ่ม หมายถึง การสุ่มตรวจตัวอย่างจำนวนหนึ่ง

๒) การตรวจนับ หมายถึง การนับและระบุจำนวนว่ามีอยู่ครบถ้วนตามที่บันทึกไว้หรือไม่ สภาพของสิ่งของนั้นเป็นอย่างไร อยู่ในสภาพชำรุดเสียหายหรือไม่ มีการเก็บรักษาไว้อย่างไร

๓) การคำนวณ หมายถึง เป็นการพิสูจน์ความถูกต้องของตัวเลข การคำนวณซ้ำเป็นการกระทำเมื่อต้องการตรวจสอบความถูกต้องของตัวเลขที่คำนวณโดยผู้อื่นเพื่อให้แน่ใจว่ายอดที่แสดงเป็นยอดที่ถูกต้อง

๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน หมายถึง การตรวจสอบเอกสารที่มีและใช้ในการปฏิบัติงานว่าเอกสารมีอยู่จริง ครบถ้วนและถูกต้อง เป็นไปตามที่ระเบียบกฎหมายกำหนด

๕) การตรวจสอบการผ่านรายการ หมายถึง การตรวจสอบรายการนั้นตั้งแต่ต้นไปจนสิ้นสุดกระบวนการของงานโดยสังเกตการณ์ปฏิบัติงานผ่านทางเอกสาร เพื่อที่จะระบุให้ได้ว่ามีมาตรการที่มีประสิทธิภาพอยู่ในระบบหรือไม่ และวิธีการเหล่านั้นได้มีการจัดทำเป็นเอกสารไว้หรือไม่

๖) การสอบทาน หมายถึง การยืนยันความจริง ความถูกต้อง ความแม่นยำ ความสมเหตุสมผล หรือความน่าเชื่อถือของข้อมูลหรือสิ่งใดสิ่งหนึ่ง โดยการหาหลักฐานยืนยันกับข้อเท็จจริงที่ปรากฏอยู่

๗) การสังเกตการณ์ หมายถึง การเฝ้าดูการปฏิบัติงานและการดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ และบันทึกเหตุการณ์ต่าง ๆ ไว้

๘) การสัมภาษณ์ หมายถึง การสอบถามผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ได้ข้อเท็จจริง การสอบถามผู้รับตรวจด้วยคำถามต่าง ๆ และการอธิบายในลักษณะต่าง ๆ เช่น แผนผังทางเดินของงาน กราฟ ตาราง และใช้วิธีการพรรณนาความถึงโครงสร้างของการปฏิบัติงาน วิธีการปฏิบัติบางอย่าง เป็นต้น

๙) การยืนยันยอด หมายถึง การติดต่อกับบุคคลภายนอกเพื่อนำข้อมูลมาตรวจสอบกับข้อมูลภายในองค์กรที่จัดทำโดยผู้รับตรวจ เช่น การยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร เป็นต้น

๑๐) การเปรียบเทียบ หมายถึง เป็นการศึกษาและเปรียบเทียบความสัมพันธ์และความเปลี่ยนแปลงของข้อมูลต่าง ๆ ว่าเป็นไปตามที่คาดหมาย หรือเป็นไปตามควรหรือไม่ เช่น เปรียบเทียบข้อมูลของงวดปีปัจจุบันกับงวดปีก่อน เปรียบเทียบข้อมูลของงวดปีปัจจุบันกับการประมาณการ

๓.๕ เรื่องที่ตรวจสอบกำหนดตามงาน/กิจกรรม

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	งาน/กิจกรรม	ระดับความเสี่ยง	ความถี่ในการตรวจ	ระยะเวลาการตรวจสอบ
งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
๑	สำนักปลัด	ตรวจสอบการร้องเรียน ร้องทุกข์และอุธรณ์	ต่ำ	๑ ครั้ง/ปี	๒๐
๒	กองคลัง	ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินและแผนที่ภาษี	ต่ำ	๑ ครั้ง/ปี	๒๐
๓	กองช่าง	ตรวจสอบการใช้และรักษายานพาหนะ	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๒๐
๔	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	ตรวจสอบการบริหารจัดการขนส่งขยะมูลฝอย	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๒๐
๕	กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	ตรวจสอบการบริหารงบประมาณอาหารเสริม(นม)	ต่ำ	๑ ครั้ง/ปี	๒๐
๖	ทุกส่วนราชการ	ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	-	๑ ครั้ง/ปี	๒๐
๗	ทุกส่วนราชการ	สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	-	๑ ครั้ง/ปี	๒๐
งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
๘	ทุกส่วนราชการ	การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ			ตลอดปีงบประมาณ
รวม					**๑๔๐ วัน**

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๑

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	งาน/กิจกรรม	ระดับความเสี่ยง	ความถี่ในการตรวจ	ระยะเวลาการตรวจสอบ
งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
๑	สำนักปลัด	ตรวจสอบการใช้และรักษายานพาหนะ	ต่ำ	๑ ครั้ง/ปี	๒๐
๒	กองคลัง	ตรวจสอบการรับเงิน การนำส่งเงินและการเก็บรักษาเงิน	ต่ำ	๑ ครั้ง/ปี	๒๐
๓	กองช่าง	ตรวจสอบงานเกี่ยวกับการประปา	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๒๐
๔	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	ตรวจสอบการดูแลความสะอาดเรียบร้อยของชุมชนและสิ่งแวดล้อม	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๒๐
๕	กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	ตรวจสอบเอกสารเบิกจ่ายการจัดทำรายงานทางการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สังกัด อบต.เขาขาว	ต่ำ	๑ ครั้ง/ปี	๒๐
๖	ทุกส่วนราชการ	ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	-	๑ ครั้ง/ปี	๒๐
๗	ทุกส่วนราชการ	สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	-	๑ ครั้ง/ปี	๒๐
งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
๘	ทุกส่วนราชการ	การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ			ตลอดปีงบประมาณ
รวม					๑๔๐ วัน

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	งาน/กิจกรรม	ระดับความเสี่ยง	ความถี่ในการตรวจ	ระยะเวลาการตรวจสอบ
งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
๑	สำนักปลัด	ตรวจสอบการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ	ต่ำ	๑ ครั้ง/ปี	๒๐
๒	กองคลัง	ตรวจสอบการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	ต่ำ	๑ ครั้ง/ปี	๒๐
๓	กองช่าง	ตรวจสอบการขออนุญาตตามกฎหมายควบคุมอาคาร	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๒๐
๔	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	การส่งเสริมสุขภาพและการให้บริการทางสาธารณสุข	ต่ำ	๑ ครั้ง/ปี	๒๐
๕	กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	การประกอบอาหารกลางวันนักเรียน	ต่ำ	๑ ครั้ง/ปี	๒๐
๖	ทุกส่วนราชการ	ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	-	๑ ครั้ง/ปี	๒๐
๗	ทุกส่วนราชการ	สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	-	๑ ครั้ง/ปี	๒๐
งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
๘	ทุกส่วนราชการ	การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ			ตลอดปีงบประมาณ
รวม					๑๔๐ วัน

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ ท่าน คือ นางกรกนก ถนอมกาย ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ สังกัด หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เพื่อเป็นการประหยัดและใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์และคุ้มค่าอย่างสูงสุด

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางกรกนก ถนอมกาย)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นายสมชาย ทองคำชุม)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว ปฏิบัติราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว

ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายสุวิทย์ รัตนพันธ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว

วันที่ ๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙