

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพลวง อำเภอจักราช จังหวัดนครราชสีมา
หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบระยะยาว (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึง พ.ศ. ๒๕๖๘)

๑. หลักการและเหตุผล

หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยกำหนดให้ดำเนินการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน การจัดเก็บรายได้ การบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี และการรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งการตรวจสอบดังกล่าวมีวัตถุประสงค์ในการควบคุมดูแลให้หน่วยรับตรวจสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ และช่วยป้องกันการรั่วไหลหรือการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้

เพื่อให้การตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ กล่าวคือสามารถตรวจสอบได้ครอบคลุมทุกขั้นตอนของการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ มีระยะเวลาในการตรวจสอบอย่างเพียงพอ และมีความถี่ในการตรวจสอบที่เหมาะสม จึงต้องมีการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว เพื่อเป็นการวางแผนการตรวจสอบสำหรับการจัดทำแผนตรวจสอบประจำปี ซึ่งแผนการตรวจสอบเป็นแผนการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบได้จัดทำไว้ล่วงหน้า โดยกำหนดว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ด้วยวัตถุประสงค์ใด หน่วยรับตรวจใด ณ เวลาใด รวมทั้งการประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งการตรวจสอบตามแผนจะสามารถสอบทานความถูกต้องในการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจได้เป็นระยะๆ จะช่วยให้งานตรวจสอบสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเสร็จทันตามเวลาที่กำหนดไว้

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วยงาน ประกอบด้วย

- (๑) สำนักงานปลัด
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
- (๕) กองส่งเสริมการเกษตร

๓.๒ ตรวจสอบ

- (๑) ตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี (FINANCIAL AUDIT)
- (๒) ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDIT)
- (๓) ตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDIT)
- (๔) ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (INFORMATION TECHNOLOGY AUDIT)
- (๕) ตรวจสอบด้านบริหาร (MANAGEMENT AUDITING)
- (๖) ตรวจสอบด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน (OPERATION AUDIT)
- (๗) งานให้คำปรึกษา การให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหาร

๓.๓ เทคนิคการตรวจสอบ

- (๑) การสุ่มตัวอย่าง
- (๒) การตรวจนับ
- (๓) การยืนยันยอด
- (๔) การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- (๕) การคำนวณ
- (๖) การตรวจสอบการผ่านรายการ
- (๗) การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
- (๘) การตรวจหารายการผิดปกติ
- (๙) การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
- (๑๐) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- (๑๑) การสอบถาม
- (๑๒) สังเกตการณ์
- (๑๓) การตรวจทาน
- (๑๔) การสืบสวน
- (๑๕) การประเมินผล

๓.๓ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลตรวจสอบตามปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึง พ.ศ. ๒๕๖๘

๓.๔ รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

ตามรายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ (เอกสารแนบท้าย)

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวนันท์นภัส ข้าโพธิ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๕. ผู้สอบทานผลการตรวจสอบ

สิบเอกอาจศึก ศรีทองสุข ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองพลวง

๖. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ไม่มี

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวนันท์นภัส ข้าโพธิ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)

ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(อาจศึก ศรีทองสุข)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองพลวง

(ลงชื่อ)

ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นางศรียพร มูลทองหลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองพลวง

วันที่ ๒๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕

ปฏิทินการปฏิบัติงาน

ตามแผนการตรวจสอบระยะยาว (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึง พ.ศ. ๒๕๖๘)

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพลวง อำเภอจักราช จังหวัดนครราชสีมา

สำนัก/กอง/ส่วน	ระยะเวลาเข้าตรวจ				ระยะเวลาเข้าตรวจ				ระยะเวลาเข้าตรวจ						
	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖				ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗				ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘						
	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ก.ย.			
สำนักปลัด	ติดตามและ	รายงานการ	ประเมินผล	การควบคุม	ภายใน	ติดตามและ	รายงานการ	ประเมินผล	การควบคุม	ภายใน	ติดตามและ	รายงานการ	ประเมินผล	การควบคุม	ภายใน
กองคลัง															
กองช่าง															
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม															
กองส่งเสริมการเกษตร															
ทุกสำนัก/ทุกกอง	งานให้คำปรึกษา	การให้คำปรึกษา	การให้คำปรึกษา	การให้คำปรึกษา	งานให้คำปรึกษา	การให้คำปรึกษา	การให้คำปรึกษา	การให้คำปรึกษา	การให้คำปรึกษา	งานให้คำปรึกษา	การให้คำปรึกษา	การให้คำปรึกษา	การให้คำปรึกษา	การให้คำปรึกษา	การให้คำปรึกษา

หมายเหตุ ระยะเวลาที่เข้าทำการตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม