

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีวิชัย อำเภอวนนิवास จังหวัดสกลนคร
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

1. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีวิชัย ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้น ยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญ ที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องต่อเนื่อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารองค์กร สามารถนำแผนการตรวจสอบภายใน มาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงาน เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ชัดเจน

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0409.2/ว123 ลงวันที่ 14 พฤศจิกายน 2561 เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2564 ข้อ 17(4)

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน อย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีวิชัย เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ ดังนี้

1. เพื่อกำหนดเป้าหมาย ขอบเขต แนวทางในการปฏิบัติงานและทรัพยากรที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงาน
2. เพื่อให้ผู้บริหารมีเครื่องมือในการควบคุม กำกับ ติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

2. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
2. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด มาตรการต่างๆ ตามที่กำหนดหรือไม่
3. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม รัดกุมหรือไม่

สำเนาถูกต้อง

 (นางอนงค์ โพธิราช)
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

4. เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และรวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

5. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหารสูงสุด ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

3. ขอบเขตงานการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลศรีวิชัย ได้กำหนดขอบเขตการตรวจสอบโดยประเมินความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยงกิจกรรม/โครงการ ซึ่งจะช่วยให้สามารถวางแผนการตรวจสอบได้ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญและเป็นอย่างมีหลักเกณฑ์ มีประสิทธิภาพและมีความเหมาะสมภายใต้ข้อจำกัดต่างๆ จึงได้ประเมินความเสี่ยง และพิจารณาคัดเลือกกิจกรรม/โครงการที่มีความเสี่ยงเป็นกิจกรรมที่จะตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 เพื่อให้เหมาะสมกับจำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่จะใช้ในการตรวจ และอัตรากำลังของผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย โดยมีหน่วยรับตรวจ กิจกรรม/เรื่องที่จะตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบที่แนบมาพร้อมนี้แล้ว

4. เรื่องที่ตรวจสอบ

- 4.1 ตรวจสอบการรายงาน
- 4.2 ตรวจสอบการดำเนินงาน
- 4.3 ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย
- 4.4 การสอบทานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

5. หน่วยรับตรวจ

1. สำนักปลัด
2. กองคลัง
3. กองช่าง
4. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม และ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

6. ข้อจำกัดในการตรวจสอบหรือนำเสนอรายงาน

1. หน่วยตรวจสอบภายในใช้การประเมินความเสี่ยงเป็นฐานในการวางแผนการตรวจสอบภายใน โดยจะทำการคัดเลือกหน่วยรับตรวจ/งาน/กิจกรรมมาทำการตรวจสอบโดยพิจารณาจากระดับความเสี่ยงเปรียบเทียบกับทรัพยากรของหน่วยตรวจสอบภายในที่มีอยู่

สำเนาถูกต้อง

(นางอนงค์ โพธิราช)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

2.ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในถูกจำกัดขอบเขตของการตรวจสอบภายใน การสอบทาน การประเมิน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง เช่น การจัดทำบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน การไม่ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจ หรือต้องตรวจสอบพิเศษต่างๆ อาจทำให้วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบไม่เป็นไปตามเป้าหมายหรือเกิดความล่าช้ากว่ากำหนด หากเกิดกรณีดังกล่าวผู้ตรวจสอบภายในจะเปิดเผยข้อจำกัดดังกล่าวไว้ในรายงานผลการตรวจสอบภายใน

7.ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

8.ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางอนงค์ โพธิราช ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

9.งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

10.การรายงานผลการตรวจสอบ

รายงานเป็นหนังสือ ภายในระยะเวลา 2 เดือน นับแต่วันที่ตรวจสอบแล้วเสร็จ ยกเว้นเรื่อง ที่ตรวจสอบพบว่าเป็นเรื่องที่ร้ายแรงหรือมีความเสี่ยงสูงต่อความเสียหายที่เกิดขึ้นจะต้องรายงานต่อผู้บังคับบัญชาทันที

(ลงชื่อ) ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางอนงค์ โพธิราช)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
๒๕ ก.ย. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ) ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางชนิษฐา ชุกลิน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีวิชัย
๒๕ ก.ย. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ) ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายนิรันดร โสมวงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีวิชัย
๒๕ ก.ย. ๒๕๖๖

สำเนาถูกต้อง

(นางอนงค์ โพธิราช)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน