8.2

แผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านน้ำบ่อ

อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี

เสนอ

ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าส่วนราชการ

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านน้ำบ่อ

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านน้ำบ่อ

****

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ

๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี

๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา

๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)

หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านน้ำบ่อ จำนวน ๔ ส่วนงาน (สำนัก/กอง)

- สำนักปลัด - กองคลัง
- กองช่าง - กองการศึกษา รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ที่แนบ

๑.๒ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING) : .....

๑.๓ การตรวจสอบด้านบริหาร (MANAGEMENT AUDITING) : .....

๑.๔ การตรวจสอบตรวจด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING) : .....

๑.๕ การตรวจสอบตรวจพิเศษ (SPECIAL AUDITING) : กรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษา การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหารฯ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวอาซีซะ กาเรง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ) ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายสูดิน โตะพา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านน้ำบ่อ

วันที่ ๑๒ เดือน มกราคม พ.ศ.๒๕๖๕

ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านน้ำบ่อ
เรื่อง การใช้แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านน้ำบ่อ อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พร้อมทั้งกำหนดขอบเขตและระยะเวลาในการตรวจสอบของแต่ละส่วนภายในองค์กร เพื่อให้การดำเนินงานหรือกิจกรรมได้บรรลุตามวัตถุประสงค์ ส่งเสริมให้งานประสบความสำเร็จ ลดความผิดพลาดและป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นภายในองค์กร รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายประกาศนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๒ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายสูดิน โตะพา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านน้ำบ่อ

แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖5
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านน้ำบ่อ
อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี

หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งการตรวจสอบภายในให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านน้ำบ่อ เป็นหน่วยงานของรัฐตามต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว

การตรวจสอบภายใน เป็นกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการที่ให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพิ่มคุณค่า ทั้งยังช่วยลดความเสี่ยง ข้อผิดพลาด ป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ทำให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารสวนตำบลบ้านน้ำบ่อ บรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับบรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และ การกำกับดูแล อย่างเป็นระบบโดยมีการดำเนินงานภายใต้ ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง

จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ซึ่งเป็นขั้นตอนที่นับได้ว่ามีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการ ตรวจสอบภายในเป็นอย่างมาก เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีนั้นจะช่วยให้งานตรวจสอบภายใน มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปี ยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบ ภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในว่ามีอยู่เพียงพอเหมาะสมหรือไม่ และสามารถลดข้อบกพร่อง ข้อผิดพลาด หรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ การบริหารความเสี่ยง หรือเสนอกิจกรรมควบคุม และปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและให้มีประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น รวมทั้งการรวบรวมรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ (ข้อ ๖) เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านน้ำบ่อ เพื่อรายงานผู้กำกับดูแล คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

๒. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง และความเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านการพัสดุรวมไปถึงด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าได้ปฏิบัติงานถูกต้องเป็นไปตามกฎหมายและสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี นโยบายที่กำหนดและหลักเกณฑ์ต่างๆ

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะและแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงาน และการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

นโยบายการตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจควรได้รับการตรวจสอบและคำปรึกษาแนะนำอย่างทั่วถึง ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๔ โดยกรมบัญชีกลางกำหนดไว้

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำการตรวจสอบอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถบริการให้คำปรึกษาแนะนำได้อย่างอิสระและเที่ยงธรรมผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น ๆ

ขอบเขตการตรวจสอบ

แนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กรของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านน้ำบ่อ ได้กำหนดขอบเขตการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๓) โดยให้หน่วยงานของรัฐตามมาตรา ๔ ของพระราชบัญญัติวินัยด้านการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ยกเว้นรัฐวิสาหกิจนำรูปแบบและวิธีการประเมินภายในองค์กรที่กำหนดในแนวปฏิบัตินี้ไปใช้เพื่อประเมินและปรับปรุงคุณภาพการตรวจสอบภายใน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance) ด้านการบริหาร (Management) ด้านการดำเนินงาน (Performance) การประเมินผลการควบคุมภายใน รวมทั้งบริการให้คำปรึกษา และงานด้านอื่น ๆ

โดยการประเมินความเสี่ยง จากระบบการควบคุมภายใน, ผลการประเมิน/ผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายใน/ภายนอก โดยมีหน่วยรับตรวจและกิจกรรม/โครงการที่จะตรวจสอบ ดังนี้

๑. หน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) จำนวน ๔ หน่วย

๑.๑ สำนักงานปลัด

- งานบริหารงานทั่วไป
- งานนโยบายและแผนปฏิบัติการ
- งานกฎหมายและที่ดิน
- งานส่งเสริมการเกษตร
- งานกิจการสภา
- งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- งานการเจ้าหน้าที่
- งานสิ่งแวดล้อมและสาธารณสุข
- งานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล
- งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับสังคมสงเคราะห์
- งานสวัสดิการพัฒนาชุมชนและสังคมสงเคราะห์
- งานส่งเสริมอาชีพการเกษตรและพัฒนาสตรี
- งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม
    - ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านบ้านน้ำบ่อ
    - ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเตราะหัก

๑.๒ กองคลัง

- งานบัญชี
- งานการเงิน
- งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑.๓ กองช่าง

- งานก่อสร้างและซ่อมบำรุง
- งานสำรวจและออกแบบ
- งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- งานสาธารณูปโภค
- งานบริหารงานทั่วไป

๑.๔ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- งานบริหารงานการศึกษา
- งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม
- งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
  - ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านบ้านน้ำบ่อ
  - ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเตราะหัก
- งานส่งเสริมกีฬาและนันทนาการ

เรื่องที่จะทำการตรวจสอบ

๑. การรับเงินและการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ
๒. การรับเงินและการเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณ
๓. การรับเงินและการเบิกจ่ายเงินค่าลงทะเบียนฝึกอบรม
๔. การเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้สาธารณูปโภคค้างชำระ
๕. การติดตามการตรวจสอบพัสดุประจำปี
๖. การบริหารงบประมาณ
๗. การใช้รถส่วนกลาง
๘. การควบคุมพัสดุ
๙. ระบบงานความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง
๑๐. เงินสด เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง เงินทดรองราชการ ลูกหนี้เงินยืม และเงินรับฝาก
๑๑. การรับและนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืนและรายได้แผ่นดิน
๑๒. การเบิกจ่ายเงิน
๑๓. การเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้สาธารณูปโภคค้างชำระ
๑๔. การเสนอและการส่งรายงานการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
๑๕. การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด
๑๖. ยอดคงค้างในบัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ – รายได้รับแทนกัน
๑๗. การจัดหาพัสดุ การควบคุมพัสดุ และการตรวจสอบพัสดุประจำปี
๑๘. การบริหารงบประมาณ
๑๙. การควบคุมภายใน
๒๐. การบริหารและการปฏิบัติงานในด้านการเงิน

๒. แนวทางการตรวจสอบภายใน

๒.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ

๒.๑.๑ การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนและความเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ทางการเงิน และการรายงานการเงิน ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงิน การบัญชี โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่จะทำการตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจนั้น ๆ

๒.๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติและนโยบายที่กำหนดไว้เกี่ยวกับการบริหารและการปฏิบัติงานในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านน้ำบ่อ ในการบริหารด้านงบประมาณการเงิน การบัญชี การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานความเหมาะสมของระบบการดูแลรักษา ทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทที่มีอยู่ภายในองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๒.๑.๓ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing) มีการตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมถึงความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบและทำการประเมินผลการปฏิบัติงานและข้อเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตามข้อ ๑ และข้อ ๒ บรรลุเป็นไปตาม คำสั่ง จุดมุ่งหมาย วัตถุประสงค์ กฎระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๒.๑.๔ การตรวจสอบด้านอื่น ๆ คือ การตรวจสอบนอกเหนือจากข้อ ๑ – ๓ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงความปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศหรือด้านอื่น ๆ และการตรวจสอบพิเศษ ฯลฯ (การตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) รวมถึงการสอบทานระบบงานและการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบาย

๒.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานเป็นไปตารมข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการโดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

๓. การประเมินความเสี่ยงเพื่อใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบ

๓.๑ รวบรวมข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สภาพแวดล้อมและข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานและกิจกรรม เช่น ระบบการควบคุมภายใน รายงานผลการตรวจสอบภายใน คำสั่งการมอบหมายงานและการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ โครงสร้างอัตรากำลัง และกระบวนการปฏิบัติงาน-

๓.๒ กำหนดความเสี่ยง โดยกำหนดปัจจัยเสี่ยง ๕ ด้าน ได้แก่

๓.๒.๑ ด้านกลยุทธ์ Strategic (S)

๓.๒.๒ ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O)

๓.๒.๓ ด้านการเงิน Financial (F)

๓.๒.๔ ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C)

๓.๒.๕ ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K)

๓.๓ วิเคราะห์กิจกรรม / เรื่อง ที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง โดยให้หน่วยรับตรวจประเมินคะแนนความเสี่ยงของแต่ละกิจกรรม / เรื่อง กำหนดช่วงคะแนนระดับของความเสี่ยง ดังนี้

๓ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยง **มาก**

๒ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยง **ปานกลาง**

๑ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยง **น้อย**

๓.๔ เลือกกิจกรรมมีความเสี่ยงระดับเสี่ยงมาก (ระดับ ๓) ระดับความเสี่ยงปานกลาง (ระดับ ๒) และระดับความเสี่ยงน้อย (ระดับ ๑) ตามลำดับความเสี่ยงมาวางแผนการตรวจสอบ

๔. วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม

๒. การตรวจนับ

๓. การคำนวณ

๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)

๕. การสอบทาน

๖. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน

๗. การสัมภาษณ์

๘. การยืนยัน

๙. การทดสอบและการบวกตัวเลข

ระยะเวลาในการตรวจสอบ : ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ :

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ตามเอกสารแนบท้าย)

หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงานและโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานทางการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ และรายงานผลการดำเนินงานให้ทราบภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่ได้รับหนังสือ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตาม ข้อ ๖ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานต่อผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามสมควรแก่กรณี

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

๑. นางฟารีละห์ เดหนิ รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

๒. นางสาวอาซีซะ กาเรง หัวหน้าสำนักปลัด
๓. นางสาวซากีเราะ ยามาอาโง ผู้อำนวยการกองคลัง
๔. จ่าเอกฮาสำมสารี ลาเตะ เจ้าพนักงานป้องกันฯ รักษาราชการแทน ผอ.กองช่าง

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านน้ำบ่อ มีการบริหารจัดการที่ดี ด้วยความโปร่งใสตรวจสอบได้ โดยมีระบบข้อมูลที่เชื่อถือได้ มีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่ดี รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับได้อย่างถูกต้อง ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ลงชื่อ ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวอาซีซะ กาเรง)
ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด
วันที่ ๑๒ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕

ลงชื่อ ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นางฟารีละห์ เดหนิ)
ตำแหน่ง รองปลัด อบต. รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านน้ำบ่อ
วันที่ ๑๒ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕

ลงชื่อ ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายสูดิน โตะพา)
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่นตำบลบ้านน้ำบ่อ
วันที่ ๑๒ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕