



หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลา ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น การตรวจสอบภายในเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ มีกระบวนการปฏิบัติงานอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตามระเบียบและกฎหมาย โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงานวิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทาง ที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับ มีระเบียบข้อบังคับ และกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลาเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีและอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ของหน่วยรับตรวจ

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบายและมาตรการต่างๆ ตามที่กำหนดหรือไม่

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม รัดกุม หรือไม่

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มค่า รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกัน ไม่ให้มีการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริตหรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับองค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลาได้

๒.๕ เพื่อให้ผู้...

๒.๕ เพื่อให้ผู้บริหารสูงสุด หัวหน้าส่วนราชการ และผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๒.๖ เพื่อให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะแนวทางและมาตรการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานป้องกันการทุจริตการรั่วไหล และป้องกันดูแลรักษาทรัพย์สินของทางราชการให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการ

๒.๗ เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลา จำนวน ๙ ส่วนราชการ ดังนี้

๑. สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด
๒. สำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด
๓. กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
๔. กองคลัง
๕. กองช่าง
๖. กองสาธารณสุข และโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล
๗. กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม และโรงเรียนลำพะยาประชานุเคราะห์
๘. กองการเจ้าหน้าที่
๙. กองพัสดุและทรัพย์สิน

๔. เรื่องที่จะตรวจสอบ

๔.๑ งานให้ความเชื่อมั่น (งานตรวจสอบภายใน) โดยตรวจสอบการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าสามารถดำเนินการได้บรรลุตามเป้าหมาย มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและคุ้มค่า โดยตรวจสอบ ๖ ด้านดังนี้

๔.๑.๑ ตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit) การตรวจสอบความถูกต้องความครบถ้วนและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี รวมทั้ง วิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๔.๑.๒ ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติงานต่างๆ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศมติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติและนโยบายที่กำหนดไว้

๔.๑.๓ ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Performance Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติงานตลอดจน วิธีปฏิบัติงาน เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๔.๑.๔ ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit) เป็นการตรวจสอบระบบคอมพิวเตอร์รวมถึงระบบที่ใช้เก็บข้อมูล ประมวลผลข้อมูลใช้ติดต่อสื่อสารภายในองค์กรว่ามีประสิทธิภาพที่ดีเพียงพอหรือไม่ หากไม่ต้องแก้ไขปรับปรุง ให้ระบบมีความเสถียรและเก็บข้อมูลได้อย่างปลอดภัยมากที่สุด

๔.๑.๕ ตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Auditing) เป็นการตรวจสอบการบริหารงานด้านต่างๆ ขององค์กรว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม ประเมินผล เกี่ยวกับการงบประมาณการเงินและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่างๆ ว่าเป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจขององค์กรมากน้อยเพียงใด

๔.๑.๖ การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing) เป็นการตรวจสอบในกรณีพิเศษจากผู้บริหารหรือกรณีที่มีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจะดำเนินการตรวจสอบ เพื่อค้นหาสาเหตุข้อเท็จจริง พร้อมทั้งเสนอแนะมาตรการป้องกัน หรือเป็นการตรวจสอบระหว่างการดำเนินงาน

๔.๒ การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ ลักษณะและขอบเขตของงานเพื่อเพิ่มคุณค่าให้หน่วยงานและเป็นการลดความเสี่ยง เพื่อแนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ระบบควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๕. ระยะเวลาการตรวจสอบ

ตรวจสอบตามแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้าย)

๖. วิธีการตรวจสอบ

- ๖.๑ การสุ่ม
- ๖.๒ การตรวจนับ
- ๖.๓ การคำนวณ
- ๖.๔ การตรวจสอบผ่านรายการ
- ๖.๕ การสอบทาน
- ๖.๖ การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
- ๖.๗ การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- ๖.๘ การสัมภาษณ์
- ๖.๙ การยืนยัน
- ๖.๑๐ การทดสอบการบวกเลข

๗. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- ๗.๑ อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๗.๒ จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้
- ๗.๓ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- ๗.๔ จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- ๗.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๗.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารองค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลาสั่งให้ปฏิบัติ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๗ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๘. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

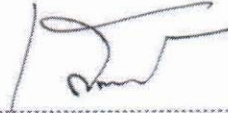
๘.๑ นางสาวเสาวลักษณ์ ยอดจิตร์

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๘.๒ นางสาวรอชนีย์ ดอเลาะ

ตำแหน่ง ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

(ลงชื่อ)

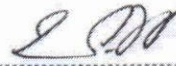


ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวเสาวลักษณ์ ยอดจิตร์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายเปาซี เลาะแม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลา

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายมุขตาร์ มะทา)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลา

องค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลา

[illegible]

องค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลา

[illegible]

แผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐

องค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลา

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ด้านการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	พ.ศ.๒๕๖๑			พ.ศ.๒๕๖๐																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
				ด.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
กองยุทธศาสตร์ และงบประมาณ	- ตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่ายโครงการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ - ปัจจุบัน	F,C,P,M	ตรวจสอบตลอดงบประมาณ ทั้งระยะเวลาตรวจสอบขึ้นอยู่กับ ระยะเวลาดำเนินงานของ แต่ละโครงการ																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															

แผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

องค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลา

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ด้านการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	พ.ศ.๒๕๖๙			พ.ศ.๒๕๗๐									
				ด.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
กองยุทธศาสตร์ และงบประมาณ	- สอบทานงานประเมินผลการควบคุม ภายในประจำปี ๒๕๖๙	F,C,P,M	๑ ครั้ง/ปี			↑										
	- สอบทานระบบสารสนเทศ	F,C,P,I	๒ ครั้ง/ปี	↑							↑					

องค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลา

[illegible]

แผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐

องค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลา

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ด้านการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	พ.ศ.๒๕๖๔							พ.ศ.๒๕๖๐				
				ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
กองพัสดุและทรัพย์สิน	- ตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่ายโครงการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ - ปัจจุบัน	F,C,P,M	ตรวจสอบตลอดงบประมาณ ทั้งระยะเวลาตรวจสอบขึ้นอยู่กับ ระยะเวลาดำเนินงานของแต่ละโครงการ												↑
	- ตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ถึงปัจจุบัน	F,C,P,M	๑ ครั้ง/ปี												↑
	- หลักประกันสัญญา	F,C,P	๑ ครั้ง/ปี												↑
	- กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง	F,C,P	๑ ครั้ง/ปี					↑							
	- การตรวจสอบพัสดุประจำปี	F,C,P	๑ ครั้ง/ปี			↑									
	- การใช้รถและรักษารถยนต์ส่วนบุคคล	F,C,P	๑ ครั้ง/ปี											↑	
	- การจำหน่ายพัสดุ	F,C,P	๑ ครั้ง/ปี		↑										
	- การควบคุมพัสดุ - ครุภัณฑ์ และการเก็บรักษาทรัพย์สิน	F,C,P	๑ ครั้ง/ปี									↑			

องค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลา

[illegible]

แผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

องค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลา

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ด้านการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	พ.ศ.๒๕๖๙			พ.ศ.๒๕๗๐																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
				ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
กอง การเจ้าหน้าที่	- ตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่ายโครงการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ - ปัจจุบัน	F,C,P,M	ตรวจสอบตลอดงบประมาณ ช่วงระยะเวลาตรวจสอบขึ้นอยู่กับระยะเวลาดำเนินงานของแต่ละโครงการ																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	</

องค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลา

[illegible]

หมายเหตุ

- การตรวจสอบใช้วิธีสุ่มตัวอย่างและสังเกตการณ์, การตรวจสอบแต่ละเดือนอาจมีการปรับเปลี่ยนแผนฯ ตามความเหมาะสมโดยไม่ต้องขออนุมัติแผนใหม่อีก
- ตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit) = F
- ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Audit) = C
- ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Performance Audit) = P
- ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology) = I
- ตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Auditing) = M

ลงชื่อ) _____

(นางสาวเสาวลักษณ์ ยอดจิต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
(ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน)

ลงชื่อ) _____

(นายเปาซี เลาะแม)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลา
(ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบภายใน)

ลงชื่อ) _____

(นายมุขตาร์ มะทา)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลา
(ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน)