



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกระทุง
อำเภอบางเลน จังหวัดนครปฐม

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกระทุง

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกระทุง อำเภอบางเลน จังหวัดนครปฐม
หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญ ที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกระทุง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญ ที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมาย ที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกระทุง เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตของการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ ส่วน ประกอบด้วย

- สำนักงานปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๓.๒ แนวทางการตรวจสอบ

(๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไปปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสมโดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

(๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกระทุง ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

(๓) ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตาม (๑) และ (๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ฯลฯ

(๔) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ต้องตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การตรวจนับ
- ๓) การคำนวณ ทดสอบการบวกเลข
- ๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๕) ตรวจสอบการผ่านรายการ
- ๖) การสอบทาน
- ๗) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน

๓.๔ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ ตรวจสอบข้อมูลปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)

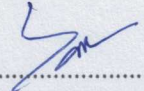
๓.๕ รายละเอียดประกอบของเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

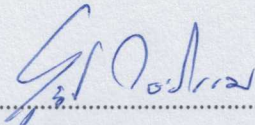
นางสาวสุกัญญา แสงอนันต์ ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักงานปลัด ได้รับแต่งตั้งเป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกระทุง ที่ ๒๗/๒๕๕๖ ลงวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๕๖

๕.งบประมาณ

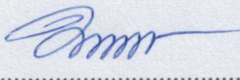
เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวสุกัญญา แสงอนันต์)

หัวหน้าสำนักปลัด
๓๐ ต.ค. ๒๕๖๒

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นางสาวสุรีย์ วนะกรรม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกระทุง
๓๑ ต.ค. ๒๕๖๒

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายมานพ ศรีสุข)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกระทุง
๓๑ ต.ค. ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกกระทุง อำเภอบางเลน จังหวัดนครปฐม

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
สำนักงานปลัด	๑. การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศและระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๒ ครั้ง/ปี	นางสาวสุกัญญา แสงอนันต์	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๒-๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓) รอบที่ ๒ (๑ เมษายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)	- ระยะเวลาการตรวจสอบและ เรื่องที่จะตรวจสอบอาจ เปลี่ยนแปลงได้ตามความเห็น ของนายกองจัดการบริหารส่วน ตำบล
	๒. การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๒ ครั้ง/ปี			
	๓. จัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย	๑ ครั้ง/ปี			
	๔. การเลื่อนขึ้นเงินเดือน	๒ ครั้ง/ปี			
	๕. การดำเนินงานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๒ ครั้ง/ปี			
	๖. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี			
กองคลัง	๑. การจัดทำบัญชีและงบการเงิน	๒ ครั้ง/ปี	นางสาวสุกัญญา แสงอนันต์	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๒-๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓) รอบที่ ๒ (๑ เมษายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)	- ระยะเวลาการตรวจสอบและ เรื่องที่จะตรวจสอบอาจ เปลี่ยนแปลงได้ตามความเห็น ของนายกองจัดการบริหารส่วน ตำบล
	๒. การยืมเงิน การเบิกจ่ายและการเบิกใช้เงินยืม	๒ ครั้ง/ปี			
	๓. การบันทึกบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS)	๒ ครั้ง/ปี			
	๔. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง	๒ ครั้ง/ปี			
	๕. การจัดเก็บรายได้	๒ ครั้ง/ปี			
	๖. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี			

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกระทุ่ง อำเภอบางเลน จังหวัดนครปฐม

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	๑. การคำนวณประมาณการช่าง ๒. การเขียนรายงานโครงการกองช่าง ๓. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	นางสาวสุกัญญา แสงอนันต์	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๒-๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓) รอบที่ ๒ (๑ เมษายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)	- ระยะเวลาการตรวจสอบและเรื่องที่จะตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๑. การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน ๒. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	นางสาวสุกัญญา แสงอนันต์	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๒-๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓) รอบที่ ๒ (๑ เมษายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)	- ระยะเวลาการตรวจสอบและเรื่องที่จะตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ).....
(นางสาวสุกัญญา แสงอนันต์)
ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักงานสถิติ
๓ ๐ ต.ค. ๒๕๖๒

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(ลงชื่อ).....
(นางสาวสุรีย์ วรรณกรรม)

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(ลงชื่อ).....
(นายมานพ ศรีสุข)

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักงานสถิติ
๓ ๐ ต.ค. ๒๕๖๒

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกระทุ่ง

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกระทุ่ง

๓ ๑ ต.ค. ๒๕๖๒

๓ ๑ ต.ค. ๒๕๖๒