



แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนเพ็ด อำเภอประทาย จังหวัดนครราชสีมา

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนเพ็ด หมู่ที่ ๕ ตำบลโนนเพ็ด อำเภอประทาย จังหวัดนครราชสีมา 30180
โทรศัพท์ / โทรสาร 044-981414
E-mail : saraban_06301313@dla.go.th เว็บไซต์ www.nonped.go.th

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนเพ็ด
อำเภอประทาย จังหวัดนครราชสีมา
หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนเพ็ด เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญ ที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายใน มาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบด้วยมีระเบียบข้อบังคับตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนเพ็ด เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ กองประกอบด้วย

๑) สำนักงานปลัด

๒) กองคลัง

๓) กองช่าง

๔) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๕) กองสวัสดิการสังคม

๓.๒ แนวทางการตรวจสอบภายใน

(๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

(๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนเพ็ด ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน และใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

(๓) ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติ งานตาม (๑) และ (๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ฯลฯ

(๔) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและ/หรือระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทาง ราชการ กำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

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.๒๕๖๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

๓.๕ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางอรุณฉาย แถวไธสง ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี ได้รับแต่งตั้งให้เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโนนเพ็ด

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

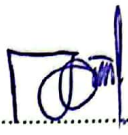
เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางอรุณฉาย แถวไธสง)

นักวิชาการเงินและบัญชี

วันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๕

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางสาวแสงเดือน เพ็ชรราม)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนเพ็ด

วันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๕

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสุบิน บุญรุ่ง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนเพ็ด

วันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนเพ็ด อำเภอประทาย จังหวัดนครราชสีมา

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการ ตรวจสอบ	หมายเหตุ
ทุกสำนัก/กอง	1. การติดตามประเมินผลการควบคุม ภายใน 2. การติดตามประเมินผลการบริหาร จัดการความเสี่ยง 3. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง ของ ปีงบประมาณ 2565 4. การเบิกจ่ายวัสดุ และทะเบียนคุม ปีงบประมาณ 2565 5. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไป ราชการ	1 ครั้ง/ปี	นางอรุณฉาย แก้วโธสง) นักวิชาการเงินและบัญชี	รอบที่ 1 (1 ต.ค.64 -31 มี.ค.65) รอบที่ 2 (1 เม.ย.65 -30 ก.ย.65)	-ระยะเวลาการตรวจสอบและ เรื่องที่จะตรวจสอบอาจ เปลี่ยนแปลงได้ตามความเห็น ของนายกองค์การบริหารส่วน ตำบล
สำนักงานปลัด	1. การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศ และระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น 2. การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณ 3. จัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย 4. การเลื่อนชั้นเงินเดือน 5. งานร้องทุกข์ ร้องเรียน 6. การดำเนินงานแลประเมินผลโครงการ ที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานปลัด	2 ครั้ง/ปี 2 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี 2 ครั้ง/ปี 2 ครั้ง/ปี 2 ครั้ง/ปี	(นางอรุณฉาย แก้วโธสง) นักวิชาการเงินและบัญชี	รอบที่ 1 (1 ต.ค.64 -31 มี.ค.65) รอบที่ 2 (1 เม.ย.65 -30 ก.ย.65)	

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการ ตรวจสอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	1. การจัดทำบัญชีและงบการเงิน 2. การยืมเงิน การเบิกจ่ายและการเบิกใช้เงินยืม 3. การบันทึกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) 4. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง 5. การจัดเก็บรายได้ 6. การดำเนินงานแลประเมินผลโครงการที่เกี่ยวข้องกับกองคลัง	2 ครั้ง/ปี 2 ครั้ง/ปี 2 ครั้ง/ปี 2 ครั้ง/ปี 2 ครั้ง/ปี 2 ครั้ง/ปี	(นางอรุณฉาย แก้วไรสง) นักวิชาการเงินและบัญชี	รอบที่ 1 (1 ต.ค.64 -31 มี.ค.65) รอบที่ 2 (1 เม.ย.65 -30 ก.ย.65)	
กองช่าง	1. การคำนวณประมาณการช่าง 2. การเขียนรายงานโครงการส่วนช่าง 3. การดำเนินงานและผลการบริหารโครงการที่เกี่ยวข้องกับกองช่าง	2 ครั้ง/ปี 2 ครั้ง/ปี 2 ครั้ง/ปี	(นางอรุณฉาย แก้วไรสง) นักวิชาการเงินและบัญชี	รอบที่ 1 (1 ต.ค.64 -31 มี.ค.65) รอบที่ 2 (1 เม.ย.65 -30 ก.ย.65)	
กองการศึกษา	1. การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก 2. การดำเนินงานแลประเมินผลโครงการที่เกี่ยวข้องกับกองการศึกษา	2 ครั้ง/ปี 2 ครั้ง/ปี	(นางอรุณฉาย แก้วไรสง) นักวิชาการเงินและบัญชี	รอบที่ 1 (1 ต.ค.64 -31 มี.ค.65) รอบที่ 2 (1 เม.ย.65 -30 ก.ย.65)	

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการ ตรวจสอบ	หมายเหตุ
กองสวัสดิการสังคม	1. การดำเนินงานเบี้ยยังชีพคนชรา คน พิการ และผู้ป่วยโรคเอดส์ 2. การดำเนินงานแลประเมินผลโครงการ ที่เกี่ยวข้องกับกองสวัสดิการสังคม		(นางอรุณฉาย แถวโธสง) นักวิชาการเงินและบัญชี	รอบที่ 1 (1 ต.ค.64 -31 มี.ค.65) รอบที่ 2 (1 เม.ย.65 -30 ก.ย.65)	