



แผนการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕
ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลทับสวาย
อำเภอห้วยแถลง จังหวัดนครราชสีมา

บทนำ

การบริหารงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการจำเป็นต้องกำหนดแผนไว้ล่วงหน้าเช่นเดียวกับการบริหารอื่นๆ ซึ่งแผนที่กำหนดไว้สามารถกำหนดขอบเขตให้ผู้ตรวจสอบปฏิบัติงานตามแนวทางที่กำหนด อันนำไปสู่เป้าหมายและบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ทั้งนี้ผู้ตรวจสอบจะต้องคำนึงถึงการใช้ทรัพยากรที่มีอย่างจำกัดให้คุ้มค่ามากที่สุด ซึ่งได้แก่ บุคลากร เวลา และงบประมาณ

เนื่องด้วยระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ข้อ ๘ และหลักเกณฑ์การทรงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) เพื่อพิจารณาอนุมัติ

ดังนั้น เพื่อให้ผู้รับตรวจเข้าใจจุดมุ่งหมาย และวิธีการปฏิบัติการตรวจสอบภายในชัดเจนยิ่งขึ้น องค์กรบริหารส่วนตำบลทับสวายจึงได้เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เพื่อเป็นแนวทางในการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบดังกล่าว

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลทับสวาย

แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ (วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖)
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับสวาย
อำเภอห้วยแถลง จังหวัดนครราชสีมา

๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่ช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลทับสวายให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันและลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายบริหาร สามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังมีการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลทับสวาย เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับสวาย จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อกำหนดทิศทางการตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เรื่องที่ตรวจสอบ เป้าหมายการตรวจสอบ และบริหารทรัพยากรบุคคลและเวลาให้เหมาะสม

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินและบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งมติคณะรัฐมนตรี และนโยบายต่างๆ ที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานและผู้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ ส่วนงาน ประกอบด้วย

๓.๑.๑ สำนักปลัด

๓.๑.๒ กองคลัง

๓.๑.๓ กองช่าง

๓.๑.๔ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๓.๑.๕ กองสวัสดิการสังคม

๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

- ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
- สรุปรายงานการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี
- การดำเนินการจัดทำโครงการต่างๆ
- การรับเงินและนำส่งเงิน
- การตรวจสอบพัสดุประจำปี
- การใช้รถและรักษารถยนต์
- การเบิกจ่ายพัสดุและการควบคุม
- การเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวัน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/คนพิการ/ผู้ป่วยเอดส์
- การดำเนินการจัดทำโครงการต่างๆ

๓.๓ ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การตรวจนับ
- ๓) การคำนวณ
- ๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
- ๕) การสอบถาม
- ๖) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- ๗) การสัมภาษณ์
- ๘) การยืนยัน
- ๙) การทดสอบและการบวกตัวเลข

๔. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- ๔.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๔.๒ จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้
- ๔.๓ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- ๔.๔ จัดให้มีระบบเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- ๔.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๔.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

๕. งบประมาณ


เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงานจึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน


๖. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ


นางสาวพรรณนิภา ชัยรุ่งทรัพย์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับสวาย อำเภอห้วยแถลง จังหวัดนครราชสีมา

๗.รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวพรณิภา ชัยรุ่งทรัพย์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ..........ผู้เห็นชอบแผนการตรวจ
(นางสาวนุชนภา อภัยนุกูล)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับสวาย

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจ
(นายสิทธิชัย ลวกโรสง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับสวาย

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับสวาย
อำเภอห้วยแถลง จังหวัดนครราชสีมา

หน่วย รับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ การตรวจสอบ
สำนักปลัด	๑. ตรวจสอบการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒. ตรวจสอบการดำเนินการจัดทำโครงการต่างๆ ๓. ตรวจสอบการใช้รถและรักษารถยนต์ ๔. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ปีงบประมาณ๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบ ภายในจะแจ้งแต่ละ สำนักก่อนเข้า ดำเนินการตรวจสอบ	นางสาวพรรณิภา ชัยรุ่งทรัพย์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
กองคลัง	๑. ตรวจสอบการรับเงินและนำส่งเงิน ๒. ตรวจสอบพัสดุประจำปี ๓. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ปีงบประมาณ๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบ ภายในจะแจ้งแต่ละ สำนักก่อนเข้า ดำเนินการตรวจสอบ	นางสาวพรรณิภา ชัยรุ่งทรัพย์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
กองช่าง	๑. ตรวจสอบการใช้รถและรักษารถยนต์ ๒. ตรวจสอบโครงการก่อสร้าง โครงสร้าง พื้นฐานและสาธารณูปโภค ๓. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ปีงบประมาณ๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบ ภายในจะแจ้งแต่ละ สำนักก่อนเข้า ดำเนินการตรวจสอบ	นางสาวพรรณิภา ชัยรุ่งทรัพย์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	๑. ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวัน ศพด. ๒. ตรวจสอบการดำเนินการจัดทำโครงการ ต่างๆ ๓. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ปีงบประมาณ๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบ ภายในจะแจ้งแต่ละ สำนักก่อนเข้า ดำเนินการตรวจสอบ	นางสาวพรรณิภา ชัยรุ่งทรัพย์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
กองสวัสดิการ สังคม	๑. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/คนพิการ/ ผู้ป่วยเอดส์ ๒. ตรวจสอบการดำเนินการจัดทำโครงการ ต่างๆ ๓. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ปีงบประมาณ๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบ ภายในจะแจ้งแต่ละ สำนักก่อนเข้า ดำเนินการตรวจสอบ	นางสาวพรรณิภา ชัยรุ่งทรัพย์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ