



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลดูนสาต
อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

คำนำ

การปฏิรูประบบราชการในปัจจุบัน ทำให้ทุกหน่วยงาน ทั้งภาครัฐและภาคเอกชน ต้องมีการกำหนด กลยุทธ์ในการทำงาน และการจัดหาเครื่องมือ วิธีการทางด้านการจัดการในการทำงานเข้ามาช่วยในการทำงานมากขึ้น ทำให้การตรวจสอบภายในเป็นกลไกสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินการตามภารกิจของหน่วยงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์มากยิ่งขึ้น อันเป็นมาตรการป้องกันแลลดความผิดพลาดในการทำงาน ซึ่งปกติการตรวจสอบนั้นจะมีอยู่แล้วในระบบและขั้นตอนของการทำงาน แต่ระบบการตรวจสอบภายในจะเป็นตัวช่วยในการปฏิบัติงานในขั้นตอนต่างๆ เป็นไปอย่างถูกต้องและเหมาะสมโดยเฉพาะอย่างยิ่งในปัจจุบันหากหน่วยงานไม่มีระบบการจัดการ หรือมีการกำกับดูแลที่ดี ทำให้โอกาสที่จะเกิดความผิดพลาดในการดำเนินงานของหน่วยงานมีมากขึ้น

ดังนั้นจึงต้องมีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี เหมาะสม และชัดเจน ประกอบกับระเบียบข้อบังคับและกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมทั้งเจ้าหน้าที่ทุกระดับในหน่วยงาน ต้องให้ความร่วมมือและสนับสนุนการปฏิบัติตามระบบตรวจสอบภายในของหน่วยงาน

แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลดุนสาด อำเภอกะนวน จังหวัดขอนแก่น

.....

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นการดำเนินงานอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลดุนสาด ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหาร สามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลดุนสาด เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง และความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน และบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งมติคณะรัฐมนตรี นโยบายที่กำหนด

๒.๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม

๒.๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๒.๕. เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

๒.๖. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลดุนสาด ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

กรอบการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเสี่ยง และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ดังนี้

๑. หน่วยรับตรวจ

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๒. เรื่องที่ตรวจสอบ

- ตรวจสอบการรายงาน (Report Auditing)
- ตรวจสอบการดำเนินงาน (Operation Auditing)
- ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Auditing)
- การสอบทานระบบการควบคุมภายใน

๓. แนวทางการตรวจสอบภายใน

- ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธี

การตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

- ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และ

ทรัพย์สินรวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองท้องถิ่น ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

- ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข

เพื่อให้การปฏิบัติงานตามข้อ ๑ และ ข้อ ๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

- สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน ระเบียบข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการ

กำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๔. วิธีการตรวจสอบ

- การสุ่ม
- การคำนวณ
- การคำนวณ
- การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- การตรวจสอบผ่านรายการ
- การสอบทาน

๕. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

การดำเนินการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม

๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙)

๖. รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (ปรากฏตามเอกสารแนบ)

๗. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบ

- อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติ

งาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

- จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงิน

ให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบันพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

- ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ

ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

**** ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๗ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวสุรียรัตน์ สุดสีดา ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลดุนsad

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวสุรียรัตน์ สุดสีดา)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายบรรเลง ผาสุธนไพศาล)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดุนsad

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายคำปุ่น ชัยปลื้ม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดุนsad

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนูนสา อำเภอกะนวน จังหวัดขอนแก่น
แผนการตรวจสอบประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของ องค์การบริหารส่วนตำบลนูนสา
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล
๔. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจจำนวน ๔ หน่วย โดยกำหนดกิจกรรมในการตรวจสอบ จำนวน ๑๘ กิจกรรม มีดังนี้

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๗ กิจกรรม ได้แก่

- ๑.๑ ตรวจสอบโครงการเงินอุดหนุน
- ๑.๒ การใช้และการรักษารถยนต์
- ๑.๓ การขึ้นทะเบียนผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพประจำปี
- ๑.๔ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
- ๑.๕ การเลื่อนขึ้นเงินเดือนพนักงานส่วนตำบล
- ๑.๖ การตรวจสอบการจ่ายเบี้ยผู้สูงอายุ
- ๑.๗ การสอบทานการควบคุมภายใน

๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๖ กิจกรรม ได้แก่

- ๒.๑ การรับเงินและนำส่งเงิน
- ๒.๒ การจัดทำบัญชีและพัสดุประจำปี
- ๒.๓ การตรวจสอบพัสดุประจำปี
- ๒.๔ หลักประกันสัญญา
- ๒.๕ การเบิกจ่ายเงิน
- ๒.๖ การสอบทานการควบคุมภายใน

๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑. งานบริหารทั่วไป

๑.๑ ตรวจสอบทะเบียนคุมวัสดุ

๒. งานก่อสร้าง

๒.๑ ตรวจสอบงานบำรุงรักษาอาคาร ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

๒.๒ ตรวจสอบงานออกสำรวจ/ออกแบบ/ประมาณการก่อสร้าง/การกำหนดราคากลางการควบคุมงานก่อสร้าง

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๓ กิจกรรม ได้แก่

๔.๑ การจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๔.๒ การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๔.๓ การสอบทานการควบคุมภายใน

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวสุรรัตน์ สุดสีดา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน
ระยะเวลา ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙
งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในจึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

หมายเหตุ แผนการตรวจสอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงแล้วแต่ความเหมาะสม

ลงชื่อ



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวสุรรัตน์ สุดสีดา)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



ผู้เห็นชอบ

(นายบรรเลง ฝาสุชนไพศาล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนุสาต

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติ

(คำปูน ชัยปลื้ม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนุสาต

