



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

โดย

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโนนหวาง
อำเภอบ้านด่าน จังหวัดบุรีรัมย์

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษา เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดโดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลถูกต้องครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหายรั่วไหลหรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๑ สำนัก ๔ กอง ประกอบด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลโนนขวาง

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๑
หลักการและเหตุผล	๑
วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	๒
ขอบเขตการตรวจสอบ	๒
วิธีการตรวจสอบ	๒
ระยะเวลาในการตรวจสอบ	๓
ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	๓
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	๓
งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ	๓
รายละเอียดขอบเขตและระยะเวลาในการตรวจสอบ (ตามเอกสารแนบท้าย)	๓
ภาคผนวก	
- รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ประกอบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนตำบลโนนขวาง อำเภอบ้านด่าน จังหวัดบุรีรัมย์

หลักการและเหตุผล

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน และความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง อีกทั้งยังเป็นการช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงาน ข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น โดยฝ่ายบริหารสามารถรายงานผลการตรวจสอบภายในมาใช้ได้ โดยร่วมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ตลอดจนใช้ประกอบการตัดสินใจ สิ่งการต่างๆ ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนขวาง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงที่สุด นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้อง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโนนขวาง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างถูกต้อง และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ คุ้มค่า ประหยัด

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนขวาง ว่าเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่โดยสามารถลดข้อบกพร่องความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนขวาง ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัด คำรับรองการปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยืนยันความสามารถให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไข ในการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ้มค่า คุ้มค่า ประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต และความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นกับทางราชการได้

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ คณะผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์ และเป็นเครื่องมือในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา ก่อนที่หน่วยงานต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ครอบคลุมการตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความพอเพียง และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วย รับผิดชอบ จำนวน ๑ สำนัก ๔ กอง ประกอบด้วย

- ๑) สำนักปลัด
- ๒) กองคลัง
- ๓) กองช่าง
- ๔) กองการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง ๒ ศูนย์
 - ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดงกระทิง
 - ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดงเย็น
- ๕) กองสวัสดิการสังคม

๒. แนวทางการตรวจสอบภายใน

๒.๑ ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการ ตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของ ระบบควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการ ปฏิบัติงานของหน่วยรับผิดชอบ

๒.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานความเหมาะสมของระบบการดูแล ทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด

๒.๓ ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไขเพื่อให้การปฏิบัติงานตามข้อ ๒.๑ และ ๒.๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๒.๔ สอบทานระบบงานและการปฏิบัติตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และ สอดคล้องกับนโยบาย

วิธีการตรวจสอบ

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

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖)

ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

แนวการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ให้ความสำคัญในเรื่องการประเมินระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบการเงิน บัญชี พัสดุ ตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบพิเศษตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด และการติดตามงานของ สตง.หรือตามที่หัวหน้าส่วนราชการมอบหมาย รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบภายใน การตรวจสอบจะประสานและสนับสนุนซึ่งกันและกัน

กิจกรรม/ขั้นตอนการดำเนินงาน	ระยะเวลา
๑. จัดทำแผนการตรวจสอบและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน	ภายในวันที่ 30 ตุลาคม 2565
๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบ เพื่อจัดเตรียมและนำเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องมาให้ทำการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบฯ	อย่างน้อย ๑ สัปดาห์ ก่อนการเข้าตรวจสอบฯ
๓. รายงานผลการตรวจสอบต่อนายกฯและแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบ	ตรวจสอบและรายงานเป็นรายไตรมาส (ยกเว้นกรณีเร่งด่วนให้รายงานในทันที)
๔. การติดตามผลการตรวจสอบ	หลังแจ้งผลการตรวจสอบ ๑ สัปดาห์

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวมาริสา นาคศรี ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโนนขวาง อำเภอบ้านด่าน จังหวัดบุรีรัมย์

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

รายละเอียดขอบเขตและระยะเวลาในการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ตามเอกสารแนบท้าย)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวมาริสา นาคศรี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



ส.ต.ท.

(สัญญา สายแหว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ



(นายพิพัฒน์ วงศ์ทองเจริญ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนขวาง

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

ภาคผนวก

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ
ประกอบแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโนนขวาง อำเภอบ้านด่าน จังหวัดบุรีรัมย์

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ
สำนักปลัด	๑. การจัดทำเทศบัญญัติ/ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒. การจัดทำแผนพัฒนา ๕ ปี ๓. การดำเนินการจัดทำโครงการต่างๆ ๔. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย.๖๖ - ก.ย.๖๖ ต.ค.๖๕ - ก.ค.๖๖ ต.ค.๖๕ - ก.ย.๖๖ ม.ค.๖๖ - ก.ย.๖๖	นางสาวมารีสา นาคศรี นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ
กองคลัง	๑. การรับเงินและนำส่งเงิน ๒. การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๓. การจัดทำแผนที่ภาษี ๔. การจัดทำรายงานการเงิน ๕. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๕ - ก.ย.๖๖ ต.ค.๖๕ - ก.ย.๖๖ ต.ค.๖๕ - ก.ย.๖๖ ม.ค.๖๖ - ก.ย.๖๖ ม.ค.๖๖ - ก.ย.๖๖	นางสาวมารีสา นาคศรี นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ
กองช่าง	๑. การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง และการรื้อถอนอาคาร ๒. การบริหารจัดการประปาหมู่บ้าน (คุณภาพน้ำ) ๓. การดำเนินการจัดทำโครงการต่างๆ ๔. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๕ - ก.ย.๖๖ ต.ค.๖๕ - ก.ย.๖๖ ต.ค.๖๕ - ก.ย.๖๖ ม.ค.๖๖ - ก.ย.๖๖	นางสาวมารีสา นาคศรี นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	๑. การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒. การดำเนินการจัดทำโครงการต่างๆ ๓. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๕ - ก.ย.๖๖ ต.ค.๖๕ - ก.ย.๖๖ ม.ค.๖๖ - ก.ย.๖๖	นางสาวมารีสา นาคศรี นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ
กองสวัสดิการสังคม	๑. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/คนพิการ/ผู้ป่วยเอดส์ ๒. การดำเนินการจัดทำโครงการต่างๆ ๓. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๕ - ก.ย.๖๖ ต.ค.๖๕ - ก.ย.๖๖ ม.ค.๖๖ - ก.ย.๖๖	นางสาวมารีสา นาคศรี นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ