



แผนการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพิบูล  
อำเภอตากฟ้า จังหวัดนครสวรรค์

หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพิบูล

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑  
หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพิกุล อำเภอตากฟ้า จังหวัดนครสวรรค์

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองพิกุล เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญ ที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมาย ที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองพิกุลเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๓ ส่วน ประกอบด้วย

๑) สำนักงานปลัด

๒) กองคลัง

๓) กองช่าง

๓.๒ แนวทางการตรวจสอบภายใน

(๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

(๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองพิกุล ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมายระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

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

(๔) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด 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. ๒๕๖๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑)

๓.๕ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ปราบกฏตามเอกสารแนบท้าย

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวกัญฐิษา ซ่าอิน ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองพิกุล ได้รับแต่งตั้งให้เป็น ผู้ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองพิกุล ที่ ๔๕๑/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

(ลงชื่อ)                      กัญญ์ริษา ชำอิน                      ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
(นางสาวกัญญ์ริษา ชำอิน)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองพิกุล  
วันที่ ๒๗ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

(ลงชื่อ)                      สุวรรณา แจ่มณี                      ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
(นางสุวรรณา แจ่มณี)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองพิกุล  
วันที่ ๒๗ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แนบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพิกุล อำเภอตากฟ้า จังหวัดนครสวรรค์

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
สำนักงานปลัด	๑. การบันทึกข้อมูลในระบบ สารสนเทศและระบบข้อมูลกลาง องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒. การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณ ๓. จัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ๔. การเลื่อนขึ้นเงินเดือน ๕. การดำเนินงานเบี้ยยังชีพคนชรา ๖. การติดตามประเมินผลการควบคุม ภายใน	๒ ครั้ง/ปี  ๒ ครั้ง/ปี  ๑ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	นางสาวกัญฐิณี ซ่าอิน	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๑)  รอบที่ ๒ (๑ เมษายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑)	- ระยะเวลาการตรวจสอบ และเรื่องที่จะตรวจสอบ อาจเปลี่ยนแปลงได้ ตามความเห็นของนายก องค์การบริหารส่วนตำบล
กองคลัง	๑. การจัดทำบัญชีและงบการเงิน ๒. การยืมเงิน การเบิกจ่ายและ การเบิกใช้เงินยืม ๓. การบันทึกในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) ๔. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ๕. การจัดเก็บรายได้ ๖. การติดตามประเมินผลการควบคุม ภายใน	๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี  ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	นางสาวกัญฐิณี ซ่าอิน	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๑)  รอบที่ ๒ (๑ เมษายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑)	- ระยะเวลาการตรวจสอบ และเรื่องที่จะตรวจสอบ อาจเปลี่ยนแปลงได้ ตามความเห็นของนายก องค์การบริหารส่วนตำบล

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	๑. การคำนวณประมาณการช่าง ๒. การเขียนรายงานโครงการส่วนช่าง ๓. การติดตามประเมินผลการควบคุม ภายใน	๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	นางสาวกัญฐิษา ชำอิน	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๑)  รอบที่ ๒ (๑ เมษายน – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑)	- ระยะเวลาการตรวจสอบ และเรื่องที่จะตรวจสอบ อาจเปลี่ยนแปลงได้ ตามความเห็นของนายก องค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ)                      กัญฐิษา ชำอิน                      ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
(นางสาวกัญฐิษา ชำอิน)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองพิกุล

(ลงชื่อ)                      สุวรรณา แจ่มณี                      ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
(นางสุวรรณา แจ่มณี)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองพิกุล