

แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ไพศาล อำเภอกุสุมาลย์ จังหวัดสกลนคร

๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยในการดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ไพศาล เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้อง ตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและสามารถตรวจสอบการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของ องค์การบริหารตำบลโพธิ์ไพศาล เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕, ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

๒.๒ เพื่อสอบทานความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๓ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัดและคุ้มค่า

๒.๔ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๒.๕ เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีความเหมาะสมและเพียงพอตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

/๒.๖ เพื่อประเมิน...

๒.๖ เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงาน เสนอแนะวิธีการปรับปรุงแก้ไข รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องกันปราบปราม มิให้เกิดความเสียหายหรือทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับการเงินหรือทรัพย์สินต่าง ๆ ของทางราชการ

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ ส่วนงาน ประกอบด้วย

๓.๑ สำนักงานปลัด รวมถึง กองทุน สปสช.
๓.๒ กองคลัง
๓.๓ กองช่าง
๓.๔ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม รวมถึง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๓.๕ กองสวัสดิการสังคม

๔. เรื่องที่จะตรวจสอบ

๔.๑ ประเมินระบบการควบคุมภายใน
๔.๒ งานบริหารงานทั่วไป
๔.๓ งานนโยบายและแผน
๔.๔ งานป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนและระงับอัคคีภัย
๔.๕ งานกฎหมายและคดี
๔.๙ งานบริหารงานคลัง
๔.๑๐ งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับเคหะและชุมชน
๔.๑๑ งานไฟฟ้า
๔.๑๒ งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน
๔.๑๓ งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา
๔.๑๔ งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา
๔.๑๕ งานกีฬาและนันทนาการ
๔.๑๖ งานศาสนาและวัฒนธรรมท้องถิ่น
๔.๑๗ งานพัฒนาชุมชน
๔.๑๘ งานสังคมสงเคราะห์
๔.๑๙ งานสวัสดิการเด็กและเยาวชน
๔.๒๐ งานธุรการ

/๕. การปฏิบัติ...

๕. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

- หน่วยตรวจสอบภายใน จะแจ้งผู้รับตรวจ โดยจะประสานกับผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ ๕ ส่วนงานราชการ คือ สำนักงานปลัด รวมถึง กองทุน สปสช. กองคลัง กองช่าง ส่วนการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และ ส่วนสวัสดิการสังคม รวมทั้ง ผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบงานหรือกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต กำหนดวันและระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

- หน่วยตรวจสอบภายใน จะใช้เทคนิคการตรวจสอบ ในแต่ละกรณี ซึ่งในการตรวจสอบจะใช้เทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่กรณี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

๑. การสุ่มตัวอย่าง
๒. การตรวจนับ
๓. การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
๔. การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
๕. การสอบถาม
๖. การตรวจทาน
๗. การตรวจสอบตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง
๘. วิเคราะห์การดำเนินงาน
๙. สอบยันยอด
๑๐. การบวกเลข

๖. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารและข้อมูลประจำปีงบประมาณ ๒๕๗๐ (วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๗๐)

๗. ระยะเวลาในการรายงานผล

รายงานผลการตรวจสอบเมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผนภายในสองเดือนหรือหลังจากตรวจเสร็จ

๘. รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

ปรากฏตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (รายละเอียดตามเอกสารแนบ)

/๙. ผู้รับผิดชอบ...

๙. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นักวิชาการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ไพศาล

๑๐. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

(ลงชื่อ)..... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวกานต์มณี เลิศวาณิชรักษ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)..... ผู้ตรวจสอบแผนการตรวจสอบ
(นางสาวประภาพร วดีศิริศักดิ์)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ไพศาล
รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ไพศาล

(ลงชื่อ)..... ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายอ่อนสา มั่นทอง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ไพศาล

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ไพศาล อำเภอกุสุมาลย์ จังหวัดสกลนคร

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนงานการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักงานปลัด	๑. ประเมินระบบการควบคุมภายใน - สอบทานการจัดวาง/ปรับปรุงให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ - สอบทานความเหมาะสมของระบบควบคุมภายใน ๒. งานบริหารงานทั่วไป ๓. งานนโยบายและแผน ๔. งานป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนและระงับอัคคีภัย ๕. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินตามโครงการต่าง ๆ ที่ปฏิบัติตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๖.กองทุน สปสช.	๑ ครั้ง/ปี	ปีงบประมาณ ๒๕๗๐ หน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งแต่ละสำนัก/กองก่อนเข้าดำเนินการตรวจสอบ	ระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	นางสาวกานต์มณี เลิศวาณิชรักษ์	

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางสาวกานต์มณี เลิศวาณิชรักษ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิไพศาล อำเภอกุสุมาลย์ จังหวัดสกลนคร

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนงานการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	๑. ประเมินระบบการควบคุมภายใน - สอบทานการจัดวาง/ปรับปรุงให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ - สอบทานความเหมาะสมของระบบควบคุมภายใน ๒. งานบริหารงานคลัง - ตรวจสอบใบเสร็จรับเงิน - ตรวจสอบเงินฝากธนาคารและเงินฝากคลัง - ตรวจสอบเงินรายได้ - ตรวจสอบใบสำคัญเบิกจ่ายเงิน - ตรวจสอบการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินและงบอื่น ๆ - ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง - ตรวจสอบวัสดุ ครุภัณฑ์ - ตรวจสอบงานจัดเก็บรายได้ - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินตามโครงการต่าง ๆ ที่ปฏิบัติตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๒ ครั้ง/ปี	ปีงบประมาณ ๒๕๗๐ หน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งแต่ละสำนัก/กองก่อนเข้าดำเนินการตรวจสอบ	ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	นางสาวกานต์มณี เลิศวาณิชรักษ์	

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางสาวกานต์มณี เลิศวาณิชรักษ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ไพศาล อำเภอกุสุมาลย์ จังหวัดสกลนคร

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนงานการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	๑. ประเมินระบบการควบคุมภายใน - สอบทานการจัดวาง/ปรับปรุงให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ - สอบทานความเหมาะสมของระบบควบคุมภายใน ๒. งานบริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับเคหะและชุมชน ๓. งานไฟฟ้า ๔. งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินตามโครงการต่าง ๆ ที่ปฏิบัติตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	ปีงบประมาณ ๒๕๗๐ หน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งแต่ละสำนัก/กองก่อนเข้าดำเนินการตรวจสอบ	ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	นางสาวกานต์มณี เลิศวาณิชรักษ์	

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางสาวกานต์มณี เลิศวาณิชรักษ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิไพศาล อำเภอกุสุมาลย์ จังหวัดสกลนคร

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนงานการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม	๑. ประเมินระบบการควบคุมภายใน - สอบทานการจัดวาง/ปรับปรุงให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ - สอบทานความเหมาะสมของระบบควบคุมภายใน ๒. งานบริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา ๓. งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา ๔. งานกีฬาและนันทนาการ ๔. งานศาสนาและวัฒนธรรมท้องถิ่น - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินตามโครงการต่าง ๆ ที่ปฏิบัติตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	ปีงบประมาณ ๒๕๗๐ หน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งแต่ละสำนัก/กองก่อนเข้าดำเนินการตรวจสอบ	ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	นางสาวกานต์มณี เลิศวาณิชรักษ์	

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางสาวกานต์มณี เลิศวาณิชรักษ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ไพศาล อำเภอกุสุมาลย์ จังหวัดสกลนคร

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนงานการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองสวัสดิการสังคม	๑. ประเมินระบบการควบคุมภายใน - สอบทานการจัดวาง/ปรับปรุงให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ - สอบทานความเหมาะสมของระบบควบคุมภายใน ๒. งานพัฒนาชุมชน ๓. งานสังคมสงเคราะห์ ๔. งานสวัสดิการเด็กและเยาวชน ๔. งานธุรการ - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินตามโครงการต่าง ๆ ที่ปฏิบัติตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	ปีงบประมาณ ๒๕๗๐ หน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งแต่ละสำนัก/กองก่อนเข้าดำเนินการตรวจสอบ	ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	นางสาวกานต์มณี เลิศวาณิชรักษ์	

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางสาวกานต์มณี เลิศวาณิชรักษ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ