



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนทอง
อำเภอเมือง จังหวัดชัยภูมิ

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลโพนทอง

องค์การบริหารส่วนตำบลโพหนอง อำเภอเมือง จังหวัดชัยภูมิ หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลโพหนอง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญ ที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการ บริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติ ที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจนดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับตลอดจน กฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโพหนองเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไป ตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้าน อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลประสิทธิภาพ ของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๓ ส่วน ประกอบด้วย

๑) สำนักงานปลัด

๒) กองคลัง

๓) กองช่าง

๔) กองการศึกษา

๓.๒ แนวทางการตรวจสอบภายใน

(๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการ ตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบ การควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบรวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการ ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

(๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโพหนอง ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ

ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของ
ทรัพย์สิน และ การใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด
(๓) ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้ การปฏิบัติงาน
ตาม (๑) และ (๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ฯลฯ

(๔) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและ/หรือ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทาง ราชการ
กำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย
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. ๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ -
๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

๓.๕ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ


นางปวีณา สิงห์วงศ์ ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ ได้รับแต่งตั้งให้เป็นผู้ปฏิบัติ
หน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ตามคำสั่ง องค์การบริหารส่วนตำบลโพนทอง ที่ ๕/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒
มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓


๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ  ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นางปวีณา สิงห์วงศ์)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

ลงชื่อ  ผู้เห็นผู้เสนอแผนตรวจสอบ
(นางสาวทับทิมทอง ชีวะตานนท์)
หัวหน้าสำนักกสดี

ลงชื่อ  ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ
(นางทัศนวรรณ มาศขุนทด)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนทอง

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายศานิต กล้าแท้)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนทอง

องค์การบริหารส่วนตำบลโพหนอง อำเภอเมือง จังหวัดชัยภูมิ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ แผนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
สำนักงานปลัด	๑. การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศ และ ระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒. การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ๓. จัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ๔. การเลื่อนชั้นเงินเดือน ๕. การดำเนินงานเบี้ยยังชีพคนชรา ๖. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี	นางปวีณา สิงห์วงศ์ นักวิเคราะห์นโยบายและแผน รักษาราชการ นักวิชาการตรวจสอบภายใน	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘) รอบที่ ๒ (๑ เมษายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)	- ระยะเวลาการตรวจสอบ และ เรื่องที่จะตรวจสอบ อาจ เปลี่ยนแปลงได้ตาม ความเห็น ของนายก องค์การบริหารส่วนตำบล
กองคลัง	๑. การจัดทำบัญชีและงบการเงิน ๒. การ ยืมเงิน การเบิกจ่ายและการเบิกใช้เงิน ยืม ๓. การบันทึกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) ๔. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ๕. การจัดเก็บรายได้ ๖. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี	นางปวีณา สิงห์วงศ์ นักวิเคราะห์นโยบายและแผน รักษาราชการ นักวิชาการตรวจสอบภายใน	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘) รอบที่ ๒ (๑ เมษายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)	- ระยะเวลาการตรวจสอบ และ เรื่องที่จะตรวจสอบ อาจ เปลี่ยนแปลงได้ตาม ความเห็น ของนายก องค์การบริหารส่วนตำบล

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	๑. การคำนวณประมาณการช่าง ๒. การเขียนรายงานโครงการกองช่าง ๓. การติดตามประเมินผลการควบคุม ภายใน ๔. การติดตามประเมินผลการควบคุม ภายใน	๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี	นางปวีณา สิงห์วงศ์ นักวิเคราะห์นโยบายและแผน รักษาราชการ นักวิชาการตรวจสอบภายใน	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔) รอบที่ ๒ (๑ เมษายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)	- ระยะเวลาการตรวจสอบ และ เรื่องที่จะตรวจสอบ อาจ เปลี่ยนแปลงได้ตามความเห็น ของนายกองค์การบริหารส่วน ตำบล
กองการศึกษา	๑. การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงิน อุดหนุน (อาหารกลางวัน) ๒. การใช้จ่ายงบประมาณค่าอาหารเสริม (นม) ๓. การติดตามประเมินผลการควบคุม ภายใน	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง /ปี	นางปวีณา สิงห์วงศ์ นักวิเคราะห์นโยบายและแผน รักษาราชการ นักวิชาการตรวจสอบภายใน	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔) รอบที่ ๒ (๑ เมษายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)	- ระยะเวลาการตรวจสอบ และ เรื่องที่จะตรวจสอบ อาจ เปลี่ยนแปลงได้ตามความเห็น ของนายกองค์การบริหารส่วน ตำบล

ลงชื่อ



นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

ลงชื่อ



(นางสาวทับทิมทอง ชีวะตานนท์)

วันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๘

ผู้เห็นผู้เสนอแผนตรวจสอบ

หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อ



(นางทัศนวรรณ มาศขุนทด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพหนอง

วันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๘

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

ลงชื่อ



(นายคานิต กล้าแท้)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพหนอง

วันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๘

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ