



แผนการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนทอง  
อำเภอเมือง จังหวัดชัยภูมิ

หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลโพนทอง

องค์การบริหารส่วนตำบลโพหนอง อำเภอเมือง จังหวัดชัยภูมิ หน่วยตรวจสอบภายใน  
แผนการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลโพหนอง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญ ที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (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 ประสิทธิภาพและประหยัด  
(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. ๒๕๖๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ -  
๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

๓.๕ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

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

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางปวีณา สิงห์วงศ์)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

ลงชื่อ

ผู้เห็นผู้เสนอแผนตรวจสอบ

(นางพัชณี ชำนาญบริรักษ์)

หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อ

ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นางพัชณี ชำนาญบริรักษ์)

หัวหน้าสำนักปลัดรักษาการราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพหนอง

ลงชื่อ

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ


(นายศานิต กล้าแท้)


นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพหนอง


องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ทอง อำเภอเมือง จังหวัดชัยภูมิ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔


หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
สำนักงานปลัดตรวจ	๑. การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศ และระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒. การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ๓. จัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ๔. การเลื่อนขั้นเงินเดือน 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 รักษาการ นักวิชาการตรวจสอบภายใน	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ -๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕)  รอบที่ ๒ (๑ เมษายน -๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)	- 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. การติดตามประเมินผลการควบคุม ภายใน	๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี  ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี	นางปวีณา สิงห์วงศ์ นักวิเคราะห์นโยบายและแผน รักษาการ นักวิชาการตรวจสอบภายใน	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ -๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕)  รอบที่ ๒ (๑ เมษายน -๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)	- ระยะเวลาการตรวจสอบ และ เรื่องที่จะตรวจสอบ อาจ เปลี่ยนแปลงได้ตาม ความเห็น ของนายก องค์การบริหารส่วนตำบล

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	๑. การคำนวณประมาณการช่าง ๒. การเขียนรายงานโครงการกองช่าง ๓. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ๔. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี	นางปวีณา สิงห์วงศ์ นักวิเคราะห์นโยบายและแผน รักษาราชการ นักวิชาการตรวจสอบภายใน	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕) รอบที่ ๒ (๑ เมษายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)	- ระยะเวลาการตรวจสอบ และ เรื่องที่จะตรวจสอบ อาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเห็นของนายกองดีการบริหารส่วนตำบล
กองการศึกษา	๑. การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน (อาหารกลางวัน) ๒. การใช้จ่ายงบประมาณค่าอาหารเสริม (นม) ๓. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง /ปี	นางปวีณา สิงห์วงศ์ นักวิเคราะห์นโยบายและแผน รักษาราชการ นักวิชาการตรวจสอบภายใน	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕) รอบที่ ๒ (๑ เมษายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)	- ระยะเวลาการตรวจสอบ และ เรื่องที่จะตรวจสอบ อาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเห็นของนายกองดีการบริหารส่วนตำบล

ลงชื่อ   
(นางปวีณา ลิงหวงศ์)  
นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

ลงชื่อ   
(นางสาวพัชณี ชำนาญบริรักษ์)  
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพหนอง  
วันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

ลงชื่อ   
(นางสาวพัชณี คำสะไมล์) หัวหน้าสำนักปลัด  
วันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

ลงชื่อ   
(นายศามิต กล้าแท้)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพหนอง  
วันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕