

แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕



โดย

นายนิชพน อุดมศรีภักดิ์
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า
อำเภอพิบูลย์ จังหวัดอุดรธานี

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า อำเภอเพ็ญ จังหวัดอุดรธานี
หน่วยตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญ ที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ใน การปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด โดย ฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถ บรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่าเป็นไปอย่างถูกต้องและ เป็นไป ตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบ คณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ ส่วน ประกอบด้วย

- ๑) สำนักงานปลัด
- ๒) กองคลัง
- ๓) กองช่าง
- ๔) กองการศึกษาฯ
- ๕) กองสวัสดิการสังคม

๓.๒ แนวทางการตรวจสอบภายใน

(๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

(๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน 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. ๒๕๖๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

๓.๕ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ นายณิชนพ อุดมศรีภักดิ์ ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า ได้รับแต่งตั้งเป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า ที่ ๑๘ /๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๐ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นายณิชนพ อุดมศรีภักดิ์)
ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า

ลงชื่อ ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายอนุวัฒน์ โสภากิจิตร)
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า อำเภอเพ็ญ จังหวัดอุดรธานี

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
สำนักงานปลัด	๑.ตรวจสอบการควบคุมพัสดุ (การเก็บรักษา, การลงบัญชีในทะเบียนคุม, การเบิก-จ่าย (วัสดุสำนักงาน))	มาก	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๕	๑/๕	นายณิชน อุดมศรีภัก
	๒.ตรวจสอบการติดตามประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๕	๑/๑๐	
	๓.ตรวจสอบติดตามการบริหารดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๕	๑/๑๐	
	๔.สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖	-	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๔	๑/๓	
กองช่าง	๑.ตรวจสอบการควบคุมพัสดุ (การเก็บรักษา, การลงบัญชีในทะเบียนคุม, การเบิก-จ่าย (วัสดุสำนักงาน, วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ))	มาก	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๕	๑/๕	นายณิชน อุดมศรีภัก
	๒.สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖	-	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๔	๑/๓	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองสวัสดิการสังคม	๑.ตรวจสอบการควบคุมพัสดุ (การเก็บรักษา, การลงบัญชีในทะเบียนคุม, การเบิก-จ่าย (วัสดุสำนักงาน)	มาก	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๕	๑/๕	นายณิชนพ อุดมศรีภัก
	๒.สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖	-	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๔	๑/๓	
กองการศึกษาฯ (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)	๑.ตรวจสอบการรับเงิน การจ่ายเงิน การจัดทำบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒	มาก	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๕	๑/๑๐	นายณิชนพ อุดมศรีภัก
กองคลัง	๑.การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเอกสารประกอบการเบิกจ่าย (ฎีกาหลังจ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔	มาก	๒ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๔	๑/๑๕	นายณิชนพ อุดมศรีภัก
	๒.การตรวจสอบบัญชีและงบการเงิน ณ วันสิ้นปี	น้อย	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๕	๑/๑๕	
	๓.การตรวจสอบพัสดุประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓	น้อย	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕	๑/๕	
	๔.การใช้รถราชการ ยานพาหนะส่วนกลาง การส่งจ่ายน้ำมัน การซ่อมบำรุงรวมทั้งการดูแลรักษาประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ และปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔	มาก	๒ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๔	๑/๑๐	
	๕.ตรวจสอบผลการดำเนินงานการพัฒนาจัดเก็บรายได้ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (ภาษีบำรุงท้องที่, ภาษีป้าย, ภาษีโรงเรือนและที่ดิน)	มาก	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๕	๑/๑๐	
	๖.ตรวจสอบการควบคุมพัสดุ (การเก็บรักษา, การลงบัญชีในทะเบียนคุม, การเบิก-จ่าย (วัสดุสำนักงาน)	มาก	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕	๑/๕	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๗.สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖	-	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๔	๑/๓	นายณิชน พุฒศรีภัก
หน่วยตรวจสอบภายใน	<u>๑.การประเมินระบบควบคุมภายใน</u> ๑)ประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของหน่วยรับตรวจ ๒)ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบ ภายใน (ปย.๑,ปย.๒) ๓)สอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า (ปส.) <u>๒.การบริหารงานในหน่วยตรวจสอบภายใน</u> ๑)รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ๒)งานทบทวนกฎบัตร ๓)การจัดทำแผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan) ๔)ติดตามประเมินผลการตรวจสอบ ๕)สรุปรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ๖)จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ๗)งานประเมินตนเอง ของหน่วยตรวจสอบภายในตามแบบกรมบัญชีกลาง		๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๙ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๔ ตุลาคม ๒๕๖๔ ตุลาคม ๒๕๖๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ – กรกฎาคม ๒๕๖๕ กันยายน ๒๕๖๕ ตุลาคม ๖๔ , เมษายน ๖๕ เมษายน ๖๕ , สิงหาคม ๖๕ เมษายน ๖๕ , กันยายน ๖๕ กันยายน ๒๕๖๔ กันยายน ๒๕๖๕	๑/๕ ๑/๓ ๑/๕ ๑/๑๐ ๑/๕ ๑/๕ ๑/๕ ๑/๕	นายณิชน พุฒศรีภัก

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับ ความเสี่ยง	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
หน่วยตรวจสอบ ภายใน	<u>๓.งานงบประมาณ</u> (๑) จัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (๒) จัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย (เพิ่มเติม) ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (กรณีรายรับจริงมากกว่าประมาณการรายรับ) <u>๔.การให้คำปรึกษา และข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงาน</u> <u>๕.งานเลขานุการ/คณะกรรมการ/อนุกรรมการ</u> โครงการเศรษฐกิจชุมชนฯ และกองทุนหลักประกัน สุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า <u>๖.งานอื่นๆ ที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย</u>		๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ,สิงหาคม, กันยายน ๒๕๖๕	๑/๓๕	นายณิชน อุดมศรีภัก
จำนวน คน/วัน					๑/๒๔๐	

