



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน
อำเภอท่าศาลา จังหวัดนครศรีธรรมราช

แผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลิงชัน

.....

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๗ (๔) ซึ่งกำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานรัฐเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

การตรวจสอบภายใน หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณการเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนการตรวจสอบด้านบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงพอและประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งรายงานการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ที่ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และรวมถึงกิจการที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบริหารหรือกำกับดูแล

แผนการตรวจสอบ หมายถึง แผนการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบจัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ด้วยวัตถุประสงค์อะไร ที่หน่วยรับตรวจใด ณ เวลาไหน รวมทั้งการประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจและกำหนดงบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบทั้งนี้ เพื่อสอบทานความก้าวหน้าของงานตรวจสอบเป็นระยะ ๆ และให้งานตรวจสอบดำเนินไปอย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

แผนงานตรวจสอบ หมายถึง โครงร่างของงานทั้งหมดที่ผู้ตรวจสอบได้กำหนดไว้ล่วงหน้าก่อนการปฏิบัติงาน โดยแผนงานตรวจสอบจะกำหนดวัตถุประสงค์ของเรื่องที่ตรวจสอบแต่ละเรื่องว่ามีจุดมุ่งหมายอะไรบ้าง กำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบในเรื่องดังกล่าวในหน่วยรับตรวจ รวมถึงขั้นตอนหรือวิธีการตรวจสอบในแต่ละเรื่องว่าจะดำเนินการตรวจสอบเริ่มต้นจนสิ้นสุดอย่างไรเพื่อให้ได้หลักฐานครบถ้วนเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สินรวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี

๓. ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะ เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับการเงิน หรือทรัพย์สินต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๔. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และหรือระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๕. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารท้องถิ่น และปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจถูกต้องตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะ

๖. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยประสานงานกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและผู้ตรวจสอบ ซึ่งผู้ว่าราชการจังหวัดหรือ ปลัดกระทรวงมหาดไทยแต่งตั้ง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และอื่นๆที่เกี่ยวข้อง ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลท้องถิ่น ว่าได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบายและ มาตรการต่างๆ ตามที่กำหนดหรือไม่

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลท้องถิ่น ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถ ลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลท้องถิ่น ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการรับรองการปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากร อย่างประหยัด คุ่มประโยชน์ รวมทั้ง ช่วยป้องกัน และสร้างภูมิคุ้มกัน ไม่ให้มีการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต หรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลท้องถิ่นได้

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือ ผู้บริหารสูงสุดและผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงาน ของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ แก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา ก่อนที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน, สำนักงาน ป.ป.ช. ผู้กำกับดูแล,สภาองค์การบริหารส่วนตำบลท้องถิ่น ประชาชน เข้าตรวจสอบ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลท้องถิ่น จำนวน ๓ ส่วนราชการ (สำนัก/กอง)

๑.๑ สำนักปลัด

๑.๒ กองคลัง

๑.๓ กองช่าง

เทคนิควิธีการตรวจสอบ

ใช้เทคนิคตรวจสอบโดยวิธีการสุ่ม และตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ การตรวจสอบผ่านรายการ, การตรวจสอบบัญชี และทะเบียนคุม, การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล, การวิเคราะห์เปรียบเทียบ, การสอบถาม, การสังเกตการณ์, การตรวจทาน, การประเมินผลฯ, และเทคนิคสำหรับการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น

กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ

กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย

ช่วงเวลาที่ใช้ตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ผู้ตรวจสอบ

นางสาววันเพ็ญ ขวดแก้ว ตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ ได้รับแต่งตั้งให้เป็นผู้รักษาการในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลลี้ซังน ที่ ๓๕๗/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๔

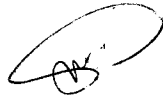
ผู้เห็นชอบผลการตรวจสอบ

นางสาววิตรี พรหมวี ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลี้ซังน

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการเป็นตรวจสอบภายในหน่วยงานจึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางสาววันเพ็ญ ขวดแก้ว)

นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ

รักษาการในตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางสาววิตรี พรหมวี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลี้ซังน

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายพรภิรม เงินสยาม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลี้ซังน

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
 แผนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
 องค์การบริหารส่วนตำบลลี้ซัง อำเภอนาคู จังหวัดนครราชสีมา

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	๑. การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศ และระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น ๒. จัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ๓. การดำเนินงานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ๔. การติดตามประเมินผลการควบคุม ภายใน	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	นางสาววันเพ็ญ ขวดแก้ว	๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘	-ระยะเวลาการตรวจสอบ และเรื่องที่ตรวจสอบ อาจเปลี่ยนแปลงได้ตาม ความเห็นของนายก องค์การบริหารส่วนตำบล
กองคลัง	๑. ด้านการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิก จ่ายเงินงบประมาณ ๒. ด้านดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ๓. ด้านการจัดเก็บรายได้ ๔. การติดตามประเมินผลการควบคุม ภายใน	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	นางสาววันเพ็ญ ขวดแก้ว	๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘	

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลลิงชัน อำเภอลำดวน จังหวัดนครศรีธรรมราช

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	๑. ด้านการคำนวณประมาณการช่าง ๒. การติดตามประเมินการควบคุม ภายใน	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	นางสาววันเพ็ญ ขวดแก้ว	๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘	

(ลงชื่อ)  (นางสาววันเพ็ญ ขวดแก้ว)
นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ
รักษาการในตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน
วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ)  (นางสาววิตรี พรหมวี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลิงชัน
วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(ลงชื่อ)  (นายพรกริม เงินสยาม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลิงชัน
วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ)  (นางสาววันเพ็ญ ขวดแก้ว)
ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ