

องค์การบริหารส่วนตำบลปลายพระยา อำเภอปลายพระยา จังหวัดกระบี่
หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลปลายพระยาเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญ ที่แทรกอยู่ในการ ปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมาย ที่กำหนด โดยฝ่าย ผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถ บรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลปลายพระยาเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไป ตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 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 เพื่อสอบถามระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาดังกล่าว ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๓ ส่วน ประกอบด้วย

- | | |
|--------------|-----------------------|
| ๑) สำนักปลัด | ๔) กองการศึกษา |
| ๒) กองคลัง | ๕.) กองสวัสดิการสังคม |
| ๓) กองช่าง | |

๓.๒ แนวทางการตรวจสอบภายใน

(๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการ ตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบ การควบคุมภายใน และความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการ ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

(๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลปลายพระยา ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน และ การใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

(๓) ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตาม (๑) และ (๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ฯลฯ

(๔) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/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)

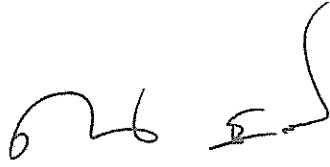
๓.๕ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวณัฐภัทรสรณ์ อินทร์ดำ ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ ได้รับแต่งตั้งให้เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ตามคำสั่งองค์การ บริหารส่วนตำบลปลายพระยา ที่ ๐๔๖/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ.๒๕๖๕

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ



(ลงชื่อ)

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวณัฐภัทรสรณ์ อินทร์ดำ)

ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

วันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕



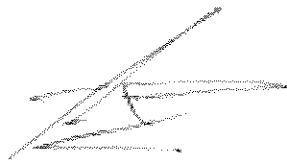
(ลงชื่อ)

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางสุเพ็ญ ไกรนรา)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปลายพระยา

วันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕



(ลงชื่อ)

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายไพรัช สิงห์บำรุง)

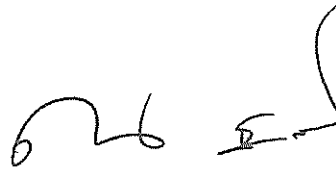
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปลายพระยา

วันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลปลายพระยา อำเภอปลายพระยา จังหวัดกระบี่

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
<u>สำนักปลัด</u>	๑.การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศและระบบข้อมูล กลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒.การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ๓.จัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ๔.การเลื่อนชั้นเงินเดือน	๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี	<u>รอบที่ ๑</u> (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕) <u>รอบที่ ๒</u> (๑ เมษายน ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)	นางสาวณัฐภัทรสรณ์ อินทร์ดำ นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ	
<u>กองคลัง</u>	๑.การจัดทำบัญชีและงบการเงิน ๒.การยืมเงิน และการเบิกใช้เงินยืม ๓.การบันทึกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) ๔.การดำเนินการจัดซื้อ-จัดจ้าง ๕.การจัดเก็บรายได้	๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี	<u>รอบที่ ๑</u> (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕) <u>รอบที่ ๒</u> (๑ เมษายน ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)	นางสาวณัฐภัทรสรณ์ อินทร์ดำ นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ	

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
<u>กองช่าง</u>	๑.การคำนวณประมาณการช่าง ๒.การเขียนโครงการกองช่าง	๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี	<u>รอบที่ ๑</u> (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕) <u>รอบที่ ๒</u> (๑ เมษายน ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)	นางสาวณัฐภัทรสรณ์ อินทร์ดำ นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ	
<u>กอง สวัสดิการ สังคม</u>	๑.การสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๒ ครั้ง/ปี	<u>รอบที่ ๑</u> (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕) <u>รอบที่ ๒</u> (๑ เมษายน ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)	นางสาวณัฐภัทรสรณ์ อินทร์ดำ นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ	
<u>กอง การศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม</u>	๑.การส่งเสริมการศึกษาและวัฒนธรรม	๒ ครั้ง/ปี	<u>รอบที่ ๑</u> (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕) <u>รอบที่ ๒</u> (๑ เมษายน ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)	นางสาวณัฐภัทรสรณ์ อินทร์ดำ นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ	



(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำ/ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

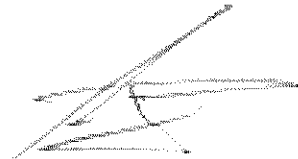
(นางสาวณัฐภัทรสรณ์ อินทร์ดำ)
ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ



(ลงชื่อ)

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางสุเพ็ญ ไกรนรา)
ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปลายพระยา



(ลงชื่อ)

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายไพรัช สิงห์บำรุง)
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปลายพระยา