



แผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง
อำเภอพรหมานิกม จังหวัดสกลนคร

บทนำ

การบริหารงานตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการจำเป็นต้องกำหนดแผนไว้ล่วงหน้า เช่นเดียวกับการบริหารงานอื่นๆ ซึ่งแผนที่กำหนดไว้นี้เปรียบเสมือนเข็มทิศทางให้ผู้ตรวจสอบปฏิบัติงานตามแนวทางที่กำหนด อันนำไปสู่เป้าหมายและบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ทั้งนี้ผู้ตรวจสอบจะต้องคำนึงถึงการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด ซึ่งได้แก่ บุคลากร เวลา และงบประมาณ เพื่อให้เกิดผลคุ้มค่าที่สุด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย

ทั้งนี้เพื่อให้ผู้ตรวจสอบเข้าใจจุดหมายและวิธีการปฏิบัติการตรวจสอบให้ชัดเจนยิ่งขึ้น องค์กรบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง จึงได้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อให้เป็นแนวทางในการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งจะอำนวยความสะดวกในการถือปฏิบัติให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในดังกล่าว

หน่วยตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง
อำเภอพรหมานิคม จังหวัดสกลนคร

.....

๑. บทนำ

องค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีฐานะเป็นนิติบุคคลมีเขตอำนาจในพื้นที่ตำบลช้างมิ่ง อำเภอพรหมานิคม จังหวัดสกลนคร มีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่งเป็นผู้บริหารสูงสุดขององค์กร มีส่วนราชการในสังกัดจำนวน ๔ กอง และ ๑ หน่วย ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
๕. หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง มีหน้าที่และภารกิจสำคัญในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์สุขของประชาชนในท้องถิ่น และพัฒนาประเทศโดยส่วนรวมภายใต้อำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้งกฎหมาย กฎระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการต่างๆ ที่กำหนดให้เป็นอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบล

ดังนั้น เพื่อให้การบริหารงานดำเนินงานในด้านต่างๆ เช่น ด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การจัดเก็บรายได้ การงบประมาณ การปฏิบัติราชการอนุมัติ/อนุญาต/รับแจ้ง/รับคำร้อง/รับคำขอ ตลอดจนกิจการพิเศษหรือกิจการอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อยมีประสิทธิภาพ จึงต้องอาศัยการตรวจสอบเป็นเครื่องมือที่ช่วยสร้างความมั่นใจ ว่าการดำเนินงานไปตามขั้นตอนและถูกต้องตามกฎหมาย กฎระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติราชการ

๒. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ

นอกจากนี้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๕

๓. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๓.๑ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานในด้านการบริหารงบประมาณการเงิน การบัญชีและการพัสดุ มีความถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๓.๒ เพื่อตรวจสอบ...

๓.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปด้วยตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๓.๓ เพื่อสอบทานและประเมินระบบการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยงและการกำกับดูแลที่ดีของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๓.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานรวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๓.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓.๖ เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างคุณค่าเพิ่ม

๔. ขอบเขตการตรวจสอบและการให้คำปรึกษา

๔.๑ ควบคุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ตลอดจนให้คำปรึกษาในการสร้างคุณค่าเพิ่มแก่หน่วยรับตรวจ ดำเนินการกับหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ กอง ประกอบด้วย

๔.๑.๑ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง

๔.๑.๒ กองคลัง

๔.๑.๓ กองช่าง

๔.๑.๔ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๔.๒ แนวทางการตรวจสอบภายในและการให้คำปรึกษา

๔.๒.๑ ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๔.๒.๒ ตรวจสอบให้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานความเหมาะสมของระบบการดูแลรักษาทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๔.๒.๓ ประมวลผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตามข้อ ๑ และข้อ ๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔.๒.๔ สอบทานระบบงานและการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบาย

๔.๒.๕ ให้คำปรึกษา แนะนำให้ความเห็นเกี่ยวกับข้อกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในแก่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในหน่วยรับตรวจ โดยดำเนินการใน ๒ ลักษณะ คือ

(๑) อบรมเชิงปฏิบัติการ / การอบรมสัมมนา / การประชุม

(๒) การให้คำปรึกษา แนะนำเมื่อได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

ผู้บริหาร...

ผู้บริหาร ซึ่งการประสานขอคำปรึกษา คำแนะนำตามแต่กรณี

๔.๓ วิธีการตรวจสอบ

- ๔.๓.๑ การสุ่มตัวอย่าง
- ๔.๓.๒ การตรวจนับ
- ๔.๓.๓ การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๔.๓.๔ การสอบทาน
- ๔.๓.๕ การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- ๔.๓.๖ การทดสอบการบวกเลข
- ๔.๓.๗ การสัมภาษณ์
- ๔.๓.๘ การสอบถาม

๔.๔ เรื่องที่ตรวจสอบ

๔.๔.๑ สำนักปลัด อบต. ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เปลี่ยนเป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๔.๔.๒ กองคลัง ตรวจสอบทางการเงินและตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เปลี่ยนเป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๔.๔.๓ กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เปลี่ยนเป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๔.๔.๔ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เปลี่ยนเป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๔.๕ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ปรากฏตามเอกสารแนบ

๕. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบและการให้คำปรึกษา

๕.๑ ตรวจสอบข้อมูล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)

๕.๒ ให้คำปรึกษาแนะนำในขอบเขตอำนาจหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)

๖. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสุภารัตน์ อัครพันธ์ ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง ปฏิบัติหน้าที่รักษาราชการแทนนักวิชาการตรวจสอบภายใน ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง

๗. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ยังไม่มีค่าใช้จ่ายงบประมาณในระหว่างที่มีการแต่งตั้งพนักงานส่วนตำบล ซึ่งมีใช้นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน แต่เมื่อมีความจำเป็นจะบูรณาการงบประมาณและทรัพยากรสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน จากงบประมาณหรือวัสดุอุปกรณ์ของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่งไปพลางก่อน

๘. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. บริหารระดับสูง ทราบถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความถูกต้องตามกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี จากผลการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง

๒.ผู้บริหาร...

๒. ผู้บริหารหน่วยรับตรวจทราบถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความถูกต้องตามกฎหมาย กฎระเบียบ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี จากผลการดำเนินงานของหน่วยงาน

๓. ระบบการตรวจสอบภายในได้รับการพัฒนา และสามารถดำเนินงานตรวจสอบภายใน ได้อย่างทันสมัยและสามารถสนับสนุนการบริหารและการดำเนินงานในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่งได้อย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

ลงชื่อ

ผู้เสนอแผนตรวจสอบ

(นางสุภารัตน์ อัคพิน)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง
รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน
วันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๓

ลงชื่อ

ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นายชาญวิทย์ กิณเรศ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง
วันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๓

ลงชื่อ

ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายแปลงศักดิ์ สุวรรณไชยรบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง
วันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๓