



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี

(Audit Plan)

งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าช้าง

อำเภอบ้านลาด จังหวัดเพชรบุรี

หน่วยตรวจสอบภายใน

คำนำ

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานและระบบควบคุมภายในขององค์กร ทั้งนี้ ปัจจัยสำคัญที่จะทำให้งานการตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จคือผู้บริหารนำผลผลิตของงานการตรวจสอบภายใน ไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าช้าง มีการจัดทำโครงการและงานต่าง ๆ ที่หลากหลายทุก ๆ ด้านล้วนมีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของหน่วยงานทั้งสิ้น และยังมีผลกระทบต่อทรัพยากรของหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ขึ้น เพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติงาน การตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๑ สำนัก ๓ กอง โดยประกอบไปด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขต การตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ เป็นต้น เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดช่วยให้เกิดมูลค่าเพิ่มและความสำคัญแก่องค์กรอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ตลอดจนใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการบริหาร และควบคุมภายในของหน่วยงานให้เกิดประสิทธิภาพเกิดความคุ้มค่า และส่งเสริมให้ระบบการตรวจสอบภายในมีความเข้มแข็งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าช้าง

สารบัญ

เรื่อง

หน้า

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

๑

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน

๔

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕ (Audit Plan)
ของหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าช้าง อำเภอบ้านลาด จังหวัดเพชรบุรี

หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อเป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหารหน่วยงานในการติดตามและประเมินการปฏิบัติงานของส่วนราชการต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน รวมทั้งการเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงาน สามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

การตรวจสอบภายในจึงเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าช้าง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถ นำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าช้าง เป็นไปอย่างถูกต้องและตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยรับตรวจ

๑.๒ เพื่อตรวจสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบายที่กำหนดหรือไม่

๑.๓ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

/เพื่อติดตาม...

๑.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ว่าเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดคุ้มครองการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล การสูญเสีย หรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าช้าง

๑.๕ เพื่อช่วยกระตุ้นเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ให้มีความกระตือรือร้น ในการปฏิบัติหน้าที่ราชการ และมีความละเอียด รอบคอบมากยิ่งขึ้น

๑.๖ เพื่อเสนอแนะแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต หรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการ

๑.๗ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบข้อบกพร่องที่ตรวจพบ หรือปัญหาที่มาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็ว ทันเหตุการณ์

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑.๘ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบหน่วยงานรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วยงาน ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การตรวจนับ
๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐานตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๔. การสอบทาน
๕. การสังเกตการณ์
๖. การยืนยัน
๗. การทดสอบการบวกเลข

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

(ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวทิพวรรณ บุญนิมิตร ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไปรักษาราชการแทนนักวิชาการตรวจสอบภายใน

งบประมาณ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ลงชื่อ



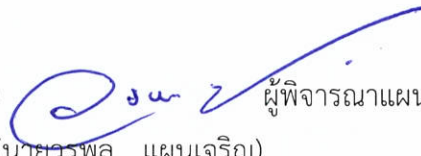
เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวทิพวรรณ บุญนิมิตร)

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

รักษาราชการแทนนักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



ผู้พิจารณาแผนการตรวจสอบ

(นายวรพล แผนเจริญ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าช้าง

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายปรีชา มากเกิด)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าช้าง

หมายเหตุ แผนการตรวจสอบ วันที่ ระยะเวลา อาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม ความจำเป็น ตามนโยบายและอัตรากำลังที่มีอยู่

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าช้าง อำเภอบ้านลาด จังหวัดเพชรบุรี

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	๑. การใช้และรักษาทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๒ ครั้ง/ปี	๑-๑๕ เมษายน ๒๕๖๕	นางสาวพิพวรรณ บุญนิมิตร นักจัดการงานทั่วไป
	๒. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑ ครั้ง/ปี	๑-๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๕	รักษาราชการแทน
	๓. การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	๑ ครั้ง/ปี	๑-๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๕	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
	๔. การควบคุมพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	๑-๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๕	
	๕. การควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	๑-๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๕	
กองคลัง	๑. หลักประกันสัญญา	๑ ครั้ง/ปี	๑-๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๕	นางสาวพิพวรรณ บุญนิมิตร
	๒. การควบคุมพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	๑-๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๕	นักจัดการงานทั่วไป
	๓. การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	๑-๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๕	รักษาราชการแทน
	๔. รายละเอียดลูกหนี้ค้างชำระและการจำหน่ายลูกหนี้	๑ ครั้ง/ปี	๑-๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๕	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
	๕. การยืมเงินงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี	๑-๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๕	
	๖. การใช้และรักษาทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น/เกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง	๑ ครั้ง/ปี	๑-๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๕	
	๗. รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	๒ ครั้ง/ปี	๑๖-๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕	
		๑ ครั้ง/ปี	๑๖-๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕	

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าช้าง อำเภอบ้านลาด จังหวัดเพชรบุรี

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	๑.การใช้และรักษาทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒.การควบคุมพัสดุ ๓.การควบคุมงานก่อสร้าง	๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๑-๑๕ เมษายน ๒๕๖๕ ๑๖-๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๕ ๑๖-๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๕ ๑๖-๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕	นางสาวทิพวรรณ บุญนิมิตร นักจัดการงานทั่วไป รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	๑.การเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒.การควบคุมพัสดุ ๓.การรับเงิน-การเบิกจ่ายเงิน จัดทำบัญชีและการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๔.การจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี	๑-๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๕ ๑๖-๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕ ๑๖-๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕ ๑-๑๕ เมษายน ๒๕๖๕ ๑๖-๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕	นางสาวทิพวรรณ บุญนิมิตร นักจัดการงานทั่วไป รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน