

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวช้าง อำเภอกันทรารมย์ จังหวัดศรีสะเกษ

1. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวช้างเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงาน ผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหาร สามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทาง ที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวช้าง เป็นไปอย่างถูกต้อง และตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ นอกจากนี้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

2. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

2.1 เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

2.2 เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

2.3 เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุง แก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

2.4 เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจ แก้ไข ปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

3. ขอบเขตการตรวจสอบ

3.1 ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยงานรับตรวจ จำนวน 4 หน่วยงาน ประกอบด้วย 1) สำนักปลัด 2) กองคลัง 3) กองช่าง 4) กองการศึกษา ฯ

3.2 แนวทางการตรวจสอบภายใน

1) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และ ความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

2) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชีการพัสดุและ ทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีตลอดจนสอบทานความเหมาะสมของระบบการดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

3) ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตามข้อ 1 และข้อ 2 เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

4) สอบทานระบบงานและการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้อง กับนโยบาย

3.3 วิธีการตรวจสอบ

- 1) การสุ่ม
- 2) การตรวจนับ
- 3) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- 4) การสอบทาน
- 5) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- 6) การทดสอบการบวกเลข

3.4 เรื่องที่ตรวจสอบ

- 1) สำนักปลัด ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
- 2) กองคลัง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
- 3) กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
- 4) กองการศึกษา ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

3.5 ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

(1 ตุลาคม 2563 - 30 กันยายน 2564)

3.6 รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ตามเอกสารแนบท้าย)

4. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวขวัญเมือง ภักดียุทธ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

5. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ไม่ใช้งบประมาณ

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวขวัญเมือง ภักดียุทธ)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ 17 ก.ย. 63

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผน

(นายสมคิด แก่นคำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวช้าง

วันที่ 17 ก.ย. 63

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสมคิด แก่นคำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวช้าง

วันที่ 17 ก.ย. 63

รายละเอียดประกอบขอใบตรวจตรวจสอบ แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวช้าง
อำเภอโกนทราภรณ์ จังหวัดศรีสะเกษ

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	1. การบริหารงานพัสดุ (การควบคุม และการเบิกจ่ายพัสดุ)	2 ครั้ง/ปี	มี.ค. 64 , ก.ย. 64	นางสาวขวัญเมือง ภัคติยุทธ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
	2. การใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2 ครั้ง/ปี	มี.ค. 64 , ก.ย. 64	
	3. ตรวจสอบการชี้แผนพัฒนาสี่ปีเป็นแนวทางในการจัดทำ ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีหรือไม่	1 ครั้ง/ปี	ส.ค. - ก.ย. 2564	
	4. ตรวจสอบการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ถูกต้องตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2541 และถูกต้องตามหมวดจ่ายหรือไม่	1 ครั้ง/ปี	ส.ค. - ก.ย. 2564	
	5. การดำเนินงานโครงการต่างๆ ตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปี พ.ศ. 2564	1 ครั้ง/ปี	ส.ค. - ก.ย. 2564	
	6. ตรวจสอบการตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินอุดหนุน เป็นไปตามหลักเกณฑ์หรือไม่	1 ครั้ง/ปี	ส.ค. - ก.ย. 2564	
	7. สอบทานการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น	1 ครั้ง/ปี	ส.ค. - ก.ย. 2564	
	8. การติดตามผลการจัดวางระบบควบคุมภายใน	1 ครั้ง/ปี	ต.ค. - ธ.ค. 2563	

รายละเอียดของเขตการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวช้าง อำเภอกันทรารมย์ จังหวัดศรีสะเกษ

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	1. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณทั่วไปและเอกสารประกอบ การเบิกจ่าย (ฎีกาหลังจ่าย) 2. การบริหารงานพัสดุ - การจัดทำแผนการจัดหาพัสดุประจำปี - การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อ - จัดจ้าง - การจัดซื้อ/จัดจ้างพัสดุ - การควบคุมพัสดุ - การเบิกจ่ายพัสดุ - การจำหน่ายพัสดุ - หลักประกันสัญญา 3. การจัดทำบัญชี - การเบิก - จ่าย - การจัดทำงบการเงินประจำปี - การจัดทำรายงานการเงินประจำเดือน 4. การจัดเก็บรายได้ - การเบิก - จ่ายใบเสร็จ และทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน - การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีต่างๆ 5. การใช้และรักษาทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2 ครั้ง/ปี 2 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี 2 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี	ธ.ค. 2563 มี.ค., ก.ค. 64 ต.ค. 2563 กันยายน 2564	นางสาวขวัญเมือง ภัคศิษุพร นักวิชาการตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบเขตการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวช้าง อำเภอกันทรารมย์ จังหวัดศรีสะเกษ

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	<ol style="list-style-type: none"> 1. การบริหารงานพัสดุ (การควบคุม และการเบิกจ่ายพัสดุ) 2. การใช้และรักษาทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 3. ตรวจสอบว่า การออกใบอนุญาตให้ก่อสร้างอาคาร งาน ออกแบบ ประเมินการก่อสร้าง การกำหนดราคากลาง การควบคุมการ ก่อสร้าง ถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่ 	2 ครั้ง/ปี	พ.ย.2563 30 วัน	นางสาวขวัญเมือง ภักดิ์ยุทธ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
กองการศึกษา ฯ	<ol style="list-style-type: none"> 1. การบริหารงานพัสดุ (การควบคุม และการเบิกจ่ายพัสดุ) 2. ตรวจสอบแผนพัฒนาการศึกษาประจำปีของสถานศึกษา 3. ตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณสอดคล้องกับแผนพัฒนาการศึกษา และแผนปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 หรือไม่ 5. ตรวจสอบงานด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก /เอกสาร การเบิก - จ่าย จำนวน 6 ศูนย์ฯ 	2 ครั้ง/ปี	ธ.ค. 2563 ม.ค. 2564	