

แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนาเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน มีวิธีการปฏิบัติหน้าที่ มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนาเป็นไปอย่างถูกต้องและตามวัตถุประสงค์ของทางราชการการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้อง ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่า เพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
๕. เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบถึงปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจสอบ จำนวน ๓ หน่วย ประกอบด้วย
 - ๑.๑ สำนักปลัด
 - ๑.๒ กองคลัง
 - ๑.๓ กองช่าง

๒. เรื่องที่ตรวจสอบ

- ๒.๑ สอบทานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๒.๒ ตรวจสอบการเงิน การบัญชี การพัสดุ การใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- ๒.๓ ตรวจสอบการดำเนินงานที่เกี่ยวข้อง การจัดเก็บรายได้ และการบริหารงบประมาณ

๓. วิธีการตรวจสอบ

- ๓.๑ การสุ่ม
- ๓.๒ การตรวจนับ
- ๓.๓ การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๓.๔ การสอบทาน
- ๓.๕ การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน

๔. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

- ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ หรือปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๕. รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

- ปรากฏตามแผนการตรวจสอบภายใน และแผนดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่แนบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาววาสิตา คุณธรรมาภรณ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

- ไม่มี -

ลงชื่อ

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาววาสิตา คุณธรรมาภรณ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางผจงลักษณ์ พงศ์ประสาน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา

ลงชื่อ

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายศิริศักดิ์ มีชื่อ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

(เอกสารแนบ)

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่/ ครั้งต่อปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน
- ทุกสำนัก/กอง	๑. สอบทานและประเมินความ เพียงพอของการควบคุมภายใน ๒. สอบทานและประเมินความ เพียงพอของการบริหารจัดการความ เสี่ยง ๓. เป็นที่ปรึกษา เรื่องการจัดทำ รายงานการติดตามประเมินผลการ ควบคุมภายในและการบริหารจัดการ ความเสี่ยงระดับสำนัก/กอง และระดับ องค์กร	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม-พฤศจิกายน ๒๕๖๔	๑/๔๐
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบล นิคมพัฒนา	- ด้านการบริหารงบประมาณการเงิน ๑. การรับเงิน การฝากเงิน การบันทึก บัญชี/ทะเบียน ๒. การเบิกจ่ายเงินและฎีกาเบิกเงิน ๓. การปิดบัญชีแสดงรายรับรายจ่าย และการจัดทำรายงานรายรับรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๔ - มกราคม ๒๕๖๕	๑/๔๐
สำนักปลัด	การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้พิการ การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ - มีนาคม ๒๕๖๕	๑/๔๐
สำนักปลัด	- การตรวจสอบการโอนงบประมาณ และแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง ประกอบงบประมาณรายจ่าย ประจำปี ๒๕๖๔	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๕	๑/๒๐
กองคลัง	- งานพัฒนารายได้	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๕	๑/๒๐

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่/ ครั้งต่อปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน
- ทุกสำนัก/กอง	- การใช้และรักษารถยนต์ - การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน-กรกฎาคม ๒๕๖๕	๑/๔๐
- สำนักปลัด	- การตรวจสอบการใช้เงินกองทุน หลักประกันสุขภาพองค์การบริหาร ส่วนตำบลนิคมพัฒนา	๑ ครั้ง	สิงหาคม ๒๕๖๕	๑/๓๐
- กองคลัง	- งานทะเบียนและพัสดุ	๑ ครั้ง	กันยายน ๒๕๖๕	๑/๔๐

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาววาสิตา คุณธรรารักษ์ ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

(เอกสารแนบ)

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	พ.ศ. ๒๕๖๔			พ.ศ. ๒๕๖๕								
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
๑	ทุกสำนัก/กอง	๑. สอบทานและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ๒. สอบทานและประเมินความเพียงพอของการบริหารจัดการความเสี่ยง ๓. เป็นที่ปรึกษา เรื่อง การจัดทำรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับสำนัก/กอง และระดับองค์กร	←	→										
๒	ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา	- ด้านการบริหารงบประมาณการเงิน ๑. การรับเงิน การฝากเงิน การบันทึกบัญชี/ทะเบียน ๒. การเบิกจ่ายเงินและฎีกาเบิกเงิน ๓. การปิดบัญชีแสดงรายรับรายจ่าย และการจัดทำรายงานรายรับรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔			←	→								
๓.	สำนักปลัด	การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้พิการ การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์					←	→						

