



# แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย  
อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช



+---

# แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย  
อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช

# องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช

## หน่วยตรวจสอบภายใน

### แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

#### ๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบด้วยระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๖

#### ๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบหาระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

### ๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๓ ส่วน ประกอบด้วย

- ๑) สำนักงานปลัด อบต.
- ๒) ส่วนการคลัง
- ๓) ส่วนโยธา

#### ๓.๒ แนวทางการตรวจสอบภายใน

(๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึง ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และ ประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

(๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและ ทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย ให้เป็นไปตาม นโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแล รักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและประหยัด

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

(๔) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทาง ราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้อง กับนโยบาย

#### 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. ๒๕๕๖ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๕- ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖)

## ๓.๕ รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ ปราบกฏตามเอกสารแนบท้าย

## ๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางนุชฉวี แก้วขวัญ ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ได้รับแต่งตั้งให้เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย ที่ ๔๓๒ /๒๕๕๔ ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๔

## ๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ..... นุชฉวี แก้วขวัญ..... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางนุชฉวี แก้วขวัญ)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

วันที่.....

ลงชื่อ..... เอกกรินทร์ อินทसार..... ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายเอกกรินทร์ อินทसार)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

วันที่.....

ลงชื่อ..... สุขเจริญ สุตสมบูรณ์..... ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสุขเจริญ สุตสมบูรณ์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย

วันที่.....

**รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ**  
**แผนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖**

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ
สำนักงาน ปลัด	การดำเนินงานเกี่ยวกับ ๑. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้หน่วยงานอื่น ๒. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์ ๓. การเบิกจ่ายเงินตามโครงการฝึกอบรมหรือ จัดกิจกรรมการต่าง ๆ ๔. ตรวจสอบติดตามการใช้และรักษารถยนต์ ส่วนกลาง ๕. การติดตามประเมินการควบคุมภายใน	รอบที่ ๑  รอบที่ ๒	๑ ตุลาคม ๒๕๕๕ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๖  ๑ เมษายน ๒๕๕๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖
ส่วนการคลัง	๑. ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ ๒. ตรวจสอบด้านการบัญชีและรายงานการเงิน ๓. ตรวจสอบการเบิกจ่ายตามงบประมาณ ๔. การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๕๕ ๕. การติดตามประเมินการควบคุมภายใน	รอบที่ ๑  รอบที่ ๒	๑ ตุลาคม ๒๕๕๕ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๖  ๑ เมษายน ๒๕๕๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖
ส่วนโยธา	การดำเนินงานเกี่ยวกับ ๑. ตรวจสอบการบริหารงานพัสดุ ๒. การติดตามประเมินการควบคุมภายใน	รอบที่ ๑  รอบที่ ๒	๑ ตุลาคม ๒๕๕๕ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๖  ๑ เมษายน ๒๕๕๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖

หมายเหตุ กำหนดตรวจสอบ :

รอบที่ ๑ วันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๕๖

รอบที่ ๒ วันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๕๖

(ลงชื่อ).....นุชนวี แก้วขวัญ.....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางนุชนวี แก้วขวัญ)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ).....เอกรินทร์ อินทสาร.....ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นายเอกรินทร์ อินทสาร)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ).....สุขเจริญ สดสมบุรณ์.....ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายสุขเจริญ สดสมบุรณ์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย