

# องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช

## หน่วยตรวจสอบภายใน

### แผนการตรวจสอบประจำปี

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

#### ๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลนาทรายเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนาทรายเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้อง ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

#### ๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

#### ๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๓ ส่วน ประกอบด้วย

- ๑) สำนักงานปลัด อบต.
- ๒) กองคลัง
- ๓) กองช่าง

### ๓.๒ แนวทางการตรวจสอบภายใน

(๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

(๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

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

(๔) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

### 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. ๒๕๕๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘)

### ๓.๕ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย

## ๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางนุชฉวี แก้วขวัญ ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ได้รับแต่งตั้งให้เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาทรายที่ ๔๓๒/๒๕๕๔ ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๔

/๕. งบประมาณ...

**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.....



# แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย  
อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา

**องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช**  
**รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ**  
**แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘**

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ
<b>สำนักงาน ปลัด</b>	๑. การบริหารงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ตำบลด้านการเงิน บัญชีและพัสดุ ๒. การติดตามประเมินผลการใช้จ่ายเงิน อุดหนุน ๓. การจัดทำแผนพัฒนา อบต. ๔. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ๕. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๒ ครั้ง/ปี  ๒ ครั้ง/ปี  ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๘)  รอบที่ ๒ (๑ เมษายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘)
<b>กองคลัง</b>	๑. ด้านการเงิน บัญชี และการพัสดุ ๒. การดำเนินการเกี่ยวกับการจดทะเบียน พาณิชย ๓. การบริหารโครงการแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน ๔. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๒ ครั้ง/ปี  ๒ ครั้ง/ปี  ๑ ครั้ง/ปี  ๑ ครั้ง/ปี	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๘)  รอบที่ ๒ (๑ เมษายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘)
<b>กองช่าง</b>	๑. การดำเนินการขออนุญาตใช้น้ำประปา ๒. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณรายจ่าย ๓. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๒ ครั้ง/ปี  ๒ ครั้ง/ปี  ๑ ครั้ง/ปี	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๘)  รอบที่ ๒ (๑ เมษายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘)

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางนุชฉวี แก้วขวัญ)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นายเอกรินทร์ อินทสาร)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายสุขเจริญ สุตสมบูรณ์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย

