



แผนการตรวจสอบ ภายใน ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๐

องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย
อำเภอเมืองนครศรีธรรมราช
จังหวัดนครศรีธรรมราช

องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช

หน่วยตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลนาทรายเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีเอกภาพเป็นแนวทางที่ชัดเจนและใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงานซึ่งเป็นแผนการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

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 ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ 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 ตลอดจนตรวจสอบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและประหยัด

(๓) ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข 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. ๒๕๖๐ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐)

๓.๕ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางกชพร แก้วขวัญ ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล (นักบริหารงานท้องถิ่น) ได้รับแต่งตั้งให้เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย ที่ ๔๓๒/๒๕๕๔ ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๔

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

เอกสารเผยแพร่ลงเว็บไซต์

เอกสารเผยแพร่ลงเว็บไซต์

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางกชพร แก้วขวัญ)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๕๙

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายเอกรินทร์ อินทสาร)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๕๙

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสุขเจริญ สุดสมบูรณ์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย

วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๕๙

องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ
สำนักงาน ปลัด	๑. งานสารบรรณ ๒. การบริหารโครงการ/กิจกรรมต่าง ๆ ๓. การจัดทำแผนพัฒนาสี่ปี ๔. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๐) รอบที่ ๒ (๑ เมษายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐)
กองคลัง	๑. ด้านการเงิน ภาษี และการพัสดุ ๒. การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน ๓. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๐) รอบที่ ๒ (๑ เมษายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐)
กองช่าง	๑. การบริการขออนุญาตใช้น้ำประปา ๒. การบริหารโครงการ ๓. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๐) รอบที่ ๒ (๑ เมษายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐)

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางกชพร แก้วขวัญ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นายเอกรินทร์ อินทสาร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายสุขเจริญ สุขสมบูรณ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย

มาตรการเสริมประสิทธิภาพงานตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย
ปีงบประมาณ ๒๕๖๐

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย ในฐานะมีบทบาทหน้าที่ตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ โดยได้ดำเนินการตรวจสอบทางการเงินและการดำเนินงานของหน่วยงานในองค์การบริหารส่วนตำบลนาทรายเป็นประจำทุกปี

เพื่อให้การตรวจสอบภายในสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและเป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงได้กำหนดมาตรการเสริมประสิทธิภาพงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้หน่วยรับตรวจได้รับทราบและถือปฏิบัติเพื่อเป็นมาตรฐานเดียวกัน ดังนี้

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย ดำเนินการแจ้งให้หน่วยรับตรวจได้รับทราบก่อนดำเนินการเข้าตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

๒. หน่วยรับตรวจ ได้แก่

๒.๑ รั้วบ้าน

๒.๒ กองคลัง

๒.๓ กองช่าง

๓. หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่ความรับผิดชอบดังนี้

๓.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๓.๒ จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๓.๓ จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อ

ประโยชน์ในการตรวจสอบ

๓.๔ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๓.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๓.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหารสั่งให้ปฏิบัติ

๔. กรณีมีข้อสังเกตอย่างมีนัยสำคัญหรือพบข้อบกพร่องบางประการ จะดำเนินการรายงานผลการตรวจสอบภายใน ให้หน่วยรับตรวจได้รับทราบ เพื่อดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อบกพร่อง พร้อมให้รายงานผลที่ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่แจ้งรายงานผล

๕. กรณีที่หน่วยรับตรวจไม่ปฏิบัติตามหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามรายละเอียดข้างต้น ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

หมายเหตุ ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๕๙ เป็นต้นไป