

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑



งานตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย

อำเภอเมืองนครศรีธรรมราช จังหวัดนครศรีธรรมราช

งานตรวจสอบภายใน

โทร ๐๗๕-๗๖๔๑๐๑ ต่อ ๑๔

www.nasai.go.th

องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช
หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

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 เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

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. ๒๕๖๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑)

๓.๕ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางกชพร แก้วขวัญ ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล (นักบริหารงานท้องถิ่น) ได้รับแต่งตั้งให้เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย ที่ ๓๗๘/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๙

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางกชพร แก้วขวัญ)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๐

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายเอกรินทร์ อินทสาร)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

วันที่ ๒๘ ก.ย. ๒๕๖๐

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายสุขเจริญ สุดสมบูรณ์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย

วันที่ ๒๘ ก.ย. ๒๕๖๐

องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แนบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
ครั้งที่ ๑ ประจำเดือนตุลาคม – พฤศจิกายน ๒๕๖๐				
ทุกส่วนราชการ	- การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	นางกชพร แก้วขวัญ	ระยะเวลาการตรวจสอบ และเรื่องที่
สำนักงานปลัด	- การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศและระบบข้อมูลกลาง	๑ ครั้ง/ปี		ตรวจสอบ อาจเปลี่ยนแปลงได้ตาม
	องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น			ความเห็นของนายกองค์การบริหาร
	- การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย	๑ ครั้ง/ปี		ส่วนตำบล
	- การจัดทำแผนการดำเนินงาน	๑ ครั้ง/ปี		
ครั้งที่ ๒ ประจำเดือนธันวาคม ๒๕๖๐ – มกราคม ๒๕๖๑				
กองคลัง	- ด้านการเงิน ใบเสร็จรับเงิน การเก็บรักษาเงิน	๑ ครั้ง/ปี	นางกชพร แก้วขวัญ	
	และการรับ-ส่งเงิน			
	- การจัดทำบัญชี และงบการเงิน	๑ ครั้ง/ปี		
สำนักงานปลัด	- การดำเนินการสงเคราะห์เบี้ยยังชีพคนชรา	๑ ครั้ง/ปี		
ทุกส่วนราชการ	- การจัดทำแผนการเบิกจ่ายเงินของหน่วยงานผู้เบิก	๑ ครั้ง/ปี		

องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
ครั้งที่ ๓ ประจำเดือนกุมภาพันธ์ – มีนาคม ๒๕๖๑				
ทุกส่วนราชการ	- การติดตามการใช้จ่ายเงินของหน่วยงาน	๑ ครั้ง/ปี	นางกชพร แก้วขวัญ	
	- การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี		
	- ด้านการวางแผน	๑ ครั้ง/ปี		
กองคลัง	- การดำเนินการเกี่ยวกับการจดทะเบียนพาณิชย์	๑ ครั้ง/ปี		
ครั้งที่ ๔ ประจำเดือนเมษายน – พฤษภาคม ๒๕๖๑				
กองคลัง	- การยืมเงิน การเบิกจ่าย และการส่งใช้เงินยืม	๑ ครั้ง/ปี	นางกชพร แก้วขวัญ	
	- ด้านการเงิน	๑ ครั้ง/ปี		
	- การบันทึกระบบบัญชีด้วยคอมพิวเตอร์ของ อบท. (e-laas)	๑ ครั้ง/ปี		
	- การจัดเก็บรายได้ที่จัดเก็บเอง	๑ ครั้ง/ปี		
สำนักงานปลัด	- การเลื่อนขึ้นเงินเดือน	๑ ครั้ง/ปี		

องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	- การทำสัญญาและหลักประกันสัญญา	๑ ครั้ง/ปี		
ทุกส่วนราชการ	- การรายงานผลโครงการ	๑ ครั้ง/ปี		

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นายกษพร แก้วขวัญ)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ
(นายเอกรินทร์ อินทสาร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ
(นายสุขเจริญ สุดสมบูรณ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย