

# องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยแห้ง อำเภอแก่งคอย จังหวัดสระบุรี

## แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

### ๑. หลักการ

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงาน ตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยแห้ง ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้น ยังถือเป็นส่วนสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหาร สามารถนำแผนการตรวจสอบมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้นการจัดแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยแห้ง เป็นไปอย่างถูกต้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

### ๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านงบประมาณทางด้าน การบัญชี การจัดทำงบการเงิน การรายงานสถานะทางการเงินประจำวัน และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ว่าได้ปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบาย และมาตรการต่าง ๆ ตามที่กำหนดแล้วหรือไม่
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน ว่ามีอยู่เพียงพอเหมาะสมหรือไม่ และสามารถลดข้อบกพร่องข้อผิดพลาด หรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ การบริหาร ความเสี่ยง หรือเสนอกิจกรรมควบคุม และปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานต่าง ๆ ให้เป็นไปตาม ระเบียบของทางราชการกำหนด รวมทั้งการบริหารทรัพยากรที่มีอยู่ให้เป็นไปอย่างคุ้มค่า ประหยัด รวมทั้งสามารถช่วยป้องปรามการทุจริต หรือประพฤติมิชอบในการปฏิบัติหน้าที่ราชการได้
๔. เพื่อช่วยกระตุ้นเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ให้มีความกระตือรือร้น ในการปฏิบัติหน้าที่ราชการ และมีความละเอียด รอบคอบมากยิ่งขึ้น

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการและผู้บังคับบัญชาได้รับทราบข้อบกพร่องที่ตรวจพบหรือปัญหาที่มาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา เพื่อสามารถตัดสินใจ/สั่งการ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็ว ทันเหตุการณ์ ก่อนที่หน่วยงานตรวจสอบภายนอก คือ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ปปช. และผู้กำกับดูแล เข้าตรวจสอบ

### ๓. ขอบเขตของงานตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ

๑. ขอบเขตของงานตรวจสอบ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ ส่วน ประกอบด้วย

- ๑.๑ สำนักปลัด
- ๑.๒ กองคลัง
- ๑.๓ กองช่าง
- ๑.๔ กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม (รวมศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทุกศูนย์)
- ๑.๕ กองสวัสดิการสังคม

(รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบ)

### ๒. วิธีการตรวจสอบ

- ๒.๑ การสุ่ม
- ๒.๒ การตรวจนับ
- ๒.๓ การคำนวณ
- ๒.๔ การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๒.๕ ตรวจสอบการผ่านรายการ
- ๒.๖ การสอบทาน
- ๒.๗ การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน


๔. กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

### ๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ


ผู้ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

๖. งบประมาณ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
( นายณิต ปองนตร )  
นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ปฏิบัติหน้าที่  
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

(ลงชื่อ)..........ผู้สอบทานการตรวจสอบ  
( นางสาวจุงสดี บัวแพง )

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยแห้ง

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
( นางสาวจุงสดี บัวแพง )

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยแห้ง

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

หมายเหตุ แผนการตรวจสอบ วันที่ ระยะเวลา อาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม ความจำเป็น ตาม  
นโยบายและอัตรากำลังที่มีอยู่

รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ  
แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓  
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยแท้ง อำเภอแก้งคอย จังหวัดสระบุรี

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
ทุกสำนัก/กอง	-การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.-พ.ย.๖๒	ผู้ปฏิบัติงานที่เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน
สำนักปลัด	-การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.-พ.ย.๖๒	
กองคลัง	-ดำเนินการเงิน ใบเสร็จรับเงิน การเก็บรักษาเงิน และการรับ-ส่งเงิน	๑ ครั้ง/ปี	ธ.ค.๖๒ - มี.ค.๖๓	
	-การจัดทำบัญชีและงบการเงิน	๑ ครั้ง/ปี	ธ.ค.๖๒ - มี.ค.๖๓	
กองสวัสดิการฯ	-การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพของผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยโรคเอดส์	๑ ครั้ง/ปี	ธ.ค.๖๒ - มี.ค.๖๓	
ทุกสำนัก/กอง	-การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	ก.พ.-มี.ค.๖๓	
กองการศึกษาฯ	-การรับเงิน การจ่ายเงิน และการจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑ ครั้ง/ปี	ก.พ.-มี.ค.๖๓	
กองคลัง	-การจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมเก็บเงินค่าขยะมูลฝอย ค่าธรรมเนียม และใบอนุญาต	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย.-พ.ค.๖๓	
ทุกสำนัก/กอง	-การใช้และการรักษาทรัพย์สินส่วนกลาง	๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย.-ก.ค.๖๓	
กองคลัง	-การจัดเก็บรายได้ค่าภาษีโรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	ธ.ค.-ก.ย.๖๓	
ทุกสำนัก/กอง	-ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน	๑ ครั้ง/ปี	ธ.ค.-ก.ย.๖๓	
	จัดทำแผนตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๔	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.-ธ.ค.๖๓	
	รายงานผลการตรวจสอบภายใน ปี ๒๕๖๓			