



แผนการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสามัคคี

ปีงบประมาณ

๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลสามัคคี อำเภอน้ำโสม
จังหวัดอุดรธานี

คำนำ

ด้วยหน่วยงานตรวจสอบภายในจำเป็นต้องวางแผนการตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบและแผนงานตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการโดยต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ.๒๕๖๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ตามมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่นโดยให้เหมาะสมกับปริมาณตรวจสอบความยากง่ายความรู้ความสามารถทักษะอัตรากำลังจำนวนหน่วยรับตรวจความถี่เวลาตรวจสอบภารกิจที่ได้รับมอบหมายเช่นการตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงินและภารกิจอื่น เช่น การเผยแพร่องค์ความรู้ต่างๆให้คำปรึกษา แนะนำข้อระเบียบกฎหมายกับผู้ปฏิบัติงาน และหน่วยงานภายนอกอื่น การประสานงานกรม/จังหวัด/อำเภอ/สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินดังนั้นหน่วยงานตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ๒๕๖๖ ลักษณะยืดหยุ่นสามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลสามัคคี

สารบัญ

หัวข้อ

หน้า

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน

๔

แผนการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๕

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลสามัคคี

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลสามัคคี เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นซึ่งการตรวจสอบภายในนั้น ยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนดโดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายใน มาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงานวิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน อย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับตลอดจนกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลสามัคคี เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆทางการเงินการบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างถูกต้องและเป็นไปตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับคำสั่งมติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนดหรือไม่

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ว่าเพียงพอ และเหมาะสมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่องความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สังกัด/กอง) ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการรับรองการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขในการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลยิ่งขึ้นโดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัดคุ้มค่ารวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหลการสูญเสียการทุจริตและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับทางราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลสามัคคี ได้

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการคณะผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของ ผู้ใต้บังคับบัญชาโดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์และเป็นเครื่องมือในการตัดสินใจแก้ไขปัญหา ต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์ก่อนที่หน่วยงานตรวจสอบภายนอกเช่นสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ(ปปช.)หรือผู้กำกับดูแล(กรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น/จังหวัด/อำเภอ) เข้าตรวจสอบ

ขอบเขตของงานตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลสามัคคี กำหนดขอบเขตการตรวจสอบด้านการเงินการ บัญชีและการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านการบริหารด้านการดำเนินงานการประเมินผลการควบคุมภายในรวมทั้ง บริการให้คำปรึกษาและงานด้านอื่นๆ โดยคัดเลือกกิจกรรมหรือเรื่อง/โครงการที่มีความเสี่ยงสูงสุดมาดำเนินการ ตรวจสอบก่อนตามลำดับสำหรับวิธีการประเมินความเสี่ยงเพื่อเลือกกิจกรรมหรือเรื่อง/โครงการนั้นซึ่งข้อมูลที่ใช้ใน การประเมินความเสี่ยงมาจากระบบควบคุมภายในรายงานผลการตรวจสอบภายใน คำสั่งการมอบหมายงาน และ มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบโครงสร้างอัตรากำลังและกระบวนการปฏิบัติงาน เป็นต้น

หน่วยตรวจรับ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองสวัสดิการสังคม

แนวทางการตรวจสอบภายใน

ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ ยอมรับโดยทั่วไปปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสมโดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุม ภายใน และความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบรวมทั้งวิเคราะห์ และประเมินการบริหารและการปฏิบัติงานของ หน่วยรับตรวจตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณการเงินการพัสดุและทรัพย์สินรวมทั้งการ บริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไปตามนโยบายกฎหมายระเบียบข้อบังคับคำสั่งและมติ คณะรัฐมนตรีตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากรทุก ประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด

ประเมินการปฏิบัติงานและเสนอแนววิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้การปฏิบัติงาน เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานกฎหมายระเบียบข้อบังคับคำสั่งที่ทางราชการกำหนดเพื่อให้ มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมายวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตรวจ
๒. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
๓. การสอบทาน
๔. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๕. การสัมภาษณ์
๖. การยืนยัน
๗. เทคนิคสำหรับการตรวจสอบอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

ช่วงเวลาที่ใช้ตรวจสอบ

- ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖
๑. รอบที่ ๑ ตั้งแต่วันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๖ ถึง ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖
 ๒. รอบที่ ๒ ตั้งแต่วันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๖ ถึง ๒๘ เมษายน ๒๕๖๖
 ๓. รอบที่ ๓ ตั้งแต่วันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ถึง ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖
 ๔. รอบที่ ๔ ตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๖ ถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖
 ๕. รอบที่ ๕ ตั้งแต่วันที่ ๓ กรกฎาคม ๒๕๖๖ ถึง ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๖
 ๖. รอบที่ ๖ ตั้งแต่วันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ ถึง ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖
 ๗. รอบที่ ๗ ตั้งแต่วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๖ ถึง ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖
 ๘. รอบที่ ๘ ตั้งแต่วันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๖

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
(รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบ)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงานจึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการจึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ เพื่อดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ).....จักรพงษ์ สุนทร.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายจักรพงษ์ สุนทร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๕

(ลงชื่อ).....Som.....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางสาวชไมพร สุขเกษม)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสามัคคี รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสามัคคี

วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๕

(ลงชื่อ).....ประสิทธิ์ สุขเกษม.....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายประสิทธิ์ สุขเกษม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสามัคคี

วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๕

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลสามัคคี อำเภอโนนสูง จังหวัดอุดรธานี

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักงานปลัด	๑. การสอบทานประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๖	๑/๑๐	นายจักรพงษ์ สุดแสง	ระยะเวลาและเรื่องที่ตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม
	๒. การสอบทานประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๖	๑/๑๐	นักวิชาการ	
	๓. การจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็ก	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๖	๑/๑๐	ตรวจสอบภายใน	
	๔. การเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็ก	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๖	๑/๑๐		
	๕. ตรวจสอบพัสดุประจำปีของศูนย์พัฒนาเด็ก	๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๒๕๖๖	๑/๑๐		
กองคลัง	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) งานบริการให้คำปรึกษาและแนะนำ	ตลอดทั้งปี		๑/๑๐		
	๑. การสอบทานประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๖	๑/๑๐	นายจักรพงษ์ สุดแสง	ระยะเวลาและเรื่องที่ตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม
	๒. การสอบทานประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๖	๑/๑๐	นักวิชาการ	
	๓. การใช้ยานพาหนะ การเก็บรักษา การซ่อมบำรุง และการจัดทำแบบขอใช้รถ (๑-๖)	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๖	๑/๑๐	ตรวจสอบภายใน	
	๔. การควบคุมพัสดุ และการจำหน่ายพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๖	๑/๑๐		
งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) งานบริการให้คำปรึกษาและแนะนำ	ตลอดทั้งปี		๑/๑๐			
กองช่าง	๑. การสอบทานประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๖	๑/๑๐	นายจักรพงษ์ สุดแสง	ระยะเวลาและเรื่องที่ตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม
	๒. การสอบทานประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๖	๑/๑๐	นักวิชาการ	
	๓. การขออนุญาต ปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลงและกรรื้อถอนอาคาร	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๖	๑/๑๐	ตรวจสอบภายใน	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) งานบริการให้คำปรึกษาและแนะนำ	ตลอดทั้งปี		๑/๑๐		

<p>กอง สวัสดิการ สังคม</p>	<p>๑. การสอบทานประเมินผลการควบคุมภายใน ๒. การสอบทานประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ๓. การจัดทำทะเบียนคุมบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพประจำปี งบประมาณ ๔. การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ เด็กแรกเกิด ผู้ป่วย เอดส์ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) งานบริการให้คำปรึกษาและแนะนำ</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>ตุลาคม ๒๕๖๖ มกราคม ๒๕๖๖ พฤษภาคม ๒๕๖๖ กันยายน ๒๕๖๖</p>	<p>๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐</p>	<p>นายจักรพงษ์ สุดแสง นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน</p>	<p>ระยะเวลาและ เรื่องที่ตรวจสอบ อาจปรับเปลี่ยน ได้ตามความ เหมาะสม</p>
		<p>ตลอดทั้งปี</p>		<p>๑/๑๐</p>		

หมายเหตุ แผนการตรวจอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลสามัคคี

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนัก/ทุกกอง	การสอบทานประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง /ปี	มกราคม – มีนาคม ๒๕๖๖	
กองคลัง	การใช้จ่ายงานพาหนะ การเก็บรักษา การซ่อมบำรุง และการจัดทำแบบขอใช้รถ (๑-๖)	๑ ครั้ง /ปี	มีนาคม ๒๕๖๖	
กองสวัสดิการสังคม	การจัดทำทะเบียนคุมบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพประจำปีงบประมาณ	๑ ครั้ง /ปี ๑ ครั้ง /ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๖	
กองคลัง	การควบคุมพัสดุ และการจำหน่ายพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง /ปี	มิถุนายน ๒๕๖๖	
กองช่าง	การขออนุญาต ปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลงและการรื้อถอนอาคาร	๑ ครั้ง /ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๖	
สำนักปลัด	การเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็ก	๑ ครั้ง /ปี	สิงหาคม ๒๕๖๖	
สำนักปลัด	การจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็ก	๑ ครั้ง /ปี	สิงหาคม ๒๕๖๖	
กองสวัสดิการสังคม	การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ เด็กแรกเกิด ผู้ป่วยเอดส์	๑ ครั้ง /ปี	กันยายน ๒๕๖๖	
สำนักปลัด	ตรวจสอบพัสดุประจำปีของศูนย์พัฒนาเด็ก	๑ ครั้ง /ปี	กันยายน ๒๕๖๖	
สำนัก/ทุกกอง	ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖	๑ ครั้ง /ปี	ตุลาคม – ธันวาคม ๒๕๖๖	

หมายเหตุ แผนการตรวจอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

แผนการตรวจสอบภายใน



หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลสามัคคี อำเภอน้ำโสม
จังหวัดอุดรธานี