

องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก
อำเภอเมือง จังหวัดสุพรรณบุรี
หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็กเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบหาระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของ ผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๖ ส่วนงาน ดังนี้

๑.๑ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

๑.๒ กองสวัสดิการสังคม

๑.๓ กองคลัง

๑.๔ กองช่าง

๑.๕ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑.๖ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๒. แนวทางการตรวจสอบภายใน

๒.๑ ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหาร และการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๒.๓ ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตาม (๑) และ (๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๒.๔ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการ กำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๓. วิธีการตรวจสอบ

(๑) การสุ่ม

(๒) การตรวจนับ

(๓) การคำนวณ

(๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)

(๕) การตรวจสอบการผ่านรายการ

(๖) การสอบทาน

(๗) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน

(๘) การสัมภาษณ์

(๙) การยืนยัน

(๑๐) การทดสอบการบวกเลข

๔. เรื่องที่ตรวจสอบ

(๑) สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ และกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

(๒) กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

(๓) กองคลัง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

- (๔) กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
- (๕) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
- (๖) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๕. ข้อมูลที่ตรวจสอบ

- ข้อมูลปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

๖. ระยะเวลาการตรวจสอบ

- การตรวจสอบใช้ระยะเวลาดังตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

๗. รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

- ปรากฏตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่แนบมาพร้อมนี้

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวกิงแก้ว วรรณเลขา ตำแหน่ง นิติกรปฏิบัติการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก ที่ ๑๘๒/๒๕๖๓ เรื่อง แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในและงานควบคุมภายใน ลงวันที่ ๑๕ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๓

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ.....กิงแก้ว วรรณเลขา.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวกิงแก้ว วรรณเลขา)

นิติกรปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....88.....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายณรงค์ชัย พงศ์ศรีเพียร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

ลงชื่อ.....dm.....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นางมะลิ พานิช)

รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

รักษาราชการแทนนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

แผนการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้เหล็ก

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัดฯ	ตรวจสอบการโอน การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๔	นางสาวกิ่งแก้ว กรรมเสขา นิติกรปฏิบัติการ
	การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๔	
กองสวัสดิการสังคม	ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินเบี้ยความพิการ	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๕	
	การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๕	
กองคลัง	ตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕	
	การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕	
กองช่าง	ตรวจสอบเอกสารการขออนุญาตขุดดินและถมดิน	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๕	
	การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๕	
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	ตรวจสอบแผนพัฒนาการศึกษา	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๕	
	การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๕	
กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม	ตรวจสอบกิจกรรมการดำเนินงานโครงการต่างๆ ว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของโครงการหรือไม่	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๕	
	การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๕	

ลงชื่อ.....**กิ่งแก้ว กรรมเสขา**..... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
 (นางสาวกิ่งแก้ว กรรมเสขา)
 นิติกรปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....**ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ**
 (นายณรงค์ชัย พงศ์ศรีเพียร)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้เหล็ก

ลงชื่อ.....**ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ**
 (นางมะลิ พานูช)
 รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้เหล็ก
 รักรักษาการแทนนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้เหล็ก

แผนการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้เหล็ก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕