



แผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

- กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
- แผนการตรวจสอบภายในประจำปี
- นโยบายการตรวจสอบภายใน
- แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง
อำเภอปลาปาก จังหวัดนครพนม



แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูงเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.๑ เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๑.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สินรวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๑.๓ เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตาม ๑.๑ และ ๑.๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะ เพื่อป้องกันปราชัยให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตฉ้อโกงเกี่ยวกับการเงินหรือทรัพย์สินต่าง ๆ ขององค์กร

๑.๔ เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและ/หรือระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่
ทางการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๑.๕ เพื่อติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษา เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอ
แนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๑.๖ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบขององค์กรบรรลุปเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
โดยประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและผู้ตรวจสอบ ซึ่งผู้ว่าราชการจังหวัดหรือปลัดกระทรวง
มหาดไทยแต่งตั้ง

๒. ขอบเขตการตรวจสอบ

๒.๑ หน่วยรับตรวจ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และ
ประสิทธิผลประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของ
หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ ส่วนราชการ ประกอบด้วย

(๑) สำนักปลัด

(๒) กองคลัง

(๓) กองช่าง

(๔) กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมรวมถึงสถานศึกษาในสังกัด

๒.๒ แนวทางการตรวจสอบ

(๑) ตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึง
ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผล
การบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

(๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน
รวมทั้งการดำเนินงานด้านอื่น ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ
ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน
และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

(๓) ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้
การปฏิบัติงานตาม (๑) และ (๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

(๔) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทาง
ราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๒.๓ วิธีการตรวจสอบ

๑) การสุ่ม

๒) การตรวจนับ

๓) การคำนวณ ทดสอบการบวกเลข

๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)

๕) ตรวจสอบการผ่านรายการ

๖) การสอบทาน

๗) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน

๓. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

๔. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวมาลาตี ศรีสว่าง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

(ลงชื่อ)

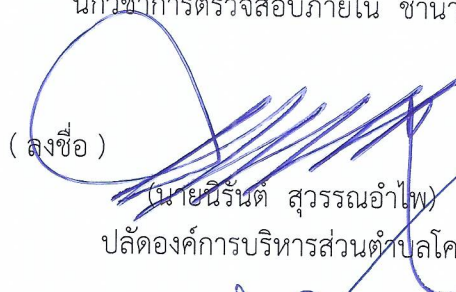


ผู้เสนอแผนการตรวจสอบฯ

(นางสาวมาลาตี ศรีสว่าง)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

(ลงชื่อ)



(นายนิรันดร์ สุวรรณอำไพ)

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบฯ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง

(ลงชื่อ)



(นายจรูญ จันทะแสน)

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบฯ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง อำเภอปลาปาก จังหวัดนครพนม

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕		ผู้รับผิดชอบ
			ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	
สำนักปลัด	๑. การควบคุมการใช้และรักษาทรัพย์สินส่วนราชการ	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๒๕๖๔ ถึง ก.พ. ๒๕๖๕	นางสาวมาลาดี ศรีสว่าง นักวิชาการตรวจสอบภายใน
	๒. การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี		
	๓. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี		
	๔. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี		
	๕. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี		
กองคลัง	๑. ตรวจสอบรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	มี.ค. ๒๕๖๕ ถึง พ.ค. ๒๕๖๕	นางสาวมาลาดี ศรีสว่าง นักวิชาการตรวจสอบภายใน
	๒. การเบิกจ่าย	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี		
	๓. หลักประกันสัญญา	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี		
	๔. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี		

รายละเอียดขอเบงตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง อำเภอปลาปาก จังหวัดนครพนม

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕		ผู้รับผิดชอบ
			ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	
กองการศึกษา ศาสนาฯ	๑. ตรวจสอบการดำเนินงานด้านงบประมาณของสถานศึกษาตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่าย ในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑ ๒. ตรวจสอบงานด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ เอกสารการเบิกจ่าย (สุ่มตรวจ) ๓. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย. ๒๕๖๕ ถึง ก.ค. ๒๕๖๕	นางสาวมาลาดี ศรีสว่าง นักวิชาการตรวจสอบภายใน
		ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี		
		ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี		
กองช่าง	๑. การคำนวณประมาณการช่าง ๒. การควบคุมการใช้และรักรักรถยนต์ส่วนราชการ ๓. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค. ๒๕๖๕	นางสาวมาลาดี ศรีสว่าง นักวิชาการตรวจสอบภายใน
		ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี		
		ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี		


 (ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
 (นางสาวมาลาดี ศรีสว่าง)
 ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน สำนักงาน