

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
ของหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลชวักาย อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี

๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลชวักาย ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลชวักาย เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ ข้อ ๕

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบหาระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการและผู้บังคับบัญชาได้ทราบข้อบกพร่องหรือปัญหาที่พบจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา เพื่อสามารถตัดสินใจ/สั่งการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้รวดเร็วทันเหตุการณ์ก่อนที่หน่วยตรวจสอบภายนอกและผู้กำกับดูแลเข้าตรวจสอบ

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ ส่วนงาน ประกอบด้วย

๓.๑.๑ สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลชวักาย

๓.๑.๒ กองคลัง

๓.๑.๓ กองช่าง

๓.๑.๔ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๓.๑.๕ กองสวัสดิการสังคม

๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ.../

๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

สำนักงานปลัด อบต. ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองคลัง ตรวจสอบทางการเงินและตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองการศึกษา ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่

เกี่ยวข้อง

๓.๓ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
(๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

๓.๔ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (เอกสารแนบ)

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางรักชนก โพธิ์ ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางรักชนก โพธิ์)

ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ
วันที่ ๒๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ลงชื่อ



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายวีระ มุ่งมาตร)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
วันที่ ๒๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติ

(นายสุรศักดิ์ โพธิ์ศรี)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลชั่วคราว
วันที่ ๒๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

รายละเอียดประกอบของบทความตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักงานปลัด อบต.	๑. การเบิกจ่ายเงิน - ค่าเช่าบ้าน , ค่าเล่าเรียนบุตร ๒. การยืมเงินและสิ่งใช้เงินยืม ๓. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ๔. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น การเพิ่มเติม/การเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖ – ๒๕๗๐) ๖. การจัดทำการงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐาน การควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ (ข้อ ๖)	๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๗ , ๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ๑ - ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๗ , ๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ๑ - ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๗ , ๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ๑ - ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖	นางรักชนก โปธิ์	

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลชวักกาย อำเภอด่านrigง จังหวัดสกลนคร

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	๑. การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ๒. การเบิกจ่ายเงิน และการจ่ายยืม ๓. การจัดทำรายงานการเงินรายเดือน ๔. การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ๕. การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน,ภาษีบำรุงท้องที่และภาษีป้าย ๖. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ๗. การทำสัญญาและหลักประกัน ๘. การยืมพัสดุ,การเก็บรักษาพัสดุ,การเบิกจ่ายพัสดุ ๙. การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ (ข้อ ๖)	๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๗ , ๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ๑ - ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๗ , ๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ๑ - ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๗ , ๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ๒ - ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ๑ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗ ๑ - ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗,๑-๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ๑ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗ ๒ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗ ๑ - ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖	นางรักชนก โพธิ	

หมายเหตุ แผนการตรวจสอบตามรายละเอียดข้างต้น ซึ่งอาจเปลี่ยนแปลงหรือคลาดเคลื่อนได้ เนื่องจากมีงานอื่นซึ่งเบ่งงานในตำแหน่งหน้าที่ต้องปฏิบัติตามระเบียบฯ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการฯลฯ อยู่แล้ว จึงอาจทำให้งานที่ได้รับมอบหมายนี้ปฏิบัติได้ไม่ทันไปตามแผนที่กำหนดไว้

**รายละเอียดประกอบขอเชดการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลชัยก่าย อำเภอมานรวาส จังหวัดสกลนคร**

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	๑. การเบิกจ่ายเงิน - ค่าเช่าบ้าน, ค่าเล่าเรียนบุตร ๒. การยืมเงินและสิ่งใช้เงินยืม ๓. การขออนุญาต ปฏิบัติสร้างอาคาร ตัดแปลง ๔. การควบคุมงานก่อสร้าง ๕. การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงิน แผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐาน การควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔(ข้อ ๖)	๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๗ , ๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ๑ - ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๗ , ๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ๒ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗ , ๑ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ - ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๗ ๑ - ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖	นางรักชนก โพธิ์	

หมายเหตุ แผนการตรวจสอบตามรายละเอียดข้างต้น ซึ่งอาจเปลี่ยนแปลงหรือคลาดเคลื่อนได้ เนื่องจากมีงานอื่นซึ่งเป็นงานในตำแหน่งหน้าที่ที่ต้องปฏิบัติตามระเบียบฯ
 ขอกฎหมาย หนังสือสั่งการ ฯลฯ อยู่แล้ว จึงอาจทำให้งานที่ได้รับมอบหมายนี้ปฏิบัติไม่ทันไปตามแผนที่กำหนดไว้

**รายละเอียดประกอบขอขงการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

องค์การบริหารส่วนตำบลชัยก่าย อำเภอรวารณิวาส จังหวัดสกลนคร

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษาฯ	๑. การเบิกจ่ายเงิน - ค่าเช่าบ้าน, ค่าเล่าเรียนบุตร ๒. การยืมเงินและสั้งใช้เงินยืม ๓. การพัฒนาเด็กก่อนวัยเรียน ๔. การสำรวจความต้องการและปัญหาทางการศึกษา ๕. การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจสอบเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ (ข้อ ๖)	๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๗ , ๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ๑ - ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๗ , ๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ๒ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗, ๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ๑ - ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖	นางรักชนก โพธิ์	

หมายเหตุ แผนการตรวจสอบตามรายละเอียดข้างต้น ซึ่งอาจเปลี่ยนแปลงหรือคลาดเคลื่อนได้ เนื่องจากมีงานอื่นซึ่งเร่งเป็นงานในตำแหน่งหน้าที่ที่ต้องปฏิบัติตามระเบียบฯ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการ ฯลฯ อยู่แล้ว จึงอาจทำเื่องานที่ได้รับมอบหมายนี้ปฏิบัติได้ไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้

**รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวกาย อำเภอดงเจริญ จังหวัดสกลนคร**

หน่วยรับรอง	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองสวัสดิการฯ	๑. การเบิกจ่ายเงิน - ค่าเช่าบ้าน, ค่าเล่าเรียนบุตร ๒. การยืมเงินและค่าใช้จ่ายยืม ๓. การขึ้นทะเบียนและการเบิกจ่ายเงินของผู้สูงอายุ ผู้ป่วยเอดส์ และผู้พิการ ๔. การขึ้นทะเบียนของเงินกู้ยืมตามโครงการเศรษฐกิจชุมชน ๕. การสำรวจความต้องการและปัญหาทางการศึกษา ๕. การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ (ข้อ ๖)	๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๗, ๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ๑ - ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๗, ๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ๒ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗, ๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ๑ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗, ๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ๑ - ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖	นางรักชนก โพธิ์	

หมายเหตุ แผนการตรวจสอบตามรายละเอียดข้างต้น ซึ่งอาจเปลี่ยนแปลงหรือยกเลิกได้ เนื่องจากมีงานอื่นซึ่งเร่งเป็นงานในตำแหน่งหน้าที่ที่ต้องปฏิบัติตามระเบียบฯ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการฯลฯ อยู่แล้ว จึงอาจทำให้งานที่ได้รับมอบหมายนี้ปฏิบัติไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้