

๑.หลักการ

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนดมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงาน ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ อาศัยตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติว่า ให้ หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอนแดง อำเภอบ้านบึง จังหวัดชลบุรี จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ให้สอดคล้องและเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้อง น่าจะส่งผลให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอนแดง อำเภอบ้านบึง จังหวัดชลบุรี เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล สูงสุด บรรลุวัตถุประสงค์ของทางราชการ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานฐานะการเงิน และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยรับตรวจ

๓. เพื่อสอบถามระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ว่าเพียงพอและเหมาะสม โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจว่า ปฏิบัติ เป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการรับรองการปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามหลักของการบริหารที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยัง สามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขในการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพและมี ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มประโยชน์ รวมทั้งช่วย ป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้ มีการรั่วไหล สูญเสีย ททุจริต และความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับองค์การ บริหารส่วนตำบลหนองบอนแดง อำเภอบ้านบึง จังหวัดชลบุรี ได้

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ คณะผู้บริหาร และผู้บังคับบัญชา ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงาน ของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์และเป็นเครื่องมือในการตัดสินใจแก้ไข ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์ ก่อนที่หน่วยงานตรวจสอบภายนอก เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามทุจริตแห่งชาติ (ปปช.) กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เข้าตรวจสอบ

๓. ขอบเขตของงานตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอนแดง อำเภอบ้านบึง จังหวัดชลบุรี

๒. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการ ปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๓. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน หรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการ กำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับ นโยบายของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอนแดง อำเภอบ้านบึง จังหวัดชลบุรี

๔. ตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการงาน การคลัง

๕. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้เหมาะสมกับ ประเภทของทรัพย์สินนั้น

๖. ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงิน การคลัง

๗. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

หน่วยตรวจรับประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการ ตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณไม่น้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึง ประสิทธิภาพของ ระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้ง วิเคราะห์และประเมินผลการบริหาร การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้ง การบริหารงานด้านอื่น ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอนแดง อำเภอบ้านบึง จังหวัด ชลบุรี ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจน ตรวจสอบระบบการ ดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุก ประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและประหยัด

๓.ประเมินการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรฐานในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การ ปฏิบัติงานตาม (๑) และ (๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔.สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทาง ราชการ กำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และ สอดคล้องกับนโยบาย

เรื่องที่จะตรวจ

- ๑.การสอบทานการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
- ๒.ตรวจสอบข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
- ๓.ตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน
- ๔.ตรวจสอบการรับเงิน การจ่ายเงิน บุคลากรจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- ๕.ตรวจสอบการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพของผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์
- ๖.ตรวจสอบพัสดุประจำปี
- ๗.ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ ค่าภาษีโรงเรือนและภาษีป้าย
- ๘.ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเงิน
- ๙.ตรวจสอบการใช้และการรักษารถยนต์ส่วนกลาง

วิธีการตรวจสอบ

- ๑.การสุ่ม
- ๒.การตรวจนับ
- ๓.การคำนวณ
- ๔.การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๕.การตรวจสอบการผ่านรายการ
- ๖.การสอบทาน
- ๗.การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- ๘.การสัมภาษณ์
- ๙.การยืนยัน
- ๑๐.การทดสอบการคำนวณเลข

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๘- ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙)

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบ)

๔.ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวพัชรา อินริราย ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

๕.งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ เพื่อจักได้ดำเนินการต่อไป ตามระเบียบ หลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ อาศัยความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ
พ.ศ.๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติตามมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวพัชรา อินริยาย)

ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการชำนาญ

วันที่ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

(ลงชื่อ)



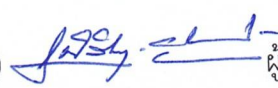
ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางสาวสมคิด นินทวงศ์)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอนแดง

วันที่ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายภูมิสิทธิ์ วิถีธรรม)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอนแดง

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอนแดง อำเภอบ้านโป่ง จังหวัดชลบุรี

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
ทุกสำนัก/กอง	สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจสอบเงินแผ่นดินว่าด้วยการ กำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๕	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๘	
	ตรวจสอบข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๘	
	การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๘	
	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๙	
สำนักปลัด	การรับเงิน การจ่ายเงินและการจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์-มีนาคม ๒๕๖๙	
	การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพของผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยโรคเอดส์	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๙	
	การตรวจสอบพัสดุประจำปีของ ปีงบประมาณ ๒๕๖๙	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๙	
	การจัดเก็บรายได้ค่าภาษีโรงเรือน และภาษีป้าย	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน-กรกฎาคม ๒๕๖๙	
กองคลัง	ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๙	
	การใช้และรักษารายณต์ส่วนกลาง	๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๒๕๖๙	
ทุกสำนัก/กอง	การจัดทำแผนตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๙ รายงานผลการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๘	๑ ครั้ง/ปี		

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	พ.ศ.๒๕๖๔			พ.ศ.๒๕๖๙								
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
ทุกสำนัก/กอง	สอบทานการติดตามและรายงานการ ประเมินระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการ กำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๕												
		$\longleftrightarrow$											
สำนักงานปลัด	ตรวจสอบข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙		$\longleftrightarrow$										
	การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินเดือน			$\longleftrightarrow$									
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	การรับเงิน การจ่ายเงินและการจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก				$\longleftrightarrow$								
	การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพของผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยโรคเอดส์					$\longleftrightarrow$							
ทุกสำนัก/กอง	การตรวจสอบพัสดุประจำปีของ ปีงบประมาณ ๒๕๖๙						$\longleftrightarrow$						
กองคลัง	การจัดเก็บรายได้ค่าภาษีโรงเรือน และภาษีป้าย							$\longleftrightarrow$					
	ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน								$\longleftrightarrow$				
ทุกสำนัก/กอง	การใช้และรักรัถยณต์ส่วนกลาง										$\longleftrightarrow$		
	การจัดทำแผนตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๙ รายงานผลการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๘												$\longleftrightarrow$