



แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลคู
อำเภอจะนะ จังหวัดสงขลา



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบล

ที่

วันที่

กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

๑. เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบ การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดนั้น

๒. ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ขององค์การบริหารส่วนตำบลขึ้น ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๓. ข้อระเบียบ/หนังสือสั่งการ

๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๔. ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นขอบเขตในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ และลงนามในเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

(นายวันชัย วัฒนา)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัด อบต.ฯ

(นางสาวศศิธร ณ นคร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นนายก อบต.ฯ

(นายสามารถ สะมะอูญ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบล



แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคู

๑. หลักการ

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงาน ตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลคู ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้น ยังถือเป็นส่วนสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหาร สามารถนำแผนการตรวจสอบมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้นการจัดแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลคู เป็นไปอย่างถูกต้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ยังเป็นการดำเนินการให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านงบประมาณทางด้านการบัญชี การจัดทำงบการเงิน การรายงานสถานะทางการเงินประจำวัน และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ว่าได้ปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบาย และมาตรการต่าง ๆ ตามที่กำหนดแล้วหรือไม่

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในว่ามีอยู่เพียงพอเหมาะสมหรือไม่ และสามารถลดข้อบกพร่องข้อผิดพลาด หรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ การบริหารความเสี่ยง หรือเสนอกิจกรรมควบคุม และปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานต่าง ๆ ให้เป็นไปตามระเบียบของทางราชการกำหนด รวมทั้งการบริหารทรัพยากรที่มีอยู่ให้เป็นไปอย่างคุ้มค่า ประหยัด รวมทั้งสามารถช่วยป้องกันปรามการทุจริต หรือประพฤติมิชอบในการปฏิบัติหน้าที่ราชการได้

๔. เพื่อช่วยกระตุ้นเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ให้มีความกระตือรือร้น ในการปฏิบัติหน้าที่ราชการ และมีความละเอียด รอบคอบมากยิ่งขึ้น

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการและผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบข้อบกพร่องที่ตรวจพบหรือปัญหาที่มาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา เพื่อสามารถตัดสินใจ/สั่งการ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็ว ทันเหตุการณ์ ก่อนที่หน่วยงานตรวจสอบภายในนอก และผู้กำกับดูแลเข้าตรวจสอบ

/ขอบเขตของ...

ขอบเขตของงานตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบภายใน

โดยใช้ข้อมูลการปฏิบัติงานของ สำนักปลัดฯ กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ การตรวจสอบหรือสอบทานในแต่ละเรื่องนั้น จะใช้วิธีสุ่มตรวจ

ส่วนราชการที่อยู่ในขอบข่ายและเป้าหมายการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ได้แก่ ส่วนราชการทุกหน่วยที่มีหน้าที่ความรับผิดชอบปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบล โดยเฉพาะส่วนราชการ ดังนี้

- สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม (รวมศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทุกศูนย์)

กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายวันชัยกรีย์ แวดอเลาะ ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายวันชัยกรีย์ แวดอเลาะ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

วันที่ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

(ลงชื่อ).....ผู้สอบทานการตรวจสอบ

(นางสาวศศิธร ณ นคร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

วันที่ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสามารถ สะงะยู่น้อย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

วันที่ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบล
อำเภอจะนะ จังหวัดสงขลา
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๑. สำนักปลัดฯ	๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐) ประกอบด้วย - ตรวจสอบการดำเนินงานในการจัดทำแผนพัฒนา ว่าถูกต้องตามขั้นตอนที่กำหนดไว้ในกฎหมาย - ตรวจสอบผลการนำโครงการไปบรรจุในข้อบัญญัติงบประมาณว่าถูกต้อง ตรงตามที่ระบุในแผนพัฒนาท้องถิ่นหรือไม่ - การบันทึกข้อมูลโครงการในระบบ E-plan มีความถูกต้องหรือไม่	๑ ครั้ง/ปี	เดือนกุมภาพันธ์ – พฤษภาคม ๒๕๖๗	นายวันชัยกรีย์ แวดอเลาะ รองปลัด อบต.คู	ระยะเวลาในการตรวจสอบและตัวชี้วัดในการตรวจสอบสามารถเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม
	๒. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี - ตรวจสอบขั้นตอนการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี เป็นไปตามขั้นตอนของกฎหมายหรือไม่ - ตรวจสอบการตั้งงบประมาณในหมวดต่าง ๆ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย และหนังสือสั่งการหรือไม่ - ตรวจสอบการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี การโอน/การเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ และการอนุมัติงบประมาณ - ตรวจสอบโครงการที่บรรจุในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ว่าตรงตามแผนพัฒนาท้องถิ่นหรือไม่	๑ ครั้ง/ปี	เดือนสิงหาคม - กันยายน ๒๕๖๗	นายวันชัยกรีย์ แวดอเลาะ รองปลัด อบต.คู	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
	๓. การตรวจสอบการดำเนินงานด้านสังคมสงเคราะห์ - ตรวจสอบขั้นตอนการลงทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ - ตรวจสอบขั้นตอนการลงทะเบียนเบี้ยความพิการ - ตรวจสอบขั้นตอนการขอรับเงินอุดหนุนเด็กแรกเกิด - ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการด้านสังคมสงเคราะห์	๑ ครั้ง/ปี	เดือนพฤษภาคม – กรกฎาคม ๒๕๖๗	นายวันชัยกรีย์ แวดอเลาะ รองปลัด อบต.คู	ระยะเวลาในการตรวจสอบและตัวชี้วัดในการตรวจสอบสามารถเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม
	๔. การตรวจสอบการดำเนินงานด้านสาธารณสุข - ตรวจสอบการดำเนินงานด้านสาธารณสุข	๑ ครั้ง/ปี	เดือนเมษายน – มิถุนายน ๒๕๖๗	นายวันชัยกรีย์ แวดอเลาะ รองปลัด อบต.คู	
	๕. ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง - ตรวจเครื่องหมาย อบต. ติดไว้ข้างตัวถังรถยนต์ - ตรวจใบทะเบียนคุมรถยนต์ แบบ ๒ - ตรวจใบขออนุญาตใช้รถยนต์ แบบ ๓ - ตรวจใบบันทึกการใช้รถยนต์ แบบ ๔ - ตรวจใบรายงานอุบัติเหตุ แบบ ๕ - ตรวจรายละเอียดการซ่อมบำรุง แบบ ๖ - ตรวจสอบการใช้น้ำมันของรถยนต์ส่วนกลาง	๑ ครั้ง/ปี	เดือนมิถุนายน – สิงหาคม ๒๕๖๗	นายวันชัยกรีย์ แวดอเลาะ รองปลัด อบต.คู	
	๖. การดำเนินโครงการ/กิจกรรมต่าง ๆ ในด้านอื่น ๆ - ตรวจสอบแผนงาน โครงการและกิจกรรมต่าง ๆ ในด้านที่ได้ดำเนินการในปีงบประมาณ ๒๕๖๗	ตรวจสอบรายโครงการ	ห้วงเวลาที่จัดโครงการ	นายวันชัยกรีย์ แวดอเลาะ รองปลัด อบต.คู	
	๗. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน - ตรวจการประเมินผลการควบคุมภายในตามระยะเวลาที่กำหนด และการจัดส่งรายงานผลการควบคุมภายในตามระยะเวลาที่กำหนด	๑ ครั้ง/ปี	เดือนกรกฎาคม – กันยายน ๒๕๖๗	นายวันชัยกรีย์ แวดอเลาะ รองปลัด อบต.คู	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๒. กองคลัง	๑. งานการเงินและบัญชี - การรับเงินและเก็บรักษาเงิน - การเบิกจ่ายเงิน เช่น ฎีกาเบิกจ่ายเงิน เป็นต้น - การบันทึกบัญชีในระบบ E-laas มีความถูกต้องหรือไม่	๑ ครั้ง/ปี	เดือนกรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๗	นายวันชัยกรีย์ แวดอเลาะ รองปลัด อบต.คู	ระยะเวลาในการตรวจสอบและตัวชี้วัดในการตรวจสอบสามารถเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม
	๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ - ตรวจสอบหลักฐานการรับเงินเข้าใบสรุป ใบนำส่งและทะเบียนรายรับ - ตรวจสอบการเบิกจ่ายใบเสร็จและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน - การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีโรงเรือน ภาษีบำรุงท้องที่ และภาษีป้าย - ตรวจสอบรายรับประจำวันมีความถูกต้องหรือไม่	๑ ครั้ง/ปี	เดือนมกราคม - มิถุนายน ๒๕๖๗	นายวันชัยกรีย์ แวดอเลาะ รองปลัด อบต.คู	
	๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ - กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามขั้นตอนของกฎหมายหรือไม่ - ตรวจสอบรายการเบิกจ่ายเป็นไปตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างหรือไม่ - การรายงานผลการปฏิบัติตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน - ตรวจสอบพัสดุ ครุภัณฑ์ และทะเบียนคุมพัสดุมีความถูกต้องหรือไม่	๑ ครั้ง/ปี	เดือนกรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๗	นายวันชัยกรีย์ แวดอเลาะ รองปลัด อบต.คู	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
	<p>๕. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p>- ตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายในตามระยะเวลาที่กำหนด และการจัดส่งรายงานผลการควบคุมภายในตามระยะเวลาที่กำหนด</p>	๑ ครั้ง/ปี	เดือนสิงหาคม – กันยายน ๒๕๖๗	นายวันชัย ศรีย์ แวดอเลาะ รองปลัด อบต.คู	ระยะเวลาในการตรวจสอบและตัวชี้วัดในการตรวจสอบสามารถเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๓. กองช่าง	๑. งานก่อสร้างและควบคุมอาคาร - ตรวจสอบการขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ตัดแปลง การรื้อถอนอาคาร - การควบคุมอาคารก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	เดือนมิถุนายน – กรกฎาคม ๒๕๖๗	นายวันชัย ศรีย์ แวดอเลาะ รองปลัด อบต.คู	ระยะเวลาในการตรวจสอบและตัวชี้วัดในการตรวจสอบสามารถเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม
	๒. งานขออนุญาตที่ดิน – ถมดิน - การขออนุญาตที่ดิน ถมดิน เป็นไปตามกฎหมายหรือไม่	๑ ครั้ง/ปี	เดือนเมษายน – กันยายน ๒๕๖๗	นายวันชัย ศรีย์ แวดอเลาะ รองปลัด อบต.คู	
	๓. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน - ตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายในตามระยะเวลาที่กำหนด และการจัดส่งรายงานผลการควบคุมภายในตามระยะเวลาที่กำหนด	๑ ครั้ง/ปี	เดือนสิงหาคม – กันยายน ๒๕๖๗	นายวันชัย ศรีย์ แวดอเลาะ รองปลัด อบต.คู	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๔. กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม	๑. การดำเนินงานด้านการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม - ตรวจสอบแผนงาน โครงการ กิจกรรม ด้านการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	ตรวจสอบรายโครงการ	ห้วงเวลาที่จัดโครงการ	นายวันชัยกรีย์ แวดอเลาะ รองปลัด อบต.คู	ระยะเวลาในการตรวจสอบ และตัวชี้วัดในการตรวจสอบ สามารถเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม
	๒. การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคู - ตรวจสอบการดำเนินงานในด้านต่าง ๆ เช่น กระบวนการเรียนการสอน ด้านการเงิน อาหารเสริมนม อาหารกลางวัน และด้านอื่น ๆ เป็นต้น - การจัดทำแผนการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑ ครั้ง/ปี	เดือนพฤษภาคม – มิถุนายน ๒๕๖๗	นายวันชัยกรีย์ แวดอเลาะ รองปลัด อบต.คู	
	๓. การดำเนินงานด้านการกีฬาและนันทนาการ - ตรวจสอบแผนงาน โครงการ กิจกรรม ด้านการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	ตรวจสอบรายโครงการ	ห้วงเวลาที่จัดโครงการ	นายวันชัยกรีย์ แวดอเลาะ รองปลัด อบต.คู	
	๔. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน - ตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายในตามระยะเวลาที่กำหนด และการจัดส่งรายงานผลการควบคุมภายในตามระยะเวลาที่กำหนด	๑ ครั้ง/ปี	เดือนสิงหาคม – กันยายน ๒๕๖๗	นายวันชัยกรีย์ แวดอเลาะ รองปลัด อบต.คู	

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำ
(นายวันชัยกรีย์ แวดอเลาะ)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคู
ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบ
(นางสาวศศิธร ณ นคร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคู

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติ
(นายสามารถ สะงะญุ่น)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคู

