

สำเนาฉบับ



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลละหาน
เรื่อง การใช้แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
และแผนการตรวจสอบระยะยาว (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ – พ.ศ.๒๕๖๘)

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดมาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๐๐๐ ให้หน่วยตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งหลักเกณฑ์ปฏิบัติ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือ ปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลละหาน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ และแผนการตรวจสอบระยะยาว (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ – พ.ศ.๒๕๖๘) เสร็จเรียบร้อยแล้วแล้วรายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบท้ายประกาศนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายธัชพร ประภากรแก้วรัตน์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละหาน

1	ภักธวดี	ร่าง
		พิมพ์
		ทาน
		ตรวจ



แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนตำบลละหาน อําเภोजัตุรัส จังหวัดชัยภูมิ

๑. หลักการและเหตุผล

หน่วยตรวจสอบภายใน จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน และความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง อีกทั้งยังเป็นการช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น โดยฝ่ายบริหารสามารถรายงานผลการตรวจสอบภายในมาใช้ได้ โดยร่วมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานตลอดจนใช้ประกอบการตัดสินใจ สิ่งการต่างๆ ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลละหาน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด นอกจากนี้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้อง ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. วัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนการตรวจสอบ

- ๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลข ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลละหาน
- ๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยงานรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างถูกต้องและเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ คุ้มค่า ประหยัด
- ๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลละหานว่าเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้

/๒.๔.เพื่อติดตาม...



๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน รับผิดชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลละหาน ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัด คำรับรอง การปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจน ย้ำความสามารถ ให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข ในการปฏิบัติงาน ด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้นโดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มค่า คุ่มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต และความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นกับทางราชการได้

๒.๕ เพื่อช่วยกระตุ้นเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้มีความกระตือรือร้นในการปฏิบัติหน้าที่ราชการ และมีความละเอียดรอบคอบยิ่งขึ้น

๒.๖ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ คณะผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้ทราบปัญหา การปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์ และเป็นเครื่องมือในการตัดสินใจ แก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา ก่อนที่หน่วยงานต่าง ๆ เช่น สตง. ปชช. ผู้กำกับดูแล สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลละหาน และประชาชนขอ ตรวจสอบข้อมูล

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความพอเพียง และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของ หน่วยรับตรวจจำนวน ๕ หน่วยงาน ประกอบด้วย

๑) สำนักปลัด

- งานการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- งานสวัสดิการสังคม

๒) กองคลัง

๓) กองช่าง

๔) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๕) กองส่งเสริมการเกษตร

๓.๒ เรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวน ๕ หน่วยงาน รวม ๑๕ กิจกรรม ดังนี้

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๖ กิจกรรม ได้แก่

- การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี
- การจัดทำแผนอัตรากำลัง

งานการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- การจัดทำบัญชีของสถานศึกษา
- การควบคุมพัสดุของสถานศึกษา
- การบริหารงบประมาณอาหารเสริม (นม)



งานสวัสดิการสังคม

- การขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ และผู้พิการ

๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๔ กิจกรรม ได้แก่

- การจัดซื้อจัดจ้าง
- การจัดเก็บรายได้
- การออกใบเสร็จ/หลักฐานการรับเงิน
- การเบิกจ่ายเงิน

๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

- การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ
- การกำหนดราคากลาง

๔. กองสาธารณสุข ฯ ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

- การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินการโครงการต่างๆ
- การออกใบอนุญาตต่างๆ

๕. กองส่งเสริมการเกษตร ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

- การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การตรวจนับ
- ๓) การคำนวณ
- ๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๕) การสอบทาน
- ๖) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- ๗) การสัมภาษณ์
- ๘) การยืนยัน
- ๙) การทดสอบ และการบวกตัวเลข
- ๑๐) การสอบถาม

๓.๔ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามความเกี่ยวเนื่องและเพียงพอ

๓.๕ ระยะเวลาการตรวจสอบ การตรวจสอบใช้ระยะเวลาตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ – เดือนกันยายน ๒๕๖๖





๓.๖ รายละเอียดประกอบขอบเขตตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ปรากฏตามเอกสารที่แนบ ทำดังนี้

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบภายใน นางสาวภัทรสุดา ปัญญาวงศ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ องค์การบริหารส่วนตำบลละหาน

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงานจึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการ ดำเนินงาน

(ลงชื่อ) **ภัทรสุดา** ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวภัทรสุดา ปัญญาวงศ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
องค์การบริหารส่วนตำบลละหาน
วันที่ ๒๖ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นางสมคิด เทียงมาก)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลละหาน
วันที่ ๒๖ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายจितฺพร ประภากรแก้วรัตน์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละหาน
วันที่ ๒๖ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕



รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลละหาน อำเภอหนองจันทรี จัหวัดชัยภูมิ

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบจำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	งานบริหารงานทั่วไป - การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี - การจัดทำแผนอัตรากำลัง งานการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม - การจัดทำบัญชีของสถานศึกษา - การควบคุมพัสดุของสถานศึกษา - การบริหารงบประมาณอาหารเสริม (นม) งานสวัสดิการสังคม - การขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ และผู้พิการ	๑ ครั้ง / ปี ๑ ครั้ง / ปี ๑ ครั้ง / ปี ๑ ครั้ง / ปี ๑ ครั้ง / ปี ๑ ครั้ง / ปี	เดือน สิงหาคม – กันยายน ๒๕๖๖ เดือน ตุลาคม – พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เดือน ธันวาคม ๒๕๖๕ – กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เดือน มิถุนายน ๒๕๖๖	๑ คน / ๑๕ วัน ๑ คน / ๑๕ วัน ๑ คน / ๒๐ วัน ๑ คน / ๒๐ วัน ๑ คน / ๑๕ วัน ๑ คน / ๑๕ วัน	นางสาวภัทรสุดา ปัญญาวงศ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
กองคลัง	- การจัดซื้อจัดจ้าง - การจัดเก็บรายได้ - การออกไปเสร็จ/หลักฐานการรับเงิน - การเบิกจ่ายเงิน	๑ ครั้ง / ปี ๑ ครั้ง / ปี ๑ ครั้ง / ปี ๑ ครั้ง / ปี	เดือน มีนาคม – มิถุนายน ๒๕๖๖	๑ คน / ๑๕ วัน ๑ คน / ๑๕ วัน ๑ คน / ๒๐ วัน ๑ คน / ๒๐ วัน	นางสาวภัทรสุดา ปัญญาวงศ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน



หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	- การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรกรรม - การกำหนดราคากลาง	๑ ครั้ง / ปี ๑ ครั้ง / ปี	เดือน สิงหาคม ๒๕๖๖	๑ คน / ๕ วัน ๑ คน / ๑๕ วัน	นางสาวภัทรสุดา ปัญญาวงศ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	- การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินการโครงการต่างๆ - การออกใบอนุญาตต่างๆ	๑ ครั้ง / ปี ๑ ครั้ง / ปี	เดือน กรกฎาคม ๒๕๖๖	๑ คน / ๑๐ วัน ๑ คน / ๑๕ วัน	นางสาวภัทรสุดา ปัญญาวงศ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
กองส่งเสริมการเกษตร	- การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	๑ ครั้ง / ปี	เดือน สิงหาคม ๒๕๖๖	๑ คน / ๑๐ วัน	นางสาวภัทรสุดา ปัญญาวงศ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน