



องค์การบริหารส่วนตำบลฝ่ล้อม
หน่วยตรวจสอบภายใน งานตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบภายในประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
(๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลฝ่ล้อม เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกัน หรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นเป็นตอนถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายบริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน อย่างมีมาตรฐานประกอบด้วยมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลฝ่ล้อม เป็นไปอย่างถูกต้องและตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย ที่กำหนด
๓. เพื่อติดตามประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล
๔. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม จะดำเนินการตรวจสอบด้านการเงิน และบัญชี (Financial Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit) การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit) และครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความพอเพียง และประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งบริการให้คำปรึกษา และงานด้านอื่นๆ โดยมีหน่วยรับตรวจ และกิจกรรม/โครงการที่จะตรวจ ดังนี้

๑. หน่วยรับตรวจ จำนวน ๑ สำนัก ๒ กอง ประกอบด้วย

- ๑) สำนักปลัด
- ๒) กองคลัง
- ๓) กองช่าง

๒. แนวทางการตรวจสอบ

๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานความเหมาะสมของระบบการดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๓. วิธีการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่มตรวจ
- ๒) การตรวจนับ
- ๓) การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- ๔) การคำนวณ
- ๕) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- ๖) การสอบถาม และการสอบทาน
- ๗) การตรวจทาน
- ๘) การประเมินผล

๔. เรื่องที่สอบทาน

๑) สำนักปลัด

- ๑.๑ การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๑.๒ การติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยง
- ๑.๓ การดำเนินการเกี่ยวกับงานสารบรรณกลาง
- ๑.๔ การดำเนินงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ๑.๕ งานการเจ้าหน้าที่

๒) กองคลัง

- ๒.๑ การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๒.๒ การติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยง
- ๒.๓ กิจกรรมการตรวจสอบค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการและการฝึกอบรม (กรณีเข้ารับการฝึกอบรมกับหน่วยงานภายนอก) และเงินยืม
- ๒.๔ การปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)
- ๒.๕ การตรวจสอบฎีกาเบิกจ่าย

๓) กองช่าง

- ๓.๑ การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๓.๒ การติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยง
- ๓.๓ การสำรวจ การออกแบบ การประมาณการ และการจัดทำราคากลางงานก่อสร้าง
- ๓.๔ การตรวจงานจ้างและควบคุมงานก่อสร้าง

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวเจมจิรา สุริวงษ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

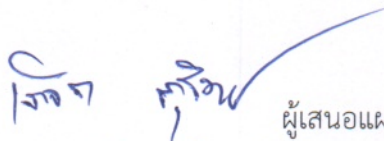
ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
(๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ไม่มีงบประมาณ

(ลงชื่อ)



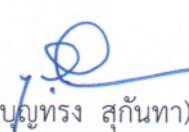
ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวเจมจิรา สุริวงษ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายบุญทรง สุกันทา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสมอาจ แก้วคต)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม อำเภอลับแล จังหวัดอุตรดิตถ์

ลำดับที่	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	หน่วยรับผิดชอบ	ความถี่ในการตรวจสอบจำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาในการเข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	ประเภทกิจกรรมตรวจสอบภายใน
1	บริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการจัดทำรายงานการประเมิน	ทุกกอง	1 ครั้ง / ปี	ต.ค. - ธ.ค. 67	นางสาวเจมจิรา สุริวงษ์	Consulting Service
2	ผลการควบคุมภายใน	ทุกกอง	1 ครั้ง / ปี	ก.ย. 68	นางสาวเจมจิรา สุริวงษ์	Consulting Service
3	การดำเนินงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	สำนักปลัด	1 ครั้ง / ปี	ม.ค. 68	นางสาวเจมจิรา สุริวงษ์	Compliance Audit
4	การสำรวจ การออกแบบ การประมาณการฯ	กองช่าง	1 ครั้ง / ปี	ก.พ. 68	นางสาวเจมจิรา สุริวงษ์	Compliance Audit
5	การปฏิบัติการระบบ (New GFMS)	กองคลัง	1 ครั้ง / ปี	มี.ค. 68	นางสาวเจมจิรา สุริวงษ์	IT Audit
6	การดำเนินงานเกี่ยวกับงานสารบรรณกลาง	สำนักปลัด	1 ครั้ง / ปี	เม.ย. 68	นางสาวเจมจิรา สุริวงษ์	Compliance Audit
7	การตรวจงานจ้างและควบคุมงานก่อสร้าง	กองช่าง	1 ครั้ง / ปี	พ.ค. 68	นางสาวเจมจิรา สุริวงษ์	Compliance Audit
8	การตรวจสอบฎีกาเบิกจ่าย	กองคลัง	1 ครั้ง / ปี	มิ.ย. 68	นางสาวเจมจิรา สุริวงษ์	Financial Audit
9	งานการเจ้าหน้าที่	สำนักปลัด	1 ครั้ง / ปี	ก.ค. 68	นางสาวเจมจิรา สุริวงษ์	Compliance Audit
10	ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการและการฝึกอบรม เงินยืม	กองคลัง	1 ครั้ง / ปี	ส.ค. 68	นางสาวเจมจิรา สุริวงษ์	Financial Audit