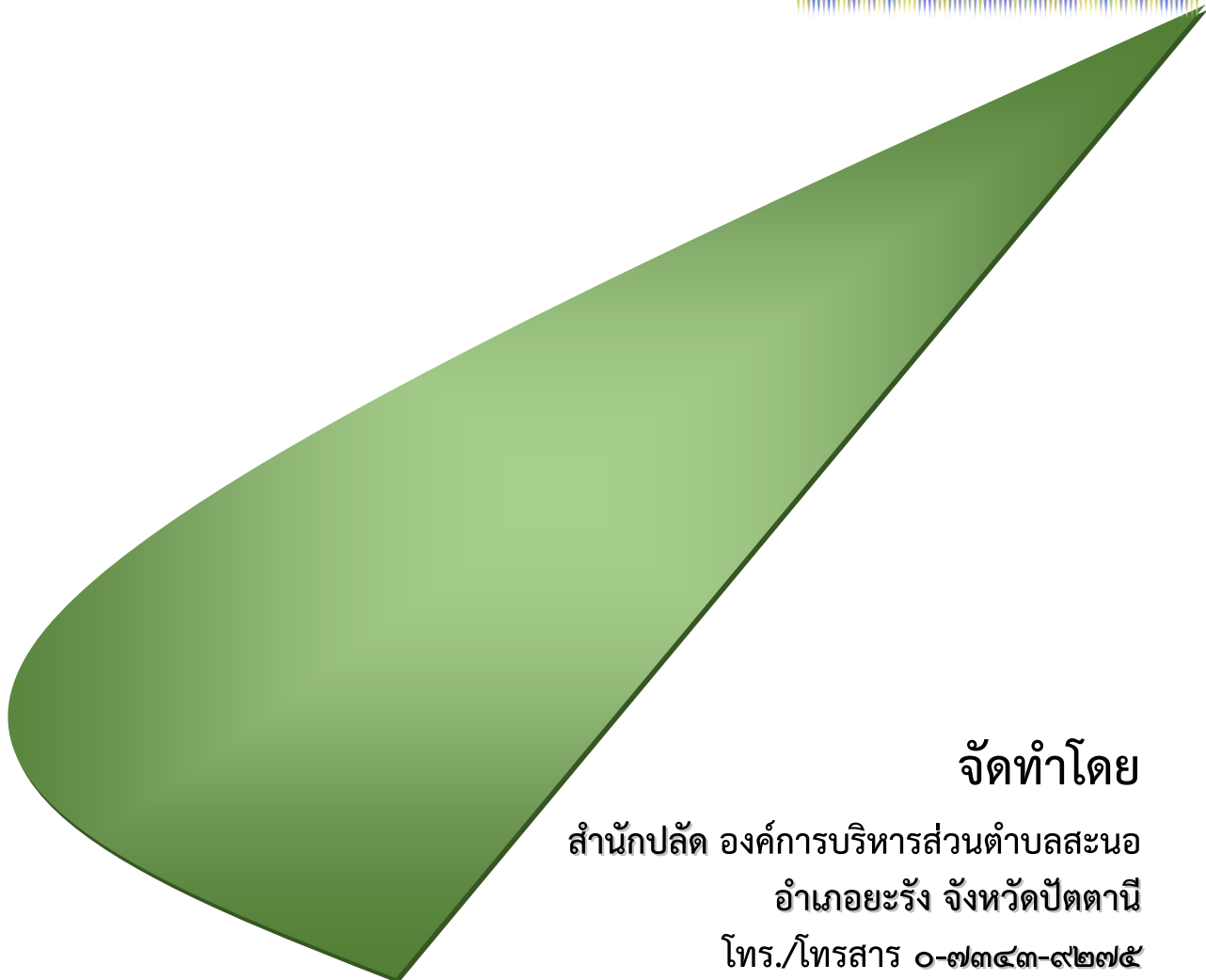
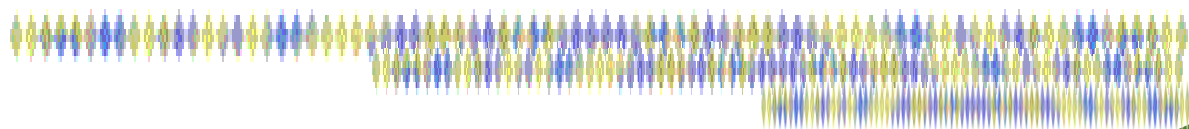




แผนการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสนอ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



จัดทำโดย

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสนอ

อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี

โทร./โทรสาร ๐-๗๓๔๓-๙๒๗๕

www.sanor.go.th

คำนำ

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องวางแผนการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบ และแผนงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงาน การตรวจสอบภายใน ตามมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณตรวจสอบ ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลา ตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย เช่น การตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงิน ดังนั้น หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับใช้ให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเสนอ

สารบัญ

หัวข้อ	หน้า
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๑
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน	๔
+ สำนักปลัด	๔
+ กองคลัง	๕
+ กองช่าง	๖
+ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	๗
แผนการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๘

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนตำบลสนอ อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี

๑.หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจ ขององค์การบริหารส่วนตำบลสนอ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยง จากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งจากการตรวจสอบภายในนั้น ยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลสนอ เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

๒.วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลการตรวจสอบเป็นประโยชน์การตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

๓.ขอบเขตของงานตรวจสอบ

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในครอบคลุมถึง การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในถึง การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสนอและ การบริหารความเสี่ยงของหน่วยตรวจรับ ซึ่งรวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยตรวจรับ
เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่กำหนดเพื่อให้มั่นใจว่าสามารถทำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลสนอ
๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงิน การคลัง

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้เหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
๕. ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงินการคลังขององค์การบริหารส่วนตำบลเสนอ
๖. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

หน่วยตรวจรับ ประจำปีงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑. สำนักงานปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและประหยัด

๓. ประเมินการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตาม(๑) และ (๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

เรื่องที่จะตรวจสอบ

๑. การสอบทานการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๖
๒. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๖
๓. การใช้และรักษารถยนต์
๔. การตรวจสอบโครงการขอรับเงินอุดหนุน
๕. การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๕
๖. การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน
๗. หลักประกันสัญญา
๘. การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

วิธีการตรวจสอบ

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

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
(รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบ)

● ๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- นางเพ็ชรวิภา ขุนทอง ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

● ๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

- เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ เพื่อจักได้ดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางเพ็ชรวิภา ขุนทอง)
หัวหน้าสำนักปลัด

(ลงชื่อ)

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางสาวธัญญ์นพพัชร จันทร์ประภา)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสะนอ

(ลงชื่อ)

ผู้อนุมัติ

(นายรอสาลี อดุลย์อภิมุข)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสะนอ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ แผนแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลสนอ

อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี

๑. สำนักงานปลัด

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
<u>สำนักงานปลัด</u>	๑.การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑ ครั้ง /ปี	ต.ค.๖๕	๑/๒๐	(นางเพ็ชรวิภา ชุนทอง) หัวหน้าสำนักปลัด	
	๒.การใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๑ ครั้ง /ปี	ธ.ค.๖๕	๑/๒๐		
	๓.การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง /ปี	ก.พ.๖๖	๑/๒๐		
	๔.ตรวจสอบการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/ผู้พิการ	๑ ครั้ง /ปี	พ.ค.๖๖	๑/๒๐		
	๕.ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง /ปี	ต.ค.๖๕	๑/๒๐		
	๖.การสอบทานบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง /ปี	พ.ย.๖๕	๑/๒๐		
	๗.การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอด ปีงบประมาณ			

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ แผนแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลสนอ

อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี

๒. กองคลัง

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
<u>กองคลัง</u>	๑.การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง /ปี	ก.พ.๖๖	๑/๒๐	(นางเพ็ชรวิภา ชุนทอง) หัวหน้าสำนักปลัด	
	๒.การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน	๑ ครั้ง /ปี	เม.ย.๖๖	๑/๒๐		
	๓.หลักประกันสัญญา	๑ ครั้ง /ปี	พ.ค.๖๖	๑/๒๐		
	๔.ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้	๑ ครั้ง /ปี	พ.ค.๖๖	๑/๒๐		
	๕.ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง /ปี	ต.ค.๖๕	๑/๒๐		
	๖.การสอบทานบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง /ปี	พ.ย.๖๕	๑/๒๐		
	๗.การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอด ปีงบประมาณ			

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ แผนแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลสนอ

อำเภอयरัง จังหวัดปัตตานี

๓. กองช่าง

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	๑.งานก่อสร้าง	๑ ครั้ง /ปี	พ.ค.๖๖	๑/๒๐	(นางเพ็ชรวิภา ชุนทอง) หัวหน้าสำนักปลัด	
	๒.ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง /ปี	ต.ค.๖๕	๑/๒๐		
	๓.การสอบทานบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง /ปี	พ.ย.๖๕	๑/๒๐		
	๔.การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ			

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ แผนแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลสนอ

อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี

๔. กองการศึกษา

ศาสนา

และวัฒนธรรม

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
<u>กองการศึกษา</u> <u>ศาสนา และ</u> <u>วัฒนธรรม</u>	๑.การดำเนินการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑ ครั้ง /ปี	พ.ค.๖๖	๑/๒๐	(นางเพ็ชรวิภา ชุนทอง) หัวหน้าสำนักปลัด	
	๒.ตรวจสอบงานการศึกษาศาสนา วัฒนธรรม	๑ ครั้ง /ปี	พ.ค.๖๖	๑/๒๐		
	๓.ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง /ปี	ต.ค.๖๕	๑/๒๐		
	๔.การสอบทานบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง /ปี	พ.ย.๖๕	๑/๒๐		
	๕.การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอด ปีงบประมาณ			

[illegible]