



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน
ตำบลหินเหล็กไฟ อำเภอหัวหิน จังหวัดประจวบคีรีขันธ์

๑. หลักการ

การตรวจสอบภายใน มีความสำคัญที่จะช่วยในการดำเนินงานตามภารกิจของตำบลหินเหล็กไฟ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานที่ผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นถือเป็นส่วนสำคัญ ที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นเป็นตอน ถูกต้อง ตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและสามารถตรวจสอบการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจนการจัดทำแผน การตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหินเหล็กไฟ เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้อง ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตาม วัตถุประสงค์และเป้าหมาย เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

๒. เพื่อสอบทานความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓. เพื่อติดตามการประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข ปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด และคุ้มค่า

๔. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๕. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีความเหมาะสมและเพียงพอตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ

- สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหินเหล็กไฟ
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองสวัสดิการและสังคม
- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
- กองส่งเสริมการเกษตร

๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. สำนักปลัด

- ๑) การจัดทำแผนพัฒนาของ อบต.หินเหล็กไฟ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐
- ๒) การดำเนินโครงการการฝึกอบรม อพปร.

๒. กองคลัง

- ๑) งานจัดเก็บรายได้
งานจัดเก็บภาษีป้าย
- ๒) งานการเงินและบัญชี
ฎีกาเบิกจ่ายเงินประจำปี (สุ่มตรวจ)

๓. กองช่าง

- ๑) การก่อสร้างถนนในเขตพื้นที่ตำบลหินเหล็กไฟ (สุ่มตรวจ)

๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

- ๑) โครงการจัดงานประเพณีลอยกระทง

๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

- ๑) ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการฝึกอบรมพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงานด้านการส่งเสริมสุขภาพป้องกันและควบคุมโรคและทัศนศึกษาดูงาน

๖. กองสวัสดิการและสังคม

- ๑) ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการดูงานเพื่อเพิ่มพูนความรู้ด้านส่งเสริมกิจกรรมการดูแลตัวเองและการส่งเสริมอาชีพสำหรับผู้สูงอายุ และผู้ดูแลผู้สูงอายุ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน

๗. กองส่งเสริมการเกษตร

- ๑) ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการฝึกอบรมและส่งเสริม คนเอาถ่าน

๘. งานที่ได้รับมอบหมาย

- งานจัดวางระบบการควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายใน
- การบริหารความเสี่ยง

๓.๓ แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒) ตรวจสอบเกี่ยวกับการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาทรัพย์สิน การใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๓) ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตามข้อ ๑ และ ข้อ ๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔) สอบทานระบบงานและการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๕) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบต้องมีความเป็นอิสระ

๓.๔ วิธีการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การตรวจนับ
- ๓) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๔) การสอบทาน
- ๕) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- ๖) การทดสอบการบวกเลข

๔. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

- ตรวจสอบเอกสารและข้อมูลประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- นางสาวปนัดดา ศันเสนียกุล ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๖. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

- เนื่องจากการตรวจสอบภายใน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

(ลงชื่อ)ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวปนัดดา ศันเสนียกุล)

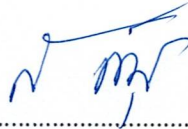
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



(ลงชื่อ)ผู้ให้ความเห็นชอบ

(นางจิราพร รอดภัย)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหินเหล็กไฟ



(ลงชื่อ)ผู้อนุมัติ

(นายสมพิศ คุ่มครอง)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหินเหล็กไฟ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลหินเหล็กไฟ อำเภอหัวหิน จังหวัดประจวบคีรีขันธ์

งานที่ได้รับมอบหมาย	ช่วงเวลา	ผู้รับผิดชอบ
-งานจัดวางระบบการควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายใน -งานบริหารความเสี่ยง	พฤศจิกายน ๒๕๖๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕	นางสาวปนัดดา คั่นเสนีย์กุล นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

หน่วย รับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ช่วงเวลา ที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	๑) การจัดทำแผนพัฒนาของ อบต.หินเหล็กไฟ พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐ ๒) การดำเนินโครงการการฝึกอบรม อพปร.	ธันวาคม ๒๕๖๕	นางสาวปนัดดา คั่นเสนีย์กุล นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

หน่วย รับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ช่วงเวลา ที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๑) งานจัดเก็บรายได้ -การจัดเก็บภาษีป้าย	มกราคม ๒๕๖๖	นางสาวปนัดดา คั่นเสนีย์กุล นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
	๒) งานการเงินและบัญชี -ฎีกาเบิกจ่ายเงินประจำปี (สุ่มตรวจ)	มีนาคม ๒๕๖๖ สิงหาคม ๒๕๖๖	นางสาวปนัดดา คั่นเสนีย์กุล นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
กองช่าง	๑) การก่อสร้างถนนในเขตตำบลหินเหล็กไฟ (สุ่มตรวจ)	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	นางสาวปนัดดา คั่นเสนีย์กุล นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	๑) ค่าใช้จ่ายในการจัดงานประเพณีลอยกระทง	กรกฎาคม ๒๕๖๖	นางสาวปนัดดา คั่นเสนีย์กุล นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

หน่วย รับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ช่วงเวลา ที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองสาธารณสุข- และสิ่งแวดล้อม	๑) ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการฝึกอบรมพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงานด้าน การส่งเสริมสุขภาพป้องกันและควบคุมโรคและทัศนศึกษาดูงาน	เมษายน ๒๕๖๖	นางสาวปนัดดา คั่นเสนีย์กุล นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
กองสวัสดิการ - และสังคม	๑) ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการดูงานเพื่อเพิ่มพูนความรู้ด้านส่งเสริมกิจกรรม การดูแลตัวเอง และการส่งเสริมอาชีพสำหรับผู้สูงอายุ และผู้ดูแลผู้สูงอายุ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน	พฤษภาคม ๒๕๖๖	นางสาวปนัดดา คั่นเสนีย์กุล นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
กองส่งเสริมการเกษตร	๑) ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการฝึกอบรมและส่งเสริม “คนเอาถ่าน”	มิถุนายน ๒๕๖๖	นางสาวปนัดดา คั่นเสนีย์กุล นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
	แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗	กันยายน ๒๕๖๖	นางสาวปนัดดา คั่นเสนีย์กุล นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ