



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะสะท้อน
อำเภอตากใบ จังหวัดนราธิวาส

แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะสะท้อน
อำเภอตากใบ จังหวัดนราธิวาส

๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะสะท้อนเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้อง ตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มี ขอบเขต แนวทาง ที่ถูกต้องและสามารถตรวจสอบการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำ แผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะสะท้อนเป็นไปอย่างถูกต้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ระเบียบคณะกรรมการ ตรวจสอบเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักการปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒. วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ การดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการดำเนินงาน หรือการใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างประหยัดมีประสิทธิภาพ และประสิทธิภาพ ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาทรัพย์สินและผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจ มิให้เกิด การสูญเสีย การเสียหาย รวมทั้งการป้องปรามมิให้เกิดการทุจริต และประพฤติมิชอบ

๒.๔ เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีความเหมาะสมและเพียงพอตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒.๕ เพื่อสอบทาน ติดตาม และประเมินผลแผนการปฏิบัติงาน และผลการดำเนินงานเพื่อให้หน่วยรับตรวจ เกิดผลสัมฤทธิ์ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย หรือสอดคล้องกับที่หน่วยงานกำหนดไว้

/๓.ขอบเขตการตรวจสอบ...

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ ส่วนงาน ประกอบด้วย

- (๑) สำนักปลัด อบต.
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
- (๕) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๓.๒ เรื่องที่จะตรวจสอบ

๓.๒.๑ ตรวจสอบการดำเนินงาน (Operation Audit)

- สอบทานขั้นตอน วิธีการปฏิบัติงานและภาระหน้าที่ในองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะสะท้อน

๓.๒.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ (Compliance Audit)

- ตรวจสอบเพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๓.๒.๓ ตรวจสอบงบการเงิน (Financial Statement Audit)

- ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีและรายงานทางการเงิน

๔. การปฏิบัติงานตรวจสอบ

- หน่วยตรวจสอบภายใน จะแจ้งผู้รับตรวจให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต กำหนดวัน และระยะเวลาที่ใช้ ในการตรวจสอบ

- หน่วยตรวจสอบภายใน จะใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Technique) ในแต่ละกรณี ซึ่งในการตรวจสอบจะใช้เทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณี เพื่อให้ได้มาซึ่ง หลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

๑. การสุ่มตัวอย่าง
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ
๔. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๕. การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียนทรัพย์สิน
๖. การสังเกตการณ์
๗. การสอบทาน
๘. การสัมภาษณ์

๕. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารและข้อมูลประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ (ตุลาคม ๒๕๖๘ - กันยายน ๒๕๖๙)

/๖.ระยะเวลา...

๖. ระยะเวลาในการรายงานผล

รายงานผลการตรวจสอบเมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน

๗. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายกูอีรวน มาหะมะเซ็ง ตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ

๘. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการเป็นกรตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายกูอีรวน มาหะมะเซ็ง)

นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางสมจิตร์ พันธุ์โกชน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะสะท้อน

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายกูฮาลิม อุเซ็ง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะสะท้อน

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะสะทอน

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๑. การรับเงิน และการเก็บรักษาเงิน ๒. การเบิกจ่ายเงิน ๓. การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๒ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๘ พฤษภาคม ๒๕๖๙	นายคูอิรวน มาทะมะเซ็ง นักทรัพยากรบุคคล ปฏิบัติการ
สำนักปลัด อบต./ กองทุกกอง	ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน การจัดรายงานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๘	
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๑. กองทุนหลักประกันสุขภาพ ๒. การเบิกจ่ายและการบริหารโครงการตามข้อบัญญัติ	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๙	
สำนักปลัด อบต.	๑. การดำเนินการเกี่ยวกับการขึ้นทะเบียน การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๙	
กองช่าง	การกำหนดราคากลาง	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๙	
กองการศึกษาฯ	การเบิกจ่ายและการบริหารโครงการตามข้อบัญญัติ	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๙	

หมายเหตุ : ระยะเวลาการตรวจสอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงตามความเหมาะสม ทั้งนี้หน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งให้สำนัก/กองทุกกอง ทราบอีกครั้งหากมีการเปลี่ยนแปลง

ลงชื่อ



ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นายคูอิรวน มาทะมะเซ็ง)

นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ