



แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง
อำเภอบ้านแพง จังหวัดนครพนม
โทร./โทรสาร ๐-๔๒๕๓-๐๘๑๒
www.nongwaeng-sao.go.th

คำนำ

ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๕ ได้กำหนดให้ หน่วยรับตรวจ ซึ่งหมายถึง หน่วยงานตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และให้หมายความรวมถึงกิจการที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบริหารหรือกำกับดูแล “ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ที่ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและกรมบัญชีกลางได้กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายใน จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๕ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยมีสาระสำคัญ เกี่ยวกับการกำหนดวัตถุประสงค์อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายในเพื่อเป็นแนวทางการ ปฏิบัติงาน โดยหน่วยตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง ได้จัดทำแผนการตรวจสอบ ภายในและกฎบัตรการตรวจสอบภายในเสร็จเรียบร้อยแล้ว พร้อมเผยแพร่ให้ส่วนราชการในสังกัดทราบและ ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง หวังเป็นอย่างยิ่งว่าแผนการ ตรวจสอบภายในเล่มนี้จะเป็นประโยชน์และสนองตอบนโยบายการบริหารราชการตามหลักธรรมาภิบาล หากมี ข้อเสนอแนะประการใดเกี่ยวกับแผนการตรวจสอบภายในเล่มนี้ ได้โปรดแจ้งให้หน่วยตรวจสอบภายในทราบ ด้วยจักเป็นพระคุณยิ่ง

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

สารบัญ

หน้า

คำนำ	
แผนการตรวจสอบภายใน	
หลักการ.....	๑
วัตถุประสงค์.....	๑
ขอบเขตการตรวจสอบ.....	๒
เรื่องที่ตรวจสอบ.....	๒
ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ.....	๔
หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ.....	๕
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ.....	๖-๑๑
ภาคผนวก	

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง
หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกัน หรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง เป็นไปอย่างถูกต้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อตรวจสอบหาระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของ ผู้ได้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์
๖. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยงานย่อยว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

ขอบเขตการตรวจสอบ

ขอบเขตการตรวจสอบภายในครอบคลุมถึง การตรวจสอบวิเคราะห์รวมทั้งการประเมินความเสี่ยงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง ตลอดจน ประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๑ สำนัก ๓ กอง ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

เรื่องที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด ดังนี้

๑. สำนักปลัด

๑.๑ งานบริหารทั่วไป

- ทะเบียนคุมหนังสือรับ - ส่ง
- ทะเบียนคุมคำสั่งและสมุดติดคำสั่ง
- สมุดติดประกาศ
- งานเลือกตั้งและทะเบียนข้อมูล
- งานบริหารงานบุคคล

๑.๒ งานนโยบายและแผน

- งานนโยบายและแผน ได้แก่ การจัดทำแผนพัฒนา ๓ ปี แผนยุทธศาสตร์การดำเนินการ จัดทำแผนปฏิบัติการ
- งานงบประมาณและการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย

๑.๓ งานกฎหมายและคดี

- งานร้องเรียนร้องทุกข์และอุทธรณ์
- งานข้อบังคับและระเบียบ
- งานกฎหมายและคดี

๑.๔ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- การดำเนินการป้องกันและรักษาความสงบในพื้นที่
- การช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัย

๑.๕ งานกิจการสภาองค์การบริหารส่วนตำบล

- งานอำนวยความสะดวกและประสานงาน
- งานระเบียบและข้อบังคับการประชุม
- งานการประชุม

๑.๖ งานพัฒนาชุมชน

- การจัดเก็บข้อมูลพื้นฐาน
- การดำเนินงานเกี่ยวกับการมอบเบี้ยสงเคราะห์ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ และผู้ด้อยโอกาส

๑.๗ งานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข

- การดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการต่าง ๆ เช่น โครงการพ่อก่อนคลอดวัน โครงการแจกทรายอะเบท โครงการรณรงค์ป้องกันไข้เลือดออกฯ

๒. กองคลัง

๒.๑ งานการเงินและบัญชี

- เงินฝากธนาคาร
- การรับเงิน
- การเบิกจ่ายเงิน
- เงินยืม
- ใบเสร็จรับเงิน
- การบัญชี เช่น รายงานสถานะการเงินประจำวัน สมุดเงินสดรับ-จ่าย ทะเบียนเงินสดรับ-ทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณ ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป ใบผ่านรายการบัญชีมาตรฐานบัญชีแยกประเภท งบทดลองสิ้นเดือน ฯลฯ
- เงินสะสม
- เงินนอกงบประมาณ เช่น เงินประกันสัญญา เงินประกันของ เป็นต้น

๒.๒ งานพัสดุและทรัพย์สิน

- แผนการจัดหาพัสดุและแผนการจัดซื้อจัดจ้าง
- การดำเนินการจัดหาพัสดุ การก่อหนี้ผูกพัน การจัดซื้อและการจัดจ้าง
- การจัดทำทะเบียนพัสดุ
- การรับจ่ายพัสดุ
- การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี
- การจำหน่ายพัสดุ
- การใช้ยานพาหนะและการเก็บรักษาและซ่อมบำรุง

๒.๓ งานพัฒนารายได้...

๒.๓ งานพัฒนารายได้

- แผนการจัดเก็บรายได้
- การจัดเก็บภาษีและรายได้อื่น ๆ
- การเร่งรัดและจัดเก็บหนี้ค้างชำระ

๓. กองช่าง

๓.๑ งานก่อสร้าง เช่น การก่อสร้างและบูรณะถนน ฯลฯ

๓.๒ งานออกแบบและควบคุมก่อสร้าง

- งานสำรวจและออกแบบ
- การประมาณราคาก่อสร้าง
- การดำเนินงานควบคุมงานก่อสร้าง

๓.๓ งานสาธารณูปโภค เช่น การดำเนินงานบริการไฟฟ้าสาธารณะ

๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๔.๑ งานส่งเสริมและประสานงานการศึกษา

- งานธุรการ
- การดำเนินงานด้านงานข้อมูลและวิชาการศึกษา

๔.๒ งานส่งเสริมศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- เงินอุดหนุนอาหารกลางวัน
- อาหารเสริม (นม) โรงเรียน

๔.๓ งานแผนงานและโครงการ

- การดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการต่าง ๆ เช่น โครงการวันเด็ก โครงการจัดงานประเพณี

๕. การติดตามความครบถ้วนองค์ประกอบของระบบการควบคุมภายใน และประเมินผลระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานย่อย

๑. การจัดวางระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบ คตง.๑

๒. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบ คตง.๑ ข้อ ๖

๖. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

- ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒)
(รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒)

/ศ. หน้าทีและความรับผิดชอบ...

๗. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบในการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อซักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๖ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามสมควรแล้วแต่กรณี

๘. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวนันทพร วัชรณ์ ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

๙. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวนันทพร วัชรณ์)

หัวหน้าสำนักปลัด

๓๐/.....กันยายน...../.....๒๕๖๑

ลงชื่อ



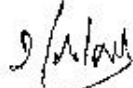
ผู้ตรวจสอบแผนการตรวจสอบ

(นายไพฑูรย์ มณี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขวง

๓๐/.....กันยายน...../.....๒๕๖๑

ลงชื่อ



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายประสิทธิ์ ตั้งอุบล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขวง

๓๐/.....กันยายน...../.....๒๕๖๑

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายพรชัย ไชยอน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขวง

๓๐/.....กันยายน...../.....๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง อำเภอบ้านแพ่ง จังหวัดนครพนม

รายละเอียดประกอบขอขยเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	พ.ศ. ๒๕๖๑						พ.ศ. ๒๕๖๒						ผู้รับผิดชอบ
				ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
สำนักงานปลัด	งานบริหารทั่วไป	- ทะเบียนคุม-หนังสือรับ-ส่ง	๓ ครั้ง/ปี													ระเบียบ
		- ทะเบียนคุมคำสั่งและสมุดติดต่อสั่ง	๒ ครั้ง/ปี													กฎหมาย
		- สมุดติดต่อประกาศ	๒ ครั้ง/ปี													และหนังสือ
		- งานเลือกตั้งและทะเบียนข้อมูล	๒ ครั้ง/ปี													ตั้งการที่
		- งานบริหารงานบุคคล	๒ ครั้ง/ปี													เกี่ยวข้อง
	งานนโยบายและแผน	- การจัดทำแผนพัฒนา ๓ ปี	๒ ครั้ง/ปี													
		- การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙	๒ ครั้ง/ปี													
		งานกฎหมายและคดี														
	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	- งานร้องเรียนร้องทุกข์และอุทธรณ์	๒ ครั้ง/ปี													
		- งานข้อบังคับและระเบียบ	๒ ครั้ง/ปี													
		- งานกฎหมายและคดี	๒ ครั้ง/ปี													
ผู้รับผิดชอบแผนการตรวจสอบ	นางสาววันเทพ รังวรณ	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๒ ครั้ง/ปี													
ผู้รับผิดชอบแผนการตรวจสอบ	นางสาววันเทพ รังวรณ	งานช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัย	๒ ครั้ง/ปี													

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองม่วง อำเภอบ้านแพ้ว จังหวัดนครปฐม

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

หน่วยรับผิดชอบ		เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	พ.ศ. ๒๕๖๑												พ.ศ. ๒๕๖๒												ตัวชี้วัด																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
					ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
สำนักงานปลัด	งานกิจการสภาองค์การบริหารส่วนตำบล - งานอำนวยความสะดวกประชาชน - งานระเบียบและข้อบังคับการปกครอง - งานการประปา งานพัฒนาชุมชน - การจัดเก็บข้อมูลพื้นฐาน - การดำเนินงานเกี่ยวกับกรมทะเบียนสงเคราะห์ผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ด้อยโอกาส งานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข - การดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการต่าง ๆ เช่น โครงการพัฒนาก่อนวัย โครงการแจกจ่ายอาหาร โครงการรณรงค์ป้องกันไข้เลือดออกฯ ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน - จัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจสอบเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๒	๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	หน่วยตรวจสอบภายใน จะแจ้งส่งหนังสือเข้าดำเนินการตรวจสอบ อย่างน้อย ๑๕ วัน																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง อำเภอบ้านแพ่ง จังหวัดนครพนม

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	พ.ศ. ๒๕๖๒										ตัวชี้วัด
				ม.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
กองคลัง	งานการเงินและบัญชี - เงินฝากธนาคาร - การรับเงิน - การเบิกจ่ายเงิน - เงินยืม - ใบเสร็จรับเงิน - การบัญชี - เงินสะสม - เงินกองทุนประมาณ	๒ ครั้ง/ปี	หน่วยตรวจสอบภายใน จะแจ้งล่วงหน้าก่อนเข้า ดำเนินการตรวจสอบ อย่างน้อย ๑๕ วัน											ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือ สั่งการที่ เกี่ยวข้อง
		๒ ครั้ง/ปี												
		๒ ครั้ง/ปี												
		๒ ครั้ง/ปี												
		๒ ครั้ง/ปี												
		๒ ครั้ง/ปี												
		๒ ครั้ง/ปี												
		๒ ครั้ง/ปี												
		๒ ครั้ง/ปี												
		๒ ครั้ง/ปี												
	งานพัสดุและทรัพย์สิน - แผนการจัดหาพัสดุและแผนการจัดซื้อจัดจ้าง - การดำเนินการจัดหาพัสดุ การก่อหนี้ผูกพัน การจัดซื้อ จัดจ้าง - การจัดทำทะเบียนพัสดุ - การรับเข้าพัสดุ - การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี - การจำหน่ายพัสดุ - การใช้ยานพาหนะและการเก็บรักษาซ่อมบำรุง	๑ ครั้ง/ปี												
		๒ ครั้ง/ปี												
		๒ ครั้ง/ปี												
		๑ ครั้ง/ปี												
		๑ ครั้ง/ปี												
		๒ ครั้ง/ปี												
		๒ ครั้ง/ปี												
		๒ ครั้ง/ปี												
		๒ ครั้ง/ปี												
		๒ ครั้ง/ปี												

ผู้รับผิดชอบแผนการตรวจสอบ นางสาวนันทพร วิจิตรณ์

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขวง อำเภอบ้านแพ้ว จังหวัดนครปฐม
รายละเอียดประกอบขอใบสมัครการตรวจสุขภาพ

แผนการตรวจสอภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

[illegible]

ເວັບ: www.sarawak.gov.my

องค์การบริหารส่วนตำบลพยอมวง อำเภอบ้านแพ้ว จังหวัดนครปฐม

รายละเอียดประกอบของแผนการตรวจสอบ

๑๑

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	พ.ศ. ๒๕๖๑					พ.ศ. ๒๕๖๒					ตัวชี้วัด					
				ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.		ก.ย.				
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	งานส่งเสริมและประสานงานการศึกษา - การดำเนินงานตามข้อบัญญัติการศึกษา งานส่งเสริมศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - เงินอุดหนุนอาหารกลางวัน - อาหารเสริม(นม)โรงเรียน งานแผนงานและโครงการ - การดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการต่าง ๆ เช่น โครงการวันเด็ก,โครงการจัดงานประเพณี ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน -จัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖	๓ ครั้ง/ปี	หน่วยตรวจสอบภายใน จะแจ้งล่วงหน้าก่อนเข้าดำเนินการตรวจสอบ อย่างน้อย ๓๕ วัน														ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือ สั่งการที่ เกี่ยวข้อง		
		๒ ครั้ง/ปี																	
		๒ ครั้ง/ปี																	
		๒ ครั้ง/ปี																	
		๑ ครั้ง/ปี																	
ผู้รับผิดชอบแผนการตรวจสอบ				นางสาวนันทพร รุ่งวรรณ													เอกสารแนบ ๒		

ผู้รับผิดชอบแผนการตรวจสอบ นางสาวนันทพร วัชรณ

เอกสารแนบ ๒

ภาคผนวก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

ที่ นพ ๗๒๐๐๑ / ๒๑๔

วันที่ ๑๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง / ผ่านปลัด / ผ่านรองปลัด

ตามที่กระทรวงมหาดไทยได้ออกระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ ว่าด้วยการเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารเพื่อพิจารณาอนุมัติ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและคู่มือการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกระทรวงมหาดไทยกำหนด ว่าด้วยแนวทางการตรวจสอบ ความถูกต้องและความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ตรวจสอบการปฏิบัติงานรวมถึงงานบริหารด้านอื่นๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน การใช้ทรัพยากรทุกประเภท เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัด ด้วยเทคนิคและวิธีการที่ยอมรับโดยทั่วไป ซึ่งเป็นกิจกรรมที่ดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าสามารถที่จะป้องกันการเกิดความเสียหายหรือทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับงานการเงินหรือทรัพย์สินต่าง ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบล ซึ่งสามารถแก้ไขได้ทันห่วงที่เมื่อเกิดข้อผิดพลาดขึ้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบขึ้นเพื่อป้องกันและแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นดังกล่าวได้ทันห่วงที่และเป็นไปด้วยความเรียบร้อยจึงขอให้สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง ส่วนการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังต่อไปนี้

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
๔. จัดทำบัญชีและเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- ๕.ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหารสั่งการให้ปฏิบัติ

/ในกรณีนี้เจ้าหน้าที่...

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของแต่ละส่วนราชการโดยจงใจไม่ปฏิบัติตามหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตาม
รายละเอียดข้างต้น ผู้ตรวจสอบภายในจะรายงานผู้บริหารพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี การตรวจสอบจะ
ดำเนินการตรวจสอบระหว่างปฏิบัติงานและตรวจสอบเป็นครั้งคราว

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขง เป็นไปด้วยความ
เรียบร้อย จึงขอส่งแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ เพื่อพิจารณาอนุมัติ ตามรายละเอียดที่แนบ
มาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ลงชื่อ



(นางสาวนันพร วังวรรณ)

หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขง

() เห็นควรอนุมัติ

() ไม่เห็นควร เพราะ.....

ลงชื่อ



(นายไพบัตณ์ มีบาง)

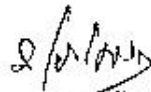
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขง

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขง

() เห็นควรอนุมัติ

() ไม่เห็นควร เพราะ.....

ลงชื่อ



(นายประเสริฐ ตั้งอุปละ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขง

คำสั่ง

(/) อนุมัติ

() ไม่อนุมัติ เพราะ.....

ลงชื่อ



(นายพรชัย ไชยชนะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขง

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง
อำเภอบ้านแพ่ง จังหวัดนครพนม ๕๘๑๔๐

ลงชื่อ.....
ลงชื่อ.....รองปลัด
ลงชื่อ.....พันตำรวจ/สาม
ลงชื่อ.....ตรจ/วาง
ลงชื่อ.....อำนวยการ
ลงชื่อ.....พิมพ์/ตาม

รายงานความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในของหัวหน้าหน่วยงาน
(ตามระเบียบฯ ข้อ 6)
แบบที่ 2 กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน /ผู้กำกับดูแล / คณะกรรมการตรวจสอบ

การประเมินการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขง สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2560 ถึงวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2561 ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสารแนบนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6 ระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขง ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขง จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การฉ้อโกง การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึง ระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

จากการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขง สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ถึง 30 กันยายน 2561 เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรก ภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

สำนักปลัด ผลการประเมิน พบว่า มีความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน 3 กิจกรรม เป็นความเสี่ยงที่มีการควบคุมไม่เพียงพอซึ่งมีความเสี่ยงอยู่

1. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก เนื่องจากประชาชนในพื้นที่ยังขาดแคลนน้ำสำหรับอุปโภคบริโภคในช่วงหน้าแล้ง และการสำรวจเพื่อการขุดเจาะบ่อน้ำบาดาลเป็นไปได้ยากเนื่องจากพื้นที่ดินเหนียวและน้ำเค็ม ทั้งนี้ อบต.หนองแขง ได้รับงบประมาณจัดสรรจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น(งบเฉพาะกิจ) ในการก่อสร้างระบบประปาผิวดินขนาดใหญ่ แต่ไม่สามารถใช้งานได้เต็มที่ เนื่องจากบุคลากรขาดความรู้ความชำนาญในการดูแลระบบประปา

2. กิจกรรมด้านกฎหมาย เป็นความเสี่ยงเนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขง มีข้อสังเกตและข้อทักท้วงหลายกรณีจากหน่วยตรวจสอบภายนอกที่ต้องดำเนินการในทั้งระยะเวลาที่กำหนด เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานนิติการได้รับการบรรจุแต่งตั้งใหม่ ไม่มีความรู้และประสบการณ์ในการทำงาน ประกอบกับเจ้าหน้าที่ไม่แสวงหาความรู้และไม่มีความสามารถในการปฏิบัติงาน ทำให้งานนิติการยังมีความเสี่ยง

3. กิจกรรมด้านงานตรวจสอบภายใน เป็นความเสี่ยงเนื่องจาก อบต.หนองแขงไม่มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานโดยตรง ประกอบกับเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายไม่มีความรู้ความชำนาญในงานด้านนี้เท่าที่ควร ทำให้งานตรวจสอบมีข้อบกพร่องไม่บรรลุวัตถุประสงค์

/กองคลัง...

กองคลัง ผลการประเมิน พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง ได้จัดวางระบบควบคุมภายใน และติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในของกองคลัง พบว่ามีความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือ กำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน...5...กิจกรรม ดังนี้

1.กิจกรรมด้านงานจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงานโครงการต่างๆ ยังคงมีจุดอ่อนอยู่ คือ การดำเนินการ จัดซื้อจัดจ้าง พบว่า ในระหว่างที่ยังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าพนักงานพัสดุโดยตรง มีการเร่งรัดการ จัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

2.กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ยังคงมีจุดอ่อนอยู่ คือ เนื่องจาก อบต.หนองแวง มีบุคลากรไปเพียงพอ ไม่มีความพร้อมและขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ประกอบกับต้องใช้งบประมาณสูงในการจัดทำซึ่งงบประมาณของ อบต.หนองแวง มีไม่เพียงพอ

3.กิจกรรมด้านการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของอปท. (e-LAAS) ยังคงมีจุดอ่อน คือ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้และความชำนาญในการปฏิบัติงาน ประกอบกับเจ้าหน้าที่ที่ได้รับการฝึกอบรมมีการโยกย้าย/สับเปลี่ยน

4.กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี ยังคงมีจุดอ่อน คือ เนื่องด้วยเหตุที่มีบุคลากรปฏิบัติงานเพียงคนเดียว อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดและความล่าช้าในการเบิกจ่ายได้

5.กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ยังคงมีจุดอ่อน คือ เนื่องจากประชาชนผู้อยู่ในข่ายชำระ ภาษีไม่มาขึ้นแบบชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด ประกอบกับ อบต.หนองแวงยังไม่มีแผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน

กองช่าง ผลการประเมิน พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง ได้จัดวางระบบควบคุมภายใน และติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในของกองช่าง พบว่ามีความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือ กำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน...3...กิจกรรม ดังนี้

1. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงเนื่องจากผู้รับเหมามักฉวยโอกาสที่ผู้ควบคุมงานไม่อยู่ ใช้ วัสดุผิดขนาดหรือผิดไปจากแบบ จึงเป็นความเสี่ยงที่แก้ไขได้ยาก ช่างผู้ควบคุมงานไม่คุมงาน ทำให้งานมีปัญหา ไม่เป็นไปตามแบบแปลนของ อบต.

2. กิจกรรมด้านการผังเมือง เป็นความเสี่ยงเนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวงไม่มีการ ประกาศใช้ข้อบัญญัติด้านการผังเมืองเพื่อเป็นควบคุมการก่อสร้างบ้านเรือนที่อยู่อาศัย

3.กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน เนื่องจากอุปกรณ์ที่ใช้ในการ ซ่อมแซมไฟฟ้า ไม่ได้มาตรฐาน ไม่มีระบบความปลอดภัยในการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ซึ่งจะมี การติดตามตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ความเสี่ยงลดลง

กองการศึกษาฯ ผลการประเมิน พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง ได้จัดวางระบบควบคุม ภายใน และติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในของกองการศึกษาฯ พบว่าไม่มีความเสี่ยงที่ต้องจัดการ บริหารความเสี่ยง

ลายมือชื่อ

(นายพรชัย ไชยนาถ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

ที่ นพ ๗๒๐๐๑/ว ๕๕๕



ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง
๔๔/๑ หมู่ที่ ๗ ตำบลหนองแวง
อำเภอบ้านแพ่ง จังหวัดนครพนม ๔๘๑๕๐

๑๙ กันยายน ๒๕๖๑

เรื่อง ส่งแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

เรียน นายอำเภอบ้านแพ่ง,ผู้ว่าราชการจังหวัดนครพนม,ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครพนม
ผู้อำนวยการกองการตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น

สิ่งที่ส่งมาด้วย แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

จำนวน ๑ เล่ม

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ได้กำหนดแนวทางให้ผู้ตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้จัดทำแผนตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ที่ออกโดยกรมบัญชีกลาง ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และจัดส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายในให้หน่วยงานผู้กำกับดูแลทราบ

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๒ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งแผนการตรวจสอบดังกล่าวมาพร้อมหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายพรชัย ไชยมาน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร/โทรสาร ๐-๔๒๕๓-๐๘๑๒

11/๙

นางสาวกนก อภิมา
๑๐ ต.ค. ๖๑