



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว
เรื่อง แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๘

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และ หลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามโครงสร้างมาตรฐานการตรวจสอบภายใน
กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าวเพื่อใช้
เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบ
ภายในให้ส่วนราชการของหน่วยงานทราบ นั้น

ดังนั้นองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว โดยหน่วยตรวจสอบภายในจึงขอประชาสัมพันธ์
แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๓ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

(นายมนิตย์ ช่วยบำรุง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว

รับทราบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๘
สำนักปลัด..... ๒๓/๙/๖๘
กองคลัง..... ๒๓/๙/๖๘
กองช่าง..... ๒๓/๙/๖๘
กองการศึกษา..... ๒๓/๙/๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว



แผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ 2569

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว
อำเภอท้ายเหมือง จังหวัดพังงา





แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ๔ ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เพื่อกำหนดทิศทางของการปฏิบัติงานตรวจสอบ และสอดคล้องกับเป้าหมายและนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว โดยดำเนินการภายใต้พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานของส่วนราชการ และมาตรฐานหลักสากลของโลกล (IIA) ซึ่งการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ต้องผ่านการเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว เป็นผู้อนุมัติให้ดำเนินการ

(ลงชื่อ)

ผู้เสนอ

(นายชลธิศ เข็มแข็ง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ
ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
วันที่ กันยายน ๒๕๖๘

(ลงชื่อ)

ผู้เห็นชอบ

(นายจรูญ บุญชุงค์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว
วันที่ กันยายน ๒๕๖๘

(ลงชื่อ)

ผู้อนุมัติ

(นายมนิตย์ ช่วยบำรุง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว
วันที่ กันยายน ๒๕๖๘

ปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าหมาย
หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว

ปรัชญา

“ตรวจสอบอย่างมืออาชีพ สร้างความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษา เพิ่มมูลค่าให้องค์กร”

วิสัยทัศน์

“เป็นหน่วยงานตรวจสอบภายในมืออาชีพมุ่งสร้างระบบการตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพ ตามมาตรฐานกรมบัญชีกลาง และมาตรฐาน IIA ให้ได้รับการยอมรับ”

พันธกิจ

- ๑.ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการให้เป็นที่ยอมรับขององค์กรและหน่วยงานภายนอก
- ๒.เตรียมพร้อมเพื่อรองรับการประเมินการเสริมสร้างคุณภาพงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จากกรมบัญชีกลาง
- ๓.สนับสนุนและช่วยเหลือให้องค์กรมีระบบควบคุมภายในที่ดี เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด
- ๔.เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร ในการตรวจสอบการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ รวมทั้งป้องกันความเสียหาย การรั่วไหล และป้องกันการทุจริตอันเกิดจากการดำเนินงานในองค์กร

เป้าหมาย

“เป็นองค์กรที่มุ่งเน้นพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในเพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้บริหาร และหน่วยรับตรวจ”

แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

วัตถุประสงค์ของการวางแผนการตรวจสอบ

๑. เพื่อกำหนดเป้าหมาย ขอบเขต แนวทางในการปฏิบัติงาน และทรัพยากรที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงาน
๒. เพื่อให้ผู้บริหารมีเครื่องมือในการควบคุม กำกับ ติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และอื่นๆที่เกี่ยวข้อง ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ว่าได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการรวมถึงนโยบายและมาตรการต่างๆ ตามที่กำหนดหรือไม่
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง)ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดคำรับรองการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกัน ไม่ให้มีการรั่วไหล การสูญเสียชีวิตหรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าวได้
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือ ผู้บริหารสูงสุด และ ผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาโดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา ก่อนที่ สตง., ปปช., ผู้กำกับดูแล , สภาองค์การบริหารส่วนตำบล, ประชาชน ตรวจสอบ
๖. เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

ขอบเขตของการตรวจสอบ

- หน่วยรับตรวจสอบสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว จำนวน ๕ สำนัก/กอง
- สำนักปลัด
 - กองคลัง
 - กองช่าง
 - กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม โรงเรียนอนุบาล อบต.ทุ่งมะพร้าว รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กในสังกัด อบต.ทุ่งมะพร้าว
 - กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

เรื่องที่จะตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบด้านการเบิกจ่าย
๒. การตรวจสอบการเงินและบัญชี
๓. การตรวจสอบการบริหารพัสดุ
๔. การตรวจสอบการจัดทำแผนและงบประมาณ
๕. การตรวจสอบผลการดำเนินงาน รวมทั้งการติดตามประเมินผล
๖. การตรวจสอบเรื่องอื่นๆ หรือเรื่องที่ได้รับมอบหมาย
 - ๖.๑. การชี้แจงผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน
 - ๖.๒. การติดตามประเมินผลโครงการขอรับเงินอุดหนุน
 - ๖.๓. การประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน
 - ๖.๔. การตรวจสอบโครงการขอรับเงินจากกองทุน สปสช.
 - ๖.๕. การติดตามผลการตรวจสอบ

ช่วงเวลาที่จะเข้าตรวจสอบ

ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ผู้ตรวจสอบ

นายชลธิศ เข้มแข็ง ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน เนื่องจาก อบต.ทุ่งมะพร้าว ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอใบตรวจตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบภายในสำหรับงวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙




หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ จำนวนครั้ง	จำนวนคน/วัน
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาฯ	<p>๑. กิจกรรมการตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน รวมทั้งการติดตามประเมินผล</p> <p>๑.๑ การตรวจสอบและประเมินผลโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>๑.๒ การตรวจสอบการจัดทำและการติดตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปี</p> <p>๑.๓ การตรวจสอบด้านการบริหารการเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ เงินรับฝาก</p> <p>๒. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการรายงานสถานะทางการเงิน</p> <p>๒.๑ การตรวจสอบการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน การบันทึกบัญชี หรือทะเบียน</p> <p>๒.๒ การตรวจสอบการจ่ายเงิน การเขียนเช็ค การถอนเงิน การบันทึกบัญชี หรือทะเบียน</p> <p>๒.๓ การตรวจสอบรายการผิดปกติอื่นๆ และการตรวจสอบเงินยืม การส่งเงินยืม</p> <p>๓. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการบริหารพัสดุ</p> <p>๓.๑ การตรวจสอบเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๓.๒ การตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุม การเก็บรักษา การจำหน่ายพัสดุ การรายงานต่างๆ</p> <p>๓.๓ การตรวจสอบยานพาหนะ การส่งยาน้ำมันเชื้อเพลิง การซ่อมบำรุง รวมทั้งดูแลรักษา</p> <p>๔. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการจัดเก็บรายได้ การพัฒนารายได้ และเร่งรัดรายได้</p> <p>๔.๑ การประกาศเชิญชวนให้ผู้เข้าขายเสียภาษีรับแบบและยื่นแบบเสียภาษีตามเวลาที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การยื่นแบบและการคิดประเมินภาษี(ภาษีป้าย,ภาษีโรงเรือนและที่ดิน,ภาษีบำรุงท้องที่)</p> <p>๔.๓ การจัดเก็บ,การคิดปรับ,การคิดเงินเพิ่ม,การผ่อนชำระและการออกไปเสร็จรับเงิน</p>	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	

รายละเอียดประกอบขอใบตรวจทดสอบ
ตามแผนการตรวจสอบภายใน สำหรับงวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

หน่วยรับผิดชอบ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ จำนวนครั้ง	จำนวนคน/วัน
<p>สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาฯ</p>	<p style="text-align: center;">กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ</p> <p>๔.๔ การรายงานผู้ชำระภาษี(กค.๑),ลูกหนี้ค้างชำระ(กค.๒),รายละเอียดผู้ไม่ยื่นแบบ(กค.๓) ๔.๕ การรับเงินรายได้ ค่าธรรมเนียม ใบอนุญาตต่างๆ</p> <p>๕. กิจกรรมการตรวจสอบด้านงบประมาณ</p> <p>๕.๑ การจัดทำงบประมาณประจำปี,การตั้งงบประมาณรายจ่าย ๕.๒ การอนุมัติการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ</p> <p>๖. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเบิกจ่าย</p> <p>๖.๑ การเบิกจ่ายแผนงานบริหารงานทั่วไป ๖.๒ การเบิกจ่ายแผนงานรักษาความสงบภายใน ๖.๓ การเบิกจ่ายแผนงานการศึกษา ๖.๔ การเบิกจ่ายแผนงานสาธารณสุข ๖.๕ การเบิกจ่ายแผนงานสังคมสงเคราะห์ ๖.๖ การเบิกจ่ายแผนงานเกษตรชุมชน ๖.๗ การเบิกจ่ายแผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน ๖.๘ การเบิกจ่ายแผนงานศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ ๖.๙ การเบิกจ่ายแผนงานงบกลาง</p>	<p style="text-align: center;">ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี</p>	

รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบภายในสำหรับงวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ จำนวนครั้ง	จำนวนคน/วัน
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาฯ	๗. การตรวจสอบเกี่ยวกับเรื่องอื่นๆ หรือเรื่องที่ได้รับมอบหมาย ๗.๑ การติดตามผลการตรวจสอบ ๗.๒ การชี้แจงผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ๗.๓ การติดตามประเมินผลโครงการขอรับเงินอุดหนุน ๗.๔ การประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ๗.๕ การตรวจสอบโครงการขอรับเงินอุดหนุน สปสช.	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอ (ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบ (ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติ
 (นายชลธิศ ชุ่มแจ้) (นายจรรุญ บุญชูวงศ์) (นายมนิตย์ ช่างบำรุง)
 นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว นายกององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว
 ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

