แผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๗๐

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะพระทอง

อำเภอคุระบุรี จังหวัดพังงา





ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะพระทอง
เรื่อง แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๗๐

****

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามโครงสร้างมาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะพระทองเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในให้ส่วนราชการของหน่วยงานทราบ นั้น

ดังนั้นองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะพระทอง โดยหน่วยตรวจสอบภายในจึงขอประชาสัมพันธ์แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๗๐

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๙

(นายอรรถพล มีเพียร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะพระทอง



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะพระทอง จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ เพื่อกำหนดทิศทางของการปฏิบัติงานตรวจสอบ และสอดคล้องกับเป้าหมายและนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะพระทอง โดยดำเนินการภายใต้พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานของส่วนราชการ และมาตรฐานหลักสากลของโลก (IIA) ซึ่งการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ต้องผ่านการเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะพระทอง เป็นผู้อนุมัติให้ดำเนินการ

(ลงชื่อ) ..... ผู้เสนอ
(นายธนพล สวนกูล)
นักป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยปฏิบัติการ
ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

(ลงชื่อ) ..... ผู้เห็นชอบ
(นายกัมปนาท บุญช่วย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะพระทอง
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

(ลงชื่อ) ..... ผู้อนุมัติ
(นายอรรถพล มีเพียร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะพระทอง
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าหมาย

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะพระทอง

ปรัชญา

"ตรวจสอบอย่างมืออาชีพ สร้างความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษา เพิ่มมูลค่าให้องค์กร"

วิสัยทัศน์

."เป็นหน่วยงานตรวจสอบภายในมืออาชีพมุ่งสร้างระบบการตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพตามมาตรฐานกรมบัญชีกลาง 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

"เป็นองค์กรที่มุ่งเน้นพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในเพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ"

แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

<u>วัตถุประสงค์ของการวางแผนการตรวจสอบ</u>

๑.เพื่อกำหนดเป้าหมาย ขอบเขต แนวทางในการปฏิบัติงาน และทรัพยากรที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงาน

๒.เพื่อให้ผู้บริหารมีเครื่องมือในการควบคุม กำกับ ติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

<u>วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ</u>

๑.เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และอื่นๆที่เกี่ยวข้อง ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)

๒.เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ว่าได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้องบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการรวมถึงนโยบายและมาตรการต่างๆ ตามที่กำหนดหรือไม่

๓.เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง)ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๔.เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมารฐานตัวชี้วัดคำรับรองการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสรอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ้มประโยชน รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกัน ไม่ให้มีการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริตหรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะพระทองได้

๕.เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือ ผู้บริหารสูงสุด และ ผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาโดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลาก่อนที่ สตง., ปปช., ผู้กำกับดูแล, สภาองค์การบริหารส่วนตำบล, ประชาชน ตรวจสอบ

๖.เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

<u>ขอบเขตของการตรวจสอบ</u>

หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะพระทอง จำนวน ๔ สำนัก/กอง

-สำนักปลัด

-กองคลัง

-กองช่าง

-กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

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

ช่วงเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๗๐

ผู้ตรวจสอบ

นายธนพล สวนกูล ตำแหน่ง นักป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเนื่องจาก อบต.เกาะพระทอง ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบภายในสำหรับงวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการจำนวนครั้ง	จำนวนคน/วัน
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาฯ	**๑. กิจกรรมการตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน รวมทั้งการติดตามประเมินผล** ๑.๑ การตรวจสอบและประเมินผลโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๑.๒ การตรวจสอบการจัดทำและการติดตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปี ๑.๓ การตรวจสอบด้านการบริหารเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ เงินรับฝาก **๒. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการรายงานสถานะทางการเงิน** ๒.๑ การตรวจสอบการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน การบันทึกบัญชี หรือทะเบียน ๒.๒ การตรวจสอบการจ่ายเงิน การเขียนเช็ค การถอนเงิน การบันทึกบัญชี หรือทะเบียน ๒.๓ การตรวจสอบรายการผิดปกติอื่นๆ และการตรวจสอบเงินยืม การส่งใช้เงินยืม **๓. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการบริหารพัสดุ** ๓.๑ การตรวจสอบเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ๓.๒ การตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุม การเก็บรักษา การจำหน่ายพัสดุ การรายงานต่างๆ ๓.๓ การตรวจสอบยานพาหนะ การสั่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง การซ่อมบำรุง รวมทั้งดูแลรักษา **๔. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการจัดเก็บรายได้ การพัฒนารายได้ และเร่งรัดรายได้** ๔.๑ การประกาศเชิญชวนให้ผู้เข้าข่ายเสียภาษีรับแบบและยื่นแบบเสียภาษีตามเวลาที่กำหนด ๔.๒ การยื่นแบบและการคิดประเมินภาษี(ภาษีป้าย,ภาษีโรงเรือนและที่ดิน,ภาษีบำรุงท้องที่) ๔.๓ การจัดเก็บ,การคิดปรับ,การคิดเงินเพิ่ม,การผ่อนชำระและการออกใบเสร็จรับเงิน ๔.๔ การรายงานผู้ชำระภาษี(กค.๑),ลูกหนี้ค้างชำระ(กค.๒),รายละเอียดผู้ไม่ยื่นแบบ(กค.๓) ๔.๕ การรับเงินรายได้ ค่าธรรมเนียม ใบอนุญาตต่างๆ	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบภายใน สำหรับงวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการจำนวนครั้ง	จำนวนคน/วัน
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาฯ	**๕. กิจกรรมการตรวจสอบด้านงบประมาณ** ๕.๑ การจัดทำงบประมาณประจำปี,การตั้งงบประมาณรายจ่าย ๕.๒ การอนุมัติการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ **๖. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเบิกจ่าย** ๖.๑ การเบิกจ่ายแผนงานบริหารงานทั่วไป ๖.๒ การเบิกจ่ายแผนงานรักษาความสงบภายใน ๖.๓ การเบิกจ่ายแผนงานการศึกษา ๖.๔ การเบิกจ่ายแผนงานสาธารณสุข ๖.๕ การเบิกจ่ายแผนงานสังคมสงเคราะห์ ๖.๖ การเบิกจ่ายแผนงานเคหะชุมชน ๖.๗ การเบิกจ่ายแผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน ๖.๘ การเบิกจ่ายแผนงานศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ ๖.๙ การเบิกจ่ายแผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา ๖.๑๐ การเบิกจ่ายแผนงานการเกษตร ๖.๑๑ การเบิกจ่ายแผนงานการพาณิชย์ ๖.๑๒ การเบิกจ่ายแผนงานงบกลาง	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบภายในสำหรับงวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการจำนวนครั้ง	จำนวนคน/วัน
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาฯ	**๗. การตรวจสอบเกี่ยวกับเรื่องอื่นๆ หรือเรื่องที่ได้รับมอบหมาย** ๗.๑ การติดตามผลการตรวจสอบ ๗.๒ การชี้แจงผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ๗.๓ การติดตามประเมินผลโครงการขอรับเงินอุดหนุน ๗.๔ การประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ๗.๕ การตรวจสอบโครงการขอรับเงินอุดหนุน สปสช.	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	

(ลงชื่อ) ผู้เสนอ
(นายธนพล สวนกูล)
นักป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยปฏิบัติการ
ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ) ผู้เห็นชอบ
(นายกัมปนาท บุญช่วย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะพระทอง

(ลงชื่อ) ผู้อนุมัติ
(นายอรรถพล มีเพียร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะพระทอง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะพระทอง
ที่ พง ๗๔๙๐๑/๑๘๑ **วันที่** ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙
เรื่อง ขออนุมัติประกาศใช้แผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๗๐

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะพระทอง

เรื่องเดิม

ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามมาตรฐาน เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบ และตามโครงสร้างมาตรฐานการตรวจสอบภายใน กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะพระทอง เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในให้ส่วนราชการของหน่วยงานทราบ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะพระทอง ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๗๐ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะพระทอง ตามมาตรฐานจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑

๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อเสนอแนะ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบด้วย ขอได้โปรดลงนามในหนังสือฉบับที่เสนอมาพร้อมนี้ และกลุ่มงานตรวจสอบภายใน จะนำเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติต่อไป (รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย)

(นายธนพล สวนกูล)
นักป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยปฏิบัติการ
ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะพระทอง.....

(นายกัมปนาท บุญช่วย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะพระทอง

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะพระทอง.....

(นายอรรถพล มีเพียร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะพระทอง