**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตะไก้**

**หน่วยตรวจสอบภายในแผนการตรวจสอบประจำปี**

**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐**

**๑. หลักการและเหตุผล**

 การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองตะไก้ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานอีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงานวิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจนดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองตะไก้  เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

    นอกจากนี้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในพ.ศ. ๒๕๔๖

**๒. วัตถุประสงค์**

 ๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆทางด้านการเงินการบัญชี
และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

    ๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับคำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทย และนโยบายที่กำหนด

    ๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม

    ๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

    ๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถ
ตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

**๓. ขอบเขตการตรวจสอบ**

 ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

 ๓.๑ หน่วยรับ.../

- ๒ –

**๓.๑ หน่วยรับตรวจ** จำนวน ๖ สำนัก/กอง/ส่วน ราชการ ดังนี้

 ๑ สำนักปลัด

 ๒ กองคลัง

 ๓ กองช่าง

 ๔ ส่วนการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

 ๕ ส่วนสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

 ๖ ส่วนสวัสดิการสังคม

**๓.๒ กิจกรรมหรือโครงการที่ตรวจสอบ**

 ๑ งานการเงินและบัญชี

 ๒ งานพัสดุและทรัพย์สิน

 ๓ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

 ๔ การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง

 ๕ งานบริหารงานทั่วไป

 ๖ งานนโยบายและแผน

 ๗ งานออกแบบและควบคุมอาคาร

 ๘ งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

 ๙ งานบริการสาธารณสุข

 ๑๐ งานสวัสดิการสังคม

 ๑๑ ติดตามระบบควบคุมภายใน

 **การบริหารงานในหน่วยตรวจสอบภายใน**

 - รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปี ๒๕๖๐

 - งานทบทวนกฎบัตร

 - ติดตามประเมินผลการตรวจสอบ

 - สรุปรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปี ๒๕๖๐

 - งานจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑

 - งานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน

 - งานสอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายใน (ปส.)

  **๓.๓ แนวทางการตรวจสอบภายใน**

 ๑ ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

 ๒.ตรวจสอบ.../

- ๓ -

 ๒ ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองตะไก้ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทย ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

 ๓ การประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตาม ๓.๑ และ ๓.๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องปรามมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับการเงิน หรือทรัพย์สินต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองตะไก้

 ๔ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

**๓.๔ วิธีการตรวจสอบ**

 ๑) การสุ่มตัวอย่าง

 ๒) การตรวจนับ

 ๓) การยืนยันยอด

 ๔) การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ

 ๕) การคำนวณ

 ๖) การตรวจสอบการผ่านรายการ

 ๗) การสังเกตการณ์

 ๙) การตรวจทาน

 ๑๐) การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน

 ๑๑) การตรวจหารายการผิดปกติ

 ๑๒) การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล

 **๓.๕ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ**

 ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ และ ข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐

 (ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐)

 **๓.๖ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ**

 ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย)

**๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ**

 นางสาวบุญญาภา จิตบุญรัตน์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

**๕. ผู้สอบทาน**

 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองตะไก้

 ๖.งบประมาณ.../

* ๔ –

**๖. งบประมาณ**

 เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน ค่าวัสดุสำนักงานในการตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๐ ไม่ได้ขอตั้งงบประมาณเบิกจ่าย เพื่อเป็นการประหยัดทรัพยากรและเป็นการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด ดังนั้น การใช้วัสดุสำนักงานในการตรวจสอบภายในจึงเบิกวัสดุสำนักงานเท่าที่จำเป็นจากสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตะไก้

**๗. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ**

 ๑) อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

 ๒) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

 ๓) จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

 ๔) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

 ๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

 ๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

 ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๖ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

 (ลงชื่อ บุญญาภา จิตบุญรัตน์ ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

 (นางสาวบุญญาภา จิตบุญรัตน์)

 นักวิชาตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

 (ลงชื่อ) สุเมธ ทิศกลาง ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

 ( นายสุเมธ ทิศกลาง )

 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

 (ลงชื่อ) สุรทิน วัชรประทีป ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

 (นายสุรทิน วัชระประทีป)

 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองตะไก้