

แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยแก้ง
อำเภอภูซุ่ม จังหวัดยโสธร

แผนการตรวจสอบประจำปี
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยแก้ว
แผนการตรวจสอบประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
หน่วยตรวจสอบภายใน

๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยแก้ว เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้น ยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยแก้ว เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการตรวจสอบเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารเงินและทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจเป็นอย่างไรมีประสิทธิภาพประสิทธิผล
๒. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินและบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนด
๔. เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลทางการเงิน การบัญชี และรายงานทางการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้
๕. เพื่อเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๖. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการและผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบข้อบกพร่องที่ตรวจพบหรือปัญหาที่มาจาก การปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา เพื่อสามารถตัดสินใจ/สั่งการ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วทันเหตุการณ์ ก่อนที่หน่วยตรวจสอบภายนอก คือ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และผู้กำกับดูแล(กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น/จังหวัด/อำเภอ)เข้าตรวจ
๗. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๘. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๓. ขอบเขตของงานตรวจสอบ

๓.๑ ขอบเขตของการตรวจสอบภายในครอบคลุมถึง การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในถึง การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยแก้ว และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยตรวจรับ ซึ่งรวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยตรวจรับเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่กำหนดเพื่อให้มั่นใจว่าสามารถทำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยแก้ว

๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้เหมาะสม กับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕. ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงินการคลังขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยแก้ว

๖. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๓.๒ หน่วยตรวจรับ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑. สำนักปลัด อบต.

๒. กองคลัง

๓. กองช่าง

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๖. กองสวัสดิการสังคม

๓.๓ แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและประหยัด

๓. ประเมินการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตาม(๑) และ (๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๓.๔ วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน(ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๕. การตรวจสอบการผ่านรายการ
๖. การสอบทาน
๗. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๘. การสัมภาษณ์
๙. การยืนยัน
๑๐. การทดสอบการบวกเลข
- ๓.๕ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ
ข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ตั้งแต่ วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕)
- ๓.๖ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
ตามแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบ)

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาววิภาพร ยุทธธรรม ตำแหน่ง รองปลัด อบต.

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน ค่าวัสดุสำนักงานในการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไม่ได้ตั้งงบประมาณเบิกจ่าย เพื่อเป็นการประหยัดทรัพยากรและเป็นการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด ดังนั้นการใช้วัสดุสำนักงานในการตรวจสอบภายในจึงเบิกวัสดุสำนักงานเท่าที่จำเป็นจากสำนักปลัด อบต. องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยแก้ง

๖. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนาจความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อซักถามและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

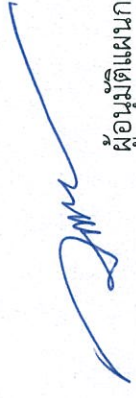
๗. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยแก้ง มีการบริหารจัดการที่ดี มีความโปร่งใสตรวจสอบได้ โดยมีระบบข้อมูล ที่เชื่อถือได้ มีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่ดี รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ช้องบังคับได้อย่างถูกต้อง ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ เพื่อจัดทำดำเนินการต่อไป และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัด ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๘ และส่ง สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ภายในสามสิบวัน นับจากวันที่ได้รับอนุมัติ แผนการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖


(ลงชื่อ) ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาววิภาพร ยุทธธรรม)
รองปลัด อบต.ห้วยแก้ง


(ลงชื่อ) ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นางสิริกร ภาคแก้ว)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยแก้ง


(ลงชื่อ) ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายจักรกฤษ ศรีระมย์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยแก้ง

២៣ រាជធានី	រាជធានីភ្នំពេញ	ក្រុម/កង កម្មករ	រាជធានី ស្រុកស្រះចក	រាជធានី ស្រុកស្រះចក ស្រុកស្រះចក	រាជធានីស្រុកស្រះចក	ស្រុកស្រះចក
---------------	----------------	--------------------	------------------------	---------------------------------------	--------------------	-------------



				<p>ព្រះបាទ នរោត្តម សីហនុ ព្រះមហាក្សត្រ</p> <p>ព្រះរាជក្រឹត្យ</p> <p>លេខ ០៣/០១ ចុះថ្ងៃទី ០១ ខែ កក្កដា ឆ្នាំ ២០១២</p> <p>អំពី ការតែងតាំង លោក ហ៊ុន សែន ជា លោកជំទាវ</p>	
ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ	០៣/០១	២០១២.០១.០១	០១ / ០១ ០១	<p>(លេខ ០១ ចុះថ្ងៃទី ០១ ខែ កក្កដា ឆ្នាំ ២០១២)</p> <p>លេខ ០១ ចុះថ្ងៃទី ០១ ខែ កក្កដា ឆ្នាំ ២០១២</p>	លេខ ០១
ក្រសួងពាណិជ្ជកម្ម	០១/០២	២០១២.០២.០១	០១ / ០២ ០១	<p>លេខ ០១ ចុះថ្ងៃទី ០១ ខែ កក្កដា ឆ្នាំ ២០១២</p>	លេខ ០១



ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ



ឥឡូវនេះយើងមានការប្រកួតប្រជែងគ្នា ក្នុងការប្រកួតប្រជែងគ្នា ។

២០០ ២០២០៩ ពុទ្ធសាសនា
 (ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ)
 ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ (ខណ្ឌ)

												ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
												ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ
												ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ
												ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ
												ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ
២០	២០	២០	២០	២០	២០	២០	២០	២០	២០	២០	២០	ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ
២០	២០	២០	២០	២០	២០	២០	២០	២០	២០	២០	២០	ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ

២០០ ២០២០៩ ពុទ្ធសាសនា
 ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ
 ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ
 ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ

រាជធានីភ្នំពេញ (១០២២)

၂၆၆၆၆၆

បញ្ហានានាដែលកើតឡើងក្នុងសង្គម រដ្ឋបាល ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល ឬសហគមន៍
 ទូទាំង ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា - ទូទាំង ពិសេស ១ ឬក្នុងសង្គម
 ទូទាំង ប្រជាជនក្នុងស្រុក រដ្ឋបាល ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល ឬសហគមន៍

LM
0/16

បញ្ជីអនុម័តដោយគណៈកម្មាធិការស្រាវជ្រាវ និងស្រាវជ្រាវ ក្នុងការអនុវត្តកម្មវិធី
បណ្តុះបណ្តាលប្រចាំឆ្នាំ ២០២២ - ២០២៣ ក្នុងកម្មវិធី ១ ក្នុងកម្មវិធី ១
បណ្តុះបណ្តាល បណ្តុះបណ្តាលប្រចាំឆ្នាំ ២០២២ - ២០២៣ ក្នុងកម្មវិធី ១ ក្នុងកម្មវិធី ១

ក្រសួងពាណិជ្ជកម្ម (១០២)

បណ្តាអង្គប្រជុំប្រចាំខែកុម្ភៈឆ្នាំ២០១២ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានសម្រេច
 ឧបត្ថម្ភ ពន្យល់ប្រាប់ ០១ - ឧបត្ថម្ភ ពន្យល់ប្រាប់ ០ ប្រតិបត្តិការ
 ឧបត្ថម្ភ ពន្យល់ប្រាប់ប្រតិបត្តិការ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានសម្រេច

ក្រសួងពាណិជ្ជកម្ម.....(០១/០២)



រដ្ឋធម្មនុញ្ញខ្មែរកម្ពុជា គោរពដោយស្មើគ្នា
 តាមការសម្រេចរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលរដ្ឋបាល ក្រសួងមហាផ្ទៃ និងក្រសួងយុត្តិធម៌
 ចុះថ្ងៃទី ០២ ខែ មិថុនា ឆ្នាំ ២០១២ លេខ ០២ អនក្រ.បក
 ចុះថ្ងៃទី ០២ ខែ មិថុនា ឆ្នាំ ២០១២ រដ្ឋបាលក្រសួងយុត្តិធម៌ ក្រសួងមហាផ្ទៃ

លេខសម្គាល់អតិថិជន.....(បំពេញ)

ប្តូរការងារមកលើកម្រិតនៃការងារដែលម្ចាស់ ក្រុមហ៊ុនប្រើប្រាស់ធនធាន
 នយោបាយ ក្នុងការកែប្រែ ០៥ - នយោបាយ រដ្ឋបាល ៣ ក្រុមហ៊ុននេះ
 នយោបាយ រដ្ឋបាលក្នុងការកែប្រែ ក្រុមហ៊ុនប្រើប្រាស់ធនធាន