



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2567 เพื่อกำหนดทิศทางของการปฏิบัติงานตรวจสอบ และสอดคล้องกับเป้าหมายและนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง โดยดำเนินการภายใต้พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. 2561 มาตรา 79 และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2545 และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.2551 ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานของส่วนราชการ และมาตรฐานหลักสากลของโลก (IIA) ซึ่งการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ต้องผ่านการเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง เป็นผู้อนุมัติให้ดำเนินการ

(ลงชื่อ)

ผู้เสนอ

(นางวาสนา สุขวิเศษ)

นักวิชาการคลัง ชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

วันที่ 27 กันยายน 2566

(ลงชื่อ)

ผู้เห็นชอบ

(นางสมปอง ภูอาจตัน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง

วันที่ 27 กันยายน 2566

(ลงชื่อ)

ผู้อนุมัติ

(นายไสว ชาติศักดิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง

วันที่ 27 กันยายน 2566

ปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าหมาย

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง

ปรัชญา

“ตรวจสอบอย่างมืออาชีพ สร้างความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษา เพิ่มมูลค่าให้องค์กร”

วิสัยทัศน์

“เป็นหน่วยงานตรวจสอบภายในมืออาชีพมุ่งสร้างระบบการตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพตามมาตรฐานกรมบัญชีกลาง และมาตรฐาน IIA ให้ได้รับการยอมรับ”

พันธกิจ

1. ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการให้เป็นที่ยอมรับขององค์กรและหน่วยงานภายนอก
2. เตรียมพร้อมเพื่อรองรับการประเมินการเสริมสร้างคุณภาพงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จากกรมบัญชีกลาง
3. สนับสนุนและช่วยเหลือให้องค์กรมีระบบควบคุมภายในที่ดี เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.2561 มาตรา 79 และหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด
4. เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร ในการตรวจสอบการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุล่วงวัตถุประสงค์ รวมทั้งป้องกันความเสียหายการรั่วไหล และป้องกันการทุจริตอันเกิดจากการดำเนินงานในองค์กร

เป้าหมาย

“เป็นองค์กรที่มุ่งเน้นพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในเพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ”

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

วัตถุประสงค์ของการวางแผนการตรวจสอบ

1. เพื่อกำหนดเป้าหมาย ขอบเขต แนวทางในการปฏิบัติงาน และทรัพยากรที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงาน
2. เพื่อให้ผู้บริหารมีเครื่องมือในการควบคุม กำกับ ติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และอื่นๆที่เกี่ยวข้อง ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)
2. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ว่าได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการรวมถึงนโยบายและมาตรการต่างๆ ตามที่กำหนดหรือไม่
3. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง)ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่
4. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการรับรองการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ้มค่า ประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกัน ไม่ให้มีการฉ้อโกง การสูญเสีย การทุจริตหรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลภูเงินได้
5. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือ ผู้บริหารสูงสุด และ ผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาโดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา ก่อนที่ สตง., ปชช., ผู้กำกับดูแล ,สภาองค์การบริหารส่วนตำบล, ประชาชน ตรวจสอบ
6. เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

ขอบเขตของการตรวจสอบ

- หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลภูเงิน จำนวน 7 สำนัก/กอง
- สำนักปลัด
 - กองคลัง
 - กองช่าง
 - กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กในสังกัด อบต.บ้านยาง
 - กองสวัสดิการสังคม
 - กองสาธารณสุข
 - กองส่งเสริมการเกษตร

รายละเอียดประกอบขอใบเชตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายใน

สำหรับงวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ จำนวนครั้ง	ปีงบประมาณ		จำนวนคน/วัน
			2567		
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา กองสวัสดิการฯ กองสาธารณสุข กองส่งเสริม การเกษตร	<p>กิจกรรมการตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน รวมทั้งการติดตามประเมินผล</p> <p>1.1 การตรวจสอบและประเมินผลโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>1.2 การตรวจจัดทำและการติดตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปี</p> <p>1.3 การตรวจสอบด้านการบริหารเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ เงินรับฝาก</p> <p>2. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการรายงานสถานะทางการเงิน</p> <p>2.1 การตรวจสอบการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน การบันทึกบัญชี หรือ ทะเบียน</p> <p>2.2 การตรวจสอบการจ่ายเงิน การเขียนเช็ค การถอนเงิน การบันทึกบัญชี หรือ ทะเบียน</p> <p>2.3 การตรวจสอบรายการการผิดปกติดื่นๆ และการตรวจสอบเงินยืม การส่งใช้เงินยืม</p> <p>2. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการบริหารพัสดุ</p> <p>2.1 การตรวจสอบเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>2.2 การตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุม การเก็บรักษา การจำหน่ายพัสดุ การรายงาน ต่างๆ</p> <p>2.3 การตรวจสอบยานพาหนะ การส่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง การซ่อมบำรุง รวมทั้งดูแล</p>	ไม่น้อยกว่า 1 ครั้ง/ปี		2567	

	<p>รักษา</p> <p>3. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการจัดเก็บรายได้ การพัฒนารายได้ และเร่งรัดรายได้</p> <p>3.1 การประกาศเชิญชวนให้ผู้เข้าขายเสียภาษีรับแบบและยื่นแบบเสียภาษีตามเวลาที่กำหนด</p> <p>3.2 การยื่นแบบและการคิดประเมินภาษี(ภาษีป้าย,ภาษีโรงเรือนและที่ดิน,ภาษีบำรุงท้องที่)</p> <p>3.3 การจัดเก็บ,การคิดปรับ,การคิดเงินเพิ่ม,การผ่อนชำระและการออกไปเสร็จรับเงิน</p>			
--	---	--	--	--

รายละเอียดประกอบขอใบขอใบตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายใน

สำหรับงวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ จำนวนครั้ง	ปีงบประมาณ	
				2567
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาฯ กองสวัสดิการฯ กองสาธารณสุข กองส่งเสริม การเกษตร	<p>กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ</p> <p>3.4 การรายงานผู้ชำระภาษี(กค.1).ลูกหนี้ค้างชำระ(กค.2).รายละเอียดผู้ไม่ยื่นแบบ(กค.3)</p> <p>3.5 การรับเงินรายได้ ค่าธรรมเนียม ไปอนุญาตต่างๆ</p> <p>4. กิจกรรมการตรวจสอบด้านงบประมาณ</p> <p>4.1 การจัดทำงบประมาณประจำปี,การตั้งงบประมาณรายจ่าย</p> <p>4.2 การอนุมัติการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ</p> <p>5. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเบิกจ่าย</p> <p>5.1 การเบิกจ่ายแผนงานบริหารงานทั่วไป</p> <p>5.2 การเบิกจ่ายแผนงานรักษาความสงบภายใน</p> <p>5.3 การเบิกจ่ายแผนงานการศึกษา</p> <p>5.4 การเบิกจ่ายแผนงานสาธารณสุข</p> <p>5.5 การเบิกจ่ายแผนงานสังคมสงเคราะห์</p> <p>5.6 การเบิกจ่ายแผนงานเกษตรชุมชน</p> <p>5.7 การเบิกจ่ายแผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน</p> <p>5.8 การเบิกจ่ายแผนงานศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ</p> <p>8.9 การเบิกจ่ายแผนงานงบกลาง</p>	<p>ไม่น้อยกว่า 1 ครั้ง/ปี</p>		

รายละเอียดประกอบขอใบเขตการตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบภายใน ระยะยาว
สำหรับงวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ จำนวนครั้ง	ปีงบประมาณ		จำนวนคน/วัน
			2567		
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา กองสวัสดิการฯ กองสาธารณสุข กองส่งเสริม การเกษตร	<p>6. การตรวจสอบเกี่ยวกับเรื่องอื่น ๆ หรือเรื่องที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>6.1 การติดตามผลการตรวจสอบ</p> <p>6.2 การชี้แจงผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน</p> <p>6.3 การติดตามประเมินผลโครงการขอรับเงินอุดหนุน</p> <p>6.4 การประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน</p> <p>6.5 การตรวจสอบโครงการขอรับเงินอุดหนุน สปสช.</p> <p>6.6 ตรวจสอบภารกิจสถานที่สูบน้ำด้วยพลังงานไฟฟ้า</p>	ไม่น้อยกว่า 1 ครั้ง/ปี			

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางวาสนา สุขวิเศษ)

นักวิชาการคลัง ข้าราชการ ปฏิบัติหน้าที่

วันที่ เดือน กันยายน พ.ศ. 2567

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางสมบอง ภูอาจตัน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง

วันที่ เดือน กันยายน พ.ศ. 2567

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายเสว ชาศิตศักดิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง

วันที่ เดือน กันยายน พ.ศ. 2567