



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลเชิงคีรี
อำเภอเชิงคีรี จังหวัดนราธิวาส

หน่วยตรวจสอบภายใน

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพ และ ประสิทธิภาพถูกต้องครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหลหรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๑ สำนัก ๓ กอง ประกอบด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเชิงคีรี

สารบัญ

หัวข้อ

หน้า

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน

๔ - ๕



แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ องค์การบริหารส่วนตำบลเขาค้อ อำเภอศรีสาคร จังหวัดนราธิวาส

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาค้อ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาค้อ เป็นไปอย่างถูกต้องและตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ ข้อ ๕ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗(๔)

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบหาระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของ ผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๑ สำนัก ๓ กอง ประกอบด้วย

- ๑) สำนักปลัด อบต.
- ๒) กองคลัง
- ๓) กองช่าง
- ๔) กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๓.๒ แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ ที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบ การควบคุมและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการ ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุ และ ทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเชิงคิรีให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานความเหมาะสมของระบบการดูแล รักษา ทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและประหยัด

๓) ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตามข้อ ๑ และข้อ ๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔) สอบทานระบบงานและการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และ สอดคล้อง กับนโยบาย

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การตรวจนับ
- ๓) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๔) การสอบทาน
- ๕) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- ๖) การทดสอบการบวกเลข

๓.๔ เรื่องที่ตรวจสอบ

๑) สำนักปลัด อบต. ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒) กองคลัง ตรวจสอบทางการเงินและตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและ กฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓) กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๔) กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ และกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓.๕ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

๓.๖ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ตามเอกสารที่แนบท้าย)

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายอามาน ดอเลาะ ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ



(นายอามาน ดอเลาะ)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



(นางพาริตะ มะรอนิง)

รองปลัด อบต. รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเชิงคีรี

ลงชื่อ



(นายสมาน แด่บาตู)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเชิงคีรี

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลเชิงคีรี อำเภอสรีสาคร จังหวัดนราธิวาส

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาในการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
ทุกกอง	๑. สอบทานการประเมินผลระบบ การควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ๒. สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒	การสุ่มตรวจ/การสอบถาม/การ สอบทาน/การสัมภาษณ์	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. - ธ.ค ๒๕๖๖	นายอามาน ดอเลาะ
สำนักปลัด	๑.งานสวัสดิการสังคม ๑.๑ ตรวจสอบการรับลงทะเบียน ของผู้สูงอายุ ผู้พิการ เด็กแรกเกิด และผู้ป่วยเอดส์ ๑.๒ ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ เด็กแรกเกิด และผู้ป่วยเอดส์ ๒.งานนโยบายและแผน ๒.๑ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	การสุ่มตรวจ/การสอบถาม/การ สอบทาน/การสัมภาษณ์	๑ ครั้ง/ปี	ม.ค. - มี.ค.๒๕๖๗	
	๒.งานนโยบายและแผน ๒.๑ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒.๒ การจัดทำติดตามและประเมินผลแผนพัฒนา ท้องถิ่น	การสุ่มตรวจ/การสอบถาม/การ สอบทาน/การสัมภาษณ์	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค. ๒๕๖๗ ธ.ค.๒๕๖๗	

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลเชิงคีรี อำเภอสรีสาคร จังหวัดนราธิวาส

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาในการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๑.การยืมเงินงบประมาณและการส่งใช้เงินยืม ๒.การคืนหลักประกันสัญญา	การสุ่มตรวจ/การสอบถาม/ การสอบทาน/การสัมภาษณ์	๑ ครั้ง/ปี	ก.พ. - มี.ค. ๒๕๖๗	นายอามาน ดอเลาะ
กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม	๑. ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน ให้แก่สถานศึกษา/โรงเรียนประถมศึกษาในพื้นที่ ๒. การดำเนินโครงการต่าง ๆ	การสุ่มตรวจ/การสอบถาม/การ สอบทาน/การสัมภาษณ์	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย. - พ.ค. ๒๕๖๗	นายอามาน ดอเลาะ
กองช่าง	๑. ตรวจสอบงานก่อสร้าง	การสุ่มตรวจ/การสอบถาม/การ สอบทาน/การสัมภาษณ์	๑ ครั้ง/ปี	ก.ค. - ส.ค.๒๕๖๗	นายอามาน ดอเลาะ

**หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเชิงคีรี อำเภอศรีสาคร จังหวัดนราธิวาส
แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ**

หน่วยรับตรวจ ทุกกอง

กิจกรรมที่ตรวจสอบ การควบคุมภายใน

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรและคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย บันทึกผู้บริหารแจ้งสำนัก/กอง ทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในองค์กร (ปค.๔)

๓. รายงานการประเมินผลควบคุมภายในองค์กร (ปค.๕)

๔. แบบ ปค.๑ และแบบ ปค.๖

๕. หนังสือส่งรายงานให้นายอำเภอ

๖. คำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานหรือหน้าที่ความรับผิดชอบของสำนัก / กอง

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์ ฯ ปฏิบัติการควบคุมภายในได้ครบและถูกต้อง

๒. เพื่อให้ทราบมีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ ประเด็นตามหลักเกณฑ์ฯ ได้ครบและถูกต้อง

๓. เพื่อทราบว่าได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในได้อย่างถูกต้อง

๔. เพื่อทราบถึงแนวทางการแก้ไขปัญหาและอุปสรรคของการทำงานให้มีประสิทธิภาพได้เพียงใดตามระบบการควบคุมภายใน

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. สอบทานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายอามาน ดอเลาะ หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อ



(นายอามาน ดอเลาะ)

ผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเชิงคีรี อำเภอศรีสาคร จังหวัดนราธิวาส
แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

กิจกรรมที่ตรวจสอบ การรับลงทะเบียนและการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพของผู้สูงอายุ ผู้พิการ เด็กแรกเกิด และผู้ป่วยเอดส์

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยในเรื่องการลงทะเบียน การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ เด็กแรกเกิดและผู้ป่วยเอดส์
๒. ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการปฏิบัติงานด้านการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ เด็กแรกเกิด และผู้ป่วยเอดส์

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้ทราบว่าผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพมีการลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเงินเบี้ยยังชีพด้วยตนเอง ต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่
๒. เพื่อให้การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ เด็กแรกเกิด และผู้ป่วยเอดส์ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือการที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อให้ทราบว่าในการเบิกจ่ายเงินแต่ละครั้งมีเอกสารประกอบฎีกาครบถ้วน
๔. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามระเบียบ
๕. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคุศลต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. ตรวจสอบว่าผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพมีการลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเงินเบี้ยยังชีพด้วยตนเองต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่
๒. ตรวจสอบว่าภายในเดือนตุลาคมของทุกปี องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการตรวจสอบสถานะของผู้รับเบี้ยยังชีพแสดงการดำรงชีวิตอยู่หรือไม่ และกรณีที่มีผู้มีสิทธิบางรายได้รับสิทธิจากหน่วยงานของรัฐ เช่น ได้รับเงินบำนาญ ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังจ่ายเบี้ยยังชีพให้อีกหรือไม่
๓. ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการตั้งคณะทำงานในการดำเนินงานรับ-จ่ายเงินเบี้ยยังชีพ รวมถึงการตรวจสอบสถานะการมีชีวิตรอยู่ คุณสมบัติของผู้รับเบี้ยยังชีพหรือไม่
๔. ตรวจสอบการจ่ายเบี้ยยังชีพ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการจ่ายภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือนหรือไม่
๕. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการรับเงินเบี้ยยังชีพ มีการลงลายมือชื่อผู้รับเงินหรือไม่ และหากเป็นกรณีมอบอำนาจให้ผู้อื่นมารับเงินแทนผู้มีสิทธิ ให้ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการมอบอำนาจบุคคลเดียวกันหรือไม่

๖. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายอามาน ดอเลาะ หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อ



(นายอามาน ดอเลาะ)

ผู้ตรวจสอบภายใน

**หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเชิงคีรี อำเภอศรีสาคร จังหวัดนราธิวาส
แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ**

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

กิจกรรมที่ตรวจสอบ การยืมเงินงบประมาณและการส่งใช้เงินยืม

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การยืมเงินงบประมาณและการส่งใช้เงินยืมมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด

๒. ระบบควบคุมภายในของการใช้จ่ายเงินงบประมาณตามโครงการต่างๆมีความเหมาะสมเพียงพอในการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้ทราบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลเชิงคีรีมีการยืมเงิน และมีการส่งใช้เงินยืม เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. สุ่มตรวจการยืมเงินงบประมาณและการส่งใช้เงินยืม ปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๗
(เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ – มกราคม ๒๕๖๗)

๒. สอบทานการควบคุมภายในของการการยืมเงินงบประมาณและการส่งใช้เงินยืม

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ช่วงเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายอามาน ดอเลาะ หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อ



(นายอามาน ดอเลาะ)

ผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเชิงคีรี อำเภอศรีสาคร จังหวัดนราธิวาส
แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ กองคลัง
กิจกรรมที่ตรวจสอบ การคืนหลักประกันสัญญา
ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การคืนเงินหลักประกันสัญญาเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. ระบบการควบคุมภายในของการการคืนเงินหลักประกันสัญญามีความเหมาะสม เพียงพอ

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้ทราบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลเชิงคีรี มีการคืนหลักประกันสัญญาเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. สุ่มตรวจสอบการการคืนเงินหลักประกันสัญญา โดยใช้ข้อมูลปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ – มกราคม ๒๕๖๗
๒. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการการคืนหลักประกันสัญญา

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายอามาน ดอเลาะ หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อ



(นายอามาน ดอเลาะ)

ผู้ตรวจสอบภายใน

**หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเชิงคีรี อำเภอศรีสาคร จังหวัดนราธิวาส
แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ**

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

กิจกรรมที่ตรวจสอบ การดำเนินการโครงการต่างๆ

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การใช้จ่ายเงินงบประมาณตามโครงการต่างๆ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด

๒. ระบบควบคุมภายในของการใช้จ่ายเงินงบประมาณตามโครงการต่างๆมีความเหมาะสมเพียงพอในการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้ทราบการบริหารงานและการปฏิบัติงานการใช้จ่ายเงินงบประมาณตามโครงการต่างๆ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๒. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของการใช้จ่ายเงินงบประมาณตามโครงการต่างๆ มีความเหมาะสมเพียงพอ สามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด

๓. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. สุ่มตรวจสอบการดำเนินโครงการต่างๆ โดยใช้ข้อมูลปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ – มีนาคม ๒๕๖๗

๒. สอบทานการควบคุมภายในของการใช้จ่ายเงินงบประมาณโครงการต่างๆ

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๗ – ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายอามาน ดอเลาะ หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อ



(นายอามาน ดอเลาะ)

ผู้ตรวจสอบภายใน

**หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเชิงคีรี อำเภอศรีสาคร จังหวัดนราธิวาส
แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ**

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

กิจกรรมที่ตรวจสอบ ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้แก่สถานศึกษา/โรงเรียนประถมศึกษาในพื้นที่
ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้ทราบการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. สุ่มตรวจสอบการดำเนินโครงการต่างๆ โดยใช้ข้อมูลปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ – มีนาคม ๒๕๖๗

๒. สอบทานการควบคุมภายในของการใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๗ – ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายอามาน ดอเลาะ หัวหน้าสำนักงานปลัด

ลงชื่อ



(นายอามาน ดอเลาะ)

ผู้ตรวจสอบภายใน

**หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเชิงคีรี อำเภอศรีสาคร จังหวัดนราธิวาส
แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ**

หน่วยรับตรวจ กองช่าง

กิจกรรมที่ตรวจสอบ ตรวจสอบงานก่อสร้าง

ประเด็นการตรวจสอบ

การกำหนดราคากลางโครงการก่อสร้าง

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้ทราบว่าการกำหนดราคากลางโครงการก่อสร้าง มีการปฏิบัติเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒. เพื่อให้ทราบว่าการกำหนดราคากลางโครงการก่อสร้าง มีการปฏิบัติเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๕ เรื่อง หลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง และคู่มือแนวทางวิธีปฏิบัติในการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง กรมบัญชีกลาง

๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำเอกสาร คำสั่ง รายงาน แบบฟอร์มตามที่กำหนดครบถ้วน และมีการใช้ตารางประกอบการคำนวณค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานก่อสร้าง (Factor F) ถูกต้องตามประเภทงานที่ดำเนินการก่อสร้าง

๔. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. ตรวจสอบการประมาณการราคาก่อสร้าง และฎีกาเบิกจ่ายตามโครงการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๒. ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ ผู้ควบคุมงาน และเอกสารแสดงการปฏิบัติหน้าที่

๓. สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานประมาณราคาก่อสร้างที่ได้จัดทำไว้

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๗ – ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๗

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายอามาน ดอเลาะ หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อ



(นายอามาน ดอเลาะ)

ผู้ตรวจสอบภายใน