



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ของหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลถลองเหล็ก

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

จัดทำโดย
หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลถลองเหล็ก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการองค์การบริหารส่วนตำบลลุดเหล็ก หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. ๐๔๔ ๖๖๖ ๔๕๔-๕

ที่ บร๘๑๗๐๖ / ๑

วันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลลุดเหล็ก

๑. เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๔ ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ฉบับนี้ และตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๗ (๔) ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และรับผิดชอบจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลุดเหล็ก ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏเอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึกข้อความนี้

๓. ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๗ (๔)

๔. ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

๔.๑ เห็นควรพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของ องค์การบริหารส่วนตำบลลุดเหล็กตามเอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึกข้อความนี้ เพื่อเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบต่อไป

๔.๒ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(นางสาวธัญย์สิตา โภศรีรุ่งโรจน์)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลุดเหล็ก

/เรียน...

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็ก
-เพื่อโปรดพิจารณา

.....
- พันพิชิต เกษมสวัสดิ์
.....

(ลงชื่อ).....

(นางสาวธัญย์สิตา โภศรีรุ่งโรจน์)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลรักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็ก

อนุมัติ

ความเห็นนายองค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็ก
() ไม่อนุมัติ เพราะ.....
.....
.....

(ลงชื่อ).....

(นายนิยม เอื้อเฟื้อ)
นายองค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็ก



หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็ก
แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็ก ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงานวิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็กเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็ก

๒.๒ เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อให้ทราบว่ามีข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วนและทันกาล

๒.๔ เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒.๕ เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ ส่วนงาน ประกอบด้วย

- ๑) สำนักปลัด
- ๒) กองคลัง
- ๓) กองช่าง
- ๔) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- ๕) กองสวัสดิการสังคม

๓.๒ แนวทางการตรวจสอบภายใน

(๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับได้ทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

(๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตาม นโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลและรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพย์สินว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

(๓) ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตาม (๑) และ (๒) มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับการเงินหรือทรัพย์สินต่างๆ

(๔) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและ/หรือระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน จะใช้เทคนิคการตรวจสอบในแต่ละกรณี ซึ่งในการตรวจสอบจะใช้เทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณีเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน โดยใช้วิธีดังนี้

- ๑) การสุ่มตรวจ
- ๒) การตรวจนับ
- ๓) การคำนวณ
- ๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๕) การตรวจการผ่านรายการ
- ๖) การสอบทาน
- ๗) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- ๘) การสัมภาษณ์
- ๙) การยืนยัน
- ๑๐) การทดสอบการบวกเลข

๔. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๕-๓๐ กันยายน ๒๕๖๖)
(รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ตามเอกสารแนบ)

๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวธัญย์ลิตา โทศรีรุ่งโรจน์ ตำแหน่งรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลุดเหล็ก

๖. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวธัญย์ลิตา โทศรีรุ่งโรจน์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลุดเหล็ก

ลงชื่อ

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางสาวธัญย์ลิตา โทศรีรุ่งโรจน์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลรักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลุดเหล็ก

ลงชื่อ

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายนิยม เอื้อเฟื้อ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลุดเหล็ก

วันที่ ๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

รายละเอียดประกอบขอขบขตการตรวจสอบ
 แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
 องค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็ก อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๑. สำนักปลัด	๑. ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์	๑ ครั้ง/ปี	๑๗ ก.พ.- ๓๑ มี.ค. ๒๕๖๖	๑/๓๐	น.ส.ธัญยสิดา โภศรีรุ่งโรจน์	
	ส่วนกลาง				รองปลัด อบต.	
	๒. ตรวจสอบการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี	๑๗ ก.พ.- ๓๑ มี.ค. ๒๕๖๖	๑/๓๐		
	๓. ตรวจสอบเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	๑ ครั้ง/ปี	๓ ก.ค.- ๑๗ ส.ค. ๒๕๖๖	๑/๓๐		
๒. กองคลัง	๑. การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	๓ ม.ค.- ๑๓ ก.พ. ๒๕๖๖	๑/๓๐	น.ส.ธัญยสิดา โภศรีรุ่งโรจน์	
	๒. ตรวจสอบหลักประกันสัญญา	๑ ครั้ง/ปี	๓ ม.ค.- ๑๓ ก.พ. ๒๕๖๖	๑/๓๐	รองปลัด อบต.	
	๓. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร	๑ ครั้ง/ปี	๓ ม.ค.- ๑๓ ก.พ. ๒๕๖๖	๑/๓๐		
	๔. ตรวจสอบเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	๑ ครั้ง/ปี	๓ ก.ค.- ๑๗ ส.ค. ๒๕๖๖	๑/๓๐		
๓. กองช่าง	๑. ตรวจสอบงานรับเรื่องร้องทุกข์	๑ ครั้ง/ปี	๓ เม.ย.- ๑๘ พ.ค. ๒๕๖๖	๑/๓๐	น.ส.ธัญยสิดา โภศรีรุ่งโรจน์	
	๒. ตรวจสอบการควบคุมพัสดุ (วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ)	๑ ครั้ง/ปี	๓ เม.ย.- ๑๘ พ.ค. ๒๕๖๖	๑/๓๐	รองปลัด อบต.	
๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	๑. ตรวจสอบการรับเงิน จ่ายเงิน จัดทำบัญชี	๑ ครั้ง/ปี	๑๗ พ.ค.- ๓๐ มิ.ย. ๒๕๖๖	๑/๓๐	น.ส.ธัญยสิดา โภศรีรุ่งโรจน์	
	๒. ตรวจสอบศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑ ครั้ง/ปี	๑๗ พ.ค.- ๓๐ มิ.ย. ๒๕๖๖	๑/๓๐	รองปลัด อบต.	

**รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลอุ้มผาง อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์**

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๕. กองสวัสดิการสังคม	๑. ตรวจสอบเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ๒. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/ คนพิการ/ผู้ป่วยเอดส์	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๓ ก.ค.- ๑๗ ส.ค ๒๕๖๖ ๓ ก.ค.- ๑๗ ส.ค ๒๕๖๖	๑/๓๐ ๑/๓๐	น.ส.ฉันทิยา ใจรุ่งโรจน์ รองปลัด อบต.	
๖.ทุกสำนัก/กอง (สำนักปลัด,กองคลัง, กองช่าง,กองการศึกษา และวัฒนธรรม,กองสวัสดิการสังคม)	สอบทานการรายงานการประเมินการควบคุมภายใน (ข้อ ๘) ปี ๒๕๖๕	๑ ครั้ง/ปี	๑ พฤศจิกายน - ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๕	๑/๔๐	น.ส.ฉันทิยา ใจรุ่งโรจน์ รองปลัด อบต.	

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ (ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบฯ (ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นางสาวฉันทิยา ใจรุ่งโรจน์) (นางสาวฉันทิยา ใจรุ่งโรจน์) (นายนิยม เอื้อเพื่อ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลอุ้มผางเหล็ก รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลอุ้มผางราชการแทน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลอุ้มผางเหล็ก

วันที่ ๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ วันที่ ๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ วันที่ ๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

หมายเหตุ ; ระยะเวลาการตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามสถานการณ์และความเหมาะสม