



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี
(Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลพลึงศรี
อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์



สำนักปลัด

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็ก

ที่ บร ๘๑๗๐๖ / ๑๕

วันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง การจัดส่งแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน หัวหน้าสำนักปลัดและผู้อำนวยการกอง ทุกกอง

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็ก ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและการปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๔) เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในประจำปี โดยกำหนดตรวจสอบภายในหน่วยรับตรวจจำนวน ๑ สำนัก ๔ กอง ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม และกองสวัสดิการสังคม โดยตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่างๆ ในด้านงบประมาณ บัญชีและพัสดุ รวมทั้งตรวจสอบเอกสารหลักฐานทางการบัญชี การเงิน ยอดเงิน การทำสัญญา การจัดซื้อพัสดุ การเบิกจ่าย การลงบัญชี การจัดเก็บรักษาพัสดุในคลังพัสดุ ตรวจสอบการใช้และเก็บรักษายานพาหนะให้ประหยัดและถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ นั้น

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงขอส่งแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้หน่วยรับตรวจทุกสำนัก/กอง ทราบ เพื่อจะได้มีเวลาจัดเตรียมเอกสารและหลักฐานต่าง ๆ ไว้รอรับการตรวจตามแผนฯ สำหรับกำหนดในการตรวจสอบนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจะได้แจ้งให้ทราบอีกครั้งในคราวต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นายนิยม เอื้อเพื่อ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็ก

รับทราบ

๑.สำนักปลัด

4/10/66

๒.กองคลัง

1/10/66

๓.กองช่าง

4/10/66

๔.กองการศึกษาฯ

4/10/66

๕.กองสวัสดิการสังคม

ว่าง
 กิมพี
 ทาน
 ตระกูล



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลุดเหล็ก

ที่ บร ๘๑๓๐๖ / ๑๕

วันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลลุดเหล็ก

๑. เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๗ (๔) ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และรับผิดชอบ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ หรือตามที่ได้รับ อนุมัติให้ปรับปรุงเปลี่ยนแปลงระหว่างปี จัดทำและรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและ คณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทั้งสองเดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบ แล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจสอบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบ ทันที นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลลุดเหล็ก เป็นไปตามระเบียบ แบบแผนของทางราชการที่กำหนดไว้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลุดเหล็ก ได้จัดทำแผน การตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดคั่งเอกสารที่แนบมา พร้อมบันทึกข้อความนี้

๓. ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

๔. ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เห็นควรพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ขององค์การบริหารส่วนตำบลลุดเหล็ก ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึกข้อความนี้ เพื่อเผยแพร่ให้ทุกสำนัก/ กองทราบ และประชาสัมพันธ์ผ่านทางเว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลลุดเหล็กต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ



(นางสาวสุพรรณษา สายกระสุน)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็ก

.....
-เห็นควรพิจารณา



(ลงชื่อ).....

(นางสาวธัญย์สิตา โทศรีรุ่งโรจน์)
รองปลัด อบต. รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็ก

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็ก

อนุมัติ () ไม่อนุมัติ เพราะ.....

.....
.....



(ลงชื่อ).....

(นายนิยม เอื้อเฟื้อ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็ก



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลุ่มเหล็ก

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลลุ่มเหล็ก ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลลุ่มเหล็ก เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลลุ่มเหล็ก

๒.๒ เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อให้ทราบว่าคุณภาพด้านการเงิน 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) กองสวัสดิการสังคม
- ๕) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

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.๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖-๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) (รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ตามเอกสารแนบ)

๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวสุพรรณษา สายกระสุน ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๖. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ



ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางสาวสุพรรณษา สายกระสุน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางสาวธันสิตาย โกศรีรุ่งโรจน์)

รองปลัด อบต. รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลถลุงเหล็ก

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายนิยม เอื้อเพื่อ)


นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถลุงเหล็ก

วันที่ ๒๑ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	๑. การใช้จ่ายงบประมาณ หมวดเงินอุดหนุน ตามงบประมาณรายจ่าย ประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	พ.ค. ๖๗	๑/๓๐	น.ส.สุพรรณษา สายกระสุน นวก.ตรวจสอบภายใน
	๒. การจัดทำรายงาน การบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ก.ค. ๖๗	๑/๓๐	น.ส.สุพรรณษา สายกระสุน นวก.ตรวจสอบภายใน
กองคลัง	๓. การรับเงินและการจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online	๑ ครั้ง/ปี	ม.ค. ๖๗	๑/๓๐	น.ส.สุพรรณษา สายกระสุน นวก.ตรวจสอบภายใน
	๔. การตรวจสอบพัสดุ ประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	ม.ค. ๖๗	๑/๓๐	น.ส.สุพรรณษา สายกระสุน นวก.ตรวจสอบภายใน
	๕. การตรวจสอบทะเบียนคุม หลักประกันสัญญา	๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย. ๖๗	๑/๓๐	น.ส.สุพรรณษา สายกระสุน นวก.ตรวจสอบภายใน
กองช่าง	๖. การขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร	๑ ครั้ง/ปี	มี.ค. ๖๗	๑/๓๐	น.ส.สุพรรณษา สายกระสุน นวก.ตรวจสอบภายใน
กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม	๗. การเบิกจ่ายเงิน และ เอกสารประกอบฎีกาของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย. ๖๗	๑/๓๐	น.ส.สุพรรณษา สายกระสุน นวก.ตรวจสอบภายใน
	๘. การจัดทำแผนปฏิบัติการ ประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย. ๖๗	๑/๓๐	น.ส.สุพรรณษา สายกระสุน นวก.ตรวจสอบภายใน
กองสวัสดิการ สังคม	๙. การขึ้นทะเบียนเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ/ผู้พิการ/เอดส์	๑ ครั้ง/ปี	ก.พ. ๖๗	๑/๓๐	น.ส.สุพรรณษา สายกระสุน นวก.ตรวจสอบภายใน
	๑๐. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ/ผู้พิการ/เอดส์	๑ ครั้ง/ปี	ก.พ. ๖๗	๑/๓๐	น.ส.สุพรรณษา สายกระสุน นวก.ตรวจสอบภายใน
	๑๑. การควบคุมพัสดุ (วัสดุสำนักงาน)	๑ ครั้ง/ปี	ก.พ. ๖๗	๑/๓๐	น.ส.สุพรรณษา สายกระสุน นวก.ตรวจสอบภายใน

/ลงชื่อ...

ลงชื่อ..........ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นางสาวสุพรรณษา สายกระสุน)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ..........ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นางสาวธณสิตภัย โกศรีรุ่งโรจน์)
รองปลัด อบต. รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลุดงเหล็ก

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายนิยม เอื้อเฟื้อ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลุดงเหล็ก