



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี  
(Audit Plan)  
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลพลึงก์  
อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์



# สำเนาฉบับ บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลุดงเหล็ก  
ที่บร ๘๑๗๐๖/ว๙ วันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง แจ้งประชาสัมพันธ์แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน หัวหน้าสำนักปลัดและผู้อำนวยการกอง ทุกกอง

เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๗๙ โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน ข้อ ๑๗ (๔) หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในแล้วนั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอแจ้งประชาสัมพันธ์แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้ทุกสำนัก/กองทราบเพื่อถือปฏิบัติในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

(นายนิยม เอื้อเพื่อ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลุดงเหล็ก

- รับทราบ
- ๑.สำนักปลัด .....
- ๒.กองคลัง .....
- ๓.กองช่าง .....
- ๔.กองการศึกษาฯ .....
- ๕.กองสวัสดิการสังคม .....

.....

.....

.....

.....



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลุงเหล็ก

ที่ บร ๘๑๗๐๖/๓๙

วันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลุงเหล็ก

### ๑.เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี ที่ได้รับการอนุมัติ หรือตามที่ได้รับอนุมัติให้ปรับปรุงเปลี่ยนแปลงระหว่างปี จัดทำและรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที นั้น

### ๒.ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลลุงเหล็ก เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการที่กำหนดไว้ งานตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘-๒๕๗๐ และแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (ตามเอกสารแนบท้าย) เพื่อให้งานตรวจสอบภายในสามารถตรวจสอบหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) เป็นไปโดยละเอียดถูกต้องครบถ้วน เพื่อป้องกันหรือลดข้อผิดพลาด หรือป้องกันการทุจริตเกิดความคุ้มค่า และเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

### ๓.ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เห็นควรพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘-๒๕๗๐ และแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (ตามเอกสารแนบท้าย) เพื่อเผยแพร่ให้ส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลลุงเหล็ก (หน่วยรับตรวจ) ทราบ และประชาสัมพันธ์ผ่านทางเว็บไซต์ องค์การบริหารส่วนตำบลลุงเหล็กต่อไป

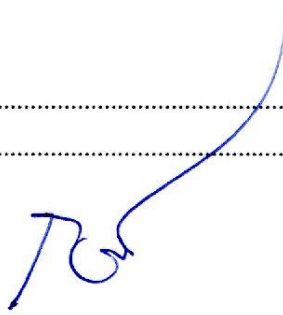
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาสั่งการ

(นางสาวสุพรรณฯ สายกระสุน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

.....  
.....

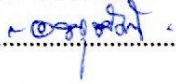


(นางกรรณา สวัสดิ์สิงห์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลถลุงเหล็ก

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

.....  
.....



(นายนิยม เอื้อเพื่อ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถลุงเหล็ก



**หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสูงเหล็ก**  
**แผนการตรวจสอบภายในประจำปี**  
**ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**

**๑. หลักการและเหตุผล**

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลสูงเหล็ก ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของ องค์การบริหารส่วนตำบลสูงเหล็ก เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

**๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

๒.๑ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างถูกต้อง เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลสูงสุด

๒.๒ เพื่อสอบทานความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่า มีเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้บรรลุผลสำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลสูงสุด

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ ได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

**๓. ขอบเขตการตรวจสอบ**

๓.๑ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วยงาน ประกอบด้วย

(๑) สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(๒) กองคลัง

- (๓) กองช่าง
- (๔) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- (๕) กองสวัสดิการสังคม

**๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ**

ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

**๓.๓ ข้อมูลที่ตรวจสอบ**

- (๑) ข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๘
- (๒) ตรวจสอบติดตามผลการตรวจสอบปีก่อน

**๓.๔ รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ**

ปรากฏตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ที่แนบมาพร้อมนี้

**๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ**

นางสาวสุพรรณษา สายกระสุน ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

**๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ**

ไม่ใช้งบประมาณในการตรวจสอบ

(ลงชื่อ)

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวสุพรรณษา สายกระสุน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางกรรณา สวัสดิ์สิงห์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลลูงเหล็ก

(ลงชื่อ)

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายนิยม เอื้อเฟื้อ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลลูงเหล็ก


วันที่ ๑๗ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗


(เอกสารแนบ)

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	๑. การใช้และรักษารถยนต์ ส่วนกลาง	๑ ครั้ง/ปี	ก.พ. ๖๘	๑/๓๐	น.ส.สุพรรณษา สายกระสุน นวก.ตรวจสอบภายใน
	๒. เงินทุนโครงการเศรษฐกิจ ชุมชน	๑ ครั้ง/ปี	ม.ค. ๖๘	๑/๓๐	น.ส.สุพรรณษา สายกระสุน นวก.ตรวจสอบภายใน
กองคลัง	๓. เงินทุนโครงการเศรษฐกิจ ชุมชน	๑ ครั้ง/ปี	ม.ค. ๖๘	๑/๓๐	น.ส.สุพรรณษา สายกระสุน นวก.ตรวจสอบภายใน
	๔. การยืมเงินงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี	มี.ค. ๖๘	๑/๓๐	น.ส.สุพรรณษา สายกระสุน นวก.ตรวจสอบภายใน
	๕. การส่งใช้เงินยืมงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี	มี.ค. ๖๘	๑/๓๐	น.ส.สุพรรณษา สายกระสุน นวก.ตรวจสอบภายใน
กองช่าง	๖. การควบคุมพัสดุ(วัสดุไฟฟ้า และวิทยุ)	๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย. ๖๘	๑/๓๐	น.ส.สุพรรณษา สายกระสุน นวก.ตรวจสอบภายใน
กอง การศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม	๗. การรับเงิน-จ่ายเงิน ของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย. ๖๘	๑/๓๐	น.ส.สุพรรณษา สายกระสุน นวก.ตรวจสอบภายใน
	๘. การจัดทำบัญชี พัสดุ ของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย. ๖๘	๑/๓๐	น.ส.สุพรรณษา สายกระสุน นวก.ตรวจสอบภายใน
กอง สวัสดิการ สังคม	๙. เงินทุนโครงการเศรษฐกิจ ชุมชน	๑ ครั้ง/ปี	ม.ค. ๖๘	๑/๓๐	น.ส.สุพรรณษา สายกระสุน นวก.ตรวจสอบภายใน
	๑๐. การดำเนินการโครงการ ต่างๆ	๑ ครั้ง/ปี	พ.ค. ๖๘	๑/๓๐	น.ส.สุพรรณษา สายกระสุน นวก.ตรวจสอบภายใน
	๑๑. การใช้จ่ายงบประมาณหมวด เงินอุดหนุนตามงบประมาณ รายจ่ายประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	พ.ค. ๖๘	๑/๓๐	น.ส.สุพรรณษา สายกระสุน นวก.ตรวจสอบภายใน
ทุกสำนัก/ กอง	๑๒. การตรวจสอบการ ประเมินผลการวางระบบการ ควบคุมภายใน ข้อ ๘ ปี ๒๕๖๗	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.-พ.ย. ๖๗	๑/๖๐	น.ส.สุพรรณษา สายกระสุน นวก.ตรวจสอบภายใน

/ลงชื่อ...

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
(นางสาวสุพรรณษา สายกระสุน)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ  
(นางกรุณา สวัสดิ์สิงห์)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลถลุงเหล็ก

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
(นายนิยม เอื้อเฟื้อ)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถลุงเหล็ก



