



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี
(Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

องค์การบริการส่วนตำบลกลุ่เหล็ก
อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์

คำนำ

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานและระบบควบคุมภายในขององค์กร ทั้งนี้ ปัจจัยสำคัญที่จะทำให้งานการตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จคือผู้บริหารนำผลผลิตของงานการตรวจสอบภายใน ไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลสูงเหล็ก มีการจัดทำโครงการและงานต่างๆ ที่หลากหลายทุกๆ งานล้วนมีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของหน่วยงานทั้งสิ้น และยังมีผลกระทบต่อทรัพย์สินของหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ขึ้นเพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ โดยประกอบไปด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ เป็นต้น เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดช่วยให้เกิดมูลค่าเพิ่มและความสำคัญแก่องค์กรอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ตลอดจนใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการบริหาร และควบคุมภายในของหน่วยงานให้เกิดประสิทธิภาพ เกิดความคุ้มค่า และส่งเสริมให้ระบบการตรวจสอบภายในมีความเข้มแข็งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบต่อไป

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลสูงเหล็ก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลุงเหล็ก โทร ๐๕๔ ๑๑๐๒๑๙
ที่ บร ๘๑๓๐๖/ ๕๐ วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลลุงเหล็ก

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 เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแล้วแต่กรณี

ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี ที่ได้รับการอนุมัติ หรือตามที่ได้รับอนุมัติให้ปรับปรุงเปลี่ยนแปลงระหว่างปี จัดทำและรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้ รายงานผลการตรวจสอบทันที นั้น

๒.ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลลุงเหล็ก เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการที่กำหนดไว้ งานตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ (ตามเอกสารแนบท้าย) เพื่อให้งานตรวจสอบภายในสามารถตรวจสอบ หน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) เป็นไปโดยละเอียดถูกต้องครบถ้วน เพื่อป้องกันหรือลดข้อผิดพลาด หรือป้องกันการทุจริตเกิดความคุ้มค่า และเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๓.ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เห็นควรพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ (ตามเอกสารแนบท้าย) เพื่อเผยแพร่ให้ส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลลุงเหล็ก (หน่วยรับตรวจ)ทราบ และประชาสัมพันธ์ผ่านทางเว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลลุงเหล็กต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาสั่งการ

(นางสาวสุพรรณษา สายกระสุน)

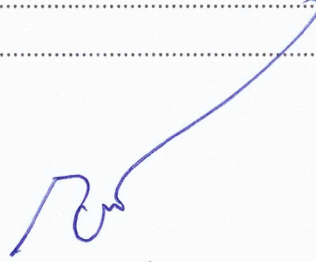
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

/ความเห็น...

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

.....

.....



(นางกรรณา สวัสดิ์สิงห์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลถลุงเหล็ก

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

.....

.....



(นายนิยม เอื้อเฟื้อ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถลุงเหล็ก



หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลุงเหล็ก
แผนการตรวจสอบภายในประจำปี
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลลุงเหล็ก ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของ องค์การบริหารส่วนตำบลลุงเหล็กเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

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 และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วยงาน ประกอบด้วย

- (๑) สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง

/(๓)กอง...

(๔) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

(๕) กองสวัสดิการสังคม

๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓.๓ ข้อมูลที่ตรวจสอบ

(๑) ข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

(๒) ตรวจสอบติดตามผลการตรวจสอบปีก่อน

๓.๔ รายละเอียดขอเขตการตรวจสอบ

ปรากฏตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ที่แนบมาพร้อมนี้

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวสุพรรณษา สายกระสุน ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ไม่ใช้งบประมาณในการตรวจสอบ

(ลงชื่อ)

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวสุพรรณษา สายกระสุน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางกรรณา สวัสดิ์สิงห์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็ก

(ลงชื่อ)

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายนิยม เอ้อเพื่อ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็ก

วันที่ ๒๗ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(เอกสารแนบ)

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	๑.การใช้จ่ายงบประมาณหมวด เงินอุดหนุนตามงบประมาณ รายจ่ายประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	มี.ค. ๖๙	๑/๓๐	น.ส.สุพรรณษา สายกระสุน นวก.ตรวจสอบภายใน
	๒.การจัดทำรายงานการบริหาร จัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	มี.ค. ๖๙	๑/๓๐	น.ส.สุพรรณษา สายกระสุน นวก.ตรวจสอบภายใน
กองคลัง	๓.การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	ธ.ค. ๖๘	๑/๓๐	น.ส.สุพรรณษา สายกระสุน นวก.ตรวจสอบภายใน
	๔.การเบิกจ่ายเงินและเอกสาร ประกอบฎีกา	๑ ครั้ง/ปี	ก.พ. ๖๙	๑/๓๐	น.ส.สุพรรณษา สายกระสุน นวก.ตรวจสอบภายใน
	๕.การยืมเงินค่าใช้จ่ายในการ เดินทางไปราชการ	๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย. ๖๙	๑/๓๐	น.ส.สุพรรณษา สายกระสุน นวก.ตรวจสอบภายใน
	๖.การส่งใช้เงินยืมค่าใช้จ่ายใน การเดินทางไปราชการ	๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย. ๖๙	๑/๓๐	น.ส.สุพรรณษา สายกระสุน นวก.ตรวจสอบภายใน
กองช่าง	๗. การขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย. ๖๙	๑/๓๐	น.ส.สุพรรณษา สายกระสุน นวก.ตรวจสอบภายใน
กอง การศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม	๘.การเบิกจ่ายเงินและเอกสาร ประกอบฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก	๑ ครั้ง/ปี	พ.ค. ๖๙	๑/๓๐	น.ส.สุพรรณษา สายกระสุน นวก.ตรวจสอบภายใน
	๙.การใช้จ่ายงบประมาณหมวด เงินอุดหนุนตามงบประมาณ รายจ่ายประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	พ.ค. ๖๙	๑/๓๐	น.ส.สุพรรณษา สายกระสุน นวก.ตรวจสอบภายใน

/หน่วยรับตรวจ...

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กอง สวัสดิการ สังคม	๑๐.การดำเนินการและบริหาร จัดการกองทุน (สปสช.)	๑ ครั้ง/ปี	ม.ค.๖๙	๑/๓๐	น.ส.สุพรรณษา สายกระสุน นวก.ตรวจสอบภายใน
	๑๑.การใช้จ่ายงบประมาณหมวด เงินอุดหนุนตามงบประมาณ รายจ่ายประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	ก.ค.๖๙	๑/๓๐	น.ส.สุพรรณษา สายกระสุน นวก.ตรวจสอบภายใน
ทุกสำนัก/ กอง	๑๒.การตรวจสอบการ ประเมินผลการวางระบบการ ควบคุมภายใน ข้อ ๘ ปี ๒๕๖๘	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.- พ.ย.๖๘	๑/๖๐	น.ส.สุพรรณษา สายกระสุน นวก.ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวสุพรรณษา สายกระสุน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางกรรณา สวัสดิ์สิงห์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลุดงเหล็ก

(ลงชื่อ)

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายนิยม เอื้อเฟื้อ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลุดงเหล็ก