



**แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลลุงเหล็ก อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์**

**๑. หลักการและเหตุผล**

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลลุงเหล็กเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลลุงเหล็ก เป็นไปอย่างถูกต้องและตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

**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 ของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับ ตรวจสอบ จำนวน ๑ สำนัก ๔ กอง ประกอบด้วย

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

#### ๓.๒ แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ ที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบ การควบคุมและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจสอบ

๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุและ ทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็กให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานความเหมาะสมของระบบการดูแลรักษา ทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๓) ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้ การปฏิบัติงานตามข้อ ๑ และข้อ ๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔) สอบทานระบบงานและการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ ทางราชการกำหนด 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 ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๕) กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓.๕ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ( ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ )

๓.๖ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (ตามเอกสารที่แนบท้าย)

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวสุพรรณษา สายกระสุน ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวสุพรรณษา สายกระสุน)

ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางจรีพร สีดอกรัก)

ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็ก

- 7 ก.ย. 2561

ลงชื่อ

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสมบูรณ์ เรืองศรี)

ตำแหน่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็ก

วันที่ ๑๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

รายละเอียดประกอบของเขตการตรวจสอบ  
แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒  
องค์การบริหารส่วนตำบลสูงเหล็ก อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์  
หน่วยงาน สำนักปลัด

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	งานการเจ้าหน้าที่ ๑. การลงเวลาปฏิบัติงานราชการของข้าราชการ และพนักงานจ้าง ๒. การลาของข้าราชการและพนักงานจ้าง  การสอบทานการควบคุมภายใน - สอบทานการติดตามและรายงานการประเมิน ระบบการควบคุมภายในตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจสอบเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการ กำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖	๑ ครั้ง/ปี  ๑ ครั้ง/ปี  ๑ ครั้ง/ปี	๓-๓๑ มกราคม ๒๕๖๒  ๓-๓๑ มกราคม ๒๕๖๒  ๓-๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๑	นางสาวสุพรรณษา สายกระสุน นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ



ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางสาวสุพรรณษา สายกระสุน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒  
องค์การบริหารส่วนตำบลลูกเหล็ก อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์  
หน่วยงาน กองคลัง

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ - การตรวจสอบพัสดุประจำปี การสอบทานการควบคุมภายใน - สอบทานการติดตามและรายงานการประเมิน ระบบการควบคุมภายในตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการ กำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖	๑ ครั้ง/ปี  ๑ ครั้ง/ปี	๑-๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒  ๓-๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๑	นางสาวสุพรรณษา สายกระสุน นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ


ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางสาวสุพรรณษา สายกระสุน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ


รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒  
องค์การบริหารส่วนตำบลสูงเหล็ก อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์  
หน่วยงาน กองช่าง

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	งานก่อสร้าง - การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร คัดแปลง หรือถอนอาคาร  การสอบทานการควบคุมภายใน - สอบทานการติดตามและรายงานการประเมิน ระบบการควบคุมภายในตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการ กำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖	๑ ครั้ง/ปี  ๑ ครั้ง/ปี	๑-๒๙ มีนาคม ๒๕๖๒  ๓๑-๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๑	นางสาวสุพรรณษา สายกระสุน นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ  ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ  
(นางสาวสุพรรณษา สายกระสุน)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒  
องค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็ก อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์  
หน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม ๑. โครงการเงินอุดหนุนให้กับหน่วยงานอื่น ๒. การดำเนินงานของสภาเด็กและเยาวชน ตำบลลู่เหล็ก การสอบทานการควบคุมภายใน - สอบทานการติดตามและรายงานการ ประเมินระบบการควบคุมภายในตาม ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุม ภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๖	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๐ เมษายน ๒๕๖๒ ๑-๓๐ เมษายน ๒๕๖๒ ๓-๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๑	นางสาวสุพรรณษา สายกระสุน นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ  ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ  
(นางสาวสุพรรณษา สายกระสุน)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ


รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ  
แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒  
องค์การบริหารส่วนตำบลอุบลรัตน์ อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์  
หน่วยงาน กองสวัสดิการสังคม

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองสวัสดิการสังคม	งานสวัสดิการสังคมและพัฒนาชุมชน ๑. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ๒. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพคนพิการ ๓. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ๔. การดำเนินงานตามโครงการ สสส.  การสอบทานการควบคุมภายใน - สอบทานการติดตามและรายงานการ ประเมินระบบการควบคุมภายในตาม ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุม ภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี  ๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ ๑-๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ ๑-๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ ๑-๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒  ๓-๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๑	นางสาวสุพรรณษา สายกระสุน นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ  ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ  
(นางสาวสุพรรณษา สายกระสุน)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

**ตารางการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒**  
**ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒**  
**หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลอุบลเหล็ก อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์**

กิจกรรมการตรวจสอบ/สรุปรายงานผลการตรวจสอบ	พ.ศ. ๒๕๖๑			พ.ศ. ๒๕๖๒								
	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
๑. การตรวจติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน ข้อ ๖ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑			๓-๒๘									
๑. การลงเวลาปฏิบัติราชการของข้าราชการและพนักงานจ้าง				๓-๓๑								
๒. การลาของข้าราชการและพนักงานจ้าง				๓-๓๑								
๔. การตรวจสอบพัสดุประจำปี					๑-๒๘							
๕. การตรวจสอบการขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลงหรือถอนอาคาร						๑-๒๙						
๖. การตรวจสอบโครงการเงินอุดหนุนให้กับหน่วยงานอื่น							๑-๓๐					
๗. การตรวจสอบการดำเนินงานของสภาเด็กและเยาวชนชนตำบลอุบลเหล็ก							๑-๓๐					
๘. การตรวจสอบการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ								๑-๓๑				
๙. การตรวจสอบการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพคนพิการ								๑-๓๑				
๑๐. การตรวจสอบการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ								๑-๓๑				
๑๑. การตรวจสอบการดำเนินงานตามโครงการ สสส.								๑-๓๑				

ลงชื่อ  ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ  
 (นางสาวสุพรรณษา สายกระสุน)  
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ