



แผนการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลสูงเหล็ก  
อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์

หน่วยตรวจสอบภายใน

# สำเนาคู่มือฉบับ



## แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ องค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็ก อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์

### ๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็กเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็ก เป็นไปอย่างถูกต้องและตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ ข้อ ๕ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๔)

### 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. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ 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 ประสิทธิภาพและประหยัด

๓) ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตามข้อ 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 ๒๕๖๔ ( ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ )

๓.๖ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ


ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ตามเอกสารที่แนบท้าย)

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวสุพรรณษา สายกระสุน ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

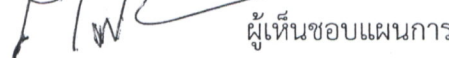
๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
(นางสาวสุพรรณษา สายกระสุน)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๑๔ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ลงชื่อ  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ  
(นายกิตติศักดิ์ ควรรอาจ)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด อบต. รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็ก

วันที่ ๑๖ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
(นายสมบูรณ์ เรืองศรี)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็ก

วันที่ ๑๗ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลลุงเหล็ก อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบตรวจสอบ
สำนักปลัด	<p>๑. การดำเนินการโครงการเศรษฐกิจชุมชน (สัญญา, การชำระเงินคืน)</p> <p>๒. งานรับเรื่องราวร้องเรียน/ร้องทุกข์</p> <p>๓. วัสดุงานบ้านงานครัว</p> <p><b>ประเมินผลระบบควบคุมภายใน</b></p> <p>- การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ๒๕๖๑ พ.ศ. (ข้อ ๘)</p>	<p>วิธีการสุ่มตรวจ</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>๑-๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔</p> <p>๑-๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔</p> <p>๑-๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔</p> <p>๒-๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๓</p>	<p>๑ คน/๕ วันทำการ</p> <p>๑ คน/๕ วันทำการ</p> <p>๑ คน/๕ วันทำการ</p> <p>๑ คน/๕ วันทำการ</p>	<p>นางสาวสุพรรณษา สายกระสุน</p> <p>นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ</p>

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
 แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔  
 องค์การบริหารส่วนตำบลสูงเหล็ก อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบตรวจสอบ
กองคลัง	๑. การดำเนินการโครงการเศรษฐกิจชุมชน(สัญญา, การชำระเงินคืน) ๒. รายงานสถานะการเงินประจำวัน ๓. การจ่ายเงินยืมและการส่งใช้เงินยืม ๔. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน ๕. การตรวจสอบพัสดุประจำปี  <b>ประเมินผลระบบควบคุมภายใน</b> - การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ๒๕๖๑ พ.ศ. (ข้อ ๘)	วิธีการสุ่มตรวจ	๑ ครั้ง/ปี	๑-๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔	๑ คน/๕ วันทำการ	นางสาวสุพรรณษา สายกระสุน นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
			๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔	๑ คน/๕ วันทำการ	
			๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔	๑ คน/๕ วันทำการ	
			๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔	๑ คน/๕ วันทำการ	
			๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔	๑ คน/๕ วันทำการ	
			๑ ครั้ง/ปี	๒-๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๓	๑ คน/๕ วันทำการ	

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔  
องค์การบริหารส่วนตำบลสูงเหล็ก อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบตรวจสอบ
กองช่าง	<p>๑. การขออนุญาตก่อสร้าง และการขอต่อใบอนุญาตก่อสร้าง</p> <p>๒. วัสดุสำนักงาน</p> <p>๓. วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ</p> <p><b>ประเมินผลระบบควบคุมภายใน</b></p> <p>- การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ๒๕๖๑ พ.ศ. (ข้อ ๘)</p>	วิธีการสุ่มตรวจ	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๐ เมษายน ๒๕๖๔	๑ คน/๕ วันทำการ	นางสาวสุพรรณษา สายกระสุน นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
			๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๐ เมษายน ๒๕๖๔	๑ คน/๕ วันทำการ	
			๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๐ เมษายน ๒๕๖๔	๑ คน/๕ วันทำการ	
			๑ ครั้ง/ปี	๒-๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๓	๑ คน/๕ วันทำการ	

รายละเอียดประกอบขอขอตการตรวจสอบ  
แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔  
องค์การบริหารส่วนตำบลอุตุเหล็ก อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบตรวจสอบ
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	๑. การเงิน การคลัง การบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒. วัสดุสำนักงาน ประเมินผลระบบควบคุมภายใน - การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ๒๕๖๑ พ.ศ. (ข้อ ๘)	วิธีการสุ่มตรวจ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๓-๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ๓-๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ๒-๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๓	๑ คน/๕ วันทำการ ๑ คน/๕ วันทำการ ๑ คน/๕ วันทำการ	นางสาวสุพรรณษา สายกระสุน นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ  
 แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔  
 องค์การบริหารส่วนตำบลสูงเหล็ก อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองสวัสดิการสังคม	๑. การดำเนินการโครงการเศรษฐกิจชุมชน (สัญญา, การชำระเงินคืน) ๒. การขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ คนพิการ ๓. การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ ๔. วัสดุสำนักงาน  <b>ประเมินผลระบบควบคุมภายใน</b> - การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ๒๕๖๑ พ.ศ. (ข้อ ๘)	๑ ครั้ง/ปี  ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี  ๑ ครั้ง/ปี	๑-๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔  ๑-๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ ๑-๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔  ๑-๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔  ๓-๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๓	นางสาวสุพรรณษา สายกระสุน นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ