



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสระ โทร. ๐ - ๕๔๘๘ - ๑๕๑๓

ที่ -

วันที่

เรื่อง การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลสระ

เนื่องจากใกล้สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ แล้ว หน่วยตรวจสอบภายใน จึงกำหนดจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ เพื่อเป็นแนวทางในการตรวจทานการปฏิบัติงานภายในส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลสระ ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ซึ่งกำหนดระยะเวลาในการตรวจสอบตั้งแต่เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๒ ถึงเดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๓ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวนัฐกานต์ ปิจวงค์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(นายณัฐวุฒิ ยามเย็น)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสระ

จำสืบเอก

(ธงชัย มูลศรี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสระ

(นายสังคม สืบแสน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสระ

แผนการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓



---

งานตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลสระ

องค์การบริหารส่วนตำบลสระ  
หน่วยตรวจสอบภายใน  
แผนการตรวจสอบประจำปี  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

\*\*\*\*\* ❧ \*\*\*\*\*

## หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลสระ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลสระ เป็นไปอย่างถูกต้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

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

## วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบหาระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของ ผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

## ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน จะดำเนินการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด ด้านการดำเนินงาน และด้านระบบสารสนเทศ โดยมีหน่วยรับตรวจและโครงการที่จะตรวจสอบ ดังนี้

### ๑. ด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด ตามกิจกรรม

#### ๑.๑ การควบคุมวัสดุ ครุภัณฑ์

- หน่วยรับตรวจ
- สำนักงานปลัด
  - กองคลัง
  - กองช่าง
  - กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
  - กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

#### ๑.๒ การใช้ยานพาหนะและการเก็บรักษาและซ่อมบำรุง

- หน่วยรับตรวจ
- สำนักงานปลัด
  - กองคลัง
  - กองช่าง
  - กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

### ๒. ด้านการดำเนินงาน จำนวน ๒๐ โครงการ (โดยวิธีการสุ่มตรวจ)

- หน่วยรับตรวจ
- สำนักงานปลัด
  - กองคลัง
  - กองช่าง
  - กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
  - กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
  - กองสวัสดิการสังคม

### ๓. การให้คำปรึกษา

ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับระเบียบการเงิน การบัญชี การพัสดุ การบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน แก่หน่วยงานในสังกัด อบต.สระ

#### ๔. งานสรุปผลและรายงานผลตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ

#### ๕. งานสอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในของ อบต.สระ

#### ๖. งานอื่นๆ ที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย

#### ๗. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)


๘. รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (เอกสารแนบ)

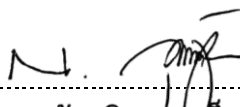
## ๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

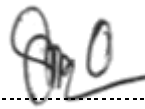
นางสาวณัฐกานต์ ปิจนงค์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
(นางสาวนัฐกานต์ ปิจวงศ์)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบ  
(นายณัฐวุฒิ ยามเย็น)  
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสระ

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบ  
(ธงชัย มูลศรี)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสระ

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติ  
(นายสังคม สืบแสน)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสระ

## รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักงานปลัด	๑. การควบคุมวัสดุ ครุภัณฑ์ ๒. การใช้ยานพาหนะและการเก็บรักษาและซ่อมบำรุง ๓. การดำเนินงานโครงการ (โดยวิธีการสุ่มตรวจ)  <b>ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน</b> ๔. การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ (ข้อ ๖)	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๒ ถึง ก.ย. ๖๓	น.ส.ณัฐกานต์ ปิจวงค์	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ อาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม
กองคลัง	๑. การควบคุมวัสดุ ครุภัณฑ์ ๒. การใช้ยานพาหนะและการเก็บรักษาและซ่อมบำรุง ๓. การดำเนินงานโครงการ (โดยวิธีการสุ่มตรวจ)  <b>ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน</b> ๔. การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ (ข้อ ๖)				

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	๑. การควบคุมวัสดุ ครุภัณฑ์ ๒. การใช้อายุงานพาหนะและการเก็บรักษาและซ่อมบำรุง ๓. การดำเนินงานโครงการ (โดยวิธีการสุ่มตรวจ)  <b>ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน</b> ๔. การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ (ข้อ ๖)	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๒ ถึง ก.ย. ๖๓	น.ส.ณัฐกานต์ ปิจวงศ์	ระยะเวลาที่ตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	๑. การควบคุมวัสดุ ครุภัณฑ์ ๒. การดำเนินงานโครงการ (โดยวิธีการสุ่มตรวจ)  <b>ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน</b> ๓. การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ (ข้อ ๖)				
กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม	๑. การควบคุมวัสดุ ครุภัณฑ์ ๒. การใช้อายุงานพาหนะและการเก็บรักษาและซ่อมบำรุง ๓. การดำเนินงานโครงการ (โดยวิธีการสุ่มตรวจ)  <b>ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน</b> ๔. การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ (ข้อ ๖)				

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองสวัสดิการ สังคม	<p>๑. การดำเนินงานโครงการ (โดยวิธีการสุ่มตรวจ)</p> <p><b>ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน</b></p> <p>๒. การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนด มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ (ข้อ ๖)</p>	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๒ ถึง ก.ย. ๖๓	น.ส.ณัฐกานต์ ปิจวงศ์	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ อาจเปลี่ยนแปลงได้ ตามความเหมาะสม