



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสระ โท.ร. 0 – 5489 – 1513

ที่ - วันที่ 16 กันยายน 2565

เรื่อง การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลสระ

เนื่องจากใกล้สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 แล้ว หน่วยตรวจสอบภายใน จึงกำหนดจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 เพื่อเป็นแนวทางในการตรวจทานการปฏิบัติงานภายในส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลสระ ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ซึ่งกำหนดระยะเวลาในการตรวจสอบตั้งแต่เดือนตุลาคม พ.ศ.2565 ถึงเดือนกันยายน พ.ศ.2566 รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวณัฐกานต์ ปิจวงค์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

จ่าสิบเอก

(ธงชัย มูลศรี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสระ

(นายสังคม สืบแสน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสระ

แผนการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566



---

งานตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลสระ

องค์การบริหารส่วนตำบลสระ  
หน่วยตรวจสอบภายใน  
แผนการตรวจสอบประจำปี  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

\*\*\*\*\* ❧ \*\*\*\*\*

## หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลสระ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้อาจบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลสระ เป็นไปอย่างถูกต้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2545 และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2546

## วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
2. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
3. เพื่อสอบหาระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม
4. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
5. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของ ผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

## ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน จะดำเนินการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด ด้านการดำเนินงาน และด้านระบบสารสนเทศ โดยมีหน่วยรับตรวจและโครงการที่จะตรวจสอบ ดังนี้

### 1. ด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด ตามกิจกรรม

#### 1.1 การปฏิบัติงานด้านการเงิน ประกอบด้วย

- 1) การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน
- 2) การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการต่าง ๆ และผู้ตรวจสอบการรับเงิน
- 3) การรับเงิน – ส่งเงิน
- 4) การนำส่งเงินและการนำฝากธนาคาร
- 5) การใช้ใบเสร็จรับเงิน

หน่วยรับตรวจ - กองคลัง

#### 1.2 การเบิกค่าเช่าบ้าน ประกอบด้วย

- 1) บุคคลผู้มีสิทธิได้รับค่าเช่าบ้าน
- 2) การเกิดสิทธิได้รับค่าเช่าบ้าน
- 3) การยื่นขอเบิกเงินค่าเช่าบ้าน
- 4) การรับรองการใช้สิทธิ
- 5) การอนุมัติ
- 6) การเบิกจ่ายเงิน

หน่วยรับตรวจ - สำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง, กองสวัสดิการสังคม

#### 1.3 การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการชั่วคราว ประกอบด้วย

- 1) สิทธิในการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการชั่วคราว
- 2) ใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการชั่วคราว (ส่วนที่ 1)
- 3) ใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการชั่วคราว (ส่วนที่ 2)
- 4) เบี้ยเลี้ยงเดินทาง
- 5) ค่าเช่าที่พัก
- 6) ค่าพาหนะ

หน่วยรับตรวจ - สำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง, กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม, กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม, กองสวัสดิการสังคม

### 2. ด้านการดำเนินงาน จำนวน 6 โครงการ (โดยวิธีการสุ่มตรวจ)

หน่วยรับตรวจ - สำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง, กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม, กองสวัสดิการสังคม, กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

3. การให้คำปรึกษา

ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับระเบียบการเงิน การบัญชี การพัสดุ การบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน แก่หน่วยงานในสังกัด อบต.สระ

4. งานสรุปผลและรายงานผลตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ

5. งานสอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในของ อบต.สระ

6. งานอื่นๆ ที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย

7. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (1 ตุลาคม 2565 - 30 กันยายน 2566)

8. รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (เอกสารแนบ)

4. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวณัฐกานต์ ปิจวงค์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ


5. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ


  
(นางสาวณัฐกานต์ ปิจวงค์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

จำสืบเอก

  
(ธงชัย มุลศรี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสระ

  
(นายสังคม สืบแสน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสระ

## รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	1. การเบิกค่าเช่าบ้าน 2. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการชั่วคราว 3. การดำเนินโครงการ  <b>ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน</b> 4. การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561	1 ครั้ง/ปี	ม.ค. - มี.ค. 66 พ.ค. - มิ.ย. 66 ก.ค. - ก.ย. 66  ต.ค. - ธ.ค. 65	น.ส.ณัฐกานต์ ปิจวงค์	ระยะเวลาที่ตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม
กองคลัง	1. การปฏิบัติงานด้านการเงิน ประกอบด้วย 1) การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน 2) การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการต่าง ๆ และผู้ตรวจสอบการรับเงิน 3) การรับเงิน - ส่งเงิน 4) การนำส่งเงินและการนำฝากธนาคาร 5) การใช้ใบเสร็จรับเงิน 2. การเบิกค่าเช่าบ้าน 3. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการชั่วคราว 4. การดำเนินโครงการ	1 ครั้ง/ปี	เม.ย. 66        ม.ค. - มี.ค. 66 พ.ค. - มิ.ย. 66 ก.ค. - ก.ย. 66		

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
	<p><b>ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน</b></p> <p>4. การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561</p>	1 ครั้ง/ปี	ต.ค. - ธ.ค. 65	น.ส.ณัฐกานต์ ปิจวงศ์	ระยะเวลาที่ตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม
<p><b>กองช่าง</b></p>	<p>1. การเบิกค่าเช่าบ้าน</p> <p>2. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการชั่วคราว</p> <p>3. การดำเนินโครงการ</p> <p><b>ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน</b></p> <p>4. การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561</p>	1 ครั้ง/ปี	<p>ม.ค. - มี.ค. 66</p> <p>พ.ค. - มิ.ย. 66</p> <p>ก.ค. - ก.ย. 66</p> <p>ต.ค. - ธ.ค. 65</p>		
<p><b>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</b></p>	<p>1. การเบิกค่าเช่าบ้าน</p> <p>2. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการชั่วคราว</p> <p>3. การดำเนินโครงการ</p> <p><b>ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน</b></p> <p>4. การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561</p>	1 ครั้ง/ปี	<p>ม.ค. - มี.ค. 66</p> <p>พ.ค. - มิ.ย. 66</p> <p>ก.ค. - ก.ย. 66</p> <p>ต.ค. - ธ.ค. 65</p>		

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
<b>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</b>	1. การเบิกค่าเช่าบ้าน 2. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการชั่วคราว 3. การดำเนินโครงการ  <b>ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน</b> 4. การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561	1 ครั้ง/ปี	ม.ค. - มี.ค. 66 พ.ค. - มิ.ย. 66 ก.ค. - ก.ย. 66  ต.ค. - ธ.ค. 65	น.ส.ณัฐกานต์ ปิจวงค์	ระยะเวลาที่ตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม
<b>กองสวัสดิการสังคม</b>	1. การเบิกค่าเช่าบ้าน 2. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการชั่วคราว 3. การดำเนินโครงการ  <b>ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน</b> 4. การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561	1 ครั้ง/ปี	ม.ค. - มี.ค. 66 พ.ค. - มิ.ย. 66 ก.ค. - ก.ย. 66  ต.ค. - ธ.ค. 65		