



# แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

จัดทำโดย

องค์การบริหารส่วนตำบลลุมพินิจ

อำเภอหนองบัวแดง จังหวัดชัยภูมิ



**แผนการตรวจสอบภายใน**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลกุดชุมแสง อำเภอนองบัวแดง จังหวัดชัยภูมิ**

\*\*\*\*\*

**๑. หลักการและเหตุผล**

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดชุมแสงเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นต่อนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดชุมแสง เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

**๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของ ผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

**๓. ขอบเขตการตรวจสอบ**

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ ส่วนงาน ประกอบด้วย

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

### ๓.๒ แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ ของข้อมูลต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่จะตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจรับ

๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานความเหมาะสมของระบบการดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๓) ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตามข้อ ๑ และข้อ ๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔) สอบทานระบบงานและการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบาย

### ๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การตรวจนับ
- ๓) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๔) การสอบทาน
- ๕) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- ๖) การทดสอบการบวกเลข

### ๓.๔ เรื่องที่ตรวจสอบ

- ๑) สำนักปลัด อบต. ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้อง
- ๒) กองคลัง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๓) กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๔) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๕) กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

### ๓.๕ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

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

### ๓.๖ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (ตามเอกสารแนบท้าย)

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางรินรดา วงษ์ชู ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุดชุมแสง ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงานจึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน



(ลงชื่อ)

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางรินรดา วงษ์ชู)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุดชุมแสง  
ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน  
วันที่ ๒๗ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒



(ลงชื่อ)

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางรินรดา วงษ์ชู)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุดชุมแสง  
วันที่ ๒๗ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒



(ลงชื่อ)

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสุรรัตน์ จันทราศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดชุมแสง  
วันที่ ๒๗ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓  
องค์การบริหารส่วนตำบลกุดชุมแสง อำเภอหนองบัวแดง จังหวัดชัยภูมิ

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	๑. สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๒	นางรินรดา วงษ์ชู ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน
	๒. การจัดทำขอบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๒	
	๓. การโอนงบประมาณและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประกอบงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๓	
	๔. การตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการตามขอบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๓	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๓	

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๑. สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๒	นางรินรดา วงษ์ชู ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน
	๒. การรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการบันทึกบัญชีทะเบียน	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓	
	๓. การเบิกจ่ายวัสดุ และทะเบียนคุม ปีงบประมาณ ๒๕๖๓	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๓	
	๔. การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๓	
	๕. การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม - มิถุนายน ๒๕๖๓	
	๖. การจัดทำและการบันทึกแบบการไชรถยนต์ และจัดทำเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของรถยนต์สวนกลาง รวมถึงการดูแลรักษาซ่อมบำรุงรถยนต์สวนกลาง	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๓	

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	๑. สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๒	นางรินรดา วงษ์ชู ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน
	๒. การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๓	
	๓. การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๓	
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	๑. สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๒	นางรินรดา วงษ์ชู ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน
	๒. การรับเงิน การจ่ายเงินและการจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓	
	๓. การใช้จ่ายเงินหมวดเงินอุดหนุนให้หน่วยงานอื่น	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๓	
	๔. การตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๓	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๓	

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองสวัสดิการสังคม	๑. สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๒	นางรินรดา วงษ์ชู ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน
	๒. การจ่ายเบี้ยยังชีพให้กับผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์ และเด็กแรกเกิด ตามคุณสมบัติ	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๓	
	๓. การตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๓	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๓	

หมายเหตุ : แผนการตรวจอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางรินรดา วงษ์ชู)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุดชุมแสง  
ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน