



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลลำสนธิ
อำเภอลำสนธิ จังหวัดลพบุรี

หน่วยตรวจสอบภายใน

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพ และ ประสิทธิภาพถูกต้องครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหลหรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้ การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๑ สำนัก ๔ กอง ประกอบด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลลำสนธิ

สารบัญ

หัวข้อ	หน้า
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	๑
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน	
สำนักปลัด	๔
กองคลัง	๕
กองช่าง	๖
กองสวัสดิการสังคม	๘
ตารางการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔	๙



แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ องค์การบริหารส่วนตำบลลำสนธิ อำเภอลำสนธิ จังหวัดฉะเชิงเทรา

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลลำสนธิ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลลำสนธิ เป็นไปอย่างถูกต้องและตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน 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. ขอบเขต/...

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๑ สำนัก ๔ กอง ประกอบด้วย

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

๓.๒ แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ ที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบ การควบคุมและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการ ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุ และ ทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลละเอียดให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานความเหมาะสมของระบบการดูแล รักษา ทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและประหยัด

๓) ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตามข้อ ๑ และข้อ ๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔) สอบทานระบบงานและการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ที่ทางราชการกำหนด 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 ตรวจสอบทางการเงินและตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๓) กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๔) กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓.๕ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

๓.๖ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ตามเอกสารที่แนบท้าย)

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายบรรจบ แก้ววิชิต ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลำสนธิ

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวพิณัฐชา อ่อนศรี)

ตำแหน่งนักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ลงชื่อ

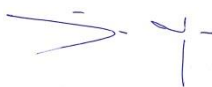


ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายบรรจบ แก้ววิชิต)

ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลำสนธิ

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นางวันทนา บุญहरชา)

ตำแหน่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลลำสนธิ

วันที่ ๒๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลลำสนธิ อำเภอลำสนธิ จังหวัดลพบุรี

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาในการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	งานบริหารทั่วไป	๑ ครั้ง/ปี	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	นายบรรจบ แก้ววิชิต	ระยะเวลาการ
	-งานจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๕		หน่วยตรวจสอบภายใน	ปลัดองค์การบริหาร	ตรวจสอบและเรื่อง
	-การเบิกจ่ายสวัสดิการค่าเช่าบ้าน		จะแจ้งแต่และสำนัก/	ส่วนตำบลลำสนธิ	ที่จะตรวจสอบ อาจ
	-การดำเนินงานโครงการต่างๆ		ส่วน/กอง ก่อนเข้า		เปลี่ยนแปลงได้ตาม
	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑ ครั้ง/ปี	ดำเนินการตรวจสอบ		ความเห็นของหัวหน้า
	-การดำเนินงานของศูนย์ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย				ฝ่าย
	งานสาธารณสุข	๑ ครั้ง/ปี			
	-การดำเนินงานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อจากไวรัสและยุงลาย				
	งานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด	๑ ครั้ง/ปี			
	-ความถี่ในการลงพื้นที่ร่วมกับ สภ.ลำสนธิ,รพ.สต.ลำสนธิ				
	งานนโยบายและแผน	๑ ครั้ง/ปี			
	-การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๕ ปี				
	การศึกษา	๑ ครั้ง/ปี			
	-ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้แก่สถานศึกษา/โรงเรียน ประถมศึกษาในพื้นที่				
	ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี			
	-ตามหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑				

กองคลัง	งานบัญชีและการเงิน	๑ ครั้ง/ปี	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	นายบรรจบ แก้ววิชิต	ระยะเวลาการ
	-การจัดทำบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์(E-LAAS)		หน่วยตรวจสอบภายใน	ปลัดองค์การบริหาร	ตรวจสอบและเรื่อง
	-การเบิกจ่ายสวัสดิการค่าเช่าบ้าน		จะแจ้งแต่และสำนัก/	ส่วนตำบลลำสนธิ	ที่จะตรวจสอบ อาจ
	-การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน		ส่วน/กอง ก่อนเข้า		เปลี่ยนแปลงได้ตาม
	งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้	๑ ครั้ง/ปี	ดำเนินการตรวจสอบ		ความเห็นของหัวหน้า
	-ตรวจสอบลูกหนี้ค้างค้ำและการจำหน่ายหนี้สูญ				ฝ่าย
	-การจัดทำแผนที่ทะเบียนภาษีและทรัพย์สิน				
	งานพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี			
	-งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ				
	-การตรวจสอบการส่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง				
	-การจัดทำบันทึกการใช้รถยนต์ (แบบ ๑ – แบบ ๖)				
	ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี			
	-การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑				
กองช่าง	งานก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	หน่วยตรวจสอบภายใน	นายบรรจบ แก้ววิชิต	ตรวจสอบและเรื่อง
	-การสำรวจออกแบบงานก่อสร้าง		จะแจ้งแต่และสำนัก/	ปลัดองค์การบริหาร	ที่จะตรวจสอบ อาจ
	ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ส่วน/กอง ก่อนเข้า	ส่วนตำบลลำสนธิ	เปลี่ยนแปลงได้ตาม
	-การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑		ดำเนินการตรวจสอบ		ความเห็นของหัวหน้าฝ่าย

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาในการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองสวัสดิการ สังคม	งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน	๑ ครั้ง/ปี	หน่วยตรวจสอบภายใน	นายบรรจบ แก้ววิชิต	ตรวจสอบและเรื่อง
	-ตรวจสอบการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/คนพิการ/ผู้ป่วยเอดส์		จะแจ้งแต่ละสำนัก/	ปลัดองค์การบริหาร	ที่จะตรวจสอบ อาจ
	ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ส่วน/กอง ก่อนเข้า	ส่วนตำบลลำสนธิ	เปลี่ยนแปลงได้ตาม
	-การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑		ดำเนินการตรวจสอบ		ความเห็นของหัวหน้า ฝ่าย



ลงชื่อ

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางสาวพินัฐชา อ่อนศรี)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ