



**แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓**

**หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านป้อม
อำเภอคีรีมาศ จังหวัดสุโขทัย**

แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านป้อม อำเภอคีรีมาศ จังหวัดสุโขทัย

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยในการดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านป้อม เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้ลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและสามารถตรวจสอบการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจน กฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านป้อมเป็นไปอย่างถูกต้องเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผล

๒. เพื่อสอบถามความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัดและคุ้มค่า

๔. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๕. เพื่อสอบถามระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีความเหมาะสมและเพียงพอตามระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๖ ส่วนราชการ ประกอบด้วย

- ๓.๑.๑ สำนักงานปลัด
- ๓.๑.๒ กองคลัง
- ๓.๑.๓ กองช่าง
- ๓.๑.๔ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- ๓.๑.๕ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- ๓.๑.๖ กองสวัสดิการสังคม

๓.๒ เรื่องที่จะตรวจสอบ

- ๓.๒.๑ ตรวจสอบการดำเนินงาน
 - สอบทานขั้นตอน วิธีการปฏิบัติงานและภาระหน้าที่ในองค์การบริหารส่วน ตำบลบ้านป้อม
- ๓.๒.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ
 - ตรวจสอบเพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๓.๓ รายละเอียดของเรื่องที่จะตรวจสอบ

- ๓.๓.๑ การบริหารงานงบประมาณ
- ๓.๓.๒ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
- ๓.๓.๓ การเบิกจ่ายเงินจากงบประมาณรายจ่ายประจำปี
- ๓.๓.๔ การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
- ๓.๓.๕ การยืมและการส่งใช้เงินยืม
- ๓.๓.๖ การใช้และรักษารถยนต์
- ๓.๓.๗ การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง
- ๓.๓.๘ การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการ
- ๓.๓.๙ การเบิกจ่ายพัสดุและการควบคุม
- ๓.๓.๑๐ การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนและติดตามประเมินผล
- ๓.๓.๑๑ การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ
- ๓.๓.๑๒ การเบิกจ่ายเงินค่าจัดทำโครงการต่าง ๆ
- ๓.๓.๑๓ การดำเนินงานเกี่ยวกับการควบคุมงานก่อสร้างและโครงการก่อสร้าง
- ๓.๓.๑๔ การสอบทานการควบคุมภายใน

๓.๔ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓.๔.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน จะแจ้งผู้รับตรวจโดยประสานกับหัวหน้าส่วนราชการ ๖ ส่วนราชการ คือ สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และกองสวัสดิการสังคม รวมทั้ง ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบงานหรือกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต กำหนดวันและระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

/๓.๔.๑ หน่วยตรวจสอบ...

๓.๔.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน จะใช้เทคนิคการตรวจสอบ ในแต่ละกรณี ซึ่งในการตรวจสอบจะใช้เทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

- (๑) การสุ่มตัวอย่าง
- (๒) การตรวจนับ
- (๓) การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- (๔) การตรวจหารายการผิดปกติ
- (๕) การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
- (๖) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- (๗) การสอบถาม
- (๘) สังเกตการณ์
- (๙) การตรวจทาน
- (๑๐) การประเมินผล
- (๑๑) การตรวจสอบตามระเบียบ ฯ ที่เกี่ยวข้อง

๔. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารและข้อมูลประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

๕. ระยะเวลาในการรายงานผล

รายงานผลการตรวจสอบเมื่อตรวจสอบเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน

๖. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวมุกิตา เจนจบ ตำแหน่งนักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ รับผิดชอบงานตรวจสอบภายใน

๗. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวมุกิตา เจนจบ)

นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

สืบทำรวจเอก



ผู้ให้ความเห็นชอบ

(วิรุฬ เรืองคำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านป้อม

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผน


(นายนวล ป้อมทุ่ง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านป้อม

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านป้อม
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
ตามแผนงานการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยรับผิดชอบ	ขอบเขตการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ	ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	<ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบว่า อปท. ใช้แผนพัฒนาเป็นแนวทางในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณหรือไม่ - ตรวจสอบการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีถูกต้องตามระเบียบหรือไม่ - ตรวจสอบการตั้งงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของอปท. เป็นไปตามหลักเกณฑ์หรือไม่ - การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินจากงบประมาณรายจ่ายประจำปี - ตรวจสอบการโอนการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ - ตรวจสอบการยืมและการสงฆ์ใช้เงินยืม - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการต่าง ๆ - ตรวจสอบการเบิกจ่ายพัสดุและการควบคุม - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนและติดตามประเมินผล 	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	๑ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓	ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	นางสาวมัทิตา เจนจบ

หน่วยรับตรวจ	ขอบเขตการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ	ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	ขอบเขตการตรวจสอบ - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินการจัดทำโครงการต่าง ๆ - การสอบทานการประเมินระบบควบคุมภายใน - ตรวจสอบการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล - การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง	ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓	ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	นางสาวมูทิตา เจนจบ


 (ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
 (นางสาวมูทิตา เจนจบ)
 นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง
 นักวิชาการตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านป้อม
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
ตามแผนงานการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ	ขอบเขตการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ	ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	<ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบการยืมเงินและการสงฆ์เงินยืม - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการต่าง ๆ - ตรวจสอบการเบิกจ่ายพัสดุและการควบคุม - ตรวจสอบการจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินการจัดทำโครงการต่าง ๆ - ตรวจสอบรายการแผนการจัดหาพัสดุว่าอยู่ในแผนการดำเนินการประจำปีหรือไม่ - ตรวจสอบแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง มีกำหนดระยะเวลาในแต่ละขั้นตอนการดำเนินการอย่างชัดเจนหรือไม่ - ตรวจสอบรายการที่เบิกจ่ายเป็นไปตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง - รายงานผลการปฏิบัติตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน - การสอบทานการประเมินระบบควบคุมภายใน 	<p>ตรวจสอบ</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	๑ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๓	ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	นางสาวมูทิตา เจนจบ

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวมูทิตา เจนจบ)

นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านป้อม
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
ตามแผนงานการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ	ขอบเขตการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ	ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	<ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบการยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการต่าง ๆ - ตรวจสอบการเบิกจ่ายพัสดุและการควบคุม - ตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับการควบคุมงานก่อสร้าง - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินการจัดทำโครงการต่าง ๆ - ตรวจสอบงานโครงการก่อสร้าง - การสอบทานการประเมินระบบควบคุมภายใน - ตรวจสอบการใช้รถยนต์ส่วนกลาง 	<ul style="list-style-type: none"> ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี 	๑ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓	ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	นางสาวมูทิตา เจนจบ

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวมูทิตา เจนจบ)

นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านป้อม
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
ตามแผนงานการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ	ขอบเขตการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ	ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	<ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบการยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการต่าง ๆ - ตรวจสอบการเบิกจ่ายพัสดุและการควบคุม - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินการจัดทำโครงการต่าง ๆ - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนและติดตามประเมินผล - การสอบทานการประเมินระบบควบคุมภายใน 	<ul style="list-style-type: none"> ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี 	๑ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓	ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	นางสาวมัทิตา เจนจบ

(ลงชื่อ)




ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวมัทิตา เจนจบ)

นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านป้อม
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
ตามแผนงานการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ	ขอบเขตการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ	ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	<ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบการยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการต่าง ๆ - ตรวจสอบการเบิกจ่ายพัสดุและการควบคุม - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินการจัดทำโครงการต่าง ๆ - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนและติดตามประเมินผล - การสอบทานการประเมินระบบควบคุมภายใน 	<ul style="list-style-type: none"> ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี 	๑ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓	ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	นางสาวมัทิตา เจนจบ


 (ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
 (นางสาวมัทิตา เจนจบ)
 นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง
 นักวิชาการตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านป้อม
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
ตามแผนงานการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ	ขอบเขตการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ	ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ
กองสวัสดิการสังคม	<ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบการยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการต่าง ๆ - ตรวจสอบการเบิกจ่ายพัสดุและการควบคุม - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินการจัดทำโครงการต่าง ๆ - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนและติดตามประเมินผล - การสอบทานการประเมินระบบควบคุมภายใน 	<ul style="list-style-type: none"> ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี 	๑ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓	ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	นางสาวมูทิตา เจนจบ

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวมูทิตา เจนจบ)

นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการตรวจสอบภายใน