



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลำปางรอง

อำเภอโนนดินแดง จังหวัดบุรีรัมย์

เสนอ

บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าส่วนราชการ

จัดทำโดย

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลำปางรอง

แผนตรวจสอบภายใน (Audit Plan) นี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่าง ๆ ที่พึงปฏิบัติ จากระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

แผนการตรวจสอบประจำปี

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลลำนางรอง ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้ การปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลลำนางรอง เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำหัดดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ ส่วนงาน ประกอบด้วย

๓.๑.๑ สำนักงานปลัด

๓.๑.๒ กองคลัง

๓.๑.๓ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๓.๑.๔ กองช่าง

๓.๑.๕ กองสวัสดิการสังคม

๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

สำนักปลัด ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองคลัง ตรวจสอบทางการเงินและตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองการศึกษาและวัฒนธรรม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓.๓ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)

๓.๔ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (เอกสารแนบ)

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวณัฏฐมล อวาทย์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวณัฏฐมล อวาทย์)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๓

(ลงชื่อ)



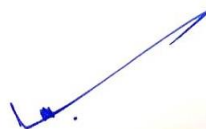
ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสุริยะ ศิลปมณี)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลำปางรอง

วันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๓

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายบุญธรรม คงสุขมมาก)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลำปางรอง

วันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๓

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลำนางรอง
อำเภอโนนดินแดง จังหวัดบุรีรัมย์

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลำนางรอง
อำเภอโนนดินแดง จังหวัดบุรีรัมย์

หน่วย รับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๑. งานการเงินและบัญชี ๑. การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ๒. การเบิกจ่ายเงิน - การจ่ายเงินยืมและการส่งใช้เงินยืม (ไปราชการ) ๒. งานพัฒนารายได้และจัดเก็บรายได้ ๑. สอบทานงบรายรับว่าเงินรับจริงถูกต้องตามบัญชีแยกประเภทและทะเบียนรายรับหรือไม่ ๒. การจ่ายใบเสร็จและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๑. การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๔	นางสาวฉันทมล อวาทย์ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
	ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ๑. การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (ข้อ ๖)	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๔	

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวฉันทมล อวาทย์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลำนางรอง
อำเภอโนนดินแดง จังหวัดบุรีรัมย์

หน่วย รับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนัก ปลัด	<u>๑. งานบริหารงานทั่วไป</u> ๑. การเบิก-จ่ายงบประมาณของ สำนักปลัด ๒. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น <u>๒. งานนโยบายและแผน</u> ๑. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่าย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ <u>๓. สาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</u> ๑. การยืมเงินและสงฆ์เงินยืม ๒. การเบิก - จ่ายงบประมาณ <u>๔. งานสารบรรณ</u> ๑. ทะเบียนคุมคำสั่งประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ <u>๕. ติดตามประเมินผลระบบควบคุม</u> <u>ภายใน</u> ๑. การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (ข้อ ๖)	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔	นางสาวฉันทมล อวาทย์ นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ
		๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๔	

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวฉันทมล อวาทย์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลำนางรอง
อำเภอโนนดินแดง จังหวัดบุรีรัมย์

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองศึกษา และ วัฒนธรรม	๑. งานบริหารงานทั่วไป ๑. การจ่ายเงินยืมและการส่งคืน เงินยืม (ไปราชการ) ๒. การใช้จ่ายโครงการอาหาร กลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่ องค์การบริหารส่วนตำบลคูแล รับผิดชอบ	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๔	นางสาววณิชมล อวาทย์ นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ
	ติดตามประเมินผลระบบควบคุม ภายใน ๑. การจัดทำรายงานการควบคุม ภายใน ตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (ข้อ ๖)	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๔	

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาววณิชมล อวาทย์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลำนางรอง
อำเภอโนนดินแดง จังหวัดบุรีรัมย์

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กอง สวัสดิการ และสังคม	๑. งานบริหารงานทั่วไป ๑. การจ่ายเงินยืมและการส่งใช้เงิน ยืม (ไปราชการ)	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๔	นางสาววณิชมล อวาทย์ นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ
	๒. งานสวัสดิการและสังคม ๑. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ๒. โครงการรกรับ – ส่ง นักเรียน ติดตามประเมินผลระบบควบคุม ภายใน ๑. การจัดทำรายงานการควบคุม ภายใน ตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (ข้อ ๖)	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๓	

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาววณิชมล อวาทย์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลำนางรอง
อำเภอโนนดินแดง จังหวัดบุรีรัมย์

หน่วย รับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	๑. งานบริหารงานทั่วไป ๑. การจ่ายเงินยืมและการส่งคืนเงินยืม (ไปราชการ) ๒. การควบคุมวัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๔	นางสาวฉันทมล อวาทย์ นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ
	๒. งานก่อสร้างโครงการสร้างพื้นฐาน ๑. การขออนุญาต ปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ๑. การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (ข้อ ๖)	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๓	

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวฉันทมล อวาทย์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ