

**แผนการตรวจสอบภายใน**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลกุดชุมแสง อำเภอนองบัวแดง จังหวัดชัยภูมิ**

\*\*\*\*\*

**๑. หลักการและเหตุผล**

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดชุมแสงเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบด้วยมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดชุมแสง เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

**๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่นๆ 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. ๒๕๖๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑)

### ๓.๖ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ตามเอกสารแนบท้าย)

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางรินรดา วงษ์ชู ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุดชุมแสง ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงานจึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

(ลงชื่อ) ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางรินรดา วงษ์ชู)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุดชุมแสง  
ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน  
วันที่ ๒๖ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

(ลงชื่อ) ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางรินรดา วงษ์ชู)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุดชุมแสง  
วันที่ ๒๖ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

(ลงชื่อ) ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสุรัตน์ จันทราศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดชุมแสง  
วันที่ ๒๖ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑  
องค์การบริหารส่วนตำบลกุดชุมแสง อำเภอหนองบัวแดง จังหวัดชัยภูมิ

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	๑. การจัดทำขออนุญาตตั้งงบประมาณ กระจายประจำปี ๒๕๖๑ ๒. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ๓. การดำเนินงานและประเมินผลโครงการตามขออนุญาตตั้งงบประมาณ กระจายประจำปี ๒๕๖๑ ๔. การโอนงบประมาณและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประกอบ งบประมาณรายจ่ายประจำปี ๕. การยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม ๖. การรายงานการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ขอ ๖	รอบที่ ๑ รอบที่ ๒	ตุลาคม ๒๕๖๐ – มีนาคม ๒๕๖๑ เมษายน ๒๕๖๑ – กันยายน ๒๕๖๑	นางรินรดา วงษ์ชู เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๑. การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ๒. การเบิกจ่ายเงิน ๓. การบัญชีและการจัดทำงบการเงิน ๔. การยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม ๕. การจัดซื้อจัดจ้าง ๖. การควบคุม การเก็บรักษา และการจำหน่ายพัสดุ ๗. การจัดเก็บรายได้ การพัฒนารายได้และเร่งรัดรายได้ ๘. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ๙. การจัดทำและการบันทึกแบบการใช้จ่ายรถยนต์ และจัดทำเกณฑ์การใช้ น้ำมันเชื้อเพลิงของรถยนต์สวนกลาง รวมถึงการดูแลรักษาซ่อมบำรุง รถยนต์สวนกลาง ๑๐. การรายงานการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตาม ระเบียบฯ ข้อ ๖	รอบที่ ๑ รอบที่ ๒	ตุลาคม ๒๕๖๐ – มีนาคม ๒๕๖๑ เมษายน ๒๕๖๑ – กันยายน ๒๕๖๑	นางรินรดา วงษ์ชู เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	๑. การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ตัดแปลง รื้อถอนอาคาร ๒. การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง ๓. การควบคุมวัสดุ ๔. การรายงานการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖	รอบที่ ๑ รอบที่ ๒	ตุลาคม ๒๕๖๐ – มีนาคม ๒๕๖๑ เมษายน ๒๕๖๑ – กันยายน ๒๕๖๑	นางรินรดา วงษ์ชู เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	๑. การดำเนินงานและการประเมินผลโครงการ ตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๑ ๒. การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓. การรับเงิน การจ่ายเงินและการจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๔. การใช้จ่ายเงินหมวดเงินอุดหนุน ๕. การรายงานการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖	รอบที่ ๑ รอบที่ ๒	ตุลาคม ๒๕๖๐ – มีนาคม ๒๕๖๑ เมษายน ๒๕๖๑ – กันยายน ๒๕๖๑	นางรินรดา วงษ์ชู เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองสวัสดิการสังคม	๑. การจ่ายเบี้ยยังชีพให้กับผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ตามคุณสมบัติ ๒. การดำเนินส่งเสริมพัฒนาอาชีพและพัฒนาสตรี ๓. การดำเนินงานและประเมินผลโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๑ ๔. การรายงานการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖	รอบที่ ๑ รอบที่ ๒	ตุลาคม ๒๕๖๐ – มีนาคม ๒๕๖๑ เมษายน ๒๕๖๑ – กันยายน ๒๕๖๑	นางรินรดา วงษ์ชู เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางรินรดา วงษ์ชู)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุฉินทาม

ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน