



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา

ที่ ขว พ๔๒๐๑/

วันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง ขอความเห็นชอบในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา

เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ แนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีนี้หน่วยตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาดังแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

ข้อเท็จจริง

ข้าพเจ้า นายศรนรินทร์ เทพกำ ตั้งตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน สังกัด หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ - ๒๕๖๖ และแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

ข้อกฎหมาย

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓

ข้อเรียนเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ - ๒๕๖๖ และแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ที่แนบมาพร้อมนี้ด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(นายศรนรินทร์ เทพกำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

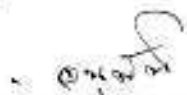
ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา

นายอนันตชัย นาระศรี

(นายอนันตชัย นาระศรี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา

ความเห็นนายองค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา





(นายณัฐศักดิ์ ภูมา)

นายองค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปาเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด ผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงานวิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบด้วยมีระเบียบข้อบังคับตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ขึ้น

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและสารสนเทศ ตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรม ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน

๒.๔ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง ของหน่วยรับตรวจ ว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๕ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล บรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๒.๖ เพื่อให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปาได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาดังกล่าว ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ ส่วนงาน ประกอบด้วย

- ๓.๑.๑ สำนักปลัด
- ๓.๑.๒ กองคลัง
- ๓.๑.๓ กองช่าง
- ๓.๑.๔ กองการศึกษา

๓.๒ แนวทางการตรวจสอบภายใน

(๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

(๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณการเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปิน ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด

(๓) ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้การปฏิบัติงานตาม (๑) และ (๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

(๔) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและ/หรือระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง ที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๔. วิธีการตรวจสอบ

- (๑) การสุ่มตรวจ
- (๒) การตรวจนับ
- (๓) การคำนวณ
- (๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- (๕) การตรวจสอบการผ่านรายการ
- (๖) การสอบทาน
- (๗) การสังเกตการณ์
- (๘) การสัมภาษณ์
- (๙) การยืนยัน
- (๑๐) การทดสอบการบวกเลข

๕. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓)

๖. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายศรณรินทร์ เทพแก้ว ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๗. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

๘. ตัวชี้วัดผลสัมฤทธิ์


- ๘.๑ ระดับความสำเร็จของการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในได้ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๙๐
- ๘.๒ หน่วยรับตรวจมีการพัฒนางานและพบข้อผิดพลาดลดลงจากการตรวจสอบครั้งที่ผ่านมา


๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ


๔.๑ ผู้บริหารบริหารข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อใช้ในการประกอบการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสมและทันการณ์

๔.๒ หน่วยรับตรวจมีแนวทางในการบริหารความเสี่ยง เกิดการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม เพียงพอ และสามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๔.๓ ข้อมูลการดำเนินงานด้านการเงินบัญชีของหน่วยงานมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นายศรณินทร์ เทพแก้ว)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)..........ผู้สอบทาน/เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายอนันต์ชัย นาระสี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่เป่า

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายณัฐศักดิ์ กูณา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่เป่า

รายละเอียดแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
 หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา
 อำเภอพญาเม็งราย จังหวัดเชียงราย

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักงาน ปลัด อบต.	๑. งานบริหารงานทั่วไป - การจัดทำเอกสารและคำสั่งเกี่ยวกับการเลื่อนขั้นเงินเดือนของพนักงานส่วนตำบล การเลื่อนค่าตอบแทนพนักงานจ้าง - การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๒	๑/๒๐	นายศรบริพัทธ์ เกษแก้ว นวก.ตรวจสอบภายใน	
	๒. งานนโยบายและแผน - การจัดทำแผนและงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๒	๑/๒๐	"	
	๓. งานกฎหมายและคดี - การตราข้อบัญญัติท้องถิ่น	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๒	๑/๒๐	"	
	๔. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - การเบิกจ่ายเพื่อสนับสนุนกิจการอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๓	๑/๒๐	"	
	๕. งานสาธารณสุข - การดำเนินงานของกองทุน สปสช.	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๓	๑/๒๐	"	
	๖. งานสังคมสงเคราะห์ - การเบิกจ่ายค่าเบี้ยยังชีพผู้ด้อยโอกาส	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๓	๑/๒๐	"	
	๗. งานกองทุนสวัสดิการชุมชน - ตรวจสอบการดำเนินงานของกองทุน	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๓	๑/๒๐	"	
	๘. การควบคุมภายใน - ตรวจสอบการจัดวางระบบ การติดตามและประเมินการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๒	๑/๒๐	"	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	๑. ด้านการเงิน - การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน - การปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการต่างๆ และผู้ตรวจสอบการรับเงิน - การรับเงิน - ส่งเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น - การนำส่งเงินและการนำฝากธนาคาร - การใช้ใบเสร็จรับเงิน	๓ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๒	๓/๒๐	นายศรณรินทร์ เทพท้าว นักตรวจสอบภายใน	
	๒. ด้านการจัดทำบัญชีและงบการเงิน - ตรวจสอบการจัดทำสมุดบัญชี และทะเบียนต่างๆ - ตรวจสอบการจัดทำรายงานการเงินประจำเดือน - ตรวจสอบการจัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ	๓ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๒	๓/๒๐	-	
	๓. ด้านการคลัง - แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน - ลูกหนี้ค้างชำระและการจำหน่ายหนี้สูญ	๓ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓	๓/๒๐	-	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	<p>๔. ด้านการเบิกจ่าย</p> <ul style="list-style-type: none"> - การเบิกจ่ายเงิน - การเขียนเช็คสั่งจ่าย - การยื่นเงินงบประมาณ - การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน - การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับค่ารักษาพยาบาล - การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร - การเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ - การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ - การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและศึกษาดูงาน - การเบิกจ่ายเงินค่ารับรองหรือค่าเลี้ยงรับรอง - การเบิกจ่ายเงินค่าวัสดุเครื่องแต่งกาย - การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้แก่หน่วยงานอื่น - การเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงานต่าง ๆ - การเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการแข่งขันกีฬา - การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของ อปท. - การเบิกจ่ายเงินเพื่อช่วยเหลือประชาชน - การเบิกจ่ายเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษ (โบนัส) - เงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม - การเบิกจ่ายอื่นๆ 	๓ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๓ เมษายน ๒๕๖๓ สิงหาคม ๒๕๖๓	๑/๑๐ ๓/๑๐ ๑/๑๐	นายศรณรินทร์ เทพกำเนิด นายก.ตรวจสุกัญญาโน	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	<u>๕. งานพัสดุ</u> - การจัดซื้อจัดจ้าง - การตรวจรับพัสดุ - การควบคุมพัสดุ - หลักประกันสัญญา - การตรวจสอบพัสดุประจำปี - การจำหน่ายพัสดุ - การใช้และรักษารถยนต์	๓ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๓	๑/๒๐	นายศรณรินทร์ เก่งกล้า นวก.ตรวจสอบภายใน	
	<u>๖. การควบคุมภายใน</u> - ตรวจสอบการจัดวางระบบ การติดตามและประเมินการควบคุมภายใน	๓ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๓	๑/๒๐	"	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	๑. ตรวจสอบการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	พ.ศ. ๒๕๖๓	๑/๒๐	นายสรนรินทร์ เทพแก้ว นวก.ตรวจสอบภายใน	
	๒. ตรวจสอบการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้างและการควบคุมงาน	๑ ครั้ง/ปี	พ.ศ. ๒๕๖๓	๑/๒๐		
	๓. ตรวจสอบการขออนุญาตก่อสร้าง ตัดแปลง รื้อถอน และเคลื่อนย้ายอาคาร ตาม พ.ร.บ.ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	๑ ครั้ง/ปี	พ.ศ. ๒๕๖๓	๑/๒๐	-	
	๔. ตรวจสอบการจัดวางระบบ การติดตามและประเมินการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	พ.ศ. ๒๕๖๒	๑/๒๐	"	
กองการศึกษา	๑. ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินของสถานศึกษา	๑ ครั้ง/ปี	มี.ศ. ๒๕๖๓	๑/๒๐	นายสรนรินทร์ เทพแก้ว นวก.ตรวจสอบภายใน	
	- การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณของสถานศึกษา					
	- การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินของสถานศึกษา					
- การใช้จ่ายจากเงินรายได้สะสมของสถานศึกษา						
- การจัดทำเช็ค ทะเบียนคุมเช็ค และต้นขั้วเช็คของสถานศึกษา						
- การใช้ใบเสร็จรับเงิน ทะเบียนคุมใบเสร็จ และรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินของสถานศึกษา						
- การจัดทำคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษา หัวหน้าหน่วยงานคลัง เจ้าหน้าที่การเงิน และผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินของสถานศึกษา						
๒. การจัดทำบัญชีและงบการเงินของสถานศึกษา	๑ ครั้ง/ปี	มี.ศ. ๒๕๖๓	๓/๒๐	-		
๓. ตรวจสอบการจัดวางระบบ การติดตามและประเมินการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	พ.ศ. ๒๕๖๒	๑/๒๐	-		

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ


(นายสรนรินทร์ เทพแก้ว)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ตารางการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
 ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓
 หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา อำเภอพญาเม็งราย จังหวัดเชียงราย

๑. สำนักปลัด

กิจกรรมการตรวจสอบ/ สรุปรายงานผลการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓											
	ค.ค. ๒๕๖๒	พ.ย. ๒๕๖๒	ธ.ค. ๒๕๖๒	ม.ค. ๒๕๖๓	ก.พ. ๒๕๖๓	มี.ค. ๒๕๖๓	เม.ย. ๒๕๖๓	พ.ค. ๒๕๖๓	มิ.ย. ๒๕๖๓	ก.ค. ๒๕๖๓	ส.ค. ๒๕๖๓	ก.ย. ๒๕๖๓
๑. งานบริหารทั่วไป		↔										
๒. งานนโยบายและแผน		↔										
๓. งานกฎหมายและคดี		↔										
๔. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย									↔			
๕. งานสาธารณสุข									↔			
๖. งานสังคมสงเคราะห์									↔			
๗. งานกองทุนสวัสดิการชุมชน									↔			
๘. การควบคุมภายใน		↔										

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
 (นายศรวิรินทร์ เทพกำ)
 ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ตารางการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
 ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓
 หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา อำเภอพญาเม็งราย จังหวัดเชียงราย

๒. กองคลัง

กิจกรรมการตรวจสอบ/ สรุปรายงานผลการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓											
	ต.ค. ๒๕๖๒	พ.ย. ๒๕๖๒	ธ.ค. ๒๕๖๒	ม.ค. ๒๕๖๓	ก.พ. ๒๕๖๓	มี.ค. ๒๕๖๓	เม.ย. ๒๕๖๓	พ.ค. ๒๕๖๓	มิ.ย. ๒๕๖๓	ก.ค. ๒๕๖๓	ส.ค. ๒๕๖๓	ก.ย. ๒๕๖๓
๑. ด้านการเงิน			↔									
๒. ด้านการจัดทำบัญชีและงบการเงิน			↔									
๓. ด้านการคลัง					↔							
๔. ด้านการเบิกจ่าย				↔			↔				↔	
๕. ด้านการพัสดุ										↔		
๖. การควบคุมภายใน		↔										

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
 (นายศรณวิรินทร์ เทพแก้ว)
 ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ตารางการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
 ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓
 หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา อำเภอพญาเม็งราย จังหวัดเชียงราย

๓. กองช่าง

กิจกรรมการตรวจสอบ/ สรุปรายงานผลการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓											
	ด.ค. ๒๕๖๒	พ.ย. ๒๕๖๒	ธ.ค. ๒๕๖๒	ม.ค. ๒๕๖๓	ก.พ. ๒๕๖๓	มี.ค. ๒๕๖๓	เม.ย. ๒๕๖๓	พ.ค. ๒๕๖๓	มิ.ย. ๒๕๖๓	ก.ค. ๒๕๖๓	ส.ค. ๒๕๖๓	ก.ย. ๒๕๖๓
๑. การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง								↔				
๒. การตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้างและ การควบคุมงาน								↔				
๓. การขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รีดถอน และเคลื่อนย้ายอาคาร								↔				
๔. การควบคุมภายใน		↔										

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นายศรณรินทร์ เทพคำ)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ตารางการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
 ระหว่างวันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓
 หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา อำเภอพญาเม็งราย จังหวัดเชียงราย

๔. กองการศึกษา

กิจกรรมการตรวจสอบ/ สรุปรายงานผลการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓											
	ม.ค. ๒๕๖๒	พ.ย. ๒๕๖๒	ธ.ค. ๒๕๖๒	ม.ค. ๒๕๖๓	ก.พ. ๒๕๖๓	มี.ค. ๒๕๖๓	เม.ย. ๒๕๖๓	พ.ค. ๒๕๖๓	มิ.ย. ๒๕๖๓	ก.ค. ๒๕๖๓	ธ.ค. ๒๕๖๓	ก.ย. ๒๕๖๓
๑. การใช้จ่ายเงินของสถานศึกษา						↔						
๒. การจัดทำบัญชีและงบการเงินของ สถานศึกษา						↔						
๓. การควบคุมภายใน		↔										

(ลงชื่อ) _____



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นายสรนรินทร์ เจตคำ)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ - ๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา
อำเภอพญาเม็งราย จังหวัดเชียงราย

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปาเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นบันไดถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด ผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงานวิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับชัดเจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ - ๒๕๖๖ ขึ้น

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและสารสนเทศ ตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรม ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน

๒.๔ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง ของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๕ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล บรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๒.๖ เพื่อให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปาได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาดังๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ ส่วนงาน ประกอบด้วย

๓.๑.๑ สำนักปลัด

๓.๑.๒ กองคลัง

๓.๑.๓ กองช่าง

๓.๑.๔ กองการศึกษา

๓.๒ แนวทางการตรวจสอบภายใน

(๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

(๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณการเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปิน ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด

(๓) ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้การปฏิบัติงานตาม (๑) และ (๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

(๔) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและ/หรือระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง ที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๔. วิธีการตรวจสอบ

- (๑) การสุ่มตรวจ
- (๒) การตรวจนับ
- (๓) การคำนวณ
- (๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- (๕) การตรวจสอบการผ่านรายการ
- (๖) การสอบถาม
- (๗) การสังเกตการณ์
- (๘) การสัมภาษณ์
- (๙) การยืนยัน
- (๑๐) การทดสอบการบวกเลข

๕. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - ๒๕๖๖

๖. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายศรณรินทร์ เทพท่า ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๗. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

๘. ตัวชี้วัดผลสัมฤทธิ์

๘.๑ ระดับความสำเร็จของการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีได้ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๙๐

๘.๒ หน่วยรับตรวจมีการพัฒนางานและพบข้อผิดพลาดลดลงจากการตรวจสอบครั้งที่ผ่านมา

๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๔.๑ ผู้บริหารรับทราบข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อใช้ในการประกอบการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสมและทันการณ์

๔.๒ หน่วยรับตรวจมีแนวทางในการบริหารความเสี่ยง เกิดการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม เพียงพอ และสามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๔.๓ ข้อมูลการดำเนินงานด้านการเงินบัญชีของหน่วยงานมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้



(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายศรณรินทร์ เทพท่า)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



(ลงชื่อ).....ผู้สอบทาน/เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายอนันตชัย นาระณี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา



(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายณัฐศักดิ์ ภูมา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา

แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ - ๒๕๖๖
 หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา
 อำเภอหนองปรือ จังหวัดเชียงราย

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับ ความเสี่ยง	ความถี่ในการตรวจสอบ				ผู้รับผิดชอบ
			๒๕๖๓	๒๕๖๔	๒๕๖๕	๒๕๖๖	
สำนักงาน ปลัด อบต.	๑. งานบริหารงานทั่วไป	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	นายศรณวิทย์ เทพแก้ว
	๒. งานนโยบายและแผน	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	
	๓. งานกฎหมายและคดี	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	
	๔. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	
	๕. งานสาธารณสุข	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	
	๖. งานสังคมสงเคราะห์	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	
	๗. งานกองทุนสวัสดิการชุมชน	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	
	๘. การควบคุมภายใน	น้อย	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	
	กองคลัง	๑. ด้านการเงิน	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	
๒. ด้านการจัดทำบัญชีและงบการเงิน		ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	
๓. ด้านการคลัง		ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	
๔. ด้านการเบิกจ่าย		ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	
๕. ด้านการพัสดุ		ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	
๖. การควบคุมภายใน		น้อย	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับ ความเสี่ยง	ความถี่ในการตรวจสอบ				ผู้รับผิดชอบ
			๒๕๖๓	๒๕๖๔	๒๕๖๕	๒๕๖๖	
กองช่าง	๑. การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ๒. การตรวจรับวัสดุในงานจ้างก่อสร้างและการควบคุมงาน ๓. การขออนุญาตก่อสร้าง ทัดแปลง รื้อถอน และเคลื่อนย้าย อาคาร ๔. การควบคุมภายใน	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	นายศรณรินทร์ เทพคำ
		ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	
		ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	
		น้อย	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	
กองการ ศึกษา	๑. การใช้จ่ายเงินของสถานศึกษา ๒. การจัดทำบัญชีและงบการเงินของสถานศึกษา ๓. การควบคุมภายใน	มาก	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	นายศรณรินทร์ เทพคำ
		ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	
		น้อย	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นายศรณรินทร์ เทพคำ)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ