



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนไชย
เรื่อง การใช้แผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (Audit plan)

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนไชย อำเภอเทิง จังหวัดเชียงราย ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในพร้อมทั้งกำหนดขอบเขตและระยะเวลาการเข้าตรวจสอบของแต่ละส่วนราชการภายในองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน ข้อ ๑๗ (๔) เรียบร้อยแล้ว และแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ได้รับอนุมัติจากผู้บริหาร เมื่อวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนไชยจึงขอประกาศใช้แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๓ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(ลงชื่อ)

(นายเทวฤทธิ์ กองจา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนไชย

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนไชย อำเภอเทิง จังหวัดเชียงราย

หน่วยตรวจสอบภายในประจำปี

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยที่สำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบล ศรีดอนไชย ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล อีกทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นถือเป็นส่วนประกอบสำคัญ ที่แทรกอยู่งานการปฏิบัติงาน ตามปกติซึ่งจะต้องมีขั้นตอนที่ถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารและสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดลักษณะงาน วิธีปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจะทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการที่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติวิธีการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจรับว่าเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน ว่ามีความเหมาะสมเพียงพอต่อการดำเนินการหรือไม่

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและ ทันต่อเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนไชย ได้กำหนดขอบเขตการตรวจสอบ โดยประเมินความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยงของกิจกรรม/โครงการ ซึ่งจะทำให้สามารถวางแผนการตรวจสอบได้ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญ และเป็นไปอย่างมีหลักเกณฑ์ มีประสิทธิภาพ และมีความเหมาะสม ภายใต้ข้อจำกัดต่าง ๆ เพื่อพิจารณาคัดเลือกกิจกรรม/โครงการเป็นกิจกรรมที่จะตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เพื่อให้เหมาะสมกับจำนวนหน่วยตรวจรับ และระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบและอัตรากำลังของผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งต้องปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย โดยมีหน่วยรับตรวจ และกิจกรรม/โครงการที่จะตรวจสอบดังนี้

๓.๑ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วยงาน

- (๑) สำนักงานปลัด อบต.
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๓.๒ กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด

- หลักประกันสัญญา

๒. การตรวจสอบด้านการดำเนินงานและปฏิบัติตามข้อกำหนด

- การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้ด้อยโอกาส
- การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนฯ
- การตรวจสอบพัสดุประจำปี
- การจำหน่ายพัสดุ
- การดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน
- การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของ อบต.
- การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง
- การเบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร

๓. การตรวจด้านการบริหารและการปฏิบัติตามข้อกำหนด

- การนำเงินสะสมทดรองจ่ายและการยืมเงินสะสม

๔. การประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายใน และความเสี่ยง

- สอบทานการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน
- ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน (ปค.๔, ปค.๕)
- สอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
- รายงานการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของผู้ตรวจสอบภายใน
- งานทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๕. กิจกรรมให้คำปรึกษาให้ข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงาน การปรับปรุงการปฏิบัติงานภายใน

หน่วยงาน

/การบริหาร...

๖. การบริหารงานในหน่วยตรวจสอบภายใน

- งานทบทวนและจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๘
- งานจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
- การจัดแผนการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน
- งานประเมินตนเองของหน่วยตรวจสอบภายในตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด
- งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา

๓.๓ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๓.๔ รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

(รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบ)

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวรัศมี สอนศรี นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการ

(ลงชื่อ)..... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวรัศมี สอนศรี)

นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ

ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒๓ กันยายน ๒๕๖๗

ความเห็นปลัด อบต.....

(ลงชื่อ)..... ผู้ตรวจสอบแผนการตรวจสอบ

(นางสาวนนุช ตาคำ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนไชย

ความเห็นนายก อบต.....

(ลงชื่อ)..... ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายเทวฤทธิ์ กองจา

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนไชย

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนไชย อำเภอเทิง จังหวัดเชียงราย

รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักงาน ปลัด	๑. การขึ้นทะเบียนเบี้ยยังชีพทุกประเภท	๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย. ๒๕๖๘	๑/๑๕	นางสาวรัศมี สอนศรี	
	๒. การโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	ก.ย. ๒๕๖๘	๑/๕	นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ	

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนไชย อำเภอเทิง จังหวัดเชียงราย

รายละเอียดประกอบขอเบงตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	๑. การเบิกจ่ายค่าเดินทางไปราชการ	๒ ครั้ง/ปี	ม.ค. ๒๕๖๘	๑/๕	นางสาวรัศมี สอนศรี นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ	
	๒. หลักประกันสัญญา	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค. ๒๕๖๘	๑/๕		
	๓. การดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค. ๒๕๖๘	๑/๕		
	๔. การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ	๒ ครั้ง/ปี	ม.ค. ๒๕๖๘	๑/๑๐		
	๕. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค. ๒๕๖๘	๑/๑๐		

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนไชย อำเภอเทิง จังหวัดเชียงใหม่

รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	๑. การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	พ.ค. ๒๕๖๘	๑/๑๕	นางสาวศรีมี สอนศรี นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ	
	๒. การขออนุญาตก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	ม.ค. ๒๕๖๘	๑/๕		

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนไชย อำเภอเทิง จังหวัดเชียงใหม่

รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	๑. การดำเนินงานโครงการด้านการส่งเสริมวัฒนธรรมประเพณี	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย. ๖๘	๑/๕	นางสาวรัศมี สอนศรี นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ	

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนไชย อำเภอนาทอง จังหวัดเชียงใหม่
 รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ
 แผนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
หน่วย ตรวจสอบ ภายใน	๑. สอบทานการติดตามและประเมินผลการตรวจสอบระบบควบคุม ภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๗-ก.ย.๖๘	๑/๕	นางสาวรัศมี สอนศรี นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ	
	๒. ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน (ปค.๔, ปค.๕)	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๗-ก.ย.๖๘	๑/๕		
	๓. สอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๗-ก.ย.๖๘	๑/๕		
	๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ของผู้ตรวจสอบภายใน (RM-๔)	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๘	๑/๕		
	๕. งานทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๗-ก.ย.๖๘	๑/๕		
	๖. งานทบทวนกฎบัตร	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๗-ก.ย.๖๘	๑/๕		
	๖. งานจัดทำแผนตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๘	๑/๕		
	๗. การจัดทำแผนปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบฯ	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๘	๑/๕		
	๑๐. งานประเมินตนเองของหน่วยตรวจสอบภายในตามแบบ กรมบัญชีกลาง	๑ ครั้ง/ปี	ก.ย. ๖๘	๑/๕		
	๑๑. วางระบบการควบคุมภายใน (ว.ค.๑, ว.ค.๒)	๑ ครั้ง/ปี	ก.ย. ๖๘	๑/๕		
	๑๒. การให้คำปรึกษา และข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงาน	ตลอดปี	พ.ค.๖๘	๑/๑๕		
	๑๓. งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา	ตลอดปี	ต.ค.๖๗-ก.ย.๖๘	๑/๑๕		

