



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนไชย  
เรื่อง การใช้แผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (Audit plan)

\*\*\*\*\*

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนไชย อำเภอเทิง จังหวัดเชียงราย ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในพร้อมทั้งกำหนดขอบเขตและระยะเวลาการเข้าตรวจสอบของแต่ละส่วนราชการภายในองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน ข้อ ๑๗ (๔) เรียบร้อยแล้ว และแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้รับอนุมัติจากผู้บริหาร เมื่อวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนไชยจึงขอประกาศใช้แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(ลงชื่อ)

(นายเทวฤทธิ์ กองจา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนไชย

# องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนไชย อำเภอเทิง จังหวัดเชียงราย

## หน่วยตรวจสอบภายใน

### แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

#### 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. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบว่าเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน ว่ามีความเหมาะสมเพียงพอต่อการดำเนินการหรือไม่
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและ ทันต่อเหตุการณ์

/๓. ขอบเขต...

### ๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนไชย ได้กำหนดขอบเขตการตรวจสอบ โดยประเมินความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยงของกิจกรรม/โครงการ ซึ่งจะทำให้สามารถวางแผนการ ตรวจสอบได้ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญ และเป็นไปอย่างมีหลักเกณฑ์ มีประสิทธิภาพ และมีความเหมาะสม ภายใต้ข้อจำกัดต่าง ๆ เพื่อพิจารณาคัดเลือกกิจกรรม/โครงการเป็นกิจกรรมที่จะตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เพื่อให้เหมาะสมกับจำนวนหน่วยตรวจรับ และระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบและอัตรากำลัง ของผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งต้องปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย โดยมีหน่วยรับตรวจ และกิจกรรม/โครงการที่จะตรวจสอบดังนี้

#### ๓.๑ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วยงาน

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

#### ๓.๒ กิจกรรมหรือเรื่องที่จะตรวจสอบ

##### 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 ๒๕๖๖
  - งานจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
- การจัดแผนการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน
- งานประเมินตนเองของหน่วยตรวจสอบภายในตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด
- งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา

๓.๓ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓.๔ รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

(รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบ)

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวรัศมี สอนศรี นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการ

(ลงชื่อ)..... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวรัศมี สอนศรี)

นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ

ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

๑๘ กันยายน ๒๕๖๕

ความเห็นปลัด อบต.....

(ลงชื่อ)..... ผู้ตรวจสอบแผนการตรวจสอบ

(นางสาวนงนุช ดาคำ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนไชย

ความเห็นนายก อบต.....

(ลงชื่อ)..... ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายเทวฤทธิ์ กองจา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนไชย

๑๐ กันยายน ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนไชย อำเภอเทิง จังหวัดเชียงราย

รายละเอียดประกอบขอใบแจ้งการตรวจสอบ

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักงาน ปลัด	๑. การขึ้นทะเบียนเบี้ยยังชีพทุกประเภท ๒. การโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑ ครั้ง/ปี  ๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย. ๒๕๖๖  ก.ย. ๒๕๖๖	๑/๑๕  ๑/๕	นางสาวศรีศมี สอนศรี นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ	

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนไชย อำเภอเทิง จังหวัดเชียงราย

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	เรื่องที่ตรวจสอบ	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค.๒๕๖๖	๑/๕		
	๑. การเบิกจ่ายค่าเดินทางไปราชการ	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค.๒๕๖๖	๑/๕	นางสาวรัศมี สอนศรี	
	๒. หลักประกันสัญญา	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค.๒๕๖๖	๑/๕	นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ	
	๓. การดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค.๒๕๖๖	๑/๑๐		
	๔. การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค.๒๕๖๖	๑/๑๐		
	๕. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค.๒๕๖๖	๑/๑๐		

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนไชย อำเภอเทิง จังหวัดเชียงราย

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	๑. การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ๒. การขออนุญาตก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	พ.ค.๒๕๖๖	๑/๑๕	นางสาวรัศมี สอนศรี	นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ
		๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย.๒๕๖๖	๑/๕		

## องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนไชย อำเภอเทิง จังหวัดเชียงราย

## รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	๑. การดำเนินงานโครงการต้านการส่งเสริมวัฒนธรรมประเพณี	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย.๖๖	๑/๕	นางสาวรัศมี สอนศรี นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ	



องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนไชย อำเภอเทิง จังหวัดเชียงราย  
รายละเอียดประกอบขอใบตรวจตราตรวจสอบ  
แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
หน่วย ตรวจสอบ ภายใน	๑. สอบทานการติดตามและประเมินผลการตรวจสอบระบบควบคุมภายใน ๒. ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายใน (ปค.๔, ปค.๕) ๓. สอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ของผู้ตรวจสอบภายใน (RM-๔) ๕. งานทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ๖. งานทบทวนกฎบัตร ๖. งานจัดทำแผนตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ ๗. การจัดทำแผนปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบฯ ๑๐. งานประเมินตนเองของหน่วยงานตรวจสอบภายในตามแบบ กรมบัญชีกลาง ๑๑. วางระบบการควบคุมภายใน (ว.ค.๑, ว.ค.๒) ๑๒. การให้คำปรึกษา และข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงาน ๑๓. งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา	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 ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ตลอดปี ตลอดปี	ต.ค.๖๕-ก.ย.๖๖  ต.ค.๖๕-ก.ย.๖๖ ต.ค.๖๕-ก.ย.๖๖  ต.ค. ๖๖ ต.ค.๖๕-ก.ย.๖๖ ต.ค.๖๕-ก.ย.๖๖  ต.ค. ๖๖ ต.ค. ๖๖ ก.ย. ๖๖ ก.ย. ๖๖ พ.ค.๖๖ ต.ค.๖๕-ก.ย.๖๖ ต.ค.๖๕-ก.ย.๖๖	๑/๕  ๑/๕ ๑/๕  ๑/๕ ๑/๕ ๑/๕ ๑/๕ ๑/๕  ๑/๕ ๑/๕ ๑/๑๕ ๑/๑๕	นางสาวศรีคม สอนศรี นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ	



องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนชัย อำเภอเทิง จังหวัดเชียงราย  
 รายละเอียดประกอบขอใบขุดการตรวจสอบ  
 แผนแบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ระยะเวลาการตรวจสอบ กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	พ.ศ. ๒๕๖๕					พ.ศ. ๒๕๖๖						
	ต.ค	พ.ย	ธ.ค	ม.ค	ก.พ	มี.ค	เม.ย	พ.ค	มิ.ย	ก.ค	ส.ค	ก.ย
- รายงานการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของผู้ตรวจสอบภายใน (RM-๔)	↔											
- งานพบทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง	↓											
๕. กิจกรรมให้คำปรึกษา และข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงาน การปรับปรุงการปฏิบัติงาน	↓											
๖. การบริหารงานหน่วยตรวจสอบภายใน	↓											
-งานพบทบทวนและจัดทำกฎบัตรปีงบประมาณ ๒๕๖๖	↔											
-งานจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖	↔											
-การจัดทำแผนปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบฯ												
-งานประเมินตนเอง ของหน่วยตรวจสอบภายใน ตามแบบกรมบัญชีกลาง												
-งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา	↓											

\*\*\*\*\*