

แผนการตรวจสอบประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเทอดไทย
อำเภอแม่ฟ้าหลวง จังหวัดเชียงราย

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นกลไกหนึ่งที่สำคัญของระบบการบริหารจัดการที่ให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่า ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลเทอดไทย ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำตามขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบและกฎหมายกำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิภาพ ของกระบวนการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบโดยมีการดำเนินงานภายใต้ ระเบียบข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในส่วนราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เป็นขั้นตอนที่นับได้ว่าจะมีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในเป็นอย่างมาก เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในว่ามีอยู่เพียงพอเหมาะสมหรือไม่ และสามารถลดข้อบกพร่อง ข้อผิดพลาด หรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ การบริหารความเสี่ยง หรือเสนอกิจกรรมควบคุม และปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและให้มีประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น รวมทั้งการรวบรวมรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ (ข้อ ๖) เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเทอดไทย เพื่อรายงานผู้กำกับดูแล คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

๒. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง และความเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินและบัญชีและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าได้ปฏิบัติงานถูกต้อง และสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี นโยบายที่กำหนด และหลักเกณฑ์ต่างๆ

๔. เพื่อติดตาม และประเมินผลการบริหารงาน และการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงาน และการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

...../ขอเขตการตรวจสอบ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายใน ตลอดจนการประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยตรวจ จำนวน ๑ สำนัก ๓ กอง ประกอบด้วย

- (๑) สำนักปลัด
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๒. แนวทางในการตรวจสอบภายใน

๒.๑ ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับกันโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติของหน่วยตรวจรับ

๒.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๒.๓ ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตามข้อ ๒.๑ และข้อ ๒.๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๒.๔ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๓. วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๕. ตรวจสอบการผ่านรายการ
๖. การสอบทาน
๗. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๘. การสัมภาษณ์
๙. การยืนยัน
๑๐. การทดสอบการบวกเลข

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

-ข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๖๒ (วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒)

...../รายละเอียดขอบเขต

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

-ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางสาวศิริวารินทร์ อุ่นเรือน ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ
๒. นายพิชญ์พงศ์ ทองศิริกุล ตำแหน่ง นิติกรปฏิบัติการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

- เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวศิริวารินทร์ อุ่นเรือน)

ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

วันที่ ๒๕ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ลงชื่อ



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายอุทิศ นรรัตน์)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเทอดไทย

วันที่ ๒๕ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายเตชินท์ ดิยะไพศาล)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเทอดไทย

วันที่ ๒๕ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลเทอไทย อำเภอแม่ฟ้าหลวง จังหวัดเชียงราย
 รายละเอียดประกอบขอใบตรวจตรวจสอบ
 แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

หน่วยตรวจสอบ	ชื่อตัวตรวจสอบ	
สำนักงานปลัด	ประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๖๑ - มีนาคม ๒๕๖๒ และ ประจำเดือนเมษายน - กันยายน ๒๕๖๒	๑. การบริหารงานบุคคล ๒. การบริหารงานทั่วไป ๓. การจัดทำแผนพัฒนา การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน การดำเนินงานโครงการตามแผนพัฒนาและข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี และการโอนงบประมาณและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าใช้จ่ายประจำปี ๔. การจัดทำข้อเท็จจริง การเก็บรักษา การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ การควบคุม จำหน่าย วัสดุครุภัณฑ์ การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน ๕. การรายงานติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖
กองคลัง	ประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๖๐ - มีนาคม ๒๕๖๑ และ ประจำเดือนเมษายน - กันยายน ๒๕๖๒	๑. การบริหารงานคลัง ๒. การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ๓. การเบิกจ่ายเงิน ๔. การบัญชีและจัดทำงบการเงิน ๕. การยืมเงิน ๖. การจัดทำข้อเท็จจริง การเก็บรักษา การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ การควบคุม จำหน่ายวัสดุครุภัณฑ์
ระยะเวลาดำเนินการตรวจสอบและ	๒ ครั้ง/ปี	- ระยะเวลาดำเนินการตรวจสอบและ - เรื่องที่ตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลง - ได้ตามความเห็นของผู้อำนวยความสะดวก - ขององค์การบริหารส่วน - ตำบลเทอไทย
ผู้ตรวจสอบ	พันจัตริศมศวร ธรรมเสน นางสาวศิริวรินทร์ อุ่นเรือน นายพิชญ์พงศ์ ทองศิริกุล	

องค์การบริหารส่วนตำบลเทอดไทย อำเภอแม่ฟ้าหลวง จังหวัดเชียงราย
 รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
 แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

พันธกิจ		พันธกิจ	
(ต่อ) กองคลัง	<p>ประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๖๐ - มีนาคม ๒๕๖๑ และ ประจำเดือนเมษายน - กันยายน ๒๕๖๒</p> <p>๓. การจัดเก็บรายได้ การพัฒนารายได้และเร่งรัดรายได้</p> <p>๔. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน</p> <p>๕. การจัดทำและกรบันทึกแบบการใช้รถยนต์ (แบบ ๑ - แบบ ๖) และจัดทำเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของรถยนต์ส่วนบุคคล รวมถึงการดูแลรักษาซ่อมบำรุงรถยนต์ส่วนบุคคล</p> <p>๑๐. การรายงานติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖</p>	<p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>นางสาวจิรวรรณ กันแก้ว นางสาวศิริวารินทร์ อุ่นเรือน นายพิชญ์พงศ์ ทองศิริกุล</p>	<p>-ระยะเวลาการตรวจสอบและเรื่องที่ตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเห็นของผู้อำนวยความสะดวกต่างๆขององค์การบริหารส่วนตำบลเทอดไทย</p>
	<p>ประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๖๐ - มีนาคม ๒๕๖๑ และ ประจำเดือนเมษายน - กันยายน ๒๕๖๒</p> <p>๑. การบริหารงานกองช่าง</p> <p>๒. การดำเนินงานโครงการตามแผนพัฒนาและข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี</p> <p>๓. การบันทึกผลการควบคุมงานและเหตุการณ์แวดล้อมประจำวัน</p> <p>๔. การคำนวณราคาก่อนสร้าง</p> <p>๕. การควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>๖. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน</p> <p>๗. การรายงานติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖</p>	<p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>นายธนวิรัช สายเทพ นางสาวศิริวารินทร์ อุ่นเรือน นายพิชญ์พงศ์ ทองศิริกุล</p>	
กองช่าง			

องค์การบริหารส่วนตำบลเทอดไทย อำเภอแม่ฟ้าหลวง จังหวัดเชียงราย
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

หน่วยรับผิดชอบ		ประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๖๐ - มีนาคม ๒๕๖๑ และ ประจำเดือนเมษายน - กันยายน ๒๕๖๒		ระยะเวลาการตรวจสอบและเรื่องที่ตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเห็นของผู้อำนวยความสะดวกต่างๆขององค์การบริหารส่วนตำบลเทอดไทย
กองการศึกษาฯ	๑. การบริหารงานการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๒. การบริหารงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓. การดำเนินงานโครงการตามแผนพัฒนาและข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี ๔. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ๕. การรายงานติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖	๒ ครั้ง/ปี	นายวิชาญ ไชยวรรณทร์ อุนเรือน นางสาวศิริวรินทร์ ทองศิริกุล นายพิชญ์พงศ์ ทองศิริกุล	

ลงชื่อ



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวศิริวรินทร์ อุนเรือน)

ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

ลงชื่อ



(นายอุทิศ นรรัตน์)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเทอดไทย

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ ลงชื่อ



(นายเตชินท์ ดิยะไพศาล)

ตำแหน่ง นายกององค์การบริหารส่วนตำบลเทอดไทย

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ



องค์การบริหารส่วนตำบลทอไทย

ที่ ๑๑๗๓ / ๒๕๖๐

เรื่อง แต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๕ แห่งระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายใน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ การตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนงานที่เกี่ยวกับการบริหาร งบประมาณการเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารงานด้านอื่นๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ ประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งการ รายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ เพื่อให้การตรวจสอบภายในหน่วยงาน ขององค์การบริหารส่วน ตำบลทอไทย ดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อย เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ จึงแต่งตั้งบุคคลดังต่อไปนี้ เป็นคณะกรรมการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลทอไทย

- | | |
|---------------------------------|--|
| ๑. นายอุทิศน์ นรรัตน์ | ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล |
| ๒. นายวิชาญ ไชยวรรณ | ตำแหน่ง รองปลัด อบต. รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองการศึกษา |
| ๓. พันจ่าตรีสมควร ธรรมเสน | ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด |
| ๔. นางสาวจิรวรรณ กันแก้ว | ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง |
| ๕. นายธนวิทย์ สายเทพ | ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง |
| ๖. นางสาวศิริวารินทร์ อุ่นเรือน | ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ |

มีหน้าที่

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี
๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงานงบประมาณ การเงิน การคลัง และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานอื่นๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบดูแล รักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไป โดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด
๓. เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจสอบถูกต้อง ตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะ
๔. เมื่อดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนเสร็จแล้ว ให้ส่งรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ผู้กำกับดูแลทราบเพื่อจะได้ทราบปัญหาและหาวิธีหรือแนวทางการแก้ไข

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๕ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๐

(นายเตชินท์ ดิยะไพศาล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทอไทย