

แผนการตรวจสอบประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเทอดไทย
อำเภอแม่ฟ้าหลวง จังหวัดเชียงราย

หลักการและเหตุผล

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

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เป็นขั้นตอนที่นับได้ว่ามีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในเป็นอย่างมาก 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

...../ขอบเขตการตรวจสอบ

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 กฎหมายระเบียบ 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 ๒๕๖๓ (วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)

...../รายละเอียดขอบเขต

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

-ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประเมินประมาณ ๒๕๖๓ ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

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

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

- เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวศิริวรินทร์ อุ่นเรือน)
ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ
วันที่ ๒๕ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ลงชื่อ  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายวิชาญ ไชยวรรณ)
ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเทอดไทย
วันที่ ๒๕ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายเตชินท์ ตียะไพศาล)
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเทอดไทย
วันที่ ๒๕ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลเทอดไทย อำเภอแม่ฟ้าหลวง จังหวัดเชียงราย

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ	เรื่องตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
ประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๖๒ – มีนาคม ๒๕๖๓ และ ประจำเดือนเมษายน ๒๕๖๓ – กันยายน ๒๕๖๓				-ระยะเวลาการตรวจสอบและ เรื่องที่ตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลง ได้ตามความเห็นของผู้อำนวยการ กองต่างๆขององค์การบริหารส่วน ตำบลเทอดไทย
สำนักปลัด	๑. การบริหารงานบุคคล ๒. การบริหารงานทั่วไป ๓. การจัดทำแผนพัฒนา การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน การดำเนินงานโครงการตามแผนพัฒนาและข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี และการโอนงบประมาณและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๔. การจัดซื้อการจัดจ้าง การเก็บรักษา การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ การควบคุม จำหน่าย วัสดุครุภัณฑ์ การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน ๕. การรายงานติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖	๒ ครั้ง/ปี	พันจัตริสมศร ธรรมเสน นางสาวศิริวารินทร์ อุ่นเรือน นายพิชญ์พงศ์ ทองศิริกุล	
ประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๖๒ – มีนาคม ๒๕๖๓ และ ประจำเดือนเมษายน ๒๕๖๓ – กันยายน ๒๕๖๓				
กองคลัง	๑. การบริหารงานคลัง ๒. การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ๓. การเบิกจ่ายเงิน ๔. การบัญชีและจัดทำงบการเงิน ๕. การยืมเงิน ๖. การจัดทำซื้อการจัดจ้าง การเก็บรักษา การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ การควบคุม จำหน่ายวัสดุครุภัณฑ์	๒ ครั้ง/ปี	นางสาวจิรวรรณ กันแก้ว นางสาวศิริวารินทร์ อุ่นเรือน นายพิชญ์พงศ์ ทองศิริกุล	

องค์การบริหารส่วนตำบลเทอดไทย อำเภอแม่ฟ้าหลวง จังหวัดเชียงราย
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ	เรื่องตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
ประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๖๒ – มีนาคม ๒๕๖๓ และ ประจำเดือนเมษายน ๒๕๖๓ – กันยายน ๒๕๖๓				-ระยะเวลาการตรวจสอบและ เรื่องที่ตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลง ได้ตามความเห็นของผู้อำนวยการ กองต่างๆขององค์การบริหารส่วน ตำบลเทอดไทย
(ต่อ) กองคลัง	๗. การจัดเก็บรายได้ การพัฒนารายได้และเร่งรัดรายได้ ๘. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ๙. การจัดทำและการบันทึกแบบการใช้รถยนต์ (แบบ ๑ – แบบ ๖) และ จัดทำเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของรถยนต์ส่วนกลาง รวมถึงการดูแล รักษาซ่อมบำรุงรถยนต์ส่วนกลาง ๑๐. การรายงานติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖	๒ ครั้ง/ปี	นางสาวจิรวรรณ กันแก้ว นางสาวศิริวารินทร์ อุ่นเรือน นายพิชญ์พงศ์ ทองศิริกุล	
ประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๖๒ – มีนาคม ๒๕๖๓ และ ประจำเดือนเมษายน ๒๕๖๓ – กันยายน ๒๕๖๓				
กองช่าง	๑. การบริหารงานกองช่าง ๒. การดำเนินงานโครงการตามแผนพัฒนาและข้อบัญญัติงบประมาณ ประจำปี ๓. การบันทึกผลการควบคุมงานและเหตุการณ์แวดล้อมประจำวัน ๔. การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง ๕. การควบคุมงานก่อสร้าง ๖. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ๗. การรายงานติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖	๒ ครั้ง/ปี	นายธนวิชช์ สายเทพ นางสาวศิริวารินทร์ อุ่นเรือน นายพิชญ์พงศ์ ทองศิริกุล	

องค์การบริหารส่วนตำบลเทอดไทย อำเภอแม่ฟ้าหลวง จังหวัดเชียงราย
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ	เรื่องตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
ประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๖๒ - มีนาคม ๒๕๖๓ และ ประจำเดือนเมษายน ๒๕๖๓ - กันยายน ๒๕๖๓				-ระยะเวลาการตรวจสอบและ เรื่องที่ตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลง ได้ตามความเห็นของผู้อำนวยการ กองต่างๆขององค์การบริหารส่วน ตำบลเทอดไทย
กองการศึกษาฯ	๑. การบริหารงานการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๒. การบริหารงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓. การดำเนินงานโครงการตามแผนพัฒนาและข้อบัญญัติงบประมาณ ประจำปี ๔. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ๕. การรายงานติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖	๒ ครั้ง/ปี	นายวิชาญ ไชยวรรณานนท์ นางสาววิชรา พรรณรังษี นางสาวศิริวารินทร์ อุ่นเรือน นายพิชญพงศ์ ทองศิริกุล	

ลงชื่อ

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวศิริวารินทร์ อุ่นเรือน)

ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

ลงชื่อ

(นายวิชาญ ไชยวรรณานนท์)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเทอดไทย

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

ลงชื่อ

(นายเดชินท์ ตียะไพศาล)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเทอดไทย

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ