



แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เสนอ
หัวหน้าส่วนราชการ ผู้บริหารท้องถิ่น และผู้บังคับบัญชา

จัดทำโดย
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลป่าดง
อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

คำนำ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง อยู่ในโครงสร้างการแบ่งส่วนงาน โดยขึ้นตรงนายกององค์การบริหารส่วนตำบล งานตรวจสอบภายในไม่ใช่เป็นการทำหน้าที่ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงิน ว่าตรงตามเอกสารหรือตามนโยบายหรือระเบียบที่กำหนดไว้หรือไม่เท่านั้น และไม่ใช่เป็นงานค้นหาการทุจริต แต่เป็นการป้องกันการทุจริตและค้นหาข้อบกพร่องของระบบงาน ว่ามีจุดใดที่เป็นช่องทางให้เกิดการรั่วไหล หรือปฏิบัติงานขาดประสิทธิภาพ ล่าช้า พร้อมทั้งหาทางปรับปรุงแก้ไขให้ดีขึ้น

หน่วยตรวจสอบภายในหวังเป็นอย่างยิ่งว่าคงได้รับความร่วมมือและอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ตรวจสอบภายในจากผู้รับตรวจเป็นอย่างดี และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้ด้วย

งานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง
ธันวาคม ๒๕๖๓

ส่วนที่ ๑

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง
หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

.....

๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญ ที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มี ลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการนอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้อง ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารเงินและทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรีที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีข้อมูลทางการเงิน การบัญชี และรายงานทางการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้
๔. เพื่อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการและผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบข้อบกพร่องที่ตรวจพบหรือปัญหาที่มาจาก การปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา เพื่อสามารถตัดสินใจ/สั่งการ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็ว ทันเหตุการณ์ ก่อนที่หน่วยงานตรวจสอบภายนอก คือ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้กำกับดูแล (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น/จังหวัด/อำเภอ) เข้าตรวจสอบ

๓. ขอบเขตของงานตรวจสอบ

๓.๑ ขอบเขตของการตรวจสอบภายในครอบคลุมถึง การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึง

๓.๑.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๓.๑.๒ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่กำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

๓.๑.๓ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงิน การคลัง

๓.๑.๔ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้เหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

/๓.๑.๕ ประเมิน...

๓.๑.๕ ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงินการคลังขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

๓.๑.๖ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร หน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จำนวน ๔ สำนัก/กอง ประกอบด้วย

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

สำนักงานปลัด ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
กองคลัง ตรวจสอบทางการเงินและตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ
ที่เกี่ยวข้อง

กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ
ที่เกี่ยวข้อง

๓.๓ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (๑ ตุลาคม
๒๕๖๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)

๓.๔ รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๔ (รายละเอียดขอเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบ)

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายคามิน ธนาภิจิทธิ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

(ลงชื่อ)

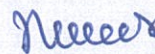


ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายคามิน ธนาภิจิทธิ)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)

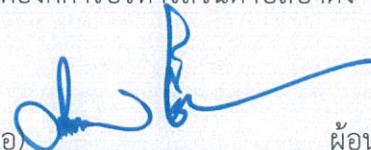


ผู้พิจารณาอนุมัติ

(นายทัต วังเมือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติ

(นายทรงพล ชีวินมหาชัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

ส่วนที่ ๒


รายละเอียดแนบแผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

รายละเอียดแนบท้ายบันทึกแจ้งเข้าตรวจสำนักปลัด

(แนบท้ายบันทึกข้อความที่ ชร ๓๓๕๐๕/๐๙๕๕ ลงวันที่ ๓๙ ธันวาคม ๒๕๖๓)

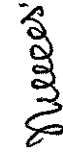
ลำดับที่	งาน/หัวข้อการตรวจ	กำหนดเวลาเข้าตรวจ	เอกสารประกอบการตรวจ	หมายเหตุ
๑	งานบริหารงานทั่วไป การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	มกราคม ๒๕๖๔	๑. การจัดวางระบบควบคุมภายใน ข้อ ๖ ๒. คำสั่งกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบและ มอบหมายงานภายในสำนักปลัด	
๒	งานนโยบายและแผน เงินอุดหนุนคณะกรรมการหมู่บ้าน จำนวน ๒๐ หมู่บ้าน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓	กันยายน ๒๕๖๔	สรุปโครงการตามที่คณะกรรมการแต่ละหมู่บ้าน ได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว	
๓	งานสวัสดิการและการพัฒนาชุมชน เงินอุดหนุนศูนย์ส่งเสริมสหกรณ์ จำนวน ๒๐ หมู่บ้าน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓	กันยายน ๒๕๖๔	สรุปโครงการตามที่คณะกรรมการแต่ละหมู่บ้าน ได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว	

(ลงชื่อ)


(นายคณิน ธนากิจจิตติ)


นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)


(นายทัต วังเมือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

ผู้สอบทาน


(ลงชื่อ)
(นายพรพงษ์ ชีวินมหาชัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

รายละเอียดแนบท้ายบันทึกแจ้งเข้าตรวจของคลัง

(แนบท้ายบันทึกข้อความที่ ขร ๗๓๕๐๕/๐๐๖๖ ลงวันที่ ๗ ธันวาคม ๒๕๖๓)

ลำดับที่	งาน/หัวข้อการตรวจ	กำหนดเวลาเข้าตรวจ	เอกสารประกอบการตรวจ	หมายเหตุ
๑	งานด้านการเงินและบัญชี ๑.๑ การจัดทำสถานะเงินคงเหลือประจำวัน ๑.๒ การจัดทำบัญชีรายเดือน ๑.๓ การรับเงินสด, การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่ง ๑.๔ ทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณ	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔	เอกสารประกอบการตรวจ ๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ รับ-ส่ง เงิน ๒. จำนวนเงินคงเหลือ ณ วันที่เข้าตรวจสอบ ๓. รายงานสถานะการเงินประจำวัน ๔. งบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน ๕. ใบเสร็จรับเงิน, ใบนำส่งเงิน	
๒	งานด้านการเบิกจ่าย ๒.๑ การตรวจฎีกากันเงิน ๒.๒ ตรวจสอบการยื่นเงิน การส่งใช้เงินยืม ๒.๓ การตรวจฎีกาเบิกจ่าย	มกราคม - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ มีนาคม - เมษายน ๒๕๖๔ พฤษภาคม ๒๕๖๔	ฎีกากันเงินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ทะเบียนเงินยืม, ฎีกายืมเงิน ฎีกาจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีสุ่มตรวจ	

(ลงชื่อ)




(นายคามิน ธนากิจธิตติ)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้เสนอแผน

(ลงชื่อ)



(นายทัต วังเมือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

ผู้สอบทาน

(ลงชื่อ)



(นายทรงพล ชีวินมหาชัย)


นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

ผู้อนุมัติ

รายละเอียดแนบท้ายบันทึกแจ้งเข้าตรวจกองคลัง

(แนบท้ายบันทึกข้อความที่ ชร ๗๓๕๐๕/ ๐๐๖๖) ลงวันที่ ๗ ธันวาคม ๒๕๖๓

ลำดับที่	งาน/หัวข้อการตรวจ	กำหนดเวลาเข้าตรวจ	เอกสารประกอบการตรวจ	หมายเหตุ
๓	งานบริหารงานคลัง การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	มกราคม ๒๕๖๔	๑. การจัดวางระบบควบคุมภายใน ข้อ ๖ ๒. คำสั่งกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบและมอบหมายงานภายในกองคลัง	
๔	งานจัดเก็บรายได้ ๔.๑ ทะเบียนคุมใบเสร็จ ๔.๒ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๔.๓ ภาษีป้าย ๔.๔ ลูกหนี้ภาษีค้างชำระและการจำหน่ายหนี้สูญ	มิถุนายน - กรกฎาคม ๒๕๖๔	๑. ทะเบียนคุมใบเสร็จ ๒. รายงานการใช้ใบเสร็จ ๓. แบบ กค.๑,แบบ กค.๒,ทะเบียนคุมลูกหนี้ ๔. หนังสือแจ้งจัด,แจ้งเตือน,จำนวนผู้ค้างภาษี	
๕	งานพัสดุ ๕.๑ การตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ.๒๕๖๓ ๕.๒ การควบคุมพัสดุ ครุภัณฑ์ ๕.๓ การจำหน่ายพัสดุ ๕.๔ การใช้และการรักษารายยนต์	สิงหาคม ๒๕๖๔	๑. รายงานพัสดุประจำปี,หนังสือส่ง สตง. ๒. ใบเบิกพัสดุ,บัญชีจ่ายพัสดุ ๓. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ ๔. แบบรายงานการใช้รถยนต์	

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแผน (ลงชื่อ) ผู้สอบทาน (ลงชื่อ) ผู้อนุมัติ
 (นายคามิน ธนกิจธิตินิ) (นายทศต วังเมือง) (นายทรงพล ชิวินมหาชัย)
 นักวิชาการตรวจสอบภายใน บัดต่อองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตอง นายกององค์การบริหารส่วนตำบลป่าตอง

รายละเอียดแนบท้ายบันทึกแจ้งเข้าตรวจกองช่าง

(แนบท้ายบันทึกข้อความที่ ขร ๗๓๕๐๕/๐๐๗ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๓)

ลำดับที่	งาน/หัวข้อการตรวจ	กำหนดเวลาเข้าตรวจ	เอกสารประกอบการตรวจ	หมายเหตุ
๑	งานบริหารงานทั่วไป การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	มกราคม ๒๕๖๔	๑. การจัดวางระบบควบคุมภายใน ข้อ ๖ ๒. คำสั่งกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบและ มอบหมายงานภายในกองช่าง	

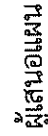
(ลงชื่อ)



(นายคามิน ชนากิจธิตี)

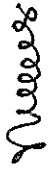
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



(ผู้เสนอแผน)

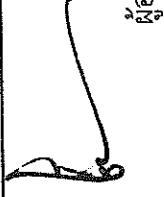
(ลงชื่อ)



(นายทัต ริงเมือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

(ลงชื่อ)



(ผู้อนุมัติ)

(นายทรงพล ชีวินมหาชัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

รายละเอียดแบบท้ายบันทึกแจ้งเข้าตรวจกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
(แบบท้ายบันทึกข้อความที่ ชร ๗๓๕๐๕/๒๐๘ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๓)

ลำดับที่	งาน/หัวข้อการตรวจ	กำหนดเวลาเข้าตรวจ	เอกสารประกอบการตรวจ	หมายเหตุ
๑	การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	มกราคม ๒๕๖๔	๑. การจัดวางระบบควบคุมภายใน ข้อ ๖ ๒. คำสั่งกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบและมอบหมายงานภายในกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	
๒	การบันทึกบัญชี ศพต. ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓	มกราคม ๒๕๖๔ - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔	๑. รายงานสถานะการเงินประจำวัน ๒. งบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน ๓. ใบเสร็จรับเงิน, ใบนำส่งเงิน ๔. รายงานการจัดทำเช็ค	
๓	ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวันของสถานศึกษาในสังกัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓	มกราคม ๒๕๖๔ - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔	๑. มีกาเบิกจ่ายอาหารกลางวัน ศพต. ๒. รายงานสถานะการเงินประจำวัน ๓. งบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน ๔. ใบเสร็จรับเงิน, ใบนำส่งเงิน ๕. รายงานการจัดทำเช็ค	
๔	เงินอุดหนุนอาหารกลางวันโรงเรียนกลุ่ม สพฐ. เชียงราย เขต ๓ จำนวน ๙ โรงเรียน และ กศน. อำเภอแม่จัน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓	พฤษภาคม ๒๕๖๔ - มิถุนายน ๒๕๖๔	๑. มีกาเบิกจ่ายเงินและเอกสารการเบิกจ่าย ๒. สรุปโครงการอาหารกลางวัน จำนวน ๙ โรงเรียนและ กศน. อำเภอแม่จัน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓	

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผน

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(ลงชื่อ)  ผู้อำนวยการ

(นายคามิน ธนาภิชาติ)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(นายพีต ว่างเมือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

(นายทรงพล ชีวินมหาชัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

ผู้อนุมัติ

ส่วนที่ ๓
ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

