แผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ

๒๕๖๘

๒๕๖๘

เอกสารเลขที่ ๓/๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ
อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

Audit SriKham
SUBDISTRICT ADMINISTRATIVE ORGANIZATION

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ
อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญ ที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถ นำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของ องค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ

๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี

๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา

๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ขอบเขตของการตรวจสอบจะครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๑ สำนัก ๓ กอง ประกอบด้วย

๓.๑.๑ สำนักปลัด

๓.๑.๒ กองคลัง

๓.๑.๓ กองช่าง

๓.๑.๔ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม รวมถึงโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ภายใต้สังกัด

(๑) โรงเรียน อบต.ศรีค้ำ

(๒) ศูนย์พัฒนาเด็กบ้านป่ายาง หมู่ที่ ๒

(๓) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกล้วย หมู่ที่ ๕

(๔) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ (เวียงสา) หมู่ที่ ๗

๓.๒ แนวทางการตรวจสอบภายใน

(๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการ)ตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ประมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

(๒) การตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตาม นโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแล รักษาและความปลอดภัย ของทรัพย์สิน การใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

(๓) ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตาม(๑)และ(๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด ยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องปรามมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับการเงินหรือทรัพย์สินต่าง ๆ ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

(๔) สอบทานระบบปฏิบัติงานตามมาตรฐานและ /หรือระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

(๑) การสุ่มตรวจ
(๒) การตรวจนับ
(๓) การคำนวณ
(๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
(๕) การตรวจสอบการผ่านรายการ
(๖) การสอบทาน
(๗) การสังเกตการณ์การปฏิบัติงาน
(๘) การสัมภาษณ์
(๙) การยืนยัน
(๑๐)การทดสอบการบวกเลข

๔. เรื่องที่ตรวจสอบ

สำนักปลัด ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองคลัง ตรวจสอบทางการเงินและตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม รวมถึงโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ภายใต้สังกัด ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๕. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) รวมระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น จำนวน ๑๙๔ วัน (นับเฉพาะวันทำการ) ดังรายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ (เอกสารแนบ)

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
	สำนักปลัด			
๑	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	๑ ครั้ง/ปี	เดือน มกราคม ๒๕๖๘	นางสาวสุภาภรณ์ สมไผ่
๒	การพัฒนาบุคลากร	๑ ครั้ง/ปี	เดือนธันวาคม ๒๕๖๗	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๓	การช่วยเหลือฟื้นฟูผู้ประสบภัย	๑ ครั้ง/ปี	เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๗	
๔	การโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	เดือนเมษายน ๒๕๖๗	
๕	การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง	๑ ครั้ง/ปี	เดือน มกราคม ๒๕๖๘	
	กองคลัง			
๖	การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน	๑ ครั้ง/ปี	เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๘	นางสาวสุภาภรณ์ สมไผ่
๗	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑ ครั้ง/ปี	เดือนมีนาคม ๒๕๖๗	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๘	ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน รายละเอียดผู้ชำระภาษีทุกประเภท กับทะเบียนคุมลูกหนี้	๑ ครั้ง/ปี	เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๘	
๙	การตรวจสอบเอกสารหลักฐานทางการเงินและการควบคุมคุณภาพหลักฐานทางการเงิน หน่วยงานใน อบต.	๑ ครั้ง/ปี	เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๘	
๑๐	การสอบเอกสารหลักฐานข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้านการบัญชีการเงิน และการวางแผนจัดการทางด้านการเบิกจ่ายเงิน	๑ ครั้ง/ปี	เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๘	
๑๒	การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	เดือนธันวาคม ๒๕๖๗	
๑๓	การตรวจสอบพัสดุประจำปีและการจำหน่ายพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	เดือน มกราคม ๒๕๖๘	

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
	กองช่าง			
๑๔	การขออนุญาตปลูกสร้างต่างๆ	๑ ครั้ง/ปี	เดือน เมษายน ๒๕๖๘	นางสาวสุภาภรณ์ สมไผ่
๑๕	การคำนวนราคากลาง	๑ ครั้ง/ปี	เดือน กรกฎาคม ๒๕๖๘	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๑๖	การบริหารพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	เดือน กรกฎาคม ๒๕๖๘	
๑๗	การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง	๑ ครั้ง/ปี	เดือนธันวาคม ๒๕๖๗	
	กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม			
๑๘	การควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย	๑ ครั้ง/ปี	เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๗	นางสาวสุภาภรณ์ สมไผ่
๑๙	สอบทานการจัดทำบัญชี และรายงานทางการเงิน	๑ ครั้ง/ปี	เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๘	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๒๐	การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐ ของสถานศึกษาในสังกัด อบต.ศรีค้ำ	๑ ครั้ง/ปี	เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๘	
๒๑	การจัดทำแผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘, ๒๕๖๙, ๒๕๗๐ ของสถานศึกษาในสังกัด อบต.ศรีค้ำ	๑ ครั้ง/ปี	เดือนมิถุนายน ๒๕๖๘	
๒๒	การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง	๑ ครั้ง/ปี	เดือนธันวาคม ๒๕๖๗	

แผนการดำเนินงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

ลำดับ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ											
		๒๕๖๗			๒๕๖๘								
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
	สำนักปลัด												
๑	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ				↔								
๒	การพัฒนาบุคลากร			↔									
๓	การช่วยเหลือฟื้นฟูผู้ประสบภัย		↔										
๔	การโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี							↔					
๕	การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง				↔								
	กองคลัง												
๖	การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน								↔				
๗	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ						↔						
๘	ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน รายละเอียดผู้ชำระภาษีทุกประเภท กับทะเบียนคุมลูกหนี้								↔				
๙	การตรวจสอบเอกสารหลักฐานทางการเงินและการควบคุมคุณภาพหลักฐานทางการเงิน หน่วยงานใน อบต.					↔							
๑๐	การสอบเอกสารหลักฐานข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้านการบัญชีการเงิน และการวางแผนจัดการทางด้านการเบิกจ่ายเงิน					↔							
๑๑	การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี			↔									
๑๒	การตรวจสอบพัสดุประจำปีและการจำหน่ายพัสดุ				↔								

แผนการดำเนินงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

ลำดับ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ											
		๒๕๖๗			๒๕๖๘								
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
	กองช่าง												
๑๓	การขออนุญาตปลูกสร้างต่างๆ							⟷					
๑๔	การคำนวนราคากลาง										⟷		
๑๕	การบริหารพัสดุ										⟷		
๑๖	การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง				⟷								
	กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม												
	การควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย		⟷										
๑๘	สอบทานการจัดทำบัญชี และรายงานทางการเงิน					⟷							
๑๙	การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐ ของสถานศึกษาในสังกัด อบต.ศรีค้ำ								⟷				
๒๐	การจัดทำแผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘, ๒๕๖๙, ๒๕๗๐ ของสถานศึกษาในสังกัด อบต.ศรีค้ำ									⟷			
๒๑	การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง			⟷									

ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ
เรื่อง การใช้บังคับแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘

.....

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ พร้อมทั้งกำหนดขอบเขตและระยะเวลาการเข้าตรวจสอบของแต่ละส่วนภายในองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อให้การดำเนินงานได้บรรลุวัตถุประสงค์ ส่งเสริมให้งานประสบความสำเร็จ ลดความผิดพลาดและป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นภายในองค์กร ดังมีรายละเอียดต่างๆ ตามแผนการตรวจสอบภายในที่แนบท้ายประกาศนี้ โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายสนั่น มาหล้า)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ