



๒๕๖๙

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ

๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย



เอกสารเลขที่ ๓/๒๕๖๙



หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญ ที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถ นำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของ องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ 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 ภายใต้งสังกัด

(๑) โรงเรียน อบต.ศรีคำ

(๒) ศูนย์พัฒนาเด็กบ้านป่ายาง หมู่ที่ ๒

(๓) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกล้วย หมู่ที่ ๕

(๔) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ (เวียงสา) หมู่ที่ ๗

๓.๒ แนวทางการตรวจสอบภายใน

(๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ประเมินมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

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

(๓) ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตาม(๑)และ(๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด ยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับการเงินหรือทรัพย์สินต่าง 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. ๒๕๖๙ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙)
รวมระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น จำนวน ๑๙๖ วัน (นับเฉพาะวันทำการ) ดังรายละเอียดประกอบ
ขอบเขตการตรวจสอบ (เอกสารแนบ)



๖. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวสุภาภรณ์ สมไผ่

ตำแหน่ง

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ผู้เสนอ

(นางสาวสุภาภรณ์ สมไผ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ผู้เห็นชอบ

(นางสาวกอบแก้ว แก้วคำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ผู้อนุมัติ

(นายสนั่น มาหล้า)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

การคำนวณ Man-Day ทั้งหมดของหน่วยตรวจสอบภายใน สำหรับระยะเวลา ๑ ปี
(สำหรับใช้วางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙)

๑) คำนวณหาวันทำการ (โดยประมาณ) ใน ๑ ปี สำหรับ ๑ คน ดังนี้

จำนวนวันทั้งหมดใน ๑ ปี		๓๖๕	วัน
หัก ๑. วันหยุดประจำสัปดาห์	๑๐๔		วัน
๒. วันหยุดนักขัตฤกษ์ (รวมวันหยุดชดเชย (ถ้ามี))	๒๐		วัน
๓. วันลาโดยเฉลี่ย ในกรณีต่างๆ คือ			
๑) วันลาพักผ่อนประจำปี	๑๐		วัน
๒) วันลาป่วย/กิจ	๑๕		วัน
๓) วันอบรม/สัมมนา (เฉพาะที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ)	๒๐	๔๕	๑๖๙
คงเหลือ จำนวนวันทำการสุทธิ / ปี / คน			๑๙๖

๒) คำนวณหาจำนวนคน - วัน (Man-Day) ที่มีทั้งหมดใน ๑ ปี ในภาพรวมของหน่วยตรวจสอบภายใน

$$\text{จำนวน Man-Day ทั้งหมด} \quad ๑๙๔ \times ๑ = ๑๙๖ \quad \text{คนวัน}$$



(นางสาวสุภาภรณ์ สมไผ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันหยุด เสาร์ อาทิตย์ วันหยุดนักขัตฤกษ์ ปีงบประมาณ ๒๕๖๙

๑. วันหยุด เสาร์ อาทิตย์ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙
(ปีงบประมาณ ๒๕๖๙) มีวัน เสาร์ – อาทิตย์รวมทั้งหมด ๑๐๔ วัน

๒. วันหยุดนักขัตฤกษ์ ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

รายการ

๑. ๗ ต.ค. ๒๕๖๘	วันออกพรรษา
๒. ๑๓ ต.ค. ๒๕๖๘	วันคล้ายวันสวรรคต ร.๙
๓. ๒๓ ต.ค. ๒๕๖๘	วันปิยมหาราช
๔. ๕ ธ.ค. ๒๕๖๘	วันคล้ายวันพระบรมราชสมภพ ร.๙ /วันชาติ / วันพ่อแห่งชาติ
๕. ๑๐ ธ.ค. ๒๕๖๘	วันรัฐธรรมนูญ
๖. ๓๑ ธ.ค. ๒๕๖๘	วันสิ้นปี
๗. ๑ ม.ค. ๒๕๖๙	วันขึ้นปีใหม่
๘. ๒ ม.ค. ๒๕๖๙	วันหยุดเพิ่มเติม (क्रम.)
๙. ๓ มี.ค. ๒๕๖๙	มาฆบูชา
๑๐. ๖ เม.ย. ๒๕๖๙	วันจักรี
๑๑. ๑๓-๑๕ เม.ย. ๒๕๖๙	สงกรานต์
๑๒. ๑ พ.ค. ๒๕๖๙	วันแรงงานแห่งชาติ
๑๓. ๔ พ.ค. ๒๕๖๙	วันฉัตรมงคล
๑๔. ๓๑ พ.ค. ๒๕๖๙	วันวิสาขบูชา
๑๕. ๑ มิ.ย. ๒๕๖๙	หยุดชดเชยวันวิสาขบูชา
๑๖. ๓ มิ.ย. ๒๕๖๙	วันเฉลิมพระชนมพรรษา สมเด็จพระนางเจ้าพระบรมราชินี
๑๗. ๒๘ ก.ค. ๒๕๖๙	วันเฉลิมพระชนมพรรษาพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว
๑๘. ๒๙ ก.ค. ๒๕๖๙	วันอาสาฬหบูชา
๑๙. ๓๐ ก.ค. ๒๕๖๙	วันเข้าพรรษา
๒๐. ๑๒ ส.ค. ๒๕๖๙	วันแม่แห่งชาติ / เฉลิมพระชนมพรรษาสมเด็จพระนางเจ้าฯ

ถ้ารวมรายการทั้งหมดข้างต้น จะได้วันหยุดนักขัตฤกษ์ ๒๐ วัน



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
SRIKHAM SUBDISTRICT ADMINISTRATIVE ORGANIZATION

๒๔๕ หมู่ ๕ ตำบลศรีคำ อำเภอแม่จัน
จังหวัดเชียงราย ๕๗๑๑๐
Tel ๐๕๓ ๖๖๕๐๗๓
email : auditsrikham@gmail.com
www.srikham.go.th

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
๑	สำนักงานปลัด	การตรวจสอบการปฏิบัติงานบุคลากร	๑ ครั้ง/ปี	เดือนมกราคม ๒๕๖๙	นางสาวสุภาภรณ์ สมไผ่ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
๒	สำนักงานปลัด	การควบคุมการใช้วัสดุสำนักงานประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	เดือนมกราคม ๒๕๖๙	
๓	สำนักงานปลัด	การดำเนินงานตามโครงการของกองทุนหลักประกันสุขภาพ	๑ ครั้ง/ปี	เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๙	
๔	สำนักงานปลัด	การจัดทำทะเบียนควบคุมบัญชีรายชื่อผู้สมัครรับเงินเบี้ยยังชีพประจำปีงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี	เดือนธันวาคม ๒๕๖๘	
๕	กองคลัง	การควบคุมพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	เดือนมกราคม ๒๕๖๙	
๖	กองคลัง	การจัดทำงบการเงินประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	เดือนมีนาคม ๒๕๖๙	
๗	กองคลัง	การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง	๑ ครั้ง/ปี	เดือนมีนาคม ๒๕๖๙	
๘	กองคลัง	การจัดเก็บรายได้และแผนที่ภาษี	๑ ครั้ง/ปี	เดือนธันวาคม ๒๕๖๘	

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
๙	กองช่าง	การควบคุมงานก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	เดือนเมษายน ๒๕๖๙	นางสาวสุภาภรณ์ สมไผ่ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
๑๐	กองช่าง	การดำเนินการประมาณการราคาก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	เดือนเมษายน ถึง พฤษภาคม ๒๕๖๙	
๑๑	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓ ศูนย์	การตรวจสอบการใช้จ่ายเสร็จรับเงินของสถานศึกษาในสังกัด อบต.ศรีคำ	๑ ครั้ง/ปี	เดือนพฤศจิกายน ถึง ธันวาคม ๒๕๖๘	
๑๒	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓ ศูนย์	การบันทึกบัญชี	๑ ครั้ง/ปี	เดือนพฤศจิกายน ถึง ธันวาคม ๒๕๖๘	

แผนการดำเนินงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

ที่	หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ											
			๒๕๖๘			๒๕๖๙								
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
๑	สำนักปลัด	การตรวจสอบการปฏิบัติงานบุคลากร				↕								
๒	สำนักปลัด	การควบคุมการใช้วัสดุสำนักงานประจำปี				↕								
๓	สำนักปลัด	การดำเนินงานตามโครงการของกองทุนหลักประกันสุขภาพ					↕							
๔	สำนักปลัด	การจัดทำทะเบียนคุมบัญชีรายชื่อผู้สิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพประจำปีงบประมาณ			↕									
๕	กองคลัง	การควบคุมพัสดุ				↕								
๖	กองคลัง	การจัดทำงบการเงินประจำปี						↕						
๗	กองคลัง	การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง						↕						
๘	กองคลัง	การจัดเก็บรายได้และแผนที่ภาษี			↕									
๙	กองช่าง	การควบคุมงานก่อสร้าง							↕					
๑๐	กองช่าง	การดำเนินการประมาณการราคาก่อสร้าง							↕					

แผนการดำเนินงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ											
			๒๕๖๘			๒๕๖๙								
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
๑๑	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓ ศูนย์	การตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงินของสถานศึกษาในสังกัด อบต.ศรีคำ												
๑๒	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓ ศูนย์	การบันทึกบัญชี												

แผนการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
เรื่อง การใช้บังคับแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ.๒๕๖๙

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ.๒๕๖๙ พร้อมทั้งกำหนดขอบเขตและระยะเวลาการเข้าตรวจสอบของแต่ละส่วนภายในองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เพื่อให้การดำเนินงานได้บรรลุวัตถุประสงค์ ส่งเสริมให้งานประสบความสำเร็จ ลดความผิดพลาดและป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นภายในองค์กร ดังมีรายละเอียดต่างๆ ตามแผนการตรวจสอบภายในที่แนบท้ายประกาศนี้ โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายสนั่น มาหล้า)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ