

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗



เอกสารเลขที่ ๓/๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

๒
๕
๖
๗



หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญ ที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถ นำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ 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 ภายใต

สังกัด

(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 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 รวมทั้งเสนอแนะ เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับการเงินหรือทรัพย์สินต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น



(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 ภายใต้งค์
ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๕. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)
รวมระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น จำนวน ๑๙๙ วัน (นับเฉพาะวันทำการ) ดังรายละเอียดประกอบ
ขอบเขตการตรวจสอบ (เอกสารแนบ)



๖. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวสุภาภรณ์ สมไผ่ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ผู้เสนอ

(นางสาวสุภาภรณ์ สมไผ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

สืบเอก

ผู้เห็นชอบ

(วิรัตน์ สันแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ผู้อนุมัติ

(นายสนั่น มาหล้า)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
๑	สำนักปลัด	งานธุรการและกิจการสภา	๑ ครั้ง/ปี	เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๖	นางสาวสุภาภรณ์ สมเฒ่า นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
๒	สำนักปลัด	การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์	๑ ครั้ง/ปี	เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๖	
๓	สำนักปลัด	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑ ครั้ง/ปี	เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๖	
๔	กองคลัง	การยืมและการส่งใช้เงินยืมงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี	เดือนมกราคม ๒๕๖๗	
๕	กองคลัง	หลักประกันสัญญา	๑ ครั้ง/ปี	เดือนมีนาคม ๒๕๖๗	
๖	กองคลัง	ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน รายละเอียดผู้ชำระภาษีทุกประเภท กับทะเบียนคุมลูกหนี้	๑ ครั้ง/ปี	เดือนมีนาคม ๒๕๖๗	
๗	กองคลัง	การจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์	๑ ครั้ง/ปี	เดือนธันวาคม ๒๕๖๖	
๘	กองคลัง	การจัดทำบัญชีรับ - จ่ายวัสดุ การยืมวัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	เดือนธันวาคม ๒๕๖๖	
๙	กองคลัง	การจำหน่ายพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	เดือนธันวาคม ๒๕๖๖	

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ

ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
๑๐	กองช่าง	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร	๑ ครั้ง/ปี	เดือนเมษายน ๒๕๖๗	นางสาวสุภาภรณ์ สมเฒ่า นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
๑๑	กองช่าง	การขออนุญาต ขุดดิน ถมดิน	๑ ครั้ง/ปี	เดือนเมษายน ถึง พฤษภาคม ๒๕๖๗	
๑๒	กองช่าง	การบริหารพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	เดือนเมษายน ถึง พฤษภาคม ๒๕๖๗	
๑๓	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม โรงเรียน ศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก ๓ ศูนย์	การขอรับเงินอุดหนุนประจำปี ของสถานศึกษาในสังกัด อบต.ศรีค้ำ	๑ ครั้ง/ปี	เดือนมิถุนายน ถึง กรกฎาคม ๒๕๖๗	
๑๔	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม โรงเรียน ศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก ๓ ศูนย์	การดำเนินการโครงการอาหารกลางวันและอาหารเสริม (นม) ของสถานศึกษาในสังกัดอบต.ศรีค้ำ	๑ ครั้ง/ปี	เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	

แผนการดำเนินงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ													
			๒๕๖๖			๒๕๖๗										
			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	งานธุรการและกิจการสภา				↔										
๒	สำนักปลัด	การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์				↔										
๓	สำนักปลัด	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น					↔									
๔	กองคลัง	การยืมและการส่งใช้เงินยืมงบประมาณ				↔										
๕	กองคลัง	หลักประกันสัญญา						↔								
๖	กองคลัง	ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน รายละเอียดผู้ชำระภาษีทุกประเภท กับทะเบียนคุมลูกหนี้							↔							
๗	กองคลัง	การจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์				↔										
๘	กองคลัง	การจัดทำบัญชีรับ - จ่ายวัสดุ การยืมวัสดุ				↔										
๙	กองคลัง	การจำหน่ายพัสดุ				↔										

แผนการดำเนินงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ													
			๒๕๖๖			๒๕๖๗										
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.		
๑๐	กองช่าง	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร □								↔						
๑๑	กองช่าง	การขออนุญาต ขุดดิน ถมดิน								↔↔						
๑๒	กองช่าง	การบริหารพัสดุ								↔↔						
๑๓	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม โรงเรียน ศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ๓ ศูนย์	การขอรับเงินอุดหนุนประจำปี ของสถานศึกษาในสังกัด อบต.ศรีคำ		↔↔												
๑๔	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม โรงเรียน ศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ๓ ศูนย์	การดำเนินการโครงการอาหารกลางวันและอาหารเสริม (นม) ของสถานศึกษาในสังกัดอบต.ศรีคำ			↔											

แผนการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

การคำนวณ Man-Day ทั้งหมดของหน่วยตรวจสอบภายใน สำหรับระยะเวลา ๑ ปี
(สำหรับใช้วางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗)

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

จำนวนวันทั้งหมดใน ๑ ปี		๓๖๕	วัน
หัก ๑. วันหยุดประจำสัปดาห์	๑๐๕		วัน
๒. วันหยุดนักขัตฤกษ์ (รวมวันหยุดชดเชย (ถ้ามี))	๑๖		วัน
๓. วันลาโดยเฉลี่ย ในกรณีต่างๆ คือ			
๑) วันลาพักผ่อนประจำปี	๑๐		วัน
๒) วันลาป่วย/กิจ	๑๕		วัน
๓) วันอบรม/สัมมนา (เฉพาะที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ)	๒๐	๔๕	๑๖๖
คงเหลือ จำนวนวันทำการสุทธิ / ปี / คน			๑๙๙

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

$$\text{จำนวน Man-Day ทั้งหมด} \quad ๑๙๙ \times ๑ \quad = \quad ๑๙๙ \quad \text{คนวัน}$$

(นางสาวสุภาภรณ์ สมไผ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ