2027 Annual Internal Audit Plan

แผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ

๒๕๗๐

Audit SiKham
SUBDISTRICT ADMINISTRATIVE ORGANIZATION
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ



เอกสารเลขที่ ๓/๒๕๗๐

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ
อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย



หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ
อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

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 และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กภายใต้สังกัด

(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 ภายใต้สังกัดตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๕. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ – ๓๐ กันยายน ๒๕๗๐) รวมระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น จำนวน ๑๙๗ วัน (นับเฉพาะวันทำการ) ดังรายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ (เอกสารแนบ)

๖. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวสุภาภรณ์ สมไผ่ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

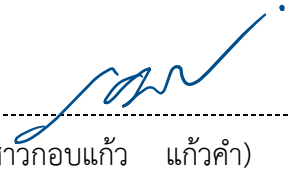


.....ผู้เสนอ

(นางสาวสุภาภรณ์ สมไผ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙



.....ผู้เห็นชอบ

(นางสาวกอบแก้ว แก้วคำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙



.....ผู้อนุมัติ

(นายสนั่น มาหล้า)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

.

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ

ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
๑	**สำนักปลัด**	งานธุรการและกิจการสภา	๑ ครั้ง/ปี	เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๙	นางสาวสุภาภรณ์ สมไผ่ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๒	**สำนักปลัด**	การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์	๑ ครั้ง/ปี	เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๙	
๓	**สำนักปลัด**	การจัดทำ การติดตาม ประเมินผล แผนพัฒนา	๑ ครั้ง/ปี	เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๙	
๔	**กองคลัง**	การยืมและการส่งใช้เงินยืมงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี	เดือนมกราคม ๒๕๗๐	
๕	**กองคลัง**	หลักประกันสัญญา	๑ ครั้ง/ปี	เดือนมีนาคม ๒๕๗๐	
๖	**กองคลัง**	ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน รายละเอียดผู้ชำระภาษีทุกประเภท กับทะเบียนคุมลูกหนี้	๑ ครั้ง/ปี	เดือนมีนาคม ๒๕๗๐	
๗	**กองคลัง**	การจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์	๑ ครั้ง/ปี	เดือนธันวาคม ๒๕๖๙	
๘	**กองคลัง**	การจัดทำบัญชีรับ - จ่ายวัสดุ การยืมวัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	เดือนธันวาคม ๒๕๖๙	
๙	**กองคลัง**	การจำหน่ายพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	เดือนธันวาคม ๒๕๖๙	

.

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ

ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
๑๐	**กองช่าง**	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอากาคาร	๑ ครั้ง/ปี	เดือนเมษายน ๒๕๗๐	นางสาวสุภาภรณ์ สมไผ่ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๑๑	**กองช่าง**	การขออนุญาต ขุดดิน ถมดิน	๑ ครั้ง/ปี	เดือนเมษายน ถึง พฤษภาคม ๒๕๗๐	
๑๒	**กองช่าง**	การบริหารพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	เดือนเมษายน ถึง พฤษภาคม ๒๕๗๐	
๑๓	**กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓ ศูนย์**	การขอรับเงินอุดหนุนประจำปี ของสถานศึกษาในสังกัด อบต.ศรีค้ำ	๑ ครั้ง/ปี	เดือนมิถุนายน ถึง กรกฎาคม ๒๕๗๐	
๑๔	**กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓ ศูนย์**	การดำเนินการโครงการอาหารกลางวันและอาหารเสริม (นม) ของสถานศึกษาในสังกัดอบต.ศรีค้ำ	๑ ครั้ง/ปี	เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๗๐	

แผนการดำเนินงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ											
			๒๕๖๙			๒๕๗๐								
			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						⟷						

แผนการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

แผนการดำเนินงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ											
			๒๕๖๙			๒๕๗๐								
			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 รื้อถอนอากาคาร							↔					
๑๑	**กองช่าง**	การขออนุญาต ขุดดิน ถมดิน							↔	↔				
๑๒	**กองช่าง**	การบริหารพัสดุ							↔	↔				
๑๓	**กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓ ศูนย์**	การขอรับเงินอุดหนุนประจำปี ของสถานศึกษาในสังกัด อบต.ศรีค้ำ					↔	↔						
๑๔	**กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓ ศูนย์**	การดำเนินการโครงการอาหารกลางวันและอาหารเสริม (นม) ของสถานศึกษาในสังกัดอบต.ศรีค้ำ					↔							

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ

SRIKHAM SUBDISTRICT ADMINISTRATIVE ORGANIZATION

๒๔๔ หมู่ ๔ ตำบลศรีค้ำ อำเภอแม่จัน
จังหวัดเชียงราย ๕๗๑๑๐
Tel 0 5366 5073
email : auditsrikham@gmail.com
www.srikham.go.th



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ

เรื่อง การใช้บังคับแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ.๒๕๗๐

.....

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ พร้อมทั้งกำหนดขอบเขตและระยะเวลาการเข้าตรวจสอบของแต่ละส่วนภายในองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อให้การดำเนินงานได้บรรลุวัตถุประสงค์ ส่งเสริมให้งานประสบความสำเร็จ ลดความผิดพลาดและป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นภายในองค์กร ดังมีรายละเอียดต่างๆ ตามแผนการตรวจสอบภายในที่แนบท้ายประกาศนี้ โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ – ๓๐ กันยายน ๒๕๗๐

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

(นายสนั่น มาหล้า)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ