

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองทอง อำเภอเชียงดาว จังหวัดเชียงใหม่

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองทอง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองทอง เป็นไปอย่างถูกต้องและตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

ทั้งนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ว.๑๒๓ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๔)

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- ๒.๑ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด
- ๒.๒ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้าน อื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๒.๓ เพื่อสอบทานและให้ความเห็นเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่ามีประสิทธิภาพ เพียงพอ และเหมาะสม
- ๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด เพื่อสร้างคุณค่า
- ๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ ผู้บังคับบัญชา และผู้บริหารได้ทราบถึงปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์
- ๒.๖ เพื่อช่วยลดข้อผิดพลาด และข้อบกพร่องที่อาจเกิดขึ้นกับหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)
- ๒.๗ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างอิสระ เที่ยงธรรม และปฏิบัติตามกรอบมาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจและกิจกรรมที่จะตรวจสอบ มีดังนี้

- ๓.๑ แบ่งการตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการสอบทานให้ความเห็นประเมินความเพียงพอ และประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย
 - ๑) สำนักปลัด
 - ๒) กองคลัง
 - ๓) กองช่าง
 - ๔) กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
- ๓.๒ การสอบทาน ระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงพร้อมการเข้าตรวจสอบ
 - ๑.) สอบทานและให้ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายใน
 - ๒.) สอบทานและให้ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง
 - ๓.) สอบทานการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติราชการ

แนวทางการตรวจสอบภายใน

- ๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
- ๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไปตามนโยบายกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานความเหมาะสมของระบบการดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด
- ๓) ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตามข้อ ๑ และข้อ ๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ
- ๔) สอบทานระบบงานและการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมายวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบาย

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การตรวจนับ
- ๓) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๔) การสอบทาน
- ๕) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- ๖) การทดสอบการบวกเลข

/๓.๔ เรื่องที่ตรวจสอบ...

๓.๔ เรื่องที่ตรวจสอบ

- ๑) สำนักปลัด ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๒) กองคลัง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๓) กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๔) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓.๕ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๙ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙)

๓.๖ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (ตามเอกสารแนบท้าย)

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวสุภาภรณ์ บิดาคำ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงานจึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวสุภาภรณ์ บิดาคำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๙

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางรริสรา ปกรณ์กตัญญู)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองคอง

วันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๙

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายธีรเดช พิชัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองคอง

วันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๙

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองทอง อำเภอเชียงดาว จังหวัดเชียงใหม่

หน่วยรับตรวจสอบ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	๑. งานบริหารทั่วไป			
	๑. การตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ขององค์ปกครองส่วนท้องถิ่น	๑ ครั้ง/ปี	๑๕ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๙	นางสาวสุภาภรณ์ บิดาคำ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
	๒. การจ่ายเบี้ยยังชีพของผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยโรคเอดส์ - การขึ้นทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพฯ - การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพฯ	๑ ครั้ง/ปี	๑๕ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๙	นางสาวสุภาภรณ์ บิดาคำ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
	๒. ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน รวมทั้งการติดตามและประเมินผลโครงการ	๑ ครั้ง/ปี	๑๕ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๙	นางสาวสุภาภรณ์ บิดาคำ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
กองคลัง	๑. ตรวจสอบ/ประเมินผลการป้องกันและควบคุมโรคพิษสุนัขบ้า			
	๑. งานการเงินและบัญชี			
	๑. การรับเงินและเก็บรักษาเงิน	๑ ครั้ง/ปี	๑ สิงหาคม - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙	นางสาวสุภาภรณ์ บิดาคำ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
	๒. การเบิกจ่าย - การจ่ายเงินยืมและการส่งใช้เงินยืมไปราชการ - ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการและการฝึกอบรม - การเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง			

ตารางตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙
ระหว่างวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๙ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองทอง อำเภอเขียงดาว จังหวัดเชียงใหม่

กิจกรรม / เรื่องที่ตรวจสอบ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙											
	ต.ค. ๖๘	พ.ย. ๖๘	ธ.ค. ๖๘	ม.ค. ๖๙	ก.พ. ๖๙	มี.ค. ๖๙	เม.ย. ๖๙	พ.ค. ๖๙	มิ.ย. ๖๙	ก.ค. ๖๙	ส.ค. ๖๙	ก.ย. ๖๙
กองช่าง												
๑. การควบคุมงานก่อสร้าง										↔		
๒. ตรวจสอบการดำเนินการพัสดุ										↔	↔	
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม												
๑. การตรวจสอบการดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก											↔	↔

หมายเหตุ แผนการตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงตามความเหมาะสมและอัตรากำลังที่มีอยู่ ตลอดจนการปฏิบัติงานอื่นที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งส่งผลทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้ตามแผน

ภาคผนวก