

แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕



พระตำหนักดอยตุง ผดุงวัฒนธรรมชนเผ่า
แดนเก้ายาผี สู่ถิ่นสมเด็จย่า

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง
อำเภอแม่ฟ้าหลวง จังหวัดเชียงราย

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้น เพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายในช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลถูกต้องครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหลหรือสิ้นเปลืองและให้ความมั่นใจว่าการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงานในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๔ ส่วน คือ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษาฯ

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง

สารบัญ

หัวข้อ

หน้า

๑. วัตถุประสงค์
๒. ขอบเขตการตรวจสอบ
๓. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ
๔. งบประมาณ
๕. รายละเอียดแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๔
 - สำนักปลัด
 - กองคลัง
 - กองช่าง
 - กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- ๑
- ๑
- ๑
- ๒

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๔. เพื่อประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

- ๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)
- หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง จำนวน ๔ ส่วนงาน (สำนัก/กอง)
- สำนักปลัด อบต.
 - กองคลัง
 - กองช่าง
 - กองการศึกษา รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เรื่องที่ตรวจสอบ ปราบปรามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ที่แนบ

- ๑.๒ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING)
- ๑.๓ การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (INFORMATION TECHNOLOGY AUDITING)
- ๑.๔ การตรวจสอบด้านบริหาร (MANAGEMENT AUDITING)
- ๑.๕ การตรวจสอบตรวจด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING)
- ๑.๖ การตรวจสอบตรวจพิเศษ (SPECIAL AUDITING) : กรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

- ๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษา
- การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหาร

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางวิรัชกร บุตรจันทร์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

งบประมาณ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงานจึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางวิรัช บุตรจันทร์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายเผ่าพันธุ์อิน ธรรมบัณฑิต)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายวิรัช วรรณชิตกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง

วันที่

เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักงานปลัดฯ	๑ งานบริหารทั่วไป	๑ ครั้ง/ปี		นางวิมลพร บุตรจันทร์	
	๑.๑ ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี				
	๑.๒ การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ				
	๑.๓ การจัดแผนอัตรากำลัง				
	๑.๔ ด้านการใช้และรักษาที่ดิน				
	๑.๕ ด้านการปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ				
	๑.๖ ด้านร้องเรียนร้องทุกข์	๑ ครั้ง/ปี	๑ พ.ย. - ๓๐ ธ.ค. ๒๕๖๕		
	๒ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑ ครั้ง/ปี			
	๒.๑ ตรวจสอบแผนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑ ครั้ง/ปี			
	๓ งานสวัสดิการและสังคม	๑ ครั้ง/ปี			
	๓.๑ ตรวจสอบการรับลงทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยยังชีพผู้พิการ และเบี้ยยังชีพผู้พิการ	๑ ครั้ง/ปี	เดือนกันยายน ๒๕๖๕		
	๓.๑ ตรวจสอบการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยยังชีพผู้พิการ และเบี้ยยังชีพผู้พิการ	๑ ครั้ง/ปี			
	๔ การสอบทานการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี			
	๔.๑ การสอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน				

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	๑ ด้านการรับเงิน	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ ม.ค. ๒๕๖๕	นางวิริภัทร บุตรจันทร์	
		๑ ครั้ง/ปี			
		๑ ครั้ง/ปี			
	๒ ด้านการเบิกจ่ายเงิน	๑ ครั้ง/ปี			
		๑ ครั้ง/ปี			
		๑ ครั้ง/ปี			
	๓ ด้านการบัญชี	๑ ครั้ง/ปี			
		๑ ครั้ง/ปี			
		๑ ครั้ง/ปี			
	๓.๑ การจัดทำบัญชีเงินสดรับ เงินสดจ่าย ทะเบียนเงินรายรับ	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๒๖ ก.พ. ๒๕๖๕		
		๑ ครั้ง/ปี			
		๑ ครั้ง/ปี			
	๓.๒ การจัดทำใบผ่านรายการบัญชีมาตรฐาน ๑,๒,๓ และใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	๑ ครั้ง/ปี			
		๑ ครั้ง/ปี			
		๑ ครั้ง/ปี			
	๓.๓ การจัดทำรายงานทางการเงิน	๑ ครั้ง/ปี			
๑ ครั้ง/ปี					
๑ ครั้ง/ปี					
๓.๔ การจัดทำทะเบียนเงินยืมและสิ่งใช้เงินยืมงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี				
	๑ ครั้ง/ปี				
	๑ ครั้ง/ปี				
๔ ด้านการจัดเก็บรายได้	๑ ครั้ง/ปี				
	๑ ครั้ง/ปี				
	๑ ครั้ง/ปี				

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	๕ ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๑-๑๕ มี.ค. ๒๕๖๕	นางวิวิธพร บุตรจันทร์	
	๕.๑ การจัดทำทะเบียนครุภัณฑ์				
	๕.๒ การจัดทำทะเบียนครุภัณฑ์ตามบัญชี				
	๕.๓ การเบิกจ่ายพัสดุและการเก็บรักษา				
	๖ ด้านการบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๑๖ - ๓๑ มี.ค. ๒๕๖๕		
	๖.๑ ระบบงบประมาณ				
	๖.๒ ระบบข้อมูลรายรับ				
	๖.๓ ระบบข้อมูลรายจ่าย				
	๖.๔ ระบบบัญชี				
	๗ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)	๑ ครั้ง/ปี			
	๗.๑ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ				
กองช่าง	๘ การสอบทานการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	เดือนกันยายน ๒๕๖๕		
	๘.๑ การสอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในระดับกอง				
	๑ ด้านงานก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๐ เม.ย. ๒๕๖๕	นางวิวิธพร บุตรจันทร์	
	๑.๑ การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ชุมนุมที่ดิน	๑ ครั้ง/ปี			
	๑.๒ ตรวจสอบงานออกแบบ กำหนดราคากลาง ควบคุมงานก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี			

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง
รายละเอียดประกอบขอขงเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	๒ ด้านการเบิกจ่าย ๒.๑ การเบิกจ่ายเงินและเอกสารประกอบฎีกา	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๐ เม.ย.๒๕๖๔	นางวิรุฬห์ บุตรจันทร์	
	๓ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๓.๑ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี			
	๔ การสอบทานการควบคุมภายใน ๔.๑ การสอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในระดับกอง	๑ ครั้ง/ปี	เดือนกันยายน ๒๕๖๔		
	๑ ด้านการรับเงิน ๑.๑ การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน	๑ ครั้ง/ปี	๓ - ๓๑ พ.ค. ๒๕๖๔		
	๑.๒ การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน ๑.๓ การจัดทำใบนำส่งและการจัดทำสรุปใบนำส่งเงิน	๑ ครั้ง/ปี			
กองการศึกษา	๒ ด้านการเบิกจ่ายเงิน ๒.๑ การเบิกจ่ายเงินและเอกสารประกอบฎีกา	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๐ มิ.ย.๒๕๖๔	นางวิรุฬห์ บุตรจันทร์	
	๒.๒ การจัดทำทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี			
	๓ ด้านการบัญชี ๓.๑ การจัดทำรายงานงบการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑ ครั้ง/ปี			
	๔ ด้านพัสดุ ๔.๑ การจัดทำทะเบียนคุมบัญชีวัสดุ	๑ ครั้ง/ปี			
		๑ ครั้ง/ปี			

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษาฯ	๕ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๕.๑ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๐ มิ.ย. ๒๕๖๕	นางวิวิธรร บุตระจันทร์	
	๖ การสอบทานการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	เดือนกันยายน ๒๕๖๕		
	๖.๑ การสอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในระดับกอง	๑ ครั้ง/ปี	เดือนกันยายน ๒๕๖๕		

ลงชื่อ ผู้เสนอ
(นางวิวิธรร บุตระจันทร์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ ผู้เห็นชอบ
(นายเผ่าพันธิ์ธิน ธรรมบัณฑิต)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง

ลงชื่อ ผู้อนุมัติ
(นายวิวิธรร บุตระจันทร์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง