



แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

พระตำหนักดอยตุง ผดุงวัฒนธรรมชนเผ่า

แดนเก้ายาผี สู่ถิ่นสมเด็จย่า

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง

แม่ฟ้าหลวง จ.เชียงราย



[www. maefaluang@live.com](http://www.maefaluang@live.com)



๐๕๓-๗๖๗๔๖๕-๗ แฟกซ์ ต่อ ๑๐๗

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญด้านข้อมูลของผู้บริหารในการติดตามและประเมินการปฏิบัติงาน รวมทั้งประสิทธิผลและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม ทั้งในด้านการเงินและการบริหารงาน เพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร เสนอรายงานเกี่ยวกับกิจกรรมการเพิ่มมูลค่าขององค์กร มุ่งเน้นการค้นหาข้อบกพร่องของการปฏิบัติงานอันจะนำไปสู่การทุจริต และหาแนวทางแก้ไขปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานเพื่อเพิ่มประสิทธิผล และดูแลให้มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า ไม่เกิดการรั่วไหลหรือสูญเปล่าของทรัพยากร เพื่อให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และให้การเสนอแนะปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ และแผนการตรวจสอบระยะยาว ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙-๒๕๗๐ เพื่อใช้เป็นกรอบการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน ประกอบด้วยวัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ และรายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน เป็นต้น

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง

สารบัญ

หลักการและเหตุผล.....	๑
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ.....	๑
ขอบเขตการตรวจสอบ.....	๒
หน่วยรับตรวจ.....	๒
เรื่องที่ตรวจสอบ.....	๓
การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน.....	๓
ระยะเวลาของการดำเนินการตรวจสอบ.....	๔
หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ.....	๔
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ.....	๕
งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ.....	๕
ผลที่คาดว่าจะได้รับ.....	๕
รายละเอียดประกอบแผน.....	๖
ภาคผนวก.....	๑๔



หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง
แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๑. หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีภารกิจ งานตรวจสอบภายใน เพื่อให้สร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด ช่วยให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวงเป็นไปในทิศทางที่ดี และสามารถ บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายการปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ โดยใช้หลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วยงานให้ความเชื่อมั่น(Assurance Services) และงานบริการให้คำปรึกษา(Consulting Services)

การตรวจสอบภายในจึงเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวงเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลทั้งยังช่วยป้องกันหรือลด ความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายอาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็น ส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตาม ระเบียบกฎหมายที่กำหนดโดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการ บริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงานวิธีการ ปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมาย ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวงเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตาม วัตถุประสงค์ของทางราชการ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง ภาครัฐ พ. ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ. ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วย ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี (audit plan) ประจำปีงบประมาณ พ. ศ. ๒๕๖๙ เพื่อกำหนดทิศทาง การตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เรื่องที่ตรวจสอบ เป้าหมายการตรวจสอบ การบริหารทรัพยากรบุคคล และเวลาที่เหมาะสม

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง

๒.๒ เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ กฎกระทรวง ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อให้ทราบว่ามีข้อมูลการเงิน การบัญชี การบริหารพัสดุ และรายงานทางการเงินต่าง ๆ มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล

๒.๔ เพื่อให้ทราบว่ามีหน่วยรับตรวจมีการวางระบบควบคุมภายใน และการประเมินระบบการควบคุมภายในครอบคลุมทุกภารกิจงาน เพียงพอ เหมาะสม ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒.๕ เพื่อให้ทราบว่ามีการบริหารจัดการความเสี่ยงตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒.๖ เพื่อให้บริการคำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่า และเสนอแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒.๗ เพื่อให้ผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานและสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑. การตรวจสอบการเงิน (financial audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนและความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน ความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (compliance audit) เป็นการตรวจสอบ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๓. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance audit) เป็นการตรวจสอบ ความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๔. การตรวจสอบอื่น ๆ เช่น การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศองค์การบริหาร ส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง การตรวจสอบการบริหาร และการตรวจสอบพิเศษ (ตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ)

๓.๑.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้น ร่วมกับผู้รับบริการโดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับการดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง ให้ดีขึ้น

๓.๒ หน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วยงาน ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัด

๒. กองคลัง

๓. กองช่าง

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๓.๓ เรื่องที่ตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ. ศ. ๒๕๖๙ ดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจจำนวน ๔ ส่วนราชการ ประกอบด้วยงานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) จำนวน ๑๖ กิจกรรม และการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ จำนวน ๔ กิจกรรม ดังนี้

๑. สำนักปลัด

สอบทานจำนวน ๔ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (เพิ่มเติมแผน ๒๕๖๖-๒๕๗๐) ปีงบประมาณ ๒๕๖๘
- ๒) ติดตามภาพรวมการฟ้องร้อง คดีความต่าง ๆ และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง
- ๓) การตรวจสอบสถานที่จำหน่ายอาหารและแผงลอย
- ๔) การตรวจสอบและควบคุมกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ

๒. กองคลัง

สอบทานจำนวน ๓ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การขอคืนเงินภาษี และการดำเนินการคืนเงินภาษี
- ๒) การจัดทำรายงานทางการเงินประจำปี
- ๓) การรับเงิน - จ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

๓. กองช่าง

สอบทานจำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การขออนุญาต ปลุกสร้างอาคาร ดัดแปลง และการรื้อถอนอาคาร
- ๒) การอนุญาตขุดดิน - ถมดิน

๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

สอบทานจำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา
- ๒) เงินอุดหนุน - ค่าจัดการเรียนการสอน (รายหัว)

๕. ทุกส่วนราชการ

สอบทานจำนวน ๕ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) ติดตามระบบการร้องเรียน - ร้องทุกข์
- ๒) ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๓) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๔) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต
- ๕) การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น

๖. การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๗๐

- ๑) ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน
- ๒) ทบทวนนโยบายการตรวจสอบภายใน
- ๓) จัดทำแผนการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

๔. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔.๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ต่อผู้บริหารท้องถิ่น เมื่อได้รับการอนุมัติแล้ว ดำเนินการสำเนาแจ้งเวียนให้แต่ละส่วนราชการ ทราบ และเผยแพร่ลงบนเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง

๔.๒ หน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งผู้รับตรวจ โดยจะประสานกับหน่วยรับตรวจ ๔ หน่วยงาน คือ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม และกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม รวมทั้งผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบงานหรือกิจกรรมที่จะตรวจสอบให้ทราบก่อนล่วงหน้า

๔.๓ หน่วยตรวจสอบภายใน จะใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Technique) ในแต่ละกรณี ซึ่งในการตรวจสอบจะใช้เทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณีเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบภายในจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

- (๑) การสุ่มตัวอย่าง
- (๒) การตรวจนับ
- (๓) การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- (๔) การคำนวณ
- (๕) การตรวจสอบใบผ่านรายการต่าง ๆ
- (๖) การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
- (๗) การตรวจหารายการผิดปกติ
- (๘) การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
- (๙) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- (๑๐) การสอบถาม
- (๑๑) การสังเกตการณ์
- (๑๒) การตรวจทาน
- (๑๓) การประเมินผล
- (๑๔) การตรวจสอบตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- (๑๕) การยืนยันยอด
- (๑๖) การติดตามรายการ

๔.๔ หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวงภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนกรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๔.๕ ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขและเป็นข้อมูลในการวางแผนการตรวจสอบครั้งต่อไป

๕. ระยะเวลาของการดำเนินการตรวจสอบ เริ่มตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ และสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

๖. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๖.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖.๒ จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานรวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้

๖.๓ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๖.๔ จัดให้มีระบบเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๖.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน เรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการใดจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๗. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาววิรัชกร นิสาวิน ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๘. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม เพื่อพัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน ตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ แผนงานบริหารงานทั่วไป งานควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน รายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายงบรายจ่ายอื่น ๆ (๑) ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการในราชอาณาจักรและนอกราชอาณาจักร ตั้งไว้จำนวน ๑๕,๐๐๐ บาท และ (๒) ค่าธรรมเนียมและค่าลงทะเบียนต่างๆ ในการอบรม ตั้งไว้จำนวน ๓๐,๐๐๐ บาท

๙. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง มีการบริหารจัดการที่ดี มีความโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ มีระบบควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เพียงพอ เหมาะสมทั่วทั้งองค์กร โดยมีระบบข้อมูล queเชื่อถือได้มีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่ดี รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับอย่างถูกต้อง ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เกิดประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการและประชาชน

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาววิรัชกร นิสาวิน)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบ

(นายเผ่าพันธุ์อิน ธรรมบัณฑิต)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง

วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติ

(นายวิรัชิต วรัชิตกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง

วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภาคผนวก

กฎหมาย ระเบียบ

๑. พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด”

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

“มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ”

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง อำเภอแม่ฟ้าหลวง จังหวัดเชียงราย

หน่วยงาน สำนักปลัด

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (เพิ่มเติมแผน ๒๕๖๖-๒๕๗๐) ปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ๒. ติดตามภาพรวมการฟ้องร้อง คดีความต่าง ๆ และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง ๓. การตรวจสอบสถานที่จำหน่ายอาหารและแผงลอย ๔. การตรวจสอบและควบคุมกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๙ มกราคม ๒๕๖๙ เมษายน ๒๕๖๙ เมษายน ๒๕๖๙	นางสาววิวิธ นิสาวิน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ : การดำเนินการตรวจสอบตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ อาจปรับเปลี่ยนเล็กน้อยตามสถานการณ์ การปฏิบัติงานส่วนอื่น ๆ หรือเหตุปัจจัยอื่น ๆ ตามความเหมาะสม



(ลงชื่อ)

(นางสาววิวิธ นิสาวิน)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๘

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง อำเภอแม่ฟ้าหลวง จังหวัดเชียงราย

หน่วยงาน กองคลัง

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๑. การจัดทำรายงานทางการเงินประจำปี ๒. การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๙ กรกฎาคม ๒๕๖๙	นางสาววิรภัทร นิสาวัน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ : การดำเนินการตรวจสอบตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ อาจปรับเปลี่ยนเล็กน้อยตามสถานการณ์ การปฏิบัติงานส่วนรวมอื่น ๆ หรือ เหตุปัจจัยอื่น ๆ ตามความเหมาะสม

(ลงชื่อ)



(นางสาววิรภัทร นิสาวัน)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๘

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง อำเภอแม่ฟ้าหลวง จังหวัดเชียงราย

หน่วยงาน กองช่าง

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	๑. การขออนุญาต ปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง และการรื้อถอนอาคาร ๒. การอนุญาตขุดดิน - ถมดิน	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ มีนาคม ๒๕๖๙	นางสาววิภารัตน์ นิสาวัน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ : การดำเนินการตรวจสอบตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ อาจปรับเปลี่ยนเล็กน้อยตามสถานการณ์ ภารกิจงานส่วนรวมอื่น ๆ หรือเหตุปัจจัยอื่น ๆ ตามความเหมาะสม

(ลงชื่อ)



(นางสาววิภารัตน์ นิสาวัน)
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๘

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง อำเภอแม่ฟ้าหลวง จังหวัดเชียงราย

หน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	๑. การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ๒. เงินอุดหนุน - ค่าจัดการเรียนการสอน (รายหัว)	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๙ สิงหาคม ๒๕๖๙	นางสาววิรัช นิสาวิน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ : การดำเนินการตรวจสอบตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ อาจปรับเปลี่ยนเล็กน้อยตามสถานการณ์ การปฏิบัติงานส่วนรวมอื่น ๆ หรือเหตุปัจจัยอื่น ๆ ตามความเหมาะสม

(ลงชื่อ)



(นางสาววิรัช นิสาวิน)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๙

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง อำเภอแม่ฟ้าหลวง จังหวัดเชียงราย

หน่วยงาน ทุกส่วนราชการ

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
ทุกส่วนราชการ	๑. ติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิด การทุจริต ๒. ติดตามระบบการร้องเรียน – ร้องทุกข์ ๓. การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น ๔. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ๕. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๘ ตุลาคม ๒๕๖๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ ธันวาคม ๒๕๖๘ ธันวาคม ๒๕๖๘	นางสาววิรภัทร นิสาวัน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ : การดำเนินการตรวจสอบตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ อาจปรับเปลี่ยนเล็กน้อยตามสถานการณ์ ภารกิจงานส่วนรวมอื่น ๆ หรือ
เหตุปัจจัยอื่น ๆ ตามความเหมาะสม

(ลงชื่อ)



(นางสาววิรภัทร นิสาวัน)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
วันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๘

จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง อำเภอแม่ฟ้าหลวง จังหวัดเชียงราย

หน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยงาน	เรื่องที่ดำเนินการ	ความถี่ในการ จัดทำ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่จัดทำ	ผู้รับผิดชอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน	๑. สอบทานความเหมาะสมของกฎบัตร และเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๒๕๖๙	นางสาววิภัทร นิสาวัน นักวิชาการตรวจสอบ ภายใน/ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบ ภายใน
	๒. สอบทานและพบทบทวนนโยบายการตรวจสอบภายใน	๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๒๕๖๙	
	๓. แจ้งประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐	๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๒๕๖๙	
	๔. จัดทำแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐	๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๒๕๖๙	

(ลงชื่อ)



(นางสาววิภัทร นิสาวัน)
 หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
 วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๙