



แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan)

พระตำหนักดอยตุง ผดุงวัฒนธรรมชนเผ่า

แดนเก่ายาผี สู่ถิ่นสมเด็จย่า

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง

อำเภอแม่ฟ้าหลวง จังหวัดเชียงราย

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม มีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรให้สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยใช้กระบวนการตรวจสอบและประเมินอย่างเป็นระบบ เพื่อพิจารณาความเพียงพอและประสิทธิผลของการกำกับดูแล การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุม ภายใน ตลอดจนประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของการดำเนินงาน ความถูกต้องและ เชื่อถือได้ของข้อมูล รวมถึงการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ หนังสือสั่งการ และ นโยบายที่เกี่ยวข้อง

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในยังช่วยสนับสนุนให้หน่วยรับตรวจสอบสามารถระบุและบริหารจัดการ ความเสี่ยงที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร รวมถึงความเสี่ยงจากข้อผิดพลาด ความ เสียหาย หรือการทุจริต โดยผู้ตรวจสอบภายในทำหน้าที่ประเมินข้อเท็จจริง จัดทำข้อสังเกต และเสนอ ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อการปรับปรุงการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ โดยไม่เข้าไปมีส่วนรับผิดชอบหรือปฏิบัติ หน้าที่แทนฝ่ายบริหาร

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีทิศทางที่ชัดเจน เป็นระบบ และสอดคล้องกับระดับ ความเสี่ยงและภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง หน่วยตรวจสอบภายในจึงจัดทำ แผนการ ตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ และ แผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐-๒๕๗๔ เพื่อใช้เป็นกรอบในการกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต เรื่องที่จะตรวจสอบ หน่วยรับ ตรวจสอบ ระยะเวลา ผู้รับผิดชอบ และทรัพยากรที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เหมาะสมและมี ประสิทธิภาพ

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง

สารบัญ

หลักการและเหตุผล.....	๑
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ.....	๒
ขอบเขตการตรวจสอบ.....	๒
หน่วยรับตรวจ.....	๓
เรื่องที่ตรวจสอบ.....	๔
การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน.....	๕
ระยะเวลาของการดำเนินการตรวจสอบ.....	๖
หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ.....	๖
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ.....	๖
งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ.....	๖
ผลที่คาดว่าจะได้รับ.....	๗
รายละเอียดประกอบแผน.....	๘
ภาคผนวก.....	๑๐



หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง
แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

๑. หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้การบริหารงานของหน่วยงานของรัฐเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส และอยู่ภายใต้ระบบการกำกับดูแลที่เหมาะสม

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง มีภารกิจในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวงให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมทั้งสนับสนุนให้หน่วยงานสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ ผ่านการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของ กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครอบคลุมการสอบทานและประเมินความเพียงพอและประสิทธิผล ของระบบการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง และการกำกับดูแล ตลอดจนการตรวจสอบความ ถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูล การดำเนินงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าในการ ใช้ทรัพยากรของทางราชการ โดยยึดหลักความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์ และความสามารถ ทางวิชาชีพเป็นสำคัญ

การตรวจสอบภายในจึงเป็นกลไกสำคัญในการสนับสนุนการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบล แม่ฟ้าหลวง โดยมีได้เข้าไปมีส่วนในการปฏิบัติงานหรือรับผิดชอบในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ แต่ทำหน้าที่ ประเมิน ให้ความเชื่อมั่น และเสนอข้อสังเกตหรือข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อการปรับปรุงการปฏิบัติงาน ช่วยลดความเสี่ยงจากข้อผิดพลาด ความเสียหาย หรือการดำเนินงานที่ไม่เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่ เกี่ยวข้อง ตลอดจนส่งเสริมให้การบริหารงานเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลและบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของ องค์การ

การจัดทำแผนการตรวจสอบเป็นกระบวนการสำคัญของการบริหารงานตรวจสอบภายใน โดยต้อง พิจารณาจากผลการประเมินความเสี่ยง ลำดับความสำคัญของภารกิจ วัตถุประสงค์และเป้าหมายของ หน่วยงาน รวมถึงทรัพยากรที่มีอยู่ เพื่อกำหนดเรื่องที่จะตรวจสอบ ขอบเขตและวัตถุประสงค์ของการ ตรวจสอบ ระยะเวลา ผู้รับผิดชอบ และทรัพยากรที่จำเป็นให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับระดับความ เสี่ยงของแต่ละภารกิจ อันจะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปอย่างมีระบบ ครอบคลุมประเด็นสำคัญ และสามารถใช้ทรัพยากรด้านการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ

เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมถึงที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำ แผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ขึ้น เพื่อใช้เป็นกรอบและทิศทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ กำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต เรื่องที่จะตรวจสอบ หน่วยรับตรวจ ระยะเวลา และทรัพยากรที่จำเป็นให้เหมาะสมกับระดับความเสี่ยง ตลอดจนสนับสนุนให้องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวงสามารถดำเนินงานได้อย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพ โปร่งใส และบรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจที่กำหนดไว้

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อประเมินว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า รวมทั้งสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวงกำหนดไว้

๒.๒ เพื่อประเมินการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปโดยถูกต้องและสอดคล้องกับกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง

๒.๓ เพื่อประเมินความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันเวลาของข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี การบริหารพัสดุ ตลอดจนข้อมูลและรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

๒.๔ เพื่อประเมินความเพียงพอ ความเหมาะสม และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน รวมถึงการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ว่าสามารถรองรับความเสี่ยงที่สำคัญและสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานได้อย่างเหมาะสม ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒.๕ เพื่อประเมินความเหมาะสมและประสิทธิผลของกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและการกำกับดูแลของหน่วยรับตรวจ ตลอดจนส่งเสริมให้การดำเนินงานเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒.๖ เพื่อให้บริการคำปรึกษาและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อการเพิ่มคุณค่า การปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน และการบริหารจัดการของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยคงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน และไม่เข้าไปรบกวนหรือรบกวนในหน้าที่ของฝ่ายบริหาร

๒.๗ เพื่อรายงานข้อเท็จจริง ประเด็นความเสี่ยง ข้อบกพร่อง ปัญหาและอุปสรรคที่ตรวจพบ พร้อมข้อเสนอแนะที่เหมาะสมต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง เพื่อประกอบการพิจารณาสั่งการหรือกำหนดแนวทางแก้ไข ปรับปรุง และพัฒนาการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสมและทันเวลา

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง ครอบคลุมงานบริการให้ความเชื่อมั่นและงานบริการให้คำปรึกษา โดยมุ่งประเมินและสนับสนุนการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายในของหน่วยงานให้มีความเหมาะสมและมีประสิทธิผล ทั้งนี้ การกำหนดขอบเขตในแต่ละงานตรวจสอบให้พิจารณาตามวัตถุประสงค์ ระดับความเสี่ยง ความสำคัญของภารกิจ และทรัพยากรที่มีอยู่ ภายใต้หลักความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

๓.๑.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

เป็นการตรวจสอบและประเมินหลักฐานอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้ความเชื่อมั่นเกี่ยวกับความเพียงพอและประสิทธิผลของกระบวนการกำกับดูแล การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน โดยมีขอบเขตการตรวจสอบ ดังนี้

๑. การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

เป็นการตรวจสอบและประเมินความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันเวลาของข้อมูลทางการเงิน ข้อมูลทางบัญชี และรายงานทางการเงิน รวมถึงการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ และแนวทางที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในและความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดข้อผิดพลาด ความคลาดเคลื่อน หรือการทุจริตด้านการเงินและการบัญชี

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

เป็นการตรวจสอบและประเมินว่าการดำเนินงานและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปโดยถูกต้องและสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ มาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่เกี่ยวข้องและมีผลใช้บังคับกับหน่วยงาน

๓. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

เป็นการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจในด้านความประหยัด ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร รวมถึงการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด เพื่อเสนอแนะแนวทางในการปรับปรุงการดำเนินงานให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ

๔. การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit)

เป็นการตรวจสอบและประเมินระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ระบบงานคอมพิวเตอร์ การควบคุมการเข้าถึงข้อมูล การรักษาความมั่นคงปลอดภัยของข้อมูล ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของระบบ ตลอดจนการควบคุมที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าระบบสารสนเทศสามารถสนับสนุนการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวงได้อย่างเหมาะสมและปลอดภัย

๕. การตรวจสอบพิเศษ (Special Audit)

เป็นการตรวจสอบเฉพาะเรื่องหรือกรณีที่มีเหตุจำเป็นเร่งด่วน มีประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญ หรือได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ต้องอยู่ภายในขอบเขตอำนาจหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายใน และต้องไม่กระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

๓.๑.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

เป็นการให้คำปรึกษา คำแนะนำ และบริการอื่นที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะและขอบเขตของงานเป็นไปตามข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ มีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าและสนับสนุนการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวงให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับระบบงาน วิธีปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการให้ความรู้หรือฝึกอบรมในเรื่องที่เกี่ยวข้อง

การให้บริการคำปรึกษาต้องดำเนินการภายใต้หลักความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน โดยผู้ตรวจสอบภายในอาจให้ข้อเสนอแนะหรือทางเลือกเพื่อประกอบการพิจารณาของฝ่ายบริหารได้ แต่ต้องไม่เข้าไปมีอำนาจตัดสินใจ อนุมัติ สั่งการ หรือรับผิดชอบในการดำเนินงานแทนฝ่ายบริหาร

กรมบัญชีกลางให้นิยามงานบริการให้คำปรึกษาว่าเป็นการให้คำปรึกษาและบริการที่เกี่ยวข้องโดยตกลงลักษณะและขอบเขตร่วมกับผู้รับบริการ เพื่อเพิ่มคุณค่าผ่านการปรับปรุงการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม ซึ่งสาระของข้อความที่ปรับข้างต้นสอดคล้องกับกรอบดังกล่าว

๓.๒ หน่วยรับตรวจ

หน่วยงานที่อยู่ในขอบเขตการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง มีจำนวน ๔ ส่วนราชการ ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ทั้งนี้ การกำหนดหน่วยรับตรวจ เรื่องที่จะตรวจสอบ และช่วงเวลาการตรวจสอบในแต่ละปีงบประมาณ ให้พิจารณาจากผลการประเมินความเสี่ยง ความสำคัญของภารกิจ และทรัพยากรที่มีอยู่ ตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ

๓.๓ เรื่องที่ตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง กำหนดดำเนินงานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ครอบคลุมหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ ส่วนราชการ โดยกำหนดเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนทั้งสิ้น ๑๖ เรื่อง ทั้งนี้ การกำหนดเรื่องตรวจสอบพิจารณาจากผลการประเมินความเสี่ยง ความสำคัญของภารกิจ ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ตลอดจนทรัพยากรและระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ ดังนี้

๑. สำนักปลัด

กำหนดเรื่องตรวจสอบ จำนวน ๕ เรื่อง ได้แก่

- ๑) การจัดทำและทบทวนแผนพัฒนาท้องถิ่นและแผนการดำเนินงาน
- ๒) งานนิติการ คดีความ และความรับผิดชอบละเมิด
- ๓) สวัสดิการสังคม/เบี้ยยังชีพ
- ๔) การบริหารจัดการสิ่งปฏิกูลและมูลฝอย
- ๕) การอนุญาตและควบคุมสถานที่จำหน่ายอาหารและสถานที่สะสมอาหาร

๒. กองคลัง

กำหนดเรื่องตรวจสอบ ๒ เรื่อง ได้แก่

- ๑) การกักเงินงบประมาณและการขยายเวลาเบิกจ่าย
- ๒) การรับเงิน – จ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

๓. กองช่าง

กำหนดเรื่องตรวจสอบ จำนวน ๒ เรื่อง ได้แก่

- ๑) การประมาณราคาก่อสร้างและการจัดทำราคากลาง
- ๒) การควบคุมงานก่อสร้างและการควบคุมคุณภาพงาน

๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

กำหนดเรื่องตรวจสอบ จำนวน ๒ เรื่อง ได้แก่

- ๑) การบริหารจัดการและการใช้จ่ายเงินอุดหนุนสำหรับอาหารเสริม (นม)
- ๒) การบริหารจัดการและการใช้จ่ายเงินอุดหนุนสำหรับอาหารกลางวัน

๖. ทุกส่วนราชการ

สอบทานจำนวน ๕ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างกรณีตามหนังสือ ว๑๑๙
- ๒) การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านและสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร
- ๓) การจัดทำและประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๔) การบริหารจัดการความเสี่ยงและการติดตามประเมินผล
- ๕) การบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต
- ๖) การบริหารจัดการเรื่องร้องเรียนและร้องทุกข์

๗. การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๗๑

- ๑) ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน
- ๒) ทบทวนนโยบายการตรวจสอบภายใน
- ๓) จัดทำแผนการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๑

๔. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔.๑ หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อดำเนินการพิจารณาและอนุมัติตามหลักเกณฑ์และขั้นตอนที่กำหนด เมื่อแผนการตรวจสอบได้รับอนุมัติแล้ว ให้แจ้งหน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้องในส่วนที่จำเป็น เพื่อใช้ประกอบการเตรียมความพร้อมและประสานการปฏิบัติงานตรวจสอบ ทั้งนี้ การเปิดเผยหรือเผยแพร่ข้อมูลเกี่ยวกับแผนการตรวจสอบให้พิจารณาตามความเหมาะสม โดยต้องไม่กระทบต่อประสิทธิภาพ ความเป็นอิสระ และวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๔.๒ ก่อนเข้าดำเนินการตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายในประสานหน่วยรับตรวจ ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม รวมถึงผู้รับผิดชอบงานหรือกิจกรรมที่อยู่ในขอบเขตการตรวจสอบ เพื่อแจ้งวัตถุประสงค์ ขอบเขต และข้อมูลที่จำเป็นต่อการตรวจสอบตามความเหมาะสมของแต่ละกรณี เว้นแต่การตรวจสอบที่มีลักษณะหรือเหตุผลจำเป็นต้องดำเนินการโดยมิได้แจ้งล่วงหน้า เพื่อมิให้กระทบต่อประสิทธิภาพของการตรวจสอบ

๔.๓ หน่วยตรวจสอบภายในเลือกใช้วิธีการและเทคนิคการตรวจสอบ (Audit Techniques) ให้เหมาะสมกับวัตถุประสงค์ ลักษณะงาน ระดับความเสี่ยง และสภาพแวดล้อมของเรื่องที่ตรวจสอบ เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการตรวจสอบที่เพียงพอ เหมาะสม และเชื่อถือได้ สำหรับใช้ประกอบการวิเคราะห์ สรุปผล และจัดทำข้อเสนอแนะ โดยอาจใช้เทคนิคหนึ่งหรือหลายวิธีร่วมกัน ดังนี้

- (๑) การสุ่มตัวอย่าง
- (๒) การตรวจนับและตรวจสอบสภาพจริง
- (๓) การตรวจสอบเอกสารและหลักฐานประกอบรายการ
- (๔) การติดตามรายการจากเอกสารต้นทางไปยังบัญชีหรือทะเบียน (Tracing)
- (๕) การตรวจสอบรายการจากบัญชีหรือทะเบียนย้อนกลับไปยังหลักฐาน (Vouching)
- (๖) การคำนวณและคำนวณซ้ำ
- (๗) การสอบทานบัญชี ทะเบียน และการกระหายอดข้อมูล
- (๘) การตรวจหารายการผิดปกติหรือรายการที่มีความเสี่ยง
- (๙) การวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของข้อมูล
- (๑๐) การสอบถามหรือสัมภาษณ์ผู้เกี่ยวข้อง

- (๑๑) การสังเกตการณ์การปฏิบัติงาน
- (๑๒) การยืนยันข้อมูลหรือยอดคงเหลือจากแหล่งข้อมูลที่เกี่ยวข้อง
- (๑๓) การทดสอบการควบคุมและการปฏิบัติตามขั้นตอนที่กำหนด
- (๑๔) วิธีการตรวจสอบอื่นที่เหมาะสมกับลักษณะและวัตถุประสงค์ของงานตรวจสอบ

๔.๔ หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวงในฐานะหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และผู้ที่เกี่ยวข้องตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยรายงานผลการตรวจสอบตามแผนภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ หากเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๔.๕ หน่วยตรวจสอบภายในติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบเพื่อสอบถามว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการแก้ไข ปรับปรุง หรือบริหารจัดการความเสี่ยงตามแนวทางที่ได้ตกลงหรือได้รับสั่งการไว้หรือไม่ พร้อมรายงานสถานะและประเด็นที่ยังคงมีความเสี่ยงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐตามความเหมาะสม และนำผลการติดตามมาใช้ประกอบการประเมินความเสี่ยงและการวางแผนตรวจสอบในครั้งต่อไป

๕. ระยะเวลาของการดำเนินการตรวจสอบ

กำหนดระยะเวลาการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๗๐ โดยกำหนดช่วงเวลาการตรวจสอบของแต่ละเรื่องให้เป็นไปตามรายละเอียดที่ระบุไว้ในแผนการตรวจสอบ

๖. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๖.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด

๖.๒ จัดเตรียมเอกสาร หลักฐาน และข้อมูลที่เกี่ยวข้องและจำเป็นต่อการตรวจสอบให้ครบถ้วนสมบูรณ์ และพร้อมสำหรับการตรวจสอบ

๖.๓ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบการบัญชีให้ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และพร้อมให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๖.๔ จัดให้มีระบบการจัดเก็บเอกสารและข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม เป็นระบบ และสามารถนำมาใช้ประกอบการตรวจสอบได้

๖.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถาม รวมทั้งจัดหาข้อมูลหรือหลักฐานเพิ่มเติมตามที่ผู้ตรวจสอบภายในร้องขอ เพื่อประกอบการตรวจสอบในเรื่องที่เกี่ยวข้อง

๖.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องที่ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง ในฐานะหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ สั่งให้ดำเนินการ กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๖.๑-๖.๖ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง ในฐานะหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๗. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาววิรัชกร นิสาวัน ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๘. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

การดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภายในและการพัฒนาศักยภาพบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้ใช้จ่ายจากงบประมาณตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง ตามรายการและวงเงินที่ได้รับจัดสรร โดยการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๙. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. การบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวงได้รับการสนับสนุนให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้ และมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน

๒. กระบวนการกำกับดูแล การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายในได้รับการประเมินและมีข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงให้เหมาะสมยิ่งขึ้น

๓. หน่วยรับตรวจมีแนวทางในการปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน การดูแลรักษาทรัพย์สิน และการจัดทำข้อมูลให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้

๔. การปฏิบัติงานได้รับการส่งเสริมให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งมีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มค่า และเกิดประโยชน์ต่อทางราชการและประชาชน

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาววิรัช นิสาวัน)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๔ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติ

(นายวิรัช ทรัพย์ชิตกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง

วันที่ ๒๔ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง อำเภอแม่ฟ้าหลวง จังหวัดเชียงราย

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
ทุกส่วนราชการ	การจัดซื้อจัดจ้างกรณีตามหนังสือ ว๑๑๙	๑	ต.ค. ๖๙	นางสาววิรัช นิสาวิน นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
	การบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจ ก่อให้เกิดการทุจริต			
ทุกส่วนราชการ	การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านและสวัสดิการ เกี่ยวกับการศึกษาของบุตร	๑	พ.ย. ๖๙	
ทุกส่วนราชการ	การจัดทำและประเมินผลการควบคุม ภายใน	๑	ธ.ค. ๖๙	
	การบริหารจัดการความเสี่ยงและการ ติดตามประเมินผล			
สำนักปลัด	การบริหารจัดการสิ่งปฏิกูลและมูลฝอย	๑	ม.ค. ๗๐	
กองช่าง	การประมาณราคาก่อสร้างและการ จัดทำราคากลาง	๑	ก.พ. ๗๐	
กองช่าง	การควบคุมงานก่อสร้างและการ ควบคุมคุณภาพงาน	๑	มี.ค. ๗๐	
สำนักปลัด	การจัดทำและทบทวนแผนพัฒนา ท้องถิ่นและแผนการดำเนินงาน	๑		
สำนักปลัด	การอนุญาตและควบคุมสถานที่ จำหน่ายอาหารและสถานที่สะสม อาหาร	๑	เม.ย. ๗๐	
ทุกส่วนราชการ	การบริหารจัดการเรื่องร้องเรียนและ ร้องทุกข์			
กองการศึกษาฯ	เงินอุดหนุนอาหารเสริม (นม)	๑	พ.ค. ๗๐	
	เงินอุดหนุนอาหารกลางวัน			
สำนักปลัด	การบริหารจัดการสิ่งปฏิกูลและมูลฝอย	๑	มิ.ย ๗๐	
สำนักปลัด	งานนิติการ คดีความ และความรับผิดชอบ ทางละเมิด			

(ลงชื่อ)



(นางสาววิรัช นิสาวัน)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง อำเภอแม่ฟ้าหลวง จังหวัดเชียงราย

(ต่อ)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	การกักเงินงบประมาณและการขยาย เวลาเบิกจ่าย	๑	ก.ค. ๗๐	นางสาววิรัช นิสาวัน นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
กองคลัง	การรับเงิน-จ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๑	ส.ค. ๗๐	
สำนักปลัด	สวัสดิการสังคม/เบี้ยยังชีพ			
ทุกส่วนราชการ	ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ทบทวนนโยบายการตรวจสอบภายใน	๑	ก.ย. ๗๐	
ทุกส่วนราชการ	จัดทำแผนการจัดทำแผนการ ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑			

(ลงชื่อ)



(นางสาววิรัช นิสาวัน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบภายใน

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 เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับ เป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ”