



แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

พระตำหนักดอยตุง	ผดุงวัฒนธรรมชนเผ่า
แดนเก่าฝิ่น	สู่ถิ่นสมเด็จย่า

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง
อ.แม่ฟ้าหลวง จ.เชียงราย



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. ๒๕๖๘ และแผนการตรวจสอบระยะยาว ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘-๒๕๗๐ เพื่อใช้เป็นกรอบการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน ประกอบด้วยวัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ และรายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน เป็นต้น

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง

สารบัญ

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



แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง

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 ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวงเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตาม วัตถุประสงค์ของทางราชการ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง ภาครัฐ พ. ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ. ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี (audit plan)

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง

๒.๒ เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติงานของหน่วยรับรองว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ กฎกระทรวง ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อให้ทราบว่า ข้อมูลการเงิน การบัญชี การบริหารพัสดุ และรายงานทางการเงินต่าง ๆ มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล

๒.๔ เพื่อให้ทราบว่า หน่วยรับตรวจมีการวางระบบควบคุมภายใน และการประเมินระบบ การควบคุมภายในครอบคลุมทุกภารกิจงาน เพียงพอ เหมาะสม ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒.๕ เพื่อให้ทราบว่า มีการบริหารจัดการความเสี่ยงตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒.๖ เพื่อให้บริการคำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่า และเสนอแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒.๗ เพื่อให้ผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑. การตรวจสอบการเงิน (financial audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนและความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐาน การบัญชี นโยบายบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมิน ความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน ความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี

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

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

๔. การตรวจสอบอื่น ๆ เช่น การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศองค์การบริหาร ส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง การตรวจสอบการบริหาร และการตรวจสอบพิเศษ (ตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณี พิเศษ)

๓.๑.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้น ร่วมกับผู้รับบริการโดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับ ดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง ให้ดีขึ้น

๓.๒ หน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วยงาน ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัด

๒. กองคลัง

๓. กองช่าง

๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๓.๓ เรื่องที่ตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ. ศ. ๒๕๖๘ ดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจจำนวน ๔ ส่วนราชการ ประกอบด้วยงานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) จำนวน ๑๕ กิจกรรม ได้แก่

๑. สำนักปลัด

สอบทานจำนวน ๔ กิจกรรม ได้แก่

๑) การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

๒) ติดตามภาพรวมการฟ้องร้อง คดีความต่างๆ และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง

๓) การเฝ้าระวังและตรวจสอบคุณภาพสิ่งแวดล้อม

๔) งานการจัดซื้อครุภัณฑ์ และการปรับปรุง ซ่อมแซมครุภัณฑ์

๒. กองคลัง

สอบทานจำนวน ๓ กิจกรรม ได้แก่

๑) การรับเงิน – จ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

๒) การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินประจำเดือน

๓) ระบบควบคุมภายในด้านการรับเงิน และการจ่ายเงิน

๓. กองช่าง

สอบทานจำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑) การประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

๒) การควบคุมงานงานก่อสร้าง

๕. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

สอบทานจำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑) งานการศึกษา งานบำรุงศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น โครงการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒) การจัดงานกีฬาและนันทนาการ

๖. ทุกส่วนราชการ

สอบทานจำนวน ๔ กิจกรรม ได้แก่

๑) ติดตามระบบการร้องเรียน – ร้องทุกข์

๒) ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

๓) การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ระดับหน่วยงานย่อย และระดับองค์กร

๔) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต

๔. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔.๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ต่อผู้บริหารท้องถิ่น เมื่อได้รับการอนุมัติแล้ว ดำเนินการสำเนาแจ้งเวียนให้แต่ละส่วนราชการ ทราบ และเผยแพร่ลงบนเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง

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

๔.๕ ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขและเป็นข้อมูลในการวางแผนการตรวจสอบครั้งต่อไป

๕. ระยะเวลาของการดำเนินการตรวจสอบ เริ่มตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ และสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

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

นางสาววิรัชพร นิสาวัน ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๘. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม เพื่อพัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน ตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ 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 ที่เชื่อถือได้มีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่ดี รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับอย่างถูกต้อง ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เกิดประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการและประชาชน

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาววิรัชพร นิสาวัน)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๖ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบ

(นายเผ่าพันธ์ อินทร์บัณฑิต)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง

วันที่ ๒๖ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(ลงชื่อ)

(นายวีรชิต วรรณชิตกุล)

ผู้อนุมัติ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง

วันที่ ๒๖ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
 องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง อำเภอแม่ฟ้าหลวง จังหวัดเชียงราย

หน่วยงาน สำนักปลัด

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	๑. ติดตามภาพรวมการฟ้องร้อง คดีความต่างๆ และความ รับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง ๒. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๓. การเฝ้าระวังและตรวจสอบคุณภาพสิ่งแวดล้อม ๔. งานการจัดซื้อครุภัณฑ์ และการปรับปรุง ซ่อมแซม ครุภัณฑ์	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๗ ตุลาคม ๒๕๖๗ พฤษภาคม ๒๕๖๘ มิถุนายน ๒๕๖๘	นางสาววิรภัทร นิสาวัน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ : การดำเนินการตรวจสอบตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ อาจปรับเปลี่ยนเล็กน้อยตามสถานการณ์ ภารกิจงานส่วนรวมอื่น ๆ หรือ
 เหตุปัจจัยอื่นๆ ตามความเหมาะสม

(ลงชื่อ)



(นางสาววิรภัทร นิสาวัน)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๗

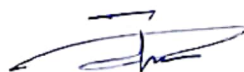
รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง อำเภอแม่ฟ้าหลวง จังหวัดเชียงราย

หน่วยงาน กองคลัง

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๑. ระบบควบคุมภายในด้านการรับเงิน และการจ่ายเงิน ๒. การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ๓. การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินประจำเดือน	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๗ มกราคม ๒๕๖๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘	นางสาววิรัชพร นิสาวัน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ : การดำเนินการตรวจสอบตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ อาจปรับเปลี่ยนเล็กน้อยตามสถานการณ์ ภารกิจงานส่วนรวมอื่น ๆ หรือเหตุปัจจัยอื่นๆ ตามความเหมาะสม

(ลงชื่อ)



(นางสาววิรัชพร นิสาวัน)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๗

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง อำเภอแม่ฟ้าหลวง จังหวัดเชียงราย

หน่วยงาน กongsang

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กongsang	๑. การประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ๒. การควบคุมงานงานก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๘ เมษายน ๒๕๖๘	นางสาววิรภัทร นิสาวิน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ : การดำเนินการตรวจสอบตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ อาจปรับเปลี่ยนเล็กน้อยตามสถานการณ์ การปฏิบัติงานส่วนรวมอื่น ๆ หรือเหตุปัจจัยอื่นๆ ตามความเหมาะสม

(ลงชื่อ)



(นางสาววิรภัทร นิสาวิน)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๗

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง อำเภอแม่ฟ้าหลวง จังหวัดเชียงราย

หน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	๑. งานการศึกษา งานบำรุงศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น โครงการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๘	นางสาววิรภัทร นิสาวัน นักวิชาการตรวจสอบภายใน
	๒. การจัดงานกีฬาและนันทนาการ	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๘	

หมายเหตุ : การดำเนินการตรวจสอบตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ อาจปรับเปลี่ยนเล็กน้อยตามสถานการณ์ ภารกิจงานส่วนรวมอื่น ๆ หรือเหตุปัจจัยอื่นๆ ตามความเหมาะสม

(ลงชื่อ)



(นางสาววิรภัทร นิสาวัน)
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง อำเภอแม่ฟ้าหลวง จังหวัดเชียงราย

หน่วยงาน ทุกส่วนราชการ

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
ทุกส่วนราชการ	๑. ติดตามระบบการร้องเรียน - ร้องทุกข์ ๒. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และ ความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ๓. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ๔. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๗ ตุลาคม ๒๕๖๗ ธันวาคม ๒๕๖๗ ธันวาคม ๒๕๖๗	นางสาววิรัช นิสาวัน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ : การดำเนินการตรวจสอบตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ อาจปรับเปลี่ยนเล็กน้อยตามสถานการณ์ ภารกิจงานส่วนรวมอื่น ๆ หรือเหตุปัจจัยอื่นๆ ตามความเหมาะสม

(ลงชื่อ)



(นางสาววิรัช นิสาวัน)
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๗

จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
 และแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว พ.ศ. ๒๕๖๙ - ๒๕๗๑
 องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง อำเภอแม่ฟ้าหลวง จังหวัดเชียงราย

หน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยงาน	เรื่องที่ต้องดำเนินการ	ความถี่ในการ จัดทำ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่จัดทำ	ผู้รับผิดชอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน	๑. สอบทานความเหมาะสมของกฎบัตร และเผยแพร่กฎ บัตรการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ๒. แจ้งประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ๓. จัดทำแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ และแผนตรวจสอบภายในระยะยาวประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ - ๒๕๗๑	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๒๕๖๘ กันยายน ๒๕๖๘ กันยายน ๒๕๖๘	นางสาววิรัชกร นิสาวัน นักวิชาการตรวจสอบ ภายใน/ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบ ภายใน

(ลงชื่อ)



(นางสาววิรัชกร นิสาวัน)
 หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
 วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๘

การดำเนินการโครงการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
 องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง อำเภอแม่ฟ้าหลวง จังหวัดเชียงราย

หน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยงาน	เรื่องดำเนินการ	ความถี่ในการ จัดทำ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่จัดทำ	ผู้รับผิดชอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน	๑. โครงการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๑ ครั้ง	มิถุนายน - สิงหาคม ๒๕๖๘	นางสาววิรัชกร นิสาวิน นักวิชาการตรวจสอบ ภายใน/ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบ ภายใน

หมายเหตุ : การโครงการ ฯ อาจปรับเปลี่ยนช่วงเวลาดำเนินการตามสถานการณ์ ภารกิจงานส่วนรวมอื่น ๆ หรือเหตุปัจจัยอื่นๆ ตามความเหมาะสม

(ลงชื่อ)



(นางสาววิรัชกร นิสาวิน)
 หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
 วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๗

ภาคผนวก

กฎหมาย ระเบียบ

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

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

“มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ”