



แผนการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เสนอ

๑. หัวหน้าส่วนราชการ ผู้บริหารท้องถิ่น และผู้บังคับบัญชา
๒. รายงานต่อสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน
๓. รายงานต่อผู้กำกับดูแล (กรม/จังหวัด/อำเภอ)

โดย

หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลปอ อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย



แผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลปอ อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย

## ๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยที่สำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลปอ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล อีกทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่งานการปฏิบัติงาน ตามปกติซึ่งจะต้องมีขั้นตอนที่ถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารและสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดลักษณะงาน วิธีปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลปอเป็นไปอย่างถูกต้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินงานให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

## ๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) องค์การบริหารส่วนตำบลปอว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งมติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดหรือไม่
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ว่าเพียงพอและเหมาะสม

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

### ๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วยงาน ประกอบด้วย

๑. กองคลัง
๒. สำนักปลัด อบต.
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา
๕. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๑๗ ศูนย์

### ๓.๒ แนวทางการตรวจสอบ

#### ๑. การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชีและการปฏิบัติตามข้อกำหนด

- การตรวจสอบการรับเงิน ฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน
- การจัดทำบัญชีและงบการเงิน ณ วันสิ้นปี
- การจัดทำบัญชีและงบการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- การเบิกจ่ายของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้หน่วยงานอื่น
- การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

๒. การตรวจสอบด้านการดำเนินงานและปฏิบัติตามข้อกำหนด
  - การใช้และรักษาระย่นต์ส่วนกลาง
  - การจัดทำแผนที่และทะเบียนทรัพย์สิน
  - การดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน
๓. การตรวจด้านการบริหารและการปฏิบัติตามข้อกำหนด
  - การบริหารจัดการพัสดุ (ครุภัณฑ์)
๔. การตรวจสอบระบบสารสนเทศ
  - ระบบบัญชีและคอมพิวเตอร์องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LASS)
๕. การประเมินผลการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง
  - สอบทานการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของหน่วยรับตรวจ
  - ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน (ปก.๔ , ปก.๕ )
๖. กิจกรรมให้คำปรึกษา ให้ข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงาน การปรับปรุงการปฏิบัติงานภายในหน่วยงาน
๗. การบริหารงานในหน่วยตรวจสอบภายใน
  - สรุปรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
  - งานทบทวนกฎบัตร
  - งานจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
  - การจัดทำแผนการปฏิบัติงาน
  - จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน
  - ติดตามประเมินผลการตรวจสอบ
  - สรุปรายงานการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
  - งานประเมินตนเอง ของหน่วยตรวจสอบภายใน ตามแบบกรมบัญชีกลาง
๘. งานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา

๔. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)

๕. รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (รายละเอียดตามเอกสารแนบ)

๖. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวภัทราพร ปั้นหุ่น ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

๗. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบการดำเนินการ

(ลงชื่อ)..... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวภัทราพร ปั้นหุ่น)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

วันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๖๓

(ลงชื่อ)..... ผู้ตรวจสอบแผนการตรวจสอบ

(นายประเวศ ปงรังษี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปอ

วันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๖๓

(ลงชื่อ)..... ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายแสน ลือชา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปอ

วันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบล อําเภอยางชุมน้อย จังหวัดศรีสะเกษ  
 รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ  
 ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

| หน่วยรับ<br>ตรวจ | เรื่องที่ตรวจสอบ   | ความถี่<br>ในการตรวจสอบ  | ระยะเวลาที่<br>ตรวจสอบ  | จำนวน<br>คน/วัน  | ผู้รับผิดชอบ                                    | หมายเหตุ |
|------------------|--|--|---|--|---|----------|
| กองคลัง          | ๑. สอบทานการติดตามและประเมินผลควบคุม<br>ภายใน<br>๒. การจัดทำบัญชีและงบการเงิน ณ วันสิ้นปี<br>๓. การบริการจัดการพัสดุ (ครุภัณฑ์)<br>๔. การตรวจสอบการรับเงิน ฝากเงิน การจัดทำ<br>รายงานสถานะการเงินประจำวัน<br>๕. การจัดแผนทำภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน<br>๖. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ<br>๗. ระบบบัญชีและคอมพิวเตอร์ส่วนท้องถิ่น<br>(e-LAAS) | ๑ ครั้ง/ปี<br><br>๑ ครั้ง/ปี<br>๑ ครั้ง/ปี<br>๑ ครั้ง/ปี<br>๑ ครั้ง/ปี<br>๑ ครั้ง/ปี<br>๑ ครั้ง/ปี | ต.ค. ๖๒<br><br>พ.ย. ๖๒<br>ม.ค. ๖๓<br>พ.ค.-มิ.ย ๖๓<br><br>เม.ย.-พ.ค ๖๓<br>มิ.ย.-ก.ค. ๖๓<br>ก.ค.-ส.ค ๖๓ | ๑/๑๕<br><br>๑/๑๐<br>๑/๓๐<br>๑/๑๐<br><br>๑/๑๐<br>๑/๑๕<br>๑/๒๐ | นางสาวภัทราพร ปิ่นพูน<br>นักวิชาการตรวจสอบภายใน |          |

องค์การบริหารส่วนตำบลปอ อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย  
 รายละเอียดประกอบขอใบเขตการตรวจสอบ  
 ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

| หน่วยรับ<br>ตรวจ | เรื่องที่ตรวจสอบ   | ความถี่<br>ในการตรวจสอบ  | ระยะเวลาที่<br>ตรวจสอบ  | จำนวน<br>คน/วัน                      | ผู้รับผิดชอบ                                     | หมายเหตุ |
|------------------|--|--|---|--------------------------------------|--|----------|
| สำนักงาน<br>ปลัด | ๑. สอบทานการติดตามและประเมินผลการ<br>ตรวจสอบระบบความคุ้มค่าภายใน<br>๒. การดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน<br>๓. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้หน่วยงานอื่น<br>๔. การใช้และการรักษาทรัพย์สินส่วนกลาง<br>๕. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางราชการ<br>๖. ระบบคอมพิวเตอร์ของกรมการปกครองส่วนท้องถิ่น<br>(e-LASS) | ๑ ครั้ง/ปี<br>๑ ครั้ง/ปี<br>๑ ครั้ง/ปี<br>๑ ครั้ง/ปี<br>๑ ครั้ง/ปี<br>๑ ครั้ง/ปี | ต.ค. ๖๒<br>ก.พ.-มี.ค. ๖๓<br>ม.ค.-ก.พ. ๖๓<br>มี.ค.-เม.ย ๖๓<br>มิ.ย.-ก.ค ๖๓<br>ก.ค.-ส.ค. ๖๓ | ๑/๑๕<br>๑/๑๐<br>๑/๑๐<br>๑/๑๕<br>๑/๒๐ | นางสาวภัทราพร ปิ่นหุ่น<br>นักวิชาการตรวจสอบภายใน |          |

องค์การบริหารส่วนตำบลปอ อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย  
 รายละเอียดประกอบขอเบตตการตรวจสอบ  
 ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

| หน่วยรับ<br>ตรวจ | เรื่องที่ตรวจสอบ  | ความถี่<br>ในการตรวจสอบ                              | ระยะเวลาที่<br>ตรวจสอบ                                   | จำนวน<br>คน/วัน              | ผู้รับผิดชอบ                                    | หมายเหตุ |
|------------------|---|--|--|------------------------------|---|----------|
| กองช่าง          | ๑. สอบทานการติดตามและประเมินผลการ<br>ตรวจสอบระบบควบคุมภายใน<br>๒. การใช้ใช้และการรักษาวิทยายุทธส่วนกลาง<br>๓. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ<br>๔. ระบบคอมพิวเตอร์ของการปกครองส่วนท้องถิ่น<br>(e-LASS) | ๑ ครั้ง/ปี<br>๑ ครั้ง/ปี<br>๑ ครั้ง/ปี<br>๑ ครั้ง/ปี | ต.ค. ๖๒<br>มี.ค.-เม.ย ๖๓<br>มิ.ย.-ก.ค. ๖๓<br>ก.ค.-ส.ค ๖๓ | ๑/๑๕<br>๑/๑๐<br>๑/๑๕<br>๑/๒๐ | นางสาวภัทราพร ปิ่นพูน<br>นักวิชาการตรวจสอบภายใน |          |

องค์การบริหารส่วนตำบลปอ อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย  
 รายละเอียดประกอบขอใบตรวจการตรวจสอบ  
 ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

| หน่วยรับ<br>ตรวจ | เรื่องที่ตรวจสอบ  | ความถี่<br>ในการตรวจสอบ                                  | ระยะเวลาที่<br>ตรวจสอบ                                     | จำนวน<br>คน/วัน                   | ผู้รับผิดชอบ                                     | หมายเหตุ |
|------------------|---|--|--|-----------------------------------|--|----------|
| กองการ<br>ศึกษา  | ๑. สอบทานการติดตามและประเมินผลการ<br>ตรวจสอบระบบควบคุมภายใน<br>๒. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้หน่วยงานอื่น<br>๓. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ<br>๔. ระบบคอมพิวเตอร์ของการปกครองส่วนท้องถิ่น<br>(e-LASS) | ๑ ครั้ง/ปี<br><br>๑ ครั้ง/ปี<br>๑ ครั้ง/ปี<br>๑ ครั้ง/ปี | ต.ค. ๖๒<br><br>ม.ค.-ก.พ ๖๓<br>มิ.ย.-ก.ค. ๖๓<br>ก.ค.-ส.ค ๖๓ | ๑/๑-๕<br><br>๑/๑๐<br>๑/๑๕<br>๑/๒๐ | นางสาวภัทราพร ปุ่มพุ่ม<br>นักวิชาการตรวจสอบภายใน |          |

องค์การบริหารส่วนตำบลปอ อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย  
 รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ  
 ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

| หน่วยรับตรวจ  | เรื่องที่ตรวจสอบ  | ความถี่ในการตรวจสอบ      | ระยะเวลาที่ตรวจสอบ     | จำนวนคน/วัน  | ผู้รับผิดชอบ                                    | หมายเหตุ |
|---|---|--------------------------|------------------------|--------------|---|----------|
| ๑. ศพด. บ้านปางหัด<br>๒. ศพด. บ้านดอน<br>๓. ศพด. บ้านเจดีย์ทอง<br>๔. ศพด. บ้านหนองเตา<br>๕. ศพด. บ้านปอกลาง<br>๖. ศพด. บ้านผาแล<br>๗. ศพด. บ้านทรายทอง<br>๘. ศพด. หัวยุคุ<br>๙. ศพด. บ้านห้วยทาน<br>๑๐. ศพด. บ้านอยู่สุข<br>๑๑. ศพด. บ้านฟ้าไทรงาม<br>๑๒. ศพด. บ้านผาตั้ง (๑๐๕)<br>๑๓. ศพด. บ้านผาตั้ง<br>๑๔. ศพด. บ้านร่มฟ้าแม่<br>๑๕. ศพด. บ้านศิลาแดง<br>๑๖. ศพด. บ้านสันติพัฒนา<br>๑๗. ศพด. บ้านห้วยกู่ | ๑. จัดทำบัญชีและงบการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก<br>๒. การเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก | ๑ ครั้ง/ปี<br>๑ ครั้ง/ปี | พ.ย-ธ.ค. ๖๒<br>ธ.ค. ๖๒ | ๑/๑๐<br>๑/๑๐ | นางสาวภัทราพร ปันหุ่น<br>นักวิชาการตรวจสอบภายใน |          |

องค์การบริหารส่วนตำบลอ อำเภอยางชุมน้อย จังหวัดศรีสะเกษ  
 รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ  
 ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

| หน่วยรับตรวจ      | เรื่องที่ตรวจสอบ   | ความถี่ในการตรวจสอบ | ระยะเวลาที่ตรวจสอบ | จำนวนคน/วัน | ผู้รับผิดชอบ                                     | หมายเหตุ |
|-------------------|--|---------------------|--------------------|-------------|--|----------|
| หน่วยตรวจสอบภายใน | ๑. การประเมินระบบการควบคุมภายใน<br>๑.) ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน (ป.ค.๔, ป.ค.๕)<br>๒. การบริหารงานในหน่วยตรวจสอบภายใน<br>๑.) สรุปรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ | ๑ ครั้ง/ปี          | ต.ค. ๖๒            | ๑/๓         | นางสาวภัทราพร ปิ่นหุ่น<br>นักวิชาการตรวจสอบภายใน |          |
|                   | ๒.) สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓  | ๒ ครั้ง/ปี          | มี.ค. ๖๓           | ๑/๓         |  |          |
|                   | ๓.) งานทบทวนกฎบัตร   | ๑ ครั้ง/ปี          | ก.ย. ๖๓            | ๑/๓         |  |          |
|                   | ๔.) งานจัดทำแผนตรวจสอบภายในปี พ.ศ. ๒๕๖๔  | ๑ ครั้ง/ปี          | ก.ย. ๖๓            | ๑/๓         |  |          |
|                   | ๕.) การจัดทำแผนปฏิบัติงาน  | ๒ ครั้ง/ปี          | มี.ค. ๖๓           | ๑/๓         |  |          |
|                   | ๖.) จัดทำคู่มือปฏิบัติงาน  | ๒ ครั้ง/ปี          | มี.ค. ๖๓           | ๑/๓         |  |          |
|                   | ๗.) ติดตามประเมินผลการตรวจสอบ  | ๒ ครั้ง/ปี          | เม.ย. ๖๓           | ๑/๕         |  |          |
|                   | ๘.) งานประเมินตนเองของหน่วยตรวจสอบภายในตามแบบกรมบัญชีกลาง  | ๑ ครั้ง/ปี          | ก.ย. ๖๓            | ๑/๑         |  |          |

องค์การบริหารส่วนตำบลเอ อำเภอเวียงแสน จังหวัดเชียงราย  
 รายละเอียดประกอบขอเขตการศึกษาตรวจสอบ  
 ตามแผนการศึกษาตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

| หน่วยรับผิดชอบ        | เรื่องที่ตรวจสอบ   | ความถี่<br>ในการตรวจสอบ | ระยะเวลาที่<br>ตรวจสอบ | จำนวน<br>คน/วัน | ผู้รับผิดชอบ                                     | หมายเหตุ |
|-----------------------|--|-------------------------|------------------------|-----------------|--|----------|
| หน่วยตรวจสอบ<br>ภายใน | ๓. การให้คำปรึกษา และข้อเสนอแนะในการ<br>ปฏิบัติงาน<br>๔. งานอื่นๆที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา | ตลอดปี                  | ต.ค.๖๒-ก.ย.๖๓          | ๑/๑๒            | นางสาวสุทราพร ปิ่นหุ่น<br>นักวิชาการตรวจสอบภายใน |          |



