



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลปอ อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย
ที่ ขร ๗๓๑๐๕/ ๐๒๕ วันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปอ (ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปอ)

เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ , รหัส ๒๐๒๐ และข้อ ๑๗ (๔) ดังนี้

รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ “หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการ ประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้อง กับ เป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ”

รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและการอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณานุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ

(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณานุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณานุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลปอ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยพิจารณาจากการประเมินความเสี่ยงของทุกสำนัก/กอง มีการระบุปัจจัยและเกณฑ์ความเสี่ยง มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้วางแผนการตรวจสอบใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ นั้น

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

-๒-/๓.หลักเกณฑ์.....

๓. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๔. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

๕. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและการอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว เห็นควรแจ้งหน่วยรับตรวจ สำนัก/กอง และผู้ที่เกี่ยวข้องสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลปอรับทราบ และประชาสัมพันธ์เผยแพร่ทางเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลปอต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(ลงชื่อ)

(นางสาวภัทราพร อินเทพ)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปอ

(ลงชื่อ)

(นางสาวกรรณิการ์ ชัยวงศ์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปอ รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปอ

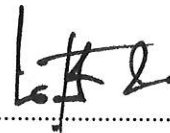
-๓-/ความเห็นนายก.....

๓๐.๖-๖๕

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

- อนุมัติ ในที่ประชุม/มคอ .
/

(ลงชื่อ)



(นายนครเศรษฐ์ กมลასันมุต)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบล



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลปอ อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย
ที่ ขร ๗๓๑๐๕/ว ๐๕๖๖ วันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง แจ้งแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน หัวหน้าสำนักงานปด / ผู้อำนวยการกองคลัง / ผู้อำนวยการกองช่าง / ผู้อำนวยการกองการศึกษา

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ : การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ รหัส ๒๐๒๐ : การเสนอและการอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย และข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี นั้น

บัดนี้ หน่วยงานตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลปอ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว เห็นควรแจ้งหน่วยรับตรวจ สำนัก/กอง และผู้ที่เกี่ยวข้องสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลปอได้รับทราบ และประชาสัมพันธ์เผยแพร่ทางเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลปอ (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(ลงชื่อ)

(นายนครเศรษฐ์ กมลასน์กมุท)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปอ

ได้รับแจ้งแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จากหน่วยตรวจสอบภายใน เรียบร้อยแล้ว

สำนักปลัด		ผู้รับ วันที่ ๗	เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕
กองคลัง		ผู้รับ วันที่ ๗	เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕
กองช่าง		ผู้รับ วันที่ ๗	เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕
กองการศึกษา ฯ		ผู้รับ วันที่ ๗	เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕



แผนการตรวจสอบประจำปี

(Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลปอ

อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย

หน่วยตรวจสอบภายใน



แผนการตรวจสอบ (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลปอ

อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย

หน่วยตรวจสอบภายใน

การวางแผนเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลปอมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังเป็นแผนการปฏิบัติงานที่หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการในการปฏิบัติงาน ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รวมทั้งงบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะๆ และให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา โดยมีการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๒๐๐ การวางแผนการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลปอ จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ขึ้นมาเป็นแนวทางปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่ามีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล
๔. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
๕. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย
๖. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ
๗. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ และเสนอแนะแนวทางปรับปรุง

หน่วยตรวจรับสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลปอ ดังนี้

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

ขอบเขตการตรวจสอบ

การตรวจสอบด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ด้านการบริหารความรู้ ด้านกลยุทธ์ และด้านการดำเนินงานหรือกิจกรรม องค์การบริหารส่วนตำบลปอ มีหน่วยรับตรวจ ๔ สำนัก/กอง และเรื่องที่ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ มี ๑๐ เรื่อง ดังนี้

สำนักปลัด ตรวจสอบ จำนวน ๓ เรื่อง ได้แก่

๑. การดำเนินการรับเรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์
๒. การบริหารงานกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่น
๓. การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ

กองคลัง ตรวจสอบ จำนวน ๔ เรื่อง ได้แก่

๔. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ
๕. การบันทึกบัญชีด้วยระบบ e-LAAS
๖. การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
๗. เบิกจ่ายงบประมาณไม่ทันตามแผน

กองช่าง ตรวจสอบ จำนวน ๒ เรื่อง ได้แก่

๘. การบริหารจัดการควบคุมวัสดุ อุปกรณ์ไฟฟ้า และวัสดุสำนักงานของกองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลปอ
๙. การคำนวณราคากลาง โครงการขององค์การบริหารส่วนตำบลปอ

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม จำนวน ๑ เรื่อง ได้แก่

๑๐. การตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินอุดหนุน และการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตรวจ
๒. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
๓. การสอบถาม
๔. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๕. การสัมภาษณ์
๖. เทคนิคการตรวจสอบอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวภัทราพร อินเทพ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ปฏิบัติหน้าที่ ดังนี้

ตรวจสอบเอกสารตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่ได้รับอนุมัติจากผู้บริหาร และหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐ - รหัส ๒๖๐๐) ที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ และแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๗ (๖) รายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

ระยะเวลาการตรวจสอบ

ตั้งแต่เดือน ตุลาคม 2565 - กันยายน 2566

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตรวจสอบ

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวภัทราพร อินเทพ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางสาวกรรณิการ์ ชัยวงศ์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปอ รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปอ

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายณรงค์ฤทธิ์ กมลასันกมฺท)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปอ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลปอ อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	๑. การดำเนินการรับเรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์	๑ ครั้ง /ปี	ธันวาคม ๒๕๖๕	๑/๕	นางสาวภัทราพร อินเทพ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
	๒. การบริหารงานกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับ ท้องถิ่น	๑ ครั้ง /ปี	มกราคม ๒๕๖๖	๑/๕	
	๓. การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ	๑ ครั้ง /ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	๑/๑๐	

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลปอ อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๑. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ๒. การบันทึกบัญชีด้วยระบบ e-LAAS ๓. การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๔. เบิกจ่ายงบประมาณไม่ทันตามแผน	๑ ครั้ง /ปี ๑ ครั้ง /ปี ๑ ครั้ง /ปี ๑ ครั้ง /ปี	มีนาคม ๒๕๖๖ เมษายน ๒๕๖๖ พฤษภาคม ๒๕๖๖ มิถุนายน ๒๕๖๖	๑/๑๐ ๑/๗ ๑/๑๐ ๑/๗	นางสาวภัทราพร อินเทพ นักวิชาการตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลปอ อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	๑. การบริหารจัดการควบคุมวัสดุ อุปกรณ์ไฟฟ้า และวัสดุสำนักงานของกองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลปอ	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๖	๑/๗	นางสาวภัทราพร อินเทพ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
	๒. การคำนวณราคากลาง โครงการขององค์การบริหารส่วนตำบลปอ	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๕	๑/๑๐	

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลปอ อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองการศึกษา	๑. การตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินอุดหนุน และการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน	๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๒๕๖๕	๑/๗	นางสาวภัทราพร อินเทพ นักวิชาการตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลปอ อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน	๑. สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. - พ.ย. ๒๕๖๕	-	นางสาวภัทราพร อินเทพ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
	๒. สอบทานการบริหารความเสี่ยง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. - พ.ย. ๒๕๖๕	-	
	๓. จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๒๕๖๖	๑/๑๕	
	๔. จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - พ.ศ. ๒๕๗๐	๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๒๕๖๖	๑/๑๕	
	๕. ทบทวนกฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๒๕๖๖	๑/๗	
	๖. จัดทำนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๒๕๖๖	๑/๗	

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลปอ อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย

ลำดับที่	เรื่องที่ปฏิบัติ	พ.ศ. ๒๕๖๕			พ.ศ. ๒๕๖๖								
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
๑.	สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕	↔	↔										
๒.	สอบทานบริหารความเสี่ยง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕	↔	↔										
๓.	สำนักปลัด - การดำเนินการรับเรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์			↔									
๔.	สำนักปลัด - การบริหารงานกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่น				↔								
๕.	สำนักปลัด - การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ					↔							
๖.	กองคลัง - การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ						↔						
๗.	กองคลัง - การบันทึกบัญชีด้วยระบบ e-LAAS							↔					
๘.	กองคลัง - การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง								↔				
๙.	กองคลัง - เบิกจ่ายงบประมาณไม่ทันตามแผน									↔			
๑๐.	กองช่าง - การบริหารจัดการควบคุมวัสดุ อุปกรณ์ไฟฟ้า และวัสดุสำนักงานของกองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลปอ										↔		
๑๑.	กองช่าง - การคำนวณราคากลาง โครงการขององค์การบริหารส่วนตำบลปอ											↔	
๑๒.	กองการศึกษาฯ - การตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินอุดหนุน และการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน												↔

ลำดับที่	เรื่องที่ปฏิบัติ	พ.ศ. ๒๕๖๕			พ.ศ. ๒๕๖๖								
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
๑๓.	หน่วยตรวจสอบภายใน – จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗												↕
๑๔.	หน่วยตรวจสอบภายใน - จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ – พ.ศ. ๒๕๗๐												↕
๑๕.	หน่วยตรวจสอบภายใน – ทบทวนกฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปี ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗												↕
๑๖.	หน่วยตรวจสอบภายใน – จัดทำนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗												↕

ภาคผนวก

๑. การประเมินความเสี่ยง ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง
เพื่อประกอบการการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (เอกสารแนบ ๑)

๒. การจัดลำดับความเสี่ยง ตามผลการประเมินความเสี่ยง
เพื่อประกอบการการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (เอกสารแนบ ๒)

การประเมินความเสี่ยง
 ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง
 เพื่อประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ที่	ปัจจัยและเกณฑ์ความเสี่ยง	ด้านกลยุทธ์ (S)	ด้านการปฏิบัติงาน (O)	ด้านการเงิน (F)	ด้านกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ (C)	ด้านการ บริหารความรู้ (K)	คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)
	กิจกรรม สำนักงานปลัด						
๑.	การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๒.	การดำเนินการรับเรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์	๑	๒	๒	๒	๒	๑.๘
๓.	การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๔.	การใช้และการดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลาง	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๕.	การโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณประจำปี	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๖.	การช่วยเหลือผู้ประสบภัยด้านต่างๆ	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๗.	การควบคุมการใช้วัสดุสำนักงาน	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๘.	การดำเนินงานตามแผนดำเนินงาน	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๙.	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๑๐.	การบริหารงานกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่น	๒	๒	๑	๑	๒	๑.๖
๑๑.	การตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินเดือน	๑	๑	๑	๑	๑	๑

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (อบต.ปอ)

ที่	ปัจจัยและเกณฑ์ความเสี่ยง	ด้านกลยุทธ์ (S)	ด้านการปฏิบัติงาน (O)	ด้านการเงิน (F)	ด้านกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ (C)	ด้านการ บริหารความรู้ (K)	คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)
	กิจกรรม						
	กองคลัง						
๑๒.	การบันทึกบัญชีด้วยระบบ e-LAAS	๑	๒	๒	๑	๑	๑.๔
๑๓.	การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑	๒	๒	๑	๑	๑.๔
๑๔.	เบิกจ่ายงบประมาณไม่ทันตามแผน	๑	๒	๒	๑	๑	๑.๒
๑๕.	การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ	๑	๒	๑	๓	๑	๑.๖
๑๖.	การเบิกจ่ายเงินโดยการเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๑	๑	๑	๑	๑	๑.๒
	กองช่าง						
๑๗.	งานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ ประมาณราคา โครงการขององค์การบริหารส่วนตำบลโป	๑	๒	-	๑	๑	๑
๑๘.	การจัดทำแบบรายการงานก่อสร้างโครงการของ องค์การบริหารส่วนตำบลโป	๑	๑	-	๑	๒	๑
๑๙.	การคำนวณราคากลาง โครงการขององค์การบริหาร ส่วนตำบลโป	๑	๑	-	๒	๒	๑.๒
๒๐.	การควบคุมงาน โครงการขององค์การบริหารส่วน ตำบลโป	๑	๑	-	๑	๒	๑
๒๑.	การบริหารจัดการควบคุมวัสดุ อุปกรณ์ ไฟฟ้า และ วัสดุสำนักงาน ของกองช่างองค์การบริหารส่วน ตำบลโป	๑	๒	-	๑	๒	๑.๒
๒๒.	การปฏิบัติหน้าที่ เครื่องจักรกลหนักและจักรกลเบา	๑	๒	-	๑	๑	๑

ที่	ปัจจัยและเกณฑ์ความเสี่ยง	ด้านกลยุทธ์	ด้านการปฏิบัติงาน	ด้านการเงิน	ด้านกฎระเบียบ และข้อบังคับ	ด้านการบริหารความรู้	คะแนนความเสี่ยง
		(S)	(O)	(F)	(C)	(K)	(เฉลี่ย)
	กิจกรรม						
	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม						
๒๓.	จำนวนโครงการ/กิจกรรมที่ดำเนินตามโครงการ	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๒๔.	การเปลี่ยนแปลงเงินอุดหนุน	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๒๕.	การเบิกจ่ายวัสดุสำนักงาน	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๒๖.	การตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินอุดหนุน และ การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน	๒	๑	๑	๑	๒	๑.๕
๒๗.	การดำเนินการเกี่ยวกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๒๘.	การตรวจสอบงานสารบรรณ การรับ - ส่งหนังสือ	๑	๑	๑	๑	๑	๑

หมายเหตุ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบเป็น ๓ ระดับ ได้แก่ สูง กลาง ต่ำ และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย ดังนี้

ระดับสูง = ๓ คะแนน

ระดับกลาง = ๒ คะแนน

ระดับต่ำ = ๑ คะแนน

(ลงชื่อ).....

(นางสาวภัทราพร อินเทพ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

การจัดลำดับความเสี่ยง
ตามผลการประเมินความเสี่ยง
เพื่อประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ลำดับ	หน่วยงาน	กิจกรรม	คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับความเสี่ยง
๑	สำนักปลัด	การดำเนินการรับเรื่องร้องเรียน - ร้องทุกข์	๑.๘	ต่ำ
๒	สำนักปลัด	การบริหารงานกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่น	๑.๖	ต่ำ
๓	กองคลัง	การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ	๑.๖	ต่ำ
๔	กองคลัง	การบันทึกบัญชีด้วยระบบ e-LAAS	๑.๔	ต่ำ
๕	กองคลัง	การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑.๔	ต่ำ
๖	กองการศึกษาฯ	การตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินอุดหนุน และการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน	๑.๔	ต่ำ
๗	กองคลัง	เบิกจ่ายงบประมาณไม่ทันตามแผน	๑.๒	ต่ำ
๘	กองคลัง	การเบิกจ่ายเงินโดยการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๑.๒	ต่ำ
๙	กองช่าง	การคำนวณราคากลาง โครงการขององค์การบริหารส่วนตำบลปอ	๑.๒	ต่ำ
๑๐	กองช่าง	การบริหารจัดการควบคุมวัสดุ อุปกรณ์ ไฟฟ้า และวัสดุสำนักงานของ	๑.๒	ต่ำ
๑๑	สำนักปลัด	การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ	๑	ต่ำ
๑๒	สำนักปลัด	การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑	ต่ำ
๑๓	สำนักปลัด	การใช้และการดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลาง	๑	ต่ำ
๑๔	สำนักปลัด	การโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณประจำปี	๑	ต่ำ
๑๕	สำนักปลัด	การช่วยเหลือผู้ประสบภัยด้านต่างๆ	๑	ต่ำ
๑๖	สำนักปลัด	การควบคุมการใช้วัสดุสำนักงาน	๑	ต่ำ
๑๗	สำนักปลัด	การดำเนินงานตามแผนดำเนินงาน	๑	ต่ำ
๑๘	สำนักปลัด	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑	ต่ำ
๑๙	สำนักปลัด	การตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินอุดหนุน	๑	ต่ำ
๒๐	กองช่าง	งานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ งบประมาณราคา โครงการขององค์การบริหารส่วนตำบลปอ	๑	ต่ำ
๒๑	กองช่าง	การจัดทำแบบบูรณาการงานก่อสร้างโครงการขององค์การบริหารส่วน	๑	ต่ำ

ลำดับ	หน่วยงาน	กิจกรรม	คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับความเสี่ยง
๒๒	กองช่าง	การควบคุมงาน โครงการขององค์การบริหารส่วนตำบล	๑	ต่ำ
๒๓	กองช่าง	การปฏิบัติหน้าที่ เครื่องจักรกลหนักและจักรกลเบา	๑	ต่ำ
๒๔	กองการศึกษาฯ	จำนวนโครงการ/กิจกรรมที่ดำเนินตามโครงการ	๑	ต่ำ
๒๕	กองการศึกษาฯ	การเปลี่ยนแปลงเงินอุดหนุน	๑	ต่ำ
๒๖	กองการศึกษาฯ	การเบิกจ่ายวัสดุสำนักงาน	๑	ต่ำ
๒๗	กองการศึกษาฯ	การดำเนินการเกี่ยวกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑	ต่ำ
๒๘	กองการศึกษาฯ	การตรวจสอบงานสารบรรณ การรับ - ส่งหนังสือ	๑	ต่ำ

**หมายเหตุ : นำผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงมาจัดลำดับความเสี่ยง และนำไปใช้ในการวางแผนการตรวจสอบภายใน

คะแนนความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๓	ระดับสูง
๒	ระดับปานกลาง
๑	ระดับต่ำ

(ลงชื่อ).....

(นางสาวภัทราพร อินเทพ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ