



**แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**  
**ของหน่วยตรวจสอบภายใน**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลดงมหาวัน อำเภอเวียงเชียงรุ้ง จังหวัดเชียงราย**

\*\*\*\*\*

**วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

๑.) เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงมหาวัน

๒.) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงมหาวัน ว่าได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดหรือไม่

๓.) เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงมหาวัน ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๔.) เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงมหาวัน ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดค่ารับรองการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกัน และสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต หรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการ ขององค์การบริหารส่วนตำบลดงมหาวัน ได้

๕.) เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหา การปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไข ข้อบกพร่องที่ตรวจพบให้เสร็จเรียบร้อย ก่อนที่หน่วยงานตรวจสอบภายนอกจะเข้ามาทำการตรวจสอบ

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑.) หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงมหาวัน ประกอบด้วย จำนวน ๔ สำนัก/กอง ดังนี้

- (๑) สำนักปลัด อบต.
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

## ๒.) เรื่องที่ตรวจสอบ

### ๑.) กิจกรรมการตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING) รวมทั้งการติดตามประเมินผล

เป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแค่ไหน คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

### ๒.) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี (FINANCIAL AUDITING)

เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน การบัญชีและรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบต่าง ๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทานได้ หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้

### ๓.) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการบริหาร (MANAGEMENT AUDITING)

เป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

### ๔.) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการดำเนินงานหรือปฏิบัติงาน (OPERATION AUDITING)

เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

### ๕.) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)

เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร โดยประเมินว่าได้มีการปฏิบัติตามหรือไม่ รวมทั้งสอบทานและประเมินถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของนโยบาย แผนงาน และวิธีการปฏิบัติงานต่าง ๆ ควบคู่ด้วย

๖.) กิจกรรมการตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (INFORMATION TECHNOLOGY AUDITING)  
 เป็นการตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่า  
 ระบบงานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วย  
 คอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการ ปรับปรุงแก้ไขและการเก็บรักษา  
 ความปลอดภัยของข้อมูล

๗.) กิจกรรมการตรวจสอบพิเศษ (SPECIAL AUDITING)  
 เป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร หรือกรณีที่มีการทุจริต  
 หรือการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่า  
 จะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤตินิชอบเกิดขึ้น

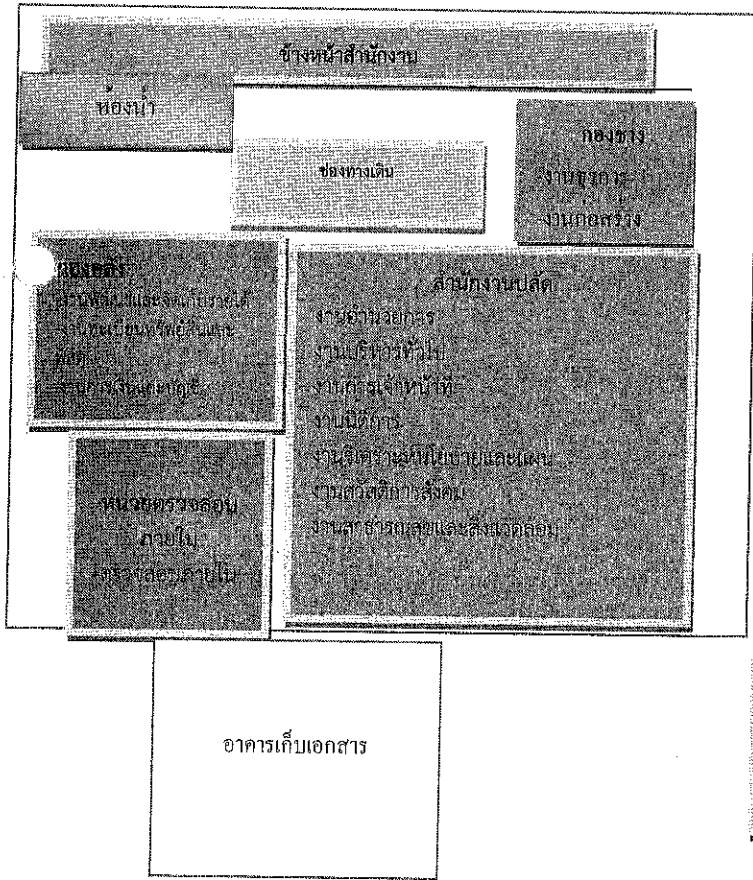
๓.) ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

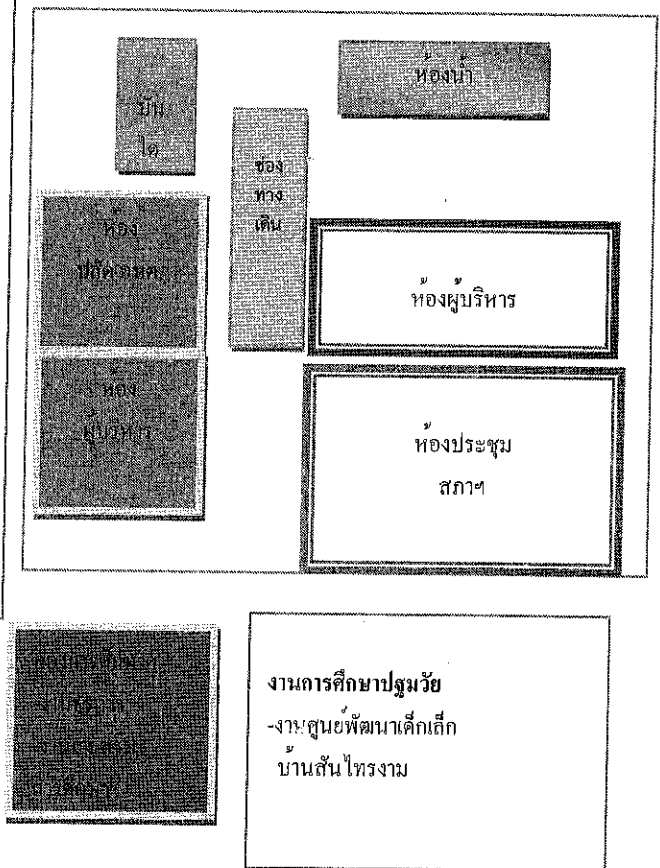
แผนผัง สำนักงาน องค์การบริหารส่วนตำบลดงมหาวัน



บริเวณภายในอาคารสำนักงาน (ชั้นล่าง)



บริเวณภายในอาคารสำนักงาน (ชั้นบน)



๔.) รายละเอียดขอเขตการตรวจสอบ

ปรากฏตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๗ ตามรายละเอียดแนบท้าย

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวพิชชาพร พุฒิมา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ปฏิบัติหน้าที่ ดังนี้

งานตรวจสอบบัญชี ทะเบียน เอกสารที่เกี่ยวข้อง งานตรวจสอบเอกสารหลังการเบิกจ่ายเงิน งานตรวจสอบเอกสารการรับเงินทุกประเภท งานตรวจสอบการเก็บรักษาหลักฐานทางการเงิน การบัญชี การจัดเก็บรายได้ งานตรวจสอบพัสดุและการเก็บรักษา งานตรวจสอบทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบล ดงมหาวัน งานตรวจสอบการทำประโยชน์ทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบล งานตอบข้อหารือและให้คำปรึกษา งานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือตามที่ได้รับมอบหมาย งานวิเคราะห์ข้อมูลเสนอผู้บริหารเพื่อประกอบการตัดสินใจ และกำหนดนโยบายการบริหาร

๕.)งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน คำว่าวัสดุสำนักงานในการตรวจสอบภายในประจำปี ไม่ได้ขอตั้งงบประมาณเบิกจ่าย เพื่อเป็นการประหยัดทรัพยากรและเป็นการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด ดังนั้น การใช้วัสดุสำนักงานในการตรวจสอบภายใน จึงเบิกวัสดุสำนักงานเท่าที่จำเป็นจากสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลดงมหาวัน

(ลงชื่อ)




ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวพิชชาพร พุฒิมา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นางสาวนันทกา หวันแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงมหาวัน

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายสงกรานต์ โสภามา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงมหาวัน

วันที่ ๑๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖



รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

**รายละเอียดประกอบขอใบขอการตรวจสอบ  
แผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗  
องค์การบริหารส่วนตำบลงิ้วราย จังหวัดเชียงราย**

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ต้องการสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ/ ระยะเวลา	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักงานปลัด	๑. การจัดทำข้อบัญญัติ เรื่อง งบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ๒. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๓. การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ๔. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ สวัสดิการเงินสงเคราะห์เพื่อการ ยั่งยืน สำหรับผู้สูงอายุ คนพิการ และเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ๕. การดำเนินงานกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น (สปสข) ๖. การตรวจสอบระบบการร้องเรียนของหน่วยงาน ๗. การเบิก-จ่าย พัสดุ ๘. การใช้และรักษาสถาบันกลาง	๑ ครั้ง / ปี/๑๐ วัน  ๑ ครั้ง / ปี/๑๐ วัน  ๑ ครั้ง / ปี/๒๐ วัน  ๑ ครั้ง / ปี/๒๐ วัน  ๑ ครั้ง / ปี/๑๐ วัน ๑ ครั้ง / ปี/๕ วัน ๑ ครั้ง / ปี/๑๐ วัน	พฤศจิกายน ๒๕๖๖ – ธันวาคม ๒๕๖๖  สิงหาคม ๒๕๖๗ – กันยายน ๒๕๖๗  ธันวาคม ๒๕๖๖ – มกราคม ๒๕๖๗  กรกฎาคม ๒๕๖๗ - สิงหาคม ๒๕๖๗  มกราคม ๒๕๖๗ - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ สิงหาคม ๒๕๖๗ – กันยายน ๒๕๖๗ สิงหาคม ๒๕๖๗ – กันยายน ๒๕๖๗	นางสาวพิชชาพร พุฒิมา นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)




(นางสาวพิชชาพร พุฒิมา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



**รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ**  
**แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลมทาววัน อำเภอเวียงเชียงรุ้ง จังหวัดเชียงราย**


หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ ระยะเวลา	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
<b>กองคลัง</b> ๑. การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ๒. การใช้ใบเสร็จ / การบันทึกบัญชีรายรับ ๓. การจัดเก็บรายได้ ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ <b>ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</b> ๑. การดำเนินการจัดหาพัสดุ การจัดซื้อ/จัดจ้าง ค่าครุภัณฑ์ และค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ๒. หลักประกันสัญญา ๓. การควบคุม การเก็บรักษา การจำหน่ายพัสดุ การเบิก-จ่าย พสดุ ๔. การใช้และรักษาทรัพย์สินส่วนกลาง การควบคุมการ เบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง	๒ ครั้ง / ปี/๒๐ วัน  ๒ ครั้ง / ปี/๒๐ วัน  ๑ ครั้ง / ปี/๕ วัน  ๑ ครั้ง / ปี/๑๐ วัน	มกราคม ๒๕๖๗ - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ กรกฎาคม ๒๕๖๗ - สิงหาคม ๒๕๖๗  มีนาคม ๒๕๖๗ - เมษายน ๒๕๖๗ กรกฎาคม ๒๕๖๗ - สิงหาคม ๒๕๖๗  สิงหาคม ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๗  พฤษภาคม ๒๕๖๗ - มิถุนายน ๒๕๖๗	นางสาวพิชชาพร พุฒิมา นักวิชาการตรวจสอบภายใน	

(ลงชื่อ)   
 (นางสาวพิชชาพร พุฒิมา)  
 นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



รายละเอียดประกอบขอใบตรวจตรวจสอบ  
 แผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗  
 องค์การบริหารส่วนตำบลตงมหาวัน อำเภอเวียงเชียงรุ้ง จังหวัดเชียงราย

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ ระยะเวลา	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	<b>การปฏิบัติงานด้านการออกแบบและก่อสร้าง</b> ๑. การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ๒. การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ตัดแปลง รื้อถอนอาคาร ๓. การตรวจรับและควบคุมงานก่อสร้าง ๔. การเบิก-จ่าย วัสดุ ๕. การใช้และรักษาทรัพย์สินกลาง	๑ ครั้ง / ปี/๒๐ วัน  ๑ ครั้ง / ปี/๕ วัน  ๑ ครั้ง / ปี/๑๐ วัน	เมษายน ๒๕๖๗ - พฤษภาคม ๒๕๖๗  สิงหาคม ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๗  พฤษภาคม ๒๕๖๗ - มิถุนายน ๒๕๖๗	นางสาวพิชชาพร พุฒิมา นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)   
 (นางสาวพิชชาพร พุฒิมา)  
 นักวิชาการตรวจสอบภายในสำนักงาน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗  
องค์การบริหารส่วนตำบลมหวาน อำเภอเวียงเชียงรุ้ง จังหวัดเชียงราย

หน่วยรับตรวจ และวัฒนธรรม	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ ระยะเวลา	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	<p><b>การเบิกจ่ายและการจัดทำบัญชีสถานศึกษา</b> (ศพด.๓-ศูนย์)</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. การเบิกจ่ายเงินและการจัดทำบัญชีของสถานศึกษา</li> <li>๒. การเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการจัดงานต่าง ๆ</li> <li>๓. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการแข่งขันกีฬา</li> <li>๔. การเบิก-จ่าย พัสดุ</li> </ol> <p><b>การจัดทำแผนงาน และการบริหารงานสถานศึกษา</b> (ศพด.๓-ศูนย์)</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. การจัดทำแผนงานพัฒนาการศึกษา</li> <li>๒. การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ</li> <li>๓. การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา</li> <li>๔. การจัดทำแผนงบประมาณ</li> </ol>	<p>๑ ครั้ง / ปี/๒๐ วัน</p> <p>๑ ครั้ง / ปี/๕ วัน</p> <p>๑ ครั้ง / ปี/๒๐ วัน</p>	<p>มิถุนายน ๒๕๖๗ - กรกฎาคม ๒๕๖๗</p> <p>สิงหาคม ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๗</p> <p>มิถุนายน ๒๕๖๗ - กรกฎาคม ๒๕๖๗</p>	นางสาวพิชชาพร พุฒิมา นักวิชาการตรวจสอบภายใน



(ลงชื่อ)

(นางสาวพิชชาพร พุฒิมา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รายละเอียดประกอบขอใบขอใบตรวจทดสอบ

แผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลดงมหาวัน อำเภอเวียงเชียงรุ้ง จังหวัดเชียงราย

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ต้องการสอบ	ความถี่ในการตรวจประเมิน	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
<p>สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา</p>	<p>งานประจำ/งานอื่นๆ สอบทานการประเมินผล ระบบการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน</li> <li>- การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน</li> <li>- การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง</li> <li>- การติดตามผลการดำเนินการข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน</li> </ul>	<p>๑ ครั้ง / ปี</p>	<p>ตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗</p> <p>ตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗</p>	<p>นางสาวพิชชาพร พุฒิมา นักวิชาการตรวจสอบภายใน</p>

(ลงชื่อ)



(นางสาวพิชชาพร พุฒิมา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ