



# แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง  
อำเภอเชียงของ จังหวัดเชียงราย

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย  
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน  
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑





**แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง อำเภอเชียงของ จังหวัดเชียงราย**

**๑. หลักการและเหตุผล**

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจ ขององค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้น ยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

**๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

- ๒.๑ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์กร
- ๒.๒ เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
- ๒.๓ เพื่อให้ทราบว่าคุณภาพด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล
- ๒.๔ เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำในการสร้างคุณค่าเพิ่มและเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
- ๒.๕ เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว และ ทันเหตุการณ์

**๓. ขอบเขตของงานตรวจสอบ**

ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด ด้านการบริหาร และการปฏิบัติงานหน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบ มีทั้งสิ้น จำนวน ๔ หน่วย รวม ๑๒ กิจกรรม ดังนี้

**๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๔ กิจกรรม ได้แก่**

- ๑.๑ ระบบสารสนเทศและระบบข้อมูลกลางขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- ๑.๒ งานนโยบายและแผน
- ๑.๓ งานบริหารงานบุคคล
- ๑.๔ งานพัฒนาชุมชน

**๒. กองการศึกษา ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่**

- ๒.๑ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง
- ๒.๒ สานสารบรรณ

๓. กองคลัง ตรวจสอบ ๔ กิจกรรม ได้แก่

- ๓.๑ งานการเงินและบัญชี
- ๓.๒ งานทะเบียนทรัพย์สินและวัสดุ
- ๓.๓ การจัดเก็บรายได้
- ๓.๔ สอบทานผลการตรวจสอบ

๔. กองช่าง ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

- ๔.๑ งานก่อสร้าง
- ๔.๒ สอบทานผลการตรวจสอบ

๔. แนวทางการตรวจสอบภายใน

- ๔.๑ ตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสมโดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบมาตรฐานการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารงานและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
- ๔.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน วัสดุ และทรัพย์สินรวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับคำสั่งและมติคณะรัฐมนตรีตลอดจนตรวจสอบการใช้ทรัพยากรทุกประเภทเพื่อความประหยัด และเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด
- ๔.๓ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่ การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงาน
- ๔.๔ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจถูกต้องตามที่เสนอแนะ
- ๔.๕ การตรวจสอบภายในและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบต้องเป็นอิสระ
- ๔.๖ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในตามที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินกำหนดในกรณีที่ไม่ได้กำหนดมาตรฐานการปฏิบัติหน้าที่ไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและคู่มือการตรวจสอบภายในของกระทรวงการคลัง

๕ วิธีการตรวจสอบ

- ๕.๑ การสุ่มตัวอย่าง
- ๕.๒ การตรวจนับ
- ๕.๓ การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
- ๕.๔ การคำนวณ
- ๕.๕ การตรวจสอบการผ่านรายการ
- ๕.๖ การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
- ๕.๗ การตรวจหารายการผิดปกติ
- ๕.๘ การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
- ๕.๙ การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- ๕.๑๐ การสอบถาม
- ๕.๑๑ การสังเกตการณ์
- ๕.๑๒ การตรวจทาน



๖ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวสุกัญญา โคชบาล นักวิชาการตรวจสอบภายใน

๗ ระยะเวลา

๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

๘ งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

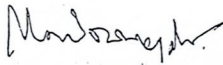


(นางสาวสุกัญญา โคชบาล)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผน รักษาราชการแทน

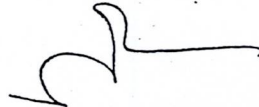
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง



---

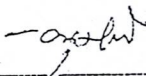
---



(นางสาวศิริรัตน์ สันธิ)

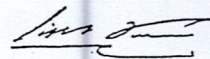
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง

ความเห็น นายกองค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง



---

---



(นายเกษม ปันทะยวม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง

**รายละเอียดประกอบขอใบตรวจสอบ  
แผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕  
องค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง อำเภอเชียงของ จังหวัดเชียงราย**

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	<p>๑. ระบบสารสนเทศและระบบข้อมูลกลางขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>- ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลในระบบข้อมูลกลางของ อปท.</p> <p>๒. งานนโยบายและแผน</p> <p>- ตรวจสอบการจัดทำข้อมูลงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๕</p> <p>๓. งานบริหารงานบุคคล</p> <p>- ตรวจสอบกระบวนการเลื่อนขั้นเงินเดือน</p> <p>๔. งานพัฒนาชุมชน</p> <p>- ตรวจสอบการดำเนินงานเลี้ยงชีพคนชรา</p>	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	
กองการศึกษาฯ	<p>๑. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>- กระบวนการในการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๒. งานสารบรรณ</p> <p>- ตรวจสอบทะเบียนคุมหนังสือรับ-ส่ง</p>	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕	นางสาวสุกัญญา โคชบาล นักวิชาการตรวจสอบภายใน	
กองคลัง	<p>๑. งานการเงินและบัญชี</p> <p>- การจัดทำบัญชีและงบการเงิน</p> <p>- การยืมเงิน การเบิกจ่ายเงินและการเบิกใช้เงินยืม</p> <p>- การบันทึกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS)</p> <p>๒. งานทะเบียนทรัพย์สินและวัสดุ</p> <p>- การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</p>	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕	นางสาวสุกัญญา โคชบาล นักวิชาการตรวจสอบภายใน	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	<p>๓. การจัดเก็บรายได้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กระบวนการจัดเก็บภาษี</li> </ul> <p>๔. สอบทานผลการตรวจสอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน</li> </ul>				
กองช่าง	<p>๑. งานก่อสร้าง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การบันทึกผลการควบคุมงานและเหตุการณ์แวดล้อมประจำวัน</li> <li>- การคำนวณประมาณการช่าง</li> <li>- การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง</li> <li>- การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน</li> </ul>	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕	นางสาวสุกัญญา โคชบาล นักวิชาการตรวจสอบภายใน	

