



แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ  
พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้  
อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย

## คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน การตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลถูกต้องครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหลหรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๑ สำนัก ๓ กอง ประกอบด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

# สารบัญ

หัวข้อ	หน้า
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	๑
กฎบัตรการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้	๔
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน	๗
สำนักปลัด	๗
กองคลัง	๑๐
กองช่าง	๑๔
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	๑๕
<b>ภาคผนวก</b>	
คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ ที่ ๖๐๓/๒๕๖๓	๑๗
เรื่อง การมอบหมายพนักงานส่วนตำบล รับผิดชอบและปฏิบัติราชการภายในหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน	

**แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔**  
**หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย**

**๑. หลักการและเหตุผล**

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญ ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดย ฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ เป็นไปอย่างถูกต้องและตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑

**๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

- ๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านงบประมาณ ทางด้านการเงินการบัญชี การรายงานสถานะการเงิน การพัสดุและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๒.๒ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ ว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ และกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เพียงพอและเหมาะสม
- ๒.๓ เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่ สามารถลดข้อบกพร่อง ข้อผิดพลาด หรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะการบริหารความเสี่ยงหรือเสนอกิจกรรมการควบคุม ปรับปรุงเพื่อแก้ไขการปฏิบัติงานต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น รวมทั้งการบริหารทรัพยากรที่มีอยู่ให้เป็นไปอย่างประหยัด คุ่มค่า และยังเป็นการป้องปรามการประพฤตินิชอบที่จะก่อให้เกิดความเสียหายกับทางราชการได้
- ๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข การบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี
- ๒.๕ เพื่อให้ผู้บริหาร ผู้บังคับบัญชา ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

### ๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยงานรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วยงาน ประกอบด้วย

- ๑) สำนักปลัด
- ๒) กองคลัง
- ๓) กองช่าง
- ๔) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๓.๒ แนวทางการตรวจสอบภายใน

- ๑) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
  - ๒) ตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณการตรวจสอบตามเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ทำให้การตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์ประเมินผลการบริหารงานและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
  - ๓) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานความเหมาะสมของระบบการดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด
  - ๔) ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตามข้อ ๑ , ๒ และข้อ ๓ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนวทางในการป้องกันมิให้เกิดความเสียหายแก่องค์กรและทางราชการ
  - ๕) ตรวจสอบการดำเนินการด้านต่างๆ ได้แก่ การดำเนินงาน การบริหารงานทั่วไป การบริหารงานบุคคล การบริหารงบประมาณ การบริหารการจัดเก็บรายได้ การบริหารพัสดุ การควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล การบริหารด้านการเบิกจ่ายเงินโครงการ การยืมเงินและสงฆ์เงินยืมงบประมาณ การบริหารด้านการจ่ายเงินอุดหนุน การบริหารงานด้านการศึกษา การตรวจสอบอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย
  - ๖) สอบทานระบบงานและการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบาย
  - ๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษา เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจถูกต้องตามที่ผู้ตรวจสอบเสนอแนะ
  - ๘) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบ ต้องมีความเป็นอิสระ
- ๓.๓ วิธีการตรวจสอบ
- ๑) การสุ่ม
  - ๒) การตรวจนับ
  - ๓) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)

- ๔) การสอบทาน
- ๕) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- ๖) การทดสอบการบวกเลข
- ๗) ตรวจสอบผ่านรายการ

๓.๔ เรื่องที่ตรวจสอบ

- ๑) สำนักปลัด ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๒) กองคลัง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๓) กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๔) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและ กฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๔. ข้อมูลที่ตรวจสอบ

๔.๑ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๖๓ และ ๒๕๖๔ เป็นข้อมูลที่ใช้ในการตรวจต่อเนื่อง

๔.๒ ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

(ปรากฏตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่แนบ)

๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายบัณฑิต งามดี ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล (นักบริหารงานท้องถิ่น ระดับกลาง) รักษาการในตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

๖. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงานจึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายบัณฑิต งามดี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

รักษาการในตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๕ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายบัณฑิต งามดี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

วันที่ ๒๕ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายประสิทธิ์ พุดเชื้อ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

วันที่ ๒๕ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

## กฎบัตรการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย

### บทนำ

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อสื่อสารให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานได้ทราบถึงการกำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้เป็นไปตามนัยแห่งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ส่วนที่ ๑ มาตรฐานด้านคุณภาพ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการ ไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยสรุปสาระสำคัญดังต่อไปนี้

### ค่านิยม

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

### วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่มและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

### สายการบังคับบัญชา

๑. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน มีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้
๒. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาวต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้
๓. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

### อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยภายในองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้
๒. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีอำนาจหน้าที่ในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน ของทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการตรวจสอบภายใน
๓. หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีอำนาจในการเข้าถึงและติดต่อสื่อสารโดยตรงกับบุคลากรของทุกหน่วยงานในองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ
๔. หน่วยงานตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายในหรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารของหน่วยงานรับตรวจที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษา แนะนำ

๕. ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน จะครอบคลุมการตรวจสอบทางการเงิน การบัญชี พัสดุ การตรวจสอบการดำเนินการ การตรวจสอบการบริหารงาน ให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๖. หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น

๗. หน่วยงานตรวจสอบภายใน ช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

๘. ปฏิบัติงานตามหน้าที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี ตามที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งการปฏิบัติงานอื่นตามหัวหน้าส่วนราชการมอบหมายได้ตามควรแต่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ใช่งานที่มีลักษณะประจำ และต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๕. ขอบเขตการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน

๖. หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระ ทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติ และการเสนอความเห็น

#### ความรับผิดชอบ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบภายในโดยรายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

๑. ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในทั้งทางการเงิน การบัญชีและการปฏิบัติงาน

๒. ประสานกับหน่วยงานรับตรวจ (สำนัก/กอง) เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบ มีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและหน่วยงานอื่นเพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

๔. การจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และเสนอแผนการตรวจสอบภายใน ตารางเวลาโดยมีผู้บริหารเห็นชอบ

๕. การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการให้พิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ ดังนี้

๕.๑ การขาดข้อมูลการเงินและการปฏิบัติงานที่ดี

๕.๒ การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงานและข้อกำหนดทางกฎหมาย

๕.๓ ทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย

๕.๔ การไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน

๕.๕ การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้



๖. พัฒนาบุคลากรผู้ตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ความชำนาญ ในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายใน อย่างเพียงพอ

#### หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบเก็บเอกสาร ในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงานและโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อ ประโยชน์ในการตรวจสอบ
๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานทางการเงินให้เรียบร้อย เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจะให้ตรวจสอบได้
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงของข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ ปฏิบัติ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ให้ ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายประสิทธิ์ พุฒชื่อ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

วันที่ ๒๘ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔  
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย  
หน่วยงานสำนักปลัด

หน่วยรับ การตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	<p>๑. งานบริหารงานทั่วไป</p> <p>การตรวจสอบด้านการใช้จ่ายงบประมาณ</p> <p>(๑) ตรวจสอบการใช้แผนพัฒนาสามปีเป็นแนวทางในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีหรือไม่</p> <p>(๒) ตรวจสอบการจัดทำข้อบัญญัติรายจ่ายประจำปีถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และถูกต้องตามหมวดรายจ่ายหรือไม่</p> <p>(๓) ตรวจสอบการตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินอุดหนุนเป็นไปตามหลักเกณฑ์หรือไม่</p> <p>(๔) ตรวจสอบการบริหารงบประมาณรายจ่าย การโอนงบประมาณการเปลี่ยนแปลงแก้ไขคำชี้แจง การได้รับอนุมัติ เป็นไปตามวิชาการ งบประมาณหรือไม่</p> <p>(๕) การใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p>	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ ส.ค.๖๔	๑/๓๑	นายบัณฑิต งามดี เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔  
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย  
หน่วยงานสำนักปลัด

หน่วยรับ การตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	<p><b>๒. งานนโยบายและแผน</b> การจัดทำแผน</p> <p>๑. ตรวจสอบเอกสารในการแต่งตั้งคณะกรรมการชุดต่างๆที่กำหนดไว้ในระเบียบฯ องค์ประกอบของคณะกรรมการเหมาะสมหรือไม่ อย่างไร</p> <p>๒. การดำเนินงานของคณะกรรมการฯ โดยพิจารณาจาก</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- รายงานการประชุมของคณะกรรมการชุดต่างๆ</li> <li>- ติดตามการนำผลการประชุมที่สำคัญว่าได้ดำเนินการเพียงใด และสุ่มตรวจสอบกับแผนพัฒนาและแผนการดำเนินการประจำปีที่ทำไว้</li> </ul> <p>๓. สอบทานกิจกรรมของโครงการว่าสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการหรือไม่ เพียงใด</p> <p>๔. พิจารณาความเหมาะสมและความเป็นไปได้ของโครงการต่างๆว่าสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนพัฒนา และแผนการดำเนินการประจำปี หรือไม่ เพียงใด</p> <p>๕. สอบทานการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาสามปีมีประสิทธิภาพเพียงใด</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- สอบทานระบบและวิธีการติดตามประเมินผลแผนพัฒนาสามปีที่กำหนดไว้</li> <li>- สอบถามว่าได้มีการติดตามประเมินผลแผนพัฒนาสามปีตามที่กำหนดไว้หรือไม่ เพียงใด</li> </ul>	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๐ เม.ย.๖๔	๑/๓๐	นายบัณฑิต งามดี เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔  
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย  
หน่วยงานสำนักปลัด

หน่วยรับ การตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	- ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ที่เกี่ยวข้องกับการติดตามประเมินผล ตลอดจน รายงานผลการติดตามการปฏิบัติงานและผลการประเมิน				
	<b>๓. งานสวัสดิการสังคม</b> (๑) ตรวจสอบการรับลงทะเบียนของผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยโรคเอดส์ เพื่อขอรับ เงินช่วยเหลือเบี้ยยังชีพ <b>๔. การสอบทานการควบคุมภายใน</b> (๑) สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนด มาตรฐานการ ควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๖ อย่างเหมาะสมและเพียงพอหรือไม่ - ตรวจสอบผลการติดตามและรายงานการประเมินการควบคุมภายใน ตาม ระเบียบฯ (ข้อ ๖) หรือไม่ - สอบทานการจัดทำรายงานการติดตามและประเมินการควบคุมภายในตาม แบบฟอร์มที่กำหนดไว้เหมาะสมเพียงพอหรือไม่	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๐ ก.ย.๖๔	๑/๓๐	นายบัณฑิต งามดี เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน
		๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ ต.ค.๖๓	๑/๓๑	นายบัณฑิต งามดี เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)

(นายบัณฑิต งามดี)

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ รักษาการ

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)

(นายบัณฑิต งามดี)

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

(ลงชื่อ)

(นายศราวุธ เนาว์ชมภู)

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

(ลงชื่อ)

(นายประสิทธิ์ พุฒชื่อ)

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔  
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย  
หน่วยงานกองคลัง

หน่วยรับ การตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	<b>๑. งานการเงินและบัญชี</b>				นายบัณฑิต งามดี เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน
	(๑) การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ ม.ค.๖๔	๑/๓๑	
	(๒) การเบิก - จ่าย	๒ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ มี.ค.๖๔ ๑-๓๑ ก.ย.๖๔	๑/๓๐ ๑/๓๐	
	-การจ่ายเงิน ยืมเงิน และการส่งใช้เงินยืม(ไปราชการ) -การจ่ายเงินสะสม -การจ่ายเงินอุดหนุนให้หน่วยงานภายนอก -การจ่ายเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร -การจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง -การจ่ายเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในโครงการต่างๆ				
(๓) การจัดทำงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ ม.ค.๖๔	๑/๓๑		
	-งบแสดงฐานะทางการเงิน -งบทรัพย์สิน -งบหนี้สิน -งบเงินสะสม				
(๔) การจัดทำรายงานการเงินประจำเดือน	๑๒ ครั้ง / ปี	๕ - ๑๐ ของทุกเดือน	๑/๕		
<b>๒. งานพัฒนารายได้และการจัดเก็บรายได้</b>					นายบัณฑิต งามดี เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน
(๑) ตรวจสอบหลักฐานการรับเงินเข้าใบสรุป ใบนำส่ง และทะเบียนรายรับ	๔ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ ธ.ค.๖๓ ๑-๓๑ มี.ค.๖๔ ๑-๓๐ มิ.ย.๖๔ ๑-๓๐ ก.ย.๖๔	๑/๓๑ ๑/๓๑ ๑/๓๐ ๑/๓๐		
เพื่อพิสูจน์การบันทึกรายการครบถ้วนถูกต้องตามประเภทเงินหรือไม่					
การนำส่งเงินเข้าทะเบียนรายรับ เข้าใบผ่านรายการมาตรฐาน ๑,๓ เพื่อผ่าน					
ใบบัญชีแยกประเภท ที่เกี่ยวข้อง					

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔  
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย  
หน่วยงานกองคลัง

หน่วยรับ การตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
	(๒) สอบทานงบรายรับว่าเงินรับจริงถูกต้องตามบัญชีแยกประเภทและ ทะเบียนรายรับหรือไม่	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ ม.ค.๖๔	๑/๓๑	นายบัณฑิต งามดี เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน
	(๓) การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีโรงเรือน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ ก.ค.๖๔	๑/๓๑	
<b>๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</b>	(๑) ตรวจสอบรายการกับแผนการจัดหาพัสดุประจำปีว่าอยู่ในแผนการดำเนินงานประจำปีหรือไม่	๑ ครั้ง/ปี	๑-๒๘ ก.พ.๖๔	๑/๒๘	
	(๒) แผนปฏิบัติการจัดซื้อ - จัดจ้างมีการกำหนดระยะเวลาในแต่ละขั้นตอนการดำเนินการอย่างชัดเจนหรือไม่	๒ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ ต.ค.๖๓ ๑-๓๐ เม.ย.๖๔	๑/๓๑ ๑/๓๐	
	(๓) ตรวจสอบรายการที่เบิกจ่ายเป็นไปตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างหรือไม่ (หากไม่เป็นไปตามแผนเพราะเหตุใด)	๓ ครั้ง/ปี	๑-๓๐ พ.ย.๖๓ ๑-๓๑ มี.ค.๖๔ ๑-๓๑ ก.ค.๖๔	๑/๓๐ ๑/๓๑ ๑-๓๑	
	(๔) รายงานผลการปฏิบัติตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ ส.ค.๖๔	๑/๓๑	
	(๕) ตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามวิธีการและภายในวงเงินที่กำหนด	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ ก.ค.๖๔	๑/๓๑	
	(๖) ความชำรุดบกพร่อง	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ ก.พ.๖๔	๑/๓๑	
	- มีการแต่งตั้งความรับผิดชอบตรวจสอบสภาพความชำรุดบกพร่องของพัสดุหรือไม่ และมีการคืนหลักประกันสัญญาก่อนกำหนดเวลาของสัญญาหรือไม่				
	- ตรวจสอบว่าได้มีการกำหนดหลักเกณฑ์ในการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องอย่างไร				

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔  
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย  
หน่วยงานกองคลัง

หน่วยรับ การตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	(๗) การควบคุมพัสดุและการเก็บรักษา <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการจัดทำหลักฐานการส่งมอบ รับมอบพัสดุระหว่างคณะกรรมการตรวจรับการจ้าง/ตรวจรับพัสดุ กับเจ้าพนักงานพัสดุ หรือไม่</li> <li>- ทดสอบการจัดทำบัญชีคุมวัสดุ และทะเบียนครุภัณฑ์ว่าครบถ้วนเป็นปัจจุบันหรือไม่ และระบบควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุที่รัดกุม หรือไม่</li> <li>- ตรวจสอบการให้หมายเลขครุภัณฑ์ว่าได้จัดทำหรือไม่</li> <li>- กรณีการยืมพัสดุ มีหลักฐานการยืมแสดงผลและกำหนดวันส่งคืนหรือไม่</li> <li>- ตรวจสอบรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี กรณีพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพหมดความจำเป็น เจ้าพนักงานพัสดุได้ดำเนินการตามระเบียบต่อไปหรือไม่ อย่างไร เมื่อมีการจำหน่ายพัสดุแล้ว มีการลงจ่ายพัสดุดออกจากบัญชีหรือไม่</li> </ul>	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ พ.ค. ๖๔	๑/๓๑	นายบัณฑิต งามดี เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน
	(๘) การตรวจสอบพัสดุ <ul style="list-style-type: none"> <li>- หัวหน้าพัสดุได้รับการแต่งตั้งหรือไม่</li> <li>- ทดสอบการลงรับ - การจ่ายพัสดุในทะเบียนพัสดุว่ามีหลักฐานประกอบการรับจ่าย ให้ตรวจสอบครบถ้วนเป็นปัจจุบันหรือไม่ ตรวจสอบลักษณะรายงาน ตรวจสอบพัสดุสิ้นปีงบประมาณเป็นไป ตามระเบียบพัสดุฯ ข้อ ๑๔๘ หรือไม่ และติดตามรายงานจำหน่ายครุภัณฑ์ว่าเป็นไปตามระเบียบข้อ ๑๕๐ หรือไม่</li> </ul>	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ ธ.ค. ๖๓	๑/๓๑	
	(๙) การทำสัญญาและหลักประกันสัญญา ทะเบียนเงินมัดจำประกันสัญญา	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ ม.ค. ๖๔	๑/๓๑	

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔  
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย  
หน่วยงานกองคลัง

หน่วยรับ การตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
	<p><b>๕. การสอบทานการควบคุมภายใน</b></p> <p>(๑) สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ อย่างเหมาะสมและ เพียงพอหรือไม่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ตรวจสอบผลการติดตามและรายงานการประเมินการควบคุมภายในตามระเบียบฯ (ข้อ ๖)</li> <li>- สอบทานการจัดทำรายงานการติดตามและประเมินการควบคุมภายในตามแบบฟอร์มที่กำหนดไว้เหมาะสม เพียงพอหรือไม่</li> </ul>	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ ต.ค.๖๓	๑/๓๑	นายบัณฑิต งามดี เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นายบัณฑิต งามดี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ รักษาการ

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายบัณฑิต งามดี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายศราวุธ เนาว์ชมภู)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายประสิทธิ์ พุฒเชื้อ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้



รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔  
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย  
หน่วยงานกองช่าง

หน่วยรับ การตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	๑. งานก่อสร้าง (๑) การขออนุญาตก่อสร้าง (๒) การควบคุมอาคาร	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๐ มิ.ย.๖๔	๑/๓๐	นายบัณฑิต งามดี เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน
	๒. การสอบทานการควบคุมภายใน (๑) สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในตาม ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการ ควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๖ อย่างเหมาะสมและ เพียงพอหรือไม่ - ตรวจสอบผลการติดตามและรายงานการประเมินการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ (ข้อ ๖) - สอบทานการจัดทำรายงานการติดตามและประเมินการควบคุมภายใน ตามแบบฟอร์มที่กำหนดไว้เหมาะสม เพียงพอหรือไม่	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ ต.ค.๖๓	๑/๓๑	นายบัณฑิต งามดี เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นายบัณฑิต งามดี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ รักษาการ

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายบัณฑิต งามดี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายศราวุธ เนาว์ชมภู)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายประสิทธิ์ พุดเชื้อ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔  
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย  
หน่วยงานกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

หน่วยรับ การตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กอง การศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	<b>๑. งานบริหารทั่วไป</b> (๑) ตรวจสอบแผนงานกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม  (๒) ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่าย การจัดทำรายงานทางการเงินของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้	๒ ครั้ง/ปี  ๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๐ พ.ย.๖๓ ๑-๓๑ พ.ค.๖๔ ๑-๓๑ ส.ค.๖๔	๑/๓๐ ๑/๓๑ ๑/๓๑	นายบัณฑิต งามดี เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน
	<b>๒. งานบริหารการศึกษา</b> (๑) ตรวจสอบแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาศึกษาของสถานศึกษา (๒) ตรวจสอบแผนพัฒนาการศึกษาสามปีของสถานศึกษา (๓) ตรวจสอบแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (๔) ตรวจสอบการดำเนินงานด้านงบประมาณของสถานศึกษา ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของ สถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่าย ในการจัดการศึกษาในสถานศึกษา สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๑ (๕) ตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณสอดคล้องกับแผนพัฒนาการศึกษาและ แผนปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ หรือไม่ (๖) ตรวจสอบงานด้านการเงินและบัญชีของสถานศึกษา/เอกสารการเบิก - จ่าย	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ ธ.ค.๖๓	๑/๓๑	นายบัณฑิต งามดี เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔  
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย  
หน่วยงานกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

หน่วยรับ การตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
	<p>๓. การสอบทานการควบคุมภายใน</p> <p>(๑) สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ อย่างเหมาะสมและ เพียงพอหรือไม่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ตรวจสอบผลการติดตามและรายงานการประเมินการควบคุมภายในตามระเบียบฯ (ข้อ ๖)</li> <li>- สอบทานการจัดทำรายงานการติดตามและประเมินการควบคุมภายในตามแบบฟอร์มที่กำหนดไว้เหมาะสม เพียงพอหรือไม่</li> </ul>	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ ต.ค.๖๓	๑/๓๑	นายบัณฑิต งามดี เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นายบัณฑิต งามดี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ รักษาการ

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายบัณฑิต งามดี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายศราวุธ เนาว์ชมภู)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายประสิทธิ์ พุฒเชื้อ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้