



**แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๕**

**หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้
อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย**

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลถูกต้องครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหลหรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๑ สำนัก ๓ กอง ประกอบด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

สารบัญ

หน้า

หัวข้อ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	๑
กฎบัตรการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้	๔
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน	๘
สำนักปลัด	๘
กองคลัง	๑๒
กองช่าง	๑๗
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	๑๘
ภาคผนวก	
คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ ที่ ๔๐๙/๒๕๖๔	๒๐
เรื่อง การมอบหมายพนักงานส่วนตำบล รับผิดชอบและปฏิบัติราชการภายในหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน	

แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมาย ที่กำหนดโดย 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 ปรับปรุง เพื่อแก้ไขการปฏิบัติงานต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น รวมทั้งการบริหารทรัพยากรที่มีอยู่ให้ เป็นไปอย่างประหยัด คุ่มค่า และยังเป็นการป้องปรามการประทุมิชอบที่จะก่อให้เกิดความเสียหายกับทางราชการได้
- ๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข การบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี
- ๒.๕ เพื่อให้ผู้บริหาร ผู้บังคับบัญชา ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยงาน รับผิดชอบ จำนวน ๔ หน่วยงาน ประกอบด้วย

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

๓.๒ แนวทางการตรวจสอบภายใน

- ๑) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม จนถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔
- ๒) ตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการ ตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณการตรวจสอบตามเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการ ควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ทำให้การตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์ ประเมินผลการบริหารงานและการปฏิบัติงานของหน่วยรับผิดชอบ
- ๓) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานความเหมาะสมของระบบการดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด
- ๔) ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้ การปฏิบัติงานตามข้อ ๑, ๒ และข้อ ๓ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนวทางในการป้องกันมิให้เกิดความเสียหายแก่องค์กรและทางราชการ
- ๕) ตรวจสอบการดำเนินการด้านต่างๆ ได้แก่ การดำเนินงาน การบริหารงานทั่วไป การบริหารงานบุคคล การบริหารงบประมาณ การบริหารการจัดเก็บรายได้ การบริหารพัสดุ การควบคุมการใช้ ทรัพย์สินส่วนกลาง การบริหารด้านการเบิกจ่ายเงินโครงการ การยืมเงินและสงฆ์เงินยืม งบประมาณ การบริหารด้านการจ่ายเงินอุดหนุน การบริหารงานด้านการศึกษา การตรวจสอบ อื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย
- ๖) สอบทานระบบงานและการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบาย
- ๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษา เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับผิดชอบ ถูกต้องตามที่ผู้ตรวจสอบเสนอแนะ
- 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 ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๔. ข้อมูลที่ตรวจสอบ

๔.๑ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๖๔ และ ๒๕๖๕ เป็นข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบต่อเนื่อง

๔.๒ ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

(ปรากฏตามแผนการตรวจสอบประจำปีทีแนบ)

๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายบัณฑิต งามดี ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล (นักบริหารงานท้องถิ่น ระดับกลาง) รักษาการในตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

๖. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงานจึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายบัณฑิต งามดี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

รักษาการในตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๓ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายบัณฑิต งามดี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

วันที่ ๒๓ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายประสิทธิ์ พุ่มเชื้อ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

วันที่ ๒๓ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย

บทนำ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในนี้จัดทำขึ้นเพื่อเผยแพร่ให้ฝ่ายบริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานในทุก ระดับ ได้มีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขตการปฏิบัติงาน สายการบังคับบัญชา ภารกิจงาน ความเป็นอิสระ สิทธิของผู้ตรวจสอบภายใน อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ รวมถึงมาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยรับตรวจ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ รวมถึงมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ และมีระเบียบแบบแผนที่ดี

“แผนการตรวจสอบ” หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะๆ และให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

“แผนการปฏิบัติงาน” หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ที่หน่วยรับตรวจใด ด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการใด และทรัพยากรที่ใช้เท่าใด จึงจะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุผลสำเร็จ

“หน่วยตรวจสอบภายใน” คือ หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

“ผู้ตรวจสอบภายใน” คือ ผู้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ หรือผู้ที่ได้รับแต่งตั้งให้เป็นเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

“หน่วยรับตรวจ” คือ หน่วยงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

“มาตรฐานการตรวจสอบภายใน” คือ กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

“จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน” คือ กรอบความประพฤติที่พึงงามที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดถือและปฏิบัติ อันจะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งมั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันต่อเวลา และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ

เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ให้ดียิ่งขึ้น ให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนด ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุมภายใน และการกำกับดูแลที่ดี

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึง(ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ ซึ่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ได้กำหนดขอบเขตของงานให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผล ตลอดจนเสนอแนะให้คำปรึกษาแก่ฝ่ายบริหาร หน่วยตรวจรับ และผู้ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งรวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย
๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ขอข้อมูลการดำเนินงาน รวมถึงการเงินและการคลัง
๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
๕. ประเมินผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการเงินและการคลัง
๖. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

สายการบังคับบัญชา

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ มีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้
๒. หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ เป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ เพื่อพิจารณานำเสนอผู้บริหารตามลำดับขั้นต่อไป
๓. หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ เป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ เพื่อพิจารณาเสนอผู้บริหารตามลำดับขั้นต่อไป
๔. หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ เป็นผู้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน นำเสนอปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ เพื่อให้ความเห็นชอบและนำเสนอผู้บริหารพิจารณาตามลำดับขั้น และให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในให้หน่วยรับตรวจทราบโดยทั่วกัน

นโยบายการดำเนินการ

๑. หน่วยรับตรวจในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ ควรได้รับการตรวจสอบและการให้บริการให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงานตามกฎหมายและระเบียบฯ อย่างทั่วถึง โดยให้มีการบูรณาการร่วมกับหน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้
๒. การดำเนินการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ ให้ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึง

(ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕

๓. มีการพัฒนาศักยภาพของบุคลากรด้านการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ ให้มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน โดยเข้าร่วมโครงการฝึกอบรมของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และของกรมบัญชีกลาง หรือของหน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร รายงานทางการเงิน เอกสารที่เกี่ยวข้องกับทรัพย์สิน รวมทั้งข้อมูลการปฏิบัติงานต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ โดยมีสิทธิที่จะขอเข้าตรวจสอบทรัพย์สินและกิจกรรมต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนการสังเกตการณ์ การสอบถาม และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานภายในหน่วยรับตรวจ

๒. หน่วยงานตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน หรือการแก้ไขการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารท้องถิ่น และผู้บริหารภายในหน่วยรับตรวจ ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาและให้คำแนะนำเท่านั้น

๓. หน่วยงานตรวจสอบภายใน จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี โดยใช้การประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในตามกิจกรรมและหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ตามมาตรฐานที่กำหนดไว้และรวมถึงความเห็นของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเสี่ยงหรือการควบคุมภายใน และนำเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่ออนุมัติรวมทั้งกรณีที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบภายในประจำปี จะต้องนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่ออนุมัติ

๔. ปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ตามที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งการปฏิบัติงานอื่นตามที่หัวหน้าส่วนราชการมอบหมายนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบภายในที่อนุมัติแล้ว ซึ่งงานดังกล่าวต้องไม่ใช่งานที่มีลักษณะเป็นงานประจำ

๕. ขอบเขตการตรวจสอบภายใน จะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน

แนวทางการปฏิบัติ

๑. ด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑.๑ ความเป็นอิสระ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ รายงานผลการตรวจสอบภายในตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ เพื่อพิจารณานำเสนอผู้บริหารตามลำดับชั้น และปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยปราศจากการแทรกแซง ทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ

๑.๒ ความเที่ยงธรรม

ความรับผิดชอบ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบภายในโดยรายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

๑. ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในทั้งทางการเงิน การบัญชีและการปฏิบัติงาน

๒. ประสานกับหน่วยงานรับตรวจ (สำนัก/กอง) เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบ มีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและหน่วยงานอื่นเพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์ สูงสุดต่อองค์กร

๔. การจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และเสนอแผนการตรวจสอบ ภายใน ตารางเวลาโดยมีผู้บริหารเห็นชอบ

๕. การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการให้พิจารณาจากความเสี่ยงที่มี สาระสำคัญ 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. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานทางการเงินให้เรียบร้อยเป็น ปัจจุบัน พร้อมทั้งจะให้ตรวจสอบได้

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงของข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ ปฏิบัติ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ให้ผู้ตรวจ สอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๔ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายประสทธิ พุดชื่อ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

วันที่ ๒๓ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
 แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
 องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย
 หน่วยงานสำนักปลัด

หน่วยรับ การตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	<p>๑. งานบริหารงานทั่วไป</p> <p>การตรวจสอบด้านการใช้จ่ายงบประมาณ</p> <p>(๑) ตรวจสอบการใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นแนวทางในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีหรือไม่</p> <p>(๒) ตรวจสอบการจัดทำข้อบัญญัติรายจ่ายประจำปีถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ และถูกต้องตามหมวดรายจ่ายหรือไม่</p> <p>(๓) ตรวจสอบการตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินอุดหนุนเป็นไปตามหลักเกณฑ์หรือไม่</p> <p>(๔) ตรวจสอบการบริหารงบประมาณรายจ่าย การโอนงบประมาณการเปลี่ยนแปลงแก้ไขคำชี้แจง การได้รับอนุมัติ เป็นไปตามวิชาการ งบประมาณหรือไม่</p> <p>(๕) การใช้และรักษารายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p>	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ มี.ค.๖๕	๑/๓๑	นายบัณฑิต งามดี เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย
หน่วยงานสำนักปลัด

หน่วยรับ การตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	<p>๒. งานนโยบายและแผน การจัดทำแผน</p> <p>๑. ตรวจสอบเอกสารในการแต่งตั้งคณะกรรมการชุดต่างๆที่กำหนดไว้ในระเบียบฯ องค์ประกอบของคณะกรรมการเหมาะสมหรือไม่ อย่างไร</p> <p>๒. การดำเนินงานของคณะกรรมการฯ โดยพิจารณาจาก</p> <ul style="list-style-type: none"> - รายงานการประชุมของคณะกรรมการชุดต่างๆ - ติดตามการนำผลการประชุมที่สำคัญว่าได้ดำเนินการเพียงใด และ สุ่มตรวจสอบกับแผนพัฒนาท้องถิ่นและแผนการดำเนินการประจำปี ที่จัดทำไว้ <p>๓. สอบทานกิจกรรมของโครงการว่าสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการหรือไม่ เพียงใด</p> <p>๔. พิจารณาความเหมาะสมและความเป็นไปได้ของโครงการต่างๆว่าสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนพัฒนาท้องถิ่น และแผนการดำเนินงานประจำปี หรือไม่ เพียงใด</p>	๓ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ ธ.ค. ๖๔ ๑-๓๑ พ.ค. ๖๕ ๑-๓๑ ส.ค. ๖๕	๑/๓๑	นายบัณฑิต งามดี เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย
หน่วยงานสำนักปลัด

หน่วยรับ การตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	<p>๒. งานนโยบายและแผน (ต่อ)</p> <p>๕. สอบทานการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นมีประสิทธิภาพเพียงใด</p> <ul style="list-style-type: none"> - สอบทานระบบและวิธีการติดตามประเมินผลแผนพัฒนาสามปีที่กำหนดไว้ - สอบถามว่าได้มีการติดตามประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นตามที่กำหนดไว้หรือไม่ เพียงใด - ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ที่เกี่ยวข้องกับการติดตามประเมินผล ตลอดจนรายงานผลการติดตามการปฏิบัติงานและผลการประเมิน - <p>๓. งานสวัสดิการสังคม</p> <p>(๑) ตรวจสอบการรับลงทะเบียนของผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยโรคเอดส์ เพื่อขอรับเงินช่วยเหลือเบี้ยยังชีพ</p>	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ ต.ค.๖๕	๑/๓๑	นายบัณฑิต งามดี เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย
หน่วยงานสำนักปลัด

หน่วยรับ การตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	<p>๔. การสอบทานการควบคุมภายใน</p> <p>(๑) สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนด มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๖ อย่างเหมาะสมและเพียงพอหรือไม่</p> <ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบผลการติดตามและรายงานการประเมินการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ (ข้อ ๖) หรือไม่ - สอบทานการจัดทำรายงานการติดตามและประเมินการควบคุมภายในตามแบบฟอร์มที่กำหนดไว้เหมาะสมเพียงพอหรือไม่ 	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ ต.ค.๖๕	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 พุดเชื้อ)

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย
หน่วยงานกองคลัง


หน่วยรับ การตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๑. งานการเงินและบัญชี				
	(๑) การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน	๑๒ ครั้ง/ปี	๑-๕ ของทุกเดือน	๑/๕	นายบัณฑิต งามดี เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน
	(๒) การเบิก - จ่าย	๑๒ ครั้ง/ปี	๖-๑๐ ของทุกเดือน	๑/๕	
	-การจ่ายเงิน ยืมเงิน และการส่งใช้เงินยืม(ไปราชการ)				
-การจ่ายเงินสะสม					
	-การจ่ายเงินอุดหนุนให้หน่วยงานภายนอก				
	-การจ่ายเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร				
	-การจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง				
	-การจ่ายเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในโครงการต่างๆ				
	(๓) การจัดทำงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	๑๒ ครั้ง/ปี	๑-๕ ของทุกเดือน	๑/๕	
	-งบแสดงฐานะทางการเงิน				
	-งบทรัพย์สิน				
	-งบหนี้สิน				
	-งบเงินสะสม				
	(๔) การจัดทำรายงานการเงินประจำเดือน	๑๒ ครั้ง / ปี	๖-๑๐ ของทุกเดือน	๑/๕	

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย
หน่วยงานกองคลัง


หน่วยรับ การตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
	๒. งานพัฒนารายได้และการจัดเก็บรายได้				
	(๑) ตรวจสอบหลักฐานการรับเงินเข้าใบสรุป ใบนำส่ง และทะเบียนรายรับเพื่อพิสูจน์การบันทึกรายการครบถ้วนถูกต้องตามประเภทเงินหรือไม่ การนำส่งเงินเข้าทะเบียนรายรับ เข้าใบผ่านรายการมาตรฐาน ๑,๓ เพื่อผ่านใบบัญชีแยกประเภท ที่เกี่ยวข้อง	๑๒ ครั้ง/ปี	๑๑-๑๕ ของทุกเดือน	๑/๕	นายบัณฑิต งามดี เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน
	(๒) สอบทานงบรายรับว่าเงินรับจริงถูกต้องตามบัญชีแยกประเภทและ ทะเบียนรายรับหรือไม่	๔ ครั้ง/ปี	๑๖-๒๐ ธ.ค.๖๔ ๑๖-๒๐ ม.ค.๖๕ ๑๖-๒๐ เม.ย.๖๕ ๒๖-๓๐ ก.ค.๖๕	๑/๕ ๑/๕ ๑/๕ ๑/๕	นายบัณฑิต งามดี เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน
	(๓) การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีโรงเรือน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ ส.ค.๖๔	๑/๓๑	นายบัณฑิต งามดี เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน
	๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ				
	(๑) ตรวจสอบรายการกับแผนการจัดหาพัสดุประจำปีว่าอยู่ในแผนการดำเนินงานประจำปีหรือไม่	๑ ครั้ง/ปี	๑-๒๘ ก.พ.๖๕	๑/๒๘	
	(๒) แผนปฏิบัติการจัดซื้อ - จัดจ้างมีการกำหนดระยะเวลาในแต่ละขั้นตอนการดำเนินการอย่างชัดเจนหรือไม่	๒ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ ต.ค.๖๔ ๑-๓๐ เม.ย.๖๕	๑/๓๑ ๑/๓๐	
	(๓) ตรวจสอบรายการที่เบิกจ่ายเป็นไปตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างหรือไม่ (หากไม่เป็นไปตามแผนเพราะเหตุใด)	๓ ครั้ง/ปี	๑-๓๐ พ.ย.๖๔ ๑-๓๑ มี.ค.๖๕ ๑-๓๑ ก.ค.๖๕	๑/๓๐ ๑/๓๑ ๑-๓๑	

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย
หน่วยงานกองคลัง

หน่วยรับ การตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	(๔) รายงานผลการปฏิบัติตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตามประกาศ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ ต.ค.๖๔	๑/๓๑	นายบัณฑิต งามดี เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน
	(๕) ตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามวิธีการและภายในวงเงินที่กำหนด	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ พ.ย.๖๔	๑/๓๐	
	(๖) ความชำรุดบกพร่อง - มีการแต่งตั้งผู้รับผิดชอบตรวจสอบสภาพความชำรุดบกพร่องของพัสดุ หรือไม่ และมีการคืนหลักประกันสัญญาาก่อนกำหนดเวลาของสัญญาหรือไม่ - ตรวจสอบว่าได้มีการกำหนดหลักเกณฑ์ในการตรวจสอบความชำรุด บกพร่องอย่างไร	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ ธ.ค.๖๔	๑/๓๑	
(๗) การควบคุมพัสดุและการเก็บรักษา - มีการจัดทำหลักฐานการส่งมอบ รับมอบพัสดุระหว่างคณะกรรมการ การตรวจรับการจ้าง/ตรวจรับพัสดุ กับเจ้าพนักงานพัสดุ หรือไม่ - ทดสอบการจัดทำบัญชีคุมวัสดุ และทะเบียนครุภัณฑ์ว่าครบถ้วนเป็น ปัจจุบันหรือไม่ และระบบควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุที่รัดกุม หรือไม่ - ตรวจสอบการให้หมายเลขครุภัณฑ์ว่าได้จัดทำหรือไม่ - กรณีการยืมพัสดุ มีหลักฐานการยืมแสดงผลและกำหนดวันส่งคืน หรือไม่	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ พ.ค. ๖๕	๑/๓๑		

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นายบัณฑิต งามดี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ รักษาการ
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายบัณฑิต งามดี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายศราวุธ เนาวิชมภู)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายประสิทธิ์ พุดเชื้อ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
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.๖๕	๑/๓๐	นายบัณฑิต งามดี เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน
	๒. การสอบทานการควบคุมภายใน (๑) สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในตาม ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการ ควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ อย่างเหมาะสมและ เพียงพอหรือไม่ - ตรวจสอบผลการติดตามและรายงานการประเมินการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ (ข้อ ๖) - สอบทานการจัดทำรายงานการติดตามและประเมินการควบคุมภายใน ตามแบบฟอร์มที่กำหนดไว้เหมาะสม เพียงพอหรือไม่	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ ต.ค.๖๕	๑/๓๑	นายบัณฑิต งามดี เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน

(ลงชื่อ)

(นายบัณฑิต งามดี)

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ รักษาการ
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)

(นายบัณฑิต งามดี)

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

(ลงชื่อ)

(นายศราวุธ เนาว์ชมภู)

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

(ลงชื่อ)

(นายประสิทธิ์ พุฒเชื้อ)

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
 แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
 องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย
 หน่วยงานกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

หน่วยรับ การตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กอง การศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	<p>๑. งานบริหารทั่วไป</p> <p>(๑) ตรวจสอบแผนงานกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>(๒) ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่าย การจัดทำรายงานทางการเงินของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้</p> <p>๒. งานบริหารการศึกษา</p> <p>(๑) ตรวจสอบแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาศึกษาของสถานศึกษา</p> <p>(๒) ตรวจสอบแผนพัฒนาการศึกษาห้าปีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>(๓) ตรวจสอบแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕</p> <p>(๔) ตรวจสอบการดำเนินงานด้านงบประมาณของสถานศึกษา ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัด องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒</p> <p>(๕) ตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณสอดคล้องกับแผนพัฒนาการศึกษาและ แผนปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หรือไม่</p> <p>(๖) ตรวจสอบงานด้านการเงินและบัญชีของสถานศึกษา/เอกสารการเบิก - จ่าย</p>	<p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>๑-๓๐ พ.ย.๖๔</p> <p>๑-๓๑ พ.ค.๖๕</p> <p>๑-๓๑ ส.ค.๖๕</p> <p>๑-๓๑ ธ.ค.๖๔</p>	<p>๑/๓๐</p> <p>๑/๓๑</p> <p>๑/๓๑</p> <p>๑/๓๑</p>	<p>นายบัณฑิต งามดี เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน</p> <p>นายบัณฑิต งามดี เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน</p>

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
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"> - ตรวจสอบผลการติดตามและรายงานการประเมินการควบคุมภายในตามระเบียบฯ (ข้อ ๖) - สอบทานการจัดทำรายงานการติดตามและประเมินการควบคุมภายในตามแบบฟอร์มที่กำหนดไว้เหมาะสม เพียงพอหรือไม่ 	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ ต.ค.๖๕	๑/๓๑	นายบัณฑิต งามดี เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน

(ลงชื่อ)

(นายบัณฑิต งามดี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ รักษาการ
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(ลงชื่อ)

(นายบัณฑิต งามดี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(ลงชื่อ)

(นายศราวุธ เนาว์ชมภู)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(ลงชื่อ)

(นายประสิทธิ์ พุ่มเชื้อ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ