

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ อ.แม่สาย จ.เชียงราย

ที่ ขร ๘๒๔๐๑/

วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน(Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกอง้องการบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

เรื่องเดิม

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้การบริหารงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานรับตรวจ ดำเนินการไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล บรรลุตามวัตถุประสงค์ โดยหน่วยงานรับตรวจจะต้องจัดให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ทั้งในระหว่างปฏิบัติงาน และการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าการตรวจสอบภายในได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อเท็จจริง

เนื่องด้วยในขณะนี้ใกล้สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ จำเป็นต้องวางแผนการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบ และแผนงานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยต้องปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง เสี่ยง ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

/ข้อเสนอ.....

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
ข้อ ๑๗(๔) จึงขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ของหน่วยตรวจสอบภายใน
(รายละเอียดตามแผนการตรวจสอบภายในที่แนบมาท้ายนี้)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(นายบัณฑิต งามดี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ข้อสั่งการนายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

() อนุมัติ

() ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....



(นางสาวรณัน รัตวิภักขุน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้



แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้
อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย

คำนำ

“การตรวจสอบภายใน” เป็นเครื่องมือสำคัญที่ฝ่ายบริหารใช้ในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานและระบบการควบคุมภายในขององค์กร โดยปัจจัยสำคัญที่จะทำให้การตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือ ผู้บริหารนำผลผลิตของงานการตรวจสอบภายในไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

การดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลถูกต้อง ครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหลหรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๑ สำนัก ๓ กอง ประกอบด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
หลักการและเหตุผล	๑
วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	๒
ขอบเขตการตรวจสอบ	๒
หน่วยรับตรวจประกอบไปด้วย	๓
หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ	๓
เรื่องที่ตรวจสอบ	๓
การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	๔
ระยะเวลาในการตรวจสอบ	๕
งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ	๕
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ	๖



หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้
แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงิน การคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้สร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด ช่วยให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้เป็นไปในทิศทางที่ดี และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายการปฏิบัติงานราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ โดยใช้หลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้อาจบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบด้วยมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ เป็นไปอย่างถูกต้องและตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงิน การคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อกำหนดทิศทางการตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เรื่องที่ตรวจสอบ เป้าหมายการตรวจสอบ และบริหารทรัพยากรบุคคลและเวลาให้เหมาะสม

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้
๒. เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่า ข้อมูลการเงิน การบัญชี การบริหารพัสดุ และรายงานทางการเงินต่างๆ มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล
๔. เพื่อให้ทราบว่า หน่วยรับตรวจมีการวางระบบการควบคุมภายใน และการประเมินระบบการควบคุมภายในครอบคลุมทุกภารกิจงาน เพียงพอ เหมาะสม ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง กำหนด
๕. เพื่อให้ทราบว่า มีการบริหารจัดการความเสี่ยงตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง กำหนด
๖. เพื่อให้บริการคำปรึกษา แนะนำ เพื่อสร้างคุณภาพเพิ่ม และเสนอแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๗. เพื่อให้ผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

(๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความน่าเชื่อถือของข้อมูลการเงิน และการรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐาน การบัญชี นโยบายบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี

(๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

(๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) เป็นการตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

(๔) การตรวจสอบอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการบริหารให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้บริการโดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ให้ดีขึ้น

หน่วยรับตรวจประกอบไปด้วย

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

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจรับ

๑. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบได้
๔. จัดให้มีระบบเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักซ้อมต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหาร ท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการใดจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. สำนักปลัด

๑.๑ ตรวจสอบหน่วยตรวจรับ จำนวน ๖ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) ตรวจสอบการรับลงทะเบียนและการสงเคราะห์เบี้ยยังชีพของผู้สูงอายุ ผู้พิการ และ ผู้ป่วยเอดส์
- ๒) การปฏิบัติงานสารบรรณ
- ๓) การจัดทำแผนอัตรากำลัง
- ๔) การขอใบอนุญาตประกอบกิจการ (กิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ)
- ๕) การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเพิ่มเติม
- ๖) การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑.๒ บริการให้คำปรึกษา

๒. กองคลัง

๒.๑ ตรวจสอบหน่วยตรวจรับ จำนวน ๓ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง
- ๒) การยืมเงินและส่งใช้เงินยืม
- ๓) การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒.๒ บริการให้คำปรึกษา

๓. กองช่าง

๓.๑ ตรวจสอบหน่วยตรวจรับ จำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การประมาณราคากลางงานก่อสร้าง
- ๒) การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๒ บริการให้คำปรึกษา

๔. กองคลัง

๔.๑ ตรวจสอบหน่วยตรวจรับ จำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา
- ๒) การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง

๔.๒ บริการให้คำปรึกษา

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ต่อผู้บริหารท้องถิ่น เมื่อได้รับอนุมัติแล้ว ดำเนินการสำเนาแจ้งเวียนให้แต่ละสำนัก/กอง ทราบ พร้อมส่งสำเนาให้งานประชาสัมพันธ์ลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

๒. หน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งผู้รับตรวจ โดยจะประสานกับผู้บริหารของการโอนและแก้ไขงบประมาณหน่วยรับตรวจสอบ ๔ หน่วยงาน คือ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม รวมทั้งผู้มีหน้าที่รับผิดชอบงานหรือกิจกรรมที่จะตรวจสอบให้ทราบก่อนทำล่วงหน้า

๓. หน่วยตรวจสอบภายใน จะใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Technique) ในแต่ละกรณีซึ่งในการตรวจสอบจะใช้เทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงานดังนี้

- (๑) การสุ่มตัวอย่าง
- (๒) การตรวจนับ
- (๓) การตรวจเอกสารใบสำคัญ
- (๔) การคำนวณ
- (๕) การตรวจสอบการผ่านรายการ
- (๖) การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
- (๗) การตรวจหารายการผิดปกติ
- (๘) การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
- (๙) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- (๑๐) การสอบถาม
- (๑๑) การสังเกตการณ์
- (๑๒) การตรวจทาน
- (๑๓) การประเมินผล
- (๑๔) การตรวจสอบตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- (๑๕) การยืนยันยอด
- (๑๖) การติดตามรายการ

๔. หน่วยตรวจสอบภายในจะจัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค้การบริหาร ส่วนตำบลห้วยไคร้ และคณะกรรมการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงาน ผลการตรวจสอบทันที

๕. ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขและเป็นข้อมูลในการวางแผนการ ตรวจสอบครั้งต่อไป

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

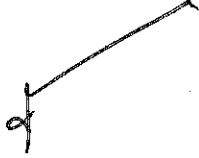
นายบัณฑิต งามดี ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล (นักบริหารงานท้องถิ่น ระดับกลาง)
รักษาการในตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ระยะเวลา


ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๘

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ


เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นายบัณฑิต งามดี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการในตำแหน่ง
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
วันที่ ๒๓ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายบัณฑิต งามดี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้
วันที่ ๒๓ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นางสาวรณัน รัตวิภักขุน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้
วันที่ ๒๓ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	๑. ตรวจสอบการรับลงทะเบียนและจ่ายเงินเบี้ยยังชีพของผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๒๕๖๗ - ก.ย. ๒๕๖๘	นายบัณฑิต งามดี ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการในตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
	๒. การดำเนินการเกี่ยวกับงานสารบรรณ	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๒๕๖๗ - ก.ย. ๒๕๖๘	
	๓. การจัดทำแผนอัตรากำลัง	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๒๕๖๗ - ก.ย. ๒๕๖๘	
	๔. การขอใบอนุญาตประกอบกิจการ (กิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ)	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๒๕๖๗ - ก.ย. ๒๕๖๘	
	๕. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเพิ่มเติม	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๒๕๖๗ - ก.ย. ๒๕๖๘	
	๖. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๒๕๖๗ - ก.ย. ๒๕๖๘	
กองคลัง	๑. การจัดทำการจัดซื้อจัดจ้าง	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๒๕๖๗ - ก.ย. ๒๕๖๘	
	๒. การยืมเงินและส่งใช้เงินยืม	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๒๕๖๗ - ก.ย. ๒๕๖๘	
	๓. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๒๕๖๗ - ก.ย. ๒๕๖๘	
กองช่าง	๑. การประมาณราคากลางงานก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๒๕๖๗ - ก.ย. ๒๕๖๘	
	๒. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๒๕๖๗ - ก.ย. ๒๕๖๘	
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	๑. การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๒๕๖๗ - ก.ย. ๒๕๖๘	
	๒. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๒๕๖๗ - ก.ย. ๒๕๖๘	
ทุกส่วนราชการ	งานการให้คำปรึกษา	ทั้งปี	ต.ค. ๒๕๖๗ - ก.ย. ๒๕๖๘	

** งานที่ตรวจสอบและระยะเวลาที่ตรวจสอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม
เมื่อได้รับอนุมัติหรือได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา