

แผนการตรวจสอบประจำปี

(Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ

อำเภอแม่สรวย จังหวัดเชียงราย

คำนำ

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน และระบบการควบคุมภายในขององค์กร ทั้งนี้ ปัจจัยสำคัญที่จะทำให้งานการตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือ ผู้บริหารนำผลผลิตของงานการตรวจสอบภายใน ไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งการบริหารงานขององค์กรการบริหารส่วนตำบลท่าก้อมีการจัดทำโครงการและงานต่างๆ ที่หลากหลายทุกๆ งานล้วนมีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของหน่วยงานทั้งสิ้น และยังมีผลกระทบต่อทรัพยากรของหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ขึ้น เพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ โดยประกอบไปด้วย วัตถุประสงค์ การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ เป็นต้น เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด ช่วยให้เกิดมูลค่าเพิ่มและความสำคัญแก่องค์กรอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ตลอดจนใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการบริหารและควบคุมภายในของหน่วยงานให้เกิดประสิทธิภาพ เกิดความคุ้มค่า และส่งเสริมให้ระบบการตรวจสอบภายในมีความเข้มแข็งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน หวังเป็นอย่างยิ่งว่าแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์ต่อ หน่วยตรวจสอบภายในเอง รวมทั้งยังเกิดผลดีกับผู้บริหาร ส่วนงานราชการ (สำนัก/กอง) ตลอดจนผู้ปฏิบัติงานราชการในองค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ ได้ไม่มากนักน้อย

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ

สารบัญ

หัวเรื่อง	หน้า
การประเมินความเสี่ยง	๑
การจัดลำดับความเสี่ยง	๖
แผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	๗
แผนการดำเนินงาน	๒๒

การประเมินความเสี่ยง

ที่	ปัจจัยและเกณฑ์ความเสี่ยง /กิจกรรม	ด้าน กลยุทธ์	ด้านการ ปฏิบัติงาน	ด้าน การเงิน	ด้าน กฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับ	ด้านการ บริหาร ความรู้	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
	สำนักปลัด						
๑	ฝ่ายบริหารงานทั่วไป - งานส่งเสริมสนับสนุนพัฒนาคุณภาพ ชีวิตเด็ก สตรี ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และ ผู้ด้อยโอกาส การดำเนินการรับลงทะเบียน	๒	๒	๒	๒	๒	๒.๐๐
๒	ฝ่ายบริหารงานทั่วไป -งานราชการทั่วไปขององค์การบริหาร ส่วนตำบลท่าก้อ การดำเนินการในการจัดโครงการ หรือการจัดประชุม	๒	๒	๒	๒	๒	๒.๐๐

หมายเหตุ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงที่พบเป็น ๓ ระดับ และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย ดังนี้

ระดับสูง = ๓ คะแนน

ระดับปานกลาง = ๒ คะแนน

ระดับต่ำ = ๑ คะแนน

การประเมินความเสี่ยง

ที่	ปัจจัยและเกณฑ์ความเสี่ยง /กิจกรรม	ด้าน กลยุทธ์	ด้านการ ปฏิบัติงาน	ด้าน การเงิน	ด้าน กฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับ	ด้านการ บริหาร ความรู้	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
	กองคลัง						
๑	กองคลัง -งานเกี่ยวกับการเงินประกันสัญญาทุก ประเภท การดำเนินการเกี่ยวกับเงินประกัน สัญญาทุกประเภท	๒	๓	๓	๑	๒	๒.๒๐
๒	ฝ่ายการเงินและบัญชี -งานทะเบียนคุมเงินรายได้และ รายจ่ายต่างๆ	๑	๒	๓	๒	๒	๒.๐๐

หมายเหตุ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงที่พบเป็น ๓ ระดับ และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย ดังนี้

ระดับสูง = ๓ คะแนน

ระดับปานกลาง = ๒ คะแนน

ระดับต่ำ = ๑ คะแนน

การประเมินความเสี่ยง

ที่	ปัจจัยและเกณฑ์ความเสี่ยง /กิจกรรม	ด้าน กลยุทธ์	ด้านการ ปฏิบัติงาน	ด้าน การเงิน	ด้าน กฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับ	ด้านการ บริหาร ความรู้	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
	กองช่าง						
๑	ฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง - งานควบคุมการก่อสร้าง และซ่อมบำรุง การดำเนินการควบคุมการก่อสร้าง และซ่อมบำรุง	๒	๓	๓	๒	๒	๒.๕๐

หมายเหตุ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงที่พบเป็น ๓ ระดับ และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย ดังนี้

ระดับสูง = ๓ คะแนน

ระดับปานกลาง = ๒ คะแนน

ระดับต่ำ = ๑ คะแนน

การประเมินความเสี่ยง
ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง

ที่	ปัจจัยและเกณฑ์ความเสี่ยง /กิจกรรม	ด้าน กลยุทธ์	ด้านการ ปฏิบัติงาน	ด้าน การเงิน	ด้าน กฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับ	ด้านการ บริหาร ความรู้	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
	<u>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u>						
๑	ฝ่ายบริหารการศึกษา - งานการเงินและบัญชี การจัดทำบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๒	๓	๒	๒	๒	๒.๒๐

หมายเหตุ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงที่พบเป็น ๓ ระดับ และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย ดังนี้

ระดับสูง = ๓ คะแนน

ระดับปานกลาง = ๒ คะแนน

ระดับต่ำ = ๑ คะแนน

การประเมินความเสี่ยง
ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง

ที่	ปัจจัยและเกณฑ์ความเสี่ยง /กิจกรรม	ด้าน กลยุทธ์	ด้านการ ปฏิบัติงาน	ด้าน การเงิน	ด้าน กฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับ	ด้านการ บริหาร ความรู้	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
	<u>สำนักปลัด</u>						
๑	ฝ่ายบริหารงานทั่วไป - งานส่งเสริมสนับสนุนพัฒนาคุณภาพชีวิตเด็ก สตรี ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ด้อยโอกาส การดำเนินการรับลงทะเบียน	๒	๒	๒	๒	๒	๒.๐๐
	ฝ่ายบริหารงานทั่วไป -งานราชการทั่วไปขององค์การบริหารส่วนตำบล ท่าก้อ การดำเนินการในการจัดโครงการหรือการจัด ประชุม	๒	๒	๒	๒	๒	๒.๐๐
	<u>กองคลัง</u>						
๒	กองคลัง -งานเกี่ยวกับการเงินประกันสัญญาทุกประเภท การดำเนินการเกี่ยวกับเงินประกันสัญญาทุก ประเภท	๒	๓	๓	๑	๒	๒.๒๐
	ฝ่ายการเงินและบัญชี -งานทะเบียนคุมเงินรายได้และรายจ่ายต่างๆ	๑	๒	๓	๒	๒	๒.๐๐
	<u>กองช่าง</u>						
๓	ฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง - งานควบคุมการก่อสร้างและซ่อมบำรุง การดำเนินการควบคุมการก่อสร้างและซ่อม บำรุง	๒	๓	๓	๒	๒	๒.๔๐
	<u>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u>						
๔	ฝ่ายบริหารการศึกษา - งานการเงินและบัญชี การจัดทำบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๒	๓	๒	๒	๒	๒.๒๐

หมายเหตุ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงที่พบเป็น ๓ ระดับ และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย ดังนี้

ระดับสูง = ๓ คะแนน

ระดับปานกลาง = ๒ คะแนน

ระดับต่ำ = ๑ คะแนน

การจัดลำดับความเสี่ยง

ลำดับ	หน่วยงาน	กิจกรรม	คะแนน
๑	กองช่าง	ฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง - งานควบคุมการก่อสร้างและซ่อมบำรุง การดำเนินการควบคุมการก่อสร้างและซ่อมบำรุง	๒.๔๐
๒	กองคลัง	กองคลัง -งานเกี่ยวกับการเงินประกันสัญญาทุกประเภท การดำเนินการเกี่ยวกับเงินประกันสัญญาทุกประเภท	๒.๒๐
๓	กองการศึกษาฯ	ฝ่ายบริหารการศึกษา - งานการเงินและบัญชี การจัดทำบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๒.๒๐
๔	สำนักปลัด	ฝ่ายบริหารงานทั่วไป - งานส่งเสริมสนับสนุนพัฒนาคุณภาพชีวิตเด็ก สตรี ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ด้อยโอกาส การดำเนินการรับลงทะเบียน	๒.๐๐
๕	สำนักปลัด	ฝ่ายบริหารงานทั่วไป -งานราชการทั่วไปขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ การดำเนินการในการจัดโครงการหรือการจัดประชุม	๒.๐๐
๖	กองคลัง	ฝ่ายการเงินและบัญชี -งานทะเบียนคุมเงินรายได้และรายจ่ายต่างๆ การดำเนินการเกี่ยวกับทะเบียนคุม	๒.๐๐

หมายเหตุ : นำผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงมาจัดลำดับความเสี่ยงและนำไปใช้ในการวางแผนการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ กำหนดให้ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเสนอแผนการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติและเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานต่อไป

วัตถุประสงค์ของการวางแผนการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งมติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดหรือไม่
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการรับรองการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มประโยชน์ รวมทั้ง ช่วยป้องกัน และสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต หรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการได้
๕. เพื่อช่วยกระตุ้นเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้มีความกระตือรือร้นในการปฏิบัติหน้าที่ราชการและมีความละเอียดรอบคอบมากยิ่งขึ้น

๖. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือ ผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ แก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา

ขอบเขตของงานตรวจสอบ

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในครอบคลุมถึง การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ จำนวน ๑ สำนัก ๓ กอง ประกอบด้วย

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

(รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบ)

ดำเนินการตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจที่จะดำเนินการตรวจสอบมีทั้งสิ้นจำนวน ๙ กิจกรรม ดังนี้

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบจำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่
 ๑. ฝ่ายบริหารงานทั่วไป
 - งานส่งเสริมสนับสนุนพัฒนาคุณภาพชีวิตเด็ก สตรี ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ด้อยโอกาส
 - การดำเนินการรับลงทะเบียน
 ๒. ฝ่ายบริหารงานทั่วไป
 - งานราชการทั่วไปขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ
 - การดำเนินการในการจัดโครงการหรือการจัดประชุม
๒. กองคลัง ตรวจสอบจำนวน ๒ กิจกรรม ดังนี้
 ๑. กองคลัง
 - งานเกี่ยวกับการเงินประกันสัญญาทุกประเภท
 - การดำเนินการเกี่ยวกับเงินประกันสัญญาทุกประเภท
 ๒. กองคลัง
 - ฝ่ายการเงินและบัญชี
 - งานทะเบียนคุมเงินรายได้และรายจ่ายต่างๆ
 - การดำเนินการเกี่ยวกับทะเบียนคุม

๓. กองช่าง ตรวจสอบจำนวน ๑ กิจกรรม ดังนี้

๑. ฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง

-งานควบคุมการก่อสร้างและซ่อมบำรุง

การดำเนินการควบคุมการก่อสร้างและซ่อมบำรุง

๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ตรวจสอบจำนวน ๑ กิจกรรม ดังนี้

๑. ฝ่ายบริหารการศึกษา

-งานการเงินและบัญชี

การจัดทำบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

วิธีการตรวจสอบ

๑) การสุ่ม

๒) การตรวจนับ

๓) การคำนวณ

๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)

๕) ตรวจสอบการผ่านรายการ

๖) การสอบทาน

๗) การสังเกตการณ์

๘) การสัมภาษณ์

๙) การยืนยัน

๑๐) การทดสอบการบวกเลข

แนวทางการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานความเหมาะสมของระบบการดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๓. ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตามข้อ ๑ และข้อ ๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔. สอบทานระบบและการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบาย

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบการปฏิบัติงาน การดำเนินงาน การเงินและบัญชี ให้เป็นไปตามระเบียบ และกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. กองคลัง ตรวจสอบการปฏิบัติงาน การดำเนินงาน การเงินและบัญชี ให้เป็นไปตามระเบียบ และกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๓. กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงาน การดำเนินงาน การเงินและบัญชี ให้เป็นไปตามระเบียบ และกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ และกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้
๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๔. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
(ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙)

รายละเอียดประกอบเขตการตรวจสอบ

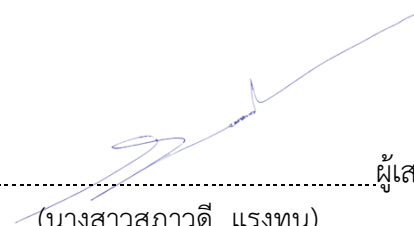
ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

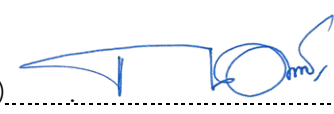
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวสุภาวดี แรงทน ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

งบประมาณ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

 (นางสาวสุภาวดี แร่งทน)
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

 (นางสาวกรกวิทย์ ริดจันทร์)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

 (นายรัชชนพงษ์ รัตนะ)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ อำเภอแม่สรวย จังหวัดเชียงราย

หน่วยงานสำนักปลัด

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง / ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	๑. สำนักปลัด ฝ่ายบริหารงานทั่วไป - งานส่งเสริมสนับสนุนพัฒนาคุณภาพชีวิตเด็ก สตรี ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ด้อยโอกาส การดำเนินการรับลงทะเบียน	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๙	นางสาวสุภาวดี แรงทน นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ จำนวน ๑ คน
	๒.ฝ่ายบริหารงานทั่วไป -งานราชการทั่วไปขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ การดำเนินการในการจัดโครงการหรือการจัดประชุม	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม	นางสาวสุภาวดี แรงทน นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ จำนวน ๑ คน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ อำเภอแม่สรวย จังหวัดเชียงราย

หน่วยงานกองคลัง

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง / ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๑.กองคลัง -งานเกี่ยวกับการเงินประกันสัญญาทุกประเภท การดำเนินการเกี่ยวกับเงินประกันสัญญาทุกประเภท	๒ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ และ กรกฎาคม ๒๕๖๙	นางสาวสุภาวดี แร่งทน นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ จำนวน ๑ คน
	๒. ฝ่ายการเงินและบัญชี -งานทะเบียนคุมเงินรายได้และรายจ่ายต่างๆ การดำเนินการเกี่ยวกับทะเบียนคุม	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๙	นางสาวสุภาวดี แร่งทน นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ จำนวน ๑ คน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ อำเภอแม่สรวย จังหวัดเชียงราย

หน่วยงานกองช่าง

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง / ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	๑.กองช่าง ฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง - งานควบคุมการก่อสร้างและซ่อมบำรุง การดำเนินการควบคุมการก่อสร้างและซ่อมบำรุง	๒ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๙ และ มิถุนายน ๒๕๖๙	นางสาวสุภาวดี แร่งทน นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ จำนวน ๑ คน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
 แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
 องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ อำเภอแม่สรวย จังหวัดเชียงราย
 หน่วยงานกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง / ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	๑. ฝ่ายบริหารการศึกษา - งานการเงินและบัญชี การจัดทำบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๒ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๙ สิงหาคม ๒๕๖๙	นางสาวสุภาวดี แร่งทน นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ จำนวน ๑ คน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ อำเภอแม่สรวย จังหวัดเชียงราย

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง / ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
ทุกหน่วยงาน	๑.ประเมินการควบคุมภายในองค์กร ๒.รายงานการสอบทานการประเมินผลการ ควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ๓.จัดทำแผนปฏิบัติงาน ๔.จัดทำแบบฟอร์มตัวชี้วัดการปฏิบัติงาน	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึง ธันวาคม ๒๕๖๘	นางสาวสุภาวดี แร่งทน นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ จำนวน ๑ คน
ทุกหน่วยงาน	๕.การลงทะเบียนเข้าสู่ระบบ			
ทุกหน่วยงาน	๖.การระบุและอนุมัติข้อมูลผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายใน			
ทุกหน่วยงาน	๗.การนำเข้าข้อมูลส่วนบุคคลของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอก			
ทุกหน่วยงาน	๘.การเก็บรวบรวมข้อมูลตามแบบวัด IIT ถึง ๓๐/มิ.ย./๖๙			
ทุกหน่วยงาน	๙.การเก็บรวบรวมข้อมูลตามแบบวัด EIT ถึง ๓๐/มิ.ย./๖๙			
ทุกหน่วยงาน	๑๐.การตอบและอนุมัติแบบวัด OIT ๑ ม.ค.๖๙-๓๐เม.ย.๖๙			
ทุกหน่วยงาน	๑๑.ประชุมทำความเข้าใจเกี่ยวกับคู่มือ/นโยบายความเป็นอิสระ ความ เที่ยงธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน			
กองช่าง	๑๒.กองช่าง ฝ้ายแบบแผนและก่อสร้าง - งานควบคุมการก่อสร้างและซ่อมบำรุง การดำเนินการควบคุมการก่อสร้างและซ่อมบำรุง	๒ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๙ มิถุนายน ๒๕๖๙	
ทุกหน่วยงาน	๑๓.งานประเมินตนเอง ตามแบบกรมบัญชีกลาง	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙	
กองคลัง	๑๔.กองคลัง -งานเกี่ยวกับการเงินประกันสัญญาทุกประเภท การดำเนินการเกี่ยวกับเงินประกันสัญญาทุกประเภท	๒ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ กรกฎาคม ๒๕๖๙	

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ อำเภอแม่สรวย จังหวัดเชียงราย

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง / ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
ทุกหน่วยงาน	๑๕.จัดการความเสี่ยงของผู้ตรวจสอบ ภายใน ครั้งที่ ๑	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๙	นางสาวสุภาวดี แร่งท่น นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ จำนวน ๑ คน
กองการศึกษา	๑๖.กองการศึกษาฯ ฝ่ายบริหารการศึกษา - งานการเงินและบัญชี การจัดทำบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๒ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๙ สิงหาคม ๒๕๖๙	
สำนักปลัด	๑๗.สำนักปลัด ฝ่ายบริหารงานทั่วไป - งานส่งเสริมสนับสนุนพัฒนาคุณภาพชีวิตเด็ก สตรี ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ด้อยโอกาส การดำเนินการรับลงทะเบียน	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๙	
ทุกหน่วยงาน	๑๘.จัดทำแบบวัด OIT ภายใน ๓๐เม.ย.๖๙	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม-มิถุนายน ๒๕๖๙	
สำนักปลัด	๑๙.ฝ่ายบริหารงานทั่วไป -งานราชการทั่วไปขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ การดำเนินการในการจัดโครงการหรือการจัดประชุม	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๙	
กองคลัง	๒๐.ฝ่ายการเงินและบัญชี -งานทะเบียนคุมเงินรายได้และรายจ่ายต่างๆ การดำเนินการเกี่ยวกับทะเบียนคุม	๒ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๙	
ทุกหน่วยงาน	๒๑.การชี้แจงเพิ่มเติมแบบวัด OIT ๖-๑๖ มิ.ย.๖๙	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๙	

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ อำเภอแม่สรวย จังหวัดเชียงราย

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง / ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
ทุกหน่วยงาน	๒๒.สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๒๕๖๙	นางสาวสุภาวดี แร่งทน นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ จำนวน ๑ คน
ทุกหน่วยงาน	๒๓.ประเมินความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๒๕๖๙	
ทุกหน่วยงาน	๒๔.จัดลำดับความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๒๕๖๙	
ทุกหน่วยงาน	๒๕.จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๒๕๖๙	
ทุกหน่วยงาน	๒๖.จัดทำแผนการดำเนินงานประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๒๕๖๙	
ทุกหน่วยงาน	๒๗.รายงานการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ของผู้ตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๒	๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๒๕๖๙	
ทุกหน่วยงาน	๒๘.งานทบทวนกฎบัตร	๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๒๕๖๙	
ทุกหน่วยงาน	๒๙.งานจัดทำนโยบาย	๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๒๕๖๙	
ทุกหน่วยงาน	๓๐.ให้คำปรึกษา และข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงาน	๑ ครั้ง/ปี	ปีงบประมาณ ๒๕๖๙	
ทุกหน่วยงาน	๓๑.จัดทำแบบวัด ITA	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม – สิงหาคม ๒๕๖๙	
ทุกหน่วยงาน	๓๒.จัดทำแบบวัด LPA	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม-สิงหาคม ๒๕๖๙	
ทุกหน่วยงาน	๓๓.จัดทำระบบ e-planacc	๑ ครั้ง/ปี	ปีงบประมาณ ๒๕๖๙	

หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ อำเภอแม่สรวย จังหวัดเชียงราย

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม	พ.ศ.๒๕๖๘			พ.ศ.๒๕๖๙								
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
ทุกหน่วยงาน	๑.ประเมินการควบคุมภายในองค์กร ๒.รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ๓.จัดทำแผนปฏิบัติงาน ๔.จัดทำแบบฟอร์มตัวชี้วัดการปฏิบัติงาน												
ทุกหน่วยงาน	๑.การลงทะเบียนเข้าสู่ระบบ ๒.การระบุและอนุมัติข้อมูลผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายใน ๓.การนำเข้าข้อมูลส่วนบุคคลของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอก ๔.การเก็บรวบรวมข้อมูลตามแบบวัด IIT ถึง ๓๐/มิ.ย./๖๙ ๕.การเก็บรวบรวมข้อมูลตามแบบวัด EIT ถึง ๓๐/มิ.ย./๖๙ ๖.การตอบและอนุมัติแบบวัด OIT ๑ ม.ค.๖๙-๓๐เม.ย.๖๙ ๗.ประชุมทำความเข้าใจเกี่ยวกับคู่มือ/นโยบายความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน ๘.กองช่าง ฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง - งานควบคุมการก่อสร้างและซ่อมบำรุง การดำเนินการควบคุมการก่อสร้างและซ่อมบำรุง												
ทุกหน่วยงาน กองคลัง	๑.งานประเมินตนเอง ตามแบบกรมบัญชีกลาง ๒.กองคลัง -งานเกี่ยวกับการเงินประกันสัญญาทุกประเภท การดำเนินการเกี่ยวกับเงินประกันสัญญา ทุกประเภท												
ทุกหน่วยงาน กองการศึกษาฯ	๑.จัดการความเสี่ยงของผู้ตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑ ๒.กองการศึกษาฯ ฝ่ายบริหารการศึกษา - งานการเงินและบัญชี การจัดทำบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก												

หน่วยตรวจสอบภายใน

แผนการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ อำเภอแม่สรวย จังหวัดเชียงราย

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม	พ.ศ.๒๕๖๘			พ.ศ.๒๕๖๙								
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
สำนักปลัด ทุกหน่วยงาน	๑.สำนักปลัด ฝ่ายบริหารงานทั่วไป - งานส่งเสริมสนับสนุนพัฒนาคุณภาพชีวิตเด็ก สตรี ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ด้อยโอกาส การดำเนินการรับลงทะเบียน ๒.จัดทำแบบวัด OIT ภายใน ๓๐เม.ย.๖๙							↔					
สำนักปลัด	๑.ฝ่ายบริหารงานทั่วไป -งานราชการทั่วไปขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าก่อ การดำเนินการในการจัดโครงการหรือการจัดประชุม								↔				
กองคลัง ทุกหน่วยงาน	๑.ฝ่ายการเงินและบัญชี -งานทะเบียนคุมเงินรายได้และรายจ่ายต่างๆ การดำเนินการเกี่ยวกับทะเบียนคุม ๒.กองช่าง ฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง - งานควบคุมการก่อสร้างและซ่อมบำรุง การดำเนินการควบคุมการก่อสร้าง และซ่อมบำรุง ๓.การชี้แจงเพิ่มเติมแบบวัด OIT ๖-๑๖ มี.ย.๖๙									↔			
กองคลัง	๑.กองคลัง -งานเกี่ยวกับการเงินประกันสัญญาทุกประเภท การดำเนินการเกี่ยวกับเงินประกันสัญญา ทุกประเภท										↔		
กองการศึกษาฯ	๑.กองการศึกษาฯ ฝ่ายบริหารการศึกษา - งานการเงินและบัญชี การจัดทำบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก											↔	

หน่วยตรวจสอบภายใน

แผนการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ อำเภอแม่สรวย จังหวัดเชียงราย

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม	พ.ศ.๒๕๖๘			พ.ศ.๒๕๖๙								
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
	๑.สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปี ๒.ประเมินความเสี่ยง ๓.จัดลำดับความเสี่ยง ๔.จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ๕.จัดทำแผนการดำเนินงานประจำปี ๖.รายงานการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของผู้ตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๒ ๗.งานทบทวนกฎบัตร ๘.งานจัดทำนโยบาย												↔
	ให้คำปรึกษา และข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงาน	←											→
	จัดทำแบบวัด ITA							←				→	
	จัดทำแบบวัด LPA								←			→	
	จัดทำระบบ e-planacc	←											→