

แผนตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗



องค์การบริหารส่วนตำบลฝางงาม
อำเภอเวียงชัย จังหวัดเชียงราย



ที่ ขร ๗๘๖๐๑ / ๘๘๒

องค์การบริหารส่วนตำบลผางาม
อำเภอเวียงชัย จังหวัดเชียงราย ๕๗๒๑๐

๒๕ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ส่งแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายอำเภอเวียงชัย

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลผางาม อำเภอเวียงชัย จังหวัดเชียงราย ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปี ของหน่วยตรวจสอบภายในที่ได้รับการอนุมัติแล้วให้คณะกรรมการตรวจสอบ ให้นับแต่ได้รับการอนุมัติ

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลผางามขอส่งแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ รายละเอียดตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายวิทยา ใจपालะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลผางาม

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ - ๕๓๗๓-๖๐๕๖

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

.....พิมพ์
.....หัวหน้า สป.
.....รองปลัด
.....ปลัด อบต.



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลฝาง.....

ที่..... ๗๗๖๐๑/..... วันที่...๒๕ กันยายน ๒๕๖๖.....

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกองกิจการบริหารส่วนตำบลฝาง

เรื่องเดิม

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๘ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อเท็จจริง

เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบ มาตรฐานที่เกี่ยวข้อง หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตราค่าจ้าง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย เช่น การตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงิน และภารกิจอื่น เช่น การเผยแพร่องค์ความรู้ต่างๆ ให้คำปรึกษาแนะนำข้อระเบียบกฎหมายกับผู้ปฏิบัติงานและหน่วยงานภายนอกอื่น การประสานงานกรม/จังหวัด/อำเภอ/สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อีกทั้ง การจัดทำตัวชี้วัดมาตรฐานการปฏิบัติงานตามนโยบายของผู้บริหาร ดังนั้น หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๘ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อพิจารณา

เห็นควรพิจารณาเห็นชอบและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ของหน่วยตรวจสอบภายใน (รายละเอียดตามแผนการตรวจสอบฯที่แนบมาท้ายนี้)

จึงเรียนมาเพื่อ โปรดพิจารณาอนุมัติ

(ลงชื่อ)



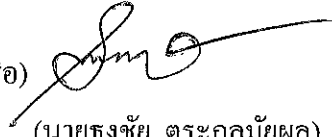
(นายเกรียงเดช ปวงคำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลผางาม

.....
.....

(ลงชื่อ)



(นายธงชัย ตระกูลมัยผล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลผางาม

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลผางาม

.....
.....

(ลงชื่อ)



(นายวิทยา ใจป่าละ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลผางาม

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2567
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลผางาม
อำเภอเวียงชัย จังหวัดเชียงราย

หลักการและเหตุผล

การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลผางาม จะบรรลุเป้าหมายที่วางไว้นั้นต้องอาศัยองค์ประกอบหลายด้าน เช่น ความร่วมมือร่วมใจ การประสานงานของบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบล จากทุกส่วน / ฝ่าย ทั้งฝ่ายบริหาร พนักงานและลูกจ้าง เพื่อช่วยให้การปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับ การเงิน การคลัง การงบประมาณ การพัสดุ ฯลฯ สอดคล้องกับนโยบายคณะผู้บริหาร แผนขององค์กร และส่งผลให้การใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปอย่างประหยัดเหมาะสม และถูกต้องตามระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจะทำให้การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลผางามในภาพรวมเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล ส่งผลดีต่อท้องถิ่นให้ได้รับการพัฒนายิ่งขึ้นและเป็นไปอย่างต่อเนื่อง

กองคลัง

1. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยรับตรวจ เป็นไปอย่างประหยัด ถูกต้อง เหมาะสมและเกิดประโยชน์สูงสุด
2. เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ สอดคล้องกับนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและถูกต้องตามระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
3. เพื่อช่วยให้การดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ปฏิบัติงานในความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลเพื่อรักษาและควบคุมทรัพย์สินของทางราชการให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
4. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
5. เพื่อสอบทานความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุงานจัดเก็บรายได้ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้เป็นข้อมูลการตัดสินใจในการบริหารงานของผู้บริหารท้องถิ่น
6. เพื่อให้ทราบว่าการใช้จ่ายเงินสะสมเป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือไม่ เกิดความคุ้มค่าอย่างไร ประชาชนได้รับประโยชน์หรือไม่

2. หน่วยรับตรวจ

2.1.1 กองคลัง

3. เรื่องที่ตรวจสอบ

- 3.1 ตรวจสอบการบันทึกบัญชี
- 3.2 ตรวจสอบฎีกา การเบิกจ่ายเงิน
- 3.3 การจ่ายขาดเงินสะสมประจำปีงบประมาณ 2566-2567
- 3.4 การจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุ

3.5 การควบคุมภายในและการติดตามการควบคุมภายใน

4. ขอบเขตการตรวจสอบ

- งบประมาณรายจ่ายประจำปี 2567 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2566 ถึง วันที่ 30 กันยายน 2567

5. ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

1. ฎีกาการเบิกจ่ายเงินโครงการต่างๆประจำปีงบประมาณ 2567
2. ฎีกาการเบิกเงินสะสมประจำปีงบประมาณ 2567
3. การบันทึกบัญชีในระบบ E-laas
4. ขั้นตอนในการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณ 2567
5. การจัดวางระบบและการติดตามการควบคุมภายในส่วนงาน

6. วิธีการตรวจสอบ

1. สุ่มตรวจสอบทานเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน การจ่ายขาดเงินสะสม ประจำปีงบประมาณ 2567
2. สุ่มตรวจเอกสารเกี่ยวกับการเงินและการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ 2567
3. บวกเลข , ตรวจ , นับ สุ่มตรวจ

7. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

เริ่มดำเนินการตรวจสอบตั้งแต่เดือน มีนาคม และเดือน กรกฎาคม 2567

8. งบประมาณในการตรวจสอบ

ไม่ใช้งบประมาณ

- | | | | |
|---------------|----------------------|---------|--------------------------------|
| 9. ผู้ตรวจสอบ | นายเกรียงเดช ป่วงคำ | ตำแหน่ง | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| 10. ผู้สอบทาน | นายธงชัย ตระกูลมัยผล | ตำแหน่ง | ปลัด อบต. พางาม |

กองช่าง

1. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปด้วยความถูกต้อง ถูกระเบียบ และข้อกำหนด
2. เพื่อให้ทราบว่า การควบคุมงานก่อสร้างเป็นไปตามพรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560
3. เพื่อให้ทราบว่า มีการดำเนินการขออนุญาตใช้พื้นที่กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและวิธีการถูกต้องตามระเบียบและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องหรือไม่
4. เพื่อตรวจทานเอกสารการปฏิบัติงานว่ามีความครบถ้วน เพียงพอ ตามระเบียบข้อกำหนดหรือไม่

2. หน่วยรับตรวจ

1. กองช่าง

3. เรื่องที่ตรวจสอบ

1. การควบคุมงานก่อสร้าง
2. การขออนุญาตหน่วยงานอื่นต่างๆที่เกี่ยวข้องก่อนในการดำเนินการก่อสร้าง
3. การควบคุมภายในการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน

4. ขอบเขตการตรวจสอบ

- ข้อมูลตั้งแต่เดือน ตุลาคม 2566- 30 กันยายน 2567

5. ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

1. พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. 2522 แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน
2. บันทึกการควบคุมงานโครงการก่อสร้าง ประจำปีงบประมาณ 2567
3. แบบติดตามผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ 2566

6. วิธีการตรวจสอบ

1. สุ่มตรวจการขออนุญาตโครงการก่อสร้างที่ต้องขออนุญาตต่อหน่วยงานอื่นๆ
2. สุ่มตรวจการควบคุมโครงการงานก่อสร้าง ประจำปีงบประมาณ 2567
3. ตรวจสอบเอกสารอื่น ๆ ที่จำเป็นหรือที่เกี่ยวข้อง

7. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

- เริ่มดำเนินการตรวจสอบตั้งแต่ เดือน มกราคม 2567

8. งบประมาณในการดำเนินการ

- ไม่ใช้งบประมาณ

9. ผู้ตรวจสอบ นายเกรียงเดช ปวงคำ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

10. ผู้สอบทาน นายธงชัย ตระกูลมัยผล ตำแหน่ง ปลัด อบต. ผางาม

กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

1. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายวัสดุสำนักงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 หรือไม่
2. มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในกองการศึกษาหรือไม่
3. เพื่อให้ทราบว่ามีการบริหารโครงการต่างๆในกองการศึกษาเป็นไปตามระเบียบและข้อกำหนดหรือไม่ และการดำเนินโครงการสำเร็จตรงตามวัตถุประสงค์หรือไม่

2. หน่วยรับตรวจ

- กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

3. เรื่องที่ตรวจสอบ

1. วัสดุสำนักงาน ประจำปีงบประมาณ 2567
2. การบริหารโครงการต่างๆในกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ประจำปีงบประมาณ 2567
3. การจัดวางระบบและประเมินผลการควบคุมภายใน

4. ขอบเขตการตรวจสอบ

- ข้อมูลตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2566- 31 มกราคม 2567

5. ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

1. ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2567
2. การติดตามประเมินผลการดำเนินโครงการ
3. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
4. วัสดุสำนักงานคงเหลือ

6. วิธีการตรวจสอบ

1. สุ่มตรวจสอบทานเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2566 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2566 – 31 มกราคม 2567
2. ตรวจสอบเอกสารอื่นๆ ที่จำเป็นหรือที่เกี่ยวข้อง

7. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

เริ่มดำเนินการตรวจสอบตั้งแต่เดือน กุมภาพันธ์ 2567

8. งบประมาณในการดำเนินการ

-ไม่ใช้งบประมาณ

- | | | | |
|---------------|----------------------|---------|--------------------------------|
| 9. ผู้ตรวจสอบ | นายเกรียงเดช ปวงคำ | ตำแหน่ง | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| 10. ผู้สอบทาน | นายธงชัย ตระกูลมัยผล | ตำแหน่ง | ปลัด อบต. ผางาม |

สำนักงานปลัด

1. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อสอบถามว่ามีการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และเก็บรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2548 แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบันหรือไม่
2. สอบทานการแต่งตั้ง โอน ย้าย การเลื่อนขั้นเงินเดือน การเลื่อนระดับ การลา การจัดทำแผนอัตรากำลัง เป็นไปตามหลักเกณฑ์ประกาศหรือตามระเบียบการบริหารงานบุคคล พ.ศ. 2542 แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบันหรือไม่
3. ตรวจสอบการดำเนินการในเรื่องที่เกี่ยวข้องในด้าน กฎหมายและคดี การติดตามความคืบหน้า และการแก้ไขปัญหาการร้องทุกข์ร้องเรียน
4. สอบทานระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

2. หน่วยรับตรวจ

สำนักงานปลัด

3. เรื่องที่ตรวจสอบ

1. การใช้และการเก็บรักษารถยนต์ส่วนบุคคล
2. งานทรัพยากรบุคคลและแผนอัตรากำลัง 3ปี
3. งานนิติการ การร้องทุกข์ร้องเรียน งานกฎหมายและคดี
4. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

4. ขอบเขตการตรวจสอบ

ข้อมูลตั้งแต่ วันที่ 1ตุลาคม 2566- 30 เมษายน 2567

5. ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

1. แบบการใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล(แบบ1-6)
2. การแต่งตั้ง โอน ย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนระดับ การลา และแผนอัตรากำลัง ประจำปี 2567-2569
3. เรื่องการร้องทุกข์ร้องเรียน, งานกฎหมายและคดี
4. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี 2566

6. วิธีการตรวจสอบ

1. สุ่มตรวจเอกสารต่างๆที่เกี่ยวข้อง
2. การตรวจ นับ สุ่มตรวจ

7. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

เริ่มดำเนินการตรวจสอบตั้งแต่เดือน พฤษภาคม 2567

8. งบประมาณในการดำเนินการ

-ไม่ใช้งบประมาณ

- | | | | |
|---------------|-----------------------|---------|--------------------------------|
| 9. ผู้ตรวจสอบ | นายเกรียงเดช ป่วงคำ | ตำแหน่ง | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| 10. ผู้สอบทาน | นายรัชชัย ตระกูลมัยผล | ตำแหน่ง | ปลัด อบต. ผางาม |

**รายละเอียดประกอบของบทการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2567
องค์การบริหารส่วนตำบลผางาม**

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจ	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	ตรวจสอบการบันทึกบัญชี ตรวจสอบบัญชี การเบิกจ่ายเงิน การจ่ายขาดเงินสะสมประจำปีงบประมาณ 2566-2567 การจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุ	1 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี	1-15 มีนาคม 2567 1-15 มีนาคม 2567 1-15 กรกฎาคม 2567 1-15 กรกฎาคม 2567	นายเกรียงเดช ปวงคำ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
กองช่าง	-การควบคุมงานก่อสร้าง -การขออนุญาตหน่วยงานอื่นต่างๆที่เกี่ยวข้องก่อนในการ ดำเนินการก่อสร้าง -การควบคุมภายในการติดตามการประเมินผลการควบคุม ภายใน	1 ครั้ง/ปี	15-31 มกราคม 2567	นายเกรียงเดช ปวงคำ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	-วัสดุสำนักงาน ประจำปีงบประมาณ 2567 -การบริหารโครงการต่างๆในกองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม ประจำปีงบประมาณ 2567 -การจัดวางระบบและประเมินผลการควบคุมภายใน	1 ครั้ง/ปี	15-30 กุมภาพันธ์ 2567	นายเกรียงเดช ปวงคำ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

สำนักงานปลัด	- การใช้และการเก็บรักษาทรัพย์สินส่วนกลาง - งานทรัพย์สินการบุคคลและแผนอัตรากำลัง 3 ปี - งานนิติการ การร้องทุกข์ร้องเรียน งานกฎหมายและคดี - การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	1 ครั้ง/ปี	15-30 พฤษภาคม 2567	นายเกรียงเดช ปวงคำ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
--------------	---	------------	--------------------	--

(ลงชื่อ)..... (ผู้เสนอ/ผู้ดำเนินการตามแผนฯ)

(นายเกรียงเดช ปวงคำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)..... (ผู้ตรวจสอบ)

(นายธงชัย ตระกูลมัยผล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพางาม

(ลงชื่อ)..... (ผู้อนุมัติแผนฯ)

(นายวิฑิตา ใจปาดะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพางาม

