

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖



หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลผางาม

อำเภอเวียงชัย จังหวัดเชียงราย



ที่ ขร ๗๘๖๐๑ / ๗๒๘

องค์การบริหารส่วนตำบลผางาม  
อำเภอเวียงชัย จังหวัดเชียงราย ๕๗๒๑๐

๑๓ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ส่งแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายอำเภอเวียงชัย

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑.สำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลผางาม อำเภอเวียงชัย จังหวัดเชียงราย ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปี ของหน่วยตรวจสอบภายในที่ได้รับการอนุมัติแล้วให้คณะกรรมการตรวจสอบ ให้นำแต่ได้รับการอนุมัติ

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลผางามขอส่งแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ รายละเอียดตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายวิทยา ใจपालะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลผางาม

หน่วยตรวจสอบภายใน  
โทร. ๐ - ๕๓๗๓-๖๐๕๖

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

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



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ .....หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลฝาง.....

ที่..... พ.ศ.๒๕๖๑/๔๒๖..... วันที่...๑๓ กันยายน ๒๕๖๕.....

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลฝาง

### เรื่องเดิม

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๑๕ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

### ข้อเท็จจริง

เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบ มาตรฐานที่เกี่ยวข้อง หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย เช่น การตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงิน และภารกิจอื่น เช่น การเผยแพร่องค์ความรู้ต่างๆ ให้คำปรึกษาแนะนำข้อระเบียบกฎหมายกับผู้ปฏิบัติงานและหน่วยงานภายนอกอื่น การประสานงานกรม/จังหวัด/อำเภอ/สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อีกทั้ง การจัดทำตัวชี้วัดมาตรฐานการปฏิบัติงานตามนโยบายของผู้บริหาร ได้กำหนดให้ประเมินมาตรฐานการปฏิบัติงานทุกระยะ ๖ เดือน ดังนั้น หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์

### ข้อระเบียบ/กฎหมาย

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๑๕ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

### ข้อพิจารณา

เห็นควรพิจารณาเห็นชอบและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ของหน่วยตรวจสอบภายใน (รายละเอียดตามแผนการตรวจสอบฯที่แนบมาท้ายนี้)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(ลงชื่อ)



(นายเกรียงเดช ปวงคำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลผางาม

.....  
.....

(ลงชื่อ)




(นายธงชัย ตระกูลมัยผล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลผางาม

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลผางาม

.....  
.....

(ลงชื่อ)



(นายวิทยา ใจปลาด)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลผางาม

**แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2566**  
**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 ส่งผลดีต่อท้องถิ่นให้ได้รับการพัฒนาดีขึ้นและเป็นไปอย่างต่อเนื่อง

**กองคลัง**

**1. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

1. เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยรับตรวจ เป็นไปอย่างประหยัด ถูกต้อง เหมาะสมและเกิดประโยชน์สูงสุด
2. เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ สอดคล้องกับนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและถูกต้องตามระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
3. เพื่อช่วยให้การดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ปฏิบัติงานในความรับผิดชอบ ได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลเพื่อรักษาและควบคุมทรัพย์สินของทางราชการให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
4. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
5. เพื่อสอบทานความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
6. เพื่อให้ทราบว่าการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างจัดเก็บครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นธรรมหรือไม่

**2. หน่วยรับตรวจ**

2.1.1 กองคลัง

**3. เรื่องที่ตรวจสอบ**

- 3.1 การยืมเงินไปราชการและยืมเงิน โครงการต่างๆ
- 3.2 การเบิกเงินสวัสดิการ ค่าเล่าเรียนบุตร ค่าเช่าบ้าน ค่ารักษาพยาบาล
- 3.3 การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

**4. ขอบเขตการตรวจสอบ**

- งบประมาณรายจ่ายประจำปี 2566 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2565 ถึง วันที่ 30 กันยายน 2566

**5. ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ**

1. ฎีกาการยืมเงินและทะเบียนคุมต่างๆเกี่ยวกับการยืมเงิน
2. ฎีกาการเบิกเงินสวัสดิการ ค่าเล่าเรียนบุตร ค่าเช่าบ้าน ค่ารักษาพยาบาล
3. เอกสารเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

**6. วิธีการตรวจสอบ**

1. สุ่มตรวจสอบทานเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ 2566
2. เอกสารการเบิก การขออนุญาต อนุมัติ ตรวจสอบเอกสารอื่น ๆ ที่จำเป็นหรือที่เกี่ยวข้อง
3. บวกเลข , ตรวจ , นับ สุ่มตรวจ

**7. ระยะเวลาในการตรวจสอบ**

เริ่มดำเนินการตรวจสอบตั้งแต่เดือน กุมภาพันธ์ และเดือน มิถุนายน 2566

**8. งบประมาณในการตรวจสอบ**

ไม่ใช้งบประมาณ

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

## กองช่าง

### 1. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปด้วยความถูกต้อง ถูกระเบียบ และข้อกำหนด
2. เพื่อให้ทราบว่า การใช้รถยนต์และการรักษารถยนต์เป็นไปตามระเบียบข้อกำหนดหรือไม่
3. เพื่อให้ทราบว่า การออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร คัดแปลงอาคาร และการรื้อถอนอาคาร มีการปฏิบัติตามขั้นตอน และวิธีการถูกต้องตามระเบียบและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องหรือไม่
4. เพื่อตรวจทานเอกสารการปฏิบัติงานว่ามีความครบถ้วน เพียงพอ ตามระเบียบข้อกำหนดหรือไม่

### 2. หน่วยรับตรวจ

1. กองช่าง

### 3. เรื่องที่ตรวจสอบ

1. การใช้รถยนต์และการรักษารถยนต์
2. การอนุญาตปลูกสร้างอาคาร คัดแปลงอาคาร การรื้อถอนอาคาร

### 4. ขอบเขตการตรวจสอบ

- ข้อมูลตั้งแต่เดือน ตุลาคม 2565-ธันวาคม 2566

### 5. ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

1. พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. 2522 แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน
2. แบบการใช้รถยนต์ และรักษารถยนต์ แบบ 1-6
3. เอกสารอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

### 6. วิธีการตรวจสอบ

1. สุ่มตรวจการขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลางกองช่าง ตามแบบที่กำหนด
2. สุ่มตรวจการออกใบอนุญาต ตาม พรบ.ควบคุมอาคาร
3. ตรวจสอบเอกสารอื่น ๆ ที่จำเป็นหรือที่เกี่ยวข้อง

### 7. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

- เริ่มดำเนินการตรวจสอบตั้งแต่ เดือน มกราคม 2566

### 8. งบประมาณในการดำเนินการ

- ไม่ใช้งบประมาณ

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

## กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

### 1. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายอาหารเสริม(นม)และอาหารกลางวัน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๔ หรือไม่
2. มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการใช้เงินอุดหนุนเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการหรือไม่
3. เพื่อให้ทราบว่ามีการบริหาร โครงการต่างๆในกองการศึกษาเป็นไปตามระเบียบและข้อกำหนดหรือไม่ และการดำเนินโครงการสำเร็จตรงตามวัตถุประสงค์หรือไม่

### 2. หน่วยรับตรวจ

- กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

### 3. เรื่องที่ตรวจสอบ

1. เงินอุดหนุนอาหารเสริม(นม)และอาหารกลางวันของสถานศึกษาสังกัด อปท.
2. การบริหารโครงการต่างๆในกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

### 4. ขอบเขตการตรวจสอบ

- ข้อมูลตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2565- 30 เมษายน 2566

### 5. ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

1. ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2566
2. การติดตามประเมินผลการดำเนินโครงการ
3. การติดตามประเมินผลการใช้เงินอุดหนุน
4. เอกสารอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

### 6. วิธีการตรวจสอบ

1. สุ่มตรวจสอบทานเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2566 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2565 – 30 เมษายน 2566
2. ตรวจสอบเอกสารอื่น ๆ ที่จำเป็นหรือที่เกี่ยวข้อง

### 7. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

เริ่มดำเนินการตรวจสอบตั้งแต่เดือน พฤษภาคม 2566

### 8. งบประมาณในการดำเนินการ

-ไม่ใช้งบประมาณ

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



## สำนักงานปลัด

### 1. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อสอบถามว่าการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2552 แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ 4 พ.ศ. 2562 หรือไม่
2. สอบทานการใช้จ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้พิการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยความพิการให้คนพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2553 หรือไม่
3. สอบทานการจ่ายเงินผู้ป่วยเอดส์เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2548 หรือไม่
4. สอบทานงานสารบรรณและงานธุรการว่าปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. 2526 แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2564 หรือไม่
5. สอบทานวัสดุสำนักงานว่าได้มีการควบคุมให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

### 2. หน่วยรับตรวจ

สำนักงานปลัด

### 3. เรื่องที่ตรวจสอบ

1. การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์
2. งานสารบรรณและงานธุรการ
3. วัสดุสำนักงานคงเหลือ

### 4. ขอบเขตการตรวจสอบ

ข้อมูลตั้งแต่ วันที่ 1 ตุลาคม 2565- 31 มีนาคม 2566

### 5. ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

1. เอกสารการขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ ประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิได้รับเบี้ย และการเบิกจ่ายเงิน
2. เอกสารคุมคำสั่ง ประกาศ และเอกสารที่เกี่ยวข้องกับงานสารบรรณ
3. วัสดุสำนักงานคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจ

### 6. วิธีการตรวจสอบ

1. สุ่มตรวจเอกสารต่างๆที่เกี่ยวข้อง
2. การตรวจ นับ สุ่มตรวจ

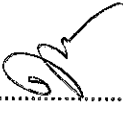
### 7. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

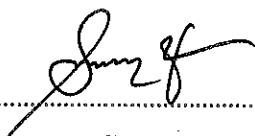
เริ่มดำเนินการตรวจสอบตั้งแต่เดือน เมษายน 2566

### 8. งบประมาณในการดำเนินการ

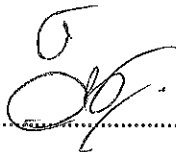
-ไม่ใช้งบประมาณ

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

(ลงชื่อ).......... (ผู้เสนอ/ผู้ดำเนินการตามแผนฯ)  
(นายเกรียงเดช ปวงคำ)

(ลงชื่อ).......... (ผู้ตรวจสอบ)  
(นายธงชัย ตระกูลมัยผล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลผางาม

(ลงชื่อ).......... (ผู้อนุมัติแผนฯ)  
(นายวิทยา ใจปลาดะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลผางาม

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2566  
องค์การบริหารส่วนตำบลผางาม

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจ	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การยืมเงินไปราชการและยืมเงินโครงการต่างๆ</li> <li>- การเบิกเงินสวัสดิการ ค่าเล่าเรียนบุตร ค่าเช่าบ้าน ค่ารักษาพยาบาล</li> <li>- การจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 ครั้ง/ปี</li> <li>1 ครั้ง/ปี</li> <li>1 ครั้ง/ปี</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>1-15 กุมภาพันธ์ 2566</li> <li>1-15 กุมภาพันธ์ 2566</li> <li>1-15 มิถุนายน 2566</li> </ul>	นายเกรียงเดช ปวงคำ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
กองช่าง	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การใช้รถยนต์และการรักษารถยนต์</li> <li>- การอนุญาตปลูกสร้างอาคาร ตัดแปลงอาคาร รื้อถอนอาคาร</li> </ul>	1 ครั้ง/ปี	15-31 มกราคม 2566	นายเกรียงเดช ปวงคำ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	<ul style="list-style-type: none"> <li>- เงินอุดหนุนอาหารเสริม(นม) และอาหารกลางวันสถานศึกษา สังกัด อปท.</li> <li>- การบริหารโครงการต่างๆ ในกองการศึกษาฯ</li> </ul>	1 ครั้ง/ปี	15-30 พฤษภาคม 2566	นายเกรียงเดช ปวงคำ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
สำนักงานปลัด	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์</li> <li>- งานสารบรรณและงานด้านธุรการ</li> <li>- วัสดุสำนักงาน</li> </ul>	1 ครั้ง/ปี	15-30 เมษายน 2566	นายเกรียงเดช ปวงคำ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ