



หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการปฏิบัติงานการตรวจสอบ (Engagement Plan)

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

เรื่องที่ตรวจ โครงการจัดงานประเพณีลอยกระทง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบการเบิกจ่ายและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายโครงการลอยกระทงถูกต้อง ครบถ้วน มีความน่าเชื่อถือของข้อมูลการเงิน ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการกำหนด

๒. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินโครงการจัดงานประเพณีลอยกระทง พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๓. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการและประสิทธิผลตามที่โครงการฯ กำหนด

๔. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการโครงการฯ มีระบบการควบคุมภายในที่ดีและมีการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปตามแผนที่กำหนดที่สามารถจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๕. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคและปรับปรุงการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการดำเนินโครงการให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

โครงการจัดงานประเพณีลอยกระทง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖

๑. ตรวจสอบแผน ผลการปฏิบัติงานโครงการฯ

๒. สอบทานเอกสารหลักฐานในการปฏิบัติงานโครงการลอยกระทง พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๓. สอบทานระบบการควบคุมภายในในการบริหารจัดการโครงการฯ

๔. สอบถาม สัมภาษณ์ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

๕. สอบถามความพึงพอใจของประชาชนที่เข้าร่วมโครงการ จำนวน ๕๐ คน

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

จำนวน ๒๐ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๐ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายวัชรกร คำพันธ์ ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ
เรื่อง โครงการจัดงานประเพณีลอยกระทง พ.ศ. ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ	เอกสารการตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
<p>๑. ศึกษาระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หลักเกณฑ์และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. รวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดโครงการฯ เพื่อให้ทราบเป้าหมาย วัตถุประสงค์ของโครงการฯ และศึกษาแผน ผลการปฏิบัติงานโครงการฯ</p> <p>๓. แจ้งเปิดตรวจ ให้หน่วยรับตรวจเตรียมเอกสารเพื่อรอรับการตรวจสอบเรื่องดังกล่าว และแจ้งวันเวลาเข้าตรวจให้ชัดเจน</p> <p><u>ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของข้อมูลทางการเงิน</u></p> <p>๔. ตรวจสอบเอกสารฎีกาและเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่าย โครงการลอยกระทง พ.ศ. ๒๕๖๕ ครบถ้วน ถูกต้อง ตามระเบียบ มท.ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินฯ พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๖๗ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๑๓๔๗ ลงวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๔๑ เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการจัดงานต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่</p> <p>๕. สอบทานว่าการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการโฆษณาประชาสัมพันธ์งาน เช่น ค่าโฆษณาทางวิทยุ โทรทัศน์ และ สื่อประเภทสิ่งพิมพ์ต่าง ๆ ค่าใช้จ่ายในการออกอากาศทางวิทยุ โทรทัศน์ ค่าจ้างเหมาทำป้ายโฆษณาไม่เกินร้อยละยี่สิบ ของประมาณการค่าใช้จ่ายตามโครงการหรือไม่</p> <p>๖. สอบทานว่าการเบิกจ่ายค่าการแสดง และหรือค่าใช้จ่ายในการแสดง เช่น ค่าแต่งกาย ค่าวัสดุ หรืออุปกรณ์ที่จำเป็นในการแสดง มีการเบิกจ่ายเบิกจ่ายได้เท่าที่จ่ายจริงตามความจำเป็น เหมาะสม และประหยัดกรณีจ่ายเป็นค่าตอบแทนการแสดง ให้เบิกจ่ายได้ไม่เกินสองร้อยบาทต่อคนต่อวันหรือไม่</p> <p>๗. สอบทานค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ช่วยปฏิบัติงานในการจัดงาน และการจัดกิจกรรมสาธารณะ มีการเบิกจ่ายกรณีเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น ซึ่งปฏิบัติงานไม่น้อยกว่าสี่ชั่วโมงต่อวัน มีการเบิกจ่ายได้ไม่เกิน สองร้อยบาทต่อคนต่อวัน ,กรณีอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน มีการเบิกจ่ายตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเบิกจ่ายให้แก่อสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น, กรณีเจ้าหน้าที่ช่วยปฏิบัติงานมิใช่บุคคลตาม (๑) และ (๒) ซึ่งปฏิบัติงานไม่น้อยกว่า สี่ชั่วโมงต่อวัน มีการเบิกจ่ายได้ไม่เกินสองร้อยบาทต่อคนต่อวัน หรือไม่</p>	<p style="text-align: center;">ฎีกาเบิกจ่ายและ เอกสารประกอบฎีกา เบิกจ่าย</p> <p style="text-align: center;">เอกสารใบเสร็จ ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง โครงการลอยกระทง</p>	<p>BT-กศ-๐๑-๖๖</p>

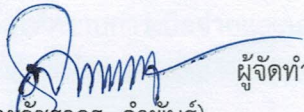
วิธีการตรวจสอบ	เอกสารการตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
<p>๘. สอบทานว่าคำตอบแทนกรรมการตัดสิน</p> <p>๘.๑ เจ้าหน้าที่ท้องถิ่น ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตัดสินและไม่มีหน้าที่ ความรับผิดชอบในการจัดงานดังกล่าว มีการเบิกจ่ายได้ไม่เกินร้อยละบาทต่อคนต่อวันหรือไม่</p> <p>๘.๒ บุคคลที่มีได้เป็นเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตัดสิน มีการเบิกจ่ายได้ไม่เกินแปดร้อยละบาทต่อคนต่อวันหรือไม่</p> <p>๙. สอบทานว่าการจัดงาน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตั้งจ่ายในข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี หรืองบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมให้ถูกต้องตามประเภทรายจ่ายโดยให้ คำนึงถึงความเหมาะสม ประโยชน์ที่ประชาชนในท้องถิ่นจะได้รับทั้งในทางตรงและทางอ้อม และสถานะ การเงินการคลังหรือไม่</p> <p>๑๐. สอบทานว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถตั้งงบประมาณตาม ไม่เกินร้อยละห้า เพื่อเป็น ค่าใช้จ่ายในการจัดงาน การจัดกิจกรรมสาธารณะ การส่งเสริมกีฬา และการแข่งขันกีฬา โดยเบิกจ่ายตามงบประมาณที่ตั้งไว้ได้ไม่เกินอัตราส่วนของรายได้จริงในปีงบประมาณที่ผ่านมา ทั้งนี้ ไม่รวมเงินอุดหนุน ที่รัฐบาลจัดสรรให้หรือไม่</p> <p><u>ตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</u></p> <p>๑๑. สอบทานว่ามีกรรมการ และมอบหมายหน้าที่ชัดเจนหรือไม่</p> <p>๑๒. สอบทานว่าดำเนินโครงการลอยกระทง ได้บรรจุในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายปี พ.ศ. ๒๕๖๖ และอยู่ในแผนยุทธศาสตร์ ๕ ปีของ อบต.ด้วยหรือไม่</p> <p>๑๓. สอบทานว่ามีการจัดทำและติดประกาศ ให้ประชาชนทั่วไปทราบว่ามีการจัดโครงการลอยกระทง รายละเอียดโครงการ ไว้โดยเปิดเผยหรือไม่</p> <p><u>ตรวจสอบขั้นตอนการดำเนินโครงการว่าเป็นอย่างไร</u></p> <p>๑๔. การสอบถามผู้บริหาร / เจ้าหน้าที่ผู้เสนอโครงการ โดยใช้แบบสอบถามเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เพื่อทราบวัตถุประสงค์การเสนอขออนุมัติโครงการ</p> <p>๑๕. สรุปลงขั้นตอนการดำเนินการโครงการโดย กำหนดผู้รับผิดชอบในแต่ละขั้นตอนให้ชัดเจน</p> <p>๑๖. สอบทานคำสั่งต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และเอกสารหลักฐานรายงานการจัดจ้างตามโครงการดำเนินการว่าเป็นไปตามระเบียบฯ หรือไม่</p>	<p>ฎีกาเบิกจ่ายและเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่าย</p> <p>หลักฐานการจ่ายเงินคำตอบแทนบุคคลหรือ คณะกรรมการ</p> <p>ประกาศ อัตราคำตอบแทน กกก อบต</p> <p>คำสั่งแต่งตั้ง กกก.</p> <p>ข้อบัญญัติปีงบประมาณ.๒๕๖๖ และแผนยุทธศาสตร์</p> <p>ประกาศ อบต. เรื่องโครงการลอยกระทง พ.ศ.๒๕๖๖</p>	<p>BT-กศ-๐๑-๖๖</p> <p>BT-กศ-๐๒-๖๖</p> <p>BT-กศ-๐๓-๖๖</p>

วิธีการตรวจสอบ	เอกสารการตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
<p><u>สอบทานแผน ผลการปฏิบัติงานว่าเป็นไปตามแผนหรือไม่</u></p> <p>๑๗. สัมภาษณ์ผู้บริหารโครงการ/เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพื่อให้ทราบว่าการโครงการลดยกกระทง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ ดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้หรือไม่ ในกรณีที่ไม่เป็นไปตามแผน ตามข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้นจากสาเหตุใด และมีผลกระทบอย่างไร และควรปรับปรุงแก้ไขอย่างไร โดยการเปรียบเทียบแผน ผล การสอบถามและสัมภาษณ์</p> <p>๑๘. สอบทานระบบการควบคุมภายในด้านการบริหารจัดการโครงการ ว่ามีความรัดกุม เพียงพอ เหมาะสม โดยพิจารณาจาก ข้อมูลที่ปรากฏในแบบ ปค. ๕ และแผนบริหารจัดการความเสี่ยงว่าได้ดำเนินการตามแผนงานตามระยะเวลาที่กำหนดและสามารถลดความเสี่ยงได้จนอยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ โดยพิจารณาจากหลักฐานของผลการปฏิบัติงานเปรียบเทียบกับกรปฏิบัติงานเดิม (ถ้ามี) ข้อมูลกระบวนการขั้นตอนการปฏิบัติงานตามข้อ ๑๕ การสอบถาม สังเกตการณ์ หากพบว่าการปฏิบัติงาน ไม่เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในและแผนบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนดให้หาข้อเท็จจริงว่าเกิดจาก สาเหตุใด และมีผลกระทบอย่างไร และควรปรับปรุงแก้ไขอย่างไร</p>	<p>แบบสัมภาษณ์ผู้รับผิดชอบ</p>	<p>BT-กศ-๐๓-๖๖</p> <p>BT-กศ-๐๖-๖๖</p>
<p><u>ตรวจสอบผลการดำเนินการโครงการลดยกกระทง</u></p> <p>๑๙. สอบถาม โดยจัดทำแบบสอบถามประชาชน / คนในชุมชน โดยการสุ่มตัวอย่างจากประชาชน / ผู้เข้าร่วมงานลดยกกระทง จำนวน ๕๐ ราย</p> <p>๒๐. สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ท้องถิ่นที่ได้รับคำสั่งแต่งตั้งให้เป็นคณะกรรมการอำนวยการลดยกกระทง จำนวน ๑๐ ราย เพื่อทราบถึงปัญหา อุปสรรค ข้อคิดเห็น หรือข้อจำกัดในการดำเนินโครงการ</p> <p>๒๑. รวบรวมข้อมูลหลักฐานต่างๆ ที่ได้จากเอกสารโครงการฯ การสัมภาษณ์ การสอบถาม และการสังเกตการณ์ นำมาประมวลผล และวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อสรุปข้อตรวจพบและจัดทำ(ร่าง)รายงานผลการตรวจสอบฯ</p> <p>๒๒. ประชุมปิดตรวจกับหน่วยรับตรวจ</p> <p>๒๓. สอบถามความพึงพอใจโดย แบบประเมิน/แบบสำรวจความพึงพอใจในการเข้าตรวจครั้งนี้</p> <p>๒๔. เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหาร เพื่อพิจารณาสั่งการ</p> <p>๒๕. เมื่อได้รับรายงานผลการตรวจสอบฉบับจริงจากหัวหน้าหน่วยของรัฐแล้ว ให้แจ้งหน่วยรับตรวจทราบ และติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบ (ถ้ามี)</p> <p>๒๖. ติดตามผลการตรวจสอบตามระยะเวลาที่กำหนด</p>	<p>แบบสัมภาษณ์ผู้รับผิดชอบ</p> <p>แบบสัมภาษณ์ผู้รับผิดชอบ</p> <p>แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖</p> <p>แบบสอบทานระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>BT-กศ-๐๕-๖๖</p> <p>BT-กศ-๐๔-๖๖</p> <p>BT-กศ-๐๓-๖๖</p>

สรุปผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ

.....
.....
.....

(ลงชื่อ)

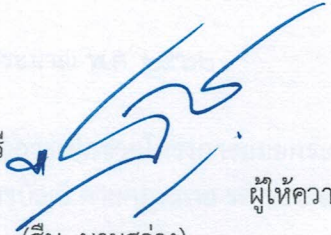


ผู้จัดทำ

(นายวัชรกร คำพันธ์)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

พินิจดำตรี



(ลงชื่อ)

ผู้ให้ความเห็นชอบ

(สืบ นามสว่าง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

.....

.....