

แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารโคกสว่าง

เสนอ
ผู้บริหารท้องถิ่น



โดย นายประเวส หอมชื่น ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางต่อหน่วยรับตรวจ จัดขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพ และประเมินผลถูกต้องครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหลหรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย รวมทั้งให้การเสนอแนะ การปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๑ สำนัก ๔ กอง ประกอบด้วยวัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบภายใน หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความร่วมมือและอำนวยความสะดวกจากหน่วยงานรับตรวจตามแผนตรวจสอบภายในเป็นอย่างดี และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

นายประเวส หอมชื่น
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

สารบัญ

เรื่อง

หน้า

คำนำ

ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

หลักการและเหตุผล

๑

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑

ขอบเขตการตรวจสอบ

๒

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓

ระยะเวลาของการดำเนินการตรวจสอบ

๔

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๔

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๔

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

๔

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๕

รายละเอียดประกอบของเขตการตรวจสอบ

๖

สำนักปลัด

๖

กองคลัง

๗

กองช่าง

๘

กองการศึกษา

๘

กองสวัสดิการสังคม

๙

ภาคผนวก

๑๐

บันทึกแจ้งแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

บันทึกขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

บันทึกขออนุมัติแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและมอบหมายหน้าที่

คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
เรื่อง การใช้แผนการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เพื่อถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี และเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง โดยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายประกาศนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายโพธิ์ นามสูง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง



แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

๑. หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้สร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด ช่วยให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่างเป็นไปในทิศทางที่ดี และสามารถบรรลุประสงค์และเป้าหมายการปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ โดยใช้หลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อกำหนดทิศทางการตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เรื่องที่ตรวจสอบ เป้าหมายการตรวจสอบ และบริหารทรัพยากรบุคคลและเวลาให้เหมาะสม

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อให้ทราบว่าคุณสมบัติด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล

๔. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

ขอบเขต...

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑.๑ งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

(๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตาม มาตรฐาน การบัญชี นโยบายบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการ ประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริต ด้านการเงินและบัญชี

(๒) การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามระเบียบ (Compliance Audit) เป็นการ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติและนโยบายที่กำหนดไว้

(๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) เป็นการตรวจสอบความ ประหยัด ความมีประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

(๔) การตรวจสอบอื่น ๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่น ๆ เช่น การตรวจสอบระบบงาน สารสนเทศ (GIS-โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง) การตรวจสอบการบริหาร และการตรวจสอบพิเศษ (ตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ)

๓.๑.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการให้บริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้น ร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐและปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่างให้ดีขึ้น

๓.๒ หน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง จำนวน ๕ หน่วยงาน ประกอบด้วย

- (๑) สำนักปลัด
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
- (๕) กองสวัสดิการสังคม

๓.๓ เรื่องที่ตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๒๐ กิจกรรม

(๑) สำนักปลัด ตรวจสอบ ๕ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและศึกษาดูงาน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
- ๒) การใช้และรักษารถยนต์และซ่อมบำรุง การจัดทำแบบขอใช้รถ (๑ - ๖)
- ๓) การบันทึกฐานข้อมูลบุคลากรในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-Laas
- ๔) การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
- ๕) ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

(๒) กองคลัง...

- (๒) กองคลัง ตรวจสอบ ๖ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน
 - ๒) การจัดทำบัญชีและงบการเงินประจำเดือน
 - ๓) การเงินยืมงบประมาณ และการส่งใช้เงินยืม
 - ๔) การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินหมวดค่าครุภัณฑ์
 - ๕) การตรวจรับพัสดุ/ตรวจการจ้าง การบริหารสัญญา
 - ๖) ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๓) กองช่าง ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การขออนุญาต ปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง และการรื้อถอนอาคาร
 - ๒) การควบคุมงานจ้าง/งานก่อสร้าง
 - ๓) ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๔) กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน (อาหารกลางวัน)
 - ๒) การดำเนินงานตามโครงการ และการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี
 - ๓) ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๕) กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ
 - ๒) การจัดทำทะเบียนคุมบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ
 - ๓) ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

๔. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔.๑ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ต่อผู้บริหารท้องถิ่น เมื่อได้รับการอนุมัติแล้ว ดำเนินการสำเนาแจ้งเวียนให้แต่ละสำนัก/กอง ทราบ พร้อมเผยแพร่ตามพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐

๔.๒ หน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งผู้รับตรวจ โดยจะประสานกับหัวหน้าส่วนราชการของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วยงาน คือ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม และกองสวัสดิการ รวมทั้งผู้มีหน้าที่รับผิดชอบงานหรือกิจกรรมที่จะตรวจสอบให้ทราบก่อนทำการลงหน้า

๔.๓ หน่วยตรวจสอบภายใน จะใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Technique) ในแต่ละกรณี ซึ่งในการตรวจสอบจะใช้เทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมกับเรื่องที่ตรวจสอบในแต่ละกรณี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจะเสนอความคิดเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

- (๑) การสุ่มตัวอย่าง
- (๒) การตรวจนับ
- (๓) การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- (๔) การคำนวณ
- (๕) การตรวจสอบการผ่านรายการ
- (๖) การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน

(๗) การตรวจ...

- (๗) การตรวจหารายการผิดปกติ
- (๘) การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
- (๙) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- (๑๐) การสอบถาม
- (๑๑) การสังเกตการณ์
- (๑๒) การตรวจทาน
- (๑๓) การประเมินผล
- (๑๔) การตรวจสอบตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- (๑๕) การยืนยันยอด
- (๑๖) การติดตามรายการ

๔.๔ หน่วยตรวจสอบภายในจะจัดทำแผนและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง ในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสามเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๔.๕ ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขและเป็นข้อมูลในการวางแผนการตรวจสอบครั้งต่อไป

๕. ระยะเวลาของการดำเนินการตรวจสอบ

เริ่มตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ และสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

๖. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๕.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๕.๒ จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้

๕.๓ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๕.๔ จัดให้มีระบบเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๕.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๕.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการใดจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๗. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายประเวศ หอมชื่น ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

๘. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบ

๙. ผลที่คาดหวัง...

๙. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง มีการบริหารจัดการที่ดี โปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ โดยมีระบบข้อมูลที่เชื่อถือได้มีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่ดี รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ อย่างถูกต้อง ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

(ลงชื่อ)

(นายประเวส หอมชื่น)

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ)

(นายประเวส หอมชื่น)

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

วันที่ ๒๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ)

(นายโพธิ์ นามสูง)

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

วันที่ ๒๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ความถี่ใน การตรวจสอบ	ปีงบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
			๒๕๖๗	
สำนักปลัด	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance services)			นายประเวศ หอมชื่น ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)			
	๑.การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและศึกษาดูงาน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖	๑ ครั้ง / ปี	ตุลาคม	
	๒.การใช้และรักษารถยนต์และซ่อมบำรุง	๑ ครั้ง / ปี	พฤศจิกายน	
	๓.การบันทึกฐานข้อมูลบุคลากรในระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ e-Laas	๑ ครั้ง / ปี	ตุลาคม	
	๔.การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๑ ครั้ง / ปี	พฤศจิกายน	
สำนักปลัด	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)	๑ ครั้ง / ปี	ธันวาคม	
	๖.การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	ตลอดปีงบประมาณ		

(ลงชื่อ)ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นายประเวศ หอมชื่น)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ความถี่ใน การตรวจสอบ	ปีงบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
			๒๕๖๗	
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) ๑.การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ๒.การจัดทำบัญชีและงบการเงินประจำเดือน ๓.การยืมเงินงบประมาณและการส่งใช้เงินยืม ๔.การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน หมวดค่าครุภัณฑ์ ๕.การตรวจรับพัสดุ/การตรวจการจ้าง การบริหาร สัญญา ๖.ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๗.การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง / ปี ๑ ครั้ง / ปี ๑ ครั้ง / ปี ๑ ครั้ง / ปี ๑ ครั้ง / ปี ๑ ครั้ง / ปี ตลอดปีงบประมาณ	มกราคม มกราคม มกราคม กุมภาพันธ์ มีนาคม ธันวาคม	นายประเวศ หอมชื่น ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นายประเวศ หอมชื่น)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

**รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ความถี่ใน การตรวจสอบ	ปีงบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
			๒๕๖๗	
กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) ๑.การขออนุญาต ปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง และการรื้อถอนอาคาร ๒.การควบคุมงานจ้าง/งานก่อสร้าง ๓.ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๔.การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง / ปี ๑ ครั้ง / ปี ๑ ครั้ง / ปี ตลอดปีงบประมาณ	เมษายน พฤษภาคม ธันวาคม	นายประเวศ หอมชื่น ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ความถี่ใน การตรวจสอบ	ปีงบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
			๒๕๖๗	
กองการศึกษาฯ	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) ๑.การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน (อาหารกลางวัน) ๒.การดำเนินงานตามโครงการ และการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๓.ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๔.การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง / ปี ๑ ครั้ง / ปี ๑ ครั้ง / ปี ตลอดปีงบประมาณ	กรกฎาคม สิงหาคม ธันวาคม	นายประเวศ หอมชื่น ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นายประเวศ หอมชื่น)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ความถี่ใน การตรวจสอบ	ปีงบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
			๒๕๖๗	
กอง สวัสดิการ สังคม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) ๑.การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ๒.การจัดทำทะเบียนคุมบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเงิน เบี้ยยังชีพ ๓.ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๔.การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง / ปี ๑ ครั้ง / ปี ๑ ครั้ง / ปี ตลอดปีงบประมาณ	มิถุนายน มิถุนายน ธันวาคม	นายประเวศ หอมชื่น ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นายประเวศ หอมชื่น)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน