



แผนการตรวจสอบภายใน ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เสนอ

๑. หัวหน้าส่วนราชการ ผู้บริหารท้องถิ่น และผู้บังคับบัญชา

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่
อำเภอทรายมูล จังหวัดยโสธร

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ที่หน่วยตรวจสอบจัดให้มี เพื่อให้ความมั่นใจและให้คำแนะนำ ปรีกษา เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ ให้ดีขึ้น ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มี ประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ถูกต้อง ครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สิน อย่างปลอดภัย ไม่ สูญหาย รั่วไหลหรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทาง เดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจทั้ง ๑ สำนัก ๕ กอง ประกอบด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่

สารบัญ

หน้า

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

๑- ๕

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน

สำนักปลัด

๖

กองคลัง

๗

กองช่าง

๘

กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

๙

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑๐

กองส่งเสริมการเกษตร

๑๑

ปฏิทินการเข้าตรวจสอบ

๑๒-๑๓

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ อำเภอทรายมูล จังหวัดยโสธร

หลักการ

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อใช้เป็นแนวทางให้ผู้ตรวจสอบภายใน ได้นำไปปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนดอันจะนำไปสู่เป้าหมาย และบรรลุถึงวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในได้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดอย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

๒.๒ เพื่อสอบทานความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี การพัสดุและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง)

๒.๓ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัดและคุ้มค่าการบริหารจัดการที่ดี

๒.๔ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหารสูงสุด และ ผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงาน ของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๒.๖ เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

๒.๗ เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างคุณค่าเพิ่ม

ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ขอบเขตของการตรวจสอบภายในครอบคลุมถึง การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน ถึง การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลไฟ และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยตรวจรับ ซึ่งรวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบและแผนการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่กำหนดเพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลไฟ

๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงิน การคลัง

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้เหมาะสม กับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕. ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงินการคลังขององค์การบริหารส่วนตำบลไฟ

๖. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๓.๒ หน่วยรับตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

๓.๑.๑ สำนักปลัด

๓.๑.๒ กองคลัง

๓.๑.๓ กองช่าง

๓.๑.๔ กองการศึกษา

๓.๑.๕ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๓.๑.๖ กองการเกษตร

๓.๓ แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยงานรับตรวจ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สินรวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๓. ประเมินการปฏิบัติงานและเสนอแนววิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตาม (๑) และ (๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๓.๔ เรื่องที่ตรวจสอบ

๑.) กิจกรรมการตรวจสอบด้านผลการดำเนินงานรวมทั้งการติดตามประเมินผลเป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแค่ไหน คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิต และผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

๒.) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงินการบัญชีและรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบต่าง ๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทานได้ หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้

๓.) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการบริหาร เป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการ กำกับดูแลกิจการที่ดี ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

๔.) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการดำเนินงานหรือปฏิบัติงาน เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๕.) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนดเป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร โดยประเมินว่าได้มีการปฏิบัติตามหรือไม่ รวมทั้งสอบทานและประเมินถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของนโยบาย แผนงาน และวิธีการปฏิบัติงานต่าง ๆ ควบคู่ด้วย

๖.) กิจกรรมการตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ เป็นการตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่าระบบงานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการ ปรับปรุงแก้ไขและการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

๗.) กิจกรรมการตรวจสอบพิเศษ เป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหารหรือกรณีที่มีการทุจริตหรือการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤติมิชอบเกิดขึ้น

๓.๕ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ – ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๓.๖ รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

(รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบปรากฏตามเอกสารแนบ)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวจิตรทิพย์ เวฬุวนารักษ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ปฏิบัติหน้าที่ ดังนี้

งานตรวจสอบบัญชี ทะเบียน เอกสารที่เกี่ยวข้อง งานตรวจสอบเอกสารหลังการเบิกจ่ายเงิน งานตรวจสอบเอกสารการรับเงินทุกประเภท งานตรวจสอบการเก็บรักษาหลักฐานทางการเงิน การบัญชี การจัดเก็บรายได้ งานตรวจสอบพัสดุและการเก็บรักษา งานตรวจสอบทรัพย์สินของ องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ งานตรวจสอบการทำประโยชน์ทรัพย์สินของ องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ งานตอบข้อหารือและให้คำปรึกษา งานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือตามที่ได้รับมอบหมาย งานจัดทำสถิติต่าง ๆ งานวิเคราะห์ข้อมูลเสนอผู้บริหารเพื่อประกอบการตัดสินใจ และกำหนดนโยบายการบริหาร

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากเป็นหน่วยตรวจสอบภายใน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ เพื่อเป็นการประหยัดทรัพยากรและเป็นการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด ดังนั้น การใช้วัสดุสำนักงานในการตรวจสอบภายในจึงขอเบิกวัสดุสำนักงานเท่าที่จำเป็นจากสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

• หน่วยตรวจสอบภายใน จะแจ้งให้ผู้รับตรวจ โดยจะประสานกับผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ ๑ สำนัก ๕ กอง คือ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองการศึกษา กองการเกษตร รวมทั้ง ผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบงานหรือกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต กำหนดวันและระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

• หน่วยตรวจสอบภายใน จะใช้เทคนิคการตรวจสอบในแต่ละกรณี ซึ่งในการตรวจสอบจะใช้เทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณีเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

- ๑.การสุ่ม
- ๒.การตรวจนับ
- ๓.การคำนวณ
- ๔.การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๕.ตรวจสอบการผ่านรายการ
- ๖.การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน

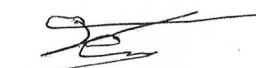
๗. การตรวจสอบรายการผิดปกติ
๘. การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
๙. การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
๑๐. การสอบถาม
๑๑. สังเกตการณ์
๑๒. การตรวจทาน
๑๓. การประเมินผล
๑๔. การตรวจสอบตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๗. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
 ๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
 ๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบได้
 ๔. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
 ๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
 ๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้า หน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ
- กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี


(นางสาวจิรติพย์ เวฬุวนารักษ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

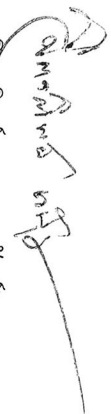

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นางสาวฉลวยจิต ในจิต)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่


ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นางประยูร เวฬุวนารักษ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่

รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ
ตามแผนงานการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลฝั อำเภอยะรัง จังหวัดยโสธร
ของหน่วยงานสำนักงานปลัด

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับความ เสี่ยง	ระยะเวลาในการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	๑.การติดตามและประเมินผลการติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ๒. ตรวจสอบการจ้างเหมาบริการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ๓. ตรวจสอบการเบิกจ่ายงบกลาง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔	สูง ปานกลาง	๑-๓๐ ธ.ค. ๖๔ ๑-๓๑ ม.ค. ๖๕ ๑-๓๑ ก.ค. ๖๕	นางสาวจิตรทิพย์ เวฬุวนารักษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ	

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ



(นางสาวจิตรทิพย์ เวฬุวนารักษ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ



(นางสาวฉลวยจิต ในจิต)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลฝั

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ



(นางประยูร เวฬุวนารักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลฝั

รายละเอียดประกอบแบบตรวจสอบ
ตามแผนงานการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลฝั อำเภอลำดวน จังหัดยโสธร
ของกองคลัง

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับความ เสี่ยง	ระยะเวลาในการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	๑. การติดตามและประเมินผลการจัดทำรายงานการควบคุม ภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ๒. ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างวิธี E-bidding หมวด จ่าย ขาดเงินสะสม (ผู้ตรวจ) ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ๓. ตรวจสอบการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ๔. ตรวจสอบการใช้รถยนต์ส่วนกลาง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ๕. ตรวจสอบการรับและนำส่งเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔	สูง ปานกลาง สูง สูง สูง	๑-๓๑ ธ.ค. ๖๔ ๑-๓๑ ม.ค. ๖๕ ๑-๓๑ ก.ค. ๖๕ ๑-๒๘ ก.พ. ๖๕ ๑-๒๘ ก.พ. ๖๕ ๑-๓๑ มี.ค. ๖๕	นางสาวจิตรทิพย์ เวฬุวนารักษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญ การ	

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ



(นางสาวจิตรทิพย์ เวฬุวนารักษ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

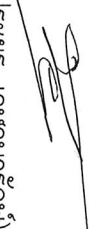
ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ



(นางสาวฉลวยจิต ในจิต)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลฝั

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ



(นางประยูร เวฬุวนารักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลฝั

รายละเอียดประกอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนงานการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ อำเภอยางชุมน้อย จังหวัดศรีสะเกษ

ของหน่วยงานกองช่าง

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับความ เสี่ยง	ระยะเวลาในการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	๑. การติดตามและประเมินผลการติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ๒. ตรวจสอบการกำหนดราคากลาง และการควบคุมงานก่อสร้าง ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ๓. ตรวจสอบการขออนุญาตก่อสร้างในเขตพื้นที่ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ๔. ตรวจสอบการดำเนินงานกิจการประปา ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ๕. ตรวจสอบการเบิกจ่ายฎีกาค่าไฟฟ้าและวิทยุ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ๖. ตรวจสอบการเบิกจ่ายโครงการก่อสร้างถนน คสล. ในข้อบัญญัติ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	ปานกลาง สูง สูง สูง สูง สูง	๑-๓๑ ธ.ค. ๒๕๖๔ ๑-๓๑ ส.ค. ๖๕ ๑-๓๑ มี.ค. ๖๕ ๑-๓๐ เม.ย. ๖๕ ๑-๓๐ เม.ย. ๖๕ ๑-๓๑ พ.ค. ๖๕	นางสาวจิตติพรทิพย์ เวฬุวนารักษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ	


ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางสาวจิตติพรทิพย์ เวฬุวนารักษ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ


ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นางสาวฉลวยจิต ในจิต)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่

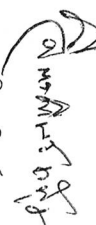

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นางขจรเกียรติ เวฬุวนารักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่

รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ
ตามแผนงานการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลฝั อำเภอยะรัง จ.สุราษฎร์ธานี
ของหน่วยงานการศึกษา

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับความ เสี่ยง	ระยะเวลาในการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก	๑. การติดตามและประเมินผลการจัดทำรายงานการควบคุม ภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ๒. ตรวจสอบการจัดทำบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ปีงบประมาณ ๒๕๖๔	ปานกลาง	๑-๓๑ ธ.ค. ๒๕๖๔ ๑-๓๑ ส.ค. ๖๕	นางสาวจิตรทิพย์ เวฬุวนารักษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ	


ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นางสาวจิตรทิพย์ เวฬุวนารักษ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ


ผู้เห็นชอบแผน ตรวจสอบ
(นางสาวฉลวยจิต ในจิต)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลฝั


ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นางประยูร เวฬุวนารักษ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลฝั

[illegible]

องค์การบริหารส่วนตำบลใหม่ อำเภอทรายมูล จังหวัดยโสธร

ของหน่วยงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

หน่วยงานตรวจสอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับความ เสี่ยง	ระยะเวลาในการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๑.การติดตามประเมินผลการจัดทำรายงานการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ๒.การเบิกจ่ายโครงการก่อสร้างตลอดรอดคนปลอดภัยจากพิษสุนัขบ้า ๓.การจัดเก็บค่าธรรมเนียมใบอนุญาตกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ/ สถานจำหน่ายอาหารและสะสมอาหาร/สิ่งปฏิกูลและมูลฝอย	สูง สูง	๑-๓๑ .ธ.ค. ๒๕๖๔ ๑-๓๑ พ.ค.๖๕ ๑-๓๐ มี.ย. ๖๕	นางสาวจิตรทิพย์ เวชวุฒาภิรักษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอน

(គូបន្តការងារ ១៣ ឆ្នាំ ១៩៩២-២០០៥)

การเปลี่ยนแปลงและพัฒนาระบบ

๓๐๒๕๔๗๙๑๒๓๔๕๖๗๘๙๐

(នៅសាលាឧត្តុង្គ ក្នុងសាលា)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ผู้แทนคณะกรรมการตรวจสอบ

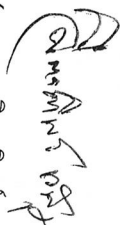
(~~គូបន្តពងផ្តល់ ឧត្តិស្ថានភាព~~)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
ตามแผนงานการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลฝั อำเภอยะรัง จ.สงขลา
ของหน่วยงานกองส่งเสริมการเกษตร

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับความ เสี่ยง	ระยะเวลาในการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองส่งเสริม การเกษตร	๑.การติดตามและประเมินผลการจัดทำรายงานการควบคุม ภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ๒. ตรวจสอบการเบิกจ่ายโครงการตามข้อบัญญัติ งบประมาณ ๒๕๖๕	ปานกลาง	๑-๓๑ ส.ค. ๖๕	นางสาวจิตติพร เวฬุวนารักษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ	


ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นางสาวจิตติพร เวฬุวนารักษ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ


ผู้เห็นชอบแผน ตรวจสอบ
(นางสาวฉลวยจิต ในจิต)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลฝั


ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นางประยูร เวฬุวนารักษ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลฝั

ปฏิทินการเข้าตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่
ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ระดับความ เสี่ยง	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ											
				พ.ศ.๒๕๖๔				พ.ศ.๒๕๖๕							
				ต.ค	พ.ย	ธ.ค		ก.พ	มี.ค	เม.ย	พ.ค	มิ.ย	ก.ค	ส.ค	ก.ย
๑	ทุกสำนัก/กอง	-การติดตามการจัดทำรายงานและประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๔				↔									
๒	สำนักปลัด	-ตรวจสอบการจ้างเหมาบริการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔	สูง				↔								
๓	สำนักปลัด	-ตรวจสอบการเบิกจ่ายงบกลาง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔	ปานกลาง										↔		
๔	กองคลัง	-ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างวิธี E-bidding หมวด จ่ายขาดเงินสะสม (ผู้ตรวจ) ปีงบประมาณ ๒๕๖๔	สูง				↔								
๕	กองคลัง	-ตรวจสอบการตรวจสอบพัสดุประจำปี ปีงบประมาณ ๒๕๖๔	ปานกลาง										↔		
๖	กองคลัง	-ตรวจสอบการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔	สูง					↔							

ลำดับที่	หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่เข้าตรวจ	ระดับความ เสี่ยง	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ											
				พ.ศ.๒๕๖๔				พ.ศ.๒๕๖๕							
				ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
๗	กองคลัง	-ตรวจสอบการรับและนำส่งเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔	สูง					↔							
๘	กองช่าง	-ตรวจสอบการกำหนดราคากลาง และการควบคุมงานก่อสร้าง ปีงบประมาณ ๒๕๖๔	ปานกลาง									↔			
๙	กองช่าง	-ตรวจสอบการขออนุญาตก่อสร้างในเขตพื้นที่ปีงบประมาณ ๒๕๖๔	สูง					↔	↔						
๑๐	กองช่าง	-ตรวจสอบการดำเนินงานกิจการประปา ปีงบประมาณ ๒๕๖๔	สูง					↔							
๑๑	กองช่าง	-ตรวจสอบการเบิกจ่ายฎีกาค่าไฟฟ้าและวิทยุ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔	สูง						↔						
๑๒	กองช่าง	-ตรวจสอบการเบิกจ่ายโครงการก่อสร้างถนนคสล. ใน ชัยภูมิ ปี ปีงบประมาณ ๒๕๖๔	สูง						↔						
๑๓	กองการศึกษา	-ตรวจสอบการจัดทำบัญชี ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ปีงบประมาณ ๒๕๖๔	ปานกลาง										↔		
๑๔	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	-ตรวจสอบการเบิกจ่ายโครงการสัตว์ปลอดโรคคนปลอดภัยจากพิษสุนัขบ้า	สูง							↔					
๑๕	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๓.การจัดเก็บค่าธรรมเนียมใบอนุญาตกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ/สถานที่จำหน่ายอาหารและสะสมอาหาร/สิ่งปฏิกูลและมูลฝอย	สูง							↔					
๑๖	กองส่งเสริมการเกษตร	ตรวจสอบการเบิกจ่ายโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณ ๒๕๖๔	สูง											↔	

ระยะเวลาการตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม
ผู้รับผิดชอบ ..นางสาวจิตติพิพย์ เวฬุวนารักษ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ