



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสุขสวัสดิ์ อำเภอโพธิ์ทอง จังหวัดศรีสะเกษ
ที่ ศก ๔๘๔๐๕/๐๕๗ วันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และแผนการตรวจสอบ
ระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลสุขสวัสดิ์

เรื่องเดิม

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงาน
ของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตาม
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอ
แผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติ
ภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวาง
แผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบ
ประจำปีด้วย นั้น

ข้อเท็จจริง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๑๐ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการ
ตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบ
ให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๒๐ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการ
ตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มี
นัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของ
ทรัพยากร หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามแนวทางที่หลักเกณฑ์ฯ กำหนด หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลสุขสวัสดิ์ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว โดยแบ่งเป็น

๑. แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๒. แผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - พ.ศ. ๒๕๗๐

โดยข้อมูลในการจัดทำแผนข้างต้น ได้มาจากการประเมินความเสี่ยงงานของหน่วยงานและ
กิจกรรม ตามภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนที่สำคัญขององค์การบริหารส่วนตำบลสุขสวัสดิ์ เพื่อประกอบใน
การพิจารณาเลือกงาน หน่วยงาน กิจกรรม ที่มีความเสี่ยงสูง อาจส่งผลกระทบต่อการไม่บรรลุวัตถุประสงค์
ขององค์กรโดยมี ผลการประเมินความเสี่ยงจากข้อมูลภาพรวมขององค์กร ข้อมูลของหน่วยงาน กิจกรรมและ
ร่วมกับผู้บริหารฯ หัวหน้าส่วนงานราชการองค์การบริหารส่วนตำบลสุขสวัสดิ์ เพื่อนำมาวางแผนการตรวจสอบ
โดยได้กำหนดให้มี ความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น
เหมาะสมกับปริมาณตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ
ความถี่ เวลาตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย รายละเอียดแผนการตรวจสอบปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้

/ระเบียบ/กฎหมาย...

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบล สุขสวัสดิ์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ บรรลุเป้าหมายและเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สามารถสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ และดำรงไว้ซึ่งระบบการควบคุมภายใน ที่เพียงพอและเหมาะสม เห็นควรพิจารณาดังต่อไปนี้

๑. ลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ – พ.ศ.๒๕๖๙
๒. ลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘
๓. แจ้างแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ให้แก่หัวหน้าสำนัก/กอง ทราบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามอนุมัติตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

(นางราตรี เงินดี)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสุขสวัสดิ์



(ลงชื่อ).....

(นายจिरายูท จิตรณรงค์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสุขสวัสดิ์

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสุขสวัสดิ์



(ลงชื่อ).....

(นายสุริยัน แจ่มแจ็ง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสุขสวัสดิ์



แผนการตรวจสอบ (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลสุขสวัสดิ์
อำเภอไพริบึง จังหวัดศรีสะเกษ

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นกิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ การดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ถูกต้อง ครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหล หรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๑ สำนัก ๓ กอง ประกอบด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลสุขสวัสดิ์

สารบัญ

หน้า

แผนการตรวจสอบ(Audit Plan) ประจำปี

หลักการและเหตุผล	๑
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	๑
ขอบเขตการตรวจสอบ	๑
แนวทางการตรวจสอบ	๒
การประเมินความเสี่ยงเพื่อประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบ	๒
วิธีการตรวจสอบ	๓
กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบ	๓
หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจรับ	๓
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	๔
ประมาณการค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบ	๔
รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ	๕

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสุขสวัสดิ์
แผนการตรวจสอบ (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งการตรวจสอบภายในให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนตำบลสุขสวัสดิ์ เป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๑ (๖) ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในขึ้น เพื่อใช้เป็นเครื่องมือสำคัญของผู้บริหารในการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนราชการต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน รวมถึงการเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้เกิดการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของ กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมระบบการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ จัดทำแผนการตรวจสอบโดย พิจารณานำผลการตรวจสอบที่ผ่านมา รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในปีที่ผ่านมาและประเมินความเสี่ยง กิจกรรม/เรื่องของแต่ละสำนัก/กอง มาประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบ

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๑.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๑.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือ แนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๑.๕ เพื่อให้หัวหน้าสำนักและผู้อำนวยการกอง ทุกๆ กอง ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจ จำนวน ๑ สำนัก/ ๓ กอง ประกอบด้วย

- (๑) สำนักปลัด
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองการศึกษา

๒. ขอบเขตของการตรวจสอบในกายครอบคลุมถึง การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสุขสวัสดิ์และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

/(๒) สอบทาน...

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับ ตรวจสอบให้เหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) สอบทานระบบการควบคุมภายใน

(๖) การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบภายใน

(๗) งานให้คำปรึกษา

แนวทางการตรวจสอบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ

๑. การตรวจสอบด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING) หมายถึง การตรวจสอบความถูกต้อง ความ ครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และการรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตาม มาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการ ประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้าน การเงินการบัญชี

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (COMPLIANCE AUDITING) หมายถึง การตรวจสอบการ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๓. การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING) หมายถึง การตรวจสอบ ความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๔. การตรวจสอบด้านอื่น ๆ หมายถึง การตรวจสอบนอกเหนือจาก ข้อ ๑ - ๓ เช่น การตรวจสอบ ความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ด้าน เทคโนโลยีและสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นพิเศษ) เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำและ บริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับ ผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

การประเมินความเสี่ยงเพื่อประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบ

๑. รวบรวมข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สภาพแวดล้อมและข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับ หน่วยงานและกิจกรรม เช่น ระบบการควบคุมภายใน รายงานผลการตรวจสอบภายใน คำสั่งการ มอบหมายงาน และการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ โครงสร้างอัตรากำลัง และกระบวนการปฏิบัติงาน

๒. กำหนดปัจจัยเสี่ยง โดยกำหนดปัจจัยเสี่ยง ๕ ด้าน ได้แก่

๑) ด้านกลยุทธ์ Strategic (S)

๒) ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O)

๓) ด้านการเงิน Financial (F)

/๔) ด้านกฎหมาย...

๔) ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C)

๕) ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K)

๓. วิเคราะห์กิจกรรม/เรื่อง ที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง โดยให้หน่วยรับผิดชอบประเมินคะแนนความเสี่ยง ของแต่ละกิจกรรม/เรื่อง กำหนดช่วงคะแนนความเสี่ยง ดังนี้

๓ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงมาก

๒ หมายถึง มีความเสี่ยงระดับปานกลาง

๑ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงน้อย

๔. เลือกกิจกรรมที่มีความเสี่ยงระดับสูงมาก (ระดับ ๓) ระดับความเสี่ยงปานกลาง (ระดับ ๒) และ ระดับความเสี่ยงต่ำ (ระดับ ๑) ตามลำดับความเสี่ยงมาวางแผนการตรวจสอบ

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
๕. การสอบถาม
๖. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๗. การสัมภาษณ์
๘. การยืนยัน
๙. การทดสอบและการบวกตัวเลข

กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบ

ตุลาคม ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๘

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับผิดชอบ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงานและโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน

เพื่อประโยชน์ ในการตรวจสอบ

๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานทางการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ และรายงานผลการดำเนินงานให้ทราบภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่หน่วยรับผิดชอบกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๖ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานต่อผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามสมควรแก่กรณี

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางราตรี เงินดี ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ประมาณการค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นางราตรี เงินดี)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
วันที่ ๑๓ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายจิรายุทธ จิตรณรงค์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล อักษราราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสุขสวัสดิ์
วันที่ ๑๓ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายสุริยัน แจ่มแจ่ม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสุขสวัสดิ์
วันที่ ๑๓ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสุขสวัสดิ์ อำเภอโพธาราม จังหวัดศรีสะเกษ
แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ การตรวจสอบ
ทุกส่วนราชการ	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) ๑. สอบทานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ระดับองค์กร (Center สำนักปลัด) มีการจัดทำหนังสือรับรองการ ประเมินผลการควบคุมภายใน (ป.ค. ๑), รายงานการประเมินผลการควบคุม ภายใน (ป.ค.๔), รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (ป.ค.๕) ระดับองค์กรและจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลภายในระยะเวลาที่กำหนด - ระดับสำนัก/กอง ได้มีการจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบการ ควบคุมภายใน (แบบ ป.ค.๔) การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุม ภายใน (แบบ ป.ค.๕) ครบถ้วนตามองค์ประกอบ - มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ให้กับเจ้าหน้าที่ทุกคนครบถ้วน ชัดเจน	๑ ครั้ง/ปี	๕ วัน	นางราตรี เงินดี นักวิชาการตรวจสอบ ภายในชำนาญการ
	๒. สอบทานการบริหารความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๓. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี	๑๐ วัน	
		ตลอดปีงบประมาณ		

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางราตรี เงินดี)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสุขสวัสดิ์ อำเภอโพธิ์ทอง จังหวัดศรีสะเกษ
แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ การตรวจสอบ
สำนักปลัด	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) ๑.การบริหารจัดการงาน จดทะเบียนพาณิชย์ ๒.การจัดทำทะเบียนประวัติและบันทึกฐานข้อมูลบุคลากรในระบบ (LHR) ๓.การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ ตามระเบียบสารบรรณ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๔.การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี) งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๕. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ตลอดปีงบประมาณ	๕ วัน ๑๐ วัน ๑๐ วัน	นางราตรี เงินดี นักวิชาการตรวจสอบ ภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางราตรี เงินดี)
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสุขสวัสดิ์ อำเภอโพธิ์ทอง จังหวัดศรีสะเกษ
แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ การตรวจสอบ
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) ๑. การจัดเก็บและการประเมินภาษีป้ายและภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๒. การตรวจสอบการควบคุมและการคืนหลักประกันสัญญา ๓. การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี) งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๔. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ตลอดปีงบประมาณ	๑๕ วัน ๑๐ วัน	นางราตรี เงินดี นักวิชาการตรวจสอบ ภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางราตรี เงินดี)
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสุขสวัสดิ์ อำเภอโพธิ์ทอง จังหวัดศรีสะเกษ
แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ การตรวจสอบ
กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) ๑. การสำรวจ การออกแบบ งานก่อสร้าง ๒. การจัดการบริหารงานด้านการรักษาความสะอาด งานเก็บขนขยะ มูลฝอย และสิ่งปฏิกูล ตามกฎหมาย ระเบียบ หรือหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง ๓. การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน(ถ้ามี) งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๔. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ตลอดปีงบประมาณ	๑๐ วัน ๑๐ วัน	นางราตรี เงินดี นักวิชาการตรวจสอบ ภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางราตรี เงินดี)
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสุขสวัสดิ์ อำเภอโพธิ์ทอง จังหวัดศรีสะเกษ
แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ การตรวจสอบ
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) ๑. การดำเนินการจัดหาอาหารกลางวันเด็กศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสุขสวัสดิ์ ๒. การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน(ถ้ามี) งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๓. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี ตลอดปีงบประมาณ	๑๕ วัน	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน หรือผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งให้ เป็น เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางราตรี เงินดี)
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสุขสวัสดิ์ อำเภอไพรบึง จังหวัดศรีสะเกษ
แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

ที่	หน่วยรับตรวจ/กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	พ.ศ.๒๕๖๖			พ.ศ.๒๕๖๘								ผู้รับผิดชอบ การตรวจสอบ	
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.		ก.ย.
๑.	ทุกส่วนราชการ ๑. สอบทานการควบคุมภายใน ๒. สอบทานการบริหารความเสี่ยง ๓. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ				↔									เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน หรือผู้ที่ได้รับการ แต่งตั้งให้เป็น เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน
๒.	สำนักปลัด ๑. การบริหารจัดการงาน จัดทะเบียนพาณิชย์ ๒. การจัดทำทะเบียนประวัติและบันทึกฐานข้อมูลบุคลากรในระบบ (LHR) ๓. การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ ตามระเบียบสารบรรณ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง				↔			↔						
๓.	กองคลัง ๑. การจัดเก็บและการประเมินภาษีป้ายและภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๒. การตรวจสอบการควบคุมและการคืนหลักประกันสัญญา					↔			↔					
๔.	กองช่าง ๑. การสำรวจ การออกแบบ งานก่อสร้าง ๒. การจัดการบริหารงานด้านการรักษาความสะอาด งานเก็บขน ขยะ มูลฝอยและสิ่งปฏิกูล									↔↔				
๕.	กองการศึกษาฯและวัฒนธรรม ๑. การดำเนินการจัดหาอาหารกลางวันเด็กศูนย์พัฒนาเด็กเล็กใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสุขสวัสดิ์											↔		

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางราตรี เงินดี)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ แผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสุขสวัสดิ์ อำเภอโพธิ์ทอง จังหวัดศรีสะเกษ
ตามแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	วัตถุประสงค์	วิธีการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
ทุกส่วนราชการ	๑. การควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๗ (ระดับ สำนัก/กอง และระดับ องค์กร)	๑. เพื่อประเมินความมีประสิทธิภาพ และสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุง กระบวนการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลสุขสวัสดิ์ ๒. เพื่อให้หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานการควบคุม ภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ๓. เพื่อให้ความเชื่อมั่นการจัดทำ รายงานการควบคุมภายใน และ จัดส่ง แบบรายงานให้หน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง ภายในระยะเวลาที่ กำหนด	ระดับสำนัก/กอง ๑. มีการจัดทำรายงานการประเมิน องค์ประกอบ การควบคุมภายใน (แบบ ป.ค.๔) ๒. มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการ ควบคุม ภายใน (แบบ ป.ค.๕) ๓. มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่และความ รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ให้กับเจ้าหน้าที่ทุก คน ครบถ้วนชัดเจน ระดับองค์กร (Center สำนักปลัด) ๔. มีการจัดทำหนังสือรับรองการประเมินผล การ ควบคุมภายใน (ปค. ๑), รายงานการ ประเมินผล การควบคุมภายใน (ป.ค.๔), รายงานการประเมิน องค์ประกอบการควบคุม ภายใน (ป.ค.๕) ระดับ องค์กรและจัดส่งให้ผู้ กำกับดูแลภายในระยะเวลา กำหนด	มกราคม ๒๕๖๘	นางราตรี เงินดี นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางราตรี เงินดี)
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ แผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสุขสวัสดิ์ อำเภอไพศาลี จังหวัดศรีสะเกษ
ตามแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	วัตถุประสงค์	วิธีการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
ทุกส่วนราชการ	๑. สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑. เพื่อประเมินความมีประสิทธิภาพและสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสุขสวัสดิ์ ๒. เพื่อให้หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒	๑. สอบทานจากเอกสารการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เช่น คำสั่ง แต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยง, แผนบริหาร ความเสี่ยง, การรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง	ธันวาคม ๒๕๖๗	นางราตรี เงินดี นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางราตรี เงินดี)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ แผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสุขสวัสดิ์ อำเภอไพรบึง จังหวัดศรีสะเกษ
ตามแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	วัตถุประสงค์	วิธีการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	๑. การบริหารจัดการงาน จดทะเบียนพาณิชย์	๑. เพื่อให้ทราบว่าการจดทะเบียนพาณิชย์ เป็นไปตาม พรบ.ทะเบียนพาณิชย์ พ.ศ. ๒๕๕๙ กฎกระทรวง และหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง	๑. มีคำสั่งแต่งตั้งนายทะเบียนพาณิชย์, พนักงาน เจ้าหน้าที่ เพื่อปฏิบัติตาม พรบ.ทะเบียนพาณิชย์ ๒. มีการจัดทำทะเบียนคุมการจดทะเบียนพาณิชย์ ๓. สอบทานกระบวนการจดทะเบียนพาณิชย์ เอกสารที่หลักฐานประกอบการยื่นจดทะเบียนฯ ระยะเวลาในการดำเนินการ อัตราค่าธรรมเนียม เป็นไปตามระเบียบฯ	มกราคม ๒๕๖๘	นางราตรี เงินดี นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
	๒. การจัดทำทะเบียนประวัติ และบันทึกฐานข้อมูล บุคลากรในระบบ (LHR)	๑. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำทะเบียน ประวัติ และบันทึกฐานข้อมูลบุคลากรในระบบ (LHR) ครบถ้วนถูกต้อง	๑. สุ่มตรวจสอบการบันทึกรายการทะเบียนประวัติ และบันทึกฐานข้อมูลบุคลากรในระบบ (LHR)	เมษายน ๒๕๖๘	

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางราตรี เงินดี)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ แผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสุขสวัสดิ์ อำเภอไพรบึง จังหวัดศรีสะเกษ
ตามแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	วัตถุประสงค์	วิธีการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	๓. การปฏิบัติงานสารบรรณ และธุรการ	๑. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานสารบรรณ และธุรการ การรับ-ส่ง การจัดเก็บหนังสือ ทั้งภายในและภายนอกมีการจัดทำ ทะเบียนคุม และปฏิบัติเป็นไปตาม ระเบียบสารบรรณ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องหรือไม่	๑. มีการจัดทำทะเบียนคุมหนังสือรับ - หนังสือส่ง แยกแต่ละประเภทครบถ้วน ๒. การลงเลขทะเบียนของหนังสือรับ หนังสือส่ง จะต้องตรงกับเลขตรารับหนังสือหรือเลขทะเบียน หนังสือส่ง กรณีที่มีการมอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบ หรือดำเนินการต่อมีการลงชื่อรับหนังสือ ๓. การจัดเก็บหนังสือไว้ในที่ปลอดภัยเป็นหมวดหมู่ แยกแฟ้มแยกปีเป็นระเบียบ เพื่อความสะดวก รวดเร็วในการค้นหา	มีนาคม ๒๕๖๘	นางราตรี เงินดี นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางราตรี เงินดี)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ แผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสุขสวัสดิ์ อำเภอไพศาลี จังหวัดศรีสะเกษ
ตามแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	วัตถุประสงค์	วิธีการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๑.การจัดเก็บและการประเมิน ภาษีป้ายและ ภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง	๑. เพื่อให้ทราบว่าการจัดเก็บ และการประเมินภาษีประเภท ต่าง ๆ ถูกต้องเป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมาย หรือ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง หรือไม่	๑. มีการจัดทำแผนในการจัดเก็บภาษีเพื่อใช้เป็น แนวทางในการจัดเก็บภาษี ๒. มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าพนักงานจัดเก็บภาษี ๓. สอบทานความถูกต้องในการประเมินภาษี (สุ่ม ตรวจ) ๔. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เช่น ทะเบียนคุมผู้เสียภาษีประเภทต่าง ๆ, หนังสือแจ้ง ประเมินภาษีแก่ผู้เสียภาษี, สำเนาใบเสร็จรับเงิน เป็นต้น	พฤษภาคม ๒๕๖๘	นางราตรี เงินดี นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางราตรี เงินดี)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ แผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสุขสวัสดิ์ อำเภอไพรบึง จังหวัดศรีสะเกษ
ตามแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	วัตถุประสงค์	วิธีการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๑. การตรวจสอบการควบคุมและการคืนหลักประกันสัญญา	๑. เพื่อให้ทราบว่าหลักประกันสัญญามีอยู่จริง ถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกับ ทะเบียนหลักประกันสัญญาบัญชีแยกประเภท งบทดลอง ๒. เพื่อให้ทราบว่า การรับ-จ่าย การเก็บรักษา และการคืนหลักประกันสัญญาเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนดหรือไม่ ๓. เพื่อให้ทราบว่า การเก็บรักษาหลักประกันสัญญา ที่เป็นหนังสือค้ำประกัน เก็บรักษาไว้ในที่ปลอดภัยเป็นระบบ หรือไม่	๑. หนังสือแจ้งความประสงค์ขอเบิกเงินของผู้รับจ้าง ๒. ใบเสร็จรับเงินประกันสัญญา ๓. ตรวจสอบหลักประกันสัญญาที่ใช้ ๔. ตรวจสอบรายละเอียดการลงทะเบียนค้ำประกันสัญญา ๕. ตรวจสอบการคืนหลักประกันสัญญา	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘	นางราตรี เงินดี นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางราตรี เงินดี)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ แผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสุขสวัสดิ์ อำเภอโพธิ์ทอง จังหวัดศรีสะเกษ
ตามแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	วัตถุประสงค์	วิธีการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	๑. การสำรวจ การออกแบบ งานก่อสร้าง	๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการเกี่ยวกับการปฏิบัติงานการสำรวจ การออกแบบ งานก่อสร้างของกองช่าง ๒. เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของการดำเนินงานเกี่ยวกับการปฏิบัติงานการสำรวจ การออกแบบ งานก่อสร้างของกองช่าง ๓. เพื่อให้ทราบปัญหาและอุปสรรคการดำเนินงานเกี่ยวกับการปฏิบัติงานการสำรวจ การออกแบบ งานก่อสร้างของกองช่าง และเสนอแนะแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขให้การปฏิบัติงาน	๑. ตรวจสอบขั้นตอนการสำรวจ การออกแบบ งานก่อสร้าง เป็นไปตามข้อกำหนด ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับขั้นตอนการออกแบบงาน ก่อสร้างของกองช่าง การจัดทำแบบแปลน , การรับรองแบบ แปลน , การใช้แบบมาตรฐานการก่อสร้าง หรือการจ้างออกแบบ(ถ้ามี) ๓. สอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับ ตรวจ การสำรวจ การออกแบบ งานก่อสร้างของกองช่างว่ามี การจัดวางระบบ การควบคุมภายใน การติดตามและ ประเมินผลการควบคุมภายใน หรือไม่ และมีความเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่	ระหว่าง มิถุนายน-กรกฎาคม ๒๕๖๘	นางราตรี เงินดี นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางราตรี เงินดี)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ แผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสุขสวัสดิ์ อำเภอไพรบึง จังหวัดศรีสะเกษ
ตามแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	วัตถุประสงค์	วิธีการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	๒.การจัดการบริหารงานด้านการรักษาความสะอาด งานเก็บขนขยะมูลฝอย และสิ่งปฏิกูลตามกฎหมาย ระเบียบ หรือหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง	๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานด้านการรักษาความสะอาด งานเก็บ ขนขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูลเป็นไป ตามกฎหมาย ระเบียบ หรือหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง	๑. มีการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดเก็บขยะมูลฝอย ๒. มีการจัดทำฐานข้อมูลขยะมูลฝอย ทะเบียนคุม การจัดเก็บขยะมูลฝอย ๓. มีการจัดทำรายงานการจัดการขยะมูลฝอยเสนอ ต่อนายกและรายงานต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามกำหนด	ระหว่างมิถุนายน-กรกฎาคม ๒๕๖๘	นางราตรี เงินดี นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางราตรี เงินดี)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ แผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสุขสวัสดิ์ อำเภอไพรีบึง จังหวัดศรีสะเกษ
ตามแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	วัตถุประสงค์	วิธีการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	๑.การดำเนินการจัดหาอาหารกลางวันเด็กศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสุขสวัสดิ์	๑. เพื่อถือปฏิบัติตามแนวทางการตรวจสอบด้านการเงิน การคลัง การพัสดุ และการบัญชี ของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตลอดจนแนวทางการปฏิบัติในการตรวจสอบบัญชีการเงินของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยเคร่งครัด ๒. เพื่อความโปร่งใสและเสริมสร้างการมีส่วนร่วมในการป้องกันและปราบปรามการทุจริตงบประมาณค่าอาหารกลางวัน	๑. ศึกษากฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการ จัดหาอาหารกลางวัน ๒. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดซื้อ จัดจ้างอาหารกลางวัน และวิธีการ จัดหาพัสดุ ๓. ตรวจสอบเอกสารคำสั่งแต่งตั้งคณะ กรรมการตรวจรับพัสดุ ๔. ตรวจสอบการนำระบบแนะนำสำหรับอาหารกลางวันสำหรับโรงเรียนแบบ อัตโนมติ (Thai School Lunch : TSL) มาใช้ การสถานศึกษา การปิด ประกาศรายการอาหาร ๕. สุ่มตรวจรายการอาหาร คุณภาพและปริมาณอาหารกลางวันเด็กนักเรียน ๖. สืบเหตุการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์การปฏิบัติงาน รวมถึงปัญหาอุปสรรค และแนวทางแก้ไข	ระหว่าง กรกฎาคม - สิงหาคม ๒๕๖๘	นางราตรี เงินดี นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางราตรี เงินดี)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ แผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสุขสวัสดิ์ อำเภอโพธิ์ทอง จังหวัดศรีสะเกษ
ตามแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	วัตถุประสงค์	วิธีการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	๑.การดำเนินการจัดหา อาหารกลางวันเด็กศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด องค์การบริหารส่วน ตำบลสุขสวัสดิ์ (ต่อ)	๓. เพื่อตรวจทานการปฏิบัติงาน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลว่าได้ ปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินงาน รวมทั้งการปฏิบัติตาม นโยบายและมาตรการที่หน่วยงาน ได้กำหนดตลอดจนข้อเสนอแนะ หรือ แนวทางในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ๔. เพื่อรายงานให้ผู้บริหารและ ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหา อุปสรรคที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน	๗. ติดตามการดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ จากการตรวจสอบครั้ง ก่อน (ถ้ามี) ๘. สรุปผลการตรวจสอบและปิดการ ตรวจสอบ	ระหว่าง กรกฎาคม - สิงหาคม ๒๕๖๘	นางราตรี เงินดี นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางราตรี เงินดี)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน