



แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ น.ศ. ๒๕๖๘ (ฉบับปรับปรุง)



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลไสธรร อำเภอเมืองฉะเชิงเทรา จังหวัดฉะเชิงเทรา

คำนำ

การตรวจสอบภายใน ถือเป็นเครื่องมือที่สำคัญในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน และระบบการควบคุมภายในขององค์กร การตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ถูกต้อง ครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหล หรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะ การปรับปรุงการบริหาร เป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ฉบับปรับปรุง) เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงาน การตรวจสอบการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจ ทั้งนี้ ปัจจัยสำคัญที่จะทำให้งานตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือ ผู้บริหารนำผลผลิตของหน่วยตรวจสอบภายใน ไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโสธร มีการดำเนินภารกิจต่างๆ ที่หลากหลายทุกๆ งาน ล้วนมีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของหน่วยงานทั้งสิ้น

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลโสธร

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
ส่วนที่ ๑ แผนการตรวจสอบภายในประจำปี	
๑. หลักการและเหตุผล	๑
๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	๑
๓. ขอบเขตการตรวจสอบ	๒
๔. กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบ	๒
๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	๒
๖. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ	๓
๗. ผลที่คาดว่าจะได้รับ	๓
๘. ผู้เขียนแผนการตรวจสอบ	๓
๙. ผู้อนุมัติการเห็นชอบแผนการตรวจสอบ	๓
ส่วนที่ ๒ รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ	
- หลักการทั่วไปเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน	๔
- แนวทางการตรวจสอบภายใน	๕
- ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	๕
- รายละเอียดประกอบตามแผนการตรวจสอบ	๖ - ๙



แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ฉบับปรับปรุง)
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโสธร อำเภอเมืองพะเยา จังหวัดพะเยา

๑. หลักการและเหตุผล

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจ ในความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ของการดำเนินงานและเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้อง ความน่าเชื่อถือได้ ของข้อมูลทางการเงินและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และช่วยให้ การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโสธร เป็นไปในทิศทางที่ดีขึ้นและบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมาย ที่กำหนดไว้ การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) จึงเข้ามามีบทบาทเพื่อเป็นเครื่องมือของผู้บริหาร ในการตรวจสอบและมีมาตรการควบคุมต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ เป็นที่ยอมรับกันว่าการตรวจสอบภายใน เป็นวิชาชีพอิสระอีกแขนงหนึ่ง ปัจจุบันการตรวจสอบภายใน นอกจากตรวจสอบข้อมูลทางการเงินและการบัญชีแล้ว ยังตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านอื่นๆ ด้วย ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน จึงถือได้ว่าเป็นส่วนสำคัญและมีความจำเป็น เพื่อให้งานได้บรรลุวัตถุประสงค์และระบุแนวทางการตรวจสอบได้ดังต่อไปนี้

๑. สอบทานและรายงานความเชื่อถือได้และครบถ้วนของข้อมูลด้านการเงิน การปฏิบัติงาน ตลอดจนวิธีการที่ใช้ในการวินิจฉัยและวัดผลการดำเนินงาน

๒. สอบทานการดำเนินงานหรือแผนงาน เพื่อให้แน่ใจว่าสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ที่กำหนดไว้และมีการปฏิบัติงานตามแผนที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและประหยัด มีกระบวนการกำกับดูแลที่ดี และเหมาะสม

๓. สอบทานระบบงานที่มีผลกระทบสำคัญต่อการดำเนินงานและการรายงาน ว่าได้มีการปฏิบัติ ที่สอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน ระเบียบปฏิบัติที่กำหนดไว้รวมถึงกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๔. สอบทานความเหมาะสมของการเก็บรักษาทรัพย์สิน และทดสอบว่าทรัพย์สินว่ามีอยู่จริง

๕. ประเมินว่าการใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและคุ้มค่า

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ

๒.๒ เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโสธร ว่ามีความเพียงพอ เหมาะสม รัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลด ข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือ แนวทางการปรับปรุง แก้ไข การบริหารงาน และการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและ บรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหารสูงสุด ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์และสามารถตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์ ก่อนที่หน่วยงานตรวจสอบภายนอกจะเข้ามาทำการตรวจสอบ

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

เรื่องที่ตรวจสอบ (จากแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙)

๓.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

- การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)

หน่วยรับตรวจ สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโสธร จำนวน ๕ ส่วนราชการ (สำนัก/กอง)

- สำนักปลัด
- กองช่าง
- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
- กองสวัสดิการสังคม

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบที่แนบ

- การตรวจสอบตรวจด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING)

หน่วยรับตรวจ สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโสธร จำนวน ๑ ส่วนราชการ

- กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบที่แนบ

๓.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

งานบริการให้คำปรึกษา การบริการให้คำปรึกษา แนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชา และคณะผู้บริหารฯ (รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย)

๔. กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบ

เดือน มิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๘

๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

พันจ่าเอก งามอาจ สง่าผาสุข ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโสธร

๖. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

๗. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๗.๑ สามารถพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ขององค์การบริหารส่วนตำบลโสธร

๗.๒ ทำให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ขององค์การบริหารส่วนตำบลโสธร ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบายและมาตรการต่าง ๆ ตามที่กำหนด

๗.๓ ทำให้ระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโสธร มีความเพียงพอเหมาะสม รัดกุม สามารถลดข้อบกพร่องและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้

๗.๔ ทำให้การติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโสธร เป็นไปตามมาตรฐาน ตัวชี้วัด คำรับรองการปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดี ตลอดจนสามารถให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไข การปฏิบัติราชการต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มค่า เกิดประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกัน และสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต ไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลโสธรได้

๗.๕ ทำให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้เป็นข้อมูลในการตรวจสอบ และเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา ก่อนที่หน่วยตรวจสอบภายนอก เช่น สตง., ป.ป.ช, ผู้กำกับดูแล และประชาชนตรวจสอบ

๘. ผู้เสนอแผนการตรวจสอบภายใน

พันจ่าเอก



ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(องอาจ สง่ามาสุข)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโสธร

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

๙. ผู้อนุมัติเห็นชอบแผนการตรวจสอบภายใน

ความเห็นนายกฯ

☐

อนุมัติ

☐

ไม่อนุมัติ เพราะ.....



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายณพดล เต๋ารั้ง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโสธร

หลักการทั่วไปเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น อยู่ในโครงสร้างการแบ่งส่วนงาน โดยขึ้นตรงต่อ ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล (ในฐานะผู้บริหารงานประจำ) โดยตรง งานตรวจสอบภายใน ไม่ใช่เป็นการทำหน้าที่ตรวจรับ การรับ - การจ่ายเงิน ว่าตรงตามเอกสารหรือตามนโยบายหรือระเบียบที่กำหนดไว้หรือไม่เท่านั้น และไม่ใช่เป็นงานค้นหาการทุจริต แต่เป็นการป้องกันการทุจริต และค้นหาข้อบกพร่องของระบบงาน ว่ามีจุดใดที่เป็นช่องทางให้เกิดการรั่วไหล หรือปฏิบัติงานขาดประสิทธิภาพ ล่าช้า พร้อมทั้งพยายามหาทางแก้ไขให้ดีขึ้น

การตรวจสอบภายใน จึงมุ่งช่วยฝ่ายบริหารให้ดำเนินงานได้บรรลุวัตถุประสงค์ ส่งเสริมให้งานประสบผลสำเร็จเป็นการเพิ่มมูลค่าให้กับองค์กร (Value Added) ซึ่งถือเป็นองค์ประกอบที่สำคัญของระบบการบริหารจัดการที่ดี (Good Governance) ดังนั้น ผู้ที่ทำหน้าที่ตรวจสอบภายใน จะต้องเป็นบุคคลที่มีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการหน้าที่ของทุกหน่วยรับตรวจในองค์กร กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ และการปฏิบัติหน้าที่ในฐานะผู้ตรวจสอบ การปฏิบัติหน้าที่ในฐานะผู้ตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ คำนิยามที่สำคัญ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ ให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุด ในหน่วยงานตรวจสอบภายใน

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๗ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ และไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของหน่วยงานของรัฐหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

ข้อ ๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบลโสธร ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ รวมทั้งตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด

๓. การประเมินผลการปฏิบัติงาน และการเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและประหยัด และเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหาย

๔. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๕. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารท้องถิ่น และปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจ ถูกต้องตรงตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะ

๖. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น บรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๗. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ ต้องมีความเป็นอิสระ

ขั้นตอนการตรวจสอบภายใน

๑. การวางแผนตรวจสอบ

๑.๑ จัดทำแผนตรวจสอบประจำปี เสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโสธร เพื่อพิจารณาอนุมัติ ภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปี ให้ผู้ว่าราชการจังหวัด และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับอนุมัติ

๑.๒ จัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อเป็นกรอบ/ แนวทางการตรวจสอบในแต่ละเรื่อง

๒. ประสานหน่วยรับตรวจทราบ ก่อนเข้าตรวจสอบ

๓. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

๔. จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบ ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโสธร ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบ เป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๕. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุง แก้ไข ของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แนบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ฉบับปรับปรุง)
องค์การบริหารส่วนตำบลโสธร อำเภอเมืองฉะเชิงเทรา จังหวัดฉะเชิงเทรา

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ต้องตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
ทุกส่วนราชการ	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	ตลอดปีงบประมาณ	กรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๘	๑/๙๓	พันจ่าเอก องอาจ สง่าผาสุข ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโสธร/ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัด	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) งานการเจ้าหน้าที่ การจัดทำทะเบียนวันลาของพนักงาน ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้างทั่วไป ๑. ตรวจสอบการประกาศกำหนดจำนวนวันลาฯ ใช้ประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดฉะเชิงเทรา เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลขององค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๔๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน หมาดว่าด้วยการลาของพนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง และพนักงานครูหรือไม่ ๒. ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมวันลา ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการลาของข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๕๕ ๓. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดทำทะเบียนคุมวันลา ตรวจสอบทะเบียนคุมวันลา ว่าถูกต้องครบถ้วน หรือไม่ ต้องมีหลักฐานให้สามารถตรวจสอบวัน เวลา การปฏิบัติราชการ ๔. ตรวจสอบใบลาของพนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลโสธร ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้าง ว่าเป็นไปตามระเบียบหรือไม่	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม - สิงหาคม ๒๕๖๘	๑/๕	

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
 แผนแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ฉบับปรับปรุง)
 องค์การบริหารส่วนตำบลโสธร อำเภอเมืองฉะเชิงเทรา จังหวัดฉะเชิงเทรา

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ต้องตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการเงิน (Financial Auditing) การจัดทำรายงานทางการเงิน ๑. ตรวจสอบการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานการเงิน โดยใช้ข้อมูลเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๘ ๒. การจัดทำรายงานแสดงรายรับรายจ่าย และงบดุลทดลองประจำเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๘ และรายงานเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคม ๒๕๖๘	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม - กันยายน ๒๕๖๘	๑/๗	พันจ่าเอก งามอาจ สง่าผาสุข ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโสธร/ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) การควบคุมงานจ้าง/งานก่อสร้าง ๑. ตรวจสอบหลักเกณฑ์และเอกสารที่ใช้ในการควบคุมการก่อสร้าง ๒. ตรวจสอบกระบวนการ ขั้นตอน ในการดำเนินการควบคุมการก่อสร้าง ว่าได้ดำเนินการตามขั้นตอนวิธีปฏิบัติ ครบถ้วนถูกต้องหรือไม่	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม - กันยายน ๒๕๖๘	๑/๗	

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
 แผนแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ฉบับปรับปรุง)
 องค์การบริหารส่วนตำบลโสธร อำเภอเมืองฉะเชิงเทรา จังหวัดฉะเชิงเทรา

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ต้องตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กอง สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม	กิจกรรมที่ตรวจสอบ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) โครงการฝึกอบรมศึกษาดูงาน (โครงการพัฒนาศักยภาพอาสาสมัครท้องถิ่นรักษ์โลก (อถล.) ตำบลโสธร) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เช่น ฎีกาเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในการจัดโครงการฯ ๒. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานตามโครงการฯ ๓. การรายงานผลการดำเนินโครงการฯ	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม - สิงหาคม ๒๕๖๘	๑/๕	พันจ่าเอก งามอาจ สง่าผาสุข ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโสธร/ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) การใช้จ่ายเงินงบประมาณ หมวดเงินอุดหนุน (อาหารกลางวัน) ๑. ตรวจสอบเอกสารฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าอาหารกลางวัน และเอกสารประกอบการเบิกจ่ายของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด เช่น คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ฯลฯ ๒. ตรวจรายการอาหาร คุณภาพ และปริมาณอาหารกลางวัน ๓. ตรวจเอกสาร หลักฐาน ข้อนร้องเรียน และการกระทำทุจริต	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม - กันยายน ๒๕๖๘	๑/๕	

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แนบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ฉบับปรับปรุง)
องค์การบริหารส่วนตำบลโสร อำเภอมะเข็ญ จังหวัดมุกดาหาร

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ต้องตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองสวัสดิการสังคม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ ๒. การสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานของผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่าถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่ ๓. การสุ่มตรวจสอบรายชื่อ ผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่ามีอยู่จริง หรือไม่ ๔. บันทึกข้อความ คำสั่ง เอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม – กันยายน ๒๕๖๘	๑/๕	พันจ่าเอก งามอาจ สง่ามาสุข ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโสร/ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ น.ศ. ๒๕๖๘
(ฉบับปรับปรุง)

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลโสธร อำเภอเมืองฉะเชิงเทรา จังหวัดฉะเชิงเทรา