



แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส
อำเภอจตุรัส จังหวัดชัยภูมิ

เสนอ

ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าส่วนราชการ

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน

แผนตรวจสอบภายใน (Audit Plan) นี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่าง ๆ ที่พึงปฏิบัติ จากกฎหมาย และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องดังต่อไปนี้

- ๑.พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
- ๒.หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑และแก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒



แผนการตรวจสอบภายใน (*Audit Plan*)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส
อำเภอจัตุรัส จังหวัดชัยภูมิ

เสนอ

ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าส่วนราชการ

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน

แผนตรวจสอบภายใน (*Audit Plan*) นี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (*Internal Audit Process*) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่าง ๆ

ที่พึงปฏิบัติ จากกฎหมาย และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องดังต่อไปนี้

๑.พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๒.หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลูกน้ำใส

อำเภอจตุรัส จังหวัดชัยภูมิ

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.) เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลลูกน้ำใส

๒.) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลลูกน้ำใส ว่าได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดหรือไม่

๓.) เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลลูกน้ำใส ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๔.) เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลลูกน้ำใส ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการรับรองการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกัน และสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหลการสูญเสีย การทุจริต หรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลลูกน้ำใสได้

๕.) เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบให้เสร็จเรียบร้อย ก่อนที่หน่วยงานตรวจสอบภายในจะเข้ามาทำการตรวจสอบ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑.) หน่วยรับตรวจในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส ประกอบด้วย จำนวน ๖ สำนัก/กอง ดังนี้

- (๑) สำนักปลัด
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- (๕) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- (๖) กองสวัสดิการสังคม

๒.) เรื่องที่ตรวจสอบ

๒.๑) กิจกรรมการตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING)

รวมทั้งการติดตามประเมินผลเป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแค่ไหน คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม ดังนี้

๒.๒) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการบริหาร (MANAGEMENT AUDITING)

เป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผนการควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส ดังนี้

๒.๓) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการดำเนินงานหรือปฏิบัติงาน (OPERATION AUDITING)

เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และระบบบริหารจัดการความเสี่ยง โดยประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานว่ามีระบบการควบคุมภายในและระบบบริหารจัดการความที่ดี การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ หรือไม่ ดังนี้

๒.๔) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)

เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร โดยประเมินว่าได้มีการปฏิบัติตามหรือไม่ รวมทั้งสอบทานและประเมินถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของนโยบาย แผนงาน และวิธีการปฏิบัติงานต่าง ๆ ควบคู่ด้วย

๓.) งานบริการให้คำปรึกษา

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหาร

๔.) ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๔

****สามารถปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม****

๕.) รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

รายละเอียดดังแนบท้ายในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวอุทัยรัตน์ โคตรสมบัติ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล กุดน้ำใส จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตรวจสอบ มีเพียงงบประมาณที่สนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบ ดังนี้

๑. งบประมาณสำหรับการฝึกอบรม เพื่อพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงาน และเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อช่วยลดข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ภายในองค์กร และยังเป็นการสร้างความเชื่อมั่นด้วยการสอบทานการอนุมัติ อนุญาต ของผู้บริหาร จากการใช้จ่ายงบประมาณตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ ได้อย่างถูกต้อง

การคำนวณคน/วัน เพื่อวางแผนการตรวจสอบสำหรับตำแหน่ง ผู้ตรวจสอบภายในโดยตำแหน่ง

ผู้ตรวจสอบ คนที่ ๑	
วันทำงานทั้งปี	๒๔๐ วัน
หัก ลาพักผ่อน	๑๐ วัน
เหลือ	๒๓๐ วัน
หัก ประชุมเดือนละ ๒ วัน	๒๔ วัน
เหลือ	๒๐๖ วัน
หัก ร่วมกิจกรรม	๑๒ วัน
เหลือ	๑๙๔ วัน
หัก อบรม	๑๕ วัน
เหลือวันเพื่อการวางแผนตรวจสอบ	๑๗๙ วัน

การคำนวณคน/วัน เพื่อวางแผนการตรวจสอบสำหรับตำแหน่ง ผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่

ผู้ตรวจสอบ คนที่ 1	
วันทำงานทั้งปี	240 วัน
หัก วันทำงานในหน้าที่	120 วัน
เหลือ	120 วัน
หัก ลาพักผ่อน	10 วัน
เหลือ	114 วัน
หัก ประชุม	6 วัน
เหลือ	108 วัน
หัก ร่วมกิจกรรม	6 วัน
เหลือ	102 วัน
หัก อบรม	6 วัน
เหลือวันเพื่อการวางแผนตรวจสอบ	96 วัน

การประเมินความเสี่ยง
ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง

ที่	ปัจจัยและเกณฑ์ความเสี่ยง กิจกรรม	กระบวนการ และวิธีการ ปฏิบัติงาน	แผน-ผล การ ปฏิบัติงาน	การปฏิบัติตาม กฎระเบียบ ข้อบังคับ	การบริหาร ความรู้	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
	สำนักปลัด					
๑	งานบริหารงานบุคคล	๒	๓	๑	๒	๑.๕๐
๒	งานนโยบายและแผน	๑	๑	๒	๑	๑.๒๕
๓	งานบริหารทั่วไป และธุรการ	๑	๑	๑	๑	๑.๐๐
๔	ด้านการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	๒	๒	๑	๒	๑.๗๕
๕	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑	๑	๑	๑	๑.๐๐
	กองคลัง					
๑	งานการเงินและบัญชี	๒	๒	๒	๒	๒.๐๐
๒	งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุการจัดซื้อจัดจ้าง	๒	๒	๓	๓	๒.๕๐
๓	งานจัดเก็บรายได้	๒	๒	๒	๒	๒.๐๐
	กองช่าง					
๑	งานด้านการก่อสร้าง	๒	๑	๑	๓	๑.๗๕
๒	งานออกแบบ และควบคุมอาคาร การขุด ถมดิน	๑	๒	๑	๒	๑.๕๐
	กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม					
๑	กิจกรรมงานศึกษา	๒	๑	๑	๑	๑.๒๕
๒	งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	๒	๑	๑	๑	๑.๒๕
๓	กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายเงินของสถานศึกษา	๒	๑	๑	๒	๑.๕๐
	กองสวัสดิการสังคม					
๑	งานสวัสดิการสังคมและพัฒนาชุมชน และการ จ่ายเบี้ยยังชีพ	๒	๑	๒	๓	๒.๐๐
	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม					
	งานสปสข	๒	๑	๑	๑	๑.๒๕

หมายเหตุ : กำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง เป็น ๓ ระดับ ได้แก่ สูง กลาง ต่ำ ให้คะแนนกำกับไว้ ดังนี้
ระดับสูง = ๓ คะแนน , ระดับกลาง = ๒ คะแนน ,ระดับต่ำ = ๑ คะแนน

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส
อำเภอจัตุรัส จังหวัดชัยภูมิ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๑	สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา กองสาธารณสุข กองสวัสดิการสังคม	บริหารจัดการความเสี่ยง ๑.เพื่อประเมินความประสิทธิผลและสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง ของ อบต.กุดน้ำใส ๒.เพื่อให้หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ ๒๕๖๒ ว.๒๓ ๓.เพื่อให้ความเชื่อมั่นในการจัดทำรายงาน บริหารความเสี่ยง และแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ให้หน่วยงาน	๑ ครั้ง/ ปี	๑ /๑๐	น.ส.อุทัยรัตน์ โคตรสมบัติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ หรือผู้ที่ได้รับมอบ	

**รายละเอียดขอแบบขอการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส
อำเภอจัตุรัส จังหวัดชัยภูมิ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙**

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๒	สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา กองสาธารณสุข กองสวัสดิการสังคม	ควบคุมภายใน ๑.เพื่อประเมินความมีประสิทธิภาพ และ สนับสนุนให้เกิดการปรับปรุง กระบวนการควบคุมภายใน ของ อบต. กุดน้ำใส ๒.ให้หน่วยรับตรวจ ถือปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์มาตรฐาน ว.๑๐๕ ๓.เพื่อให้เชื่อมั่นในการจัดทำรายงาน ให้ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในระยะเวลาที่ กำหนด	๑ ครั้ง/ ปี	๑ /๑๐	น.ส.อุทัยรัตน์ โคตรสมบัติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติกร หรือผู้ที่ได้รับผิดชอบ	
๓	สำนักปลัด	ด้านการโอนและการเปลี่ยนแปลง งบประมาณ รายจ่ายประจำปี ๑.เพื่อให้ทราบการโอนและการ เปลี่ยนแปลง งบม รายจ่ายประจำปี ถูกต้อง และเป็นไปตามที่ระเบียบ	๑ ครั้ง/ ปี	๑/๕	น.ส.อุทัยรัตน์ โคตรสมบัติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติกร หรือผู้ที่ได้รับผิดชอบ	

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส
อำเภอจัตุรัส จังหวัดชัยภูมิ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๔	สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุข กองการศึกษา กองสวัสดิการ	ด้านการพัฒนาบุคลากร / สัมมนา ๑.เพื่อให้ทราบว่ามีการพัฒนาบุคลากรหรือไม่ ๒.เพื่อให้ทราบว่าเบิกจ่ายเป็นไปวิธีการและอัตรา ร.บ.ม.พบว่าด้วยการฝึกอบรม พ.ศ. ๒๕๕๗ กำหนดหรือไม่ ๓.เพื่อให้ทราบว่ามียางงานผลการฝึกอบรม	๑ ครั้ง/ ปี	๑ / ๑๐	น.ส.อุทัยรัตน์ ไตรสมบัติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ หรือผู้ที่ได้รับมอบ	
๕	กองคลัง	การเบิกจ่าย ๑.เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเป็นไปตามวิธีการ ที่ร.บ.ม.ท. ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงิน และจัดทำเอกสารประกอบฎีกาครบหรือไม่	๑ ครั้ง/ ปี	๑ / ๗	น.ส.อุทัยรัตน์ ไตรสมบัติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ หรือผู้ที่ได้รับมอบ	

**หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส
อำเภอจัตุรัส จังหวัดชัยภูมิ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔**

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๖	กองคลัง	การจัดเก็บรายได้ ๑.เพื่อให้ทราบว่ามีรายรับภาษีจัดเก็บเองเพิ่มขึ้นจากปี ปม ที่แล้วมา หรือไม่ ๒.เพื่อให้ทราบว่าการจัดเก็บรายได้มีปัญหาในการดำเนินงาน หรือไม่	๑ ครั้ง/ ปี	๑ /๗	น.ส.อุทัยรัตน์ โคตรสมบัติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติกร หรือผู้ที่ได้รับผิดชอบ	
๗	สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา กองสาธารณสุข กองสวัสดิการ	ด้านการควบคุมครุภัณฑ์วัสดุอุปกรณ์ ในการดำเนินงาน ๑.เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจมีการควบคุมครุภัณฑ์ วัสดุ อุปกรณ์ในการดำเนินงาน ๒.เพื่อป้องกันการทุจริตในการเบิกจ่ายครุภัณฑ์ วัสดุ อุปกรณ์ของหน่วยรับผิดชอบ ๓.เพื่อจัดวางระบบควบคุมภายในการควบคุมครุภัณฑ์ วัสดุอุปกรณ์ ในการดำเนินงาน	๑ ครั้ง / ปี	๑ /๕	น.ส.อุทัยรัตน์ โคตรสมบัติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติกร หรือผู้ที่ได้รับผิดชอบ	

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส
อำเภอจัตุรัส จังหวัดชัยภูมิ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๘	สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา กองสาธารณสุข กองสวัสดิการ	ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ ในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ๑.เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตาม รบ.กค.ว่าด้วย พรบ.จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หรือไม่ ๒.เพื่อให้ข้อเสนอแนะหน่วยรับตรวจในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง	๑ ครั้ง/ ปี	๑/๑๐	น.ส.อุทัยรัตน์ โคตรสมบัติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย	
๙	กองคลัง	ภาษีป้าย ๑.ตรวจสอบการยื่นแบบแสดงรายการภาษีป้าย ๒.ตรวจสอบการประเมินภาษีป้ายและการชำระภาษีป้ายปฏิบัติตามขั้นตอนและเป็นไปตามขั้นตอนพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ.๒๕๑๐ และแก้ไขเพิ่มเติม	๑ ครั้ง/ ปี	๑/๗	น.ส.อุทัยรัตน์ โคตรสมบัติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย	

รายละเอียดขอเบงตการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส
อำเภอจตุรัส จังหวัดชัยภูมิ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๑๐	สำนักปลัด กองคลัง	สิทธิสวัสดิการค่าเช่าบ้าน ๑.เพื่อให้ทราบว่ามีการเบิกจ่ายสิทธิสวัสดิการค่าเช่าบ้าน เป็นไปตามหลักเกณฑ์ระเบียบที่เกี่ยวข้องกำหนดหรือไม่	๑ ครั้ง/ ปี	๑ /๗	น.ส.อุทัยรัตน์ โคตรสมบัติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ หรือผู้ที่ได้รับมอบ	
๑๑	สำนักปลัด กองคลัง กองสาธารณสุข กองการศึกษา กองสวัสดิการ	การใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลาง ๑.เพื่อให้ทราบว่ามีการใช้รถยนต์ส่วนกลางเป็นไปตามวิธีการที่ รบ.มท.ว่าด้วยการใช้รถยนต์ของ อบท พ.ศ. ๒๕๔๔ หรือไม่	๑ ครั้ง/ ปี	๑ /๑๐	น.ส.อุทัยรัตน์ โคตรสมบัติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ หรือผู้ที่ได้รับมอบ	

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส
อำเภอจตุรัส จังหวัดชัยภูมิ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๑๒	สำนักปลัด กองคลัง	เกณฑ์เงินเปลี่ยงนํ้ามันเชื้อเพลิง ๑.เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำเกณฑ์ สิ้นเปลี่ยงนํ้ามันเชื้อเพลิง เพื่อเปรียบ อัตราการเบิกจ่ายนํ้ามันเชื้อเพลิงของ รถยนต์ส่วนบุคคล หรือไม่ ๒.เพื่อจัดวางระบบควบคุมภายในการ เบิกจ่ายนํ้ามันเชื้อเพลิงของรถยนต์ ส่วนบุคคล	๑ ครั้ง/ ปี	๑ /๕	น.ส.อุทัยรัตน์ โคตรสมบัติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ หรือผู้ที่ได้รับมอบ	
๑๓	สำนักปลัด กองคลัง กองสภาฯ กองการศึกษา กองช่าง กองสวัสดิการ	ด้านการเก็บรักษาเงินประจำวัน ๑.เพื่อให้ทราบว่ามีการค้าเงินการเป็นไป ตามขั้นตอนวิธีการที่ระเบียบเบิกจ่ายเงิน ฯ กำหนด	๑ ครั้ง/ ปี	๑ /๑๐	น.ส.อุทัยรัตน์ โคตรสมบัติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ หรือผู้ที่ได้รับมอบ	

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส
อำเภอจัตุรัส จังหวัดชัยภูมิ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๑๔	กองคลัง	ด้านการตั้งงบประมาณ รายจ่ายหมวดเงินอุดหนุนและการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน ๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการดำเนินการเป็นไปตามขั้นตอนและวิธีการที่ระเบียบเงินอุดหนุนหรือไม่ ๒. เพื่อให้ข้อเสนอแนะหน่วยรับตรวจในการจัดวางระบบควบคุมภายในเรื่องเงินอุดหนุน	๑ ครั้ง/ ปี	๑ /๕	น.ส.อุทัยรัตน์ โคตรสมบัติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ หรือที่ได้รับผิดชอบ	
๑๕	กองคลัง	การบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-Laas ๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการบันทึกข้อมูลในระบบบัญชี e-Laas ครบถ้วนทุกระบบบัญชี	๑ ครั้ง/ ปี	๑ /๗	น.ส.อุทัยรัตน์ โคตรสมบัติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ หรือผู้ที่ได้รับผิดชอบ	

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส
อำเภอจัตุรัส จังหวัดชัยภูมิ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๑๖	กองคลัง	ด้านการจัดทำบัญชี และรายงานทางการเงิน ๑.เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน และการเงินต้องผู้เกี่ยวข้องในระยะเวลาที่กำหนด	๑ ครั้ง/ ปี	๑ /๕	น.ส.อุทัยรัตน์ โคตรสมบัติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ หรือผู้ที่ได้รับมอบ	
๑๗	สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา กองสาธารณสุข กองสวัสดิการ	ด้านการเดินทางไปราชการ ๑.เพื่อให้ทราบว่าได้รับอนุมัติให้เดินทางไปราชการจากนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส ๒.เพื่อให้ทราบว่ามีการเบิกจ่ายเงิน ถูกต้อง ๓.เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำเอกสารเบิกจ่ายเงินครบถ้วนตามวิธีการที่ระเบียบฯ กำหนด	๑ ครั้ง/ ปี	๑ /๑๐	น.ส.อุทัยรัตน์ โคตรสมบัติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ หรือผู้ที่ได้รับมอบ	

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส
อำเภอจัตุรัส จังหวัดชัยภูมิ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๑๘	สำนักปลัด	การวางแผนด้านกลยุทธ์หรือการจัดทำ แผนพัฒนา ๑.เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำแผนเป็นไปตาม วิธีการและขั้นตอนที่ระเบียบ กำหนด หรือไม่ ๒.เพื่อให้ทราบปัญหาในการจัดทำแผน	๑ ครั้ง/ ปี	๑/๕	น.ส.อุทัยรัตน์ โคตรสมบัติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ หรือผู้ที่ได้รับผิดชอบ	
๑๙	สำนักปลัด	ด้านการบริหารงานทรัพยากรบุคคล ความรู้ ความสามารถ การเลื่อนขั้นเงินเดือน การ ขาดลามาสาย ๑.เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานทรัพยากร บุคคล มีความรู้ ความสามารถ มีการเลื่อนขั้น เงินเดือนของพนักงานถูกต้อง และจัดทำ เอกสารได้ถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่	๑ ครั้ง/ ปี	๑/๕	น.ส.อุทัยรัตน์ โคตรสมบัติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ หรือผู้ที่ได้รับผิดชอบ	

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส
อำเภอจัตุรัส จังหวัดชัยภูมิ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๒๐	กองช่าง	ด้านการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง ๑.เพื่อให้ทราบว่ามีการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด หรือไม่ ๒.มีการแต่งตั้ง คกก.กำหนดราคากลางหรือไม่	๑ ครั้ง/ ปี	๑/๕	น.ส.อุทัยรัตน์ โคตรสมบัติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ หรือผู้ที่ได้รับมอบ	
๒๑	กองสาธารณสุขฯ	ด้านการดำเนินงาน ของกองทุนหลัก ประกันสุขภาพระดับตำบล สปสช.) ๑.เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงาน กองทุน สปสช ถูกต้อง และเป็นไปตามวิธีการระเบียบฯ กำหนด หรือไม่ ๒.เพื่อสอบถามเอกสารและการดำเนินงาน	๑ ครั้ง/ ปี	๑/๕	น.ส.อุทัยรัตน์ โคตรสมบัติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ หรือผู้ที่ได้รับมอบ	

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส
อำเภอจัตุรัส จังหวัดชัยภูมิ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๒๓	กองสวัสดิการฯ	การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ ๑.เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ หรือไม่	๑ ครั้ง/ ปี	๑/๕	น.ส.อุทัยรัตน์ โคตรสมบัติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ หรือผู้ที่ได้รับผิดชอบ	
๒๔	กองการศึกษาฯ	การตรวจสอบด้านการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ๑.เพื่อให้ทราบว่าการใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตามระเบียบที่กำหนดหรือไม่	๑ ครั้ง/ ปี	๑/๕	น.ส.อุทัยรัตน์ โคตรสมบัติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ หรือผู้ที่ได้รับผิดชอบ	
๒๕	กองสาธารณสุขฯ	การปฏิบัติงานล่วงหน้า - เพื่อให้ทราบว่าการเบิกค่าล่วงเวลาถูกต้องตามระเบียบฯหรือไม่	๑ ครั้ง/ ปี	๑/๕	น.ส.อุทัยรัตน์ โคตรสมบัติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ หรือผู้ที่ได้รับผิดชอบ	

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส
อำเภอจัตุรัส จังหวัดชัยภูมิ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๒๖	กองการศึกษาฯ	การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลกุดน้ำใส - เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน - อัตรากำลังครูผู้ดูแลเด็กเพียงพอหรือไม่ กับสัดส่วนของจำนวนเด็ก	๑ ครั้ง/ ปี	๑/๕	น.ส.อุทัยรัตน์ โคตรสมบัติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย	
๒๗	กองช่าง	การเบิกจ่ายค่าตอบแทนค่าควบคุมงานก่อสร้าง - เพื่อให้ทราบว่ามี การเบิกจ่ายค่าตอบแทนถูกต้องตามระเบียบฯ หรือไม่	๑ ครั้ง/ ปี	๑/๕	น.ส.อุทัยรัตน์ โคตรสมบัติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย	
๒๘	กองช่าง	ด้านการดำเนินงานตามโครงการในการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงานประจำปี - เพื่อให้ทราบว่าได้มีการดำเนินการตามแผนหรือไม่ และมีการติดตามแผน/การรายงานผลตามแผนการดำเนินงาน แต่ละโครงการ หรือไม่	๑ ครั้ง/ ปี	๑/๕	น.ส.อุทัยรัตน์ โคตรสมบัติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย	

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส
อำเภอจัตุรัส จังหวัดชัยภูมิ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๒๙	สำนักปลัด	งานธุรการ - เพื่อให้ทราบว่าได้ปฏิบัติตามระเบียบสำนัก นายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพิ่มเติมฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๔๘ และ เพิ่มเติมฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ หรือไม่	๑ ครั้ง/ ปี	๑/๕	น.ส.อุทัยรัตน์ โคตรสมบัติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติกร หรือผู้ที่ได้รับผิดชอบ	
๓๐	สำนักปลัด	การเบิกจ่ายโครงการอบรมและศึกษาดูงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและการ บริหารจัดการ - เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเป็นไปตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖หรือไม่	๑ ครั้ง/ ปี	๑/๗	น.ส.อุทัยรัตน์ โคตรสมบัติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติกร หรือผู้ที่ได้รับผิดชอบ	

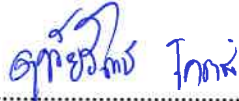
รายละเอียดขอเบาะแสการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส
อำเภอจัตุรัส จังหวัดชัยภูมิ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๓๑	กองการศึกษา	โครงการเงินอุดหนุนสำหรับสนับสนุนอาหารกลางวันเด็กปฐมวัย - เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖	๑ ครั้ง/ ปี	๑/๗	น.ส.อุทัยรัตน์ โคตรสมบัติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติกร หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย	
๓๒	กองการศึกษาฯ	โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายการบริหารสถานศึกษา - ตรวจสอบว่าได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ หรือไม่	๑ ครั้ง/ ปี	๑/๗	น.ส.อุทัยรัตน์ โคตรสมบัติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติกร หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย	

บทสรุป

การตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส อำเภोजัตุรัส จังหวัดชัยภูมิ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ มีเป้าหมายสำคัญเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้มอบหมาย ให้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน มีความเข้าใจหลักตรวจสอบภายใน และแนวทางในการปฏิบัติการตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักการมั่นใจและคุณภาพ ช่วยเพิ่มมูลค่าแก่องค์กรผู้บริหารข้อมูลในการบริหาร เพื่อก่อนให้เกิดการบริหาร บ้านเมืองที่ดี ผลการดำเนินงานขององค์กร บรรลุความตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล การใช้ทรัพยากรประหยัดและคุ้มค่ากระบวนการตรวจสอบภายใน ด้วยขั้นตอนหลายขั้นตอน ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในสามารถใช้เทคนิคเพื่อแก้ไขประเด็นและแก้ปัญหาตรงประเด็น แก้ไขปัจจัยสำคัญ ซึ่งอาศัยความรู้ความสามารถ การนำเทคนิค การตรวจสอบกับการประกอบความรู้เกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน การสร้างความสัมพันธ์ การรวบรวมข้อมูล หลักฐาน ข้อเท็จจริง การนำเสนออย่างถูกต้องเที่ยงตรงอย่างอิสระ อันก่อให้เกิดมูลค่าเพิ่มแก่องค์กรได้อย่างแท้จริง

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๘ เป็นต้นไป

(ลงชื่อ)..........ผู้ขออนุมัติ

(นางสาวอุทัยรัตน์ โคตรสมบัติ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบ

(นางเบญจพรรณ ธรรมโชติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบ

(นางปริยา โพธิ์ชัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	พ.ศ. ๒๕๖๘			พ.ศ. ๒๕๖๙							ก.ย.	
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.		ส.ค.
สำนักปลัด	๑. ด้านการบริหารงานทรัพยากรบุคคล ความรู้ ความสามารถ การเลื่อนขั้นเงินเดือน การขาดลา มาสาย			↑							↑		
	๒. ด้านการโอน/เปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย ประจำปี								↑			↑	
	๓. การวางแผนด้านกลยุทธ์หรือการจัดทำแผนพัฒนา		↑										↑
	๔. ด้านการพัฒนาบุคลากร และการฝึกอบรม/สัมมนา		↑										
	๕. งานสารบรรณ/ธุรการ												
กอง สารสนเทศ ฯ	๑. ด้านการดำเนินงาน ของกองทุนหลักประกันสุขภาพ ระดับตำบล (สปสข.)	ติดตามควบคุมภายใน และ บริหารความเสี่ยง											
	๒. ไปประกอบกิจการอันตรายต่อสุขภาพ												
	๓. การเบิกค่าล่วงเวลา												
กอง การศึกษาฯ	๑. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนและการรายงานผล เงิน อุดหนุนประจำปี										↑		
	๑. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ			↑									↑

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจ	พ.ศ. ๒๕๖๘			พ.ศ. ๒๕๖๙								
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
กองช่าง	๑. การเบิกค่าตอบแทน ค่าควบคุมงานก่อสร้าง ๒. ด้านการดำเนินงานตามโครงการในการปฏิบัติงาน ตามแผนการดำเนินงานประจำปี	ติดตามควบคุมภายใน และ บริหารความเสี่ยง			↑					↑			วางแผนการตรวจสอบประจำปี

