



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ

ที่ มค ๗๗๙๐๑.๑๒/๑๖

วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ

เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ จึงขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายมาพร้อมนี้

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๐๗ ลงวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๗ (๔)

ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ เห็นควรอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อกำหนดแผนการตรวจสอบการดำเนินงานภายในหน่วยงานต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นางสาวปราณี โสพันทนา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

/ความเห็น.....

ความเห็น ปลัด อบต.



(ลงชื่อ)



(นางสาวรุ่งอรุณ ท่มมาลา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ

ความเห็น นายก อบต.



(ลงชื่อ)



(นายจำเนียร สายบุตร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งจากการตรวจสอบภายในนั้น ยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทาง ที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติ ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนี้ แนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติ ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะให้การบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๔ โดยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุและอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยตรวจรับ (สำนัก/กอง)
๒. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจรับ (สำนัก/กอง) ว่าได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมายข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ ต่าง ๆ ตามที่กำหนดไว้หรือไม่
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผล ประสิทธิภาพของของระบบควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึง

๑.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของการดำเนินงานในหน้าที่ของ หน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงการควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

/๑.๒ สอบทาน

๑.๒ สอบทานความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของการดำเนินงานในหน้าที่ หน่วยรับตรวจ กำหนดเพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงเป้าหมายวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ

๑.๓ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน และการเงิน การคลัง

๑.๔ ตรวจสอบระบบการดูแล รักษาความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้เหมาะสม กับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๑.๕ ประเมินผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการเงิน การคลัง ขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ

๑.๖ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร ตลอดจน ประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ดังนี้

หน่วยรับตรวจ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วยงาน ประกอบด้วย

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

เรื่องที่จะตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๑๙ กิจกรรม ดังนี้

๑. สำนักปลัด จำนวน ๖ กิจกรรม
 ๑. การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ
 ๒. งานสังคมสงเคราะห์
 ๓. การบริหารพัสดุ
 ๔. การใช้แลร์กษารยยนต์
 ๕. การควบคุมภายใน
 ๖. การบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. กองคลัง จำนวน ๕ กิจกรรม
 ๑. การรับเงินและนำส่งเงิน
 ๒. การเบิกจ่ายเงิน
 ๓. การบริหารพัสดุ
 ๔. การควบคุมภายใน
 ๕. การบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. กองช่าง จำนวน ๔ กิจกรรม
 ๑. การเบิกจ่าย
 ๒. การบริหารพัสดุ
 ๓. การควบคุมภายใน
 ๔. การบริหารจัดการความเสี่ยง

/๔. กองการ.....

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม จำนวน ๔ กิจกรรม

๑. การเบิกจ่าย
๒. การบริหารงานพัสดุ
๓. การควบคุมภายใน
๔. การบริหารจัดการความเสี่ยง

๕. ประเภทของการตรวจสอบภายใน

๑. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)
๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)
๓. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing)

๑. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) หมายถึง การตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติและนโยบายที่กำหนดไว้

๓. การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing) หมายถึง การตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๕. แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้านเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไปปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงานงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพและประหยัด

๓. ประเมินการปฏิบัติงานและเสนอวิธีการ หรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไขเพื่อให้การปฏิบัติงานตาม (๑) และ (๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนดเพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบต้องมีความเป็นอิสระ

/๖.วิธีการตรวจ....

๖ วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๕. การตรวจสอบการผ่านรายการ
๖. การสอบทาน
๗. สังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๘. การสัมภาษณ์
๙. การยืนยัน
๑๐. การทดสอบการบวกเลข

๗.ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ดำเนินการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
(ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๓๐ เดือนกันยายน ๒๕๖๖)

๘. รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ปรากฏตามเอกสารแนบ)

๙. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้
๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๔. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมครบถ้วน
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติตาม ข้อ (๘) ให้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๑๐. การกิจหลักของผู้ตรวจสอบภายใน

ตรวจสอบภายในมีภารกิจ ในการบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) และการบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ ให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินปรับปรุงความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการบริหารความเสี่ยง ระบบควบคุมภายใน และระบบบริหารจัดการตามแนวทางและหลักเกณฑ์ว่าด้วยวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีของหน่วยรับตรวจอย่างเป็นระบบ

๑๑. การรายงานผลการปฏิบัติงาน

ผู้ตรวจสอบภายในควรรายงานผลการปฏิบัติงานอย่างทันกาล หรือรายงานเมื่อการปฏิบัติงานตรวจสอบแล้วเสร็จ โดยรายงานดังกล่าวประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขต การสรุปผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ด้วยความถูกต้อง ครบถ้วนชัดเจน เที่ยงธรรม รัดกุม สร้างสรรค์และรวดเร็ว รวมทั้งควรเผยแพร่ผลการปฏิบัติงานให้บุคคลที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ

๑๒. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวปราณี โสพันนา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๑๓. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่ใช้งบประมาณในการดำเนินการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนตรวจสอบ

(นางสาวปราณี โสพันนา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒๙ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นางสาวรุ่งอรุณ ทุมมาลา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ

วันที่ ๒๙ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายจำเนียร สายบุตร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ

วันที่ ๒๙ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ

อำเภอพยุหะคีรี จังหวัดมหาสารคาม

รายละเอียดประกอบขอบเขตของการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ อำเภอพยุหะคีรี จังหวัดมหาสารคาม

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ระยะเวลาใน การ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	งานสวัสดิการและสังคม การดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ -ตรวจสอบเอกสารหลักฐานของผู้รับเบี้ยยังชีพว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ -ตรวจสอบรายชื่อผู้รับเบี้ยยังชีพว่ามีอยู่จริงหรือไม่ -ประกาศรายชื่อผู้รับสิทธิเบี้ยยังชีพ -คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับ - จ่ายเงินเบี้ยยังชีพ -เอกสารหลักฐานอื่น ๆ การบริหารงานพัสดุ ๑. ระบบควบคุมทรัพย์สิน วสตุ ครุภัณฑ์ - ตรวจสอบว่าได้มีการจัดทำบัญชีวัสดุครุภัณฑ์ถูกต้องและเป็นปัจจุบันหรือไม่ - ตรวจสอบการเก็บรักษาวัสดุ ครุภัณฑ์ ว่ามีการจัดเก็บไว้เป็นระเบียบเรียบร้อยและปลอดภัยหรือไม่ - ตรวจสอบและตรวจสอบการใช้เลขรหัสครุภัณฑ์ตรงกับทะเบียนหรือไม่ - การทำบัญชีรับ - จ่ายวัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	๗ - ๒๑ ธ.ค. ๒๕๖๖	๑/๑๐ วัน	นางสาวปราณี โสพันนา นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
		๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๑๔ ก.พ. ๒๕๖๖	๑/๑๐ วัน	

รายละเอียดประกอบขอบเขตของการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ อำเภอพยัคฆภูมิพิสัย จังหวัดมหาสารคาม

หน่วยรับผิดชอบ	กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
สำนักงานปลัดต่อ	การใช้และการรักษารถยนต์ ๑. รถบรรทุกน้ำหนักประเภศค์ ทะเบียน ๘๑ - ๙๙๓๔ มหาสารคาม ๒. รถยนต์ส่วนบุคคล ๔ ประตู ทะเบียน มค ๒๙๔๖ มหาสารคาม ๓. รถยนต์ (OTOS) ทะเบียน บบ ๔๑๔๓ มหาสารคาม -ตรวจสอบการกำหนดเกณฑ์การใช้สลับเปลี่ยนน้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคัน -ตรวจสอบการกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์แต่ละคัน -ตรวจสอบการจัดทำบัญชีแยกประเภทเป็นรถประจำตำแหน่ง (แบบ ๑), รถส่วนบุคคล/รถรับรอง (แบบ ๒) -ตรวจสอบใบอนุญาตใช้รถส่วนบุคคลและรถรับรอง (แบบ ๓) ว่ามีการจัดทำครบถ้วนและเป็นปัจจุบันหรือไม่ -ตรวจสอบสมุดบันทึกการใช้รถส่วนบุคคลและรถรับรอง (แบบ ๔)				

รายละเอียดประกอบขอบเขตของการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ อำเภอพยัคฆภูมิพิสัย จังหวัดมหาสารคาม

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ระยะเวลาใน การ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด ต่อ	- ตรวจสอบกรณีเกิดการสูญหายหรือเสียหายขึ้นกับรถประจำตำแหน่ง/รถส่วนบุคคลและรถรับรองผู้รับผิดชอบต้องรายงานให้ผู้บริหารทราบทันที (แบบ ๕) มีการจัดทำครบและเป็นปัจจุบันหรือไม่ - ตรวจสอบสมุดแสดงรายละเอียดการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน (แบบ ๖) มีการจัดทำครบถ้วนและเป็นปัจจุบันหรือไม่ - ตรวจสอบตราเครื่องหมายและอักษรชื่อขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นไปตามระเบียบหรือไม่ การปฏิบัติงานสารบรรณและงานธุรการ - ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคัมหมั่งสือรับ – ส่ง - ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคัมหมั่งประกาศ คำสั่ง - ตรวจสอบการจัดเก็บเอกสาร การสอบทานการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง - สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังหรือไม่ งานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือตามที่ได้รับมอบหมาย - การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ				

ตลอดปีงบประมาณ

รายละเอียดประกอบขอบเขตของการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ อำเภอพิบูลย์รักษ์ จังหวัดมหาสารคาม

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ระยะเวลาใน การ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	การรับเงินและนำส่งเงิน - ตรวจสอบการควบคุมใบเสร็จรับเงิน มีการจัดทำทะเบียน คุมใบเสร็จรับเงินหรือไม่ - ตรวจสอบการบันทึกการรับเงิน - การจ่ายเงิน มีการลง ลายมือชื่อผู้รับเงิน - ผู้จ่ายเงิน ครบถ้วนถูกต้องหรือไม่ และได้รายงานการใช้ใบเสร็จ - ตรวจสอบการรับเงิน การจ่ายเงินในระบบ e-laas หรือการ ออกใบเสร็จในระบบมือ - ใบนำส่งเงิน ใบสำคัญ สรุบบันทึกนำส่งเงิน สำเนาใบนำฝาก ธนาคาร การเบิกจ่าย - แผนการใช้จ่ายเงิน - สมุดคุมฎีกาเบิกจ่ายเงิน - ฎีกาเบิกจ่ายเงิน - รายงานจัดทำเช็ค	๑ ครั้ง/ ปี	๒๐ ก.พ. ๒๕๖๖ - ๑๗ มี.ค. ๒๕๖๖	๑/๒๐วัน	นางสาวปราณี โสพนนา นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

รายละเอียดประกอบขอบเขตของการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ อำเภอพิบูลย์รักษ์ จังหวัดมหาสารคาม

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ระยะเวลาใน การ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง ต่อ	การบริหารงานพัสดุ ๑. ระบบควบคุมทรัพย์สิน วัสดุ ครุภัณฑ์ - ตรวจสอบว่าได้มีการจัดทำบัญชีวัสดุครุภัณฑ์ถูกต้องและ เป็นปัจจุบันหรือไม่ - ตรวจสอบการเก็บรักษาวัสดุ ครุภัณฑ์ ว่ามีการจัดเก็บไว้ เป็นระเบียบเรียบร้อยและปลอดภัยหรือไม่ - ตรวจสอบและตรวจสอบการใช้เลขรหัสครุภัณฑ์ตรงกับ ทะเบียนหรือไม่ - การทำบัญชีรับ - จ่ายวัสดุ การสอบทานการควบคุมภายในและการบริหารจัดการ ความเสี่ยง - สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินการควบคุม ภายในและการบริหารความเสี่ยง เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการหรือไม่ งานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือตามที่ได้รับมอบหมาย - การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี	๗ - ๑๑ ส.ค.๒๕๖๖	๑/๕ วัน	

รายละเอียดประกอบขอบเขตของการตรวจสอบ
 แผนแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
 หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ อำเภอพยัคฆภูมิพิสัย จังหวัดมหาสารคาม

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ระยะเวลาใน การ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	การเบิกจ่าย - แผนการใช้จ่ายเงิน - สมุดคุมฎีกาเบิกจ่ายเงิน - ฎีกาเบิกจ่ายเงิน - รายงานจัดทำเช็ค การบริหารงานพัสดุ ๑. ระบบควบคุมทรัพย์สิน วัสดุ ครุภัณฑ์ - ตรวจสอบว่าได้มีการจัดทำบัญชีวัสดุครุภัณฑ์ถูกต้องและเป็นปัจจุบันหรือไม่ - ตรวจสอบการเก็บรักษาวัสดุ ครุภัณฑ์ ว่ามีการจัดเก็บไว้เป็นระเบียบเรียบร้อยและปลอดภัยหรือไม่ - ตรวจสอบและตรวจสอบการใช้สิทธิวัสดุครุภัณฑ์ตรงกับทะเบียนคุมหรือไม่ - การทำบัญชีรับ - จ่ายวัสดุ	๑ ครั้ง/ ปี	๑ - ๒๖ พ.ค ๒๕๖๖	๑/๒๐วัน	นางสาวปราณี โสพันนา นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

รายละเอียดประกอบขอบเขตของการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ อำเภอพยุหะคีรี จังหวัดมหาสารคาม

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ระยะเวลาใน การ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง ต่อ	การสอบทานการควบคุมภายในและการบริหารจัดการ ความเสี่ยง - สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินการควบคุม ภายในและการบริหารความเสี่ยง เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังหรือไม่ งานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือตามที่ได้รับมอบหมาย - งานบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ		

รายละเอียดประกอบขอบเขตของการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ อำเภอพยุหะคีรี จังหวัดมหาสารคาม

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ระยะเวลาใน การ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กอง การศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	การเบิกจ่าย ๑. แผนการใช้จ่ายเงิน ๒. สมุดคุมฎีกาเบิกจ่ายเงิน ๓. ฎีกาเบิกจ่ายเงิน การบริหารงานพัสดุ ๑. ระบบควบคุมทรัพย์สิน วัสดุ ครุภัณฑ์ - ตรวจสอบว่าได้มีการจัดทำบัญชีวัสดุครุภัณฑ์ถูกต้องและ เป็นปัจจุบันหรือไม่ - ตรวจสอบการเก็บรักษาวัสดุ ครุภัณฑ์ ว่ามีการจัดเก็บไว้ เป็นระเบียบเรียบร้อยและปลอดภัยหรือไม่ - ตรวจสอบและตรวจสอบการใช้เลขรหัสครุภัณฑ์ตรงกับ ทะเบียนคุมหรือไม่ - การทำบัญชีรับ - จ่ายวัสดุ	๑ ครั้ง/ ปี	๑๙ มิ.ย. ๒๕๖๖ - ๑๔ ก.ค. ๒๕๖๖	๑/๒๐วัน	นางสาวปราณี โสพันนา นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

รายละเอียดประกอบขอบเขตของการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ อำเภอพยุหะภูมิพิสัย จังหวัดมหาสารคาม

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ระยะเวลาใน การ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กอง การศึกษา ต่อ	การสอบทานการควบคุมภายในและการบริหารจัดการ ความเสี่ยง - สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินการควบคุม ภายในและการบริหารความเสี่ยง เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังหรือไม่ งานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือตามที่ได้รับมอบหมาย - งานบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ		นางสาวปราณี โสพันนา นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวปราณี โสพันนา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ).....

(นางสาวรุ่งอรุณ ทุมมาลา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(ลงชื่อ).....

(นายจำเนียร สายบุตร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

แผนดำเนินการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ อำเภอพยุหะภูมิพิสัย จังหวัดมหาสารคาม

ลำดับ ที่	หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจ	พ.ศ. ๒๕๖๕			พ.ศ. ๒๕๖๖								หมายเหตุ	
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.		ก.ย.
๔	กองช่าง	-การเบิกจ่าย -การบริหารงานพัสดุ -การสอบทานการควบคุมภายในและการ บริหารจัดการความเสี่ยง													
		-งานบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	↕												↗
๕	กองการศึกษา	-การเบิกจ่าย -การบริหารงานพัสดุ -การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความ เสี่ยง											↕		
		-งานบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	↕												↗

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายจำเนียรข สายุบุตร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ

หมายเหตุ แผนการตรวจสอบภายใน หากมีการเปลี่ยนแปลงจะแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบล่วงหน้าทุกครั้ง