รายละเอียดประกอบขอบเขตของการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐



หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ

อำเภอพยัคฆภูมิพิสัย จังหวัดมหาสารคาม

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ที่หน่วยตรวจสอบจัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำปรึกษา แนะนำ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายในช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลถูกต้อง ครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ มี การดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหายรั่วไหลหรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ๑ สำนัก ๓ กอง ประกอบด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบรายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
คำนำ	
หลักการและเหตุผล	๑
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	๑
ขอบเขตการตรวจสอบ	๑
วิธีการตรวจ	๒
หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจสอบ	๓
งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ	๓
บัญชีรายการความเสี่ยง	๔
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ	๗
ขอบเขตการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐	๑๕
ภาคผนวก	

แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ อำเภอพยัคฆภูมิพิสัย จังหวัดมหาสารคาม

.....

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการปฏิบัติอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖) ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติต่อไป

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ

๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล

๔. เพื่อให้ทราบว่าผลการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนงาน/โครงการที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ และประหยัด

๕. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๖. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตของการตรวจสอบ

<u>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services</u>

๑. การตรวจสอบการเงิน (financial audit)

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (compliance audit)

๓. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance audit)

๔. การตรวจสอบอื่นๆ

<u>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)</u>

งานบริการให้คำปรึกษา แนะนำลักษณะและขอบเขตของงานเพื่อเพิ่มคุณค่าให้หน่วยรับตรวจและเป็นการลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ

หน่วยรับตรวจ จำนวน ๑ สำนัก ๓ กอง รวม ๘ กิจกรรม

๑. สำนักปลัด

๑.๑ ตรวจสอบด้านการเงินและด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑. การดำเนินการเกี่ยวกับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์

๒. การจัดโครงการ

๑.๒. สอบทานประเมินผลการควบคุมภายใน

๑.๓ บริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

๒. กองคลัง

๒.๑ ตรวจสอบด้านการเงินและด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๓ กิจกรรม

๑. การดำเนินการจัดเก็บภาษีป้าย

๒.การตรวจสอบด้านฎีกาเบิกจ่ายเงิน

๓. การดำเนินการจัดซื้อตามแบบ ว ๘๐๔

๒.๒ สอบทานประเมินผลการควบคุมภายใน

๒.๓ บริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

๓. กองช่าง

๓.๑ ตรวจสอบด้านการเงินและด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑. การควบคุมงานก่อสร้าง

๓.๒. สอบทานประเมินผลการควบคุมภายใน

๓.๓ บริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

๔. กองการศึกษา

๔.๑ ตรวจสอบด้านการเงินและด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑. การจัดโครงการ

๒. การดำเนินการเกี่ยวกับโครงการอาหารกลางวัน

๔.๒. สอบทานประเมินผลการควบคุมภายใน

๔.๓ บริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

วิธีการตรวจสอบ

ในแต่ละกรณีใช้เทคนิคการตรวจสอบจะใช้เทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะดำเนินการตรวจสอบ เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอ ที่ผู้ตรวจสอบจะเสนอความเห็นชอบและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงานได้ดังนี้

๑. การสุ่มตัวอย่าง
๒. การตรวจนับ
๓. การยืนยันยอด
๔. การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
๕. การคำนวณ
๖. การตรวจสอบผ่านรายการ
๗. การสอบถาม
๘. การสังเกตการณ์
๙. การสอบทาน
๑๐. การตรวจสอบตามระเบียบฯที่เกี่ยวข้อง

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้

๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๔. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมครบถ้วน

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติและรายงานผลการดำเนินงานให้ทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ส่งรายงานผลการตรวจสอบให้สำนัก/กอง ให้ติดตามผลดังนี้

(๑) กรณีสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับผลการดำเนินการ ให้หน่วยตรวจสอบภายในติดตามทวงถามโดยให้สำนัก/กอง ตอบกลับภายใน ๗ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ

(๒) หากสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับภายในเวลาตามข้อ (๑) ให้ติดตามทวงถามโดยให้สำนัก/กอง ตอบกลับภายใน ๕ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือทวงถามครั้งที่ ๒

(๓) หากยังไม่มีการรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ตอบกลับภายในเวลาตามข้อ (๒) ให้หน่วยตรวจสอบภายในรายงานต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ เพื่อพิจารณาต่อไป

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๙ – กันยายน ๒๕๗๐

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสุธาสินี ชิณศรี ตำแหน่ง ผู้ตรวจสอบภายใน

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่ใช้งบประมาณในการดำเนินการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนตรวจสอบ
(นางสุธาสินี ชิณศรี)
ผู้ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ
(นางสาวรุ่งอรุณ ทุมมาลา)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ
(นายกิติศักดิ์ อุทปา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ
วันที่ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๙

บัญชีรายการความเสี่ยง

ตามการวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

ที่	หน่วยงาน/กิจกรรม	ด้านกลยุทธ์ (S)	ด้านการปฏิบัติงาน (O)	ด้านการเงิน (F)	ด้านกฎระเบียบและข้อบังคับ (C)	ด้านการบริหารความรู้ (K)
<u>สำนักปลัด</u>						
๑	การดำเนินการเกี่ยวกับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์	-	ระบบการควบคุมภายใน	-	การปฏิบัติตามกฎระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและการดำเนินการตามข้อทักท้วงของหน่วยตรวจสอบ	-
๒	การจัดโครงการ	-	ระบบการควบคุมภายใน	-	การปฏิบัติตามกฎระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและการดำเนินการตามข้อทักท้วงของหน่วยตรวจสอบ	-

บัญชีรายการความเสี่ยง
ตามการวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

กองคลัง

ที่	หน่วยงาน/กิจกรรม	ด้านกลยุทธ์ (S)	ด้านการปฏิบัติงาน (O)	ด้านการเงิน (F)	ด้านกฎระเบียบและข้อบังคับ (C)	ด้านการบริหารความรู้ (K)
๓	การตรวจสอบด้านฎีกาเบิกจ่ายเงิน	-	ระบบการควบคุมภายใน	จำนวนงบประมาณที่ได้รับ	การปฏิบัติงานตามกฎระเบียบและการดำเนินการตามข้อทักท้วงของหน่วยตรวจสอบ	-
๔	การดำเนินการจัดเก็บภาษีป้าย	-	ระบบการควบคุมภายใน	-	การปฏิบัติตามกฎระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและการดำเนินการตามข้อทักท้วงของหน่วยตรวจสอบ	จำนวนบุคลากรที่ได้รับการอบรมหลักสูตรในปีงบประมาณ ๒๕๗๐
๕	การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามแบบ ว ๘๐๔	-	ระบบการควบคุมภายใน	-	การปฏิบัติงานตามกฎระเบียบและการดำเนินการตามข้อทักท้วงของหน่วยตรวจสอบ	จำนวนบุคลากรที่ได้รับการอบรมหลักสูตรในปีงบประมาณ ๒๕๗๐

บัญชีรายการความเสี่ยง
ตามการวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

กองช่าง

ที่	หน่วยงาน/กิจกรรม	ด้านกลยุทธ์ (S)	ด้านการปฏิบัติงาน (O)	ด้านการเงิน (F)	ด้านกฎระเบียบและข้อบังคับ (C)	ด้านการบริหารความรู้ (K)
๖	การควบคุมงานก่อสร้าง	-	ระบบการควบคุมภายใน	-	การปฏิบัติงานตามกฎระเบียบและการดำเนินการตามข้อทักท้วงของหน่วยตรวจสอบ	-

บัญชีรายการความเสี่ยง
ตามการวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

<u>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u>						
ที่	**หน่วยงาน/กิจกรรม**	**ด้านกลยุทธ์** (S)	**ด้านการปฏิบัติงาน** (O)	**ด้านการเงิน** (F)	**ด้านกฎระเบียบและข้อบังคับ** (C)	**ด้านการบริหารความรู้** (K)
๗	การจัดโครงการ	-	ระบบควบคุมภายใน	-	การปฏิบัติงานตามกฎระเบียบและการดำเนินการตามข้อทักท้วงของหน่วยตรวจสอบ	-
๘	การดำเนินการเกี่ยวกับโครงการอาหารกลางวัน	-	ระบบการควบคุมภายใน	จำนวนงบประมาณที่ได้รับ	การปฏิบัติงานตามกฎระเบียบและการดำเนินการตามข้อทักท้วงของหน่วยตรวจสอบ	-

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ
ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม
งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)	
การตรวจสอบด้านการตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)	
กองคลัง	การตรวจสอบด้านฎีกาเบิกจ่ายเงิน
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	การดำเนินการเกี่ยวกับโครงการอาหารกลางวัน
การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)	
สำนักปลัด	การดำเนินการเกี่ยวกับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์
สำนักปลัด	การจัดโครงการ
กองช่าง	การควบคุมงานก่อสร้าง
กองคลัง	การจัดซื้อตามแบบ ว ๘๐๔
การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)	
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	การจัดโครงการ
สำนักปลัด	การจัดโครงการ
งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)	
การควบคุมภายใน	ทุกสำนักกอง

รายละเอียดประกอบขอบเขตของการตรวจสอบ
แนบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนเมืองเสือ อำเภอพยัคฆภูมิพิสัย จังหวัดมหาสารคาม

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองการศึกษาฯ	**การดำเนินการโครงการแข่งขันกีฬาต้านยาเสพติดตำบลเมืองเสือ** - ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงาน - ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตัดสินกีฬาต่างๆ - ตรวจสอบบันทึกขออนุมัติโครงการ - ตรวจสอบชื่อโครงการ เช่น รายละเอียดของโครงการ, รายละเอียดประมาณการค่าใช้จ่าย - ตรวจสอบแหล่งที่มาของงบประมาณ - ตรวจสอบบันทึกขอเบิกเงินค่าใช้จ่ายในโครงการ - ตรวจสอบบันทึกขออนุมัติยืมเงินในโครงการ - ตรวจสอบบันทึกส่งใช้เงินยืมค่าใช้จ่ายในโครงการ - ตรวจสอบรายงานผลของโครงการ	๑ ครั้ง/ปี	๑ – ๒๑ ธ.ค. ๖๙	๑/๑๕ วัน	นางสุธาสินี ชิณศรี ผู้ตรวจสอบภายใน
กองคลัง	**การตรวจสอบด้านฎีกาเบิกจ่ายเงิน(โครงการเบิกจ่ายค่าใช้ในโครงการแข่งขันกีฬาต้านยาเสพติดตำบลเมืองเสือ)** - ตรวจสอบฎีการเบิกจ่ายเงิน (การจัดซื้อพัสดุ) (ค่าตอบแทนกรรมการตอบแทนกรรมการตัดสิน) ฯลฯ - ตรวจสอบฎีการการส่งใช้เงินยืม - ตรวจสอบสัญญาเงินยืม - ตรวจสอบใบสำคัญรับเงิน - ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกา	๑ ครั้ง/ปี	๑ – ๒๑ ธ.ค. ๖๙	๑/๑๕ วัน	

รายละเอียดประกอบขอบเขตของการตรวจสอบ
แนบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ อำเภอพยัคฆภูมิพิสัย จังหวัดมหาสารคาม

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองการศึกษาฯ	**การดำเนินการเกี่ยวกับโครงการอาหารกลางวัน** - ตรวจสอบแผนพัฒนาการศึกษาปี ๒๕๗๐ - ตรวจสอบแผนปฏิบัติการประจำปี ๒๕๗๐ - ตรวจสอบคำสั่งผู้ปฏิบัติงานต่าง ๆ - ตรวจสอบประกาศรายการอาหาร - ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายอาหารกลางวัน - ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีการการเบิกจ่าย - เอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง	๑ ครั้ง/ปี	๑ – ๑๙ ก.พ. ๗๐	๑/๑๕ วัน	นางสุธาสินี ชิณศรี ผู้ตรวจสอบภายใน
กองช่าง	**การควบคุมงานก่อสร้าง** - ตรวจสอบบันทึกรายงานผลการดำเนินงานก่อสร้างประจำวัน/ประจำสัปดาห์ - ตรวจสอบบันทึกรายงานผลการควบคุมงานก่อสร้าง - ตรวจสอบสัญญาจ้างก่อสร้าง - ตรวจสอบแบบแปลนและแบบรูปรายการงานก่อสร้าง - คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการฯ - เอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง	๑ ครั้ง/ปี	๓ – ๒๑ มี.ค. ๗๐	๑/๑๕ วัน	นางสุธาสินี ชิณศรี ผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	**การดำเนินการจัดเก็บภาษีป้าย** - ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เก็บภาษีป้าย - ตรวจสอบแผนสำรวจประจำปี ๒๕๗๐ - ตรวจสอบหนังสือแจ้งให้ผู้มาเสียภาษีป้าย - ตรวจสอบแบบรายการภาษีป้าย (ภ.ป.๑) - ตรวจสอบบันทึกข้อมูลผู้มาเสียภาษีป้ายประจำปี ๒๕๗๐ Ltax , e-laas - ตรวจสอบการออกหนังสือแจ้งการประเมินภาษี - ตรวจสอบการออกใบเสร็จรับเงิน - ตรวจใบนำส่งเงินให้คลังตามระยะเวลา - ตรวจสอบการบันทึกรายรับภาษีป้ายในทะเบียนคุม - ตรวจสอบการติดตามผู้ค้างชำระภาษี -ตรวจสอบรายการจัดเก็บภาษีป้ายเสนอต่อผู้บริหารประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ - เอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง	๑ ครั้ง/ปี	๕ – ๒๓ เม.ย. ๗๐	๑/๑๕ วัน	

รายละเอียดประกอบขอบเขตของการตรวจสอบ
แนบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ อำเภอพยัคฆภูมิพิสัย จังหวัดมหาสารคาม

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	**การดำเนินการจัดซื้อตาม แบบ ว ๘๐๔** - ตรวจสอบเงื่อนไขและขอบเขตการใช้ (Eligibility) เช่น วงเงิน วิธีการ,สถานะผู้ขาย - ตรวจสอบสัญญายืมเงิน - ตรวจการตรวจรับและหลักฐานการจ่ายเงิน - ตรวจสอบรายงานและการส่งใช้เงินยืม - ตรวจสอบฎีการการเบิกจ่าย - เอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง	๑ ครั้ง/ปี	๓ – ๒๑ พ.ค. ๗๐	๑/๑๕ วัน	นางสุธาสินี ชิณศรี ผู้ตรวจสอบภายใน
สำนักปลัด	**การดำเนินการเกี่ยวกับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์** - ตรวจสอบเอกสารหลักฐานผู้สูงอายุ - ตรวจสอบประกาศผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ - ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพฯ - เอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง	๑ ครั้ง/ปี	๑ – ๒๑ มิ.ย. ๗๐	๑/๑๕ วัน	

รายละเอียดประกอบขอบเขตของการตรวจสอบ
แนบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ อำเภอพยัคฆภูมิพิสัย จังหวัดมหาสารคาม

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	**การดำเนินการโครงการจัดกิจกรรมพัฒนาคุณภาพชีวิตผู้สูงอายุ** - ตรวจสอบหนังสือประชาสัมพันธ์โครงการ - ตรวจสอบหนังสือตอบรับเข้ารับการฝึกอบรมโครงการ - ตรวจสอบชื่อโครงการ - ตรวจแหล่งงบประมาณ - ตรวจสอบบันทึกขออนุมัติโครงการ - ตรวจสอบรายละเอียดประมาณการค่าใช้จ่าย - ตรวยสอบบันทึกรายงานผลของโครงการ - เอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง	๑ ครั้ง/ปี	๕ – ๒๓ ก.ค. ๗๐	๑/๑๕ วัน	นางสุธาสินี ชิณศรี ผู้ตรวจสอบภายใน
กองคลัง	**การตรวจสอบด้านฎีกาเบิกจ่ายเงิน** - ตรวจสอบฎีการเบิกจ่ายเงิน (การจัดซื้อพัสดุ), (ค่าตอบแทนวิทยากร) - ตรวจสอบฎีกายืมเงิน ค่าใช้จ่ายในโครงการ - ตรวจสอบฎีกาส่งใช้เงินยืม - ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกา - เอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง	๑ ครั้ง/ปี	๔ – ๒๓ ก.ค. ๗๐	๑/ ๑๕ วัน	

รายละเอียดประกอบขอบเขตของการตรวจสอบ
แนบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ อำเภอพยัคฆภูมิพิสัย จังหวัดมหาสารคาม

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
ทุกส่วนราชการ	งานให้คำปรึกษา - การควบคุมภายใน	ตลอดทั้งปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ) ผู้เสนอแผนตรวจสอบ
(นางสุธาสินี ชิณศรี)
ผู้ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ) ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ
(นางสาวรุ่งอรุณ ทุมมาลา)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ

(ลงชื่อ) ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ
(นายกิติศักดิ์ อุทปา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ
วันที่ พฤศจิกายน ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ
ขอบเขตการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

ที่	หน่วยรับตรวจ/กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ระยะเวลา (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐)												จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.		
งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)																นางสุธาสินี ชิณศรี ผู้ตรวจสอบภายใน
การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial & Compliance Audit)																
๑	**กองคลัง**															
	- การจัดซื้อตามแบบ ว ๘๐๔	สูง								↔					๑/๑๕ วัน	
๒	**กองช่าง**															
	- การควบคุมงานก่อสร้าง	สูง						↔							๑/๑๕ วัน	
๓	**กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม**															
	- การดำเนินการเกี่ยวกับโครงการอาหารกลางวัน	สูง					↔								๑/๑๕ วัน	
๔	**สำนักปลัด**															
	- การดำเนินการเกี่ยวกับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	สูง									↔				๑/๑๕ วัน	
	ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์															

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ

ขอบเขตการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

ที่	หน่วยรับตรวจ/กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ระยะเวลา (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐)												จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.		
การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial & Compliance Audit)																นางสุธาสินี ชิณศรี ผู้ตรวจสอบภายใน
๕	**กองคลัง**															
	- การดำเนินการจัดเก็บภาษีป้าย								↔						๑/๑๕ วัน	
	- การตรวจสอบด้านฎีกาเบิกจ่ายเงิน				↔							↔			๑/๑๕ วัน	
การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)																
๖	**กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม**															
	- การจัดโครงการ				↔										๑/๑๕ วัน	
๗	**สำนักปลัด**															
	- การจัดโครงการ											↔			๑/๑๕ วัน	
งานการให้คำปรึกษา (Consulting Serveices)																
๘	**ทุกส่วนราชการ**															
	- งานบริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับ		↔											→		
	การควบคุมภายใน															

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายกิติศักดิ์ อุทปา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ

หมายเหตุ : แผนการตรวจสอบภายใน หากมีการเปลี่ยนแปลงจะแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบล่วงหน้าทุกครั้ง