

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า

หน่วยตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ – พ.ศ. ๒๕๗๐

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่าเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖

การตรวจสอบภายในจึงเป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรให้บรรลุเป้าหมาย ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว จึงถือได้ว่าเป็นส่วนสำคัญและมีความจำเป็นต่อการตรวจสอบเป็นอย่างยิ่ง เนื่องจากแผนการตรวจสอบเปรียบเสมือนเข็มทิศที่ชี้ทางให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด อันนำไปสู่เป้าหมายบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ภายใต้งานที่มืออยู่อย่างจำกัดได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๓. เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตาม ๑ และ ๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตซ้ำเผลอเกี่ยวกับการเงินหรือทรัพย์สินต่าง ๆ ขององค์กร

๔. เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและ/หรือระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๕. เพื่อติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารท้องถิ่น และปลัด อบต. เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจถูกต้อง ตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะ

๖. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบขององค์กรบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและผู้ตรวจสอบ

๓. ประโยชน์ของการตรวจสอบ

๑. ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน ป้องกันและประพฤติมิชอบหรือการทุจริต และเป็นการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจนทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

๒. ส่งเสริมให้เกิดการบันทึกบัญชีและการรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ทำให้องค์กรได้ข้อมูลหรือรายงานตามหน้าที่ที่รับผิดชอบและเป็นพื้นฐานของหลักความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้

๓. ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานขององค์กร เนื่องจากการตรวจสอบภายในเป็นการประเมินเปรียบเทียบข้อมูลทุกด้านในการปฏิบัติงาน จึงเป็นข้อมูลสำคัญที่ช่วยปรับปรุงระบบงานให้สะดวก รัดกุม ลดขั้นตอนที่ซ้ำซ้อน และให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ตลอดจนค่าใช้จ่ายโดยเป็นสื่อกลางระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในการประสานงาน

๔. เป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ (Check Balance) ส่งเสริมให้การจัดสรรการใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างเหมาะสมตามลำดับความสำคัญ เพื่อให้ได้ผลงานที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

๕. ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า ของการประพฤติมิชอบหรือการทุจริตในองค์กร ลดโอกาสความร้ายแรงและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งเพื่อเพิ่มโอกาสของความสำเร็จของงาน

๔. ขอบเขตการตรวจสอบ

ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบ สำนัก/กอง ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า จำนวน ๔ สำนัก/กอง โดยมีขอบเขตการตรวจสอบดังนี้

๑. ตรวจสอบรายงานทางการเงิน
๒. ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด
๓. ตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน
๔. ตรวจสอบผลการดำเนินงาน
๕. ตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ
๖. งานให้คำปรึกษา (ด้านการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงและประเมินการควบคุมภายในด้านการเงิน บัญชี ด้านกฎ ระเบียบต่างๆ)

แนวทางการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด
๓. ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตาม ๑. และ ๒. เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ
๔. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๕. วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตรวจ
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ ทดสอบการบวกเลข
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๕. ตรวจสอบการผ่านรายการ
๖. การสอบทาน
๗. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๘. การสัมภาษณ์
๙. การยืนยัน

๖. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๐

๗. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางละอองดาว ทองมี ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๘. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

๙. ตัวชี้วัดผลสัมฤทธิ์

๑. ระดับความสำเร็จของการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ร้อยละ ๙๐
๒. จากการติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน พบว่าหน่วยรับตรวจมีการพัฒนางานและพบข้อผิดพลาดลดลงจากการตรวจสอบครั้งที่ผ่านมา

๑๐. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ผู้บริหารรับทราบข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อใช้ในการประกอบการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสมและทันการณ์
๒. หน่วยรับตรวจมีแนวทางในการบริหารความเสี่ยง เกิดการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ และสามารถลดความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓. ข้อมูลการดำเนินงานด้านการเงินบัญชีของหน่วยงานมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้

(ลงชื่อ)

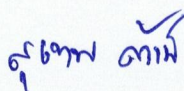


ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางละอองดาว ทองมี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสุเทพ ด้วงมี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า อำเภอบ้านหมี่ จังหวัดลพบุรี

หน่วยตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบระยะยาว

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๐

| หน่วยรับ ตรวจสอบ | เรื่องที่ตรวจสอบ | ระดับ ความเสี่ยง | ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ | | ปีงบประมาณ ๒๕๖๙ | | ปีงบประมาณ ๒๕๗๐ | | | |
|---------------------|--|---------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------------|------------|------------|
| | | | ความถี่ ในการ ตรวจสอบ | ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ | ความถี่ ในการ ตรวจสอบ | ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ | ความถี่ ในการ ตรวจสอบ | ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ | | |
| สำนัก ปลัด | ๑. ทะเบียนคำสั่งและทะเบียนติดประกาศ ๒. ตรวจสอบการควบคุมพัสดุ (การเก็บรักษา การ เบิก - จ่าย วัสดุสำนักงาน) ๓. การเลื่อนขึ้นเงินเดือน ๔. การจัดทะเบียนคนวันลา ๕. การจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ๖. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๗. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๘. การเอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ๑๒. การตรวจสอบการใช้และรักษาทรัพย์สินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น | น้อย ปานกลาง | ๑ ครั้ง/ปี | ต.ค. ๒๕๖๘ | ๑ ครั้ง/ปี | ต.ค. ๒๕๖๙ | ๑ ครั้ง/ปี | ต.ค. ๒๕๗๐ | | |
| | | | ๑ ครั้ง/ปี | ต.ค. ๒๕๖๘ | ๑ ครั้ง/ปี | ต.ค. ๒๕๖๙ | ๑ ครั้ง/ปี | ต.ค. ๒๕๗๐ | | |
| | | ปานกลาง | ๒ ครั้ง/ปี | พ.ย. ๒๕๖๗ | ๒ ครั้ง/ปี | พ.ย. ๒๕๖๘ | ๒ ครั้ง/ปี | พ.ย. ๒๕๖๙ | ๒ ครั้ง/ปี | พ.ย. ๒๕๖๙ |
| | | | ๑ ครั้ง/ปี | พ.ค. ๒๕๖๘ | ๑ ครั้ง/ปี | พ.ค. ๒๕๖๙ | ๑ ครั้ง/ปี | พ.ค. ๒๕๗๐ | ๑ ครั้ง/ปี | พ.ค. ๒๕๗๐ |
| | | น้อย ปานกลาง | ๑ ครั้ง/ปี | พ.ค. ๒๕๖๘ | ๑ ครั้ง/ปี | พ.ย. ๒๕๖๘ | ๑ ครั้ง/ปี | พ.ย. ๒๕๖๙ | ๑ ครั้ง/ปี | พ.ย. ๒๕๖๙ |
| | | | ๑ ครั้ง/ปี | พ.ค. ๒๕๖๘ | ๑ ครั้ง/ปี | พ.ย. ๒๕๖๘ | ๑ ครั้ง/ปี | พ.ย. ๒๕๖๙ | ๑ ครั้ง/ปี | พ.ย. ๒๕๖๙ |
| | | ปานกลาง | ๑ ครั้ง/ปี | มิ.ย. ๒๕๖๘ | ๑ ครั้ง/ปี | มิ.ย. ๒๕๖๙ | ๑ ครั้ง/ปี | มิ.ย. ๒๕๖๙ | ๑ ครั้ง/ปี | มิ.ย. ๒๕๖๙ |
| | | | ๑ ครั้ง/ปี | ส.ค. ๒๕๖๘ | ๑ ครั้ง/ปี | ส.ค. ๒๕๖๙ | ๑ ครั้ง/ปี | ส.ค. ๒๕๖๙ | ๑ ครั้ง/ปี | ส.ค. ๒๕๖๙ |
| | | ปานกลาง | ๑ ครั้ง/ปี | ก.ย. ๒๕๖๘ | ๑ ครั้ง/ปี | ก.ย. ๒๕๖๘ | ๑ ครั้ง/ปี | ก.ย. ๒๕๖๙ | ๑ ครั้ง/ปี | ก.ย. ๒๕๖๙ |
| | | | ๑ ครั้ง/ปี | ก.ย. ๒๕๖๘ | ๑ ครั้ง/ปี | ก.ย. ๒๕๖๘ | ๑ ครั้ง/ปี | ก.ย. ๒๕๖๙ | ๑ ครั้ง/ปี | ก.ย. ๒๕๖๙ |

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า อำเภอบ้านหมี่ จังหวัดลพบุรี

หน่วยตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบระยะยาว

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๐

| รายการ | ระดับความเสี่ยง | ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ | | ปีงบประมาณ ๒๕๖๙ | | ปีงบประมาณ ๒๕๗๐ | | |
|--|-----------------|---------------------|--------------------|------------------------------|--------------------|------------------------------|--------------------|------------------------------|
| | | ความถี่ในการตรวจสอบ | ระยะเวลาที่ตรวจสอบ | ความถี่ในการตรวจสอบ | ระยะเวลาที่ตรวจสอบ | ความถี่ในการตรวจสอบ | ระยะเวลาที่ตรวจสอบ | |
| เรื่องที่ตรวจสอบ ๑. การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน (สอบทานใบนำส่งเงินและใบสรุปใบนำส่งเงิน) ๒. การรับ - จ่ายเงิน (ระบบKTB Corporate Online) ๓. การเบิก-จ่ายเงิน (สุ่มตรวจ) - การจ่ายเงินยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม - การจ่ายเงินสะสม - การจ่ายเงินอุดหนุนให้หน่วยงานภายนอก - การจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน - การจ่ายเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร - การจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ๔. การจัดทำรายงานการเงินประจำเดือน ๕. การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ๖. การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ๗. ตรวจสอบบัญชีคุมวัสดุและทะเบียนครุภัณฑ์ ๘. ตรวจสอบรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๙. การทำสัญญาและหลักประกันสัญญา ทะเบียนเงินมัดจำประกันสัญญา | มาก | - | ๒ ครั้ง/ปี | ไตรมาสที่๑,๔ | ๒ ครั้ง/ปี | ไตรมาสที่๑,๔ | ๒ ครั้ง/ปี | ไตรมาสที่๑,๔ |
| | มาก | มิ.ย.๖๘ | ๔ ครั้ง/ปี | สัปดาห์สุดท้ายของแต่ละไตรมาส | ๔ ครั้ง/ปี | สัปดาห์สุดท้ายของแต่ละไตรมาส | ๔ ครั้ง/ปี | สัปดาห์สุดท้ายของแต่ละไตรมาส |
| | ปานกลาง | ต.ค.๖๗-ก.ย.๖๘ | ๑ ครั้ง/ปี | ๑ ครั้ง/ปี | ต.ค.๖๘-ก.ย.๖๘ | ๑ ครั้ง/ปี | ต.ค.๖๙-ก.ย.๖๙ | ๑ ครั้ง/ปี |
| | น้อย | ต.ค.๖๗-ก.ย.๖๘ | ๑ ครั้ง/ปี | ๑ ครั้ง/ปี | ต.ค.๖๘-ก.ย.๖๘ | ๑ ครั้ง/ปี | ต.ค.๖๙-ก.ย.๖๙ | ๑ ครั้ง/ปี |
| | น้อย | | ๑ ครั้ง/ปี | ม.ค.๖๙ | ๑ ครั้ง/ปี | ม.ค.๖๙ | ๑ ครั้ง/ปี | ม.ค.๖๙ |
| | ปานกลาง | | ๑ ครั้ง/ปี | มิ.ค.๖๙ | ๑ ครั้ง/ปี | มิ.ค.๖๙ | ๑ ครั้ง/ปี | มิ.ค.๖๙ |
| | ปานกลาง | | ๑ ครั้ง/ปี | มิ.ย.๖๙ | ๑ ครั้ง/ปี | มิ.ย.๖๙ | ๑ ครั้ง/ปี | มิ.ย.๖๙ |
| | ปานกลาง | | ๑ ครั้ง/ปี | พ.ย.๖๘ | ๑ ครั้ง/ปี | พ.ย.๖๘ | ๑ ครั้ง/ปี | พ.ย.๖๘ |
| | ปานกลาง | | ๑ ครั้ง/ปี | มิ.ย.๖๘ | ๑ ครั้ง/ปี | มิ.ย.๖๘ | ๑ ครั้ง/ปี | มิ.ย.๖๘ |

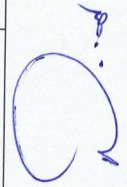
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า อำเภอบ้านหมี่ จังหวัดลพบุรี

หน่วยตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบระยะยาว

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๐

| หน่วยรับ รางวัล | เรื่องที่ตรวจสอบ | ระดับ ความเสี่ยง | ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ | | ปีงบประมาณ ๒๕๖๙ | | ปีงบประมาณ ๒๕๗๐ | |
|--------------------|---|---------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------------|
| | | | ความถี่ ในการ ตรวจสอบ | ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ | ความถี่ ในการ ตรวจสอบ | ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ | ความถี่ ในการ ตรวจสอบ | ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ |
| กองช่าง | ๑. การคำนวณประมาณการช่าง ๒. ตรวจสอบการขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ตัดแปลง รื้อถอนอาคาร | ปานกลาง น้อย | ๑ ครั้ง/ปี | ส.ค.๖๘ | ๑ ครั้ง/ปี | ส.ค. ๖๙ | ๑ ครั้ง/ปี | ส.ค. ๒๕๗๐ |
| | | | ๑ ครั้ง/ปี | ส.ค.๖๘ | ๑ ครั้ง/ปี | ส.ค. ๖๖ | ๑ ครั้ง/ปี | ส.ค. ๒๕๗๐ |
| กองการศึกษา | ๑. ตรวจสอบการดำเนินงานด้านงบประมาณของ สถานศึกษาตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย หลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไป จัดสรรเป็นค่าใช้จ่าย ในการจัดการศึกษาในสถานศึกษา สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๑ ๒. ตรวจสอบงานด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนา เด็กเล็กฯ เอกสารการเบิกจ่าย (สมุดตรวจฎีกา) ๓. ตรวจสอบบัญชีคุมวัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก | ปานกลาง | ๑ ครั้ง/ปี | | ๑ ครั้ง/ปี | | ๑ ครั้ง/ปี | |
| | | | ๑ ครั้ง/ปี | มิ.ย.๖๘ | ๑ ครั้ง/ปี | พ.ค.๖๙ | ๑ ครั้ง/ปี | พ.ค.๗๐ |
| | | | ๑ ครั้ง/ปี | มิ.ย.๖๘ | ๑ ครั้ง/ปี | พ.ค.๖๙ | ๑ ครั้ง/ปี | พ.ค.๗๐ |



(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางละอองดาว ทองมี)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ