



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง อำเภอเมืองระยอง จังหวัดระยอง

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจ ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตามระเบียบที่กฎหมายกำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติวินัยทางการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้มีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ระยะเวลาที่กำหนด
๒. เพื่อให้ทราบกิจกรรมที่ควรตรวจสอบ ว่ากิจกรรมใดควรดำเนินการตรวจสอบก่อน - หลัง
๓. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน สำหรับกำหนดวิธีการเทคนิค และขั้นตอนในการตรวจสอบอย่างละเอียด
๔. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๕. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบายและมาตรการต่างๆ ตามที่กำหนด
๖. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๗. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ตลอดจนให้คำปรึกษา และข้อเสนอแนะหรือแนวทางปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ของการบริหารราชการให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๘. เพื่อติดตามผลตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือตามที่ผู้บริหารส่วนท้องถิ่นมอบหมายและติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน เพื่อให้มีการแก้ไขการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะให้ถูกต้องเหมาะสม มีประสิทธิภาพของการปฏิบัติงาน

๙. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ ได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ประโยชน์ของการจัดทำแผนการตรวจสอบ

๑. ใช้เป็นเครื่องมือในการติดตามผลการปฏิบัติงาน

๒. ใช้เป็นเครื่องมือในการมอบหมายและควบคุมงาน รวมทั้งติดตามผลการปฏิบัติงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๓. ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔. ใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ ได้กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของหน่วยงานของรัฐ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานของรัฐ คณะกรรมการและคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐด้วย

(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๓) จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

(๔.๑) กรณีหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (๑) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ตรวจสอบส่วนราชการในสังกัดกระทรวงที่นอกเหนือจากงานในสำนักงานปลัดกระทรวงให้สำเนาแผนการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการในสังกัดกระทรวงทราบด้วย

(๔.๒) กรณีหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (๑) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรม ตรวจสอบส่วนราชการในสังกัดราชการบริหารส่วนภูมิภาค ให้สำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย

(๕) ให้ปฏิบัติงาน...

(๕) ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ (๔)

(๖) รายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้

(๖.๑) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๖.๑.๑) กรณีหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (๑) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ตรวจสอบส่วนราชการระดับกรมในสังกัดกระทรวง ให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการนั้นๆ ทราบด้วย

(๖.๑.๒) กรณีหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (๑) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรม ตรวจสอบหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค ให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย

(๖.๑.๓) กรณีหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (๑) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับจังหวัด ตรวจสอบส่วนราชการส่วนภูมิภาค ให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการเจ้าสังกัดของหน่วยรับตรวจนั้นทราบด้วย

(๖.๒) รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย

(๖.๒.๑) ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ

(๖.๒.๒) ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ของหน่วยงานของรัฐ

(๖.๒.๓) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงิน และกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต

(๖.๒.๔) สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อหน่วยงานของรัฐ คดีความต่างๆ และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root-cause analysis) และเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาระยะยาว

(๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(๘) ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

(๙) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

(๑๐) ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่างๆที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

(๑๑) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในได้กำหนดขอบเขตการตรวจสอบโดยการวิเคราะห์ความเสี่ยงตามผลการประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงาน และคำนวณค่าเสี่ยงของแต่ละกิจกรรม/งาน/โครงการที่มีความเสี่ยงสูง มาดำเนินการตรวจสอบก่อนตามลำดับ รวมทั้งประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หรือหนังสือสั่งการ สอบทานความเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานในด้านการเงินและบัญชี

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๑. หน่วยรับตรวจภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ประกอบด้วย

๑.๑ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด

๑.๒ สำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด

๑.๓ กองคลัง

๑.๔ กองช่าง

๑.๕ กองสาธารณสุข

- สถานีอนามัยเฉลิมพระเกียรติ ๖๐ พรรษา นวมินทราชินี และโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง จำนวน ๘๕ แห่ง

๑.๖ สำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณ

๑.๗ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- สถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง จำนวน ๕ แห่ง

๑.๘ กองทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

๑.๙ กองพัสดุและทรัพย์สิน

๑.๑๐ กองการเจ้าหน้าที่

๒. เรื่องที่ตรวจสอบ

๒.๑ สอบทานการจัดทำการประเมินผลการควบคุมภายใน

๒.๒ สอบทานการดำเนินการด้านการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องของ สถานีอนามัยเฉลิมพระเกียรติ ๖๐ พรรษา นวมินทราชินี และโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

๒.๓ สอบทานการควบคุมการใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคลขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

๒.๔ สอบทานการดำเนินการด้านการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินของสถานีขนส่งผู้โดยสารจังหวัดระยอง แห่งที่ ๒

๒.๕ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ

เทคนิคและวิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตัวอย่าง

๒. การตรวจนับ

๓. การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ

๔. การคำนวณ

๕. การตรวจสอบการผ่านรายการ

๖. การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน

๗. การตรวจหารายการผิดปกติ

๘. การตรวจความสัมพันธ์ของข้อมูล

๙. การวิเคราะห์เปรียบเทียบ

๑๐. การสอบถาม

๑๑. การสังเกตการณ์

๑๒. การตรวจทาน

๑๓. การประเมินผล

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

- ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๙ – กันยายน ๒๕๗๐
- ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ (เอกสารแนบ)

ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ

๑. นางสาวตรุณวรรณ	จิตต์ตั้งตรง	นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ
๒. นางณฐมน	ธิดิคุณโกมล	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๓. นางสาวกฤติยา	บรรณประเสริฐ	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๔. นายภคพงศ์	เพ็ญพิมาย	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๕. นางสาวโสภิตา	ท่าเขา	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๖. นางลัดดา	ร่มภัย	ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน
๗. นางสาวนภาพร	มงคลสวัสดิ์	ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน
๘. นางสาวลัดดาวัลย์	ร่มภัย	ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน
๙. นางสาวปัทมา	ดอนไพรตุน	ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน
๑๐. นางสาวสมัชญา	คชรินทร์	ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน
๑๑. นางสาวศิริวรรณ	ประสพสุข	ผู้ช่วยนักวิชาการคอมพิวเตอร์
๑๒. นางสาวณัฐณิธน์	สุวรรณวงศ์	ผู้ช่วยนักจัดการงานทั่วไป
๑๓. นายชาญณรงค์	วงศ์จันทร์	ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี
๑๔. นางสาวนันทน์ภัส	ขวัญดี	ผู้ช่วยนักจัดการงานทั่วไป

ผู้ควบคุมการตรวจสอบ

๑. นางอมร	สอนเกิดสุข	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
-----------	------------	--

งบประมาณที่ใช้ในหน่วยตรวจสอบ

เนื่องจากเป็นภาระงานประจำของหน่วยตรวจสอบภายใน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ลงชื่อ ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางอมร สอนเกิดสุข)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ ผู้เห็นชอบ

(นายสุรินทร์ แสงทอง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

ลงชื่อ ผู้อนุมัติ

(นายปิยะ ปิตุเตชะ)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

รายละเอียดการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
* ส่วนราชการในองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี - สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด - สำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด - กองคลัง - กองช่าง - กองสาธารณสุข สถานีอนามัยเฉลิมพระเกียรติ ๖๐ พรรชนานวมินทรราชินี และรพ.สต.ในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี จำนวน ๘๕ แห่ง - สำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณ - กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมและสถานศึกษาในสังกัด องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี จำนวน ๕ แห่ง - กองทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม - กองพัสดุและทรัพย์สิน - กองการเจ้าหน้าที่	๑. สอบทานการจัดทำการประเมินผลการควบคุมภายใน	วันที่ ๑ ต.ค. ๒๕๖๙ - ๑๓ พ.ย. ๒๕๖๙	เจ้าหน้าที่หน่วยตรวจสอบภายใน
* กองสาธารณสุข - สถานีอนามัยเฉลิมพระเกียรติ ๖๐ พรรชนานวมินทรราชินี และรพ.สต.ในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี จำนวน ๒๖ แห่ง - รพ.สต.บ้านคลองบางไม้ (M) - รพ.สต.บ้านยายร้า (M) - รพ.สต.บ้านหนองน้ำเย็น (S) - รพ.สต.บ้านสระแก้ว (M) - รพ.สต.พนาภิคม (M) - รพ.สต.บ้านกระเฉท (L) - รพ.สต.บ้านสหราษฎร์ (S) - รพ.สต.คลองน้ำแดง (S) - รพ.สต.บ้านคลองขุม (M) - รพ.สต.บ้านหนองกรับ (S)	๑. สอบทานการดำเนินการด้านการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง	วันที่ ๑๖ พ.ย. ๒๕๖๙ - ๒๗ พ.ย. ๒๕๖๙ วันที่ ๒ ธ.ค. ๒๕๖๙ - ๑๗ ธ.ค. ๒๕๖๙ วันที่ ๒๒ ธ.ค. ๒๕๖๙ - ๖ ม.ค. ๒๕๗๐ วันที่ ๑๑ ม.ค. ๒๕๗๐ - ๒๒ ม.ค. ๒๕๗๐ วันที่ ๒๗ ม.ค. ๒๕๗๐ - ๙ ก.พ. ๒๕๗๐	เจ้าหน้าที่หน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
- รพ.สต.บ้านหนองพะวา (S) - รพ.สต.บ้านเขาลอย (S)	อ.บ้านค่าย อ.บ้านค่าย	วันที่ ๑๒ ก.พ. ๒๕๗๐ - ๒๖ ก.พ. ๒๕๗๐	เจ้าหน้าที่หน่วยตรวจสอบภายใน
- รพ.สต.บ้านคลองเขตร (M) - รพ.สต.บ้านเขาสิงห์โต (M)	อ.วังจันทร์ อ.วังจันทร์	วันที่ ๓ มี.ค. ๒๕๗๐ - ๑๖ มี.ค. ๒๕๗๐	
- รพ.สต.บ้านสันติสุข (M) - รพ.สต.บ้านพลองตาเยี่ยม (M)	อ.วังจันทร์ อ.วังจันทร์	วันที่ ๑๙ มี.ค. ๒๕๗๐ - ๑ เม.ย. ๒๕๗๐	
- รพ.สต.บ้านคลองคา (M) - รพ.สต.บ้านเนินหย่อง (S)	อ.แกลง อ.แกลง	วันที่ ๗ เม.ย. ๒๕๗๐ - ๒๓ เม.ย. ๒๕๗๐	
- รพ.สต.บ้านเขาหิน (L) - รพ.สต.คลองดิน (M)	อ.แกลง อ.แกลง	วันที่ ๒๘ เม.ย. ๒๕๗๐ - ๑๒ พ.ค. ๒๕๗๐	
- รพ.สต.บ้านหนองแพะพวย (S) - รพ.สต.บ้านถนนกะเพรา (S)	อ.แกลง อ.แกลง	วันที่ ๑๘ พ.ค. ๒๕๗๐ - ๑ มิ.ย. ๒๕๗๐	
- รพ.สต.กรำ (M) - รพ.สต.บ้านหนองม่วง (S)	อ.แกลง อ.วังจันทร์	วันที่ ๗ มิ.ย. ๒๕๗๐ - ๑๘ มิ.ย. ๒๕๗๐	
- รพ.สต.กะเจ็ด (M) - รพ.สต.บ้านเกาะเสม็ด (S)	อ.เมืองระยอง อ.เมืองระยอง	วันที่ ๒๓ มิ.ย. ๒๕๗๐ - ๖ ก.ค. ๒๕๗๐	
* ส่วนราชการในองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง - สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด - สำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด - กองคลัง - กองช่าง - กองสาธารณสุข - สำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณ - กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม - กองทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม - กองพัสดุและทรัพย์สิน - กองการเจ้าหน้าที่	๑. สอบทานการควบคุมการใช้และรักษาทรัพยากรน้ใต้ส่วนกลาง ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง	วันที่ ๙ ก.ค. ๒๕๗๐ - ๒๓ ส.ค. ๒๕๗๐	เจ้าหน้าที่หน่วยตรวจสอบภายใน
* สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด - สถานีขนส่งผู้โดยสารจังหวัดระยอง แห่งที่ ๒	๑. สอบทานการดำเนินการด้านการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน	วันที่ ๒๔ ส.ค. ๒๕๗๐ - ๓๐ ก.ย. ๒๕๗๐	เจ้าหน้าที่หน่วยตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ กำหนดขอบเขตการตรวจสอบโดยพิจารณาจากเกณฑ์ความเสี่ยง ดังนี้

๑. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน และรายงานผลการประสานงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๖)
๒. การวิเคราะห์การเข้าตรวจสอบในระยะเวลา ๔ ปี (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๖๙)
๓. รายงานผลการตรวจสอบในรอบปีที่ผ่านมา
๔. ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงแยกตามกิจกรรมการบริหารจัดการแต่ละด้าน