



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

ที่ ศก ๗๓๘๐๑๒/พิเศษ

วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบ การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยการตรวจสอบ ให้ถือปฏิบัติ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในหน่วยงานของรัฐ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี นั้น

เพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ กล่าวคือสามารถตรวจสอบได้ครอบคลุมทุกขั้นตอนของการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ มีระยะเวลาในการตรวจสอบอย่างเพียงพอ และมีความถี่ในการตรวจสอบที่เหมาะสม จึงต้องมีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณขึ้น ซึ่งแผนการตรวจสอบเป็นแผนการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบได้จัดทำไว้ล่วงหน้า โดยกำหนดว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ด้วยวัตถุประสงค์ใด หน่วยรับตรวจใด ณ เวลาใด รวมทั้งการประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งการตรวจสอบตามแผนจะสามารถสอบทานความถูกต้องในการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจได้เป็นระยะๆ ซึ่งจะช่วยให้งานตรวจสอบสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และแล้วเสร็จทันตามเวลาที่กำหนดไว้

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ให้มีความเหมาะสม ทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพ เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น เหมาะสมกับปริมาณการตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะประสบการณ์ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาการตรวจสอบ งบประมาณ ความเพียงพอเครื่องมืออุปกรณ์และภารกิจอื่นที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ในการกำหนดกิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบได้มาจากการประเมินความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานจริงมาเป็นหลักในการจัดทำแผนการตรวจสอบ อีกทั้ง การจัดทำตัวชี้วัดหรือมาตรฐานการปฏิบัติงานตามนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น และผู้บังคับบัญชา หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีที่มีลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับปรุงแผนการตรวจสอบให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกฉบับนี้

ระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ต่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

- ๒ -

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

โปรดพิจารณาเห็นชอบและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากเหียบ ที่เสนอมาพร้อมบันทึกฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

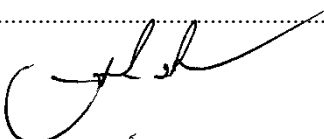


(นางสาวมนฤดี ใจอยู่)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหมากเหียบ

.....
.....
.....

(ลงชื่อ)



(นายจिरศักดิ์ ปัญญาคม)

รองปลัดอบต.หมากเหียบ รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหมากเหียบ

- ความเห็น/คำสั่ง -

.....
.....
.....

(ลงชื่อ)



(นายแสวง เชื้อทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหมากเหียบ



สแกนเพื่อขอคำปรึกษา



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

๑) หลักการและเหตุผล

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบ การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในหน่วยงานของรัฐ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของหน่วยงานของรัฐ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานของรัฐ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และกำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี นั้น

การตรวจสอบภายใน เป็นกิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ อีกทั้งยังช่วยป้องกันและลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงานที่ผิดพลาดหรือลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น

เพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ กล่าวคือ สามารถตรวจสอบได้ครอบคลุมทุกขั้นตอนของการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ มีระยะเวลาในการตรวจสอบอย่างเพียงพอ และมีความถี่ในการตรวจสอบที่เหมาะสม จึงต้องมีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณขึ้น ซึ่งแผนการตรวจสอบเป็นแผนการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบได้จัดทำไว้ล่วงหน้า โดยกำหนดว่าจะตรวจสอบเรื่องใด

ด้วยวัตถุประสงค์ใด หน่วยรับตรวจใด ณ เวลาใด รวมทั้งการประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งการตรวจสอบตามแผนจะสามารถสอบทานความถูกต้องในการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจได้เป็นระยะๆ ซึ่งจะช่วยให้งานตรวจสอบสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และแล้วเสร็จทันตามเวลาที่กำหนดไว้

๒) วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

๒.๒ เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อให้ทราบว่าคุณสมบัติด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล

๒.๔ เพื่อให้บริการด้านงานบริการให้ความเชื่อมั่น และงานบริการให้คำปรึกษาต่อฝ่ายบริหาร และหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง ตลอดจนบุคคล หรือหน่วยงานภายนอกองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

๒.๕ เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานและสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓) ประเภทของการตรวจสอบ (หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๑๔ ลว. ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓)

ประเภทของงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง ดังนี้

๓.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) คือ การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ ได้แก่

(๑) **การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)** คือ การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายในและความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงิน การบัญชี

(๒) **การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)** คือ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

(๓) **การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)** คือ การตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

(๔) **การตรวจสอบอื่นๆ** คือ การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจาก ข้อ (๑) – (๓) เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

๓.๒ งานให้คำปรึกษา (Consulting Services) คือ การให้บริการคำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงาน ขอบเขตของงาน จะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

๔) การบริหารงานภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน มีดังนี้

๑) การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี

๒) การจัดทำรายงานการประเมินภายในองค์กร เรื่อง แนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร

๓) การจัดทำข้อมูลสรุปผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เพื่อเผยแพร่ในรายงานการปฏิบัติงานประจำปีของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

๔) การพัฒนาความรู้ ทักษะ และการฝึกอบรมของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อความชำนาญการ และความเชี่ยวชาญ

๕) การสรุปผลการตรวจสอบ ข่าวสาร และความรู้เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในที่ได้รับจากการฝึกอบรม หรือได้รับข้อมูลจากหน่วยงานภายนอกที่เกี่ยวข้อง โดยเผยแพร่ผ่านทางเว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง เว็บไซต์หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของทางราชการ พ.ศ.๒๕๔๐ หมวด ๑ การเปิดเผยข้อมูลข่าวสาร มาตรา ๙

๕) หน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจที่อยู่ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง จำนวน ๑ สำนัก ๔ กอง ประกอบด้วย

- ๑) สำนักงานปลัด
- ๒) กองคลัง (รวมตลาดนิคมห้วยคล้า)
- ๓) กองช่าง (รวมกิจการประปา จำนวน ๕ แห่ง)
- ๔) กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม (รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านก้านเหลืองและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดนิคมศิลาาราม)
- ๕) กองสวัสดิการสังคม

๖) ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง จะตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit) ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) ด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) และการตรวจสอบอื่น ๆ หน่วยรับตรวจ ที่จะตรวจสอบมีทั้งสิ้น จำนวน ๓ หน่วย รวม ๘ กิจกรรม ดังนี้

(๑) สำนักปลัด จำนวน ๒ กิจกรรม

- ๑) การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
- ๒) การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ

(๒) กองคลัง จำนวน ๕ กิจกรรม

- ๑) การเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงินฝากบัญชีธนาคาร
- ๒) การรับเงินและนำส่งเงิน
- ๓) การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
- ๔) การเบิกจ่ายเงิน
- ๕) การตรวจสอบพัสดุและการจำหน่ายพัสดุประจำปี

(๓) กองช่าง จำนวน ๑ กิจกรรม

- ๑) การตรวจสอบโครงการก่อสร้าง

๗) วิธีการตรวจสอบ

ใช้วิธีการสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่ตรวจสอบ ทดสอบการคำนวณ การวิเคราะห์เปรียบเทียบ การสังเกตการณ์ การสัมภาษณ์/สอบถาม และวิธีอื่นๆ เช่น การออกแบบสอบถาม การขอหนังสือยืนยันยอดจากหน่วยงานภายนอก เป็นต้น

๘) ระยะเวลาการตรวจสอบ

ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๖

๙) ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวมนฤดี ใจอยู่ ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

๑๐) งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

๑) ค่าพัฒนาบุคลากร/อบรม/สัมมนา	เป็นเงิน	๒๐,๐๐๐	บาท
๒) ค่าวัสดุสำนักงาน	เป็นเงิน	๑๕,๐๐๐	บาท
๓) ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	เป็นเงิน	๓๖,๐๐๐	บาท

๑๑) ค่าเป้าหมายตัวชี้วัด

เชิงปริมาณ ระดับความสำเร็จของการปฏิบัติงานที่ได้ตามการวางแผนการปฏิบัติงานในแต่ละช่วงเวลาและเรื่องที่ตรวจสอบ

เชิงคุณภาพ หน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติตามคำแนะนำ และข้อเสนอแนะ หรือนำไปพิจารณา ทบทวนตามข้อสังเกตที่ให้ไว้ เพื่อพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงาน

๑๒) ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑) ผู้บริหารมีข้อมูลเพื่อประกอบการตัดสินใจ ทราบปัญหา และสามารถแก้ไขได้ทันสถานการณ์

๒) ผู้ปฏิบัติงานทราบปัญหาและอุปสรรคที่เกิดจากการปฏิบัติงาน และสามารถนำไปปรับปรุงแก้ไขหรือพัฒนาการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น

๓) การตรวจสอบเป็นกลไกที่ช่วยป้องกันและลดความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี

๔) เป็นการเพิ่มคุณค่าองค์กรโดยการให้ความเชื่อมั่นกับบุคลากรภายในองค์กร ประชาชนหรือหน่วยงานภายนอก

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวมนฤดี ใจอยู่)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๓ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนฯ
(นายจรัสศักดิ์ ปัญญาคม)

ตำแหน่ง รองปลัด อบต.หมากแข้ง รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนฯ
(นายแสวง เชื้อทอง)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

การจัดลำดับความเสี่ยง ระดับกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม	คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความสำคัญ
กองคลัง	การเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงินฝากบัญชีธนาคาร	๒.๖	๓	๑
กองคลัง	การเบิกจ่ายเงิน	๒.๖	๓	๒
กองคลัง	การรับเงินและนำส่งเงิน	๒.๖	๓	๓
กองคลัง	การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๒.๔	๓	๔
กองคลัง	การตรวจสอบพัสดุและการจำหน่ายพัสดุประจำปี	๒.๔	๓	๕
กองช่าง	การตรวจสอบโครงการก่อสร้าง	๒.๔	๓	๖
สำนักปลัด	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๒.๔	๓	๗
สำนักปลัด	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	๒.๔	๓	๘
กองคลัง	การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน	๒.๐	๒	๙
กองคลัง	หลักประกันสัญญา	๒.๐	๒	๑๐
กองคลัง	การรับ-จ่ายเงิน และเก็บรักษาพัสดุ	๒.๐	๒	๑๑
กองช่าง	การรับ-จ่าย และเก็บรักษาพัสดุ (ไฟฟ้า-ประปา)	๒.๐	๒	๑๒
กองการศึกษาฯ	การสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการบริหารสถานศึกษา	๒.๐	๒	๑๓
กองการศึกษาฯ	การเบิกจ่ายค่าอาหารเสริม (นม)	๒.๐	๒	๑๔
กองการศึกษาฯ	การเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวัน	๒.๐	๒	๑๕
กองการศึกษาฯ	การเบิกจ่ายเงินกองทุน สปสช.	๒.๐	๒	๑๖
สำนักปลัด	การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑.๘	๒	๑๗
กองช่าง	การใช้และรักษารถยนต์	๑.๘	๒	๑๘
กองสวัสดิการฯ	การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๑.๘	๒	๑๙
กองสวัสดิการฯ	การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพคนพิการ	๑.๘	๒	๒๐
กองสวัสดิการฯ	การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์	๑.๘	๒	๒๑
สำนักปลัด	การโอนและเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑.๖	๑	๒๒
สำนักปลัด	การใช้และรักษารถยนต์	๑.๖	๑	๒๓
กองช่าง	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร	๑.๖	๑	๒๔
กองสวัสดิการฯ	การเบิกค่าใช้จ่ายในการช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่	๑.๖	๑	๒๕
สำนักปลัด	งานร้องเรียนร้องทุกข์	๑.๒	๑	๒๖

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
๒.๓๓ - ๓.๐๐	สูง = ๓
๑.๖๘ - ๒.๓๒	ปานกลาง = ๒
๑.๐๐ - ๑.๖๗	ต่ำ = ๑

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหมากเขียบ อำเภอเมืองศรีสะเกษ จังหวัดศรีสะเกษ
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	๑) การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒) การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๑ มิ.ย. - ๓๐ มิ.ย.๖๖ ๑ ก.ค. - ๓๐ ก.ค.๖๖	นางสาวมนฤดี ใจอยู่ หน.ตรวจสอบภายใน	
กองคลัง	๑) การเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงินฝากบัญชีธนาคาร ๒) การรับเงินและนำส่งเงิน ๓) การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ๔) การเบิกจ่ายเงิน ๕) การตรวจสอบพัสดุและการจำหน่ายพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๑๔ พ.ย. - ๓๐ พ.ย.๖๕ ๒ ม.ค. - ๓๑ ม.ค.๖๖ ๑ ก.พ. - ๒๘ ก.พ.๖๖ ๑ ธ.ค. - ๓๐ ธ.ค. ๖๕ ๑ มี.ค. - ๓๑ มี.ค.๖๖	นางสาวมนฤดี ใจอยู่ หน.ตรวจสอบภายใน	
กองช่าง	๑) การตรวจสอบโครงการก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	๓ เม.ย. - ๓๑ พ.ค. ๖๖	นางสาวมนฤดี ใจอยู่ หน.ตรวจสอบภายใน	
หน่วยตรวจสอบภายใน	๑) การให้คำปรึกษาแนะนำกับหน่วยรับตรวจในด้านการเงิน บัญชี พัสดุการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ๒) ปฏิบัติงานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย	ตลอดทั้งปี ตลอดทั้งปี	๑ ต.ค.๖๕- ๓๐ ก.ย.๖๖ ๑ ต.ค.๖๕- ๓๐ ก.ย.๖๖	นางสาวมนฤดี ใจอยู่ หน.ตรวจสอบภายใน	

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวมนฤดี ใจอยู่)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน