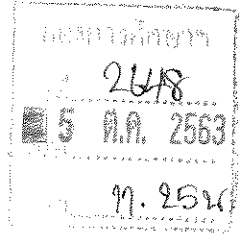




บันทึกข้อความ



ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

ที่ ศก ๕๑๐๑๒/๕๑๓

วันที่ 11/10 กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง แจ้งกำหนดการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด และผู้อำนวยการสำนัก/กอง องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ


หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ขอส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เพื่อให้ส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ทราบและจัดเตรียมเอกสารประจำงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๓ รับการตรวจสอบ

ตามหนังสือ กระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนดหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ “หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒๑ ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบได้
๔. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ

กรณี que เจ้าหน้าทีของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าทีตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง กรณีกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรมขอให้แจ้งโรงเรียนในสังกัดทราบและดำเนินการ ต่อไป

  
(นายวิจิต ไตรสรณกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

ที่ ศก ๕๑๐๑๒/๗๑๗

วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ประกอบแผนพัฒนาการตรวจสอบสามปี พ.ศ.๒๕๖๒ - ๒๕๖๔

เรียน นายองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

### ๑. เรื่องเดิม

กระบวนการบริหารงาน สำหรับหน่วยงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) จำเป็นต้องกำหนดแผนไว้ล่วงหน้า เช่นเดียวกับการบริหารงานอื่น ๆ โดยแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) กำหนดเป็นการวางแผนดำเนินการล่วงหน้ามีระยะเวลา ๑ ปี ประกอบแผนพัฒนาการตรวจสอบระยะยาว ลักษณะของแผนจะกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต เรื่องที่ตรวจสอบ ความถี่ หน่วยรับตรวจ อัตรากำลัง เวลา ผู้รับผิดชอบ ผู้สอบทานการตรวจสอบ (รหัสตามมาตรฐานการตรวจสอบ ๒๐๐๐)

ดังนั้น แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) จึงเปรียบเสมือนเข็มทิศเพื่อชี้ทางให้ผู้ตรวจสอบปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด อันนำไปสู่เป้าหมาย วัตถุประสงค์ที่ตรวจ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด คือบุคลากร เวลา แล้วนำมาจัดทำเป็นแผนปฏิบัติงาน (Engagement Plan) ของผู้ตรวจสอบภายใน ต่อไป

### ๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องวางแผนการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการวางแผนตรวจสอบ และแผนงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยต้องปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อ วันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ มาตรา ๓๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง และมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว๓๘๘๐ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ แจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๑๘ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ประกอบแผนการตรวจสอบระยะยาว ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณงาน การตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลา ตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย เช่นตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงิน และภารกิจอื่น เช่น การเผยแพร่องค์ความรู้ต่างๆให้คำปรึกษาแนะนำข้อระเบียบกฎหมายกับผู้ปฏิบัติงานภายในองค์กร และหน่วยงานภายนอกอื่น การประสานงานกรม/จังหวัด/สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

/ดังนั้น...

ดังนั้นหน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๔ ประกอบแผนการตรวจสอบระยะยาว ในลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับแผนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์ได้ตลอดเวลา เพื่อดำเนินการตรวจสอบตามแผนที่วางไว้ต่อไป

### ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงานการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้ (๔) จัดทำแผนและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๓. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๘๘๐ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๔๑ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แจ้ง องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นทราบและถือปฏิบัติ

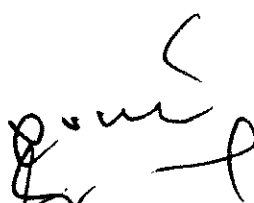
### ๓. ข้อเสนอเพื่อพิจารณาอนุมัติ

- จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและขออนุมัติดำเนินการดังต่อไปนี้

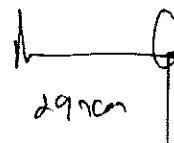
๑. โปรดพิจารณาเห็นชอบ และอนุมัติแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ
๒. โปรดลงนามหนังสือนำส่งแผนการตรวจสอบภายในฯ (ตามข้อ ๑) เพื่อส่งให้ส่วนราชการและโรงเรียนในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ตามเอกสารที่แนบเสนอมาพร้อมนี้



(นางชลกนก พันธุ์โอสถ)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



(นายวิชิต ไตรสรณกุล)  
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ



๒๙๓๓

(นายไกรศักดิ์ วรรทัต)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

ปฏิทินการปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบภายใน  
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ  
ประจำปีงบประมาณ 2564

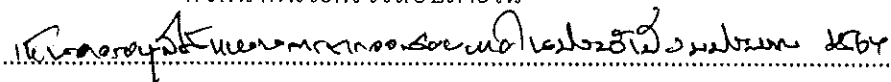
ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ตรวจครั้งที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	หมายเหตุ
ตุลาคม 2563- ธันวาคม 2563	1. โรงเรียนในสังกัด 39 แห่ง	1	1. ตรวจสอบการบันทึกบัญชีรายได้สถานศึกษา 2. ตรวจสอบการรับเงินรายได้สถานศึกษากับบัญชีแยกประเภทรายได้สถานศึกษา 3. ตรวจสอบบัญชีแยกประเภทค่าใช้จ่ายสถานศึกษากับฎีกาเบิกจ่าย/ประกอบเช็คส่งจ่าย/เสตทเมนท์ธนาคาร 4. ตรวจสอบบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารสถานศึกษากับเช็คส่งจ่าย/เสตทเมนท์ธนาคาร 5. ตรวจสอบบัญชีรายได้สะสมของสถานศึกษาประกอบบันทึกขออนุมัติผู้บริหาร/ฎีกาเบิกจ่าย 6. รายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบพร้อมแจ้งหน่วยรับตรวจดำเนินการปรับปรุงแก้ไข	
มกราคม 2564 - มีนาคม 2564	1. สถานศึกษาในสังกัด 39 แห่ง	1	1. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน SBMLD 2. การจัดหาพัสดุ 3. การเบิกจ่ายเงิน 4. ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินรายได้สะสม 5. รายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบพร้อมแจ้งหน่วยรับตรวจดำเนินการปรับปรุงแก้ไข	
เมษายน -	1. โรงเรียนในสังกัด 39 แห่ง	1	1. จัดทำคู่มือการฝึกอบรม 2. จัดทำโครงการฝึกอบรมกรณีมีข้อตรวจพบของสถานศึกษาในสังกัด	
พฤษภาคม มิถุนายน 2564	1. สำนักคลัง 2. ทุกส่วนราชการในสังกัด 3. กองกิจการสภา 4. กองแผนและงบประมาณ		1. การจัดเก็บรายได้ การรับเงิน การส่งเงินการเก็บรักษาเงิน 2. การเบิกจ่ายเงินตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย 3. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้กับส่วนราชการอื่น 4. ตรวจสอบการขออนุมัติการใช้จ่ายเงินรายได้สะสมกับสภาท้องถิ่นประกอบการตั้งงบประมาณในแผนเพิ่มเติม 5. รายงานผู้บริหารสั่งการแจ้งหน่วยรับตรวจปรับปรุงแก้ไข	

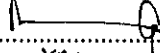
ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ตรวจ ครั้งที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	หมายเหตุ
กรกฎาคม - สิงหาคม 2564	1.ทุกส่วนราชการ 2.โรงเรียนในสังกัด 39 โรงเรียน	1	1.การจัดวางระบบควบคุมภายใน 2.การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง 3.จัดทำแบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนตรวจสอบปี 2565 4.จัดทำโครงการฝึกอบรม พรบ.วินัยการเงินการคลัง 5.รายงานให้ผู้บริหารทราบพร้อมแจ้งหน่วยรับตรวจปรับปรุงแก้ไข	
กันยายน 2564	1.ทุกส่วนราชการ 2.ทุกโรงเรียนในสังกัด		1.ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ 2.วิเคราะห์ความเสี่ยงจากแบบประเมินทุกส่วนราชการในสังกัด 3.จัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2565 4.จัดทำแผนตรวจสอบระยะยาว ปี 2565 - 2567 5.จัดทำกฎบัตรตรวจสอบภายใน	

(ลงชื่อ).....  ผู้เสนอแผนตรวจสอบ

(นางชลกนก พันธุ์โอสด)

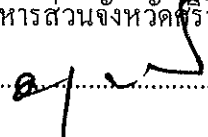
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัด อบจ.....  ๒๕๖๔

(ลงชื่อ).....  ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นายไกรศักดิ์ วรรทัด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

ความเห็นนายก อบจ..... 

(ลงชื่อ).....  ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายวิจิต ไตรสรณกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

โครงการตรวจสอบตามแผนพัฒนาการตรวจสอบภายใน ๓ ปี  
งวดประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ - ๒๕๖๕  
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

**๑. หลักการและเหตุผล**

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญในการป้องกันความเสี่ยงในด้านการบริหารงานตามภารกิจของทุกส่วนราชการในสังกัด องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล ลดข้อผิดพลาดในขั้นตอนการดำเนินการให้ถูกต้อง ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หรือหนังสือสั่งการที่กำหนด ซึ่งอาจเกิดความเสียหายต่อทางราชการ ทั้งนี้ในการตรวจสอบภายในยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในรูปการจัดวางระบบการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานที่ทุกส่วนราชการจะต้องจัดให้มีการควบคุมกำกับดูแลภายในส่วนราชการของตนเอง ก่อนหน่วยตรวจสอบภายนอกเข้าตรวจสอบ ซึ่งผู้บริหารสามารถพิจารณานำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้เป็นเครื่องมือและเป็นแนวทางในการบริหารความเสี่ยงภายในองค์กร โดยกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการขั้นตอนการปฏิบัติ มีขอบเขตและแนวทางการปฏิบัติในด้านการตรวจสอบที่ถูกต้องชัดเจน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๒๐๑๐ ด้านการวางแผนการตรวจสอบ

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ จึงได้จัดทำโครงการตรวจสอบตามแผนพัฒนาการตรวจสอบภายใน ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ - ๒๕๖๕ เพื่อเป็นแผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan) ของผู้ตรวจสอบภายใน และเป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยง ลดข้อผิดพลาดที่จะเกิดความเสียหายต่อองค์กร รวมถึงการบริหารงานของผู้บริหารให้บรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ตามนโยบายที่วางไว้ในระยะยาว ต่อไป

**๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

- ๑.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๑.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการ
- ๑.๓ เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
- ๑.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางปรับปรุงแก้ไข การบริหารงาน และการปฏิบัติงานต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ของการบริหารราชการ ให้มีการบริหารจัดการที่ดี
- ๑.๕ เพื่อติดตามผลตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือตามที่ผู้บริหารส่วนท้องถิ่นมอบหมายและติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน เพื่อให้มีการแก้ไขการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะให้ถูกต้อง เหมาะสมมีประสิทธิภาพของการปฏิบัติงาน

**๓. เป้าหมาย**

ส่วนราชการและโรงเรียนในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

/๔. สถานที่ดำเนินการ....

#### ๔. สถานที่ดำเนินการ

- |                                      |  |
|--------------------------------------|--|
| ๑.สำนักปลัด                          | ๒.กองกิจการสภา                           |
| ๓.กองแผนและงบประมาณ                  | ๔.กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม            |
| ๕.สำนักการช่าง                       | ๖.สำนักการคลัง                           |
| ๗.กองการเจ้าหน้าที่                  | ๘.โรงเรียนในสังกัด ๓๙ โรงเรียน           |
| ๙.สถานีขนส่งผู้โดยสารอำเภอกันทรลักษ์ | ๑๐..สถานีขนส่งผู้โดยสารเมืองใหม่ช่องสะงำ |

#### ๕. วิธีการดำเนินการ

จัดทำโครงการ/จัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบ/จัดทำกระดาศทำการตรวจสอบ/ประชุม คณะทำงานวางแผนการตรวจสอบ/ออกตรวจตามแผนตรวจในประเด็นที่เกี่ยวกับการเงินการคลัง การพัสดุ การบัญชี/รายงานผลการตรวจสอบในกรณีมีข้อสังเกตหรือข้อตรวจพบและความเสี่ยงต่อผู้บริหารท้องถิ่น ประกอบด้วย

- |   |                                   |
|---|-----------------------------------|
| ๑. การบริหารงบประมาณ  | ๒. การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน  |
| ๓. การจ่ายเงิน  | ๔. การยืมเงิน                     |
| ๕. การพัฒนาการจัดเก็บรายได้   | ๖. การบันทึกบัญชี                 |
| ๗. การจัดหาและการควบคุมพัสดุ  | ๘. การตรวจสอบแผนการจัดซื้อจัดจ้าง |
| ๙. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทั่วไป   |                                   |
| ๑๐. ตรวจสอบการใช้จ่ายยานพาหนะ การดูแลรักษา การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง  |                                   |
| ๑๑. ตรวจสอบการจัดทำข้อบัญญัติตามแผนงบประมาณประจำปีกับแผนพัฒนาสี่ปี  |                                   |
| ๑๒. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านและการจัดคนเข้าบ้านพัก   |                                   |
| ๑๓. การตรวจติดตามข้อเสนอแนะของ สตง. และติดตามผลการปฏิบัติตามผลการตรวจสอบงวดก่อนพร้อมตอบชี้แจง สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินกรณีมีข้อตรวจพบ รายงานผลให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ |                                   |

๖. ระยะเวลาการตรวจสอบ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

#### ๗. งบประมาณที่ใช้ในการดำเนินการ

ใช้งบประมาณจากข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ หมวดค่าตอบแทนเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จำนวน ๑๕๐,๐๐๐ บาท ค่าวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิง จำนวน ๒๕,๐๐๐ บาท ค่าวัสดุสำนักงาน ๔๐,๐๐๐ บาท

#### ๘. ผู้รับผิดชอบโครงการในการตรวจสอบ

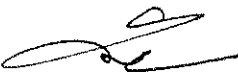
หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

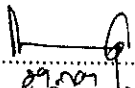
๑. นางชลกนก พันธุ์โอสถ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
๒. นางสาววิชานันท์ จิตติวิรุฬห์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๓. นางสาวสาวิณี จันทร์หา นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

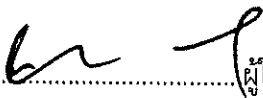
/๙. ตัวชี้วัด.....

๙.ตัวชี้วัด/ผลลัพธ์/ประโยชน์ที่จะได้รับ

ส่วนราชการและโรงเรียนสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ทุกส่วนได้รับการตรวจทาน ด้านการบริหารความเสี่ยงในการจัดวางระบบควบคุมภายใน ด้านการปฏิบัติงานการเงินการคลัง การพัสดุ การบัญชี การจัดเก็บรายได้ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้ ตามหลักธรรมาภิบาล หรือการบริหารจัดการที่ดี อย่างมีคุณภาพ คุ่มค่าคุ้มประโยชน์ บรรลุเป้าหมายต่อองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ในระยะเวลา ๓ ปี

(ลงชื่อ)..........ผู้จัดทำ/เสนอแผนการตรวจสอบ  
(นางชลกนก พันธุ์โอสถ)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน  
วันที่ กันยายน ๒๕๖๓

(ลงชื่อ)..........ผู้ให้ความเห็นชอบ  
(นายไกรศักดิ์ วรรณดี)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ  
วันที่ กันยายน ๒๕๖๓

(ลงชื่อ)..........ผู้ให้ความเห็นชอบ  
(นายวิชิต ไตรสรกุล)  
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ  
วันที่ กันยายน ๒๕๖๓



ลำดับ	หน่วยรับผิดชอบ	ความถี่ในการ	การตรวจสอบการเงิน การบัญชี การพัสดุ		ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	
			เรื่องที่ตรวจ	การที่ตรวจ			
1	สำนักปลัด	ไม่น้อยกว่า ปีละ 1 ครั้ง	1.การบริหารงบประมาณ 2.การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน 3.การจ่ายเงิน 4.การยืมเงิน 5.เงินรายได้ 6.การบัญชี 7.การจัดหา/การควบคุมพัสดุ 8.แผนการจัดซื้อจัดจ้าง 9.การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน 10.ตรวจสอบการใช้ยานพาหนะ/การดูแลรักษา/การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง 11.ตรวจสอบการจัดทำข้อบัญญัติตามแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณกับแผนพัฒนา 12.ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านและการ ค่าน้ำเข้าบ้านพัก 13.ตรวจติดตามข้อเสนอแนะของ ศตง.และ ติดตามผลตามมติปีก่อนพร้อมตอบชี้แจง ศตง.	การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance) กิจกรรม/งาน/โครงการ ที่ตรวจสอบ -กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชีและการรายงานสถานะ ทางการเงิน -กิจกรรมการตรวจสอบการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน การ บันทึกบัญชี/ทะเบียนคุม -กิจกรรมการตรวจสอบการจ่ายเงิน การเทียบเช็ค การถอนเงิน การบันทึก บัญชี/ทะเบียนคุม -กิจกรรมการตรวจสอบด้านการ บริหารพัสดุ/การจัดซื้อจัดจ้าง/การ ควบคุมการเก็บรักษา/การจำหน่าย พัสดุและการรายงานต่างๆ -ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ การนำส่ง จัดค่าน้ำเข้าบ้านพัก -ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน และการ จัดค่าน้ำเข้าบ้านพัก	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2565
2	กองกิจการสภาฯ	ต่อปี					
3	กองแผนฯ						
4	สำนักการคลัง						
5	สำนักการช่าง						
6	กองการศึกษาฯ						
7	กองการเจ้าหน้าที่						
8	สถานีขนส่งผู้โดยสาร						
9	สถานีขนส่งผู้โดยสารเมืองใหม่ ช่องสะง่าอำเภอ ภูสิงห์						

รับผิดชอบการตรวจสอบโดยนักวิชาการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย 1.นางชกลกนก พันธุ์โอสถ (ลงชื่อ) ..... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ (ลงชื่อ) ..... ผู้เห็นชอบ (ลงชื่อ) ..... ผู้อนุมัติ


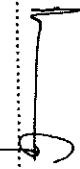
(นางชกลกนก พันธุ์โอสถ) (นายเกียรติศักดิ์ วรรณศัพท์) (นายวิสิทธิ์ ไตรสรณกุล)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ นายองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ แบบ กต.มท.3  
 รายละเอียดประกอบขอขอมติการตรวจสอบตามแผนพัฒนาการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2563 - 2565

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	ชื่อหน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ			จำนวน คน/วัน	
				ปี 2563	ปี 2564	ปี 2565		
10	โรงเรียนในสังกัด	โรงเรียนในสังกัด	ปีละ 1 ครั้ง	กิจกรรม/งาน/โครงการ ที่ตรวจสอบ	/	/	/	จำนวน 1คน/ 10 วัน
	องค์การบริหาร	องค์การบริหาร	ต่อปี	-กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน	/	/	/	
	จำนวน 39 โรงเรียน	จำนวน 39 โรงเรียน		การบัญชีและการรายงานสถานะทางการเงิน	/	/	/	
				ทางการเงิน	/	/	/	
				-กิจกรรมการตรวจสอบการเงิน	/	/	/	
				การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน การ	/	/	/	
				บันทึกบัญชี/ทะเบียนคุม	/	/	/	
				-กิจกรรมการตรวจสอบการจ่ายเงิน	/	/	/	
				การเขียนเช็ค การถอนเงิน การบันทึก	/	/	/	
				บัญชี/ทะเบียนคุม	/	/	/	
				-กิจกรรมการตรวจสอบด้านงบการเงิน	/	/	/	
				งบการเงิน/งบกำไรขาดทุน/งบ	/	/	/	
				งบกำไรขาดทุนสุทธิ	/	/	/	
				งบกำไรขาดทุนสุทธิ	/	/	/	

รับผิดชอบการตรวจสอบโดยนักวิชาการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย 1.นางชกตณก พันธุ์โอสถ 2.นางศุภาพร ชัยจิตย์ 3.นางสาววิษณุทิพย์ จิตศิริวิสุทธิ์

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

(นางชกตณก พันธุ์โอสถ) (นายไกรศักดิ์ วรรณ) (นายวิรัช ไตรสรณกุล)  
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ นายกองเล็กการบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ แบบ กต.มท.3  
 รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบตามแผนพัฒนาการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2563 - 2565

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	ชื่อหน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการ	การตรวจสอบการเงิน การบัญชี การพัสดุ	การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ			จำนวน คน/วัน
				เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/งาน/โครงการ ที่ตรวจสอบ	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2565	
1	สำนักงาน	สำนักงาน	ไม่น้อยกว่าปีละ 1 ครั้ง	- การเบิกจ่ายเงิน/การนำส่งเงิน/เก็บรักษาสิน - การจัดทำพัสดุ/การควบคุมรักษาพัสดุ - การเบิกจ่ายเงินตามระเบียบฯ - การจัดทำแผนพัฒนาและข้อบัญญัติ - การบริหารงานบุคคล	- ตรวจสอบผลการควบคุมภายใน/การบริหารความเสี - ตรวจสอบหลักฐานการชี้แจง/การตรวจสอบพัสดุ - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย - การตรวจสอบโครงการในข้อบัญญัติกับแผนพัฒนา - การจัดทำแผนอัตรากำลัง/การสรรหา	/	/	/	1คน/ 10 วัน
2	กองการศึกษาฯ	กองการศึกษาฯ	ต่อปี	- การก่อสร้าง/ซ่อมแซม/ปรับปรุง - การรับ - การส่งเงิน - การเบิกจ่ายเงิน	- ตรวจสอบการรับเงิน-การนำส่งเงิน - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน - ตรวจสอบการรับเงิน-การนำส่งเงิน	-	-	/	
3	กองช่าง	กองช่าง		- การรับ - การส่งเงิน - การเบิกจ่ายเงิน	- ตรวจสอบการรับเงิน-การนำส่งเงิน - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน	-	-	/	
4	สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม	สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม		- การรับ - การส่งเงิน - การเบิกจ่ายเงิน	- ตรวจสอบการรับเงิน-การนำส่งเงิน - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน	-	-	/	
5	สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม	สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม		- การรับ - การส่งเงิน - การเบิกจ่ายเงิน	- ตรวจสอบการรับเงิน-การนำส่งเงิน - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน	-	-	/	
6	สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม	สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม		- การรับ - การส่งเงิน - การเบิกจ่ายเงิน	- ตรวจสอบการรับเงิน-การนำส่งเงิน - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน	-	-	/	
7	สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม	สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม		- การรับ - การส่งเงิน - การเบิกจ่ายเงิน	- ตรวจสอบการรับเงิน-การนำส่งเงิน - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน	-	-	/	
8	สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม	สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม		- การรับ - การส่งเงิน - การเบิกจ่ายเงิน	- ตรวจสอบการรับเงิน-การนำส่งเงิน - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน	-	-	/	
9	สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม	สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม		- การรับ - การส่งเงิน - การเบิกจ่ายเงิน	- ตรวจสอบการรับเงิน-การนำส่งเงิน - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน	-	-	/	
10	โรงเรียนในสังกัด	โรงเรียนในสังกัด		- การรับ - การส่งเงิน - การเบิกจ่ายเงิน	- ตรวจสอบการรับเงิน-การนำส่งเงิน - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน	-	-	/	

รับผิดชอบการตรวจสอบ โดยนักวิชาการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย 1.นางชุลกนก พันธุ์โอสถ 2.นางสุภาพร ชัยจิตย์ 3.นางสาวชนันท์ จิตติวิรุฬห์

(ลงชื่อ).....  
 (นางชุลกนก พันธุ์โอสถ)  
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....  
 (นายไกรศักดิ์ วัชรศักดิ์)  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

(ลงชื่อ).....  
 (นายวิจิตร ไตรสรณกุล)  
 นายกองกลางบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ