



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ฝ่ายส่งเสริมการศึกษา กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม โทร. ๐๔๕ - ๘๑๕๖๓๓

ที่ ศก ๕๑๐๐๘/๑๑๕๙๔๓ วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง แจ้งกำหนดการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน ผู้อำนวยการสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษทุกแห่ง

พร้อมนี้กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ขอส่งสำเนาหนังสือหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ศก ๕๑๐๑๒/๐๘๙ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แจ้งกำหนดการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางอินท์อร บุญเอนตร)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม



กองการศึกษา  
 รับที่ ๕๖๙  
 วันที่ ๒๖ ต.ค. ๒๕๖๖  
 เวลา 11.00

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

ที่ ศก ๕๑๐๑๒/๐๙๕

วันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง แจ้งกำหนดการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด และผู้อำนวยการสำนัก/กอง ในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ขอส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เพื่อให้ส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ทราบ และจัดเตรียมเอกสารประจำงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๖ - ๒๕๖๗ 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 รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๔. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง กรณีกองการศึกษาศาสนา และวัฒนธรรม ขอให้แจ้งโรงเรียนในสังกัด กองสาธารณสุขให้แจ้งให้สถานีอนามัยเฉลิมพระเกียรติ ๖๐ พรรษา นวมินทราชินี และโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในสังกัด สำหรับกองยุทธศาสตร์และงบประมาณให้นำแผนปฏิบัติการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ประกอบแผนระยะยาวลงเผยแพร่ทางเว็บไซต์ [www.pao-sisaket.go.th](http://www.pao-sisaket.go.th) ต่อไป

เรียน ผู้อำนวยการกองการศึกษา

เพื่อโปรดทราบและดำเนินการปฏิบัติ

เพื่อโปรดพิจารณาและเห็นการดำเนินงาน

ข้อเสนอแนะ *ณ วันที่ ๒๖/๑๐/๖๖*

*นางพนพร กองปิด*

๕ - ๑

(นายวิจิต ไตรสรณกุล)  
 นายกององค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

ชื่อปีจรรยา/สั่งการ

ทราบและถือปฏิบัติ

ทราบและดำเนินการ

จึงให้ดำเนินการตามข้อเสนอ

กับการเห็นชอบ

(นางพนพร กองปิด)  
 เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน  
 26/10/66

นางอุษณิพร สุมาจักร  
 หัวหน้าฝ่ายส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

ที่ ศก ๕๑๐๑๒/

วันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ประกอบแผนพัฒนาการตรวจสอบสามปี พ.ศ.๒๕๖๕ - ๒๕๖๗

เรียน นายองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

### ๑. เรื่องเดิม

การบริหารงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) ได้กำหนดแผนไว้ล่วงหน้ามีระยะเวลา ๑ ปี ประกอบแผนพัฒนาการตรวจสอบระยะยาว ลักษณะของแผนจะกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต เรื่องที่ตรวจสอบ ความถี่ หน่วยรับตรวจ อัตรากำลัง เวลา ผู้รับผิดชอบ ผู้สอบทาน การตรวจสอบ (รหัสตามมาตรฐานการตรวจสอบ ๒๐๐๐)

ดังนั้น เพื่อให้ผู้ตรวจสอบได้ปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนดอันนำไปสู่เป้าหมายวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดนำมาจัดทำเป็นแผนปฏิบัติงาน (Engagement Plan) ของผู้ตรวจสอบภายใน ต่อไป

### ๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องวางแผนการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการวางแผนตรวจสอบ และแผนงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อ วันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง และมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๘๘๐ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ แจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๑๘ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (Audit Plan) ประกอบแผนการตรวจสอบระยะยาว ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพเพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงตามโครงสร้างส่วนราชการ การถ่ายโอนภารกิจ ตาม พรบ.การกระจายอำนาจ ตลอดจนนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น ให้เหมาะสมกับปริมาณงาน ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย เช่นตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงิน และภารกิจอื่น เช่น การเผยแพร่องค์ความรู้ต่างๆให้คำปรึกษาแนะนำข้อระเบียบกฎหมายกับผู้ปฏิบัติงานภายในองค์กรและหน่วยงานภายนอกอื่น การประสานงานกรม/จังหวัด/สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

โดยวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงจากผลการตรวจนิเทศ ตามแผนปฏิบัติการตรวจสอบในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่ผ่านมา เพื่อนำมาจัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

โดยกำหนดประเด็นความเสี่ยงจากแหล่งที่มา ดังนี้

๑. การตรวจนิเทศ ด้านการบริหารงบประมาณ การรับเงิน การส่งเงิน การเบิกจ่ายเงิน การจัดหาพัสดุ และการบันทึกบัญชี ของสถานีอนามัยเฉลิมพระเกียรติ นวมินทร์ราชินี ๖๐ พรรษาและสถานีอนามัยส่งเสริมสุขภาพตำบล จำนวน ๑๑๗ แห่ง เป็นหน่วยงานใหม่ที่ถ่ายโอนตามพระราชบัญญัติการกระจายอำนาจจากกระทรวงสาธารณสุขมาสังกัดกระทรวงมหาดไทย ซึ่งผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อระเบียบ หนังสือสั่งการ มีข้อตรวจพบที่เป็นความเสี่ยง ในระดับที่สูงมาก

๒. การตรวจนิเทศแบบบูรณาการ ติดตามผลการบริหารงบประมาณของสถานศึกษา ในสังกัด จำนวน ๓๙ แห่ง ด้านการบริหารงบประมาณ การรับเงิน การส่งเงิน การเบิกจ่ายเงิน การจัดหาพัสดุ และการบันทึกบัญชี มีข้อตรวจพบที่เป็นความเสี่ยงในการจัดวางระบบควบคุมภายใน สาเหตุหลักเนื่องจากผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินมีการเปลี่ยนแปลงสอย้ายโอน ผู้รับมอบหมายงานใหม่ยังขาดการถ่ายทอดความรู้ด้านการปฏิบัติ เป็นความเสี่ยงในระดับที่สูง

๓. วิเคราะห์และประเมินจากแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ของส่วนราชการในสังกัด องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สรุปประเด็นการให้คะแนนความเสี่ยงในแต่ละระดับ เพื่อนำมาจัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ได้ ดังนี้

ลำดับที่	ส่วนราชการ	ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	การวิเคราะห์และประเมิน
๑	สำนักปลัด	ด้านการปฏิบัติงาน /Operation Risks ด้านระเบียบกฎหมาย Compliance Risks ๑) กิจกรรมการปฏิบัติตามเงื่อนไขของสัญญาเช่าเพื่อการพาณิชย์และประกอบการค้าในเมืองใหม่ช่องสง่างาไม่ สามารถเรียกเก็บค่าเช่าจากผู้เช่าได้ทั้งหมด ๒) การจัดซื้อจัดจ้าง ผู้ปฏิบัติไม่ใช่เจ้าหน้าที่พัสดุ โดยตรงจึงขาดความรู้ทักษะด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ๓) การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ ไม่บันทึกระยะทางการใช้รถ นำรถยนต์ไปใช้ส่วนตัวและเติมน้ำมันไม่ครบตามใบสั่งจ่าย	น้อยมาก	ข้อ ๓) เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย ส่อไปในทางทุจริต การวิเคราะห์จึงเป็นความเสี่ยงสูงมาก
๒	กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ	ด้านการปฏิบัติงาน /Operation Risks ด้านระเบียบกฎหมาย Compliance Risks -การตรวจติดตามและประเมินผลโครงการตามแผนพัฒนาท้องถิ่น ไม่สามารถออกตรวจติดตามได้ทุกโครงการ/กิจกรรมที่มีจำนวนมากใช้วิธีการสุ่มตรวจ -การลงค่าพิกัด GPS ไม่ครบทุกโครงการตามโครงสร้างพื้นฐาน ประเภทถนน ไฟฟ้าการเกษตรและแหล่งน้ำ มีครอบคลุมทั้งจังหวัดทำให้เกิดความล่าช้า	ปานกลาง	

ลำดับ ที่	ส่วนราชการ	ความเสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง	การวิเคราะห์ และประเมิน
๓	สำนักช่าง	ด้านการปฏิบัติงาน /Operation Risks -การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบฯ ไม่บันทึกระยะทางการใช้รถ นำรถยนต์ไปใช้ส่วนตัวและเติมน้ำมันไม่ครบตามใบสั่งจ่าย	น้อย มาก	เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย ส่อไปในทางทุจริต การวิเคราะห์จึงเป็นความเสี่ยงสูงมาก
๔	สำนักงานเลขา	ด้านการปฏิบัติงาน /Operation Risks -การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง เจ้าหน้าที่จัดทำแผนฯ ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีอยู่ในส่วนราชการ อาจทำให้การบริหารความเสี่ยงไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร	ปาน กลาง	
๕	กองการเจ้าหน้าที่	ด้านการปฏิบัติงาน /Operation Risks -การบันทึกข้อมูล/จัดทำ/จัดเก็บ ทะเบียนประวัติข้าราชการลูกจ้างประจำ พนักงานจ้างของ อบจ. มีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลาจึงทำให้การปฏิบัติงานไม่ทันระยะเวลาที่จังหวัดกำหนด -การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) ผู้ประเมินทั้งภายในภายนอกมีจำนวนมากประกอบกับไม่เข้าใจภารกิจงานของ อบจ. อาจส่งผลทำให้คะแนนประเมินต่ำกว่าเกณฑ์	ปาน กลาง	
๖	กองสาธารณสุข	ด้านการปฏิบัติงาน /Operation Risks ด้านระเบียบกฎหมาย Compliance Risks -การบริหารหน่วยบริการสาธารณสุข ในสังกัด อบจ. ๑๑๗ แห่ง มีการถ่ายโอนตาม พรบ.กระจายอำนาจ บุคลากรบางส่วนยังไม่เข้าใจภารกิจระเบียบกฎหมายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอาจทำให้การปฏิบัติงานเกิดข้อผิดพลาด	ปาน กลาง	

ลำดับที่	ส่วนราชการ	ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	การวิเคราะห์และประเมิน
๗	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	<p>ด้านการปฏิบัติงาน /Operation Risks ด้านระเบียบ กฎหมาย Compliance Risks</p> <p>๑) การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุของสถานศึกษาในสังกัด บุคลากรมีภารกิจจัดการเรียนการสอน การปฏิบัติงานมีข้อผิดพลาดอาจถูกทักท้วงจากหน่วยตรวจภายนอก</p> <p>๒) การวัดผลประเมินผลเพื่อผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนและยกระดับทางการศึกษา บุคลากรขาดความรู้ทักษะและความชำนาญเฉพาะทาง ขาดการติดตามอย่างต่อเนื่อง</p>	สูงมาก  สูง	
๘	สำนักคลัง	<p>ด้านการปฏิบัติงาน /Operation Risks ด้านระเบียบ กฎหมาย Compliance Risks</p> <p>๑) ด้านการตรวจฎีกา มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบกฎหมาย ตลอดเวลาและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติขาดความรู้</p> <p>๒) การจัดทำทะเบียนทรัพย์สินและการคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ของหน่วยงานภายใต้สังกัด อบจ. มีความล่าช้าทำให้การจัดทำงบการเงินไม่ทันกำหนดระยะเวลา</p> <p>๓) การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด ทำให้การติดตามผลการดำเนินการไม่เป็นไปตามแผนที่ประมาณการไว้</p>	ปานกลาง  น้อย  น้อย	

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงนำผลการประเมินความเสี่ยงจากแหล่งที่มีระดับความเสี่ยงสูงมากและระดับความเสี่ยงสูง ประกอบกับนโยบายที่เป็นข้อสั่งการของผู้บริหารท้องถิ่นจากรายงานผลการตรวจสอบตามแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ มาจัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ประกอบแผนการตรวจสอบระยะยาว ในลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์ ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบตามแผนที่วางไว้ ต่อไป

**ข้อระเบียบ/กฎหมาย**

- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงานการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด
- หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้ (๔) จัดทำแผนและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ

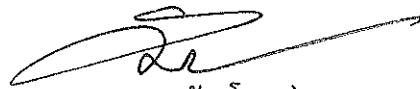
เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

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

### ๓. ข้อเสนอเพื่อพิจารณาอนุมัติ

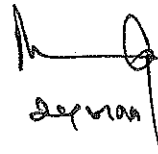
เพื่อโปรดพิจารณาเห็นชอบ และอนุมัติแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ประกอบแผนพัฒนาการตรวจสอบ ปี ๒๕๖๕ - ๒๕๖๗ ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาหากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือนำส่งแผนการตรวจสอบภายใน เพื่อแจ้งให้ส่วนราชการทราบและเตรียมรับการเข้าตรวจสอบ ตามเอกสารที่แนบเสนอมาร่วมนี้



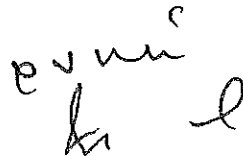
(นางชลกนก พันธุ์โฮส)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



(นายไกรศักดิ์ รัต)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ



(นายวิจิต ไตรสรณกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ 2567

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจฯ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	จำนวนผู้รับผิดชอบ
ทุกส่วนราชการ	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)	1 ครั้ง/ปี	ตุลาคม 2566	20 วัน/คน	นักวิชาการตรวจสอบภายใน 5 คน
1.สำนักปลัด	1. ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในประจำปี 2566				
2.สำนักคลัง	-การแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินการจัดวางระบบควบคุมภายใน				
3.สำนักช่าง	2. การจัดทำการบริหารจัดการความรู้แนวทางการปฏิบัติด้านระเบียบ				
4.สำนักงานเลขานุการ	ของกระทรวงมหาดไทย (Knowledge Management:KM)				
5.กองการศึกษาฯ	-การป้องกันบรรเทาสาธารณภัย				
6.กองยุทธศาสตร์	-การใช้จ่ายงบประมาณเงินอุดหนุน				
7.กองการเจ้าหน้าที่	-การเบิกจ่ายงบประมาณการจัดงาน การจัดกิจกรรมสาธารณะ				
8.กองสาธารณสุข	การส่งเสริมกีฬาและการแข่งขันกีฬา	ตลอดทั้งปี	ตุลาคม 2566 - กันยายน 2567	200 วัน/ปี	
	3.งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)				
	1)ให้คำปรึกษาและให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ ครม.ทั้งที่เป็น ลายลักษณ์อักษรและไม่เป็นลายลักษณ์อักษร				
	2)เป็นกรรมการในคณะกรรมการและอนุกรรมการต่างๆ				
	3) งานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารท้องถิ่น	1ปี/ครั้ง	ไตรมาสที่ 1 ต.ค. 66	22 วัน/คน	นักวิชาการตรวจสอบภายใน 5 คน
หน่วยตรวจสอบภายใน	ตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 และตามแนวทางการประเมินผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในส่วนราชการด้วยตนเอง				
	1.การประเมินตนเองของหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อเตรียมการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ				
	2.จัดทำคู่มือ/การให้บริการคำแนะนำปรึกษาและแนวทางการตรวจสอบ				
	3.การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของส่วนราชการ				
	ในสังกัด อบจ.ศรีสะเกษสำหรับปีสิ้นสุด 30 กันยายน 2566				
	4.รายงานผลการดำเนินงานประจำปี 2566				
	5.จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน				
	6.เข้าร่วมอบรม/ศึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ แนวทางปฏิบัติราชการ				
	7.ประเมินความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงภายในส่วนราชการ				



ทุกส่วนราชการ	- ตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ การตรวจสอบอื่น	ตลอดทั้งปี			นักวิชาการ
	1) ตรวจสอบกรณีพิเศษตามที่ได้รับมอบหมายเช่น เงินขาดบัญชี การทุ				ตรวจสอบ
กองการศึกษา ศาส	1.ตรวจติดตามการบริหารงบประมาณของสถานศึกษาภายใต้สังกัด				ภายใน
และวัฒนธรรม	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม 39 แห่ง				5 คน
-โรงเรียนในสังกัด	1.1).ตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี				
39 แห่ง	-ด้านการรับเงิน -ส่งเงิน				
	-การด้านเงิน /-ด้านการเบิก - จ่ายเงิน				
	-ด้านการจัดหาพัสดุ				
	-ด้านการบันทึกบัญชี				
	1.2) ตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing)	1 ครั้ง/ปี	ไตร มาสที่ 1	พฤศจิกายน - ธันวาคม 2566	41 วัน/คน
	-การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา 2566 - 2570				
	-การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ 2566 , 2567				
	1.3) ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)				
	-การเบิก - จ่ายเงิน ตามระเบียบฯ รายได้สถานศึกษา ปี 2562				
	1.4) ตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)				
	-การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ / -การควบคุมเก็บรักษาทรัพย์สิน				
	2.ออกรายงานผลการตรวจสอบเสนอผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณา				
	สั่งการควบคุม กำกับดูแล				
	3.ติดตามประเมินผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ				
-กองสาธารณสุข	1.การจัดทำแผนพัฒนาสุขภาพระดับพื้นที่ ของ อบจ. /การจัดทำ				นักวิชาการ
*สอ./รพ.สต.	แผนการใช้จ่ายเงินของ สอ./รพ.สต.				ตรวจสอบ
117 แห่ง	2.ตรวจติดตามการบริหารงบประมาณของ สอ./รพ.สต.				ภายใน
*ถ่ายโอนเพิ่ม	ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินบำรุงโรงพยาบาล				5 คน
2 ตุลาคม 2566	และหน่วยบริการสาธารณสุข อปท. พ.ศ. 2560				
จำนวน 4 แห่ง	2.1).ตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี				
	-ด้านการรับเงิน - ส่งเงิน				
	-การด้านเงิน				
	-การจัดหาพัสดุ				
	-ด้านการเบิก - จ่ายเงิน				
	-ด้านการบันทึกบัญชี				
	2.2) การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing)	1 ครั้ง/ปี	ไตร มาสที่ 2	จำนวน 60 แห่ง มกราคม - มีนาคม 2567	62 วัน/คน
	-การจัดทำโครงการเบิกจ่ายเงินประกอบแผนพัฒนาสุขภาพ				
	2.3) การตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ (Compliance)				
	-การเบิก - จ่ายเงิน ตามระเบียบฯบำรุงโรงพยาบาลฯ อปท.2560				

	2.4) ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)	1 ครั้ง/ปี	ไตรมาส ที่ 2	62วัน/คน	นักวิชาการ ตรวจสอบ ภายใน 5 คน	
	-การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ		จำนวน 60 แห่ง			มกราคม
	-การควบคุมเก็บรักษาทรัพย์สิน		-			มีนาคม
	3.ออกรายงานผลการตรวจสอบเสนอผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณา สั่งการควบคุม กำกับดูแล		2567			
	4.ติดตามประเมินผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ					
-กองสาธารณสุข	1.การจัดทำแผนพัฒนาสุขภาพระดับพื้นที่ ของ อบจ. /การจัดทำ	1 ครั้ง/ปี	ไตรมาสที่ 3 จำนวน 61 แห่ง เมษายน - มิถุนายน 2567	57 วัน/คน	นักวิชาการ ตรวจสอบ ภายใน 5 คน	
*สอ./รพ.สต.	แผนการใช้จ่ายเงินของ สอ./รพ.สต.					
117 แห่ง	2.ตรวจติดตามการบริหารงบประมาณของ สอ./รพ.สต.					
*ถ่ายโอนเพิ่ม	ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินบำรุงโรงพยาบาล					
2 ตุลาคม 2566	และหน่วยบริการสาธารณสุข อปท. พ.ศ. 2560					
จำนวน 4 แห่ง	2.1).ตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี					
	-ด้านการรับเงิน -ส่งเงิน					
	-การด้านเงิน /-ด้านการเบิก - จ่ายเงิน					
	-การจัดหาพัสดุ					
	-ด้านการบันทึกบัญชี					
	2.2) การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing)					
	-การจัดทำโครงการเบิกจ่ายเงินประกอบแผนพัฒนาสุขภาพ					
	2.3) การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)					
	-การเบิก - จ่ายเงิน ตามระเบียบฯบำรุงโรงพยาบาลฯ อปท.2560					
	2.4) ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)					
	-การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ / -การควบคุมเก็บรักษาทรัพย์สิน					
	3.ออกรายงานผลการตรวจสอบเสนอผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณา สั่งการควบคุม กำกับดูแล					
	4.ติดตามประเมินผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ					
- ทุกส่วนราชการ	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)	1ปี/ครั้ง	ไตรมาสที่ 4 กรกฎาคม - กันยายน 2567	62 วัน/คน		
1.สำนักปลัด	1).ตรวจสอบการใช้รถยนต์ส่วนกลางของทุกส่วนราชการ					
2.สำนักคลัง	2).ตรวจสอบการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงของทุกส่วนราชการ					
3.สำนักช่าง	3) การซ่อมบำรุงรักษารถยนต์					
4.สำนักงานเลขา	4)การทำประกันรถยนต์ส่วนกลาง					
5.กองการศึกษา	5).ตรวจฎีกาการเดินทางไปราชการ					
6.กองยุทธศาสตร์	6).ออกรายงานผลการตรวจสอบเสนอผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณา					
7.กองการเจ้าหน้าที่	สั่งการควบคุม กำกับดูแล					
8.กองสาธารณสุข	7)ติดตามประเมินผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ					

หน่วยตรวจสอบ	ตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน	1ปี/ครั้ง	ไตรมาส ที่ 4 กรกฎาคม - กันยายน 2567
ภายใน	และหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561		
	1.งานจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2568		
	2.ประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ		
	3.จัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2568		
	และแผนการตรวจสอบระยะยาว		
	4.จัดทำกฎบัตร		
	5.จัดวางระบบควบคุมภายในหน่วยตรวจสอบภายใน		

(นางชลกนก พันธุ์โฮสถ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

๒๐๙ / กันยายน ๒๕๖๖ / ๒๕๖๖

(ลงชื่อ).....

(นายไกรศักดิ์ วรรณทัต)

ผู้เห็นชอบ

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

๒๐๙ / กันยายน ๒๕๖๖ / ๒๕๖๖

(ลงชื่อ).....

(นายวิชิต ไตรสรณกุล)

ผู้อนุมัติ

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

๒๐๙ / กันยายน ๒๕๖๖ / ๒๕๖๖

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ - ๒๕๖๗  
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

**๑. หลักการและเหตุผล**

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญในการป้องกันความเสี่ยงในด้านการบริหารงานตามภารกิจของทุกส่วนราชการในสังกัด องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลลดข้อผิดพลาดในขั้นตอนการดำเนินการให้ถูกต้อง ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หรือหนังสือสั่งการที่กำหนดซึ่งอาจเกิดความเสียหายต่อทางราชการ ทั้งนี้ในการตรวจสอบภายในยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในรูปการจัดวางระบบการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานที่ทุกส่วนราชการจะต้องจัดให้มีการควบคุม กำกับ ดูแลภายในส่วนราชการของตนเอง ซึ่งผู้บริหารสามารถพิจารณานำแผนการตรวจสอบภายใน มาใช้เป็นเครื่องมือและเป็นแนวทางในการบริหารความเสี่ยงภายในองค์กร โดยกำหนดให้มีลักษณะงาน วัตถุประสงค์การตรวจสอบ มีขอบเขตและแนวทางในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบที่ถูกต้องชัดเจน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๒๐๑๐ ด้านการวางแผนการตรวจสอบ

ประกอบกับองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ มีการเพิ่มโครงสร้างส่วนราชการขึ้น ๑ ส่วนราชการ คือกองสาธารณสุข โดยมีหน่วยงานภายใต้สังกัดประกอบด้วยศูนย์การแพทย์ฉุกเฉิน 1669 และสถานีอนามัยเฉลิมพระเกียรติ ๖๐ พรรษา นวมินทราชินี โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล เพื่อให้บริการสาธารณสุขตามพระราชบัญญัติแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๙

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ จึงได้ปรับปรุงโครงการตรวจสอบตามแผนพัฒนาการตรวจสอบภายใน ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ - ๒๕๖๗ ประกอบแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เพื่อเป็นแผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan) ของผู้ตรวจสอบภายใน และใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยง เพื่อลดข้อผิดพลาดที่จะเกิดความเสียหายต่อองค์กร รวมถึงการบริหารงานของผู้บริหารให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ตามนโยบายที่วางไว้ในระยะยาว 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 เพื่อติดตามผล...

๑.๕ เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำและให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องต่อส่วนราชการในหน่วยรับตรวจและบุคคลที่เกี่ยวข้อง

๑.๖ เพื่อทบทวนและเตรียมความพร้อมในการปฏิบัติงานและประเมินตนเองของหน่วยตรวจสอบ ภายใน (Self - Assessment) ให้ได้ มาตรฐานตามแนวทางประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

### ๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

ส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ไม่รวมหน่วยตรวจสอบภายใน จำนวน ๘ ส่วนราชการ และหน่วยงานภายใต้สังกัด ประกอบด้วย

#### ๑. สำนักปลัด

- สถานีขนส่งผู้โดยสารอำเภอกันทรลักษ์ - สถานีขนส่งผู้โดยสารเมืองใหม่ช่องสง่า

#### ๒. สำนักงานเลขานุการ

๓. กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

#### ๔. สำนักการคลัง

#### ๕. สำนักการช่าง

#### ๖. กองการเจ้าหน้าที่

#### ๗. กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

- โรงเรียนในสังกัด จำนวน ๓๙ แห่ง - อุทยานการเรียนรู้ศรีสะเกษ (SSK Prak)

#### ๘. กองสาธารณสุข

- ศูนย์การแพทย์ฉุกเฉิน ๑๖๖๙ รวม ๑ แห่ง

- สถานีอนามัยเฉลิมพระเกียรติ ๖๐ พรรษาและโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล รวม ๑๒๑ แห่ง

### ๕. ภารกิจ

๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) คือการตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยรับตรวจ ว่าสามารถดำเนินการได้บรรลุผลตามเป้าหมายมีประสิทธิภาพเกิดประสิทธิผลและคุ้มค่า โดยกระทรวงการคลังได้กำหนดประเภทการตรวจสอบไว้ ๔ ด้าน (หนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๖๑๔ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การกำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายใน) ดังนี้

๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) คือการตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนและความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติ ตามมาตรฐาน การบัญชี นโยบาย การบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมิน ความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายในและความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) คือ การตรวจสอบ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) คือ การตรวจสอบ ความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิผล และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

/๔) การตรวจสอบ...

๔) การตรวจสอบอื่น ๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจาก ข้อ ๑.๑ - ๑.๓ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการตรวจสอบพิเศษตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ เป็นต้น

๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) คือ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแลการบริหาร ความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยรับตรวจให้ดีขึ้น

๓ การสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน ของส่วนราชการในสังกัดตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ ที่กระทรวงการคลังกำหนด

#### ๔ งานบริหารสำนักงานงาน

๑) จัดทำแผนปฏิบัติราชการประจำปีและงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ

๒) งานบริหารงานบุคคล แผนอัตรากำลัง ๓ ปี และแผนพัฒนาบุคคล

๓) งานประเมินขีดสมรรถนะการปฏิบัติงาน

๔) งานประกันคุณภาพการตรวจสอบภายในภาครัฐ ทบพวนกฏบัตร

๕) งานบริหารการเงินและงบประมาณ

๖) งานบริหารสินทรัพย์และวัสดุสำนักงาน

๗) งานบริหารทั่วไป อาทิงานสารบรรณ งานเอกสารการพิมพ์ งานประชุม งานรายงาน

และประเมินผล การประสานงานกับหน่วยงานภายในและภายนอก เป็นต้น

๘) งานประชาสัมพันธ์ อาทิ จัดทำข้อมูลองค์ความรู้ จัดทำเอกสาร วารสารเผยแพร่ข้อมูล องค์ความรู้ ข่าวสารทั้งภายในและภายนอก ผ่านทาง Website หน่วยงาน

#### ๕ งานอื่นที่ได้รับมอบหมาย

**๖. ระยะเวลาการตรวจสอบ** ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

#### **๗. งบประมาณที่ใช้ในการดำเนินการ**

ใช้งบประมาณจากข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ หมวดค่าตอบแทนเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จำนวน ๒๐๐,๐๐๐ บาท ค่าวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิง จำนวน ๖๐,๐๐๐ บาท ค่าวัสดุสำนักงาน ๔๕,๐๐๐ บาท

#### **๘. ผู้รับผิดชอบโครงการในการตรวจสอบ**

- |                                |                                  |
|--------------------------------|----------------------------------|
| ๑. นางชลกนก พันธุ์โอสถ         | หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน         |
| ๒. นางสาวพิมพ์ธรัตน์ แผลงฤทธิ์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ   |
| ๓. นางสาวสาวิณี จันทร์หา       | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ   |
| ๔. นางตุกตา มักสมาน            | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ   |
| ๕. น.ส.พิชามณูชู่ ไชยยศ        | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |

/๙. ตัวชี้วัด...

๙. ตัวชี้วัด/ผลลัพธ์/ประโยชน์ที่จะได้รับ

ส่วนราชการและหน่วยงานภายใต้สังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ทุกแห่ง ได้รับการสอบทาน และตรวจสอบ ด้านการบริหารความเสี่ยงในการจัดวางระบบควบคุมภายใน ด้านการปฏิบัติงาน การเงินการคลัง การพัสดุ การบัญชี การจัดเก็บรายได้ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้ ตามหลักธรรมาภิบาล หรือการบริหารจัดการที่ดี อย่างมีคุณภาพ คุ่มค่าคุ้มประโยชน์ บรรลุเป้าหมายต่อองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ในระยะเวลา ๓ ปี

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำ/เสนอแผนการตรวจสอบ  
(นางชลกนก พันธุ์โอสถ)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน  
วันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๖

(ลงชื่อ).....ผู้ให้ความเห็นชอบ  
(นายไกรศักดิ์ วรรณดี)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ  
วันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๖

(ลงชื่อ).....ผู้ให้ความเห็นชอบ  
(นายวิจิต ไตรสรกุล)  
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ  
วันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๖