**ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล**

**เรื่อง การใช้แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**

***

# แผนการตรวจสอบภายใน
# (Audit Plan)
# ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

จัดทำโดย
หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล
อำเภอภูสิงห์ จังหวัดศรีสะเกษ

# คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานต่าง ๆ ภายในองค์กร รวมทั้งการเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ เป็นการดำเนินงานอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษาเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน การตรวจสอบภายในช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ถูกต้อง ครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหล หรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปนอย่างมีระเบียบแบบแผนน่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขึ้น เพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน และเพื่อเป็นการจัดวางแนวทางป้องกันและบริหารความเสี่ยงจากการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพเกิดประโยชน์สูงสุดและส่งเสริมให้ระบบการตรวจสอบภายในมีความเข้มแข็งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล
อำเภอภูสิงห์ จังหวัดศรีสะเกษ

# สารบัญ


| หัวข้อ | หน้า |
|---|---|
| ๑. แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ | ๑ |
| ๒. รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ | ๗ |
| ๓. ตารางแผนการเข้าตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ | ๙ |

# แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
# ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
# หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล
# อำเภอภูสิงห์ จังหวัดศรีสะเกษ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อกำหนดทิศทางของการปฏิบัติงานตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายและนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบล โดยดำเนินการภายใต้มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานของส่วนราชการ ซึ่งต้องผ่านการเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และ นายกองค์การบริหารส่วนตำบล เป็นผู้อนุมัติให้ดำเนินการ

**ปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าหมาย**
**หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล**

**ปรัชญา**

"สร้างความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษา เพิ่มคุณค่าแก่องค์กร"

**วิสัยทัศน์**

"เป็นหน่วยงานตรวจสอบภายในมืออาชีพมุ่งสร้างระบบการตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพตามมาตรฐานและได้รับการยอมรับ"

**พันธกิจ**

๑. ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการให้เป็นที่ยอมรับขององค์กรและหน่วยงานภายนอก
๒. เตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประเมินการเสริมสร้างคุณภาพงานตรวจสอบภายใน
๓. สนับสนุนและช่วยเหลือให้องค์กรมีระบบควบคุมภายในที่ดี เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
๔. เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร ในการตรวจสอบการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ รวมทั้งการป้องกันความเสียหาย การรั่วไหล หรือการทุจริตอันเกิดจากการดำเนินงานในองค์กร

**เป้าหมาย**

"เป็นองค์กรที่มุ่งพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้บริหารและหน่วยงาน"

# แผนการตรวจสอบภายใน
# ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

**หลักการและเหตุผล**

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีภารกิจงานตรวจสอบภายใน เป็นเครื่องมือและกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการที่ให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล เป็นไปในทิศทางที่ดีบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายการปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานกำหนดไว้ โดยใช้หลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประกอบด้วย งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบโดยมีการดำเนินงานภายใต้ ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓ ) พ.ศ. ๒๕๖๔ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อกำหนดทิศทางการตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบเรื่องที่ตรวจสอบ เป้าหมายการตรวจสอบ การบริหารทรัพยากรบุคคลและเวลาให้เหมาะสม

**วัตถุประสงค์ของการวางแผนการตรวจสอบ**

๑. เพื่อกำหนดเป้าหมาย ขอบเขต แนวทางในการปฏิบัติงาน และทรัพยากรที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงาน

๒. เพื่อให้ผู้บริหารมีเครื่องมือในการควบคุม กำกับ ติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑.เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล

๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลการเงิน การบัญชี การบริหารพัสดุ และรายงานทางการเงินต่าง ๆ มีความถูกต้องครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล

๔. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจมีการวางระบบควบคุมภายใน และการประเมินระบบการควบคุมภายในครอบคลุมทุกภารกิจงาน เพียงพอ เหมาะสม ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกหนด

๕. เพื่อให้ทราบว่ามีการบริหารจัดการความเสี่ยงตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๖. เพื่อให้บริการคำปรึกษา แนะนำ สร้างคุณค่าและเสนอแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๗. เพื่อให้ผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานและสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. **งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)**

๑.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี

๑.๒ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามระเบียบ (Compliance Audit) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวทางปฏิบัติและนโยบายที่กำหนดไว้

๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) เป็นการตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิผล และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๑.๔ การตรวจสอบอื่น ๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่น ๆ เช่น การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (GIS – โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล) การตรวจสอบการบริหารและการตรวจสอบพิเศษ (ตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ)

๒. **งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)** เป็นการให้บริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐและปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล ให้ดีขึ้น

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล จะดำเนินการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance) ด้านการบริหาร (Management) ด้านการดำเนินงาน (Performance) การประเมินผลการควบคุมภายใน รวมทั้งบริการให้คำปรึกษา และงานด้านอื่น ๆ โดยมีหน่วยรับตรวจ และกิจกรรม/โครงการที่จะตรวจสอบ ดังนี้

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล จำนวน ๕ หน่วยงาน ประกอบด้วย

๑) สำนักปลัด
๒) กองคลัง
๓) กองช่าง
๔) กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
๕) กองสวัสดิการสังคม

**เรื่องที่จะตรวจสอบ**

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๑๙ กิจกรรม

(๑) สำนักปลัด ตรวจสอบ จำนวน ๕ กิจกรรม ได้แก่

๑) การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

๒) การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี

๓) การใช้และรักษารถยนต์

๔) การบริหารจัดการความเสี่ยง

๕) การควบคุมภายใน

(๒) กองคลัง ตรวจสอบ จำนวน ๕ กิจกรรม ได้แก่

๑) การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน

๒) การรับส่งเงิน และการเก็บรักษาเงิน

๓) การจัดเก็บรายได้และแผนที่ภาษี

๔) การเบิกจ่ายเงิน (ฎีกา)

๕) การควบคุมภายใน

(๓) กองช่าง ตรวจสอบ จำนวน ๓ กิจกรรม ได้แก่

๑) การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร

๒) การใช้และรักษารถยนต์

๓) การควบคุมภายใน

(๔) กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ตรวจสอบ จำนวน ๓ กิจกรรม ได้แก่

๑) การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๔ แห่ง

๒) การดำเนินงานตามโครงการและการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี

๓) การควบคุมภายใน

(๕) กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบ จำนวน ๓ กิจกรรม ได้แก่

๑) การบริหารงบประมาณและเบิก - จ่าย เบี้ยผู้สูงอายุ,เบี้ยผู้ป่วยเอดส์,เบี้ยผู้พิการ/ผู้ด้อยโอกาส

๒) การดำเนินงานตามโครงการและการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี

๓) การควบคุมภายใน

**การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน**

๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ต่อผู้บริหารท้องถิ่น เมื่อได้รับการอนุมัติแล้ว ดำเนินการสำเนาแจ้งเวียนให้แต่ละสำนัก/กอง ทราบพร้อมเผยแพร่ตามพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐

๒. หน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งผู้รับตรวจ โดยจะประสานกับหัวหน้าส่วนราชการของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วยงาน คือ สำนักปลัด,กองคลัง,กองช่าง,กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม, กองสวัสดิการสังคม รวมทั้งผู้มีหน้าที่รับผิดชอบงานหรือกิจกรรมที่จะตรวจสอบให้ทราบก่อนทำการล่วงหน้า

๓. หน่วยตรวจสอบภายใน จะใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Teachnique) ในแต่ละกรณีซึ่งในการตรวจสอบจะใช้เทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมกับเรื่องที่ตรวจสอบในแต่ละกรณี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจะเสนอความคิดเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

(๑) การสุ่มตัวอย่าง
(๒) การตรวจนับ
(๓) การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
(๔) การคำนวณ
(๕) การตรวจสอบการผ่านรายการ
(๖) การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
(๗) การตรวจหารายการผิดปกติ
(๘) การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
(๙) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
(๑๐) การสอบถาม
(๑๑) การสังเกตการณ์
(๑๒) การตรวจทาน
(๑๓) การประเมินผล
(๑๔) การตรวจสอบตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
(๑๕) การยืนยันยอด
(๑๖) การติดตามรายการ

๔. หน่วยตรวจสอบภายในจะจัดทำแผนและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล ในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสามเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๕. ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขและเป็นข้อมูลในการวางแผนการตรวจสอบครั้งต่อไป

**ระยะเวลาของการดำเนินการตรวจสอบ**

เริ่มตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ และสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

**หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ**

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้
๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๔. จัดให้มีระบบเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการใดจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

**ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ**

นางสาววิเชียร ศรีมาฯ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

**งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ**

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบ

**ผลที่คาดว่าจะได้รับ**

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล มีการบริหารจัดการที่ดี โปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ โดยมีระบบข้อมูลที่เชื่อถือได้มีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่ดี รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ อย่างถูกต้อง ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

(ลงชื่อ) ..... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาววิเชียร ศรีมาศ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ) ..... ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นางสาวพิชยะพรรณฐ์ แพงไธสง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล

(ลงชื่อ) ..... ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายกวิล ตรองจิตร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล

**รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ**

**แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**

**หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล อำเภอภูสิงห์ จังหวัดศรีสะเกษ**

| หน่วยรับตรวจ | เรื่องที่ตรวจสอบ | ความถี่ในการตรวจสอบ | ระยะเวลาในการตรวจสอบ | จำนวนคน/วัน | ผู้รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|---|
| สำนักปลัด | การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น | ๑ ครั้ง/ปี | มกราคม ๒๕๖๖ | ๑ คน/ ๑๐ วัน | นางสาวิเชียร ศรีมาศ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| | การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี | ๑ ครั้ง/ปี | มกราคม ๒๕๖๖ | ๑ คน/ ๑๐ วัน | |
| | การใช้และรักษารถยนต์ | ๑ ครั้ง/ปี | กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ | ๑ คน/ ๗ วัน | |
| | การบริหารจัดการความเสี่ยง | ๑ ครั้ง/ปี | ธันวาคม ๒๕๖๕ | ๑ คน/ ๗ วัน | |
| | การควบคุมภายใน | ๑ ครั้ง/ปี | พฤศจิกายน ๒๕๖๕ | ๑ คน/ ๗ วัน | |
| | | | | | |
| กองคลัง | การจัดทำบัญชี และรายงานการเงิน | ๑ ครั้ง/ปี | กรกฎาคม ๒๕๖๖ | ๑ คน/ ๑๐ วัน | นางสาวิเชียร ศรีมาศ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| | การรับส่งเงิน และการเก็บรักษาเงิน | ๑ ครั้ง/ปี | กรกฎาคม ๒๕๖๖ | ๑ คน/ ๑๐ วัน | |
| | การจัดเก็บรายได้ และแผนที่ภาษี | ๑ ครั้ง/ปี | พฤษภาคม ๒๕๖๖ | ๑ คน/ ๑๕ วัน | |
| | การเบิกจ่ายเงิน (ฎีกา) | ๒ ครั้ง/ปี | มีนาคม - สิงหาคม ๒๕๖๖ | ๑ คน/ ๑๕ วัน | |
| | การควบคุมภายใน | ๑ ครั้ง/ปี | ธันวาคม ๒๕๖๕ | ๑ คน/ ๗ วัน | |
| | | | | | |
| กองช่าง | การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร | ๑ ครั้ง/ปี | สิงหาคม ๒๕๖๖ | ๑ คน/ ๑๐ วัน | นางสาวิเชียร ศรีมาศ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| | การใช้รถและการรักษารถยนต์ | ๑ ครั้ง/ปี | กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ | ๑ คน/ ๗ วัน | |
| | การควบคุมภายใน | ๑ ครั้ง/ปี | พฤศจิกายน ๒๕๖๕ | ๑ คน/ ๗ วัน | |
| | | | | | |
| กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม | การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๔ แห่ง | ๑ ครั้ง/ปี | เมษายน ๒๕๖๖ | ๑ คน/ ๒๐ วัน | นางสาวิเชียร ศรีมาศ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| | การดำเนินงานตามโครงการและการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี | ๑ ครั้ง/ปี | มิถุนายน ๒๕๖๖ | ๑ คน/ ๑๐ วัน | |
| | การควบคุมภายใน | ๑ ครั้ง/ปี | ธันวาคม ๒๕๖๕ | ๑ คน/ ๗ วัน | |
| | | | | | |

**รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ**
**แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**
**หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล อำเภอภูสิงห์ จังหวัดศรีสะเกษ**

| หน่วยรับตรวจ | เรื่องที่ตรวจสอบ | ความถี่ในการตรวจ | ระยะเวลาในการตรวจสอบ | จำนวนคน/วัน | ผู้รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|---|
| กองสวัสดิการสังคม | การบริหารงบประมาณและการเบิก-จ่าย เบี้ยผู้สูงอายุ,เบี้ยผู้ป่วยเอดส์, เบี้ยผู้พิการ / ผู้ด้อยโอกาส | ๑ ครั้ง/ปี | มีนาคม ๒๕๖๖ | ๑ คน/ ๑๐ วัน | นางสาวิเชียร ศรีมาศ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| | การดำเนินงานตามโครงการและการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี | ๑ ครั้ง/ปี | มิถุนายน ๒๕๖๖ | ๑ คน/ ๑๐ วัน | |
| | การควบคุมภายใน | ๑ ครั้ง/ปี | พฤศจิกายน ๒๕๖๕ | ๑ คน/ ๗ วัน | |
| | | | | | |
| ทุกสำนัก / กอง | งานบริการให้คำปรึกษา | ตลอดปีงบประมาณ | ตุลาคม ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๖ | - | นางสาวิเชียร ศรีมาศ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |

หมายเหตุ : ระยะเวลาการตรวจสอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงโดยจะแจ้งหน่วยรับตรวจทราบก่อนทุกครั้ง

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอ
(นางสาววิเชียร ศรีมาศ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบ
(นางสาวพิชยะพรรณฐ์ แพงไธสง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติ
(นายถวิล ตรองจิตร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล

# แผนการตรวจสอบภายใน
## ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

| หน่วยรับตรวจ | กิจกรรมที่ตรวจสอบ | ความถี่การตรวจสอบ | พ.ศ. ๒๕๖๕ | | | พ.ศ. ๒๕๖๖ | | | | | | | | | หมายเหตุ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | ต.ค. | พ.ย. | ธ.ค. | ม.ค. | ก.พ. | มี.ค. | เม.ย | พ.ค. | มิ.ย. | ก.ค. | ส.ค. | ก.ย. | |
| **สำนักปลัด** | การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น<br>การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี<br>การใช้และรักษารถยนต์<br>การบริหารจัดการความเสี่ยง<br>การควบคุมภายใน | ๑ ครั้ง/ ปี | | ↔ | ↔ | ↔ | ↔ | ↔ | | | | | | | จำแนกงานตามโครงสร้างตามแผนอัตรากำลัง อบต.โคกตาล |
| **กองคลัง** | การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินการรับส่งเงินและการเก็บรักษาเงิน<br>การจัดเก็บรายได้และแผนที่ภาษี<br>การเบิกจ่ายเงิน (ฎีกา)<br>การควบคุมภายใน | ๑ ครั้ง/ ปี | | | ↔ | | | ↔ | | ↔ | | ↔ | ↔ | | จำแนกงานตามโครงสร้างตามแผนอัตรากำลัง อบต.โคกตาล |
| **กองช่าง** | การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลงรื้อถอนอาคาร<br>การใช้และรักษารถยนต์<br>การควบคุมภายใน | ๑ ครั้ง/ ปี | | ↔ | | | ↔ | | | | | | ↔ | | จำแนกงานตามโครงสร้างตามแผนอัตรากำลัง อบต.โคกตาล |

# แผนการตรวจสอบภายใน
## ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

| หน่วยรับตรวจ | กิจกรรมที่ตรวจสอบ | ความถี่การตรวจสอบ | พ.ศ. ๒๕๖๕ | | | พ.ศ. ๒๕๖๖ | | | | | | | | | หมายเหตุ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | ต.ค. | พ.ย. | ธ.ค. | ม.ค. | ก.พ. | มี.ค. | เม.ย | พ.ค. | มิ.ย. | ก.ค. | ส.ค. | ก.ย. | |
| กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม | การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๔ แห่ง<br>การดำเนินงานตามโครงการและการบริหาร - งบประมาณรายจ่ายประจำปี<br>การควบคุมภายใน | ๑ ครั้ง/ ปี | | | ↔ | | | | ↔ | | ↔ | | | | จำแนกงานตามโครงสร้างตามแผนอัตรากำลัง อบต.โคกตาล |
| กองสวัสดิการสังคม | การบริหารงบประมาณและเบิก - จ่ายเบี้ยผู้สูงอายุ,เบี้ยผู้ป่วยเอดส์,เบี้ยผู้พิการ / ด้อยโอกาส<br>การดำเนินงานตามโครงการและการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี<br>การควบคุมภายใน | ๑ ครั้ง/ ปี | | ↔ | | | | ↔ | | | ↔ | | | | จำแนกงานตามโครงสร้างตามแผนอัตรากำลัง อบต.โคกตาล |
| ทุกสำนัก/กอง | งานบริการให้คำปรึกษา | ตลอดปีงบประมาณ | | | ↔ | | | ↔ | | | ↔ | | | ↔ | จำแนกงานตามโครงสร้างตามแผนอัตรากำลัง อบต.โคกตาล |

(ลงชื่อ) ..... ผู้เสนอ
(นางสาววิเชียร ศรีมาศ)
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ) ..... ผู้เห็นชอบ
(นางสาวพิชยะพรรณฐ์ แพงไธสง)
ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล

(ลงชื่อ) ..... ผู้อนุมัติ
(นายถวิล ตรองจิตร)
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล

# บันทึกข้อความ

**ส่วนราชการ** หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล อำเภอภูสิงห์ จังหวัดศรีสะเกษ

**ที่** ศก ๘๓๑๐๑/๑๙๓ **วันที่** ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

**เรื่อง** ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

---

**เรียน** นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล (ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล)

**เรื่องเดิม**

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ ผู้กำกับดูแลตามระเบียบกำหนด ทราบด้วย

ให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบตามแผนที่กำหนดตามวรรคหนึ่ง หรือตามที่ได้รับอนุมัติให้ปรับปรุงเปลี่ยนแปลงระหว่างปี และรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่นภายในเวลาอันสมควร หรือเมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้รายงานผลการตรวจสอบทันที นั้น

**ข้อเท็จจริง**

ข้าพเจ้านางสาววิเชียร ศรีมาศ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล ได้จัดทำแผนการตรวจสอบในกิจกรรมตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบท้ายมาแล้วนั้น

**ข้อเสนอ**

๑. เห็นควรพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบในกิจกรรมดังกล่าวข้างต้น

๒. เห็นควรพิจารณาอนุมัติให้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

วิเชียร

(นางสาววิเชียร ศรีมาศ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล เห็นควรดำเนินการตามข้อเสนอ

(นางสาวพิชยะพรรณฐ์ แพงไธสง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล

ความคิดเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล อนุมัติ

(นายถวิล ตรองจิตร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล