3372
2 ส.ค. 2562
14.2 น.

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

ที่ ศก ๕๑๐๑๒/ ๒๓๖ **วันที่** ๒๓ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง แจ้งกำหนดการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด และผู้อำนวยการสำนัก/กอง องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ขอส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ เพื่อให้ส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ทราบและจัดเตรียมเอกสารประจำงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๒ 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. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมที่จะตรวจสอบได้

๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๔. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง กรณีกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมขอให้แจ้งโรงเรียนในสังกัดทราบและดำเนินการ ต่อไป

(นายวิชิต ไตรสรณกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

ดำเนินการแจ้ง รร.ในสังกัด
ทางออนไลน์ทราบและดำเนินการ

3 ส.ค. 62

บันทึกข้อความ

สวนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

ที่ ศก ๕๑๐๑๒/ ๒๘๕ วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ประกอบแผนพัฒนาการตรวจสอบสามปี พ.ศ.๒๕๖๒ - ๒๕๖๔

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

๑. เรื่องเดิม

กระบวนการบริหารงาน สำหรับหน่วยงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) จำเป็นต้องกำหนดแผนไว้ล่วงหน้า เช่นเดียวกับการบริหารงานอื่น ๆ โดยแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) กำหนดเป็น การวางแผนดำเนินการล่วงหน้ามีระยะเวลา ๑ ปี ประกอบแผนพัฒนาการตรวจสอบสามปี ลักษณะของแผนจะกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต เรื่องที่ตรวจสอบ ความถี่ หน่วยรับตรวจ อัตรากำลัง เวลา ผู้รับผิดชอบ ผู้สอบทานการตรวจสอบ

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 ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง และมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ 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

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ประกอบแผนพัฒนาการตรวจสอบสามปี ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณงานการตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย เช่นตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงิน และภารกิจอื่น เช่น การเผยแพร่องค์ความรู้ต่างๆให้คำปรึกษาแนะนำข้อระเบียบกฎหมายกับผู้ปฏิบัติงานภายในองค์กร และหน่วยงานภายนอกอื่น การประสานงานกรม/จังหวัด/สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ดังนั้นหน่วยตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนพัฒนาการตรวจสอบสามปีประกอบแผนปฏิบัติการประจำปี ๒๕๖๓ ในลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับแผนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์ได้ตลอดเวลา เพื่อดำเนินการตรวจสอบตามแผนที่วางไว้ต่อไป

/ข้อระเบียบ/กฎหมาย.....

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน การตรวจสอบ มาตรตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน แล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

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

๓. ข้อเสนอเพื่อพิจารณาอนุมัติ

- จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและขออนุมัติดำเนินการดังต่อไปนี้

๑. โปรดพิจารณาเห็นชอบ และอนุมัติแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ของหน่วยตรวจสอบภายใน

๒. โปรดลงนามหนังสือนำส่งแผนการตรวจสอบภายในฯ (ตามข้อ ๑) เพื่อส่งให้ผู้ว่าราชการจังหวัดศรีสะเกษ และส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ตามเอกสารที่แนบเสนอมาพร้อมนี้

(นางชลกนก พันธุโอสถ)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(นายวิชิต ไตรสรณกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

(นายเทนัย วัฒนปาณี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ
23 ก.ย. 2562

โครงการตรวจสอบตามแผนพัฒนาการตรวจสอบภายใน ๓ ปี
งวดประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ - ๒๕๖๔
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

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ จึงได้จัดทำโครงการตรวจสอบตามแผนพัฒนาการตรวจสอบภายใน ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ – ๒๕๖๔ เพื่อเป็นแผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan) ของผู้ตรวจสอบภายใน และเป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยง ลดข้อผิดพลาดที่จะเกิดความเสียหายต่อทางราชการ ต่อการบริหารงานของผู้บริหารให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ตามนโยบายที่วางไว้ในระยะยาว ต่อไป

๒.วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มิติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการ

๑.๓ เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๑.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางปรับปรุงแก้ไขการบริหารงาน 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/จัดทำกระดาษทำการตรวจสอบ/ประชุมคณะทำงานวางแผนการตรวจสอบ/ออกตรวจตามแผนตรวจในประเด็นที่เกี่ยวกับการเงินการคลัง การพัสดุ การบัญชี/รายงานผลการตรวจสอบในกรณีมีข้อสังเกตหรือข้อตรวจพบและความเสี่ยงต่อผู้บริหารท้องถิ่น ประกอบด้วย

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

๖.ระยะเวลาการตรวจสอบ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

๗. งบประมาณที่ใช้ในการดำเนินการ

ใช้งบประมาณจากข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ หมวดค่าตอบแทนเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จำนวน ๑๘๐,๐๐๐ บาท ค่าวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิง จำนวนวน ๒๕,๐๐๐ บาท ค่าวัสดุสำนักงาน ๔๐,๐๐๐ บาท

๘.ผู้รับผิดชอบโครงการในการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

๑. นางชลกนก พันธุโอสถ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
๒. นางสุภาพร ชัยจิตย์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๓. นางสาววัชนันท์ จิตติวิรุฬห์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๔. 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 คุ้มค่าคุ้มประโยชน์ ต่อทางราชการในระยะเวลา ๓ ปี

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำ/เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางชลกนก พันธุโอสถ)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
วันที่ กันยายน ๒๕๖๒

(ลงชื่อ).....ผู้ให้ความเห็นชอบ
(นายดนัย วัฒนปาณี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ
วันที่ กันยายน ๒๕๖๒

(ลงชื่อ).....ผู้ให้ความเห็นชอบ
(นายวิชิต ไตรสรกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ
วันที่ กันยายน ๒๕๖๒

ปฏิทินการปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

ประจำปีงบประมาณ 2563

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ตรวจครั้งที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	หมายเหตุ
ตุลาคม 2562-พฤศจิกายน 2562	1.สำนักการคลัง 2.สำนักการช่าง 3.สำนักปลัดฯ 4.กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม	1	1.ตรวจสอบเอกสารการยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม - กรณีไปราชการ - กรณียืมเงินโครงการศึกษาดูงาน - กรณียืมเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดงาน 2.รายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบพร้อมแจ้งหน่วยรับตรวจดำเนินการปรับปรุงแก้ไข	
พฤศจิกายน 2562 - ธันวาคม 2562	โรงเรียนในสังกัดองค์การบริหาร จังหวัดศรีสะเกษ จำนวน 39 โรงเรียน	1	1.ตรวจสอบการบันทึกบัญชีรายได้สถานศึกษา 2.ตรวจสอบการรับเงินรายได้สถานศึกษากับบัญชีแยกประเภทรายได้สถานศึกษา 3.ตรวจสอบบัญชีแยกประเภทค่าใช้จ่ายสถานศึกษากับฎีกาเบิกจ่าย/ประกอบเช็คสั่งจ่าย/เสตทเมนท์ธนาคาร 4.ตรวจสอบบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารสถานศึกษากับเช็คสั่งจ่าย/เสตทเมนท์ธนาคาร 5.ตรวจสอบบัญชีรายได้สะสมของสถานศึกษาประกอบบันทึกขออนุมัติผู้บริหาร/ฎีกาเบิกจ่าย	
มกราคม 2563 - กุมภาพันธ์ 2563	1.ทุกสำนักทุกกอง	1	1.ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าอาหารกลางวันโรงเรียนในสังกัด จำนวน 4 โรงเรียน 2.ตรวจติดตามการดำเนินการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของโรงเรียนที่มีความเสี่ยงสูง 3.รายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบพร้อมแจ้งหน่วยรับตรวจดำเนินการปรับปรุงแก้ไข	
มีนาคม 2563 - เมษายน 2563	สำนักการคลัง สำนักการช่าง	1	1.ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลัง พ.ศ.2560 2.ตรวจสอบเอกสารการดำเนินการตามขั้นตอนการเบิกจ่าย 2.รายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบพร้อมแจ้งหน่วยรับตรวจดำเนินการปรับปรุงแก้ไข	

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ตรวจครั้งที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	หมายเหตุ
พฤษภาคม 2563 - มิถุนายน 2563	1.ทุกสำนักทุกกอง	1	1.ตรวจสอบการขออนุมัติใช้จ่ายเงินรายได้สะสมกับสถาท้องถิ่นและการตั้งงบประมาณเพิ่มเติม 2.ตรวจสอบการตั้งงบประมาณเงินอุดหนุนให้หน่วยงานอื่น 3.สรุปรายงานให้ผู้บริหารทราบเพื่อแจ้งหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขในข้อตรวจพบ	
กรกฎาคม 2563	1.ทุกสำนักทุกกอง 2.โรงเรียนในสังกัด 39 โรงเรียน	1	1.ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านและการจัดคนเข้าบ้านพักอาศัยของทางราชการ 2.ตรวจสอบการขออนุมัติเบิกเพิ่มตามสิทธิ์ 3.รายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบพร้อมแจ้งหน่วยรับตรวจดำเนินการปรับปรุงแก้ไขในข้อตรวจพบ	
สิงหาคม 2563	1.ทุกสำนักทุกกอง	1	1.ตรวจสอบการใช้ยานพาหนะ/การสั่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง การซ่อมบำรุงรักษา 2.รายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบพร้อมแจ้งหน่วยรับตรวจดำเนินการปรับปรุงแก้ไขในข้อตรวจพบ	
กันยายน 2563	1.ทุกสำนักทุกกอง 2.โรงเรียนในสังกัด 39 โรงเรียน	1	1.ตรวจติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในและ สตง. 2.สรุปประเมินความเสี่ยงสูง/กลาง/ต่ำ เสนอผู้บริหารดำเนินการจัดอบรมสัมนาตามโครงการจัดวางระบบควบคุมภายในให้กับหน่วยรับตรวจเพื่อป้องกันความเสี่ยง	

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนตรวจสอบ

(นางชลกนก พันธุโอสถ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอ

(นายดนัย วัฒนปาณี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายวิชิต ไตรสรณกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ