



บันทึกข้อความ

กองการศึกษา

รับที่ 3113

วันที่ 10.7 ก.ย. 2564

เวลา 13.00

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

ที่ ศก ๕๑๐๑๒/พจน

วันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง แจ้งกำหนดการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด และผู้อำนวยการสำนัก/กอง ในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ขอส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เพื่อให้ส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ทราบและจัดเตรียมเอกสารประจำงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๔ 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 ที่หัวหน้า หน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง กรณีกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรมขอให้แจ้งโรงเรียนในสังกัดทราบและดำเนินการ ต่อไป

(นายวิจิต ไตรสรณกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

เรียน ผู้อำนวยการกองการศึกษา

เพื่อโปรดทราบและเห็นควรถือปฏิบัติ

เพื่อโปรดพิจารณาและเห็นควรดำเนินการ

ข้อเสนอ ในโครงการศึกษาฟรี ๖ ปีแรก

แผน ๑๕ ปี ๑๖ ปี ๑๗ ปี ๑๘ ปี ๑๙ ปี ๒๐ ปี ๒๑ ปี ๒๒ ปี ๒๓ ปี ๒๔ ปี ๒๕ ปี ๒๖ ปี ๒๗ ปี ๒๘ ปี ๒๙ ปี ๓๐ ปี

ไอริช อ่อนในสวัสดิภาพ และดำเนินการต่อไป

ชื่อพิจารณา/สั่งการ

ทราบและถือปฏิบัติ

ทราบและดำเนินการ

ชี้แจงให้ดำเนินการตามข้อเสนอ

สั่งการเพิ่มเติม

- ๑๓/๑๐/๒๕๖๔ - ๑๖/๑๐/๒๕๖๔

นาง อ่อน น.ค.ศ.

(นางอ่อน น.ค.ศ.)

นางอุษณีย์ สมมาตร

นางสาวภรณ์ธิดา ภูมิ)

นักจัดการงานทั่วไป ชั้น ๓ กศ.บธ.

หัวหน้าฝ่ายบริหารการศึกษา รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
๑๐ ก.ย. ๖๔



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

ที่ ศก ๕๑๐๑๒/๒๐๒

วันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๔

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

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 ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง และมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/วส๘๘๐ 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.๒๕๖๕ ประกอบแผนการตรวจสอบระยะยาว ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณงานการตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย เช่นตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงิน และภารกิจอื่น เช่น การเผยแพร่องค์ความรู้ต่างๆ ให้คำปรึกษาแนะนำข้อระเบียบกฎหมายกับผู้ปฏิบัติงานภายในองค์กร และหน่วยงานภายนอกอื่น การประสานงานกรม/จังหวัด/สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

สำเนาถูกต้อง

/ตั้งนั้น...

(นางชลกนก พันธุ์โอสถ)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ดังนั้นหน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๕ ประกอบแผนการตรวจสอบระยะยาว ในลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับแผนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์ได้ตลอดเวลาเพื่อดำเนินการตรวจสอบตามแผนที่วางไว้ต่อไป

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงานการตรวจสอบ มาตรา 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) จัดทำแผนและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๓. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๘๘๐ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แจ่ง องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบและถือปฏิบัติ

๓. ข้อเสนอเพื่อพิจารณาอนุมัติ

- จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและขออนุมัติดำเนินการดังต่อไปนี้

๑. โปรดพิจารณาเห็นชอบ และอนุมัติแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ประกอบแผนพัฒนาตรวจสอบ ปี ๒๕๖๕ - ๒๕๖๗ ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

๒. โปรดลงนามหนังสือนำเสนอแผนการตรวจสอบภายในฯ (ตามข้อ ๑) เพื่อส่งให้ส่วนราชการ และหน่วยงานผู้กำกับดูแล (ผู้ว่าราชการจังหวัด) ตามเอกสารที่แนบเสนอมาพร้อมนี้

สำเนาถูกต้อง


(นางชลกนก พันธุ์โอสถ)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน


(นางชลกนก พันธุ์โอสถ)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



(นายวิจิต ไตรสรณกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ


๒๕๖๕

นายวิจิต ไตรสรณกุล
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

ปฏิทินการปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ
ประจำปีงบประมาณ 2565

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ตรวจครั้งที่	เรื่องที่ตรวจสอบ
ตุลาคม 2564- ธันวาคม 2564	1. โรงเรียนในสังกัด 39 แห่ง	1	1.ตรวจสอบการบันทึกบัญชีรายได้สถานศึกษา 2.ตรวจสอบการรับเงินรายได้สถานศึกษากับบัญชีแยกประเภท 3.ตรวจสอบบัญชีแยกประเภทค่าใช้จ่ายสถานศึกษากับ ฎีกาเบิกจ่าย/ประกอบเช็คส่งจ่าย/เสตทเมนท์ธนาคาร 4.ตรวจสอบบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารสถานศึกษากับเช็คส่งจ่าย เสตทเมนท์ธนาคาร 5.ตรวจสอบบัญชีรายได้สะสมของสถานศึกษาประกอบบันทึกขอนุมัติ ผู้บริหาร/ฎีกาเบิกจ่าย 6.รายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบพร้อมแจ้งหน่วยรับตรวจ ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข 7.ตรวจประเมินรับรองความพอเพียงการจัดวางระบบควบคุมภายใน
มกราคม 2565 - มีนาคม 2565	1.สำนักงานคลัง 2.ทุกส่วนราชการในสังกัด 3.กองกิจการสภา 4.กองแผนและงบประมาณ	2	1.การจัดเก็บรายได้ การรับเงิน การส่งเงินการเก็บรักษาเงิน 2.การเบิกจ่ายเงิน 3.การจัดหาพัสดุ 4.รายงานการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบพร้อมแจ้ง หน่วยรับตรวจดำเนินการปรับปรุงแก้ไข
เมษายน 2565 - มิถุนายน ม.ค.-07	1. โรงเรียนในสังกัด 39 แห่ง	3	1.การเบิกจ่ายเงินรายได้สะสม/ประกอบแผนพัฒนา/แผนปฏิบัติการประจำปี 2.ตรวจสอบการจัดหาพัสดุ 3.ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน 4.รายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบพร้อมแจ้ง หน่วยรับตรวจดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

สำเนาถูกต้อง


 (นางชลกนก พันธุ์โอสถ)
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ตรวจ ครั้งที่	เรื่องที่ตรวจสอบ
กรกฎาคม - สิงหาคม 2564	1.ทุกส่วนราชการ 2. โรงเรียนในสังกัด 39 โรงเรียน	3	1.การจัดวางระบบควบคุมภายใน 2.การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง 3.จัดทำแบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนตรวจสอบปี 2566 4.จัดทำโครงการฝึกอบรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน 5.รายงานให้ผู้บริหารทราบพร้อมแจ้งหน่วยรับตรวจปรับปรุงแก้ไข
กันยายน 2564	1.ทุกส่วนราชการ 2.ทุกโรงเรียนในสังกัด		1.ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ 2.วิเคราะห์ความเสี่ยงจากแบบประเมินทุกส่วนราชการในสังกัด 3.จัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2566 4.จัดทำกฎบัตรตรวจสอบภายใน

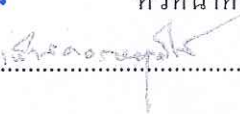
สำเนาถูกต้อง

(นางชลกนก พันธุ์เอศล)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอแผนตรวจสอบ

(นางชลกนก พันธุ์เอศล)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัด อบจ..........

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นายไกรศักดิ์ วรรทัด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

ความเห็นนายก อบจ..........

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายวิจิต ไตรสรณกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

โครงการตรวจสอบตามแผนพัฒนาการตรวจสอบภายใน ๓ ปี
งวดประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ - ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญในการป้องกันความเสี่ยงในด้านการบริหารงาน ตามภารกิจของทุกส่วนราชการในสังกัด องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ลดข้อผิดพลาดในขั้นตอนการดำเนินการให้ถูกต้อง ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หรือหนังสือสั่งการที่กำหนด ซึ่งอาจเกิดความเสียหายต่อทางราชการ ทั้งนี้ในการตรวจสอบ ภายในยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในรูปการจัดวางระบบการควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน ที่ทุกส่วนราชการจะต้องจัดให้มีการควบคุมกำกับดูแลภายในส่วนราชการของตนเอง ก่อนหน่วยตรวจสอบ ภายนอกเข้าตรวจสอบ ซึ่งผู้บริหารสามารถพิจารณา นำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้เป็นเครื่องมือ และเป็นแนวทางในการบริหารความเสี่ยงภายในองค์กร โดยกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการขั้นตอนการปฏิบัติ มีขอบเขตและแนวทางการปฏิบัติในด้านการตรวจสอบที่ถูกต้องชัดเจน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๒๐๑๐ ด้านการวางแผนการตรวจสอบ

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ จึงได้จัดทำโครงการ ตรวจสอบตามแผนพัฒนาการตรวจสอบภายใน ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ - ๒๕๖๗ เพื่อเป็นแผน การปฏิบัติงาน (Engagement Plan) ของผู้ตรวจสอบภายใน และเป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยง ลดข้อผิดพลาดที่จะเกิดความเสียหายต่อองค์กร รวมถึงการบริหารงานของผู้บริหารให้บรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ตามนโยบายที่วางไว้ในระยะยาว ต่อไป

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- ๑.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีและ ด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๑.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการ
- ๑.๓ เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
- ๑.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางปรับปรุงแก้ไข การบริหารงาน และการปฏิบัติงานต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ ของการบริหารราชการ ให้มีการบริหารจัดการที่ดี
- ๑.๕ เพื่อติดตามผลตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือตาม que ผู้บริหาร ส่วนท้องถิ่นมอบหมายและติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน เพื่อให้มีการแก้ไขการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ ให้ถูกต้อง เหมาะสมมีประสิทธิภาพของการปฏิบัติงาน

๓. เป้าหมาย

ส่วนราชการและโรงเรียนในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

สำเนาถูกต้อง

(นางชลกนก พันธุ์โธษา)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

/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.. สถานีขนส่งผู้โดยสารเมืองใหม่ช่องสะง่า |

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. ตรวจสอบการใช้ยานพาหนะ การดูแลรักษา การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง | |
| ๑๑. ตรวจสอบการจัดทำข้อบัญญัติตามแผนงบประมาณประจำปีกับแผนพัฒนาสี่ปี | |
| ๑๒. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านและการจัดคนเข้าบ้านพัก | |
| ๑๓. การตรวจติดตามข้อเสนอแนะของ สตง. และติดตามผลการปฏิบัติตามผลการตรวจสอบงวดก่อนพร้อมตอบชี้แจง สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินกรณีมีข้อตรวจพบ รายงานผลให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ | |

๖. ระยะเวลาการตรวจสอบ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

๗. งบประมาณที่ใช้ในการดำเนินการ

ใช้งบประมาณจากข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ หมวดค่าตอบแทนเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จำนวน ๑๕๐,๐๐๐ บาท ค่าวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิง จำนวน ๒๐,๐๐๐ บาท ค่าวัสดุสำนักงาน ๔๕,๐๐๐ บาท

๘. ผู้รับผิดชอบโครงการในการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

๑. นางชลกนก พันธุ์โอสถ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
๒. นางสาวพิมพ์รัตน์ แผลงฤทธิ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๓. นางสาวสาวิณี จันทร์หา นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

สำเนาถูกต้อง

/๙. ตัวชี้วัด.....


(นางชลกนก พันธุ์โอสถ)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

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

สำเนาถูกต้อง

(นางชลกนก พันธุ์โอสถ)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้ให้ความเห็นชอบ
(นายไกรศักดิ์ วรรณทัต)
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ
วันที่ กันยายน ๒๕๖๔

(ลงชื่อ).....ผู้ให้ความเห็นชอบ
(นายวิจิต ไตรสรกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ
วันที่ กันยายน ๒๕๖๔

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระเกษ แบบ กต.มท.3
 รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบตามแผนพัฒนาการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2565 - 2567

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ ชื่อหน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการ การ	การตรวจสอบการเงิน การบัญชี การพัสดุ เรื่องที่ตรวจ	การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance) กิจกรรม/งาน/โครงการ ที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ			จำนวน คน/วัน
					ปี 2565	ปี 2566	ปี 2567	
1	สำนักงานปลัด	ไม่น้อยกว่า	1.การบริหารงบประมาณ	-กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน	/	/	/	1คน/ 10 วัน
2	กองกิจการสภาฯ	ปีละ 1 ครั้ง	2.การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน	การบัญชีและการรายงานสถานะ	/	/	/	
3	กองแผนฯ	ต่อปี	3.การจ่ายเงิน	ทางการเงิน	/	/	/	
4	สำนักการคลัง		4.การยืมเงิน	-กิจกรรมการตรวจสอบการรับเงิน	/	/	/	
5	สำนักการช่าง		5.เงินรายได้	การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน การ	-	-	/	
6	กองการศึกษาฯ		6.การบัญชี	บันทึกบัญชี/ทะเบียนคุม	/	/	/	
7	กองการเจ้าหน้าที่		7.การจัดหา/การควบคุมพัสดุ	-กิจกรรมการตรวจสอบการจ่ายเงิน	/	/	/	
8	สถานีขนส่งผู้โดยสาร		8.แผนการจัดซื้อจัดจ้าง	การเงินที่ค การถอนเงิน การบันทึก	-	-	/	
9	สถานีรถจักรยานยนต์		9.การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน	บัญชี/ทะเบียนคุม	/	/	/	
10	สถานีขนส่งผู้โดยสาร		10.ตรวจสอบการใช้ยานพาหนะ/การดูแล	-กิจกรรมการตรวจสอบด้านการ	-	-	-	
11	สถานีขนส่งผู้โดยสาร		รักษา/การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง	บริหารพัสดุ/การจัดซื้อจัดจ้าง/การ	/	/	/	
12	สถานีขนส่งผู้โดยสาร		11.ตรวจสอบการจัดทำข้อบัญญัติตามแผน	ควบคุมการเก็บรักษา/การจำหน่าย	-	-	-	
13	สถานีขนส่งผู้โดยสาร		ปฏิบัติการประจำปีงบประมาณกับแผนพัฒนา	พัสดุและการรายงานต่างๆ	/	/	/	
14	สถานีขนส่งผู้โดยสาร		12.ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านและการ	-ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ การนำส่ง	-	-	-	
15	สถานีขนส่งผู้โดยสาร		รับเข้าบ้านพัก	-ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน และการ	/	/	/	
16	สถานีขนส่งผู้โดยสาร		13.ตรวจติดตามข้อเสนอแนะของ สตง.และ	จัดคนเข้าบ้านพัก	/	/	/	
17	สถานีขนส่งผู้โดยสาร		ติดตามผลงดเว้นก่อนพร้อมตอบชี้แจง สตง.	-ตรวจติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ สตง.	/	/	/	

รับผิดชอบการตรวจสอบโดยนักวิชาการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย 1.นางชลกนก พันธุ์โสด 2.นางสาวพิมพ์รัตน์ แผลงฤทธิ์ 3.นางสาวสาวินี จันทรรักษ์

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ (ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบ (ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติ
 (นางชลกนก พันธุ์โสด) (นายไกรศักดิ์ วรรทัศน์) (นายวิฑิต ไตรสรณกุล)
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระเกษ นายกองดีการบริหารส่วนจังหวัดสระเกษ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ แบบ กต.มท.3
 รายละเอียดประกอบขอขอตกลงตรวจสอบแผนพัฒนาการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2565 - 2567

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการ	การตรวจสอบการเงิน การบัญชี การพัสดุ เรื่องที่ตรวจ	การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance) กิจกรรม/งาน/โครงการ ที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ			จำนวน คน/วัน
					ปี 2565	ปี 2566	ปี 2567	
10	โรงเรียนในสังกัด องค์การบริหาร ส่วนจังหวัดศรีสะเกษ จำนวน 39 โรงเรียน	ไม่น้อยกว่า ปีละ 1 ครั้ง	1.การบริหารงบประมาณ 2.การรับเงินและการให้บริการเงิน 3.การเบิกจ่ายเงิน 4.การขีมนเงิน 5.เงินรายได้สถานศึกษา 6.การบันทึกบัญชี 7.การจัดหา/การควบคุมพัสดุ 8.การจัดซื้อจัดจ้าง 9.การเบิกจ่ายเงินการศึกษา โดยไม่เสียค่าใช้จ 10.เงินบงจยพื้นฐานนักเรียนยากจน 11.การเบิกจ่ายเงินยงย SBMLD ในการจัดการ ศึกษาโดยใช้โรงเรียนเป็นฐาน 12.การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ 13.ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินเพื่อเพลล 14.ตรวจติดตามข้อเสนอแนะของปีก่อน	กิจกรรม/งาน/โครงการ ที่ตรวจสอบ -กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชีและการรายงานสถานะ ทางการเงิน -กิจกรรมการตรวจสอบการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน การ บันทึกบัญชี/ทะเบียนคุม -กิจกรรมการตรวจสอบการจ่ายเงิน การเงินเช็ค การถอนเงิน การบันทึก บัญชี/ทะเบียนคุม -กิจกรรมการตรวจสอบด้านการ บริหารพัสดุ/การจัดซื้อจัดจ้าง/การ ควบคุมการเก็บรักษา/การบริหาร พัสดุและการรายงานต่างๆ -ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ การนำส่ง รายได้ -ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินพาหนะ/การส่ง จ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง การซ่อมบำรุง รวมทั้งการดูแลรักษา	/	/	/	1คน/ 10 วัน

รับผิดชอบการตรวจสอบโดยนักวิชาการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย 1.นางชลกนก พันธุ์โอสถ 2.นางสาวพิมพ์รัตน์ แผลงฤทธิ์ 3.นางสาวดาวินิ จันทร์หา

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ (ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบ (ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติ
 (นางชลกนก พันธุ์โอสถ) (นายวิชิต ไตรธรรมกุล) (นายวิชิต ไตรธรรมกุล)
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ นายองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการ	การตรวจสอบการเงิน การบัญชี การพัสดุ เรื่องที่ตรวจ	การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance) กิจกรรม/งาน/โครงการ ที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ			จำนวนคน/วัน
					ปี 2565	ปี 2566	ปี 2567	
1	สำนักงานปลัด	ไม่น้อยกว่า	-การเบิกจ่ายเงิน/การนำส่งเงิน/เก็บรักษาเงิน	-ตรวจสอบประเมินผลการควบคุมภายใน/การบริหารความเสี่ยง	/	/	/	
2	กองกิจการสภาฯ	ปีละ 1 ครั้ง	-การจัดหาพัสดุ/การควบคุมรักษาพัสดุ	-ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดหาพัสดุ	-	-	/	
3	กองแผนฯ	ต่อปี	-การเบิกจ่ายเงินตามระเบียบฯ	-ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย	/	/	/	
4	สำนักการคลัง		-การจัดทำแผนพัฒนาและข้อบัญญัติ	-การตรวจสอบโครงการในข้อบัญญัติกับแผนพัฒนา	-	-	/	
5	สำนักการช่าง		-การบริหารงานบุคคล	-การจัดทำแผนอัตรากำลัง/การสรรหา	-	-	/	1คน/
6	กองการศึกษาฯ		-การบันทึกการประชุมกับข้อบัญญัติเพิ่มเติม	-ตรวจสอบรายงานการประชุมสภา/ข้อบัญญัติเพิ่มเติม	-	-	/	10 วัน
7	กองการเจ้าหน้าที่		-การก่อสร้าง/ซ่อมแซม/ปรับปรุง	-ตรวจสอบโครงการสร้าง/ซ่อมแซม/ปรับปรุงถนน	-	-	/	
8	สถานีขนส่งผู้โดยสารอำเภอกันทรลักษณ์		การรับ - การส่งเงิน	-ตรวจสอบการรับเงิน-การนำส่งเงิน	-	-	/	
9	สถานีขนส่งผู้โดยสารเมืองใหม่		การเบิกจ่ายเงิน	-ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน	-	-	/	
	ช่องสะง่าอำเภอภูสิงห์		การรับ - การส่งเงิน	-ตรวจสอบการรับเงิน-การนำส่งเงิน	-	-	/	
	องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ		การเบิกจ่ายเงิน	-ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน	-	-	/	
10	โรงเรียนในสังกัด		การบริหารงบประมาณ	การบันทึกบัญชีรายได้สถานศึกษา				
	องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ		สำเนาถูกต้อง (นางชลกนก พันธุ์โอสถ)	การจัดหาพัสดุ/การจัดเก็บควบคุมรักษาพัสดุ				
	จำนวน 39 โรงเรียน		หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน	การเบิกจ่ายเงิน	/	/	/	
				การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา/แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ/แผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา				

รับผิดชอบการตรวจสอบโดยนักวิชาการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย 1.นางชลกนก พันธุ์โอสถ 2.นางสาวพิมพ์รัตน์ แผลงฤทธิ์ 3.นางสาวสาวินี จันทร์ท่า

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ (ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบ (ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติ
 (นางชลกนก พันธุ์โอสถ) (นายเกรศักดิ์ วรรทิต) (นายวิรัช ไตรสรณกุล)
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ นายกองัดการบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ