



แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบล
อำเภอกันทรารมย์ จังหวัดศรีสะเกษ



แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบล

๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบล อำเภอกันทรารมย์ จังหวัดศรีสะเกษ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบล เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เป็นขั้นตอนที่นับได้ว่ามีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในเป็นอย่างมาก เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด การจัดทำแผนการตรวจสอบยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐพ.ศ. ๒๕๖๑ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่มท.๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๘๐ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การบริหารงบประมาณ พัสดุและทรัพย์สิน และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบายและมาตรการต่าง ๆ ตามที่กำหนดหรือไม่
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุม โดยสามารถลดข้อบกพร่อง กับกรปฏิบัติงาน
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก /กอง) ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการรับรองการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกัน ไม่ให้มีการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริตหรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลได้

/๕. เพื่อให้หัวหน้า...

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการและผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบข้อบกพร่องและปัญหาที่มาจาก การปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ/สั่งการ แก้ไขข้อบกพร่อง และปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็ว ทันเหตุการณ์ ก่อนที่หน่วยตรวจสอบภายนอก คือ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน, คณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ,ผู้กำกับดูแล(กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น/จังหวัด/อำเภอ) เข้าตรวจ

๖. เพื่อลดข้อผิดพลาด/ข้อบกพร่องของหน่วยงาน (สำนัก/กอง)

๗. เพื่อป้องกันมิให้มีการปฏิบัติผิดระเบียบฯ หรือทุจริต

๘. เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใส ในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบล

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

ครอบคลุมการตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ของระบบควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ ส่วนราชการ ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัด

๒. กองคลัง

๓. กองช่าง

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๔.๑ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน ๓ ศูนย์

- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดบ้านดุน

- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดบ้านลิ้ม

- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดศรีมงคลาราม

๔. เรื่องที่ตรวจสอบ

๔.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระ ในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ แยกประเภท ดังนี้

๔.๑.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

เป็นการตรวจสอบความถูกต้องความครบถ้วนและความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงินและรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริต ด้านการเงินการบัญชี ดังนี้

๔.๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๔.๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

เป็นการตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิผล และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๔.๑.๔ การตรวจสอบอื่น ๆ

เป็นการตรวจสอบนอกเหนือจาก ข้อ ๔.๑ - ๔.๑.๔ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

๔.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

เป็นการบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น มีแผนบริการให้คำปรึกษา คลินิกให้คำปรึกษาเรื่อง กฎหมาย ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ตามขอบเขตที่หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดไว้ โดยเฉลี่ย จำนวน ๒๐ วัน ตลอดปีงบประมาณ (ตามเอกสารแนบ)

๕. วิธีการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในจะใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Technique) ในแต่ละกรณี ซึ่งในการตรวจสอบจะใช้เทคนิคการตรวจสอบในแต่ละกรณี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้รายงานการตรวจสอบ ดังนี้

๑. การสุ่มตัวอย่าง
๒. การตรวจนับ
๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๔. การสอบถามและการสอบทาน
๕. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๖. การคำนวณ
๗. การตรวจสอบรายการผิดพลาด

๖. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบได้
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่น
สั่งให้ปฏิบัติ

๗. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจ

- ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

๘. ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

- ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

๙. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- นางสาวสุปราณี ศรีเมือง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ปฏิบัติหน้าที่ ดังนี้

ตรวจสอบเอกสารตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ที่ได้รับอนุมัติ
จากผู้บริหาร งานตอบข้อหารือและให้คำปรึกษาตามแผนบริการให้คำปรึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
และงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหาร

ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน
(รหัส ๒๐๐๐ - รหัส ๒๖๐๐) ที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ
การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ กำหนด

๑๐. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ จำนวนเงิน.....บาท

๑๑. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

องค์การบริหารส่วนตำบลคูน้ำ มีการบริหารจัดการที่ดี ด้วยความโปร่งใสตรวจสอบได้ โดยมีระบบข้อมูล
ที่เชื่อถือได้ มีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่ดี รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับได้อย่างถูกต้อง
ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวสุปราณี ศรีเมือง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

/ลงชื่อ...

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ
(นางปนัดขญา นามวงศ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ
(นางปนัดขญา นามวงศ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบล
วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

การบริหารทรัพยากรในหน่วยให้เพียงพอและเหมาะสม

การคิดจำนวนคน : ปริมาณงาน : จำนวนวันทำการ / ปีงบประมาณ

อัตรากำลัง	=	๑ คน/ปีงบประมาณ
ปริมาณงาน	=	๑ - ๘ กิจกรรมหลัก/ปีงบประมาณ
จำนวนวันทำการ	=	๑๕ วัน/๑ กิจกรรมหลัก
ปีงบประมาณ	=	จำนวน ๓๖๕ วัน หัก วันหยุดเสาร์อาทิตย์และวันหยุดนักขัตฤกษ์ ๑๒๕ วัน หัก วันลาพักผ่อน ,วันลาป่วย ,วันลากิจ ๓๐ วัน/ปี หัก วันร่วมกิจกรรมงานโครงการขององค์การบริหารส่วนตำบลฯ ๓๐ วัน/ปี หัก วันเข้าร่วมอบรมสัมมนาและเดินทางไปราชการ ๓๐ วัน/ปี
คงเหลือวันทำการ	=	จำนวน ๑๕๐ วัน/งบประมาณ/คน

****สามารถปรับเปลี่ยนวันทำการได้ตามความเหมาะสมกับกิจกรรมที่ต้องตรวจในแต่ละปีงบประมาณ**

การประเมินความเสี่ยง
ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง

ที่	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง กิจกรรม	ด้าน กลยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้าน การเงิน (F)	ด้านกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ (C)	ด้านการ บริหาร ความรู้ (K)	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
สำนักปลัด							
๑	งานจ่ายเบี้ยผู้สูงอายุ ผู้พิการ ฯลฯ	๓	๒	๒	๒	๓	๒.๕๐
๒	งานสรรหาเกี่ยวกับการสอบแข่งขัน การสอบคัดเลือก การย้าย การโอน การรับโอน การคัดเลือกเพื่อรับโอน	๒	๒	๓	๒	๓	๑.๖๐
๓	การเบิกจ่ายงบประมาณเกี่ยวกับโครงการ	๑	๓	๑	๒	๒	๑.๕๐
๔	โครงการอบรมเพิ่มประสิทธิภาพและพัฒนาวิสัยทัศน์ ผู้บริหาร สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบล พนักงานส่วนตำบล พนักงานครูส่วนตำบล พนักงาน จ้างองค์การบริหารส่วนตำบล ผู้นำชุมชนและ ข้าราชการหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	๑	๓	๒	๒	๓	๑.๕๐
๕	การจัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบล	๑	๓	๑	๒	๒	๑.๕๐
๖	โครงการจัดเวทีประชาคมหมู่บ้าน/ตำบล	๑	๑	๑	๒	๒	๑.๕๐
๗	เงินอุดหนุนคณะกรรมการหมู่บ้าน โครงการ พระราชดำริด้านสาธารณสุข	๒	๑	๑	๑	๑	๑.๒๐
๘	โครงการบริหารจัดการขยะมูลฝอยในชุมชน	๑	๑	๑	๑	๒	๑.๒๐
๙	งานกิจการสภา	๒	๑	๑	๑	๑	๑.๒๐
๑๐	งานจัดทำข้อบัญญัติ	๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒๐
๑๑	งานงบประมาณ	๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒๐
๑๒	งานสารบรรณและธุรการ	๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒๐
กองคลัง							
๑๓	ลูกนี้ค้างชำระ	๒	๒	๑	๒	๒	๑.๘๐
๑๔	การจัดทำทะเบียนทรัพย์สินและแผนที่ภาษี	๑	๒	๑	๒	๒	๑.๖๐
๑๕	การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและภาษีป้าย	๑	๒	๑	๒	๑	๑.๕๐
กองช่าง							
๑๖	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(สายหน้า โรงเรียนบ้านตุนสิมถึงเขตเทศบาลตำบลกันทรารมย์) บ้านตุน หมู่ที่ ๑	๒	๒.๕	๒	๒	๒	๒.๑๐
๑๗	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(เส้นข้างป้อม น้ำมันถึงเขตหมู่ที่ ๑๓) บ้านสันติสุข หมู่ที่ ๑๔	๒	๒.๕	๒	๒	๒	๒.๑๐
๑๘	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กเส้นทางหลวง ท้องถิ่น ศก.ถ. ๖๔-๐๑๘(เส้นโนนโพธิ์) บ้านสิม หมู่ที่ ๗	๒	๒.๕	๒	๒	๒	๒.๑๐
๑๙	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(เส้นบาสิม ท้ายหมู่บ้าน) บ้านสิม หมู่ที่ ๗	๒	๒.๕	๒	๒	๒	๒.๑๐
๒๐	โครงการก่อสร้างถนนดิน(เส้นข้างบ้านนางรัชนิ) บ้านหนองโน โนนเปือย หมู่ที่ ๑๐	๒	๒.๕	๒	๒	๒	๒.๑๐
๒๑	โครงการก่อสร้างรางระบายน้ำเส้นสามแยกคุ่มน้ำแซบ บ้านหนองมะแซว หมู่ที่ ๘	๒	๒.๕	๒	๒	๒	๒.๑๐

การประเมินความเสี่ยง
ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง

ที่	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง						คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)
		ด้านกลยุทธ์ (S)	ด้านการปฏิบัติงาน (O)	ด้านการเงิน (F)	ด้านกฎระเบียบข้อบังคับ (C)	ด้านการบริหารความรู้ (K)		
	กองช่าง (ต่อ)							
๒๒	โครงการเสริมผิวจราจรแอสฟัลต์คอนกรีต ภายในชุมชนบ้านเอื้ออาทร บ้านเกาะแก้วสันติธรรม หมู่ที่ ๑๓	๒	๒.๕	๒	๒	๒	๒.๑๐	
๒๓	โครงการเสริมผิวจราจรแอสฟัลต์คอนกรีต ทางหลวงท้องถิ่น ศก.ถ.๖๘-๐๑๕(บ้านหนองปลาทุมถึงบ้านหนองถ่ม) บ้านหนองปลาทุม หมู่ที่ ๓	๒	๒.๕	๒	๒	๒	๒.๑๐	
๒๔	การจัดทำราคากลาง	๒	๒	๒	๒	๒	๒.๐๐	
๒๕	งานวางผังเมือง	๒	๒	๐	๒	๒	๑.๖๐	
๒๖	งานจัดเก็บและทดสอบคุณภาพวัสดุ	๒	๒	๐	๑	๒	๑.๕๐	
๒๗	งานควบคุมการก่อสร้างและซ่อมบำรุง	๓	๒	๐	๑	๑	๑.๕๐	
๒๘	งานติดตั้งซ่อมบำรุงระบบไฟฟ้าส่องสว่าง	๒	๒	๐	๑	๑	๑.๒๐	
๒๙	งานปรับปรุงภูมิทัศน์	๑.๕	๑.๕	๐	๑.๕	๑.๕	๑.๒๐	
๓๐	งานประชาสัมพันธ์และเผยแพร่ความรู้ด้านการผังเมือง ด้านการพัฒนาเมือง การอนุรักษ์ ปรับปรุงฟื้นฟู และการพัฒนาเมือง	๒	๑	๐	๒	๒	๑.๒๐	
๓๑	งานควบคุมผังเมือง	๒	๒	๐	๑	๑	๑.๒๐	
๓๒	การดำเนินการจัดซื้อ-จัดจ้างภาครัฐ	๑	๑	๑	๑.๕	๑	๑.๓๐	
๓๓	งานออกแบบและเขียนแบบ	๑.๕	๑	๐	๑	๑.๕	๑.๐๖	
	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม							
๓๔	โครงการสืบสานวัฒนธรรมประเพณี “แข่งขันเรือพายหาปลา”	๒	๒	๑	๑	๑	๑.๔๐	
๓๕	การบริหารงบประมาณอาหารเสริม(นม)	๒	๑	๑	๑	๑	๑.๒๐	
๓๖	โครงการจัดแข่งขันกีฬาดนเกมส์ด้านยาเสพติด	๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒๐	
๓๗	โครงการสืบสานวัฒนธรรมประเพณี “บุญบั้งไฟ”	๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒๐	
๓๘	งานกิจกรรมเด็กเยาวชน	๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒๐	
๓๙	โครงการสืบสานวัฒนธรรมประเพณี “แห่เทียนเข้าพรรษา”	๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒๐	

การจัดลำดับความเสี่ยง

หน่วยงาน	กิจกรรม	คะแนนความเสี่ยง(เฉลี่ย)	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความสำคัญ
สำนักปลัด	งานจ่ายเบี้ยผู้สูงอายุ ผู้พิการ ฯลฯ	๒.๕๐	๓	๑
กองช่าง	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(สายหน้าโรงเรียนบ้านคูนลิมถึงเขตเทศบาลตำบลกันทรารมย์)บ้านคูน หมู่ที่ ๓	๒.๑๐	๒	๒
กองช่าง	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(เส้นข้างบึงน้ำมันถึงเขตหมู่ที่ ๓๑) บ้านสันติสุข หมู่ที่ ๓๔	๒.๑๐	๒	๓
กองช่าง	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กเส้นทางหลวงท้องถิ่น ศก.ถ. ๖๘-๐๓๘(เส้นโนนโพธิ์)บ้านลิม หมู่ที่ ๗	๒.๑๐	๒	๔
กองช่าง	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(เส้นนาลิมท้ายหมู่บ้าน) บ้านลิม หมู่ที่ ๗	๒.๑๐	๒	๕
กองช่าง	โครงการก่อสร้างถนนดิน(เส้นข้างบ้านนางรัชณี)บ้านหนองโน โนนเปือย หมู่ที่ ๓๐	๒.๑๐	๒	๖
กองช่าง	โครงการก่อสร้างวางระบายน้ำเส้นสามแยกคุ้มน้ำแซบบ้านหนองมะแซว หมู่ที่ ๘	๒.๑๐	๒	๗
กองช่าง	โครงการเสริมผิวจราจรแอสฟัลต์คอนกรีต ภายในชุมชนบ้านเอื้ออาทร บ้านเกาะแก้วสันติธรรม หมู่ที่ ๑๓	๒.๑๐	๒	๘
กองช่าง	โครงการเสริมผิวจราจรแอสฟัลต์คอนกรีต ทางหลวงท้องถิ่น ศก.ถ.๖๘-๐๓๕(บ้านหนองปลาทุ้มถึงบ้านหนองถ่ม) บ้านหนองปลาทุ้ม หมู่ที่ ๓	๒.๑๐	๒	๙
กองช่าง	การจัดทำราคากลาง	๒.๐๐	๒	๑๐
กองคลัง	ลูกหนี้ค้างชำระ	๑.๘๐	๒	๑๑
สำนักปลัด	งานสรรหาเกี่ยวกับการสอบแข่งขัน การสอบคัดเลือก การย้าย การโอน การรับโอน การคัดเลือกเพื่อรับโอน	๑.๖๐	๒	๑๒
กองคลัง	การจัดทำทะเบียนทรัพย์สินและแผนที่ภาษี	๑.๖๐	๒	๑๓
กองช่าง	งานวางผังเมือง	๑.๖๐	๒	๑๔
สำนักปลัด	การเบิกจ่ายงบประมาณเกี่ยวกับโครงการ	๑.๔๐	๑	๑๕
สำนักปลัด	โครงการอบรมเพิ่มประสิทธิภาพและพัฒนาวิสัยทัศน์ผู้บริหาร สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลคูน พนักงานส่วนตำบล พนักงานครูส่วนตำบล พนักงานจ้างองค์การบริหารส่วนตำบล ผู้นำชุมชนและข้าราชการหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	๑.๔๐	๑	๑๖
สำนักปลัด	การจัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบล	๑.๔๐	๑	๑๗
สำนักปลัด	โครงการจัดเวทีประชาคมหมู่บ้าน/ตำบล	๑.๔๐	๑	๑๘
กองคลัง	การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและภาษีป้าย	๑.๔๐	๑	๑๙
กองช่าง	งานจัดเก็บและทดสอบคุณภาพวัสดุ	๑.๔๐	๑	๒๐
กองช่าง	งานควบคุมการก่อสร้างและซ่อมบำรุง	๑.๔๐	๑	๒๑

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
๒.๓๓ - ๓.๐๐	สูง = ๓
๑.๖๘ - ๒.๓๒	ปานกลาง = ๒
๑.๐๐ - ๑.๖๗	ต่ำ = ๑

หมายเหตุ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงอาจกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบเป็น ๓ ระดับ ได้แก่ สูง กลาง ต่ำ และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย เช่น ระดับสูง = ๓ คะแนน ระดับกลาง = ๒ คะแนน ระดับต่ำ = ๑ คะแนน หรืออาจกำหนดเป็น ๕ ระดับ เช่น สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ ต่ำมาก เพื่อให้ได้คะแนนที่สามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงได้ละเอียดเพิ่มมากขึ้นก็ย่อมได้

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ช่วงเวลาในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	งานให้ความเชื่อมั่น ๑. การตรวจสอบติดตามเพิ่มเติมด้านการดำเนินงานการพัฒนาการจัดเก็บรายได้ (ลูกหนี้ค้างชำระ) เรื่องอื่น ๆ ๑. รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน (หลักเกณฑ์ ตสน. ข้อ ๑๗ (๖)(๖๒) ๒. สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน (จัดทำแบบ ปค.๖) ๓. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ๔. การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี) ๕. ตรวจสอบที่ได้รับมอบหมาย - การสอบทานฎีกาค่าเดินทางไปราชการ - การสอบทานฎีกาค่าเช่าบ้าน งานให้คำปรึกษา - การบริการให้คำปรึกษาแนะนำและงานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย	๑ ครั้ง/ปี - - - - - -	ธ.ค.๖๘ ต.ค.-ธ.ค.๖๘ ต.ค.-ธ.ค.๖๘ ต.ค.-ธ.ค.๖๘ ต.ค.-ธ.ค.๖๘ ตลอดปีงบประมาณ ตลอดปีงบประมาณ	๑๕ วัน - - - - - -	๑/๑๕วัน - - - - - -	นางสาวสุปราณี ศรีเมือง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	แผนการตรวจสอบภายใน อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ช่วงเวลาในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	งานให้ความเชื่อมั่น ๑. การตรวจสอบการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ๒. การตรวจสอบการขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลงและการรื้อถอนอาคาร	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	พ.ค.-๖๙ มิ.ย.-๖๙	๑๕ วัน ๑๕ วัน	๑/๑๕วัน ๑/๑๕วัน	นางสาวสุปราณี ศรีเมือง นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ	แผนการ ตรวจสอบภายใน อาจมีการ เปลี่ยนแปลง ได้ตามความ เหมาะสม
	เรื่องอื่น ๆ ๑. รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและ การควบคุมภายใน (หลักเกณฑ์ ดสน. ข้อ๑๙ (๖)(๖.๒) ๒. สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน (จัดทำแบบ ปค.๖)	- -	ต.ค.-ธ.ค.๖๘ ต.ค.-ธ.ค.๖๘	- -	- -		
	๓. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	-	ต.ค.-ธ.ค.๖๘	-	-		
	๔. การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจาก การตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี)	-	ต.ค.-ธ.ค.๖๘	-	-		
	๕. ตรวจสอบที่ได้รับมอบหมาย - การสอบทานฎีกาค่าเดินทางไปราชการ - การสอบทานฎีกาค่าเช่าบ้าน	-	ตลอด ปีงบประมาณ	-	-		
	งานให้คำปรึกษา - การบริการให้คำปรึกษาแนะนำและงานอื่น ๆ ที่ได้รับ มอบหมาย	-	ตลอด ปีงบประมาณ	-	-		

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ช่วงเวลาในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	งานให้ความเชื่อมั่น ๑. การตรวจสอบการจัดซื้อ จัดจ้างอาหารเสริม(นม) ๒. การตรวจสอบโครงการอาหารกลางวัน ศพด. เรื่องอื่น ๆ ๑. รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน (หลักเกณฑ์ ตสน.ข้อ๑๓ (๖)(๖.๒) ๒. สอนทานการประเมินผลการควบคุมภายใน (จัดทำแบบ ปค.๖) ๓. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ๔. การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี) ๕. ตรวจสอบที่ได้รับมอบหมาย - การสอบทานฎีกาค่าเดินทางไปราชการ - การสอบทานฎีกาค่าเช่าบ้าน งานให้คำปรึกษา - การบริการให้คำปรึกษานะนำและงานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี - - - - - - - - - -	ก.ค.๖๙ มี.ค.๖๙ - - - - - - - ต.ค.๖๙-ก.ย.๖๙ ตลอดปีงบประมาณ	๑๕ วัน ๑๕ วัน - - - - - - - - -	๑/๑๕วัน ๑/๑๕วัน - - - - - - - - -	นางสาวสุปราณี ศรีเมือง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	แผนการตรวจสอบภายในอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

(ลงชื่อ)



(นางสาวสุปราณี ศรีเมือง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(ลงชื่อ)



(นางปนัดขญา นามวงศ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(ลงชื่อ)



(นางปนัดขญา นามวงศ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

ตารางปฏิทินการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน
แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลน อำเภอกันทรารมย์ จังหวัดศรีสะเกษ

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/กิจกรรม	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลา												จำนวน คน/วัน	
			ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘			ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๙										
			ด.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.		
งานให้ความเชื่อมั่น																
๑.	การตรวจสอบการลงทะเบียนเพื่อขอสิทธิเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด	๑ ครั้ง/ปี				↔										๑/๑๕
๒.	การตรวจสอบการเบิกจ่ายและการบริหารโครงการตามข้อบัญญัติ (โครงการฝึกอบรมผู้สูงอายุ ใส่ใจสุขภาพ)	๑ ครั้ง/ปี					↔									๑/๑๕
๓.	การตรวจสอบติดตามเพิ่มเติมด้านการดำเนินงานการพัฒนาการจัดเก็บรายได้ (ลูกหนี้ค้างชำระ)	๑ ครั้ง/ปี			↔											๑/๑๕
๔.	การตรวจสอบการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี								↔						๑/๑๕
๕.	การตรวจสอบการขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลงและการรื้อถอนอาคาร	๑ ครั้ง/ปี											↔			๑/๑๕
๖.	การตรวจสอบการจัดซื้อ จัดจ้างอาหารเสริม(นม)	๑ ครั้ง/ปี												↔		๑/๑๕
๗.	การตรวจสอบโครงการอาหารกลางวันศพด.	๑ ครั้ง/ปี								↔						

(ลงชื่อ)



(นางสาวสุปราณี ศรีเมือง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(ลงชื่อ)



(นางปณิตชญา นามวงศ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(ลงชื่อ)



(นางปณิตชญา นามวงศ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

