



องค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮี้อยู่

แผนการ ตรวจสอบภายใน AUDIT PLAN ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮี้อยู่
อำเภอสนม จังหวัดสุรินทร์



คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหารในการติดตาม และ ประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานต่าง ๆ ภายในองค์กร รวมทั้งการเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะ ทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ เป็นการดำเนินการอย่างเป็น อิสระและเป็นกลางที่หน่วยรับตรวจ จัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษา เพิ่มคุณค่าและ ปรับปรุงการดำเนินงาน การตรวจสอบภายในช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการ ประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ถูกต้อง ครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงิน มีความ น่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหล หรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการ ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่าง มีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติงานตรวจสอบการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจ หลักการและเหตุผล วัตถุประสงค์การ ตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ และรายละเอียดแผนการตรวจสอบของผู้ ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองยอ
กันยายน ๒๕๖๘



สารบัญ

เนื้อหา

๑. บันทึกขออนุมัติแผนตรวจสอบภายใน
๒. แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
๓. รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน
๔. แผนดำเนินงานหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
๕. แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน้า

- ๑
- ๓
- ๗
- ๑๔
- ๑๕

ภาคผนวก

๑. การประเมินความเสี่ยงประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบ
๒. รายงานผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน
๓. แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน
๔. ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอียอ

ที่ สร ๘๕๒๐๕/๒๕๖๘ วันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองอียอ

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอียอ ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

๒. ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยได้พิจารณาจาก

๑. ประเมินจากผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายนอกในอดีต
๒. ประเมินจากการประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการของอปท. (LPA)
๓. ประเมินจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ
๔. ได้พูดคุยกับผู้บริหารเพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับข้อมูล ข่าวสาร นโยบาย และความคิดเห็นของผู้บริหาร
๕. มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อวางแผนการตรวจสอบ

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ระบุว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

/๓.๓ มาตรฐาน...

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่เสนอมาพร้อมนี้



(นางสาวชลลดา วิชาติ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองอียอ



(นายสุวัฒน์ ยิ้มดี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองอียอ

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองอียอ



(นายเอกพล สืบาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองอียอ



หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอ้อ แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๑) หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองอ้อ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อีกทั้งยังช่วยป้องกันและลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงานที่ผิดพลาดหรือลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น การตรวจสอบภายใน เป็นกระบวนการหนึ่งที่สำคัญของการควบคุมภายใน โดยแทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ และจำเป็นต้องดำเนินการให้ถูกต้องตามกระบวนการ ระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการต่างๆ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และให้ดำเนินการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน การจัดเก็บรายได้ การบริหารงานด้านอื่นๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี และการรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งการตรวจสอบดังกล่าวมีวัตถุประสงค์ในการควบคุมดูแลให้หน่วยรับตรวจสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ตามระเบียบของทางราชการ และช่วยป้องกันการรั่วไหลหรือการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้

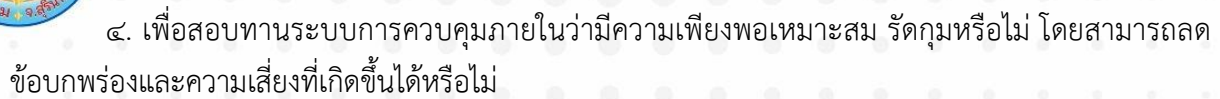
เพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ กล่าวคือสามารถตรวจสอบได้ครอบคลุมทุกขั้นตอนของการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ มีระยะเวลาในการตรวจสอบอย่างเพียงพอ และมีความถี่ในการตรวจสอบที่เหมาะสม จึงต้องมีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีขึ้น ซึ่งแผนการตรวจสอบเป็นแผนการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบภายในได้จัดทำไว้ล่วงหน้า โดยกำหนดว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ด้วยวัตถุประสงค์ใด หน่วยรับตรวจใด ณ เวลาใด รวมทั้งการประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งการตรวจสอบตามแผนจะสามารถสอบทานความถูกต้องในการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจได้เป็นระยะๆ ซึ่งช่วยให้งานตรวจสอบสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเสร็จทันตามเวลาที่กำหนดไว้

๒) วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุและด้านอื่นๆ รวมทั้งการจัดทารายงานทางการเงินว่าครบถ้วนถูกต้องและทันเวลา

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี

๓. เพื่อทราบว่ามีระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ และมีการใช้ทรัพยากรทุกอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่ารวมทั้งมีทรัพย์สินอยู่จริง



๖. เพื่อให้ผู้บริหารหรือหัวหน้าส่วนราชการ (หน่วยรับตรวจ) และผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหา การปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา สำหรับประกอบการตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็ว ทันต่อ เหตุการณ์ รวมทั้งการวางแผนป้องกันหรือลดปัญหา

๗. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีอิสระ เทียบธรรม และปฏิบัติตามกรอบจรรยาบรรณ สามารถบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

๘. เพื่อลดข้อผิดพลาด/ข้อบกพร่องของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)

๙. เพื่อป้องปรามมิให้มีการปฏิบัติผิดระเบียบหรือทุจริต

๑.งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

- ๑.๑ การตรวจสอบตรวจด้านการเงิน (Financial Auditing)
- ๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)
- ๑.๓ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing)
- ๑.๔ การตรวจสอบอื่นๆ

ขอบเขตการตรวจสอบครอบคลุมการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ในการปฏิบัติงานการวิเคราะห์ ความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน และประสิทธิภาพ ของการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮ้อยอ จำนวน ๑ สำนัก ๓ กอง ประกอบด้วย

- ๑) สำนักปลัด
- ๒) กองคลัง
- ๓) กองช่าง
- ๔) กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบที่แนบ

๒.งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

งานบริการให้คำปรึกษา แนะนำ ลักษณะและขอบเขตของงานเพื่อเพิ่มคุณค่าให้หน่วยรับตรวจและเป็นการลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองอีโย



๔) เทคนิคที่ใช้ในการตรวจสอบ

เทคนิคหรือวิธีการที่หน่วยตรวจสอบภายใน นำมาใช้ในการรวบรวมหลักฐานสำหรับการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ และเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุตามวัตถุประสงค์ เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร ดังนี้

๑. การสุ่มตรวจตัวอย่าง
๒. การตรวจนับ
๓. การยืนยันยอด
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ
๕. การคำนวณ
๖. การตรวจสอบการผ่านรายการ
๗. การสอบถาม
๘. การสังเกตการณ์
๙. การตรวจทาน

ทั้งนี้ ในการนำเทคนิคมาใช้ในการตรวจสอบ จะดำเนินการโดยเลือกเทคนิคหรือวิธีการให้มีความเหมาะสม และความสอดคล้องกับกิจกรรมที่ตรวจสอบ มิได้นำเทคนิคทั้งหมดมาใช้กับทุกกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๕) ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๙ (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙) หรือตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนด

๖) ระยะเวลาการตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

*หมายเหตุ แผนการตรวจ วันที่ ระยะเวลา อาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม ความจำเป็นตามนโยบายและอัตรากำลังที่มีอยู่

๗) ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวชลลดา วิชาดี ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๘) งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาบุคลากร	จำนวนเงิน	-	บาท
งบประมาณที่ใช้ในการจัดฝึกอบรม	จำนวนเงิน	-	บาท
งบประมาณที่ใช้ในการเดินทางไปราชการ	จำนวนเงิน	-	บาท
งบประมาณที่ใช้ในการจัดซื้อวัสดุสำนักงาน	จำนวนเงิน	-	บาท



๙) รายละเอียดขอบเขตและระยะเวลาในการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ (ตามเอกสารแนบ)

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวชลลดา วิชาติ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายสุวัฒน์ ยิ้มดี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองอีโย

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล



อนุมัติ



ไม่อนุมัติ

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายเอกพล สีบาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองอีโย



รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน
ตามแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮี้อ อำเภอสมน จังหวัดสุรินทร์

หน่วยรับ การตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	จำนวน คน/วัน	หมายเหตุ
ทุกส่วนงาน	๑. สอบทานการบริหารความเสี่ยง ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ๒.๑ สอบทานประสิทธิผลและความเพียงพอ เหมาะสม โดย อิสระของกระบวนการบริหารความเสี่ยง ๒.๒ สอบทานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วย การประเมินความเสี่ยง, การระบุความเสี่ยง, การกำหนดกลยุทธ์ ตอบสนองต่อความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๘	นางสาวชลลดา วิชาดี นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ	๑/๑๐	



หน่วยรับ การตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	จำนวน คน/วัน	หมายเหตุ
	๑.สอบทานการควบคุมภายใน สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ๑.๑ การจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ๑.๒ การแจ้งให้สำนัก/กอง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๑.๓ การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑, แบบปค.๔, แบบปค.๕ และแบบปค.๖)	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๘	นางสาวชลลดา วิชาดี นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ	๑/๑๐	
สำนักปลัด	๓. การเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ๓.๑ ตรวจสอบงบประมาณที่เพียงพอสำหรับการเบิกจ่าย ๓.๒ ตรวจสอบการได้รับอนุมัติให้ไปราชการจากผู้มีอำนาจอนุมัติ ๓.๓ ตรวจสอบการเดินทางโดยรถของทางราชการ ๓.๔ ตรวจสอบการเบิกจ่ายห้องพัก ๓.๕ ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยง ตามอัตราและระยะเวลาการไปราชการ	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๙	นางสาวชลลดา วิชาดี นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ	๑/๑๕	



หน่วยรับ การตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	จำนวน คน/วัน	หมายเหตุ
	๔. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๔.๑ ตรวจสอบว่ามีการจัดตั้งงบประมาณเป็นไปตามขั้นตอน การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือไม่ ๔.๒ ตรวจสอบเทศบัญญัติ/ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีและงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมกับแผนพัฒนาท้องถิ่น มีความสอดคล้องกันหรือไม่ ๔.๓ การตั้งงบประมาณครบทุกหมวดและตั้งถูกหมวด ถูก ประเภท ๔.๔ สอบทานโครงการ ฯ อยู่ในอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙	นางสาวชลลดา วิชาดี นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ	๑/๒๐	
	๕. โครงการเสริมสร้างคุณธรรมและความโปร่งใสฯ ๕.๑ หนังสือแสดงการอนุมัติโครงการ/หลักสูตรที่จัดฝึกอบรม รายละเอียดของโครงการ ฯ ๕.๒ ตรวจสอบบัญชีแสดงการลงลายมือชื่อของผู้เข้ารับการ ฝึกอบรม ๕.๓ ใบเสร็จรับเงิน / ใบสำคัญรับเงินค่าสมนาคุณวิทยากร ๕.๔ ตรวจสอบค่าใช้จ่ายของผู้เข้ารับการฝึกอบรมและผู้ สังเกตการณ์	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๙	นางสาวชลลดา วิชาดี นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ	๑/๒๐	



หน่วยรับ การตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	จำนวน คน/วัน	หมายเหตุ
กองคลัง	๖. การเบิกจ่ายค่าตอบแทนคณะกรรมการ ๖.๑ ตรวจสอบหน้าฎีกาเบิกเงินรายจ่าย ได้แก่ หมวดรายจ่าย ประเภทรายจ่าย เลขที่คลังลงรับ ลายเซ็นหน้าฎีกา ถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่ ๖.๒ ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลหรือ คณะกรรมการที่ได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการซื้อหรือจ้างผู้ควบคุม งานก่อสร้าง และคณะกรรมการกำหนดราคากลาง และขึ้น ทะเบียนผู้ประกอบการ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคา กลางงานก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๙	นางสาวชลลดา วิชาดี นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ	๑/๒๐	
	๗. หลักประกันสัญญา ๗.๑ ตรวจสอบทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา และการจ่าย คืนหลักประกันสัญญา ๗.๒ สอบทานระบบการควบคุมภายในของหลักประกันสัญญา	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๘	นางสาวชลลดา วิชาดี นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ	๑/๑๕	
	๘. การยืมเงินงบประมาณและการส่งใช้เงินยืม ๘.๑ สอบทานการยืมเงิน การอนุมัติ และการส่งใช้เงินยืม การ รับชำระคืนเงินยืม ๘.๒ สอบทานการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม ๘.๓ เพื่อสอบทานการยืมเงิน การอนุมัติ และการส่งใช้เงินยืม การรับชำระคืนเงินยืมว่ามีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสม หรือไม่	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๙	นางสาวชลลดา วิชาดี นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ	๑/๒๐	



หน่วยรับ การตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	จำนวน คน/วัน	หมายเหตุ
กองช่าง	๑๑. งานติดตั้งและซ่อมบำรุงไฟส่องสว่าง ๑๑.๑ ตรวจสอบ คู่มือการปฏิบัติงานการติดตั้งซ่อมบำรุงระบบไฟฟ้าส่องสว่าง ตามภารกิจหลักด้านการซ่อมแซมไฟฟ้าทะเบียนคุมการติดตั้งหรือซ่อมไฟฟ้าสาธารณะและใบคำร้องขอติดตั้งหรือซ่อมไฟฟ้าสาธารณะ หลักฐาน เอกสารประกอบ ขั้นตอนกระบวนการนำเสนอจนถึงรายงานผลการปฏิบัติงานเมื่อแล้วเสร็จ ข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ.2567 ๑๑.๒ ตรวจสอบ การจัดวางระบบการบริหารพัสดุ การเก็บการบันทึก การเบิกจ่าย และการตรวจสอบวัสดุคงเหลือ สถานที่จัดเก็บที่ปลอดภัย ทะเบียนคุมวัสดุไฟฟ้า หลักฐาน เอกสาร ข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ.2567 จนถึงปัจจุบัน ๑๑.๓ การแต่งตั้งผู้รับผิดชอบ หรือ คณะทำงาน หรือ การมอบหมายภารกิจ และแผนการปฏิบัติงาน	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๙	นางสาวชลลดา วิชาดี นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ	๑/๑๕	
กอง การศึกษา	๙. การเบิกจ่ายและติดตามเงินอุดหนุน ๙.๑ ตรวจสอบโครงการที่ขอรับเงินอุดหนุนในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๖๙ ๙.๒ รายงานผลการดำเนินงานที่หน่วยงานที่ขอรับการอุดหนุน รายงานแก่องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอียอทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่โครงการแล้วเสร็จ ๙.๓ ตรวจสอบเอกสาร ใบเสร็จรับเงิน ประกอบรายงานผลการดำเนินโครงการที่ขอรับเงินอุดหนุน	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๙	นางสาวชลลดา วิชาดี นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ	๑/๔๐	



หน่วยรับ การตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	จำนวน คน/วัน	หมายเหตุ
	๑๐.โครงการจัดงานแข่งขันกีฬา หอนงอียอเกมส์ ๑๐.๑ ตรวจสอบเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการส่งเสริมกีฬาและนันทนาการ โดยสุ่มตรวจ โครงการแข่งขันกีฬา “หอนงอียอเกมส์” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ๑๐.๒ การเบิกจ่ายเงินในการแข่งขันกีฬาต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ตามระเบียบฯ ๑๐.๓ การดำเนินการตามโครงการแข่งขันกีฬาจะต้องมีประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการ แข่งขันกีฬาด้วย ๑๐.๔ การจัดซื้ออุปกรณ์ในการแข่งขันกีฬา มีการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุฯ	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๙	นางสาวชลลดา วิชาดี นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ	๑/๒๐	
หน่วย ตรวจสอบ ภายใน	๑๒. ติดตามผลการตรวจสอบภายในที่ได้ให้ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ตลอดทั้งปี ๒๕๖๙	ตุลาคม ๒๕๖๘- กันยายน ๒๕๖๙	นางสาวชลลดา วิชาดี นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ	๑/๑๒เดือน	
	๑๓. จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐	๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๒๕๖๙	นางสาวชลลดา วิชาดี นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ	๑/๑๐	
	๑๔. จัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๒๕๖๙	นางสาวชลลดา วิชาดี นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ	๑/๑๐	



หน่วยรับ การตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	จำนวน คน/วัน	หมายเหตุ
	๑๕. สอบทานกฎบัตรการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ.๒๕๖๐	๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๒๕๖๙	นางสาวชลลดา วิชาดี นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ	๑/๓	
	๑๖.งานบริการให้คำปรึกษา	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๘ - กันยายน ๒๕๖๙	นางสาวชลลดา วิชาดี นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ	๑/๑๒ เดือน	
	๑๗.งานอื่นๆที่ได้รับมอบหมาย	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๘ - กันยายน ๒๕๖๙	นางสาวชลลดา วิชาดี นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ	๑/๑๒ เดือน	



แผนดำเนินงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮี้อ อำเภอสนม จังหวัดสุรินทร์

ที่	หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ปี พ.ศ. ๒๕๖๘			ปี พ.ศ. ๒๕๖๙								
			ต.ค	พ.ย	ธ.ค.	ม.ค	ก.พ	มี.ค	เม.ย	พ.ค	มิ.ย	ก.ค	ส.ค	ก.ย.
๑	ทุกส่วนงาน	๑. สอบทานการบริหารความเสี่ยง ๒. สอบทานการควบคุมภายใน	↔	↔										
๒	สำนักปลัด	๓. การเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ๔. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๕. โครงการเสริมสร้างคุณธรรมและความโปร่งใส					↔						↔	
๓	กองคลัง	๖. การเบิกจ่ายค่าตอบแทนคณะกรรมการ ๗. หลักประกันสัญญา ๘. การยืมเงินงบประมาณและการส่งใช้เงินยืม			↔	↔			↔					
๔	กองช่าง	๙. งานติดตั้งและซ่อมบำรุงไฟส่องสว่าง							↔					
๕	กองการศึกษา	๑๐. การเบิกจ่ายและติดตามเงินอุดหนุน ๑๑. โครงการจัดงานแข่งขันกีฬา หนองฮี้อเกมส์								↔	↔			
๖	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน	๑๒. ติดตามผลการตรวจสอบภายในที่ได้ให้ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ ๑๓. จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ ๑๔. จัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ๑๕. สอบทานกฎบัตรการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ.๒๕๗๐ ๑๖.งานบริการให้คำปรึกษา ๑๗.งานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย	↔	↔	↔	↔	↔	↔	↔	↔	↔	↔	↔	↔

