



กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
เลขที่.....๑๖๖๘
วันที่.....๑๖ ต.ค. ๒๕๖๘
เวลา.....๑๕.๓๐ น.

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

ที่ ศก ๕๑๐๑๒/๕๕๖

วันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ส่งแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน ปลัด อบจ.ศรีสะเกษ, รองปลัด อบจ.ศรีสะเกษ และหัวหน้าส่วนราชการในสังกัด

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ขอส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เพื่อให้ส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ทราบ และจัดเตรียมเอกสารประจำงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๘ - ๒๕๖๙ 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. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง กรณีกองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม ขอให้แจ้งโรงเรียนในสังกัด กองสาธารณสุขให้แจ้งให้สถานีอนามัยเฉลิมพระเกียรติ ๖๐ พรรษา นวมินทราชินี และโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในสังกัด สำหรับกองยุทธศาสตร์และงบประมาณให้นำแผนปฏิบัติการ ตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ลงเผยแพร่ทางเว็บไซต์ www.pao-sisaket.go.th ต่อไป

(ลายเซ็น)

(นายวิจิต ไตรสรณกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

การปฏิบัติแล้ว

- ☐ ฝ่ายนโยบาย
☐ ฝ่ายงบประมาณ
☐ ฝ่ายงาน บริหารงาน
☐ ฝ่ายประชาสัมพันธ์
☒ ผู้รับทราบ

อภินันท์

แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ 2569

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ ในการตรวจ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	จำนวน ผู้รับผิดชอบ
ทุกส่วนราชการ 1.สำนักปลัด 2.สำนักคลัง 3.สำนักช่าง 4.สำนักงานเลขา 5.กองการศึกษา 6.กองยุทธศาสตร์ 7.กองการเจ้าหน้าที่ 8.กองสาธารณสุข	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) 1. ศึกษาข้อกฎหมาย/ระเบียบ/เตรียมการตรวจสอบภาคสนามประจำปี 2569 เตรียมการจัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบประจำปี 2569 2. การจัดคู่มือการบริหารจัดการความรู้ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย (Knowledge Management:KM) -คู่มือปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน -คู่มือปฏิบัติงานด้านการเงินการคลัง 3.งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) 1)ให้คำปรึกษาและให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ ครม.ทั้งที่เป็น ลายลักษณ์อักษรและไม่เป็นลายลักษณ์อักษร 2)เป็นกรรมการในคณะกรรมการและอนุกรรมการต่างๆ 3) งานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารท้องถิ่น	1 ครั้ง/ปี	ตุลาคม 2568	20 วัน/คน	นักวิชาการ ตรวจสอบ ภายใน 9 คน
หน่วยตรวจสอบภายใน	ตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.256 และตามแนวทางการประเมินผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในส่วนราชการด้วยตนเอง 1.การประเมินตนเองของหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อเตรียมการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ 2.จัดทำคู่มือ/การให้บริการคำแนะนำปรึกษาและแนวทางการตรวจสอบ 3.การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของส่วนราชการในสังกัด อบจ.ศรีสะเกษสำหรับปีสิ้นสุด 30 กันยายน 2568 4.รายงานผลการดำเนินงานประจำปี 2568 5.จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน 6.เข้าร่วมอบรม/ศึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ แนวทางปฏิบัติราชการ 7.ประเมินความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงภายในส่วนราชการ	1ปี/ครั้ง	ไตรมาสที่ 1 ต.ค.68	22 วัน/คน	นักวิชาการ ตรวจสอบ ภายใน 9 คน

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสารินี จันทร์หา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ทุกส่วนราชการ	- ตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ การตรวจสอบอื่น	ตลอดทั้งปี			นักวิชาการ
1) ตรวจสอบกรณีพิเศษตามที่ได้รับมอบหมายเช่น เงินขาดบัญชี การท					ตรวจสอบ
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม -โรงเรียนในสังกัด 39 แห่ง	1.ตรวจสอบติดตามการบริหารงบประมาณของสถานศึกษาภายใต้สังกัด กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม 39 แห่ง 1.1).ตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี -รายงานสถานะเงินคงเหลือประจำวัน/สมุดเงินฝากธนาคาร -งบการเงินปี 2568 1.2) ตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing) -การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ 2569 -คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน -รายงานการประชุมคณะกรรมการสถานศึกษา/รับรองแผนการใช้จ่ายเงิน -คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการภาคี 4 ฝ่าย (คกก.คัดเลือกหนังสือเรียนฯ) 1.3) ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) -การเบิก - จ่ายเงิน ตามระเบียบฯ รายได้สถานศึกษา ปี 2562 -การเบิกจ่ายเงินเรียนฟรี 15 ปี /ค่าชุดนักเรียน /อุปกรณ์การเรียน หนังสือเรียน / ค่าหนังสือเรียน / ค่าพัฒนาผู้เรียน -การจัดหาพัสดุปีงบประมาณ 2568 2.ออกรายงานผลการตรวจสอบเสนอผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณา สั่งการควบคุม กำกับดูแล 3.ติดตามประเมินผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	1 ครั้ง/ปี	ไตรมาส ที่ 1 พฤศจิกายน - ธันวาคม 2568	41 วัน/คน	ตรวจสอบ ภายใน 9 คน
-กองสาธารณสุข *สอ./รพ.สต. 122 แห่ง	1.การจัดทำแผนพัฒนาสุขภาพระดับพื้นที่ ของ อบจ. /การจัดทำ แผนการใช้จ่ายเงินของ สอ./รพ.สต. 2.ตรวจสอบติดตามการบริหารงบประมาณของ สอ./รพ.สต. ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินบำรุงโรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข อบท. พ.ศ. 2560 2.1).ตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี -รายงานสถานะเงินคงเหลือประจำวัน/สมุดเงินฝากธนาคาร 2.2) การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing) -การจัดทำโครงการเบิกจ่ายเงินประกอบแผนพัฒนาสุขภาพ 2.3) การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) -การเบิก - จ่ายเงิน ตามระเบียบฯบำรุงโรงพยาบาลฯ อบท.2560 -การเบิกค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลา 2.4) ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) -การจัดซื้อจัดหาพัสดุ /-การใช้รถยนต์ราชการ /การเบิกน้ำมันเชื้อเพลิง	1 ครั้ง/ปี	ไตรมาส ที่ 2 จำนวน 60 แห่ง มกราคม - มีนาคม 2569	62 วัน/คน	นักวิชาการ ตรวจสอบ ภายใน 9 คน

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวลาวิณี จันทิรพา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

	3.ออกรายงานผลการตรวจสอบเสนอผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณา สั่งการควบคุม กำกับดูแล 4.ติดตามประเมินผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ				
-กองสาธารณสุข *สอ./รพ.สต. 122 แห่ง	1.การจัดทำแผนพัฒนาสุขภาพระดับพื้นที่ ของ อบจ. /การจัดทำ แผนการใช้จ่ายเงินของ สอ./รพ.สต. 2.ตรวจติดตามการบริหารงบประมาณของ สอ./รพ.สต. ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินบำรุงโรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข อบท. พ.ศ. 2560 2.1).ตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี -รายงานสถานะเงินคงเหลือประจำวัน/สมุดเงินฝากธนาคาร 2.2) การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing) -การจัดทำโครงการเบิกจ่ายเงินประกอบแผนพัฒนาสุขภาพ 2.3) การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย (Compliance Auditing) -การเบิก - จ่ายเงิน ตามระเบียบฯบำรุงโรงพยาบาลฯ อบท.2560 -การเบิกค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลา 2.4) ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) -การจัดซื้อจัดหาพัสดุ /-การใช้รถยนต์ราชการ /การเบิกน้ำมันเชื้อเพลิง 3.ออกรายงานผลการตรวจสอบเสนอผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณา สั่งการควบคุม กำกับดูแล 4.ติดตามประเมินผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	1 ครั้ง/ปี	ไตรมาสที่ 3 จำนวน 61 แห่ง เมษายน - มิถุนายน 2569	57 วัน/คน	นักวิชาการ ตรวจสอบ ภายใน 9 คน
- ทุกส่วนราชการ 1.สำนักปลัด 2.สำนักคลัง 3.สำนักช่าง 4.สำนักงานเลขา 5.กองการศึกษา 6.กองยุทธศาสตร์ 7.กองการเจ้าหน้าที่ 8.กองสาธารณสุข	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) 1).ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินตามโครงการฝึกอบรม ปี 2568 2).ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ 3) ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านข้าราชการ 4) การรื้ออาคารสิ่ง อนุมัติ อนุญาต การมอบอำนาจ 5) ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการจัดงาน 6) การใช้รถยนต์ราชการ 7) การใช้รถยนต์ราชการ 8)ออกรายงานผลการตรวจสอบเสนอผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณา สั่งการควบคุม กำกับดูแล 9)ติดตามประเมินผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	1ปี/ครั้ง	ไตรมาส ที่ 4 กรกฎาคม - กันยายน 2569	62 วัน/คน	
หน่วยตรวจสอบ ภายใน	ตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.256 1.งานจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2569 2.ประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนตรวจสอบปีงบประมาณ 2569		ไตรมาส 4 กรกฎาคม กันยายน 2569		

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวตาวินิ จันทิพา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

3.จัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2569	1ปี/ครั้ง	ไตรมาส 4 กรกฎาคม กันยายน 2569	60 วัน/คน	นักวิชาการ
4.จัดทำกฎบัตร				ตรวจสอบ
5.จัดวางระบบควบคุมภายในหน่วยตรวจสอบภายใน				ภายใน
6.การประเมินขีดสมรรถนะการปฏิบัติงาน				9 คน
7.การบริหารการเงินและงบประมาณ				
8.การบริหารสินทรัพย์และวัสดุ				
9.การบริหารงานทั่วไป เช่นงานสารบัญ งานรายงานและติดตามผลฯ				



(นางชลนก พันธ์ไธสง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

๒๕/ ๗.๕. / ๒๕๖๕



(ลงชื่อ).....ปลัด/ผู้เห็นชอบ

(นายสวัสดิ์ ฤทธิสิงห์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

๒๕/ ๗.๕. / ๒๕๖๕

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติ

(นายวิจิต ไตรสรณกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

๒๕/ ๗.๕. / ๒๕๖๕

สำเนาถูกต้อง


(นางสาวสาวิณี จันท์หา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ