

แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ 2568

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	จำนวนผู้รับผิดชอบ
ทุกส่วนราชการ	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)				
1.สำนักปลัด	1. ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในประจำปี 2568	1 ครั้ง/ปี	ตุลาคม 2567	20 วัน/คน	นักวิชาการตรวจสอบภายใน 7 คน
2.สำนักคลัง	-การแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินการจัดวางระบบควบคุมภายใน				
3.สำนักช่าง	2. การจัดทำการบริหารจัดการความรู้แนวทางการปฏิบัติด้านระเบียบ				
4.สำนักงานเลขา	ของกระทรวงมหาดไทย (Knowledge Management:KM)				
5.กองการศึกษา	-การรับเงิน - ส่งเงิน / การเบิกจ่ายเงิน				
6.กองยุทธศาสตร์	-การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ/ฝึกอบรม				
7.กองการเจ้าหน้าที่	-การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล				
8.กองสาธารณสุข	-การบริหารงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น -การจัดหาพัสดุ / ครุภัณฑ์ -การจัดทำเอกสารด้านการเงิน				
	3.งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)				
	1)ให้คำปรึกษาและให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ ครม. ทั้งที่เป็น ลายลักษณ์อักษรและไม่เป็นลายลักษณ์อักษร	ตลอดทั้งปี	ตุลาคม 2567 - กันยายน 2568	200 วัน/ปี	
	2)เป็นกรรมการในคณะกรรมการและอนุกรรมการต่างๆ				
	3) งานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารท้องถิ่น				
หน่วยตรวจสอบภายใน	ตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2567 และตามแนวทางการประเมินผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในส่วนราชการด้วยตนเอง				
	1.การประเมินตนเองของหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อเตรียมการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ	1ปี/ครั้ง	ไตรมาสที่ 1 ต.ค.67	22 วัน/คน	นักวิชาการตรวจสอบภายใน 7 คน
	2.จัดทำคู่มือ/การให้บริการคำแนะนำปรึกษาและแนวทางการตรวจสอบ				
	3.การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของส่วนราชการ				
	ในสังกัด อบจ.ศรีสะเกษสำหรับปีสิ้นสุด 30 กันยายน 2567				
	4.รายงานผลการดำเนินงานประจำปี 2567				
	5.จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน				
	6.เข้าร่วมอบรม/ศึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ แนวทางปฏิบัติราชการ				
	7.ประเมินความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงภายในส่วนราชการ				

ทุกส่วนราชการ	- ตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ การตรวจสอบอื่น	ตลอดทั้งปี			
	1) ตรวจสอบกรณีพิเศษตามที่ได้รับมอบหมายเช่น เงินขาดบัญชี การท				นักวิชาการ
กองการศึกษา ศาส	1.ตรวจติดตามการบริหารงบประมาณของสถานศึกษาภายใต้สังกัด				ตรวจสอบ
และวัฒนธรรม	กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม 39 แห่ง				ภายใน
โรงเรียนในสังกัด	1.1).ตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี				7 คน
39 แห่ง	-รายงานสถานะเงินคงเหลือประจำวัน/สมุดเงินฝากธนาคาร -งบการเงินปี 2567-2568				
	1.2) ตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing)				
	-การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ 2568				
	1.3) ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)	1 ครั้ง/ปี	ไตรมาส ที่ 1 พฤศจิกายน - ธันวาคม 2567	41 วัน/คน	
	-การเบิก - จ่ายเงิน ตามระเบียบฯ รายได้สถานศึกษา ปี 2562				
	-ด้านการเบิก - จ่ายเงิน *การเบิกจ่ายเงินรายได้สะสม ปี 2567				
	*การเบิกจ่ายเงินโครงการพัฒนาผู้เรียน				
	*เงินโครงการนวัตกรรมทางการจัดการศึกษา *อาหารกลางวัน				
	-การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ / -การควบคุมเก็บรักษาทรัพย์สิน				
	2.ออกรายงานผลการตรวจสอบเสนอผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณา				
	สั่งการควบคุม กำกับดูแล				
	3.ติดตามประเมินผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ				
-กองสาธารณสุข	1.การจัดทำแผนพัฒนาสุขภาพระดับพื้นที่ ของ อบจ. /การจัดทำ				นักวิชาการ
*สอ./รพ.สต.	แผนการใช้จ่ายเงินของ สอ./รพ.สต.				ตรวจสอบ
121 แห่ง	2.ตรวจติดตามการบริหารงบประมาณของ สอ./รพ.สต.				ภายใน
	ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินบำรุงโรงพยาบาล				7 คน
	และหน่วยบริการสาธารณสุข อปท. พ.ศ. 2560				
	2.1).ตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี				
	-รายงานสถานะเงินคงเหลือประจำวัน/สมุดเงินฝากธนาคาร				
	2.2) การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing)				
	-การจัดทำโครงการเบิกจ่ายเงินประกอบแผนพัฒนาสุขภาพ	1 ครั้ง/ปี	ไตรมาส ที่ 2 จำนวน 60 แห่ง มกราคม - มีนาคม 2568	62 วัน/คน	
	2.3) การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)				
	-การเบิก - จ่ายเงิน ตามระเบียบฯบำรุงโรงพยาบาลฯ อปท.2560				
	2.4) ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)				
	-การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ / -การควบคุมเก็บรักษาทรัพย์สิน				
	-การมีอยู่จริงของทรัพย์สิน ปี 2567 -2568				
	3.ออกรายงานผลการตรวจสอบเสนอผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณา				
	สั่งการควบคุม กำกับดูแล				
	4.ติดตามประเมินผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ				

<p>-กองสาธารณสุข *สอ./รพ.สต. 121 แห่ง</p>	<p>1.การจัดทำแผนพัฒนาสุขภาพระดับพื้นที่ ของ อบจ. /การจัดทำ แผนการใช้จ่ายเงินของ สอ./รพ.สต. 2.ตรวจติดตามการบริหารงบประมาณของ สอ./รพ.สต. ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินบำรุงโรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข อปท. พ.ศ. 2560 2.1).ตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี -รายงานสถานะเงินคงเหลือประจำวัน/สมุดเงินฝากธนาคาร 2.2) การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing) -การจัดทำโครงการเบิกจ่ายเงินประกอบแผนพัฒนาสุขภาพ 2.3) การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) -การเบิก - จ่ายเงิน ตามระเบียบฯบำรุงโรงพยาบาลฯ อปท.2560 2.4) ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) -การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ / -การควบคุมเก็บรักษาทรัพย์สิน -การมีอยู่จริงของทรัพย์สิน ปี 2567 -2568 3.ออกรายงานผลการตรวจสอบเสนอผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณา สั่งการควบคุม กำกับดูแล 4.ติดตามประเมินผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ</p>	<p>1 ครั้ง/ปี</p>	<p>ไตรมาสที่ 3 จำนวน 61 แห่ง เมษายน - มิถุนายน 2568</p>	<p>57 วัน/คน</p>	<p>นักวิชาการ ตรวจสอบ ภายใน 7 คน</p>
<p>- ทุกส่วนราชการ 1.สำนักปลัด 2.สำนักคลัง 3.สำนักช่าง 4.สำนักงานเลขา 5.กองการศึกษา 6.กองยุทธศาสตร์ 7.กองการเจ้าหน้าที่ 8.กองสาธารณสุข</p>	<p>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) 1).ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินตามโครงการ ปี 2567 - 2568 2).ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ 3) ตรวจสอบทะเบียนคุมเงินหลักประกันสัญญา 4) การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online 5) การรื้ออำคำสั่ง อนุมัติ อนุญาต การมอบอำนาจ 6) การเบิกจ่ายเงินตามโครงการ 7) การใช้รถยนต์ราชการ 4)ออกรายงานผลการตรวจสอบเสนอผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณา สั่งการควบคุม กำกับดูแล 5)ติดตามประเมินผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ</p>	<p>1ปี/ครั้ง</p>	<p>ไตรมาส ที่ 4 กรกฎาคม - กันยายน 2568</p>	<p>62 วัน/คน</p>	

หน่วยตรวจสอบ	ตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน				
ภายใน	และหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.256				นักวิชาการ
	1.งานจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2569				ตรวจสอบ
	2.ประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนตรวจสอบปีงบประมาณ 2569				ภายใน
	3.จัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2569				7 คน
	4.จัดทำกฎบัตร	1ปี/ครั้ง	ไตรมาสที่ 4	กรกฎาคม	
	5.จัดวางระบบควบคุมภายในหน่วยตรวจสอบภายใน				
	6.การประเมินขีดสมรรถนะการปฏิบัติงาน				
	7.การบริหารการเงินและงบประมาณ				
	8.การบริหารสินทรัพย์และวัสดุ				
	9.การบริหารงานทั่วไป เช่นงานสารบัญ งานรายงานและติดตามผลฯ				



(นางชลกนก พันธุ์ไอสถ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
 พันธุ์ไอสถ, กัญญาณ / ศ. 2569

๕.๕๕

(ลงชื่อ).....(นายสาส์ต ฤทธิสิงห์)...ปลัด/ผู้เห็นชอบ

รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ราชบุรีราชการณต
 ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

...../...../.....



(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติ

(นายวิจิต ไตรสรณกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

...../...../.....

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ - ๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญในการป้องกันความเสี่ยงในด้านการบริหารงานตามภารกิจของทุกส่วนราชการในสังกัด องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล ลดข้อผิดพลาดในขั้นตอนการดำเนินการให้ถูกต้อง ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หรือหนังสือสั่งการที่กำหนดซึ่งอาจเกิดความเสียหายต่อทางราชการ ทั้งนี้ในการตรวจสอบภายในยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในรูปการจัดวางระบบการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานที่ทุกส่วนราชการจะต้องจัดให้มีการควบคุม กำกับ ดูแลภายในส่วนราชการของตนเอง ซึ่งผู้บริหารสามารถพิจารณานำแผนการตรวจสอบภายใน มาใช้เป็นเครื่องมือและเป็นแนวทางในการบริหารความเสี่ยงภายในองค์กร โดยกำหนดให้มีลักษณะงาน วัตถุประสงค์การตรวจสอบ มีขอบเขตและแนวทางในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบที่ถูกต้องชัดเจน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๒๐๑๐ ด้านการวางแผนการตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ มีโครงสร้างส่วนราชการ ๙ ส่วนราชการ โดยมีหน่วยงานภายใต้สังกัดประกอบด้วยศูนย์การแพทย์ฉุกเฉิน 1669 และสถานีอนามัยเฉลิมพระเกียรติ ๖๐ พรรษา นวมินทราชินี โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ๑๒๑ แห่ง สถานศึกษา ๓๙ แห่ง SSK สถานีขนส่งกันทรลักษ์ และสถานีขนส่งเมืองใหม่ช่องสง่า เพื่อให้บริการสาธารณะตามพระราชบัญญัติแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๙

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ จึงได้ปรับปรุงโครงการตรวจสอบตามแผนพัฒนาการตรวจสอบภายใน ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ - ๒๕๗๐ ประกอบแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เพื่อเป็นแผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan) ของผู้ตรวจสอบภายใน และใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยง เพื่อลดข้อผิดพลาดที่จะเกิดความเสียหายต่อองค์กร รวมถึงการบริหารงานของผู้บริหารให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ตามนโยบายที่วางไว้ในระยะยาว ต่อไป

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการ

๑.๓ เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๑.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางปรับปรุงแก้ไขการบริหารงาน และการปฏิบัติงานต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ของการบริหารราชการ ให้มีการบริหารจัดการที่ดี

/๑.๕ เพื่อติดตามผล...

๑.๕ เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำและให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องต่อส่วนราชการในหน่วยรับตรวจและบุคคลที่เกี่ยวข้อง

๑.๖ เพื่อทบทวนและเตรียมความพร้อมในการปฏิบัติงานและประเมินตนเองของหน่วยตรวจสอบ ภายใน (Self - Assessment) ให้ได้ มาตรฐานตามแนวทางประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

ส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ไม่รวมหน่วยตรวจสอบภายใน จำนวน ๘ ส่วนราชการ และหน่วยงานภายใต้สังกัด ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัด

- สถานีขนส่งผู้โดยสารอำเภอกันทรลักษ์ - สถานีขนส่งผู้โดยสารเมืองใหม่ช่องสะงำ

๒. สำนักงานเลขานุการ

๓. กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

๔. สำนักการคลัง

๕. สำนักการช่าง

๖. กองการเจ้าหน้าที่

๗. กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

- โรงเรียนในสังกัด จำนวน ๓๙ แห่ง - อุทยานการเรียนรู้ศรีสะเกษ (SSK Prak)

๘. กองสาธารณสุข

- ศูนย์การแพทย์ฉุกเฉิน ๑๖๖๙ รวม ๑ แห่ง

- สถานีอนามัยเฉลิมพระเกียรติ ๖๐ พรรษาและโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล รวม ๑๒๑ แห่ง

๕. ภารกิจ

๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) คือการตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยรับตรวจ ว่าสามารถดำเนินการได้บรรลุผลตามเป้าหมายมีประสิทธิภาพเกิดประสิทธิผลและคุ้มค่า โดยกระทรวงการคลังได้กำหนดประเภทการตรวจสอบไว้ ๔ ด้าน (หนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๖๑๔ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การกำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายใน) ดังนี้

๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) คือการตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนและความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติ ตามมาตรฐานการบัญชี นโยบาย การบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายในและความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) คือ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) คือ การตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิภาพและความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

/๔) การตรวจสอบ...

๔) การตรวจสอบอื่น ๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจาก ข้อ ๑.๑ - ๑.๓ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการตรวจสอบพิเศษตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ เป็นต้น

๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) คือ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแลการบริหาร ความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยรับตรวจให้ดีขึ้น

๓ การสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน ของส่วนราชการในสังกัดตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๔ งานบริหารสำนักงานงาน

- ๑) จัดทำแผนปฏิบัติราชการประจำปีและงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ
- ๒) งานบริหารงานบุคคล แผนอัตรากำลัง ๓ ปี และแผนพัฒนาบุคคล
- ๓) งานประเมินขีดสมรรถนะการปฏิบัติงาน
- ๔) งานประกันคุณภาพการตรวจสอบภายในภาครัฐ ทบพทวนกฎบัตร
- ๕) งานบริหารการเงินและงบประมาณ
- ๖) งานบริหารสินทรัพย์และวัสดุสำนักงาน
- ๗) งานบริหารทั่วไป อาทิงานสารบรรณ งานเอกสารการพิมพ์ งานประชุม งานรายงาน และประเมินผล การประสานงานกับหน่วยงานภายในและภายนอก เป็นต้น
- ๘) งานประชาสัมพันธ์ อาทิ จัดทำข้อมูลองค์ความรู้ จัดทำเอกสาร วารสารเผยแพร่ข้อมูล องค์ความรู้ ข่าวสารทั้งภายในและภายนอก ผ่านทาง Website หน่วยงาน

๕ งานอื่นที่ได้รับมอบหมาย

๖. ระยะเวลาการตรวจสอบ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๗๐

๗. งบประมาณที่ใช้ในการดำเนินการ

ใช้งบประมาณจากข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ หมวดค่าตอบแทนเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จำนวน ๒๐๐,๐๐๐ บาท ค่าวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิง จำนวน ๓๐,๐๐๐ บาท ค่าวัสดุสำนักงาน ๔๕,๐๐๐ บาท

๘. ผู้รับผิดชอบโครงการในการตรวจสอบ

- | | |
|--------------------------------|----------------------------------|
| ๑. นางชลกนก พันธุ์โอสด | หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน |
| ๒. นางสาวพิมพ์ธรัตน์ แผลงฤทธิ์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๓. นางสาวสาวินี จันทร์หา | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๔. นางตุกตา มีกสมาน | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๕. น.ส.พิชามณูชัช ไชยยศ | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๖. น.ส.ณัฐวิทย์ รัตนสงคราม | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๗. น.ส.ศยามล อุ่นคำ | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |

/๙.ตัวชีวิต...

๙. ตัวชี้วัด/ผลลัพธ์/ประโยชน์ที่จะได้รับ

ส่วนราชการและหน่วยงานภายใต้สังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ทุกแห่ง ได้รับการสอบทาน และตรวจสอบ ด้านการบริหารความเสี่ยงในการจัดวางระบบควบคุมภายใน ด้านการปฏิบัติงาน การเงินการคลัง การพัสดุ การบัญชี การจัดเก็บรายได้ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้ ตามหลักธรรมาภิบาล หรือการบริหารจัดการที่ดี อย่างมีคุณภาพ คุ่มค่าคุ้มประโยชน์ บรรลุเป้าหมายต่อองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ในระยะเวลา ๓ ปี

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำ/เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางชลกนก พันธุ์โฮสถ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๗

(ลงชื่อ).....(นายสวัสดิ์ ฤทธิสิงห์) ผู้ให้ความเห็นชอบ

รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

วันที่ กันยายน ๒๕๖๗

(ลงชื่อ).....ผู้ให้ความเห็นชอบ


(นายวิจิต ไตรสรกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

วันที่ กันยายน ๒๕๖๗

รายละเอียดประกอบปริมาณงานที่ต้องปฏิบัติงาน/หนังสือประมาณ
 หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระเกษ
 ประกอบการจัดทำแผนอัตราค่าจ้าง 3 ปี 2568 - 2570

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	2568	2569	2570	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ	
1	สำนักปลัด	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)	V						
									* การเขียน โครงการเบิกจ่ายเงิน
									* การขออนุญาตใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล
									* การจัดคนเข้าป่าในพิธีพระราชการ
									* งานส่งเสริมคุณภาพชีวิตสตรีและครอบครัว
									* งานกิจการสถานีขนส่ง 2 แห่ง
									* การช่วยเหลือประชาชนด้านสารณภัย
									* การช่วยเหลือประชาชนด้านการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิต
									* การดำเนินการสุขภาพและสิ่งแวดล้อม
									* การป้องกันและปราบปรามยาเสพติด
2	สำนักคลัง	* การวางแผนส่งเสริมการลงทุน พาณิชยกรรม และการท่องเที่ยว -การจัดเก็บรายได้ -การเบิกจ่ายเงินบำรุงบ้าน -การเบิกจ่ายเงินบำรุงการศึกษาค่าตอบแทนเป็นการพิเศษ	V	V					


 (นางชลกนก พันธุ์โอสถ)
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ต้องการตรวจสอบ	2568	2569	2570	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
		งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)						
	สำนักคลัง	การเบิกจ่ายเงิน						1.สำนักปลัด
	(ทุกสำนัก/กอง)	-การเขียนเช็คสั่งจ่าย						2.สำนักงบประมาณ
		-การยื่นงบประมาณ			✓			3.กองยุทธศาสตร์และง ประมาณ
		-การเบิกเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน						4.สำนักช่าง
		-การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับรักษาพยาบาล		✓				5.สำนักคลัง
		-การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร		✓				6.กองสาธารณสุข
		-การเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	✓					7.สำนักการศึกษาฯ
		-การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและศึกษาดูงาน						8.กองการเจ้าหน้าที่
		-การเบิกจ่ายเงินค่ารับรองหรือค่าเลี้ยงรับรอง			✓			
		-การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานของ อปท						
		-การเบิกจ่ายเงินเพื่อช่วยเหลือประชาชนด้านสาธารณสุข						
		-การเบิกจ่ายเงินเพื่อช่วยเหลือประชาชนด้านการส่งเสริมและ พัฒนาคุณภาพชีวิต						
		-การเบิกจ่ายการให้ความช่วยเหลือเกษตรกรผู้มีรายได้น้อย						
		ที่ประสบปัญหาในการประกอบอาชีพ						
		-งานเลือกตั้งนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดและสมาชิกสภา						




(นางชลกนก พันธุ์โอสถ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน


ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	2568	2569	2570	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ	
	สำนักคลัง (ทุกสำนัก/กอง)	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) -การเบิกจ่ายเงินค่าวัสดุเครื่องแต่งกาย -การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดงานต่างๆ -การเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการแข่งขันกีฬา -การเบิกจ่ายเงินในการจัดการเลือกตั้ง -การเบิกจ่ายเงินสะสมและเงินทุนสำรอง -การเบิกจ่ายเงินเดือน/ค่าจ้าง -การหัก/นำส่งภาษี ณ ที่จ่าย -การรับ - ส่งเงิน ด้านการบัญชี -การจัดทำบัญชีและงบการเงิน -การจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน -การจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นปี ด้านการพัสดุ -การจัดซื้อจัดจ้าง -แผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี -ประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้าง -รายงานขอซื้อของจ้าง -คำโต้แย้งคณะกรรมการซื้อหรือจ้าง							1. สำนักปลัด 2. สำนักงานเลขานุการ 3. กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ 4. สำนักช่าง 5. สำนักคลัง 6. กองสาธารณสุข 7. สำนักการศึกษา 8. กองการเจ้าหน้าที่
					V				

(นางชลกนก พันธุ์ไอระ
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบฯ)

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	2568	2569	2570	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
	สำนักคลัง (ทุกสำนัก/กอง)	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) - การตรวจรับพัสดุ ตรวจสอบและควบคุมงานก่อสร้าง - การเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลหรือคณะกรรมการ การควบคุมพัสดุ หลักประกันสัญญา การตรวจสอบพัสดุประจำปี	V		V			
3	กองการเจ้าหน้าที่	<ul style="list-style-type: none"> - การจัดทำแผนอัตรากำลัง - การเบิกจ่ายเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษ (โบนัส) - การสรรหาและบรรจุแต่งตั้ง/เข้า/โอน - การให้ทุนการศึกษาแก่บุคลากรในสังกัด - การรายงานการเกษียณอายุราชการข้าราชการบุคลากรครู/ลูกจ้าง - การเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนประกันสังคม - การอนุญาตไปราชการ/ฝึกอบรม - การออกคำสั่งด้านการบริหารงานบุคคล - การพัฒนาองค์ความรู้ (Knowledge Management) โดยการอบรม หรือส่งบุคลากรเข้าฝึกอบรม - การประเมินผลการปฏิบัติงานและการเลื่อนขั้นเงินเดือนของข้าราชการหรือพนักงานส่วนท้องถิ่น 			V			


 (นางชลกนก พันธุ์เออส)
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	2568	2569	2570	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
3	กองการเจ้าหน้าที่	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) - การบริหารราชการเพื่อป้องกันและปราบปรามการทุจริตหรือ ส่งเสริมความโปร่งใสตามหลักธรรมาภิบาลใน อบจ. (ITIA) - การเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงาน	V		V			
4	สำนักงานเลขานุการ (ทุกสำนัก/กอง)	- การประชุมสภา - สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน - ตรวจสอบติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน - สอบทานการบริหารความเสียง - งานเลือกตั้งนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดและสมาชิกสภา - การบันทึกข้อมูลผู้บริหารท้องถิ่นและสมาชิกสภาท้องถิ่นใน ระบบศูนย์ข้อมูลเลือกตั้ง ผู้บริหาร สมาชิกฯ - รายงานการประชุมสภาท้องถิ่น - การส่งเสริมบทบาทและการมีส่วนร่วมของภาคประชาชน - การส่งเสริมพัฒนาองค์ความรู้ผู้บริหารและสมาชิกสภา - การจัดทำแผนบริหารความเสียง		V	V			ดำเนินการตามเลข/กองฯ ศาสร์


 (นางชลกนก พันธุ์โอสถ)
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	2568	2569	2570	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
5	กองยุทธศาสตร์และ งบประมาณ	- ด้านการจัดทำงบประมาณ - การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นของ อบจ. แผนยุทธศาสตร์การพัฒนา แผนพัฒนาท้องถิ่น งบประมาณรายจ่ายประจำปี แผนการดำเนินงาน - การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้แก่หน่วยงานอื่น - ตรวจสอบการติดตามประเมินผลแผนงานและโครงการ - การปรับปรุงภารกิจ เปลี่ยนแปลง ขกภารกิจหรือข้อบัญญัติ	V	V	V			
6	สำนักการช่าง	- ตรวจสอบการควบคุม การบำรุงรักษา เครื่องจักรกลและยานพาหนะ - โครงสร้างพื้นฐาน แผนการตรวจสอบถนนประจำปีในความรับผิดชอบของ อบจ. บันทึกทะเบียนประวัติถนน การซ่อมแซม/ปรับปรุง/ต่อเติมถนน การส่งถนนในความรับผิดชอบของท้องถิ่นไปขอลงทะเบียน เป็นทางหลวงท้องถิ่น น้ำเพื่อการเกษตร (ขุดเจาะบาดาล) การดำเนินงานการสุขาภิบาลและสิ่งแวดล้อม	V	V	V			



(นางชลกนก พันธุ์โอสถ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	2568	2569	2570	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
	สำนักการช่าง	<ul style="list-style-type: none"> -การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย -การติดตั้งข้อมบับระบบ ไฟส่องสว่างและไฟสัญญาณจราจร -การจัดทำราคากลาง -การตรวจรับพัสดุ ตรวจสอบการจ้าง 						
7	สำนักการศึกษา ศาสนนและวัฒนธรรม	<ul style="list-style-type: none"> -การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น -งานจัดทำแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาการศึกษาของ อบท -งานส่งเสริมคุณภาพชีวิตด้านการบริหารจัดการสถานศึกษา -งานด้านศิลปะ วัฒนธรรม ประเพณี ศาสนาและภูมิปัญญาท้องถิ่น -งานห้องสมุดประชาชน SSK PRAK -งานโครงการด้านการพัฒนาคุณภาพการศึกษาวิชาการ 	V	V	V			



(นางชลกนก พันธุ์โฮสต์)


หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ต้องการตรวจสอบ	2568	2569	2570	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
	สถานศึกษาในสังกัด 39 แห่ง	สถานศึกษาในสังกัด 39 แห่ง -ตรวจการสอบดำเนินการบริหารงบประมาณของสถานศึกษา ด้านการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา แผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ ด้านการรับเงินรายได้สถานศึกษา ด้านการเบิกจ่ายเงินรายได้สถานศึกษา การเบิกจ่ายเงินรายหัว / TOP UP การเบิกจ่ายเงินกำหนดวัตถุประสงค์ -เงินบงชอพื้นฐานนักเรียนยากจน -เงินค่าอาหารกลางวัน -เงินค่าอาหารเสริม(นม) -เงินพัฒนาแหล่งเรียนรู้ -เงินค่าซ่อมแซมปรับปรุงอาคารเรียน -เงินค่าเครื่องแบบนักเรียน -เงินค่าหนังสือเรียน -เงินค่าอุปกรณ์การเรียน -เงินกิจกรรมพัฒนาผู้เรียน -เงินค่าปรับปรุงห้องสมุด	✓	✓	✓ ✓ ✓ ✓			



(นางชลลภก พันธ์ไธสง)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบการ

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	2568	2569	2570	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
39	แห่ง	สถานศึกษาในสังกัด -เงินส่งเสริมการเรียนรู้แบบศตวรรษที่ 21 ของพื้นที่ง/ศาสตร์พระราชา -เงินค่าจ้างเหมาบริการ -ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินรายได้สะสม -ตรวจสอบการขึ้นเงิน -ตรวจสอบการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ -ตรวจสอบการเบิกเงินในการฝึกอบรม -ดำเนินการจัดหาพัสดุ -การจัดซื้อจัดจ้าง -แผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี -การบริหารพัสดุ -การควบคุมพัสดุ /ทะเบียนพัสดุ/ใบเบิกวัสดุ -การตรวจสอบพัสดุประจำปี -การจำหน่ายพัสดุ -หลักประกันสัญญา -ด้านการบัญชี -รายงานสถานะเงินคงเหลือประจำวัน -ตรวจรับรองบัญชีรับ - จ่าย ณ วันสิ้นปีของสถานศึกษา -การบันทึกบัญชีภาคเรียนใหม่ -ตรวจติดตามการบันทึกบัญชีภาคเรียนใหม่	✓	✓	✓			


 (นางชลกนก พันธุ์โอสถ)
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	2568	2569	2570	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
8	กองสาธารณสุข	<ul style="list-style-type: none"> -การป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ -งานการแพทย์ฉุกเฉิน -งานส่งเสริมและสนับสนุนด้านสิ่งแวดล้อม -งานบริการและพัฒนาาระบบจัดการมูลฝอย -แผนพัฒนาสุขภาพหรือแผนงานสาธารณสุข -การบริหารจัดการการป้องกันโรคพิษสุนัขบ้าในท้องถิ่น -การส่งเสริมด้านสาธารณสุขมูลฐาน -การป้องกันยาเสพติด -การเบิกจ่ายเงินตามโครงการ -การบริหารงานในการควบคุมภายในหน่วยงานภายใต้สังกัด (การออกคำสั่ง/การมอบอำนาจ) 						
	สถานีอนามัย/รพ.สต.	<ul style="list-style-type: none"> -ตรวจการสอบด้านการบริหารงบประมาณของสถานีอนามัย/ รพ.สต. -ด้านการจัดทำแผนพัฒนาสุขภาพ -แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ -ด้านการรับเงินบำรุงโรงพยาบาล -ด้านการเบิกจ่ายเงินบำรุง -การเบิกจ่ายเงินค่าเสื่อม -การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนนอกเวลา 						

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรง	เรื่องที่ตรงสอบ	2568	2569	2570	ระยะเวลา ที่ตรงสอบ	จำนวน ผู้สมัครสอบ	หมายเหตุ
		ด้านการเบิกจ่ายเงินบำรุง						
		-การเบิกจ่าย ฌ.11	✓					
		-การเบิกจ่ายเงินตามวัตถุประสงค์	✓					
		-การเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาบริการ	✓					
		-การเบิกจ่ายเงินในการเดินทางไปราชการ	✓					
		ด้านการจัดหาพัสดุ						
		แผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี	✓					
		-การจัดซื้อจัดจ้าง	✓					
		การบริหารพัสดุ	✓					
		การควบคุมพัสดุ / ทะเบียนพัสดุ/ใบเบิกวัสดุ	✓					
		การตรวจสอบพัสดุประจำปี / การจำหน่ายพัสดุ						
		หลักประกันสัญญา						
		ด้านการบัญชี	✓					
		-รายงานสถานะเงินคงเหลือประจำวัน						
		-ตรวจรับรองบัญชีรับ-จ่าย ฌ.11 ปีของสถานศึกษา						
		-การบันทึกบัญชีภาคเรียนใหม่						
		-ตรวจติดตามการบันทึกบัญชีภาคเรียนใหม่						

(นางชชกมลทิ พันธุ์โอตถ) ผู้สอบแผน
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(นายสุวิทย์ ฤทธิสิงห์) ผู้ยื่นขอแบบแผน
ผู้สมัครสอบ
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด รัศวาราชการมณฑล

(นายวิเชต ไตรสรณกุล) ผู้อนุมัติแบบแผน
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ