



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ โทร. ๐๓๕-๕๗๗-๒๔๘

ที่ สพ ๗๖๘๑๒/-

วันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติโครงการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ

เรื่องเดิม

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ ได้ประกาศใช้แผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริต เพื่อยกระดับคุณธรรมและความโปร่งใส องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) เมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ประกอบกับแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริต พ.ศ. ๒๕๖๘ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ โครงการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี และความโปร่งใสในการปฏิบัติงานป้องกันการประทุพถิมิชอบหรือการทุจริต และเป็นการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจนทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ เพื่อเป็นมาตรฐานการถ่วงดุลแห่งอำนาจ และนำผลการตรวจสอบภายในไปใช้ในการปรับปรุงให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการปฏิบัติงานและป้องกันการทุจริต กลุ่มเป้าหมาย คือ บุคลากรในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ

ข้อกฎหมาย/ระเบียบ/หนังสือสั่งการ

๑. รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒
๒. ยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๘๐ ได้กำหนดยุทธศาสตร์ที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันทุจริตไว้ คือ ยุทธศาสตร์ชาติด้านการปรับสมดุล และพัฒนาระบบการบริหารจัดการภาครัฐ
๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖
๔. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๕. ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อพิจารณา

เพื่อให้การดำเนินงานโครงการบรรลุวัตถุประสงค์ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัติโครงการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ หากเห็นชอบโปรดลงนามในโครงการที่แนบมาพร้อมบันทึกฉบับนี้

/จึงเรียนมา


จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(นางรสรินทร์ พิมพ์ธัญมงคล)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ

-เพื่อโปรดพิจารณา

-เห็นควร 

ลงชื่อ



(นายบุญเลิศ ปางพุดพิงษ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ

() อนุมัติ () ไม่อนุมัติ เพราะ



(นายศักดิ์ดา พงษ์วิริยะธรรม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ โทร. ๐๓๕-๕๗๗-๒๔๘

ที่ สพ ๗๖๘๑๒/ -

วันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขอรายงานผลโครงการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ

เรื่องเดิม

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ ได้ประกาศใช้แผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริต เพื่อยกระดับคุณธรรมและความโปร่งใส องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) เมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ประกอบกับแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริต พ.ศ. ๒๕๖๘ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ โครงการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี และความโปร่งใสในการปฏิบัติงานป้องกันการประพฤติมิชอบหรือการทุจริต และเป็นการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจนทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ เพื่อเป็นมาตรฐานการถ่วงดุลแห่งอำนาจ และนำผลการตรวจสอบภายในไปใช้ในการปรับปรุงให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานและป้องกันการทุจริต กลุ่มเป้าหมาย คือ บุคลากรในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ เมื่อวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๗

ข้อพิจารณา

จากการดำเนินงานโครงการดังกล่าว สรุปได้ว่า บุคลากรในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ มีความรู้ ความเข้าใจ ในกระบวนการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี โดยการประเมินความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน เพื่อนำมาวางแผนในการตรวจสอบ เพื่อป้องกันและลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานนั้น ๆ อีกทั้งเป็นการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานและป้องกันการทุจริต

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางรสรินทร์ พิมพ์ธัญมงคล)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ

-เพื่อโปรดพิจารณา

-เห็นควร 

ลงชื่อ



(นายบุญเลิศ ปางพุดพิพงษ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ

() อนุมัติ () ไม่อนุมัติ เพราะ



(นายศักดิ์ดา พงษ์วิริยะธรรม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี

(Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ

ตำบลหนองหญ้าไซ อำเภอหนองหญ้าไซ จังหวัดสุพรรณบุรี

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ แก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎข้อระเบียบ (Compliance Audit) คือ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนด และครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ จำนวน ๕ ส่วนงาน ประกอบด้วย

- ๑.๑ สำนักปลัด อบต.
- ๑.๒ กองคลัง
- ๑.๓ กองช่าง
- ๑.๔ กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม
- ๑.๕ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒. แนวทางการตรวจสอบภายใน

- ๒.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
- ๒.๒ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ
- ๒.๓ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๒.๔ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภททรัพย์สินนั้น

๒.๕ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๓. วิธีการตรวจสอบ

๓.๑ การสุ่มตรวจ

๓.๒ การตรวจนับ

๓.๓ การคำนวณ

๓.๔ การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)

๓.๕ การสอบทาน

๓.๖ การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน

๓.๗ การสัมภาษณ์

๔. การประเมินความเสี่ยงเพื่อประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบ

๔.๑ รวบรวมข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สภาพแวดล้อมและข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานและกิจกรรม เช่น ระบบการควบคุมภายใน คำสั่งการมอบหมายงานและการมอบหมายเจ้าหน้าที่ความรับผิดชอบของโครงสร้างอัตรากำลัง และกระบวนการปฏิบัติงาน

๔.๒ กำหนดปัจจัยเสี่ยงในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน โดยพิจารณาจากการบริหารจัดการองค์กรใน ๕ ด้าน ดังนี้

๑) ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) เป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ในระยะยาวขององค์กร ซึ่งจะได้รับผลกระทบจากเรื่องสภาพแวดล้อมขององค์กร นโยบายของผู้บริหาร ปริมาณเงินทุนที่มีอยู่ หรืองบประมาณที่ได้รับ ความเสี่ยงด้านนี้ เช่น ความเสี่ยงขอ การเสียอำนาจควบคุม การขาดระบบควบคุม ความเสี่ยง เกิดจากการเมือง การเปลี่ยนแปลงกฎหมายและระเบียบ ชื่อเสียงและการเปลี่ยนแปลงทางสภาพแวดล้อมทางกายภาพ การเปลี่ยนแปลงด้านอัตรากำลังคน เป็นต้น

๒) ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) เป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับประเด็นปัญหาการปฏิบัติงานประจำวัน หรือการดำเนินงานปกติที่องค์กรต้องเผชิญ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ ความเสี่ยงทางด้านนี้ เช่น การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงาน โดยไม่มีผังการปฏิบัติงานที่ชัดเจน หรือไม่มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ เป็นต้น

๓) ด้านการเงิน Financial (F) เป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและควบคุมทางการเงิน และการงบประมาณขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผลกระทบทางการเงินที่เกิดจากปัจจัยภายนอก เช่น บังคับเกี่ยวกับรายงานทางการเงินของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงบประมาณ ธนาคารแห่งประเทศไทยและสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง อัตรแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ความผันผวนของอัตราดอกเบี้ย และเรื่องอื่น ๆ ทางการเงิน ที่มีการเชื่อมโยงกับแหล่งภายนอก เป็นต้น

๔) ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) เป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับประเด็นข้อกฎหมาย ระเบียบ การปกป้องคุ้มครองผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้เสีย การป้องกันข้อมูล รวมถึงประเด็นทางด้านกฎระเบียบ อื่น ๆ

๕) ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) เป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและควบคุมให้เกิดประสิทธิผลในเรื่องทรัพยากรความรู้ การสร้างองค์ความรู้ การให้การปกป้องกลไกความรู้ และการสื่อสารความรู้จากแหล่งต่าง ๆ ซึ่งจะกระทบจากปัจจัยภายนอกและภายใน ปัจจัยภายนอกที่มีผลกระทบ เช่น การขาดแหล่งความรู้ การแข่งขันทางเทคโนโลยี การลักลอบใช้ทรัพย์สินทางปัญญา โดยผู้ไม่มีอำนาจหน้าที่ ส่วนปัจจัยภายในที่มีผลกระทบ เช่น ระบบการทำงานผิดปกติ การสูญเสียเจ้าหน้าที่ ที่มีความรู้ในระบบงานที่สำคัญ การไม่สามารถนำความรู้ที่ได้รับมาใช้ประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานได้อย่างเต็มที่ เป็นต้น

๕. การวิเคราะห์ความเสี่ยง

การกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยงจำนวนกี่ระดับ ขึ้นอยู่ว่าจะต้องการผลการประเมินที่มีความละเอียดมากน้อยเพียงใด ปกติจะกำหนดเกณฑ์เป็น ๓ ระดับ ระดับสูง ระดับกลาง และระดับต่ำ ซึ่งหากต้องการเกณฑ์ที่ละเอียดมากขึ้น อาจกำหนดเกณฑ์เป็น ๕ ระดับ เช่น สูงมาก สูง กลาง ต่ำ ต่ำมาก

การประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายในได้ประเมินความเสี่ยงตามบัญชีและหลักเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง โดยจัดส่งแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงฯ ให้หน่วยงานรับผิดชอบแบบสอบถามให้หน่วยตรวจสอบภายใน วิเคราะห์ โดยกำหนดปัจจัยเสี่ยงฯ เกณฑ์ประเมินความเสี่ยง และระดับค่าคะแนน ดังนี้

$$\text{คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)} = \frac{S + O + F + C + K}{5}$$

การแปลค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

ค่าเฉลี่ย ๒.๓๔ - ๓.๐๐	หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงสูง
ค่าเฉลี่ย ๑.๖๗ - ๒.๓๓	หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงปานกลาง
ค่าเฉลี่ย ๑.๐๐ - ๑.๖๖	หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงต่ำ

ระดับคะแนนความเสี่ยง

- ๓ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงมาก
- ๒ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงปานกลาง
- ๑ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงต่ำ

เกณฑ์ระดับความเสี่ยง/คะแนนความเสี่ยง อ้างอิงจาก สำนักกำกับและพัฒนาการตรวจสอบ

ภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

$$\text{โดยใช้สูตร ค่าแบ่งคะแนนความเสี่ยง} = \frac{\text{ค่าสูงสุด} - \text{ค่าต่ำสุด}}{\text{จำนวนช่วง (ระดับ)}}$$

-๔-

$$\begin{aligned} &= \frac{3-1}{3} \\ &= 0.66 \end{aligned}$$

๖. ระยะเวลาการตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘)

๗. การคิดคำนวณคน : ประมาณงาน : จำนวนวันทำการ / ปีงบประมาณ

อัตรากำลัง = ๑ คน/ปีงบประมาณ

ประมาณงาน = ๓๔ กิจกรรมหลัก/ปีงบประมาณ

ปีงบประมาณ = จำนวน ๓๖๕ วัน

หัก วันหยุดเสาร์อาทิตย์และวันหยุดนักขัตฤกษ์ ๑๑๙ วัน/ปี

หัก วันลาพักผ่อน ๑๕ วัน/ปี

หัก วันลากิจ/วันลาป่วย ๑๕ วัน/ปี

หัก วันร่วมกิจกรรมงานโครงการของ อบต. ๑๒ วัน/ปี

หัก วันเข้าร่วมอบรมสัมมนาและเดินทางไปราชการ ๒๐ วัน/ปี

คงเหลือวันทำการ = จำนวน ๑๘๔ วัน/ปีงบประมาณ

**สามารถปรับเฉลี่ยวันทำการได้ตามความเหมาะสมกับกิจกรรมที่ต้องตรวจในแต่ละปีงบประมาณ

๘. รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย

๙. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางรัสรินทร์ พิมพ์ธัญมงคล ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

สังกัด หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ

๑๐. ผู้สอบทานการตรวจสอบ

นายบุญเลิศ ปางพุดพิงษ์ ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ

๑๑. งบประมาณ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

๑๒. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ


๑. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน


๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน


๓. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานรวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน

สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้

๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ สั่งให้ปฏิบัติในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการ โดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ ตามข้อ ๑ - ๖ ผู้ตรวจสอบภายในจะรายงานนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ลงชื่อ  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางรัสรินทร์ พิมพ์ธัญมงคล)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายบุญเลิศ ปางพุฒิพงษ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายศักดิ์ดา พงษ์วิระยุทธธรรม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ
วันที่ ๑๙ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ปฏิทินการเข้าตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ

ลำดับ ที่	หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่จะเข้าตรวจ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ														
				พ.ศ. ๒๕๖๗			พ.ศ. ๒๕๖๘											
				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.	ทุกสำนัก/กอง	การจัดวางระบบควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี			←												
๒.	สำนักปลัด	การจัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑ ครั้ง/ปี															
๓.	สำนักปลัด/กอง สาธารณสุข/ กองการศึกษา	การควบคุมการใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓ , แบบ ๔)	๑ ครั้ง/ปี			←												
๔.	สำนักปลัด	งานธุรการ	๑ ครั้ง/ปี			←												
๕.	สำนักปลัด	การจัดทำทะเบียนวันลาของพนักงาน ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้างทั่วไป	๑ ครั้ง/ปี			←												
๖.	สำนักปลัด	การเบิกจ่ายเงินสำรองจ่าย	๑ ครั้ง/ปี			←												
๗.	สำนักปลัด	การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน ตาม งบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑ ครั้ง/ปี			←												
๘.	สำนักปลัด	การบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี			←												
๙.	สำนักปลัด	การจัดทำแผนอัตรากำลังของ อบต.	๑ ครั้ง/ปี			←												
๑๐.	สำนักปลัด	การจัดซื้อจัดจ้างตาม ๖๑๑๙	๑ ครั้ง/ปี			←												
๑๑.	กองคลัง	การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน	๒ ครั้ง/ปี			←												
๑๒.	กองคลัง	การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่าย หมวดค่าสาธารณูปโภค	๑ ครั้ง/ปี			←												
๑๓.	กองคลัง	การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุม ใบเสร็จรับเงิน	๑ ครั้ง/ปี			←												
๑๔.	กองคลัง	การรับเงิน การนำส่งเงิน และการนำเงินฝาก ธนาคาร	๒ ครั้ง/ปี			←												

ผู้ตรวจการแผ่นดินกรุงเทพมหานคร/กองอำนวยการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ลำดับ ที่	หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่เข้าตรวจ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ														
				พ.ศ. ๒๕๖๗			พ.ศ. ๒๕๖๘											
				ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.			
๑๕.	กองคลัง	การจัดทำทะเบียนต่าง ๆ และการบันทึกบัญชี	๑ ครั้ง/ปี			←												
๑๖.	กองคลัง	การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่าย เงินหมวดค่าวัสดุ	๑ ครั้ง/ปี			←												
๑๗.	กองคลัง	การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน หมวดค่าตอบแทน	๑ ครั้ง/ปี			←												
๑๘.	กองคลัง	การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน หมวดค่าครุภัณฑ์	๑ ครั้ง/ปี			←												
๑๙.	กองช่าง	การควบคุมพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี			←												
๒๐.	กองช่าง	การควบคุมงานจ้าง/งานก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี			←												
๒๑.	กองช่าง	การขออนุญาต ปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง และ การรื้อถอนอาคาร	๑ ครั้ง/ปี			←												
๒๒.	กองช่าง	งานไฟฟ้าสาธารณะ	๑ ครั้ง/ปี			←												
๒๓.	กองช่าง	การจัดซื้อครุภัณฑ์กองช่าง และการปรับปรุง ซ่อมแซมครุภัณฑ์	๑ ครั้ง/ปี			←												
๒๔.	กองช่าง	การพัฒนาบุคลากรและการฝึกอบรม/สัมมนา	๑ ครั้ง/ปี			←												
๒๕.	กองสาธารณสุข	การตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน สปสช.	๑ ครั้ง/ปี			←												
๒๖.	กองสาธารณสุข	การเดินทางไปราชการ	๑ ครั้ง/ปี			←												
๒๗.	กองการศึกษา	การตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอาหารกลางวัน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก/ฎีกาเบิกจ่ายอาหาร เสริมนม	๑ ครั้ง/ปี			←												
๒๘.	กองการศึกษา	การเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงาน	๑ ครั้ง/ปี			←												

สรุปผลการตรวจสอบ/วางแผนตรวจงบภายในประจำปี

การคำนวณวันเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ปีงบประมาณ	๓๖๕	วัน
<u>หัก</u> วันหยุดเสาร์ อาทิตย์ และวันหยุดนักขัตฤกษ์	๑๑๙	วัน
<u>หัก</u> วันลาพักผ่อน / วันลาป่วย / วันลากิจ	๓๐	วัน
<u>หัก</u> ร่วมกิจกรรมงานโครงการของ อบต.	๑๒	วัน
<u>หัก</u> วันเข้าร่วมอบรมสัมมนาและการเดินทางไปราชการ	๒๐	วัน
คงเหลือวัน เพื่อวางแผนการตรวจสอบ	๑๘๔	วัน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ อำเภอนองหญ้าไซ จังหวัดสุพรรณบุรี

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แนบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจ	ระยะเวลาที่ตรวจ	ผู้รับผิดชอบ
1	สำนักปลัด อบต.	1. การควบคุมการใช้รถส่วนกลาง (แบบ 3 , แบบ 4) 2. การจัดวางระบบควบคุมภายใน 3. งานธุรการ 4. การจัดทำทะเบียนวันลาของพนักงาน ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้างทั่วไป 5. การจัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย 6. การเบิกจ่ายเงินสำรองจ่าย 7. การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี 8. การบริหารจัดการความเสี่ยง 9. การจัดทำแผนอัตรากำลังของ อบต. 10. การจัดซื้อจัดจ้างตาม ว 119	1 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ 2568 มีนาคม 2568 กุมภาพันธ์ 2568 กุมภาพันธ์ 2568 มีนาคม 2568 กุมภาพันธ์ 2568 พฤษภาคม 2568 พฤษภาคม 2568 พฤษภาคม 2568 มีนาคม 2568	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน
		การบริการให้คำปรึกษา		ตลอดปีงบประมาณ	

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ อำเภอหนองหญ้าไซ จังหวัดสุพรรณบุรี

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แนบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจ	ระยะเวลาที่ตรวจ	ผู้รับผิดชอบ
1.	กองคลัง	1. การจัดวางระบบควบคุมภายใน 2. การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน 3. การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินหมวด ค่าสาธารณูปโภค 4. การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน 5. การรับเงิน การนำส่งเงิน และการนำเงินฝากธนาคาร 6. การจัดทำทะเบียนต่าง ๆ และการบันทึกบัญชี 7. การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินหมวดค่าวัสดุ 8. การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินหมวด ค่าตอบแทน 9. การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินหมวดค่าครุภัณฑ์ การบริการให้คำปรึกษา	1 ครั้ง/ปี 2 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี 2 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี	มกราคม 2568 ครั้งที่ 1 ธันวาคม 2568 ครั้งที่ 2 เมษายน 2568 เมษายน 2568 ครั้งที่ 1 ธันวาคม 2568 ครั้งที่ 2 เมษายน 2568 มกราคม 2568 มกราคม 2568 เมษายน 2568 มกราคม 2568 ตลอดปีงบประมาณ	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ อำเภอหนองหญ้าไซ จังหวัดสุพรรณบุรี

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แนบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจ	ระยะเวลาที่ตรวจ	ผู้รับผิดชอบ
1.	กองช่าง	1. การจัดวางระบบควบคุมภายใน 2. การควบคุมพัสดุ 3. การควบคุมงานจ้าง/งานก่อสร้าง 4. การขออนุญาต ปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง และการรื้อถอนอาคาร 5. งานไฟฟ้าสาธารณะ 6. การจัดซื้อครุภัณฑ์กองช่าง และการปรับปรุงซ่อมแซมครุภัณฑ์ 7. การพัฒนาบุคลากรและการฝึกอบรม/สัมมนา	1 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี	กรกฎาคม 2568 กรกฎาคม 2568 กรกฎาคม 2568 กรกฎาคม 2568 กรกฎาคม 2568 กรกฎาคม 2568 กรกฎาคม 2568	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน
		การบริการให้คำปรึกษา		ตลอดปีงบประมาณ	

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ อำเภอนองหญ้าไซ จังหวัดสุพรรณบุรี

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แนบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจ	ระยะเวลาที่ตรวจ	ผู้รับผิดชอบ
1.	<u>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</u>	1. การจัดวางระบบควบคุมภายใน 2. การควบคุมการใช้รถส่วนกลาง (แบบ 3 , แบบ 4) 3. การตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน สปสช. 4. การเดินทางไปราชการ	1 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี	สิงหาคม 2568 สิงหาคม 2568 สิงหาคม 2568 สิงหาคม 2568	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน
		การบริการให้คำปรึกษา		ตลอดปีงบประมาณ	

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ อำเภอหนองหญ้าไซ จังหวัดสุพรรณบุรี

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แนบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจ	ระยะเวลาที่ตรวจ	ผู้รับผิดชอบ
1.	<u>กองการศึกษา</u> <u>ศาสนาและ</u> <u>วัฒนธรรม</u>	1. การจัดวางระบบควบคุมภายใน 2. การควบคุมการใช้รถส่วนกลาง (แบบ 3 , แบบ 4) 3. การตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอาหารกลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก / ฎีกาเบิกจ่ายอาหารเสริมนม 4. การเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงาน	1 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี	มิถุนายน 2568 มิถุนายน 2568 มิถุนายน 2568 มิถุนายน 2568	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน
		การบริการให้คำปรึกษา		ตลอดปีงบประมาณ	