

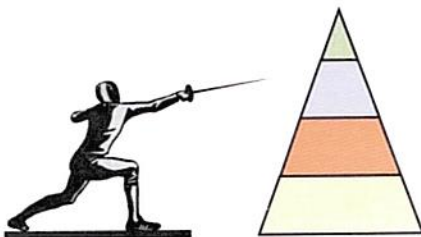


# แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. ๒๕๖๗

## หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่

### อำเภอเมืองอำนาจเจริญ จังหวัดอำนาจเจริญ



แผนตรวจสอบภายใน (Audit Plan) นี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่างๆ ที่พึงปฏิบัติจากระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ



## แผนการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่ อำเภอเมืองอำนาจเจริญ จังหวัดอำนาจเจริญ

\*\*\*\*\*

### หลักการและเหตุผล

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการ โดยเป็นหน่วยงานที่ให้บริการข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร ที่ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและช่วยปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้มีความถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบฯ และหนังสือสั่งการหรือคำสั่งต่าง ๆ ที่ส่วนราชการจะต้องยึดถือปฏิบัติ รวมทั้งช่วยให้ส่วนราชการดำเนินงานได้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ได้วางไว้ ด้วยการประเมินและการปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ทั้งในด้านการเงินและการบริหารงานโดยมีการดำเนินงานภายใต้พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ (หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : ๒๕๖๑)

### วัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนตรวจสอบ

๑. เพื่อให้มีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในระยะเวลาที่กำหนด
๒. เพื่อให้ทราบกิจกรรมที่ตรวจสอบ ว่ากิจกรรมใดควรดำเนินการตรวจสอบก่อน - หลัง และงบประมาณที่จะต้องใช้ในการดำเนินงานตรวจสอบ
๓. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน สำหรับกำหนดวิธีการ เทคนิค และขั้นตอนในการตรวจสอบอย่างละเอียด
๔. เพื่อให้ทราบว่า การบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หรือหนังสือสั่งการ
๕. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
๖. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๗. เพื่อประเมินความเพียงพอและความเหมาะสมของการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๘. เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นได้ทราบถึงปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

### ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในได้กำหนดขอบเขตการตรวจสอบโดยการวิเคราะห์ความเสี่ยง และคำนวณค่าความเสี่ยงของแต่ละกิจกรรม/งาน/โครงการ ที่มีความเสี่ยงสูงมาดำเนินการตรวจสอบก่อนตามลำดับ รวมทั้งประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยงานรับตรวจ สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบฯ หรือหนังสือสั่งการ สอบทานความเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานในด้านการเงินและบัญชี และตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น โดยได้กำหนดหน่วยรับตรวจภายในองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่ ดังนี้

ดำเนินการตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วยงาน จำนวน ๑๓ กิจกรรม รวมถึงบริการให้คำปรึกษาหน่วยรับตรวจดังนี้

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่
  - การประเมินประสิทธิภาพองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (LPA ด้านที่ ๔ การบริการสาธารณะ )
  - การใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล
๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๔ กิจกรรม ได้แก่
  - งานจัดเก็บรายได้
  - งานการเงินและบัญชี
  - การประเมินประสิทธิภาพองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (LPA ด้านที่ ๓ การบริหารงานการเงินและการคลัง )
  - การใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล
๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่
  - การประเมินประสิทธิภาพองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (LPA ด้านที่ ๔ การบริการสาธารณะ )
  - การใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล
๔. กองการศึกษา ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่
  - การประเมินประสิทธิภาพองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (LPA ด้านที่ ๔ การบริการสาธารณะ )
  - งานการเงินและบัญชี
๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม จำนวน ๓ กิจกรรม
  - การประเมินประสิทธิภาพองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (LPA ด้านที่ ๓ การบริหารงานการเงินและการคลัง )
  - การประเมินประสิทธิภาพองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (LPA ด้านที่ ๔ การบริการสาธารณะ )
  - การใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่  
 ขอบเขตการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

| ที่                              | หน่วยรับตรวจ/กิจกรรมที่ตรวจสอบ  | ระดับ<br>ความเสี่ยง | ระยะเวลา (ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗) |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      | จำนวน<br>คน/วัน | ผู้รับผิดชอบ |
|----------------------------------|---|---------------------|--------------------------------|------|------|------|------|-------|-------|------|-------|------|------|------|-----------------|--------------|
|                                  |   |                     | ต.ค.                           | พ.ย. | ธ.ค. | ม.ค. | ก.พ. | มี.ค. | เม.ย. | พ.ค. | มิ.ย. | ก.ค. | ส.ค. | ก.ย. |                 |              |
| <b>งานบริการให้ความเชื่อมั่น</b> |   |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
| ๑                                | <b>กองคลัง</b>  |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | งานจัดเก็บรายได้  | สูง                 |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | -การจัดทำแผนที่ภาษี   |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 | ๕            |
|                                  | -งานจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้งานจัดเก็บรายได้                              |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 | ๕            |
|                                  | -ลูกหนี้ค้างชำระ  |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 | ๕            |
|                                  | งานการเงินและบัญชี  | ปานกลาง             |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | -การเก็บรักษาเงิน   |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 | ๕            |
|                                  | -จำนวนเงินคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจ   |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 | ๕            |
|                                  | -การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน                   |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 | ๕            |
|                                  | -รายงานสถานะการเงินประจำวัน   |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 | ๕            |
|                                  | -การรับและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporaet online                      |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 | ๑๐           |
| ๒                                | <b>กองคลังและกองสาธารณสุข</b>   |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | LPA ด้านที่ ๓ การบริหารงานการเงินและการคลัง                             | สูง                 |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | -หน่วยที่ ๑ การจัดเก็บรายได้  |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | ข้อ ๒๓ มีการออกข้อบัญญัติ และมีการเก็บเงินค่าธรรมเนียม ค่าปรับ          |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | ค่าใบอนุญาตที่กำหนดไว้ในข้อบัญญัติ                                      |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | ข้อ ๒๔ มีแผนที่แม่บทที่แสดงแนวเขตการปกครองและรูปแบบที่ดิน               |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | เพื่อใช้ในการสำรวจ และจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน                |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | ข้อ ๒๕ ร้อยละของจำนวนผู้เสียภาษีที่เพิ่มขึ้น เมื่อเปรียบเทียบกับปี ๒๕๖๕ |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | ข้อ ๒๖ ร้อยละของจำนวนเงินภาษีที่เพิ่มขึ้นเมื่อเปรียบเทียบกับปี ๒๕๖๕     |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | ข้อ ๒๗ ร้อยละของจำนวนผู้เสียค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาต             |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | ตาม พ.ร.บ. สาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ ที่เพิ่มขึ้นเมื่อเปรียบเทียบกับปี ๒๕๖๕   |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | ข้อ ๒๘ ร้อยละของจำนวนเงินค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาต                |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | ตาม พ.ร.บ. สาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๕ ที่เพิ่มขึ้นเมื่อเปรียบเทียบกับปี ๒๕๖๕    |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | ข้อ ๒๙ ร้อยละของจำนวนผู้เสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่เพิ่มขึ้น      |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | เมื่อเปรียบเทียบกับปี ๒๕๖๕  |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | ข้อ ๓๐ ร้อยละของจำนวนผู้ค้างชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง              |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | เมื่อเทียบกับปี ๒๕๖๕  |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | ข้อ ๓๑ มีการอำนวยความสะดวกแก่ประชาชนในการรับชำระภาษี                    |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | -หน่วยที่ ๒ การจัดทำงบประมาณ  |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | ข้อ ๓๒ การตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี (ค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง) |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖  |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | -หน่วยที่ ๓ การบริหารงบประมาณรายจ่าย การจัดทำบัญชี และรายงานการเงิน     |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | ข้อ ๓๓ การประหยัดงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น                    |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | กรณีการจัดซื้อจัดจ้างทุกวิธีและมีเงินเหลือจ่ายจากการจัดซื้อจัดจ้าง      |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | เฉพาะค่าครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง (รวมเงินกัน)                    |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | ข้อ ๓๔ การใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง       |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | พิจารณาจากการเบิกจ่ายงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖                                 |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | ข้อ ๓๕ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถเบิกจ่ายงบประมาณเงินอุดหนุน        |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | เป็นการเฉพาะ (อุดหนุนเฉพาะกิจ) ปีงบประมาณ ๒๕๖๖                          |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่  
ขอบเขตการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

| ที่                              | หน่วยรับตรวจ/กิจกรรมที่ตรวจสอบ  | ระดับ<br>ความเสี่ยง | ระยะเวลา (ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗) |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      | จำนวน<br>คน/วัน | ผู้รับผิดชอบ    |
|----------------------------------|---|---------------------|--------------------------------|------|------|------|------|-------|-------|------|-------|------|------|-----------------|-----------------|
|                                  |   |                     | ค.ค.                           | ท.ย. | ธ.ค. | ม.ค. | ก.พ. | มี.ค. | เม.ย. | พ.ค. | มิ.ย. | ก.ค. | ส.ค. |                 |                 |
| <b>งานบริการให้ความเชื่อมั่น</b> |   |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |                 |                 |
|                                  | <p>ข้อ ๓๖ การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)</p> <p>ข้อ ๓๗ การปิดบัญชีและจัดทำรายการเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ประจำปี ๒๕๖๖</p> <p><b>หน่วยที่ ๕ บำเหน็จ บำนาญ ข้าราชการท้องถิ่น</b></p> <p>ข้อ ๓๘ การส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ก.บ.ท.) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ครบถ้วนตามอัตราและระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด (ภายในเดือนธันวาคม ๒๕๖๕)</p> <p><b>หน่วยที่ ๕ ผลสัมฤทธิ์การบริหารงานการเงินและการคลัง</b></p> <p>ข้อ ๓๙ การทบท้วงด้านการพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จากหน่วยงานที่มีหน้าที่ตรวจสอบ</p> <p>ข้อ ๔๐ การทบท้วงด้านการจัดทำงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมจากหน่วยงานที่มีหน้าที่ตรวจสอบ</p> <p>ข้อ ๔๑ มีการทบท้วงด้านการเบิกจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จากหน่วยงานที่มีหน้าที่ตรวจสอบ</p> <p>ข้อ ๔๒ มีการดำเนินการตามข้อทักท้วงของหน่วยตรวจสอบและดำเนินการแจ้งให้ทราบครบทุกเรื่อง (ด้านงบประมาณ/พัสดุ/การเบิกจ่ายเงิน/การจัดเก็บรายได้)</p>   |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |                 |                 |
| ๓                                | <p><b>ทุกสำนัก/กอง</b></p> <p>LPA ด้านที่ ๔ การบริการสาธารณะ</p> <p><b>หน่วยที่ ๑ ด้านโครงสร้างพื้นฐาน</b></p> <p>ข้อ ๔๓ ร้อยละของการซ่อมแซม/ปรับปรุง/ต่อเติมถนน ในความรับผิดชอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามรายงานผลการตรวจสอบถนนประจำปี</p> <p>ข้อ ๔๔ ร้อยละของถนนในความรับผิดชอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้ลงทะเบียนเป็นทางหลวงท้องถิ่นถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</p> <p>ข้อ ๔๕ ร้อยละของความยาวถนนลาดยาง/คอนกรีตต่อความยาวของถนนทั้งหมด ในความรับผิดชอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖)</p> <p>ข้อ ๔๖ การจัดทำฐานข้อมูลเพื่อวิเคราะห์ การจัดทำโครงสร้างพื้นฐาน</p> <p>ข้อ ๔๗ ร้อยละของถนนทุกสายอยู่ในความรับผิดชอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะตามจุดเสี่ยงต่างๆและสามารถใช้งานได้</p> <p>ข้อ ๔๘ การตรวจสอบคุณภาพน้ำอุปโภคบริโภคขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ครบทุกระบบประปา</p> <p>ข้อ ๔๙ ร้อยละของครัวเรือนที่มีปริมาณน้ำประปาใช้เพียงพอต่อความต้องการ</p> <p><b>หน่วยที่ ๒ ด้านส่งเสริมคุณภาพชีวิต</b></p> <p><b>หน่วยย่อยที่ ๑ การศึกษา</b></p> <p>ข้อ ๕๐ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการส่งเสริมสนับสนุนสถานศึกษาในสังกัดให้มีระบบการประกันคุณภาพภายในสถานศึกษา</p> <p>ข้อ ๕๑ โรงเรียนในสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการบูรณาการจัดการเรียนรู้หรือจัดกิจกรรมที่ส่งเสริมทักษะการดำรงชีวิต คุณธรรม จริยธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต</p> | สูง                 |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      | ๒๐              | น.ส.สวิตา แสนมี |

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่  
 ขอบเขตการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

| ที่                              | หน่วยรับตรวจ/กิจกรรมที่ตรวจสอบ  | ระดับ<br>ความเสี่ยง | ระยะเวลา (ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗) |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      | จำนวน<br>คน/วัน | ผู้รับผิดชอบ |
|----------------------------------|---|---------------------|--------------------------------|------|------|------|------|-------|-------|------|-------|------|------|------|-----------------|--------------|
|                                  |   |                     | ต.ค.                           | พ.ย. | ธ.ค. | ม.ค. | ก.พ. | มี.ค. | เม.ย. | พ.ค. | มิ.ย. | ก.ค. | ส.ค. | ก.ย. |                 |              |
| <b>งานบริการให้ความเชื่อมั่น</b> |   |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | <b>หน่วยย่อยที่ ๒ สาธารณสุข</b>   |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | ข้อ ๕๒ จำนวนกิจกรรมที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการส่งเสริมสุขภาพ การป้องกันและควบคุมโรคต่างๆ รวมถึงการเตรียมความพร้อมการรับมือโรคติดต่อ โรคอุบัติใหม่ให้แก่ประชาชน (ไม่ใช่การให้ความรู้) |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | ข้อ ๕๓ จำนวนแผนงาน/โครงการ/กิจกรรมที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการ เพื่อให้ความรู้แก่ประชาชนในการส่งเสริมสุขภาพ และป้องกันโรค   |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | ข้อ ๕๔ การบริหารจัดการการป้องกันโรคพิษสุนัขบ้าในท้องถิ่น  |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | ข้อ ๕๕ จำนวนหน่วยบริการสาธารณสุขที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการ หรือสนับสนุนในการดูแลสุขภาพประชาชน   |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | ข้อ ๕๖ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการดำเนินการควบคุมผลิตภัณฑ์ยาสูบ กฎหมายว่าด้วยการควบคุมผลิตภัณฑ์ยาสูบ  |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | <b>หน่วยย่อยที่ ๓ ส่งเสริมและพัฒนาคนพิการและผู้ด้อยโอกาส/คนไร้ที่พึ่ง</b>   |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | ข้อ ๕๙ จำนวนกิจกรรมที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการเพื่อยกระดับ คุณภาพชีวิตคนพิการ (นอกเหนือจากการจ่ายเบี้ยความพิการ)   |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | ข้อ ๖๐ การจัดทำสิ่งอำนวยความสะดวกภายในอาคารสถานที่ขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นให้มีสิ่งอำนวยความสะดวกขั้นพื้นฐานสำหรับคนพิการ   |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | <b>หน่วยย่อยที่ ๔ ส่งเสริมผู้สูงอายุ</b>  |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | ข้อ ๖๑ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้จัดทำกิจกรรมตามมาตรฐานการสงเคราะห์ ผู้สูงอายุตามองค์ประกอบ ๕ ด้าน   |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | ข้อ ๖๒ การจัดทำฐานข้อมูลผู้สูงอายุและคนพิการในเขตองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น   |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | ข้อ ๖๓ การจัดทำฐานข้อมูลผู้สูงอายุที่มีภาวะพึ่งพิงในเขตพื้นที่  |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | <b>หน่วยย่อยที่ ๕ พัฒนาเด็กและเยาวชน</b>  |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | ข้อ ๖๔ จำนวนลานกีฬา/สนามกีฬา ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินการ จัดให้มี เพื่อให้ประชาชนได้ใช้ในการแข่งขันกีฬาหรือออกกำลังกาย  |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | ข้อ ๖๕ จำนวนกิจกรรมหลักเพื่อการส่งเสริมกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น  |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | <b>หน่วยที่ ๓ ด้านการวางแผนการส่งเสริมการลงทุน พาณิชยกรรมและการท่องเที่ยว</b>   |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | <b>หน่วยย่อยที่ ๑ ส่งเสริมอาชีพ</b>   |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | ข้อ ๖๖ จำนวนกิจกรรมที่ส่งเสริมการประกอบอาชีพนอกเหนือจากการฝึกอบรม   |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | <b>หน่วยย่อยที่ ๒ ส่งเสริมการท่องเที่ยว</b>   |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | ข้อ ๖๗ สนับสนุนหรือจัดให้มีการโฆษณา/ประชาสัมพันธ์ให้แก่แหล่งเที่ยว  |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | <b>หน่วยย่อยที่ ๓ ด้านการวางแผนการส่งเสริมการลงทุน พาณิชยกรรม และการท่องเที่ยว</b>  |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | ข้อ ๖๘ การจัดทำฐานข้อมูลตลาด  |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | ข้อ ๖๙ การพัฒนาเที่ยวกระดับตลาดที่อยู่ในสังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้ได้มาตรฐานใน ๗ ด้าน  |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | <b>หน่วยที่ ๔ ด้านศิลปะ วัฒนธรรม ประเพณี ศาสนา และภูมิปัญญาท้องถิ่น</b>   |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | <b>หน่วยย่อยที่ ๑ ภูมิปัญญาท้องถิ่น</b>   |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |
|                                  | ข้อ ๗๐ อปท. จัดทำฐานข้อมูลภูมิปัญญาท้องถิ่นและเผยแพร่ให้ประชาชน ได้นำไปใช้ประโยชน์  |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                 |              |

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่  
 ขอบเขตการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

| ที่                              | หน่วยรับตรวจ/กิจกรรมที่ตรวจสอบ  | ระดับ<br>ความเสี่ยง | ระยะเวลา (ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗) |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      | จำนวน<br>คน/วัน | ผู้รับผิดชอบ |
|----------------------------------|---|---------------------|--------------------------------|------|------|------|------|-------|-------|------|-------|------|------|-----------------|--------------|
|                                  |   |                     | ต.ค.                           | พ.ย. | ธ.ค. | ม.ค. | ก.พ. | มี.ค. | เม.ย. | พ.ค. | มิ.ย. | ก.ค. | ส.ค. |                 |              |
| <b>งานบริการให้ความเชื่อมั่น</b> |   |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |                 |              |
|                                  | <p><b>หน่วยที่ ๕ ด้านการจัดระเบียบชุมชน สังคม และการรักษาความสงบเรียบร้อย</b></p> <p><b>หน่วยย่อยที่ ๑ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</b></p> <p>ข้อ ๗๑ การจัดทำและดำเนินงานตามแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>ข้อ ๗๒ จำนวนกิจกรรมที่ดำเนินการเพื่อป้องกันและดูแลความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของประชาชน</p> <p>ข้อ ๗๓ การบริหารจัดการและดำเนินงานศูนย์ปฏิบัติการความปลอดภัยทางถนนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ศปถ.อปท.)</p> <p>ข้อ ๗๔ การส่งเสริมความปลอดภัยในการ สวมหมวกนิรภัยของเด็กปฐมวัยและผู้ปกครองในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p><b>หน่วยย่อยที่ ๒ ป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด</b></p> <p>ข้อ ๗๕ จำนวนกิจกรรมที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ป้องกันและแก้ไข ปัญหาเสพติดในพื้นที่</p> <p><b>หน่วยที่ ๖ ด้านการบริหารจัดการและการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติ สิ่งแวดล้อม</b></p> <p><b>หน่วยย่อยที่ ๑ ทรัพยากรธรรมชาติ</b></p> <p>ข้อ ๗๖ การกำจัดผักตบชวาในแหล่งน้ำสาธารณะ</p> <p><b>หน่วยย่อยที่ ๒ น้ำเสีย</b></p> <p>ข้อ ๗๗ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำฐานข้อมูลสภาพปัญหาน้ำเสียในพื้นที่</p> <p><b>หน่วยย่อยที่ ๓ ชยะ</b></p> <p>ข้อ ๗๘ จำนวนโครงการ/กิจกรรมของกลุ่มอาสาสมัครท้องถิ่นรักษ์โลก (อถล.) เพื่อขับเคลื่อนการจัดการเรื่องขยะมูลฝอย</p> <p>ข้อ ๘๐ การเก็บขนและกำจัดขยะแบบแยกประเภท</p> <p>ข้อ ๘๑ จำนวนหมู่บ้าน/ชุมชนในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการจัดทำวันวัฒนธรรมท้องถิ่นที่เพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารจัดการขยะมูลฝอยชุมชน</p> <p>ข้อ ๘๒ ร้อยละของหมู่บ้าน/ชุมชนที่มีการคัดแยกขยะมูลฝอยชุมชนที่ต้นทาง</p> <p>ข้อ ๘๓ ร้อยละของครัวเรือนในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการจัดทำถังขยะเปียก ลดโลกร้อน</p> <p><b>หน่วยย่อยที่ ๔ สิ่งแวดล้อมยั่งยืน</b></p> <p>ข้อ ๘๔ จำนวนกิจกรรมที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พัฒนาและเพิ่มพื้นที่สีเขียวในเขตเมือง</p> <p>ข้อ ๘๕ จำนวนกิจกรรมที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการเพื่อแก้ไขปัญหาฝุ่นละอองขนาดเล็ก PM ๒.๕ และไฟป่าหมอกควัน</p> <p>ข้อ ๘๖ จำนวนกิจกรรมที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการเพื่อส่งเสริมการผลิต การบริโภค และการบริการที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม</p> <p>ข้อ ๘๗ จำนวนกิจกรรมที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินการเพื่อส่งเสริมการใช้พลังงานอย่างมีประสิทธิภาพ</p> |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |                 |              |

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่  
 ขอบเขตการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

| ที่                              | หน่วยรับตรวจ/กิจกรรมที่ตรวจสอบ   | ระดับ<br>ความเสี่ยง | ระยะเวลา (ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗) |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      | จำนวน<br>คนวัน | ผู้รับผิดชอบ   |                  |
|----------------------------------|--|---------------------|--------------------------------|------|------|------|------|-------|-------|------|-------|------|------|------|----------------|----------------|------------------|
|                                  |  |                     | ค.ค.                           | พ.ย. | ธ.ค. | ม.ค. | ก.พ. | มี.ค. | เม.ย. | พ.ค. | มิ.ย. | ก.ค. | ส.ค. | ก.ย. |                |                |                  |
| <b>งานบริการให้ความเชื่อมั่น</b> |  |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                |                |                  |
| ๔                                | <b>ทุกสำนัก/กอง</b><br><b>การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง</b><br>-ตรวจสอบการจัดทำบัญชีรายการ<br>-ตรวจการประทับตราเครื่องหมายหน่วยงาน<br>-ตรวจสอบว่ามีการจัดทำใบอนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง แบบ ๓<br>-ตรวจสอบว่ามีการจัดทำบันทึกการใช้รถยนต์ แบบ ๔<br>-ตรวจสอบรายงานอุบัติเหตุ แบบ ๕<br>-ตรวจสอบว่ามีการเก็บรถราชการไว้ที่ส่วนราชการ<br>-ตรวจสอบรายละเอียดการซ่อมบำรุง แบบ ๖<br>-ตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงรถยนต์ส่วนกลาง<br>-ตรวจสอบสภาพภายนอกโดยทั่วไป  | สูง                 |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                | ๒๐             | น.ส.สาริศา แสนมี |
| ๕                                | <b>กองการศึกษา</b><br><b>งานการเงินและบัญชี</b><br>-การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ศพด.<br>๑) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบล บ้านกุดดีใจเจริญ<br>๒) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบล บ้านหนองตาใกล้<br>๓) ศูนย์เด็กก่อนเกณฑ์วัดจันทิมา<br>- ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของการบันทึกบัญชีและการจัดทำงบการเงิน<br>-การจัดทำงบทดลอง<br>-การระงับยอดเงินฝากธนาคาร เพื่อสอบทานความถูกต้องในการปิดบัญชี<br>ตรวจสอบการจ่ายเงินประจำปี ๒๕๖๖ จากฎีกาจ่ายเงิน, สมุดเช็คบันทึกบัญชี<br>ในสมุดรายวันทั่วไป และ สมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร<br>-ตรวจสอบความถูกต้องของเงินสะสม<br>-ตรวจสอบการจัดทำงบบริบ - จ่าย จากรายการรับและรายการจ่ายเพื่อตรวจทาน<br>ความถูกต้อง ในการจัดทำงบบริบ - จ่าย | สูง                 |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                | ๑๕<br>๑๕<br>๑๕ | น.ส.สาริศา แสนมี |
| <b>งานบริการให้คำปรึกษา</b>      |  |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                |                |                  |
|                                  | ทุกส่วนราชการ<br>-การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ<br>มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่<br>กำหนดไว้  |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |                | ๒๐             | น.ส.สาริศา แสนมี |
| รวม                              |  |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      | ๑๗๐            |                |                  |



## วิธีการตรวจสอบ

ใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Technique) ในแต่ละกรณี ซึ่งในการตรวจสอบจะใช้เทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะดำเนินการตรวจสอบ เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอ ที่ผู้ตรวจสอบจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงานได้ ดังนี้

- การสุ่มตัวอย่าง
- การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- การคำนวณ/การยืนยันยอด/การตรวจนับ
- การตรวจสอบเอกสารผ่านรายการ
- การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
- การตรวจหารายการผิดปกติ
- การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล/การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- การสอบถาม/การสังเกตการณ์
- การตรวจทาน /การสืบสวน
- การประเมินผล
- การตรวจสอบตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง

## ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวสาริตา แสนมี ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗

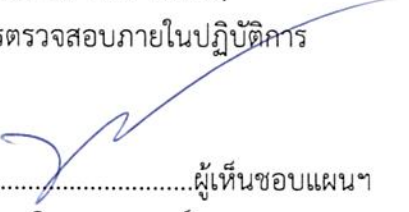
## งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

| รายการ                            | ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ |
|-----------------------------------|-----------------|
| ๑. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ | ๒๐,๐๐๐          |
| ๒. ค่าพัฒนาบุคลากร                | ๒๐,๐๐๐          |
| รวม                               | ๔๐,๐๐๐          |

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนฯ

(นางสาวสาริตา แสนมี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ..........ผู้เห็นชอบแผนฯ

(นายอภิดุล ทองวงษ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ลงชื่อ..........ผู้สอบทานแผนฯ

(นายพงศกร พลเดช)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติแผนฯ

(นายวีระพันธ์ ชูยชม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่