# แผนการตรวจสอบภายใน ระยะยาว ๓ ปี

## (พ.ศ. ๒๕๗๐ - พ.ศ. ๒๕๗๒)




หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเสม็จ

# คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตร ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑, (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒, (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ และ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

การวางแผนการตรวจสอบภายในเป็นกระบวนการเบื้องต้น ประกอบการตัดสินใจล่วงหน้าก่อนที่จะลงมือปฏิบัติงานตรวจสอบจริง ฉะนั้น การวางแผนที่ดีจะช่วยให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ในระยะยาว งบประมาณและอัตรากำลังที่กำหนด ซึ่งระบุในมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รหัส ๒๐๐๐ การบริหารงานตรวจสอบภายใน, ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ, ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ และหลักเกณฑ์ข้อ ๑๗ (๔) ที่กำหนดไว้ว่า ให้จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีด้วย

ดังนั้น แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๗๐ - พ.ศ. ๒๕๗๒) ขององค์การบริหารส่วนตำบลเสม็จที่จัดทำขึ้น มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาและควบคุมการปฏิบัติงาน ช่วยให้ทุกกิจกรรมของหน่วยงานได้รับการตรวจสอบอย่างครบถ้วน ตามลำดับความสำคัญ อีกทั้งยังเป็นเครื่องมือในการประสานและลดความซ้ำซ้อนของการปฏิบัติงานกับผู้ตรวจสอบภายนอก เช่น ท้องถิ่นจังหวัด คลังจังหวัด สตง. หรือ ปปช. เป็นต้น และหวังเป็นอย่างยิ่งว่า แผนการตรวจสอบภายในระยะยาวฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์ต่อบุคลากรที่เกี่ยวข้องในองค์การบริหารส่วนตำบลเสม็จ ใช้เป็นแนวทางในการเตรียมความพร้อม หากมีการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอกต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเสม็จ
กันยายน ๒๕๖๙

# สารบัญ


หน้า

**แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐**

หลักการและเหตุผล ๑
วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ๑
ขอบเขตการตรวจสอบ ๒
วิธีการตรวจสอบ ๒
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ๓
งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ ๓
ผลที่คาดว่าจะได้รับ ๓

**ภาคผนวก**

๑. ขอบเขตการตรวจสอบ
๒. การคำนวณ คน-วัน
๓. ประกาศ การใช้แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
๔. บันทึกข้อความ ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
๕. บันทึกข้อความ รายงานผลการประเมินความเสี่ยงและขออนุมัติกิจกรรมความเสี่ยงเพื่อนำไปสู่กระบวนการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ และแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๗๐ - พ.ศ. ๒๕๗๒)




# แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๗๐ - พ.ศ. ๒๕๗๒)
# หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเสม็จ

**หลักการและเหตุผล**

การบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเสม็จ ในปัจจุบัน มุ่งเน้นการดำเนินงานตามหลักการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณและการใช้ทรัพยากรของรัฐเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ้มค่า และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนในท้องถิ่น ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้กำหนดให้หน่วยงานของรัฐต้องจัดให้มีการตรวจสอบภายในเพื่อประเมินความเพียงพอและความมีประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งบริหารจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

เนื่องจากการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเสม็จ มีภารกิจที่หลากหลายและครอบคลุมหลายด้าน ทั้งด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การบริหารงานบุคคล และการพัฒนาท้องถิ่น ซึ่งมีปัจจัยความเสี่ยงทั้งภายในและภายนอกที่อาจส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๗๐ – พ.ศ. ๒๕๗๒) จึงเป็นกลไกสำคัญที่จะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีการวางแผนอย่างเป็นระบบ ครอบคลุมภารกิจสำคัญตามลำดับความเสี่ยงช่วยลดความซ้ำซ้อนของงาน และมุ่งเน้นการให้คำปรึกษา แนะนำ เพื่อป้องกันความผิดพลาดหรือความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างทันท่วงที

เพื่อตอบสนองต่อวิสัยทัศน์ นโยบายการพัฒนา และมาตรฐานการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำ แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๗๐ – พ.ศ. ๒๕๗๒) ขึ้น เพื่อใช้เป็นกรอบทิศทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับงบประมาณและกำลังคน และช่วยสนับสนุนให้ อบต. บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายอย่างยั่งยืน

อาศัยอำนาจตามความในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖

**วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลเสม็จ

๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล

๔. เพื่อให้ทราบว่าระบบข้อมูลด้านสารสนเทศขององค์การบริหารส่วนตำบลเสม็จ ปลอดภัยและพร้อมใช้งานเสมอ

/๕. เพื่อให้...

๕. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๖. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

ตรวจสอบด้านประสิทธิภาพ ประสิทธิผลการดำเนินงาน การเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหารและการปฏิบัติงาน ระบบควบคุมภายใน หน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบมีทั้งสิ้น ๔ หน่วย รวมหน่วยรับตรวจที่เป็นคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน รวม ๓๕ กิจกรรม ดังนี้

**ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ (๑๑ กิจกรรม)**

**สำนักปลัด มีทั้งหมด ๓ กิจกรรม**

๑. การช่วยเหลือประชาชนที่ประสบภัยพิบัติ
๒. การดำเนินงานเกี่ยวกับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ
๓. การจัดทำทะเบียนคุมวันลา

**กองคลัง มีทั้งหมด ๓ กิจกรรม**

๑. การเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
๒. การส่งใช้เงินยืมการเดินทางไปราชการ
๓. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร

**กองช่าง มีทั้งหมด ๒ กิจกรรม**

๑. การคำนวณและการจัดทำราคากลางงานก่อสร้าง
๒. การบริหารจัดการระบบประปาหมู่บ้าน

**กองการศึกษา มีทั้งหมด ๑ กิจกรรม**

๑. การดำเนินโครงการอาหารกลางวันสำหรับเด็ก

**คณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนบริหารจัดการความเสี่ยง**

๑. สอบทานระบบบริหารจัดการความเสี่ยง

**คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน**

๑. สอบทานระบบควบคุมภายใน

**ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๑ (๑๒ กิจกรรม)**

**สำนักปลัด มีทั้งหมด ๓ กิจกรรม**

๑. การโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี
๒. การดำเนินงานเกี่ยวกับเบี้ยยังชีพผู้พิการ
๓. การบริหารจัดการธนาคารขยะ

/กองคลัง...

**<u>กองคลัง</u> มีทั้งหมด ๔ กิจกรรม**

๑. การจ่ายเงินของ อปท. ผ่านระบบ KTB corporate Online
๒. การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการตรวจรับพัสดุ การตรวจรับพัสดุในงานก่อสร้างและการควบคุมงานก่อสร้าง
๓. การตรวจสอบหลักประกันสัญญา
๔. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง

**<u>กองช่าง</u> มีทั้งหมด ๒ กิจกรรม**

๑. การคำนวณและการเบิกจ่ายค่าชดเชยสัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่า K)
๒. การดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการโครงสร้างพื้นฐาน

**<u>กองการศึกษา</u> มีทั้งหมด ๑ กิจกรรม**

๑. การบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

**<u>คณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนบริหารจัดการความเสี่ยง</u>**

๑. สอบทานระบบบริหารจัดการความเสี่ยง

**<u>คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน</u>**

๑. สอบทานระบบควบคุมภายใน

**ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๒ (๑๒ กิจกรรม)**

**<u>สำนักปลัด</u> มีทั้งหมด ๓ กิจกรรม**

๑. การจัดทำข้อบัญญัติรายจ่ายประจำปี
๒. การจัดการงานสารบรรณและการจัดเก็บเอกสาร
๓. การรับเรื่องราวร้องทุกข์และการแก้ไขปัญหา

**<u>กองคลัง</u> มีทั้งหมด ๔ กิจกรรม**

๑. การรับเงินและการนำฝากเงินธนาคาร
๒. การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน
๓. การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
๔. การจำหน่ายพัสดุ

**<u>กองช่าง</u> มีทั้งหมด ๒ กิจกรรม**

๑. การขออนุญาตก่อสร้างและดัดแปลงอาคาร
๒. การควบคุมงานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน

**<u>กองการศึกษาฯ</u> มีทั้งหมด ๑ กิจกรรม**

๑. เงินอุดหนุน

**<u>คณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนบริหารจัดการความเสี่ยง</u>**

๑. สอบทานระบบบริหารจัดการความเสี่ยง

**<u>คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน</u>**

๒. สอบทานระบบควบคุมภายใน

/ผู้รับผิดชอบ...

**ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ**

นางสาวธนันท์รัฐ สาทิพจันทร์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

**งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ**

| รายการ | ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ | ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๑ | ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๒ |
|---|---|---|---|
| งบดำเนินงาน | | | |
| - ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ | ๒๐,๐๐๐ | ๒๐,๐๐๐ | ๒๐,๐๐๐ |
| - ค่าลงทะเบียนฝึกอบรม | ๑๐,๐๐๐ | ๑๐,๐๐๐ | ๑๐,๐๐๐ |
| - ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์ | ๑๐,๐๐๐ | ๑๐,๐๐๐ | ๑๐,๐๐๐ |
| รวม | ๔๐,๐๐๐ | ๔๐,๐๐๐ | ๔๐,๐๐๐ |

**ผลที่คาดว่าจะได้รับ**

องค์การบริหารส่วนตำบลเสม็จ มีการบริหารจัดการที่ดีขึ้น โปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ โดยมีระเบียบข้อมูลที่เชื่อถือได้ มีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่ดี รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับอย่างถูกต้อง ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวธนันท์รัฐ สาทิพจันทร์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นางเรืองรอง อรุณวรรธนะ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเสม็จ

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายสุระเวช ไชยพันนา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเสม็จ

## การคำนวณคน/วัน สำหรับการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

| รายการ | จำนวนวันในการปฏิบัติงาน | | | | | | | | | | | | รวม |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ | | | ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ | | | | | | | | | |
| | ตุลาคม | พฤศจิกายน | ธันวาคม | มกราคม | กุมภาพันธ์ | มีนาคม | เมษายน | พฤษภาคม | มิถุนายน | กรกฎาคม | สิงหาคม | กันยายน | |
| **จำนวนวันตามปฏิทิน** | ๓๑ | ๓๐ | ๓๑ | ๓๑ | ๒๘ | ๓๑ | ๓๐ | ๓๑ | ๓๐ | ๓๑ | ๓๑ | ๓๐ | ๓๖๕ |
| หัก วันหยุดเสาร์ - อาทิตย์ | ๙ | ๙ | ๘ | ๑๐ | ๘ | ๘ | ๘ | ๑๐ | ๘ | ๙ | ๙ | ๘ | ๑๐๔ |
| หัก วันหยุดนักขัตฤกษ์ | ๒ | ๐ | ๓ | ๑ | ๑ | ๐ | ๔ | ๒ | ๑ | ๒ | ๑ | ๐ | ๑๗ |
| หัก วันลาพักผ่อน | ๒ | ๐ | ๒ | ๐ | ๐ | ๒ | ๐ | ๐ | ๒ | ๐ | ๒ | ๐ | ๑๐ |
| หัก วันลาป่วย/ลากิจ | ๒ | ๐ | ๐ | ๒ | ๒ | ๐ | ๐ | ๒ | ๐ | ๐ | ๐ | ๒ | ๑๐ |
| หัก วันฝึกอบรม (ในหน่วยงาน) | ๐ | ๐ | ๐ | ๑ | ๐ | ๑ | ๕ | ๐ | ๐ | ๑ | ๐ | ๒ | ๑๐ |
| หัก วันฝึกอบรม (หน่วยงานอื่น) | ๐ | ๕ | ๐ | ๐ | ๐ | ๕ | ๐ | ๐ | ๕ | ๐ | ๐ | ๐ | ๑๕ |
| **คงเหลือวันปฏิบัติงาน** | ๑๖ | ๑๖ | ๑๘ | ๑๗ | ๑๗ | ๑๕ | ๑๓ | ๑๗ | ๑๔ | ๑๙ | ๑๙ | ๑๘ | ๑๙๙ |

สรุป จำนวนวันที่นำไปใช้ในการวางแผนปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **จำนวนวันตามปฏิทิน** | | | ๓๖๕ | วัน |
| หัก | วันหยุดราชการปกติ | ๑๐๔ | | วัน |
| | วันหยุดนักขัตฤกษ์ | ๑๗ | | วัน |
| | วันลาพักผ่อน | ๑๐ | | วัน |
| | วันลาป่วย/ลากิจ | ๑๐ | | วัน |
| | วันฝึกอบรม (ในหน่วยงาน) | ๑๐ | | วัน |
| | วันฝึกอบรม (หน่วยงานอื่น) | ๑๕ | | วัน |
| **คงเหลือวันปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐** | | | **๑๙๙** | **วัน** |

**วันฝึกอบรม (ในหน่วยงาน)**

| | |
|---|---|
| ๑. โครงการฝึกอบรมเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการองค์กรให้แก่บุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบลเสม็จ | ๑ วัน |
| ๒. โครงการวันท้องถิ่นไทย | ๑ วัน |
| ๓. โครงการส่งเสริมสุขภาพผู้สูงอายุ | ๑ วัน |
| ๔. โครงการบำเพ็ญสาธารณประโยชน์ | ๑ วัน |
| ๕. โครงการแข่งขันกีฬาตำบลเสม็จต้านยาเสพติด | ๔ วัน |
| ๖. โครงการส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรม | ๑ วัน |
| ๗. โครงการแห่เทียนเข้าพรรษา | ๑ วัน |

## การคำนวณคน/วัน สำหรับการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๑

| รายการ | จำนวนวันในการปฏิบัติงาน | | | | | | | | | | | | รวม |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ | | | ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๑ | | | | | | | | | |
| | ตุลาคม | พฤศจิกายน | ธันวาคม | มกราคม | กุมภาพันธ์ | มีนาคม | เมษายน | พฤษภาคม | มิถุนายน | กรกฎาคม | สิงหาคม | กันยายน | |
| **จำนวนวันตามปฏิทิน** | ๓๑ | ๓๐ | ๓๑ | ๓๑ | ๒๙ | ๓๑ | ๓๐ | ๓๑ | ๓๐ | ๓๑ | ๓๑ | ๓๐ | ๓๖๖ |
| หัก วันหยุดเสาร์ - อาทิตย์ | ๑๐ | ๘ | ๘ | ๑๐ | ๘ | ๘ | ๑๐ | ๘ | ๘ | ๑๐ | ๘ | ๙ | ๑๐๕ |
| หัก วันหยุดนักขัตฤกษ์ | ๒ | ๐ | ๓ | ๑ | ๑ | ๐ | ๔ | ๒ | ๑ | ๓ | ๑ | ๐ | ๑๘ |
| หัก วันลาพักผ่อน | ๐ | ๒ | ๐ | ๐ | ๐ | ๒ | ๐ | ๑ | ๑ | ๒ | ๐ | ๒ | ๑๐ |
| หัก วันลาป่วย/ลากิจ | ๑ | ๐ | ๑ | ๒ | ๑ | ๑ | ๐ | ๐ | ๒ | ๑ | ๑ | ๐ | ๑๐ |
| หัก วันฝึกอบรม (ในหน่วยงาน) | ๐ | ๐ | ๐ | ๑ | ๐ | ๑ | ๕ | ๐ | ๐ | ๑ | ๐ | ๒ | ๑๐ |
| หัก วันฝึกอบรม (หน่วยงานอื่น) | ๐ | ๕ | ๐ | ๐ | ๐ | ๐ | ๐ | ๕ | ๐ | ๐ | ๕ | ๐ | ๑๕ |
| **คงเหลือวันปฏิบัติงาน** | ๑๘ | ๑๕ | ๑๙ | ๑๗ | ๑๙ | ๑๙ | ๑๑ | ๑๕ | ๑๘ | ๑๔ | ๑๖ | ๑๗ | ๑๙๘ |

**สรุป** จำนวนวันที่นำไปใช้ในการวางแผนปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๑

| | | | |
|---|---|---|---|
| **จำนวนวันตามปฏิทิน** | | ๓๖๖ | วัน |
| หัก | วันหยุดราชการปกติ | ๑๐๕ | วัน |
| | วันหยุดนักขัตฤกษ์ | ๑๘ | วัน |
| | วันลาพักผ่อน | ๑๐ | วัน |
| | วันลาป่วย/ลากิจ | ๑๐ | วัน |
| | วันฝึกอบรม (ในหน่วยงาน) | ๑๐ | วัน |
| | วันฝึกอบรม (หน่วยงานอื่น) | ๑๕ | วัน |
| **คงเหลือวันปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๑** | | **๑๙๘** | **วัน** |

**วันฝึกอบรม (ในหน่วยงาน)**

| | |
|---|---|
| ๑. โครงการฝึกอบรมเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการองค์กรให้แก่บุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบลเสม็จ | ๑ วัน |
| ๒. โครงการวันท้องถิ่นไทย | ๑ วัน |
| ๓. โครงการส่งเสริมสุขภาพผู้สูงอายุ | ๑ วัน |
| ๔. โครงการบำเพ็ญสาธารณประโยชน์ | ๑ วัน |
| ๕. โครงการแข่งขันกีฬาตำบลเสม็จต้านยาเสพติด | ๔ วัน |
| ๖. โครงการส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรม | ๑ วัน |
| ๗. โครงการแห่เทียนเข้าพรรษา | ๑ วัน |

## การคำนวณคน/วัน สำหรับการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๒

| รายการ | จำนวนวันในการปฏิบัติงาน | | | | | | | | | | | | รวม |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๑ | | | ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๒ | | | | | | | | | |
| | กันยายน | สิงหาคม | กรกฎาคม | มิถุนายน | พฤษภาคม | เมษายน | มีนาคม | กุมภาพันธ์ | มกราคม | ธันวาคม | พฤศจิกายน | ตุลาคม | |
| **จำนวนวันตามปฏิทิน** | ๓๑ | ๓๐ | ๓๑ | ๓๑ | ๒๘ | ๓๑ | ๓๐ | ๓๑ | ๓๐ | ๓๑ | ๓๑ | ๓๐ | ๓๖๕ |
| หัก วันหยุดเสาร์ - อาทิตย์ | ๙ | ๘ | ๑๐ | ๘ | ๘ | ๙ | ๙ | ๘ | ๙ | ๙ | ๘ | ๑๐ | ๑๐๕ |
| หัก วันหยุดนักขัตฤกษ์ | ๒ | ๐ | ๓ | ๑ | ๑ | ๐ | ๔ | ๒ | ๑ | ๓ | ๑ | ๐ | ๑๘ |
| หัก วันลาพักผ่อน | ๒ | ๐ | ๒ | ๐ | ๐ | ๒ | ๐ | ๐ | ๒ | ๐ | ๒ | ๐ | ๑๐ |
| หัก วันลาป่วย/ลากิจ | ๐ | ๒ | ๐ | ๒ | ๒ | ๐ | ๐ | ๒ | ๐ | ๐ | ๐ | ๒ | ๑๐ |
| หัก วันฝึกอบรม (ในหน่วยงาน) | ๐ | ๐ | ๐ | ๑ | ๐ | ๑ | ๕ | ๐ | ๐ | ๑ | ๐ | ๒ | ๑๐ |
| หัก วันฝึกอบรม (หน่วยงานอื่น) | ๐ | ๕ | ๐ | ๐ | ๐ | ๕ | ๐ | ๐ | ๕ | ๐ | ๐ | ๐ | ๑๕ |
| **คงเหลือวันปฏิบัติงาน** | ๑๘ | ๑๕ | ๑๖ | ๑๙ | ๑๗ | ๑๔ | ๑๒ | ๑๙ | ๑๓ | ๑๘ | ๒๐ | ๑๖ | ๑๙๗ |

**สรุป** จำนวนวันที่นำไปใช้ในการวางแผนปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๒

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **จำนวนวันตามปฏิทิน** | | | ๓๖๕ | วัน |
| หัก | วันหยุดราชการปกติ | ๑๐๕ | | วัน |
| | วันหยุดนักขัตฤกษ์ | ๑๘ | | วัน |
| | วันลาพักผ่อน | ๑๐ | | วัน |
| | วันลาป่วย/ลากิจ | ๑๐ | | วัน |
| | วันฝึกอบรม (ในหน่วยงาน) | ๑๐ | | วัน |
| | วันฝึกอบรม (หน่วยงานอื่น) | ๑๕ | | วัน |
| **คงเหลือวันปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๒** | | | **๑๙๗** | **วัน** |

**วันฝึกอบรม (ในหน่วยงาน)**

| | |
|---|---|
| ๑. โครงการฝึกอบรมเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการองค์กรให้แก่บุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบลเสม็จ | ๑ วัน |
| ๒. โครงการวันท้องถิ่นไทย | ๑ วัน |
| ๓. โครงการส่งเสริมสุขภาพผู้สูงอายุ | ๑ วัน |
| ๔. โครงการบำเพ็ญสาธารณประโยชน์ | ๑ วัน |
| ๕. โครงการแข่งขันกีฬาตำบลเสม็จต้านยาเสพติด | ๔ วัน |
| ๖. โครงการส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรม | ๑ วัน |
| ๗. โครงการแห่เทียนเข้าพรรษา | ๑ วัน |

เอกสารแนบท้าย

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

| หน่วยรับตรวจ | กิจกรรมที่ตรวจสอบ | ระดับความเสี่ยง | ปีงบประมาณ/จำนวนคนวัน | | | รวมจำนวนคนวัน |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | ๒๕๗๐ | ๒๕๗๑ | ๒๕๗๒ | |
| สำนักปลัด | การช่วยเหลือประชาชนที่ประสบภัยพิบัติ | สูง | ๑๖ | - | - | ๑๖ |
| | การดำเนินงานเกี่ยวกับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ | สูง | ๑๗ | - | - | ๑๗ |
| | การจัดทำทะเบียนคุมวันลา | สูง | ๑๗ | - | - | ๑๗ |
| | การโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี | ปานกลาง | - | ๑๗ | - | ๑๗ |
| | การดำเนินงานเกี่ยวกับเบี้ยยังชีพผู้พิการ | ปานกลาง | - | ๑๕ | - | ๑๕ |
| | การบริหารจัดการธนาคารขยะ | ปานกลาง | - | ๑๖ | - | ๑๖ |
| | การจัดทำข้อบัญญัติรายจ่ายประจำปี | ปานกลาง | - | - | ๑๗ | ๑๗ |
| | การจัดการงานสารบรรณและการจัดเก็บเอกสาร | ปานกลาง | - | - | ๑๓ | ๑๓ |
| | การรับเรื่องราวร้องทุกข์และการแก้ไขปัญหา | ปานกลาง | - | - | ๑๘ | ๑๘ |
| กองคลัง | การเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ | สูง | ๑๖ | - | - | ๑๖ |
| | การส่งใช้เงินยืมการเดินทางไปราชการ | สูง | ๑๙ | - | - | ๑๙ |
| | การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร | สูง | ๑๘ | - | - | ๑๘ |
| | การจ่ายเงินของ อปท. ผ่านระบบ KTB corporate Online | ปานกลาง | - | ๑๙ | - | ๑๙ |
| | การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการตรวจรับพัสดุ การตรวจรับพัสดุในงานก่อสร้างและการควบคุมงานก่อสร้าง | ปานกลาง | - | ๑๙ | - | ๑๙ |
| | การตรวจสอบหลักประกันสัญญา | ปานกลาง | - | ๑๑ | - | ๑๑ |
| | กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง | ปานกลาง | - | ๑๔ | - | ๑๔ |
| | การรับเงินและการนำฝากเงินธนาคาร | ปานกลาง | - | - | ๑๙ | ๑๙ |
| | การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน | ปานกลาง | - | - | ๑๙ | ๑๙ |
| | การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง | ปานกลาง | - | - | ๑๘ | ๑๘ |
| | การจำหน่ายพัสดุ | ปานกลาง | - | - | ๒๖ | ๒๖ |
| กองช่าง | การคำนวณและการจัดทำราคากลางงานก่อสร้าง | สูง | ๓๐ | - | - | ๓๐ |
| | การบริหารจัดการระบบประปาหมู่บ้าน | สูง | ๓๓ | - | - | ๓๓ |
| | การคำนวณและการเบิกจ่ายค่าชดเชยสัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่า K) | ปานกลาง | - | ๑๗ | - | ๑๗ |
| | การดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการโครงสร้างพื้นฐาน | ปานกลาง | - | ๓๓ | - | ๓๓ |
| | การขออนุญาตก่อสร้างและดัดแปลงอาคาร | ปานกลาง | - | - | ๑๖ | ๑๖ |
| | การควบคุมงานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน | ปานกลาง | - | - | ๒๐ | ๒๐ |
| กองการศึกษาฯ | การดำเนินโครงการอาหารกลางวันสำหรับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก | สูง | ๑๕ | - | - | ๑๕ |
| | การบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก | ปานกลาง | - | ๑๘ | - | ๑๘ |
| | เงินอุดหนุน | ปานกลาง | - | - | ๑๕ | ๑๕ |

เอกสารแนบท้าย

## ขอบเขตการตรวจสอบ (ต่อ)

| หน่วยรับตรวจ | กิจกรรมที่ตรวจสอบ | ระดับความเสี่ยง | ปีงบประมาณ/จำนวนคนวัน | | | รวมจำนวนคนวัน |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | ๒๕๗๐ | ๒๕๗๑ | ๒๕๗๒ | |
| คณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนบริหารจัดการความเสี่ยง | สอบทานระบบบริหารจัดการความเสี่ยง | สูง | ๙ | ๙ | ๘ | ๒๖ |
| คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน | สอบทานระบบควบคุมภายใน | สูง | ๙ | ๑๐ | ๘ | ๒๗ |
| รวมจำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบ | | | ๑๙๙ | ๑๙๘ | ๑๙๗ | ๕๙๔ |



หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเสม็จ