

แผนการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙  
(ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ ๑)



เทศบาลตำบลเมืองแคณ  
อำเภอราชไศล จังหวัดศรีสะเกษ

หน่วยตรวจสอบภายใน

## คำนำ

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน และระบบการควบคุมภายในขององค์กร ทั้งนี้ ปัจจัยสำคัญที่จะทำให้งานการตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือ ผู้บริหารนำผลผลิตของงานการตรวจสอบภายใน ไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพซึ่งการบริหารงานของหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแคน มีการจัดงานต่าง ๆ ภายในที่หลากหลายทุก ๆ งาน ล้วนมีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของหน่วยงานทั้งสิ้น งานการตรวจสอบภายในจึงเป็นงานหนึ่งที่มีความสำคัญและยังมีผลกระทบต่อทรัพย์สินของหน่วยงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ขึ้น เพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ โดยประกอบไปด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ เป็นต้น เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด ช่วยให้เกิดมูลค่าเพิ่มและความสำคัญแก่องค์กรอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ตลอดจนใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการบริหารและควบคุมภายในของหน่วยงานให้เกิดประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่า และส่งเสริมให้ระบบการตรวจสอบภายในมีความเข้มแข็งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน  
เทศบาลตำบลเมืองแคน

# สารบัญ

หัวเรื่อง	หน้า
<b>แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙</b>	
. หลักการและเหตุผล	๑
. วัตถุประสงค์การตรวจสอบภายใน	๑
. ขอบเขตการตรวจสอบภายใน	๑
. ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบภายใน	๔
. งบประมาณในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน	๔
<b>รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ/ หน่วยรับตรวจ</b>	<b>๕</b>
<b>ภาคผนวก</b>	
. คำสั่ง องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแคน ที่ ๓๕๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓ กรกฎาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบ	

## แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เทศบาลตำบลเมืองแคน อำเภอราชไศล จังหวัดศรีสะเกษ

### ๑. หลักการและเหตุผล

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน และความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง อีกทั้งยังเป็นการช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น โดยฝ่ายบริหารสามารถรายงานผลการตรวจสอบภายในมาใช้ได้ โดยร่วมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานตลอดจนใช้ประกอบการตัดสินใจ สิ่งต่าง ๆ ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแคน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้อง ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๖

### ๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลข ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยงานรับตรวจภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแคน

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยงานรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างถูกต้องและเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ คุ้มค่า ประหยัด

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแคน ว่าเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่โดยสามารถลดข้อบกพร่องความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยงานรับตรวจขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแคน ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัด คำรับรองการปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนย้ำความสามารถ ให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขในการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้นโดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ้มค่า คุ้มค่า ประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต และความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับทางราชการได้

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ คณะผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์ และเป็นเครื่องมือในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา ก่อนที่หน่วยงานต่างๆ เช่น สดง. ปชช. , ผู้กำกับดูแล , สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแคน และประชาชนขอตรวจสอบข้อมูล ๒

### ๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความพอเพียง และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยงานรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วยงาน ดังนี้

ตรวจสอบและให้คำปรึกษาหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วย รวม ๒๘ กิจกรรม

๑. สำนักปลัด

๑.๑ ตรวจสอบด้านการเงินและด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๖ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การตรวจสอบการดำเนินงานตาม ว ๑๑๙ (ตาราง ๑)
- ๒) การตรวจสอบการดำเนินงานตาม ว ๑๑๙ (ตาราง ๒)
- ๓) การใช้และรักษารถยนต์
- ๔) การพัฒนาบุคลากร
- ๕) การตรวจสอบเรื่อง วันลา
- ๖) การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑.๒ บริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ

๒. กองคลัง

๒.๑ ตรวจสอบด้านการเงินและด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๘ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การจัดซื้อจัดจ้าง
- ๒) การตรวจสอบการจัดทำ TOR รายละเอียดคุณลักษณะงานซื้อ/ขอเช่างานจ้าง/แบบรูป

รายการงานก่อสร้าง

- ๓) ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุและการเบิกจ่ายพัสดุ
- ๔) การรับเงินและการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
- ๕) การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน
- ๖) ตรวจสอบการจ่ายเงินยืมและส่งใช้เงินยืม
- ๗) การรับเงินและนำส่งเงิน
- ๘) การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒.๒ บริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ

๓. กองช่าง

๓.๑ ตรวจสอบด้านการเงินและด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๔ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การตรวจสอบการกำหนดราคากลาง
- ๒) การขออนุญาตตามกฎหมายควบคุมอาคาร
- ๓) การการจำหน่ายน้ำประปาและการซ่อมบำรุงรักษาประปา
- ๔) การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๒ บริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๔.๑ ตรวจสอบด้านการเงินและด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๖ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การรับ การจ่าย และการจัดทำบัญชีของ ศพต.
- ๒) การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน งานกิจการโรงเรียน
- ๓) การจัดซื้อจัดจ้างของ ศพต.
- ๔) การตรวจสอบการดำเนินงานตาม ว ๑๑๙ (ตาราง ๑)
- ๕) การตรวจสอบการดำเนินงานตาม ว ๑๑๙ (ตาราง ๒)
- ๖) การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๔.๒ ตรวจสอบด้านการดำเนินงานโครงการจัดงานโต๊ะจีนลิง

๔.๓ บริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ

## ๕. กองสวัสดิการสังคม

๕.๑ ตรวจสอบด้านการเงินและด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์
- ๒) การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๕.๒ บริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ

### ๓.๒ เรื่องที่จะตรวจสอบ

๑) กิจกรรมตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน รวมทั้งการติดตามประเมินผล โดยเป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแค่ไหน คุณภาพอย่างไรและผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

๒) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการรายงานสถานะทางการเงินเป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน การบัญชี และรายงานสถานะทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สินและประเมินความพอเพียงของระบบการควบคุมภายในของระบบต่าง ๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจว่าข้อมูลที่บันทึกไว้ในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทานได้ หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้

๓) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการบริหารงบประมาณ และดำเนินงานของทุกส่วนราชการ เป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการทำงาน และหลักการทำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความน่าเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

๔) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติการ เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานระบบงานตลอดจนวิธีการปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรม ตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่า แต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๕) กิจกรรมตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อกำหนด โดยเป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร โดยประเมินว่าได้มีการปฏิบัติงานตามหรือไม่ รวมทั้งสอบทานและประเมินถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของนโยบาย / แผนงาน / และวิธีการปฏิบัติต่างๆ ควบคู่ด้วย

โดยทั้งนี้ให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิชาการ หรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไขเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริต รั่วไหล เกี่ยวกับการเงิน หรือทรัพย์สินต่าง ๆ และให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบาย

### ๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

- ๒) การสุ่ม
- ๒) การตรวจนับ
- ๓) การคำนวณ
- ๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
- ๕) การสอบทาน

- ๖) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- ๗) การสัมภาษณ์
- ๘) การยืนยัน
- ๙) การทดสอบ และการบวกตัวเลข

๓.๔ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ และประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามความเกี่ยวเนื่องและเพียงพอ

๓.๕ ระยะเวลาการตรวจสอบ

การตรวจสอบใช้ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

๓.๖ รายละเอียดประกอบขอบเขตตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ปรากฏตามเอกสารที่แนบท้ายนี้

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบภายใน

นางสาวสุปราณี ปิยะวงษ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

๑. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	จำนวน	๑๐,๐๐๐.-บาท
๒. ค่าพัฒนาบุคลากร	จำนวน	๑๐,๐๐๐.-บาท
๓. ค่าวัสดุ	จำนวน	๑๐,๐๐๐.-บาท

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวสุปราณี ปิยะวงษ์)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๐ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

(ลงชื่อ)

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางนริศรา พลทองมาก)

ตำแหน่ง ปลัดเทศบาล

วันที่ ๒๐ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

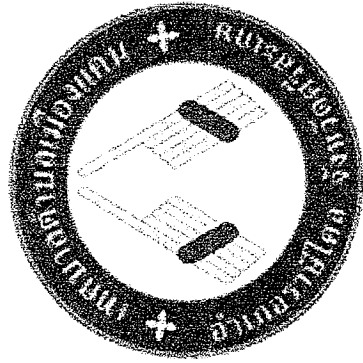
(ลงชื่อ)

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสำนัก ปุพบุญ)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลเมืองแคน

วันที่ ๒๐ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๙



**รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙  
(ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ ๑)**

ขอบเขตการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗  
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมืองแคณ

ที่	หน่วยรับตรวจ/กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับ ความเสี่ยง	ระยะเวลา(ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗)												จำนวน 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>งานบริการใช้ความเชื่อมั่น</b>																	
<b>การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial &amp; Compliance Audit)</b>																	
๑	<p>สำนักงานปลัด</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การตรวจสอบการดำเนินงานตาม ว ๑๑๙ (ตาราง ๑)</li> <li>- การตรวจสอบการดำเนินงานตาม ว ๑๑๙ (ตาราง ๒)</li> <li>- การใช้และรักษาทรัพย์สิน</li> <li>- การพัฒนาบุคลากร</li> <li>- การตรวจสอบ เรื่อง วันลา</li> <li>- ติดตามการดำเนินงานการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน</li> </ul>	สูง  ปานกลาง														๓๕	นางสาวสุปราณี ปิยะวงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
๒	<p>กองคลัง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การจัดซื้อจัดจ้าง</li> <li>- การตรวจสอบการจัดทำ TOR รายละเอียดคุณลักษณะงานซื้อ/ขอเช่า/จ้าง/แบบบูรณาการงานก่อสร้าง</li> <li>- ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุและการเบิกจ่ายพัสดุ</li> <li>- การรับเงินและการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online</li> <li>- การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน</li> <li>- ตรวจสอบการจ่ายเงินยืมและสงฆ์เงินยืม</li> </ul>	สูง  ปานกลาง														๒๕	นางสาวสุปราณี ปิยะวงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ที่	หน่วยรับตรวจ/กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ระยะเวลา(ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙)												จำนวนคน/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.					
งานบริการใช้ความเชื่อมั่น																			
การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial & Compliance Audit)																			
	กองคลัง - การรับเงินและนำส่งเงิน - ติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน																		
๓	กองช่าง - การตรวจสอบการกำหนดราคากลาง - การขออนุญาตตามกฎหมายควบคุมอาคาร - การจำหน่ายน้ำประปาและการซ่อมบำรุงรักษาประปา - ติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	สูง																	นางสาวสุปราณี ปิยะวงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
๔	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม - การรับ การจ่าย และการจัดทำบัญชีของ ศพต. - การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินเดือนทุนน งานกิจการโรงเรียน - การจัดซื้อจัดจ้างของ ศพต. - การตรวจสอบการดำเนินงานตาม ๖ ๑๑๙ (ตาราง ๑) - การตรวจสอบการดำเนินงานตาม ๖ ๑๑๙ (ตาราง ๒) - ติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	สูง  ปานกลาง																	นางสาวสุปราณี ปิยะวงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ที่	หน่วยรับตรวจ/กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับ ความเสี่ยง	ระยะเวลา(ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗)												จำนวน 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>การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial &amp; Compliance Audit)</b>																		
๕	กองสวัสดิการสังคม - การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ช่วย เอ็ดส์ - ติดตามการค้าเงินการตามข้อเสนอแนะจากการ ตรวจสอบครั้งก่อน	ปานกลาง															๑๐	นางสาวสุปราณี ปิยะวงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
๖	ทุกส่วนราชการ - การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง																๑๐	นางสาวสุปราณี ปิยะวงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
<b>การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)</b>																		
๗	- โครงการจัดงานโต๊ะจีนลิง																๑๕	นางสาวสุปราณี ปิยะวงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
<b>งานบริการคำปรึกษา</b>																		
๘	- การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ																๒๐	นางสาวสุปราณี ปิยะวงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

**ภาคผนวก**