

ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง

เรื่อง แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

****

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ ตามโครงสร้างมาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และให้มีการเผยแพร่ให้ส่วนราชการของหน่วยงานทราบ

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง โดยหน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอประชาสัมพันธ์แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการตรวจสอบต่อไป

จึงขอประกาศเพื่อเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๔ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

(นายสมจิตร กันหาวรรค)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
อำเภอมหาชนะชัย จังหวัดยโสธร

****

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลคูเมืองเป็นไปอย่ามีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยง จากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้น ยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลว. ๑๔ พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗(๔)

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ ดังนี้

๑. เพื่อกำหนดเป้าหมาย ขอบเขต แนวทางในการปฏิบัติงานและทรัพยากรที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงาน

๒. เพื่อให้ผู้บริหารมีเครื่องมือในการควบคุม กำกับ ติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ว่าได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบายและมาตรการต่างๆ ตามที่กำหนดหรือไม่

๓. เพื่อประเมินความเพียงพอและเหมาะสมของการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดคำรับรองการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ้มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกัน ไม่ให้มีการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริตหรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลได้ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามกิจกรรม/ งาน/โครงการอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๕. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างคุณค่าเพิ่มให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือ ผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลาก่อนที่ สตง., ปปช., ผู้กำกับดูแล,สภาองค์การบริหารส่วนตำบลฯ, ประชาชน ตรวจสอบและสามารถแก้ไข ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๖. เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ดังนี้

๑. หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง จำนวน ๗ ส่วนงาน (สำนัก/กอง)

๑.๑ สำนักงานปลัด

๑.๒ กองคลัง

๑.๓ กองช่าง

๑.๔ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑.๕ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑.๖ กองส่งเสริมการเกษตร

๑.๗ กองสวัสดิการสังคม

๒. เรื่องที่ตรวจสอบ

๒.๑ ตรวจสอบการเงิน (Financial Audit))

๒.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit)

๒.๓ ตรวจสอบการดำเนินงาน (Operation Auditing)

๒.๔ ตรวจสอบด้านอื่นๆ เช่น ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ตรวจสอบระบบเรื่องร้องเรียน

๒.๔ การสอบทานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๓. แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๓. ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตามข้อ ๑ และข้อ ๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๔. วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๕. การตรวจสอบผ่านรายการ
๖. การสอบทาน
๗. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๘. การสัมภาษณ์
๙. การยืนยัน
๑๐. การทดสอบการบวกเลข

๕. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

การดำเนินการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
(ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๙)

๖. รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ (ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย)

๗. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
๔. จัดทำบัญชีและจัดเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ และรายงานผลการดำเนินงานให้ทราบภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือ

๗. กิจกรรมการตรวจสอบพิเศษที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมืองมอบหมายเป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหารหรือกรณีที่มีการทุจริตหรือการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤติมิชอบเกิดขึ้น

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๗ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวกาญจนา ศรีนิล ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

๑. หน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

๒. งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาบุคลากร จำนวนเงิน ๒๖,๐๐๐ บาท

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ เพื่อจักได้ดำเนินการต่อไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ/ผู้เสนอแผน
(นางสาวกาญจนา ศรีนิล)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ) ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ
(นางปนัดดา ดวงงาม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง

(ลงชื่อ) ผู้เห็นชอบ/อนุมัติแผนตรวจสอบ
(นายสมจิตร กันหาวรรค)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
วันที่ ๒๔ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง

ขอบเขตการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

ที่	หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ระยะเวลา (ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙)												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.		
งานบริการให้ความเชื่อมั่น การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial & Compliance Audit)																	
๑	กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม	งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - การเบิกจ่ายเงินของ ศพด.	สูง					←	—	→						๑/๒๕	นางสาวกาญจนา ศรีนิล นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๒	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	งานอนามัยและสิ่งแวดล้อม - การเบิกจ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบล (สปสช.)	สูง		↔											๑/๒๐	นางสาวกาญจนา ศรีนิล นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๓	กองสวัสดิการสังคม	งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี - การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน	สูง			←	→									๑/๒๐	นางสาวกาญจนา ศรีนิล นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๔	ทุกส่วนราชการ	- การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง		←	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	→	๑/๓๕	นางสาวกาญจนา ศรีนิล นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)																	
๕	กองส่งเสริมการเกษตร	- โครงการอบรมเกษตรกรตำบลคูเมือง												↔		๑/๑๐	นางสาวกาญจนา ศรีนิล นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
การตรวจสอบอื่นๆ (ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information technology Audit)																	
๖	กองคลัง	- การปฏิบัติงานผ่านระบบ New GFMIS Thai										←	→			๑/๒๐	นางสาวกาญจนา ศรีนิล นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
การตรวจสอบระบบการร้องเรียน																	
๗	สำนักปลัด	- ตรวจสอบเรื่องร้องเรียนจากประชาชนหรือหน่วยงาน								←	—	→				๑/๒๐	นางสาวกาญจนา ศรีนิล นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

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.		
งานให้คำปรึกษา																	
	ทุกส่วนราชการ	๑. บริการให้คำปรึกษาแนะนำด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเบิกค่าเดินทางไปราชการ การเบิกค่าเช่าบ้าน ฯ		←	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	→		นางสาวกาญจนา ศรีนิล นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
		๒. บริการให้คำปรึกษาด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในและอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง		←	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	→		นางสาวกาญจนา ศรีนิล นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ) ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวกาญจนา ศรีนิล)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
วันที่ ๒๔ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

(ลงชื่อ) ผู้เห็นชอบ
(นางปนัดดา ดวงงาม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
วันที่ ๒๔ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

(ลงชื่อ) ผู้อนุมัติ
(นายสมจิตร กันหาวรรค)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
วันที่ ๒๔ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ความถี่ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วันที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	ประเภทการตรวจสอบ
๑. สำนักงานปลัด ๒. กองคลัง ๓. กองช่าง ๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๖. กองส่งเสริมการเกษตร ๗. กองสวัสดิการสังคม	การควบคุมภายใน		๑ ครั้ง/ปี	๑/๓๕	๑. เพื่อประเมินประสิทธิผลและสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง ๒. เพื่อให้หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และมาตรฐาน ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว.๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ๓. เพื่อให้ความเชื่อมั่นในการจัดทำรายงานควบคุมภายในและส่งแบบรายงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในระยะเวลาที่กำหนด	C
	การบริหารความเสี่ยง		๑ ครั้ง/ปี		๑. เพื่อประเมินประสิทธิผลและสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง ๒. เพื่อให้หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และมาตรฐาน ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว.๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ๓. เพื่อให้ความเชื่อมั่นในการจัดทำรายงานบริหารความเสี่ยงและส่งแผนบริหารความเสี่ยงให้หน่วยงานเกี่ยวข้องภายในระยะเวลาที่กำหนด	C
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	การเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	สูง	๑ ครั้ง/ปี	๑/๒๕	เพื่อให้ทราบถึงการเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กว่า ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่ รวมถึงรับทราบปัญหา อุปสรรค และเสนอแนะแนวทางแก้ไข	F/C
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	การเบิกจ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับตำบล (สปสช.)	สูง	๑ ครั้ง/ปี	๑/๒๐	๑. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ อบต.คูเมือง ถูกต้องตามคู่มือการปฏิบัติงานของกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ (ฉบับปรับปรุง พ.ศ.๒๕๖๑) และระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อเสนอแนะแนวทางการแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น	F/C
กองสวัสดิการสังคม	การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน	สูง	๑ ครั้ง/ปี	๑/๒๐	๑. เพื่อให้ทราบถึงการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน ว่าเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องหรือไม่ ๒. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคและเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง	F/C

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ความถี่ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วันที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	ประเภทการตรวจสอบ
กองส่งเสริมการเกษตร	โครงการอบรมเกษตรกรตำบลคูเมือง		๑ ครั้ง/ปี	๑/๑๐	๑. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำโครงการอบรมเกษตรกรตำบลคูเมือง ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบและหนังสือสั่งการ ๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการรายงานผลการดำเนินโครงการหลังเสร็จสิ้นการดำเนินงาน ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบและหนังสือสั่งการ	P/C
กองคลัง	การปฏิบัติงานผ่านระบบ New GFMIS Thai		๑ ครั้ง/ปี	๑/๒๐	เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานผ่านระบบ New GFMIS Thai ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบและหนังสือสั่งการ	
สำนักปลัด	ตรวจสอบเรื่องร้องเรียนจากประชาชนหรือหน่วยงาน		๒ ครั้ง/ปี	๑/๒๐	เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงาน ขั้นตอน การรับเรื่องร้องเรียนร้องจากประชาชนหรือหน่วยงานเป็นไปตามขั้นตอน ถูกต้อง ตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	
ทุกส่วนราชการ	การให้คำปรึกษา แนะนำ ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเบิกค่าเดินทางไปราชการ การเบิกค่าเช่าบ้านฯ	ตลอดปีงบประมาณ			เพื่อให้การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหาร การเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลและปฏิบัติงานร่วมกันหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมายรวมทั้งเพื่อเป็นข้อมูลกับฝ่ายบริหารในการปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานเพื่อเพิ่มประสิทธิผลและดูแลให้มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่าต่อองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง	
	การให้คำปรึกษาด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในและอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง	ตลอดปีงบประมาณ			เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาหรือแนะนำในส่วนงานที่เกี่ยวข้อง และการศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม เรื่อง การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง ให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการ	
	การให้ความร่วมมือช่วยเหลืองานด้านต่างๆ	ตลอดปีงบประมาณ			การให้ความร่วมมือช่วยเหลืองานด้านต่างๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย	