

แผนการตรวจสอบระยะยาว
(พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๒)

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมาย
อำเภอบ้านม่วง จังหวัดสกลนคร

คำนำ

การวางแผนการตรวจสอบเป็นการคิดล่วงหน้าก่อนที่จะลงมือปฏิบัติว่าจะปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างไรถึงจะบรรลุเป้าหมายนโยบายของหน่วยงาน ภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างเหมาะสม การวางแผนที่ดีจึงต้องประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานหรือกิจกรรม เพื่อกำหนดเลือกลำดับกิจกรรมและความถี่ในการตรวจสอบ โดยกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงควรเข้าตรวจสอบก่อน หรือตรวจสอบบ่อยครั้งมากกว่ากิจกรรมที่มีความเสี่ยงรองลงมา

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมาย อำเภอบ้านม่วง จังหวัดสกลนคร จำเป็นต้องกำหนดแผนงานไว้ล่วงหน้า เช่นเดียวกับการบริหารงานด้านอื่นๆ เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ หนังสือ กค ๐๔๐๙.๒/ว๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หนังสือ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหนังสือ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

หน่วยตรวจสอบภายในหวังเป็นอย่างยิ่งว่า แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว (พ.ศ.๒๕๗๐-๒๕๗๒) นี้ จะสามารถทำให้การดำเนินการตรวจสอบภายในเป็นไปตามเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบตรงตามวิสัยทัศน์และนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น ทำให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้นน้อยที่สุด

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมาย
อำเภอบ้านม่วง จังหวัดสกลนคร



แผนการตรวจสอบระยะยาว (พ.ศ. ๒๕๗๐ – ๒๕๗๒)
องค์การบริหารส่วนตำบลมาย อำเภอบ้านม่วง จังหวัดสกลนคร

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในนับเป็นเครื่องมือหรือกลไกสำคัญของผู้บริหาร ซึ่งเป็นการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน เกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องรวมทั้งระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงขององค์กร ทั้งนี้ปัจจัยสำคัญประการหนึ่งที่จะทำให้งานตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือ ผู้บริหารสามารถนำผลผลิตของงานตรวจสอบภายในไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

การตรวจสอบภายในจึงเป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรให้บรรลุเป้าหมาย ด้วยการประเมินปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุมภายในและการกำกับดูแล ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว จึงถือได้ว่าเป็นส่วนสำคัญและมีความจำเป็นต่อการตรวจสอบเป็นอย่างยิ่ง เนื่องจากแผนการตรวจสอบเปรียบเสมือนเข็มทิศที่ชี้ทางให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด อันนำไปสู่เป้าหมายบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลมาย

๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้และทันกาล

๔. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำในการสร้างคุณค่าเพิ่มและเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๕. เพื่อให้ทราบผลการดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนงาน/โครงการ ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ เกิดความคุ้มค่าและประหยัด

๖. เพื่อประเมินความเพียงพอและเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ และตรวจสอบการจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของทุกสำนัก/กอง

๗. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ประโยชน์ของการตรวจสอบ

๑. ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน ป้องกันการประพฤติมิชอบหรือการทุจริตและเป็นการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจนทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

๒. ส่งเสริมให้เกิดการบันทึกบัญชีและการรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ทำให้องค์กรได้ข้อมูลหรือรายงานตามหน้าที่ที่รับผิดชอบและเป็นพื้นฐานของหลักความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้

๓. ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานขององค์กร เนื่องจากการตรวจสอบภายในเป็นการประเมินเปรียบเทียบข้อมูลทุกด้านในการปฏิบัติงาน จึงเป็นข้อมูลสำคัญที่ช่วยปรับปรุงระบบงานให้สะดวก รัดกุมลดขั้นตอนที่ซ้ำซ้อน และให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ตลอดจนค่าใช้จ่ายโดยเป็นสื่อกลางระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในการประสานงาน

๔. เป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ (Check Balance) ส่งเสริมให้การจัดสรรการใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างเหมาะสมตามลำดับความสำคัญ เพื่อให้ได้ผลงานที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

๕. ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า ของการประพฤติมิชอบหรือการทุจริตในองค์กร ลดโอกาสความร้ายแรงและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งเพื่อเพิ่มโอกาสของความสำเร็จของงาน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของสำนัก/กอง ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลมาย โดยมีขอบเขตของการตรวจสอบดังนี้

๑. ตรวจสอบรายงานทางการเงิน
๒. ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด
๓. ตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน
๔. ตรวจสอบผลการดำเนินงาน
๕. ตรวจสอบการบริหาร
๖. ตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ
๗. งานให้คำปรึกษา (ด้านการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงและประเมินการควบคุมภายในด้านการเงิน บัญชี และด้านกฎระเบียบต่างๆ)

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตรวจ
๒. การตรวจนับ
๓. การตรวจสอบการผ่านรายการ
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๕. การสอบทาน
๖. การสังเกตการปฏิบัติงาน
๗. การสัมภาษณ์
๘. การยืนยัน

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ – ๒๕๗๒

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ตัวชี้วัดผลสัมฤทธิ์

๑. ระดับความสำเร็จของการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ร้อยละ ๘๐

๒. จากการติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยงานตรวจสอบภายใน พบว่า หน่วยรับตรวจมีการพัฒนางานและพบข้อผิดพลาดลดลงจากการตรวจสอบครั้งที่ผ่านมา

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ผู้บริหารรับทราบข้อมูลจากการรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อใช้ในการประกอบการตัดสินใจได้อย่างเหมาะและทันการณ์

๒. หน่วยรับตรวจมีแนวทางในการบริหารความเสี่ยง เกิดการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ และสามารถลดความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๓. ข้อมูลการดำเนินงานด้านการเงินของหน่วยงานมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้

(ลงชื่อ) ผู้เสนอแผน
(นางสาวกุลิสรา แสนเกตุ)
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน
วันที่ ๒๔ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

(ลงชื่อ) ผู้เห็นชอบแผน

(นางสาวสุกัญญา อ่อนจงไกร)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมาย

วันที่ ๒๔ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

(ลงชื่อ) ผู้อนุมัติแผน

(นายสมเด็จ ขาวนาเข)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมาย

วันที่ ๒๔ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน

แนบแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว (พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๒)

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ			จำนวนคนต่อวัน
			๒๕๗๐	๒๕๗๑	๒๕๗๒	
สำนักปลัด	- การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	√	√		๑ คน/๒๐ วัน
	- การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี	√			๑ คน/๒๐ วัน
	- การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑ ครั้ง/ปี	√		√	๑ คน/๒๐ วัน
	- การใช้และการรักษารถยนต์ส่วนกลาง	๑ ครั้ง/ปี		√		๑ คน/๒๐ วัน
	- การปฏิบัติงานด้านงานสารบรรณและธุรการ	๑ ครั้ง/ปี			√	๑ คน/๒๐ วัน
	- งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑ ครั้ง/ปี		√		๑ คน/๒๐ วัน
	- การพัฒนาบุคลากร	๑ ครั้ง/ปี	√			๑ คน/๒๐ วัน
	- การสรรหาและข้อมูลแผนอัตรากำลัง	๑ ครั้ง/ปี	√			๑ คน/๒๐ วัน
	- ลงเวลาปฏิบัติงาน/การลา	๑ ครั้ง/ปี			√	๑ คน/๒๐ วัน
	- การดำเนินการรับเรื่องร้องเรียน ร้องทุกข์	๑ ครั้ง/ปี			√	๑ คน/๒๐ วัน
	- การจัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑ ครั้ง/ปี		√		๑ คน/๒๐ วัน
	- การเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	๑ ครั้ง/ปี		√		๑ คน/๒๐ วัน
	- การบริหารจัดการขยะ	๑ ครั้ง/ปี			√	๑ คน/๒๐ วัน
	- การให้บริการด้านงานสาธารณสุข	๑ ครั้ง/ปี			√	๑ คน/๒๐ วัน
	- สัตว์ปลอดโรคคนปลอดภัย (โรคพิษสุนัขบ้า)	๑ ครั้ง/ปี			√	๑ คน/๒๐ วัน
	- การจัดการโรคไข้เลือดออก	๑ ครั้ง/ปี		√	√	๑ คน/๒๐ วัน
	- โครงการกองทุนหลักประกันสุขภาพ	๑ ครั้ง/ปี		√		๑ คน/๒๐ วัน
	- แผนพัฒนาการศึกษา	๑ ครั้ง/ปี			√	๑ คน/๒๐ วัน
	- การเงินและบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑ ครั้ง/ปี		√	√	๑ คน/๒๐ วัน
	- อาหารกลางวัน	๑ ครั้ง/ปี		√		๑ คน/๒๐ วัน
	- อาหารเสริมนม	๑ ครั้ง/ปี		√	√	๑ คน/๒๐ วัน
	- การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน	๑ ครั้ง/ปี			√	๑ คน/๒๐ วัน
	- การควบคุมพัสดุครุภัณฑ์	๑ ครั้ง/ปี	√	√	√	๑ คน/๒๐ วัน
	- งานสารสนเทศและศูนย์ข้อมูลข่าวสาร	๑ ครั้ง/ปี		√	√	๑ คน/๒๐ วัน
	- การจัดงาน/โครงการ	๑ ครั้ง/ปี	√	√		๑ คน/๒๐ วัน
	- การใช้และรักษารถยนต์	๑ ครั้ง/ปี		√		๑ คน/๒๐ วัน
	- สอบทานกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี		√	√	๑ คน/๒๐ วัน

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ			จำนวนคนต่อวัน
			๒๕๖๙	๒๕๗๐	๒๕๗๑	
กองคลัง	- การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	√	√		๑ คน/๒๐ วัน
	- ระบบบริหารการเงิน New GFMIS Thai	๑ ครั้ง/ปี	√	√		๑ คน/๒๐ วัน
	- ระบบบัญชี New e-LAAS	๑ ครั้ง/ปี	√			๑ คน/๒๐ วัน
	- การใช้จ่ายเงินสะสม	๑ ครั้ง/ปี	√			๑ คน/๒๐ วัน
	- การยืมและการส่งใช้เงินยืม	๑ ครั้ง/ปี		√		๑ คน/๒๐ วัน
	- การรับ/การนำส่ง/การเก็บรักษาเงิน	๑ ครั้ง/ปี	√	√		๑ คน/๒๐ วัน
	- รายงานสถานะการเงินประจำวัน	๑ ครั้ง/ปี	√			๑ คน/๒๐ วัน
	- ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการและฝึกอบรม	๑ ครั้ง/ปี		√		๑ คน/๒๐ วัน
	- การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน	๑ ครั้ง/ปี		√		๑ คน/๒๐ วัน
	- การเบิก/จ่ายเงิน ฎีกาเบิกจ่ายเงินทุกประเภท (สุ่มตรวจ)	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	√	√		๑ คน/๒๐ วัน
	- เงินหลักประกันสัญญา	๑ ครั้ง/ปี			√	๑ คน/๒๐ วัน
	- ใบเสร็จรับเงินและการนำส่งเงินรายได้	๑ ครั้ง/ปี		√		๑ คน/๒๐ วัน
	- การจัดซื้อ/จ้าง	๑ ครั้ง/ปี		√		๑ คน/๒๐ วัน
	- การจ่ายเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร	๑ ครั้ง/ปี		√		๑ คน/๒๐ วัน
	- การจ่ายเงินค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่น	๑ ครั้ง/ปี	√			๑ คน/๒๐ วัน
	- งบทรัพย์สินและทะเบียนทรัพย์สิน	๑ ครั้ง/ปี		√		๑ คน/๒๐ วัน
	- การควบคุมพัสดุครุภัณฑ์	๑ ครั้ง/ปี		√		๑ คน/๒๐ วัน
	- การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง/ปี		√		๑ คน/๒๐ วัน
	- การจัดเก็บเงินรายได้จากภาษี	๑ ครั้ง/ปี		√		๑ คน/๒๐ วัน
	- การจัดทำแผนที่ภาษี	๑ ครั้ง/ปี		√		๑ คน/๒๐ วัน
	- ภาษีค้างชำระ	๑ ครั้ง/ปี			√	๑ คน/๒๐ วัน
	- การเดินทางไปราชการ	๑ ครั้ง/ปี	√		√	๑ คน/๒๐ วัน
	- งานสารบรรณและงานธุรการ	๑ ครั้ง/ปี			√	๑ คน/๒๐ วัน

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ			จำนวนคนต่อวัน
			๒๕๖๙	๒๕๗๐	๒๕๗๑	
กองช่าง	- การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร	๑ ครั้ง/ปี		√		๑ คน/๒๐ วัน
	- การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	√		√	๑ คน/๒๐ วัน
	- การตรวจรับและควบคุมงานก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี			√	๑ คน/๒๐ วัน
	- การตรวจงานจ้างและการควบคุมงานก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	√			๑ คน/๒๐ วัน
	- การซ่อมบำรุงรักษาถนนและไฟฟ้า	๑ ครั้ง/ปี		√		๑ คน/๒๐ วัน
	- ฎีกาโครงการก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี		√		๑ คน/๒๐ วัน
	- การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร	๑ ครั้ง/ปี		√		๑ คน/๒๐ วัน
	- การควบคุมพัสดุครุภัณฑ์	๑ ครั้ง/ปี		√		๑ คน/๒๐ วัน
	- การใช้และรักษารถยนต์	๑ ครั้ง/ปี		√		๑ คน/๒๐ วัน
	- งานสารบรรณและงานธุรการ	๑ ครั้ง/ปี			√	๑ คน/๒๐ วัน
กองสวัสดิการสังคม	- การบริหารงบประมาณและเบิก - จ่าย ๑. เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ๒. เบี้ยผู้ป่วยเอดส์ ๓. เบี้ยผู้พิการ/ผู้ด้อยโอกาส	๑ ครั้ง/ปี		√	√	๑ คน/๒๐ วัน
	- การลงทะเบียน ๑. เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ๒. เบี้ยผู้ป่วยเอดส์ ๓. เบี้ยผู้พิการ/ผู้ด้อยโอกาส	๑ ครั้ง/ปี		√	√	๑ คน/๒๐ วัน
	- ลงทะเบียนเด็กแลกเกิด					
	- งานสารบรรณและงานธุรการ	๑ ครั้ง/ปี		√		๑ คน/๒๐ วัน
	- การจัดงาน/โครงการ	๑ ครั้ง/ปี	√			๑ คน/๒๐ วัน
กองส่งเสริมการเกษตร	- งานสารบรรณและงานธุรการ	๑ ครั้ง/ปี	√			๑ คน/๒๐ วัน
	- การควบคุมพัสดุครุภัณฑ์	๑ ครั้ง/ปี	√			๑ คน/๒๐ วัน
	- การจัดงาน/โครงการ	๑ ครั้ง/ปี		√		๑ คน/๒๐ วัน
	- การจัดซื้อ จัดจ้าง	๑ ครั้ง/ปี				๑ คน/๒๐ วัน
ทุกสำนัก/กอง	- สอบทานการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด	๑ ครั้ง/ปี	√	√		๑ คน/๓๐ วัน

<u>โดยพิจารณาการบริหารการบริหารจัดการองค์กรใน ๕ ด้าน</u>

๑. ด้านกลยุทธ์

๒. ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน

๓. ด้านการบริหารความรู้

๔. ด้านการเงิน

๕. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

<u>ด้านกลยุทธ์</u>

๑. กำหนดกลยุทธ์ผิดพลาดไม่สอดคล้องกับวิสัยทัศน์ขององค์กร

๒. กิจกรรมตามแผนกลยุทธ์ไม่สามารถนำไปสู่การบรรลุวัตถุประสงค์องค์กรได้

๓. กลยุทธ์ขององค์กรขาดการพัฒนาให้ทันต่อสถานการณ์

<u>ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน</u>

๑. คุณภาพของระบบการควบคุมภายใน

๒. กระบวนการและวิธีการปฏิบัติงาน

๓. การกระจายสถานที่ ขนาด และจำนวนหน่วยงาน/กิจกรรม

๔. ผลการปฏิบัติงานตามแผน

๕. การเปลี่ยนแปลงระบบงานที่สำคัญ

๖. ต้นทุนต่อหน่วย

<u>ด้านการบริหารความรู้</u>

๑. ความรู้ความสามารถของผู้บริหาร

๒. ความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน

<u>ด้านการเงิน</u>

๑. งบประมาณ

๒. ขนาดของรายได้

๓. ขนาดของค่าใช้จ่าย

<u>ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ</u>

๑. กฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ

๒. ผลการประเมิน/ตรวจสอบจากหน่วยงานภายในและภายนอก

ภาคผนวก

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลมาย **โทร** ๐๔๒-๗๙๔๙๒๔

ที่ สน ๗๔๐๐๖/๗๘ **วันที่** ๒๔ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว (พ.ศ.๒๕๗๐ - ๒๕๗๒)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมาย

๑. <u>เรื่องเดิม</u>

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลมาย เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน มีแนวทางการตรวจสอบที่ถูกต้อง มีความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่างๆ ตลอดจนมีระบบการตรวจสอบที่มีประสิทธิภาพตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

๒. <u>ข้อเท็จจริง</u>

หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องวางดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบ โดยต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ (๔) การจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี โดยนำแผนระยะยาวนำมาใช้ในการประกอบจัดทำแผนประจำปีพร้อมนี้ด้วย

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว (พ.ศ.๒๕๗๐-๒๕๗๒) และ แผนการตรวจสอบภายในประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบาย ของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณการตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ ประสบการณ์ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาการตรวจสอบ งบประมาณ ความเพียงพอ เครื่องมืออุปกรณ์และภารกิจอื่นที่ได้รับมอบหมาย และรายงานชี้แจงผลการดำเนินการแก้ไข ข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะ หน่วยตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีจึงมีลักษณะ ยืดหยุ่น สามารถปรับปรุงแผน ให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์

๓. <u>ข้อระเบียบ/ข้อกฎหมาย</u>

๑) พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

/๒) หลักเกณฑ์...

๒) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔

๓) หนังสือกรมส่งเสริมปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๘๘๐ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี วรรคสอง ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะหนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๔. ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว (พ.ศ.๒๕๗๐ - ๒๕๗๒) เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนดังกล่าวเป็นที่เรียบร้อยแล้ว เห็นควรโปรดพิจารณาดังนี้

๔.๑. ลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว (พ.ศ. ๒๕๗๐ – ๒๕๗๒)

๔.๒ ลงนามในประกาศใช้แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว (พ.ศ. ๒๕๗๐ – ๒๕๗๒)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ) ..... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวกุลิสรา แสนเกตุ)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

☑ เห็นควรอนุมัติ

☐ ไม่เห็นควรอนุมัติ .....

(ลงชื่อ) ..... ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางสาวสุกัญญา อ่อนจงไกร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมาย

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

☑ อนุมัติตามเสนอ

☐ ไม่อนุมัติตามเสนอ .....

(ลงชื่อ) ..... ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสมเด็จ ขาวนาเข)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมาย



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลมาย

เรื่อง ประกาศใช้แผนการตรวจสอบสอบระยะยาว (พ.ศ. ๒๕๗๐-๒๕๗๒)

****

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมาย ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว (พ.ศ. ๒๕๗๐-๒๕๗๒) เพื่อกำหนดทิศทางของการปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้การดำเนินงานได้บรรลุวัตถุประสงค์ ส่งเสริมให้งานประสบความสำเร็จ ลดความผิดพลาดและป้องกันการทุจริตที่อาจจะเกิดขึ้นภายในองค์กร โดยดำเนินการภายใต้พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ เป็นต้นไป

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๔ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

(นายสมเด็จ ขาวนาเข)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมาย

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลมาย