



แผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖-พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ
อำเภอไทยเจริญ จังหวัดยโสธร

แผนตรวจสอบภายใน (Audit Plan) เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่าง ๆ ที่พึงปฏิบัติ จากกฎหมาย และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

1. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.2561 มาตรา 79
2. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ 2 พ.ศ.2562 และฉบับที่ 3 พ.ศ.2564

คำนำ

การวางแผนการตรวจสอบเป็นการคิดล่วงหน้าก่อนที่จะลงมือปฏิบัติว่าจะปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างไรถึงจะบรรลุเป้าหมายนโยบายของ หน่วยงานภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างเหมาะสม การวางแผนที่ดีจึงต้องประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานหรือกิจกรรมเพื่อกำหนดเลือกลำดับกิจกรรมและความถี่ในการตรวจสอบ โดยกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงควรเข้าตรวจสอบก่อน หรือตรวจสอบบ่อยครั้ง มากกว่ากิจกรรมที่มีความเสี่ยงรองลงมา

หน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงได้กำหนดแผนไว้ล่วงหน้า เช่นเดียวกับการบริหารงานด้านอื่นๆ เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่๓) พ.ศ.๒๕๖๔

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ – พ.ศ.๒๕๖๘ โดยหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความร่วมมือและอำนวยความสะดวกจากหน่วยรับตรวจตามแผนงานเป็นอย่างดี

หน่วยตรวจสอบภายใน/งานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ
อำเภอไทยเจริญ จังหวัดยโสธร

สารบัญ

หน้า

แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖- พ.ศ.๒๕๖๘

ส่วนที่ ๑

วิสัยทัศน์ พันธกิจ ยุทธศาสตร์

๑ - ๒

ส่วนที่ ๒

อำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบล

๓ - ๕

ส่วนที่ ๓

แผนการตรวจสอบภายในระยะยาวฯ

๖ - ๘

รายละเอียดกิจกรรมตามแผนการตรวจสอบระยะยาวฯ

เอกสารประกอบการขอจัดทำแผนฯ

ส่วนที่ ๑

วิสัยทัศน์ พันธกิจ ยุทธศาสตร์

ของ องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ อำเภอไทยเจริญ จังหวัดยโสธร

วิสัยทัศน์

องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ “ ไทยเจริญเมืองน่าอยู่ คู่วัฒนธรรม นำสาธารณูปโภค ชุมชนเข้มแข็ง ”

พันธกิจ

ยุทธศาสตร์การพัฒนาขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน

- (๑) เพื่อให้ตำบลไทยเจริญเป็นตำบลที่น่าอยู่อย่างยั่งยืน
- (๒) เพื่อให้การคมนาคมสะดวกรวดเร็ว

เป้าหมาย ทำให้ตำบลไทยเจริญมีถนนที่สัญจรไปมาสะดวกและปลอดภัยไม่น้อยกว่า ๘๐%

- แนวทางการพัฒนา
๑. แนวทางการพัฒนาการคมนาคมและขนส่ง
 ๒. แนวทางการพัฒนาสาธารณูปโภค
 ๓. แนวทางการพัฒนาผังเมืองและควบคุมอาคาร

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ยุทธศาสตร์การพัฒนาส่งเสริมคุณภาพชีวิตและเสริมสร้างเศรษฐกิจฐานราก

- (๑) เพื่อให้ประชาชนมีรายได้เพิ่มขึ้นและมีอาชีพเสริมรายได้นอกฤดูกาลทำการเกษตร
- (๒) เพื่อให้คุณภาพชีวิตของประชาชนในด้านต่าง ๆ มีความเป็นอยู่ที่ดีขึ้น

เป้าหมาย (๑) ทำให้คนจนลดลงให้ได้ร้อยละ ๕๐ ภายในปี ๒๕๖.....
(๒) ทำให้คุณภาพชีวิตของประชาชนในด้านต่าง ๆ มีความเป็นอยู่ที่ดีขึ้น ร้อยละ ๖๐ ภายในปี ๒๕๖.....

- แนวทางการพัฒนา
๑. แนวทางการพัฒนาการส่งเสริมอาชีพ
 ๒. แนวทางการพัฒนางานสวัสดิการและสังคมสงเคราะห์
 ๓. แนวทางการพัฒนาการศึกษา
 ๔. แนวทางการพัฒนาการสาธารณสุข
 ๕. แนวทางการพัฒนาการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด
 ๖. แนวทางการพัฒนากีฬาและนันทนาการ

ยุทธศาสตร์ที่ ๓ ยุทธศาสตร์การพัฒนาการจัดระเบียบชุมชน/สังคมและการรักษาความสงบเรียบร้อย

เพื่อให้ประชาชนมีความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน

เป้าหมาย (๑) ทำให้การบรรเทาสาธารณภัยลดลงไม่น้อยกว่า ๗๐%
(๒) ให้ประชาชนเกิดความปลอดภัยในการดำเนินชีวิตและทรัพย์สิน ให้ได้ร้อยละ ๘๐

- แนวทางการพัฒนา
๑. แนวทางการพัฒนาและการจัดท้าวัสตุ อุปกรณ์ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
 ๒. แนวทางการพัฒนาการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
 ๓. แนวทางการพัฒนาการรักษาความสงบเรียบร้อยและความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ ยุทธศาสตร์การพัฒนาการวางแผนการลงทุนพาณิชย์กรรมและการท่องเที่ยว

- (๑) เพื่อส่งเสริมการลงทุนในระดับท้องถิ่น
- (๒) เพื่อให้มีการส่งเสริมอุตสาหกรรมในครัวเรือน
- (๓) เพื่อส่งเสริมสถานที่ท่องเที่ยวให้คนทั่วไปได้รู้จักมากขึ้น

เป้าหมาย (๑) ให้การสนับสนุนกิจกรรมการท่องเที่ยวในเขตพื้นที่

- (๒) ส่งเสริมให้มีการลงทุนอุตสาหกรรมในครัวเรือนและอุตสาหกรรมในชุมชน

แนวทางการพัฒนา ๑. แนวทางการพัฒนาการส่งเสริมการลงทุน
๒. แนวทางการพัฒนาการท่องเที่ยว

ยุทธศาสตร์ที่ ๕ ยุทธศาสตร์การพัฒนาการบริหารจัดการและอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

- (๑) เพื่ออนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและคุ้มครองดูแลบำรุงรักษาป่า
- (๒) เพื่อให้มีการจัดการสิ่งแวดล้อมและมลพิษต่าง ๆ

เป้าหมาย เพื่อให้ทรัพยากรธรรมชาติในเขตพื้นที่ได้รับการอนุรักษ์และบำรุงรักษาร้อยละ ๘๐

แนวทางการพัฒนา ๑. แนวทางการพัฒนาการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและคุ้มครองดูแลบำรุงรักษาป่า
๒. แนวทางการพัฒนาการจัดการสิ่งแวดล้อมและมลพิษต่าง ๆ

ยุทธศาสตร์ที่ ๖ ยุทธศาสตร์การพัฒนาการศิลปะ วัฒนธรรม จารีตประเพณีและภูมิปัญญาท้องถิ่น

- (๑) เพื่อให้มีการอนุรักษ์โบราณสถานและโบราณวัตถุสืบไป
- (๒) ส่งเสริมและสนับสนุนสืบสานวัฒนธรรมและประเพณีอันดีงามของท้องถิ่นสืบไป

เป้าหมาย สืบสานวัฒนธรรมและประเพณีอันดีงามของท้องถิ่นสืบไป

แนวทางการพัฒนา แนวทางการพัฒนาการอนุรักษ์และส่งเสริมวัฒนธรรม จารีตประเพณีและภูมิปัญญาท้องถิ่น

ยุทธศาสตร์ที่ ๗ ยุทธศาสตร์การพัฒนาการบริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

- (๑) เพื่อให้มีการบริหารของ องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญเป็นไปตามระเบียบและกฎหมาย
- (๒) เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการวางแผนในการพัฒนาท้องถิ่น
- (๓) เพื่อส่งเสริมให้ประชาชนรู้จักสิทธิและหน้าที่ของพลเมืองตามระบบประชาธิปไตย

เป้าหมาย (๑) จัดให้มีการประชาคมหมู่บ้าน/ตำบลเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

- (๒) เพื่อให้ องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญผ่านเกณฑ์มาตรฐาน และมีการบริหารจัดการที่ดี

แนวทางการพัฒนา ๑. แนวทางการองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยการบริหารจัดการที่ดี
๒. แนวทางการพัฒนาศักยภาพและประสิทธิภาพบุคลากรในองค์กร
๓. แนวทางการพัฒนาการส่งเสริมประชาธิปไตย ความเสมอภาค สิทธิ เสรีภาพของ

ประชาชนและส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชนในการพัฒนาท้องถิ่น

ส่วนที่ ๒

อำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบล

อำนาจหน้าที่ ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ และ ที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๕ พ.ศ. ๒๕๔๖

๑. มีอำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม (มาตรา ๖๖)

๒. ภายใต้บังคับแห่งกฎหมายองค์การบริหารส่วนตำบลมีหน้าที่ต้องทำในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลดังต่อไปนี้ (มาตรา ๖๗)

- ๑) จัดให้มีและบำรุงรักษาทางน้ำและทางบก
- ๒) รักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดิน และที่สาธารณะรวมทั้งกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล
- ๓) ป้องกันโรคและระงับโรคติดต่อ
- ๔) ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ๕) ส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
- ๖) ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ
- ๗) คุ้มครองดูแลและบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
- ๘) บำรุงรักษาศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น
- ๙) ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมายโดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากร ให้ตามความจำเป็นและสมควร

๓. ภายใต้บังคับแห่งกฎหมายองค์การบริหารส่วนตำบลอาจจัดทำกิจกรรมในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลดังต่อไปนี้ (มาตรา ๖๘)

- ๑) ให้มีน้ำเพื่อการอุปโภค บริโภค และการเกษตร
- ๒) ให้มีการบำรุงการไฟฟ้าหรือแสงสว่างโดยวิธีอื่น
- ๓) ให้มีการบำรุงรักษาทางระบายน้ำ
- ๔) ให้มีและบำรุงสถานที่ประชุมการกีฬา การพักผ่อนหย่อนใจ และสวนสาธารณะ
- ๕) ให้มีการส่งเสริมกลุ่มเกษตรกรและกิจการสหกรณ์
- ๖) ส่งเสริมให้มีอุตสาหกรรมในครอบครัว
- ๗) บำรุงและส่งเสริมการประกอบอาชีพของราษฎร
- ๘) การคุ้มครองดูแล และรักษาทรัพย์สินอันเป็นสาธารณสมบัติของแผ่นดิน
- ๙) หาผลประโยชน์จากทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบล
- ๑๐) ให้มีตลาด ท่าเทียบเรือ และท่าข้าม
- ๑๑) กิจการเกี่ยวกับการพาณิชย์
- ๑๒) การท่องเที่ยว
- ๑๓) การผังเมือง

๔. การดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ของกระทรวง ทบวง กรม หรือองค์การหรือหน่วยงานของรัฐ ในอันที่จะดำเนินกิจการใด ๆ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในตำบลต้องแจ้งให้ อบต. ทราบล่วงหน้าตามสมควร หาก อบต. มีความเห็นเกี่ยวกับการดำเนินกิจการดังกล่าว ให้นำความเห็นของ อบต. ไปประกอบการพิจารณา ดำเนินกิจการนั้นด้วย (มาตรา ๖๙)

๕. การปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่ของ อบต. ต้องเป็นไปเพื่อประโยชน์สุขของประชาชน โดยใช้วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี และให้คำนึงถึงการมีส่วนร่วมของประชาชนในการจัดทำแผนพัฒนา อบต. การจัดทำงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบ การประเมินผลการปฏิบัติงาน และการเปิดเผยข้อมูลข่าวสาร ทั้งนี้ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับว่าด้วยการนั้น และหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด (มาตรา ๖๙/๑)

๖. มีสิทธิได้รับทราบข้อมูลและข่าวสารจากทางราชการในเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินกิจการ ของทางราชการ ในตำบล เว้นแต่ข้อมูลหรือข่าวสารที่ทางราชการถือว่าเป็นความลับเกี่ยวกับ การรักษาความมั่นคงแห่งชาติ (มาตรา ๗๐)

๗. ออกข้อบัญญัติ อบต. เพื่อใช้บังคับในตำบลได้เท่าที่ไม่ขัดต่อกฎหมายหรืออำนาจหน้าที่ของ อบต. ในการนี้จะกำหนดค่าธรรมเนียมที่จะเรียกเก็บและกำหนดโทษปรับผู้ฝ่าฝืนด้วยก็ได้ แต่มิให้กำหนดโทษปรับเกิน ๑,๐๐๐ บาท เว้นแต่จะมีกฎหมายบัญญัติไว้เป็นอย่างอื่น (มาตรา ๗๑)

๘. อาจขอให้ข้าราชการ พนักงาน หรือลูกจ้าง ของหน่วยราชการ หน่วยงานของรัฐ รัฐวิสาหกิจ หรือหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นไปดำรงตำแหน่งหรือปฏิบัติกิจการของ อบต. เป็นการชั่วคราวได้โดยไม่ขาด จากต้นสังกัดเดิม (มาตรา ๗๒)

๙. อาจทำกิจการนอกเขต อบต. หรือร่วมกับสภาตำบล อบต. อบจ. หรือหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น เพื่อกระทำกิจการร่วมกันได้ (มาตรา ๗๓)

อำนาจหน้าที่ ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ ๑. มีอำนาจและหน้าที่ในการจัดระบบการบริการสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นของตนเอง ดังนี้ (มาตรา ๑๖)

- (๑) การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นของตนเอง
- (๒) การจัดให้มีและบำรุงรักษาทางบก ทางน้ำ และทางระบายน้ำ
- (๓) การจัดให้มีและควบคุมตลาด ท่าเทียบเรือ ท่าข้าม และที่จอดรถ
- (๔) การสาธารณสุขโรคและการก่อสร้างอื่น ๆ
- (๕) การสาธารณสุขการ
- (๖) การส่งเสริม การฝึก และประกอบอาชีพ
- (๗) การพาณิชย์ และการส่งเสริมการลงทุน
- (๘) การส่งเสริมการท่องเที่ยว
- (๙) การจัดการศึกษา
- (๑๐) การสังคมสงเคราะห์ และการพัฒนาคุณภาพชีวิตเด็ก สตรี คนชรา และผู้ด้อยโอกาส
- (๑๑) การบำรุงรักษาศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น
- (๑๒) การปรับปรุงแหล่งชุมชนแออัดและการจัดการเกี่ยวกับที่อยู่อาศัย
- (๑๓) การจัดให้มีและบำรุงรักษาสถานที่พักผ่อนหย่อนใจ
- (๑๔) การส่งเสริมกีฬา
- (๑๕) การส่งเสริมประชาธิปไตย ความเสมอภาค และสิทธิเสรีภาพของประชาชน
- (๑๖) ส่งเสริมการมีส่วนร่วมของราษฎรในการพัฒนาท้องถิ่น
- (๑๗) การรักษาความสะอาดและความเป็นระเบียบเรียบร้อยของบ้านเมือง
- (๑๘) การกำจัดมูลฝอย สิ่งปฏิกูล และน้ำเสีย
- (๑๙) การสาธารณสุข การอนามัยครอบครัว และการรักษาพยาบาล

- (๒๐) การจัดให้มีและควบคุมสุสานและฌาปนสถาน
- (๒๑) การควบคุมการเลี้ยงสัตว์
- (๒๒) การจัดให้มีและควบคุมการฆ่าสัตว์
- (๒๓) การรักษาความปลอดภัย ความเป็นระเบียบเรียบร้อย และการอนามัย โรงมหรสพ และ สาธารณสถานอื่น ๆ
- (๒๔) การจัดการ การบำรุงรักษา และการใช้ประโยชน์จากป่าไม้ ที่ดินทรัพยากรธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อม
- (๒๕) การผังเมือง
- (๒๖) การขนส่งและการวิศวกรรมจราจร
- (๒๗) การดูแลรักษาที่สาธารณะ
- (๒๘) การควบคุมอาคาร
- (๒๙) การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- (๓๐) การรักษาความสงบเรียบร้อย การส่งเสริมและสนับสนุนการป้องกันและรักษาความปลอดภัย ใน ชีวิตและทรัพย์สิน
- (๓๑) กิจกรรมอื่นใดที่เป็นผลประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นตามที่คณะกรรมการประกาศกำหนด

๒. อำนาจหน้าที่ของ อบต. ตามข้อ ๑ ต้องดำเนินการตาม “แผนปฏิบัติการกำหนดขั้นตอนและการกระจาย อำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ”

ส่วนที่ ๓



หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ อำเภอไทยเจริญ จังหวัดยโสธร

แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ -พ.ศ.๒๕๖๘

๑. หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ที่กระทรวงการคลังกำหนด

การตรวจสอบภายใน จึงเป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเป็นธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร มีส่วนช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล ดังนั้นการจัดทำ แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว จึงถือได้ว่าเป็นส่วนสำคัญและมีความจำเป็นต่อการตรวจสอบเป็นอย่างยิ่ง เนื่องจากแผนการตรวจสอบเปรียบเสมือนเข็มทิศที่ชี้ทางให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด อันนำไปสู่เป้าหมาย บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในให้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่างๆทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่เกี่ยวข้อง

๒.๓ เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยงาน ระบบงานตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน

๒.๔ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๕ เพื่อติดตามผลการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะหรือแนวทางปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๒.๖ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ ได้ทราบปัญหาจากการจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๓.๑ ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน ป้องกันการประพฤติมิชอบหรือการทุจริต และเป็นการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจนทำให้การดำเนินงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์

๓.๒ ส่งเสริมให้เกิดการบันทึกบัญชีและการรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ทำให้องค์กรได้มีข้อมูลหรือรายงานตามหน้าที่ที่รับผิดชอบและพื้นฐานของหลักความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้

๓.๓ ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานขององค์กร เนื่องจากการตรวจสอบภายในเป็นการประเมิน เปรียบเทียบข้อมูลทุกด้านในการปฏิบัติงาน จึงเป็นข้อมูลสำคัญที่ช่วยปรับปรุงระบบงานให้สะดวก รัดกุม ลดขั้นตอนที่ซ้ำซ้อน และให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ตลอดจนค่าใช้จ่ายโดยสื่อกลางระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในการประสานงาน

๓.๔ เป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ ส่งเสริมให้มีการจัดสรรการใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างเหมาะสมตามลำดับความสำคัญ เพื่อให้ได้ผลงานที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

๓.๕ ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า ของการประพฤติมิชอบหรือการทุจริตในองค์กร ลดโอกาสความร้ายแรงและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งเพื่อเพิ่มโอกาสของความสำเร็จของงาน

๔. ขอบเขตการตรวจสอบ

ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยตรวจรับ จำนวน ๖ สำนัก/กอง และหน่วยงานย่อย ๒ หน่วยงาน โดยมีขอบเขตของการตรวจสอบดังนี้

๑. งานบริหารให้ความเชื่อมั่น ประกอบด้วย
 - ๑.๑ การตรวจสอบการเงิน
 - ๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ
 - ๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินการ
 - ๑.๔ การตรวจสอบในด้านอื่น ๆ
๒. งานบริการให้คำปรึกษา

๕. วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตรวจ
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๕. ตรวจสอบการผ่านรายการ
๖. การสอบทาน
๗. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน

๘. การสัมภาษณ์

๙. การยืนยัน

๑๐. การทดสอบการบวกเลข

๗.ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ – พ.ศ. ๒๕๖๘

๘.ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ โดย นางสาวสุภาพร แพงอ่อน
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๙. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

๑๐. ตัวชี้วัดและผลสัมฤทธิ์

๑๐.๑ ระดับความสำเร็จของการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ร้อยละ ๙๕

๑๐.๒ จากการติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน พบว่า หน่วย
รับตรวจมีการพัฒนางานและพบข้อผิดพลาดลดลงจากการตรวจสอบครั้งที่ผ่านมา

๑๑. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑๑.๑ ผู้บริหารรับทราบข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อใช้ในการประกอบการตัดสินใจได้
อย่างเหมาะสมและทันเหตุการณ์

๑๑.๒ หน่วยรับตรวจมีแนวทางในการบริหารความเสี่ยง เกิดการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน
ที่เหมาะสม เพียงพอ และสามารถลดความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๑๑.๓ ข้อมูลและสารสนเทศ ของหน่วยงานมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้

ลงชื่อ



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวสุภาพร แพงอ่อน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายเสรี คำทอง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายประดิษฐ์ ศิริมงคลเกษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

รายละเอียดตามแผนการตรวจสอบระยะยาว (๓ ปี)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘

รายละเอียดตามแผนการตรวจสอบระยะยาว (๓ ปี) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘

ลำดับที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ			จำนวนคน/วันที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	ประเภทของการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
				๒๕๖๖	๒๕๖๗	๒๕๖๘				
๑.	บริหารความเสี่ยง	๑.สำนักปลัด ๒.กองคลัง ๓.กองช่าง ๔.กองการศึกษาฯและวัฒนธรรม ๕.กองสวัสดิการสังคม ๖.กองส่งเสริมการเกษตร	๑ ครั้ง/ปี	√	√	√	๑/๑๐	๑.เพื่อประเมินความมีประสิทธิภาพ และสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ ๒.เพื่อให้หน่วยรับตรวจ ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และมาตรฐาน ฯ ว.๒๓ ๓.เพื่อให้ความเชื่อมั่นในการจัดทำรายงานบริหารความเสี่ยงให้หน่วยงานเกี่ยวข้องภายในระยะเวลาที่กำหนด	○	หน่วยตรวจสอบภายใน
๒.	ควบคุมภายใน	๑.สำนักปลัด ๒.กองคลัง ๓.กองช่าง ๔.กองการศึกษาฯและวัฒนธรรม ๕.กองสวัสดิการสังคม ๖.กองส่งเสริมการเกษตร	๑ ครั้ง/ปี	√	√	√	๑/๑๐	๑.เพื่อประเมินความมีประสิทธิภาพ และสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ ๒.เพื่อให้หน่วยรับตรวจ ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และมาตรฐาน ฯ ว.๑๐๕ ๓.เพื่อให้ความเชื่อมั่นในการจัดทำรายงานควบคุมภายใน และจัดส่งแบบรายงานให้หน่วยงานเกี่ยวข้องภายในระยะเวลาที่กำหนด	○	หน่วยตรวจสอบภายใน
๓.	ด้านการโอน/เปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี	สำนักปลัด	๑ ครั้ง/ปี	√	√	√	๑/๑๐	๑.เพื่อให้ทราบว่าการโอน/เปลี่ยนแปลง งบประมาณรายจ่ายประจำปี ถูกต้องเป็นไปตามวิธีการที่ระเบียบ วิธีงบประมาณฯ กำหนดหรือไม่ ๒.เพื่อให้สรุปจำนวนครั้งที่โอนงบประมาณ	F	หน่วยตรวจสอบภายใน

รายละเอียดตามแผนการตรวจสอบระยะยาว (๓ ปี) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘

ลำดับที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ			จำนวนคน/วันที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	ประเภทของการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
				๒๕๖๖	๒๕๖๗	๒๕๖๘				
๔.	๑.ด้านการพัฒนาบุคลากรและการฝึกอบรม/สัมมนา ๒.ด้านการเดินทางไปราชการ	๑.สำนักปลัด ๒.กองคลัง ๓.กองช่าง ๔.กองการศึกษาฯและวัฒนธรรม ๕.กองสวัสดิการสังคม ๖.กองส่งเสริมการเกษตร	๑ ครั้ง/ปี	√	√	√	๑/๑๐	๑.เพื่อให้ทราบว่ามีการพัฒนาบุคลากรหรือไม่ ๒.เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามวิธีการและอัตราที่ รบ.มท.ว่าด้วยการฝึกอบรมหรือไม่ ๓.เพื่อให้ทราบว่าได้รออนุมัติให้เดินทางไปราชการ ๓.เพื่อให้ทราบว่ามีงบแสดงเจตจำนงและมีการรายงานผลการฝึกอบรม (มท. ๐๘๐๘.๒/ว๔๙๕๒ ลว.๓๐ กันยายน ๒๕๕๖)	O/K	หน่วยตรวจสอบภายใน
๕.	การเบิกจ่ายเงิน (ฎีกาเบิกจ่ายเงินทุก สำนัก/กอง)	กองคลัง	๑ ครั้ง/ปี	√	√	√	๑/๒๐	เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามวิธีการที่ รบ.มท.ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงิน กำหนดและจัดทำเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายครบถ้วนถูกต้อง	C	หน่วยตรวจสอบภายใน
๖.	การจัดเก็บรายได้	กองคลัง	๑ ครั้ง/ปี	√		√	๑/๑๐	๑.เพื่อให้ทราบว่ามีรายรับภาษีที่จัดเก็บเองเพื่อขึ้นจากปี งบประมาณ. ที่แล้วมาหรือไม่ ๒.เพื่อให้ทราบว่าการจัดเก็บรายได้มีปัญหาในการดำเนินงาน หรือไม่	F	หน่วยตรวจสอบภายใน
๗.	การบริหารพัสดุ/การจัดทำทะเบียนคุมพัสดุและการเบิกจ่ายพัสดุ	๑.กองคลัง ๒.กองการศึกษาฯและวัฒนธรรม	๑ ครั้ง/ปี	√	√	√	๑/๑๐	๑.เพื่อให้ทราบว่ามีหน่วยรับตรวจมีการควบคุมพัสดุ/วัสดุและมีการจัดทำทะเบียนคุมหรือไม่ ๒.เพื่อจัดวางระบบควบคุมภายในการควบคุมพัสดุ/วัสดุอุปกรณ์ในการดำเนินงาน ๓.เพื่อป้องกันการทุจริตในการเบิกจ่าย วัสดุ/พัสดุ	O	หน่วยตรวจสอบภายใน

รายละเอียดตามแผนการตรวจสอบระยะยาว (๓ ปี) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘

ลำดับที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ			จำนวนคน/วันที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	ประเภทของการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
				๒๕๖๖	๒๕๖๗	๒๕๖๘				
๙.	การปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง	๑.สำนักปลัด ๒.กองคลัง ๓.กองช่าง ๔.กองการศึกษาฯและวัฒนธรรม ๕.กองสวัสดิการสังคม ๖.กองส่งเสริมการเกษตร	๑ ครั้ง/ปี	√	√	√	๑/๑๐	๑.เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไปตาม รบ.กค.ว่าด้วย พรบ.จัดซื้อจัดจ้าง ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หรือไม่	C	หน่วยตรวจสอบภายใน
๑๐.	สิทธิสวัสดิการ ค่าเช่าบ้านและค่าเล่าเรียนบุตร	๑.สำนักปลัด ๒.กองคลัง ๓.กองช่าง ๔.กองการศึกษาฯและวัฒนธรรม ๕.กองสวัสดิการสังคม ๖.กองส่งเสริมการเกษตร	๑ ครั้ง/ปี	-	√	√	๑/๑๐	เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายสิทธิสวัสดิการค่าเช่าบ้าน ค่าเล่าเรียนบุตร เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องกำหนดหรือไม่	C	หน่วยตรวจสอบภายใน
๑๑.	๑.การใช้และรักษารถยนต์ ส่วนกลาง ๒.เกณฑ์สิ้นเปลืองเชื้อเพลิง	๑.สำนักปลัด ๒.กองช่าง	๑ ครั้ง/ปี	√	√	√	๑/๑๐	๑.เพื่อให้ทราบว่าการใช้รถยนต์ส่วนกลางเป็นไปตามวิธีการที่ รบ.มท.ว่าด้วยการใช้รถยนต์ของ อปท.พ.ศ.๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่๒)พ.ศ. ๒๕๖๓ หรือไม่ ๒.เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำเกณฑ์สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง เพื่อเปรียบอัตราการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงของรถยนต์ส่วนกลาง หรือไม่ ๓.เพื่อจัดวางระบบควบคุมภายใน ในการใช้รถยนต์ส่วนกลางและการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง	O	หน่วยตรวจสอบภายใน

รายละเอียดตามแผนการตรวจสอบระยะยาว (๓ ปี) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘

ลำดับที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ			จำนวนคน/วันที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	ประเภทของการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
				๒๕๖๖	๒๕๖๗	๒๕๖๘				
๑๒..	๑.ด้านการควบคุมงานก่อสร้าง ๒.ด้านการขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร	กองช่าง	๑ ครั้ง/ปี	√	√	√	๑/๑๐	๑.เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการควบคุมงานก่อสร้างตามวิธีการที่ รบ.กค.ว่าด้วย พรบ.จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หรือไม่ ๒.เพื่อให้ทราบว่าการขออนุญาตปลูกสร้างอาคารดำเนินการเป็นไปตามวิธีการที่ ระเบียบฯ กำหนดถูกต้อง ครบถ้วน ๓.เพื่อให้ทราบปัญหาในการขออนุญาตฯ	O/C	หน่วยตรวจสอบภายใน
๑๓.	ด้านการดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ ๔ แห่ง	กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	๑ ครั้ง/ปี	√	√	√	๑/๒๐	เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายสิทธิสวัสดิการค่าเช่าบ้าน ค่าเล่าเรียนบุตร เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องกำหนดหรือไม่	O/C	หน่วยตรวจสอบภายใน
๑๔.	ด้านการจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน	๑.กองคลัง ๒.กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ๓.สำนักปลัด (กองทุนหลักประกันสุขภาพ ระดับตำบล)	๑ ครั้ง/ปี	√	√	√	๑/๒๐	เพื่อให้ทราบว่ามีกรจัดทำบัญชีและรายงานการเงินถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันและรายงานต่อผู้เกี่ยวข้องในระยะเวลาที่กำหนด	O	หน่วยตรวจสอบภายใน
๑๕	การบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-laas	กองคลัง	๑ ครั้ง/ปี	-	√	√	๑/๑๐	เพื่อให้ทราบว่ามีกรบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-laas ครบถ้วนทุกระบบบัญชี	O	หน่วยตรวจสอบภายใน

รายละเอียดตามแผนการตรวจสอบระยะยาว (๓ ปี) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘

ลำดับที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ			จำนวนคน/วันที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	ประเภทของการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
				๒๕๖๖	๒๕๖๗	๒๕๖๘				
๑๖.	๑.ด้านการดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ๒.การดำเนินการ โครงการตามข้อบัญญัติ ประจำปีงบประมาณ	กองสวัสดิการสังคม	๑ ครั้ง/ปี	√	√	√	๑/๕	๑.เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการได้ปฏิบัติเป็นไปตามขั้นตอน ตามระเบียบที่กำหนด ๒.เพื่อให้ทราบปัญหาในการขอปฏิบัติงาน ๓.เพื่อจัดวางระบบควบคุมภายใน	○	หน่วยตรวจสอบภายใน
๑๗	๑.การดำเนินการ โครงการตามข้อบัญญัติ ประจำปีงบประมาณ	กองส่งเสริมการเกษตร	๑ ครั้ง/ปี	√	√	√	๑/๕	๑.เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการได้ปฏิบัติเป็นไปตามขั้นตอน ตามระเบียบที่กำหนด ๒.เพื่อให้ทราบปัญหาในการขอปฏิบัติงาน ๓.เพื่อจัดวางระบบควบคุมภายใน	○	หน่วยตรวจสอบภายใน
๑๘	๑.การตรวจสอบเกี่ยวกับเรื่องอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องและได้รับมอบหมาย ๒.งานบริการให้คำปรึกษา ๓.การพัฒนาตนเอง เช่น การเข้ารับการฝึกอบรม สัมมนา	๑.สำนักปลัด ๒.กองคลัง ๓.กองช่าง ๔.กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๕.กองสวัสดิการสังคม ๖.กองส่งเสริมการเกษตร	ทั้งปี							

ด้านกลยุทธ์

(S) /

ด้านการปฏิบัติงาน (O) /

ด้านการเงิน

(F) /

ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ

(C) /

ด้านการบริหารความรู้

(K)

หมายเหตุ

การคิดจำนวนคน: ปริมาณงาน : จำนวนวันทำการ/ปีงบประมาณ

อัตรากำลัง = ๑ คน/ปีงบประมาณ

ปีงบประมาณ = จำนวน ๓๖๕ วัน

หัก วันหยุดเสาร์อาทิตย์และวันหยุดนักขัตฤกษ์ = จำนวน ๑๒๕ วัน

หัก การลาพักผ่อน/ลาป่วย/ลากิจส่วนตัว = จำนวน ๑๐ วัน

หัก การร่วมกิจกรรมงานโครงการของ อบต. = จำนวน ๑๐ วัน

คงเหลือวันทำการโดยประมาณ = จำนวน ๒๒๐วัน/งบประมาณ

จำนวนวันที่ตรวจอาจปรับเปลี่ยนตามเหตุการณ์และความเหมาะสม