

แผนการตรวจสอบระยะยาว

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - พ.ศ. ๒๕๖๔



หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลไฟ  
อำเภอทรายมูล จังหวัดยโสธร

## คำนำ

การวางแผนการตรวจสอบเป็นวิธีการคิดล่วงหน้าก่อนที่จะลงมือปฏิบัติว่าจะปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างไรถึงจะบรรลุเป้าหมายนโยบายของ หน่วยงานภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างเหมาะสม การวางแผนที่ดีจึงต้องประเมินความเสี่ยง ของหน่วยงานหรือกิจกรรม เพื่อกำหนดเลือกลำดับกิจกรรมและความถี่ในการตรวจสอบ โดยกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงควรเข้าตรวจสอบก่อน หรือตรวจสอบบ่อยครั้งมากกว่า กิจกรรมที่มีความเสี่ยงรองลงมา

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ อำเภอทรายมูล จังหวัดยโสธร จำเป็นต้องกำหนดแผนงานไว้ล่วงหน้า เช่นเดียวกับการบริหารงานด้านอื่นๆ เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบ และแผนงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายใน ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๕

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ อำเภอทรายมูล จังหวัดยโสธร ได้จัดทำแผนตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ -พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยหวังเป็นอย่างยิ่งว่าคงได้รับความร่วมมือและอำนวยความสะดวกจากหน่วยรับตรวจตามแผนงานเป็นอย่างดี และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้ด้วย

หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ อำเภอทรายมูล จังหวัดยโสธร

## สารบัญ

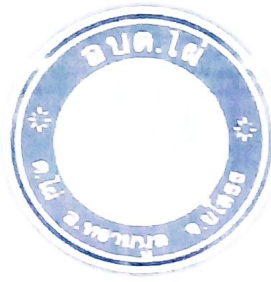
หน้า

แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒-พ.ศ. ๒๕๖๔

- หลักการและเหตุผล ๑
- วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ๑
- ประโยชน์ของการตรวจสอบ ๒
- ขอบเขตของการตรวจสอบ ๒
- วิธีการตรวจสอบ ๒
- ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ ๓
- ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ๓
- งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ ๓
- ตัวชี้วัดผลสัมฤทธิ์ ๓
- ผลที่คาดว่าจะได้รับ ๓

รายละเอียดปฏิทินแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - พ.ศ. ๒๕๖๔ ๔

ภาคผนวก



หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ อำเภอทรายมูล จังหวัดยโสธร  
แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว  
ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - พ.ศ. ๒๕๖๔

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในนับเป็นเครื่องมือหรือกลไก สำคัญของผู้บริหาร ซึ่งเป็นการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน เกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องรวมทั้งระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงขององค์กร ทั้งนี้ ปัจจัยสำคัญประการหนึ่งที่จะทำให้การตรวจสอบภายใน ประสบความสำเร็จ คือ ผู้บริหารสามารถนำผลผลิตของการตรวจสอบภายในไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

การตรวจสอบภายในจึงเป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรให้บรรลุเป้าหมาย ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุมภายใน และการกำกับดูแล ดังนั้น การจัดทำแผนตรวจสอบระยะยาว จึงถือได้ว่าเป็นส่วนสำคัญและมีความจำเป็นต่อการตรวจสอบเป็นอย่างยิ่ง เนื่องจากแผนการตรวจสอบเปรียบเสมือนเข็มทิศที่ชี้ทางให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามแนวทางที่ กำหนด อันนำไปสู่เป้าหมาย บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและสารสนเทศ ตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยงาน ระบบงานตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรม ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน
๔. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง ของหน่วยรับตรวจ ว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม

๕. เพื่อติดตาม ผลการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะ หรือ แนวทางในการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๖. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ ได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถ ตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

#### ประโยชน์ของการตรวจสอบ

๑. ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน ป้องกันการ ประพฤติมิชอบหรือการทุจริต และเป็นการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจนทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุ วัตถุประสงค์

๒. ส่งเสริมให้เกิดการบันทึกบัญชีและการรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ทำให้องค์กรได้ข้อมูล หรือรายงานตามหน้าที่ที่รับผิดชอบและเป็นพื้นฐานของหลักความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้

๓. ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานขององค์กร เนื่องจากการ ตรวจสอบภายในเป็นการประเมิน เปรียบเทียบข้อมูล ทุกด้านในการปฏิบัติงาน จึงเป็นข้อมูลสำคัญที่ช่วยใน การปรับปรุงระบบงานให้สะดวก รัดกุม ลดขั้นตอนที่ซ้ำซ้อน และให้เหมาะสมกับ สถานการณ์ ตลอดจน ค่าใช้จ่ายโดยเป็นสื่อกลางระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในการประสานงาน

๔. เป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ (check Balance) ส่งเสริมให้การจัดการใช้ทรัพยากรของ องค์กรเป็นไปอย่างเหมาะสม ตามลำดับความสำคัญ เพื่อให้ได้ผลงานที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

๕. ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า ของการประพฤติมิชอบหรือการทุจริตในองค์กร ลดโอกาสความ ร้ายแรงและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งเพิ่มโอกาสของความสำเร็จของงาน

#### ขอบเขตการตรวจสอบ

ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบ ของสำนัก/กอง ในสังกัด องค์กรการบริหารส่วนตำบลไฟ้ จำนวน ๖ สำนัก /กอง โดยมีขอบเขตการตรวจสอบ ดังนี้

๑. ตรวจสอบรายงานทางการเงิน
๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อกำหนด
๓. ตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน
๔. ตรวจสอบผลการดำเนินงาน
๕. ตรวจสอบการบริหาร
๖. ตรวจสอบระบบสารสนเทศ

๗. งานให้คำปรึกษา (ด้านการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงและประเมินการควบคุมภายในด้านการเงิน บัญชี ด้านกฎ ระเบียบต่างๆ )

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตรวจ
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๕. การตรวจสอบการผ่านรายการ
๖. การสอบทาน
๗. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๘. การสัมภาษณ์
๙. การยืนยัน
๑๐. การทดสอบการบวกตัวเลข

ระยะเวลาข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ - ๒๕๖๔

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวจิตรทิพย์ เวฬุวนารักษ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ตัวชี้วัดผลสัมฤทธิ์

๑. ระดับความสำเร็จของการปฏิบัติงาน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ร้อยละ ๙๕

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ผู้บริหารรับทราบข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อใช้ในการประกอบการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสม และทันเหตุการณ์
๒. หน่วยรับตรวจมีแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง เกิดการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม เพียงพอ และสามารถลดความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓. ข้อมูลการดำเนินงานด้านการเงินบัญชีของหน่วยงานมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
(นางสาวจิตรทิพย์ เวฬุวนารักษ์)  
นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ  
(นางสาวฉลวยจิต ในจิต)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
(นางประยูร เวฬุวนารักษ์)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลฝั่ อำเภอทรายมูล จังหวัดยศยโสธร

ปฏิทินแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว

ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒- พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ	ขอบเขต/กิจกรรมการตรวจสอบ	ระดับ ความเสี่ยง	ปีงบประมาณ		ปีงบประมาณ		ผู้รับผิดชอบ
			ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ความเสี่ยง ในการ ตรวจสอบ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ความเสี่ยง ในการ ตรวจสอบ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ความเสี่ยง ในการ ตรวจสอบ		
สำนักปลัด	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การยืมเงินและสงั้ใช้เงินยืม</li> <li>- การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ</li> <li>- การจัดทำแผนและงบประมาณ</li> <li>- ตรวจสอบติดตามผลการดำเนินงานโครงการ</li> <li>- ตรวจสอบติดตามการขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุและการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ</li> </ul>	ปานกลาง ปานกลาง มาก ปานกลาง ปานกลาง	๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี - - -	๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง /ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง /ปี	๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	น.ส.จิตรทิพย์ เวชวานารักษ์	
กองคลัง	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การยืมเงินและสงั้ใช้เงินยืม</li> <li>- ตรวจสอบรอบบัญชีและงบการเงิน ณ วันสิ้นปี</li> <li>- ตรวจสอบการดำเนินงานการจัดซื้อจัดจ้าง</li> <li>- ตรวจสอบการดำเนินการจัดเก็บรายได้</li> <li>- ตรวจสอบปฏิบัติการหลังอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ</li> <li>- ตรวจสอบระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ (E-LAAS)</li> </ul>	ปานกลาง ปานกลาง น้อย น้อยมาก มาก ปานกลาง	๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี - - - -	๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	น.ส.จิตรทิพย์ เวชวานารักษ์	



กองช่าง	<ul style="list-style-type: none"> <li>- โครงการก่อสร้าง</li> <li>- ตรวจสอบติดตามผลการดำเนินงานโครงการ</li> <li>- ตรวจสอบติดตามการขออนุญาต ปลูกสร้างอาคาร ตัดแปลง รื้อถอนอาคาร</li> </ul>	ปานกลาง ปานกลาง น้อย	๑ ครั้ง/ปี - -	๑ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	น.ส.จิตรทิพย์ เวชวานาภิรักษ์
กองสาธารณสุขุฯ	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ตรวจสอบผลการดำเนินงานการขออนุญาต ตามข้อบัญญัติ ตำบลฯ เกี่ยวกับ พรบ.การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕</li> <li>- ตรวจสอบติดตามผลการดำเนินการโครงการ</li> </ul>	ปานกลาง น้อย	๑ ครั้ง / ปี -	๑ ครั้ง / ปี ๒ ครั้ง / ปี	๑ ครั้ง / ปี ๒ ครั้ง / ปี	น.ส.จิตรทิพย์ เวชวานาภิรักษ์
กองการศึกษา	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การดำเนินการตามโครงการในข้อบัญญัติงบประมาณ</li> <li>- ตรวจสอบการรับเงิน การจ่ายเงิน ฎีกาเบิกจ่าย การจัดทำบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒</li> </ul>	ปานกลาง ปานกลาง	๒ ครั้ง / ปี -	๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๒ ครั้ง /ปี ๑ ครั้ง/ปี	น.ส.จิตรทิพย์ เวชวานาภิรักษ์
กองส่งเสริมการเกษตร	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การดำเนินการตามโครงการในข้อบัญญัติ งบประมาณ</li> <li>- การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน</li> </ul>	ปานกลาง ปานกลาง	๒ ครั้ง / ปี -	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง /ปี	น.ส.จิตรทิพย์ เวชวานาภิรักษ์
งานอื่นๆ	<ul style="list-style-type: none"> <li>- วิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบ สอบทานระบบการควบคุมภายในขององค์กรงานให้คำปรึกษา ติดตามผลการตรวจสอบ</li> <li>- ทำคู่มือการปฏิบัติงาน เพื่อเผยแพร่ความรู้ ( KM )</li> </ul>				ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ - ๒๕๖๔	น.ส.จิตรทิพย์ เวชวานาภิรักษ์