



หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบระยะยาว
ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ถึง พ.ศ.๒๕๖๕
.....

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าคุณสมบัติด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วนและทันกาล
๔. เพื่อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจและกิจกรรมที่จะตรวจสอบ จำนวน ๑ สำนัก ๕ กองงาน โดยแบ่งตรวจสอบ เป็น ๓ ปี ดังนี้

➤ ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๑ สำนัก ๕ กองงาน มี ๑๘ กิจกรรม

๑. สำนักงานปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
๕. กองสวัสดิการสังคม
๖. กองสาธารณสุข

ตรวจสอบ จำนวน ๑๘ กิจกรรม ดังนี้

- ๑) การสอบทานระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ (ทุกสำนักกอง)
- ๒) การใช้และรักษารายงานต้นส่วนกลาง ของปีงบประมาณ ๒๕๖๒ (ทุกสำนักกอง)
- ๓) การตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณ (ทุกสำนักกอง)
- ๔) การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี
- ๕) การเบิกจ่ายวัสดุ และทะเบียนคุม ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ (สำนักปลัด)
- ๖) การจัดทำบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (E-LAAS)
- ๗) การจัดเก็บรายได้และใบเสร็จรับเงิน
- ๘) การเบิกจ่ายวัสดุ และทะเบียนคุม ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ (กองคลัง)
- ๙) การตรวจสอบพัสดุประจำปี

- ๑๐) การเบิกจ่ายวัสดุ และทะเบียนคุม ปิงบประมาณ ๒๕๖๒ (กองช่าง)
- ๑๑) การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง
- ๑๒) การดำเนินการอาหารกลางวันศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๖ ศูนย์
- ๑๓) การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนโรงเรียน
- ๑๔) การเบิกจ่ายวัสดุ และทะเบียนคุม ปิงบประมาณ ๒๕๖๒ (กองการศึกษาฯ)
- ๑๕) การเบิกจ่ายวัสดุ และทะเบียนคุม ปิงบประมาณ ๒๕๖๒ (กองสวัสดิการสังคม)
- ๑๖) การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยยังชีพผู้พิการ และเบี้ยยังชีพผู้ป่วยโรคเอดส์
- ๑๗) การเบิกจ่ายวัสดุ และทะเบียนคุม ปิงบประมาณ ๒๕๖๒ (กองสาธารณสุข)
- ๑๘) การดำเนินงานกองทุนหลักประกันสุขภาพ

➤ **ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๑ สำนัก ๕ กองงาน มี ๑๒ กิจกรรม**

๑. สำนักงานปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม
๕. กองสวัสดิการสังคม
๖. กองสาธารณสุข

ตรวจสอบ จำนวน ๑๒ กิจกรรม ดังนี้

๑. การสอบทานระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ (ทุกสำนักกอง)
๒. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง ของปีงบประมาณ ๒๕๖๒ (ทุกสำนักกอง)
๓. การเบิกจ่ายวัสดุ และทะเบียนคุม ปิงบประมาณ ๒๕๖๒ (ทุกสำนักกอง)
๔. การยืมเงินงบประมาณ (ทุกสำนักกอง)
๕. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
๖. งานธุรการและกิจการสภา
๗. การตรวจรับพัสดุ การตรวจการจ้างและควบคุมงาน
๘. การขออนุญาต ปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลงและการรื้อถอนอาคาร
๙. การบริหารงานงบประมาณตามข้อบัญญัติฯ (กองการศึกษา)
๑๐. การรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการของกอง (กองสวัสดิ)
๑๑. การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยยังชีพผู้พิการ และเบี้ยยังชีพผู้ป่วยโรคเอดส์
๑๒. การรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการของ (กองสาธารณสุข)

➤ **ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๑ สำนัก ๕ กองงาน มี ๑๓ กิจกรรม**

๑. สำนักงานปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม
๕. กองสวัสดิการสังคม
๖. กองสาธารณสุข

ตรวจสอบ จำนวน ๑๓ กิจกรรม ดังนี้

๑. การสอบทานระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ (ทุกสำนักกอง)
๒. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล ของปีงบประมาณ ๒๕๖๒ (ทุกสำนักกอง)
๓. การเบิกจ่ายวัสดุ และทะเบียนคุม ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ (ทุกสำนักกอง)
๔. การติดตามและประเมินผลในการจ่ายเงินอุดหนุน
๕. การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จ
๖. การตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าตอบแทน
๗. การบริการงบประมาณรายจ่ายประจำปีด้านงานโครงสร้างพื้นฐาน
๘. การรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการของกองการศึกษา
๙. การจัดซื้อจัดจ้าง พัสดุ ทางการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๑๐. การเบิกจ่ายโครงการเศรษฐกิจชุมชน
๑๑. การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยยังชีพผู้พิการ และเบี้ยยังชีพผู้ป่วยโรคเอดส์
๑๒. การเบิกจ่ายและการบริหารงานด้านการกำจัดขยะมูลฝอย
๑๓. การบริหารจัดการด้านการป้องกันโรคและควบคุมโรคติดต่อ

วิธีการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน การบัญชีและรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และ ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่าง ๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึก ในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทานได้หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้

๒. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) เป็นการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงานงานและโครงการขององค์กร ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย หรือหลักการที่กำหนดการตรวจสอบ เน้นถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและความคุ้มค่า โดยต้องมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม ทั้งนี้ ต้องคำนึงถึงความเพียงพอ ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในขององค์กรประกอบด้วย

๒.๑ ความมีประสิทธิภาพ (Efficiency) คือ มีการจัดระบบงานให้มั่นใจได้ว่าการใช้ทรัพยากรสำหรับแต่ละ กิจกรรมสามารถเพิ่มผลผลิตและลดต้นทุน อันมีผลทำให้องค์กรได้รับผลประโยชน์อย่างคุ้มค่า

๒.๒ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) คือ มีการจัดระบบงาน และวิธีปฏิบัติงานซึ่งทำให้ผลที่เกิดจากการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายขององค์กร

๒.๓ ความคุ้มค่า (Economy) คือ มีการใช้จ่ายเงินอย่างรอบคอบ ระมัดระวัง ไม่สุรุ่ยสุร่าย ฟุ่มเฟือย ซึ่งส่งผลให้องค์กรสามารถประหยัดต้นทุนหรือลดการใช้ทรัพยากรต่ำกว่าที่กำหนดไว้ โดยยังได้รับผลผลิตตามเป้าหมาย

๓. การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) เป็นการตรวจสอบการบริหารงาน ด้านต่าง ๆ ขององค์กร ว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผลเกี่ยวกับการงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ว่าเป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจขององค์กร รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงานและหลักการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความน่าเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

/๔. การตรวจสอบ...

๔. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ขององค์กรว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องที่กำหนดทั้งจากภายนอก และภายในองค์กร

๕. การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Auditing) เป็นการพิสูจน์ความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของระบบงานและข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลใน การปรับปรุงแก้ไขและการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล การตรวจสอบประเภทนี้เป็นส่วนหนึ่งของงานตรวจสอบภายในเกือบทุกงานที่นำระบบคอมพิวเตอร์มาใช้ในการปฏิบัติงานไม่ว่าเป็นการตรวจสอบทางการเงิน การตรวจสอบการดำเนินงาน หรือการตรวจสอบการบริหาร

๖. การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing) หมายถึง การตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร หรือกรณีที่มีการทุจริตหรือการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤติน่าสงสัยเกิดขึ้น ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจะดำเนินการตรวจสอบเพื่อค้นหาสาเหตุ ข้อเท็จจริง ผลเสียหายหรือผู้รับผิดชอบพร้อมทั้งเสนอแนะมาตรการป้องกัน

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบมีจำนวนทั้งสิ้น ประกอบด้วย

- นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ จำนวน ๑ คน

งบประมาณ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบ

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวนิตา ตโมทศิริ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๒

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบฯ

(นายธัญเทพ ศิริเพ็งไพฑูรย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้

วันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๒

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติฯ

(นายธัญเทพ ศิริเพ็งไพฑูรย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้

วันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๒