แผนการตรวจสอบระยะยาว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ – ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลสากอ จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ – ๒๕๖๙ เพื่อกำหนดทิศทางของการปฏิบัติงานตรวจสอบ และสอดคล้องกับเป้าหมายและนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลสากอ โดยดำเนินการภายใต้พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานของส่วนราชการ และมาตรฐานหลักสากลของโลก (IIA) ซึ่งการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ต้องผ่านการเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสากอ เป็นผู้อนุมัติให้ดำเนินการ

(ลงชื่อ) ผู้เสนอ
(นายวิรัช ช่วยเสน)
นิติกรชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง
นักวิชาการตรวจสอบภายใน
วันที่ ธันวาคม ๒๕๖๖

(ลงชื่อ) ผู้เห็นชอบ
(นายสะอารี ดีมูเละ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสากอ
วันที่ ธันวาคม ๒๕๖๖

(ลงชื่อ) ผู้อนุมัติ
(นายอนิรุทธิ์ จารมะ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสากอ
วันที่ ธันวาคม ๒๕๖๖

ปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าหมาย

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลสากอ

ปรัชญา

"ตรวจสอบอย่างมืออาชีพ สร้างความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษา เพิ่มมูลค่าให้องค์กร"

วิสัยทัศน์

."เป็นหน่วยงานตรวจสอบภายในมืออาชีพมุ่งสร้างระบบการตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพตามมาตรฐานกรมบัญชีกลาง และมาตรฐาน IIA ให้ได้รับการยอมรับ"

พันธกิจ

๑.ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการให้เป็นที่ยอมรับขององค์กรและหน่วยงานภายนอก

๒.เตรียมพร้อมเพื่อรองรับการประเมินการเสริมสร้างคุณภาพงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จากกรมบัญชีกลาง

๓.สนับสนุนและช่วยเหลือให้องค์กรมีระบบควบคุมภายในที่ดี เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔.เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร ในการตรวจสอบการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ รวมทั้งป้องกันความเสียหาย การรั่วไหล และป้องกันการทุจริตอันเกิดจากการดำเนินงานในองค์กร

เป้าหมาย

"เป็นองค์กรที่มุ่งเน้นพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในเพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ"

แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ – ๒๕๖๙

วัตถุประสงค์ของการวางแผนการตรวจสอบ

๑.เพื่อกำหนดเป้าหมาย ขอบเขต แนวทางในการปฏิบัติงาน และทรัพยากรที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงาน

๒.เพื่อให้ผู้บริหารมีเครื่องมือในการควบคุม กำกับ ติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑.เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และอื่นๆที่เกี่ยวข้อง ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)

๒.เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ว่าได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้องบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการรวมถึงนโยบายและมาตรการต่างๆ ตามที่กำหนดหรือไม่

๓.เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง)ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๔.เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมารฐานตัวชี้วัดคำรับรองการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสรอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ้มประโยชน รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกัน ไม่ให้มีการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริตหรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลภูเงินได้

๕.เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือ ผู้บริหารสูงสุด และ ผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาโดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลาก่อนที่ สตง.,ปปช.,ผู้กำกับดูแล ,สภาองค์การบริหารส่วนตำบล,ประชาชน ตรวจสอบ

๖.เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

ขอบเขตของการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสากอ จำนวน ๔ สำนัก/กอง

-สำนักปลัด

-กองคลัง

-กองช่าง

-กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กในสังกัด อบต.สากอ

เรื่องที่จะตรวจสอบ

๑.การตรวจสอบด้านการเบิกจ่าย

๒.การตรวจสอบการเงินและบัญชี

๓.การตรวจสอบการบริหารพัสดุ

๔.การตรวจสอบการจัดทำแผนและงบประมาณ

๕.การตรวจสอบผลการดำเนินงาน รวมทั้งการติดตามประเมินผล

/๖.การตรวจสอบ

๖.การตรวจสอบเรื่องอื่นๆ หรือเรื่องที่ได้รับมอบหมาย

๖.๑.การชี้แจงผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

๖.๒.การติดตามประเมินผลโครงการขอรับเงินอุดหนุน

๖.๓.การประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

๖.๔.การตรวจสอบโครงการขอรับเงินจากกองทุน สปสช.

๖.๕.การติดตามผลการตรวจสอบ

ช่วงเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ผู้ตรวจสอบ

นายวิรัช ช่วยเสน ตำแหน่ง นิติกรชำนาญการ รักษาการในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนตรวจสอบระยะยาว

(นายวิรัช ช่วยเสน)

นิติกรชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ) ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบระยะยาว

(นายสะอารี ดีมูเละ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสากอ

(ลงชื่อ) ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายอนิรุทธิ์ จารมะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสากอ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบภายใน ระยะยาว
สำหรับงวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ถึง ปีงบประมาณ ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการจำนวนครั้ง	ปีงบประมาณ			จำนวนคน/วัน
			๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาฯ	**๑. กิจกรรมการตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน รวมทั้งการติดตามประเมินผล** ๑.๑ การตรวจสอบและประเมินผลโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๑.๒ การตรวจสอบการจัดทำและการติดตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปี ๑.๓ การตรวจสอบด้านการบริหารเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ เงินรับฝาก ๒. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการรายงานสถานะทางการเงิน ๒.๑ การตรวจสอบการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน การบันทึกบัญชี หรือทะเบียน ๒.๒ การตรวจสอบการจ่ายเงิน การเขียนเช็ค การถอนเงิน การบันทึกบัญชี หรือทะเบียน ๒.๓ การตรวจสอบรายการผิดปกติอื่นๆ และการตรวจสอบเงินยืม การส่งใช้เงินยืม **๓. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการบริหารพัสดุ** ๓.๑ การตรวจสอบเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ๓.๒ การตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุม การเก็บรักษา การจำหน่ายพัสดุ การรายงานต่างๆ ๓.๓ การตรวจสอบยานพาหนะ การสั่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง การซ่อมบำรุง รวมทั้งดูแลรักษา **๔. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการจัดเก็บรายได้ การพัฒนารายได้ และเร่งรัดรายได้** ๔.๑ การประกาศเชิญชวนให้ผู้เข้าข่ายเสียภาษีรับแบบและยื่นแบบเสียภาษีตามเวลาที่กำหนด ๔.๒ การยื่นแบบและการคิดประเมินภาษี(ภาษีป้าย,ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง) ๔.๓ การจัดเก็บ,การคิดปรับ,การคิดเงินเพิ่ม,การผ่อนชำระและการออกใบเสร็จรับเงิน	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี				

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบภายใน ระยะยาว
สำหรับงวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ถึง ปีงบประมาณ ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการจำนวนครั้ง	ปีงบประมาณ			จำนวนคน/วัน
			๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาฯ	๔.๔ การรายงานผู้ชำระภาษี(กค.๑),ลูกหนี้ค้างชำระ(กค.๒),รายละเอียดผู้ไม่ยื่นแบบ(กค.๓) ๔.๕ การรับเงินรายได้ ค่าธรรมเนียม ใบอนุญาตต่างๆ **๕. กิจกรรมการตรวจสอบด้านงบประมาณ** ๕.๑ การจัดทำงบประมาณประจำปี,การตั้งงบประมาณรายจ่าย ๕.๒ การอนุมัติการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ๖. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเบิกจ่าย ๖.๑ การเบิกจ่ายแผนงานบริหารงานทั่วไป ๖.๒ การเบิกจ่ายแผนงานรักษาความสงบภายใน ๖.๓ การเบิกจ่ายแผนงานการศึกษา ๖.๔ การเบิกจ่ายแผนงานสาธารณสุข ๖.๕ การเบิกจ่ายแผนงานสังคมสงเคราะห์ ๖.๖ การเบิกจ่ายแผนงานเคหะชุมชน ๖.๗ การเบิกจ่ายแผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน ๖.๘ การเบิกจ่ายแผนงานศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ ๖.๙ การเบิกจ่ายแผนงานงบกลาง	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี				

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบภายใน ระยะยาว
สำหรับงวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ถึง ปีงบประมาณ ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการจำนวนครั้ง	ปีงบประมาณ			จำนวนคน/วัน
			๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาฯ	๗. การตรวจสอบเกี่ยวกับเรื่องอื่นๆ หรือเรื่องที่ได้รับมอบหมาย ๗.๑ การติดตามผลการตรวจสอบ ๗.๒ การชี้แจงผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ๗.๓ การติดตามประเมินผลโครงการขอรับเงินอุดหนุน ๗.๔ การประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ๗.๕ การตรวจสอบโครงการขอรับเงินอุดหนุน สปสช.	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี				

(ลงชื่อ) ผู้เสนอ
(นายวิรัช ช่วยเสน)
นิติกรชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง
นักวิชาการตรวจสอบภายใน
วันที่ ธันวาคม ๒๕๖๖

/.(ลงชื่อ)

(ลงชื่อ) ผู้เห็นชอบ

(นายสะอารี ดีมูเละ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสากอ

วันที่ ธันวาคม ๒๕๖๖

(ลงชื่อ) ผู้อนุมัติ

(นายอนิรุทธิ์ จารมะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสากอ

วันที่ ธันวาคม ๒๕๖๖