



แผนการตรวจสอบภายในระยะ ๕ ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๔

หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนิคม จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ๕ ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๔ เพื่อกำหนดทิศทางของการปฏิบัติงานตรวจสอบ และสอดคล้องกับเป้าหมายและนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนิคม โดยดำเนินการภายใต้พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และมาตรฐานหลักสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for The Professional Practice of Internal Auditing) ที่กำหนดโดยสถาบันผู้ตรวจสอบภายในของสหรัฐอเมริกา (The Institute of Internal Auditors:IIA) ซึ่งการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ๕ ปี หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน/นักวิชาการตรวจสอบภายใน นำเสนอเพื่อผ่านการเห็นชอบจากปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนิคมและนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนิคม เป็นผู้อนุมัติให้ดำเนินการตามแผนการตรวจสอบต่อไป รายละเอียดแผนการตรวจสอบระยะยาว ๕ ปี เอกสารปรากฏดังต่อไปนี้

การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน

การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน พิจารณาจากข้อมูลพื้นฐานขององค์กร อำนาจหน้าที่ วิสัยทัศน์ ยุทธศาสตร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น งบประมาณ การวิเคราะห์ความเสี่ยงภารกิจของสำนัก/กอง และหน่วยงานที่องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนิคมจัดตั้งขึ้น รวมทั้งการนำนโยบายของหัวหน้าส่วนราชการมาพิจารณาเพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ทั้งนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบต้องพิจารณาดำเนินการตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๐๐ การบริหารงานตรวจสอบภายใน และรหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ ดังนี้

๑. การวางแผนการตรวจสอบ สอดคล้องกับเป้าหมายของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนิคม

/๒. การประเมิน....

๒. การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ พิจารณาจากแบบสอบถามตามแนวของกรมบัญชีกลาง โดยหัวหน้าส่วนราชการ (สำนัก/กอง) หรือ ผู้ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าส่วนราชการ (สำนัก/กอง) เป็นผู้ประเมินความเสี่ยง และหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน/นักวิชาการตรวจสอบภายใน ดำเนินการประเมินผลจากแบบสอบถาม วิเคราะห์ความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อไป

วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ

การดำเนินการตรวจสอบภายในต้องกำหนดขอบเขตความรับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบ และการสอบทานเพื่อให้ได้ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และการดำเนินงานต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนิคม ที่นำไปสู่การบริหารงานในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนิคม ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต ยุติธรรม โปร่งใส ตรวจสอบได้ โดยถือประโยชน์ขององค์กรและประชาชนเป็นหลัก

การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ – ๒๕๖๔

การจัดทำแผนการตรวจสอบ พิจารณาจากข้อมูลพื้นฐานทั่วไป วิสัยทัศน์ ยุทธศาสตร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แผนงานการพัฒนา งบประมาณที่ได้รับ และผลผลิต/โครงการ เพื่อนำมาทำการประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจเพื่อประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบ โดยหน่วยตรวจสอบภายใน จัดทำแบบสอบถามหน่วยรับตรวจภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนิคม จำนวน ๔ หน่วยงาน เพื่อประเมินความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ (Strategic) ด้านการปฏิบัติงาน (Operation) ด้านการเงิน (Financial) ด้านกฎระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Auditing) และด้านการบริหารความรู้ (Knowledge Management) ผลการประเมินความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยงในระดับหน่วยงาน ดังนี้

การประเมินความเสี่ยง							
ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง							
ที่	กิจกรรม ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยง	ด้าน กลยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้าน การเงิน (F)	ด้าน กฎระเบียบ และ ข้อบังคับ (C)	ด้าน การ บริหาร ความรู้ (K)	คะแนน ความ เสี่ยง (เฉลี่ย)
	สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล						
๑)	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒
๒)	การดำเนินการรับเรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์	๑	๑	๑	๑	๑	๑.๐
๓)	การดำเนินการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ	๑	๑	๑	๑	๑	๑.๐
๔)	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑	๑	๑	๑	๑	๑.๐
๕)	การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑	๑	๑	๑	๑	๑.๐
๖)	การติดตามผลดำเนินงานโครงการ สปสช.	๑	๑	๑	๑	๑	๑.๐
๗)	การบริหารพัสดุ(การควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุ)	๑	๒	๑	๒	๑	๑.๔
๘)	การใช้และรักษายานพาหนะส่วนกลาง	๑	๒	๓	๑	๑	๑.๖
๙)	การดำเนินงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๓	๒	๑	๑	๑	๑.๖
๑๐)	การดำเนินงานสาธารณสุข	๑	๑	๑	๑	๑	๑.๐
๑๑)	การจัดทำการควบคุมภายใน	๑	๒	๑	๒	๑	๑.๔
๑๒)	การจัดทำการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑	๒	๑	๒	๑	๑.๔
	กองคลัง						
๑๓)	การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน และนำส่งเงิน	๑	๑	๓	๑	๑	๑.๔
๑๔)	การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน	๑	๑	๓	๑	๑	๑.๔
๑๕)	การดำเนินงานในระบบ e -laas	๑	๑	๓	๑	๑	๑.๔
๑๖)	การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e -gp	๑	๑	๒	๑	๑	๑.๒
๑๗)	การรับเงินและการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๑	๑	๓	๒	๑	๑.๖
๑๘)	การดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	๑	๑	๑	๑	๑	๑.๐
๑๙)	การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๓	๑	๑	๑	๑	๑.๔
๒๐)	การจัดเก็บค่าน้ำประปา	๑	๑	๑	๑	๑	๑.๐
๒๑)	การคืนหลักประกันสัญญา	๑	๑	๑	๑	๑	๑.๐
๒๒)	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑	๑	๒	๑	๒	๑.๔
๒๓)	การใช้และรักษายานพาหนะส่วนกลาง	๑	๒	๓	๑	๑	๑.๖
๒๔)	การจัดทำการควบคุมภายใน	๑	๒	๑	๒	๑	๑.๔
๒๕)	การจัดทำการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑	๒	๑	๒	๑	๑.๔
	กองช่าง						
๒๖)	การควบคุมงานก่อสร้าง	๑	๒	๒	๑	๑	๑.๔

/ตารางการ...

การประเมินความเสี่ยง							
ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง							
ที่	กิจกรรม ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยง	ด้าน กลยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้าน การเงิน (F)	ด้าน กฎระเบียบ และ ข้อบังคับ (C)	ด้าน การ บริหาร ความรู้ (K)	คะแนน ความ เสี่ยง (เฉลี่ย)
๒๓)	การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(คสล.)	๑	๑	๒	๑	๑	๑.๒
๒๔)	การบริหารพัสดุ(การควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุ)	๑	๑	๑	๑	๑	๑.๐
๒๕)	การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคารหรือรื้อถอนอาคาร	๑	๑	๑	๑	๑	๑.๐
๓๐)	การใช้และรักษายานพาหนะส่วนกลาง	๑	๒	๓	๑	๑	๑.๖
๓๑)	การจัดทำการควบคุมภายใน	๑	๒	๑	๒	๑	๑.๔
๓๒)	การจัดทำการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑	๒	๑	๒	๑	๑.๔
กองการศึกษาฯและวัฒนธรรม							
๓๓)	การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา	๑	๑	๑	๑	๑	๑.๐
๓๔)	การบริหารงานสถานศึกษา การดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ ศพด.	๑	๑	๒	๑	๒	๑.๔
๓๕)	โครงการงานส่งเสริมประเพณีและวัฒนธรรม	๑	๑	๒	๑	๑	๑.๒
๓๖)	โครงการแข่งขันกีฬา	๑	๑	๒	๒	๑	๑.๔
๓๗)	โครงการอาหารกลางวันเด็กปฐมวัย	๑	๑	๑	๑	๑	๑.๐
๓๘)	การบริหารพัสดุ(การควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุ)	๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒
๓๙)	การจัดทำการควบคุมภายใน	๑	๒	๑	๒	๑	๑.๔
๔๐)	การจัดทำการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑	๒	๑	๒	๑	๑.๔

$$\text{คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)} = \frac{S+O+F+C+K}{5}$$

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
๒.๓๓ - ๓.๐๐	สูง = ๓
๑.๖๘ - ๒.๓๒	กลาง = ๒
๑.๐ - ๑.๖๗	ต่ำ = ๑

หมายเหตุ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงอาจกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบเป็น ๓ ระดับ ได้แก่ สูง กลาง ต่ำ และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย เช่น ระดับสูง = ๓ คะแนน ระดับกลาง = ๒ คะแนน ระดับต่ำ = ๑ คะแนน หรืออาจกำหนดเป็น ๕ ระดับ เช่น สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ ต่ำมาก เพื่อให้ได้คะแนนที่สามารถวิเคราะห์ความเสี่ยง ได้ละเอียดเพิ่มมากขึ้นก็ย่อมได้

/การจัดลำดับ....

**การจัดลำดับความเสี่ยงจากปัจจัยเสี่ยงที่กำหนด
ระดับหน่วยงาน**

ลำดับ	หน่วยงาน	กิจกรรม	คะแนน
๑	สำนักปลัด, กองช่าง, กองคลัง	การใช้และรักษายานพาหนะส่วนกลาง	๑.๖
๒	สำนักปลัด	การดำเนินงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑.๖
๓	กองคลัง	การรับเงินและการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๑.๖
๔	กองช่าง	การควบคุมงานก่อสร้าง	๑.๔
๕	สำนักปลัด	การบริหารพัสดุ(การควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุ)	๑.๔
๖	กองคลัง	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑.๔
๗	กองการศึกษา	โครงการแข่งขันกีฬา	๑.๔
๘	ทุกส่วนราชการ	การจัดทำการควบคุมภายใน	๑.๔
๙	ทุกส่วนราชการ	การจัดทำการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑.๔
๑๐	กองคลัง	การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน และนำส่งเงิน	๑.๔
๑๑	กองคลัง	การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน	๑.๔
๑๒	กองคลัง	การดำเนินงานในระบบ e -laas	๑.๔
๑๓	กองคลัง	การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑.๔
๑๔	กองการศึกษา	การบริหารงานสถานศึกษา การดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ ศพด.	๑.๔
๑๕	สำนักปลัด	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	๑.๒
๑๖	กองคลัง	การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e -gp	๑.๒
๑๗	กองช่าง	การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(คสล.)	๑.๒
๑๘	กองการศึกษา	โครงการงานส่งเสริมประเพณีและวัฒนธรรม	๑.๒
๑๙	กองการศึกษา	การบริหารพัสดุ(การควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุ)	๑.๒
๒๐	สำนักปลัด	การดำเนินการรับเรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์	๑.๐
๒๑	สำนักปลัด	การดำเนินการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ	๑.๐
๒๒	สำนักปลัด	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑.๐
๒๓	สำนักปลัด	การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑.๐
๒๔	สำนักปลัด	การติดตามผลดำเนินงานโครงการ สปสช.	๑.๐
๒๕	สำนักปลัด	การดำเนินงานสาธารณสุข	๑.๐
๒๖	กองคลัง	การดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	๑.๐
๒๗	กองคลัง	การจัดเก็บค่าน้ำประปา	๑.๐
๒๘	กองคลัง	การคืนหลักประกันสัญญา	๑.๐
๒๙	กองช่าง	การบริหารพัสดุ(การควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุ)	๑.๐
๓๐	กองช่าง	การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคารหรือรื้อถอนอาคาร	๑.๐

/การจัดลำดับ....

**การจัดลำดับความเสี่ยงจากปัจจัยเสี่ยงที่กำหนด
ระดับหน่วยงาน (ต่อ)**

ลำดับ	หน่วยงาน	กิจกรรม	คะแนน
๓๑	กองการศึกษา	การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา	๑.๐
๓๒	กองการศึกษา	โครงการอาหารกลางวันเด็กปฐมวัย	๑.๐

(ลงชื่อ)..........ผู้จัดลำดับความเสี่ยง
(นางสาวนิภาพร ช้วยหนู)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการรวมถึงนโยบายและมาตรการต่างๆ ตามที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีความเพียงพอ เหมาะสม และรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้ หรือไม่
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการรับรองการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกัน ไม่ให้มีการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริตหรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนิคมได้
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการหรือผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหา การปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาดังกล่าว ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์
๖. เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

ประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน

๑. ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Corporate Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน (Transparency) ป้องกันการประพฤติมิชอบหรือการทุจริต และเป็นการลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นจนทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์
๒. ส่งเสริมให้เกิดการบันทึกบัญชี และรายงานตามหน้าที่ ความรับผิดชอบ (Accountability and Responsibility) ทำให้องค์กรได้ข้อมูลหรือรายงานตามหน้าที่ที่รับผิดชอบและเป็นพื้นฐานของหลักความโปร่งใส (Transparency) และสามารถตรวจสอบได้ (Auditability)

/๓. ส่งเสริม....

๓. ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน (Efficiency and Effectiveness of performance) ขององค์กร เนื่องจากการตรวจสอบภายในเป็นการประเมินวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลทุกด้านในการปฏิบัติงาน จึงเป็นข้อมูลสำคัญที่ช่วยปรับปรุงระบบงานให้สะดวก รัดกุม ลดขั้นตอนที่ซ้ำซ้อน และให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ตลอดจนค่าใช้จ่าย โดยเป็นสื่อกลางระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในการประสานงาน

๔. เป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ (Check and Balance) ส่งเสริมให้การจัดการการใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างตามลำดับ

๕. ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า (Warning Signals) ของการประทุมิชอบหรือการทุจริตในองค์กร ลดโอกาสความร้ายแรงและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งเพื่อเพิ่มโอกาสของความสำเร็จของงาน

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจตามโครงสร้างองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนิคม จำนวน ๔ หน่วยงาน รวม ๓๒ กิจกรรม โดยแบ่งตรวจสอบเป็น ๕ ปี ดังนี้

ปีงบประมาณ ๒๕๗๐ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วย รวม ๙ กิจกรรม

๑. สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

- ๑) การใช้และรักษายานพาหนะส่วนกลาง
- ๒) การดำเนินงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ๓) การบริหารพัสดุ(การควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุ)
- ๔) การจัดทำการควบคุมภายใน
- ๕) การจัดทำการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. กองคลัง

- ๑) การใช้และรักษายานพาหนะส่วนกลาง
- ๒) การรับเงินและการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
- ๓) การตรวจสอบพัสดุประจำปี
- ๔) การจัดทำการควบคุมภายใน
- ๕) การจัดทำการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓. กองช่าง

- ๑) การใช้และรักษายานพาหนะส่วนกลาง
- ๒) การควบคุมงานก่อสร้าง
- ๓) การจัดทำการควบคุมภายใน
- ๔) การจัดทำการบริหารจัดการความเสี่ยง

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- ๑) โครงการแข่งขันกีฬา
- ๒) การจัดทำการควบคุมภายใน
- ๓) การจัดทำการบริหารจัดการความเสี่ยง

ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วย รวม ๙ กิจกรรม

๑. สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

- ๑) การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ
- ๒) การจัดทำการควบคุมภายใน
- ๓) การจัดทำการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. กองคลัง

- ๑) การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน และนำส่งเงิน
- ๒) การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน
- ๓) การดำเนินงานในระบบ e -laas
- ๔) การใช้และรักษายานพาหนะส่วนกลาง
- ๕) การจัดทำการควบคุมภายใน
- ๖) การจัดทำการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓. กองช่าง

- ๑) การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(คสล.)
- ๒) การจัดทำการควบคุมภายใน
- ๓) การจัดทำการบริหารจัดการความเสี่ยง

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- ๑) การบริหารงานสถานศึกษา การดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ ศพด.
- ๒) การจัดทำการควบคุมภายใน
- ๓) การจัดทำการบริหารจัดการความเสี่ยง

ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วย รวม ๙ กิจกรรม

๑. สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

- ๑) การดำเนินการรับเรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์
- ๒) การดำเนินการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ
- ๓) การดำเนินงานสาธารณสุข
- ๔) การจัดทำการควบคุมภายใน
- ๕) การจัดทำการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. กองคลัง

- ๑) การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e -gp
- ๒) การจัดเก็บค่าน้ำประปา
- ๓) การจัดทำการควบคุมภายใน
- ๔) การจัดทำการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓. กองช่าง

- ๑) การจัดทำการควบคุมภายใน
- ๒) การจัดทำการบริหารจัดการความเสี่ยง

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- ๑) โครงการงานส่งเสริมประเพณีและวัฒนธรรม
- ๒) การบริหารพัสดุ(การควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุ)
- ๓) การจัดทำการควบคุมภายใน
- ๔) การจัดทำการบริหารจัดการความเสี่ยง

ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วย รวม ๙ กิจกรรม

๑. สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

- ๑) การติดตามผลดำเนินงานโครงการ สปสช.
- ๒) การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี
- ๓) การจัดทำการควบคุมภายใน
- ๔) การจัดทำการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. กองคลัง

- ๑) การคืนหลักประกันสัญญา
- ๒) การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
- ๓) การจัดทำการควบคุมภายใน
- ๔) การจัดทำการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓. กองช่าง

- ๑) การใช้และรักษายานพาหนะส่วนกลาง
- ๒) การบริหารพัสดุ(การควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุ)
- ๓) การจัดทำการควบคุมภายใน
- ๔) การจัดทำการบริหารจัดการความเสี่ยง

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- ๑) โครงการอาหารกลางวันเด็กปฐมวัย
- ๒) การจัดทำการควบคุมภายใน
- ๓) การจัดทำการบริหารจัดการความเสี่ยง

ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วย รวม ๘ กิจกรรม

๑. สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

- ๑) การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
- ๒) การใช้และรักษายานพาหนะส่วนกลาง
- ๓) การบริหารพัสดุ(การควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุ)
- ๔) การจัดทำการควบคุมภายใน
- ๕) การจัดทำการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. กองคลัง

- ๑) การดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
- ๒) การจัดทำการควบคุมภายใน
- ๓) การจัดทำการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓. กองช่าง

- ๑) การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคารหรือรื้อถอนอาคาร
- ๒) การจัดทำการควบคุมภายใน
- ๓) การจัดทำการบริหารจัดการความเสี่ยง

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- ๑) การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา
- ๒) การจัดทำการควบคุมภายใน
- ๓) การจัดทำการบริหารจัดการความเสี่ยง

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. กิจกรรมการตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING) รวมทั้งการติดตามประเมินผลเป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงานโดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแค่ไหน คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

๒. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการบริหาร (MANAGEMENT AUDITING) เป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผนการควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่างๆ ที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความซื่อสัตย์ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

๓. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการดำเนินงานหรือปฏิบัติงาน (OPERATION AUDITING) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และระบบบริหารจัดการความเสี่ยง โดยประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานว่ามีระบบการควบคุมภายในและระบบบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดี การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ หรือไม่

๔. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่างๆ ของส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร โดยประเมินว่าได้มีการปฏิบัติตามหรือไม่ รวมทั้งสอบทานและประเมินถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของนโยบาย แผนงาน และวิธีการปฏิบัติงานต่างๆ ควบคู่ด้วย

/๕. กิจกรรมการ...

๕. กิจกรรมการตรวจสอบพิเศษ (SPECIAL AUDITING) เป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร หรือกรณีที่มีการทุจริต หรือการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤติดีมิชอบเกิดขึ้น

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตรวจ
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
๕. การสอบทาน
๖. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๗. การสัมภาษณ์
๘. การยืนยัน
๙. การทดสอบและการบวกตัวเลข

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ ๒๕๗๐ – ๒๕๗๔ (รายละเอียดตามเอกสารแนบ)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวนิภาพร ช่วยหนู ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ สังกัด หน่วยตรวจสอบภายใน

รายละเอียดแผนการตรวจสอบระยะยาว (๕ ปี) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ – ๒๕๗๔

ลำดับ	กิจกรรมการตรวจสอบ	หน่วยรับผิดชอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ					จำนวนคน/วันที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
				๒๕๗๐	๒๕๗๑	๒๕๗๒	๒๕๗๓	๒๕๗๔			
๑	๑) การจัดทำการควบคุมภายใน ๒) การจัดทำการบริหารจัดการความเสี่ยง ๓) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กอง การศึกษา	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ตลอด ปีงบประมาณ	✓ ✓ ✓	✓ ✓ ✓	✓ ✓ ✓	✓ ✓ ✓	✓ ✓ ✓	๑/๑๕ ๑/๑๕	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน	
๒	๑) การใช้และรักษายานพาหนะส่วนกลาง	สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง	๑ ครั้ง/ปี	✓					๑/๒๕	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน	
๓	๑) การรับเงินและการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ๒) การตรวจสอบพัสดุประจำปี	กองคลัง	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี						๑/๒๕ ๑/๒๐	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน	
๔	๑) การดำเนินงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๒) การบริหารพัสดุ(การควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุ)	สำนักปลัด	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	✓ ✓					๑/๒๐ ๑/๒๐	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน	
๕	๑) โครงการแข่งขันกีฬา	กอง การศึกษา	๑ ครั้ง/ปี	✓					๑/๒๕	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน	
๖	๑) การควบคุมงานก่อสร้าง	กองช่าง	๑ ครั้ง/ปี	✓					๑/๒๕	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน	

รายละเอียดแผนการตรวจสอบระยะยาว (๕ ปี) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ – ๒๕๗๔

ลำดับ	กิจกรรมการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ				จำนวนคน/วันที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
				๒๕๗๐	๒๕๗๑	๒๕๗๒	๒๕๗๓	๒๕๗๔		
๗	๑) การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	สำนักปลัด	๑ ครั้ง/ปี		✓			๑/๒๕	หน่วยตรวจสอบภายใน	
๘	๑) การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน และนำส่งเงิน ๒) การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ๓) การดำเนินงานในระบบ e-laas ๔) การใช้และรักษาความปลอดภัยในส่วนกลาง	กองคลัง	๑ ครั้ง/ปี		✓ ✓ ✓ ✓			๑/๒๐ ๑/๒๕ ๑/๒๐ ๑/๒๐	หน่วยตรวจสอบภายใน	
๙	๑) การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างถนน คอนกรีตเสริมเหล็ก(คสล.)	กองช่าง	๑ ครั้ง/ปี		✓			๑/๒๕	หน่วยตรวจสอบภายใน	
๑๐	๑) การบริหารงานสถานศึกษา การดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ ศพด.	กองการศึกษา	๑ ครั้ง/ปี		✓			๑/๒๕	หน่วยตรวจสอบภายใน	

รายละเอียดแผนการตรวจสอบระยะยาว (๕ ปี) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ – ๒๕๗๔

ลำดับ	กิจกรรมการตรวจสอบ	หน่วยรับผิดชอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ				จำนวนคน/วันที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
				๒๕๗๐	๒๕๗๑	๒๕๗๒	๒๕๗๓	๒๕๗๔		
๑๑	๑) การดำเนินการรับเรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์ ๒) การดำเนินการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ ๓) การดำเนินงานสาธารณสุข	สำนักปลัด	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี			✓ ✓ ✓			หน่วยตรวจสอบภายใน	
๑๒	๑) การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e - gp ๒) การจัดเก็บค่าน้ำประปา	กองคลัง	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี			✓ ✓			หน่วยตรวจสอบภายใน	
๑๓	๑) โครงการงานส่งเสริมประเพณีและวัฒนธรรม ๒) การบริหารพัสดุ(การควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุ)	กองการศึกษา	๑ ครั้ง/ปี			✓ ✓			หน่วยตรวจสอบภายใน	

รายละเอียดแผนการตรวจสอบระยะยาว (๕ ปี) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ – ๒๕๗๔

ลำดับ	กิจกรรมการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ				จำนวนคน/วันที่ตรวจ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
				๒๕๗๐	๒๕๗๑	๒๕๗๒	๒๕๗๓			
๑๔	๑) การติดตามผลดำเนินงานโครงการ สปสข. ๒) การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี	สำนักปลัด	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี				✓ ✓	๑/๒๕ ๑/๒๐	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน	
๑๕	๑) การคืนหลักประกันสัญญา ๒) การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	กองคลัง	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี				✓ ✓	๑/๒๕ ๑/๒๕	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน	
๑๖	๑) การใช้และรักษาพยาบาลส่วนกลาง ๒) การบริหารพัสดุ(การควบคุมการเบิกจ่าย พัสดุ)	กองช่าง	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี				✓ ✓	๑/๒๐ ๑/๒๐	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน	
๑๗	๑) โครงการอาหารกลางวันเด็กปฐมวัย	กอง การศึกษา	๑ ครั้ง/ปี				✓	๑/๒๕	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน	

รายละเอียดแผนการตรวจสอบระยะยาว (๕ ปี) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ – ๒๕๗๔

ลำดับ	กิจกรรมการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ				จำนวนคน/วันที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
				๒๕๗๐	๒๕๗๑	๒๕๗๒	๒๕๗๓	๒๕๗๔		
๑๘	๑) การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒) การใช้และรักษายานพาหนะส่วนกลาง ๓) การบริหารพัสดุ(การควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุ)	สำนักปลัด	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี					✓ ✓ ✓	หน่วยตรวจสอบภายใน	
๑๙	๑) การดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	กองคลัง	๑ ครั้ง/ปี					✓	หน่วยตรวจสอบภายใน	
๒๐	๑) การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคารหรือรื้อถอนอาคาร	กองช่าง	๑ ครั้ง/ปี					✓	หน่วยตรวจสอบภายใน	
๒๑	๑) การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา	กองการศึกษา	๑ ครั้ง/ปี					✓	หน่วยตรวจสอบภายใน	

การคิดจำนวนคน:ปริมาณงาน:จำนวนวันทำการ/ปีงบประมาณ

อัตรากำลังคน	= ๑ คน/ปีงบประมาณ
ปริมาณงาน	= ๙ กิจกรรมหลัก/ปีงบประมาณ
จำนวนวันทำการโดยเฉลี่ย	= ๒๒ วัน/ ๑ กิจกรรม
ปีงบประมาณ	= ๓๖๕ วัน
หัก วันหยุดเสาร์-อาทิตย์ วันนักขัตฤกษ์(๑๐๔+๑๙)	= ๑๒๓ วัน
คงเหลือ	= ๒๔๒ วัน
หัก วันลาพักผ่อน/ลาป่วย	= ๒๕ วัน
คงเหลือ	= ๒๑๗ วัน
หัก วันประชุม/อบรม/เข้าร่วมกิจกรรมของอบต.	= ๑๗ วัน
คงเหลือ วันทำการ	= ๑๙๐ วัน/ปีงบประมาณ

**สามารถปรับเปลี่ยนวันทำการได้ตามความเหมาะสมกับกิจกรรมที่ต้องตรวจในแต่ละปีงบประมาณ

ตัวชี้วัดผลสัมฤทธิ์

ระดับความสำเร็จของการตรวจสอบ กำหนดเกณฑ์การให้คะแนนเป็น ๕ ระดับ ดังนี้

ตัวชี้วัด	ระดับความสำเร็จ				
	ระดับ ๑	ระดับ ๒	ระดับ ๓	ระดับ ๔	ระดับ ๕
ระดับความสำเร็จของการตรวจสอบ	จัดทำกระดาดำทำ การประเมินความเสี่ยงเพื่อวาง แผนการตรวจสอบ โดยกำหนดปัจจัย ความเสี่ยงและ วิเคราะห์ความ เสี่ยงระดับ กิจกรรมและ โครงการและนำมา จัดลำดับความ สำคัญของกิจกรรม ที่จะตรวจสอบ ประจำปี	จัดทำรายละเอียด การปฏิบัติงาน ตรวจสอบโดย แสดงถึงกิจกรรม การตรวจสอบ และวัตถุประสงค์ ของการ ตรวจสอบ	จัดทำแผนการ ปฏิบัติงานของ กิจกรรมตรวจสอบ แยกเป็นแต่ละเรื่อง เพื่อใช้เป็นแนวทาง ในการปฏิบัติงาน	ร้อยละ ๑๐๐ ของการจัดทำ กระดาดำทำที่ เกี่ยวข้องกับงานที่ ตรวจสอบแล้ว เสร็จและนำ ข้อมูลมาประกอบ การเขียนรายงาน ผลการตรวจสอบ	จัดทำรายงานผล การตรวจสอบ แล้วเสร็จและ เสนอรายงานต่อ ปลัดองค์การ บริหารส่วนตำบล เพื่อเสนอนายก องค์การบริหาร ส่วนตำบลบ้าน นิคม เพื่อทราบ และพิจารณา ดำเนินการแจ้ง หน่วยรับตรวจ ทราบหรือ พิจารณาดำเนิน การในส่วนที่ เกี่ยวข้อง

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ผู้บริหารรับทราบข้อมูลทางรายงานผลการตรวจสอบเพื่อประกอบการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสมและทันการณ์
๒. หน่วยรับตรวจมีการปรับปรุงระบบการบริหารความเสี่ยงระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและสามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายในการกำกับดูแลที่ดี
๓. ข้อมูลการดำเนินงานในการอนุมัติ อนุญาต เกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงินบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนิคม มีความถูกต้องครบถ้วน และเชื่อถือได้

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอ
(นางสาวนิภาพร ช่วยหนู)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบ
(นางสาวอาทิญา ชัยทอง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนิคม

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติ
(นายจิระวัฒน์ บุญพาฤทธิ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนิคม