



**แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๖**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลโสมเยี่ยม**

\*\*\*\*\*

**๑. หลักการและเหตุผล**

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโสมเยี่ยม เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยง จากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้น ยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้อำนาจบรรลุดำเนินการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลโสมเยี่ยม เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

**๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ว่าบรรลุผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างถูกต้อง และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนดหรือไม่

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สังกัด/กอง) ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการรับรองการปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการ ปรับปรุงแก้ไขในการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลยิ่งขึ้นโดยมีการบริหารทรัพยากร อย่างประหยัด คุ่มค่า รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต และ ความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นกับทางราชการของเทศบาลตำบลห้วยน้ำคำได้

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ คณะผู้บริหาร และผู้บังคับบัญชา ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของ ผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์และเป็นเครื่องมือในการตัดสินใจแก้ไข ปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์ ก่อนที่หน่วยงานตรวจสอบภายนอก เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (ปปช.) หรือผู้กำกับดูแล (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น/จังหวัด/อำเภอ) เข้าตรวจสอบ

### ๓. ขอบเขตของงานตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโสมเยี่ยม กำหนดขอบเขตการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด ด้านการบริหาร ด้านการดำเนินงาน การประเมินผลการควบคุม ภายใน รวมทั้งบริการ ให้คำปรึกษา และงานด้านอื่นๆ โดยคัดเลือกกิจกรรม หรือเรื่อง/โครงการ ที่มีความเสี่ยงสูงสุดมาดำเนินการตรวจสอบก่อนตามลำดับ สำหรับวิธีการประเมินความเสี่ยงเพื่อเลือกกิจกรรมหรือเรื่อง/โครงการนั้น ซึ่งข้อมูลที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยงมาจากระบบควบคุมภายใน รายงานผลการตรวจสอบภายใน คำสั่งการมอบหมายงานและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ โครงสร้างอัตรากำลัง และกระบวนการปฏิบัติงาน เป็นต้น

#### หน่วยตรวจรับ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. การศึกษาฯ
๕. สวัสดิการฯ
๖. วิชาการฯ
๗. สาธารณสุขฯ

#### เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. สอบทานด้านการเงิน การบัญชี
๒. สอบทานการจัดทำบัญชีและงบการเงิน
๓. สอบทานการยืมเงินงบประมาณ
๔. สอบทานการจัดทำโครงการต่างๆ
๕. สอบทานการจัดซื้อ/จัดจ้าง พัสดุ ครุภัณฑ์โครงการต่างๆ
๖. สอบทานการใช้และรักษารถยนต์
๗. สอบทานการตรวจสอบพัสดุประจำปี
๘. สอบทานการควบคุมงานจ้าง
๙. สอบทานการจัดวาง/ปรับปรุงระบบควบคุมภายใน
๑๐. สอบทานการเบิกจ่ายงบประมาณ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด
๑๑. สอบทานการเบิกจ่ายงบประมาณ ศูนย์บริการสาธารณสุข
๑๒. งานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา

#### แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๓. ประเมินการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไขเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

#### วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตรวจ
๒. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
๓. การสอบทาน
๔. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๕. การสัมภาษณ์
๖. การยืนยัน
๗. เทคนิคสำหรับการตรวจสอบอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

#### ช่วงเวลาที่ใช้ตรวจสอบ

- ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ถึง ปีงบประมาณ ๒๕๖๘

#### รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบระยะยาว ( ๓ ปี)

(รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบ)

#### ๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

#### ๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ  
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ เพื่อดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายศราวุฒิ อรสุญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๖

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติ

(นายปรีชา สุทธิจักร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโสมเี่ยม

วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๖

เอกสารแนบแผนการตรวจสอบระยะยาว ( ๓ ปี)

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจ สอบ	ปีงบประมาณ			จำนวนคนต่อ คน
			๒๕๖๖	๒๕๖๗	๒๕๖๘	
สำนักปลัด อบต.	๑. การใช้ยานพาหนะและ การเก็บรักษา และซ่อมบำรุง การจัดทำแบบขอใช้รถ ( ๑ - ๖)	ไม่น้อย กว่า ๑ ครั้ง ต่อปี			/	๑/๑๐
	๒.การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลา		/			๑/๑๐
	๓.งานธุรการ			/		๑/๑๐
	๔.การเลื่อนขั้นเงินเดือน				/	๑/๑๐
	๕.การจัดทำแผนอัตรากำลังของ อบต.				/	๑/๑๐
	๖.การจัดทำทะเบียนวันลาของพนักงาน ลูกจ้าง ประจำและพนักงานจ้างทั่วไป				/	๑/๑๐
	๗.การบันทึกฐานข้อมูลบุคลากรในระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ e-Laas		/			๑/๑๐
	๘.การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติราชการแก่ สมาชิก อปพร.		/		/	๑/๑๐
	๙.ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน		/	/		๑/๑๐
กองคลัง	๑. การรับส่งเงินและการนำฝากธนาคาร	ไม่น้อย กว่า ๑ ครั้ง ต่อปี	/			๑/๑๐
	๒. การเงินยืมงบประมาณ และการส่งใช้เงินยืม				/	๑/๑๐
	๓. การเขียนเช็คสั่งจ่าย		/			๑/๑๐
	๔. การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน หมวดค่าใช้สอย			/		๑/๑๐
	๕. การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน หมวดค่าวัสดุ			/		๑/๑๐
	๖. การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน หมวดค่าสาธารณูปโภค			/		๑/๑๐
	๗. การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน หมวดเงินเดือน			/		๑/๑๐
	๘. การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน หมวดค่าตอบแทน			/		๑/๑๐
	๙. การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน หมวดค่าครุภัณฑ์			/		๑/๑๐
	๑๐. การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน หมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง			/		๑/๑๐
	๑๑. การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน หมวดเงินอุดหนุน			/		๑/๑๐
	๑๒. การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุม ใบเสร็จฯ		/			๑/๑๐
	๑๓. การจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน				/	๑/๑๐
	๑๔. การจัดเก็บภาษีป้าย				/	๑/๑๐
	๑๕. การจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่				/	๑/๑๐



สาธารณสุฯ	๑. การใช้นานพาหนะและ การเก็บรักษา และซ่อมบำรุง การจัดทำแบบขอใช้รถ ( ๑ - ๖)	ไม่น้อย กว่า			/	๑/๑๐
	๒. การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลา	๑ ครั้ง	/			๑/๑๐
	๓. งานกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น	ต่อปี			/	๑/๑๐
	๔. งานธุรการ			/		๑/๑๐
	๕. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน		/	/	/	๑/๑๐

**คิดจำนวนคน : ปริมาณงาน : จำนวนวันทำการ / ปีงบประมาณ**

อัตรากำลัง = ๑ คน / ปีงบประมาณ  
ปริมาณงาน = ๒๔ - ๒๕ กิจกรรมหลัก / ปีงบประมาณ  
จำนวนวันทำการ = ๑๐ วัน/๑ กิจกรรมหลัก  
ปีงบประมาณ = จำนวน ๓๖๕ วัน



แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี (Audit Plan)  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๖๘  
ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโสภะเยียม  
อำเภอน้ำโสม จังหวัดอุดรธานี

เสนอ

ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าส่วนราชการ

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโสมเยี่ยม

แผนตรวจสอบภายใน (Audit Plan) นี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่าง ๆ ที่พึงปฏิบัติ จากระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕
๓. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ (ข้อ ๑๘) และมาตรฐาน (ฉบับที่ ๔) มาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบ