



แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี (Audit Plan)  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ - ๒๕๖๙  
ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมหาสวัสดิ์  
อำเภอพุทธมณฑล จังหวัดนครปฐม

หน่วยตรวจสอบภายใน

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

๔. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๕. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕
๖. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ (ข้อ ๑๘) และมาตรฐาน (ฉบับที่ ๔) มาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบ



**แผนการตรวจสอบระยะยาว (แผน ๓ ปี)**  
**ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ถึง พ.ศ. ๒๕๖๙**  
**ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมหาสวัสดิ์ อำเภอพุทธมณฑล จังหวัดนครปฐม**

**วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

- ๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
- ๓ เพื่อสอบหาระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม
- ๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
- ๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของ ผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ ส่วนราชการ ประกอบด้วย

- ๑ สำนักปลัด
  - ๒ กองคลัง
  - ๓ กองช่าง
  - ๔ กองสวัสดิการและสังคม
  - ๕ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.มหาสวัสดิ์
- ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๕ หน่วย
  - ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๕ หน่วย
  - ปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๕ หน่วย

(รายละเอียดตามเอกสารแนบ)

**ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ**

นางสาวธัญญรัตน์ จังพล ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

เอกสารแนบแผนการตรวจสอบระยะยาว (๓ ปี)

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ความถี่ใน การตรวจ สอบ	จำนวนคนต่อวัน			จำนวนคนต่อ วัน	
			๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙		
สำนักงานปลัด	๑.การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๖๘	ไม่น้อย กว่า ๑ ครั้ง ต่อปี	✓		✓	๑/๑๐	
	๒.การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการ ปฏิบัติงานตามภารกิจของอปท.		✓			๑/๑๐	
	๓.การจัดทำแผนพัฒนา ๕ ปี			✓	✓	๑/๑๐	
	๔.การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ			✓			
	๕.การควบคุมภายใน		✓	✓	✓	๑/๑๐	
	๖.การบริหารจัดการความเสี่ยง		✓	✓		๑/๑๐	
กองคลัง	๑.การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน	ไม่น้อย กว่า ๑ ครั้ง ต่อปี	✓	✓		๑/๑๐	
	๒.การใช้ใบเสร็จรับเงิน		✓	✓		๑/๑๐	
	๓.การยืมเงินงบประมาณ			✓		๑/๑๐	
	๔.การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน				✓	๑/๑๐	
	๕.การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร				✓	๑/๑๐	
	๖.การเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไป ราชการ				✓	๑/๑๐	
	๗.การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน		✓		✓		
	๘.การจัดซื้อจัดจ้าง			✓		๑/๑๐	
	๙.หลักประกันสัญญา				✓	๑/๑๐	
	๑๐.การตรวจสอบพัสดุประจำปี		✓			๑/๑๐	
	๑๑.การจัดเก็บรายได้		✓			๑/๑๐	
	๑๑.การควบคุมภายใน		✓	✓	✓	๑/๑๐	
	๑๒.การบริหารจัดการความเสี่ยง		✓	✓	✓	๑/๑๐	
กอง สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม	๑.จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตาม ภารกิจของ อปท.	ไม่น้อย กว่า ๑ ครั้ง ต่อปี		✓	✓	๑/๑๐	
	๒.ควบคุมการเบิกจ่ายน้ำเชื้อเพลิง		✓	✓	✓	๑/๑๐	
	๓.ควบคุมดูแลออกใบประกอบกิจการการค้าที่เป็น อันตรายต่อสุขภาพ		✓	✓	✓	๑/๑๐	
	๔.ควบคุมดูแลออกใบอนุญาตจัดตั้งหรือจำหน่าย สถานที่สะสมอาหารฯ		✓	✓	✓	๑/๑๐	
	๕.การควบคุมภายใน		✓	✓	✓	๑๐/๑๐	
	๖.การบริหารจัดการความเสี่ยง		✓	✓	✓	๑๐/๑๐	

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ความถี่ใน การตรวจ สอบ	จำนวนคนต่อวัน			จำนวนคนต่อ วัน
			๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	
กองช่าง	๑.จัดทำบัญชีวัสดุ	ไม่น้อย	√	√		๑/๑๐
	๒.การกำหนดราคากลาง	กว่า ๑		√	√	๑/๑๐
	๓.การจัดทำแผนการตรวจสอบถนนในความ รับผิดชอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	ครั้ง ต่อปี		√		๑/๑๐
	๔.การขออนุญาตก่อสร้าง รื้อถอน ดัดแปลง อาคาร		√		√	๑/๑๐
	๕.การควบคุมภายใน		√		√	๑/๑๐
	๖.การบริหารจัดการความเสี่ยง		√	√	√	๑/๑๐
กอง สวัสดิการ สังคม	๑.เงินเบิกจ่ายค่าเบี้ยยังชีพผู้ด้อยโอกาส	ไม่น้อย	√	√	√	๑/๑๐
	๒.การควบคุมภายใน	กว่า ๑	√	√	√	๑/๑๐
	๓.การบริหารจัดการความเสี่ยง	ครั้ง ต่อปี	√	√	√	๑/๑๐
ศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก อบต. มหาสวัสดิ์	๑.การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน	ไม่น้อย	√		√	๑/๑๐
	๒.การใช้ใบเสร็จรับเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	กว่า ๑	√	√		๑/๑๐
	๓.การเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	ครั้ง	√		√	๑/๑๐
	๔.การควบคุมภายใน	ต่อปี	√	√	√	๑/๑๐
	๕.การบริหารจัดการความเสี่ยง		√	√	√	๑/๑๐

**คิดจำนวนคน : ปริมาณงาน : จำนวนวันทำการ / ปีงบประมาณ**

อัตรากำลัง	=	๑ คน / ปีงบประมาณ
ปริมาณงาน	=	๒๒ - ๒๓ กิจกรรมหลัก / ปีงบประมาณ
จำนวนวันทำการ	=	๑๐ วัน/๑ กิจกรรมหลัก
ปีงบประมาณ	=	จำนวน ๓๖๕ วัน หัก วันหยุดเสาร์อาทิตย์และวันหยุดนักขัตฤกษ์ ๑๑๕ วัน หัก วันหยุดพักผ่อน ๑๕ วัน หัก วันร่วมกิจกรรมงานโครงการของ อบต. ๑๕ วัน คงเหลือวันทำการประมาณ ๒๒๐ วัน/ปีงบประมาณ

**โดยบริหารความเสี่ยงในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน โดยพิจารณาจากการบริหารจัดการองค์กร  
ใน ๕ ด้าน**

๑. ด้านกลยุทธ์
๒. ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน
๓. ด้านการบริหารความรู้
๔. ด้านการเงิน
๕. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

**ด้านกลยุทธ์**

- กำหนดกลยุทธ์ผิดพลาดไม่สอดคล้องกับวิสัยทัศน์ขององค์กร
- กิจกรรมตามแผนกลยุทธ์ไม่สามารถนำไปสู่การบรรลุวัตถุประสงค์องค์กรได้
- กลยุทธ์ขององค์กรขาดการพัฒนาให้ทันต่อสถานการณ์

**ด้านการดำเนินงาน**

- คุณภาพของระบบการควบคุมภายใน
- กระบวนการและวิธีการปฏิบัติงาน
- การกระจายสถานที่ ขนาด และจำนวนหน่วยงาน/กิจกรรม
- ผลการปฏิบัติงานตามแผน
- การเปลี่ยนแปลงระบบงานที่สำคัญ
- ต้นทุนต่อหน่วย

**ด้านการบริหารความรู้**

- ความรู้ความสามารถของผู้บริหาร
- ความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน

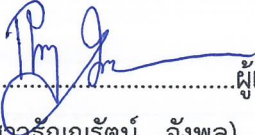
**ด้านการเงิน**


- งบประมาณ
- ขนาดของรายได้
- ขนาดค่าใช้จ่าย


ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ

- กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ
- ผลการประเมิน/ตรวจสอบจากหน่วยงานภายใน และ ภายนอก

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจระทำการโดยจงใจ ไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
(นางสาวธัญญรัตน์ จังพล)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)จำเอก..........ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ  
(มนัส ประคองโพธิ์)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมหาสวัสดิ์

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
(นายพิชญ์ ไทยนิยม)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมหาสวัสดิ์