



แผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ - ๒๕๖๒



จัดทำโดย
หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลห้วยกอ



แผนการตรวจสอบระยะยาว
ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ - ๒๕๗๒

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลห้วยก่อ จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ - ๒๕๗๒ ภายใต้มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ รหัส ๒๐๑๐ ต้องผ่านการอนุมัติจากนายกเทศมนตรีตำบลห้วยก่อ พร้อมทั้งได้รับการสนับสนุนทรัพยากรที่เพียงพอเหมาะสมตามแผนการตรวจสอบที่ตั้งไว้ ตามแผนตรวจสอบระยะยาว ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ - ๒๕๗๒ โดยมีผลบังคับใช้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ถึงปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๒

(นางสาวฐิติมา ตาตะนุต)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
(หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน)
ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

เห็นชอบ

(นายอนุศักดิ์ วิเศษสังข์)
ปลัดเทศบาลตำบลห้วยก่อ
วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๙

อนุมัติ

(นายเสนาะ โตทอง)
นายกเทศมนตรีตำบลห้วยก่อ
วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๙

แผนการตรวจสอบระยะยาว
ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐- ๒๕๗๒
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลห้วยวกอ

วิสัยทัศน์เทศบาลตำบลห้วยวกอ (Vision)

“ท้องถิ่นน่าอยู่ ประตุการค้าชายแดน”

พันธกิจเทศบาลตำบลห้วยวกอ (Mission)

- ๑.พัฒนาคุณภาพชีวิตและส่งเสริมการประกอบอาชีพของประชาชนให้มีรายได้เพียงพอ
- ๒.ส่งเสริมการศึกษา การสาธารณสุข การสังคมเคราะห์
- ๓.ส่งเสริมการท่องเที่ยวและบริการ
- ๔.ส่งเสริมและอนุรักษ์ศิลปวัฒนธรรม ประเพณีของท้องถิ่น
- ๕.อนุรักษ์และฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
- ๖.พัฒนาโครงสร้างพื้นฐานและสาธารณูปโภค ให้มีความเหมาะสมและสนองความต้องการ
- ๗.พัฒนาระบบการบริหารจัดการที่ดี

ยุทธศาสตร์เทศบาลตำบลห้วยวกอ (Strategies)

- ยุทธศาสตร์ที่ ๑ ด้านการพัฒนาทางสังคมและคุณภาพชีวิต
- ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ
- ยุทธศาสตร์ที่ ๓ ด้านการส่งเสริมการท่องเที่ยว
- ยุทธศาสตร์ที่ ๔ ด้านการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
- ยุทธศาสตร์ที่ ๕ ด้านการพัฒนาเส้นทางคมนาคม แหล่งน้ำและสาธารณูปโภค
- ยุทธศาสตร์ที่ ๖ ด้านการบริหารจัดการองค์กร

วิสัยทัศน์หน่วยตรวจสอบภายใน (Vision)

“มุ่งสร้างระบบการควบคุมภายในที่ดี ให้ความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ มีคุณภาพตามมาตรฐานและได้รับการยอมรับ”

พันธกิจหน่วยตรวจสอบภายใน (Mission)

๑. ดำเนินการเกี่ยวกับงานตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร การดำเนินงาน และตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมถึงการให้ข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงานที่เป็นประโยชน์ต่อเทศบาลตำบลห้วยวกอเป็น และเป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหารในการตรวจสอบการปฏิบัติงานและการใช้ทรัพยากรขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ รวมทั้งการป้องกันความเสียหาย การรั่วไหล ลดการหักท้วงจากหน่วยงานภายนอก และเป็นการป้องปรามการทุจริตอันอาจเกิดจากการดำเนินงานในองค์กร
๒. ให้คำปรึกษา แนะนำ ให้แก่ผู้บริหาร และหน่วยรับตรวจเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและเพิ่มมูลค่าให้กับเทศบาลตำบลห้วยวกอ

๓. สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลห้วยกอ เพื่อให้ทราบถึงความเพียงพอเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในตามโครงสร้าง และสภาพแวดล้อมของหน่วยงาน

๔. ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ให้เป็นที่ยอมรับขององค์กร และหน่วยงานภายนอก เพื่อเพิ่มมูลค่าให้แก่องค์กร

๕. เตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประเมินการเสริมสร้างคุณภาพงานตรวจสอบภายใน จากกรมบัญชีกลาง

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑.งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานอย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานภายใต้สังกัดเทศบาลตำบลห้วยกอ โดยการตรวจสอบแต่ละด้าน ดังนี้

๑.๑ ตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)

๑.๒ ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Audit)

๑.๓ ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Performance Audit)

๑.๔ ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit)

๑.๕ ตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Auditing)

๑.๖ การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing)

๒.งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับเทศบาลตำบลห้วยกอ และปรับปรุงกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของเทศบาลตำบลห้วยกอให้ดีขึ้น

โดยกำหนดขอบเขตงานตรวจสอบด้านการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน รวมถึงการตรวจสอบ การวิเคราะห์และการประเมินผลความเพียงพอเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลห้วยกอ

วัตถุประสงค์ (Purpose)

๑.เพื่อให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ด้วยความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม โดยเพิ่มมูลค่าในกระบวนการดำเนินงานของเทศบาลตำบลห้วยกอ การปฏิบัติงานของหน่วยงานผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและกิจกรรมต่าง ๆ ของเทศบาลตำบลห้วยกอให้บรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิภาพสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ นโยบาย แผนงาน ระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒.เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่ามีการกำหนดและประเมินผลกระทบจากความเสี่ยงที่สำคัญนำไปสู่ระบบการควบคุมภายในที่ดี ภายใต้การใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า

๓.เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลได้ว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหาร และการดำเนินการที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา

แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit) การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนและ ความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบาย การบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการ ควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี รวมทั้ง วิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Audit) การ ตรวจสอบการปฏิบัติงานต่างๆ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึง มาตรฐานแนวปฏิบัติและนโยบายที่กำหนดไว้

๓. ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Performance Audit) การตรวจสอบการ ปฏิบัติงานตลอดจน วิธีปฏิบัติงาน เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ

๔. ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นการตรวจสอบระบบคอมพิวเตอร์รวมถึงระบบที่ใช้เก็บ ข้อมูล ประมวลข้อมูลใช้ติดต่อสื่อสารภายในองค์กรว่ามีประสิทธิภาพที่ดีเพียงพอหรือไม่ หากไม่ต้องแก้ไขปรับปรุง ให้ระบบมีความเสถียรและเก็บข้อมูลได้อย่างปลอดภัยมากที่สุด

๕. ตรวจสอบด้านการบริหาร เป็นการตรวจสอบการบริหารงานด้านต่าง ๆ ขององค์กรว่ามีระบบการ บริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม ประเมินผล เกี่ยวกับการงบประมาณ การเงินและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ว่าเป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจขององค์กรมากน้อยเพียงใด

๖. การตรวจสอบพิเศษ เป็นการตรวจสอบในกรณีพิเศษจากผู้บริหารหรือกรณีที่มีการกระทำที่ส่อไป ในทางทุจริต ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจะดำเนินการตรวจสอบเพื่อค้นหาสาเหตุข้อเท็จจริง พร้อมทั้งเสนอแนะ มาตรการป้องกัน รวมถึงการตรวจสอบระหว่างการดำเนินงานเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทำให้งานไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ตามแผนงาน/โครงการ และเป็นการให้ข้อสังเกตข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขการ ดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการของส่วนราชการให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุ ผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายที่กำหนด

ทรัพยากรสำหรับการดำเนินงาน

บุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน (จำนวน ๑ อัตรา)

๑.นางสาววิติมา ตาตะนุต นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ (หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน)
จำนวนคน/วัน ที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งหมด

จำนวนวันทำการของบุคลากร ๑ คน ใน ๑ ปี มี ๓๖๕ วัน หักวันหยุดประจำสัปดาห์ ๙๖ วัน วันหยุด นักขัตฤกษ์ ประมาณ ๑๙ วัน สิทธิลาป่วย/ลาพักผ่อน ๓๐ วัน คงเหลือเป็นวันปฏิบัติงานโดยประมาณ ๒๒๐ วัน ทำการต่อคนต่อปี

งบประมาณสำหรับการดำเนินงานปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ - ๒๕๗๒

งบประมาณรายจ่ายสำหรับการดำเนินงานประมาณปีละ ๔๐,๐๐๐.-บาท

หน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจภายในเทศบาลตำบลห้วยโก๋น ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองสาธารณสุข

แผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี

๑.งานให้ความเชื่อมั่น (งานตรวจสอบ)

ยุทธศาสตร์ เทศบาลตำบลห้วยโก๋น	งานตรวจสอบที่ตอบสนองยุทธศาสตร์	ปีงบประมาณ		
		๒๕๗๐	๒๕๗๑	๒๕๗๒
ยุทธศาสตร์ที่ ๑ ด้านการพัฒนาทางสังคมและ คุณภาพชีวิต	๑.ตรวจสอบการพัฒนาระบบเศรษฐกิจชุมชนการส่งเสริมอาชีพ แก่ประชาชน	✓	✓	✓
	๒.ตรวจสอบการจัดให้มีสวัสดิการสังคมสงเคราะห์แก่สตรี ผู้สูงอายุ คนพิการและด้อยโอกาสทางสังคม	✓	✓	✓
	๓.ตรวจสอบการรักษาความสงบเรียบร้อยและป้องกันบรรเทาสา ธารณภัย	✓	✓	✓
	๔.ตรวจสอบส่งเสริมสนับสนุนงานสาธารณสุขสุขภาพ อนามัย และป้องกันควบคุมโรค			
ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ด้านการส่งเสริมการศึกษาศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ	๑.ตรวจสอบส่งเสริมสนับสนุนการศึกษา	✓	✓	✓
	๒.ตรวจสอบส่งเสริมศาสนา วัฒนธรรมประเพณีและภูมิปัญญา ท้องถิ่น และส่งเสริมการกีฬาและนันทนาการ	✓	✓	✓
ยุทธศาสตร์ที่ ๓ ด้านการส่งเสริมการท่องเที่ยว	๑.ตรวจสอบโครงการส่งเสริมการท่องเที่ยว และการ ประชาสัมพันธ์การท่องเที่ยว	✓	✓	✓
ยุทธศาสตร์ที่ ๔ ด้านการบริหารจัดการ ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	๑.ตรวจสอบการส่งเสริมอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อมโดยสร้างการมีส่วนร่วมภาคประชาชนและองค์กรทุก ภาคส่วน	✓	✓	✓
	๒.ตรวจสอบการจัดให้มีการบริหารจัดการการกำจัดขยะมูลฝอย น้ำเสียและควบคุมมลพิษต่างๆ	✓	✓	✓
ยุทธศาสตร์ที่ ๕ ด้านการพัฒนาเส้นทางคมนาคม แหล่งน้ำและสาธารณูปโภค	๑.ตรวจสอบการพัฒนาปรับปรุงสาธารณูปโภคขั้นพื้นฐาน	✓	✓	✓

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ด้านการบริหารจัดการองค์กร	๑.ตรวจสอบการพัฒนาศักยภาพของบุคลากรทั้งฝ่ายการเมืองและฝ่ายประจำ ๒.ตรวจสอบการจัดให้มีระบบบริหารจัดการองค์กรให้มีประสิทธิภาพ	✓	✓	✓
---	---	---	---	---

๒.งานบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่ผู้บริหารและปฏิบัติ ในด้านต่าง ๆ

ระยะเวลาทุกปีงบประมาณ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ – พ.ศ.๒๕๖๒

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้วางแผนการตรวจสอบครอบคลุมประเภทงานตรวจสอบ ๖ ด้าน ดังนี้

๑. ตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)
๒. ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Audit)
๓. ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Performance Audit)
๔. ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit)
๕. ตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Auditing)
๖. การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing)