



แผนการตรวจสอบระยะยาว (Long Term Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ - ๒๕๗๐

พระตำหนักดอยตุง ผดุงวัฒนธรรมชนเผ่า

แดนเก่ายาฝิ่น สู่ถิ่นสมเด็จย่า

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง
อ.แม่ฟ้าหลวง จ.เชียงราย



[www. maefaluang@live.com](http://www.maefaluang@live.com)



๐๕๓-๗๖๗๔๖๕-๗ แฟกซ์ ต่อ ๑๐๗

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญด้านข้อมูลของผู้บริหารในการติดตามและประเมินการปฏิบัติงาน รวมทั้งประสิทธิผลและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม ทั้งในด้านการเงินและการบริหารงาน เพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร เสนอรายงานเกี่ยวกับกิจกรรมการเพิ่มมูลค่าขององค์กร มุ่งเน้นการค้นหาข้อบกพร่องของการปฏิบัติงานอันจะนำไปสู่การทุจริต และหาแนวทางแก้ไขปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานเพื่อเพิ่มประสิทธิผล และดูแลให้มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า ไม่เกิดการรั่วไหลหรือสูญเปล่าของทรัพยากร เพื่อให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และให้การเสนอแนะปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ และแผนการตรวจสอบระยะยาว ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙-๒๕๗๐ เพื่อใช้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ๕ ส่วนราชการ ประกอบด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ และรายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง

สารบัญ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ.....	๑
ขอบเขตของงานตรวจสอบ.....	๑
ปีงบประมาณ ๒๕๖๙.....	๑
ปีงบประมาณ ๒๕๗๐.....	๒
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	๒
งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ.....	๓
ภาคผนวก.....	๔



หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง

แผนการตรวจสอบระยะยาว

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ - ๒๕๗๐

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าคุณสมบัติด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล
๔. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำเพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตของงานตรวจสอบ

การตรวจสอบนี้จะมุ่งเน้นใน ๔ ด้านหลัก ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อกำหนดต่าง ๆ ด้านการบริหาร และการปฏิบัติงาน โดยมีหน่วยงานที่ต้องตรวจสอบทั้งหมด ๔ แห่ง และรวม ๓๒ กิจกรรม ซึ่งจะมีการจัดแบ่งการตรวจสอบออกเป็น ๒ ปี

ปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วยงาน รวม ๑๖ กิจกรรม ดังนี้

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๔ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (เพิ่มเติมแผน ๒๕๖๖-๒๕๗๐) ปีงบประมาณ ๒๕๖๘
- ๒) ติดตามภาพรวมการฟ้องร้อง คดีความต่าง ๆ และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง
- ๓) การตรวจสอบสถานที่จำหน่ายอาหารและแผงลอย
- ๔) การตรวจสอบและควบคุมกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ

๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การขอคืนเงินภาษี และการดำเนินการคืนเงินภาษี
- ๒) การจัดทำรายงานทางการเงินประจำปี
- ๓) การรับเงิน - จ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การขออนุญาต ปลุกสร้างอาคาร ดัดแปลง และการรื้อถอนอาคาร
- ๒) การอนุญาตขุดดิน - ถมดิน

๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา
- ๒) เงินอุดหนุน - ค่าจัดการเรียนการสอน (รายหัว)

๕. ตรวจสอบอื่น ๆ ทุกส่วนราชการ ๕ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) ติดตามระบบการร้องเรียน - ร้องทุกข์
- ๒) ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๓) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๔) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต
- ๕) การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น

ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วยงาน รวม ๑๖ กิจกรรม ดังนี้

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๔ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การดำเนินการทางวินัยเจ้าหน้าที่ สำนักปลัด
- ๒) การดำเนินงานตามโครงการในงบประมาณรายจ่ายประจำปี
- ๓) งานออกใบอนุญาตประกอบกิจการต่าง ๆ
- ๔) โครงการและกิจกรรมส่งเสริมสุขภาพ

๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๕ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การบริหารจัดการลูกหนี้ค้างชำระและการเร่งรัดชำระหนี้สิน
- ๒) การควบคุมพัสดุ และการจำหน่ายพัสดุประจำปี
- ๓) การรับเงิน - จ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
- ๔) การจัดซื้อจัดจ้าง
- ๕) หลักประกันสัญญาและการคืนเงินหลักประกันสัญญา

๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การจัดซื้อครุภัณฑ์กองช่าง และการปรับปรุง ซ่อมแซมครุภัณฑ์

๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) เงินอุดหนุน - ค่าหนังสือเรียน
- ๒) เงินอุดหนุน - ค่าอุปกรณ์การเรียน

๕. ตรวจสอบอื่นๆ ทุกส่วนราชการ ๔ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) ติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต
- ๒) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๓) ติดตามระบบการร้องเรียน - ร้องทุกข์
- ๔) ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาววิวิธ นิสาวัน ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม เพื่อพัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน ตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ แผนงานบริหารงานทั่วไป งานควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน รายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายงบรายจ่ายอื่น ๆ (๑) ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการในราชอาณาจักรและนอกราชอาณาจักร ตั้งไว้จำนวน ๑๕,๐๐๐ บาท และ (๒) ค่าธรรมเนียม และ ค่าลงทะเบียนต่าง ๆ ในการอบรม ตั้งไว้จำนวน ๓๐,๐๐๐ บาท

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผน ฯ

(นางสาววิรัชพร นิสาวัน)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....เห็นชอบ

(นายเผ่าพันธุ์ธิน ธรรมบัณฑิต)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง

วันที่ ๒๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติ

(นายวีรชิต วรณชิตกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง

วันที่ ๒๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภาคผนวก

กฎหมาย ระเบียบ

๑. พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด”

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

“มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับ เป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ”