แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว 4 ปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 – 2571

ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองตะครอง

อำเภอละหานทราย จังหวัดบุรีรัมย์

เสนอ

1. ผู้บริหารท้องถิ่น และแจ้งหัวหน้าส่วนราชการ
2. ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน

แผนตรวจสอบภายใน (Audit Plan) นี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่าง ๆ ที่พึงปฏิบัติ จากกฎหมาย และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

1. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. 2561 มาตรา 79
2. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และแก้ไขเพิ่มเติม จนถึงฉบับที่ 3 พ.ศ. 2564

Scanned with CamScanner

CamScanner

Scanned with CamScanner

CamScanner

แผนการตรวจสอบระยะยาว (แผน ๔ ปี)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๑
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองตะครอง

****

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลหนองตะครอง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งต้องมีการทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้องและเป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติของเทศบาลตำบลหนองตะครองเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ – ๒๕๗๑ (แผน ๔ ปี) อย่างมีมาตรฐานประกอบกับระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลหนองตะครองเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ นอกจากนี้การตรวจสอบภายใน เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงิน การคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติต่อไป

นิยามศัพท์ในการจัดทำแผนการตรวจสอบมีนิยามศัพท์ที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

การตรวจสอบภายใน หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนงานที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารงานด้านอื่นๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและหมายรวมถึงกิจการที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบริหารหรือกำกับ

แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) หมายถึง แผนการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบจัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ด้วยวัตถุประสงค์อะไร ที่หน่วยรับตรวจใด และ ณ เวลาใด รวมทั้งการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

แผนปฏิบัติการตรวจสอบ หมายถึง แผนที่แสดงให้เห็นถึงรายละเอียดและขั้นตอนช่วงเวลาที่ดำเนินการตรวจสอบ เทคนิคและวิธีการที่ใช้ตรวจสอบหน่วยรับตรวจแผนการตรวจสอบที่กำหนดไว้นี้เปรียบเสมือนเข็มทิศชี้ทางให้ผู้ตรวจสอบปฏิบัติงานตามแนวทางที่กำหนด อันนำไปสู่เป้าหมายและบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ทั้งนี้ผู้ตรวจสอบจะต้องคำนึงถึงการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด ซึ่งได้แก่ บุคลากร เวลาและงบประมาณ เพื่อให้เกิดความคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

/๒. วัตถุประสงค์.....

Scanned with CamScanner
CamScanner
Scanned with CamScanner
CamScanner

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆด้านการเงิน การบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) เทศบาลตำบลหนองตะครอง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) เทศบาลตำบลหนองตะครอง ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดหรือไม่

๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน โครงการให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

๔. เพื่อกำหนดเป้าหมาย ขอบเขต และแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบจะได้ทราบว่าควรตรวจสอบเรื่องใด ด้วยวัตถุประสงค์อะไร ที่หน่วยรับตรวจใด ณ เวลาไหน และงบประมาณที่ต้องใช้เป็นจำนวนเท่าใด

๕. เพื่อเป็นแนวทางในการจัดทำแผนงานตรวจสอบโดยผู้ตรวจสอบต้องนำวัตถุประสงค์และขอบเขตที่ถูกกำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ มากำหนดวิธีการ เทคนิค และขั้นตอนในการตรวจสอบอย่างละเอียด

๖. เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบปัญหาอุปสรรคและข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถติดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑. เทศบาลตำบลหนองตะครอง มีการบริหารจัดการที่ดี โปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ โดยมีระบบข้อมูลที่เชื่อถือได้มีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่ดี รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับอย่างถูกต้อง ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๒. ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลหนองตะครอง เนื่องจากการตรวจสอบภายในเป็นการประเมิน วิเคราะห์ เปรียบเทียบข้อมูลทุกด้านการปฏิบัติงาน จึงเป็นข้อมูลสำคัญที่ช่วยปรับปรุงระบบงานให้สะดวก รัดกุม และให้เหมาะสมกับสถานการณ์

๓. ผู้บริหารรับทราบข้อมูลทางรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อประกอบการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสมและทันการณ์

๔. หน่วยรับตรวจมีการปรับปรุงระบบการบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ และสามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายใต้การกำกับดูแลที่ดี

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจตามโครงสร้างเทศบาลตำบลหนองตะครอง จำนวน ๖ หน่วยงาน ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัด ประกอบด้วย

๑.๑ งานบริหารงานทั่วไป

๑.๒ งานกิจการสภาเทศบาล

๑.๓ งานส่งเสริมการเกษตร

๑.๔ งานการเจ้าหน้าที่

๑.๕ งานแผนงานและงบประมาณ

๑.๖ งานนิติการ

๑.๗ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

/๒.กองคลัง.....

Scanned with CamScanner

CamScanner

Scanned with CamScanner CamScanner

๒. กองคลัง ประกอบด้วย

๒.๑ งานการเงินและบัญชี

๒.๒ งานพัสดุและทรัพย์สิน

๒.๓ งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้

- ด้านการจัดเก็บและพัฒนารายได้
- ด้านแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
- ด้านกิจการประปา
- ด้านธุรการ

๓. กองช่าง ประกอบด้วย

๓.๑ งานผังเมือง

- ด้านงานวิศวกรรม

๓.๒ งานสาธารณูปโภค

- ด้านกิจการประปา
- ด้านงานสถานที่และไฟฟ้าสาธารณะ
- ด้านงานธุรการ
- ด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน
- ด้านบริการและรักษาความสะอาด

๔. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ประกอบด้วย

๔.๑ ฝ่ายบริหารงานสาธารณสุข

๔.๒ งานส่งเสริมสุขภาพ

๔.๓ งานป้องกันและควบคุมโรค

๕. กองการศึกษา ประกอบด้วย

๕.๑ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๕.๒ งานส่งเสริมการกีฬาและนันทนาการ

๕.๓ ด้านทะเบียนพัสดุและทรัพย์สิน

๖. กองสวัสดิการสังคม ประกอบด้วย

๖.๑ งานส่งเสริมสวัสดิการสังคม

- ด้านสวัสดิการเด็กและเยาวชน
- ด้านงานกิจการสตรีและสถาบันครอบครัว

๖.๒ งานสังคมสงเคราะห์

๖.๓ งานส่งเสริมและพัฒนาอาชีพ

- ด้านงานธุรการ
- ด้านการเงินและบัญชี
- ด้านงานพัสดุ

ประเภท/เรื่องที่ตรวจสอบ

อ้างอิง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๑๔ ลว. ๒๓ ธ.ค. ๒๕๖๓ เรื่อง การกำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายใน

/๑.งานบริการ.....

Scanned with CamScanner

CamScanner

Scanned with CamScanner

CamScanner

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ

๑.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

หมายถึง การตรวจสอบความถูกต้องความครบถ้วนและความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎข้อระเบียบ (Compliance Audit)

หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

หมายถึง การตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิผล ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๑.๔ การตรวจสอบอื่น ๆ

หมายถึง การตรวจสอบนอกเหนือจาก ข้อ ๑-๓ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ การตรวจสอบพิเศษ ตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตัวอย่าง
๒. การตรวจนับ
๓. การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
๔. การคำนวณ
๕. การตรวจสอบการผ่านรายการ
๖. การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
๗. การตรวจหารายการผิดปกติ
๘. การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
๙. การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
๑๐. การสอบถาม
๑๑. การสังเกตการณ์
๑๒. การตรวจทาน
๑๓. การประเมินผล
๑๔. การตรวจสอบตามระเบียบฯที่เกี่ยวข้อง

/ผู้รับผิดชอบ.....

Scanned with CamScanner

CamScanner

Scanned with CamScanner CamScanner

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาววีราพร พิลาวุธ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

<u>ระยะเวลาในการตรวจสอบ</u>

- ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๖ หน่วย รวม ๑๗ กิจกรรม ๑๘๐ วัน
- ปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๖ หน่วย รวม ๑๕ กิจกรรม ๑๘๐ วัน
- ปีงบประมาณ ๒๕๗๐ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๖ หน่วย รวม ๑๘ กิจกรรม ๑๘๐ วัน
- ปีงบประมาณ ๒๕๗๑ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๖ หน่วย รวม ๑๘ กิจกรรม ๑๘๐ วัน

(รายละเอียดตามเอกสารแนบ)

เอกสารแนบแผนการตรวจสอบระยะยาว (๔ ปี)

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ				จำนวนคนต่อวัน
			๒๕๖๘	๒๕๖๙	๒๕๗๐	๒๕๗๑	
สำนักปลัด	๑.กิจกรรมการตรวจสอบการใช้รถราชการ ยานพาหนะส่วนกลาง การสั่งจ่ายน้ำมันการซ่อมบำรุงรวมทั้งการดูแลรักษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง ต่อปี	/		/		๑/๑๐
	๒. กิจกรรมการตรวจสอบการควบคุมพัสดุ (การเก็บรักษา, การลงบัญชีในทะเบียนคุม, การเบิก-จ่าย (วัสดุสำนักงาน, วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ, วัสดุคอมพิวเตอร์)		/			/	
	๓. การจัดทะเบียนวันลาของพนักงานลูกจ้างประจำและพนักงานจ้างทั่วไป			/		/	
	๔. การดำเนินการรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์			/			
	๕. การบังคับใช้กฎหมายเกี่ยวกับป้ายโฆษณา				/		
	๖. การติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน		/	/	/	/	

/กองคลัง.....

Scanned with CamScanner

CamScanner

Scanned with CamScanner CamScanner

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ				จำนวนคนต่อวัน
			๒๕๖๘	๒๕๖๙	๒๕๗๐	๒๕๗๑	
กองคลัง	๑. กิจกรรมการตรวจสอบหลักประกันสัญญา	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้งต่อปี	/			/	๑/๑๐
	๒. กิจกรรมการตรวจสอบการนำส่งเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย		/				
	๓.กิจกรรมการตรวจสอบการนำส่งเงินประกันสังคม		/			/	
	๔.ค่าตอบแทนคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง				/		
	๕. สิทธิสวัสดิการค่าเล่าเรียนบุตร			/		/	
	๖. กิจกรรมการตรวจสอบรายงานพัสดุประจำปี				/		
	๗. กิจกรรมตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินหมวดเงินเดือน			/			
	๘. กิจกรรมการตรวจสอบทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน				/		
	๘. การติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน		/	/	/	/	
กองช่าง	๑. กิจกรรมการตรวจสอบการเบิกจ่ายฎีกาของกิจการประปา		/		/		
	๒. กิจกรรมการตรวจสอบการควบคุมพัสดุ (การเก็บรักษา, การลงบัญชีในทะเบียนคุม, การเบิก-จ่าย (วัสดุสำนักงาน, วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ, วัสดุคอมพิวเตอร์)		/			/	
	๓.กิจกรรมการตรวจสอบการใช้รถราชการ ยานพาหนะส่วนกลาง การสั่งจ่ายน้ำมันการซ่อมบำรุง รวมทั้งการดูแลรักษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘			/		/	
	๔. การขออนุญาตปลูกสร้างต่างๆ			/			
	๕. การคำนวณราคากลาง				/		
	๕. การติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน		/	/	/	/	

/กองสาธารณสุขฯ.....

Scanned with CamScanner

CamScanner

Scanned with CamScanner

CamScanner

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ				จำนวนคนต่อวัน
			๒๕๖๘	๒๕๖๙	๒๕๗๐	๒๕๗๑	
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๑. กิจกรรมการตรวจสอบโครงการกองทุนหลักประกันสุขภาพ (สป.สช.) ๒. กิจกรรมการตรวจสอบโครงการป้องกันโรคไข้เลือดออก ๓. กิจกรรมการตรวจสอบโครงการป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า ๔. การติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน		/		/ /	/ / /	
กองการศึกษา	๑. กิจกรรมการตรวจสอบการควบคุมพัสดุ (การเก็บรักษา, การลงบัญชีในทะเบียนคุม, การเบิก-จ่าย (วัสดุสำนักงาน, วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ, วัสดุคอมพิวเตอร์) ๒. การตรวจสอบเงินอุดหนุนอาหารกลางวันศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓. การตรวจสอบเงินอุดหนุนอาหารเสริม (นม) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๔. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการแข่งขันกีฬา ๓. การติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้งต่อปี	/ / /	/ /	/ / /	/ / /	๑/๑๐
กองสวัสดิการสังคม	๑. กิจกรรมการตรวจสอบการควบคุมพัสดุ (การเก็บรักษา, การลงบัญชีในทะเบียนคุม, การเบิก-จ่าย (วัสดุสำนักงาน, วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ, วัสดุคอมพิวเตอร์) ๒. กิจกรรมการตรวจสอบโครงการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ ๓. การติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน		/	/ /	/ /	/ /	

/การบริหารทรัพยากร.....

Scanned with CamScanner

CamScanner

Scanned with CamScanner

CamScanner

การบริหารทรัพยากรในหน่วยให้เพียงพอและเหมาะสม

<u>การคิดจำนวนคน : ปริมาณงาน : จำนวนวันทำการ / ปีงบประมาณ</u>

อัตรากำลัง = ๑ คน / ปีงบประมาณ

ปริมาณงาน = ๑๗ กิจกรรมหลัก / ปีงบประมาณ

จำนวนวันทำการ = ๑๐ วัน/๑ กิจกรรมหลัก

ปีงบประมาณ = จำนวน ๓๖๕ วัน

<u>หัก</u> วันหยุดเสาร์อาทิตย์และวันหยุดนักขัตฤกษ์ ๑๒๕ วัน

<u>หัก</u> วันลาพักผ่อน ,วันลาป่วย ,วันลากิจ ๒๐ วัน /ปี

<u>หัก</u> วันร่วมกิจกรรมงานโครงการของเทศบาล ฯ ๒๐ วัน /ปี

<u>หัก</u> วันเข้าร่วมอบรมสัมมนาและเดินทางไปราชการ ๒๐ วัน/ปี

คงเหลือวันทำการ = จำนวน ๑๘๐ วัน/ งบประมาณ/คน

**สามารถปรับเฉลี่ยวันทำการได้ตามความเหมาะสมกับกิจกรรมที่ต้องตรวจในแต่ละปีงบประมาณ

<u>การบริหารความเสี่ยงในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน โดยพิจารณาจากการบริหารจัดการองค์กร ใน ๕ ด้าน</u> ดังนี้

๑. ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)

๒. ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน (Operation : O)

๓. ด้านบริหารความรู้ (Knowledge : K)

๔. ด้านการเงิน (Financial : F)

๕. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ (Compliance : C)

<u>ด้านกลยุทธ์</u> (Strategic : S)

- กำหนดกลยุทธ์ผิดพลาดไม่สอดคล้องกับวิสัยทัศน์ขององค์กร
- กิจกรรมตามแผนกลยุทธ์ไม่สามารถนำไปสู่การบรรลุวัตถุประสงค์องค์กรได้
- กลยุทธ์ขององค์กรขาดการพัฒนาให้ทันต่อสถานการณ์

<u>ด้านการดำเนินงาน</u> (Operation : O)

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

<u>ด้านการบริหารความรู้</u> (Knowledge : K)

- ความรู้ความสามารถของผู้บริหาร
- ความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน

<u>ด้านการเงิน</u> (Financial : F)

- งบประมาณ
- ขนาดของรายได้
- ขนาดของค่าใช้จ่าย

/ด้านการปฏิบัติ.....

Scanned with CamScanner

CamScanner

Scanned with CamScanner CamScanner

<u>ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ</u> (Compliance : C)

- กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ
- ผลการประเมิน/ตรวจสอบจากหน่วยงานภายใน และ ภายนอก

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาววีราพร พิลาวุธ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางสาวสิริกาญจน์ ธรรุกขสนธิ์)
ปลัดเทศบาลตำบลหนองตะครอง

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสราวุธ ธิติรัตนโชติ)
นายกเทศมนตรีตำบลหนองตะครอง

Scanned with CamScanner

CamScanner

Scanned with CamScanner

CamScanner