



แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔-๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด
อำเภอเดชอุดม จังหวัดอุบลราชธานี

คำนำ

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานและระบบควบคุมภายในขององค์กร ทั้งนี้ ปัจจัยสำคัญที่จะทำให้งานการตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จคือผู้บริหารนำผลผลิตของงานการตรวจสอบภายใน ไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด มีการจัดทำโครงการและงานต่างๆ ที่หลากหลายทุกๆ งานล้วนมีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของหน่วยงานทั้งสิ้น และยังมีผลกระทบต่อทรัพยากรของหน่วยงาน หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔-๒๕๖๖ ขึ้น เพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ โดยประกอบไปด้วยวัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ เป็นต้น เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดช่วยให้เกิดมูลค่าเพิ่มและความสำคัญแก่องค์กรอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ตลอดจนใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการบริหาร และควบคุมภายในของหน่วยงานให้เกิดประสิทธิภาพ เกิดความคุ้มค่า และส่งเสริมให้ระบบการตรวจสอบภายในมีความเข้มแข็งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบต่อไป

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด

สารบัญ

หัวเรื่อง

หน้า

วิสัยทัศน์ พันธกิจ ยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์

๑-๕

การประเมินความเสี่ยง

๖-๖

แผนการตรวจสอบระยะยาว

๗-๑๒

ส่วนที่ ๑

วิสัยทัศน์ พันธกิจ ยุทธศาสตร์ และเป้าประสงค์

วิสัยทัศน์

“คุณภาพชีวิตได้มาตรฐาน โครงสร้างพื้นฐานทั่วถึง ขยายผลเกษตรอินทรีย์ไร้สารพิษ อนุรักษ์วัฒนธรรมประเพณีและสิ่งแวดล้อม”

พันธกิจ

๑. ส่งเสริมและสร้างองค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาดให้น่าอยู่และมีเอกลักษณ์
๒. ส่งเสริมระบบการผลิตทางการเกษตรที่สะดวก สะอาด และไร้สารพิษ
๓. สร้างคุณภาพชีวิตให้เกินขั้นต่ำของระดับความจำเป็นพื้นฐานต่อการดำรงชีพ

ยุทธศาสตร์การพัฒน่องค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด

ยุทธศาสตร์หลักที่จะดำเนินการประสบความสำเร็จรวม ๖ ยุทธศาสตร์ และมีแนวทางการพัฒน่องค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด ซึ่งเป็นการสนับสนุนยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัดให้บรรลุเป้าประสงค์ดังนี้

๑. ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน
๒. ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านเศรษฐกิจ
๓. ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านคุณภาพชีวิต
๔. ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านสิ่งแวดล้อม
๕. ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี
๖. ยุทธศาสตร์การพัฒนามตามแผนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

และแนวนโยบายของรัฐบาล

เป้าประสงค์

๑. เพื่อก่อสร้างและซ่อมบำรุงโครงสร้างพื้นฐาน ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลให้มีความสะดวกและมาตรฐาน เพื่อสนับสนุนยุทธศาสตร์อื่น ๆ ให้ประสบความสำเร็จโดยเฉพาะอย่างยิ่ง ด้านคมนาคมขนส่ง ด้านความสงบเรียบร้อย และความสงบของประชาชนและด้านเศรษฐกิจ
๒. เพื่อสนับสนุนเสริมสร้างความเข้มแข็งของชุมชนทางเศรษฐกิจระดับบุคคล ครอบครัว และชุมชนท้องถิ่น โดยเฉพาะผลิตทางการเกษตรอินทรีย์และการแปรรูปสินค้าทางการเกษตร ให้มีความสามารถและทักษะในการพัฒนาฝีมือ ในการผลิตเพิ่มมูลค่าของสินค้าและสามารถขยายตลาดไปสู่ตลาดกลาง ซึ่งเป็นไปตามยุทธศาสตร์การพัฒนาเกษตรอินทรีย์ และการแปรรูปสินค้าเกษตรและยุทธศาสตร์สร้างความสามารถในการแข่งขันทางเศรษฐกิจ และแก้ไขปัญหาความยากจนของจังหวัดอุบลราชธานี
๓. เพื่อเสริมสร้างทักษะของคนภายในชุมชนทั้งทางด้านจิตใจ ด้านการศึกษา ด้านสุขภาพอนามัย ด้านสวัสดิการและสังคม ด้านกีฬา ให้มีคุณภาพและพึ่งพาตนเองได้
๔. เพื่อพัฒนาระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมอันพึงปรารถนาร่วมกัน ไม่ให้มีปัญหาภายในชุมชนซึ่งเป็นไปตามแนวทางยุทธศาสตร์พัฒนาจังหวัด

๕. เพื่อสนับสนุนประชาชนทุกภาคส่วนให้มีส่วนร่วม ในการพัฒนาและตรวจสอบการทำงานของภาครัฐและให้บรรลุแนวทางดำเนินงานของจังหวัดอุบลราชธานี ตามยุทธศาสตร์การบริหารราชการให้เป็นไปตามหลักการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี

๖. เพื่อปฏิบัติงานหรือดำเนินการตามภารกิจที่ได้รับการถ่ายโอน ในการจัดระบบบริการสาธารณสุขระหว่างรัฐกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามแผนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและปฏิบัติงานตามแนวทางนโยบายของรัฐบาล

อำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด

องค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด กำหนดวิธีการดำเนินการตามภารกิจสอดคล้องกับแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ แผนพัฒนาจังหวัด แผนพัฒนาอำเภอ นโยบายของรัฐบาล แผนพัฒนาตำบล และนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น ทั้งนี้สามารถวิเคราะห์ภารกิจให้ตรงกับสภาพปัญหา โดยสามารถกำหนดแบ่งภารกิจได้เป็น ๗ ด้าน ซึ่งภารกิจดังกล่าวถูกกำหนดอยู่ในพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ (แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงฉบับปัจจุบัน) และตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ ดังนี้

ด้านโครงสร้างพื้นฐาน

๑. การจัดการและดูแลสถานีขนส่งทางบกและทางน้ำ มาตรา ๖๗ (๑)

๒. ให้มีน้ำเพื่ออุปโภค บริโภค และการเกษตร มาตรา ๖๘ (๑)

๓. ให้มีและบำรุงการไฟฟ้าหรือแสงสว่างโดยวิธีอื่น มาตรา ๖๘ (๒)

๔. ให้มีและบำรุงรักษาทางระบายน้ำ มาตรา ๖๘ (๓)

๕. การสาธารณสุขโรคและการก่อสร้างอื่นๆ มาตรา ๑๖ (๔)

๖. การสาธารณสุขการ มาตรา ๑๖ (๕)

ด้านส่งเสริมคุณภาพชีวิต

๑. ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ มาตรา ๖๗ (๖)

๒. ป้องกันโรคและระงับโรคติดต่อ มาตรา ๖๗ (๓)

๓. ให้มีและบำรุงสถานที่ประชุมการกีฬาการพักผ่อนหย่อนใจและสวนสาธารณะ มาตรา ๖๘ (๔)

๔. การสังคมสงเคราะห์ และการพัฒนาคุณภาพชีวิตเด็ก สตรี คนชรา และผู้ด้อยโอกาส

มาตรา ๑๖ (๑๐)

๕. การปรับปรุงแหล่งชุมชนแออัดและการจัดการเกี่ยวกับที่อยู่อาศัย มาตรา ๑๖ (๒)

๖. การสาธารณสุข การอนามัยครอบครัวและการรักษาพยาบาล มาตรา ๑๖ (๑๔)

ด้านการจัดระเบียบชุมชน สังคม และการรักษาความสงบเรียบร้อย

๑. การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มาตรา ๖๗ (๔)

๒. การคุ้มครองดูแลและรักษาทรัพย์สินอันเป็นสาธารณสมบัติของแผ่นดิน มาตรา ๖๘ (๘)

๓. การผังเมือง มาตรา ๖๘ (๑๓)

๔. การรักษาความสะอาดและความเป็นระเบียบเรียบร้อยของบ้านเมือง มาตรา ๑๖ (๑๗)

๕. การส่งเสริมประชาธิปไตย ความเสมอภาค และสิทธิเสรีภาพของประชาชน มาตรา ๑๖ (๕)

ด้านการวางแผน การส่งเสริมการลงทุน พาณิชยกรรมและการท่องเที่ยว

๑. ส่งเสริมให้มีอุตสาหกรรมในครอบครัว มาตรา ๖๘ (๖)

๒. ให้มีและส่งเสริมกลุ่มเกษตรกร และกิจการสหกรณ์ มาตรา ๖๘ (๕)

๓. บำรุงและส่งเสริมการประกอบอาชีพของราษฎร มาตรา ๖๘ (๗)

๔. ให้มีตลาด มาตรา ๖๘ (๑๐)

๕. การท่องเที่ยว มาตรา ๖๘ (๑๒)

๖. กิจการเกี่ยวกับการพาณิชย์ มาตรา ๖๘ (๑๑)

๗. การส่งเสริม การฝึกและการประกอบอาชีพ มาตรา ๑๖ (๖)

ด้านการบริหารจัดการ และการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

๑. การคุ้มครอง ดูแลและบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม มาตรา ๖๗ (๗)

๒. รักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดิน และที่สาธารณะ รวมทั้งฟอยและสิ่ง

ปฏิกูล มาตรา ๖๗ (๒)

๓. การจัดการสิ่งแวดล้อมและมลพิษต่างๆ มาตรา ๑๗ (๑๒)

ด้านการศาสนา ศิลปวัฒนธรรม จารีตประเพณี และภูมิปัญญาท้องถิ่น

๑. บำรุงรักษาศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น

มาตรา ๖๗ (๘)

๒. ส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม มาตรา ๖๗ (๕)

๓. การจัดการศึกษา มาตรา ๑๖ (๙)

๔. การส่งเสริมการกีฬา จารีตประเพณี และวัฒนธรรมอันดีงามของท้องถิ่น มาตรา ๑๗(๑๘)

ด้านการบริหารจัดการ และการสนับสนุนการปฏิบัติการกิจของส่วนราชการ

และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑. สนับสนุนสภาพตำบลและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นในการพัฒนาท้องถิ่น

๒. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมายโดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากรให้ตาม

ความจำเป็นและสมควร มาตรา ๖๗ (๙)

๓. ส่งเสริมการมีส่วนร่วมของราษฎร ในการมีมาตรการป้องกัน มาตรา ๑๖ (๑๖)

๔. การประสานและให้ความร่วมมือในการปฏิบัติหน้าที่ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

มาตรา ๑๗ (๓)

๕. การสร้างและบำรุงรักษาทางบกและทางน้ำที่เชื่อมต่อระหว่างองค์การปกครองส่วน

ท้องถิ่นอื่น มาตรา ๑๗ (๑๖)

อำนาจหน้าที่หน่วยตรวจสอบภายใน

๑. หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในสังกัด และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ ตลอดจนให้คำปรึกษา แนะนำแก่หน่วยรับตรวจ

๒. ขอบเขตการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี และการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และการกำกับดูแลที่ดีขององค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด

นโยบายหน่วยตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบเที่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม โปร่งใส บริการให้คำแนะนำปรึกษา โดย

คำนึงถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความประหยัด โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในการปฏิบัติหน้าที่ ตรวจสอบ

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องคำนึงถึงความสำคัญในการปรับปรุงการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

พันธกิจ

๑. ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ให้เป็นที่ยอมรับขององค์กรและหน่วยงานภายนอก

๒. เตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประเมินการเสริมสร้างคุณภาพงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จากกรมบัญชีกลาง

๓. สนับสนุนและช่วยเหลือให้องค์กรมีระบบการบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายในและระบบการกำกับดูแลที่ดี เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔. เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร ในการตรวจสอบการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ รวมทั้งการป้องกันความเสียหาย การฉ้อโกง และป้องกันการทุจริตอันเกิดจากการดำเนินงานในองค์กร

เป้าหมาย

เป็นหน่วยงานตรวจสอบภายในที่สร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ เพื่อสนับสนุนภารกิจขององค์กร ให้เกิดผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน

หลักการและเหตุผล

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ช่วยให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด เป็นไปในทิศทางที่ดีขึ้น และบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลภายในหน่วยงานอย่างเป็นระบบ โดยยึดหลักจริยธรรม มาตรฐาน จรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) เป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร มีส่วนช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล โดยผู้ตรวจสอบภายในได้พัฒนาบทบาทและรูปแบบการตรวจสอบ โดยมุ่งเน้นที่จะปรับเปลี่ยนทัศนคติของบุคคลภายนอก จากการจับผิดมาเป็นการส่งเสริมให้งานประสบความสำเร็จหรือเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร

ดังคำกล่าวที่ว่า “ผลสัมฤทธิ์และความสำเร็จในการปฏิบัติงานของท่าน (ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ) คือ ผลงานเรา (หน่วยตรวจสอบภายใน)”

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด จึงต้องมีการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔-๒๕๖๖ โดยการประเมินความเสี่ยง เพื่อให้สามารถวางแผนการตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน การวางแผนการตรวจ-สอบ อย่างมีหลักเกณฑ์ มีประสิทธิภาพ และมีความเหมาะสมภายใต้ข้อจำกัดต่าง ๆ โดยวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความเสี่ยงตามความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรม

รูปแบบเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง		
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	☐ อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☐ อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐% แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☐ อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	☐ มีระบบควบคุมภายในครบทุกภารกิจ และจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทราบและปฏิบัติ	☐ มีระบบควบคุมภายในครบทุกภารกิจ แต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทราบและปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	☐ มีระบบควบคุมภายในไม่ครบทุกภารกิจ และไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทราบและปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ
๓	ด้านการเงิน Financial (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☐ จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% ของจำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของหน่วยงาน	☐ จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐-๓๐% ของจำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของหน่วยงาน	☐ จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐% ของจำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของหน่วยงาน
๔	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และการติดตามปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ กฎเกณฑ์	☐ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ	☐ ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ และไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของหัวหน้างาน	☐ มีคุณวุฒิตรงตามตำแหน่งและมีประสบการณ์ในการปฏิบัติ มากกว่า ๓ ปี หรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติมากกว่า ๕ ปี	☐ มีคุณวุฒิตรงตามตำแหน่งและมีประสบการณ์ในการปฏิบัติ มากกว่า ๑ ปี แต่ไม่เกิน ๓ ปี หรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติมากกว่า ๑ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	☐ มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงตามตำแหน่งและมีประสบการณ์ในการปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี

การประเมินความเสี่ยง
ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด

ที่	ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยง กิจกรรม	ด้าน กลยุทธ์ (S)	ด้าน การ ปฏิบัติงาน (O)	ด้าน การเงิน (F)	ด้าน กฎระเบียบ ข้อบังคับ (C)	ด้านการ บริหาร ความรู้ (K)	คะแนนความเสี่ยง (s+o+f+c+k) ๕ (เฉลี่ย)
	สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล						
๑	-งานกิจกรรมสิ่งแวดล้อม (การจัดการขยะ)	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๒	-กิจกรรมการใช้และการรักษารถยนต์	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๓	-กิจกรรมการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๔	-การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	๑	๑	๑	๑	๑	๑
	กองคลัง						
๕	-กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๖	-สอบทานฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๗	-การเขียนส่งจ่ายเช็ค	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๘	-การเบิกจ่ายสวัสดิการค่าเช่าบ้าน	๑	๑	๑	๑	๑	๑
	กองช่าง						
๙	-งานผังเมืองและงานสำรวจ	๓	๑	๑	๑	๑	๑.๔
๑๐	-งานการขออนุญาตปลูกสร้างอาคารตัดแปลง รื้อถอนอาคาร	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๑๑	-การควบคุมงานก่อสร้าง	๑	๑	๑	๑	๑	๑
	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม						
๑๒	-งานกิจกรรมบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษาในเขตพื้นที่ อำนาจหน้าที่ (งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)	๒	๑	๑	๑	๑	๑.๒
๑๓	-การเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๑๔	-การรับเงิน-จ่ายเงิน จัดทำบัญชี และการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑	๑	๑	๑	๑	๑

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๒.๓๓-๓.๐๐	สูง = ๓
๑.๖๘-๒.๓๒	ปานกลาง = ๒
๑.๐๐-๑.๖๗	ต่ำ = ๑

หมายเหตุ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบเป็น ๓ ระดับ ได้แก่ สูง กลาง ต่ำ และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย ดังนี้

ระดับสูง = ๓ คะแนน
ระดับปานกลาง = ๒ คะแนน
ระดับต่ำ = ๑ คะแนน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด

แผนการตรวจสอบระยะยาว

ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึง พ.ศ. ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วนและทันกาล
๔. เพื่อเสนอแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจรับให้มีประสิทธิภาพ

ยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงานหน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบมีทั้งสิ้น ๔ หน่วย รวม ๑๒ งาน โดยแบ่งตรวจสอบเป็น ๓ ปี ดังนี้

ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๔ หน่วย รวม ๔ งาน

๑. สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ตรวจสอบ ๑ งาน ได้แก่

-งานกิจกรรมสิ่งแวดล้อม (การจัดการขยะ)

๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

-งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

-งานผังเมืองและงานสำรวจ

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตรวจสอบ ๑ งาน ได้แก่

-งานกิจกรรมบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษาในเขตพื้นที่ อำนาจหน้าที่ (งานศูนย์พัฒนา

เด็กเล็ก)

ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๔ หน่วย รวม ๔ งาน

๑. สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

-กิจกรรมการใช้และการรักษารถยนต์

๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๑ งาน ได้แก่

-สอบทานฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ

๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๑ ได้แก่

-งานการขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตรวจสอบ ๑ งาน ได้แก่

-การเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๔ หน่วย รวม ๔ กิจกรรม

๑. สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ตรวจสอบ ๑ งาน ได้แก่

-กิจกรรมการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๑ งาน ได้แก่

-การเขียนส่งจ่ายเช็ค

๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๑ งาน ได้แก่

-การควบคุมงานก่อสร้าง

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตรวจสอบ ๑ งาน ได้แก่

-การรับเงิน-จ่ายเงิน จัดทำบัญชี และการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔-๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง		
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	☐ อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☐ อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐% แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☐ อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	☐ มีระบบควบคุมภายในครบทุกภารกิจ และจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทราบและปฏิบัติ	☐ มีระบบควบคุมภายในครบทุกภารกิจ แต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทราบและปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	☐ มีระบบควบคุมภายในไม่ครบทุกภารกิจ และไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทราบและปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ
๓	ด้านการเงิน Financial (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☐ จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% ของจำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของหน่วยงาน	☐ จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐-๓๐% ของจำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของหน่วยงาน	☐ จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐% ของจำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของหน่วยงาน
๔	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และการติดตามปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ กฎเกณฑ์	☐ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ	☐ ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ และไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของหัวหน้างาน	☐ มีคุณวุฒิตรงตามตำแหน่งและมีประสบการณ์ในการปฏิบัติ มากกว่า ๓ ปี หรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติมากกว่า ๕ ปี	☐ มีคุณวุฒิตรงตามตำแหน่งและมีประสบการณ์ในการปฏิบัติ มากกว่า ๑ ปี แต่ไม่เกิน ๓ ปี หรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติมากกว่า ๑ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	☐ มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงตามตำแหน่งและมีประสบการณ์ในการปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี

การประเมินความเสี่ยง
ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด

ที่	ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยง กิจกรรม	ด้าน กลยุทธ์ (S)	ด้าน การ ปฏิบัติงาน (O)	ด้าน การเงิน (F)	ด้าน กฎระเบียบ ข้อบังคับ (C)	ด้าน การ บริหาร ความรู้ (K)	คะแนนความ เสี่ยง (s+o+f+c+k) ๕ (เฉลี่ย)
	สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล						
๑	-งานกิจกรรมสิ่งแวดล้อม (การจัดการขยะ)	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๒	-กิจกรรมการใช้และการรักษารถยนต์	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๓	-กิจกรรมการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๑	๑	๑	๑	๑	๑
	กองคลัง						
๔	-กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๕	-สอบทานฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๖	-การเขียนสิ่งจ่ายเช็ค	๑	๑	๑	๑	๑	๑
	กองช่าง						
๗	-งานผังเมืองและงานสำรวจ	๓	๑	๑	๑	๑	๑.๔
๘	-งานการขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ตัดแปลง รื้อถอนอาคาร	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๙	-การควบคุมงานก่อสร้าง	๑	๑	๑	๑	๑	๑
	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม						
๑๐	-งานกิจกรรมบริหารความเสี่ยงด้าน การศึกษาในเขตพื้นที่ อำนาจหน้าที่ (งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)	๒	๑	๑	๑	๑	๑.๒
๑๑	-การเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๑๒	-การรับเงิน-จ่ายเงิน จัดทำบัญชี และ การพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑	๑	๑	๑	๑	๑

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๒.๓๓-๓.๐๐	สูง = ๓
๑.๖๘-๒.๓๒	ปานกลาง = ๒
๑.๐๐-๑.๖๗	ต่ำ = ๑

หมายเหตุ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบเป็น ๓ ระดับ ได้แก่ สูง กลาง ต่ำ และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย ดังนี้

ระดับสูง = ๓ คะแนน
ระดับปานกลาง = ๒ คะแนน
ระดับต่ำ = ๑ คะแนน

การจัดลำดับความเสี่ยง

หน่วยงาน	กิจกรรม	คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความสำคัญ
กองช่าง	งานผังเมืองและงานสำรวจ	๑.๔	ต่ำ	๑
กองการศึกษาฯ	งานกิจกรรมบริหารความเสี่ยงด้าน การศึกษาในเขตพื้นที่ อำนาจ หน้าที่ (งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)	๑.๒	ต่ำ	๒
สำนักปลัด อบต.	งานกิจกรรมสิ่งแวดล้อม (การ จัดการขยะ)	๑	ต่ำ	๓
สำนักปลัด อบต.	กิจกรรมการใช้และการรักษา รถยนต์	๑	ต่ำ	๔
สำนักปลัด อบต.	กิจกรรมการโอนและแก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๑	ต่ำ	๕
กองคลัง	กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บ รายได้	๑	ต่ำ	๖
กองคลัง	-สอบทานฎีกาเบิกจ่ายเงิน งบประมาณและเงินนอก งบประมาณ	๑	ต่ำ	๗
กองคลัง	-การเขียนส่งจ่ายเช็ค	๑	ต่ำ	๘
กองช่าง	งานการขออนุญาตปลูกสร้าง อาคาร ตัดแปลง รื้อถอนอาคาร	๑	ต่ำ	๙
กองช่าง	การควบคุมงานก่อสร้าง	๑	ต่ำ	๑๐
กองการศึกษาฯ	การเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก	๑	ต่ำ	๑๑
กองการศึกษาฯ	การรับเงิน-จ่ายเงิน จัดทำบัญชี และการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก	๑	ต่ำ	๑๒

คะแนนความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๒.๓๓-๓.๐๐	สูง = ๓
๑.๖๘-๒.๓๒	ปานกลาง = ๒
๑.๐๐-๑.๖๗	ต่ำ = ๑

หมายเหตุ : นำผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงมาจัดลำดับความเสี่ยงและนำไปใช้ในการวางแผนการตรวจสอบ

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจ	คะแนน ความ เสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง	ปีงบประมาณ/จำนวนคน/วัน			รวมจำนวน วัน/คน/ครั้ง
				๒๕๖๔	๒๕๖๕	๒๕๖๖	
สำนักปลัด อบต.	-งานกิจกรรมสิ่งแวดล้อม (การจัดการขยะ)	๑	ต่ำ	๓๐	-	-	๓๐/๖
	-การใช้และการรักษารถยนต์	๑	ต่ำ	-	๓๐	-	๓๐/๕
	-การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณ	๑	ต่ำ	-	-	๓๐	๓๐/๒
กองคลัง	-กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บ รายได้	๑	ต่ำ	๓๐	-	-	๓๐/๓
	-สอบทานฎีกาเบิกจ่ายเงิน งบประมาณและเงินนอก งบประมาณ	๑	ต่ำ	-	๓๐	-	๓๐/๒
	-การเขียนส่งจ่ายเช็ค	๑	ต่ำ	-	-	๓๐	๓๐/๑
กองช่าง	-งานผังเมืองและงานสำรวจ	๑.๔	ต่ำ	๓๐	-	-	
	-งานการขออนุญาตปลูกสร้าง อาคาร ตัดแปลง รื้อถอนอาคาร	๑	ต่ำ	-	๓๐	-	๓๐/๒
	-การควบคุมงานก่อสร้าง	๑	ต่ำ	-	-	๓๐	๓๐/๓
กอง การศึกษาฯ	งานกิจกรรมบริหารความเสี่ยงด้าน การศึกษาในเขตพื้นที่ อำนาจ หน้าที่ (งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)	๑.๒	ต่ำ	๓๐	-	-	๓๐/๑
	การเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก	๑	ต่ำ	-	๓๐	-	๓๐/๓
	การรับเงิน-จ่ายเงิน จัดทำบัญชี และการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก	๑	ต่ำ	-	-	๓๐	๓๐/๓

หมายเหตุ : -จำนวนวัน กำหนดเป็นวันทำการ

-ระยะเวลาการตรวจสอบ และเรื่องที่ตรวจสอบ กรณีจำเป็นอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเห็น
ของหัวหน้าฝ่ายบริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๒.๓๓-๓.๐๐	สูง = ๓
๑.๖๘-๒.๓๒	ปานกลาง = ๒
๑.๐๐-๑.๖๗	ต่ำ = ๑