

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์

แผนการตรวจสอบระยะยาว

ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึง พ.ศ. ๒๕๖๓

๑. หลักการและเหตุผล

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๗ โดยดำเนินการจัดทำแผนตามแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในภาคราชการ เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบและแผนการปฏิบัติงาน ภายใต้มาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ๒๐๑๐ : การวางแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในควรจัดทำแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบเพื่อให้สอดคล้องกับเป้าหมายของส่วนราชการ และ ๒๐๒๐ : การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ ในการเสนอแผนการตรวจสอบให้เสนอปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด พิจารณาให้ความเห็น ก่อนที่จะนำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดพิจารณาอนุมัติ จากแนวปฏิบัติการตรวจสอบดังกล่าว แผนการตรวจสอบจึงแบ่งออกเป็น ๒ ประเภท คือ แผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบประจำปี ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจะต้องดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว เพื่อเป็นกรอบการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือและกลไกสำคัญของฝ่ายบริหาร เป็นการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานและระบบการควบคุมภายในขององค์กร ปัจจัยสำคัญที่จะทำให้งานตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือ ผู้บริหารสามารถนำผลผลิตของงานตรวจสอบภายในไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ฉะนั้น เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวสามารถเลือกใช้แนวทางการตรวจสอบที่เหมาะสมกับภารกิจและสภาพแวดล้อมขององค์กร

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจบรรลุตามเป้าหมาย มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๒.๒ เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าหน่วยรับตรวจปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒.๓ เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าข้อมูลสารสนเทศด้านการเงิน และด้านอื่นๆ เชื่อถือได้

๒.๔ เพื่อให้หน่วยรับตรวจได้รับทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานและสามารถตัดสินใจแก้ปัญหา ปรับปรุงการปฏิบัติงานต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒.๕ เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำและให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒.๖ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในและประเมินประสิทธิภาพ ความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีความเหมาะสม เพียงพอ หรือไม่

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ

ส่วนราชการในสังกัด

๓.๒ ภารกิจ มีดังนี้

๑) งานให้ความเชื่อมั่น โดยตรวจสอบดังนี้

- ตรวจสอบความเหมาะสมและเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

- ตรวจสอบการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าสามารถดำเนินการได้
บรรลุผลตามเป้าหมาย มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า โดยแยกประเภทของการตรวจสอบที่ใช้กันโดยทั่วไป
เป็น ๖ ประเภท ดังนี้

๑. การตรวจสอบการเงิน (Financial Auditing)
๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)
๓. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing)
๔. การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)
๕. การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Auditing)
๖. การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing)

๒) งานให้คำปรึกษา โดยให้คำปรึกษา แนะนำ และให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ
ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๓) งานอื่นที่ได้รับมอบหมาย

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๖.๑ นางอุทัย สุวรรณ

๖.๒ นางธนาภา อุตม์อ่าง


หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

- ไม่มี

ลงชื่อ



(นางอุทัย สุวรรณ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

ลงชื่อ



(นางนฤมล วรรณมล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

ลงชื่อ



(นายสมศักดิ์ อนรรฆพันธ์)

รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด รักษาการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบระยะยาว

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ปีงบประมาณ			จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
		ปีงบประมาณ				
		๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๓		
สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์	๑. สอบทานระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ ในสังกัด	/	/	/	๒/๕	นางอุทัย สุวรรณ
กองกิจการสภา						นางธนาภา อุทม่อ่าง
กองแผนและงบประมาณ	๒. ตรวจสอบการใช้และรักษาต้นทุนขององค์กร	/				
กองคลัง	๓. สอบทานการปฏิบัติงานและค่าเป็นงานของส่วน ราชการในสังกัด	/	/	/		
กองช่าง						
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	๔. สอบทานการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการป้องกัน การทุจริตขององค์กร	/	/	/		
กองพัสดุและทรัพย์สิน						
โรงเรียนองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์ (วังชมภูวิทยาคม)	๕. สอบทานการดำเนินงานตามแบบสำรวจหลักฐาน เชิงประจักษ์สำหรับการประเมินคุณธรรมและความ โปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ	/				
กองการเจ้าหน้าที่	๖. ติดตามการดำเนินงานของโรงเรียนองค์การบริหาร ส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์ (วังชมภูวิทยาคม) การเงิน	/	/	/		
	การบัญชี ภาษี การเงิน รายได้ของสถานศึกษา					