



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว โทร ๐-๕๖๖๐-๕๒๕๘

ที่ พจ ๗๒๙๐๐ / -

วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว

เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้กำกับดูแลทราบ นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอเสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ มาเพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาอนุมัติ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔
๓. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามพระราชบัญญัติ ระเบียบ และหลักเกณฑ์ต่างๆ จึงขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายในให้ผู้กำกับดูแลทราบ และแจ้งให้ผู้ที่เกี่ยวข้องนำไปเป็นแนวทางในการปฏิบัติต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวรสิตา ดารายัมฤทธิ์)

นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็น ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว

พินิจ ๑๕/๑๐/๖๕

๑๒

(นายวิญญู เคียนยี่คิ้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว

คำสั่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว

☒ อนุมัติ

☐ ไม่อนุมัติ เพราะ.....

๕๖

(นายรักกี้ สุขประเสริฐ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว

สำเนาฉบับ



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว

เรื่อง แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ ตามโครงสร้างมาตรฐานการตรวจสอบภายใน กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เสนอต่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ก่อนเสนอคณะกรรมการ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และให้มีการเผยแพร่แผนการตรวจสอบภายใน ให้ส่วนราชการของหน่วยงานทราบ

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว จึงขอประชาสัมพันธ์ แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบเป็นไปอย่างถูกต้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

จึงขอประกาศเพื่อเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายรักกี้ สุขประเสริฐ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว

.....พิมพ์
.....ทาน
.....ตรา



แผนการตรวจสอบภายใน
(Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว
อำเภอเมืองพิจิตร จังหวัดพิจิตร

คำนำ

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน และระบบการควบคุมภายในขององค์กร ทั้งนี้ ปัจจัยสำคัญที่จะทำให้งานการตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือผู้บริหารนำผลผลิตของหน่วยงานการตรวจสอบภายใน ไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว มีการจัดงานต่างๆ ภายในที่หลากหลาย ทุกๆงานล้วนมีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของหน่วยงานทั้งสิ้น งานการตรวจสอบภายในจึงเป็นงานหนึ่งที่มีความสำคัญและยังมีผลกระทบต่อทรัพย์สินของหน่วยงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ และแผนตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (พ.ศ.๒๕๖๖ – ๒๕๖๘) ขึ้น เพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ โดยประกอบด้วย วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ และงบประมาณที่ใช้ เป็นต้น เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด ช่วยให้เกิดมูลค่าเพิ่มและความสำคัญแก่องค์กรอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ตลอดจนใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการบริหารและควบคุมภายในของหน่วยงาน ให้เกิดประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่า และส่งเสริมให้ระบบการตรวจสอบภายในมีความเข้มแข็งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบ ต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว

สารบัญ

หัวเรื่อง

หน้า

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี ปิงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

- หลักการและเหตุผล ๑
- วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ๑
- ขอบเขตการตรวจสอบ ๒
- แนวทางการตรวจสอบภายใน ๒
- การประเมินความเสี่ยงเพื่อประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบ ๓
- วิธีการตรวจสอบ ๓
- ระยะเวลาในการตรวจสอบ ๔
- ขั้นตอนและแนวการตรวจสอบ ๔
- ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ๕
- งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ ๕

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

- สำนักปลัด ๖
- กองคลัง ๗
- กองช่าง ๗
- กองการศึกษา ๘
- หน่วยตรวจสอบภายใน ๘

แผนดำเนินงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

๙

แผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๖๘)

๑๒

๔. เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามโครงการของหน่วยรับตรวจ ที่ดำเนินการจากงบประมาณรายจ่ายขององค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว โดยประเมินความมีประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิภาพ ความคุ้มค่า การบริหารจัดการ การใช้ทรัพยากรและการปฏิบัติตามข้อกำหนด รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการแก้ไขและพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานในบรรลัวัตถุประสงค์ต่อไป

๕. เพื่อเสนอผลการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการ คณะผู้บริหาร และผู้บังคับบัญชาได้ทราบ ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์และเครื่องมือในการตัดสินใจแก้ปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๖. เพื่อลดข้อผิดพลาด/ข้อบกพร่องของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)

๗. เพื่อป้องกันมิให้มีการปฏิบัติผิดระเบียบ หรือทุจริต

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. เรื่องที่ตรวจสอบ

๑.๑ ตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)

๑.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ (Compliance Audit)

๑.๓ ตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

๑.๔ ตรวจสอบอื่นๆ

๑.๕ การสอบทานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๒. ส่วนราชการที่ตรวจสอบ

ส่วนราชการที่อยู่ในขอบข่ายและเป้าหมายการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ได้แก่ ส่วนราชการทุกหน่วยที่มีหน้าที่ความรับผิดชอบปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว จำนวน ๔ หน่วยรับตรวจ ดังนี้

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๑๑ กิจกรรม

๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๗ กิจกรรม

๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม

๔. กองการศึกษา ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม

แนวทางการตรวจสอบภายใน

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึงการตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานรัฐ

๑. ตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit) การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปไ้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติงานต่างๆ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติและนโยบายที่กำหนดไว้

๓. ตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติงานตลอดจนวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๔. ตรวจสอบอื่นๆ ตามหลักฐานเอกสารที่เกี่ยวข้อง

๕. สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานให้ดีขึ้น

การประเมินความเสี่ยงเพื่อประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบ

๑. รวบรวมข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สภาพแวดล้อมและข้อมูลอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานและกิจกรรม เช่น ระบบการควบคุมภายใน รายงานผลการตรวจสอบภายใน คำสั่งแต่งตั้งและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ โครงสร้างอัตรากำลัง และกระบวนการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๒. กำหนดปัจจัยเสี่ยง โดยกำหนดปัจจัยเสี่ยง ๕ ด้าน ได้แก่

(๑) ด้านกลยุทธ์ Strategic (S)

(๒) ด้านการดำเนินงาน Operation (O)

(๓) ด้านการเงิน Financial (F)

(๔) ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C)

(๕) ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K)

๓. วิเคราะห์กิจกรรม/เรื่องที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง โดยประเมินคะแนนความเสี่ยงของแต่ละกิจกรรม/เรื่อง กำหนดช่วงคะแนนความเสี่ยง ๓ ระดับ ดังนี้

คะแนนความเสี่ยง ๑ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงต่ำ

คะแนนความเสี่ยง ๒ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงปานกลาง

คะแนนความเสี่ยง ๓ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงสูง

๔. เลือกกิจกรรมที่มีระดับความเสี่ยงมาก (๓) ระดับความเสี่ยงปานกลาง (๒) และระดับความเสี่ยงต่ำ (๑) ตามระดับความเสี่ยงจากมากไปน้อย เพื่อมาวางแผนการตรวจสอบภายในต่อไป

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตัวอย่าง

๒. การตรวจนับ

๓. การคำนวณ การทดสอบการบวกเลข

๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน

๕. การตรวจสอบการผ่านรายการ

๖. การสอบทาน
๗. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๘. การสัมภาษณ์
๙. การยืนยัน

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

๑. การดำเนินการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๖)

ขั้นตอนและแนวการตรวจสอบ

กิจกรรม/ขั้นตอนการดำเนินงาน	ระยะเวลา
๑. จัดทำแผนการตรวจสอบ และอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน	ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕
๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบ เพื่อจัดเตรียมและนำเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องมาทำการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ	อย่างน้อย ๑ สัปดาห์ ก่อนการเข้าตรวจสอบ
๓. รายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองคการบริหารส่วนตำบลย่านยาว และแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบ	ตรวจสอบและรายงานเป็นไตรมาส (ยกเว้น กรณีเร่งด่วน ให้รายงานในทันที)
๔. การติดตามผลการตรวจสอบ	หลังแจ้งผลการตรวจสอบ ๑ สัปดาห์

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
๔. จัดทำบัญชีและจัดเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ และรายงานผลการดำเนินงานให้ทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานต่อผู้บริหารท้องถิ่น พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ตามเอกสารแนบท้าย)

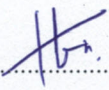
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางสาวรสิตา ดารายิ้มฤทธิ์ ตำแหน่ง นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ
รักษาราชการในตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน
๒. นางสาวธัญพิชชา นุ่มศรีนวล ตำแหน่ง คณงาน (ปฏิบัติงานช่วยเหลืองานวิเคราะห์นโยบายและแผน)
ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

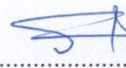
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ และดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผน

(นางสาวธัญพิชชา นุ่มศรีนวล)

คณงาน (ปฏิบัติงานช่วยเหลืองานวิเคราะห์นโยบายและแผน)

ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแผน

(นางสาวรสิตา ดารายิ้มฤทธิ์)

นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ รักษาราชการในตำแหน่ง

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผน

(นายวิญญู เคียนยี่คิ้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายรักกี้ สุขประเสริฐ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว

५

รายละเอียดประกอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	(๑) งานการเงินและบัญชี - ตรวจสอบการรับเงิน การนำส่งเงินและการเก็บรักษาเงิน - การเบิกจ่ายเงิน - การจัดทำบัญชีและงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน (๒) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ - ตรวจสอบการควบคุมพัสดุ - การควบคุมการใช้และการดูแลรักษาซ่อมแซม (๓) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ - ตรวจสอบการดำเนินการเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง - ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ มีนาคม ๒๕๖๖ มีนาคม ๒๕๖๖ มิถุนายน ๒๕๖๖	น.ส.รศิตา ดารายิ้มฤทธิ์ น.ส.ธัญพิชชา นุ่มศรีนวล	
กองช่าง	(๑) งานควบคุมงานก่อสร้าง - ตรวจสอบการขออนุญาต ปลูกสร้างอาคาร ตัดแปลง รื้อถอนอาคาร - การออกแบบและความคุมการก่อสร้าง (๒) งานไฟฟ้า - ตรวจสอบการดำเนินงานด้านไฟฟ้า	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๖ พฤษภาคม ๒๕๖๖ พฤษภาคม ๒๕๖๖	น.ส.รศิตา ดารายิ้มฤทธิ์ น.ส.ธัญพิชชา นุ่มศรีนวล	

รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา	(๑) งานบริหารงานการศึกษา - ตรวจสอบการจัดทำแผนการศึกษาและแผนปฏิบัติการประจำปี (๒) งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม - ตรวจสอบการใช้งบประมาณของสถานศึกษาว่าเป็นไปตามระเบียบหรือไม่ (๓) งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของ อบต.ย่านยาว - ตรวจสอบการจัดสรรงบประมาณอาหารกลางวัน อาหารเสริมนม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๖	น.ส.รสุติดา ดาราเยี่ยมฤทธิ์ น.ส.ธัญพิชชา นุ่มศรีนวล	
หน่วยตรวจสอบภายใน	- งานสอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว - รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ - งานทบทวนกฎบัตร - ติดตามประเมินผลการตรวจสอบ และสรุปรายงาน ผลการตรวจสอบภายใน - งานจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๖ สิงหาคม ๒๕๖๖ สิงหาคม ๒๕๖๖ สิงหาคม ๒๕๖๖	น.ส.รสุติดา ดาราเยี่ยมฤทธิ์ น.ส.ธัญพิชชา นุ่มศรีนวล	

แผนดำเนินงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	พ.ศ. ๒๕๖๕			พ.ศ. ๒๕๖๖									หมายเหตุ
	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
หน่วยตรวจสอบ													
๑. สำนักปลัด	↔		↔	↔						↔		↔	
๒. กองคลัง					↔	↔			↔				
๓. กองช่าง								↔					
๔. กองการศึกษา		↔							↔				
๕. หน่วยตรวจสอบภายใน											↔		

(ลงชื่อ)..........ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นางสาวธัญพิชชา นุ่มศรีนวล)
คนงาน (ปฏิบัติงานช่วยเหลืองานวิเคราะห์นโยบายและแผน
ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวรลิตา ดารายิ้มฤทธิ์)
นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้ให้ชอบแผนการตรวจสอบ

(นายวิญญู เคียนยี่คำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว

☒ อนุมัติ

☐ ไม่อนุมัติ

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายรักเกียรติ สุขประเสริฐ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว

(๒๔๓๒ - ๑๔๓๓) ปีที่ ๓ (พ.ศ. ๒๔๓๖ - ๒๔๓๗) แผนการตรวจงบประมาณ

รายละเอียดประกอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๖๘)
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ พ.ศ.			หมายเหตุ
			๒๕๖๖	๒๕๖๗	๒๕๖๘	
สำนักปลัด	- ตรวจสอบวิธีการจัดทำงบประมาณ - ตรวจสอบการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี - ตรวจสอบการช่วยเหลือร้องทุกข์ของประชาชน - ตรวจสอบงานช่วยเหลือและให้บริการประชาชน - ตรวจสอบระเบียบข้อบังคับประชุมสภา - ตรวจสอบการบรรจุแต่งตั้งและการโอน (ย้าย) - ตรวจสอบทะเบียนพนักงานประวัติ - ตรวจสอบการควบคุมหนังสือรับ – ส่ง - ตรวจสอบการจัดเก็บเอกสารหนังสือทางราชการ - ตรวจสอบการจัดขยะและสิ่งปฏิกูล - ตรวจสอบการขึ้นทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์	๑ ครั้ง/ปี	✓	✓	✓	
กองคลัง	- ตรวจสอบการรับเงิน การนำส่งเงินและการเก็บรักษาเงิน - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน - ตรวจสอบการควบคุมพัสดุ - ตรวจสอบการควบคุมการใช้และการดูแลรักษาซ่อมแซม - ตรวจสอบการดำเนินการเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง - ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้	๑ ครั้ง/ปี	✓	✓	✓	

รายละเอียดประกอบขอเปิดการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๖๘)
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลยางยาว

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ พ.ศ.			หมายเหตุ
			๒๕๖๖	๒๕๖๗	๒๕๖๘	
กองช่าง	- ตรวจสอบการขออนุญาต ปลูกสร้างอาคาร ตัดแปลงรื้อถอนอาคาร - ตรวจสอบการออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง - ตรวจสอบการดำเนินงานด้านไฟฟ้า	๑ ครั้ง/ปี	✓	✓	✓	
กองการศึกษา	- ตรวจสอบการจัดทำแผนการศึกษาและแผนปฏิบัติการประจำปี - ตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณของสถานศึกษาว่าเป็นไปตามระเบียบหรือไม่ - ตรวจสอบการจัดสรรงบประมาณอาหารกลางวัน อาหารเสริมนม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑ ครั้ง/ปี	✓	✓	✓	

(ลงชื่อ).....
(นางสาวอัฐพิชชา นุ่มศรีนวล)
คนงาน (ปฏิบัติงานช่วยเหลืองานวิเคราะห์นโยบายและแผน
ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....
(นางสาวรสิตา ดารายิ้มฤทธิ์)
นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

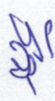
(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายวิญญู เคียนยี่คำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว

☒ อนุมัติ

☐ ไม่อนุมัติ.....

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายรักกั สุขประเสริฐ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว