



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว โทร. ๐๕๖-๖๑๙-๒๕๘
ที่ พจ ๗๒๙๐๐ / - วันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๘
เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว

๑. เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้กำกับดูแลทราบ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ มาเพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาอนุมัติ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

๓. ระเบียบ/ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔

๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๖

๔. ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามพระราชบัญญัติ ระเบียบ และหลักเกณฑ์ต่าง ๆ จึงขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ขององค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายในให้ผู้กำกับดูแลทราบ และแจ้งให้ผู้ที่เกี่ยวข้องนำไปเป็นแนวทางในการปฏิบัติต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

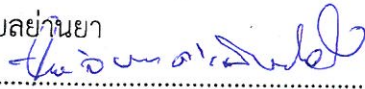
(นางสาวรสิตา ดารายัมฤทธิ์)

นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

/ความเห็นปลัด...

ความเห็น ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว





(นายวิญญู เคียนยี่คิ้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว

คำสั่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว

☒ อนุมัติ

☐ ไม่อนุมัติ เพราะ.....



(นายวิญญู เคียนยี่คิ้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว



แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลยานยาว
อำเภอเมืองพิจิตร จังหวัดพิจิตร



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว

เรื่อง แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

.....

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ ตามโครงสร้างมาตรฐานการตรวจสอบภายใน กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ก่อนเสนอคณะกรรมการ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และให้มีการเผยแพร่แผนการตรวจสอบภายในให้ส่วนราชการของหน่วยงานทราบ

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว จึงขอประชาสัมพันธ์ แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบเป็นไปอย่างถูกต้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

จึงขอประกาศเพื่อเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๔ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายวิญญู เคียนยี่คิ้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว

คำนำ

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน และระบบการควบคุมภายในขององค์กร ทั้งนี้ ปัจจัยสำคัญที่จะทำให้งานการตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือผู้บริหารนำผลผลิตของหน่วยงานการตรวจสอบภายใน ไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว มีการจัดงานต่าง ๆ ภายในที่หลากหลาย ทุก ๆ งานล้วนมีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของหน่วยงานทั้งสิ้น งานการตรวจสอบภายในจึงเป็นงานหนึ่งที่มีความสำคัญและยังมีผลกระทบต่อทรัพย์สินของหน่วยงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ โดยประกอบด้วย วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ และงบประมาณที่ใช้ เป็นต้น เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด ช่วยให้เกิดมูลค่าเพิ่มและความสำคัญแก่องค์กรอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ตลอดจนใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการบริหารและควบคุมภายในของหน่วยงาน ให้เกิดประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่า และส่งเสริมให้ระบบการตรวจสอบภายในมีความเข้มแข็งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบ ต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว

สารบัญ

หัวเรื่อง	หน้า
แผนการตรวจสอบภายในประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙	
- 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.๒๕๖๙	๙



หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายของรัฐ

๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยงและการกำกับดูแลที่ดีของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าเพียงพอและเหมาะสม

๔. เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามโครงการของหน่วยรับตรวจ ที่ดำเนินการจากงบประมาณ รายจ่ายขององค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว โดยประเมินความมีประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิผล ความคุ้มค่า การบริหารจัดการ การใช้ทรัพยากรและการปฏิบัติตามข้อกำหนด รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการแก้ไขไปพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานในบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

๕. เพื่อเสนอผลการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการ คณะผู้บริหาร และผู้บังคับบัญชาได้ทราบ ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์และเครื่องมือในการตัดสินใจแก้ปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๖. เพื่อลดข้อผิดพลาด/ข้อบกพร่องของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)

๗. เพื่อป้องปรามมิให้มีการปฏิบัติผิดระเบียบ หรือทุจริต

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. เรื่องที่ตรวจสอบ

๑.๑ ตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)

๑.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ (Compliance Audit)

๑.๓ ตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

๑.๔ ตรวจสอบอื่น ๆ

๑.๕ การสอบทานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๒. ส่วนราชการที่ตรวจสอบ

ส่วนราชการที่อยู่ในขอบข่ายและเป้าหมายการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ 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. ๒๕๖๙ (ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๙)

ขั้นตอนและแนวการตรวจสอบ

กิจกรรม/ขั้นตอนการดำเนินงาน	ระยะเวลา
๑. จัดทำแผนการตรวจสอบ และอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน	ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘
๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบ เพื่อจัดเตรียม และนำเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องมาทำการตรวจสอบตามแผนการ ตรวจสอบ	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 เพื่อ ประโยชน์ในการตรวจสอบ
๔. จัดทำบัญชีและจัดเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อย เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหาร ท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ และรายงานผลการดำเนินงานให้ทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับ หนังสือ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติ หน้าที่ดังกล่าว ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานต่อผู้บริหารท้องถิ่น พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ (ตามเอกสารแนบท้าย)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

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

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

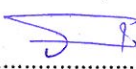
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ และดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผน

(นางสาวธัญพิชชา นุ่มศรีนวล)

คณงาน (ปฏิบัติงานช่วยเหลืองานวิเคราะห์นโยบายและแผน)

ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผน

(นางสาวรสิตา ดารายิ้มฤทธิ์)

นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผน

(นายวิญญู เคียนยี่คิ้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายวิญญู เคียนยี่คิ้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลอย่างยาว

ॐ

รายละเอียดประกอบแบบตรวจตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว

หน่วยตรวจสอบ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	(๑) งานการเงินและบัญชี - ตรวจสอบการรับเงิน การนำส่งเงินและการเก็บ รักษาเงิน - การเบิกจ่ายเงิน - การจัดทำบัญชีและงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน (๒) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ - ตรวจสอบการควบคุมพัสดุ - การควบคุมการใช้และการดูแลรักษาซ่อมแซม (๓) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ - ตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ มีนาคม ๒๕๖๙ มีนาคม ๒๕๖๙	น.ส.รสุติดา ดารายิมฤทธิ์ น.ส.ธัญพิชชา นุ่มศรีนวล	
	- ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๙		
	(๑) งานควบคุมงานก่อสร้าง - ตรวจสอบการขออนุญาต ปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร - การออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง (๒) งานไฟฟ้า	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๙ พฤษภาคม ๒๕๖๙	น.ส.รสุติดา ดารายิมฤทธิ์ น.ส.ธัญพิชชา นุ่มศรีนวล	
	- ตรวจสอบการดำเนินงานด้านไฟฟ้า	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๙		
	กองช่าง				

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา	(๑) งานบริหารงานการศึกษา - ตรวจสอบการจัดทำแผนการศึกษาและแผนปฏิบัติการประจำปี (๒) งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม - ตรวจสอบการจัดจ้างงบประมาณของสถานศึกษาว่าเป็นไปตามระเบียบหรือไม่ (๓) งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของ อบต.ย่านยาว - ตรวจสอบการจัดสรรงบประมาณอาหารกลางวันอาหารเสริมนม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ ธันวาคม ๒๕๖๘	น.ส.รลิตา ดารายัมฤทธิ์ น.ส.ธัญพิชชา นุ่มศรีนวล	
หน่วยตรวจสอบภายใน	- งานสอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลย่านยาว - รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ - งานทบทวนกฎบัตร - ติดตามประเมินผลการตรวจสอบ และสรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน - งานจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๒๕๖๘ กันยายน ๒๕๖๘ กันยายน ๒๕๖๘ กันยายน ๒๕๖๘ กันยายน ๒๕๖๘	น.ส.รลิตา ดารายัมฤทธิ์ น.ส.ธัญพิชชา นุ่มศรีนวล	

แผนดำเนินงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
 ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙
 หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลยางขาว

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ		พ.ศ. ๒๕๖๘			พ.ศ. ๒๕๖๙								หมายเหตุ
หน่วยตรวจสอบ		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	
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).....*AS*.....ผู้แทนขอแบบการตรวจสอบ

(นายวิญญู เตียนยี่คำ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

☒ อนุมัติ

☐ ไม่อนุมัติ

(ลงชื่อ).....*AS*.....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายวิญญู เตียนยี่คำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยานายาว