

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย แผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบหาระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของ ผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๓ ส่วนงาน ประกอบด้วย

๓.๑.๑ สำนักงานปลัด

๓.๑.๒ กองคลัง

๓.๑.๓ กองช่าง

๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

๓.๒.๑ สำนักงานปลัด ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและ
กฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓.๒.๒ กองคลัง ตรวจสอบทางการเงินและตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม
ระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓.๒.๓ กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมาย
ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓.๓ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖)

๓.๔ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ (เอกสารแนบ)

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวศุภลักษณ์ พระชัย ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่วิเคราะห์นโยบายและแผน

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวศุภลักษณ์ พระชัย)

เจ้าหน้าที่วิเคราะห์นโยบายและแผน

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวจิณห์วรา เจียมวิจิตร)

หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อ



ผู้เห็นชอบ

(นายทรงธรรม ล้อมเขตร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายวันชัย แสงสุวรรณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย
ขอบเขตการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	<ul style="list-style-type: none"> - งานการเงินและบัญชี - งานจัดเก็บและพัฒนารายได้ - งานพัสดุและทรัพย์สิน 	<ul style="list-style-type: none"> ๓ ครั้ง / ปี ๑ ครั้ง / ปี ๑ ครั้ง / ปี 	<ul style="list-style-type: none"> เม.ย. - ส.ค. ๒๕๕๖ ธ.ค. ๒๕๕๕ - ม.ค. ๒๕๕๖ ต.ค. - พ.ย. ๒๕๕๖ 	<ul style="list-style-type: none"> ๑/๘๐ ๑/๔๐ ๑/๒๐ 	น.ส.ศุภลักษณ์ พระชัย	
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง	<ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ - ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินวัสดุ การใช้ประโยชน์ไปตามวัตถุประสงค์ และคุ้มค่า - ติดตามสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ถึงการดำเนินการจามที่ได้รายงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน 	๑ ครั้ง / ปี	ต.ค. - ก.ย. ๒๕๕๖	๑/๒๔๐	น.ส.ศุภลักษณ์ พระชัย	
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง	<ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบการดำเนินงานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารและหัวหน้าส่วนราชการ 	๑ ครั้ง / ปี	ต.ค. - ก.ย. ๒๕๕๖	๑/๒๔๐	น.ส.ศุภลักษณ์ พระชัย	
หน่วย ตรวจสอบ ภายใน	<ul style="list-style-type: none"> - รายงานผลการตรวจสอบครั้งที่ ๑ - รายงานผลการตรวจสอบครั้งที่ ๒ - รายงานผลการตรวจสอบครั้งที่ ๓ - แผนการตรวจสอบประจำปี - รายงานผลประจำปี 	<ul style="list-style-type: none"> ๑ ครั้ง / ปี ๑ ครั้ง / ปี ๑ ครั้ง / ปี ๑ ครั้ง / ปี ๑ ครั้ง / ปี 	<ul style="list-style-type: none"> ต.ค. ๕๕ - มี.ค. ๕๖ เม.ย. - พ.ค. ๒๕๕๖ มิ.ย. - ก.ย. ๒๕๕๖ ก.ย. ๒๕๕๖ พ.ย. ๒๕๕๖ 	<ul style="list-style-type: none"> ๑/๑๒๐ ๑/๔๐ ๑/๘๐ ๑/๒๐ ๑/๒๐ 	น.ส.ศุภลักษณ์ พระชัย	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	พ.ศ. ๒๕๕๕			พ.ศ. ๒๕๕๖										
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.		
กองคลัง (ต่อ)															
- งานพัสดุและทรัพย์สิน	- การจัดเก็บรักษาครุภัณฑ์ - การตรวจสอบพัสดุประจำปี	←→													
สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง	- ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ - ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินวัสดุ การใช้ประโยชน์ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และคุ้มค่า - ติดตามสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ถึงการดำเนินการตามที่ได้รายงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	←→													
สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง	- ตรวจสอบการดำเนินงานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริการและหัวหน้าส่วนราชการ	←→													
หน่วยงานตรวจสอบภายใน	- รายงานผลการตรวจสอบระหว่าง ต.ค. – มี.ค. - รายงานผลการตรวจสอบระหว่าง เม.ย. – พ.ค. - รายงานผลการตรวจสอบระหว่าง มิ.ย. – ก.ย. - แผนการตรวจสอบประจำปี ภายใน ๓๐ ก.ย. - รายงานผลการตรวจสอบประจำปี ภายใน ๓๐ พ.ย. - รายงานควบคุมภายในตามระเบียบ ข้อ ๖ ภายใน ธ.ค.	←→							←→				←→		

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย

แผนการตรวจสอบระยะยาว

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ - ๒๕๕๘

วัตถุประสงค์

- เพื่อให้เกิดประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ได้แก่ การปฏิบัติงานและการใช้ทรัพยากรขององค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย ให้เป็นอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริต
- การสร้างความเชื่อถือได้ของการรายงานทางการเงิน ได้แก่ การจัดทำรายงานทางการเงินที่ใช้ภายในและภายนอกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย ให้เป็นไปอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา
- ให้มีการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย รวมทั้งการปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัติงานที่องค์การบริหารส่วนตำบลหาดยายกำหนดขึ้น
- เพื่อให้มีการปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัด ลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากความผิดพลาด ตลอดจนให้คำแนะนำปรึกษาแก่เจ้าหน้าที่ปฏิบัติวิเคราะห้ประเมินผลการควบคุมภายในว่าเพียงพอหรือไม่และปรับปรุงให้เหมาะสมกับสถานการณ์ และความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ
- เพื่อให้ผู้บริหารและหัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจในแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

หน่วยรับตรวจ ได้แก่ ส่วนราชการในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย จำนวน ๑ สำนัก
๒ กอง ประกอบด้วย

๑ สำนักงานปลัด

๒ กองคลัง

๓ กองช่าง

โดยตรวจสอบตามลักษณะงาน ดังนี้

๑ งานการเงินและบัญชี

๒ งานจัดเก็บและพัฒนารายได้

๓ งานพัสดุและทรัพย์สิน

๔ ตรวจสอบการปฏิบัติงาน เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

- ๕ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและ ความปลอดภัยของทรัพย์สินวัสดุ การใช้
ประโยชน์ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และคุณค่า
- ๖ ติดตามสอบทนายระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ถึงการดำเนินการตามที่ได้รายงาน
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน
- ๗ ตรวจสอบการดำเนินงานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารและหัวหน้าส่วนราชการ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

หน่วยรับตรวจ ได้แก่ ส่วนราชการในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย จำนวน ๑ สำนัก

๒ กอง ประกอบด้วย

- ๑ สำนักงานปลัด
- ๒ กองคลัง
- ๓ กองช่าง

โดยตรวจสอบตามลักษณะงาน ดังนี้

- ๑ งานการเงินและบัญชี
- ๒ งานจัดเก็บและพัฒนารายได้
- ๓ งานพัสดุและทรัพย์สิน
- ๔ ตรวจสอบการปฏิบัติงาน เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ
- ๕ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินวัสดุ การใช้ประโยชน์ให้
เป็นไปตามวัตถุประสงค์และคุณค่า
- ๖ ติดตามสอบทนายระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ถึงการดำเนินการตามที่ได้
รายงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน
- ๗ ตรวจสอบการดำเนินงานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารและหัวหน้าส่วนราชการ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

หน่วยรับตรวจ ได้แก่ ส่วนราชการในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย จำนวน ๑ สำนัก ๒ กอง
ประกอบด้วย

- ๑ สำนักงานปลัด
- ๒ กองคลัง
- ๓ กองช่าง

โดยตรวจสอบตามลักษณะงาน ดังนี้

- ๑ งานการเงินและบัญชี
- ๒ งานจัดเก็บและพัฒนารายได้
- ๓ งานพัสดุและทรัพย์สิน
- ๔ ตรวจสอบการปฏิบัติงาน เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ
- ๕ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินวัสดุ การใช้ประโยชน์ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และคุณค่า
- ๖ ติดตามสอบทนายระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ถึงการดำเนินการตามที่ได้รายงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน
- ๗ ตรวจสอบการดำเนินงานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารและหัวหน้าส่วนราชการ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

น.ส.ศุภลักษณ์ พระชัย

ลงชื่อ



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวศุภลักษณ์ พระชัย)

เจ้าหน้าที่วิเคราะห์นโยบายและแผน

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวจันทรา เจียมวิจิตร)

หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อ



ผู้เห็นชอบ

(นายทรงธรรม ล้อมเชตร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายวันชัย แสงสุวรรณ)

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย

ขอบเขตการตรวจสอบระยะยาว

ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ - ๒๕๕๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	๒๕๕๖		๒๕๕๗		๒๕๕๘	
กองคลัง	- งานการเงินและบัญชี	๓ ครั้ง / ปี	ก.พ. - พ.ค. ๕๖	๑/๘๐	ก.พ. - พ.ค. ๕๗	๑/๘๐	ก.พ. - พ.ค. ๕๘	๑/๘๐
	- งานจัดเก็บและพัฒนารายได้	๑ ครั้ง / ปี	มิ.ย. - ก.ค. ๕๖	๑/๔๐	มิ.ย. - ก.ค. ๕๗	๑/๔๐	มิ.ย. - ก.ค. ๕๘	๑/๔๐
	- งานพัสดุและทรัพย์สิน	๑ ครั้ง / ปี	ส.ค. ๕๖	๑/๒๐	ส.ค. ๕๗	๑/๒๐	ส.ค. ๕๘	๑/๒๐
สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง	- ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหาร งบประมาณและงานในหน้าที่ของหน่วยรับ ตรวจ - ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความ ปลอดภัยของทรัพย์สินวัสดุ การใช้ประโยชน์ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และคุ้มค่า - ติดตามสอบทานระบบการควบคุมภายใน ของหน่วยรับตรวจ ถึงการดำเนินการตามที่ได้ รายงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	} ๑ ครั้ง / ปี						
			ต.ค. ๕๕- ก.ย.๕๖	๑/๒๔๐	ต.ค. ๕๖- ก.ย.๕๗	๑/๒๔๐	ต.ค. ๕๗- ก.ย.๕๘	๑/๒๔๐

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	๒๕๕๖		๒๕๕๗		๒๕๕๘	
สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง	- ตรวจสอบการดำเนินงานอื่นๆ ตามที่ได้รับ มอบหมายจากผู้บริหารและหัวหน้าส่วน ราชการ	๑ ครั้ง / ปี	ต.ค. ๕๕- ก.ย.๕๖	๑/๒๔๐	ต.ค. ๕๖- ก.ย.๕๗	๑/๒๔๐	ต.ค. ๕๗- ก.ย.๕๘	๑/๒๔๐
หน่วย ตรวจสอบ ภายใน	- รายงานผลการตรวจสอบครั้งที่ ๑ - รายงานผลการตรวจสอบครั้งที่ ๒ - รายงานผลการตรวจสอบครั้งที่ ๓ - แผนการตรวจสอบประจำปี - รายงานผลประจำปี - แบบประเมินตนเองของหน่วยตรวจสอบ - รายงานควบคุมภายในตามระเบียบ ข้อ ๖	๑ ครั้ง/ ปี ๑ ครั้ง /ปี ๑ ครั้ง /ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๕๕ -มี.ค. ๕๖ เม.ย.- พ.ค. ๒๕๕๖ มิ.ย. - ก.ย. ๒๕๕๖ ก.ย. ๒๕๕๖ พ.ย. ๒๕๕๖ ธ.ค. ๒๕๕๖ ธ.ค. ๒๕๕๖	๑/๑๒๐ ๑/๔๐ ๑/๘๐ ๑/๒๐ ๑/๒๐ ๑/๒๐ ๑/๒๐	ต.ค. ๕๕ -มี.ค. ๕๖ เม.ย.- พ.ค. ๒๕๕๖ มิ.ย. - ก.ย. ๒๕๕๖ ก.ย. ๒๕๕๖ พ.ย. ๒๕๕๖ ธ.ค. ๒๕๕๖ ธ.ค. ๒๕๕๖	๑/๑๒๐ ๑/๔๐ ๑/๘๐ ๑/๒๐ ๑/๒๐ ๑/๒๐ ๑/๒๐	ต.ค. ๕๕ -มี.ค. ๕๖ เม.ย.- พ.ค. ๒๕๕๖ มิ.ย. - ก.ย. ๒๕๕๖ ก.ย. ๒๕๕๖ พ.ย. ๒๕๕๖ ธ.ค. ๒๕๕๖ ธ.ค. ๒๕๕๖	๑/๑๒๐ ๑/๔๐ ๑/๘๐ ๑/๒๐ ๑/๒๐ ๑/๒๐ ๑/๒๐