

**แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)**  
**ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔**  
**ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง**

**๑. หลักการและเหตุผล**

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น โดยมีภารกิจให้บริการงานตรวจสอบภายในด้านการให้หลักประกันและการให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ผู้ตรวจสอบภายในต้องประพฤติปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของข้าราชการและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน โดยมีจุดยืนที่มั่นคง คือ ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ มีความเที่ยงธรรมมีการปกปิดความลับ คือ มีความรอบคอบในการใช้ข้อมูลไม่นำข้อมูลไปแสวงหาประโยชน์และมีความรู้ความสามารถในหน้าที่ นอกจากนี้ควรมีความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยอาศัยระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย และหนังสือสั่งการเป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงานและเพื่อควบคุมการใช้จ่ายเงินงบประมาณอย่างประหยัดคุ้มค่า มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนอย่างสูงสุดและเพื่อถือปฏิบัติ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ข้อ ๘ กำหนดให้ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเสนอแผนการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายใน เดือนกันยายน ของทุกปี เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานต่อไป

**๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนดหรือไม่
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถ ลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการบริการประชาชน และเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ้มค่า ประโยชน์ รวมทั้งช่วย ป้องกัน และสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริตหรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการของ อบต.หนองแวง ได้

/๕. เพื่อให้..

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือ ผู้บริหารสูงสุด และ ผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา ก่อนที่ สตง.,ปพช.,ผู้กำกับดูแล,ประชาชน,ตรวจสอบ

### **๓. ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง จำนวน ๔ สำนัก/กอง
  - ๑.๑ สำนักปลัด
  - ๑.๒ กองคลัง
  - ๑.๓ กองช่าง
  - ๑.๔ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

### **๔. กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ**

หน่วยรับตรวจและเรื่องที่จะตรวจสอบ มีดังนี้

#### **(๑) สำนักปลัด**

๑. การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ
๒. การควบคุมพัสดุ(วัสดุสำนักงาน)สำนักปลัด
๓. การบริหารจัดการกองทุนประกันสุขภาพ(สปสช.)
๔. การรักษาความสงบเรียบร้อย
๕. การโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
๖. การจัดทำข้อบังคับตามกฎหมายระเบียบฯของ อบต.
๗. ติดตามการวางระบบควบคุมภายในของสำนักปลัด

#### **(๒) กองคลัง**

๑. การควบคุมพัสดุ/วัสดุสำนักงาน กองคลัง
๒. การเก็บรักษาเงินและการนำเงินฝากธนาคาร
๓. การจัดทำรายงานประจำเดือน ประจำงวด และงบแสดงฐานะการเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณ
๔. การตรวจสอบและประเมินการจัดเก็บภาษีประเภทต่างๆ
๕. ควบคุมการใช้และรักษารถยนต์ การควบคุมและการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง
๖. หลักประกันสัญญา
๗. การจัดทำทะเบียนคุมการซ่อมบำรุงรักษาพัสดุ ครุภัณฑ์ ทุกส่วนทุกกอง
๘. การปฏิบัติในการใช้รถส่วนกลาง/การขอใช้บริการ/การให้บริการ
๙. ติดตามการวางระบบควบคุมภายในของกองคลัง

#### **(๓) กองช่าง**

๑. การควบคุมวัสดุ อุปกรณ์ งานไฟฟ้าและงานประปา
๒. การควบคุมการใช้พัสดุครุภัณฑ์และวัสดุสำนักงาน กองช่าง
๓. ติดตามการวางระบบควบคุมภายในของกองช่าง

**(๔) กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม**

- ๑.การจัดซื้อจัดจ้าง (โครงการที่เกี่ยวข้องกับกองการศึกษาฯ สุ่มปีละ ๒โครงการ)
- ๒.การควบคุมการใช้พัสดุครุภัณฑ์และวัสดุสำนักงาน กองการศึกษาฯ
- ๓.ติดตามการวางระบบควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

**๕. การติดตามความครบถ้วนองค์ประกอบของระบบการควบคุมภายใน และประเมินผลระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานย่อย**

๑. การจัดวางระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบ คตง.ฯ
๒. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบ คตง.ฯ ข้อ ๖

**๖. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ**

- ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๓- ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)  
(รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ๔)

**๗. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ**

๑. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบในการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อย เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๖ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามสมควรแล้วแต่กรณี

**๘. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ**

- นางสาวพรทิwa ฝ่ายทะเบียน นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

**๙. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ**

- เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

(ลงชื่อ).....พรทิwa ฝ่ายทะเบียน.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

( นางสาวพรทิwa ฝ่ายทะเบียน )

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

/ผู้ตรวจสอบแผน..

ลงชื่อ

ไผทพัฒน์ มีบาง ผู้ตรวจสอบแผนการตรวจสอบ  
(นายไผทพัฒน์ มีบาง)  
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

ลงชื่อ

ณิลบล ผาสี ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ  
(นางณิลบล ผาสี)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

ลงชื่อ

พรชัย ไชยนาน ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
(นายพรชัย ไชยนาน )  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

# แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

ปีงบประมาณ ๒๕๖๔



จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

อำเภอบ้านแพ่ง จังหวัดนครพนม