



## แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๙

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ  
ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหงส์  
อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

## คำนำ

ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ ข้อ ๕ กำหนดให้หน่วยรับตรวจส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติแล้วให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในสามสัปดาห์ นับจากวันที่ได้รับอนุมัติและตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายใน จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินนั้น

เพื่อให้งานตรวจสอบภายใน ซึ่งมีหน้าที่ตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่งและหน้าที่ตามระเบียบฯ สามารถจัดทำแผนการตรวจสอบและดำเนินการตรวจสอบให้บรรลุเป้าหมายที่ได้วางไว้ รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะเพื่อให้ทุกส่วนราชการภายในองค์การบริหารส่วนตำบลปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบฯ การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามกำหนดเวลา งานตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหงส์ จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหงส์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อใช้เป็นแนวทางการตรวจสอบต่อไป อนึ่ง แผนการตรวจสอบภายในมีลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์ อาจมีการปรับปรุงและแก้ไขได้ตามความเหมาะสมในการปฏิบัติงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหงส์ด้วย

หน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำ

มกราคม ๒๕๖๙

**แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหงส์ อำเภอกุดรัง จังหวัดนครราชสีมา**

**๑. หลักการและเหตุผล**

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายใน จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี เพื่อใช้เป็นแนวทางในการตรวจติดตามการดำเนินงานด้านการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารงานด้านอื่นๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ ของการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อีกทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น

เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหงส์ จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในขึ้น เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการตรวจสอบการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหงส์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้บรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

**๒. วัตถุประสงค์**

๑. เพื่อประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
๒. เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ
๓. เพื่อสอบทานความถูกต้องและความเชื่อถือของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
๔. เพื่อตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
๕. เพื่อวิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร
๖. เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยและผู้บังคับบัญชาได้รับทราบข้อบกพร่องที่ตรวจพบ หรือปัญหาที่มาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา เพื่อสามารถตัดสินใจ/สั่งการ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วทันเหตุการณ์ ก่อนที่หน่วยงานตรวจสอบภายนอก อาทิเช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและ ปปช. หรือผู้กำกับดูแล (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น/จังหวัด/อำเภอ) เข้าตรวจสอบ

**๓. ขอบเขตการตรวจสอบ**

ตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงาน ครอบคลุมถึงการตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหงส์และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ จำนวน 3 หน่วย โดยกำหนดกิจกรรมในการตรวจสอบ จำนวน กิจกรรม มีดังนี้

**๑. สำนักปลัด**

๑. งานการจัดทำงบประมาณ ประกอบด้วย

- ๑.๑) การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีและงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม

๑.๒) การโอนงบประมาณและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประกอบงบประมาณรายจ่ายประจำปี

๒. การรับเรื่องร้องเรียน ร้องทุกข์

๒.๑) กระบวนการจัดการเรื่องร้องเรียน ร้องทุกข์

๒.๒) การแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการเรื่องร้องเรียน ร้องทุกข์

๒.๓) การรายงานผลการจัดการเรื่องร้องเรียน ร้องทุกข์

๓. การใช้และการรักษารถยนต์

๓.๑) การกำหนดการใช้สินเปลื้องน้ำมันเชื้อเพลิง

๓.๒) การกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถแต่ละคัน

๓.๓) การจัดทำบัญชีแยกประเภท (แบบ ๑)

๓.๔) การขออนุญาตการใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓)

๓.๕) การบันทึกการใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๔)

๓.๖) การซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน (แบบ ๖)

## ๒. กองคลัง

๑. การตรวจสอบพัสดุประจำปี

๑.๑) การแต่งตั้งคณะกรรมการชุดต่างๆ

๑.๒) ตรวจสอบครุภัณฑ์ที่มีอยู่จริงและตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน

๑.๓) การจำหน่ายพัสดุ

๒. หลักประกันสัญญา

๒.๑) การจัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน

๒.๒) การรับเงินประกันสัญญา

๒.๓) การคืนเงินประกันสัญญา

๒.๔) การเก็บรักษาหลักประกันสัญญาที่เป็นหนังสือค้ำประกัน

๓. การควบคุมพัสดุ

๓.๑) การจัดทำทะเบียนคุมวัสดุ

๓.๒) การจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์

๓.๓) การรับ - จ่าย วัสดุ ครุภัณฑ์

๓.๔) ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของหลักฐานการเบิก

## ๓. กองช่าง

๑. การควบคุมงานก่อสร้าง

๑.๑) การแต่งตั้งผู้ควบคุมงาน

๑.๒) การบันทึกรายงานการควบคุมงาน

## ๔. ระยะเวลาและขอบเขตของข้อมูลที่ตรวจสอบ

โดยการสุ่มตรวจเอกสารการดำเนินงานและการติดตามประเมินผลของหน่วยงานย่อย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๘ - กันยายน ๒๕๖๙

#### ๕. ขั้นตอนการดำเนินงาน

๑. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกองคการบริหารส่วนตำบลหนองหงส์ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ ๒๕๖๘
๒. แจ้งแผนการตรวจสอบภายในที่ได้รับการอนุมัติจากนายกองคการบริหารส่วนตำบลหนองหงส์แล้ว ให้หน่วยงานย่อยจัดเตรียมเอกสารผลการดำเนินงานเพื่อรับการตรวจตามแผน
๓. ดำเนินการตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ
๔. รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบต่อนายกองคการบริหารส่วนตำบลหนองหงส์ ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหงส์ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

#### ๖. สถานที่ดำเนินการ

สำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหงส์ อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

#### ๗. งบประมาณดำเนินการ

ไม่มี

#### ๘. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องมีความถูกต้องสามารถนำไปเป็นข้อมูลในการบริหารด้านงบประมาณได้
๒. การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเกิดประสิทธิภาพในการดำเนินงาน บรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานและมีการบริหารจัดการที่ดี
๓. มีการติดตามประเมินผล ระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจปรับปรุง แก้ไขได้อย่างเหมาะสม

#### ๙. ผู้รับผิดชอบโครงการ

นางสาววิไลวรรณ ปราบไกรสีห์ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหงส์ อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนงาน

(นางสาววิไลวรรณ ปราบไกรสีห์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบแผนงาน

(นางสาวเศรษฐีณี เกิดกลิ่นหอม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหงส์

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติแผนงาน

(นางสาวเศรษฐีณี เกิดกลิ่นหอม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหงส์

ปฏิทินการปฏิบัติงาน

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหงส์ อำเภอพุทธง จังหวัดนครศรีธรรมราช

| สำนัก/ส่วน | ระยะเวลาเข้าตรวจ |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      | ก.ย.                                             |
|------------|------------------|------|------|------|------|-------|-------|------|-------|------|------|--------------------------------------------------|
|            | ต.ค.             | พ.ย. | ธ.ค. | ม.ค. | ก.พ. | มี.ค. | เม.ย. | พ.ค. | มิ.ย. | ก.ค. | ส.ค. |                                                  |
| สำนักปลัด  |                  |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      | จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ |
| กองคลัง    |                  |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |                                                  |
| กองช่าง    |                  |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |                                                  |

หมายเหตุ ระยะเวลาที่เข้าทำการตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม