

**แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓**  
**หน่วยตรวจสอบภายใน**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวงใต้ อำเภอรือเสาะ จังหวัดสตูล**

**๑. หลักการและเหตุผล**

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่ช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวงใต้ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล อีกทั้งยังเป็นการป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น การตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายบริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดลักษณะงานวิธีปฏิบัติอย่างมีมาตรฐานประกอบ กับมีระเบียบ ข้อบังคับแนวทางปฏิบัติงาน ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวงใต้ เป็นไปอย่างถูกต้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา. ๗๙

**๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนด
๒. เพื่อให้ทราบว่าคุณภาพทางการเงิน การบัญชี และรายงานทางการเงิน มีความถูกต้องและเชื่อถือได้
๓. เพื่อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๔. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการและผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบข้อบกพร่องที่ตรวจพบหรือปัญหาได้อย่างรวดเร็ว ทันเหตุการณ์ ก่อนที่หน่วยงานตรวจสอบภายนอก คือ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และผู้กำกับดูแล(กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น/จังหวัด/อำเภอ) เข้าตรวจ

**๓. ขอบเขตการตรวจสอบ**

ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ ส่วนงาน ประกอบด้วย

**๑. หน่วยรับตรวจ**

- ๑.๑ สำนักงานปลัด
- ๑.๒ กองคลัง
- ๑.๓ กองช่าง

/๑.๔ กองการศึกษา...

๑.๔ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑.๕ กองสวัสดิการสังคม

## ๒. เรื่องที่ตรวจสอบ

๒.๑ ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน(Operational Audit)

- การบริหารงบประมาณตามข้อบัญญัติ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
- ตรวจสอบการติดตามและรายงานการใช้จ่ายเงินตามโครงการและเงินอุดหนุนต่างๆ
- ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจครั้งก่อน

๒.๒ ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ(Compliance Audit)

- ตรวจสอบติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
- การให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินและข้อกฎหมายระเบียบต่างๆ

๒.๓ ตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Statement Audit)

- เงินสด เงินฝากธนาคาร และลูกหนี้เงินยืม
- การรับเงิน
- การติดตามการตรวจสอบพัสดุประจำปี
- การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ
- การจัดทำงบการเงินประจำปี ๒๕๖๒ และ ระบบบันทึกบัญชี E-laas
- การจัดทำงบการเงิน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒
- การใช้รถยนต์ส่วนกลาง

## ๓. ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

- ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒)
- ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ – ปัจจุบัน )

## ๔. ระยะเวลาที่ตรวจสอบ


ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตั้งแต่วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓  
(รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบ)


## ๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ


ไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน

๖. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาววงศ์พระจันทร์ ปิ่นทวงค์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ  
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวงใต้

(ลงชื่อ)..... ..... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
(นางสาววงศ์พระจันทร์ ปิ่นทวงค์)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)..... ..... ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ  
(นางชนิษฐา ชุกลิน)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวงใต้

(ลงชื่อ)..... ..... ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
(นางชนิษฐา ชุกลิน)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวงใต้