



แผนการตรวจสอบ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

(ปรับปรุง/เปลี่ยนแปลง ครั้งที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๕)

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลหงาว อำเภอเมืองระนอง

จังหวัดระนอง

## คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน การตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดโดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ถูกต้อง ครบถ้วนมีข้อมูลทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหล หรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๑ สำนัก/๒ กอง ประกอบด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลหงาว

## สารบัญ

|                                         | หน้า |
|-----------------------------------------|------|
| ส่วนที่ ๑ แผนการตรวจสอบประจำปี          | ๑    |
| วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ               | ๑    |
| ขอบเขตการตรวจสอบ                        | ๑    |
| ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ                | ๒    |
| ส่วนที่ ๒ รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ | ๓    |

## แผนการตรวจสอบ

### ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ปรับปรุง/เปลี่ยนแปลง ครั้งที่ ๑ ) องค์การบริหารส่วนตำบลหางว อำเภอมืองระนอง จังหวัดระนอง

#### ๑. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๑.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๑.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๑.๕ เพื่อให้หัวหน้าสำนักและผู้อำนวยการกอง ทุกๆ กอง ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

#### ๒. ขอบเขตการตรวจสอบ

๒.๑ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๑ สำนัก/ ๒ กอง ประกอบด้วย

(๑) สำนักปลัด

(๒) กองคลัง

(๓) กองช่าง

๒.๒ ขอบเขตของการตรวจสอบในกายครอบคลุมถึง การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหางว และ การบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกักดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับ ตรวจให้เหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) สอบทานระบบการควบคุมภายใน

(๖) การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบภายใน

(๗) งานให้คำปรึกษา

(รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย)

๓. กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบ

มีนาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

ว่าที่ร.ต.หญิงภัทรารีย์ จิตวิวัฒน์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ) ว่าที่ร.ต.หญิง .....ผู้จัดทำแผน

(ภัทรารีย์ จิตวิวัฒน์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหางว

(ลงชื่อ) .....ผู้เห็นชอบแผน

( นายณรงค์ มีสวัสดิ์ )

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหางว

15 / มีนาคม/๒๕๖๕

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหางว

(ลงชื่อ) .....ผู้อนุมัติแผน

( นายธีรพงศ์ แซ่จั่น )

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหางว

๑๕ / มีนาคม/๒๕๖๕

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ  
ตามแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๕ (ปรับปรุง/เปลี่ยนแปลง ครั้งที่ ๑)

| หน่วยรับตรวจ                 | กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ                                                                                                       | ความถี่<br>(ครั้ง) | ระยะเวลาที่<br>ตรวจสอบ | ผู้รับผิดชอบ<br>การตรวจสอบ          |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------|-------------------------------------|
| กองคลัง                      | กิจกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔<br>กิจกรรมตรวจสอบการลงทะเบียนพัสดุ(ครุภัณฑ์) ทะเบียนพัสดุ<br>ครุภัณฑ์(พ.ด.๒) | ๑                  | มีนาคม ๒๕๖๕            | ว่าที่ร.ต.หญิงภัทรารวีย์ จิตวิวัฒน์ |
| กองคลัง                      | กิจกรรมตรวจสอบการจำหน่ายพัสดุ                                                                                                     | ๑                  | มีนาคม ๒๕๖๕            | ว่าที่ร.ต.หญิงภัทรารวีย์ จิตวิวัฒน์ |
| กองคลัง                      | การตรวจสอบด้านการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำ<br>ชี้แจงประกอบงบประมาณรายจ่าย                                                  | ๑                  | พฤษภาคม ๒๕๖๔           | ว่าที่ร.ต.หญิงภัทรารวีย์ จิตวิวัฒน์ |
| กองคลัง                      | ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ                                                                                                               | ๑                  | พฤษภาคม ๒๕๖๕           | ว่าที่ร.ต.หญิงภัทรารวีย์ จิตวิวัฒน์ |
| สำนักปลัด                    | การตรวจสอบการควบคุมและการคืนค้ำประกันสัญญา                                                                                        | ๑                  | มิถุนายน ๒๕๖๕          | ว่าที่ร.ต.หญิงภัทรารวีย์ จิตวิวัฒน์ |
| สำนักปลัด กองคลัง<br>กองช่าง | การใช้จ่ายยานพาหนะ การเก็บรักษาและซ่อมบำรุง การจัดทำแบบขอใช้<br>รถ (๑-๖)                                                          | ๑                  | กรกฎาคม ๒๕๖๕           | ว่าที่ร.ต.หญิงภัทรารวีย์ จิตวิวัฒน์ |
| สำนักปลัด กองคลัง<br>กองช่าง | การบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                         | ๑                  | สิงหาคม ๒๕๖๕           | ว่าที่ร.ต.หญิงภัทรารวีย์ จิตวิวัฒน์ |
| สำนักปลัด กองคลัง<br>กองช่าง | กิจกรรมการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน                                                                                        | ๑                  | สิงหาคม ๒๕๖๕           | ว่าที่ร.ต.หญิงภัทรารวีย์ จิตวิวัฒน์ |
| สำนักปลัด กองคลัง<br>กองช่าง | งานให้คำปรึกษา                                                                                                                    |                    | ทุกวัน                 | ว่าที่ร.ต.หญิงภัทรารวีย์ จิตวิวัฒน์ |