



# แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

โดย หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลนาคุณใหญ่  
อำเภอนาหว้า จังหวัดนครพนม



**องค์การบริหารส่วนตำบลนาคุณใหญ่ อำเภอนาหว้า จังหวัดนครพนม**  
**หน่วยตรวจสอบภายใน**  
**แผนการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567**

---

**1. หลักการ**

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลนาคุณใหญ่ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566 โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงานวิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจนดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับชัดเจน กฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนาคุณใหญ่เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

**2. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

- 2.1 เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- 2.2 เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
- 2.3 เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
- 2.4 เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด
- 2.5 เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

### 3. ขอบเขตการตรวจสอบ

**3.1 ครอบคลุมการตรวจสอบ** วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน 1 สำนัก และ 4 กอง ประกอบด้วย

- 1) สำนักงานปลัด
- 2) กองคลัง
- 3) กองช่าง
- 4) กองสวัสดิการสังคม
- 5) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

### 3.2 แนวทางการตรวจสอบภายใน

(1) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

(2) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สินรวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาคูณใหญ่ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน และ การใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

(3) ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตาม (1) และ (2) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ฯลฯ

(4) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและ/หรือ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

### 3.3 วิธีการตรวจสอบ

- 1) การสุ่ม
- 2) การตรวจนับ
- 3) การคำนวณ ทดสอบการบวกเลข
- 4) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- 5) ตรวจสอบการผ่านรายการ

6) การสอบทาน

7) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน

### 3.4 ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ( 1 ตุลาคม 2566 - 30 กันยายน 2567 )

### 3.5 รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย

## 4. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

ว่าที่ร้อยโทยุทธชัย สอนแสง ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ได้รับแต่งตั้งให้เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาคุณใหญ่ ที่ 206/2563 ลงวันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2563

## 5. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

(ลงชื่อ) ว่าที่ ร.ท.  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
( ยุทธชัย สอนแสง )

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

วันที่ 26 กันยายน 2566

ลงชื่อ



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

( นายศรายุทธ วะชุม )

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาคุณใหญ่

วันที่ 26 กันยายน 2566

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

( นายชาญชัย แมดมิ่งเหง้า )

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาคุณใหญ่

วันที่ 26 กันยายน 2566

องค์การบริหารส่วนตำบลนาคุณใหญ่ อำเภอนาหว้า จังหวัดนครพนม

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการ ตรวจสอบ	หมายเหตุ
สำนักงานปลัด	1. การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศและระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2 ครั้ง/ปี	รองปลัด อบต. รักษา ราชการแทน	5 วัน	- ระยะเวลาการ ตรวจสอบ และ เรื่องที่จะตรวจสอบ อาจ เปลี่ยนแปลงได้ตาม ความเห็น ของนายกองค์การบริหาร ส่วนตำบล
	2. การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณ	2 ครั้ง/ปี	นักวิชาการตรวจสอบ ภายใน	5 วัน	
	3. จัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย	1 ครั้ง/ปี		5 วัน	
	4. การเลื่อนขึ้นเงินเดือน	2 ครั้ง/ปี		5 วัน	
	5. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	2 ครั้ง/ปี		5 วัน	
กองคลัง	<b>งานการเงิน</b> การรับส่งเงิน ตรวจสอบการนำส่งเงินของเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบในการจัดเก็บรายได้ การนำฝากเงิน การเก็บรักษา ตรวจสอบการแต่งตั้ง กรรมการเก็บรักษาเงิน การทำหน้าที่ของกรรมการ เก็บรักษาเงิน การจัดทำรายงานสถานะทางการเงิน ประจำวัน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547	2 ครั้ง/ปี	รองปลัด อบต. รักษา ราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบ ภายใน	5 วัน	

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการ ตรวจสอบ	หมายเหตุ
	<p><b><u>งานจัดเก็บรายได้</u></b></p> <p>1.การจัดทำแผนปฏิบัติงานการจัดเก็บรายได้ และ ดำเนินการจัดเก็บภาษี</p> <p>2.ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ เพื่อติดตามลูกหนี้ค้างชำระทุก ประเภท การจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพ</p> <p>3.การใช้ใบเสร็จรับเงิน ตรวจสอบทะเบียนคุม ใบเสร็จรับเงิน ตรวจสอบรายงานการใช้ ใบเสร็จ จำนวนใบเสร็จรับเงินคงเหลือ</p> <p><b><u>งานพัสดุ การจัดหาทะเบียนคุมครุภัณฑ์</u></b></p> <p>1.การดำเนินการด้านพัสดุ เพื่อดำเนินการตาม พ.ร.บ.ข้อมูลข่าวสารของทางราชการ พ.ศ.2540 ที่กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ ที่มีหน้าที่ใน การจัดหาพัสดุต้องเปิดเผยข้อมูล ข่าวสาร การจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์</p> <p><b><u>การควบคุมพัสดุ การเก็บรักษาพัสดุ</u></b></p> <p>1.การจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ การจัดทำใบเบิกพัสดุ ถูกต้องเป็นปัจจุบัน</p> <p>2.สุ่มตรวจความถูกต้องตรงกันของทะเบียนคุมวัสดุ กับจำนวนวัสดุคงเหลือเป็นปัจจุบัน</p>	<p>2 ครั้ง/ปี</p> <p>1 ครั้ง/ปี</p> <p>1 ครั้ง/ปี</p> <p>1 ครั้ง/ปี</p> <p>1 ครั้ง/ปี</p> <p>1 ครั้ง/ปี</p>	<p>รองปลัด อบต. รักษา ราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบ ภายใน</p>	<p>5 วัน</p> <p>5 วัน</p> <p>2 วัน</p> <p>5 วัน</p> <p>3 วัน</p> <p>3 วัน</p>	

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการ ตรวจสอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	<p><b>งานก่อสร้าง</b></p> <p>1.การดำเนินการเกี่ยวกับอาคาร 9 ประเภท ตาม พ.ร.บ.ควบคุมอาคาร พ.ศ.2522</p> <p>2.การปฏิบัติงานของช่างผู้ควบคุมงาน ที่ได้รับแต่งตั้ง ให้ควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p><b>การควบคุมวัสดุ การเก็บรักษาวัสดุ</b></p> <p>1.การจัดทำทะเบียนคุมวัสดุ การจัดทำใบเบิกวัสดุ ถูกต้องเป็นปัจจุบัน</p> <p>2.สุ่มตรวจความถูกต้องตรงกันของทะเบียนคุมวัสดุ กับจำนวนวัสดุคงเหลือเป็นปัจจุบัน</p>	<p>1 ครั้ง/ปี</p> <p>1 ครั้ง/ปี</p> <p>1 ครั้ง/ปี</p>	<p>รองปลัด อบต. รักษา ราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบ ภายใน</p>	<p>5 วัน</p> <p>5 วัน</p> <p>5 วัน</p>	
กองการศึกษาฯ	<p><b>งานแผนงานและวิชาการ</b></p> <p>1.การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา เพื่อใช้เป็นแนวทาง ในการส่งเสริมคุณภาพชีวิตด้านการศึกษา</p> <p>2.การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก เป็นแนวทางในการจัดการเรียนการสอนของ เด็ก</p> <p><b>งานการศึกษาปฐมวัย</b></p> <p>1.การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน งบการเงิน ของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กจำนวน 4 แห่ง</p>	<p>1 ครั้ง/ปี</p> <p>1 ครั้ง/ปี</p> <p>1 ครั้ง/ปี</p>	<p>รองปลัด อบต. รักษา ราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบ ภายใน</p>	<p>5 วัน</p> <p>5 วัน</p> <p>5 วัน</p>	

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการ ตรวจสอบ	หมายเหตุ
	<u>การควบคุมพัสดุ การเก็บรักษาพัสดุ</u> 1.การจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ การจัดทำใบเบิกพัสดุ ถูกต้องเป็นปัจจุบัน 2.สุ่มตรวจความถูกต้องตรงกันของทะเบียนคุมวัสดุ กับจำนวนวัสดุคงเหลือเป็นปัจจุบัน	1 ครั้ง/ปี  1 ครั้ง/ปี	รองปลัด อบต. รักษา  ราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบ ภายใน	5 วัน  5 วัน	
กองสวัสดิการฯ	<u>การดำเนินการเกี่ยวกับผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วย เอดส์</u> 1.การจัดทำฐาน การลงทะเบียน การบันทึกข้อมูลใน ระบบการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ของผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ <u>การควบคุมพัสดุ การเก็บรักษาพัสดุ</u> 1.การจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ การจัดทำใบเบิกพัสดุ ถูกต้องเป็นปัจจุบัน 2.สุ่มตรวจความถูกต้องตรงกันของทะเบียนคุมวัสดุ กับจำนวนวัสดุคงเหลือเป็นปัจจุบัน	1 ครั้ง/ปี  1 ครั้ง/ปี  1 ครั้ง/ปี	รองปลัด อบต. รักษา  ราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบ ภายใน	5 วัน  5 วัน  5 วัน	


(ลงชื่อ) ว่าที่ ร.ท.  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

( ยุทธชัย สอนแสง )

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล


วันที่ 26 กันยายน 2566



ลงชื่อ  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ  
( นายศรายุทธ วะชุม )

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาคุณใหญ่

วันที่ 26 กันยายน 2566

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
( นายชาญชัย แมดมิ่งเหง้า )

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาคุณใหญ่

วันที่ 26 กันยายน 2566



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาคูณใหญ่ 0-4253-0925

ที่ นพ 74006/-

วันที่ 26 กันยายน 2566

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลนาคูณใหญ่

### 1.เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 20 เมษายน 2561 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด องค์การบริหารส่วนตำบลนาคูณใหญ่ ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

### 2. ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาคูณใหญ่ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567 โดยได้พิจารณาจาก

1. การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงมีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อวางแผนการตรวจสอบ
2. การประเมินจากรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ในปีที่ผ่านมา (แบบ ปค.1 ,ปค.4, ปค. 5)
3. ประเมินจากการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ในปีที่ผ่านมา

### 3. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

- 3.1 พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79
- 3.2. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566

/4. ข้อเสนอ....

#### 4. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี  
งบประมาณ พ.ศ. 2567 ที่เสนอมาพร้อมนี้จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาอนุมัติ

ว่าที่ ร.ท.



(ยุทธชัย สอนแสง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาคุณใหญ่ รักษาราชการแทน  
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

- เห็นควรอนุมัติ

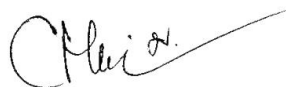


(นายศรายุทธ วะชุม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาคุณใหญ่

(  ) อนุมัติ

(  ) ไม่อนุมัติ .....



(นายชาญชัย แมดมิ่งเหง้า)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาคุณใหญ่