

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล

๑. หลักการ

การตรวจสอบและระบบควบคุมภายในเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการติดตาม ประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน เป็นพื้นฐานสำคัญของกระบวนการกำกับดูแลและดำเนินกิจกรรมต่างๆใน หน่วยงาน เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ เป็นเครื่องมือที่ช่วยในการ ป้องกันและรักษาทรัพย์สินของหน่วยงาน ช่วยให้การใช้ทรัพยากรของหน่วยงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และ ช่วยให้การปฏิบัติงานในขั้นตอนต่าง ๆ เป็นไปอย่างถูกต้องเหมาะสม สร้างองค์กรเป็นองค์กรคุณภาพด้านการ บริการ คือ การจัดบริการสาธารณะที่มีคุณภาพได้มาตรฐาน การบริหารจัดการ งาน คน เงิน ตามความเหมาะสม มีการประชาสัมพันธ์องค์กรให้เป็นองค์กรของประชาชน ปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใสและถูกต้อง สร้างวัฒนธรรม องค์กรให้มีบุคลากรที่มีความกระตือรือร้นในการปฏิบัติงาน และหาความรู้เพิ่มเติม สร้างความเป็นเจ้าของ ร่วมกันมีวิสัยทัศน์และขั้นตอนการปฏิบัติงานให้เป็นที่พึงพอใจของผู้รับบริการ มีความซื่อสัตย์ต่อผู้มีส่วนร่วม การ ปฏิบัติงานให้เป็นที่พึงพอใจของประชาชน

แผนการตรวจสอบประจำปี เป็นขั้นตอนที่มีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในอย่างมาก เนื่องจากแผนการตรวจสอบภายในช่วยให้งานตรวจสอบมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้งบประมาณที่น้อยที่สุด นอกจากนี้แผนการตรวจสอบภายในยังมีไว้เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ รับรู้ และพิจารณาความเหมาะสมถึงขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบช่วงระยะเวลา ๑ ปี และให้การ สนับสนุนโดยการจัดสรรทรัพยากรให้กับหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจต่างๆได้ตาม วัตถุประสงค์ และเป้าหมายของแผนการตรวจสอบดังกล่าว

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตาม พระราชบัญญัติ ประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.๒๕๖๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ ๒๕๖๑ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๘.๒/ว๓๒๖ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วน ราชการ

/๒. วัตถุประสงค์...

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อสอบทานระบบการบริหารความเสี่ยง และการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยงานว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๒ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๓ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายของทางราชการที่กำหนด

๒.๔ ตรวจสอบระบบการจัดการทรัพยากร ตลอดจนการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทอย่างเหมาะสมและประหยัด

๒.๕ เพื่อให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัดยิ่งขึ้น

๒.๖ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างถูกต้องรวดเร็ว ทันต่อเหตุการณ์ เพื่อประโยชน์ต่อทางราชการ

๒.๗ เป็นมาตรฐานการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ที่จะใช้วัดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานของสำนักงาน และใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุมและติดตามการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๓. ขอบเขตการตรวจสอบภายใน

๓.๑ หน่วยรับตรวจประกอบด้วย

๑. สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด
๒. สำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด
๓. กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
๔. กองคลัง
๕. กองช่าง
๖. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
๗. กองพัสดุและทรัพย์สิน
๘. กองสวัสดิการสังคม
๙. กองสาธารณสุข
๑๐. กองการเจ้าหน้าที่
๑๑. โรงเรียนในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล

/๓.๒ ประ...

๓.๒ ประเด็นหลักในการตรวจสอบ

๑. การสอบทานและการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

๒. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสมโดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๓. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแล รักษาความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๔. ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรฐานในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับการเงินหรือทรัพย์สินต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๕. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ ระเบียบข้อบังคับ คำสั่งที่ราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๖. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารท้องถิ่นและปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจถูกต้องตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะ

๓.๓ กิจการที่ตรวจสอบ

๑. จากรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณภายใน

๙๐ วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ หรือภายในวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๔

๒. จากรายงานการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและท้องถิ่นจังหวัด

๓. จากนโยบายหรือข้อสั่งการของผู้บริหารองค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล

๔. จากแบบสอบถามการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล

๕. จากโครงการตามข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

๖. จากเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่แต่ละส่วนราชการในสังกัดดำเนินการ

๗. ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

- เอกสารและข้อมูลประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ - ๒๕๖๕ แล้วแต่กรณี

/๔. ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

๔. ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เริ่มตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๕

๕. ระยะเวลาในการรายงานผลการตรวจสอบ

๑. รายงานผลการตรวจสอบต่อคณะผู้บริหาร
๒. รายงานผลเมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน

๖. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล มีระบบการควบคุมภายในและระบบการตรวจสอบที่ดี ส่วนราชการในสังกัดมีการบริหารจัดการที่ดีด้วยความโปร่งใส ตรวจสอบได้ โดยมีระบบข้อมูลที่เชื่อถือได้มีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่ดี รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับได้อย่างถูกต้อง ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และ ประสิทธิภาพ

๗. ผลผลิตและตัวชี้วัดความสำเร็จ

๑. การติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

ตัวชี้วัดผลผลิต : จำนวนกิจกรรมได้รับการสอบทานระบบควบคุมภายใน

ตัวชี้วัดผลลัพธ์ : ส่วนราชการในสังกัดที่ได้รับการสอบทานสามารถนำกิจกรรมการควบคุมมาปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน

๒. การให้คำแนะนำ/ข้อเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจ

ตัวชี้วัดผลผลิต : จำนวนหน่วยงาน /หรือกิจกรรมที่ให้คำแนะนำ ข้อเสนอแนะ

ตัวชี้วัดผลลัพธ์ : จำนวนส่วนราชการในสังกัดที่ได้รับคำแนะนำ ข้อเสนอแนะ และสามารถนำไปปรับปรุง กระบวนการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพ และ ประสิทธิภาพ


๘. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวจรรย์า เห่งไทร ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

/๙.งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

๙. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

- ไม่มีงบประมาณเนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน



ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนตรวจสอบ

(นางสาวจาริยา เพ็งไทร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบ

(นางบุญยืน รัตนชาติตรี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล



ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ

(นายสัมฤทธิ์ เลียงประสิทธิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล