



## หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสกลนคร

### แผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

#### วัตถุประสงค์

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่า เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี นโยบายของรัฐบาลและกระทรวงมหาดไทย

๓. เพื่อสอบทานและประเมินระบบการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง และการกำกับดูแลที่ดีของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๔. เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามโครงการของหน่วยรับตรวจ ที่ดำเนินการ จากงบประมาณ รายจ่ายของจังหวัด โดยประเมินความมีประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิภาพ ความคุ้มค่า การบริหารจัดการ การใช้ทรัพยากร และการปฏิบัติตามข้อกำหนด รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการแก้ไขไปพัฒนา ปรับปรุงการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

๕. เพื่อให้ทราบว่า ระบบงานมีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เชื่อถือได้ และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและเก็บรักษาความปลอดภัย ของข้อมูล

๖. เพื่อเสนอผลการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการ ได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

#### ขอบเขตการตรวจสอบ

##### ก. งานตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสกลนคร จะดำเนินการตรวจสอบ ด้านการเงิน การบัญชี (Financial Audit) ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit) ด้านการปฏิบัติงาน (Operation Audit) ด้านการบริหาร (Management Audit) ด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit) มีหน่วยรับตรวจและโครงการที่จะตรวจดังนี้

**๑. ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance Audit) ของส่วนราชการบริหารส่วนภูมิภาคในเรื่องต่อไปนี้**

- กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง
- การเงินและการบัญชี
- การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของส่วนราชการ (ตามมติ ครม. ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐)
- การประเมินระบบการควบคุมภายใน
- อื่นๆ ที่มึนัยสำคัญ

**“อยู่สกล รักสกล ทำเพื่อสกลนคร”**

๑.๑ ส่วนราชการสังกัดราชการบริหารส่วนภูมิภาค ตามผลการประเมินความเสี่ยง จำนวน ๕ หน่วยรับตรวจ (ไม่น้อยกว่า ๔ หน่วยงาน) ได้แก่

- (๑) สำนักงานประกันสังคมจังหวัดสกลนคร
- (๒) สำนักงานสถิติจังหวัดสกลนคร
- (๓) สำนักงานยุติธรรมจังหวัดสกลนคร
- (๔) สำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดสกลนคร

๑.๒ ตรวจสอบสำนักงานจังหวัด งบสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย (รหัสงบประมาณ ๑๕๐๒) และงบกรมจังหวัด (รหัสงบประมาณ G๑๑๓) โดยให้ตรวจสอบรายการบัญชีคงค้างในรายการต่างๆ ดังนี้

- ๑) บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ
- ๒) บัญชีพัสดุสินทรัพย์/บัญชีพัสดุงานระหว่างก่อสร้าง รวมทั้งตรวจสอบการปรับปรุงบัญชีพัสดุสินทรัพย์คงค้าง และบัญชีพัสดุงานระหว่างก่อสร้างคงค้าง เป็นสินทรัพย์รายตัวให้เป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- ๓) บัญชีเงินประกันสัญญา/บัญชีเงินประกันอื่น
- ๔) บัญชีเงินฝากคลัง
- ๕) งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

โดยให้รายงานผลให้กระทรวงมหาดไทยทราบ จำนวน ๔ ครั้ง ดังนี้

**ครั้งที่ ๑** ติดตามยอดบัญชีคงค้างที่เหลือทั้ง ๕ รายการ พร้อมทั้งดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งที่ ๕ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และตรวจสอบรายการบัญชีทั้ง ๕ รายการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พร้อมรายละเอียดประกอบ ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ โดยให้รายงานให้กระทรวงมหาดไทยทราบ ภายในเดือน มกราคม ๒๕๖๕

**ครั้งที่ ๒** ติดตามยอดคงค้างที่คงเหลืออยู่พร้อมทั้งการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งที่ ๑ และตรวจสอบรายการบัญชีทั้ง ๕ รายการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พร้อมรายละเอียดประกอบ ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ โดยให้รายงานให้กระทรวงมหาดไทยทราบ ภายในเดือน เมษายน ๒๕๖๕

**ครั้งที่ ๓** ติดตามยอดคงค้างที่คงเหลืออยู่พร้อมทั้งการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งที่ ๒ และตรวจสอบรายการบัญชีทั้ง ๕ รายการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พร้อมรายละเอียดประกอบ ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ โดยให้รายงานให้กระทรวงมหาดไทยทราบ ภายในเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๕

**ครั้งที่ ๔** ติดตามยอดคงค้างที่คงเหลืออยู่พร้อมทั้งการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งที่ ๓ และตรวจสอบรายการบัญชีทั้ง ๕ รายการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พร้อมรายละเอียดประกอบ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ โดยให้รายงานให้กระทรวงมหาดไทยทราบ ภายในเดือน ตุลาคม ๒๕๖๕

**๒. ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)** จำนวน ๒ โครงการ มีโครงการที่ดำเนินการภายใต้เงินงบประมาณรายจ่ายจังหวัด และงบกลุ่มจังหวัดฯ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ - ๒๕๖๔ โดยตรวจสอบประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความคุ้มค่าของโครงการ ได้แก่

**“อยู่สกล รักสกล ทำเพื่อสกลนคร”**

๑) โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตและแปรรูปสินค้าเกษตรจังหวัดสกลนคร (งบประมาณรายจ่ายจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔) งบประมาณ ๙,๗๙๐,๕๐๐ บาท

กิจกรรมหลักที่ ๑ เพิ่มศักยภาพการผลิตข้าวอินทรีย์ งบประมาณ ๒,๘๙๐,๕๐๐ บาท

กิจกรรมย่อยที่ ๑.๑ สร้างลานตากผลผลิตทางการเกษตร งบประมาณ ๒,๔๐๐,๐๐๐ บาท  
หน่วยดำเนินการ สำนักงานเกษตรจังหวัดสกลนคร

กิจกรรมย่อยที่ ๑.๒ อบรมเตรียมความพร้อมกลุ่มเกษตรกร เจ้าหน้าที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เจ้าหน้าที่สำนักงานเกษตรอำเภอและจังหวัด งบประมาณ ๒๔,๐๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ สำนักงานเกษตรจังหวัดสกลนคร

กิจกรรมย่อยที่ ๑.๓ อบรมผู้ตรวจแปลงเกษตรอินทรีย์ SDGsPGS งบประมาณ ๔๖๖,๕๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ สำนักงานเกษตรจังหวัดสกลนคร

กิจกรรมหลักที่ ๒ เพิ่มศักยภาพการผลิตพืชผักอินทรีย์จังหวัดสกลนคร งบประมาณ ๖,๙๐๐,๐๐๐ บาท

กิจกรรมย่อยที่ ๒.๑ เพิ่มศักยภาพผลิตพืชผักอินทรีย์ งบประมาณ ๖,๙๐๐,๐๐๐ บาท  
หน่วยดำเนินการ สำนักงานเกษตรจังหวัดสกลนคร

๒) โครงการขยายเขตระบบจำหน่ายไฟฟ้าทางขึ้นโบราณสถานปราสาทพระธาตุภูเพ็ก (งบประมาณรายจ่ายจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓)

กิจกรรม ขยายเขตระบบจำหน่ายไฟฟ้าทางขึ้นโบราณสถานปราสาทพระธาตุภูเพ็ก งบประมาณ ๗,๐๙๑,๔๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ อุทยานแห่งชาติภูพาน

### ๓. ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information technology Audit)

ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามนโยบายรักษาความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ ตามกฎระเบียบ หรือมาตรการที่กำหนดไว้ (Compliance Information Systems Audit) จำนวน ๑ ระบบ

### ๔. ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operation Audit)

การตรวจสอบจะประเมินผลจากการตรวจสอบด้าน (Financial & Compliance Audit) ด้าน (Performance Audit), ด้าน (Information technology Audit) ในหน่วยรับตรวจ/โครงการ ข้างต้น อย่างน้อย ๑ หน่วยรับตรวจ

### ๕. ตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Audit)

การตรวจสอบจะประเมินผลจากการตรวจสอบด้าน (Financial & Compliance Audit) ด้าน (Performance Audit), ด้าน (Information technology Audit) ในหน่วยรับตรวจ/โครงการ ข้างต้น อย่างน้อย ๑ หน่วยรับตรวจ

### ข. งานตามหนังสือสั่งการและมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

๑. การประเมินตนเอง (Self – Assessment) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ในภาพรวมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสกลนคร ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง

“อยู่สกล รักสกล ทำเพื่อสกลนคร”

๒. การรายงานผลการปฏิบัติงานรายไตรมาสและสิ้นปี

๓. งานประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณถัดไป  
ตามแนวทางของกรมบัญชีกลางและมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบ  
ภายในของส่วนราชการ

๔. ทบทวนกฎบัตร และกรอบคุณธรรม

ค. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

ง. งานอื่น ๆ ที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย

#### ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบมีจำนวนทั้งสิ้น ๒ คน คือ

๑. นางสาวดอกคุณ ศรีสุธรรม นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๒. นางสาวนุชรา พรหมโสภา นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

#### งบประมาณ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบและพัฒนางานตรวจสอบ ประกอบด้วย

- |                                          |          |                    |
|------------------------------------------|----------|--------------------|
| ๑. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง                | เป็นเงิน | ๘๐,๐๐๐ บาท         |
| ๒. ค่าใช้จ่ายในการอบรม/สัมมนา จำนวน ๒ คน | เป็นเงิน | ๑๒๐,๐๐๐ บาท        |
| รวมเป็นเงินทั้งสิ้น                      |          | <u>๒๐๐,๐๐๐ บาท</u> |

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวดอกคุณ ศรีสุธรรม)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสกลนคร

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ

(นายมนต์สิทธิ์ ไพศาลธนวัฒน์)

ผู้ว่าราชการจังหวัดสกลนคร

“อยู่สกล รักสกล ทำเพื่อสกลนคร”