



แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดมุกดาหาร

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินการบัญชี
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๔. เพื่อประเมินความเพียงพอและเหมาะสมของการจัดวางระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. หน่วยงานรับตรวจ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๗ หน่วยงาน ดังนี้

๑. สำนักปลัด
๒. กองกิจการสภา
๓. กองแผนและงบประมาณ
๔. กองคลัง
๕. กองช่าง
๖. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
๗. กองพัสดุและทรัพย์สิน

๒. งานให้ความเชื่อมั่น โดยตรวจสอบ ดังนี้

๒.๑ ตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Audit)

สอบทานผลการปฏิบัติงาน เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๒ ตรวจสอบการเงินและบัญชี (Financial Audit)

ตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน การบัญชีและรายงานทางการเงิน

๒.๓ ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit)

ตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๓. งานให้คำปรึกษา โดยให้คำปรึกษา แนะนำ และให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

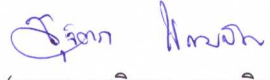
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบภายใน

- | | |
|---------------------------------|----------------------------------|
| ๑. นางสาวราพร ก้อนแก้ว | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๒. จ.อ.หญิง ผกัรัตน์ ดีดวงพันธ์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๓. นางสาวสุจิตรา แนนชิด | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |

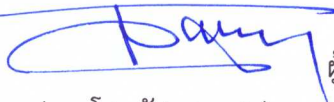
งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

รายการ	งบประมาณปี พ.ศ. ๒๕๖๒	งบประมาณปี พ.ศ. ๒๕๖๓	งบประมาณปี พ.ศ. ๒๕๖๔
ค่าพัฒนาบุคลากร (ฝึกอบรม)	๕๐,๐๐๐	๕๐,๐๐๐	๕๐,๐๐๐

(ลงชื่อ) จ.อ.หญิง  ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(ผกัรัตน์ ดีดวงพันธ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นางสาวสุจิตรา แนนชิด)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นางสาวราพร ก้อนแก้ว)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายโสมนัส ทองสุข)
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดมุกดาหาร

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นางมลัยรัก ทองผา)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดมุกดาหาร

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดมุกดาหาร
(รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ)

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจ	ผู้รับผิดชอบ
๑. ทุกหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)	แจ้งแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒	ภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๑	หน่วยตรวจสอบภายใน
๒. ทุกหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)	๑. งานสอบทานการประเมินผลระบบควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ๒. งานรวบรวมแบบประเมินต่าง ๆ เพื่อจัดทำรายงานการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	ตุลาคม – ธันวาคม ๒๕๖๑	หน่วยตรวจสอบภายใน
๓. กองช่าง	๑. การควบคุมวัสดุ – ครุภัณฑ์ ๒. ตรวจสอบด้านการดำเนินงานของโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณ ๓. สอบทานระบบควบคุมภายใน	พฤศจิกายน ๒๕๖๑	๑. น.ส.วราพร ก้อนแก้ว ๒. จ.อ.หญิง ผลารัตน์ ตีตวงพันธ์ ๓. น.ส.สุจิตรา แบนซิด
๔. สำนักปลัดฯ	๑. การบันทึกข้อมูลการเลื่อนขึ้นเงินเดือนใน ก.พ.๗ ๒. การควบคุมวัสดุ – ครุภัณฑ์ ๓. สอบทานระบบควบคุมภายใน	ธันวาคม ๒๕๖๑	๑. น.ส.วราพร ก้อนแก้ว ๒. จ.อ.หญิง ผลารัตน์ ตีตวงพันธ์ ๓. น.ส.สุจิตรา แบนซิด
๕. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	๑. การควบคุมวัสดุ – ครุภัณฑ์ ๒. สอบทานระบบควบคุมภายใน	มกราคม ๒๕๖๒	๑. น.ส.วราพร ก้อนแก้ว ๒. จ.อ.หญิง ผลารัตน์ ตีตวงพันธ์ ๓. น.ส.สุจิตรา แบนซิด
๖. กองกิจการสภา	๑. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเข้ารับการฝึกอบรม ๒. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ๓. การควบคุมวัสดุ – ครุภัณฑ์ ๔. สอบทานระบบควบคุมภายใน	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒	๑. น.ส.วราพร ก้อนแก้ว ๒. จ.อ.หญิง ผลารัตน์ ตีตวงพันธ์ ๓. น.ส.สุจิตรา แบนซิด

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจ	ผู้รับผิดชอบ
๗. กองแผนและงบประมาณ	๑. การจัดทำแผนยุทธศาสตร์ ๒. การจัดทำแผนพัฒนา ๔ ปี ๓. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี ๔. การควบคุมวัสดุ – ครุภัณฑ์ ๕. สอบทานระบบควบคุมภายใน	มีนาคม ๒๕๖๒	๑. น.ส.วรารพร ก้อนแก้ว ๒. จ.อ.หญิง ผกการัตน์ ตีดวงพันธ์ ๓. น.ส.สุจิตรา แบนชิต
๘. กองพัสดุและทรัพย์สิน	๑. การควบคุมและการจำหน่ายพัสดุ ๒. สอบทานระบบควบคุมภายใน ๓. การจัดทำทะเบียนควบคุมการจัดซื้อพัสดุ	พฤษภาคม ๒๕๖๒	๑. น.ส.วรารพร ก้อนแก้ว ๒. จ.อ.หญิง ผกการัตน์ ตีดวงพันธ์ ๓. น.ส.สุจิตรา แบนชิต
๙. กองคลัง	๑. การใช้ใบเสร็จรับเงิน ๒. การจัดทำใบรายได้ ๓. การเขียนเช็คส่งและจ่าย ๔. การจัดทำทะเบียนคุมเช็ค ๕. การควบคุมวัสดุ – ครุภัณฑ์ ๖. สอบทานระบบควบคุมภายใน	มิถุนายน ๒๕๖๒	๑. น.ส.วรารพร ก้อนแก้ว ๒. จ.อ.หญิง ผกการัตน์ ตีดวงพันธ์ ๓. น.ส.สุจิตรา แบนชิต
	- รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (รอบ ๖ เดือน) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ครั้งที่ ๑ (งวดเดือนตุลาคม ๒๕๖๑ – เดือนมีนาคม ๒๕๖๒) ครั้งที่ ๒ (งวดเดือนเมษายน – เดือนกันยายน ๒๕๖๑) - รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - งานจัดทำแผน Audit Plan ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - งานให้คำปรึกษาและแนะนำ - ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ/งานที่ได้รับมอบหมาย	เมษายน ๒๕๖๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ ตุลาคม ๒๕๖๓ สิงหาคม ๒๕๖๒ ตุลาคม ๒๕๖๑ – กันยายน ๒๕๖๒	น.ส.สุจิตรา แบนชิต จ.อ. หญิง ผกการัตน์ ตีดวงพันธ์ น.ส.วรารพร ก้อนแก้ว } หน่วยตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ

๑. ความถี่ในการตรวจสอบหน่วยรับตรวจในสังกัด ๑ ครั้ง/ปี
๒. จำนวนวันทำการ ๑ ปี ประมาณ ๒๐๐ วัน/คน
๓. การคำนวณคน/วัน = จำนวนวันทำการ - วันลาพักผ่อน/ลาป่วย/เข้ารวมการอบรม
๔. ช่วงระยะเวลา/กิจกรรมที่ตรวจสอบ อาจมีการปรับเปลี่ยนตามความเหมาะสม โดยไม่กระทบแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

(ลงชื่อ) จ.อ.หญิง  ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(ผการัตน์ ศีตวงพันธ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นางสาวสุจิตรา แนนชิด)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นางสาววราพร ก้อนแก้ว)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายโสมนัส ทองสุข)
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดมุกดาหาร

(ลงชื่อ) 
(นางมัยรัก ทองผา)
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดมุกดาหาร

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ