

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล (ฉบับปรับปรุง)

๑. หลักการ

การตรวจสอบและระบบควบคุมภายในเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการติดตาม ประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน เป็นพื้นฐานสำคัญของกระบวนการกำกับดูแลและดำเนินกิจกรรมต่างๆใน หน่วยงาน เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ เป็นเครื่องมือที่ช่วยในการ ป้องกันและรักษาทรัพย์สินของหน่วยงาน ช่วยให้การใช้ทรัพยากรของหน่วยงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และ ช่วยให้การปฏิบัติงานในขั้นตอนต่าง ๆ เป็นไปอย่างถูกต้องเหมาะสม สร้างองค์กรเป็นองค์กรคุณภาพด้านการ บริการ คือ การจัดการบริการสาธารณะที่มีคุณภาพได้มาตรฐาน การบริหารจัดการ งาน คน เงิน ตามความเหมาะสม มีการประชาสัมพันธ์องค์การให้เป็นองค์กรของประชาชน ปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใสและถูกต้อง สร้างวัฒนธรรม องค์กรให้มีบุคลากรที่มีความกระตือรือร้นในการปฏิบัติงาน และหาความรู้เพิ่มเติม สร้างความเป็นเจ้าของ ร่วมกันมีวิธีการและขั้นตอนการปฏิบัติงานให้เป็นที่ยังพอใจของผู้รับบริการ มีความซื่อสัตย์ต่อผู้มีส่วนร่วม การ ปฏิบัติงานให้เป็นที่ยังพอใจของประชาชน

แผนการตรวจสอบประจำปี เป็นขั้นตอนที่มีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในอย่าง มาก เนื่องจากแผนการตรวจสอบภายในช่วยให้งานตรวจสอบมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด 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 ๐๔๐๙.๒/วท๒๖ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วน 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
๑๒. โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลและสถานอนามัยในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล

/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 และ การใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด
๔. ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรฐานในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตฉ้อโกงเกี่ยวกับการเงินหรือทรัพย์สินต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๕. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ ระเบียบข้อบังคับ คำสั่งที่ราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย
๖. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารท้องถิ่นและปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจถูกต้องตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะ

๓.๓ กิจกรรมที่ตรวจสอบ

๑. จากระายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณภายใน ๙๐ วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ หรือภายในวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๕
๒. จากระายงานการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและท้องถิ่นจังหวัด
๓. จากนโยบายหรือข้อสั่งการของผู้บริหารองค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล
๔. จากแบบสอบถามการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล
๕. จากโครงการตามข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
๖. จากเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่แต่ละส่วนราชการในสังกัดดำเนินการ
๗. ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

- เอกสารและข้อมูลประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ - ๒๕๖๖ แล้วแต่กรณี

๔. ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เริ่มตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๖

๕. ระยะเวลาในการรายงานผลการตรวจสอบ

๑. รายงานผลการตรวจสอบต่อคณะผู้บริหาร
๒. รายงานผลเมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน

/๖. ผลที่คาด...

๖. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล มีระบบการควบคุมภายในและระบบการตรวจสอบที่ดี ส่วนราชการในสังกัดมีการบริหารจัดการที่ดีด้วยความโปร่งใส ตรวจสอบได้ โดยมีระบบข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้มีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่ดี 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 และประสิทธิผล

๘. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๘.๑ นางสาวจริยา เฟื่องไทร ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๘.๒ นางสาวมณฑิตา ขุนเจริญ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๙. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

- ไม่มีงบประมาณเนื่องจากการเป็นตรวจสอบภายในหน่วยงาน

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนตรวจสอบ

(นางสาวจริยา เฟื่องไทร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบ

(นางสาวสุภรณ์ ทองอินทร์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ

(นายสัมฤทธิ์ เลียงประสิทธิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ
หน่วยงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล อำเภอเมืองสตูล จังหวัดสตูล

หน่วยตรวจรับ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจ	ระยะเวลาที่ตรวจ
๑. สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ๒. สำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด ๓. กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ ๔. กองคลัง ๕. กองช่าง ๖. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ๗. กองพัสดุและทรัพย์สิน ๘. กองสวัสดิการสังคม ๙. กองสาธารณสุข ๑๐. กองการเจ้าหน้าที่ ๑๑. โรงเรียนในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล ๑๒. โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล และสถานีอนามัยในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล	- สอบทานรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ - การควบคุมวัสดุสำนักงาน -การจัดซื้อ-จัดจ้าง	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๕ – ก.ย. ๖๖
กองพัสดุและทรัพย์สิน	การคืนหลักประกันสัญญา	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๕ – ก.ย. ๖๖

หมายเหตุ : ระยะเวลาการตรวจสอบอาจจะเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม