

องค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี

หน่วยตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

การตรวจสอบภายใน เป็นกระบวนการหนึ่งในการตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณด้านการเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี เพื่อนำผลที่ได้จากการตรวจสอบมาวิเคราะห์ประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายในว่ามีระบบการควบคุมการปฏิบัติงานที่เพียงพอ การดูแลรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สิน การใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปอย่างประหยัด มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

การตรวจสอบภายในช่วยป้องกันการรั่วไหล การทุจริต และความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นแก่ทางราชการ อีกทั้งยังเป็นเครื่องมือที่สำคัญที่จะช่วยผู้บริหาร และหัวหน้าหน่วยงานทุกระดับในการควบคุมสอบทาน ทบทวน และประเมินผลการปฏิบัติงานของตนว่าได้ดำเนินการตามนโยบายแผนงาน และระเบียบวิธีปฏิบัติงานอย่างถูกต้องครบถ้วนและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลหรือไม่เพียงไร ซึ่งหากเมื่อมีการตรวจสอบพบข้อบกพร่อง ก็สามารถที่จะดำเนินการแก้ไขได้ทันท่วงที เพื่อมิให้เกิดความเสียหายแก่องค์กร

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการบริหารงบประมาณการเงิน การบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามขั้นตอน วิธีการดำเนินการ การรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่กำหนด

๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดความคุ้มค่า

๔. เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

๕. เพื่อให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เป็นไปด้วยความถูกต้อง รวดเร็ว

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจ

- ๑.๑ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด
- ๑.๒ กองกิจการสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด
- ๑.๓ กองแผนและงบประมาณ
- ๑.๔ กองคลัง
- ๑.๕ กองช่าง
- ๑.๖ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- ๑.๗ กองพัสดุและทรัพย์สิน
- ๑.๘ กองการเจ้าหน้าที่

๒. เรื่องที่ตรวจสอบ

๒.๑ ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒

- หมวดค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ
- หมวดค่าครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง
- หมวดเงินอุดหนุน

๒.๒ ตรวจสอบทะเบียนคุมพัสดุ ครุภัณฑ์ การได้มาและการซ่อมบำรุงรักษา

๒.๓ ตรวจสอบขั้นตอนการจัดเก็บรายได้ จากภาษีน้ำมัน โรงแรม ยาสูบและสถานีนขนส่ง

๒.๔ ตรวจสอบการรับเงิน - การส่งเงิน การเก็บรักษาเงิน

๒.๕ ตรวจสอบการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและการรายงานการเงิน

๒.๖ ตรวจสอบการใช้จ่ายน้ำมันและการรายงานผลการปฏิบัติงานของเครื่องจักรกลที่ปฏิบัติงานในพื้นที่ตามคำร้องขอ

๒.๗ ตรวจสอบการคืนหลักประกันสัญญา

แนวทางการตรวจสอบ

๑. เสนอแผนผู้มีส่วนพิจารณาอนุมัติ

๒. ตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์ ประเมินผลการบริหาร และการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๓. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด ตามแผนการปฏิบัติงาน

๔. ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้การปฏิบัติงานตาม (๒) และ (๓) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตฉ้อโกงเกี่ยวกับการเงิน หรือทรัพย์สินต่าง ๆ ขององค์การบริหารส่วนจังหวัด

๕. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งทางราชการ กำหนด เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบาย

๖. ปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยเข้าตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๗. รายงานผลการตรวจสอบ พร้อมข้อเสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ผู้บริหารระดับกองกับหน่วยรับตรวจ เพื่อปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง

ระยะเวลาดำเนินการ

ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๒ - เดือนกันยายน ๒๕๖๓

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสุนันทา ทองใหญ่ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ นางสาววิวรรณ แก้วใส นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ และนางสาวกัทธิดา ทองใหญ่ เจ้าหน้าที่งานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

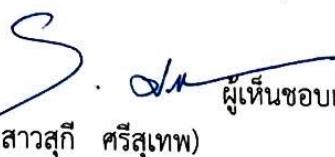
ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัด มีความรู้ ความเข้าใจ มีความละเอียด รอบคอบในการปฏิบัติหน้าที่
๒. งานที่ปฏิบัติเป็นปัจจุบันถูกต้องพร้อมที่จะให้บุคคลภายนอก เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) และจังหวัด เข้าตรวจสอบ
๓. การใช้จ่ายเงินงบประมาณขององค์การบริหารส่วนจังหวัด เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดความคุ้มค่า
๔. ลดความเสี่ยงด้านการบริหารให้สามารถบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นางสาวภัททิยา ทองใหญ่)
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นางสาววีรวรรณ แก้วใส)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสุนทนา ทองใหญ่)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นางสาวสุกกี ศรีสุเทพ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายวันชัย อีระสัตยกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
องค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
๑. กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม	๑. ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ - หมวดค่าตอบแทน ใช้น้อย และวัสดุ - หมวดเงินอุดหนุน - หมวดค่าครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง ๒. ตรวจสอบทะเบียนคุมพัสดุ ครุภัณฑ์ การได้มาและการซ่อมบำรุงรักษา	๑ ครั้ง/ปี	๑๖ ต.ค.-๑๕ พ.ย.๖๒	๓ คน/๓๐วัน	๑. นางสุนทนา ทองใหญ่ ๒. นางสาววีรวรรณ แก้วใส ๓. นางสาวกัทธยา ทองใหญ่
๒. กองกิจการสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด	๑. ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ - หมวดค่าตอบแทน ใช้น้อย และวัสดุ - หมวดค่าครุภัณฑ์ ๒. ตรวจสอบทะเบียนคุมพัสดุ ครุภัณฑ์ การได้มาและการซ่อมบำรุงรักษา	๑ ครั้ง/ปี	๒๖ พ.ย.-๒๕ ธ.ค.๖๒	๓ คน/๓๐วัน	๑. นางสุนทนา ทองใหญ่ ๒. นางสาววีรวรรณ แก้วใส ๓. นางสาวกัทธยา ทองใหญ่

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
๓. กองแผนและงบประมาณ	๑. ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ - หมวดค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ - หมวดค่าครุภัณฑ์ - หมวดเงินอุดหนุน ๒. ตรวจสอบทะเบียนคุมพัสดุ ครุภัณฑ์ การได้มาและการซ่อม บำรุงรักษา	๑ ครั้ง/ปี	๗ มี.ค.-๒๐ ก.พ. ๖๓	๓ คน/๔๕วัน	๑. นางสมณฑา ทองใหญ่ ๒. นางสาววิวรรณ แก้วใส ๓. นางสาวภัททิยา ทองใหญ่
๔. กองการเจ้าหน้าที่	๑. ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ - หมวดค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ - หมวดค่าครุภัณฑ์ ๒. ตรวจสอบทะเบียนคุมพัสดุ ครุภัณฑ์ การได้มาและการซ่อม บำรุงรักษา	๑ ครั้ง/ปี	๑ มี.ค.-๑๕ มี.ค. ๖๓	๓ คน/๑๕วัน	๑. นางสมณฑา ทองใหญ่ ๒. นางสาววิวรรณ แก้วใส ๓. นางสาวภัททิยา ทองใหญ่
๕. กองคลัง	๑. ตรวจสอบขั้นตอนการจัดเก็บรายได้ ภาษีน้ำมัน โรงแรม ยาสูบ สถานีขนส่ง ๒. ตรวจสอบการรับเงิน การนำส่งเงิน การเก็บรักษาเงิน ๓. การบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและการรายงานการเงิน ๔. ตรวจสอบทะเบียนคุมพัสดุ ครุภัณฑ์ การได้มาและการซ่อม บำรุงรักษา	๑ ครั้ง/ปี	๒๕ มี.ค.-๒๔เม.ย.๖๓	๓ คน/๓๐วัน	๑. นางสมณฑา ทองใหญ่ ๒. นางสาววิวรรณ แก้วใส ๓. นางสาวภัททิยา ทองใหญ่

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
๖. กองช่าง	๑. ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ - หมวดค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ - หมวดค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง - หมวดเงินอุดหนุน ๒. ตรวจสอบการคืนหลักประกันสัญญา ๓. ตรวจสอบการใช้จ่ายน้ำมันและการรายงานผลการปฏิบัติงาน ของเครื่องจักรกลที่ปฏิบัติงานในพื้นที่ตามคำร้องขอ ๔. ตรวจสอบทะเบียนคุมพัสดุ ครุภัณฑ์ การได้มาและการซ่อม บำรุงรักษา	๑ ครั้ง/ปี	๑ พ.ค.-๑๔ มิ.ย. ๖๓	๓ คน/๔๕ วัน	๑. นางสุนทนา ทองใหญ่ ๒. นางสาววีรวรรณ แก้วใส ๓. นางสาวกัทธยา ทองใหญ่
๗. สำนักปลัดองค์การบริหาร ส่วนจังหวัด	๑. ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ - หมวดค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ - หมวดค่าครุภัณฑ์ - หมวดเงินอุดหนุน ๒. ตรวจสอบทะเบียนคุมพัสดุ ครุภัณฑ์ การได้มาและการซ่อม บำรุงรักษา	๑ ครั้ง/ปี	๒๔ มิ.ย.-๗ ส.ค. ๖๓	๓ คน/๔๕ วัน	๑. นางสุนทนา ทองใหญ่ ๒. นางสาววีรวรรณ แก้วใส ๓. นางสาวกัทธยา ทองใหญ่

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
๘. กองพัสดุและทรัพย์สิน	๑. ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ - หมวดค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ - หมวดค่าครุภัณฑ์ ๒. ตรวจสอบการคืนหลักประกันสัญญา ๓. ตรวจสอบทะเบียนคุมพัสดุ ครุภัณฑ์ การได้มาและการซ่อม บำรุงรักษา	๑ ครั้ง/ปี	๑๔ ส.ค.-๑๕ ก.ย.๖๓	๓ คน/๓๐ วัน	๑. นางสุนทนา ทองใหญ่ ๒. นางสาววิวรรณ แก้วใส ๓. นางสาวภักติยา ทองใหญ่

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
 (นางสาวภักติยา ทองใหญ่)
 เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
 (นางสาวสุกศรี ศรีสุเทพ)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
 (นางสาววิวรรณ แก้วใส)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
 (นายวันชัย วีระสัตยกุล)
 นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
 (นางสุนทนา ทองใหญ่)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ