

ส่วนราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน
หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ที่ ๖ ยุทธศาสตร์การพัฒนากิจการบริการจัดการท้องถิ่นที่ดีของ
องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน

๑. หลักการ

การตรวจสอบและระบบควบคุมภายในเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการติดตามประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน เป็นพื้นฐานสำคัญของกระบวนการกำกับดูแลการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ในหน่วยงาน เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ เป็นเครื่องมือที่ช่วยในการป้องกันและรักษาทรัพย์สินของหน่วยงาน ช่วยให้การใช้ทรัพยากรของหน่วยงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และช่วยให้การปฏิบัติงานในขั้นตอนต่างๆเป็นไปอย่างถูกต้อง เหมาะสม เน้นการบริหารจัดการภาครัฐตามหลักธรรมาภิบาลคือ หลักนิติธรรม ความโปร่งใส หลักคุณธรรม การมีส่วนร่วมของประชาชน หลักความคุ้มค่า และความรับผิดชอบต่อองค์กร โดยบุคลากรมีความกระตือรือร้นในการปฏิบัติงาน และหาความรู้เพิ่มเติม สร้างความเป็นเจ้าของร่วมกัน มีวิธีการและขั้นตอนการปฏิบัติงานให้เป็นที่พึงพอใจของผู้รับบริการ มีความซื่อสัตย์ต่อผู้มีส่วนร่วม การปฏิบัติงานเพื่อความพึงพอใจของประชาชน ดังวิสัยทัศน์ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน “แม่ฮ่องสอนก้าวหน้า การศึกษาสร้างคน เศรษฐกิจชุมชนเข้มแข็ง เมืองแห่งวัฒนธรรม”

แผนการตรวจสอบประจำปี เป็นขั้นตอนที่มีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในอย่างมาก เนื่องจากแผนการตรวจสอบภายในจะช่วยให้งานตรวจสอบมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด นอกจากนี้แผนการตรวจสอบภายในยังมิได้เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการรับรู้ และพิจารณาความเหมาะสมถึงขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในในช่วงระยะเวลา ๑ ปี และให้การสนับสนุนโดยการจัดสรรทรัพยากรให้กับหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจต่างๆ ได้ตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของแผนการตรวจสอบดังกล่าว

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

๒. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อสอบทานระบบการบริหารความเสี่ยง และการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยงานว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม

๒. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓. เพื่อตรวจสอบ//...

๓. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ
ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายของทางราชการที่กำหนด

๔. ตรวจสอบระบบการจัดการทรัพยากร ตลอดจนการดูแลรักษาและความปลอดภัยของ
ทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทอย่างเหมาะสมและประหยัด

๕. เพื่อให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มี
ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัดยิ่งขึ้น

๖. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และ
สามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างถูกต้องรวดเร็ว ทันต่อเหตุการณ์ เพื่อประโยชน์ของทางราชการ

๗. เป็นมาตรฐานการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ที่จะใช้วัดประสิทธิภาพ และ
ประสิทธิผลของการปฏิบัติงานของสำนักงาน และใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุมและติดตามการปฏิบัติงานของ
ผู้ตรวจสอบภายใน

๓. ขอบเขตการตรวจสอบภายใน

๓.๑ หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย

- ๓.๑.๑ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด
- ๓.๑.๒ กองกิจการสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด
- ๓.๑.๓ กองแผนและงบประมาณ
- ๓.๑.๔ กองคลัง
- ๓.๑.๕ กองช่าง
- ๓.๑.๖ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- ๓.๑.๗ กองพัสดุและทรัพย์สิน
- ๓.๑.๘ โรงเรียน อบจ.บ้านจองคำ

๓.๒ ประเด็นหลักในการตรวจสอบ

๓.๒.๑ การสอบทานและการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
๓.๒.๒ การดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงขององค์กร
๓.๒.๓ ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วย
เทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึง
ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และ
ประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๓.๒.๔ ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ
และทรัพย์สินรวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามนโยบาย
กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความ
ปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และ
ประหยัด

๓.๒.๕ ประเมินผล//...

๓.๒.๕ ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตาม (๓.๒.๒, ๓.๒.๓ และ ๓.๒.๔) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะ เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับการเงิน หรือทรัพย์สินต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓.๒.๖ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๓.๒.๗ ติดตามผลการตรวจสอบ การให้เสนอแนะ การรายงานต่อผู้นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน และปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจถูกต้องตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะ

๓.๓ ประเด็นที่ตรวจสอบ/กิจกรรมที่ตรวจสอบ

๓.๓.๑ จากนโยบายการบริหารความเสี่ยงของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน

๓.๓.๒ จากรายงานผลการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ซึ่งจะจัดทำรายงานภายใน ๓๐ วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ หรือภายในวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๐

๓.๓.๓ จากนโยบายหรือข้อสั่งการของผู้บริหารองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน

๓.๓.๔ จากการสอบทานของผู้ตรวจสอบภายใน

๓.๓.๕ จากกิจกรรมหรือโครงการตามข้อบัญญัติขององค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ หรือ ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ แล้วแต่กรณี

๓.๔ ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

เอกสารการดำเนินกิจกรรมหรือโครงการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ – ๒๕๖๒ (รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ) แล้วแต่กรณี

๔. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ เริ่มตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๒

ลำดับ ที่	ระยะเวลา	หน่วยรับตรวจ	หมายเหตุ
๑.	ต.ค. – พ.ย. ๒๕๖๑	กองการศึกษาฯ	
๒.	ธ.ค. ๒๕๖๑ – ม.ค. ๒๕๖๒	กองพัสดุฯ	

ลำดับ ที่	ระยะเวลา	หน่วยรับตรวจ	หมายเหตุ
๓.	ก.พ. – มี.ค. ๒๕๖๒	กองคลัง	
๔.	เม.ย. – พ.ค. ๒๕๖๒	รร.อบจ.บ้านจองคำ	
๕.	มิ.ย. ๒๕๖๒	กองแผนฯ	
๖.	ก.ค. ๒๕๖๒	กองช่าง	
๗.	ส.ค. ๒๕๖๒	กองกิจการสภาฯ	
๘.	ก.ย. ๒๕๖๒	งานตรวจสอบอื่นๆ	

๕. ระยะเวลาในการรายงานผลการตรวจสอบ

๕.๑ รายงานผลการตรวจสอบต่อที่ประชุมคณะผู้บริหารหรือการประชุมข้าราชการ

๕.๒ รายงานผลเมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผนปฏิบัติงาน

๖. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน มีระบบการควบคุมภายในและระบบการตรวจสอบที่ดี ส่วนราชการในสังกัดมีการบริหารจัดการที่ดีด้วยความโปร่งใส ตรวจสอบได้ โดยมีระบบข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้มีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่ดี รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับได้อย่างถูกต้อง ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๗. ผลผลิตและตัวชี้วัดความสำเร็จ

๑. การติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

ตัวชี้วัดผลผลิต : จำนวนกิจกรรมที่ได้รับการสอบทานระบบควบคุมภายใน

ตัวชี้วัดผลลัพธ์ : หน่วยงานที่ได้รับการสอบทานสามารถนำกิจกรรมการควบคุมมาปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน

๒. การให้คำแนะนำ/ข้อเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจ

ตัวชี้วัดผลผลิต : จำนวนหน่วยงาน/หรือกิจกรรมที่ให้คำแนะนำ/ข้อเสนอแนะ

ตัวชี้วัดผลลัพธ์ : จำนวนหน่วยงานที่ได้รับคำแนะนำ/ข้อเสนอแนะและสามารถนำไปปรับปรุง กระบวนการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

๘. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

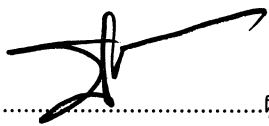
- | | |
|--------------------------|--------------------------------|
| ๑. นายศักดิ์ไชย คำจิ่ง | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๒. นางสาวธณัฏฐา มงคล | เจ้าพนักงานพัสดุปฏิบัติงาน |
| ๓. นางสาวศศิณีภา วรรัตน์ | เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน |

๙. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

- ไม่มี -

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นายศักดิ์ไชย คำจิ่ง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
รักษาการหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..........ผู้เห็นชอบ
(นายนันทน์ ศรีวงษ์ชัย)

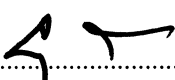
รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ลงชื่อ..........ผู้เห็นชอบ
(นายนันทน์ ศรีวงษ์ชัย)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ลงชื่อ..........ผู้เห็นชอบ
(นายณัฐ นิรุติพงศ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ
(นายอัศวเดช วันไชยธนวงศ์)
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ตรวจ/ร่าง.....

พิมพ์/ทาน.....