

ส่วนราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน

หน่วยตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ที่ ๖ ยุทธศาสตร์การพัฒนาการบริหารจัดการท้องถิ่นที่ดีของ
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 นอกจากนี้แผนการตรวจสอบภายในยังมีไว้เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการรับรู้ และพิจารณาความเหมาะสมถึงขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในในช่วงระยะเวลา ๑ ปี และให้การสนับสนุนโดยการจัดสรรทรัพยากรให้กับหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถปฏิบัติการกิจต่างๆ ได้ตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของแผนการตรวจสอบดังกล่าว

ทั้งนี้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๔)

๒. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

๓. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๔. เพื่อตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

- (๕) เพื่อวิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร
- (๖) เพื่อให้บริการให้คำปรึกษาที่ช่วยทำให้เกิดโอกาสในการปรับปรุงการบริหารจัดการความเสี่ยง การสร้างมูลค่าเพิ่ม การให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและประหยัดยิ่งขึ้น
- (๗) เพื่อติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ

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 โรงเรียน อบจ.บ้านจองคำ

๓.๒ ประเด็นหลักในการตรวจสอบ เป็นไปตามวัตถุประสงค์จำนวน ๗ ข้อ ดังนี้

- ๓.๒.๑. การสอบทานระบบการบริหารความเสี่ยง และการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยงานว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม
- ๓.๒.๒. การพิสูจน์ความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๓.๒.๓. การตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายของทางราชการที่กำหนด
- ๓.๒.๔. การตรวจสอบระบบการจัดการทรัพยากร ตลอดจนการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทอย่างเหมาะสมและประหยัด
- ๓.๒.๕. การวิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร
- ๓.๒.๖. การบริการให้คำปรึกษาที่ช่วยทำให้เกิดโอกาสในการปรับปรุงการบริหารจัดการความเสี่ยง การสร้างมูลค่าเพิ่ม การให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและประหยัดยิ่งขึ้น
- ๓.๒.๗. การติดตามผลการตรวจสอบ การให้เสนอแนะ การรายงานต่อนายองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน และปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจถูกต้องตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะ

๓.๓ ประเด็นที่ตรวจสอบ/กิจกรรมที่ตรวจสอบ

๓.๓.๑ จากกรณีวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของผู้ตรวจสอบภายใน

๓.๓.๒ จากนโยบายการบริหารความเสี่ยงของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน

๓.๓.๒ จากรายงานผลการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ซึ่งจะจัดทำรายงานภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๓.๔ ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

เอกสารการดำเนินกิจกรรมหรือโครงการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ - ๒๕๖๓ (รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ) แล้วแต่กรณี

๓.๕ หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

๓.๕.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๓.๕.๒ จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้

๓.๕.๓ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๓.๕.๔ จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๓.๕.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๓.๕.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องราวต่าง ๆ ที่นายกองคการบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอนสั่งให้ปฏิบัติ

๔. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ระหว่างเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๒ ถึงเดือน กันยายน ๒๕๖๓ จำนวนวันปฏิบัติงานไม่รวมวันหยุดราชการและวันหยุดนักขัตฤกษ์

ลำดับที่	ระยะเวลา	จำนวนวัน	หน่วยรับตรวจ	หมายเหตุ
๑.	๑๑ พ.ย. ๖๒ - ๒๗ ธ.ค. ๖๒	๒๓ วัน	กองแผน	
๒.	๖ ม.ค. ๖๓ - ๑๘ ก.พ. ๖๓	๓๒ วัน	กองคลัง	
๓.	๒ มี.ค. ๖๓ - ๑๐ เม.ย. ๖๓	๒๔ วัน	กองช่าง	
๔.	๒๐ เม.ย. ๖๓ - ๒๙ พ.ค. ๖๓	๒๒ วัน	โรงเรียน อบจ.	
๕.	๑ มิ.ย. ๖๓ - ๓ ก.ค. ๖๓	๒๐ วัน	สำนักปลัดฯ อบจ.	
๖.	๖ ก.ค. ๖๓ - ๑๔ ส.ค. ๖๓	๒๓ วัน	กองการศึกษาฯ	
๗.	๑๗ ส.ค. ๖๓ - ๑๘ ก.ย. ๖๓	๒๐ วัน	กองกิจการสภาฯ	

๕. การติดตามผล

๕.๑ ติดตามผลจากรายงานผลการตรวจสอบต่อที่ประชุมคณะผู้บริหารหรือการประชุมข้าราชการประจำเดือน

๕.๒ ติดตามผลจากรายงานผลการตรวจสอบอย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับแต่วันที่เสร็จสิ้นการปฏิบัติตามแผนปฏิบัติงาน

๕.๓ ติดตามผลจากรายงานการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบปีละหนึ่งครั้ง

๕.๔ ติดตามผลจากรายงานการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

๖. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน มีระบบการควบคุมภายในและระบบการตรวจสอบที่ดี ส่วนราชการในสังกัดมีการบริหารจัดการที่ดีด้วยความโปร่งใส ตรวจสอบได้ โดยมีระบบข้อมูลที่เชื่อถือได้ มีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่ดี รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับได้อย่างถูกต้อง ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๗. ผลผลิตและตัวชี้วัดความสำเร็จ

๑. การติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

ตัวชี้วัดผลผลิต : จำนวนกิจกรรมที่ได้รับการสอบทานระบบควบคุมภายใน

ตัวชี้วัดผลลัพธ์ : หน่วยงานที่ได้รับการสอบทานสามารถนำกิจกรรมการควบคุมมาปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน

๒. การให้คำแนะนำ/ข้อเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจ

ตัวชี้วัดผลผลิต : จำนวนหน่วยงาน/หรือกิจกรรมที่ให้คำแนะนำ/ข้อเสนอแนะ

ตัวชี้วัดผลลัพธ์ : จำนวนหน่วยงานที่ได้รับคำแนะนำ/ข้อเสนอแนะและสามารถนำไปปรับปรุง กระบวนการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

๓. การให้บริการให้คำปรึกษา

ตัวชี้วัดผลลัพธ์ : ผู้รับบริการให้คำปรึกษามีการปรับปรุงการบริหารจัดการความเสี่ยงตาม

คำแนะนำ

๘. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นายศักดิ์ไชย คำจิ่ง

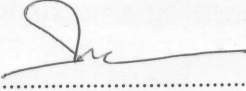
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๒. นางสาวสายใจ ชีพชนแดน

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๙. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

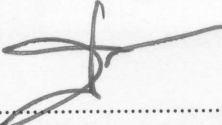
- ไม่มี -

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายศักดิ์ไชย คำจิ่ง)


นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รักษาการหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..........ผู้เห็นชอบ

(นายนิคม ศรีวงษ์ชัย)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ลงชื่อ..........ผู้เห็นชอบ

(นางเรณู นະนักรัตน)


รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ

(นายอัครเดช วันไชยธนวงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ตรวจ/ร่าง.....

พิมพ์/ทาน 