

ศูนย์ข้อมูลข่าวสาร อบจ.สตูล
รับที่..... ๘๘
วันที่ ๑๕ ๑๒ ๒๕๖๓
เวลา.....

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล

๑. หลักการ

การตรวจสอบและระบบควบคุมภายในเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการติดตามประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน เป็นพื้นฐานสำคัญของกระบวนการกำกับดูแลและดำเนินกิจกรรมต่างๆในหน่วยงาน เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ เป็นเครื่องมือที่ช่วยในการป้องกันและรักษาทรัพย์สินของหน่วยงาน ช่วยให้การใช้ทรัพยากรของหน่วยงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และช่วยให้การปฏิบัติงานในขั้นตอนต่าง ๆ เป็นไปอย่างถูกต้องเหมาะสม สร้างองค์กรเป็นองค์กรคุณภาพด้านการบริการ คือ การจัดบริการสาธารณะที่มีคุณภาพได้มาตรฐาน การบริหารจัดการ งาน คน เงิน ตามความเหมาะสม มีการประชาสัมพันธ์องค์กรให้เป็นองค์กรของประชาชน ปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใสและถูกต้อง สร้างวัฒนธรรมองค์กรให้มีบุคลากรที่มีความกระตือรือร้นในการปฏิบัติงาน และหาความรู้เพิ่มเติม สร้างความเป็นเจ้าของร่วมกันมีวิธีการและขั้นตอนการปฏิบัติงานให้เป็นที่พึงพอใจของผู้รับบริการ มีความซื่อสัตย์ต่อผู้มีส่วนร่วม การปฏิบัติงานให้เป็นที่พึงพอใจของประชาชน

แผนการตรวจสอบประจำปี เป็นขั้นตอนที่มีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในอย่างมาก เนื่องจากแผนการตรวจสอบภายในช่วยให้งานตรวจสอบมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลบรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด นอกจากนี้แผนการตรวจสอบภายในยังมีไว้เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการรับรู้ และพิจารณาความเหมาะสมถึงขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบช่วงระยะเวลา ๑ ปี และให้การสนับสนุนโดยการจัดสรรทรัพยากรให้กับหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจต่างๆได้ตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของแผนการตรวจสอบดังกล่าว

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามด้วยหลักธรรมาภิบาลของ อบจ.สตูล ซึ่งประกอบด้วย หลักนิติธรรม หลักคุณธรรม หลักความโปร่งใส หลักการมีส่วนร่วม หลักความคุ้มค่า และที่แก้ไขเพิ่มเติม

วัตถุประสงค์

๑.๑ เพื่อสอบทานระบบการบริหารความเสี่ยง และการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยงานว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม

๑.๒ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง และเสถียรจัดได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี ภาษีศุลกากร และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๓ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่า เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายของทางราชการที่กำหนด

๑.๔ ตรวจสอบ

๑.๔ ตรวจสอบระบบการจัดการทรัพยากร ตลอดจนการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทอย่างเหมาะสมและประหยัด

๑.๕ เพื่อให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัดยิ่งขึ้น

๑.๖ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างถูกต้องรวดเร็ว ทันต่อเหตุการณ์ เพื่อประโยชน์ต่อทางราชการ

๑.๗ เป็นมาตรฐานการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ที่จะใช้วัดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานของสำนักงาน และใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุมและติดตามการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๒. ขอบเขตการตรวจสอบภายใน

๓.๑ หน่วยรับตรวจประกอบด้วย

๑. สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด
๒. กองกิจการสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด
๓. กองแผนและงบประมาณ
๔. กองคลัง
๕. กองช่าง
๖. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
๗. กองพัสดุ และทรัพย์สิน
๘. กองส่งเสริมคุณภาพชีวิต
๙. โรงเรียนในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล

๓.๒ ประเด็นหลักในการตรวจสอบ

๑. การสอบทานและการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
๒. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสมโดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๓. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแล รักษาความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็ไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๔. ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรฐานในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับการเงินหรือทรัพย์สินต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๕. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ ระเบียบข้อบังคับ คำสั่งที่ราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๖. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารท้องถิ่นและปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจถูกต้องตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะ

๓.๓ กิจกรรมที่ตรวจสอบ

๑. จากรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณภายใน

๕๐ วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ หรือภายในวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๓

๒. จากรายงานการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและท้องถิ่นจังหวัด

๓. จากนโยบายหรือข้อสั่งการของผู้บริหารองค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล

๔. จากแบบสอบถามการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล

๕. จากโครงการตามข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

๖. จากเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่แต่ละกองดำเนินการ

๗. ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

- เอกสารและข้อมูลประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒-๒๕๖๔ แล้วแต่กรณี

๓.๔. ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เริ่มตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๔

๕. ระยะเวลาในการรายงานผลการตรวจสอบ

๑. รายงานผลการตรวจสอบต่อคณะผู้บริหารและคณะกรรมการ

๒. รายงานผลเมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน

๖. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล มีระบบการควบคุมภายในและระบบการตรวจสอบที่ดีส่วนราชการในสังกัดมีการบริหารจัดการที่ดีด้วยความโปร่งใส ตรวจสอบได้ โดยมีระบบข้อมูลที่เชื่อถือได้มีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่ดี รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับได้อย่างถูกต้อง จึงส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และ ประสิทธิภาพ

๗. ผลผลิตและตัวชี้วัดความสำเร็จ

๑. การติดตาม ประเมินผลระบบควบคุมภายในและ การบริหารความเสี่ยง

ตัวชี้วัดผลผลิต : จำนวนกิจกรรมที่ได้รับการสอบทานระบบควบคุมภายใน

ตัวชี้วัดผลลัพธ์ : หน่วยงานที่ได้รับการสอบทานสามารถนำกิจกรรมการควบคุมมาปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน

๒. การให้คำแนะนำ/ข้อเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจ

ตัวชี้วัดผลผลิต : จำนวนหน่วยงาน /หรือกิจกรรมที่ให้คำแนะนำ ข้อเสนอแนะ

ตัวชี้วัดผลลัพธ์ : จำนวนหน่วยงานที่ได้รับคำแนะนำ ข้อเสนอแนะ และสามารถนำไปปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

๘. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวจรรยา เพ็งไทร ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๙. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

- ไม่มีงบประมาณเนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนตรวจสอบ

(นางสาวจรรยา เพ็งไทร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบ

(นางบุญยืน รัตนชาติ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล

ลงชื่อ.....ผู้ลงนาม

(นายสัมฤทธิ์ เลียงประสิทธิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล