แผนการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ฉบับปรับปรุง)

๑. หลักการและเหตุผล

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๗ , ข้อ ๘ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ ข้อ ๕ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี สำหรับการจัดทำแผนได้ดำเนินการตามแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในภาคราชการ เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบและแผนการปฏิบัติงาน ภายใต้มาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ๒๐๑๐ : การวางแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในควรจัดทำแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบ เพื่อให้สอดคล้องกับเป้าหมายของส่วนราชการ และ ๒๐๒๐ : การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ ในการเสนอแผนการตรวจสอบให้เสนอปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดพิจารณาให้ความเห็น ก่อนที่จะนำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดพิจารณาอนุมัติ จากแนวปฏิบัติการตรวจสอบดังกล่าว แผนการตรวจสอบจึงแบ่งออกเป็น ๒ ประเภท คือ แผนการตรวจสอบระยะยาวและแผนการตรวจสอบประจำปี ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจะต้องดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีเพื่อเป็นแนวทางดำเนินงาน

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือและกลไกสำคัญของฝ่ายบริหาร เป็นการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานและระบบการควบคุมภายในขององค์กร ปัจจัยสำคัญที่จะทำให้งานตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือ ผู้บริหารสามารถนำผลผลิตของงานตรวจสอบภายในไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ฉะนั้น เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวสามารถเลือกใช้แนวทางการตรวจสอบที่เหมาะสมกับภารกิจและสภาพแวดล้อมขององค์กร

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่กำหนดไว้

๒.๒ เพื่อติดตามผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะและแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๒.๓ เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำและให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒.๔ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ

ส่วนราชการในสังกัด

๓.๒ ภารกิจ มีดังนี้

๑) งานให้ความเชื่อมั่น โดยตรวจสอบดังนี้

- ตรวจสอบความเหมาะสมและเพียงพอของระบบควบคุมภายใน
- ตรวจสอบการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าสามารถดำเนินการได้บรรลุผลตามเป้าหมาย มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า โดยจะเลือกดำเนินการสุ่มตรวจจากประเภทของการตรวจสอบที่ใช้กันโดยทั่วไป จำนวน ๖ ประเภท ดังนี้

/๑.การตรวจสอบ..

๑. การตรวจสอบการเงิน (Financial Auditing)

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)

๓. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing)

๔. การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)

๕. การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Auditing)

๖. การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing)

๒) งานให้คำปรึกษา โดยให้คำปรึกษา แนะนำ และให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๓) งานอื่นที่ได้รับมอบหมาย

๔. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย)

๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางอุทัย สุวรรณ์ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

๒. นางธนาภา อุตม์อ่าง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ ..... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางอุทัย สุวรรณ์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ ..... ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางนฤมล วรกมล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์

ลงชื่อ ..... ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสมศักดิ์ อนรรฆพันธ์)

รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด รักษาราชการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ (ระดับหัวหน้าสายตรวจ)
๑. สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด	๑. สอบทานระบบการควบคุมภายในของส่วน	๒ ครั้ง/ปี	๙-๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๐ และ ๒-๖ เมษายน ๒๕๖๑	๒	นางอุทัย สุวรรณ์
๒. กองกิจการสภาฯ	ราชการในสังกัด				นางธนาภา อุตม์อ่าง
๓. กองแผนและงบประมาณ	๒. ตรวจติดตามการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กร	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึง กันยายน ๒๕๖๑		
๔. กองคลัง	๓. ติดตามการดำเนินงานของโรงเรียนองค์การ	ไตรมาส	ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึง กันยายน ๒๕๖๑		
๕. กองช่าง	บริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์ (วังชมภูวิทยาคม)				
๖. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	การเงินการบัญชี กรณี เงินรายได้ของสถานศึกษา				
๗. กองพัสดุและทรัพย์สิน	๔. สอบทานการปฏิบัติงานและดำเนินงานของส่วน	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึง กันยายน ๒๕๖๑		
๘. กองการเจ้าหน้าที่	ราชการในสังกัด				
๙. โรงเรียนองค์การบริหารส่วนจังหวัด	- การคืนหลักประกันสัญญา				
เพชรบูรณ์ (วังชมภูวิทยาคม)	- การดำเนินงานของส่วนราชการในสังกัด				
	๕. สอบทานการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการ	ไตรมาส	ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึง กันยายน ๒๕๖๑		
	ป้องกันการทุจริตขององค์กร				