

องค์การบริหารส่วนจังหวัดสมุทรสงคราม
หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ปรับปรุง)

๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสมุทรสงครามให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงานวิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจนดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสมุทรสงครามเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในพ.ศ. ๒๕๔๖

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด
๒. เพื่อสอบถามความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อสอบถามระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามี ความเพียงพอเหมาะสม และมีประสิทธิผล
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และคุ้มค่า
๕. เพื่อตรวจสอบการใช้ทรัพยากรของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ คุ้มค่า และประหยัด
๖. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

- ๓.๑ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๗ หน่วยงานประกอบด้วย
๑. สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดสมุทรสงคราม
 ๒. กองคลัง
 ๓. กองช่าง

๔. กองแผนและงบประมาณ
๕. กองกิจการสภา
๖. กองพัสดุและทรัพย์สิน
๗. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๓.๒ กิจกรรมที่ตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดสมุทรสงคราม กำหนดแผนการตรวจสอบในด้านต่างๆ โดยการตรวจวิเคราะห์งานในเบื้องต้นและสุ่มตรวจสอบในเรื่องที่มีความเสี่ยงของแต่ละหน่วยรับตรวจ เพื่อให้เกิดความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน ในด้านต่างๆ ดังนี้

- ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing)
 - ด้านการเงินและบัญชี (Financial Auditing)
 - ด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Performance Auditing)
- งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) โดยให้คำปรึกษา แนะนำ เกี่ยวกับระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี ให้แก่หน่วยรับตรวจ และผู้เกี่ยวข้อง
 - งานอื่นที่ได้รับมอบหมาย

(ปรากฏตามรายละเอียดแผนการตรวจสอบภายในที่แนบ)

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

- (๑) การสุ่ม
- (๒) การตรวจนับ
- (๓) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- (๔) การสอบทาน
- (๕) การทดสอบการบวกเลข

๓. ๔ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕

๖๐ และ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดสมุทรสงครามประกอบด้วย

๑. นางขวัญเรือน ทรัพย์สมาน ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายบัญชี รักษาการในตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้ควบคุม
๒. นางสาววรรณ สว่างหล้า ตำแหน่ง นักวิชาการ ตรวจสอบภายในชำนาญการ เป็นผู้ตรวจสอบ
๓. นางสาวพีรญา อยู่กล้า ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ เป็นผู้ตรวจสอบ