

องค์การบริหารส่วนจังหวัดสมุทรสงคราม
หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสมุทรสงครามให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงานวิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจนดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบด้วยมีระเบียบข้อบังคับตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสมุทรสงครามเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในพ.ศ. ๒๕๔๖

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๒. เพื่อสอบถามความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓. เพื่อสอบถามระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามี ความเพียงพอเหมาะสม และมีประสิทธิผลหรือไม่

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๕. เพื่อตรวจสอบการใช้ทรัพยากรของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ คุ้มค่า และประหยัด

๕. 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 เกี่ยวกับระเบียบข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี ให้แก่หน่วยรับตรวจ และผู้เกี่ยวข้อง
 - งานอื่นที่ได้รับมอบหมาย

(ปรากฏตามรายละเอียดแผนการตรวจสอบภายในที่แนบ)

๓.๓ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕

๖๐ และ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดสมุทรสงครามประกอบด้วย

๑. นางขวัญเรือน ทรัพย์สมาน ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายบัญชี รักษาการในตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
๒. นางสาววรรณพรณ สว่างหล้า ตำแหน่ง นักวิชาการ ตรวจสอบภายในชำนาญการ