

**แผนการตรวจสอบภายใน**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔**  
**หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก**

เนื่องจากการตรวจสอบภายใน เป็นเครื่องมือหรือกลไกสำคัญของฝ่ายบริหาร ในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน และระบบการควบคุมภายในขององค์กร ทั้งในด้านการบริหารการเงินการคลัง การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารงาน นอกจากนี้การตรวจสอบภายในจะมีส่วนช่วยส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน ป้องกันการประพฤตินิชอบหรือการทุจริต และเป็นการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจนทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

เพื่อให้การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตากบรรลุวัตถุประสงค์ และเป็นไปตามเป้าหมาย หน่วยตรวจสอบภายในจึงกำหนดแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ดังนี้

**๑. หลักการและเหตุผล**

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ โดยสมควรให้มีลักษณะและขอบเขตงานเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๖ และมาตรา ๗๖ แห่งพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐ ฯลฯ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยจึงออกระเบียบไว้ ดังนี้

ข้อ ๕ “การตรวจสอบภายใน” หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนงานที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารงานด้านอื่นๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ที่ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

“หน่วยรับตรวจ” หมายถึง หน่วยงานตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และให้หมายความถึงกิจการที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบริหารหรือกำกับดูแล

ข้อ ๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปีและส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วยนั้น

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยหนึ่งที่สำคัญในการเป็นเครื่องมือ และมีส่วนที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อีกทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่ทรงอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ มีการปฏิบัติตามขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนดไว้

องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก จึงได้ตระหนักถึงความสำคัญของการตรวจสอบภายใน ให้มีการดำเนินงานอย่างเป็นรูปธรรม และคงอยู่ตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

## ๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งมติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อให้ผู้บริหารได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๔. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในว่ามีอยู่เพียงพอเหมาะสมหรือไม่ และสามารถลดข้อบกพร่อง ข้อผิดพลาด หรือเสนอกิจกรรมควบคุมและปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ และให้มีประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น รวมทั้งการบริหารจัดการทรัพยากรที่มีอยู่ให้เป็นไปอย่างคุ้มค่า ประหยัด รวมทั้งสามารถ ช่วยป้องปรามการทุจริต หรือประพฤติมิชอบในการปฏิบัติหน้าที่ราชการได้

๕. เพื่อลดข้อผิดพลาดหรือข้อบกพร่องขององค์กร ก่อนที่ผู้ตรวจสอบภายนอกจะเข้าทำการตรวจสอบ (สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน)

## ๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

โดยการสุ่มตรวจผลการดำเนินการและการติดตามประเมินผลเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุ เงินฝากธนาคารและเงินฝากคลัง การรับ-จ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงิน การก่อหนี้ผูกพัน เงินยืมฯ รวมทั้งการปฏิบัติงานด้านอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

#### ๔. หน่วยรับตรวจ

ส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ได้แก่ สำนักงานช่าง สักนั๊กปลัด กองกิจการสภา กองแผนและงบประมาณ กองคลัง กองการศึกษาฯ กองการเจ้าหน้าที่ และหน่วยตรวจสอบภายใน

#### ๕. วิธีดำเนินการ

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เพื่อเป็นแนวทางในการตรวจสอบภายใน โดยเสนอผู้บริหารให้ความเห็นชอบในการดำเนินการตามแผนตรวจสอบภายในและจัดส่งให้ผู้ว่าราชการจังหวัด

๒. แจ้งหน่วยรับตรวจ โดยจัดส่งแผนการตรวจสอบภายในที่ได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหาร และกำหนดการ วัน เวลา ที่จะเข้าตรวจสอบ ก่อนเข้าทำการตรวจสอบ เพื่อเป็นการประสานจัดเตรียมข้อมูลสำหรับการตรวจสอบ

๓. จัดประชุมในหน่วยตรวจสอบภายใน ก่อนดำเนินการออกตรวจสอบ เพื่อแจ้งวัตถุประสงค์และขอบเขตของการตรวจสอบ ลักษณะของการตรวจสอบ ระยะเวลาโดยประมาณที่จะใช้ในการตรวจสอบข้อมูล และเอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ วิธีการรายงานและการติดตามผล

๔. ดำเนินการออกตรวจสอบภายใน ตามวัน เวลา ของหน่วยรับตรวจตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี โดยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

๕. จัดประชุมในหน่วยตรวจสอบภายใน หลังจากดำเนินการตรวจสอบ โดยผู้ตรวจสอบจะจัดทำรายงานตรวจสอบเสนอหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และประสานยังหน่วยรับตรวจอีกครั้ง เพื่อยืนยันเรื่องที่ตรวจพบ และเป็นการเปิดโอกาสให้ผู้รับตรวจได้มีโอกาสชี้แจงและให้ความเห็นเพิ่มเติม ซึ่งบางครั้งข้อมูลที่ผู้ตรวจสอบรวบรวมได้อาจคลาดเคลื่อนไม่ครบถ้วน สมบูรณ์

๖. จัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปี โดยนำข้อเท็จจริงหรือข้อตรวจพบ ปัญหา อุปสรรค ผลการปฏิบัติงาน และข้อเสนอแนะที่ได้จากการตรวจสอบ เสนอให้ผู้บริหารเพื่อพิจารณาสั่งการ ตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบภายใน

๗. จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปี ซึ่งผู้บริหารได้สั่งการให้หน่วยรับตรวจทราบ เพื่อดำเนินการตามข้อสั่งการ

๘. หน่วยตรวจสอบภายใน จะติดตามผลว่าหน่วยรับตรวจได้มีการปฏิบัติตามข้อสั่งการของผู้บริหาร โดยนำข้อเสนอแนะไปปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานแล้ว ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายใน จะรายงานการติดตามผลการตรวจสอบภายในให้ผู้บริหารทราบต่อไป

**๖. ขั้นตอนในการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานทางการเงิน การบัญชี รายงานทางการเงิน และเอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหาร เพื่อทราบผลการปฏิบัติงานของหน่วยงาน

**๗. ระยะเวลาในการตรวจสอบ** ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

**๘. ช่วงระยะเวลาที่ตรวจสอบ** รอบที่ ๑ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔  
รอบที่ ๒ ๑ เมษายน ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

**๙. งบประมาณดำเนินการ**  
-ไม่มี-

**๑๐. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ**

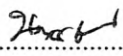
- |                            |                                  |
|----------------------------|----------------------------------|
| ๑. นางสาวนพวรรณ มีศรี      | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ   |
| ๒. นางสาวพิชารีย์ เครือฟัก | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๓. นางสาววิจันธน์ วัฒนภูมิ | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |

**๑๑. ตัวชี้วัด/ผลลัพธ์**

ตามรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปี

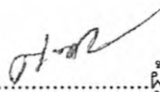
- ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดตากได้รับการตรวจสอบภายใน
- ส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดตากที่ได้รับข้อเสนอแนะและมีการ

ปรับปรุงแก้ไข

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวนพวรรณ มีศรี)

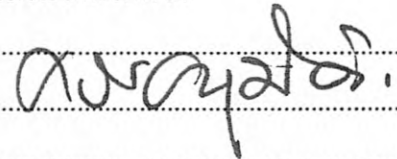
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ


(ลงชื่อ).....  ผู้สอบทานแผนการตรวจสอบ

(นางพุดแก้ว พันธุ์สุภา)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

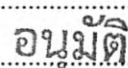
.....  
.....  
.....  


(ลงชื่อ).....  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายวุฒิชัย วงศ์ปัญญา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

.....  
.....  
.....  


(ลงชื่อ).....  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายณัฐวุฒิ ทวีเกื้อกมลกิจ)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก