

**แผนการตรวจสอบภายใน**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**  
**หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก**

เนื่องจากการตรวจสอบภายใน เป็นเครื่องมือหรือกลไกสำคัญของฝ่ายบริหาร ในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน และระบบการควบคุมภายในขององค์กร ทั้งในด้านการบริหารการเงิน การคลัง การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารงาน นอกจากนั้นการตรวจสอบภายในจะมีส่วนช่วยส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี และความโปร่งใสในการปฏิบัติงานป้องกันการประทุมิชอบหรือการทุจริต และเป็นการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจนทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

เพื่อให้การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตากบรรลุวัตถุประสงค์ และเป็นไปตามเป้าหมาย หน่วยตรวจสอบภายในจึงกำหนดแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

**๑. หลักการและเหตุผล**

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ โดยสมควรให้มีลักษณะและขอบเขตงานเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

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

ข้อ ๕ “การตรวจสอบภายใน” หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนงานที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารงานด้านอื่นๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชีการวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ที่ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

“หน่วยรับตรวจ” หมายถึง หน่วยงานตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และให้หมายความถึงกิจการที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบริหารหรือกำกับดูแล

ข้อ ๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปีและส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วยนั้น

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยหนึ่งที่สำคัญในการเป็นเครื่องมือ และมีส่วนที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อีกทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่ทรงอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ มีการปฏิบัติตามขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนดไว้

/องค์การบริหาร...

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

## ๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้านการเงินการบัญชี 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

โดยการสุ่มตรวจผลการดำเนินการและการติดตามประเมินผล(งบประมาณ) ตรวจสอบการบริหารจัดการพัสดุ ตรวจสอบด้านงบประมาณ ตรวจสอบด้านการเงินการคลัง และการบัญชี การตรวจสอบยานพาหนะ การส่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง การซ่อมบำรุง ดูแลรักษา การตรวจสอบเงินยืม และการส่งใช้เงินยืม และตรวจสอบงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รวมทั้งการปฏิบัติงานด้านอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

## ๔. หน่วยรับตรวจ

ส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ได้แก่ สำนักช่าง สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด สำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ กองคลัง กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม กองการเจ้าหน้าที่ กองสาธารณสุข และหน่วยตรวจสอบภายใน

/๕.วิธีการดำเนินการ...

## ๕. วิธีดำเนินการ

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เพื่อเป็นแนวทางในการตรวจสอบภายใน โดยเสนอผู้บริหารให้ความเห็นชอบในการดำเนินการตามแผนตรวจสอบภายในและจัดส่งให้ผู้ว่าราชการจังหวัด

๒. แจ้งหน่วยรับตรวจ โดยจัดส่งแผนการตรวจสอบภายในที่ได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหาร และกำหนดการ วัน เวลา ที่จะเข้าตรวจสอบ ก่อนเข้าทำการตรวจสอบ เพื่อเป็นการประสานจัดเตรียมข้อมูลสำหรับการตรวจสอบ

๓. จัดประชุมในหน่วยตรวจสอบภายใน ก่อนดำเนินการออกตรวจสอบ เพื่อแจ้งวัตถุประสงค์ และขอบเขตของการตรวจสอบ ลักษณะของการตรวจสอบ ระยะเวลาโดยประมาณที่จะใช้ในการตรวจสอบ ข้อมูล และเอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ วิธีการรายงานและการติดตามผล

๔. ดำเนินการออกตรวจสอบภายใน ตามวัน เวลา ของหน่วยรับตรวจตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี โดยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

๕. จัดประชุมในหน่วยตรวจสอบภายใน หลังจากดำเนินการตรวจสอบ โดยผู้ตรวจสอบจะจัดทำรายงานตรวจสอบเสนอหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และประสานยังหน่วยรับตรวจอีกครั้ง เพื่อยืนยันเรื่องที่ตรวจพบ และเป็นการเปิดโอกาสให้ผู้รับตรวจได้มีโอกาสชี้แจงและให้ความเห็นเพิ่มเติม ซึ่งบางครั้งข้อมูลที่ผู้ตรวจสอบรวบรวมได้อาจคลาดเคลื่อนไม่ครบถ้วน สมบูรณ์

๖. จัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปี โดยนำข้อเท็จจริงหรือ ข้อตรวจพบ ปัญหา อุปสรรค ผลการปฏิบัติงาน และข้อเสนอแนะที่ได้จากการตรวจสอบ เสนอให้ผู้บริหารเพื่อพิจารณาสั่งการ ตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบภายใน

๗. จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปี ซึ่งผู้บริหารได้สั่งการให้หน่วยรับตรวจทราบ เพื่อดำเนินการตามข้อสั่งการ

๘. หน่วยตรวจสอบภายใน จะติดตามผลว่าหน่วยรับตรวจได้มีการปฏิบัติตาม ข้อสั่งการของผู้บริหาร โดยนำข้อเสนอแนะไปปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานแล้ว ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายใน จะรายงานการติดตามผลการตรวจสอบภายในให้ผู้บริหารทราบต่อไป

## ๖. วิธีการตรวจสอบ เรื่องที่ทำการตรวจสอบ

### ๑. ตรวจสอบด้านงบประมาณ

- ตรวจสอบการปฏิบัติงานในด้านงบประมาณบัญชี
- ตรวจสอบยอดเงินทศรองราชการคงเหลือตามบัญชี
- ตรวจสอบหลักฐานเอกสารทางบัญชี เอกสารการเบิกจ่ายเงินทุกประเภท การรับเงินทุกประเภท (การทำสัญญา การจัดซื้อพัสดุ การลงบัญชี )
- ตรวจสอบการเก็บรักษาหลักฐานการบัญชี

/ตรวจสอบพัสดุ...

- ตรวจสอบพัสดุ และการเก็บรักษา
  - ตรวจสอบทรัพย์สิน และการจัดหาประโยชน์จากทรัพย์สินของ อบจ.
  - งานตรวจสอบรายละเอียดงบประมาณรายจ่าย และการก่องหนผู้กักขังงบประมาณรายจ่าย
  - ตรวจสอบการยืมเงิน การจ่ายเงินทรงราชการและเงินนอกงบประมาณทุกประเภท
๒. ตรวจสอบด้านการเงินการคลัง และการบัญชี
- การรับเงิน การเบิกจ่าย การเก็บรักษาเงิน ตลอดจนหลักฐานทางการเงิน
  - การบันทึกบัญชี และการจัดทำรายงานทางการเงิน
  - การรับและจ่ายเงิน และการควบคุมเงินนอกงบประมาณ
๓. ตรวจสอบการบริหารจัดการพัสดุ
- ๓.๑ การจัดหาพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง
- การจัดทำแผนจัดหาพัสดุประจำปี ตามระเบียบกระทรวงการคลังฯ
  - การทำรายงานการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ, วิธีการจัดซื้อจัดจ้างถูกต้องตามระเบียบฯพัสดุ
  - การจัดทำประกาศเชิญทั่วไป และเอกสารการจัดซื้อหรือจ้างในระบบอิเล็กทรอนิกส์ ฯลฯ
  - การส่งเผยแพร่หรือการปิดประกาศเชิญชวนทั่วไป
  - การจัดทำบันทึกข้อตกลงซื้อหรือจ้าง ( ใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง) และสัญญาซื้อหรือสัญญาจ้าง
  - การรายงานของเจ้าหน้าที่พัสดุ, กรรมการตรวจรับพัสดุหรือตรวจงานจ้าง, ผู้ควบคุมงาน
- ๓.๒ การใช้ การเบิกจ่าย และการเก็บรักษาพัสดุ
- ๓.๓ การควบคุมทะเบียนทรัพย์สิน
- ๓.๔ การตรวจสอบการจำหน่ายพัสดุ
๔. การตรวจสอบยานพาหนะ การส่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง การซ่อมบำรุง ดูแลรักษา
- ๔.๑ การจัดทำและการบันทึกแบบการใช้รถยนต์ (แบบ ๑ - แบบ ๖)
- ๔.๒ การจัดทำเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของรถยนต์ส่วนกลางแต่ละคัน
- ๔.๓ การกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงของรถยนต์ส่วนกลางแต่ละคัน
- ๔.๔ การดูแลรักษา ซ่อมบำรุง และการกำหนดให้ตรวจมลพิษของรถยนต์ส่วนกลาง
๕. การตรวจสอบเงินยืม และการส่งใช้เงินยืม
- ๕.๑ การตรวจสอบเงินขาดบัญชี, เงินเกินบัญชี, การถอนเงินรายรับและการจำหน่ายหนี้สูญ
- ๕.๒ การยืมเงินและการควบคุมเร่งรัดส่งใช้เงินยืมตามงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ
๖. การตรวจสอบงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙

๗. ระยะเวลาในการตรวจสอบ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

๘. ช่วงระยะเวลาที่ตรวจสอบ รอบที่ ๑ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕  
รอบที่ ๒ ๑ เมษายน ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

๙. งบประมาณดำเนินการ

-ไม่มี-

๑๐. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางสาวนพวรรณ มีศรี หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
๒. นางสาวพิชารีย์ เครือฟัก นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๓. นางสาววัจนันท์ วัฒนภูมิกล นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๑๑. ตัวชี้วัด/ผลลัพธ์

ตามรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปี

- ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดตากได้รับการตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบ

- ส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดตากที่ได้รับข้อเสนอแนะและมีการปรับปรุงแก้ไข

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวนพวรรณ มีศรี)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้สอบทานแผนการตรวจสอบ

(นางพุดแก้ว พันธุ์สุภา)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

/ความเห็นปลัด...

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

-เห็นชอบ แผนพัฒนากรอบนโยบาย ๕ ทบร

(ลงชื่อ).....  ..... ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางวันทนา วิรัชเกษม)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

อนุมัติ

(ลงชื่อ).....  ..... ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายณัฐวุฒิ ทวีเกื้อกูลกิจ)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก