

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี  
ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖  
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี

\*\*\*\*\*

**บทนำ**

องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี เป็นราชการส่วนท้องถิ่นมีฐานะเป็นนิติบุคคล เขตขององค์การบริหารส่วนจังหวัดฯ ได้แก่ เขตจังหวัด มีนายกององค์การบริหารส่วนจังหวัดเป็นผู้บริหารสูงสุด มีส่วนราชการในความรับผิดชอบ จำนวน ๒ สำนัก ๙ กอง ๑ หน่วยตรวจสอบภายใน โรงเรียนในสังกัด ๒ แห่ง สถานสงเคราะห์คนชราเฉลิมราชกุมารี (หลวงพ่อลำไยอุปถัมภ์) ๑ แห่ง กิจการประปา ๑ แห่ง

องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี มีหน้าที่และภารกิจตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และตามที่คณะกรรมการกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจกำหนดให้เป็นหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนจังหวัด

ดังนั้น เพื่อให้การบริหารงานการดำเนินงานในด้านต่าง ๆ เช่น ด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การจัดเก็บรายได้ การงบประมาณ ตลอดจนกิจการพิเศษที่อยู่ในความรับผิดชอบ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยมีประสิทธิภาพ จึงต้องอาศัยการตรวจสอบเป็นเครื่องมือที่ช่วยสร้างความมั่นใจว่าดำเนินงานไปตามขั้นตอนและถูกต้องตามตัวบทกฎหมายและหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่ทางราชการกำหนด

**หลักการและเหตุผล**

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนงานที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน การบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของการควบคุมภายในขององค์กร รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบ และข้อเสนอแนะให้ข้อมูลผู้บริหารนำผลผลิตของงานตรวจสอบไปใช้ในการบริหารงานเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนด ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน**

๑. เพื่อให้การดำเนินงานโครงการของหน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายแต่ละกิจกรรมอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๒. เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลในรายงานการเงินมีความถูกต้อง เพียงพอ ครบถ้วน เชื่อถือได้และทันเวลา ผู้บริหารสามารถนำมาใช้เป็นเครื่องมือประกอบการตัดสินใจได้
๓. เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความถูกต้องและสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่างๆที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด
๔. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่ามีเพียงพอและเหมาะสม
๕. เพื่อให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี
๖. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดและสามารถพิจารณาสั่งการให้มีการแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์

/ ขอบเขตของการตรวจสอบ...

## ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจสอบสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดฯ จำนวน ๒ สำนัก ๙ กอง ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด
๒. สำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด
๓. กองช่าง
๔. กองคลัง
๕. กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
๖. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
๗. กองสาธารณสุข
๘. กองสวัสดิการสังคม
๙. กองพัสดุและทรัพย์สิน
๑๐. กองการเจ้าหน้าที่
๑๑. กองการท่องเที่ยวและกีฬา

(รายละเอียดกิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบปรากฏตามเอกสารที่แนบ)

## งบประมาณ

จากข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของหน่วยตรวจสอบภายใน ตามแผนงานบริหารงานทั่วไป งานควบคุมภายในและตรวจสอบภายใน

## ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- |                           |   |
|---------------------------|---|
| ๑. นางสาวพัชนี วิเศษสิงห์ | ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน        |
| ๒. นายศรายุทธ พิษพันธ์ุ   | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ |
| ๓. นางสาวชนิสรา เทียงผดุง | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ |
| ๔. นางประไพ วิสุทธิวิชกุล | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ |

(ลงชื่อ)

ผู้เสนอแผนตรวจสอบ

(นางสาวพัชนี วิเศษสิงห์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)

ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นายอนันต์ ดิษฐศิริ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี

(ลงชื่อ)

ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายสุรพงษ์ ปิยะโชติ)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี

วันที่ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี  
 กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบกิจกรรม/การตรวจสอบ
กองคลัง/ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม/ กอ.สาธารณสุข	การจัดทำแผนตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๗ พบตามกฎบัตรการตรวจสอบภายใน กิจกรรมการตรวจสอบ ๑. กิจกรรมการตรวจสอบทางการเงิน ๑.๑ การรับ-จ่ายเงิน การบันทึกบัญชี การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน ๑.๒ การยืมเงินงบประมาณ, เงินนอกงบประมาณ (ลูกหนี้เงินยืม) รวมทั้งการส่งเงินที่เสีย	๑-๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ๑-๓๐ กันยายน ๒๕๖๖	นางสาวพัชณี วิเศษสิงห์ นางสาวพัชณี วิเศษสิงห์ นางสาวชนิศรา เทียงผดุง นางสาวชนิศรา เทียงผดุง นางสาวประไพ วิสุทธิวัชรกุล
กองคลัง/ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	๒. กิจกรรมการตรวจสอบการจัดทำงบการเงินและรายงานสถานะทางการเงิน ๒.๑ การจัดทำเอกสารรายการการบันทึกบัญชี ๒.๒ การบันทึกบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง ๒.๓ การจัดทำรายงานทางการเงิน ,กระดาดำทำการกระทบยอดต่างๆ ๒.๔ การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินตามกฎหมายกำหนด	๑ ต.ค. ๒๕๖๕-๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖	นางสาวพัชณี วิเศษสิงห์ นายศรายุทธ พิชพันธ์ นางสาวชนิศรา เทียงผดุง นางประไพ วิสุทธิวัชรกุล
กองคลัง กองแพทย์และทรัพย์สิน/ กองคลัง/ กอ.สาธารณสุข กอ.การเจ้าหน้าที่/ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม กองการเจ้าหน้าที่	๓. กิจกรรมการตรวจสอบการดำเนินงาน ๓.๑ การจัดทำบัญชี การพัฒนารายได้ และเร่งรัดรายได้ ๓.๒ การดำเนินงานการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายเงิน ๓.๓ การประเมินบุคคลและผลงานทางวิชาการเพื่อเลื่อนตำแหน่งของข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา ๓.๔ การจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓.๕ การกำหนดหลักเกณฑ์การบริหารทรัพยากรบุคคล การบรรจุ แต่งตั้ง โอน รับโอน ย้าย และเลื่อนระดับ	๑ ต.ค. ๒๕๖๕-๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖	นางสาวพัชณี วิเศษสิงห์ นายศรายุทธ พิชพันธ์ นางสาวชนิศรา เทียงผดุง นางประไพ วิสุทธิวัชรกุล

หน่วยรับผิดชอบ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบกิจกรรม/การตรวจสอบ
กองการเจ้าหน้าที่/ กองคลัง  กองสาธารณสุข กองช่าง/ กองพัสดุและทรัพย์สิน/ สำนัก, กอง ที่เกี่ยวข้อง  กองวิทยาศาสตร์และ งานประมาณ  ทั้กอง/สำนัก	๓.๖ กองทุนสวัสดิการองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี  <b>๕. กิจกรรมการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</b> ๕.๑ การบริหารและควบคุมพัสดุ ๕.๒ การซ่อมแซมและบำรุงรักษาสิ่งก่อสร้าง  <b>๕. กิจกรรมการตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ</b> งานดูแลระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ  <b>๖. การประเมินผลและจัดทำรายงานการประเมินผลการบริหารความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์                      การบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ และการควบคุมภายใน</b> <b>กิจกรรมการบริการให้คำแนะนําปรึกษา</b> - การให้คำแนะนําปรึกษาโครงการพัฒนาระบบบัญชี การเงิน และพัสดุ  - การให้คำแนะนําและเสนอแนะในการปฏิบัติงาน ด้านการตรวจสอบภายใน ด้านการ ปฏิบัติงาน ด้านระบบบัญชี ด้านการปฏิบัติงานตาม กฎ ระเบียบ ด้านการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ฯลฯ	๑ ต.ค. ๒๕๖๕-๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖  ๑ ต.ค. ๒๕๖๕-๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖  ๑ ต.ค. ๒๕๖๕-๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖  ๑ ม.ค. ๒๕๖๖-๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖  ๑ ม.ค. ๒๕๖๖-๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖	๑. นางสาวพชณี วิเศษสิงห์ ๒. นายศรายุทธ พิซพันธ์ ๓. นางสาวชนิสรา เทียงผดุง ๔. นางประไพ วิสุทธิวัชรกุล  ๑. นางสาวพชณี วิเศษสิงห์ ๒. นายศรายุทธ พิซพันธ์ ๓. นางสาวชนิสรา เทียงผดุง  ๑. นางสาวพชณี วิเศษสิงห์ ๒. นายศรายุทธ พิซพันธ์ ๓. นางสาวชนิสรา เทียงผดุง ๔. นางประไพ วิสุทธิวัชรกุล

หน่วยรับผิดชอบ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบกิจกรรม/การตรวจสอบ
ทุกกอง/สำนัก	<b>งานวิชาการ</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- งานประเมินตนเองตามหลักเกณฑ์การเสริมสร้างคุณภาพงานตรวจสอบภายใน</li><li>- งานรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่เป็นประโยชน์ในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัด</li><li>- งานจัดทำเอกสารเผยแพร่ความรู้เพื่อเพิ่มคุณค่าให้องค์กรและเป็นประโยชน์ในการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์ต่างๆ</li></ul> <b>การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเกี่ยวกับเรื่องอื่น ๆ หรือเรื่องที่ได้รับมอบหมาย</b>	๑ ต.ค. ๒๕๖๕-๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖	๑. นางสาวพัชณี วิเศษสิงห์ ๒. นายศรายุทธ พิชัยพันธุ์ ๓. นางสาวชนิสรา เทียงผดุง ๔. นางประไพ วิสุทธิวิชกรกุล
ทุกกอง/สำนัก		๑ ต.ค. ๒๕๖๕-๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖	๑. นางสาวพัชณี วิเศษสิงห์ ๒. นายศรายุทธ พิชัยพันธุ์ ๓. นางสาวชนิสรา เทียงผดุง ๔. นางประไพ วิสุทธิวิชกรกุล

(ลงชื่อ)   
(นายอานันท์ ติชฐิติศิริ) ผู้แทนขอแบบตรวจสอบ  
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี

(ลงชื่อ)   
(นางสาวพัชณี วิเศษสิงห์) ผู้เสนอแบบตรวจสอบ  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน  
(ลงชื่อ)   
(นายสุรพงษ์ ปิยะโชติ) ผู้อนุมัติแบบตรวจสอบ  
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี