

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดแม่ฮ่องสอน

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

<u>วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ</u>

๑. เพื่อให้แน่ใจว่าการบริหารงานและการดำเนินงานต่าง ๆ ได้มีระบบการควบคุมที่ดี มีการกำกับดูแลและมีกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมและเพียงพอ

๒. เพื่อให้แน่ใจว่าการดำเนินงานของงาน/โครงการต่าง ๆ มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ และประหยัด

๓. เพื่อให้แน่ใจว่าการดำเนินงานในแต่ละกิจกรรมเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับและนโยบายของส่วนราชการ

๔. เพื่อให้แน่ใจว่าได้มีการจัดการป้องกันและดูแลทรัพย์สินของทางราชการอย่างรัดกุมและเหมาะสม

๕. เพื่อให้แน่ใจว่าเอกสารหลักฐานทางการเงินและการบันทึกบัญชีได้จัดทำขึ้นอย่างครบถ้วน ถูกต้องตลอดจนมีการบริหารจัดการที่ดี ทันเวลา ตลอดจนมีการเก็บรักษาที่เหมาะสมปลอดภัย

๖. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถใช้ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในประกอบการพิจารณาในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและ ทันเหตุการณ์

<u>ขอบเขตการตรวจสอบ</u>

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดแม่ฮ่องสอน จะดำเนินการตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial & Compliance Audit) ด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) และการตรวจสอบอื่นๆ หน่วยรับตรวจและโครงการที่จะทำการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงแต่ละกิจกรรม ดังนี้

๑. <u>ด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial & Compliance Audit)</u> ดังนี้

๑.๑ สำนักงานจังหวัด งบสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย (รหัสงบประมาณ ๑๕๐๒) และงบกรมจังหวัด (รหัสงบประมาณ G๑๕๒) โดยตรวจสอบรายการบัญชีคงค้างในรายการต่างๆ ดังนี้

๑) บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

๒) บัญชีพักทรัพย์สิน/บัญชีพักงานระหว่างก่อสร้าง

๓) บัญชีเงินประกันสัญญา/บัญชีเงินประกันอื่น

๔) บัญชีเงินฝากคลัง

๕) งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

และในประเด็นอื่นๆ ที่เห็นว่าจะเป็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญตามผลการประเมินระบบควบคุมภายในหรือผลการประเมินความเสี่ยง จำนวน ๑ ครั้ง

๑.๒ ส่วนราชการส่วนภูมิภาค จำนวน ๖ หน่วยงาน ดังนี้

๑) สำนักงานขนส่งจังหวัดแม่ฮ่องสอน

๒) สำนักงานการท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดแม่ฮ่องสอน

๓) สำนักงานวัฒนธรรมจังหวัดแม่ฮ่องสอน

๔) เรือนจำจังหวัดแม่ฮ่องสอน

๕) ที่ทำการปกครองจังหวัดแม่ฮ่องสอน

๖) สำนักงานสหกรณ์จังหวัดแม่ฮ่องสอน

/๒. <u>ด้าน Performance</u>...

๒. <u>ด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)</u> จำนวน ๒ โครงการ ดังนี้

๑) โครงการปรับปรุงเส้นทางในพื้นที่หมู่บ้านพัฒนาเพื่อความมั่นคงพื้นที่ชายแดนอันเนื่องมาจากพระราชดำริจังหวัดแม่ฮ่องสอน จำนวน ๓ กิจกรรมย่อย ได้แก่

- กิจกรรมย่อยที่ ๒ ปรับปรุงผิวจราจรลูกรังเป็นผิวจราจร คสล. (แยกห้วยแห้ง หมู่ที่ ๖ ตำบลถ้ำลอด – บ้านยาป่าแหน หมู่ที่ ๕ ตำบลปางมะผ้า อำเภอปางมะผ้า จังหวัดแม่ฮ่องสอน)
- กิจกรรมย่อยที่ ๓ ปรับปรุงผิวจราจรลูกรังเป็นผิวจราจร คสล. (บ้านปางคาม – บ้านน้ำจาง หมู่ที่ ๒ ตำบลปางมะผ้า อำเภอปางมะผ้า จังหวัดแม่ฮ่องสอน)
- กิจกรรมย่อยที่ ๔ ปรับปรุงผิวจราจรลูกรังเป็นผิวจราจร คสล. (บ้านเมืองแพม หมู่ที่ ๕ – บ้านแอลา หมู่ที่ ๗ ตำบลถ้ำลอด อำเภอปางมะผ้า จังหวัดแม่ฮ่องสอน)

งบประมาณ : ๒๓,๖๕๗,๐๐๐.- บาท (ยี่สิบสามล้านหกแสนห้าหมื่นเจ็ดพันบาทถ้วน)

หน่วยดำเนินการ : สำนักบริหารพื้นที่อนุรักษ์ที่ ๑๖ สาขาแม่สะเรียง ร่วมกับ เขตรักษาพันธุ์สัตว์ป่าสันปันแดน

๒) โครงการก่อสร้างถนนสายรองเพื่อการสัญจรในพื้นที่จังหวัดแม่ฮ่องสอน กิจกรรมย่อยปรับปรุงผิวจราจรและอุปกรณ์อำนวยความสะดวกปลอดภัยพร้อมติดตั้งไฟฟ้าแสงสว่าง ทางหลวงชนบท มส.๕๐๒๑ แยกทางหลวงชนบท มส.๓๐๐๗ – ด่านห้วยต้นนุ่น ตำบลแม่เงา, ขุนยวม อำเภอขุนยวม จังหวัดแม่ฮ่องสอน ระยะทาง ๖.๖๐๐ กิโลเมตร

งบประมาณ : ๒๕,๐๐๐,๐๐๐.- บาท (ยี่สิบห้าล้านบาทถ้วน)

หน่วยดำเนินการ : แขวงทางหลวงชนบทแม่ฮ่องสอน

๓. <u>การตรวจสอบอื่นๆ</u> การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit) จำนวน ๑ ระบบ

- สำนักงานขนส่งจังหวัดแม่ฮ่องสอน

<u>ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ</u>

๑. นางสาวธัณย์วิรา ธเนศจิราศักดิ์ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดแม่ฮ่องสอน
๒. นางสาวชนัดดา เพชระกระจ่าง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

/<u>งบประมาณ</u>...

<u>งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗</u>

งบประมาณที่จะใช้ในการตรวจสอบและพัฒนาบุคลากร ประกอบด้วย

๑. ค่าใช้จ่ายในการอบรม/สัมมนา (รายละเอียดตามแผนการพัฒนาบุคลากร)	เป็นเงิน	๓๐,๐๐๐.-	บาท
๒. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	เป็นเงิน	๓๐,๐๐๐.-	บาท
๓. ค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน (รายละเอียดตามแผนการจัดสรรทรัพยากร)	เป็นเงิน	๑๐,๐๐๐.-	บาท
รวมเป็นเงินทั้งสิ้น		**๗๐,๐๐๐.-**	**บาท**

ลงชื่อ.....ธัญย์วิรา.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวธัณย์วิรา ธเนศจิราศักดิ์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ
(นายเชษฐา โมสิกรัตน์)
ผู้ว่าราชการจังหวัดแม่ฮ่องสอน



หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดแม่ฮ่องสอน
แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว
ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึง พ.ศ. ๒๕๖๙

<u>วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ</u>

๑. เพื่อให้แน่ใจว่าการบริหารงานและการดำเนินงานต่าง ๆ ได้มีระบบการควบคุมที่ดี มีการกำกับดูแลและมีกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมและเพียงพอ

๒. เพื่อให้แน่ใจว่าการดำเนินงานของงาน/โครงการต่าง ๆ มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ และประหยัด

๓. เพื่อให้แน่ใจว่าการดำเนินงานในแต่ละกิจกรรมเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับและนโยบายของส่วนราชการ

๔. เพื่อให้แน่ใจว่าได้มีการจัดการป้องกันและดูแลทรัพย์สินของทางราชการอย่างรัดกุมและเหมาะสม

๕. เพื่อให้แน่ใจว่าเอกสารหลักฐานทางการเงินและการบันทึกบัญชีได้จัดทำขึ้นอย่างครบถ้วน ถูกต้องตลอดจนมีการบริหารจัดการที่ดี ทันเวลา ตลอดจนมีการเก็บรักษาที่เหมาะสมปลอดภัย

๖. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถใช้ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในประกอบการพิจารณาในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและ ทันเหตุการณ์

<u>ขอบเขตการตรวจสอบ</u>

หน่วยรับตรวจที่ตรวจสอบมีทั้งสิ้น ๓๓ หน่วยงาน โดยจะแบ่งการตรวจสอบเป็น ๓ ปี ดังนี้

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

<u>ตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial & Compliance Audit)</u> ดังนี้

๑. สำนักงานจังหวัด งบสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย (รหัสงบประมาณ ๑๕๐๒) และงบกรมจังหวัด (รหัสงบประมาณ G๑๕๒) โดยตรวจสอบรายการบัญชีคงค้างในรายการต่างๆ ดังนี้

๑) บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ
๒) บัญชีพักทรัพย์สิน/บัญชีพักงานระหว่างก่อสร้าง
๓) บัญชีเงินประกันสัญญา/บัญชีเงินประกันอื่น
๔) บัญชีเงินฝากคลัง
๕) งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

และในประเด็นอื่นๆ ที่เห็นว่าจะเป็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญตามผลการประเมินระบบควบคุมภายในหรือผลการประเมินความเสี่ยง จำนวน ๑ ครั้ง

๒. ส่วนราชการส่วนภูมิภาค จำนวน ๖ หน่วยงาน ดังนี้

๒.๑ สำนักงานขนส่งจังหวัดแม่ฮ่องสอน
๒.๒ สำนักงานการท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดแม่ฮ่องสอน
๒.๓ สำนักงานวัฒนธรรมจังหวัดแม่ฮ่องสอน
๒.๔ เรือนจำจังหวัดแม่ฮ่องสอน
๒.๕ ที่ทำการปกครองจังหวัดแม่ฮ่องสอน
๒.๖ สำนักงานสหกรณ์จังหวัดแม่ฮ่องสอน

/<u>ตรวจสอบด้าน</u>...

ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) จำนวน ๒ โครงการ ดังนี้

๑. โครงการปรับปรุงเส้นทางในพื้นที่หมู่บ้านพัฒนาเพื่อความมั่นคงพื้นที่ชายแดนอันเนื่องมาจากพระราชดำริจังหวัดแม่ฮ่องสอน จำนวน ๓ กิจกรรมย่อย ได้แก่

- กิจกรรมย่อยที่ ๒ ปรับปรุงผิวจราจรลูกรังเป็นผิวจราจร คสล. (แยกห้วยแห้ง หมู่ที่ ๖ ตำบลถ้ำลอด – บ้านยาป่าแหน หมู่ที่ ๕ ตำบลปางมะผ้า อำเภอปางมะผ้า จังหวัดแม่ฮ่องสอน)
- กิจกรรมย่อยที่ ๓ ปรับปรุงผิวจราจรลูกรังเป็นผิวจราจร คสล. (บ้านปางคาม – บ้านน้ำจาง หมู่ที่ ๒ ตำบลปางมะผ้า อำเภอปางมะผ้า จังหวัดแม่ฮ่องสอน)
- กิจกรรมย่อยที่ ๔ ปรับปรุงผิวจราจรลูกรังเป็นผิวจราจร คสล. (บ้านเมืองแพม หมู่ที่ ๕ – บ้านแอลา หมู่ที่ ๗ ตำบลถ้ำลอด อำเภอปางมะผ้า จังหวัดแม่ฮ่องสอน)

งบประมาณ ๒๓,๖๕๗,๐๐๐.- บาท (ยี่สิบสามล้านหกแสนห้าหมื่นเจ็ดพันบาทถ้วน)
หน่วยดำเนินการ : สำนักบริหารพื้นที่อนุรักษ์ที่ ๑๖ สาขาแม่สะเรียง ร่วมกับ เขตรักษาพันธุ์สัตว์ป่าสันปันแดน

๒. โครงการก่อสร้างถนนสายรองเพื่อการสัญจรในพื้นที่จังหวัดแม่ฮ่องสอน กิจกรรมย่อยปรับปรุงผิวจราจรและอุปกรณ์อำนวยความสะดวกปลอดภัยพร้อมติดตั้งไฟฟ้าแสงสว่าง ทางหลวงชนบท มส.๕๐๒๑ แยกทางหลวงชนบท มส.๓๐๐๗ – ด่านห้วยต้นนุ่น ตำบลแม่เงา, ขุนยวม อำเภอขุนยวม จังหวัดแม่ฮ่องสอน ระยะทาง ๖.๖๐๐ กิโลเมตร
งบประมาณ ๒๕,๐๐๐,๐๐๐.- บาท (ยี่สิบห้าล้านบาทถ้วน)
หน่วยดำเนินการ : แขวงทางหลวงชนบทแม่ฮ่องสอน

การตรวจสอบอื่นๆ

การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit) จำนวน ๑ ระบบ
- สำนักงานขนส่งจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial & Compliance Audit) จำนวน ๗ หน่วยงาน ดังนี้

๑. สำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน
๒. สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดแม่ฮ่องสอน
๓. สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดแม่ฮ่องสอน
๔. สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดแม่ฮ่องสอน
๕. สำนักงานพาณิชย์จังหวัดแม่ฮ่องสอน
๖. สำนักงานประกันสังคมจังหวัดแม่ฮ่องสอน
๗. สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) จำนวน – โครงการ

หมายเหตุ ประเมินโครงการเพื่อเข้าตรวจสอบทุกปี

การตรวจสอบอื่นๆ

การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit) จำนวน ๑ ระบบ
- สำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน

/ปีงบประมาณ...

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial & Compliance Audit) จำนวน ๗ หน่วย ดังนี้

๑. สำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน
๒. สำนักงานคุมประพฤติจังหวัดแม่ฮ่องสอน
๓. สำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดแม่ฮ่องสอน
๔. สำนักงานพระพุทธศาสนาจังหวัดแม่ฮ่องสอน
๕. สำนักงานเกษตรจังหวัดแม่ฮ่องสอน
๖. สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดแม่ฮ่องสอน
๗. สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดแม่ฮ่องสอน

ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) จำนวน – โครงการ

หมายเหตุ ประเมินโครงการเพื่อเข้าตรวจสอบทุกปี

การตรวจสอบอื่นๆ

การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit) จำนวน ๑ ระบบ

- สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางสาวธัณย์วิรา ธเนศจิราศักดิ์ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดแม่ฮ่องสอน
๒. นางสาวชนัดดา เพชระกระจ่าง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
๑. ค่าใช้จ่ายในการอบรม/สัมมนา	๓๐,๐๐๐.-	๓๐,๐๐๐.-	๓๐,๐๐๐.-
๒. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๓๐,๐๐๐.-	๓๐,๐๐๐.-	๓๐,๐๐๐.-
๓. ค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน	๑๐,๐๐๐.-	๑๐,๐๐๐.-	๑๐,๐๐๐.-
รวม	**๗๐,๐๐๐.-**	**๗๐,๐๐๐.-**	**๗๐,๐๐๐.-**

ลงชื่อ ธัณย์วิรา **ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ**
(นางสาวธัณย์วิรา ธเนศจิราศักดิ์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ลงชื่อ **ผู้อนุมัติ**
(นายเชษฐา โมสิกรัตน์)
ผู้ว่าราชการจังหวัดแม่ฮ่องสอน