

แผนการตรวจสอบประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการที่ให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา บรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ เป็นการดำเนินงานภายใต้ ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในส่วนราชการ ถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจ ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ถูกต้องตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เป็นขั้นตอนที่นับได้ว่ามีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในเป็นอย่างมาก เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้อง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในว่ามีอยู่เพียงพอเหมาะสมหรือไม่ และสามารถลดข้อบกพร่อง ข้อผิดพลาด หรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ การบริหารความเสี่ยง หรือเสนอกิจกรรมควบคุม และปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและให้มีประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น รวมทั้งการรวบรวมรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ (ข้อ ๖) เสนอนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา เพื่อรายงานผู้กำกับ

๒.๒ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง และความเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินและบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๓ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าได้ปฏิบัติงานถูกต้อง และสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี นโยบายที่กำหนด และหลักเกณฑ์ต่างๆ

๒.๔ เพื่อติดตาม และประเมินผลการบริหารงาน และการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงาน และการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา จะดำเนินการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance) ด้านการบริหาร (Management) ด้านการดำเนินงาน (Performance) การประเมินผลการควบคุมภายใน รวมทั้งบริการให้คำปรึกษา และงานด้านอื่นๆ โดยมีหน่วยรับตรวจ และกิจกรรม/โครงการที่จะตรวจสอบ ดังนี้

๓.๑ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๙ กอง และโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ประกอบด้วย

- (๑) สำนักปลัด
 - (๒) สำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด
 - (๓) กองคลัง
 - (๔) กองช่าง
 - (๕) กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
 - (๖) กองพัสดุและทรัพย์สิน
 - (๗) กองการเจ้าหน้าที่
 - (๘) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
 - (๙) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- (๙.๑) โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จำนวน ๕๔ แห่ง

๓.๒ กิจกรรมหรือโครงการที่ตรวจสอบ

(๑) การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด

- (๑) การรับเงิน การนำส่งเงิน และการเก็บรักษาเงิน
- (๒) การเบิกจ่ายเงิน การกันเงิน
- (๓) การยืมเงินงบประมาณ
- (๔) การจัดเก็บรายได้
- (๕) เงินนอกงบประมาณ/เงินรับฝาก
- (๖) การปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการอื่น ที่เกี่ยวข้อง

(๒) การตรวจสอบด้านการบริหาร และการปฏิบัติตามข้อกำหนด

- (๑) การจัดทำแผนจัดหาพัสดุประจำปี
- (๒) การควบคุมพัสดุ
- (๓) การควบคุม การใช้ และดูแลรักษาซ่อมบำรุงรถยนต์ส่วนกลาง
- (๔) การควบคุมการใช้ใบเสร็จต่าง ๆ
- (๕) การจัดซื้อจัดจ้าง

(๓) การตรวจสอบด้านการดำเนินงานโครงการดำเนินงานต่าง ๆ ของ องค์การบริหารส่วน

จังหวัดพะเยา

(๔) การประเมินระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดจังหวัดพะเยา

(๕) การให้คำปรึกษา ดำเนินการ ๒ ลักษณะ คือ

- จัดทำเอกสารเผยแพร่ความรู้เพื่อเพิ่มคุณค่าให้องค์กร และเป็นประโยชน์ในการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์ต่างๆ

- ให้คำปรึกษา และเสนอแนะในการปฏิบัติงาน

(๖) งานทบทวนกฎบัตร

๓.๓ ระยะเวลา

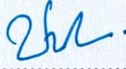
ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕- ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

๓.๔ รายละเอียดของขอบเขตการตรวจสอบ

(รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบ)


๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- | | |
|-------------------------|---|
| ๑. นางซัชฎาพร แข็งแรง | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน |
| ๒. นายเอกรัตน์ พุแสง | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๓. นางสาวสุพัตรา มหาวัน | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๔. นางสาวกาญจนา ทองคำ | ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ |

(ลงชื่อ).....  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

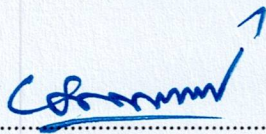
(นางซัชฎาพร แข็งแรง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....  เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางเบญจกร ร่องสุวรรณ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา

(ลงชื่อ).....  ผู้อนุมัติ

(นายอัครา พรหมเผ่า)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา

แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับ ความเสี่ยง	ระยะเวลาปฏิบัติงานปีงบประมาณ ๒๕๖๖											ผู้รับผิดชอบ		
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.		ก.ย.	
สำนักปลัด	- การประเมินผลการควบคุมภายใน		↔													๑. นางชัชฎาพร แข็งแรง
	- ตรวจสอบโครงการเบิกจ่ายตามข้อบัญญัติ				←————→									๒. นายเอกรัตน์ พูแสง		
	- ตรวจสอบระบบการร้องเรียน/ร้องทุกข์								↔						๓. น.ส.สุพัชรา มหาวัน	
	- ตรวจสอบพัสดุ/ครุภัณฑ์ประจำปี											↔			๔. น.ส.กาญจนา ทองคำ	
	- ตรวจสอบการใช้และรักษารถส่วนกลาง											↔				
กองคลัง	- การประเมินผลการควบคุมภายใน		↔													๑. นางชัชฎาพร แข็งแรง
	- ตรวจสอบโครงการเบิกจ่ายตามข้อบัญญัติ				←————→									๒. นายเอกรัตน์ พูแสง		
	- ตรวจสอบเงินค้ำประกันสัญญา								↔						๓. น.ส.สุพัชรา มหาวัน	
	- ตรวจสอบการเงินยืมและการส่งใช้เงินยืม								↔						๔. น.ส.กาญจนา ทองคำ	
	- ตรวจสอบพัสดุ/ครุภัณฑ์ประจำปี											↔				
- ตรวจสอบการใช้และรักษารถส่วนกลาง											↔					

แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับ ความเสี่ยง	ระยะเวลาปฏิบัติงานปีงบประมาณ ๒๕๖๖											ผู้รับผิดชอบ		
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.		ก.ย.	
กองช่าง	- การประเมินผลการควบคุมภายใน		↔													๑. นางชัชฎาพร แข็งแรง
	- ตรวจสอบโครงการเบิกจ่ายตามข้อบัญญัติ				↔									๒. นายเอกรัตน์ พูแสง		
	- ตรวจสอบการใช้และรักษาทรัพย์สินกลาง									↔					๓. น.ส.สุพัตรา มหาวัน	
	- ตรวจสอบพัสดุ/ครุภัณฑ์ประจำปี											↔			๔. น.ส.กาญจนา ทองคำ	
กองยุทธศาสตร์ และงบประมาณ	- การประเมินผลการควบคุมภายใน		↔												๑. นางชัชฎาพร แข็งแรง	
	- ตรวจสอบระบบสารสนเทศ							↔							๒. นายเอกรัตน์ พูแสง	
	- การดำเนินการติดตามประเมินผลแผนงาน/ โครงการขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา									↔					๓. น.ส.สุพัตรา มหาวัน	
	- ตรวจสอบการใช้และรักษาทรัพย์สินกลาง										↔				๔. น.ส.กาญจนา ทองคำ	
	- ตรวจสอบพัสดุ/ครุภัณฑ์ประจำปี										↔					
											↔					

แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับ ความเสี่ยง	ระยะเวลาปฏิบัติงานปีงบประมาณ ๒๕๖๖											ผู้รับผิดชอบ		
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.		ก.ย.	
สำนักงานเลขานุการ	- การประเมินผลการควบคุมภายใน		←→													๑. นางชัชฎาพร แข็งแรง
องค์การบริหาร	- ตรวจสอบโครงการเบิกจ่ายตามข้อบัญญัติ					←→									๒. นายเอกรัตน์ พูแสง	
ส่วนจังหวัด	- ตรวจสอบการใช้และรักษาทรัพย์สินกลาง												↔		๓. น.ส.สุพัตรา มหาวัน	
	- ตรวจสอบพัสดุ/ครุภัณฑ์ประจำปี												↔		๔. น.ส.กาญจนา ทองคำ	
กองพัสดุ	- การประเมินผลการควบคุมภายใน		←→												๑. นางชัชฎาพร แข็งแรง	
และทรัพย์สิน	- การจัดซื้อจัดจ้าง					←→								๒. นายเอกรัตน์ พูแสง		
	- ตรวจสอบเงินค้ำประกันสัญญา												↔		๓. น.ส.สุพัตรา มหาวัน	
	- ตรวจสอบการใช้และรักษาทรัพย์สินกลาง												↔		๔. น.ส.กาญจนา ทองคำ	
	- ตรวจสอบการควบคุมพัสดุครุภัณฑ์												↔			
กองการเจ้าหน้าที่	- การประเมินการจัดวางการควบคุมภายใน		←→												๑. นางชัชฎาพร แข็งแรง	
	- ตรวจสอบโครงการเบิกจ่ายตามข้อบัญญัติ					←→								๒. นายเอกรัตน์ พูแสง		
	- การจัดทำทะเบียนประวัติข้าราชการ (ก.พ.๗)												↔		๓. น.ส.สุพัตรา มหาวัน	
	- ตรวจสอบพัสดุ/ครุภัณฑ์ประจำปี												↔		๔. น.ส.กาญจนา ทองคำ	

แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับ ความเสี่ยง	ระยะเวลาปฏิบัติงานปีงบประมาณ ๒๕๖๕											ผู้รับผิดชอบ		
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.		ก.ย.	
กองการศึกษา	- การประเมินการจัดวางการควบคุมภายใน		←→													๑. นางชัชฎาพร แข็งแรง
ศาสนาและวัฒนธรรม	- ตรวจสอบโครงการเบิกจ่ายตามข้อบัญญัติ					←→								๒. นายเอกรัตน์ พุแสง		
	- ตรวจสอบการใช้และรักษาทรัพย์สินกลาง											←→		๓. น.ส.สุพัตรา มหาวัน		
	- ตรวจสอบพัสดุ/ครุภัณฑ์ประจำปี											←→		๔. น.ส.กาญจนา ทองคำ		
กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม	- การประเมินการจัดวางการควบคุมภายใน		←→												๑. นางชัชฎาพร แข็งแรง	
	- ตรวจสอบโครงการเบิกจ่ายตามข้อบัญญัติ					←→								๒. นายเอกรัตน์ พุแสง		
	- การดำเนินการด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ ตาม														๓. น.ส.สุพัตรา มหาวัน	
	ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินบำรุงโรงพยาบาล														๔. น.ส.กาญจนา ทองคำ	
	และหน่วยบริการสาธารณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม															
	- สถานีอนามัยเฉลิมพระเกียรติ ๖๐ พรรษา นวมินทราชินี					←→										
	และสถานีอนามัยส่งเสริมสุขภาพตำบล จำนวน ๕๔ แห่ง															
	- ตรวจสอบการใช้และรักษาทรัพย์สินกลาง											←→				
	- ตรวจสอบพัสดุ/ครุภัณฑ์ประจำปี											←→				

หมายเหตุ หน่วยรับตรวจและระยะเวลาที่ตรวจสอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม