

แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา

๑. หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปฏิทินแล้วแต่กรณี

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นว่าการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบไว้

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในว่ามีอยู่เพียงพอเหมาะสมหรือไม่ และสามารถลดข้อบกพร่อง ข้อผิดพลาด หรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ การบริหารความเสี่ยง หรือเสนอกิจกรรมควบคุม และปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น 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 ประกอบด้วย

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

(๙.๑) สถานีอนามัยเฉลิมพระเกียรติ ๖๐ พรรษา นวมินทราชินีและโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จำนวน ๕๔ แห่ง

๓.๒ กิจกรรมหรือโครงการที่ตรวจสอบ

(๑) การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด

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

(๒) การตรวจสอบด้านการบริหาร และการปฏิบัติตามข้อกำหนด

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

(๓) การตรวจสอบด้านการดำเนินงานโครงการดำเนินงานต่าง ๆ ของ องค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา

(๔) การประเมินระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา

(๕) การให้คำปรึกษา ดำเนินการ ๒ ลักษณะ คือ

- จัดทำเอกสารเผยแพร่ความรู้เพื่อเพิ่มคุณค่าให้องค์กร และเป็นประโยชน์ในการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์ต่างๆ

- ให้คำปรึกษา และเสนอแนะในการปฏิบัติงาน

(๖) งานทบทวนกฎบัตร

๓.๓ ระยะเวลา

ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - เดือนกันยายน ๒๕๖๗

๓.๔ รายละเอียดของขอบเขตการตรวจสอบ

(รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบ)

๔. เทคนิคและวิธีการตรวจสอบ

๔.๑ การสุ่มตัวอย่าง

๔.๒ การตรวจนับ

๔.๓ การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ

๔.๔ การคำนวณ

๔.๕ การตรวจสอบการผ่านรายการ

๔.๖ การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน

๔.๗ การตรวจหารายการผิดปกติ

๔.๘ การตรวจความสัมพันธ์ของข้อมูล

๔.๙ การวิเคราะห์เปรียบเทียบ

๔.๑๐ การสอบถาม

๔.๑๑ การสังเกตการณ์

๔.๑๒ การตรวจทาน

๑.๑๓ การประเมินผล

๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางซัชฎาพร แข็งแรง

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

๒. นายเอกรัตน์ พุแสง

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๓. นางสาวสุพัตรา มหาวิน

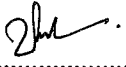
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๔. นางกรรณิกา สมฤทธิ์

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๕. นางสาวกาญจนา ทองคำ

ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

(ลงชื่อ).....  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางซัชฎาพร แข็งแรง)


นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....  เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายสยาม ปรีชา)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา

(ลงชื่อ).....  ผู้อนุมัติ

(นายอัครา พรหมเผ่า)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา

แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับ ความเสี่ยง	ระยะเวลาปฏิบัติงานปีงบประมาณ ๒๕๖๗											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
	- ตรวจสอบระบบการร้องเรียน/ร้องทุกข์				←→											๒. นายเอกรัตน์ พูแสง
	- ตรวจสอบโครงการเบิกจ่ายตามข้อบัญญัติ									←→						๓. น.ส.สุพัตรา มหาวัน
																๔. นางกรรณิกา สมฤทธิ์
																๕. น.ส.กาญจนา ทองคำ
กองคลัง	- การประเมินผลการควบคุมภายใน		←→													๑. นางชัชฎาพร แข็งแรง
	- ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่าย		←→		←→			←→		←→					๒. นายเอกรัตน์ พูแสง	
	- ตรวจสอบสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร				←→											๓. น.ส.สุพัตรา มหาวัน
	- ตรวจสอบการรับเงิน/ใบเสร็จรับเงิน					←→										๔. นางกรรณิกา สมฤทธิ์
	- ตรวจสอบเงินค้ำประกันสัญญา							←→								๕. น.ส.กาญจนา ทองคำ
กองช่าง	- การประเมินผลการควบคุมภายใน		←→													๑. นางชัชฎาพร แข็งแรง
	- ตรวจสอบการซ่อมบำรุงถนนถ่ายโอน			←→												๒. นายเอกรัตน์ พูแสง
	- ตรวจสอบการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง							←→								๓. น.ส.สุพัตรา มหาวัน
																๔. นางกรรณิกา สมฤทธิ์
																๕. น.ส.กาญจนา ทองคำ

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับ ความเสี่ยง	ระยะเวลาปฏิบัติงานปีงบประมาณ ๒๕๖๗											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.	
กองยุทธศาสตร์	- การประเมินผลการควบคุมภายใน		←→	←→	→											๑. นางชัชฎาพร แข็งแรง
และงบประมาณ	- ตรวจสอบแผนพัฒนาท้องถิ่น		←→													๒. นายเอกรัตน์ พูแสง
	- ตรวจสอบระบบสารสนเทศ			←→												๓. น.ส.สุพัตรา มหาวิน
	- การดำเนินการติดตามประเมินผลแผนงาน/ โครงการขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา					←→										๔. นางกรรณิกา สมฤทธิ์
																๕. น.ส.กาญจนา ทองคำ
สำนักงานเลขานุการ	- การประเมินผลการควบคุมภายใน		←→	←→	→											๑. นางชัชฎาพร แข็งแรง
องค์การบริหาร	- ตรวจสอบงานทะเบียนประวัติสมาชิกสภา						←→									๒. นายเอกรัตน์ พูแสง
ส่วนจังหวัด	อบจ.พะเยา															๓. น.ส.สุพัตรา มหาวิน
	- การบริหารงานกิจการสภาฯ การประชุม										←→					๔. นางกรรณิกา สมฤทธิ์
																๕. น.ส.กาญจนา ทองคำ
กองพัสดุ	- การประเมินผลการควบคุมภายใน		←→	←→	→											๑. นางชัชฎาพร แข็งแรง
และทรัพย์สิน	- การจัดซื้อจัดจ้าง		←→			←→		←→		←→		←→				๒. นายเอกรัตน์ พูแสง
	- ตรวจสอบการใช้และรักษารถส่วนกลาง							←→								๓. น.ส.สุพัตรา มหาวิน
	- ตรวจสอบเงินค้ำประกันสัญญา									←→						๔. นางกรรณิกา สมฤทธิ์
	- ตรวจสอบการควบคุมพัสดุครุภัณฑ์													←→		๕. น.ส.กาญจนา ทองคำ

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับ ความเสี่ยง	ระยะเวลาปฏิบัติงานปีงบประมาณ ๒๕๖๗											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.
กองการเจ้าหน้าที่	- การประเมินผลการควบคุมภายใน		↔	↔											๑. นางชัชฎาพร แข็งแรง
	- ตรวจสอบโครงการฝึกอบรมส่งเสริมบุคลากร												↔		๒. นายเอกรัตน์ พุแสง
	ในสังกัด อบจ.พะเยา														๓. น.ส.สุพัตรา มหาวัน
															๔. นางกรรณิกา สมฤทธิ์
															๕. น.ส.กาญจนา ทองคำ
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	- การประเมินผลการควบคุมภายใน		↔	↔											๑. นางชัชฎาพร แข็งแรง
	- ตรวจสอบโครงการเบิกจ่ายตามข้อบัญญัติ											↔			๒. นายเอกรัตน์ พุแสง
															๓. น.ส.สุพัตรา มหาวัน
															๔. นางกรรณิกา สมฤทธิ์
															๕. น.ส.กาญจนา ทองคำ
กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม	- การประเมินผลการควบคุมภายใน		↔	↔											๑. นางชัชฎาพร แข็งแรง
	- ตรวจสอบการดำเนินการด้านการเงิน														๒. นายเอกรัตน์ พุแสง
	การบัญชี และพัสดุตามระเบียบกระทรวง												↔		๓. น.ส.สุพัตรา มหาวัน
	มหาดไทยว่าด้วยการเงินบำรุงโรงพยาบาลและ														๔. นางกรรณิกา สมฤทธิ์
	และหน่วยบริการสาธารณสุขของ อปท.														๕. น.ส.กาญจนา ทองคำ
	พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม														
	สถานีอนามัยเฉลิมพระเกียรติ ๖๐ พรรษาฯ														
	และสถานีอนามัยส่งเสริมสุขภาพ														
	จำนวน ๕๔ แห่ง														

หมายเหตุ หน่วยรับตรวจและระยะเวลาที่ตรวจสอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม