



แผนการตรวจสอบ (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา

๑. หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ 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

๓.๑ ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

- การตรวจสอบการเงิน (Financial audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน ความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี

- การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance audit) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

- การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance audit) เป็นการตรวจสอบความประหยัด ความสำเร็จ ประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

- การตรวจสอบอื่นๆ เช่น การตรวจสอบระบบสารสนเทศ การตรวจสอบระบบการร้องเรียน/ร้องทุกข์ และการตรวจสอบการบริหารจัดการ ฯลฯ

๓.๑.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับ ผู้รับบริการโดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

๓.๑.๓ การประเมินระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา

๓.๑.๔ งานทบทวนกฎบัตร

๓.๒ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๙ กอง ประกอบด้วย

(๑) สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา

(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

๓.๓ กิจกรรมหรือโครงการที่ตรวจสอบ

- (๑) การตรวจสอบระบบการร้องเรียนร้องทุกข์
- (๒) การตรวจสอบการบริหารจัดการบ้านพักข้าราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา
- (๓) การตรวจสอบการรับเงิน/ใบเสร็จรับเงินและการตรวจนับเงินสด ณ วันเข้าตรวจ
- (๔) การตรวจสอบการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
- (๕) การตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านข้าราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา
- (๖) การตรวจสอบการขอรับการสนับสนุนงบประมาณ (เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ)
- (๗) การตรวจสอบการบริหารจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศรวมถึงความปลอดภัยในการใช้ระบบสารสนเทศของหน่วยงาน
- (๘) การตรวจสอบโครงการองค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยาเคลื่อนที่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
- (๙) การตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลและคณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งให้ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
- (๑๐) การตรวจสอบการสรรหาอัตรากำลังทดแทน ตามโครงสร้างอัตรากำลัง สอน./รพ.สต.
- (๑๑) การตรวจสอบโครงการขอรับเงินอุดหนุนจากโรงเรียนในพื้นที่จังหวัดพะเยา
- (๑๒) การตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการของเจ้าหน้าที่ของ สอน./รพ.สต.

๔. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔.๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ต่อผู้บริหารท้องถิ่น เมื่อได้รับการอนุมัติแล้วดำเนินการสำเนาแจ้งเวียนให้แต่ละสำนัก/กอง ทราบ และเผยแพร่ลง www.py-pao.go.th ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา

๔.๒ หน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งหน่วยรับตรวจ จำนวน ๙ กอง ประกอบด้วย สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา สำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด กองคลัง กองช่าง กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ กองพัสดุและทรัพย์สิน กองการเจ้าหน้าที่ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม โดยจัดทำแผนการปฏิบัติงานและแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบรวมทั้งประสานเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานหรือกิจกรรมที่จะตรวจสอบให้ทราบก่อนล่วงหน้า

๔.๓ หน่วยตรวจสอบภายใน จะใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Technique) ในแต่ละกรณีซึ่งในการตรวจสอบจะใช้เทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสม เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอ ที่ผู้ตรวจสอบภายในจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะในรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

- (๑) การสุ่มตัวอย่าง
- (๒) การตรวจนับ
- (๓) การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- (๔) การคำนวณ
- (๕) การตรวจสอบการผ่านรายการ
- (๖) การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
- (๗) การตรวจหารายการผิดปกติ
- (๘) การตรวจความสัมพันธ์ของข้อมูล

- (๙) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- (๑๐) การสอบถาม
- (๑๑) การสังเกตการณ์
- (๑๒) การตรวจทาน
- (๑๓) การประเมินผล
- (๑๔) การตรวจสอบตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- (๑๕) การยืนยันยอด
- (๑๖) การติดตามรายการ

๔.๔ หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองคการบริหารส่วนจังหวัดพะเยา ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๔.๕ ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขและเป็นข้อมูลในการวางแผนการตรวจสอบครั้งต่อไป

๕. ระยะเวลาการดำเนินการตรวจสอบ

ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

๖. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- ๖.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๖.๒ จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
- ๖.๓ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- ๖.๔ จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- ๖.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๖.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นได้สั่งให้ปฏิบัติ

กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๗. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- | | |
|-------------------------|--|
| ๑. นางสาวสุพัตรา มหาวัน | ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน |
| ๒. นายเอกรัตน์ พุแสง | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๓. นางกรรณิกา สมฤทธิ์ | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๔. นางวีณา พรหมเผ่า | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๕. นายคามิน ธนาภิธิติ | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๖. นางสาวกาญจนา ทองคำ | ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ |
| ๗. นายธานินทร์ สักลอ | ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ |

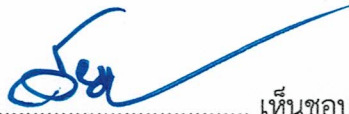
๘. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการเบิกจ่ายตามข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙

๙. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา มีระบบการควบคุมภายในการบริหารจัดการที่ดี โปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ โดยมีระบบข้อมูลที่เชื่อถือได้ มีความเหมาะสม เพียงพอ รัดกุม ป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการและมีการดำเนินการเกี่ยวกับความปลอดภัยด้านระบบสารสนเทศ รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับอย่างถูกต้อง ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

(ลงชื่อ).......... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวสุพัตรา มหาวาน)
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).......... เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายสยาม ปรีชา)
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา

(ลงชื่อ).......... ผู้อนุมัติ
(นายวัช สุทรวงค์)
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา



แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับ ความเสี่ยง	ระยะเวลาปฏิบัติงานปีงบประมาณ ๒๕๖๙												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	- การตรวจสอบระบบการร้องเรียน/ร้องทุกข์			↔											๑. น.ส.สุพัตรา มหาวัน
	- ตรวจสอบการบริหารจัดการบ้านพักข้าราชการ อบจ.พะเยา						↔								๒. นายเอกรัตน์ ฟูแสง
															๓. นางกรรณิกา สมฤทธิ์
															๔. นางวีณา พรหมเผ่า
															๕. นายคานิน ธนากิจธิ
กองคลัง	- การตรวจสอบการรับเงิน/ใบเสร็จรับเงินและการตรวจนับเงินสด ณ วันเข้าตรวจ			↔											๖. น.ส.กาญจนา ทองคำ
	- การตรวจสอบการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online				↔										๗. นายธานินท์ สักล่อ
	- การตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน ข้าราชการ อบจ.พะเยา						↔								
กองช่าง	- การตรวจสอบการขอรับการสนับสนุนงบประมาณ (เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ)											↔			

หน่วยรับผิดชอบ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ระยะเวลาปฏิบัติงานปีงบประมาณ ๒๕๖๔												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.	
กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ	- การตรวจสอบการบริหารจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศรวมถึงความปลอดภัยในการใช้ระบบสารสนเทศของหน่วยงาน				↔										๑. น.ส.สุพัตรา มหาวิน ๒. นายเอกรัตน์ พูลแสง ๓. นางกรรณิกา สมฤทธิ์ ๔. นางวีณา พรหมเผ่า
สำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด	- การตรวจสอบโครงการองค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยาเคลื่อนที่ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔									↔					๕. นายคานัน ธนาภิชาติ ๖. น.ส.กาญจนา ทองคำ ๗. นายธานินท์ สักกลอ
กองพัสดุและทรัพย์สิน	- การตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลและคณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งให้ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐							↔							
กองการเจ้าหน้าที่	- การตรวจสอบการสรรหาอัตรากำลังทดแทน ตามกรอบโครงสร้างอัตรากำลังสอน./รพ.สต.										↔				

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับ ความเสี่ยง	ระยะเวลาปฏิบัติงานปีงบประมาณ ๒๕๖๔												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	- การตรวจสอบโครงการขอรับเงินอุดหนุนจากโรงเรียนในพื้นที่จังหวัดพะเยา														๑. น.ส.สุพัทธา มหาวັນ
ศาสนาและวัฒนธรรม															๒. นายเอกรัตน์ ฟูแสง
															๓. นางกรรณิกา สมฤทธิ์
															๔. นางวีณา พรหมเผ่า
กองสาธารณสุข	- การตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ ค่าตอบแทน														๕. นายคามิน ธนากิจอติ
และสิ่งแวดล้อม	การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการของเจ้าหน้าที่ของสถานีนอนามัยเฉลิมพระเกียรติ														๖. น.ส.กาญจนา ทองคำ
	๖๐ พรรษา นวมินทราชินีและโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล														๗. นายธานินทร์ สักล่อ
	จำนวน ๕๔ แห่ง														

หมายเหตุ หน่วยรับตรวจและระยะเวลาที่ตรวจสอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม