



**แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗**  
**หน่วยตรวจสอบภายใน**  
**องค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย อำเภอเมือง จังหวัดเชียงราย**

.....

**หลักการ**

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจ ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตามระเบียบที่กฎหมายกำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติวินัยทางการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖

**วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงินและอื่นๆ ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง และหน่วยงานภายใต้สังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย)
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ((สำนัก/กอง และหน่วยงานภายใต้สังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย) ว่าได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี หนังสือ สั่งการ รวมถึงนโยบายและมาตรการต่างๆ ตามที่กำหนดหรือไม่

/๓. เพื่อสอบทาน...



๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง และหน่วยงานภายใต้สังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย) ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง และหน่วยงานภายใต้สังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย) ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัด คำรับรองการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลยิ่งขึ้นโดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้รั่วไหล เกิดการสูญเสีย การทุจริต หรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการขององค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงรายได้

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหารสูงสุดและผู้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องเพื่อให้เกิดการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพสูงสุด

#### ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจขององค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย ประกอบด้วย
  - ๑.๑ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด
  - ๑.๒ สำนักช่าง
  - ๑.๓ สำนักการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม และโรงเรียน อบจ.เชียงราย
  - ๑.๔ สำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด
  - ๑.๕ กองคลัง
  - ๑.๖ กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
  - ๑.๗ กองสวัสดิการสังคม
  - ๑.๘ กองป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
  - ๑.๙ กองการเจ้าหน้าที่
  - ๑.๑๐ กองสาธารณสุข
  - ๑.๑๑ กองการท่องเที่ยวและกีฬา

/๓. เรื่องที่ตรวจสอบ...



๒. เรื่องที่ตรวจสอบ

- ๒.๑ ตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Audit)
- ๒.๒ ตรวจสอบรายงานทางการเงิน (Financial Statement Audit)
- ๒.๓ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)
- ๒.๔ ตรวจสอบผลการดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติงาน (Performance Audit)

**เทคนิคและวิธีการตรวจสอบ**

- 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

**ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ**

เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ – เดือน กันยายน ๒๕๖๗  
ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (เอกสารแนบ)


/ผู้รับผิดชอบ...




ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นายวรุฒม์ สิทธิสมบัติ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๒. นางสาวอารีย์ แสนสมบัติ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๓. นางสาวพจนารถ ฉายา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)..........ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ  
( นางสาวพจนารถ ฉายา )  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)..........ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ  
( นางสาวอารีย์ แสนสมบัติ )  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
( นายวรุฒม์ สิทธิสมบัติ )  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ  
( นายรามิต พัฒนมงคลเชฐ )  
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
( นายเกรียงศักดิ์ วินไชยธนวงศ์ )  
รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย ปฏิบัติราชการแทน  
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย

วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖



**แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**  
**องค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย อำเภอเมืองเชียงราย จังหวัดเชียงราย**

หน่วย รับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	วิธีการ ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ใช้ในการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักงานศึกษาฯ (โรงเรียน อบจ. เชียงราย)	<b>๑. กิจกรรมตรวจสอบการดำเนินงานของโรงเรียน อบจ.เชียงราย</b> - ตรวจสอบการใช้และการรักษารถยนต์ - ตรวจสอบการใช้วัสดุและทรัพย์สินของโรงเรียน อบจ.เชียงราย - ตรวจสอบการจัดทำงบการเงินและรายงานสถานะทางการเงิน - ตรวจสอบการเบิกจ่ายต่างๆ ในโรงเรียน อบจ.เชียงราย	โดยการตรวจทาน, สุ่มตรวจ,สังเกตการณ์, สอบถาม,ประเมินผล และวิธีอื่นๆ (ข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๖๖)	๑ ครั้ง/ปี	เดือน ต.ค. ๒๕๖๖ - ธ.ค. ๒๕๖๖	๑. นายวรุตม์ สิทธิสมบัติ ๒. น.ส.อารีย์ แสนสมบัติ ๓. น.ส.พจนารถ ฉายา
กองสาธารณสุข	<b>๒. กิจกรรมตรวจสอบการดำเนินงานของ รพ.สต. และ สอน.</b> - การติดตามรายงานการควบคุมภายใน (แบบ วค.๑ และแบบ วค.๒) - ตรวจแนะนำแนวทางการปฏิบัติการใช้ การรักษารถยนต์และการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง - ตรวจสอบการใช้วัสดุและทรัพย์สินภายใน รพ.สต. และ สอน. - ตรวจสอบรายงานทางการเงินต่างๆ - ตรวจสอบการเบิกจ่ายต่างๆ ใน รพ.สต. และ สอน.	โดยการตรวจทาน, สุ่มตรวจ,สังเกตการณ์, สอบถาม,ประเมินผล และวิธีอื่นๆ	๒ ครั้ง/ปี	เดือน ม.ค. ๒๕๖๗ - มี.ค. ๒๕๖๗	๑. นายวรุตม์ สิทธิสมบัติ ๒. น.ส.อารีย์ แสนสมบัติ ๓. น.ส.พจนารถ ฉายา
(รพ.สต. และ สอน.) จำนวน ๓๗ แห่ง					


## แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗


## องค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย อำเภอเมืองเชียงราย จังหวัดเชียงราย

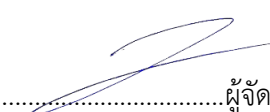
หน่วย รับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	วิธีการ ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ใช้ในการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองสาธารณสุข	๓. กิจกรรมตรวจสอบการดำเนินงานของ รพ.สต. และ สอน.				
(รพ.สต. และ สอน.)	- การติดตามรายงานการควบคุมภายใน (แบบ วค.๑ และแบบ วค.๒)	โดยการตรวจทาน,	๒ ครั้ง/ปี	เดือน เม.ย. ๒๕๖๗ -	๑. นายวรุตม์ สิทธิสมบัติ
จำนวน ๓๗ แห่ง	- ตรวจสอบแนะนำแนวทางการปฏิบัติการใช้ การรักษารถยนต์และการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง	สุ่มตรวจ,สังเกตการณ์, สอบถาม,ประเมินผล		มิ.ย. ๒๕๖๗	๒. น.ส.อารีย์ แสนสมบัติ
	- ตรวจสอบการใช้วัสดุและทรัพย์สินภายใน รพ.สต. และ สอน.	และวิธีอื่นๆ			๓. น.ส.พจนารถ ฉายา
	- ตรวจสอบรายงานทางการเงินต่างๆ				
	- ตรวจสอบการเบิกจ่ายต่างๆ ใน รพ.สต. และ สอน.				
ทุกสำนัก/กอง	๔. ตรวจสอบด้านการควบคุมและการจำหน่ายพัสดุ	โดยการตรวจทาน,	๑ ครั้ง/ปี	เดือน ก.ค ๒๕๖๗ -	๑. นายวรุตม์ สิทธิสมบัติ
	- ตรวจสอบว่ามีการลงบัญชีหรือทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุหรือไม่ โดยแยกเป็นชนิดและแสดงรายการตามตัวอย่างที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด	สุ่มตรวจ,สังเกตการณ์, สอบถาม,ประเมินผล		ก.ย. ๒๕๖๗	๒. น.ส.อารีย์ แสนสมบัติ
	- ตรวจสอบการเก็บรักษาพัสดุให้เป็นระเบียบเรียบร้อย ปลอดภัยและให้ครบถ้วนถูกต้องตรงตามบัญชีหรือทะเบียนหรือไม่	และวิธีอื่นๆ (ข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๖๖)			๓. น.ส.พจนารถ ฉายา
	- ตรวจสอบขอเบิกพัสดุว่าได้ผ่านการลงนามจากหัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกหรือไม่ และผู้จ่ายพัสดุมีการตรวจสอบความถูกต้องของใบขอเบิกพัสดุ				
	มีเอกสารประกอบ มีการลงบัญชีหรือทะเบียนคุมทุกครั้ง มีการเก็บเอกสาร				
	ใบเบิกจ่ายพัสดุไว้เป็นหลักฐานหรือไม่				


แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗  
องค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย อำเภอเมืองเชียงราย จังหวัดเชียงราย


หน่วย รับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	วิธีการ ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ใช้ในการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
	<u>เรื่องอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย</u>				
	๑. กิจกรรมติดตามประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในและ การบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ				
	๒. ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง				
	๓. งานให้คำปรึกษา				
	๔. การอบรมและเพิ่มเติมความรู้และประสบการณ์ที่ใช้ในการตรวจสอบ				
	๕. อื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย				

(ลงชื่อ)..........ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ  
(นางสาวพจนารถ ฉายา)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)..........ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ  
(นางสาวอารีย์ แสนสมบัติ)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)..........ผู้จัดเสนอแผนตรวจสอบ  
(นายวุฒม์ สิทธิสมบัติ)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ  
(นายรามิล พัฒนมงคลชูลู)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
( นายเกรียงศักดิ์ วันไชยธนวงศ์ )  
รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย ปฏิบัติราชการแทน  
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย