



## แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย อำเภอเมือง จังหวัดเชียงราย

.....

### หลักการ

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

นอกจากนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติวินัยทางการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔

### วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงินและอื่นๆ ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย ว่าได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบายและมาตรการต่างๆ ตามที่กำหนดหรือไม่

๓. เพื่อสอบทาน...

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

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัด คำรับรองการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุมประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการสูญเสียชีวิต การทุจริต หรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการขององค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงรายได้

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหารสูงสุดและผู้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา ก่อนที่ สตง., ปปช., ปปท., ผู้กำกับดูแล, สภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย และประชาชนจะตรวจสอบได้

#### **ขอบเขตการตรวจสอบ**

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

## 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 ๒๕๖๕ – เดือน กันยายน ๒๕๖๖


ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (เอกสารแนบ)


ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

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

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

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

  
(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ  
( นายรามิต พัฒนมงคลเชษฐ )  
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย

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

วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย อำเภอเมืองเชียงราย จังหวัดเชียงราย

หน่วย รับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	วิธีการ ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ใช้ในการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	<b>๑. กิจกรรมตรวจสอบกระบวนการรับเงินและจ่ายเงินผ่านระบบ</b>	โดยการตรวจทาน,	๑ ครั้ง/ปี	เดือน ต.ค. - พ.ย. ๒๕๖๕	๑. นายวรุฒม์ สิทธิสมบัติ
	<b>KTB Corporate Online</b>	สังเกตการณ์,			๒. น.ส.อารีย์ แสนสมบัติ
	- ตรวจสอบการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิ	สอบถาม,ประเมินผล			๓. น.ส.พจนารถ ฉายา
	การใช้งาน KTB Corporate Online	และวิธีอื่นๆ			
	- การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online				
	- ระบบการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานผ่านระบบ				
	KTB Corporate Online				
	- สอบถาม สัมภาษณ์ การบริหารงานและการปฏิบัติงาน รวมถึงปัญหา				
	อุปสรรคและแนวทางแก้ไข				
ทุกสำนัก/กอง	<b>๒. กิจกรรมตรวจสอบระบบควบคุมภายใน</b>	โดยการตรวจทาน,	๑ ครั้ง/ปี	เดือน ธ.ค.๒๕๖๕ -	๑. นายวรุฒม์ สิทธิสมบัติ
		สังเกตการณ์,		ม.ค. ๒๕๖๖	๒. น.ส.อารีย์ แสนสมบัติ
	- ตรวจสอบการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการ	สอบถาม,ประเมินผล			๓. น.ส.พจนารถ ฉายา
	ควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ	และวิธีอื่นๆ			
	- คำสั่งแบ่งงานของทุกหน่วยรับตรวจ				



แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย อำเภอเมืองเชียงราย จังหวัดเชียงราย

หน่วย รับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	วิธีการ ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ใช้ในการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัดฯ	๓.ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์				
	- ตรวจสอบการจัดทำและการบันทึกแบบการใช้รถยนต์ (แบบ ๑-๖)				
	- ตรวจสอบกำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคัน				
	- ตรวจสอบการขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓)				
	- ตรวจสอบการจัดทำสมุดบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔)				
	- ตรวจสอบการรายงานต่อผู้บริหาร กรณีการสูญหายหรือเสียหาย (แบบ ๕)	โดยการตรวจทาน, สังเกตการณ์,	๑ ครั้ง/ปี	เดือน ก.พ. - มี.ค. ๒๕๖๖	๑. นายวรุตม์ สิทธิสมบัติ
	- ตรวจสอบการแสดงการซ่อมบำรุงแต่ละคัน (แบบ ๖)	สอบถาม,ประเมินผล			๒. น.ส.อารีย์ แสนสมบัติ
	- ตรวจสอบตราเครื่องหมายประจำ อบจ. และอักษรย่อ หมายเลข	และวิธีอื่นๆ			๓. น.ส.พจนารถ ฉายา
	- ตรวจสอบคำสั่งมอบหมายงานและผู้รับผิดชอบควบคุมดูแล การใช้รถยนต์				
	- ตรวจสอบทะเบียนครุภัณฑ์และคู่มือประจำรถ				
	- ติดตามผลการตรวจทานงานในรอบที่ผ่านมา และรายงานตาม ข้อเสนอแนะจากผลการตรวจทานงานตามข้อบกพร่องที่ตรวจพบ				

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย อำเภอเมืองเชียงราย จังหวัดเชียงราย

หน่วย รับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	วิธีการ ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ใช้ในการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	<b>๔. ตรวจสอบการเบิกค่าเช่าบ้าน</b>	โดยการตรวจทาน,	๑ ครั้ง/ปี	เดือน เม.ย. - พ.ค. ๒๕๖๖	๑. นายวุฒม์ สิทธิสมบัติ
	-สอบทานสิทธิในการเช่า	สังเกตการณ์,			๒. น.ส.อารีย์ แสนสมบัติ
	-ตรวจสอบการได้มาของสิทธิ	สอบถาม,ประเมินผล			๓. น.ส.พจนารถ ฉายา
	-ตรวจสอบการยื่นเรื่องขอเบิกเงิน	และวิธีอื่นๆ			
	-ตรวจสอบทะเบียนคุมการเบิกจ่าย				
สำนักปลัดฯ	<b>๕. ตรวจสอบการดำเนินงานของสถานีขนส่งแห่งที่ ๒</b>	โดยการตรวจทาน,	๑ ครั้ง/ปี	เดือน มิ.ย. - ก.ค. ๒๕๖๖	๑. นายวุฒม์ สิทธิสมบัติ
	ตรวจการดำเนินงานทั่วไปของสถานีขนส่ง	สังเกตการณ์,			๒. น.ส.อารีย์ แสนสมบัติ
	ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินของสถานีขนส่งฯ	สอบถาม,ประเมินผล			๓. น.ส.พจนารถ ฉายา
	ตรวจสอบการควบคุมภายในของสถานีขนส่งฯ	และวิธีอื่นๆ			






แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖


องค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย อำเภอเมืองเชียงราย จังหวัดเชียงราย

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

(ลงชื่อ)..........ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ


(นางสาวอารีย์ แสนสมบัติ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นายรามิต พัฒนมงคลเชษฐ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอแผนตรวจสอบ

(นายวรุฒม์ สิทธิสมบัติ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายเกรียงศักดิ์ วันไชยธนวงศ์)

รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย