



แผนการตรวจสอบภายใน (Audit plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ สำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน) จังหวัดเชียงใหม่

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการที่ดี มีส่วนสร้างความเชื่อมั่น และส่งเสริมการปฏิบัติงาน เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ และเจริญเติบโตอย่างมั่นคงยั่งยืน ภายใต้ข้อกฎหมายและคำสั่งตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๕๖ มาตรา ๓๔ วรรคสอง กำหนดว่า ในการตรวจสอบภายใน ให้มีผู้ปฏิบัติงานของสำนักงานทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในโดยเฉพาะ และให้รับผิดชอบขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตามระเบียบ หรือข้อบังคับที่คณะกรรมการกำหนด ประกอบคำสั่งคณะกรรมการบริหารการพัฒนาพิงคนคร เลขที่ ๑/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๗ เรื่อง ยกเลิกคำสั่งและแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล และคำสั่งคณะกรรมการบริหารการพัฒนาพิงคนคร เลขที่ ๖/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๗ เรื่อง แก้อำนาจหน้าที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลตามคำสั่งคณะกรรมการบริหารการพัฒนาพิงคนครที่ ๑/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๗

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ นี้ จัดทำขึ้นตามผลการประเมินความเสี่ยง และเป็นไปตามข้อบังคับสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน) ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๗ ข้อ ๘ และตามกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน) ฉบับประกาศ ณ วันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๗ ข้อ ๕ หน้าที่และความรับผิดชอบ (๕.๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลกลั่นกรอง ก่อนเสนอคณะกรรมการ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ และแนวทางปรับปรุงแก้ไข การบริหารงานและการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๒.๒ พิสูจน์ความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ทางด้านงบประมาณ การเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อก่อให้เกิดความเชื่อถือได้ของรายงานการเงิน

๒.๓ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒.๔ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๕ เพื่อให้คณะกรรมการบริหารการพัฒนาพิงคนคร และผู้บริหารหน่วยงานได้รับทราบ ปัญหาในทางปฏิบัติงาน และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาดังกล่าวได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ งานให้ความเชื่อมั่น (งานตรวจสอบภายใน)

๓.๑.๑ การตรวจสอบรายงานการเงิน (Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลรายงานการเงินและการดำเนินงาน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สินและการประเมินความเสี่ยงของระบบควบคุมภายในของระบบต่างๆ ว่ามีความเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกและปรากฏรายงาน ทะเบียน และเอกสารต่างๆ ถูกต้องและสามารถสอบทานได้รวมทั้งสามารถป้องกันการรั่วไหล และสูญหายของทรัพย์สินต่างๆได้

๓.๑.๒ งานตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่างๆ ของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๓.๑.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operation Auditing) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดเพื่อประเมินระบบควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๓.๑.๔ การตรวจสอบผลการดำเนินงาน หรือผลปฏิบัติงาน (Performance Auditing) เป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยทั่วไปให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณเพียงใด คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

๓.๑.๕ การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology) เป็นการตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบวาระบบมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และข้อมูลที่ได้จากการประมวลคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและการเก็บรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

๓.๑.๖ การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) เป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่างๆ เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

๓.๒ การตรวจสอบติดตามผล (Follow - up Auditing) เป็นการตรวจสอบการดำเนินงานของสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน) ตามข้อเสนอแนะ และมติคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล รวมถึงผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน)

๓.๓ งานให้คำปรึกษาและสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับหน่วยรับตรวจ

งานให้คำปรึกษาแนะนำในการดำเนินงานด้านระบบบัญชี ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ด้านการจัดวางระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง ฯลฯ

๓.๔ งานบริหารสำนักตรวจสอบภายใน

๓.๕ งานเลขานุการคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ของสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน)

๓.๖ งานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา

๔. เรื่องที่ตรวจสอบ

๔.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบด้านการเงิน การบัญชี (Financial & Compliance Auditing) เป็นการสอบทานให้ความเชื่อมั่น และความถูกต้องเชื่อถือได้ของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะกรรมการ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วยดังนี้

๔.๑.๑ การสอบทานรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๔.๑.๒ การสอบทานรายงานการเงิน รายไตรมาส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๔.๑.๓ สอบทานกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น ขั้นตอนการกำหนดขอบเขตของงานและราคากลาง จนถึงขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินให้กับผู้ขาย/ผู้รับจ้าง ประกอบด้วย (๑) โครงการปรับปรุงพื้นที่กิจกรรม Tiger Show เพื่อรองรับนักท่องเที่ยว วงเงินงบประมาณ ๓๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท (๒) โครงการปรับปรุงพื้นที่ Food Court และพื้นที่เชื่อมโยงในการให้บริการนักท่องเที่ยวเชิงใหม่ในท่าพาไร วงเงินประมาณ ๒๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท (๓) โครงการปรับปรุงระบบท่อส่งน้ำจากโรงสูบน้ำชลประทานของสำนักงานวิจัยและพัฒนาการเกษตร เขตที่ ๑ เชียงใหม่ ถึงบริเวณอ่าง ๑ และอ่าง ๒ ของ สวพ. ๑ เชียงใหม่ ระยะที่ ๑ วงเงินงบประมาณ ๘,๐๐๐,๐๐๐ บาท

๔.๒ การตรวจสอบผลการดำเนินงาน หรือผลการปฏิบัติงาน (Performance Auditing) เป็นการตรวจสอบโครงการกิจกรรมห้องเรียนในสวนสัตว์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ วงเงินงบประมาณทั้งสิ้น ๒,๔๕๐,๐๐๐ บาท และตรวจสอบด้านการดำเนินงานของฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการ

๔.๓ การตรวจสอบติดตามผล (Follow-up Auditing) เป็นการสอบทานการติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล และข้อเสนอแนะผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน)

๔.๓.๑ ติดตามผลการดำเนินงานของฝ่ายบริหารจัดการสัตว์ตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ได้แก่ การจัดทำ/ปรับปรุง Diet Sheet การจัดซื้ออาหารสัตว์ สิ้นค้าคงเหลือของวัคซีนและยารักษาสัตว์ ที่มีการหมุนเวียนช้า (slow moving)

๔.๓.๒ งานติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๔.๔ การสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๕. หน่วยรับตรวจ จำนวน ๓ หน่วยงาน

- (๑) สำนักงานพัฒนาพิงคนคร
- (๒) สำนักงานเชียงใหม่ไนท์ซาฟารี
- (๓) สำนักบริหารงานกลาง

๖. ระยะเวลาดำเนินการ

ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

๗. ผู้รับผิดชอบ

อัตราบุคลากรสำนักตรวจสอบภายใน

๗.๑ บุคลากรของสำนักตรวจสอบภายใน จำนวน ๓ อัตรา ประกอบด้วย

- | | |
|-----------------------------|------------------------------|
| (๑) นางสาวจำเนียร แก้วกันธา | ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน |
| (๒) นางสาวจิราภรณ์ งดงาม | เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน |
| (๓) นางสาวโชติกา อินตานวน | เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน |

๗.๒ บุคลากรช่วยปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในของสำนักตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ อัตรา

นางสาวกัญญารัตน์ หอมบรรดาศักดิ์ ช่วยปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

๘. งบประมาณ

งบประมาณที่ขอสนับสนุนเพื่อการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ รวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๑,๘๗๗,๖๐๐ บาท (หนึ่งล้านแปดแสนเจ็ดหมื่นเจ็ดพันหกกร้อยบาทถ้วน) ประกอบด้วย

(๑) ค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล จำนวน ๓๗๘,๐๐๐ บาท
(๓๑,๕๐๐ บาท/ครั้ง x ๑๒ ครั้ง)

(๒) ค่าตอบแทนคณะกรรมการทำงานเพื่อช่วยเหลือและสนับสนุนการทำงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล/บุคคลภายนอกที่ให้คำปรึกษา/มาช่วยปฏิบัติงานให้แก่สำนักตรวจสอบภายใน (ประกอบด้วยค่าที่พัก, ค่าพาหนะ, ค่าตอบแทนฯลฯ) จำนวน ๗๐๘,๐๐๐ บาท

(๓) ค่าใช้จ่ายในการเดินทางของคณะกรรมการ จำนวน ๒๘๘,๐๐๐ บาท

(๔) ค่าใช้จ่ายในการเดินทางของผู้ปฏิบัติงานและบุคคลที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๓๐,๐๐๐ บาท

(๕) ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน จำนวน ๑๔๗,๒๐๐ บาท

(๖) ค่ารับรองการประชุมคณะกรรมการและคณะกรรมการ จำนวน ๑๓๔,๔๐๐ บาท

(๗) ค่าจ้างเหมาช่วยปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จำนวน ๑๙๒,๐๐๐ บาท

๙. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๙.๑ การบริหารงานและการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ ของสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน) มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งมีการบริหารจัดการที่ดี

๙.๒ ข้อมูล และตัวเลขต่างๆทางด้านงบประมาณ การเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้อง รวมถึงรายงานการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้

๙.๓ การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

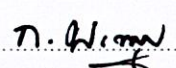
๙.๔ ระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจมีความเพียงพอและเหมาะสม

๙.๕ คณะกรรมการบริหารการพัฒนาพิงคนคร และผู้บริหารหน่วยงานได้รับทราบปัญหาในทางปฏิบัติงาน และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาดังกล่าว ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผน

(นางสาวจำเนียร แก้วกันธา)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

พลเอก..........ผู้อนุมัติ
(โกศล ประทุมชาติ)

ประธานกรรมการบริหารการพัฒนาพิงคนคร

วันที่.....๔.....เดือน.....ก.ค.....พ.ศ.....๕๕

สำนักตรวจสอบภายใน
สำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

การคำนวณ Man-Day ทั้งหมดของสำนักตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ สำหรับระยะเวลา ๑ ปี

๑. คำนวณวันทำการ (โดยประมาณ) ใน ๑ ปี สำหรับผู้ตรวจสอบภายใน ๓ คน		
จำนวนวันทั้งหมดใน ๑ ปี		๓๖๕ วัน
<u>หัก</u> วันหยุด/วันอบรม/สัมมนา/ประชุม		<u>๑๙๘</u> วัน
วันหยุดประจำสัปดาห์	๑๐๔	
วันหยุดนักขัตฤกษ์ และมติ ครม.กำหนด	๑๙	
วันอบรม/สัมมนา	๔๕	
วันลาโดยเฉลี่ยแต่ละกรณี	๓๐	
วันลาพักผ่อนประจำปี	๑๐ วัน	
วันลาป่วย/ลากิจ	๒๐ วัน	
คงเหลือวันทำการสุทธิ/ปี/คน		<u>๑๖๗</u> วัน

๒. จากการคำนวณจำนวน คน – วัน (Man-Day) ของผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบและภายใน และนางสาวโชติกา อินตานวน จะมีวันทำการสุทธิจำนวน ๓๓๔ วัน (๑๖๗ วัน x ๒)

๓. นางสาวจิราภรณ์ งดงาม ตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน จะครบกำหนดสิ้นสุดสัญญาในวันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๙ จากการคำนวณคน-วัน (Man-Day) ในระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๘ ถึงเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๙ จะมีวันทำการสุทธิ จำนวน ๑๑๔ วัน

ดังนั้นสำนักตรวจสอบภายในจะมีวันทำการสำหรับดำเนินการตรวจสอบทั้งสิ้น จำนวน ๔๔๘ วัน
(๑๖๗*๒ + ๑๑๔ วัน)

กำหนดเวลาการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

[illegible]

สำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน)
กำหนดเวลาการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ลำดับ	กิจกรรม และเรื่องที่ต้องตรวจสอบ/หน่วยรับผิดชอบ	ระยะเวลาการตรวจ												จำนวน คนวัน (คน x วัน)	ผู้รับผิดชอบ
		๒๕๖๘			๒๕๖๙										
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.		
๒	งานให้คำปรึกษาแนะนำ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน													๓๐	น.ส.จำเนียร แก้วกันธา น.ส.จิราภรณ์ งดงาม น.ส.โชติกา อินตานวน
๓	งานสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง														น.ส.จำเนียร แก้วกันธา น.ส.โชติกา อินตานวน
	๓.๑ รายงานความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน)													๑๐	
	๓.๒ รายงานความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียนของสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน)													๑๐	
	๓.๓ รายงานความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและความเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงินและกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงต่อการเกิดทุจริต													๑๐	
	๓.๔ สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อหน่วยงานของรัฐ คดีความต่างๆ และความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง และเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาในระยะยาว													๑๐	
๔	งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล / คณะทำงาน สำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน) จัดประชุม/จัดเตรียมเอกสารการประชุม คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล/ คณะทำงาน จำนวน ๒๔ ครั้ง													๖๐	น.ส.จำเนียร แก้วกันธา น.ส.จิราภรณ์ งดงาม น.ส.โชติกา อินตานวน
๕	งานบริหารสำนักตรวจสอบภายใน ๕.๑ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี / แผนการปฏิบัติงานประจำปี													๑๐	
๖	งานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา													๑๘	
รวมจำนวนคนวัน (Man-Day) ที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงานปี ๒๕๖๙													๔๔๘ วัน		