



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

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการที่ดี มีส่วนสร้างความเชื่อมั่น และส่งเสริมการปฏิบัติงาน เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ และเจริญเติบโตอย่างมั่นคงยั่งยืน ภายใต้ข้อกำหนดและคำสั่งตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การบริหารไนท์ซาฟารี (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๖๘ มาตรา ๓๘ วรรคสอง กำหนดว่า ในการตรวจสอบภายใน ให้มีเจ้าหน้าที่หรือผู้ปฏิบัติงานขององค์การทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในโดยเฉพาะ และให้รับผิดชอบขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการตามระเบียบที่คณะกรรมการกำหนด ประกอบคำสั่งคณะกรรมการบริหารการพัฒนาพิงคนคร เลขที่ ๑/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๗ เรื่อง ยกเลิกคำสั่งและแต่งตั้งคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล และคำสั่งคณะกรรมการบริหารการพัฒนาพิงคนคร เลขที่ ๖/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๗ เรื่อง แก้ไขอำนาจหน้าที่คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลตามคำสั่งคณะกรรมการบริหารการพัฒนาพิงคนครที่ 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) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลก่อนการก่อนเสนอคณะกรรมการ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะและแนวทางปรับปรุงแก้ไข การบริหารงานและการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๒.๒ พิสูจน์ความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ทางด้านงบประมาณการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อก่อให้เกิดความเชื่อถือได้ของรายงานการเงิน

๒.๓ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒.๔ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๕ เพื่อให้คณะกรรมการองค์การบริหารไนท์ซาฟารี และผู้บริหารหน่วยงานได้รับทราบปัญหาในทางปฏิบัติงาน และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

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 เพื่อให้ทราบว่าจะมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

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

๓.๒ การตรวจสอบติดตามผล (Follow – up Auditing) เป็นการตรวจสอบการดำเนินงานขององค์การบริหารในทศชาฟารี (องค์การมหาชน) ตามข้อเสนอแนะ และมติคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล รวมถึงผู้สอบบัญชีรับอนุญาตขององค์การบริหารในทศชาฟารี (องค์การมหาชน)

๓.๓ งานให้คำปรึกษาและสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับหน่วยรับตรวจ

งานให้คำปรึกษาแนะนำในการดำเนินงานด้านระบบบัญชี ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ด้านการจัดวางระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง ฯลฯ

๓.๔ งานบริหารสำนักตรวจสอบภายใน

๓.๕ งานเลขานุการคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ขององค์การบริหารในทศชาฟารี (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. ๒๕๖๙

๔.๑.๓ สอบทานกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น ขั้นตอนการกำหนดขอบเขตของงานและราคากลาง จนถึงขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินให้กับผู้ขาย/ผู้รับจ้าง ประกอบด้วย (๑) โครงการปรับปรุงพื้นที่กิจกรรม Tiger Show เพื่อรองรับนักท่องเที่ยว วงเงินงบประมาณ ๓๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท (๒) โครงการปรับปรุงพื้นที่ Food Court และพื้นที่เชื่อมโยงในการให้บริการนักท่องเที่ยวเชียงใหม่ไนท์ซาฟารี 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) เป็นการตรวจสอบโครงการกิจกรรมท่องเที่ยวในสวนสัตว์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ วงเงินงบประมาณทั้งสิ้น ๒,๔๕๐,๐๐๐ บาท และตรวจสอบด้านการดำเนินงานของฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการ

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

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

๔.๓.๒ งานติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๔.๔ การสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๕. หน่วยรับตรวจ จำนวน ๒ หน่วยงาน

(๑) สำนักงานเชียงใหม่ไนท์ซาฟารี

(๒) สำนักบริหารงานกลาง

๖. ระยะเวลาดำเนินการ

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

๗. ผู้รับผิดชอบ

อัตรานักตรวจสอบภายใน

๗.๑ บุคลากรของสำนักตรวจสอบภายใน จำนวน ๒ อัตรา ประกอบด้วย

(๑) นางสาวจำเนียร แก้วกันธา ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

(๒) นางสาวโชติกา อินตานวน เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

๗.๒ บุคลากรช่วยปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในของสำนักตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ อัตรา

นางสาวกัญญารัตน์ หอมบรรดาศักดิ์ ช่วยปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

๘. งบประมาณ

งบประมาณที่ขอสนับสนุนเพื่อดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ รวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๑,๙๘๒,๖๐๐ บาท (หนึ่งล้านเก้าแสนแปดหมื่นสองพันหกร้อยบาทถ้วน) ประกอบด้วย

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

(๒) ค่าตอบแทนคนทำงานเพื่อช่วยเหลือและสนับสนุนการทำงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล/บุคคลภายนอกที่ให้คำปรึกษา/มาช่วยปฏิบัติงานให้แก่สำนักตรวจสอบภายใน (ประกอบด้วยค่าที่พัก, ค่าพาหนะ, ค่าตอบแทนฯ) จำนวน ๗๐๘,๐๐๐ บาท

(๓) ค่าใช้จ่ายในการเดินทางของคณะกรรมการ จำนวน ๒๘๘,๐๐๐ บาท

(๔) ค่าใช้จ่ายในการเดินทางของผู้ปฏิบัติงานและบุคคลที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๓๐,๐๐๐ บาท

(๕) ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน จำนวน ๑๔๗,๒๐๐ บาท

(๖) ค่ารับรองการประชุมคณะกรรมการและคณะทำงาน จำนวน ๑๓๔,๔๐๐ บาท

(๗) ค่าจ้างเหมาช่วยปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จำนวน ๒๙๗,๐๐๐ บาท

๙. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๙.๑ การบริหารงานและการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ ขององค์การบริหารโน้ตชาฟารี (องค์การมหาชน) มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งมีการบริหารจัดการที่ดี

๙.๒ ข้อมูล และตัวเลขต่างๆทางด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้อง รวมถึงรายงานการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้

๙.๓ การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

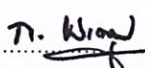
๙.๔ ระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจมีความเพียงพอและเหมาะสม

๙.๕ คณะกรรมการองค์การบริหารโน้ตชาฟารี และผู้บริหารหน่วยงานได้รับทราบปัญหาในทางปฏิบัติงาน และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผน

(นางสาวจำเนียร แก้วกันธา)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

พลเอก..........ผู้อนุมัติ

(โกศล ประทุมชาติ)

ปฏิบัติหน้าที่ ประธานกรรมการองค์การบริหารโน้ตชาฟารี

วันที่ ๙ เดือน ก.ค. พ.ศ. ๕๙

สำนักตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารโน้ตชาฟารี (องค์การมหาชน)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (ฉบับปรับปรุง)

การคำนวณ Man-Dayทั้งหมดของสำนักตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ สำหรับระยะเวลา ๑ ปี

๑. คำนวณวันทำการ (โดยประมาณ) ใน ๑ ปี สำหรับผู้ตรวจสอบภายใน ๒ คน
จำนวนวันทั้งหมดใน ๑ ปี

๓๖๕ วัน

หัก วันหยุด/วันอบรม/สัมมนา/ประชุม

๑๙๘ วัน

วันหยุดประจำสัปดาห์

๑๐๔

วันหยุดนักขัตฤกษ์ และมติ ครม.กำหนด

๑๙

วันอบรม/สัมมนา

๔๕

วันลาโดยเฉลี่ยแต่ละกรณี

๓๐

วันลาพักผ่อนประจำปี ๑๐ วัน

วันลาป่วย/ลากิจ ๒๐ วัน

คงเหลือวันทำการสุทธิ/ปี/คน

๑๖๗ วัน

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

ดังนั้นสำนักตรวจสอบภายในจะมีวันทำการสำหรับดำเนินการตรวจสอบทั้งสิ้น จำนวน ๓๓๔ วัน

หมายเหตุ : ตามจำนวน Man-Day ของแผนการตรวจสอบภายในฉบับเดิม ได้คำนวณจำนวนคน-วันของนางสาวจิราภรณ์ งดงามด้วย ต่อมาเมื่อมีพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การบริหารโน้ตชาฟารี พ.ศ. ๒๕๖๘ ประกาศเมื่อวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๘ ตามมาตรา ๔๙ โดยนางสาวจิราภรณ์ งดงาม แจ้งความประสงค์จะไม่ปฏิบัติงานต่อองค์การบริหารโน้ตชาฟารี จึงทำให้ต้องตัดจำนวนคน-วัน จำนวน ๑๑๔ วันออก

สำนักตรวจสอบภายใน องค์การบริหารโน้ทชาฟารี (องค์การมหาชน)
กำหนดเวลาการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (ฉบับปรับปรุง)

ลำดับ	กิจกรรม และเรื่องที่ตรวจสอบ/หน่วยรับตรวจ	ระดับ ความ เสี่ยง	ระยะเวลาการตรวจ												จำนวนคน วัน (คน x วัน) ที่ใช้ต่อครั้ง	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.		
๑	งานให้ความเชื่อมั่น															
	๑.๑ ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี (Financial & Compliance Audit)															
	๑.๑.๑ สอบทานรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	สูง														๔๐
	(สำนักบริหารงานกลาง)															
	๑.๑.๒ สอบทานรายงานการเงิน รายไตรมาส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	สูง														๔๕
	(สำนักบริหารงานกลาง)															
	๑.๑.๓ สอบทานการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ขององค์การบริหารโน้ทชาฟารี (องค์การมหาชน)	สูง														๔๐
	(สำนักบริหารงานกลาง)															
	๑.๒ ตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน (Performance Audit)	สูงมาก														
	๑.๒.๑ โครงการกิจกรรมห้องเรียนในสวนสัตว์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘															
	๑.๒.๒ ตรวจสอบด้านการดำเนินงานฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการ															๔๐
	๑.๓ ตรวจสอบติดตามผล (Follow-up Auditing)															๑๐
	๑.๓.๑ สอบทานการดำเนินงานของฝ่ายบริหารจัดการสัตว์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	ปานกลาง														๔๕
	๑.๓.๒ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี	ปานกลาง														๑๐

