



แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙
สำนักงานพัฒนาฟิงคนคร (องค์การมหาชน)

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการที่ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น รวมทั้งจะช่วยให้การดำเนินการบรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ หลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีรวมทั้งเสริมสร้างความน่าเชื่อถือต่อองค์กร ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพ ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลภายในสำนักงานอย่างเป็นระบบโดยดำเนินงานภายใต้มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เป็นขั้นตอนที่สำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในเป็นอย่างมาก เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด นอกจากนี้แผนการตรวจสอบยังมีไว้เพื่อให้คณะกรรมการบริหาร รับรู้และพิจารณาความเหมาะสมถึงขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และให้การสนับสนุนโดยการจัดสรรทรัพยากรให้กับหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจต่างๆ ได้ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนการตรวจสอบดังกล่าว

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านงบประมาณ การเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อสอบทานระบบการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในขององค์กรว่ามีความเพียงพอ และเหมาะสม

๓. เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูล และรายงานทางการเงิน บัญชี พัสดุ ของสำนักงานพัฒนาฟิงคนคร (องค์การมหาชน) มีความครบถ้วน ถูกต้อง และทันกาล

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะและแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๕. เพื่อให้ผู้บริหารได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานทุกระดับในองค์กร และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วยงาน

๓.๑.๑ สำนักบริหารงานกลาง

๓.๑.๒ สำนักงานเชียงใหม่ไนท์ซาฟารี

๓.๑.๓ ศูนย์ประชุมและแสดงสินค้านานาชาติเฉลิมพระเกียรติ ๗ รอบพระ

ชนมพรรษา

๓.๑.๔ สำนักพัฒนาธุรกิจและโครงการพิเศษ

๓.๒ เรื่องที่จะต้องตรวจสอบ

๓.๒.๑ ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานด้านการเงิน (Financial Auditing) เป็นกระบวนการตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางการเงิน เช่นการตรวจสอบหลักฐานเอกสารใบสำคัญที่ใช้ประกอบการเบิกจ่าย ตรวจสอบการรับเงิน การออกใบเสร็จรับเงิน การเก็บรักษาเงิน ลูกหนี้เงินยืม การจัดทำบัญชี การบริหารงบประมาณ การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการรวมถึงการสอบทาน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่างๆ ว่ามีความเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่มีการบันทึกในบัญชีรายงาน ทะเบียน และเอกสารต่างๆ ถูกต้องเพื่อเป็นการป้องกันการรั่วไหล สูญหายของทรัพย์สินได้

๓.๒.๒ ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ขององค์กรว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ ของคณะกรรมการบริหารการพัฒนาฟิงคนคร และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องทั้งจากภายใน และภายนอกองค์กร ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายใน ได้เลือกตรวจสอบเกี่ยวกับการจัดหาพัสดุ การควบคุมพัสดุ การตรวจสอบที่เกี่ยวกับเอกสารหลักฐานการจัดซื้อ/จัดจ้าง การควบคุม และจำหน่ายพัสดุ

๓.๒.๓ ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing) เป็นการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงาน และโครงการต่างๆ ขององค์กร ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เพื่อให้ทราบว่า ผลการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ผลผลิตโครงการ กิจกรรมที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล โดยคำนึงถึงความเพียงพอและปฏิบัติถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ระบบ วิธีการ ที่คณะกรรมการบริหารการพัฒนาฟิงคนครกำหนดไว้

๓.๒.๔ ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) โดยตรวจสอบผลการปฏิบัติงานจากโครงการ/กิจกรรมใดกิจกรรมหนึ่ง ศักยภาพวิเคราะห์ สรุปผลการปฏิบัติงาน ปัญหาอุปสรรคของการดำเนินงาน และตรวจสอบผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการ และแผนการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานพัฒนาฟิงคนคร (องค์การมหาชน)

๓.๒.๕ ตรวจสอบด้านสารสนเทศ (Information Technology Auditing) ตรวจสอบนโยบายการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ และข้อปฏิบัติตามกฎหมาย เพื่อให้มั่นใจว่าองค์กรได้กำหนดนโยบาย และข้อปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมายและตรวจสอบว่าองค์กรได้ดำเนินการควบคุมความปลอดภัยตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ พ.ศ. ๒๕๕๐ หรือไม่

๓.๓ ระยะเวลาดำเนินการ

ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนเมษายน พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยตรวจสอบเอกสารหลักฐานผลการดำเนินงาน การสังเกต การสัมภาษณ์ และตอบแบบสอบถาม และเอกสารที่เกี่ยวข้อง

๔. ผู้รับผิดชอบ

- | | | |
|----|----------------------|---|
| ๑. | -ว่าง- | ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน(ระดับอาวุโส) |
| ๒. | -ว่าง- | เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน (ระดับสูง) |
| ๓. | นางสาวจรรยา อินตานวน | เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน (ระดับกลาง) |
| ๔. | -ว่าง- | เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน (ระดับกลาง) |
| ๕. | -ว่าง- | เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน (ระดับต้น) |

๕. งบประมาณ แผนงานพัฒนาและเพิ่มรายได้จากการท่องเที่ยวและบริการ

งบประมาณทั้งสิ้น ๕๘๔,๐๐๐ บาท โดยแยกเป็นรายละเอียด ดังนี้

๑. ค่าตอบแทน ๒๐๔,๐๐๐ บาท
๒. ค่าใช้สอย ๒๓๐,๐๐๐ บาท
 - ค่าจ้างเหมาบุคลากร ปฏิบัติงานหน่วยตรวจสอบภายใน (จำนวน ๒ อัตรา ๆ ละ ๑๕,๐๐๐ บาท จำนวน ๖ เดือน)
 - ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงาน ๑๐๐,๐๐๐ บาท
๓. ค่าวัสดุ ๕๐,๐๐๐ บาท


๖. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๖.๑ การดำเนินงานของสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน) มีการกำกับดูแล และควบคุมอย่างเข้มแข็งเป็นไปตามหลักการบริหารบ้านเมืองที่ดี

๖.๒ หน่วยรับตรวจ มีการบริหารจัดการด้านงบประมาณ ด้านการเงิน บัญชีและพัสดุเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ มีความน่าเชื่อถือ ความโปร่งใส ประหยัดและคุ้มค่า

๖.๓ ผู้บริหารได้รับทราบข้อมูลและนำไปประกอบการพิจารณาตัดสินใจในการบริหารได้อย่างเหมาะสม และทันต่อเหตุการณ์

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแผน
(นางสาวจรรยา อินตานวน)

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติ
(นางอรอนงค์ มณีกาญจน์)
กรรมการบริหาร ทำหน้าที่
ประธานกรรมการบริหารการพัฒนาพิงคนคร

