



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี โทร. ๐-๓๖๒๑-๑๘๕๒ ต่อ ๒๐๒

ที่ สป ๕๑๐๑๒/๒๓๑

วันที่

เรื่อง ขอนำส่งแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน หัวหน้าส่วนราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี ทุกส่วน
ผู้อำนวยการโรงเรียนเทพ (รุ่งเรืองประชาสามัคคี)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
ผู้อำนวยการโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ในสังกัด

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๔) ให้หน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐมีหน้าที่และความรับผิดชอบ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง พร้อมนำนโยบายจากผู้บริหารองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรีมาประกอบการพิจารณาจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นายชนกฤต อัททะสัมปณณะ)

รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี



-สำเนาฉบับ-

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี โทร ๐-๓๖๒๑-๑๘๕๒ ต่อ ๒๐๒

ที่ สป ๕๑๐๑๒/๒๓๑

วันที่

เรื่อง ขอนำส่งแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน หัวหน้าส่วนราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี ทุกส่วน
ผู้อำนวยการโรงเรียนเทพ (รุ่งเรืองประชาสามัคคี)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
ผู้อำนวยการโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ในสังกัด

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๔) ให้หน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐมีหน้าที่และความรับผิดชอบ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง พร้อมนำนโยบายจากผู้บริหารองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรีมาประกอบการพิจารณาจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นายชนกฤต อັดละสัมปณณะ)

รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี

.....รองนายก อบจ.
.....ปลัด อบจ.
.....รองปลัด อบจ.
.....หัวหน้าหน่วยฯ
.....จนท./พิมพ์/ทาน



แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในของรัฐจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และกำหนดทิศทางการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เหมาะสมและสอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน ภายใต้มาตรฐานการตรวจสอบและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ประกอบกับมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานมาตรฐาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ และมาตรฐาน รหัส ๒๐๒๐ : การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบภายในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย โดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพื่อให้นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดอนุมัติให้ดำเนินการ พร้อมทั้งสนับสนุนทรัพยากรที่เพียงพอเหมาะสมต่อการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบาย
๓. เพื่อให้ทราบว่าคุณภาพด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล
๔. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำในการสร้างคุณค่าเพื่อและเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
๕. เพื่อให้ทราบผลการดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนงาน/โครงการที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ เกิดความคุ้มค่าและประหยัด

๖. เพื่อประเมินความเพียงพอและเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ และตรวจสอบการจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของกองทุนสำนัก/กอง

๗. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการดำเนินงาน

๑. หน่วยรับตรวจขององค์กรบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี จำนวน ๓๔ หน่วยงาน ซึ่งแบ่งเป็นหน่วยงานส่วนกลาง จำนวน ๔ หน่วยงาน และโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ๓๐ หน่วยงาน (เอกสารแนบ ๑)

๒. แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (เอกสารแนบ ๒)

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ได้แก่

๑.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Compliance Audit) การปฏิบัติตามข้อกำหนดการบริหารและการปฏิบัติงานหน่วยรับตรวจ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ๓๐ หน่วย โดยกำหนดกิจกรรมการตรวจสอบ จำนวน ๗ กิจกรรม ดังนี้

- งบการเงินและการบันทึกบัญชี
- การจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล
- การจัดซื้อจัดจ้าง
- การบริหารพัสดุ (วัสดุทั่วไป ยาและเวชภัณฑ์ที่ไม่ใช่ยา)
- ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่

๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) ตามกฎหมายระเบียบ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง โดยกำหนดกิจกรรมการตรวจสอบ จำนวน ๒ กิจกรรม ดังนี้

- กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศ
- สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด
การตรวจสอบการดำเนินการเรื่องร้องทุกข์ - ร้องเรียน

๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Compliance Audit) การดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ เพื่อแสดงความเห็นว่า เป็นไปโดยประหยัด คุ่มค่า เกิดผลสัมฤทธิ์ และมีประสิทธิภาพ จำนวน ๔ กิจกรรม

- สำนักช่าง
โครงการติดตั้งชุดเสาไฟ LED พลังงานแสงอาทิตย์
โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงาน สำนักงานช่าง อบจ.สระบุรี (หลังใหม่)
- กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม
โครงการประเพณีแก่งค้อย้อยนรอยสงครามโลก
โครงการก่อสร้างสนามกีฬาชุมชน บริเวณศูนย์การเรียนรู้เศรษฐกิจพอเพียง เทศบาลตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี

๑.๔ การตรวจสอบอื่นๆ จำนวน ๑ กิจกรรม

- ทุกสำนัก/กอง

การสอบทานประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณพ.ศ ๒๕๖๗

๑.๕ การตรวจสอบพิเศษ (ถ้ามี)

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ได้แก่

- การรักษาความปลอดภัยในระบบสารสนเทศ
- การสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายใน
- การบริหารความเสี่ยง

๓. การติดตามผลการตรวจสอบ (ถ้ามี)

๔. ปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมายหรือคำร้องขอ (ถ้ามี)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

งานตรวจสอบภายใน สายที่ ๑

นางเมทินี ปรีดากิตวรกุล ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
นางสาวอุไรรัตน์ ศิริจันทร์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

งานตรวจสอบภายใน สายที่ ๒

นางสาวเอมอร ก้อนคำใหญ่ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
นางสาวปิยะพร อินทุบุตร ตำแหน่ง ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน



ผู้เสนอ

(นางเมทินี ปรีดากิตวรกุล)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



ผู้อนุมัติ

(นายรณกฤต อัดทะสัมปณณะ)

รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี
หน่วยรับตรวจขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี จำนวน ๓๔ หน่วยรับตรวจ

หน่วยงานส่วนกลาง จำนวน ๔ หน่วย

๑. สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี
๒. กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
๓. สำนักช่าง
๔. กองการศึกษา

โรงพยาบาลส่งเสริมคุณภาพประจำตำบล จำนวน ๓๐ หน่วยรับตรวจ

- | | |
|----------------------|------------------------|
| ๑. รพ.สต.บ้านหนองจาน | ๑๖. รพ.สต.พระพุทธรบาท |
| ๒. รพ.สต.ดาวเรือง | ๑๗. รพ.สต.นายาว |
| ๓. รพ.สต.โคกสว่าง | ๑๘. รพ.สต.ห้วยป่าหวาย |
| ๔. รพ.สต.หนองยาว | ๑๙. รพ.สต.บ้านหนองคณธี |
| ๕. รพ.สต.หนองปลาไหล | ๒๐. รพ.สต.มิตรภาพ |
| ๖. รพ.สต.สวนดอกไม้ | ๒๑. รพ.สต.ลำสมพุง |
| ๗. รพ.สต.หัวปลวก | ๒๒. รพ.สต.ซับสนุ่น |
| ๘. รพ.สต.ทับทิม | ๒๓. รพ.สต.สวนมะเดื่อ |
| ๙. รพ.สต.ชะอม | ๒๔. รพ.สต.หนองผักบุ้ง |
| ๑๐. รพ.สต.เตาปูน | ๒๕. รพ.สต.เจริญธรรม |
| ๑๑. รพ.สต.ชำผักแพว | ๒๖. รพ.สต.โคกตูม |
| ๑๒. รพ.สต.บางโหมด | ๒๗. รพ.สต.ไผ่ต่ำ |
| ๑๓. รพ.สต.หรรเทพ | ๒๘. รพ.สต.ห้วยขมิ้น |
| ๑๔. รพ.สต.ไผ่ขวาง | ๒๙. รพ.สต.หนองปลาหมอ |
| ๑๕. รพ.สต.บ้านครัว | ๓๐. รพ.สต.หนองสีดา |

ระยะเวลาดำเนินการและความถี่ในการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

กิจกรรมที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่	ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘												ผู้รับผิดชอบ			
			ไตรมาส ๑		ไตรมาส ๒		ไตรมาส ๓		ไตรมาส ๔		สายตรวจสอบ							
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ที่ ๑	คน/วัน	ที่ ๒	คน/วัน
งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)																		
การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) และ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)																		
- การสอบทานประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ ๖๗	ทุกสำนัก/กอง	๑ ครั้ง/ปี	↔															
- งบการเงินและการบันทึกบัญชี	๑. รพ.สต.บ้านหนองจาน	๑ ครั้ง/ปี		↔														๑๕
- การจัดเก็บได้ค่ารักษาพยาบาล	๒. รพ.สต.ดาวเรือง	๑ ครั้ง/ปี		↔										√	๑๐			
- การจัดซื้อจัดจ้าง	๓. รพ.สต.โคกสว่าง	๑ ครั้ง/ปี		↔										√	๑๐			
- การบริหารพัสดุ (วัสดุทั่วไป ยาและเวชภัณฑ์ที่ไม่ใช่ยา)	๔. รพ.สต.หนองยาว	๑ ครั้ง/ปี		↔														
- ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่	๕. รพ.สต.หนองปลาไหล	๑ ครั้ง/ปี		↔													√	๑๐
- การรักษาความปลอดภัยในระบบสารสนเทศ	๖. รพ.สต.สวนดอกไม้	๑ ครั้ง/ปี		↔										√	๑๐		√	๑๐
- การสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายใน	๗. รพ.สต.หัวปลวก	๑ ครั้ง/ปี		↔										√	๑๐		√	๑๐
	๘. รพ.สต.ทับทิม	๑ ครั้ง/ปี		↔										√	๑๐		√	๑๐
	๙. รพ.สต.ชะอม	๑ ครั้ง/ปี		↔										√	๑๐		√	๑๐
	๑๐. รพ.สต.เตาปูน	๑ ครั้ง/ปี		↔													√	๑๐
	๑๑. รพ.สต.ชำผักแพว	๑ ครั้ง/ปี		↔													√	๙
	๑๒. รพ.สต.บางโขมด	๑ ครั้ง/ปี		↔													√	๑๐
	๑๓. รพ.สต.หรรเทพ	๑ ครั้ง/ปี		↔										√	๑๐		√	๑๐
	๑๔. รพ.สต.ไผ่ขวาง	๑ ครั้ง/ปี		↔													√	๑๐
	๑๕. รพ.สต.บ้านคร้ว	๑ ครั้ง/ปี		↔													√	๑๐
	๑๖. รพ.สต.พระพุทธรบาท	๑ ครั้ง/ปี		↔										√	๑๐		√	๑๐
	๑๗. รพ.สต.นายาว	๑ ครั้ง/ปี		↔										√	๑๐		√	๑๐
	๑๘. รพ.สต.ห้วยป่าหวาย	๑ ครั้ง/ปี		↔													√	๑๐
	๑๙. รพ.สต.บ้านหนองคันที	๑ ครั้ง/ปี		↔													√	๑๐
	๒๐. รพ.สต.มิตรภาพ	๑ ครั้ง/ปี		↔													√	๑๐
	๒๑. รพ.สต.ลำสมพุง	๑ ครั้ง/ปี		↔										√	๑๐		√	๑๐
	๒๒. รพ.สต.ซับสนุ่น	๑ ครั้ง/ปี		↔										√	๑๐		√	๑๐
	๒๓. รพ.สต.สวนมะเดื่อ	๑ ครั้ง/ปี		↔										√	๑๐		√	๑๐
	๒๔. รพ.สต.หนองผักบุ้ง	๑ ครั้ง/ปี		↔										√	๘		√	๑๐

ระยะเวลาดำเนินการและความถี่ในการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

กิจกรรมที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่	ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘												ผู้รับผิดชอบ				
			ไตรมาส ๑			ไตรมาส ๒			ไตรมาส ๓			ไตรมาส ๔			สายตรวจสอบ				
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ที่ ๑	คน/วัน	ที่ ๒	คน/วัน	
	๒๕. รพ.สต.เจริญธรรม	๑ ครั้ง/ปี																	
	๒๖. รพ.สต.โคกตูม	๑ ครั้ง/ปี											↔				✓	๑๐	
	๒๗. รพ.สต.ไผ่ต่ำ	๑ ครั้ง/ปี											↔		✓	๘			
	๒๘. รพ.สต.ห้วยขมิ้น	๑ ครั้ง/ปี											↔				✓	๑๐	
	๒๙. รพ.สต.หนองปลาหมอ	๑ ครั้ง/ปี											↔				✓	๑๐	
	๓๐. รพ.สต.หนองสีดา	๑ ครั้ง/ปี											↔				✓	๑๐	
การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) จำนวน ๒ หน่วยงาน																			
- การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศ	กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี											↔				✓	๑๐	
- การตรวจสอบการดำเนินการเรื่องร้องทุกข์ - ร้องเรียน	สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด	๑ ครั้ง/ปี											↔				✓	๑๐	
การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Compliance Audit) จำนวน ๒ หน่วยงาน																			
- โครงการติดตั้งชุดเสาไฟ LED พลังงานแสงอาทิตย์	สำนักช่าง												↔					✓	๑๐
- โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงาน สำนักงานช่าง อบจ.สระบุรี (หลังใหม่)														↔				✓	๑๐
- โครงการประเพณีแก่งค้อย้อยนรอยสงครามโลก	กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม												↔				✓	๑๐	
- โครงการก่อสร้างสนามกีฬาชุมชน บริเวณศูนย์การเรียนรู้เศรษฐกิจพอเพียง เทศบาลตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี														↔			✓	๑๐	
รวมจำนวนคน/วัน																	๑๘๔	๑๘๔	

คน/วัน จำนวน ๑ คน = ๑๘๔ วัน

จำนวนผู้ตรวจสอบภายใน ๔ คน