



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/ทวน



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 ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี
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

(นายรณกต 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.ไผ่ต่า |
| 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	ประมาณการวันที่	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 ๒	คน/วัน			
งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)																			
การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) และ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)																			
- การสอบทานประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ ๖๗	ทุกสำนัก/กอง	๗ - ๒๕ ต.ค. ๖๗	↔												✓	๑/๕			
- งบการเงินและการบันทึกบัญชี	๑. รพ.สต.หนองยาว	๔ - ๑๕ พ.ย. ๖๗	↔												✓	๑/๑๐			
- การจัดเก็บได้ค่าบริการพยาบาล	๒. รพ.สต.หนองปลาไหล	๒๕ พ.ย. - ๙ ธ.ค. ๖๗		↔											✓	๑/๑๐			
- การจัดซื้อจัดจ้าง	๓. รพ.สต.หัวปลวก	๑๖ - ๒๗ ธ.ค. ๖๗			↔										✓	๑/๑๐			
- การบริหารพัสดุ (วัสดุทั่วไป ยาและเวชภัณฑ์ที่ไม่ใช่ยา)	๔. รพ.สต.ชะอม	๖ - ๑๗ ม.ค. ๖๘				↔									✓	๑/๑๐			
- คำตอบแทนเจ้าหน้าที่	๕. รพ.สต.เตาปูน	๒๐ - ๓๑ ม.ค. ๖๘					↔								✓	๑/๑๐			
- การรักษาความปลอดภัยในระบบสารสนเทศ	๖. รพ.สต.ชำผักแพว	๓ - ๑๔ ก.พ. ๖๘						↔							✓	๑/๕			
- การสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายใน	๗. รพ.สต.หรรเทพ	๑๗ - ๒๘ ก.พ. ๖๘							↔						✓	๑/๑๐			
	๘. รพ.สต.ไม้ขวาง	๓ - ๑๔ มี.ค. ๖๘								↔					✓	๑/๑๐			
	๙. รพ.สต.นายาว	๑๙ - ๓๐ พ.ค. ๖๘											↔		✓	๑/๑๐			
	๑๐. รพ.สต.ห้วยป่าหวาย	๒๖ มิ.ย. - ๙ ก.ค. ๖๘												↔	✓	๑/๑๐			
	๑๑. รพ.สต.บ้านหนองคนจีน	๑๗ - ๓๑ ก.ค. ๖๘												↔	✓	๑/๑๐			
	๑๒. รพ.สต.เจริญธรรม	๑ - ๑๕ ส.ค. ๖๘													↔	✓	๑/๑๐		
	๑๓. รพ.สต.ไผ่ต่ำ	๑๘ - ๒๙ ส.ค. ๖๘														↔	✓	๑/๑๐	
	๑๔. รพ.สต.ห้วยขมิ้น	๑ - ๑๒ ก.ย. ๖๘														↔	✓	๑/๑๐	
	๑๕. รพ.สต.หนองปลาหมอ	๑๕ - ๒๖ ก.ย. ๖๘														↔	✓	๑/๑๐	
การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) จำนวน ๒ หน่วยงาน																			
- การตรวจสอบการดำเนินการเรื่องร้องทุกข์ - ร้องเรียน	สำนักปลัด	๙ - ๒๐ มิ.ย. ๖๘													↔		✓	๑/๑๐	
การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) จำนวน ๒ หน่วยงาน																			
- โครงการติดตั้งชุดเสาไฟ LED พลังงานแสงอาทิตย์	สำนักช่าง															↔		✓	๑/๑๗
- โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงาน สำนักงานช่าง อบจ.สระบุรี (หลังใหม่)		๓ - ๓๐ เม.ย. ๖๘														↔		✓	๑/๑๗