



แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ 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 โดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดให้นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดอนุมัติให้ดำเนินการ พร้อมทั้งสนับสนุนทรัพยากรที่เพียงพอเหมาะสมต่อการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้



ปรัชญา วิสัยทัศน์ คำขวัญ พันธกิจ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี

ปรัชญา

ตรวจสอบตามมาตรฐาน ภายใต้หลักธรรมาภิบาล และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

วิสัยทัศน์

เป็นหน่วยงานที่ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์กับผู้บริหารในการพัฒนาองค์กรให้ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้ และพัฒนางานให้ทันสมัย รวดเร็วด้วยระบบดิจิทัล

คำขวัญ

“โปร่งใสด้วยการตรวจสอบ จริงใจด้วยคำแนะนำ สู่ความสง่างามของคนทำงาน”

พันธกิจ

๑. ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในให้มีมาตรฐานในระดับสากล เป็นที่ยอมรับขององค์กรและหน่วยงานภายนอก
๒. ให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะองค์ความรู้เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการที่ดีแก่บุคลากร และหน่วยรับตรวจ
๓. ประสานงานและให้ความร่วมมือกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน หน่วยงานกำกับดูแล หรือหน่วยงานภาคีราชการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๔. เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร ในการตรวจสอบการดำเนินงานและการให้ทรัพยากรขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ รวมทั้งการป้องกันความเสียหาย การรั่วไหล หรือการทุจริตอันเกิดจากการดำเนินงานในองค์กร
๕. เสริมสร้างและพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้มีทักษะความรู้ความสามารถในงานตรวจสอบภายใน
๖. จัดทำแนวการตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
๗. ตรวจสอบและสอบทานระบบการควบคุมภายใน
๘. ให้คำแนะนำ ปรัชญาเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน และแนวทาง ปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ
๙. วางแผนการติดตามและประเมินผลการตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหาร



แผนการตรวจสอบ (Audit Plan)

ประจำปีประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ข้อมูลทั่วไป

๑. หลักการและเหตุผล

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรีเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อเป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เกิดความคุ้มค่าในการใช้จ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ รวมถึงความถูกต้อง ความน่าเชื่อถือต่อรายงานทางการเงิน การปฏิบัติถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจะส่งผลให้ปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัด องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี มีแนวทางเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้ ตามกระบวนการควบคุม การกำกับอย่างมีระบบ โดยยึดหลักมาตรฐานจริยธรรมและจรรยาบรรณวิชาชีพตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) คือการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร สามารถช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแล โดยผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ที่ทำหน้าที่วิเคราะห์ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาจากกระบวนการตรวจสอบภายใน ปัจจุบันการตรวจสอบภายในได้พัฒนาบทบาทและรูปแบบการตรวจสอบ โดยมุ่งเน้นที่จะเปลี่ยนทัศนคติที่บุคคลภายนอก มีมุมมองในด้านลบจากการจับผิดมาเป็นการส่งเสริมให้งานประสบความสำเร็จ หรือเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร ผู้ตรวจสอบภายในควรรับฟังข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้น ประสานงานหรือเป็นที่ปรึกษา ในการแก้ปัญหา ให้งานทุกส่วนดำเนินไปสู่เป้าหมายขององค์กร

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในของรัฐจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ มีประสิทธิภาพ และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของหน่วยงาน

๒. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓. เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลและรายงานทางการเงิน บัญชีและพัสดุของหน่วยรับตรวจในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐและอิเล็กทรอนิกส์เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๕. เพื่อสอบทานระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม

๖. เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๗. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. โครงสร้างและสายการบังคับบัญชา

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๓ ข้อ ๔ และข้อ ๑๗ ดังนี้

๑. ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายใน กรณีหน่วยงานของรัฐมีคณะกรรมการ ให้คณะกรรมการเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและให้หน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่มีคณะกรรมการ ให้หน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ประกอบหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) (พ.ศ. ๒๕๖๒)

๒. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากรหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน มาตรฐาน ๒๐๒๐ : การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ)

๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน จะต้องรายงานผลการตรวจสอบและรายงานผลการติดตามผลการตรวจสอบโดยตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรีและนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๔. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๖ และ ๑๗ ได้กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่และความรับผิดชอบตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ(หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี)

๒. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของหน่วยงานของรัฐ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี

๓. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบถามความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๔. จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๕. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกองคการบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๖. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี ที่ได้รับอนุมัติ ตามข้อ ๕.

๗. จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอโดยตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี และนายกองคการบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๘. รายงานผลการติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๙. ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้้องคการบริหารส่วนจังหวัดสระบุรีอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญ ต่อไป

๑๐. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก้องคการบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับ

๑๑. ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกันและหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๑๒. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่นายกองคการบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี และปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรีมอบหมายที่ไม่ขัดต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๕. ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายใน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๘ และข้อ ๑๙ ได้กำหนดขอบเขตของงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี ซึ่งรวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะ การปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

๓. สอบทานความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๖. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๒๑ ได้กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ดังนี้

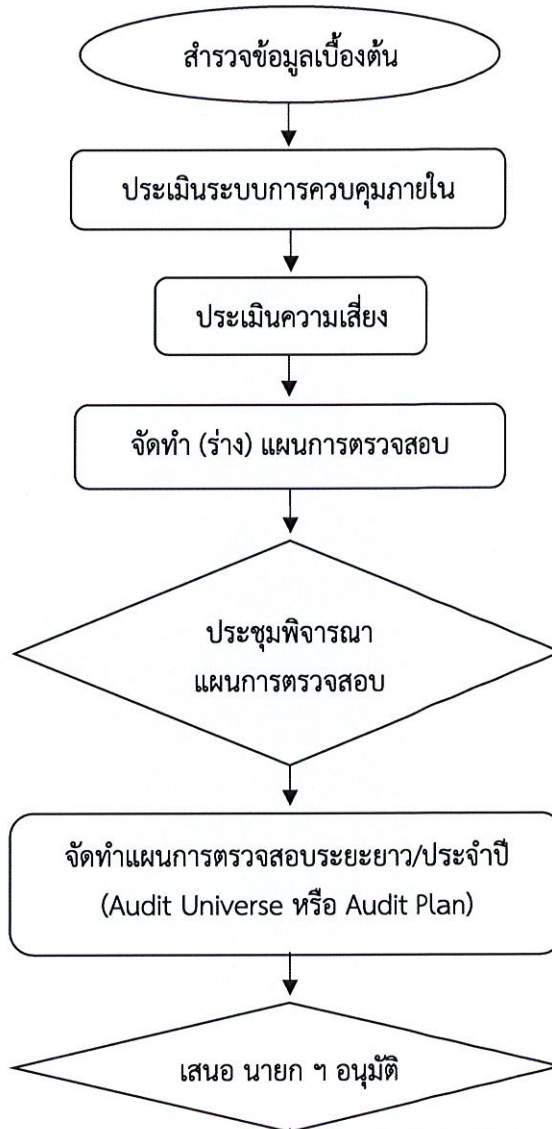
๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๔. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในเรื่องต่าง ๆ ที่นายกรัฐมนตรีการบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี สั่งให้ปฏิบัติ กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานนายกรัฐมนตรีการบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๗. ประโยชน์ของการตรวจสอบ

๑. ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Corporate Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน (Transparency) ป้องกันการประพฤติมิชอบหรือการทุจริตและเป็นการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจนทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์
๒. ส่งเสริมให้เกิดการบันทึกบัญชีและรายงานตามหน้าที่ ความรับผิดชอบ (Accountability and Responsibility) ทำให้องค์กรได้ข้อมูลหรือรายงานตามหน้าที่ที่รับผิดชอบและเป็นพื้นฐานหลักของความโปร่งใส (Transparency) และความสามารถตรวจสอบได้ (Auditability)
๓. ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน (Efficiency and Effectiveness) ขององค์กร เนื่องจากการตรวจสอบภายในเป็นการประเมินผลและวิเคราะห์เปรียบเทียบการปฏิบัติงานจึงเป็นปัจจัยสำคัญที่ช่วยปรับปรุงระบบงานให้สะดวก รัดกุม ลดขั้นตอนที่ซ้ำซ้อนและช่วยให้เหมาะสมกับสถานการณ์ลดเวลาและค่าใช้จ่าย ทั้งยังเป็นสื่อกลางระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในการประสานและลดปัญหาความไม่เข้าใจการปฏิบัติงานร่วมกัน
๔. เป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ (Check and Balance) ส่งเสริมให้เกิดการจัดสรรทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างเหมาะสมตามลำดับ ความสำคัญเพื่อให้ได้ผลงานที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร
๕. ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า (Warning Signals) ของการประพฤติมิชอบหรือการทุจริตในองค์กร ลดโอกาสความร้ายแรงและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นรวมทั้งเพื่อเพิ่มโอกาสของความสำเร็จตรวจสอบ

๘. ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบ

การวางแผนการตรวจสอบ

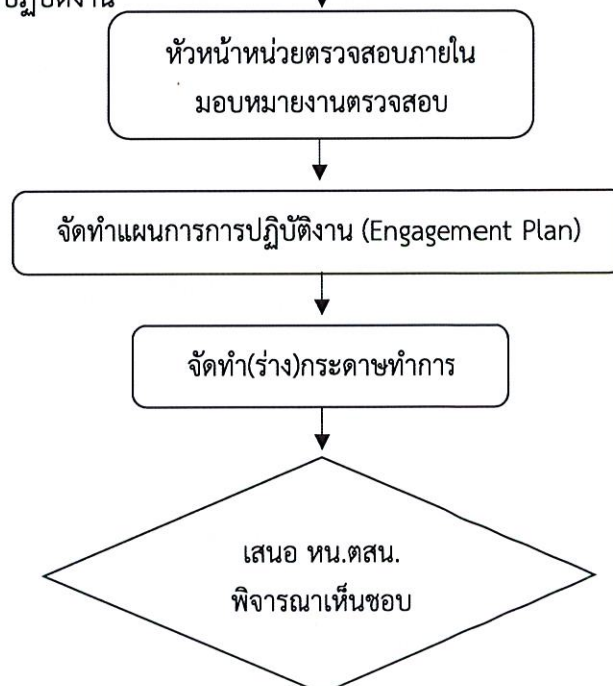


ประเมิน ๕ องค์ประกอบ คือ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม
๒. การประเมินความเสี่ยง
๓. กิจกรรมการควบคุม
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร
๕. การติดตามและประเมินผล

๑.หารือร่วมกับผู้บริหารระดับสูง
และผู้บริหารหน่วยรับตรวจ เพื่อ
ระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การ
ประเมินความเสี่ยง
๒. วิเคราะห์ความเสี่ยง
๓. จัดลำดับความเสี่ยง

องค์ประกอบของแผนการตรวจสอบ
๑. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ
๒. ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ
๓. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ
๔. งบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงาน
ตรวจสอบ

ขั้นตอนการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน



องค์ประกอบของแผนการปฏิบัติงาน
๑. เรื่องและหน่วยรับตรวจ
๒. ประเด็นการตรวจสอบ
๓. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ
๔. ขอบเขตการปฏิบัติงาน
๕. แนวทางการปฏิบัติงาน
๖. ชื่อผู้ตรวจสอบภายใน
๗. ระยะเวลาที่ตรวจสอบ.

๙. ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ : หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ ภายใต้สังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี จำนวน ๑๐ ส่วนราชการ ๑ โรงเรียน และ ๓๐ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ได้แก่

หน่วยงานส่วนกลาง จำนวน ๑๐ หน่วย

๑. สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด
๒. สำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด
๓. กองคลัง
๔. สำนักช่าง
๕. กองพัสดุและทรัพย์สิน
๖. กองการเจ้าหน้าที่
๗. กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
๘. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
๙. กองสาธารณสุข
๑๐. กองป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

โรงเรียนในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี ๑ หน่วยงาน

๑. โรงเรียนหรรเทพ (รุ่งเรืองประชาสามัคคี)

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.บ้านหนองคนที |
| ๕. รพ.สต.หนองปลาไหล | ๒๐. รพ.สต.มิตรภาพ |
| ๖. รพ.สต.สวนดอกไม้ | ๒๑. รพ.สต.ลำสมพุง |
| ๗. รพ.สต.หัวปลวก | ๒๒. รพ.สต.ชัยสนุ่น |
| ๘. รพ.สต.ทับทวน | 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.บางโหนด | 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 |

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี ได้กำหนดขอบเขตการตรวจสอบภายใน ประเด็นการตรวจสอบและหน่วยรับตรวจ ดังต่อไปนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ได้แก่

๑.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงานหน่วยรับตรวจ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ๓๐ หน่วย โดยกำหนดกิจกรรม การตรวจสอบ จำนวน ๖ กิจกรรม ดังนี้

- การบริหารงบประมาณ
- การเงินและการบันทึกบัญชี
- การจัดเก็บได้ค่ารักษาพยาบาล
- การใช้รถยนต์ส่วนกลาง
- การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์และวัสดุทั่วไป)
- ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่

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

- กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

โครงการอุดหนุนโรงเรียนเทพศิรินทร์พุแคสระบุรีในการจัดทำโครงการพัฒนาระบบอินเทอร์เน็ตเพื่อการเรียนรู้

- สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด
ค่าใช้จ่ายในการเลือกตั้ง

๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) การดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ เพื่อแสดงความเห็นว่า เป็นไปโดยประหยัด คุ่มค่า เกิดผลสัมฤทธิ์ และมีประสิทธิภาพ จำนวน ๓ กิจกรรม

- สำนักช่าง

โครงการก่อสร้างถนน คสล. สายเลียบบคลองชลประทาน ๒๓ ขวา ฝั่งซ้าย หมู่ที่ ๖ ต.หรรเทพ เชื่อมต่อ ต.ไผ่ขวาง อ.บ้านหมอ จ.สระบุรี

- กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

โครงการอุดหนุนโรงเรียนสระบุรีวิทยาคมในการจัดทำโครงการนวัตกรรมและเทคโนโลยีในการจัดการเรียนรู้ในศตวรรษที่ ๒๑ ห้องเรียนพิเศษ

- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ๓๐ หน่วย

โครงการสำหรับผู้สูงอายุที่มีภาวะพึ่งพิง (หรือโครงการที่มีการดำเนินการเบิกจ่ายสูงสุดในปี ๒๕๖๘)

๑.๔ การตรวจสอบอื่นๆ จำนวน ๑ กิจกรรม

- ทุกสำนัก/กอง

การสอบทานประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณพ.ศ ๒๕๖๘

๑.๕ การตรวจสอบพิเศษ (ถ้ามี)

๒. การติดตามผลการตรวจสอบ (ถ้ามี)

๓. ปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมายหรือคำร้องขอ (ถ้ามี)

๑๐. อัตรากำลังหน่วยตรวจสอบภายใน

ตามกรอบอัตรากำลัง ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบและปฏิบัติของหน่วยตรวจสอบภายใน
จำนวนทั้งสิ้น ๖ ตำแหน่ง ประกอบด้วย

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

นางเมทินี ปรีดาภิตรกุล ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
งานตรวจสอบภายใน

นางสาวเอมอร ก้อนคำใหญ่ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

นางสาวอุไรรัตน์ ศิริจันทร์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

นางสาวปิยะพร อินทบุตร ตำแหน่ง ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

งานบริหารงานทั่วไป

นางสาวกัญญาวีร์ พักเขียว ตำแหน่ง ผู้ช่วยนักจัดการงานทั่วไป

นางสาวเขมากร ทองกลม ตำแหน่ง ผู้ช่วยนักจัดการงานทั่วไป

๑๑. การคำนวณคน/วันที่ใช้ในการตรวจสอบ

จำนวนคน/วันที่ใช้ในการปฏิบัติงาน หมายถึง จำนวนผู้ตรวจสอบภายในและจำนวนวันที่จะใช้
ในการตรวจสอบ โดยคำนวณเป็นหน่วยคน/วัน

จำนวนคน/วันที่ใช้ในการปฏิบัติงานใน ๑ ปี = ๓๖๕ วัน

หัก วันหยุดสุดสัปดาห์ ๑๐๔ วัน

วันหยุดนักขัตฤกษ์ ๒๑ วัน

วันลาป่วย/ลากิจ/ลาพักผ่อนโดยเฉลี่ย ๓๐ วัน

วันอบรม/ประชุม/สัมมนา ๓๐ วัน

คงเหลือวันที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ๑๘๐ วัน

ดังนั้น จำนวนคน/วันที่ใช้ในการปฏิบัติงานแต่ละปี มีรายละเอียด ดังนี้

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ๑ คน X ๑๘๔ วัน ๑๘๐ วัน

๒. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๓ คน X ๑๘๔ วัน ๕๕๐ วัน

จำนวน ๗๓๐ วัน

ผู้เสนอ

(นางเมทินี ปรีดาภิตรกุล)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(นายธนกฤต อัดทะสัมปณณะ)

รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี

ผู้อนุมัติ

ระยะเวลาดำเนินการและความถี่ในการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

กิจกรรมที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่	ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔												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.
งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)															
การตรวจทานประจำปี ๒๕๖๔															
- การสอบทานประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ ๖๘	ทุกสำนัก/กอง	๑ ครั้ง/ปี	↔												๕
การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) และ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)															
- การบริหารแผนงบประมาณ	๑. รพ.สต.หนองปลาไหล	๑ ครั้ง/ปี				↔									๕
- งบการเงินและการบันทึกบัญชี	๒. รพ.สต.หัวปลวก	๑ ครั้ง/ปี				↔									๕
- การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	๓. รพ.สต.หรรเทพ	๑ ครั้ง/ปี				↔									๕
- การจัดเก็บได้ค่ารักษาพยาบาล	๔. รพ.สต.ไม้ขาว	๑ ครั้ง/ปี				↔									๕
- การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์และพัสดุ)	๕. รพ.สต.พระพุทธบาท	๑ ครั้ง/ปี					↔								๕
- ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่	๖. รพ.สต.บ้านหนองคณทิ	๑ ครั้ง/ปี					↔								๕
- โครงการสำหรับผู้สูงอายุที่มีภาวะพึ่งพิง	๗. รพ.สต.หนองผักบุ้ง	๑ ครั้ง/ปี						↔							๕
(หรือโครงการที่มีการดำเนินการเบิกจ่ายสูงสุดในปี ๒๕๖๔)	๘. รพ.สต.เจริญธรรม	๑ ครั้ง/ปี						↔							๕
	๙. รพ.สต.ไม้ต่ำ	๑ ครั้ง/ปี							↔						๕
	๑๐. รพ.สต.หนองปลาหมอ	๑ ครั้ง/ปี							↔						๕
การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) จำนวน ๒ หน่วยงาน															
- ค่าใช้จ่ายในการเลือกตั้ง	สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด	๑ ครั้ง/ปี									↔				๑๐
- โครงการอุดหนุนโรงเรียนเทพศิรินทร์พุแคสระบุรี	กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	๑ ครั้ง/ปี									↔	↔			๑๕
ในการจัดทำโครงการพัฒนาระบบอินเตอร์เน็ตเพื่อการเรียนรู้															
การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) จำนวน ๒ หน่วยงาน															
- โครงการก่อสร้างถนน คสล. สายเสียบคลองชลประทาน ๒๓ ขวาฝั่งซ้าย หมู่ที่ ๖ ต.หรรเทพ เชื่อมต่อ ต.ไม้ขาว อ.บ้านหมอ จ.สระบุรี	สำนักช่าง	๑ ครั้ง/ปี				↔									๑๐
- โครงการอุดหนุนโรงเรียนสระบุรีวิทยาคมในการจัดทำโครงการวันธรรมและเทคโนโลยีในการจัดการเรียนรู้ในศตวรรษที่ ๒๑ ห้องเรียนพิเศษ	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	๑ ครั้ง/ปี									↔				
รวมจำนวนคน/วัน															๙๐

ระยะเวลาดำเนินการและความถี่ในการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

กิจกรรมที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่	ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙												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.	
งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)															
แผนการดำเนินการโครงการต่างๆ ของหน่วยตรวจสอบภายใน															
- รายงานการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙		๑ ครั้ง/ปี	↔												
- รายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙		๑ ครั้ง/ปี		↔											
"- แบบประเมินประสิทธิภาพขององค์ปกครองส่วนท้องถิ่น LPA (ตามเอกสารชี้วัดที่เกี่ยวข้อง)		๑ ครั้ง/ปี							↔						
- โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากร หน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้จัด		๑ ครั้ง/ปี		↔	↔										
- ร่างงบประมาณข้อบัญญัติ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐		๑ ครั้ง/ปี									↔	↔			
- ประเมินความพึงพอใจประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙		๑ ครั้ง/ปี									↔	↔			
- ประเมินความเสี่ยงเพื่อการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐		๑ ครั้ง/ปี									↔	↔			
- แผนการตรวจสอบ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐		๑ ครั้ง/ปี										↔	↔		
- รายงานพัสดุของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙		๑ ครั้ง/ปี	↔	↔											
- ตัดจำหน่ายพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙		๑ ครั้ง/ปี													
- การติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙		๑ ครั้ง/ปี										↔	↔		
- แผนการจัดซื้อจัดจ้าง หน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙		๑ ครั้ง/ปี	↔	↔											
"- คู่มือปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๙		๑ ครั้ง/ปี		↔	↔										
- รายงานการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง (ภายในวันที่ ๑๐ ของเดือน)															
- จัดทำสรุปผลงานดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ตามแบบ สขร.๑ (เพื่อลงเว็บไซต์) (เฉพาะเดือนที่มีการจัดซื้อจัดจ้าง)															
- รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำเดือน															
'- แจ้งตรวจนับพัสดुकงคลัง ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙		๑ ครั้ง/ปี												↔	
โครงการอบรมของเจ้าหน้าที่ หน่วยตรวจสอบภายใน															
- หลักสูตร “การปฏิบัติราชการที่ดีภายใต้กรอบระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ และแนวคำวินิจฉัย สำหรับผู้บริหาร สมาชิกสภา และข้าราชการส่วนท้องถิ่น” รุ่นที่ ๔ ๗ - ๙ พ.ย. ๖๘ ณ โรงแรมรอยัล ริเวอร์บางพลัด กรุงเทพมหานคร		๑ ครั้ง/ปี		↔											๓
- นักวิชาการตรวจสอบภายใน รุ่นที่ ๒๘ - ๒๙ ๑๐ - ๒๗ มี.ค. ๖๙, ๑๒ - ๒๙ พ.ค. ๖๙		๑ ครั้ง/ปี					↔	↔		↔					๒๑
- อบรมมาตรฐานวิชาชีพนักวิชาการตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลาง ออนไลน์		๑ ครั้ง/ปี					↔	↔							๕
- เตรียมความพร้อมสู่การเกษียณอายุของข้าราชการและพนักงานส่วนท้องถิ่น "เกษียณสร้างสุข" (Happy Retirement)		๑ ครั้ง/ปี										↔	↔		๙
- โครงการ CGIA ระดับ ๒ (แบ่งออกเป็น ๔ หัวข้อ)		๑ ครั้ง/ปี				↔	↔	↔		↔					๑๕