



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี โทร ๐-๓๖๒๑-๑๘๕๒ ต่อ ๒๐๒

ที่ สบ ๕๑๐๑๒/๓๐๗

วันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง ขอเสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี

เรื่องเดิม

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

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง เพื่อการวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ พร้อมนำนโยบายจากผู้บริหารองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี มาประกอบการพิจารณาจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

ข้อพิจารณา

เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เห็นควรอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติและลงนามในหนังสือที่เสนอมาพร้อมนี้

(นางเมทินี ปรีดากิตวรกุล)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

อนุมัติ

(นายชนกฤต อัคระสัมปณณ)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี

เรียน นายก อบจ.สระบุรี

- เพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติและลงนาม

(นางสาวนิภา ประจิพพาส)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี

.....ท่าน
.....จนท./พิมพ์



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี โทร ๐-๓๖๒๑-๑๘๕๒ ต่อ ๒๐๒

ที่ สบ ๕๑๐๑๒/ว ๓๒๙

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง ขอนำส่งแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี

หัวหน้าส่วนราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี ทุกส่วน

ผู้อำนวยการโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล

และผู้อำนวยการโรงเรียนสหเทพ (รุ่งเรืองประชาสามัคคี)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๗ ให้หน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐมีหน้าที่และความรับผิดชอบ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยง พร้อมนำเสนอจากผู้บริหารองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี มาประกอบการพิจารณาจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ สำหรับกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ ขอให้เผยแพร่บนเว็บไซต์หน่วยตรวจสอบภายใน ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นายสนกฤต อิตตะสัมปณณช)

รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี



แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ 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 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย โดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพื่อให้นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดอนุมัติให้ดำเนินการ พร้อมทั้งสนับสนุนทรัพยากรที่เพียงพอเหมาะสมต่อการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้



ปรัชญา วิสัยทัศน์ คำขวัญ พันธกิจ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี

ปรัชญา

ตรวจสอบตามมาตรฐาน ภายใต้หลักธรรมาภิบาล และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

วิสัยทัศน์

เป็นหน่วยงานที่ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์กับผู้บริหารในการพัฒนาองค์กรให้ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้ และพัฒนางานให้ทันสมัย รวดเร็วด้วยระบบดิจิทัล

คำขวัญ

“โปร่งใสด้วยการตรวจสอบ จริใจด้วยคำแนะนำ สู่ความสง่างามของคนทำงาน”

พันธกิจ

๑. ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในให้มีมาตรฐานในระดับสากล เป็นที่ยอมรับขององค์กรและหน่วยงานภายนอก
๒. ให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะองค์ความรู้เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการที่ดีแก่บุคลากร และหน่วยรับตรวจ
๓. ประสานงานและให้ความร่วมมือกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน หน่วยงานกำกับดูแล หรือหน่วยงานภาคราชการอื่นๆที่เกี่ยวข้อง
๔. เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร ในการตรวจสอบการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุดูวัตถุประสงค์ รวมทั้งการป้องกันความเสียหาย การรั่วไหล หรือการทุจริตอันเกิดจากการดำเนินงานในองค์กร
๕. เสริมสร้างและพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้มีทักษะความรู้ความสามารถในงานตรวจสอบภายใน
๖. จัดทำแนวการตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
๗. ตรวจสอบและสอบทานระบบการควบคุมภายใน
๘. ให้คำแนะนำ ปรึกษาเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน และแนวทาง ปฏิบัติงานตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ
๙. วางแผนการติดตามและประเมินผลการตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหาร

โครงสร้างหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี





แผนการตรวจสอบ (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

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 สามารถช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง 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 มีประสิทธิภาพและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของหน่วยงาน

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 ประสิทธิผล 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 รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๔. จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๕. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๖. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี ที่ได้รับอนุมัติ ตามข้อ ๕.

๗. จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอโดยตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี และนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๘. รายงานผลการติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๙. ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรีอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

๑๐. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับ

๑๑. ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกันและหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๑๒. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี 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 และข้อบังคับหรือมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

๓. สอบทานความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๖. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

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

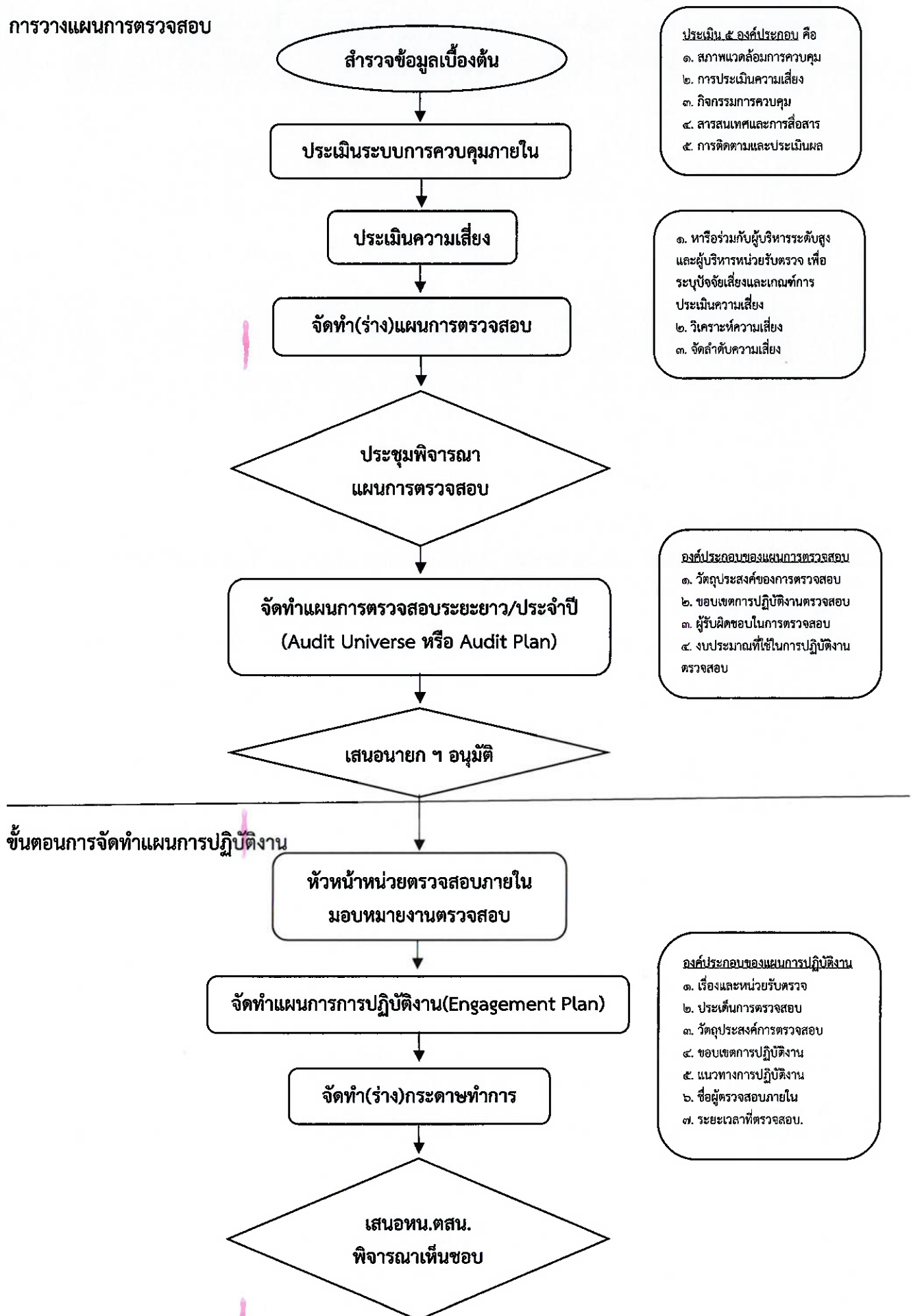
๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๔. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน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

๗. ประโยชน์ของการตรวจสอบ

๑. ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Corporate Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน (Transparency) ป้องกันการประพฤติมิชอบหรือการทุจริตและเป็นการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจนทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์
๒. ส่งเสริมให้เกิดการบันทึกบัญชีและรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ (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



๙. ขอบเขตการตรวจสอบ

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

หน่วยงานส่วนกลาง จำนวน ๑๐ หน่วย

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

โรงเรียนในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี ๑ หน่วยงาน

๑. โรงเรียนเทพ (รุ่งเรืองประชาสามัคคี)

โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพประจำตำบล จำนวน ๓๐ หน่วยรับตรวจ

- | | |
|----------------------|------------------------|
| ๑. รพ.สต.บ้านหนองจาน | ๑๖. รพ.สต.พระพุทธรูป |
| ๒. รพ.สต.ดาวเรือง | ๑๗. รพ.สต.นายาว |
| ๓. รพ.สต.โคกสว่าง | ๑๘. รพ.สต.ห้วยป่าหวาย |
| ๔. รพ.สต.หนองยาว | ๑๙. รพ.สต.บ้านหนองคณสี |
| 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.ทับกวาง | 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.เทพ | ๒๘. รพ.สต.ห้วยขมิ้น |
| ๑๔. รพ.สต.ไผ่ขวาง | ๒๙. รพ.สต.หนองปลาหมอ |
| ๑๕. รพ.สต.บ้านครัว | ๓๐. รพ.สต.หนองสีดา |

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ **หน่วยตรวจสอบภายใน** องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี ได้กำหนดขอบเขตการตรวจสอบภายใน ประเด็นการตรวจสอบและหน่วยรับตรวจ ดังต่อไปนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การประเมินหลักฐานอย่างเป็นอิสระเพื่อยืนยันว่าระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแล มีความเข้มแข็งและปฏิบัติได้จริงและงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การให้คำแนะนำเชิงกลยุทธ์และการบริการที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงกระบวนการทำงานให้มีความคล่องตัวโดยไม่กระทบต่อความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบ ได้แก่

๑.๑ การสอบทานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

๑.๑.๑ การสอบทานประเมินผลการควบคุมภายใน (Annual Internal Control Review)

หน่วยตรวจสอบภายในให้ความสำคัญกับการสอบทานระดับโครงสร้าง (Structural Audit) เพื่อสร้างความเชื่อมั่นว่าทุกกลไกในองค์กรมีระบบการป้องกันตนเองที่แข็งแกร่งเพียงพอต่อการป้องกันข้อผิดพลาดเชิงระบบ

- **ขอบเขตงาน:** การสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามมาตรฐานที่กฎหมายกำหนด

- **หน่วยงานรับตรวจ:** ครอบคลุม "ทุกสำนัก/กอง" ภายใต้สังกัด เพื่อให้เกิดมาตรฐานความมั่นคงของระบบการควบคุมที่ทัดเทียมกันทั้งองค์กร

ลำดับต่อไปคือการเจาะลึกการตรวจสอบการดำเนินงานในโครงการสำคัญเพื่อประเมินผลสัมฤทธิ์และความคุ้มค่าของงบประมาณ

๑.๑.๒ การตรวจสอบและติดตามความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศ (Information System Security Review and Monitoring)

หน่วยตรวจสอบภายในให้ความสำคัญกับการสอบทานระบบควบคุมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นว่าข้อมูลและระบบสารสนเทศขององค์กรได้รับการป้องกันอย่างเหมาะสม สามารถรักษาความลับ ความถูกต้อง และความพร้อมใช้งานของข้อมูล รวมถึงลดความเสี่ยงจากการเข้าถึงหรือใช้งานระบบโดยไม่ได้รับอนุญาต

- **ขอบเขตงาน:** การตรวจสอบและติดตามมาตรการควบคุมด้านความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศ การกำหนดสิทธิและการเข้าถึงระบบ การรักษาความปลอดภัยของข้อมูล การสำรองและกู้คืนข้อมูล ตลอดจนการติดตามการแก้ไขข้อสังเกตหรือข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบ

- **หน่วยงานรับตรวจ:** กองยุทธศาสตร์ ส่วนงานที่มีระบบสารสนเทศและมีหน้าที่รับผิดชอบหรือเกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการระบบสารสนเทศขององค์กร

๑.๑.๓ การตรวจสอบและติดตามการควบคุม KTB Corporate Online (KTB Corporate Online Control Review and Monitoring)

หน่วยตรวจสอบภายในให้ความสำคัญกับการสอบทานระบบควบคุมการรับ-จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นว่าการดำเนินงานผ่านระบบ KTB Corporate Online เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด มีการแบ่งแยกหน้าที่และอำนาจในการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม และสามารถป้องกันความผิดพลาดหรือการทุจริตได้อย่างมีประสิทธิภาพ

- **ขอบเขตงาน:** การตรวจสอบและติดตามการกำหนดสิทธิผู้ใช้งาน การอนุมัติรายการ การแบ่งแยกหน้าที่ การจัดทำและตรวจสอบรายการรับ-จ่าย การระบวยอดบัญชี ตลอดจนการติดตามและ

แก้ไขข้อผิดพลาดหรือความผิดปกติที่เกิดขึ้นจากการใช้งานระบบ KTB Corporate Online

- **หน่วยงานรับตรวจ:** กองคลัง หน่วยงานหรือส่วนงานที่เกี่ยวข้องกับการรับ-จ่ายเงิน และการใช้งานระบบ KTB Corporate Online ขององค์กร

๑.๑.๔ การตรวจสอบและติดตามระบบการจัดการเรื่องร้องทุกข์/ร้องเรียน (Complaint and Grievance Management System Review and Monitoring)

หน่วยตรวจสอบภายในให้ความสำคัญกับระบบการจัดการเรื่องร้องทุกข์/ร้องเรียน ซึ่งเป็นกลไกสำคัญในการสะท้อนความเสี่ยง ปัญหา และข้อบกพร่องในการดำเนินงานขององค์กร เพื่อสร้างความเชื่อมั่นว่าการรับและจัดการเรื่องร้องทุกข์/ร้องเรียนมีระบบ มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ และสามารถนำข้อมูลมาใช้ในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร

- **ขอบเขตงาน:** การตรวจสอบกระบวนการรับเรื่อง การลงทะเบียนและจำแนกเรื่อง การมอบหมายผู้รับผิดชอบ การดำเนินการและติดตามผล การรายงานผล การจัดเก็บข้อมูลและหลักฐาน รวมถึงการติดตามการแก้ไขปัญหาและข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบ

- **หน่วยงานรับตรวจ:** สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี หน่วยงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบหรือเกี่ยวข้องกับการรับและดำเนินการเรื่องร้องทุกข์/ร้องเรียนขององค์กร

๑.๒ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

การตรวจสอบในส่วนนี้มุ่งเน้นการประเมินผลสัมฤทธิ์ตามหลัก ๓Es โดยวิเคราะห์ว่าแต่ละโครงการสามารถสร้างมูลค่าเพิ่ม (Value for Money) และตอบสนองความต้องการของประชาชนได้จริงหรือไม่ ดังนี้:

- **กองป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย:** ตรวจสอบความถูกต้องโครงการการก่อสร้างอาคารที่เก็บอุปกรณ์เครื่องสูบน้ำและหลังคาคลุมที่จอดรถ

- **สำนักช่าง:** ตรวจสอบเชิงคุณภาพในการบริหาร ได้แก่

- โครงการปรับปรุงถนนลาดยางฯ สายเลียบบคลองชลประทาน ต.หนองโรง กระบวนการจ้างครูเพื่อช่วยปฏิบัติหน้าที่สอน และการพัฒนาบุคลากรทางการศึกษาให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ

- โครงการก่อสร้างถนนลาดยางฯ พร้อมไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ สบ.ถ.๑๐๙-๐๙

- โครงการก่อสร้างถนนลาดยางฯ ต.ชัยสนุ่น พร้อมชุดเสาไฟฟ้าโซลาร์เซลล์

- **กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม:** ตรวจสอบเพื่อค้นหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของโครงการ ได้แก่

- โครงการดักบาตรข้าวต้มลูกโยนจังหวัดสระบุรี

- โครงการประเพณีแข่งขันเรือยาวจังหวัดสระบุรี

๑.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

การตรวจสอบในส่วนนี้มุ่งเน้นการประเมินผลสัมฤทธิ์ตามหลัก ๓Es โดยวิเคราะห์ว่าแต่ละโครงการสามารถสร้างมูลค่าเพิ่ม (Value for Money) และตอบสนองความต้องการของประชาชนได้จริงหรือไม่ ดังนี้:

- **กองป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย:** ตรวจสอบความถูกต้องในการจัดหารถบรรทุก น้ำดับเพลิงอเนกประสงค์ และรถบรรทุก (ดีเซล)

- **สำนักช่าง:** ตรวจสอบเชิงคุณภาพและการบริหารวัสดุก่อสร้าง ได้แก่

- โครงการจัดซื้อ/บริหารวัสดุก่อสร้าง ประเภทลูกรัง ๑,๐๖๐ ลบ.ม.

- โครงการจัดซื้อวัสดุก่อสร้าง ประเภทหินคลุก ๗๕๐ ลบ.ม.
- โครงการจ้างซ่อมคอมพิวเตอร์คอมพิวเตอร์สำนักงานแสงอาทิตย์
- กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม: ตรวจสอบการจัดหาเครื่องเสียงพร้อมอุปกรณ์
โคมอนกประสงค์สนามกีฬา
- โรงเรียนรพทพท: ประเมินความถูกต้องตามกฎหมายในการบริหารงบประมาณ
สถานศึกษา (Compliance Review) ได้แก่
 - การสนับสนุนค่าใช้จ่ายการบริหารสถานศึกษา โรงเรียนรพทพท
 - จ้างครูเพื่อช่วยปฏิบัติหน้าที่สอน
 - พัฒนาข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา

๑.๔ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหารและการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ๕ หน่วย โดยกำหนดกิจกรรม การตรวจสอบ จำนวน ๓ กิจกรรม ดังนี้

- การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)
 - การบริหารแผนงบประมาณ
 - งบการเงินและการบันทึกบัญชี
- การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)
 - การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์และพัสดุ)

๑.๕ การตรวจสอบพิเศษ (ถ้ามี)

๒. การติดตามผลการตรวจสอบ (ถ้ามี)

๓. ปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมายหรือคำร้องขอ (ถ้ามี)

๑๐. อัตรากำลังหน่วยตรวจสอบภายใน

ตามกรอบอัตรากำลัง ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบและปฏิบัติของหน่วยตรวจสอบภายใน
จำนวนทั้งสิ้น ๖ ตำแหน่ง ประกอบด้วย

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

- ว่าง -

งานตรวจสอบภายใน

นางสาวเอมอร ก้อนคำใหญ่	ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
นางสาวอุไรรัตน์ ศรีจันทร์	ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
นางสาวพรชนิตร์ พัชรบิบัติโรจน์	ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
นางสาวเบญจิสรา งามจตุรธรรม	ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
นางสาวปิยะพร อินทุบุตร	ตำแหน่ง ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

งานบริหารงานทั่วไป

นางสาวกัญญาวิรุฬห์ พักเขียว	ตำแหน่ง ผู้ช่วยนักจัดการงานทั่วไป
นางสาวเขมากร ทองกลม	ตำแหน่ง ผู้ช่วยนักจัดการงานทั่วไป
นายกันต์ณภัทร นันตา	ตำแหน่ง พนักงานขับรถยนต์

๑๑. การคำนวณคน/วันที่ใช้ในการตรวจสอบ

จำนวนคน/วันที่ใช้ในการปฏิบัติงาน หมายถึง จำนวนผู้ตรวจสอบภายในและจำนวนวันที่จะใช้ในการตรวจสอบ โดยคำนวณเป็นหน่วยคน/วัน

จำนวนคน/วันที่ใช้ในการปฏิบัติงานใน ๑ ปี = ๓๖๕ วัน

หัก วันหยุดสุดสัปดาห์ ๑๐๔ วัน

วันหยุดนักขัตฤกษ์ ๑๘ วัน

วันลาป่วย/ลากิจ/ลาพักผ่อนโดยเฉลี่ย ๓๐ วัน

วันอบรม/ประชุม/สัมมนา ๓๐ วัน

คงเหลือวันที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ๑๘๓ วัน

ดังนั้น จำนวนคน/วันที่ใช้ในการปฏิบัติงานแต่ละปี มีรายละเอียด ดังนี้

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน - คน X ๑๘๓ วัน - วัน

๒. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๕ คน X ๑๘๓ วัน ๙๑๕ วัน

จำนวน ๙๑๕ วัน



ผู้เสนอ

(นางเมทินี ปรีดากิตวรกุล)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



ผู้อนุมัติ

(นายชนกฤต อัคระสัมปณณะ)

รองผู้อำนวยการบริหารส่วนจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี

ภาระงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ภาระงานด้านตรวจสอบภายใน ที่ต้องปฏิบัติตามนโยบายของกรมบัญชีกลาง และการจัดลำดับความเสี่ยง ดังนี้

กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบและ หน่วยงานรับตรวจ	วัตถุประสงค์	จำนวนวันทำการปฏิบัติงาน (คนXวันXครั้ง)	คิดเป็นร้อยละ	ผู้รับผิดชอบ
การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน				
๑. งานให้คำแนะนำ				
๑.๑ สอบทานและประเมินผล				
การควบคุมความคุ้มค่า จำนวน ๔๑ หน่วยรับตรวจ	สอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กฎหมายกำหนด	๔๕ (๓X๑๕X๑)		นางสาวอุไรรัตน์ ศิริจันทร์ นางสาวเบญจิสรา งามจตุรธรรม นางสาวกัญญาวีร์ พักเขียว นางสาวปิยะพร อินบุตร นางสาวอุไรรัตน์ ศิริจันทร์
๑.๒ การตรวจสอบและติดตาม ความมั่นคงปลอดภัยของระบบ สารสนเทศ	ตรวจสอบและติดตามมาตรการควบคุมด้านความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศ การกำหนดสิทธิและการเข้าถึงระบบ การรักษาความปลอดภัยของข้อมูล การสำรองและกู้คืนข้อมูล ตลอดจนการติดตามการแก้ไขข้อสังเกตหรือข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบ	๑๘ (๑X๑๘X๑)		
๑.๓ การตรวจสอบและติดตามการ ควบคุม KTB Corporate Online (KTB Corporate Online Control Review and Monitoring)	ตรวจสอบและติดตามการกำหนดสิทธิผู้ใช้งาน การอนุมัติรายการ การแบ่งแยกหน้าที่ การจัดทำ และตรวจสอบรายการรับ-จ่าย การกระทบยอดบัญชี ตลอดจนการติดตามและแก้ไขข้อผิดพลาดหรือความผิดปกติที่เกิดขึ้นจากการใช้งานระบบ KTB Corporate Online	๑๘ (๑X๑๘X๑)		นางสาวอุไรรัตน์ ศิริจันทร์ นางสาวพรชนันท์ พัชรเกียรติโรจน์
๑.๔ การตรวจสอบและติดตาม ระบบการจัดการเรื่องร้องทุกข์/ ร้องเรียน (Complaint and Grievance Management System Review and Monitoring)	ตรวจสอบกระบวนการรับเรื่อง การลงทะเบียนและ จำแนกเรื่อง การมอบหมายผู้รับผิดชอบ การดำเนินการและ ติดตามผล การรายงานผล การจัดเก็บข้อมูลและหลักฐาน รวมถึงการติดตามการแก้ไขข้อผิดพลาดและข้อเสนอแนะจากผล การตรวจสอบ	๑๘ (๒X๙X๑)		นางสาวอุไรรัตน์ ศิริจันทร์ นางสาวเอมอร ก้อนคำใหญ่ นางสาวปิยะพร อินบุตร

กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบและ หน่วยรับผิดชอบ	วัตถุประสงค์	จำนวนวันทำการปฏิบัติงาน (คนXวันXครั้ง)	คิดเป็นร้อยละ	ผู้รับผิดชอบ
๒. งานให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษา ๒.๑ การบริหารแผนงบประมาณ จำนวน ๑๐ รพ.สต.	๓๒๔ วัน ๗๘.๒๒ % ๑. เพื่อสอบถามความถูกต้อง ครบถ้วน และความ เหมาะสมของการจัดทำและบริหารแผนงบประมาณ ค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน ตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการบริหารงบประมาณของ อปท. พ.ศ. ๒๕๖๒ และแนวทางการปฏิบัติของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๒. เพื่อประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของ กระบวนการควบคุมภายในในการบริหารงบประมาณ ให้ สามารถป้องกันหรือบรรเทาความเสี่ยงด้านการเงินและ การใช้จ่ายงบประมาณได้อย่างเหมาะสม ๓. เพื่อพิจารณาว่าการเบิกจ่ายและการบริหาร งบประมาณสอดคล้องกับแผนการดำเนินงานประจำปี และมีการควบคุมตามหลักธรรมาภิบาลและมาตรฐาน การเงินภาครัฐหรือไม่ ๔. เพื่อเสนอข้อแนะนำในการปรับปรุงกระบวนการ บริหารงบประมาณให้มีประสิทธิภาพ โปร่งใส และ สอดคล้องกับแนวทางของ อปท.	๒๐ (๔X๑๕X๑)		นางสาวอุไรรัตน์ ศิริจันทร์ นางสาวเอมอร ก้อนคำใหญ่ นางสาวพรชนิษฐ์ พัชรประดิษฐ์ นางสาวเบญจรีสา งามจตุรธรรม นางสาวปิยะพร อินทุบุตร
๒.๒ การเงินและการบันทึกบัญชี จำนวน ๑๐ รพ.สต.	๑. เพื่อสอบถามว่าการจัดทำบัญชีและรายงาน การเงินของ อปท. เป็น ปัจจุบัน ครบถ้วน ถูกต้อง และมี การดำเนินการในระบบคอมพิวเตอร์ e-LAAS ครบถ้วนทุก ประเภทรายการ ๒. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการส่ง รายงานการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ครบถ้วน และตรง ตามระยะเวลาที่กำหนด ๓. เพื่อประเมินความเหมาะสมและความเพียงพอของ ระบบการควบคุมภายใน ในการจัดทำบัญชีและรายงาน การเงิน ว่ามีประสิทธิภาพในการป้องกันความเสียหายแก่ ทางราชการ	๒๐ (๔X๑๕X๑)		นางสาวอุไรรัตน์ ศิริจันทร์ นางสาวเอมอร ก้อนคำใหญ่ นางสาวพรชนิษฐ์ พัชรประดิษฐ์ นางสาวเบญจรีสา งามจตุรธรรม นางสาวปิยะพร อินทุบุตร

กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบและ หน่วยงานรับตรวจ	วัตถุประสงค์	จำนวนวันทำการปฏิบัติงาน (คนXวันXครั้ง)	คิดเป็นร้อยละ	ผู้รับผิดชอบ
๒.๓ การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์และ วัสดุทั่วไป) จำนวน ๑๐ รพ.สต.	๑. เพื่อประเมินความถูกต้อง ครบถ้วน และเหมาะสม ของการจัดทำทะเบียนพัสดุ การรับ-จ่าย การเก็บรักษา และการบำรุงรักษา ของ อปท. ๒. เพื่อสอบถามการควบคุมและติดตามการใช้พัสดุ และครุภัณฑ์ให้เป็นไปตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทย และกระทรวงการคลัง ๓. เพื่อประเมิน ประสิทธิภาพของระบบควบคุม ภายใน ในการป้องกันความสูญหาย ความเสียหาย หรือ การใช้ผิดวัตถุประสงค์ ๔. เพื่อเสนอข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการบริหารพัสดุ ให้ มีประสิทธิภาพ โปร่งใส และสอดคล้องกับหลักธรรมาภิ บาล	๒๐ (๔X๕X๑)		นางสาวอุไรรัตน์ ศิริจันทร์ นางสาวเอมอร ก้อนคำใหญ่ นางสาวพรชนิษฐ์ พัชระปิไตร์โรจน์ นางสาวเบญจริสา งามจตุรธรรม นางสาวปิยะพร อินทุตร
๒.๔ การตรวจสอบการปฏิบัติตาม กฎระเบียบ (Compliance Audit) กองป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - จัดหารถบรรทุกน้ำดับเพลิง เอนกประสงค์ - จัดซื้อรถบรรทุก (ดีเซล)	๑. เพื่อให้มั่นใจว่า การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมี ความถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่ระเบียบกำหนด ๒. เพื่อให้ข้อเสนอแนะปรับปรุงแก้ไขการควบคุม ภายในและการปฏิบัติงานเกี่ยวกับ การจัดซื้อจัดจ้างให้ เป็นไปตามระเบียบและหนังสืออื่นๆที่เกี่ยวข้อง	๑๖ (๒X๘X๑)		นางสาวอุไรรัตน์ ศิริจันทร์ นางสาวพรชนิษฐ์ พัชระปิไตร์โรจน์
๒.๕ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) กองกอง ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย โครงการ: ก่อสร้างอาคารที่เก็บ อุปกรณ์เครื่องสูบน้ำและหลังคา คลุมที่จอดรถ	๑. เพื่อประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความ ประหยัด และความคุ้มค่าในการดำเนินโครงการให้บรรลุ วัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด ๒. เพื่อตรวจสอบการดำเนินโครงการให้เป็นไปตาม แบบรูปรายการ รายละเอียด และกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ๓. เพื่อประเมินผลการใช้ประโยชน์จากอาคารและ สิ่งก่อสร้างว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการและ เกิดประโยชน์ต่อหน่วยงาน	๑๔ (๒X๗X๑)		นางสาวอุไรรัตน์ ศิริจันทร์ นางสาวพรชนิษฐ์ พัชระปิไตร์โรจน์

กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบและ หน่วยรับผิดชอบ	วัตถุประสงค์	จำนวนวันทำการปฏิบัติงาน (คนXวันXครั้ง)	คิดเป็นร้อยละ	ผู้รับผิดชอบ
๒.๖ การตรวจสอบการปฏิบัติตาม กฎระเบียบ (Compliance Audit) กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม - จัดหาเครื่องเสียงพร้อม อุปกรณ์โคมไฟแสงสว่าง กีฬา	๑. เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของหน่วยงานมีความถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่ระเบียบกำหนด ๒. เพื่อให้ข้อเสนอแนะปรับปรุงแก้ไขการควบคุมภายในและการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสืออื่นๆที่เกี่ยวข้อง	๑๖ (๒X๘X๑)		นางสาวอุไรรัตน์ ศิริจันทร์ นางสาวเบญจวรรณ
๒.๗ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) กอง การศึกษาฯ และวัฒนธรรม โครงการ: โครงการพัฒนาศูนย์ ข้อมูลการเรียนรู้ โครงการ: โครงการประเมิน แข่งขันเรือยาวจังหวัดสระบุรี	๑. ประเมิน ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความ ประหยัด ของการดำเนินโครงการนวัตกรรมและเทคโนโลยี ๒. ตรวจสอบการเบิกจ่ายงบประมาณ ค่าใช้จ่ายใน การจัดกิจกรรมและฝึกอบรม ว่าถูกต้อง ครบถ้วน ตาม ระเบียบ/ข้อบังคับของ อบท. ๓. ตรวจสอบการปฏิบัติตาม ระเบียบด้านการจัดจ้าง กิจกรรมสาธารณะ กีฬา และฝึกอบรมของ อบท. ๔. เสนอข้อแนะนำเพื่อปรับปรุงการดำเนินงานให้มี ประสิทธิภาพ โปร่งใส และยั่งยืน	๑๔ (๒X๗X๑)		นางสาวอุไรรัตน์ ศิริจันทร์ นางสาวเบญจวรรณ
๒.๘ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) สำนักช่าง โครงการ: ปรับปรุง ถนนลาดยางฯ สายเสียบคลอง ชลประทาน ต.หนองโรง โครงการ: ก่อสร้าง ถนนลาดยางฯ พร้อมไฟฟ้าโซลาร์ เซลล์ สป.อ.๑๐๙-๐๙ โครงการ: ก่อสร้าง ถนนลาดยางฯ ต.ซับสนุ่น พร้อมชุด เสาไฟฟ้าโซลาร์เซลล์	๑. ประเมิน ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความ ประหยัด ของโครงการก่อสร้างถนน ๒. ตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนโครงการและ เบิกจ่ายงบประมาณ ว่าถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตาม ระเบียบ/ข้อบังคับของ อบท. ๓. ประเมินความเหมาะสมของ การควบคุมและ ติดตามการดำเนินงาน ๔. เสนอข้อแนะนำเพื่อปรับปรุงการดำเนินงานให้มี ประสิทธิภาพ โปร่งใส และประหยัดค่าใช้จ่าย	๔๒ (๓X๑๔X๑)		นางสาวอุไรรัตน์ ศิริจันทร์ นางสาวเอมอร ก่อนคำใหญ่ นางสาวปิยะพร อินบุตร

กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบและ หน่วยงานรับผิดชอบ	วัตถุประสงค์	จำนวนวันทำการปฏิบัติงาน (คนXวันXครั้ง)	คิดเป็นร้อยละ	ผู้รับผิดชอบ
๒.๙ การตรวจสอบการปฏิบัติตาม กฎระเบียบ (Compliance Audit) สำนักช่าง โครงการ: จัดซื้อ/บริหารวัสดุ ก่อสร้าง ประเภทลูกกรง ๑,๐๖๐ ลบ. ม. โครงการ: จัดซื้อวัสดุก่อสร้าง ประเภทหินคลุก ๗๕๐ ลบ.ม. โครงการ: จ้างซ่อมโคมไฟถนน พลังงานแสงอาทิตย์	๑. เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่ระเบียบกำหนด ๒. เพื่อให้ข้อเสนอแนะปรับปรุงแก้ไขการควบคุมภายในและการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสืออื่นๆที่เกี่ยวข้อง	๔๒ (๓X๑๔X๑)		นางสาวอุไรรัตน์ ศิริจันทร์ นางสาวเอมอร ก้อนคำใหญ่ นางสาวพรชนิษฐ์ พิธีระปิติโรจน์ นางสาวเบญจิสรา งามจตุรธรรม นางสาวปิยะพร อินทบุตร
๒.๑๐ การตรวจสอบการปฏิบัติตาม กฎระเบียบ (Compliance Audit) โรงเรียนพรเทพฯ โครงการ: สนับสนุนค่าใช้จ่าย การบริหารสถานศึกษา โรงเรียนพร เทพฯ โครงการ: จ้างครูเพื่อช่วย ปฏิบัติหน้าที่สอน โครงการ: พัฒนาข้าราชการครู และบุคลากรทางการศึกษา	๑. เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่ระเบียบกำหนด ๒. เพื่อให้ข้อเสนอแนะปรับปรุงแก้ไขการควบคุมภายในและการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสืออื่นๆที่เกี่ยวข้อง	๔๐ (๔X๑๐X๑)		นางสาวอุไรรัตน์ ศิริจันทร์ นางสาวพรชนิษฐ์ พิธีระปิติโรจน์ นางสาวเบญจิสรา งามจตุรธรรม นางสาวปิยะพร อินทบุตร

กิจกรรม/เรื่องที่ต้องการตรวจสอบและ หน่วยงานรับผิดชอบ	วัตถุประสงค์	จำนวนวันทำการปฏิบัติงาน (คนXวันXครั้ง)	คิดเป็นร้อยละ	ผู้รับผิดชอบ
งานพัฒนาระบบและวันพัฒนกรรม				
๑. พัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน				
๑.๑ งานแผนและประกันคุณภาพ งานตรวจสอบภายในภาครัฐ - กำกับ ติดตาม ให้การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในประจำปี ๑.๒ การวางแผนการตรวจสอบ ภายในประจำปี - แผนปฏิบัติงานประจำปี งบประมาณรายจ่ายประจำปี - แผนพัฒนาบุคลากรประจำปี - ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบ ภายใน - ทบทวนแผนการตรวจสอบ ภายในประจำปี - ทบทวนกรอบคุณธรรมหน่วย ตรวจสอบ - สอพบาการประเมินตนเอง (Self-Assessment) - นโยบายและขั้นตอนการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	๑. เพื่อปฏิบัติตามแนวทาง การประเมินประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒. เพื่อให้ระบบการตรวจสอบภายในเข้มแข็ง สามารถ เป็นกลไกหลักที่ขับเคลื่อนให้เกิดหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) ๓. เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีให้สอดคล้อง กับแผนการตรวจสอบระยะยาวและนโยบายที่เกี่ยวข้อง ๔. เพื่อจัดทำแผนและผลการพัฒนาบุคลากรประจำปี เสนอปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี ๕. เพื่อปรับปรุงกฎบัตรให้มีความสอดคล้องกับ สถานการณ์ปัจจุบันและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจรับทราบ ต่อไป ๖. ทบทวนแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเพื่อให้ สอดคล้องกับอัตรากำลังและศักยภาพของผู้ตรวจสอบ ภายใน ๗. เพื่อทบทวนกรอบคุณธรรมให้มีความเหมาะสม สำหรับผู้ตรวจสอบภายในใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน/ ปฏิบัติงาน และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจรับทราบต่อไป ๘. เพื่อดำเนินการแก้ไขค่าส่งการมอบหมายงานของ บุคลากรภายในให้เหมาะสมและเป็นปัจจุบัน ๙. เพื่อทบทวนนโยบายให้สอดคล้องกับปัจจุบัน รวมทั้งขั้นตอนการปฏิบัติงาน	๕๒	๑๘.๔๔ %	นางสาวอุไรรัตน์ ศิริจันทร์ นางสาวเอมอร ก้อนคำใหญ่ นางสาวพรชนิตร์ พืชระบัติโรจน์ นางสาวเบญจิสรา งามจิตธรรม นางสาวปิยะพร อินบุตร

กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบและ หน่วยรับตรวจ	วัตถุประสงค์	จำนวนวันที่ทำการปฏิบัติงาน (คนXวันXครั้ง)	คิดเป็นร้อยละ	ผู้รับผิดชอบ
๒. สํารวจและประเมินตามภารกิจหลัก				
๒.๑ สํารวจความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจ	๑. เพื่อสำรวจความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจ เพื่อนําผลที่ได้มาปรับปรุงพัฒนาต่อไป	๖๐ (๒X๓๐X๑)		นางสาวอุไรรัตน์ ศรีจันทร์ นางสาวเอมอร ก้อนคำใหญ่ นางสาวปิยะพร อินทรบุตร
๒.๒ ประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบ	๒. เพื่อให้ทราบระดับความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจทุกหน่วย และนำผลที่ได้มาจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน			
๒.๓ แบบประเมินประสิทธิภาพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (LPA)	๓. เพื่อสนับสนุนการจัดเก็บข้อมูลและจัดทำเอกสารประกอบตัวชี้วัด LPA ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน			
๒.๔ รายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงหน่วยตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐	๔. เพื่อประเมิน วิเคราะห์ และบริหารความเสี่ยงของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้สอดคล้องกับเป้าหมายและแผนกลยุทธ์ของ อปท.			
๓. การสรุปรายงานการตรวจสอบภายใน				
๓.๑ จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (๖ เดือนแรก)	๑. เพื่อจัดทำสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบเสนอแนะองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี ๒. จัดทำสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เสนอนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี	๒๐ (๑X๒๐X๑)		นางสาวอุไรรัตน์ ศรีจันทร์
๓.๒ จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (๖ เดือนหลัง)				
๔. การสรุปรายงานการควบคุมภายในและความเสี่ยงของหน่วยตรวจสอบ				
๔.๑ รายงานการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑. เพื่อจัดทำสรุปผลการปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบเสนอแนะองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี ๒. จัดทำสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เสนอนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี ๓. ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด	๓๐ (๒X๑๕X๑)	๑๐.๖๔ %	นางสาวอุไรรัตน์ ศรีจันทร์ นางสาวพรชนิษฐ์ พัชรสมบัติโรจน์
๔.๒ รายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงหน่วยตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐				

ระยะเวลาดำเนินการและความถี่ในการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570

กิจกรรมที่ตรวจสอบ	หน่วยรับผิดชอบ	ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570				ผู้รับผิดชอบ
		ไตรมาส				
		ไตรมาส 1 ค.ค. พ.ย. ธ.ค. ม.ค. ก.พ. มี.ค. เม.ย. พ.ค. มิ.ย. ก.ค. ส.ค. ก.ย.	ไตรมาส 2	ไตรมาส 3	ไตรมาส 4	
งานบริการให้คำปรึกษา (Assurance Services) และ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)						
การตรวจทานประจำปี 2570						
- การสอบทานประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ 70	ทุกสำนัก/กอง					อุไรรัตน์, เบญจิสสา, กัญญาวีร์, ปิยะพร
- การตรวจสอบและติดตามความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศ	กองยุทธศาสตร์					อุไรรัตน์, เฌมกร
- การตรวจสอบและติดตามการควบคุมการรับ-จ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	กองคลัง					อุไรรัตน์, พรชนิษฐ์
- การตรวจสอบและติดตามระบบการจัดการเรื่องร้องทุกข์/ร้องเรียน	สำนักปลัด					อุไรรัตน์, เอมอร, ปิยะพร
การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) จำนวน 6 โครงการ 3 หน่วยงาน						
- ก่อสร้างอาคารที่เก็บอุปกรณ์เครื่องสูบน้ำและหลังคาคลุมท่อคลอง	กองป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย					อุไรรัตน์, พรชนิษฐ์
- ปรับปรุงถนนลาดยางฯ สายเลียคลองชลประทาน ต.หนองโรง	สำนักช่าง					อุไรรัตน์ เอมอร, ปิยะพร
- ก่อสร้างถนนลาดยางฯ พร้อมไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ สน.อ.109-09						
- ก่อสร้างถนนลาดยางฯ ต.ชัยชุมพล พร้อมชุดเสาไฟฟ้าโซลาร์เซลล์	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม					อุไรรัตน์, เบญจิสสา
- โครงการพัฒนาระบบการให้บริการเรื่องร้องทุกข์/ร้องเรียน						
การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) จำนวน 9 โครงการ 4 หน่วยงาน						
- จัดหาบรรพบุรุษน้ำดับเพลิงเอนกประสงค์	กองป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย					อุไรรัตน์, พรชนิษฐ์
- จัดซื้อรถบรรทุก (ดีเซล)						
- จัดซื้อ/บริหารรถก่อสร้าง ประเภทลูกรัง 1,060 ลบ.ม.	สำนักช่าง					อุไรรัตน์ เอมอร, ปิยะพร
- จัดซื้อวัสดุก่อสร้าง ประเภทหินคลุก 750 ลบ.ม.						
- จัดซ่อมโคมไฟถนนพลังงานแสงอาทิตย์	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม					อุไรรัตน์, เบญจิสสา
- จัดหาเครื่องเสียงพร้อมอุปกรณ์เอนกประสงค์สนามกีฬา	โรงเรียนพรหมพิพา					อุไรรัตน์, เบญจิสสา พรชนิษฐ์, ปิยะพร
- สนับสนุนค่าใช้จ่ายการบริหารสถานศึกษา โรงเรียนพรหมพิพา						
- จัดครูเพื่อช่วยปฏิบัติหน้าที่สอน						
- พัฒนาระบบการดูแลและบุคลากรทางการศึกษา						
การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) และการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)						
การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)						
- การบริหารแผนงบประมาณ	1. รพ.สต.หนองยาว					อุไรรัตน์, เบญจิสสา เอมอร, ปิยะพร
- การเงินและการบันทึกบัญชี	2. รพ.สต.สวนดอกไม้					
การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)						
- การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์และพัสดุ)	3. รพ.สต.ชะอม					
	4. รพ.สต.เจ้าแก้วแพว					
	5. รพ.สต.บางโหนด					
	6. รพ.สต.บ้านศรี					
	7. รพ.สต.หัวป่าหวาย					
	8. รพ.สต.หนองสีดา					
	9. รพ.สต.โคกตูม					
	10. รพ.สต.มิตรภาพ					
รวมจำนวนคน/วัน						463

ระยะเวลาดำเนินการและความถี่ในการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570

กิจกรรมที่ตรวจสอบ	หน่วยรับผิดชอบ	ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570										ผู้รับผิดชอบ	
		ไตรมาส 1				ไตรมาส 2				ไตรมาส 3			ไตรมาส 4
		ด.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.		
งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)													
แผนการดำเนินการโครงการต่างๆ ของหน่วยตรวจสอบภายใน													
- รายงานการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569													15
- รายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570													15
- แบบประเมินประสิทธิภาพขององค์ประกอบส่วนท้องถิ่น LPA (ตามเอกสารชี้วัดที่เกี่ยวข้อง)													30
- ร่างงบประมาณข้อบัญญัติ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2571													42
- ประเมินความพึงพอใจประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570													30
- ประเมินความเสี่ยงเพื่อการบริหารตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2571													30
- แผนการตรวจสอบ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2571													20
- รายงานพัสดุของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570													30
- จัดทำหน่วยพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2570													
- ทบทวนนโยบาย กฎบัตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2571													
- การติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570													30
- แผนการจัดซื้อจัดจ้าง หน่วยตรวจภายใน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2570													20
- คู่มือปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2570													90
- รายงานการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง (ภายในวันที่ 10 ของเดือน)													
- จัดทำสรุปผลงานดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ตามแบบ สขร.1 (เพื่อลงเวปไซด์) (เฉพาะเดือนที่มีการจัดซื้อจัดจ้าง)													
- รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำเดือน													
- แจ้งตรวจนับพัสดุคงคลัง ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2570													20
โครงการอบรมของเจ้าหน้าที่ หน่วยตรวจสอบภายใน													
- โครงการ CGIA ระดับ 2 (แบ่งออกเป็น 2 หัวข้อ)													80
รวมจำนวนคน/วัน												452	
รวมจำนวนคน/วัน												915	

จำนวนคนวัน = 183วัน/คน
 จำนวนผู้ตรวจสอบภายใน 5 คน = 915 วัน
 ทั้งนี้ บริหารจัดการร่วมกับสายบริหารของหน่วยตรวจสอบภายใน

กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบและ หน่วยงานรับตรวจ	วัตถุประสงค์	จำนวนวันทำการปฏิบัติงาน (คนXวันXครั้ง)	คิดเป็นร้อยละ	ผู้รับผิดชอบ
๕. การสรุปรายงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง	๑๕ ๔๐.๗๘ %	๑๕		
๕.๑ รายงานพัสดุของหน่วย ตรวจสอบภายใน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑. เพื่อสรุปข้อมูลการรับ-จ่าย และคงเหลือของ ครุภัณฑ์และวัสดุประจำปี	๑๕ (๕X๒๓X๑)		นางสาวอุไรรัตน์ ศิริจันทร์ นางสาวพรชนิษฐ์ พัชระปิติโรจน์ นางสาวเบญริสา งามเจริญวรรณ นางสาวกัญญาวีร์ พักเขียว นางสาวเมฆากร ทองกลม
๕.๒ ตัดจำหน่ายพัสดุ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐	๒. เพื่อดำเนินการตัดจำหน่ายพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพ หรือไม่ใช่ประโยชน์ ตามระเบียบ กระทรวงการคลัง			
๕.๓ การติดตามการปฏิบัติงานตาม ข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ	๓. เพื่อประเมินความก้าวหน้าในการปรับปรุงแก้ไข ตามข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบ			
๕.๔ แผนการจัดซื้อจัดจ้าง หน่วย ตรวจสอบภายใน ประจำปี	๔. เพื่อวางแผนการจัดหาพัสดุและครุภัณฑ์ให้เป็นไป ตามความจำเป็นและระเบียบจัดซื้อจัดจ้าง			
๕.๕ รายงานการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง (ภายในวันที่ ๑๐ ของเดือน)	๕. เพื่อรายงานการใช้น้ำมันของหน่วยงานให้เป็นไป ตามข้อกำหนดและควบคุมค่าใช้จ่ายอย่างโปร่งใส			
๕.๖ สรุปผลงานดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างพัสดุ ตามแบบ สทร.๑ (เพื่อ ลงเว็บไซต์)	๖. เพื่อเปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงาน ตามหลักธรรมาภิบาลและ พ.ร.บ. ข้อมูลข่าวสาร			
๕.๗ รายงานผลการตรวจสอบ ภายในประจำปีเดือน	๗. เพื่อรายงานผลการตรวจสอบ ความก้าวหน้า และ ประเด็นสำคัญต่อผู้บริหารเป็นรายเดือน			
๕.๘ แจ้งตรวจนับพัสดุดังคลัง ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐	๘. เพื่อดำเนินการตรวจนับพัสดุและครุภัณฑ์ประจำปี ให้ถูกต้องตรงตามบัญชีคุมพัสดุ			
๕.๙ ร่างงบประมาณข้อบัญญัติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	๙. เพื่อดำเนินการคำนวณงบประมาณค่าใช้จ่ายสำหรับ งบประมาณปีถัดไป			

กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบและ หน่วยรับผิดชอบ	วัตถุประสงค์	จำนวนวันที่ดำเนินการปฏิบัติงาน (คนXวันXครั้ง)	คิดเป็นร้อยละ	ผู้รับผิดชอบ
งานพัฒนาศักยภาพบุคลากร	๑๗๐ วัน	๑๘.๕๔ %		
การอบรม/ประชุม/สัมมนา การ แลกเปลี่ยนความรู้ เพื่อเพิ่ม ศักยภาพของงานตรวจสอบภายใน	เพื่อพัฒนาบุคลากรตรวจสอบภายในให้มีความรู้ สามารถประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนือง พร้อม ถ่ายทอดความรู้ที่ได้รับให้กับบุคลากรภายในหน่วยงาน และบุคลากรหน่วยรับผิดชอบ	๘๐ (๔X๒๐X๑)		นางสาวอุไรรัตน์ ศิริจันทร์ นางสาวเอมอร ก้อนคำใหญ่ นางสาวพรชนิษฐ์ พิธีระจิตโรจน์ นางสาวเบญจรีสา งามจตุรวรรณ
คู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบ	เพื่อจัดทำและพัฒนาคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบ อย่างน้อย ๑ เรื่องและนำคู่มือที่ได้ไปเป็นแนวทางในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน	๙๐ (๓X๓๐X๑)		นางสาวอุไรรัตน์ ศิริจันทร์ นางสาวเอมอร ก้อนคำใหญ่ นางสาวเบญจรีสา งามจตุรวรรณ
รวมวันทำการทั้งสิ้น		๑๗๕	๑๐๐%	

หมายเหตุ:

- ระยะเวลาที่ตรวจสอบ จำนวนวันและจำนวนคน สามารถปรับเปลี่ยนได้ตามสถานการณ์ ปีจ่ายภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ตามความเหมาะสม
- จำนวนวันทำการของบุคลากร ๑ คน ใน ๑ ปี หักวันหยุด วันหยุดนักขัตฤกษ์ วันลาพัก/ลาป่วย ลาพักผ่อน เหลือวันทำการ ๒๔๓ วัน (มีได้วันทำการอบรม/ประชุม/
สัมมนา การแลกเปลี่ยนความรู้ เพื่อเพิ่มศักยภาพของงานตรวจสอบภายในมานับ)
- บุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี จำนวน ๕ คน มีวันทำการรวมตลอดทั้งปี (๕X๑๘๓ วันทำการ) เท่ากับ ๙๑๕ วันทำการ