

สำเนาฉบับ

ที่ นฐ ๗๔๖๐๑/ ๔๕๔

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง  
อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม ๗๓๒๑๐

๑๕ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขอส่งแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายอำเภอสามพราน

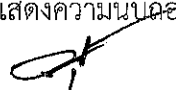
สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๒ เล่ม

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ ได้กำหนดระเบียบว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล จึงได้ทำแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ นั้น

บัดนี้องค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม ได้จัดทำแผนตรวจสอบดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นายบุญสม ประเสริฐมรรค)



นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง

งานตรวจสอบภายใน

โทร. ๐๓๔-๓๑๘๖๖๖ ต่อ ๑๐๕

โทรสาร ๐๓๔-๓๑๘๖๖๖ ต่อ ๑๐๔

รับ  
ไว้  
๒๖ ๐๙ ๕๕

 ปัด อดต.  
..... รองปลัด  
..... หัวหน้าสำนักปลัด  
..... ผู้ตรวจทาน  
 ผู้พิมพ์

# แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (Audit Plan)



ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง

## สารบัญ

เรื่อง	หน้า
- หลักการและเหตุผล	๑
- วัตถุประสงค์ของการวางแผนการตรวจสอบ	๑
- วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	๑
- ขอบเขตการตรวจสอบ	๒
- เรื่องที่จะตรวจ	๒
- ช่วงเวลาที่เข้าตรวจสอบ	๓
- ผู้ตรวจสอบ	๓
- งบประมาณ	๓
- รายละเอียดแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๔-๕
- การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๖-๗

## แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง

\*\*\*\*\*

### หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนองเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น และเป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลถูกต้องครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหลหรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระบบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๑ สำนัก ๓ กอง และ ๑ หน่วยงาน ประกอบด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

### วัตถุประสงค์ของการวางแผนการตรวจสอบ

๑. เพื่อกำหนดเป้าหมาย ขอบเขต แนวทางในการปฏิบัติงาน และทรัพยากรที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงาน
๒. เพื่อให้ผู้บริหารมีเครื่องมือในการควบคุม กำกับ ติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

### วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบายและมาตรการต่างๆ ตามที่กำหนดหรือไม่
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่ามีความเพียงพอเหมาะสม รัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการรับรองการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกัน ไม่ให้มีการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริตหรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนองได้

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการหรือผู้บริหารสูงสุด และ ผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา ก่อนที่ส่ง.,ปช.ผู้กำกับดูแล,สภาเทศบาลฯ,ประชาชน ตรวจสอบ

๖. เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

### ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจสอบสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง จำนวน ๑ สำนัก ๓ กอง และ ๑ หน่วยงาน

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม รวมถึง กองทุนสปสข.
- หน่วยงานตรวจสอบภายใน

### เรื่องที่จะตรวจสอบ

ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบที่แนบ

๑. กิจกรรมการตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน รวมทั้งการติดตามประเมินผลเป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงานโดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแค่ไหน คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

๒. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี และการรายงานสถานะทางการเงินเป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆทางการเงินการบัญชีและรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายในของระบบต่างๆว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่างๆถูกต้อง และสามารถสอบทานได้หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหายของทรัพย์สินต่างๆได้

๓. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการบริหารงบประมาณ และดำเนินงานของทุกส่วนราชการเป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผลการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่างๆ ที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรมและความโปร่งใส

๔. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติการเป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพของการทำงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๕. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนดเป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่างๆของส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร โดยประเมินว่าได้มีการปฏิบัติตามหรือไม่ รวมทั้งสอบทานและประเมินถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของนโยบาย แผนงาน และวิธีการปฏิบัติงานต่าง ๆ ควบคู่ด้วย

๖. กิจกรรมการตรวจสอบระบบงานสารสนเทศเป็นการตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่าระบบงานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและการเก็บรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

๗. กิจกรรมการตรวจสอบพิเศษ ที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง มอบหมายเป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร หรือกรณีที่มีการทุจริตหรือการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมายหรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤตินิชอบเกิดขึ้น

#### ช่วงเวลาที่ใช้ตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

#### ผู้ตรวจสอบ

นายสันติ พิมพ์ใจใส ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

#### งบประมาณ

งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาบุคลากร จำนวนเงิน ๓๐,๐๐๐ บาท



(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นายสันติ พิมพ์ใจใส)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นายเอกชัย เอกสัมพันธ์ทิพย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายบุญสม ประเสริฐมรรค)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง

วันที่ ๑๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕







## การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมขององค์กรด้วยการวิเคราะห์ SWOT ทั้งปัจจัยภายในเพื่อให้ทราบจุดแข็ง (Strengthen) และจุดอ่อน (Weakness) และปัจจัยภายนอกเพื่อให้ทราบถึงโอกาส (Opportunity) และอุปสรรค (Threat) ซึ่งผลจากการวิเคราะห์ สรุปได้ดังนี้

จุดแข็ง (Strengthen)	จุดอ่อน (Weakness)
<p>๑. บุคลากรมีจิตบริการ มีความมุ่งมั่น อดทน และรับผิดชอบในการทำงาน</p> <p>๒. บุคลากรมีการทำงานเป็นทีม มีความซื่อสัตย์สุจริต ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ</p> <p>๓. บุคลากรมีความรู้ ความเชี่ยวชาญในด้านการเงิน การคลังภาครัฐ</p> <p>๔. เป็นองค์การบริหารตำบลขนาดใหญ่ มีโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี แบ่งส่วนราชการเป็น ๑ สำนัก ๓ กอง และ ๑ หน่วยงาน ทุกส่วนราชการมีการวางระบบการควบคุมภายในของแต่ละสำนัก/กอง</p> <p>๕. เป็นหน่วยงานที่มีสถานะการเงินการคลังที่พร้อม จัดให้บริหารสาธารณะแก่ประชาชน ตามอำนาจหน้าที่</p> <p>๖. ผู้บริหารมีนโยบายและมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น อย่างเป็นระบบภายใต้ระเบียบกฎหมาย คำสั่ง, หนังสือสั่งการและมติคณะรัฐมนตรี กำหนด เพื่อนำมาจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์จังหวัด</p> <p>๗. มีหน่วยงานกองคลังที่ประสิทธิภาพจัดทำรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง เชื่อถือได้ เป็นข้อมูลที่ใช้สนับสนุนให้การตัดสินใจของฝ่ายบริหาร ผู้บังคับบัญชา ได้เป็นอย่างดี</p> <p>๘. มีระบบสารสนเทศด้านการเงินการคลัง มีเครื่องมือและอุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานเพียงพอ เพื่อตอบสนองความต้องการของผู้รับบริการ</p>	<p>๑. บุคลากรมีความรอบรู้เฉพาะด้านไม่ครอบคลุมภารกิจ และการปฏิบัติงานของอบต.ทรงคนอง ขาดองค์ความรู้ที่จำเป็นอื่นๆ เช่น องค์ความรู้ทางการบริหาร อีกทั้งยังขาดสมรรถนะการมุ่งผลสัมฤทธิ์หรือทักษะในการคิดเชิงวิเคราะห์ เพื่อนำข้อมูลมาใช้ในเชิงบริหาร</p> <p>๒. ขาดเส้นทางความก้าวหน้าในอาชีพที่ชัดเจนเป็นรูปธรรม</p> <p>๓. ขาดแรงจูงใจในการทำงาน</p> <p>๔. ระบบและกระบวนการในการคัดสรรบุคลากรล่าช้า ส่งผลให้การทำงานขาดประสิทธิภาพ</p> <p>๕. อัตรากำลังไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน โดยเฉพาะบุคลากรของหน่วยงานกองช่าง และกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม อันเนื่องมาจากไม่มีผู้สอบบรรจุได้ ในตำแหน่งที่ต้องการทำให้งานขาดประสิทธิภาพ</p>

โอกาส (Opportunity)	อุปสรรค (Threat)
<p>๑. นโยบายสำคัญๆ ของรัฐบาลเปิดโอกาสให้องค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนองได้ปฏิบัติงานตามบทบาทภารกิจเพื่อขับเคลื่อนนโยบายที่สำคัญด้านการพัฒนาท้องถิ่น เช่น เร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบลงทุนเพื่อการพัฒนาการใช้จ่ายงบกลางค่าเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ, ผู้ป่วยโรคเอดส์ตามนโยบาย ของรัฐบาลที่จัดสวัสดิการพื้นฐานภาครัฐให้กับผู้สูงอายุ</p> <p>๒. ความก้าวหน้าทางเทคโนโลยี ส่งผลให้เกิดโอกาสในการพัฒนานวัตกรรม</p> <p>๓. การนำเทคโนโลยีสมัยใหม่มาใช้ในการปฏิบัติงาน เป็นโอกาสให้อบต.ทรงคนองมีระบบสารสนเทศที่ช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น</p>	<p>๑. การสับเปลี่ยนหมุนเวียนบุคลากรของหน่วยงาน บ่อยทำให้ส่งผลกระทบต่อการทำงานของอบต. ทรงคนอง</p> <p>๒. นโยบายใหม่ ๆ ทำให้การปฏิบัติงานของ อบต.ทรงคนอง ต้องปรับเปลี่ยนไป ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อการทำงานประจำ ทำให้ไม่สามารถดำเนินงานได้ตามแผนที่กำหนดไว้</p> <p>๓. ระบบด้าน IT ของอบต.ทรงคนอง กับหน่วยงานภายนอกมีข้อจำกัด และแตกต่างกันทำให้ไม่สามารถเชื่อมโยง การทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p>

จากการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมขององค์กรทั้งภายในและภายนอก (SWOT Analysis) พบว่า องค์กรบริหารส่วนตำบลทรงคนอง มีจุดอ่อนและอุปสรรคในการปฏิบัติงานหลายประการไม่ว่าจะเป็นเรื่อง บุคลากร การบริหารงานบุคคล อุปกรณ์ กฎหมาย และระเบียบต่าง ๆ ที่ไม่เอื้อต่อการปฏิบัติงาน แต่ในขณะเดียวกันยังมีจุดแข็งและโอกาสในการปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

นอกจากนี้ได้นำผลการวิเคราะห์จากปัจจัยความเสี่ยงด้าน กลยุทธ์ (Strategic) ด้านการปฏิบัติงาน (Operation) ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge Management) ด้านการเงิน (Financial) ด้านปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ (Compliance Auditing) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของสำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์กรบริหารส่วนตำบลทรงคนอง เพื่อเรียงลำดับความเสี่ยงมาประกอบการพิจารณาทบทวนบทบาทภารกิจในการปฏิบัติงานให้บริการ สำหรับ ใช้เป็นกรอบการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและเกิดผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายขององค์กรบริหารส่วนตำบล ทรงคนองต่อไป