

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง

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) ว่าได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบายและมาตรการต่างๆ ตามที่กำหนดหรือไม่
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่ามีความเพียงพอเหมาะสม รัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกัน ไม่ให้มีการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริตหรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนองได้
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการหรือผู้บริหารสูงสุด และ ผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา ก่อนที่ส่ง, ปชช., ผู้กำกับดูแล, สภาเทศบาลฯ, ประชาชน ตรวจสอบ
๖. เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการตรวจสอบ

- หน่วยรับตรวจสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง จำนวน ๑ สำนัก ๓ กอง และ ๑ หน่วยงาน
- สำนักงานปลัด
 - กองคลัง
 - กองช่าง
 - กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม รวมถึง กองทุนสปสข.
 - หน่วยงานตรวจสอบภายใน

เรื่องที่จะตรวจสอบ

ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบที่แนบ

๑. กิจกรรมการตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน รวมทั้งการติดตามประเมินผลเป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงานโดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแค่ไหน คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

๒. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี และการรายงานสถานะทางการเงินเป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆทางการเงินการบัญชีและรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบต่างๆว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่างๆถูกต้อง และสามารถสอบทานได้หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหายของทรัพย์สินต่างๆได้

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

๔. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติการเป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

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

๖. กิจกรรมการตรวจสอบระบบงานสารสนเทศเป็นการตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่าระบบงานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

๗. กิจกรรมการตรวจสอบพิเศษ ที่นายกองค้การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง มอบหมายเป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร หรือกรณีที่มีการทุจริตหรือการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมายหรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤตินิชอบเกิดขึ้น

ช่วงเวลาที่จะเข้าตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ผู้ตรวจสอบ


นายสันติ พิมพีใจใส ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

งบประมาณ

งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาบุคลากร จำนวนเงิน ๓๐,๐๐๐ บาท

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นายสันติ พิมพีใจใส)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ
(นายเอกชัย เอกสัมพันธ์ทิพย์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ
(นายชินปัทม์ ประเสริฐมรรค)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง
วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

รายละเอียดแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมคง อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม

ลำดับ ที่	กิจกรรมที่ตรวจสอบ/หน่วยรับตรวจ	หน่วย รับตรวจ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	เป้าหมาย/ หน่วยนับ	ระยะเวลา												จำนวน คน:วัน ทำการ	ผู้รับผิดชอบ		
					ปี พ.ศ. ๒๕๖๔						ปี พ.ศ. ๒๕๖๕									
					ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.				
๑	ตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing)																			
๑.๑	การรับเงินและนำส่งเงินรายได้ ค่าธรรมเนียมการจัด ขยะมูลฝอย	กองคลัง กองสาธารณสุข	๑ ครั้ง	๑ รายงาน	↕															นายสันติ พิมพ์ใจใส
๑.๒	ตรวจสอบงานด้านการเงิน	กองคลัง	๑ ครั้ง	๑ รายงาน	↕															
๑.๓	ตรวจสอบการควบคุมใบเสร็จรับเงิน	กองคลัง	๑ ครั้ง	๑ รายงาน	↕															
๑.๔	การจัดรับเงินและนำส่งเงินรายได้ คำนวณประจำปี	กองคลัง	๑ ครั้ง	๑ รายงาน			↕													
๑.๕	ตรวจสอบทรัพย์สินและวัสดุ	ทุกสำนัก/กอง	๑ ครั้ง	๑ รายงาน					↕											
๑.๖	การยืมเงินและสิ่งใช้เงินยืม	ทุก สำนัก/กอง	๑ ครั้ง	๑ รายงาน						↕										
๒	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด กฎหมาย, ระเบียบ, คำสั่ง, หนังสือสั่งการ, มติคณะรัฐมนตรี (Compliance Auditing)																			
๒.๑	ตรวจสอบการจัดทำงบประมาณ (ข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๕)	สำนักปลัด	๑ ครั้ง	๑ รายงาน								↕								
๒.๒	การอนุมัติการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณ	สำนักปลัด	๑ ครั้ง	๑ รายงาน										↕						

รายละเอียดแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมทอง อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม

ลำดับ ที่	กิจกรรมที่ตรวจสอบ/หน่วยรับตรวจ	หน่วย รับตรวจ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	เป้าหมาย/ หน่วยนับ	ระยะเวลา													จำนวน คน:วัน ทำการ	ผู้รับผิดชอบ		
					ปี พ.ศ. ๒๕๖๔					ปี พ.ศ. ๒๕๖๕											
					ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.					
๓	การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operation Auditing)																				
๓.๑	สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในและรายงานการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน (รายงานแบบ ปส.)	ทุกสำนัก/กอง	๑ ครั้ง	๑ รายงาน									↕						๑/๒๐	นายสันติ พิมพิงใจใส	
๔	การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing)																				
๔.๑	การใช้จ่ายเงินของสถานศึกษา	ศพด.	๑ ครั้ง	๑ รายงาน											↕				๑/๒๐	นายสันติ พิมพิงใจใส	
๔.๒	การใช้จ่ายเงินงบประมาณ (แผนงานบกลาง ค่าเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ, ผู้พิการ, ผู้ป่วยเอตล์)	สำนักงานปลัด	๑ ครั้ง	๑ รายงาน														↕	๑/๒๐	นายสันติ พิมพิงใจใส	
๕	การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Auditing)																				
๕.๑	การบันทึกข้อมูลในระบบแผนที่ภาษี	กองคลัง	๑ ครั้ง	๑ รายงาน														↕	๑/๒๐	นายสันติ พิมพิงใจใส	
๖	การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)																				
๖.๑	การตรวจสอบขบวนการราชการ การสั่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงการซ่อมบำรุงรวมฟังการดูแลรักษา	ทุกสำนัก/กอง	๑ ครั้ง	๑ รายงาน														↕	๑/๒๐	นายสันติ พิมพิงใจใส	
๗	งานให้คำปรึกษา																				
๗.๑	การให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารและหน่วยงานภายใน อบต.พรหมทอง																		↕	๑/๒๕	นายสันติ พิมพิงใจใส

การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

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 เป็นโอกาสให้ออบต.ทรงคนองมีระบบสารสนเทศที่ช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น</p>	<p>๑. การปรับเปลี่ยนหมุนเวียนบุคลากรของหน่วยงาน บ่อยทำให้ส่งผลกระทบต่อการทำงานของอบต.ทรงคนอง</p> <p>๒. การเปลี่ยนแปลงรัฐบาล ส่งผลให้นโยบายของรัฐต้องปรับเปลี่ยน บางครั้งนโยบายใหม่ ๆ ทำให้การปฏิบัติงานของอบต.ทรงคนอง ต้องปรับเปลี่ยนไป ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อการทำงานประจำ ทำให้ไม่สามารถดำเนินงานได้ตามแผนที่กำหนดไว้</p> <p>๓. ระบบด้าน IT ของอบต.ทรงคนอง กับหน่วยงานภายนอกมีข้อจำกัด และแตกต่างกันทำให้ไม่สามารถเชื่อมโยง การทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p>

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

นอกจากนี้ได้นำผลการวิเคราะห์จากปัจจัยความเสี่ยงด้าน กลยุทธ์ (Strategic) ด้านการปฏิบัติงาน (Operation) ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge Management) ด้านการเงิน (Financial) ด้านปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ (Compliance Auditing) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของสำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง เพื่อเรียงลำดับความเสี่ยงมาประกอบการพิจารณาทบทวนบทบาทภารกิจในการปฏิบัติงานให้บริการ สำหรับใช้เป็นกรอบการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและเกิดผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนองต่อไป