



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลตะโก อ.ห้วยแถลง จ.นครราชสีมา

ที่ นม.๘๘๗๑๒/๓๑๙ วันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลตะโก

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลตะโก ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

๒. ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยพิจารณาตามผลการประเมินความเสี่ยง จากกิจกรรม โครงการ ภารกิจงาน ของสำนัก/กองต่าง ๆ ภายใต้สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลตะโก ได้แก่

๒.๑ แผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๗๐ (เพิ่มเติมครั้งที่ ๘/๒๕๖๘)

๒.๒ ข้อบัญญัติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๒.๓ แผนการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๒.๔ รายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. ภูมิภาคที่ ๔ จ.นครราชสีมา พ.ศ ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘

๒.๕ รายงานผลการตรวจสอบจาก สนง.ท้องถิ่นจังหวัด พ.ศ.๒๕๖๗

๒.๖ รายงานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๖๘

๓. ข้อกฎหมาย/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

/๔.ข้อเสนอ...

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติ เพื่อหน่วยตรวจสอบภายในจะได้ดำเนินการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ต่อไป



(นางสาวศุภามินทร์ เทียงธรรม)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความคิดเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตะโก

.....
.....



(นายจักรเพชร บุราสิทธิ์)
ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตะโก

ข้อสั่งการนายกององค์การบริหารส่วนตำบลตะโก

อนุมัติ / เห็นควรดำเนินการตามเสนอ

ไม่เห็นด้วย เพราะ

.....
.....



(นายพงศกร จิระวัฒนภิญโญ)
นายกององค์การบริหารส่วนตำบลตะโก

หมายเหตุ: บันทึกข้อความที่ นม. ๘๙๗๑๘/๓๑๙ ลงวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๙
เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ตารางสรุปการจัดลำดับความเสี่ยงภาพรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ระดับความเสี่ยง	ลำดับ	แผนงาน / ประเด็นกิจกรรมหลัก	หน่วยงานรับผิดชอบ	สัดส่วนงบประมาณ (%) / ยอดเงิน	เหตุผลและปัจจัยสนับสนุนที่สำคัญ
สูงมาก (Very High)	๑	<p>แผนงานงบกลาง / สวัสดิการสังคม</p> <ul style="list-style-type: none"> - เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ - การจ่ายเงินสวัสดิการชุมชน/ผู้ยากไร้ - เงินสำรองจ่ายฉุกเฉินและเงินสมทบกองทุน 	กองสวัสดิการสังคม	<p>๖๒.๒๓% (ในแผนงาน)</p> <p>๓๓.๘๓% (ในข้อบัญญัติ)</p> <p>(~๑๑.๘ ล้านบาท)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ฐานข้อมูลผู้มีสิทธิมีจำนวนมาก (๔,๕๑๒ คน) จึงมีความเสี่ยงด้านความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบันของข้อมูล ซึ่งอาจส่งผลให้เกิดความซ้ำซ้อนในการจ่ายเงิน - มีข้อจำกัดและเงื่อนงำตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยที่ต้องอาศัยความรัดกุมในการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย
สูงมาก (Very High)	๒	<p>แผนงานบริหารงานทั่วไป</p> <ul style="list-style-type: none"> - การจัดซื้อจัดจ้างครุภัณฑ์มูลค่าสูง - การเบิกจ่ายงบดำเนินงาน (ค่าตอบแทน/ใช้สอย) 	สำนักปลัด / ทุกกอง	<p>๓๑.๒๓% (ในข้อบัญญัติ)</p> <p>(~๑๐.๙ ล้านบาท)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - เป็นศูนย์กลางการบริหารงานที่มีปริมาณธุรกรรมทางการเงินและเอกสารเข้า-ออกอย่างต่อเนื่องทุกวัน - มีการตั้งงบประมาณรายจ่ายในงบดำเนินงาน (ค่าตอบแทนและค่าใช้จ่าย) ในสัดส่วนที่สูง - ระบบระเบียบควบคุมทรัพย์สินและครุภัณฑ์มีความซับซ้อนและจำเป็นต้องได้รับการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเพื่อประสิทธิภาพในการควบคุม

ตารางสรุปการจัดลำดับความเสียหายรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ระดับความเสียหาย	ลำดับ	แผนงาน / ประเด็นกิจกรรมหลัก	หน่วยงานรับผิดชอบ	สัดส่วนงบประมาณ (%) / ยอดเงิน	เหตุผลและปัจจัยสนับสนุนที่สำคัญ
สูง (High)	๓	แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา - โครงการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน (๑๖ โครงการ) - งานก่อสร้างถนน คสล. และครุภัณฑ์ความปลอดภัย	กองช่าง	๑๑.๕๖% - ๑๘.๑๑% (~๒.๙ - ๔.๐ ล้านบาท)	- กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการกำหนดขอบเขตงาน (TOR) รวมถึงการคำนวณราคากลาง มีความซับซ้อนตามเงื่อนไขทางกฎหมาย - สภาพทางกายภาพของพื้นที่ (ดินร่วนปนทราย) มีผลต่อความคงทนแข็งแรงของสิ่งก่อสร้าง จึงต้องอาศัยการควบคุมมาตรฐานทางวิศวกรรมที่เข้มงวด - มีความเสี่ยงในกระบวนการบริหารสัญญา ทั้งในด้านระยะเวลาการส่งมอบและการตรวจรับงานให้เป็นไปตามเงื่อนไขงวดงาน
สูง (High)	๔	แผนงานการศึกษา (ภาพรวม) ข้อบัญญัติ - การบริหารและส่งเสริมเงินอุดหนุนส่วนท้องถิ่น - จัดซื้อวัสดุการศึกษาและอาหารกลางวัน ศพด.	กองศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	๑๑.๕๓% (ในข้อบัญญัติ) (~๔.๐ ล้านบาท)	- งบประมาณส่วนใหญ่ผูกพันกับภารกิจระดับก่อนวัยเรียนและปฐมศึกษา - จำเป็นต้องมีระบบควบคุมและติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุน (วงเงิน ๓๐๒,๐๐๐ บาท) ตลอดจนการบริหารสัญญาและการตรวจรับวัสดุ เพื่อให้เกิดความคุ้มค่าและเป็นไปตามวัตถุประสงค์
ปานกลาง (Medium)	๕	การบริหารอาหารกลางวันและนมโรงเรียน - โครงการอาหารเสริม (นม) และอาหารกลางวัน	กองศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	๑๐.๐๕% (ในแผนงาน)	- เป็นกิจกรรมที่มีความอ่อนไหวเชิงพื้นที่และส่งผลกระทบต่อสุขอนามัยของนักเรียนในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๑ แห่ง และโรงเรียนประถมศึกษา ๓ แห่ง (รวมกว่า ๒๐๐ คน)

ตารางสรุปการจัดลำดับความเสียหายภาพรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ระดับความเสี่ยง	ลำดับ	แผนงาน / ประเด็นกิจกรรมหลัก	หน่วยงานรับผิดชอบ	สัดส่วนงบประมาณ (%) / ยอดเงิน	เหตุผลและปัจจัยสนับสนุนที่สำคัญ
ปานกลาง (Medium)	๖	งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับคลัง - โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษี - ปรับปรุงระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	กองคลัง	๐.๓๗% (ในแผนงาน) (๖๐,๐๐๐ บาท)	- มีความเสี่ยงด้านการสูญเสียโอกาสในการจัดเก็บรายได้ (Opportunity Risk) หากฐานข้อมูลระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่เป็นปัจจุบัน ซึ่งจะส่งผลต่อยอดจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างรวมถึงภาษีป้าย - จำเป็นต้องพัฒนาระบบควบคุมภายในเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ความทั่วถึง และความเป็นธรรมในการจัดเก็บรายได้
ปานกลาง (Medium)	๗	แผนงานสังคมสงเคราะห์ (คัดกรอง) - กระบวนการคัดกรองและจ่ายเงินช่วยเหลือกลุ่มเปราะบาง - กิจกรรมดำเนินงานและค่าใช้จ่าย	กองสวัสดิการสังคม	๔.๖๐% (ในข้อบัญญัติ) (~๑.๖ ล้านบาท)	- กระบวนการคัดกรองและอนุมัติจ่ายเงินช่วยเหลือกลุ่มเปราะบาง จำเป็นต้องมีระบบควบคุมภายในที่ชัดเจน เพื่อป้องกันความล่าช้าและสร้างความมั่นใจว่าการช่วยเหลือถึงตัวกลุ่มเป้าหมายอย่างถูกต้อง
ปานกลาง (Medium)	๘	งานป้องกัน ปก. / รักษาความสงบ - การควบคุมภายในและรักษาความปลอดภัยทรัพย์สิน - เบิกจ่ายงบประมาณ (เบี้ยเลี้ยงอปพร. ช่วงเทศกาล)	สำนักปลัด อบต. (งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย/รักษาความสงบ)	๒.๓๓% (ในข้อบัญญัติ)	- มีปัจจัยเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอกในพื้นที่เกี่ยวกับการดูแลรักษาความปลอดภัยทรัพย์สินของทางราชการ - การดำเนินกิจกรรมตั้งจุดตรวจในช่วงเทศกาล จำเป็นต้องมีการควบคุมและจัดการจราจร (เช่น เบี้ยเลี้ยง, กำลึงพล อปพร.) ให้สอดคล้องกับผลการปฏิบัติงานจริง

ตารางสรุปการจัดลำดับความเสี่ยงภาพรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ระดับความเสี่ยง	ลำดับ	แผนงาน / ประเด็นกิจกรรมหลัก	หน่วยงานรับผิดชอบ	สัดส่วนงบประมาณ (%) / ยอดเงิน	เหตุผลและปัจจัยสนับสนุนที่สำคัญ
ปานกลาง (Medium)	๙	แผนงานสาธารณสุข - เงินอุดหนุนหน่วยงานภายนอก / กลุ่ม อสม. - การควบคุมพืช/คลังวัสดุ วิทยาศาสตร์และแพทย์	สำนักปลัด อบต. (งานสาธารณสุข)	๒.๘๔% (ในข้อบัญญัติ) (~๙.๙ แสนบาท)	- มีความเสี่ยงในการติดตามและประเมินผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุน (วงเงิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท) ที่จัดสรรให้แก่หน่วยงานภายนอก/กลุ่ม อสม. ให้เป็นไปตามระเบียบและวัตถุประสงค์ของโครงการ - จำเป็นต้องมีระบบควบคุมและตรวจนับวัสดุวิทยาศาสตร์และวัสดุการแพทย์ให้ถูกต้องครบถ้วน
ต่ำ (Low)	๑๐	แผนงานการรักษาสภาพใน - เงินเดือนและงบบุคลากรฝ่ายประจำ - ค่าตอบแทนโอทีช่วงเทศกาล	สำนักปลัด อบต. (งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย/รักษาความสงบ)	๒.๓๓% (ในข้อบัญญัติ) (~๘.๑ แสนบาท)	- โครงสร้างงบประมาณส่วนใหญ่ (ประมาณร้อยละ ๕๐ หรือ ๔.๗ แสนบาท) เป็นรายจ่ายหมวดเงินเดือนและงบบุคลากร ซึ่งมีความเสี่ยงในตัวเองต่ำ - งบประมาณมีสัดส่วนน้อย สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงโดยใช้การสอบทานเอกสารตามวงรอบการตรวจสอบภายในปกติได้

ตารางวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
อ้างอิงข้อมูล: แผนการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลตะโก อ.ห้วยแถลง จ.นครราชสีมา

ระดับความเสี่ยง	ลำดับ	หน่วยงานที่รับผิดชอบหลัก	แผนงาน/โครงการ	งบประมาณ (บาท)	สัดส่วนงบประมาณ (%)	ประเด็นความเสี่ยงและเหตุผลประกอบ
สูงมาก (Very High)	๑	กองสวัสดิการสังคม	แผนงานงบกลาง <ul style="list-style-type: none">- โครงการเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ- เบี้ยยังชีพความพิการ- เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์	๘,๙๙๗,๒๐๐.๐๐	๖๒.๒๓%	๑. ความเสี่ยงด้านมูลค่าเงิน (Financial Magnitude): มีสัดส่วนงบประมาณสูงที่สุดในแผน (เกือบ ๒ ใน ๓) หากเกิดข้อผิดพลาดจะกระทบต่อเสถียรภาพทางการเงินการคลังภาพรวมทันที ๒. ความเสี่ยงด้านความถูกต้องของข้อมูล (Data Integrity): ข้อมูลผู้มีสิทธิผูกพันกับทะเบียนราษฎร มีความเสี่ยงเรื่องการจ่ายเงินให้ผู้เสียชีวิต ผู้ย้ายภูมิลำเนา หรือรายชื่อกู้ยืม/ทับซ้อน ๓. ความเสี่ยงด้านกฎระเบียบ (Compliance): มีระเบียบกระทรวงมหาดไทยและหลักเกณฑ์ที่เคร่งครัด ต้องตรวจสอบความถูกต้องในการจ่ายเงินต่อเนื่องทุกเดือน
สูง (High)	๒	กองช่าง	แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา <ul style="list-style-type: none">- โครงการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานและงานก่อสร้างต่างๆ (รวม ๑๖ โครงการ)	๒,๙๐๙,๕๖๐.๐๐	๑๘.๑๑%	๒. ความเสี่ยงด้านคุณภาพและการดำเนินงาน (Operational): มีจำนวนโครงการกระจายอยู่มาก เสี่ยงต่อการควบคุมงานให้ได้มาตรฐานตามรูปแบบรายการ หรืออาจส่งมอบงานล่าช้ากว่าสัญญา ๓. ความเสี่ยงด้านความคุ้มค่า (Value for Money): ต้องตรวจสอบว่าสิ่งก่อสร้างตอบสนองความต้องการและบรรเทาความเดือดร้อนได้จริงหรือไม่

ตารางวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
อ้างอิงข้อมูล: แผนการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ องค์การบริหารส่วนตำบลตะโก อ.ห้วยแถลง จ.นครราชสีมา

ระดับความเสี่ยง	ลำดับ	หน่วยงานที่รับผิดชอบหลัก	แผนงาน/โครงการ	งบประมาณ (บาท)	สัดส่วนงบประมาณ (%)	ประเด็นความเสี่ยงและเหตุผลประกอบ
ปานกลาง (Medium)	๓	กองศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	แผนงานการศึกษา - โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่าย การบริหารสถานศึกษา ศพด. - โครงการอาหารเสริม (นม) โรงเรียน	๑,๖๑๓,๙๖๒.๐๐	๑๐.๐๕%	๑. ความเสี่ยงด้านการจัดการพัสดุ (Logistics): โครงการอาหารเสริม (นม) มีความเสี่ยงเรื่องคุณภาพสินค้า (นมบูด/เสีย) ระยะเวลาจัดส่ง และจำนวนที่ต้องตรงกับนักเรียนจริงในแต่ละวัน ๒. ความเสี่ยงด้านเงินอุดหนุน (Subsidy Management): การใช้จ่ายเงินงบประมาณอุดหนุนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ต้องเป็นไปตามวัตถุประสงค์และระเบียบที่เกี่ยวข้อง
ปานกลาง (Medium)	๔	กองคลัง	งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับคลัง - โครงการเพิ่มประสิทธิภาพ การจัดเก็บภาษี - โครงการปรับปรุงระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	๖๐,๐๐๐.๐๐	๐.๓๗%	๑. ความเสี่ยงด้านการสูญเสียโอกาสรายได้ (Opportunity Risk): หากระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่เป็นปัจจุบัน จะเสี่ยงต่อการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง หรือภาษีป้ายได้ไม่ครบถ้วนตามเป้าหมาย ๒. ความเสี่ยงด้านการควบคุมภายใน: กระบวนการเร่งรัด และจัดเก็บภาษีจำเป็นต้องมีระบบควบคุมที่ดีเพื่อป้องกันการละเลยหรือไม่จัดเก็บอย่างเท่าเทียม

ตารางวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
 อ้างอิงข้อมูล : ข้อบัญญัติ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ องค์การบริหารส่วนตำบลตะโก อ.ห้วยแถลง จ.นครราชสีมา

ลำดับ ความ เสี่ยง	แผนงาน / ประเด็น กิจกรรมหลัก	สัดส่วน งบประมาณ (%)	ประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญ	เหตุผลและปัจจัยสนับสนุนในการ ประเมินความเสี่ยง
๑	แผนงานงบกลาง (ยอดงบประมาณ ๑๑,๘๔๑,๐๔๙ บาท)	๓๓.๘๓%	๑. การใช้จ่ายเงินสำรองจ่ายในกรณี ฉุกเฉินหรือจำเป็นขาดระบบการควบคุม และอนุมัติที่เหมาะสม ๒. การจ่ายเงินสมทบกองทุนหลักประกัน สุขภาพหรือสวัสดิการอื่น ๆ ไม่ถูกต้องตาม งวดเวลาหรือเงื่อนไขกฎหมาย	เป็นแผนงานที่ได้รับจัดสรรงบประมาณสูงสุด ของ อบต.ตะโก คิดเป็น ๓๓.๘๓% ของ งบประมาณรวมทั้งหมด (๓๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท) ซึ่งงบกลางมักเป็นจุดเสี่ยงที่ อบต. มักถูกท้าทาย เรื่องเอกสารหลักฐาน และความถูกต้องตาม หลักเกณฑ์กระทรวงมหาดไทย จึงจำเป็นต้อง กำหนดเป็นลำดับแรกในการเข้าตรวจ
๒	แผนงานบริหาร งานทั่วไป (ยอดงบประมาณ ๑๐,๙๓๐,๐๗๒ บาท)	๓๑.๒๓%	๑. ความโปร่งใสในขั้นตอนการจัดซื้อจัด จ้างครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าสูง (งบลงทุน/ค่า ครุภัณฑ์ตั้งไว้สูงถึง ๗๔๑,๓๐๐ บาท) ๒. การเบิกจ่ายงบดำเนินงานประเภท ค่าตอบแทน (๘๘๐,๐๐๐ บาท) และค่าใช้ สอย (๑,๗๖๙,๐๐๐ บาท) ที่มีปริมาณ รายการสูง	มีสัดส่วนงบประมาณเป็นอันดับที่ ๒ ของ อบต. และเป็นศูนย์กลางการบริหารงานที่มีธุรกรรม การเงินเกิดขึ้นทุกวัน มีการตั้งงบประมาณค่าใช้ สอยเพื่อจัดดำเนินโครงการ/กิจกรรมภายใน สำนักงานไว้สูงมาก รวมถึงการควบคุมทะเบียน คุมทรัพย์สินและครุภัณฑ์เสี่ยงต่อการไม่เป็น ปัจจุบัน จึงจัดเป็นกลุ่มเสี่ยงสูงมาก

ก่อน
การ
น
บูที่มี
ตรวจ

กษณะ
จัดจ้าง
การ
จึง

่างๆ

ตารางวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
 อ้างอิงข้อมูล : ข้อบัญญัติ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ องค์การบริหารส่วนตำบลตะโก อ.ห้วยแถลง จ.นครราชสีมา

ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง	แผนงาน / ประเด็นกิจกรรมหลัก	สัดส่วนงบประมาณ (%)	ประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญ	เหตุผลและปัจจัยสนับสนุนในการประเมินความเสี่ยง
สูง (High)	๓	แผนงานการศึกษา (ยอดงบประมาณ ๔,๐๔๘,๗๗๘ บาท)	๑๑.๕๗%	๑. การบริหารจัดการและส่งต่อเงินอุดหนุนส่วนท้องถิ่น (มีเงินอุดหนุนถึง ๗๐๒,๐๐๐ บาท) ๒. ความถูกต้องในกระบวนการจัดซื้อวัสดุ การศึกษาและอาหารกลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (ค่าวัสดุสูงถึง ๔๖๐,๔๖๐ บาท)	งบประมาณส่วนใหญ่ผูกพันอยู่กับงานระดับก่อนวัยเรียนและปฐมศึกษา ซึ่งประเด็นเรื่องอาหารกลางวัน อาหารเสริม (นม) และเงินอุดหนุนสถานศึกษา ถือเป็นประเด็นนโยบายสำคัญที่มีความเสี่ยงด้านการบริหารสัญญาและการตรวจรับพัสดุให้เกิดความคุ้มค่าและโปร่งใส
สูง (High)	๔	แผนงาน อุตสาหกรรมและการโยธา (ยอดงบประมาณ ๔,๐๑๐,๓๔๐ บาท)	๑๑.๕๖%	๑. การคำนวณราคากลางและการจัดทำแบบรายการงานก่อสร้างไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์วิชาชีพช่าง ๒. ความเสี่ยงในการตรวจรับงานจ้างก่อสร้าง/ปรับปรุงโครงสร้างพื้นฐานที่ไม่เป็นไปตามวงงานหรือไม่ได้มาตรฐาน	แม้จะมีงบประมาณรวมเป็นอันดับ ๔ แต่ลักษณะงานของกองช่างจะเกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง โครงการพัฒนาท้องถิ่น งานสิ่งก่อสร้าง และการซ่อมแซมทางสาธารณชน ซึ่งมีความเสี่ยงในเชิงเทคนิคและมีความเสี่ยงต่อการทุจริตหรือปฏิบัติงานผิดพลาดตาม พ.ร.บ. จัดซื้อจัดจ้างฯ สูงมาก

ตารางวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
 อ้างอิงข้อมูล : ข้อบัญญัติ ประจำปีปฏิทิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ องค์การบริหารส่วนตำบลตะโก อ.ห้วยแถลง จ.นครราชสีมา

ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง	แผนงาน / ประเด็นกิจกรรมหลัก	สัดส่วนงบประมาณ (%)	ประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญ	เหตุผลและปัจจัยสนับสนุนในการประเมินความเสี่ยง
ปานกลาง (Medium)	๕	แผนงานสังคมสงเคราะห์ (ยอดงบประมาณ ๑,๖๑๑,๐๐๐ บาท)	๕.๖๐%	๑.ฐานข้อมูลผู้มีสิทธิรับเงินสงเคราะห์/ เบี้ยยังชีพชุมชนไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้เกิด การจ่ายเงินซ้ำซ้อนหรือจ่ายให้ผู้ไม่มีสิทธิ ๒. การใช้จ่ายงบดำเนินงานค่าใช้สอยในการจัดกิจกรรม (๔๗๙,๐๐๐ บาท)	มีงบประมาณในระดับปานกลาง จุดเสี่ยงหลักอยู่ที่กระบวนการคัดกรองและจ่ายเงินช่วยเหลือ ประชาชนกลุ่มเปราะบางในพื้นที่ ซึ่งหากระบบควบคุมภายในไม่รัดกุม อาจเกิดกรณีเงินไม่ถึงมือผู้รับจริง หรือจ่ายเงินล่าช้ากว่ากำหนด
ปานกลาง (Medium)	๖	แผนงานสาธารณสุข (ยอดงบประมาณ ๙๙๒,๖๐๗ บาท)	๒.๘๔%	๑. การติดตามและประเมินผลการใช้ จ่ายเงินอุดหนุนให้แก่หน่วยงานภายนอก หรือกลุ่ม อสม. (งบเงินอุดหนุน ๒๐๐,๐๐๐ บาท) ๒. การควบคุมพัสดุ/คลังวัสดุวิทยาศาสตร์ และการแพทย์	งบประมาณภาพรวมไม่ถึง ๑ ล้านบาท แต่มีความเสี่ยงในส่วนของคุณภาพของเงินอุดหนุนสาธารณสุข ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในต้องเข้าไปดูว่า เมื่อ อบต. อุดหนุนงบประมาณไปแล้ว มีรายงานผลการดำเนินงาน กลับมาถูกต้องตามระเบียบและวัตถุประสงค์หรือไม่

ตารางวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
 อ้างอิงข้อมูล : ข้อบัญญัติ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ องค์การบริหารส่วนตำบลตะโก อ.ห้วยแถลง จ.นครราชสีมา

ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง	แผนงาน / ประเด็นกิจกรรมหลัก	สัดส่วนงบประมาณ (%)	ประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญ	เหตุผลและปัจจัยสนับสนุนในการประเมินความเสี่ยง
ต่ำ (Low)	๗	แผนงานการรักษาความสงบภายใน (ยอดงบประมาณ ๘๑๗,๑๕๔ บาท)	๒.๓๓%	๑. การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลาราชการของเจ้าหน้าที่งานป้องกันภัยช่วงเทศกาลสำคัญ ๒. การจัดซื้อและตรวจรับวัสดุอุปกรณ์บรรเทาสาธารณภัย	งบประมาณส่วนใหญ่เกินครึ่งเป็นงบบุคลากร (เงินเดือนฝ่ายประจำ ๔๗๔,๑๕๔ บาท) ซึ่งมีความเสี่ยงต่ำ ส่วนงบดำเนินงานมีเพียง ๓๔๓,๐๐๐ บาท จึงใช้การสุ่มตรวจสอบเอกสารตามวงรอบปกติได้โดยไม่ต้องเร่งด่วน

ตารางวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
 อ้างอิงข้อมูล: แผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐ (เพิ่มเติมครั้งที่ ๙/๒๕๖๘) องค์การบริหารส่วนตำบลตะโก อ.ห้วยแถลง จ.นครราชสีมา

ระดับความเสี่ยง	ลำดับ	หน่วยงานที่รับผิดชอบหลัก	ระบบงาน / ประเด็นความเสี่ยงหลัก	เหตุผลความจำเป็นและปัจจัยสนับสนุนการระบุความเสี่ยง
สูงมาก (Very High)	๑	กองสวัสดิการสังคม	บริหารงานสังคมสงเคราะห์ และการ จ่ายเงินสวัสดิการ (สวัสดิการชุมชนและผู้ยากไร้)	<p>๑. ปริมาณประชากร: มี ๔,๕๑๒ คน และสูงถึง ๑,๒๓๙ครัวเรือน กิจกรรมนี้เข้าถึงประชาชนโดยตรงและมีผู้พัน ต่อเนื่อง</p> <p>๒. ความซับซ้อนของฐานข้อมูล: เสียต่อข้อผิดพลาดในการตรวจสอบสิทธิ์ (เช่น ผู้ย้ายที่อยู่/เสียชีวิต) อาจทำให้เกิดการ จ่ายเงินซ้ำซ้อน</p> <p>๓. ความโปร่งใส: โครงการซ่อมแซมบ้านคนจน ต้องมีเกณฑ์ คัดเลือกที่ชัดเจน ตรวจสอบได้ เพื่อป้องกันการเอื้อ ประโยชน์</p>
สูง (High)	๒	กองช่าง และ กองคลัง (งานพัสดุและทรัพย์สิน)	จัดซื้อจัดจ้าง และการบริหาร โครงสร้างพื้นฐาน (งานก่อสร้างถนนและครุภัณฑ์หมวด ความปลอดภัย)	<p>๑. งบประมาณมูลค่าสูง: โครงการก่อสร้าง/ซ่อมแซมถนน คสล. และการจัดซื้อระบบกล้องวงจรปิด เป็นงบลงทุนหลัก ของ อบต.</p> <p>๒. ปัจจัยกายภาพ: พื้นที่ส่วนใหญ่เป็นที่ราบสูง/ลาดชัน ดิน ร่วนปนทรายและลูกรัง ขาดเสถียรหายากก่อสร้างไม่ได้ มาตรฐาน</p> <p>๓. การบริหารสัญญา: ต้องการตรวจรับงานจ้างไม่ เป็นไปตามแบบปรายการ</p>

ตารางวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
 อ้างอิงข้อมูล: แผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐ (เพิ่มเติมครั้งที่ ๙/๒๕๖๘) องค์การบริหารส่วนตำบลตะโก อ.ห้วยแถลง จ.นครราชสีมา

ระดับความเสี่ยง	ลำดับ	หน่วยงานที่รับผิดชอบหลัก	ระบบงาน / ประเด็นความเสี่ยงหลัก	เหตุผลความจำเป็นและปัจจัยสนับสนุนการระบุความเสี่ยง
ปานกลาง (Medium)	๓	กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	การบริหารงบประมาณอุดหนุนสถานศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (งบอาหารกลางวันและนมโรงเรียน)	๑. จำนวนหน่วยรับการสนับสนุน: มี ศพต. ในสังกัด ๑ แห่ง (เด็ก ๓๙ คน) และโรงเรียนประถมในพื้นที่ยีก ๓ แห่ง (นักเรียนรวมกว่า ๑๖๗ คน) ๒. ข้อกำหนดกฎหมายที่เข้มงวด: งบอาหารกลางวันและนมโรงเรียนมีความอ่อนไหวสูง หากส่งมอบไม่ครบถ้วนตามวันเปิดเรียนจริง หรือไม่มีคุณภาพ จะส่งผลกระทบต่อเด็กและเกิดข้อผิดพลาดทางวินัย
ปานกลาง (Medium)	๔	สำนักปลัด อบต. (งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย / งานรักษาความสงบ)	การควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยในทรัพย์สินราชการ (งานป้องกัน ปก. และ อปพร.)	๑. สถานการณ์ในพื้นที่: แผนระบุปัญหาการลักขโมยทรัพย์สินประชาชนและการทำลายทรัพย์สินราชการ รวมถึงปัญหาความไม่สงบในงานมหรสพ ๒. การเบิกจ่ายงบประมาณเชิงป้องกัน: มีการตั้งจุดตรวจและใช้กำลัง อปพร. ในช่วงเทศกาล ซึ่งมีการเบิกจ่ายค่าตอบแทน เบี้ยเลี้ยง หากระบบควบคุมไม่รัดกุมอาจเกิดความไม่คุ้มค่า

ตารางวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
 อ้างอิงข้อมูล: รายงานการควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลตะโก อ.ห้วยแถลง จ.นครราชสีมา

ระดับความเสี่ยง	ลำดับ	หน่วยงานรับผิดชอบ	กิจกรรม / กระบวนการ	ประเด็นความเสียหายที่พบ	สาเหตุและเหตุผลของความเสียหาย	เหตุผลและปัจจัยสนับสนุนที่สำคัญ
สูง (High)	๑	กองคลัง	งานพัสดุและสินทรัพย์	เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการตรวจรับพัสดุ	ความเสียหายในการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการตรวจรับพัสดุที่มีการปรับปรุงใหม่	มีระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการใหม่ ๆ ปรับปรุงบ่อยครั้ง เจ้าหน้าที่ขาดความเข้าใจ เสียต่อการจัดซื้อจัดจ้างไม่ชอบด้วยกฎหมาย ซึ่งเป็นประเด็นที่หน่วยงานตรวจสอบภายนอก (เช่น สตง.) ให้ความสำคัญสูงสุด
สูง (High)	๒	กองสวัสดิการสังคม	โครงการเงินกู้ยืมเศรษฐกิจชุมชน	กลุ่มอาชีพไม่ทำตามวัตถุประสงค์ไม่ชำระเงินคืนตามกำหนด และติดตามทวงถามยาก	ความเสียหายในการบริหารจัดการเงินทุนหมุนเวียน จากการที่กลุ่มอาชีพผิดนัดชำระหนี้ นำเงินไปใช้ผิดวัตถุประสงค์ และมาตรการติดตามเร่งรัดหนี้ค้างชำระยังขาดประสิทธิภาพ	เกิดการผิดนัดชำระหนี้และนำเงินไปใช้ผิดวัตถุประสงค์แล้ว กระทบต่อสภาพคล่องของเงินทุนหมุนเวียน และระบบการติดตามเร่งรัดหนี้ยังขาดประสิทธิภาพ เสียต่อการเกิดหนี้สูญ
สูง (High)	๓	กองช่าง	งานประมาณราคาก่อสร้าง / สำรองก่อสร้าง	ราคากลางที่ประมาณการไว้คลาดเคลื่อนหรือไม่สะท้อนต้นทุนจริง	ความคลาดเคลื่อนของการประมาณราคากลางงานก่อสร้างอื่นเนื่องมาจากสภาวะความผันผวนของราคาสถูภัณฑ์ในตลาด	ราคาสถูภัณฑ์ก่อสร้างผันผวนสูง หากประมาณราคากลางคลาดเคลื่อนจะส่งผลให้ไม่มีผู้ยื่นซองจัดจ้าง โครงการล่าช้า หรืออาจเกิดปัญหาผู้รับจ้างทำงานกลางคัน ส่งผลกระทบต่อการพัฒนาพื้นที่

ตารางวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
 อ้างอิงข้อมูล: รายงานการควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ องค์การบริหารส่วนตำบลตะโก อ.ห้วยแถลง จ.นครราชสีมา

ระดับความเสี่ยง	ลำดับ	หน่วยงานรับผิดชอบ	กิจกรรม / กระบวนการ	ประเด็นความเสี่ยงที่พบ	สาเหตุและเหตุผลของความเสียหาย	เหตุผลและปัจจัยสนับสนุนที่สำคัญ
ปานกลาง (Medium)	๔	กองสวัสดิการสังคม	โครงการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ	มีความเสี่ยงในการจ่ายเงินให้ผู้ไม่มีสิทธิ (เช่น เสียชีวิตแล้ว) หรือโอนเงินผิดชนิด	ความคลาดเคลื่อนในการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการ (เบี้ยยังชีพ) เนื่องจากการปรับปรุงฐานข้อมูลผู้มีสิทธิรับเงินไม่เป็นปัจจุบัน และปัญหาทางเทคนิคในระบบโอนเงินผ่านธนาคาร	มีความเสี่ยงในการจ่ายเงินให้ผู้ไม่มีสิทธิ (เช่น กรณีเสียชีวิตแล้ว) เนื่องจากฐานข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน แม้จะมีระบบโอนเงินผ่านธนาคารแต่ยังมีปัญหาเทคนิคทางบัญชีที่ต้องสอบสวน
ปานกลาง (Medium)	๕	กองคลัง	งานจัดเก็บและพัฒนารายได้	ไม่สามารถจัดเก็บภาษีได้ตามเป้าหมายและเกิดความล่าช้า	การจัดเก็บรายได้ (ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และภาษีป้าย) ต่ำกว่าประมาณการและเกิดความล่าช้า เนื่องจากการบริหารรู้และกระบวนการรณรงค์เชิงรุกยังไม่ครอบคลุม	จัดเก็บภาษีท้องถิ่นได้ต่ำกว่าประมาณการและมีผลกระทบบต่อประมาณการรายได้ที่จะนำมาใช้พัฒนาตำบล แต่จัดเป็นความเสี่ยงปานกลาง เนื่องจากสามารถเร่งรัดและตรวจสอบย้อนหลังได้จากระบบแผนที่ภาษี
ปานกลาง (Medium)	๖	กองคลัง	งานการเงินและบัญชี	การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินและการใช้จ่ายงบประมาณไม่ปฏิบัติตามแผน	กระบวนการตรวจสอบฎีกาและการบริหารการใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินที่กำหนด	กระบวนการอนุมัติฎีกาล่าช้าและไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน ส่งผลต่อการเบิกจ่ายภาพรวม แต่มีความเสี่ยงลดลงเนื่องจากมีระบบ e-LAAS คอยควบคุมเกณฑ์ขั้นต้นอยู่แล้ว

ตารางวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
 อ้างอิงข้อมูล: รายงานการควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลตะโก อ.ห้วยแถลง จ.นครราชสีมา

ระดับความเสี่ยง	ลำดับ	หน่วยงานรับผิดชอบ	กิจกรรม / กระบวนการ	ประเด็นความเสี่ยงที่พบ	สาเหตุและเหตุผลของความเสียหาย	เหตุผลและปัจจัยสนับสนุนที่สำคัญ
ต่ำ (Low)	๗	กองการศึกษาฯ	งานบริหารการศึกษา	จำนวนเด็กนักเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต. ลดลงต่อเนื่อง	ภาวะถดถอยของจำนวนผู้เรียนในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อันเนื่องมาจากการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างประชากรและการแข่งขันของสถานศึกษาทางเลือกในพื้นที่ใกล้เคียง	จำนวนเด็กนักเรียนลดลงจากปัจจัยภายนอก (อัตราการเกิดลดลง/โรงเรียนทางเลือกอื่น) ความเสี่ยงหลักคือความคุ้มค่าของการใช้งบประมาณสวัสดิการ (เช่น ค่าอาหารกลางวัน/นม) ซึ่งสามารถควบคุมได้ด้วยการตรวจนับจำนวนเด็กจริง
ต่ำ (Low)	๘	สำนักปลัด	งานบริหารงานบุคคล	มีตำแหน่งว่างในแผนอัตรากำลัง ๓ ปี แต่ไม่มีผู้แจ้งความประสงค์ขอโอนย้าย	อัตรากำลังพลไม่ปฏิบัติตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ส่งผลให้ขาดแคลนบุคลากรในการขับเคลื่อนภารกิจของหน่วยงาน	ปัญหาตำแหน่งว่างและไม่มีผู้โอนย้ายมาดำรงตำแหน่ง เป็นปัญหาเชิงโครงสร้างและแรงจูงใจภายนอก ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้เพียงสอบถามว่าการบริหารภาระงาน (Workload) ของเจ้าหน้าที่ที่เหลืออยู่ยังคงมีประสิทธิภาพหรือไม่

ตารางวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
 อ้างอิงข้อมูล: รายงานการควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลตะโก อ.ห้วยแถลง จ.นครราชสีมา

ระดับความเสี่ยง	ลำดับ	หน่วยงานรับผิดชอบ	กิจกรรม / กระบวนการ	ประเด็นความเสี่ยงที่พบ	สาเหตุและเหตุผลของความเสียหาย	เหตุผลและปัจจัยสนับสนุนที่สำคัญ
ต่ำ (Low)	๙	สำนักปลัด	งานนโยบายและแผน	โครงการในแผนพัฒนาท้องถิ่นไม่สามารถพัฒนาท้องถิ่นได้ครอบคลุมทุกความต้องการ	แผนพัฒนาท้องถิ่นไม่สามารถตอบสนองความต้องการและแก้ไขปัญหาประชาชนได้อย่างมีประสิทธิภาพ เนื่องจากข้อจำกัดด้านงบประมาณ	โครงการไม่ครอบคลุมความต้องการ เพราะงบประมาณจำกัด ถือเป็นข้อจำกัดปกติขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ความเสี่ยงต่ำในการทุจริต แต่ควรตรวจสอบเพื่อแนะนำการจัดลำดับความสำคัญของการให้ไปเร่งใส่
ต่ำ (Low)	๑๐	สำนักปลัด	งานป้องกันฯ / งานสาธารณสุข	ความเสี่ยงในกิจกรรมป้องกันสาธารณภัย และการเฝ้าระวังโรคใช้เลือดออก	ความเสี่ยงในการเผชิญเหตุสาธารณภัยและการควบคุมโรคอุบัติใหม่/โรคติดต่อในพื้นที่อื่นเนืองมาจากปัจจัยภายนอกและข้อจำกัดด้านวัสดุอุปกรณ์	ความเสี่ยงในการเผชิญเหตุและโรคติดต่อเป็นไปตามฤดูกาล สามารถควบคุมได้โดยการสุ่มตรวจความพร้อมของวัสดุครุภัณฑ์และทะเบียนคุมเวชภัณฑ์ตามวงรอบ



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลตะโก
อำเภอห้วยแกล้ง จังหวัดนครราชสีมา

สารบัญ

เรื่อง

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๙
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน

หน้า

๑-๓

๔-๕

คำนำ

การบริหารงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ จำเป็นต้องกำหนดแผนไว้ล่วงหน้าเพื่อกำหนดทิศทางไว้ให้ผู้ตรวจสอบปฏิบัติงานตามแนวทางที่กำหนดไว้ นำไปสู่เป้าหมายและวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบจะต้องคำนึงถึงหลักการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด ได้แก่ บุคลากร และงบประมาณเพื่อให้ประโยชน์เกิดผลคุ้มค่าที่สุด

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน ของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ

เพื่อให้ผู้ตรวจสอบเข้าใจจุดมุ่งหมายและวิธีปฏิบัติการตรวจสอบภายในให้ชัดเจนขึ้น องค์การบริหารส่วนตำบลตะโก จึงเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่การตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบในการปฏิบัติให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบกำหนดไว้ตามแผนการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลตะโก

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (AUDIT PLAN)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลตะโก

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่ช่วยขับเคลื่อนการดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลตะโกให้เป็นอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังเป็นเครื่องมือสำคัญในการป้องกันและลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด ตลอดจนความเสี่ยงด้านอื่นๆ ที่อาจเกิดขึ้น ทั้งนี้ การตรวจสอบภายในถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานปกติ ซึ่งต้องดำเนินการอย่างเป็นระบบ มีขั้นตอนที่ถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อช่วยให้ผู้บริหารสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ตลอดจนเป็นการกำหนดขอบเขตและแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในที่ได้มาตรฐาน ควบคู่กับการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด จะส่งผลให้การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลตะโก เป็นไปอย่างถูกต้อง โปร่งใส และบรรลุวัตถุประสงค์ของทางราชการอย่างสูงสุด

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบถามความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๔. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
๕. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่มและป้องกันการทุจริตในการดำเนินงานของหน่วยงาน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ และประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน รวมถึงประเมินคุณภาพการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๕ ส่วนงาน ดังนี้

- (๑) สำนักปลัด
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองการศึกษาฯ รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- (๕) กองสวัสดิการสังคม

แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไปในปริมาณที่เหมาะสมตามความจำเป็น โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมถึงการบริหารงานด้านอื่น ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา ความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๓. ประเมินผลการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตามข้อ (๑) และ (๒) เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๔. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

วิธีการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่มตรวจ (Sampling)
- ๒) การตรวจนับ (Counting)
- ๓) การคำนวณ (Computation)
- ๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง) (Vouching / Tracing)
- ๕) การตรวจสอบการผ่านรายการ (Posting)
- ๖) การสอบทาน (Review)
- ๗) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน (Observation)
- ๘) การสัมภาษณ์ (Inquiry)
- ๙) การยืนยันยอด (Confirmation)
- ๑๐) การทดสอบการบวกเลข (Re-footing)

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑) กองสวัสดิการสังคม: ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ ให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒) สำนักปลัด: ตรวจสอบการการใช้และการบำรุงรักษารถยนต์ส่วนกลาง ให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓) กองช่าง: ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับโครงการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน และงานก่อสร้างถนน คสล. และครุภัณฑ์ความปลอดภัย ให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๔) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม: ตรวจสอบด้านการบริหารและส่งต่อเงินอุดหนุนส่วนท้องถิ่น การจัดซื้อวัสดุการศึกษาและอาหารกลางวัน ศพด. และโครงการอาหารเสริม (นม) และอาหารกลางวัน ให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๕) สำนักปลัด/ทุกกอง: ตรวจสอบการปฏิบัติงานการจัดซื้อจัดจ้างครุภัณฑ์มูลค่าสูง และการเบิกจ่ายงบดำเนินงาน (ค่าตอบแทน/ใช้สอย) ให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - พ.ศ.๒๕๖๘

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวศยามินทร์ เทียงธรรม ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

งบประมาณในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายใน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- ๑) อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายในในการปฏิบัติงาน
- ๒) จัดให้มีระบบการจัดเก็บเอกสารหลักฐานประกอบการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- ๓) จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ต่อการตรวจสอบ
- ๔) จัดทำบัญชี เอกสารประกอบรายการบัญชี และรายงานทางการเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน พร้อมสำหรับการตรวจสอบ
- ๕) ชี้แจง ตอบข้อซักถาม และจัดหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ตามที่ผู้บริหารท้องถิ่นมีบัญชาให้ปฏิบัติ

ลงชื่อ

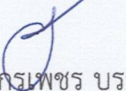


ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวศยามินทร์ เทียงธรรม)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นายจักรเพชร บุราสิทธิ์)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตะโก

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายพงศกร จิระวัฒนภิัญญ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตะโก

