



แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ 2567
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ
อำเภอท่าบ่อ จังหวัดหนองคาย

เสนอ

ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าส่วนราชการ

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ

แผนตรวจสอบภายใน (Audit Plan) นี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่าง ๆ ที่พึงปฏิบัติ จากกฎหมาย และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

1. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. 2561 มาตรา 79
2. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และแก้ไขเพิ่มเติม จนถึงฉบับที่ 3 พ.ศ. 2564



แผนการตรวจสอบ (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ

หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีภารกิจงาน ตรวจสอบภายใน เพื่อให้สร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด ช่วยให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหาร ส่วนตำบลท่าบ่อ เป็นไปในทิศทาง ที่ดี และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายการปฏิบัติราชการตามที่ หน่วยงานได้กำหนดไว้ โดยใช้ หลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็น แนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การตรวจสอบภายใน จึงเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วน ตำบลท่าบ่อ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการ ดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่ แทรกอยู่ ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้อง ตามระเบียบและกฎหมายที่ กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถ บรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทาง ที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการ ตรวจสอบอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้ การ ปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ เป็นไปตาม พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี

งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อกำหนดทิศทางการตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เรื่องที่ตรวจสอบ เป้าหมายการตรวจสอบ และบริหารทรัพยากรบุคคลและเวลาให้เหมาะสม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล
๔. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนงาน/โครงการ ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด
๕. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๖. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น และงานบริการให้คำปรึกษา หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วยงาน รวมทั้งสิ้น ๑๑ กิจกรรม ดังนี้

๑. สำนักปลัด

- ๑.๑ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและการดำเนินงาน จำนวน ๒ กิจกรรม
 - (๑) การจัดซื้อจัดจ้างตาม ว.๑๑๙
 - (๒) การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
- ๑.๒ งานบริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

๒. กองคลัง

- ๒.๑ การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบและด้านการเงิน จำนวน ๔ กิจกรรม
 ๑. รายงานสถานะการเงินประจำวัน
 ๒. การเก็บรักษาเงิน
 ๓. การนำส่งเงินและการนำฝากธนาคาร
 ๔. การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
- ๒.๒ งานบริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

๓. กองช่าง

- ๓.๑ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและการดำเนินงาน จำนวน ๓ กิจกรรม
 ๑. การเก็บ การบันทึก และการเบิกจ่ายพัสดุ

๒. การใช้และรักษาราชการ
๓. การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
- ๓.๒ งานบริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- ๔.๑ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและการดำเนินงาน จำนวน ๒ กิจกรรม
 ๑. เงินอุดหนุนสำหรับสนับสนุนอาหารกลางวัน
 ๒. การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
- ๔.๒ งานบริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ เมื่อได้รับการอนุมัติแล้ว ดำเนินการสำเนาแจ้งเวียนให้หน่วยรับตรวจ ทั้ง ๔ หน่วยงานทราบ พร้อมส่งสำเนาให้งานบริการและเผยแพร่วิชาการ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ เผยแพร่ตามพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐
 ๒. หน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งหน่วยรับตรวจทราบล่วงหน้าก่อนเข้าดำเนินการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นลายลักษณ์อักษรทุกครั้ง เพื่อให้หน่วยรับตรวจ ดำเนินการจัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง
 ๓. หน่วยตรวจสอบภายในจะใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Technique) ให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอให้ผู้ตรวจสอบภายในจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการตรวจสอบ
 ๔. หน่วยตรวจสอบภายในจะจัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ และคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที
 ๕. ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขและเป็นข้อมูลในการวางแผนการตรวจสอบครั้งต่อไป
- หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ**
๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
 ๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
 ๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
 ๔. จัดให้มีระบบเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
 ๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
 ๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในตามที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ พิจารณาสั่งการ กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการใดจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ระยะเวลาของการดำเนินการตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ และสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวปรียาพร การเพียร ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการเบิกจ่ายตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ในแผนงานบริหารทั่วไป งานควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน รายละเอียดดังนี้

๑. ค่าพัฒนาบุคลากร จำนวน ๑๘,๐๐๐.- บาท
๒. ค่าวัสดุสำนักงาน จำนวน ๑๐,๐๐๐.- บาท

(ลงชื่อ)

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวปรียาพร การเพียร)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๒ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ)

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางสาววาสนา โนนสว่าง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ

วันที่ ๒๒ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ)

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นางเพลินใจ คุโน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ

วันที่ ๒๒ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ขอบเขตการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ลำดับ ความสำคัญ	ระยะเวลาการ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและด้านการดำเนินงาน (Compliance & Performance Audit)					
สำนักปลัด	๑. การจัดซื้อจัดจ้างตาม ว.๑๑๔	๒	พ.ค. ๖๖ ต.ค.๖๖ - ก.ย.๖๗	๑/๓๐	นางสาวปรีญาพร การเพียร นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
	๒. การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน				
การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและด้านการเงิน (Compliance & Financial Audit)					
กองคลัง	๑. รายงานสถานะการเงินประจำวัน	๑	เม.ย. ๖๖	๑/๓๐	นางสาวปรีญาพร การเพียร นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
	๒. การเก็บรักษาเงิน	๑	พ.ย. ๖๖	๑/๓๐	
	๓. การนำส่งเงินและการนำฝากธนาคาร	๑	ธ.ค. ๖๖	๑/๓๐	
	๔. การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน	๑	ต.ค.๖๖ - ก.ย.๖๗	๑/๓๐	

หมายเหตุ

- การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) หมายถึง การตรวจสอบ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติ คณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แผนปฏิบัติการ และนโยบายที่กำหนดไว้
- การตรวจสอบด้านการเงินงาน (Performance Audit) หมายถึง การตรวจสอบ ความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ
- การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit) หมายถึง การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติ ตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึง การประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความ เป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริต ด้านการเงินการบัญชี

ขอขอบเขตการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ

หน่วยรับผิดชอบ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ระยะเวลาการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและด้านการดำเนินงาน (Compliance & Performance Audit)					
กองช่าง	๑. การเก็บ การบันทึก และการเบิกจ่ายพัสดุ	๒	มี.ย. ๖๖	๑/๓๐	นางสาวปรียาพร การเพียร นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
	๒. การใช้และรักษาอาคาร	๓	ส.ค. ๖๖	๑/๓๐	
	๓. การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน		ต.ค.๖๖ - ก.ย.๖๗		
การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและด้านการดำเนินงาน (Compliance & Performance Audit)					
กองการศึกษาฯ	๑. เงินอุดหนุนสำหรับสนับสนุนอาหารกลางวัน	๒	ม.ค. ๖๖	๑/๓๐	นางสาวปรียาพร การเพียร นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
	๒. การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน		ต.ค.๖๖ - ก.ย.๖๗		
๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
ทุกส่วนราชการ	การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	-	ต.ค.๖๖ - ก.ย.๖๗	๑/๑๐	นางสาวปรียาพร การเพียร นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแนะ
(นางสาวปรียาพร การเพียร)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบแผนฯ
(นางสาววสนา โนนสว่าง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติแผนฯ
(นางเพ็ญใจ คูโน)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ

การคิดจำนวนคน : ปริมาณงาน : จำนวนวันทำการ / ปีงบประมาณ

อัตราค่าจ้าง = ๑ คน / ปีงบประมาณ

ปีงบประมาณ = จำนวน ๓๖๕ วัน

หัก วันหยุดเสาร์อาทิตย์และวันหยุดนักขัตฤกษ์ จำนวน ๑๒๕ วัน

หัก การลาพักผ่อน/ป่วย/กึ่งส่วนตัว จำนวน ๑๐ วัน

หัก การร่วมกิจกรรมงานโครงการของ อบต. จำนวน ๑๐ วัน

หัก การพัฒนาความรู้ของผู้ตรวจสอบภายใน จำนวน ๑๐ วัน

คงเหลือวันทำการโดยประมาณ จำนวน ๒๑๐ วัน/ปีงบประมาณ

ปฏิบัติการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (ต่อ)

ลำดับ	รายการชื่อโครงการ/กิจกรรม	ไตรมาส ๑			ไตรมาส ๒			ไตรมาส ๓			ไตรมาส ๔			หมายเหตุ
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
๘	- จัดทำ Engagement plan - จัดทำกระดาดำทำการ - เปิดตรวจ เรื่องการจัดซื้อจัดจ้างตาม ว.๑๑๙ - รายงานผลการตรวจ เรื่องการจัดซื้อจัดจ้างตาม ว. ๑๑๙								↔					สำนักงานปลัด
๙	- จัดทำ Engagement plan - จัดทำกระดาดำทำการ - เปิดตรวจ เรื่องการเก็บ การบันทึก และการเบิกจ่ายพัสดุ - รายงานผลการตรวจ เรื่องการเก็บ การบันทึก และการเบิกจ่ายพัสดุ									↔				กองช่าง
๑๐	อบรมเพิ่มความรู้/จัดทำคู่มือ										↔			
๑๑	- จัดทำ Engagement plan - จัดทำกระดาดำทำการ - เปิดตรวจ เรื่องการใช้และรักษารถราชการ - รายงานผลการตรวจ เรื่องการใช้และรักษารถราชการ										↔	↔		กองช่าง
๑๒	- ประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนประจำปี ๒๕๖๘ - จัดทำแผนตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๘ - ทบทวนแผนระยะยาว ๖๖- ๖๘ - จัดทำรายงานวิสัยทัศน์เหลือสิ้นปีงบประมาณ - จัดทำรายงานการควบคุมภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน - สอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน												↔	

ปฏิทินการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ลำดับ	รายการชื่อโครงการ/กิจกรรม	ไตรมาส ๑			ไตรมาส ๒			ไตรมาส ๓			ไตรมาส ๔			หมายเหตุ
		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	- ทบทวนกฎบัตร/แจ้งเวียนกฎบัตร - จัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ปี๒๕๖๗	↔												
๒	- จัดทำ Engagement plan - จัดทำกระดาดำทำการ - เปิดตรวจ เรื่องการเก็บรักษาเงิน - รายงานผลการตรวจ เรื่องการเก็บรักษาเงิน		↔											กองคลัง
๓	- สบหวนควบคุมภายใน/บริหารความเสี่ยง - จัดทำ Engagement plan - จัดทำกระดาดำทำการ - เปิดตรวจ เรื่องการนำส่งเงินและการนำฝาก ธนาคาร			↔										กองคลัง
๔	- รายงานผลการตรวจ เรื่องการนำส่งเงินและการนำ ฝากธนาคาร				↔									กองการศึกษาฯ
๕	- จัดทำ Engagement plan - จัดทำกระดาดำทำการ - เปิดตรวจ เรื่องเงินอุดหนุนสำหรับสนับสนุน อาหารกลางวัน													
๖	- รายงานผลการตรวจ เรื่องเงินอุดหนุนสำหรับ สนับสนุนอาหารกลางวัน					↔								
๗	- อบรมเพิ่มความรู้อ/จัดทำคู่มือ - รายงานผลการปฏิบัติงาน ๖ เดือน						↔							
๘	- จัดทำ Engagement plan - จัดทำกระดาดำทำการ - เปิดตรวจ เรื่องรายงานสถานะการเงินประจำปี - รายงานผลการตรวจ เรื่องรายงานสถานะการเงิน ประจำปี							↔						กองคลัง

การประเมินความเสี่ยง
เพื่อประกอบการจัดทำแผนการ
ตรวจสอบ ประจำปี งบประมาณ

2567

บัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

ระดับกิจกรรม (๕ ปัจจัย) ประเมินความเสี่ยง สำหรับผลิตภัณฑ์

กิจกรรม/ปัจจัยความเสี่ยง	คะแนน	เกณฑ์ประเมินความเสี่ยง		
		น้อย = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๑.การบริหารทรัพยากรบุคคล (ด้านกลยุทธ์) ๑.๑ กรอบอัตราค่าจ้างกับจำนวนที่มีอยู่จริง ๑.๒ ความรู้ความสามารถ	๑	อัตราค่าจ้างที่มีอยู่จริงไม่ต่ำกว่า ๙๐% ของกรอบอัตราค่าจ้าง	อัตราค่าจ้างที่มีอยู่จริงไม่ต่ำกว่า ๙๐%-๙๐% ของกรอบอัตราค่าจ้าง	อัตราค่าจ้างที่มีอยู่จริงต่ำกว่า ๙๐% ของกรอบอัตราค่าจ้าง
	๑	บุคลากรในหน่วยงานมีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่ง มากกว่า ๙๐% ของบุคลากรในหน่วยงาน	บุคลากรในหน่วยงานมีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่ง มากกว่า ๙๐% แต่ไม่เกิน ๙๐% ของบุคลากรในหน่วยงาน	บุคลากรในหน่วยงานมีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่ง น้อยกว่า ๙๐% ของบุคลากรในหน่วยงาน
	๑	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ/กิจกรรมหลัก และจัดทำเป็นเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ/กิจกรรมหลัก แต่การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรถือปฏิบัติยังไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครบถ้วนทุกภารกิจ/กิจกรรมหลัก และการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรถือปฏิบัติยังไม่เพียงพอ
๓. งบประมาณ (ด้านการเงิน) ๓.๑ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	๒	จำนวนเงินงบประมาณต่ำกว่า ๑๐ % ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดขององค์กร	จำนวนเงินงบประมาณต่ำกว่า ๑๐-๓๐ % ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดขององค์กร	จำนวนเงินงบประมาณสูงกว่า ๓๐ % ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดขององค์กร
๔. กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (ด้านกฎระเบียบข้อบังคับ)				

เกณฑ์ประเมินความเสี่ยง			เกณฑ์ประเมินความเสี่ยง	
กิจกรรม/ปัจจัยความเสี่ยง	คะแนน	น้อย = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๔.๑ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์การปฏิบัติงานในหน่วยงาน	๑	มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับกฎหมายเกณฑ์การปฏิบัติงานที่ชัดเจนทุกกิจกรรม	มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับกฎหมายเกณฑ์การปฏิบัติงานเฉพาะบางกิจกรรม	ไม่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์การปฏิบัติงาน
๔.๒ ข้อบกพร่องการปฏิบัติตามระเบียบ กฎเกณฑ์ภายในหน่วยงาน	๑	ถูกหักท้วงจากหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบไม่เกิน ๒ ครั้ง/ปี	ถูกหักท้วงจากหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบไม่เกิน ๓ ครั้ง/ปี	ถูกหักท้วงจากหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบมากกว่า ๓ ครั้ง/ปี
๔.๓ ปริมาณความเสี่ยงและระดับความรุนแรงที่เกิดจากการปฏิบัติตามไม่ไปตามกฎหมายระเบียบ กฎเกณฑ์ทั้งภายในภายนอก ปริมาณ	๑	จำนวนข้อร้องเรียน / คดีความไม่เกิน ๓ เรื่องต่อปี	จำนวนข้อร้องเรียน / คดีความไม่เกิน ๔ - ๑๐ เรื่องต่อปี	จำนวนข้อร้องเรียน / คดีความเกิน ๑๑ เรื่องขึ้นไปต่อปี
๔.๔ การติดตามแก้ไขการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย	๑	ผู้บริหารจัดให้ระบบหรือมอบหมายใหม่ ผู้รับผิดชอบในการติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัดและให้รายงานผลการแก้ไข	มีการติดตามให้มีการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงาน แต่ไม่ได้กำหนดระบบหรือ ผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน	ไม่มีการติดตามให้มีการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอ
๕. การพัฒนาบุคลากร การบริหารความรู้	๑	บุคลากรที่ได้รับการฝึกอบรม/สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่ มากกว่า ๓๐ % ของบุคลากรในหน่วยงาน/ปี	บุคลากรที่ได้รับการฝึกอบรม/สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่ มากกว่า ๑๐% แต่ไม่เกิน ๓๐ % ของบุคลากรในหน่วยงาน/ปี	บุคลากรที่ได้รับการฝึกอบรม/สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่ น้อย ๑๐% ของบุคลากรในหน่วยงาน/ปี

คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย) = ๑.๑๒

หมายเหตุ

ตารางแปลค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
๒.๕๑ - ๓.๐๐	สูง = ๓
๑.๗๖ - ๒.๕๐	ปานกลาง = ๒
๑.๐๐ - ๑.๗๕	ต่ำ = ๑

บัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

ระดับกิจกรรม (๕ ปัจจัย) ประเมินความเสี่ยง กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ

กิจกรรม/ปัจจัยความเสี่ยง	คะแนน	เกณฑ์ประเมินความเสี่ยง		
		น้อย = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๑.การบริหารทรัพยากรบุคคล (ด้านกลยุทธ์) ๑.๑ กรอบอัตรากำลังกับจำนวนที่มีอยู่จริง	๑	อัตรากำลังที่มีอยู่จริงไม่ต่ำกว่า ๘๐% ของกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีอยู่จริงไม่ต่ำกว่า ๘๐%-๘๙% ของกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีอยู่จริงต่ำกว่า ๘๐% ของกรอบอัตรากำลัง
	๑	บุคลากรในหน่วยงานมีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่ง มากกว่า ๘๐% ของบุคลากรในหน่วยงาน	บุคลากรในหน่วยงานมีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่ง มากกว่า ๘๐% แต่ไม่เกิน ๘๙% ของบุคลากรในหน่วยงาน	บุคลากรในหน่วยงานมีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่ง น้อยกว่า ๘๐% ของบุคลากรในหน่วยงาน
๒. ระบบการควบคุมภายใน (ด้านการปฏิบัติงาน) ๒.๑ ระบบการควบคุมภายใน	๑	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ/กิจกรรมหลัก และจัดทำเป็นเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ/กิจกรรมหลัก แต่การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรถือปฏิบัติยังไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครบทุกภารกิจ/กิจกรรมหลัก และการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรถือปฏิบัติยังไม่เพียงพอ
๓.งบประมาณ (ด้านการเงิน) ๓.๑ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	๒	จำนวนเงินงบประมาณต่ำกว่า ๑๐ % ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดขององค์กร	จำนวนเงินงบประมาณต่ำกว่า ๑๐-๓๐ % ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดขององค์กร	จำนวนเงินงบประมาณสูงกว่า ๓๐ % ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดขององค์กร
๔. กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ (ด้านกฎระเบียบข้อบังคับ)				

กิจกรรม/ปัจจัยความเสี่ยง	คะแนน	เกณฑ์ประเมินความเสี่ยง		
		น้อย = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๔.๑ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์การปฏิบัติงานในหน่วยงาน	๑	มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับกฎเกณฑ์การปฏิบัติงานที่ชัดเจนทุกกิจกรรม	มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับกฎเกณฑ์การปฏิบัติงานเฉพาะบางกิจกรรม	ไม่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์การปฏิบัติงาน
๔.๒ ข้อที่ทั่วทั้งการปฏิบัติงานระเบียบ กฎเกณฑ์ภายในหน่วยงาน	๑	ถูกทั่วทั้งจากหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบไม่เกิน ๒ ครั้ง/ปี	ถูกทั่วทั้งจากหน่วยงานที่หน้าที่ตรวจสอบไม่เกิน ๓ ครั้ง/ปี	ถูกทั่วทั้งจากหน่วยงานที่หน้าที่ตรวจสอบมากกว่า ๓ ครั้ง/ปี
๔.๓ ปริมาณความเสียหายและระดับความรุนแรงที่เกิดจากการปฏิบัติงานไม่ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ กฎเกณฑ์ทั้งภายในภายนอก ปริมาณ	๑	จำนวนข้อร้องเรียน / คดีความไม่เกิน ๓ เรื่องต่อปี	จำนวนข้อร้องเรียน / คดีความไม่เกิน ๔ - ๑๐ เรื่องต่อปี	จำนวนข้อร้องเรียน / คดีความเกิน ๑๑ เรื่องขึ้นไปต่อปี
๔.๔ การติดตามแก้ไขการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตาม ระเบียบกฎเกณฑ์	๑	ผู้บริหารจัดให้ระบบหรือมอบหมายให้ ผู้รับผิดชอบในการติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัดและให้รายงานผลการแก้ไข	มีการติดตามให้มีการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงาน แต่ไม่ได้กำหนดระบบหรือ ผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน	ไม่มีการติดตามให้มีการแก้ไขปรับปรุง การปฏิบัติงานอย่างเพียงพอ
๔.๕ การพัฒนาบุคลากร การบริหารความรู้	๑	บุคลากรที่ได้รับการฝึกอบรม/สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่ มากกว่า ๓๐ % ของบุคลากรในหน่วยงาน/ปี	บุคลากรที่ได้รับการฝึกอบรม/สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่ มากกว่า ๑๐% แต่ไม่เกิน ๓๐ % ของบุคลากรใน หน่วยงาน/ปี	บุคลากรที่ได้รับการฝึกอบรม/สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่ น้อย ๑๐% ของบุคลากรในหน่วยงาน/ปี

คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย) = ๑.๑๒

หมายเหตุ

ตารางแปลค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
๒.๕๑ - ๓.๐๐	สูง = ๓
๑.๗๖ - ๒.๕๐	ปานกลาง = ๒
๑.๐๐ - ๑.๗๕	ต่ำ = ๑

บัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

ระดับกิจกรรม (๕ ปัจจัย) ประเมินความเสี่ยง กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ

กิจกรรม/ปัจจัยความเสี่ยง	คะแนน	เกณฑ์ประเมินความเสี่ยง		
		น้อย = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๑.การบริหารทรัพยากรบุคคล (ด้านกลยุทธ์) ๑.๑ กรอบอัตราค่าจ้างกับจำนวนที่มีอยู่จริง ๑.๒ ความรู้ความสามารถ	๓	อัตราค่าจ้างที่มีอยู่จริงไม่ต่ำกว่า ๘๐% ของกรอบอัตราค่าจ้าง	อัตราค่าจ้างที่มีอยู่จริงไม่ต่ำกว่า ๘๐%-๘๙% ของกรอบอัตราค่าจ้าง	อัตราค่าจ้างที่มีอยู่จริงต่ำกว่า ๘๐% ของกรอบอัตราค่าจ้าง
	๑	บุคลากรในหน่วยงานมีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่ง มากกว่า ๘๐% ของบุคลากรในหน่วยงาน	บุคลากรในหน่วยงานมีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่ง มากกว่า ๕๐% แต่ไม่เกิน ๘๐% ของบุคลากรในหน่วยงาน	บุคลากรในหน่วยงานมีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่ง น้อยกว่า ๕๐% ของบุคลากรในหน่วยงาน
๒. ระบบการควบคุมภายใน (ด้านการปฏิบัติงาน) ๒.๑ ระบบการควบคุมภายใน	๒	มีระบบการควบคุมภายในในทุกภารกิจ/กิจกรรมหลัก และจัดทำเป็นเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในในทุกภารกิจ/กิจกรรมหลัก แต่การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรถือปฏิบัติยังไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครบทุกภารกิจ/กิจกรรมหลัก และการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรถือปฏิบัติยังไม่เพียงพอ
๓. งบประมาณ (ด้านการเงิน) ๓.๑ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	๓	จำนวนเงินงบประมาณต่ำกว่า ๑๐ % ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดขององค์กร	จำนวนเงินงบประมาณต่ำกว่า ๑๐-๓๐ % ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดขององค์กร	จำนวนเงินงบประมาณสูงกว่า ๓๐ % ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดขององค์กร
๔. กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (ด้านกฎระเบียบข้อบังคับ)				

กิจกรรม/ปัจจัยความเสี่ยง	คะแนน	เกณฑ์ประเมินความเสี่ยง		
		น้อย = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๔.๑ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์การปฏิบัติงานในหน่วยงาน	๑	มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับกฎเกณฑ์การปฏิบัติงานที่ชัดเจนทุกกิจกรรม	มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับกฎเกณฑ์การปฏิบัติงานเฉพาะบางกิจกรรม	ไม่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์การปฏิบัติงาน
	๑	ถูกหักท้วงจากหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบไม่เกิน ๒ ครั้ง/ปี	ถูกหักท้วงจากหน่วยงานที่หน้าที่ตรวจสอบไม่เกิน ๓ ครั้ง/ปี	ถูกหักท้วงจากหน่วยงานที่หน้าที่ตรวจสอบมากกว่า ๓ ครั้ง/ปี
	๑	จำนวนข้อร้องเรียน / คดีความไม่เกิน ๓ เรื่องต่อปี	จำนวนข้อร้องเรียน / คดีความไม่เกิน ๔ - ๑๐ เรื่องต่อปี	จำนวนข้อร้องเรียน / คดีความเกิน ๑๑ เรื่องขึ้นไปต่อปี
๔.๔ การติดตามแก้ไขการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย	๑	ผู้บริหารจัดให้ระบบหรือมอบหมายให้ผู้บริหารติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัดและให้รายงานผลการแก้ไข	มีการติดตามให้มีการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงาน แต่ไม่ได้กำหนดระบบหรือผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน	ไม่มีการติดตามให้มีการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอ
	๒	บุคลากรที่ได้รับการฝึกอบรม/สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่ มากกว่า ๓๐ % ของบุคลากรในหน่วยงาน/ปี	บุคลากรที่ได้รับการฝึกอบรม/สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่ มากกว่า ๑๐% แต่ไม่เกิน ๓๐ % ของบุคลากรในหน่วยงาน/ปี	บุคลากรที่ได้รับการฝึกอบรม/สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่ น้อย ๑๐% ของบุคลากรในหน่วยงาน/ปี
๕. การพัฒนาบุคลากรการบริหารความรู้				

คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย) = ๑.๖๗

หมายเหตุ

ตารางแปลค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
๒.๕๑ - ๓.๐๐	สูง = ๓
๑.๗๖ - ๒.๕๐	ปานกลาง = ๒
๑.๐๐ - ๑.๗๕	ต่ำ = ๑

กิจกรรม/ปัจจัยความเสี่ยง	คะแนน	เกณฑ์ประเมินความเสี่ยง		
		น้อย = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๔.๑ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์การปฏิบัติงานในหน่วยงาน	๑	มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์การปฏิบัติงานที่ชัดเจนทุกกิจกรรม	มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์การปฏิบัติงานเฉพาะบางกิจกรรม	ไม่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์การปฏิบัติงาน
๔.๒ ข้อบกพร่องจากการปฏิบัติตามระเบียบ กฎเกณฑ์ภายในหน่วยงาน	๑	ถูกหักท้วงจากหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบไม่เกิน ๒ ครั้ง/ปี	ถูกหักท้วงจากหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบไม่เกิน ๓ ครั้ง/ปี	ถูกหักท้วงจากหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบมากกว่า ๓ ครั้ง/ปี
๔.๓ ปริมาณความเสียหายและระดับความรุนแรงที่เกิดจากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ กฎเกณฑ์ทั้งภายในภายนอก ปริมาณ	๑	จำนวนข้อร้องเรียน / คดีความไม่เกิน ๓ เรื่องต่อปี	จำนวนข้อร้องเรียน / คดีความไม่เกิน ๓ - ๑๐ เรื่องต่อปี	จำนวนข้อร้องเรียน / คดีความเกิน ๑๑ เรื่องขึ้นไปต่อปี
๔.๔ การติดตามแก้ไขการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย	๑	ผู้บริหารจัดให้ระบบหรือมอบหมายใหม่ ผู้รับผิดชอบในการติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัดและให้รายงานผลการแก้ไข	มีการติดตามให้มีการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงาน แต่ไม่ได้กำหนดระบบหรือผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน	ไม่มีการติดตามให้มีการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอ
๕. การพัฒนาบุคลากรการบริหารความรู้	๑	บุคลากรที่ได้รับการฝึกอบรม/สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่ มากกว่า ๓๐ % ของบุคลากรในหน่วยงาน/ปี	บุคลากรที่ได้รับการฝึกอบรม/สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่ มากกว่า ๑๐% แต่ไม่เกิน ๓๐ % ของบุคลากรในหน่วยงาน/ปี	บุคลากรที่ได้รับการฝึกอบรม/สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่ น้อย ๑๐% ของบุคลากรในหน่วยงาน/ปี

คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย) = ๑.๒๓

หมายเหตุ

ตารางแปลค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
๒.๕๑ - ๓.๐๐	สูง = ๓
๑.๗๖ - ๒.๕๐	ปานกลาง = ๒
๑.๐๐ - ๑.๗๕	ต่ำ = ๑

การจัดลำดับความเสี่ยงประจำปี ๒๕๖๗

หน่วยงาน	กิจกรรม	คะแนนความเสี่ยง(เฉลี่ย)	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความสำคัญ
๑.สำนักปลัด	-การจัดซื้อจัดจ้างตาม ว.๑๑๕ -การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน - งานบริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	๑.๑๒	๑	๒
๒.กองคลัง	-รายงานสถานะการเงินประจำวัน -การเก็บรักษาเงิน -การนำส่งเงินและการนำฝากธนาคาร -การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน - งานบริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	๑.๑๒ ๑.๑๒ ๑.๑๒	๑ ๑ ๑	๑ ๑ ๑
๓.กองช่าง	-การเก็บ การบันทึก และการเบิกจ่ายพัสดุ -การใช้และรักษาสาธารณูปโภค -การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน - งานบริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	๑.๖๗ ๑.๖๗	๑ ๑	๒ ๓
๔.กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	-เงินอุดหนุนสำหรับสนับสนุนอาหารกลางวัน -การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน - งานบริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	๑.๒๓	๑	๒

หมายเหตุ

ตารางแปลค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
๒.๕๑ - ๓.๐๐	สูง = ๓
๑.๗๖ - ๒.๕๐	ปานกลาง = ๒
๑.๐๐ - ๑.๗๕	ต่ำ = ๑



องค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ
เลขที่รับ ๑๖ / ๒๐
วันที่ 27 ก.ย. 2566
เวลา 11.17 น. ๓๕. ๒๕๖๖

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ อำเภอท่าบ่อ จังหวัดหนองคาย

ที่ นค ๗๕๓๐๕/ว ๒

วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขอแจ้งแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน หัวหน้าสำนักปลัดฯ และผู้อำนวยการกอง ทุกกอง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่ออกตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของ ปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ดังนั้น เมื่อหน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เสนอต่อนายกองค้การบริการส่วนตำบลท่าบ่อ อนุมัติแล้ว นียตาม (ข้อ ๒๑) แห่งหลักเกณฑ์ ะหวรงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน จัดเตรียม เอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบ และ เพื่อให้หน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ได้ทราบแผนการตรวจสอบฯ พร้อมบันทึกฉบับนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงส่ง แผนการตรวจสอบ (Audit plan) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ จำนวน ๑ เล่ม แบนมาทายนี

พร้อมนี้ ขอโปรดพิจารณาให้สำนักปลัดได้เผยแพร่แผนการตรวจสอบภายใน ทางเว็บไซต์ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และให้ผู้รับตรวจรับทราบ ตามเอกสารที่แนบ และสำเนาหน้าจอกการเผยแพร่ให้ หน่วยตรวจสอบภายในเก็บไว้รอการตรวจสอบจากกรมบัญชีกลาง ๑ ชุด

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

เรียน นายก อบต.ท่าบ่อ / ปลัด อบต.ท่าบ่อ

เงื่อนไขการพิจารณา

- ដំណើរការការងារសាងសង់ ១ ឆ្នាំ

๒
๖๕๗๓๐๑๙๘๐๔๑๒ ๒๙.๑๒ ๒๕๖๖

(ลงชื่อ)

(นางสาวทัศนีย์ บัวสั้น)
เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน

(นางสาว ปรียาพร การเพ็ชร)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(นางวิภาวรรณ หูกทอง)
หัวหน้าสำนักปลัด



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ อำเภอบ้านค่าย จังหวัดหนองคาย

ที่ นค ๗๕๓๐๕/ ๒๘

วันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ

๑. เรื่องเดิม

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

๒. ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยได้พิจารณาจาก

๑. ประเมินจากผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายนอกในอดีต
๒. ประเมินจากการประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการของอปท. (LPA)
๓. ประเมินจากผลการประเมินการตรวจสอบของสำนักงาน ปปช. ITA
๔. ประเมินจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

๕. ได้พูดคุยกับผู้บริหารเพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับข้อมูล ข่าวสาร นโยบาย และความคิดเห็นของผู้บริหาร

๖. มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อวางแผนการตรวจสอบ

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

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

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ที่เสนอมาพร้อมนี้

(ลงชื่อ)



(นางสาว ปรียาพร การเพียร)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดตอบต.

เห็นชอบ

(ลงชื่อ)



(นางสาววาสนา โนนสว่าง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ

ความเห็นนายกอบต.

อนุมัติ

(ลงชื่อ)



(นางเพลินใจ คุโน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ