



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

ที่ ๓๕๙/๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๕๙ แห่งพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ และแก้ไขเพิ่มเติม พระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ ประกอบกับ ประกาศคณะกรรมการกลางพนักงานส่วนตำบล (ก.อบต.) เรื่อง มาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับโครงสร้างแบ่งส่วนราชการ วิธีการบริหารและการปฏิบัติงานของพนักงานส่วนตำบล และกิจการอื่นเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลในองค์การบริหารส่วนตำบล (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง

“หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง เหมาะสม มีประสิทธิภาพและเกิดความชัดเจนในการปฏิบัติงาน จึงกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

มอบหมายให้ นางสาวน้อมจิตร ขาวภา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ระดับชำนาญการ เลขที่ตำแหน่ง ๐๕-๓-๑๒-๓๒๐๕-๐๐๑ แต่งตั้งเป็น หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รับผิดชอบงานและงานอื่นที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งมีรายละเอียด ขอบเขต และหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

๑.งานกำหนดนโยบาย ทิศทาง ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

๒.ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน

/๓.งานกำหนด

๓.งานกำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๔.งานจัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว และแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น ภายในเดือนกันยายนของทุกปี

๕.ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบ

๖.ปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายของทางราชการ ให้บรรลุเป้าหมายเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้

๗.จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น ภายในเวลาอันควร หรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีที่เรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๘.ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๙.ให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง ในด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้อง ด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ รวมทั้งการปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ ระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบ ด้วยความเที่ยงธรรมต่อผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง ทั้งเป็นทางการและไม่เป็นทางการ เพื่อช่วยสร้างมูลค่าเพิ่ม ลดความเสี่ยง และปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๑๐.ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานอื่น เพื่อให้เกิดผลงานที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อหน่วยงาน

๑๑.จัดทำคู่มือ/แนวทางปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

๑๒.ประสานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อแจ้งแผนการตรวจสอบภายใน ให้กับหน่วยรับตรวจทราบล่วงหน้า และเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล ข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนา ปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๑๓.พัฒนาบุคลากรของงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น ให้มีความรู้ความชำนาญในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความเชื่อมั่นต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑๔.ปฏิบัติงานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมายจากนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น
นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความ
เป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๒

(ลงชื่อ)

(นางลัดดาวัลย์ แก้วสุพรรณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

ที่ ๓๖๐ /๒๕๖๖

เรื่อง การแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

.....
อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติสภาตำบล และองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๓๗ (และแก้ไขเพิ่มเติม) พระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒ ประกอบประกาศ คณะกรรมการกลางพนักงานส่วนตำบล ที่ ๒๘๘/๒๕๔๗ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม พ.ศ.๒๕๔๗ เรื่อง กำหนดและความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล โดยขอแจ้งมอบหมายหน้าที่ การงานและความ รับผิดชอบของแต่ละคน ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการ ปฏิบัติงาน และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ จึงขอกำหนดหน้าที่ และความรับผิดชอบ ของ พนักงานส่วนตำบล ในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน ดังนี้

มอบหมายให้ นางวนิดา สียา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ระดับตำแหน่ง ข้าราชการ เลขที่ตำแหน่ง ๐๕-๓-๑๒-๓๒๐๕-๐๐๑ โดยมีรายละเอียดขอบเขตของงาน ทำหน้าที่ ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น ในด้านการ ควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงาน ด้านการใช้และรักษารถยนต์ ด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นของ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น ด้านการเบิกจ่าย ด้านรายได้ บัญชีและพัสดุ ตรวจสอบการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งหลักฐานเอกสารประกอบการตรวจ รวมถึงการฝึกอบรมและให้คำปรึกษาแนะนำในการปฏิบัติงาน แก่เจ้าหน้าที่ระดับรองลงมา ตอบปัญหา และชี้แจงเรื่องต่าง ๆ เกี่ยวกับงานในหน้าที่ และปฏิบัติหน้าที่อื่นที่ เกี่ยวข้องตามที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖

(นางลัดดาวัลย์ แก้วสุพรรณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

ที่ ขก ๘๔๓๐๑/

วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง การปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

๑. เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้กำหนดกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ และให้หน่วยรับตรวจมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ รวมทั้งขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

เนื่องจากการได้มีการทบทวนกฎบัตรและนำผลการทบทวนมาปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในขึ้นใหม่ เพื่อให้มีความสอดคล้องกับศักยภาพของหน่วยตรวจสอบภายในและมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

๓.๓ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ แนวทางปฏิบัติที่ ๘ ความว่า หน่วยรับตรวจควรจัดให้มีเอกสารที่เขียนขึ้นอย่างเป็นทางการเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้บุคลากรทุกระดับของหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจอันดีต่อการจัดให้มีหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งอำนาจหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายใน

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดเสนอให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น อนุมัติและลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ที่แนบมาพร้อมนี้ และจะได้แจ้งผู้รับผิดชอบฯ เผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบทางเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น ต่อไป

(นางวันิดา สียา)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

ที่ ขก 84301/

วันที่ 24 กันยายน 2567

เรื่อง ขอให้เผยแพร่ทางเว็บไซต์ของ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด

พร้อมนี้ ขอให้เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในทางเว็บไซต์ www.banthan.go.th องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และให้หน่วยรับตรวจรับทราบ ตามเอกสารที่แนบ

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นางวนิดา สียา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

banthan.go.th/admin_select_news.php?id_type=84

ระบบจัดการเว็บไซต์

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

www.banthan.go.th

ชื่อหน่วยงาน : องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

หน้าปัจจุบันของคุณ : หน้าหลัก -> ข้อมูลข่าว -> เผยแพร่กฎบัตรตรวจสอบภายใน

ยินดีต้อนรับคุณ อบต.บ้านแท่น คำแพง ผู้ดูแลระบบ

[ออกจากระบบ]

สำหรับเจ้าหน้าที่

บทบาทผู้ดูแลระบบ

เผยแพร่กฎบัตรตรวจสอบภายใน

ข้อมูลทั้งหมด 1 รายการ

วันที่ลง	หัวข้อข่าว	ไฟล์แนบ	เพิ่มไฟล์	สถานะ	แก้ไข	แก้ไขวัน	ลบ
2 ต.ค. 2566	เผยแพร่กฎบัตรตรวจสอบภายในประจำปี2567					Date	

หน้า 1

ไปหน้าที่ 1

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows

Type here to search

Desktop 33°C

2:45 PM 7/7/2025

(นางวนิดา สียา)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

ที่ ขก ๘๔๓๐๑/-

วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขอแจ้งกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล/ผู้อำนวยการกอง ทุกกอง และหัวหน้าสำนักปลัดฯ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ตามโครงสร้างมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๐๐๐ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐให้ความเห็นชอบ โดยกำหนดให้มีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน จึงส่งกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๑ ชุด แนบมาท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(ลงชื่อ).....

(นางลัดดาวัลย์ แก้วสุพรรณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

เอกสารการแจ้งเวียนกฎบัตรการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามบันทึกข้อความ
หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ขก๗๖๐๑/- ลว ๓ ตุลาคม ๒๕๖๖

๑. ปลัดตอบ.....วันที่ 4 ต.ค. ๖๖

๒. สำนักงานปลัดฯ.....วันที่ 4 ต.ค. ๖๖

๓. กองคลัง.....วันที่ 4 ต.ค. ๖๖

๔. กองช่าง.....วันที่ 4 ต.ค. ๖๖

๕. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม.....วันที่ 4 ต.ค. ๖๖



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

ที่ ขก ๘๔๓๐๑ / ๒๘๑

วันที่ ๒๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

เรื่อง ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น/ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๔ ตามโครงสร้างมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๐๐๐ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐให้ความเห็นชอบ โดยกำหนดให้มีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น ได้พิจารณาทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับประกาศใช้เมื่อวันที่ ๕ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕ แล้วเห็นว่าเพื่อให้กฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในมีองค์ประกอบครบถ้วนตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน จึงเห็นควรเพิ่มเติมข้อความใน ข้อ ๖ ดังนี้

ที่	ฉบับเดิม	ฉบับทบทวน
๑	-ไม่มี-	ข้อ ๖.๘ ผลการตรวจสอบ หากตรวจพบข้อบกพร่องข้อมูลอันก่อให้เกิดความเสียหายแก่รัฐ หน่วยตรวจสอบภายใน จะรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและผู้กำกับดูแลทันที หรือภายใน ๑๕ วัน

ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๔. มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ กำหนดให้ “หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐให้ความเห็นชอบเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิง และเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานภายในของส่วนราชการทราบทั่วกัน”

๕. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ หมวด ๒ หน้าที่ความรับผิดชอบ ข้อ ๑๓ (๒) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบกำหนดกฎบัตรเป็นลายลักษณ์อักษรเสนอหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ

๖. แนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ของกรมบัญชีกลางกำหนดให้ “ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการทุกปี”
/ข้อพิจารณา...

ข้อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบขอได้โปรดลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ

(นางวนิดา สียา)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

เห็นชอบ

ลงชื่อ

(นางกุสุมา ศิรินันท์วิทยา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

ความเห็น / คำสั่ง

อนุมัติ

ลงชื่อ

(นางลัดดาวัลย์ แก้วสุพรรณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น อำเภอชนบท จังหวัดขอนแก่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ที่มาและความสำคัญ

ด้วยกระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของ
รัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ โดยมาตรฐานด้านการ ปฏิบัติงาน

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๑๐ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตาม ผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับ
ความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับ เป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๒๐ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและ ทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้ง
ปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของ รัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณานุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้า
หน่วยตรวจสอบภายในต้อง รายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย โดยการวางแผนการตรวจสอบต้องกระทำอย่างน้อย ปีละหนึ่งครั้ง

การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบตามผล เป็นการประเมินความเสี่ยงของส่วนราชการ เพื่อนำมาเป็นข้อมูลพิจารณาว่าควรจะ
ตรวจสอบหน่วยงานหรือกิจกรรมใดบ้างให้เหมาะสมกับทรัพยากรของหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน อันจะเป็นการป้องกันความสูญเสีย ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นกับส่วน
ราชการได้ทันทั่วทั้ง

วัตถุประสงค์

เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถวางแผนการตรวจสอบ ได้ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญและเป็นไปอย่าง มีประสิทธิภาพ มีหลักเกณฑ์ และมีความ
เหมาะสมภายใต้ข้อจำกัดที่มีอยู่ ทั้งนี้ ให้คำนึงถึงความสอดคล้องกับ วัตถุประสงค์หลักของการตรวจสอบได้แก่ วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน วัตถุประสงค์ด้านการเงิน
และวัตถุประสงค์ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑. เพื่อสร้างความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยงานร่วมกับหัวหน้าหน่วยงาน
๒. เพื่อสามารถวางแผนการตรวจสอบได้ตรงกับภารกิจ กิจกรรมที่มีความเสี่ยงในระดับมาก
๓. เพื่อให้การตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๔. เพื่อให้เกิดการประสานงานความร่วมมือและความเข้าใจอันดีระหว่างผู้ตรวจสอบและผู้รับตรวจ

กระบวนการตรวจสอบ



การประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนมีวิธีการ ๔ ขั้นตอน ตามลำดับ ดังนี้

๑. รวบรวมข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สภาพแวดล้อมและข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับ หน่วยงานและกิจกรรม เช่น ระบบควบคุมภายใน รายงานผลการตรวจสอบภายใน คำสั่งการมอบหมายงาน และ มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ โครงสร้างอัตรากำลัง และกระบวนการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๒. กำหนดปัจจัยเสี่ยง โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในได้ใช้เกณฑ์การ ประเมินความเสี่ยง โดยกำหนดปัจจัยเสี่ยงขึ้น ๔ ด้าน ได้แก่

๒.๑ ด้านระบบการควบคุมภายใน

๒.๒ ด้านผลการประเมินจากการเข้าตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ และผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก

๒.๓ ด้านทักษะและองค์ความรู้ในการปฏิบัติงาน

๒.๔ ด้านการดำเนินการตามข้อกำหนด โดยกำหนดคะแนนในแต่ละด้านใน

การพิจารณาความเสี่ยงไว้ดังนี้

- | | | |
|---|-------------|--------------------------------|
| ๕ | หมายความว่า | มีระดับความเสี่ยงมาก |
| ๔ | หมายความว่า | มีระดับความเสี่ยงที่ต้องควบคุม |
| ๓ | หมายความว่า | มีระดับความเสี่ยงปานกลาง |
| ๒ | หมายความว่า | มีระดับความเสี่ยงน้อย |
| ๑ | หมายความว่า | มีระดับความเสี่ยงน้อยที่สุด |

๓. วิเคราะห์กิจกรรมหรือโครงการที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง โดยเลือกมาทั้งหมด ๒๐ กิจกรรมเดิม นำมาประมวลผลให้ค่าคะแนนระดับการประเมินอยู่ระดับใด ซึ่งเกณฑ์แปรผลเฉลี่ยทางสถิติของผลการวิเคราะห์ กำหนดค่าไว้ดังนี้ ๔.๒๑ - ๕.๐๐

หมายความว่า มีระดับเสี่ยงมาก

๓.๔๑ - ๔.๒๐ หมายความว่า มีระดับเสี่ยงที่ต้องควบคุม

๒.๖๑ - ๓.๔๐ หมายความว่า มีระดับเสี่ยงปานกลาง

๑.๘๑ - ๒.๖๐ หมายความว่า มีระดับเสี่ยงน้อย

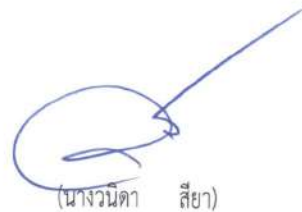
๑.๐๐ - ๑.๘๐ หมายความว่า มีระดับเสี่ยงน้อยที่สุด

๔. จัดลำดับความเสี่ยงของกิจกรรมเดิมตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ นำค่าเฉลี่ยมาเรียงลำดับตามค่าคะแนนจากมากไปหาน้อย และกำหนดกิจกรรมหรือเรื่องที่ควรต้อง ดำเนินการตรวจสอบในแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ อย่างน้อย ๘ เรื่อง และกำหนด การกิจใหม่อย่างน้อย ๒ เรื่อง รายละเอียดปรากฏ ดังนี้

ที่	กิจกรรม/เรื่องที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง	ระบบการควบคุมภายใน	ผลการประเมินจากหน่วยตรวจสอบภายใน/ภายนอก	ด้านทักษะและความรู้ในการปฏิบัติงาน	ด้านการดำเนินการตามข้อกำหนด	คะแนนค่าเฉลี่ย	ระดับ ความเสี่ยง
๑	ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่นของ อบต.ไทยเจริญ	๔	๔	๔	๔	๔.๐๐	ต้องควบคุม
๒	ตรวจสอบงานนโยบายและแผน	๒	๒	๔	๓	๒.๗๕	ปานกลาง
๓	ตรวจสอบงานบริหารงานบุคคล	๔	๓	๔	๒	๓.๒๕	ปานกลาง
๔	ตรวจสอบกองทุนหลักประกันสุขภาพ (สปสช.)	๒	๒	๑	๒	๑.๗๕	น้อยที่สุด
๕	ตรวจสอบการจ่ายเงินยืมและสงฆ์เงินยืม	๑	๑	๒	๒	๑.๕๐	น้อยที่สุด
๖	ตรวจสอบการบันทึกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-laas	๓	๒	๓	๓	๒.๗๕	ปานกลาง
๗	ตรวจสอบการใช้ ใบเสร็จรับเงิน	๑	๑	๑	๑	๑.๐๐	น้อยที่สุด
๘	ตรวจสอบงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง	๓	๓	๔	๓	๓.๒๕	ปานกลาง
๙	ตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ	๒	๒	๓	๓	๒.๕๐	น้อย
๑๐	ตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่ายเงินคืนประกันสัญญา	๑	๑	๑	๑	๑.๐๐	น้อยที่สุด
๑๑	ตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน	๒	๒	๓	๓	๒.๕๐	น้อย
๑๒	ตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่ายค่าช่วยเหลือการศึกษาบุตร	๑	๑	๑	๑	๑.๐๐	น้อยที่สุด
๑๓	ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนนอกเวลาราชการ	๒	๒	๒	๓	๒.๒๕	น้อย
๑๔	ตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนของกองการศึกษา	๓	๓	๓	๓	๓.๐๐	ปานกลาง
๑๕	ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ	๒	๒	๑	๓	๒.๐๐	น้อย
๑๖	ตรวจสอบการจัดทำราคากลางงานก่อสร้าง	๒	๒	๓	๔	๒.๗๕	ปานกลาง
๑๗	ตรวจสอบด้านงานสารบรรณ	๓	๓	๓	๒	๒.๗๕	ปานกลาง
๑๘	ตรวจสอบการดำเนินงานตามโครงการตามข้อบัญญัติ	๑	๓	๔	๒	๒.๕๐	น้อย
๑๙	ตรวจสอบงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๒	๒	๑	๓	๓.๐๐	ปานกลาง

ที่	กิจกรรม/เรื่องที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง	ระบบการควบคุมภายใน	ผลการประเมินจากหน่วยตรวจสอบภายใน/ภายนอก	ด้านทักษะและความรู้ในการปฏิบัติงาน	ด้านการดำเนินการตามข้อกำหนด	คะแนนค่าเฉลี่ย	ระดับ ความเสี่ยง
แผนตรวจสอบใหม่ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖							
๒๐	ตรวจสอบงานการเงินและบัญชีของสถานศึกษาขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ	๓	๓	๔	๔	๓.๓๕	ปานกลาง
๒๑	ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุและการเบิกจ่ายพัสดุ	๓	๓	๔	๓	๓.๒๕	ปานกลาง
๒๒	งานให้คำปรึกษา/จัดทำคู่มือเพื่อสรุปแนวทาง ขั้นตอนในการปฏิบัติงาน	๓	๓	๔	๒	๓.๐๐	ปานกลาง

(ลงชื่อ)



(นางวนิดา สิดา)

ผู้ประเมินความเสี่ยง

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รายงานการประชุมเพื่อวางแผนการบริหารความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น อำเภอนบพ จังหวัดขอนแก่น
วันที่ ๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

รายชื่อผู้เข้าร่วมประชุม

ลำดับที่	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
๑	นางลัดดาวัลย์ แก้วสุพรรณ	นายก อบต.บ้านแท่น	
๒	นางกุสุมา ศิรินันทวิทยา	ปลัด อบต.บ้านแท่น	
๓	นายสุจิตร์ รุ่งเรือง	รองปลัด อบต.บ้านแท่น	
๔	นางสาวสุเมตตรา ไชยงามจันทร์	ผู้อำนวยการกองคลัง	
๕	นางเบญจมาศ ตะบุรณ	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	
๖	นายอดุลย์ สุตรัก	นายช่างโยธา	
๗	นางสาวบุษบา สุตติ	นักทรัพยากรบุคคล	
๘	นางสาวรัชดาพร ลอยมา	เจ้าพนักงานธุรการ	
๙	นางวนิดา สียา	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	
๑๐	นายศุภชัย หมุ่มมูลตัน	เจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	
๑๑	นางอัญญา คุระจอก	นักพัฒนาชุมชน	
๑๒	นางวัชรภรณ์ กาลนาน	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี	

ผู้ไม่เข้าร่วมประชุม -ไม่มี -

เริ่มประชุม เวลา.....๑๐.๓๐.....น.

เมื่อครบองค์ประชุม นางลัดดาวัลย์ แก้วสุพรรณ ประธานในที่ประชุมได้กล่าวเปิดประชุม และดำเนินการประชุมดังนี้

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ทราบ

-ไม่มี -

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องเพื่อพิจารณา

๒.๑ การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ประธาน :

- รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๑๐ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการ ตรวจสอบตามผลการ ประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการ ตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงาน ของรัฐ

- รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๒๐ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการ ตรวจสอบและทรัพยากรที่ จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มี นัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการ ตรวจสอบ พิจารณานุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัด ของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะ เกิดขึ้นต่อแผนการ ตรวจสอบด้วย โดยการวางแผนการตรวจสอบต้องกระทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

เพื่อเป็นการบริหารความเสี่ยงเป็นไปตามเจตนารมณ์ในมาตรา ๓/๑ แห่งพระราชบัญญัติ ระเบียบบริหารราชการ แผ่นดิน พ.ศ.๒๕๓๔ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่๘) พ.ศ.๒๕๕๓ และพระราช กฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหาร กิจการ บ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๕๖ จึงเห็นควรให้หน่วย ตรวจสอบภายใน ได้นำเสนอการประเมินความเสี่ยง จากประวัติการเข้าตรวจสอบ ของหน่วยตรวจสอบ ภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ และให้ประชุมร่วมกันพิจารณาความเสี่ยงในภาพรวมเพื่อเป็น มติที่ ประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในได้นำไป จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ต่อไป

นางวนิดา : - หน่วยตรวจสอบภายใน ได้กำหนดปัจจัยเสี่ยง โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ได้ใช้เกณฑ์การ ประเมินความเสี่ยง โดยกำหนด ปัจจัยเสี่ยงขึ้น ๔ ด้าน ได้แก่

๒.๑ด้านระบบการควบคุมภายใน

๒.๒ด้านผลการประเมินจากการเข้าตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ และผลการ ตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก

๒.๓ด้านทักษะและองค์ความรู้ในการปฏิบัติงาน

๒.๔ด้านการดำเนินการตามข้อกำหนด

โดยกำหนดระดับคะแนนในแต่ละด้านในการพิจารณาความเสี่ยงไว้ดังนี้

- ๕ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงมาก
- ๔ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงที่ต้องควบคุม
- ๓ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงปานกลาง
- ๒ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงน้อย
- ๑ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงน้อยที่สุด

- หน่วยตรวจสอบภายใน ได้วิเคราะห์กิจกรรมหรือโครงการที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง โดยเลือกมา ทั้งหมด ๒๐ กิจกรรมเดิม นำมาประมวลผลให้ค่าคะแนนระดับการประเมินอยู่ระดับใด ซึ่งเกณฑ์ แปรผลเฉลี่ยทางสถิติของผลการวิเคราะห์ กำหนดค่าไว้ดังนี้

๔.๒๑ - ๕.๐๐ หมายความว่า มีระดับเสี่ยงมาก

๓.๔๑ - ๔.๒๐ หมายความว่า มีระดับเสี่ยงที่ต้องควบคุม

๒.๖๑ - ๓.๔๐ หมายความว่า มีระดับเสี่ยงปานกลาง

๑.๘๑ - ๒.๖๐ หมายความว่า มีระดับเสี่ยงน้อย

๑.๐๐ - ๑.๘๐ หมายความว่า มีระดับเสี่ยงน้อยที่สุด

- หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดลำดับความเสี่ยงของกิจกรรมเดิมตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ นำค่าเฉลี่ยมาเรียงลำดับตามค่าคะแนนจากมากไปหาน้อย และกำหนดกิจกรรม หรือเรื่อง ที่ควรต้องดำเนินการตรวจสอบในแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ อย่างน้อย ๘ เรื่อง และกำหนดภารกิจใหม่อย่างน้อย ๒ เรื่อง รายละเอียดปรากฏ ดังนี้

ที่	กิจกรรม/เรื่องที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง	ระบบการควบคุมภายใน	ผลการประเมินจากหน่วยตรวจสอบภายใน/ภายนอก	ด้านทักษะและองค์ความรู้ในการปฏิบัติงาน	ด้านการดำเนินการตามข้อกำหนด	คะแนนค่าเฉลี่ย	ระดับ ความเสี่ยง
๑	ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและล้อสั่นของ อบต.บ้านแท่น	๔	๔	๔	๔	๔.๐๐	ต้องควบคุม
๒	ตรวจสอบงานนโยบายและแผน	๒	๒	๔	๓	๒.๗๕	ปานกลาง
๓	ตรวจสอบงานบริหารงานบุคคล	๔	๓	๔	๒	๓.๒๕	ปานกลาง
๔	ตรวจสอบกองทุนหลักประกันสุขภาพ (สปสข.)	๒	๒	๑	๒	๑.๗๕	น้อยที่สุด
๕	ตรวจสอบการจ่ายเงินยืมและสงฆ์เงินยืม	๑	๑	๒	๒	๑.๕๐	น้อยที่สุด
๖	ตรวจสอบการบันทึกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ elaas	๓	๒	๓	๓	๒.๗๕	ปานกลาง

ที่	กิจกรรม/เรื่องที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง	ระบบการควบคุมภายใน	ผลการประเมินจากหน่วยตรวจสอบภายใน/	ด้านทักษะและองค์ความรู้ในการปฏิบัติงาน	ด้านการดำเนินการตามข้อกำหนด	คะแนนค่าเฉลี่ย	ระดับ ความเสี่ยง
๗	ตรวจสอบการใช้ ใบเสร็จรับเงิน	๑	๑	๑	๑	๑.๐๐	น้อยที่สุด
๘	ตรวจสอบงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง	๓	๓	๔	๓	๓.๒๕	ปานกลาง
๙	ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ	๒	๒	๓	๓	๒.๕๐	น้อย
๑๐	ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินค้ำประกันสัญญา	๑	๑	๑	๑	๑.๐๐	น้อยที่สุด
๑๑	ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน	๒	๒	๓	๓	๒.๕๐	น้อย
๑๒	ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายค่าช่วยเหลือการศึกษาบุตร	๑	๑	๑	๑	๑.๐๐	น้อยที่สุด
๑๓	ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนนอกเวลาราชการ	๒	๒	๒	๓	๒.๒๕	น้อย
๑๔	ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนของกองการศึกษา	๓	๓	๓	๓	๓.๐๐	ปานกลาง
๑๕	ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ	๒	๒	๑	๓	๒.๐๐	น้อย
๑๖	ตรวจสอบการจัดทำราคากลางงานก่อสร้าง	๒	๒	๓	๔	๒.๗๕	ปานกลาง
๑๗	ตรวจสอบดำเนินงานสารบรรณ	๓	๓	๓	๒	๒.๗๕	ปานกลาง
๑๘	ตรวจสอบการดำเนินงานตามโครงการตามข้อบัญญัติ	๑	๓	๔	๒	๒.๕๐	น้อย
๑๙	ตรวจสอบงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๒	๒	๑	๓	๓.๐๐	ปานกลาง
แผนตรวจสอบใหม่ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗							
๒๐	ตรวจสอบงานการเงินและบัญชีของสถานศึกษาขององค์การบริหารส่วนบ้านแท่น	๓	๓	๔	๔	๓.๓๕	ปานกลาง
๒๑	ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุและการเบิกจ่ายพัสดุ	๓	๓	๔	๓	๓.๒๕	ปานกลาง
๒๒	งานให้คำปรึกษา/จัดทำคู่มือเพื่อสรุปแนวทาง ขั้นตอนในการปฏิบัติงาน	๓	๓	๔	๒	๓.๐๐	ปานกลาง

จากการประเมินดังกล่าว ได้กำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้ที่ประชุมได้ พิจารณา ดังนี้

การพิจารณาความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	ความเสี่ยงเดิม/ความเสี่ยงใหม่	สรุปสาระสำคัญของสิ่งที่ต้องตรวจพบ	ระดับความเสี่ยง	
				ผู้ตรวจสอบ	หน.ส่วนราชการ
ความเสี่ยงเดิมตามแผนตรวจ/ควบคุมภายใน ปี ๒๕๖๖ เพื่อวางแผนตรวจปี ๒๕๖๗					
๑	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบการใช้และรักษาทรัพย์สินส่วนกลาง และการเบิกจ่าย น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่นของ อบต.บ้านแพน	การนำรถออกนอกเขต อบต.ไม่จัดทำใบอนุญาตใช้รถ (แบบ ๓) จากผู้ใช้อำนาจก่อนนำรถไปใช้	๔.๐๐	๒x๔ =๑๓
๒	สำนักปลัด	ตรวจสอบงานนโยบายและแผน	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	๒.๗๕	๒x๒ =๔
๓	สำนักปลัด	ตรวจสอบงานบริหารงานบุคคล	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	๓.๒๕	๒x๓ =๘
๔	สำนักปลัด	ตรวจสอบกองทุนหลักประกันสุขภาพ (สปสข.)	ตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานของกองทุนหลักประกันสุขภาพ	๑.๗๕	๒x๒ =๔
๕	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบการจ่ายยืมและสงฆ์เงินยืม	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	๑.๕๐	๒x๒ =๔
๖	กองคลัง	ตรวจสอบการบันทึกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ elvas	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	๒.๗๕	๓x๓ =๙
๗	กองคลัง/กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	ตรวจสอบการใช้จ่ายในสร็จรับเงิน	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	๑.๐๐	๑x๒ =๓
๘	กองคลัง	ตรวจสอบงานทะเบียนและทรัพย์สิน งานจัดซื้อจัดจ้าง	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	๓.๒๕	๓x๓ =๙

(โอกาสผลกระทบ)
= ระดับความเสี่ยง

ลำดับที่	หน่วยรับผิดชอบ	ความเสียหายเดิม/ความเสียหายใหม่	สรุปสาระสำคัญข้อสังเกตที่ตรวจพบ	ผู้ตรวจสอบ	ระดับความเสียหาย
ความเสียหายเดิมตามแผนผังโครงการ/ความเสียหายภายใน ปี ๒๕๖๒-๒๕๖๓ เพื่อวางแผนผังโครงการปี ๒๕๖๓					
๙	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน	รายละเอียดการปฏิบัติงานของหน่วยงานไม่ครบสมบูรณ์	๒.๕๐	๒x๓ =๘
๑๐	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน เชิงพิธีกรรม	ติดตามจากแผนผังการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	๑.๐๐	๒x๑ =๒
๑๑	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน	ติดตามจากแผนผังการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	๒.๕๐	๒x๒ =๔
๑๒	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน	ติดตามจากแผนผังการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	๑.๐๐	๒x๑ =๒
๑๓	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน	ติดตามจากแผนผังการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	๒.๒๕	๓x๓ =๙
๑๔	กองการเจ้าหน้าที่ มหาวิทยาลัยราชภัฏวชิรเวศน์	ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน	ติดตามจากแผนผังการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	๓.๐๐	๓x๓ =๙
๑๕	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน	ติดตามจากแผนผังการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	๒.๕๐	๒x๓ =๘
๑๖	กองสวัสดิการสังคม	ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน	ติดตามจากแผนผังการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	๒.๐๐	๒x๓ =๘
๑๗	กองช่าง	ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน	ติดตามจากแผนผังการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	๒.๗๕	๓x๓ =๙
๑๘	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน	ติดตามจากแผนผังการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	๒.๗๕	๑x๒ =๓
๑๙	สำนักปลัด	ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน	ติดตามจากแผนผังการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	๓.๐๐	๑x๓ =๓

- ประธาน : - ตามการประเมินความเสี่ยงที่ผู้ตรวจสอบภายในได้ทำการประเมินไว้ ให้ที่ประชุมอ่านรายละเอียดตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอเพื่อพิจารณา หากผู้ใดมีความเห็นแตกต่างให้เสนอเพื่อปรับเปลี่ยน เพิ่มเติมได้ หากไม่มีผู้ใดเพิ่มเติมให้ที่ประชุมได้ให้คะแนนการประเมิน ตามเกณฑ์การประเมินตามแผนการบริหาร ความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ
- ที่ประชุม : มีมติเป็นเอกฉันท์ให้คะแนนระดับความเสี่ยงของหน่วยงานไว้ดังนี้

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	ความเสี่ยงเดิม/ความเสี่ยงใหม่	ระดับความเสี่ยง (โอกาสx ผลกระทบ)
๑	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและล้อลื่นของ อบต.บ้านแท่น	๑๓
๒	สำนักปลัด	ตรวจสอบงานนโยบายและแผน	๕
๓	สำนักปลัด	ตรวจสอบงานบริหารงานบุคคล	๘
๔	สำนักปลัด	ตรวจสอบกองทุนหลักประกันสุขภาพ (สปสช.)	๕
๕	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบการจ่ายเงินยืมและส่งใช้เงินยืม	๕
๖	กองคลัง	ตรวจสอบการบันทึกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ elaas	๙
๗	กองคลัง/กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม	ตรวจสอบการใช้ ใบเสร็จรับเงิน	๓
๘	กองคลัง	ตรวจสอบงานทะเบียนและทรัพย์สิน งานจัดซื้อจัดจ้าง	๙
๙	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ	๘
๑๐	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินค้ำประกันสัญญา	๒
๑๑	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน	๕
๑๒	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายค่าช่วยเหลือการศึกษาบุตร	๒
๑๓	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนนอกเวลาราชการ	๙
๑๔	กองการศึกษาฯและ วัฒนธรรม	ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนของกองการศึกษา	๙
๑๕	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบการดำเนินงานตามโครงการตามข้อบัญญัติ	๘

-๘-			
๑๖	กองสวัสดิการสังคม	ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ	๘
๑๗	กองช่าง	ตรวจสอบการจัดทำราคากลางงานก่อสร้าง	๙
๑๘	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบด้านงานสารบรรณ	๓
๑๙	สำนักปลัด	ตรวจสอบงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๗
๒๐	กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม	ตรวจสอบงานการเงินและบัญชีของสถานศึกษา ขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ	๑๒
๒๑	กองคลัง	ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุและการเบิกจ่ายพัสดุ	๙
๒๒	ทุกสำนัก / กอง	งานให้คำปรึกษา/จัดทำคู่มือเพื่อสรุปแนวทาง ขั้นตอนในการ ปฏิบัติงาน	๘

ประธาน: -บัดนี้การประเมินความเสี่ยงเพื่อกำหนดแผนการตรวจสอบภายในได้มีแนวทางที่เป็นไปในทิศทางเดียวกัน สำหรับความถี่ในการเข้า
ตรวจ มีผู้ใดมีความเห็นเป็นอย่างไรร

ที่ประชุม : มีมติเป็นเอกฉันท์ให้ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้พิจารณากำหนดความถี่ในการเข้าตรวจตามความเหมาะสม ต่อไป

๒.๒ การพิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร

ประธาน: - สืบเนื่องจากพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงาน ของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบ
ใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

- ปัจจุบันกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยบังคับให้หน่วยงานของ รัฐใช้ในรอบระยะบัญชีถัดไป
- ข้อ ๔ ของหลักเกณฑ์ได้กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีผู้รับผิดชอบซึ่งประกอบด้วยฝ่ายบริหาร และบุคลากรที่มีความรู้ความ
เข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงของ หน่วยงานของรัฐดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการ
ความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ไม่ ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายใน
- องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น ได้มีคำสั่งที่ ที่ ๒๔๐ / ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการ บริหารความเสี่ยงขององค์การ
บริหารส่วนตำบลบ้านแท่น (ตามเอกสารแนบท้าย) ภายใต้การกำกับดูแล ของฝ่ายบริหาร และให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของ
พระราชบัญญัติฯ กำหนด
- ผู้เข้าร่วมประชุมมีผู้ใดมีความคิดเห็นเพิ่มเติม เป็นอย่างอื่นหรือไม่

ที่ประชุม : - มีมติเป็นเอกฉันท์ ให้ผู้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น โดยให้คณะกรรมการมีหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ฯ ตามข้อ ๕

๒.๓ การพิจารณาอนุมัติแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

ประธาน : - มอบปลัดในเรื่องการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง

ปลัดฯ : - หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ กำหนดให้มีการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง มีการติดตาม ประเมินผล การจัดทำรายงาน การพิจารณาแผน

- ตาม พ.ร.บ.วินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำ

๑. การบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. การควบคุมภายใน และ

๓. การตรวจสอบภายใน

โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดและมอบให้ผู้ตรวจสอบภายใน ได้เสนอ

แนวทาง และจัดทำคู่มือ โดยสรุปการเชื่อมโยงการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในโดยย่อ เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ประเมินผลกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

นางวนิดา : - ในฐานะผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน มีหน้าที่ในการประเมินและปรับปรุงผลของกระบวนการบริหาร ความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ โดยขอสรุปความเชื่อมโยงของการ บริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน ตามเอกสารที่ได้แจกให้ผู้เข้าร่วม ประชุม เพื่อเป็นแนวทางในการจัดทำความเสี่ยงเพื่อใช้ประกอบการพิจารณาในการจัดทำแผนในปีต่อไป

- และเนื่องจากการบริหารความเสี่ยง ยังเป็นเรื่องใหม่ของทุกคนในองค์กร รวมทั้งผู้ตรวจสอบภายใน เห็นควรให้ผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาเพื่อพิจารณา ให้บุคลากรในหน่วยงานให้เข้ารับการฝึกอบรมตาม โครงการและหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มความรู้และเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติให้ถูกต้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒.๔ เรื่องการพิจารณาดำเนินการตามข้อตรวจพบ ของผู้ตรวจสอบภายใน

ประธาน : - สืบเนื่องจากหน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ซึ่งผลจากการรายงานของหน่วยตรวจสอบภายในตามแผนฯ พบว่า มีข้อตรวจพบของทุก สำนัก/ กอง ในเรื่องของการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ สรุปสาระสำคัญ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน สรุป

นางวนิดา : - ในฐานะผู้ตรวจสอบภายใน ขอสรุปสาระสำคัญที่ตรวจพบ ตามแผนการตรวจฯ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

๑. เรื่องรายละเอียดประกอบการเบิกจ่าย
๒. เรื่องการออกคำสั่งในการปฏิบัติงาน ให้ระบุข้อระเบียบ กฎหมาย ในเรื่องที่เกี่ยวข้องนั้นๆ และ ให้ปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน ตามระเบียบ กฎหมายที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ
๓. เรื่องหลักเกณฑ์และแนวทางในการปฏิบัติต่าง ๆ
 - เนื่องจาก ยังไม่มีแบบประเมินความเสี่ยงการทุจริตและแบบรายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้นำข้อตรวจพบประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕ เพื่อนำมาจัดลำดับ ความเสี่ยงเพื่อนำมาประกอบในแผนการตรวจสอบในปี พ.ศ. ๒๕๖๖
 - และขอให้ทุกสำนัก/กอง ดำเนินการจัดทำแบบรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง ให้ถูกต้องตาม พ.ร.บ.วินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ต่อไป

ประธาน : - จากข้อสรุปของผู้ตรวจสอบฯ มีท่านใด มีข้อคิดเห็นเพิ่มเติม เพื่อชี้แจง และเสนอแนะหรือไม่ ถ้าไม่มี ประธานขอให้ผู้เข้าร่วมประชุม ปลดฯ หัวหน้าสำนัก ผอ. ทุกท่าน ในฐานะผู้บังคับบัญชา เพื่อพิจารณาให้ถือ ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบฯ ต่อไป

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องอื่นๆ

นางวนิดา : - ผู้ตรวจสอบภายใน ขอขอบคุณหัวหน้าสำนัก ผอ.ทุกกอง ทุกท่าน ในรอบปีที่ผ่านมา ที่ให้ความร่วมมือใน การเตรียมเอกสารเพื่อการตรวจสอบ และขอความร่วมมือบุคลากรทุกท่านในหน่วยงาน ตอบแบบสอบถาม ความพึงพอใจ ของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาปรับปรุงงาน และความพึงพอใจ ของหน่วยรับตรวจต่อไป

ประธาน : -ขอขอบคุณทุกท่าน ที่ได้เข้าร่วมประชุมในครั้งนี้ ก่อนปิดการประชุมมีท่านใดจะเสนอ ความคิดเห็นต่อ ที่ประชุมอีกหรือไม่ หากไม่มีมติอันขอปิดการประชุมในครั้งนี้

ปิดประชุม เวลา ๑๒.๓๐ น.

(ลงชื่อ)



(นางวนิดา สียา)

ผู้บันทึกรายงานการประชุม (ลงชื่อ)



(นางกุสุมา ศิรินันทวิทยา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)



(นางลัดดาวัลย์ แก้วสุพรรณ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

ผู้รับรองรายงานการประชุม

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

แบบประเมินเกณฑ์ความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ด้วยกระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ โดยมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๑๐ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงาน ตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมิน ความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้อง กับเป้าหมายของหน่วยงาน ของรัฐ โดยการวางแผนการตรวจสอบต้องกระทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

การวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องหารือร่วมกับ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและ คณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทำความเข้าใจต่อยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ที่สำคัญ ความเสี่ยงที่ เกี่ยวข้องและกระบวนการความเสี่ยง โดยหัวหน้าหน่วย ตรวจสอบภายในต้องทบทวนและปรับแผนการตรวจสอบตามความ จำเป็น เพื่อให้สามารถบริหารจัดการต่อการเปลี่ยนแปลงของหน่วยงานของรัฐ ได้แก่ ความเสี่ยง การปฏิบัติงาน โครงการ ระบบ และวิธีการควบคุมต่าง ๆ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น ได้วิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อสำรวจความคิดเห็น นายก หัวหน้าส่วนราชการ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ โดยใช้หลักเกณฑ์การพิจารณา ดังนี้

- ๑.ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
- ๒.รายการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖
- ๓.การประเมินความเสี่ยงตามภารกิจ / แผนงาน / โครงการ / กิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
- ๔.จากมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน นโยบายหรือความคิดเห็นของหัวหน้า ส่วนราชการและ ผู้บริหาร

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง แบ่งเป็น ๒ ส่วนคือ

- ๑.จากผู้ตรวจสอบภายใน โดยพิจารณาจากประวัติการเข้าตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบ
- ๒.จากมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน โดยพิจารณาระดับความรุนแรงของ ความเสี่ยงตามภารกิจ / แผนงาน / โครงการ / กิจกรรม ตามเกณฑ์การประเมิน ตามแผนการบริหาร ความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

ให้นายกองการบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น หัวหน้าส่วนราชการ ผู้ตรวจสอบภายใน หรือคณะกรรมการ บริหารความเสี่ยง ร่วมกัน พิจารณารiskในแต่ละแผนงาน / โครงการ / กิจกรรม ของหน่วยงาน เพื่อนำผลการประเมิน ความเสี่ยงมาจัดลำดับความสำคัญ ที่จะทำการตรวจสอบ ดังนั้น เพื่อประโยชน์ของทางราชการ จึงใคร่ขอความร่วมมือ ให้ หัวหน้าส่วนราชการ ประเมินตามข้อเท็จจริง เพื่อให้หน่วยตรวจสอบได้นำผลไปใช้ในการ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ของปี (Audit Plan) ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ต่อไป

การพิจารณาความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ลำดับที่	หน่วยรับผิดชอบ	ความเสี่ยงเดิม/ความเสี่ยงใหม่	สรุปสาระสำคัญข้อสังเกตที่ตรวจพบ	ระดับความเสี่ยง	
				ผู้ตรวจสอบ	หน.ส่วนราชการ
ความเสี่ยงเดิมตามแผนตรวจสอบ/ควบคุมภายใน ปี ๒๕๖๖ เพื่อวางแผนตรวจสอบปี ๒๕๖๗				ตรวจสอบ	(โอกาสผลกระทบ) = ระดับความเสี่ยง
๑	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบการใช้และรักษาทรัพย์สินส่วนกลาง และการเบิกจ่าย น้ำมัน เชื้อเพลิงและหล่อลื่นของ อบต.ไทยเจริญ	การนำรถออกนอกเขต อบต.ไม่จัดทำใบอนุญาตใช้รถ (แบบ ๓) จากผู้มีส่วนก่อนนำรถไปใช้	๔.๐๐	๒x๔ =๑๓
๒	สำนักปลัด	ตรวจสอบงานนโยบายและแผน	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	๒.๗๕	๒x๒ =๔
๓	สำนักปลัด	ตรวจสอบงานบริหารงานบุคคล	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	๓.๒๕	๒x๓ =๘
๔	สำนักปลัด	ตรวจสอบกองทุนหลักประกันสุขภาพ (สปสช.)	ตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานของกองทุนหลักประกันสุขภาพ	๑.๗๕	๒x๒ =๔
๕	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบการจ่ายเงินยืมและสงฆ์เงินยืม	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	๑.๕๐	๒x๒ =๔
๖	กองคลัง	ตรวจสอบการขึ้นทะเบียนคอมพิวเตอร์ e-lars	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	๒.๗๕	๓x๓ =๙
๗	กองคลัง/กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	ตรวจสอบการใช้ ใบเสร็จรับเงิน	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	๑.๐๐	๑x๒ =๓
๘	กองคลัง	ตรวจสอบงานทะเบียนและทรัพย์สิน งานจัดซื้อจัดจ้าง	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	๓.๒๕	๓x๓ =๙

ลำดับที่	หน่วยรับผิดชอบ	ความเสียหายเดิม/ความเสียหายใหม่	สรุปสาระสำคัญของสิ่งที่ตรวจพบ	ระดับความเสียหาย	ผู้ตรวจสอบ	หมายเหตุ (เอกสารหลักฐาน) = ระดับความเสียหาย
แผนตรวจสอบใหม่ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗						
๒๐	กองการศึกษาศาสนา และวัฒนธรรม	ตรวจสอบงานการเงินและบัญชีของสถานศึกษา ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแพ้น	ติดตามจากผู้ปกครองความผิดปกติใน เพื่อควบคุมความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น	๔๐๐	๑x๔	๑๒
๒๑	กองคลัง	ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุและการเบิกจ่ายพัสดุ	ติดตามจากผู้ปกครองความผิดปกติใน เพื่อควบคุมความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น	๓๒๕	๓x๓	๔
๒๒	ทุกสำนัก / กอง	งานให้คำปรึกษา/จัดทำคู่มือเพื่อสรุปแนวทาง ขั้นตอนในการปฏิบัติงาน	เพื่อช่วยวางแผนการปฏิบัติงานให้ทุกสำนัก / กอง	๓.๐๐	๒x๓	๘

(ลงชื่อ) 
(นางวนิดา สียา) ผู้บันทึก

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ) 
(นางกุสุมา ศิริโนนวิทยา) ผู้ตรวจ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแพ้น

(ลงชื่อ) 
(นางลัดดาวัลย์ แก้วสุพรรณ) ผู้อนุมัติ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแพ้น