



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาหวล อำเภอพนมไพร จังหวัดร้อยเอ็ด

ที่ รอ ๘๑๐๐๕/๐๐๓

วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง พิจารณานุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาหวล

เรื่องเดิม

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๑๐ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๒๐ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณานุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ศึกษาและรวบรวมข้อมูลเพื่อประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยงในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหวล โดยได้ทำการวิเคราะห์และประเมินกิจกรรมที่เป็นภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนที่สำคัญขององค์การบริหารส่วนตำบล ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อประกอบในการทบทวนเลื่องงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่มีความเสี่ยงสูง ที่อาจจะส่งผลกระทบต่อการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร เพื่อวางแผนการตรวจสอบตามความจำเป็นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารภาคผนวกแนบท้ายนี้)

เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลนาหวลสามารถบริหารจัดการองค์กรภายใต้การเปลี่ยนแปลงของหน่วยงาน และเพื่อเป็นไปตามตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน โดยแบ่งเป็น

๑. แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

โดยแผนการตรวจสอบฯ ข้างต้น ได้กำหนดให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น เหมาะสมกับปริมาณตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย รายละเอียดแผนการตรวจสอบภายในปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้

/ข้อกฎหมาย...

ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. แนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
เห็นควรพิจารณาอนุมัติดำเนินการดังต่อไปนี้

๑. อนุมัติให้ดำเนินการตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ของหน่วยตรวจสอบ
ภายใน ตามรายละเอียดในแผนการตรวจสอบฯ ที่แนบมาท้ายนี้

๒. นำแผนการตรวจสอบที่ได้รับการอนุมัติขึ้นเว็บไซต์ของหน่วยงาน เพื่อเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(ลงชื่อ).....

(นางสาวสิริอาภา ยันตะกนก)

นักทรัพยากรบุคคล รักษาการแทน

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ).....

(นางสาวมินา สัตนันท์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

วันที่ ๒๗ ก.พ. ๒๕๖๗

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ).....

(ดร.บุญเพ็ง โวท)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาวล

วันที่ ๒๗ ก.พ. ๒๕๖๗



แผนการตรวจสอบภายใน
(Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลน่านวล
อำเภอพนมไพร จังหวัดร้อยเอ็ด

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นกิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ อีกทั้งยังถือเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน และระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

การวางแผนการตรวจสอบเป็นสิ่งจำเป็นที่สุดในการบริหารงานของผู้ตรวจสอบภายใน ที่ต้องตัดสินใจล่วงหน้าว่าจะปฏิบัติงานตรวจสอบในกิจกรรมใด ณ หน่วยรับตรวจใด เมื่อไรและใช้ระยะเวลาตรวจสอบเท่าไร จึงบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ภายใต้ทรัพยากรที่จำกัดอย่างเหมาะสม โดยแผนการตรวจสอบได้จัดทำตามผลการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ เพื่อสนับสนุนให้หน่วยงานของรัฐมีการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างครอบคลุมและมีประสิทธิภาพ มีความต่อเนื่อง มีการควบคุมที่ดีซึ่งส่งผลให้หน่วยงานมีการบริหารจัดการที่ดีตามไปด้วย

หน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ขึ้น เพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน และเพื่อเป็นการจัดวางแนวทางป้องกันและบริหารความเสี่ยงจากการดำเนินงานของเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์สูงสุด และส่งเสริมให้ระบบการตรวจสอบภายในมีความเข้มแข็งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบต่อไป

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลนาหวา

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๑. หลักการและเหตุผล	๑
๒. นโยบายการตรวจสอบ	๑
๓. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	๒
๔. ขอบเขตการตรวจสอบ	๒
๕. กิจกรรมการตรวจสอบและให้บริการ	๒
๖. การวางแผนการตรวจสอบ	๓
๗. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ	๓
๘. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	๓
๙. งบประมาณที่ใ้ใช้ในการตรวจสอบ	๔
๑๐. รายละเอียดประกอบกรตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	๕

ภาคผนวก

แผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า อำเภอนมไพร จังหวัดร้อยเอ็ด

๑. หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร มีบทบาท อำนาจและหน้าที่ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ การตรวจสอบภายในเป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร มีส่วนช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล โดยผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ทำหน้าที่วิเคราะห์ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาจากกระบวนการตรวจสอบภายใน ปัจจุบันการตรวจสอบภายในได้พัฒนาบทบาทและรูปแบบการตรวจสอบ โดยมุ่งเน้นที่จะปรับเปลี่ยนทัศนคติของบุคลากรในหน่วยงานและนอกหน่วยงาน จากการตรวจสอบแบบจับผิดมาเป็นการตรวจสอบเพื่อส่งเสริม สนับสนุนให้การปฏิบัติงานตามหน้าที่และภารกิจประสบผลสำเร็จ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร สร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และเพื่อให้เกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ช่วยให้การปฏิบัติงานภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า บรรลุเป้าหมายในการปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ตามกระบวนการควบคุมภายในที่ดี โดยยึดหลักจริยธรรม มาตรฐาน จรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นแนวทางให้ผู้ตรวจสอบภายใน ได้นำไปปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด เพื่อจะนำไปสู่เป้าหมาย และบรรลุถึงวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในได้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดอย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

๒. นโยบายการตรวจสอบ

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ การวางแผนการตรวจสอบต้องกระทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยใช้ข้อมูลที่รวบรวมได้จากการประเมินความเสี่ยงและต้องนำข้อมูลข่าวสารของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการการตรวจสอบมาใช้ประกอบการพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบ

บัดนี้หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า ได้นำผลการประเมินความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า มาจัดทำเป็นแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยกำหนดระยะเวลาในการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับอัตรากำลังที่มีอยู่ สอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๓.๑ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนานวล มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและเกิดผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลนานวล

๓.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓.๓ เพื่อให้ทราบข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้และทันเวลา

๓.๔ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม

๓.๕ เพื่อติดตามผลการบริหารงานและการดำเนินงาน รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด สัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๓.๖ เพื่อให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนานวล และหัวหน้าหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนานวล ได้รับทราบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน ของผู้ใต้บังคับบัญชา และร่วมกันแก้ไขปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้น ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๔. ขอบเขตการตรวจสอบ

๔.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ สำนัก/กอง ประกอบด้วย

๔.๑.๑ สำนักปลัด

๔.๑.๒ กองคลัง

๔.๑.๓ กองช่าง

๔.๑.๔ กองการศึกษา

๔.๒ ระยะเวลาของข้อมูลที่เข้าตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

การเข้าถึงข้อมูลปรากฏตามปฏิทินการเข้าตรวจตามเอกสารแนบท้าย

๔.๓ ระยะเวลาในการรายงานผล

รายงานผลการตรวจสอบ เมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน

๔.๔ การติดตามประเมินผล

ติดตามผลการดำเนินการของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

๕. กิจกรรมการตรวจสอบและให้บริการ

๕.๑ การตรวจสอบรายงานทางการเงิน (Financial Audit)

เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงินการบัญชีและรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบต่าง ๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทานได้ หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้

๕.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย (Compliance Audit)

เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของหน่วยงานว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร โดยประเมินว่าได้มีการปฏิบัติตามหรือไม่ รวมทั้งการสอบทานและการประเมินถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของนโยบาย แผนงาน และวิธีการปฏิบัติงานต่าง ๆ ควบคู่ด้วย

๕.๓ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit)

เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๕.๔ การให้คำปรึกษา แนะนำ (Consulting Services)

เป็นการให้คำปรึกษา คำแนะนำ ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย คำสั่ง การมอบอำนาจ มติคณะรัฐมนตรี หลักเกณฑ์ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานให้แก่บุคลากรทุกระดับในหน่วยงาน (รายละเอียดการตรวจสอบเป็นไปตามแผนการตรวจสอบแนบท้ายนี้)

๖. การวางแผนการตรวจสอบ

เพื่อเป็นแนวทางและเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของหน่วยงานให้เป็นไปตามตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของหน่วยตรวจสอบภายใน ได้ทำการประเมินความเสี่ยงงาน/โครงการ/กิจกรรม ตามภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนที่สำคัญขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหวาด เพื่อประกอบในการพิจารณาเลือกงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่มีความเสี่ยงสูง อาจจะส่งผลกระทบต่อการทำงานบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรโดยทำการประเมินความเสี่ยง ร่วมกันกับหัวหน้าส่วนงานราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาหวาด เพื่อทำความเข้าใจต่อยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ที่สำคัญ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องและกระบวนการบริหารความเสี่ยง ปรากฏตามเอกสารภาคผนวกแนบท้ายนี้

๗. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ปัจจุบัน)

๘. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวสิริอาภา ยันตะกนก ตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

๙. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวสิริอาภา ยันตะกนก)

นักทรัพยากรบุคคล รักษาราชการแทน

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางสาวมีนา สัตนันท์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาหวาด

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(ดร.บุญเพ็ง โวท)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาหวาด

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาวล

ลำดับที่	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาในการเข้า ตรวจ	ผู้รับผิดชอบ ในการตรวจสอบ	ประเภทกิจกรรม การตรวจสอบภายใน
๑.	- การตรวจสอบข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๘	สำนักปลัด	๑ ครั้ง / ปี	ปีงบประมาณ ๒๕๖๘	นางสาวสิริอาภา ยันตะนก	Compliance Audit
๒.	การเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	กองการศึกษา	๑ ครั้ง / ปี			Financial Audit
๓.	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอน อาคาร	กองช่าง	๑ ครั้ง / ปี			Operational Audit
๔.	การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน	กองคลัง	๑ ครั้ง / ปี			Financial Audit
๕.	การบริการให้คำปรึกษา	ทุกกอง/สำนัก	ตลอดทั้งปี			Consulting Services

ปฏิทินการเข้าตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาवलตามแผนการตรวจสอบ
ภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่เข้าตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ											
				พ.ศ. ๒๕๖๗			พ.ศ. ๒๕๖๘								
				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	สำนักปลัด	- การตรวจสอบข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๘	๑ ครั้ง / ปี	↔											สรุปผลการตรวจสอบ/ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ฯ
๒	กองการศึกษา	การเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑ ครั้ง / ปี			↔									
๓	กองช่าง	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอน อาคาร	๑ ครั้ง / ปี					↔							
๔	กองคลัง	การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน	๑ ครั้ง / ปี							↔					
๕	ทุกกอง/สำนัก	การบริการให้คำปรึกษา	ตลอดทั้งปี	↔											

ภาคผนวก

การวิเคราะห์ความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลน่านวล อำเภอพนมไพร จังหวัดร้อยเอ็ด
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ที่มาและความสำคัญ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๑๐ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๒๐ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณานุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ เป็นการประเมินความเสี่ยงของส่วนราชการ เพื่อนำมาเป็นข้อมูลพิจารณาว่าควรตรวจสอบหน่วยงานหรือกิจกรรมใดบ้างให้เหมาะสมกับทรัพยากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน อันจะเป็นการป้องกันความสูญเสีย/ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นกับส่วนราชการได้ทันทั่วทั้งที่

วัตถุประสงค์

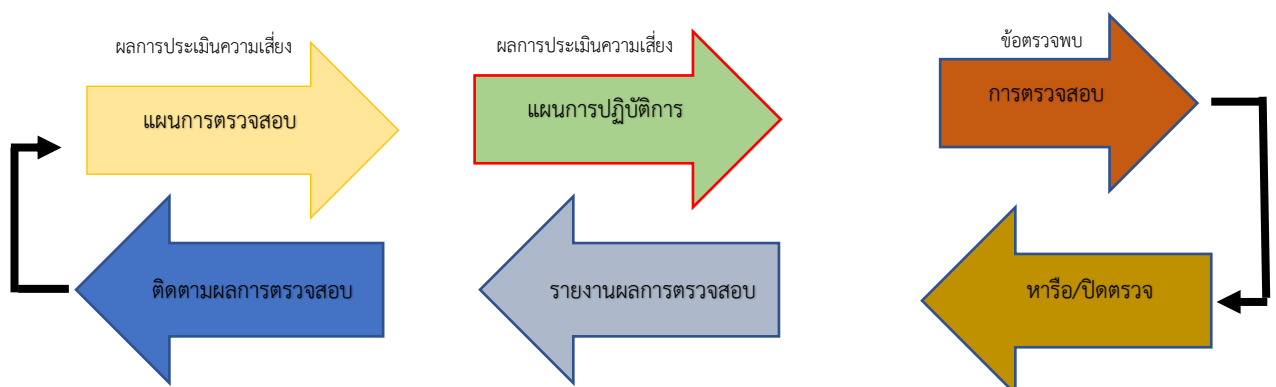
เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถวางแผนการตรวจสอบ ได้ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญและเป็นไปอย่างมีหลักเกณฑ์ มีประสิทธิภาพ และมีความเหมาะสมภายใต้ข้อจำกัดที่มีอยู่ ทั้งนี้ ให้คำนึงถึงความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์หลักของการตรวจสอบ ได้แก่ วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน วัตถุประสงค์ด้านการเงิน และ วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑. เพื่อสร้างความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยงานร่วมกับหัวหน้าหน่วยงาน
๒. เพื่อสามารถวางแผนการตรวจสอบได้ตรงกับการภารกิจ/กิจกรรมที่มีความเสี่ยงในระดับมาก
๓. เพื่อให้การตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

๔. เพื่อให้เกิดการประสานงานความร่วมมือและความเข้าใจอันดีระหว่างผู้ตรวจสอบและผู้รับตรวจ

กระบวนการตรวจสอบ



การประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนมีวิธีการ ๓ ขั้นตอน ตามลำดับ ดังนี้

รวบรวมข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สภาพแวดล้อมและข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานและ กิจกรรม เช่น ระบบการควบคุมภายใน รายงานผลการตรวจสอบภายใน คำสั่งการมอบหมายงาน และมอบหมายหน้าที่ ความรับผิดชอบ โครงสร้างอัตรากำลัง และกระบวนการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๑. **กำหนดปัจจัยเสี่ยง/เนื้อหาในการประเมิน** โดยการประเมินงาน/โครงการ/กิจกรรม ตามแผนการ ตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยได้ใช้เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงโดยกำหนดปัจจัยเสี่ยง ขึ้น ๕ ด้าน ตามแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น ดังนี้

๑.๑ ด้านกลยุทธ์ (Strategic (S))

๑.๒ ด้านการปฏิบัติงาน (Operation (O))

๑.๓ ด้านการเงิน (Financial (F))

๑.๔ ด้านกฎระเบียบ และข้อบังคับ (Compliance (C))

๑.๕ ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge Management (K))

โดยกำหนดระดับคะแนนในแต่ละด้านในการพิจารณาความเสี่ยงไว้ดังนี้

๓ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงมาก

๒ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงปานกลาง

๑ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงต่ำ

๒. **วิเคราะห์งาน/โครงการ/กิจกรรมที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง** จากแผนตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ และจากการประเมินความเสี่ยงจากงานให้คำปรึกษา ตลอดจนถึงสภาพแวดล้อมภายใน/ภายนอกองค์กร นำมา ประมวลผลให้ค่าคะแนนระดับการประเมินอยู่ระดับใด ซึ่งเกณฑ์แปรผลเฉลี่ยทางสถิติของผลการวิเคราะห์ กำหนดค่าไว้ดังนี้

๒.๓๓ – ๓.๐๐ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงมาก

๑.๖๘ – ๒.๓๒ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงปานกลาง

๑.๐๐ – ๑.๖๗ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงต่ำ

หมายเหตุ ค่าพิสัย = $\frac{(\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด})}{\text{จำนวนชั้นที่แบ่ง}}$

$$= \frac{3 - 1}{2}$$

$$= 1.00$$

๓. **จัดลำดับความเสี่ยงของงาน/โครงการ/กิจกรรม** นำค่าเฉลี่ยมาเรียงลำดับตามค่าคะแนนจากต่ำไปหามาก และคัดเลือกงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่มีคะแนนความเสี่ยงเฉลี่ยตั้งแต่ ๒.๐๐ ขึ้นไป บรรจุไว้ในแผนการตรวจสอบ ประจำปีถัดไป ร่วมกับงาน/โครงการ/กิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในได้พิจารณาคัดเลือกใหม่ จากการประเมินความเสี่ยงใน การเข้าตรวจ ตามแผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และวิเคราะห์จากสภาพแวดล้อมและการเปลี่ยนของ หน่วยงาน นำไปเป็นข้อมูลในการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รายละเอียดมีดังนี้

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
ของผู้ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลน่านวล
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (สำเนา)

กิจกรรม ตรวจสอบข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง / คะแนน			คะแนน
	ระดับต่ำ = ๑ คะแนน	ปานกลาง = ๒ คะแนน	ระดับสูง = ๓ คะแนน	ประเมิน
ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)				
๑. นโยบายหรือคำสั่งในการปฏิบัติงาน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษรและเผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	มีนโยบายหรือคำสั่ง ชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษรแต่ไม่ได้เผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	นโยบายหรือคำสั่ง ไม่ชัดเจน ไม่ได้กำหนดไว้เป็นลายลักษณ์อักษร	
ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานตามหน้าที่รับผิดชอบ (Operation : O)				
๒. การวางระบบการควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง โดยมีการประเมินผลระบบการควบคุมภายในและความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายในและแนวทางการบริหารความเสี่ยง แต่ไม่ได้ประเมินผลการควบคุมภายในและความเสี่ยง	ไม่มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	
ด้านการเงิน (Financial : F)				
๓. การบันทึกรายการและการควบคุมงบประมาณ	มีการบันทึกรายการและการควบคุมเงินงบประมาณถูกต้อง เป็นปัจจุบัน ครบถ้วน ถูกต้อง ไม่มีการแก้ไข	มีการบันทึกรายการและการควบคุมเงินงบประมาณ ถูกต้องเป็นปัจจุบัน แต่มีการแก้ไข 1-2 ครั้ง	มีการบันทึกรายการและการควบคุมเงินงบประมาณถูกต้อง เป็นปัจจุบัน แต่มีการแก้ไขมากกว่า 2 ครั้ง	
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)				
๔. การสอบทานความถูกต้องของการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	มีการสอบทานความถูกต้อง โดยผู้รับผิดชอบ ในแต่ละด้านผ่านผู้บังคับบัญชาอย่างน้อย 3 ลำดับ เสมอ	มีการสอบทานความถูกต้อง โดยผู้รับผิดชอบ ในแต่ละด้านแต่มีการผ่านผู้บังคับบัญชาอย่างน้อย 3 ลำดับ เป็นบางครั้ง	มีการสอบทานความถูกต้อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพียงผู้เดียวหรือไม่มีการสอบทานการใช้กฎหมาย ระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	
ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)				
๕. การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน เกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรทั้งหมดได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงานที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	มีบุคลากรที่ได้รับการพัฒนาตรงตามงานที่รับผิดชอบ มีเพียงร้อยละ ๖๐-๙๐ ของบุคลากรที่มีอยู่ทั้งหมด	มีบุคลากรที่ได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงานที่รับผิดชอบ น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรที่มีอยู่ทั้งหมด	

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
ของผู้ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลน่านวล
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (กองคลัง)
กิจกรรม การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง / คะแนน			คะแนน
	ระดับต่ำ = ๑ คะแนน	ปานกลาง = ๒ คะแนน	ระดับสูง = ๓ คะแนน	ประเมิน
ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)				
๑. นโยบายหรือคำสั่งในการปฏิบัติงาน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษรและเผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	มีนโยบายหรือคำสั่ง ชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษรแต่ไม่ได้เผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	นโยบายหรือคำสั่ง ไม่ชัดเจน และไม่ได้กำหนดไว้เป็นลายลักษณ์อักษร	
ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานตามหน้าที่รับผิดชอบ (Operation : O)				
๒. การวางระบบการควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง โดยมีการประเมินผลระบบการควบคุมภายในและความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายในและแนวทางการบริหารความเสี่ยง แต่ไม่ได้ประเมินผลการควบคุมภายในและความเสี่ยง	ไม่มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	
ด้านการเงิน (Financial : F)				
๓. การบันทึกรายการและการควบคุมงบประมาณ	มีการบันทึกรายการและการควบคุมเงินงบประมาณถูกต้องเป็นปัจจุบัน ทุกแผนงาน งานโครงการและกิจกรรม	มีการบันทึกรายการและการควบคุมเงินงบประมาณ ถูกต้องเป็นปัจจุบัน แต่บันทึกภายหลังการเบิกจ่าย	ไม่มีการบันทึกรายการและการควบคุมเงินงบประมาณหรือมีการบันทึกแต่ไม่ถูกต้อง	
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)				
๔. การสอบทานความถูกต้องของการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบหลักเกณฑ์เกี่ยวข้อง	มีการสอบทานความถูกต้องโดยผู้รับผิดชอบ ในแต่ละด้านผ่านผู้บังคับบัญชาอย่างน้อย ๓ ลำดับ เสมอ	มีการสอบทานความถูกต้องโดยผู้รับผิดชอบ ในแต่ละด้านแต่มีการผ่านผู้บังคับบัญชาอย่างน้อย ๓ ลำดับ เป็นบางครั้ง	มีการสอบทานความถูกต้องโดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพียงผู้เดียวหรือไม่มีการสอบทานการใช้กฎหมาย ระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	
ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)				
๕. การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน เกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรทั้งหมดได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงานที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	มีบุคลากรที่ได้รับการพัฒนาตรงตามงานที่รับผิดชอบ มีเพียงร้อยละ ๖๐-๙๐ ของบุคลากรที่มีอยู่ทั้งหมด	มีบุคลากรที่ได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงานที่รับผิดชอบ น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรที่มีอยู่ทั้งหมด	

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
ของผู้ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลน่านวล
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (กองช่าง)
กิจกรรม การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง / คะแนน			คะแนน
	ระดับต่ำ = ๑ คะแนน	ปานกลาง = ๒ คะแนน	ระดับสูง = ๓ คะแนน	ประเมิน
ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)				
๑. นโยบายหรือคำสั่งในการปฏิบัติงาน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษรและเผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	มีนโยบายหรือคำสั่ง ชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษรแต่ไม่ได้เผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	นโยบายหรือคำสั่ง ไม่ชัดเจน และไม่ได้กำหนดไว้เป็นลายลักษณ์อักษร	
ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานตามหน้าที่รับผิดชอบ (Operation : O)				
๒. การวางระบบการควบคุมภายใน	มีการจัดระบบควบคุมภายในทุกภารกิจ/ทุกกิจกรรมหลัก และจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีการจัดระบบควบคุมภายในทุกภารกิจ/ทุกกิจกรรมหลัก แต่การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ ให้บุคลากรระดับถือปฏิบัติยังไม่เพียงพอ	มีการจัดระบบควบคุมภายในทุกภารกิจ/ทุกกิจกรรมหลัก และการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรถือปฏิบัติยังไม่เพียงพอ	
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)				
๔. มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ	ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบและดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบและไม่ดำเนินการตามข้อทักท้วง	
ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)				
๕. การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน เกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรทั้งหมดได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงาน ที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	มีบุคลากรที่ได้รับการพัฒนาตรงตามงานที่รับผิดชอบ มีเพียงร้อยละ ๖๐-๘๐ ของบุคลากรที่มีอยู่ทั้งหมด	มีบุคลากรที่ได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงานที่รับผิดชอบ น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรที่มีอยู่ทั้งหมด	

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
ของผู้ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนนวนล
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (กองการศึกษา)
กิจกรรม การเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง / คะแนน			คะแนน
	ระดับต่ำ = ๑ คะแนน	ปานกลาง = ๒ คะแนน	ระดับสูง = ๓ คะแนน	ประเมิน
ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)				
๑. นโยบายหรือคำสั่งในการปฏิบัติงาน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษรและเผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	มีนโยบายหรือคำสั่ง ชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษรแต่ไม่ได้เผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	นโยบายหรือคำสั่ง ไม่ชัดเจน และไม่ได้กำหนดไว้เป็นลายลักษณ์อักษร	
ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานตามหน้าที่รับผิดชอบ (Operation : O)				
๒. การวางระบบการควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง โดยมีการประเมินผลระบบการควบคุมภายในและความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายในและแนวทางการบริหารความเสี่ยง แต่ไม่ได้ประเมินผลการควบคุมภายในและความเสี่ยง	ไม่มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	
ด้านการเงิน (Financial : F)				
๓. การบันทึกรายการและการควบคุมงบประมาณ	มีการบันทึกรายการและการควบคุมเงินงบประมาณถูกต้องเป็นปัจจุบัน	มีการบันทึกรายการและการควบคุมเงินงบประมาณ ถูกต้องเป็นปัจจุบัน แต่บันทึกภายหลังการเบิกจ่าย	ไม่มีการบันทึกรายการและการควบคุมเงินงบประมาณหรือมีการบันทึกแต่ไม่ถูกต้อง	
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)				
๔. การสอบทานความถูกต้องของการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบหลักเกณฑ์เกี่ยวข้อง	มีการสอบทานความถูกต้อง โดยผู้รับผิดชอบ ในแต่ละด้านผ่านผู้บังคับบัญชาอย่างน้อย ๓ ลำดับ เสมอ	มีการสอบทานความถูกต้อง โดยผู้รับผิดชอบ ในแต่ละด้านแต่มีการผ่านผู้บังคับบัญชาอย่างน้อย ๓ ลำดับ เป็นบางครั้ง	มีการสอบทานความถูกต้อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพียงผู้เดียวหรือไม่มีการสอบทานการใช้กฎหมาย ระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	
ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)				
๕. การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน เกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรทั้งหมดได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงาน ที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	มีบุคลากรที่ได้รับการพัฒนาตรงตามงานที่รับผิดชอบ มีเพียงร้อยละ ๖๐-๙๐ ของบุคลากรที่มีอยู่ทั้งหมด	มีบุคลากรที่ได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงานที่รับผิดชอบ น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรที่มีอยู่ทั้งหมด	

ตารางสรุปผลการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลนาवल อำเภอพนมไพร จังหวัดร้อยเอ็ด

ที่	กิจกรรม/เรื่องที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง	ด้านกลยุทธ์ (S))	ด้านการปฏิบัติงาน (Operation (O))	ด้านการเงิน (Financial (F))	ด้านกฎระเบียบ และข้อบังคับ (Compliance (C))	ด้านบริหารความรู้ (Knowledge Management (K))	คะแนน ความเสี่ยง ค่าเฉลี่ย	ระดับ ความเสี่ยง
๑	การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ปีงบประมาณ ๒๕๖๘							
๒	การเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา							
๓	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร							
๔	จัดทำบัญชีและรายงานการเงิน							