



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗



องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก
อำเภอเมืองราชบุรี จังหวัดราชบุรี

จัดทำโดย หน่วยตรวจสอบภายใน

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน การตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดโดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ถูกต้อง ครบถ้วนมีข้อมูลทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหล หรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจทั้ง ๑ สำนัก ๔ กอง ประกอบด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ และรายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
หลักการและเหตุผล	๑
วัตถุประสงค์ของการจัดทำแผน	๑
ขอบเขตการตรวจสอบ	๒
แนวทางการตรวจสอบ	๒
จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน	๓
เทคนิคที่ใช้ในการตรวจสอบ	๓
การประเมินความเสี่ยงเพื่อประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบ	๕
การวิเคราะห์ความเสี่ยง	๖
ระยะเวลาการตรวจสอบ	๖
การคิดคำนวณคน : ปริมาณงาน : จำนวนวันทำการ / ปีงบประมาณ	๗
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ	๗
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	๗
ผู้สอบทานการตรวจสอบ	๗
งบประมาณ	๗
หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ	๗
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗	๙-๑๘
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ	๑๙-๒๙
ปฏิทินการเข้าตรวจสอบ	๓๐
ภาคผนวก	
- ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง	
- แบบสอบถามปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ	
- หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕.๕/ว๑๔๙๒ ลว ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เรื่องการตรวจสอบการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online	
- หนังสืออำเภอเมืองราชบุรี ที่ รบ ๐๐๒๓.๗/ว๔๐๐ ลว ๕ เมษายน ๒๕๖๖ เรื่องการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	



แผนการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑. หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน ควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งการตรวจสอบภายในให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๓ ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ และให้ดำเนินการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน การจัดเก็บรายได้ การบริหารงานด้านอื่นๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี และการรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งการตรวจสอบดังกล่าวมีวัตถุประสงค์ในการควบคุมดูแลให้หน่วยรับตรวจสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ตามระเบียบของทางราชการ และช่วยป้องกันการรั่วไหลหรือการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อีกทั้งยังช่วยป้องกันและลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงานที่ผิดพลาดหรือลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น การตรวจสอบภายใน เป็นกระบวนการหนึ่งที่สำคัญของการควบคุมภายใน โดยแทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ และจำเป็นต้องดำเนินการให้ถูกต้องตามกระบวนการ ระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการต่างๆ

เพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ กล่าวคือสามารถตรวจสอบได้ครอบคลุมทุกขั้นตอนของการทำงานของหน่วยรับตรวจ มีระยะเวลาในการตรวจสอบอย่างเพียงพอ และมีความถี่ในการตรวจสอบที่เหมาะสม จึงต้องมีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณขึ้น ซึ่งแผนการตรวจสอบเป็นแผนการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบได้จัดทำไว้ล่วงหน้า โดยกำหนดว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ด้วยวัตถุประสงค์ใด หน่วยรับตรวจใด ณ เวลาใด รวมทั้งการประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งการตรวจสอบตามแผนจะสามารถสอบทานความถูกต้องในการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจได้เป็นระยะๆ ซึ่งช่วยให้งานตรวจสอบสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และแล้วเสร็จทันตามเวลาที่กำหนด

๒. วัตถุประสงค์ของการจัดทำแผน

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุและด้านอื่นๆ รวมทั้งการจัดทำรายงานทางการเงินว่าครบถ้วนถูกต้องและทันเวลา

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี

๓. เพื่อให้ทราบว่า มีระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ และมีการใช้ทรัพยากรทุกอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่ารวมทั้งมีทรัพย์สินอยู่จริง

๔. เพื่อสอบถามระบบการควบคุมภายในว่ามีความเพียงพอเหมาะสม รัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่องและความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๕. เพื่อติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะ เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับการเงินหรือทรัพย์สินต่างๆ ของทางราชการ

๖. เพื่อให้ผู้บริหารหรือหัวหน้าส่วนราชการ (หน่วยรับตรวจ) และผู้บังคับบัญชา ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา สำหรับประกอบการตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็ว ทันต่อเหตุการณ์ รวมทั้งการวางแผนป้องกันหรือลดปัญหา

๓. ขอบเขตของการตรวจสอบ

ขอบเขตการตรวจสอบครอบคลุมการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ในการปฏิบัติงานการวิเคราะห์ ความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในและประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการทำงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก จำนวน ๑ สำนัก ๔ กอง ประกอบด้วย

๑.สำนักปลัด

๒.กองคลัง

๓.กองช่าง

๔.กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๕.กองการศึกษาฯ รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก

๔. แนวทางการตรวจสอบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึงการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และควบคุมของหน่วยงานของรัฐ

๑. การตรวจสอบด้านการเงิน หมายถึง การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และการรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๓. การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน หมายถึง การตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิผล ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๔. การตรวจด้านอื่น ๆ หมายถึง การตรวจสอบนอกเหนือจาก ข้อ ๑-๓ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศฯ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Servies) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

๕. จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายใน ให้ได้รับการยกย่องและยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในควรยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติดังต่อไปนี้

๑. ความมีจุดยืนที่มั่นคง ในเรื่องของความซื่อสัตย์ ความขยันหมั่นเพียร และความรับผิดชอบ
๒. การรักษาความลับ ในเรื่องของการเคารพต่อสิทธิแห่งข้อมูลที่ได้รับทราบ
๓. ความเที่ยงธรรม ในเรื่องของการไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ในอันที่จะทำให้มีผลกระทบต่อความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน
๔. ความสามารถในหน้าที่ ในเรื่องของความรู้ ทักษะและประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง

๖. เทคนิคที่ใช้ในการตรวจสอบ

เทคนิคหรือวิธีการที่หน่วยตรวจสอบภายใน นำมาใช้ในการรวบรวมหลักฐานสำหรับการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ และเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุตามวัตถุประสงค์ เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร ดังนี้

๑. การสุ่มตรวจ เป็นการเลือกข้อมูลแต่บางส่วนซึ่งสามารถใช้เป็นตัวแทนของข้อมูลทั้งหมดเพื่อมาตรวจสอบการสุ่มตัวอย่างต้องให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบโดยค้ำประกันว่าข้อมูลทั้งหมดมีโอกาสได้รับการเลือกเท่า ๆ กันผลที่ได้รับจึงแสดงสถานภาพที่เป็นจริงหรือใกล้เคียงความจริงมากที่สุด
๒. การตรวจนับ เป็นการพิสูจน์จำนวนและสภาพของสิ่งที่ตรวจนับว่ามีอยู่ครบถ้วนตามที่บันทึกไว้หรือไม่ สภาพของสิ่งของนั้นเป็นอย่างไรอยู่ในสภาพชำรุดเสียหายหรือไม่ มีการเก็บรักษาไว้อย่างไรโดยปกติการตรวจนับนี้จะใช้การตรวจสอบเงินสดวัสดุครุภัณฑ์และยานพาหนะ เป็นต้น
๓. การยืนยัน เป็นการขอให้บุคคลที่ไม่ใช่ผู้รับตรวจ ซึ่งทราบเรื่องเกี่ยวกับหลักฐานต่าง ๆ ให้การยืนยันเป็นลายลักษณ์อักษรมายังผู้ตรวจสอบ โดยตรงการยืนยันนี้เมื่อปฏิบัติอย่างถูกต้องจะถือเป็นหลักฐานที่เชื่อถือได้มากที่สุดเนื่องจากบุคคลดังกล่าวไม่จำเป็นต้องปิดบังข้อเท็จจริง เทคนิคนี้ส่วนใหญ่ใช้กับการยืนยันยอดเงินฝากธนาคารหรือสินทรัพย์ ซึ่งอยู่ในความครอบครองของบุคคลอื่น เช่น ลูกหนี้เงินยืม

/เงินฝาก...

เงินฝากคลัง เป็นต้น การใช้วิธีการตรวจสอบนี้ผู้ตรวจสอบต้องควบคุมและตรวจทานการยืนยันยอดรวมทั้งการจัดส่งให้ผู้รับนั้นจะต้องทำด้วยตนเองและต้องเป็นผู้รับคำตอบโดยตรง

๔. การคำนวณ เป็นการพิสูจน์ความถูกต้องของตัวเลขซึ่งถือเป็นหลักฐานที่เชื่อถือได้มาก ผู้ตรวจสอบควรทำการทดสอบตัวเลขทุกครั้งเพื่อให้แน่ใจว่ายอดที่แสดงเป็นยอดที่ถูกต้อง กรณีที่มีการบวกเลขโดยมีกระดาษบวกเลขด้วยเครื่องคิดไว้ผู้ตรวจควรทดสอบตัวเลขอีกครั้งเนื่องจากผู้รู้จักใช้เครื่องบวกเลขอาจใช้เทคนิคพลิกแพลงทำให้ยอดรวมที่แสดงไว้ในกระดาษบวกเลขแสดงยอดที่ผิดไปจากความเป็นจริง

๕. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง) เป็นการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการลงบัญชีซึ่งเอกสารเหล่านี้พิสูจน์ความถูกต้องของรายการที่ลงในสมุดบัญชีได้ วิธีการตรวจนี้เรียกว่า “Vouching” ทั้งนี้ผู้ตรวจสอบควรตรวจสอบเอกสารโดยระมัดระวังว่า

- เป็นเอกสารจริงไม่ใช่เอกสารปลอมหรือผ่านการแก้ไข
- มีการบันทึกรายการโดยถูกต้องครบถ้วน
- มีการอนุมัติรายการตามระเบียบของทางราชการ

๖. การสอบถาม เป็นการสอบถามผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ได้ข้อเท็จจริงต่าง ๆ การสอบถามอาจทำได้ทั้งเป็นลายลักษณ์อักษร หรือด้วยวาจา

การสอบถามเป็นลายลักษณ์อักษรอาจใช้แบบสอบถามและกำหนดคำถามเพื่อให้ได้คำตอบว่า “ใช่” หรือ “ไม่ใช่” หรืออาจเป็นคำถามที่กระตุ้นให้ผู้ตอบใช้ความคิดของตนเองก็ได้ขึ้นอยู่กับว่าผู้ตรวจสอบต้องการคำตอบในลักษณะใด ทั้งนี้ คำถามที่ใช้ควรมีลักษณะต่อเนื่อง

การสอบถามด้วยวาจาต้องอาศัยศิลปะอย่างมากในการที่จะสอบถามให้ได้ข้อเท็จจริงโดยไม่ทำให้ผู้รับตรวจอารมณ์เสียหรือมีปฏิกิริยาต่อต้านหรือปิดบังข้อเท็จจริงบางประการและถ้าผู้ตรวจสอบสามารถเข้าใจทัศนคติหรือพฤติกรรมที่ผู้รับตรวจมีต่อตนและสามารถเปลี่ยนแปลงท่าทีของผู้รับตรวจที่มีต่อตนให้เป็นไปในทางที่ดีได้ก็ย่อมทำให้ได้ทราบข้อมูลหรือข้อเท็จจริงต่างๆ ตามที่ต้องการได้อย่างถูกต้อง

๗. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน เป็นการสังเกตให้เห็นด้วยตาในสิ่งที่ต้องการทราบอย่างระมัดระวังโดยใช้ความรู้ความสามารถที่มีอยู่รวมถึงการใช้วิจารณ์ญาณพิจารณาสิ่งที่ได้เห็นแล้วบันทึกเหตุการณ์ต่าง ๆ ไว้ ดังนั้นผู้ตรวจสอบที่มีประสบการณ์ที่กว้างขวางย่อมได้ประโยชน์จากการสังเกตการณ์ได้อย่างมากและลึกซึ้งกว่าผู้ที่ประสบการณ์น้อย ผลที่ได้จากการสังเกตการณ์เป็นเพียงข้อมูลที่ผู้ตรวจสอบได้ประสมมาจากการปฏิบัติงานจริงในช่วงระยะเวลาที่ทำการสังเกตการณ์เท่านั้น ถ้าจะให้ความเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบนั้นเป็นส่วนรวมผู้ตรวจสอบจะต้องหาเอกสารหลักฐานมายืนยันเพื่อให้หน่วยรับตรวจยอมรับข้อสังเกตและยินยอมที่จะแก้ไขตามข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบ

๘. การตรวจทาน เป็นการยืนยันความจริงความถูกต้องความแม่นยำ ความสมเหตุสมผลหรือความน่าเชื่อถือของสิ่งใดสิ่งหนึ่งโดยการหาหลักฐานยืนยันกับข้อเท็จจริงที่ปรากฏอยู่ เช่น ข้อเท็จจริงปรากฏว่าได้จ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่แล้ว ๕๐๐,๐๐๐ บาท หลักฐานที่นำมาตรวจทาน คือ ต้นข้าวที่ระบุเลขที่เช็ค วันที่ซื้อเจ้าหน้าที่รายการที่จ่ายจำนวนเงิน และการลงนามของผู้ถืออำนาจสั่งจ่ายตลอดจนใบเสร็จรับเงินที่ได้รับจากเจ้าหน้าที่ซึ่งควรมีรายละเอียดเช่นเดียวกับต้นข้าวเช็ค เป็นต้น

ทั้งนี้ ในการนำเทคนิคมาใช้ในการตรวจสอบ จะดำเนินการโดยเลือกเทคนิคหรือวิธีการให้มีความเหมาะสม และสอดคล้องกับกิจกรรมที่ตรวจสอบ มิได้นำเทคนิคทั้งหมดมาใช้ทุกกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๗. การประเมินความเสี่ยงเพื่อประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบ

๑. รวบรวมข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สภาพแวดล้อมและข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานและกิจกรรม เช่น ระบบการควบคุมภายใน คำสั่งการมอบหมายงานและการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ โครงสร้างอัตรากำลัง และกระบวนการปฏิบัติงาน

๒. กำหนดปัจจัยเสี่ยงในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน โดยพิจารณาจากการบริหารจัดการองค์กรใน ๕ ด้านดังนี้

๑.) ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) เป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ในระยะยาวขององค์กรซึ่งจะได้รับผลกระทบจากเรื่องสภาพแวดล้อมขององค์กร นโยบายของผู้บริหาร ปริมาณเงินทุนที่มีอยู่หรืองบประมาณที่ได้รับ ความเสี่ยงทางด้านนี้ เช่น ความเสี่ยงของการเสียอำนาจควบคุม การขาดระบบควบคุม ความเสี่ยงเกิดจากการเมือง การเปลี่ยนแปลงกฎหมายและระเบียบ ชื่อเสียงและการเปลี่ยนแปลงทางสภาพแวดล้อมทางกายภาพ การเปลี่ยนแปลงด้านอัตรากำลังคน เป็นต้น

๒.) ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) เป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับประเด็นปัญหาการปฏิบัติงานประจำวัน หรือการดำเนินปกติที่องค์กรต้องเผชิญ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ ความเสี่ยงทางด้านนี้ เช่น การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงานโดยไม่มีผังการปฏิบัติงานที่ชัดเจน หรือไม่มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ เป็นต้น

๓.) ด้านการเงิน Financail (F) เป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและควบคุมทางการเงินและการงบประมาณขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผลกระทบทางการเงินที่เกิดจากปัจจัยภายนอก เช่น บังคับเกี่ยวกับรายงานทางการเงินของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงบประมาณ ธนาคารแห่งประเทศไทย และสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ความผันผวนของอัตราดอกเบี้ย และเรื่องอื่น ๆ ทางการเงิน ที่มีการเชื่อมโยงกับแหล่งภายนอก เป็นต้น

๔.) ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) เป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับประเด็น ข้อกฎหมาย ระเบียบ การปกป้องคุ้มครองผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้เสีย การป้องกันข้อมูล รวมถึงประเด็นทางด้านกฎระเบียบอื่น ๆ

๕.) ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (k) เป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและควบคุมให้เกิดประสิทธิภาพในเรื่องทรัพยากรความรู้ การสร้างองค์ความรู้ การให้การปกป้องกลไกความรู้ และการสื่อสารความรู้จากแหล่งต่าง ๆ ซึ่งจะกระทบจากปัจจัยภายนอกและภายใน ปัจจัยภายนอกที่มีผลกระทบ เช่น การขาดแหล่งความรู้ การแข่งขันทางเทคโนโลยี การลักลอบใช้ทรัพย์สินทางปัญญาโดยผู้ไม่มีอำนาจหน้าที่ ส่วนปัจจัยภายในที่มีผลกระทบ เช่น ระบบการทำงานผิดปกติ การสูญเสียเจ้าหน้าที่ ที่มีความรู้ในระบบงานที่สำคัญการไม่สามารถนำความรู้ที่ได้รับมาใช้ประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานได้อย่างเต็มที่ เป็นต้น

๘. การวิเคราะห์ความเสี่ยง

การกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยงจำนวนกี่ระดับขึ้นอยู่กับว่าจะต้องการผลการประเมินที่มีความละเอียดมากน้อยเพียงใด ปกติจะกำหนดเกณฑ์เป็น ๓ ระดับ คือ ระดับสูง ระดับกลาง และระดับต่ำ ซึ่งหากต้องการเกณฑ์ที่ละเอียดมากขึ้น อาจกำหนดเกณฑ์เป็น ๕ ระดับ เช่น สูงมาก สูง กลาง ต่ำ ต่ำมาก

การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายในได้ประเมินความเสี่ยงฯ ตามบัญชีและหลักเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงฯ โดยจัดส่งแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงฯ ให้หน่วยงานรับผิดชอบแบบสอบถามให้หน่วยตรวจสอบภายใน วิเคราะห์ โดยกำหนดปัจจัยเสี่ยงฯ เกณฑ์ประเมินความเสี่ยง และระดับค่าคะแนน ดังนี้

$$\text{คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)} = \frac{S + O + F + C + K}{5}$$

การแปลค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

- ค่าเฉลี่ย ๒.๓๔ - ๓.๐๐ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงสูง
- ค่าเฉลี่ย ๑.๖๗ - ๒.๓๓ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงปานกลาง
- ค่าเฉลี่ย ๑.๐๐ - ๑.๖๖ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงต่ำ

- ระดับคะแนนความเสี่ยง
- ๓ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงมาก
- ๒ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงปานกลาง
- ๑ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงต่ำ

เกณฑ์ระดับความเสี่ยง/คะแนนความเสี่ยง อ้างอิงจาก สำนักกำกับและพัฒนาการตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

$$\begin{aligned} \text{โดยใช้สูตร ค่าแบ่งคะแนนความเสี่ยง} &= \frac{\text{ค่าสูงสุด} - \text{ค่าต่ำสุด}}{\text{จำนวนช่วง (ระดับ)}} \\ &= \frac{3 - 1}{3} \\ &= 0.66 \end{aligned}$$

๙. ระยะเวลาการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เริ่มดำเนินการตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ดังนี้

๑. รอบการตรวจครั้งที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ - มีนาคม ๒๕๖๗ จำนวน ๕ ส่วนราชการ ดังนี้

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

/๒.รอบการตรวจ...

๒. รอบการตรวจครั้งที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตั้งแต่เดือน เมษายน ๒๕๖๗ – กันยายน ๒๕๖๗ จำนวน ๕ ส่วนราชการ ดังนี้

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม

๑๐. การคิดคำนวณคน : ปริมาณงาน : จำนวนวันทำการ / ปีงบประมาณ

อัตรากำลัง	=	๑ คน/ปีงบประมาณ
ประมาณงาน	=	๑๑ กิจกรรมหลัก / ปีงบประมาณ
จำนวนวันทำการ	=	๑๗ วัน/ ๑ กิจกรรมหลัก
ปีงบประมาณ	=	จำนวน ๓๖๕ วัน

หัก วันหยุดเสาร์อาทิตย์และวันหยุดนักขัตฤกษ์ ๑๒๒ วัน/ปี

หัก วันลาพักผ่อน , วันลาป่วย , วันลากิจ ๑๕ วัน/ปี

หัก วันร่วมกิจกรรมงานโครงการของอบต. ๑๕ วัน/ปี

หัก วันเข้าร่วมอบรมสัมมนาและเดินทางไปราชการ ๒๕ วัน/ปี

คงเหลือวันทำการ = จำนวน ๑๘๘ วัน/ปีงบประมาณ

**สามารถปรับเฉลี่ยวันทำการได้ตามความเหมาะสมกับกิจกรรมที่ต้องตรวจในแต่ละปีงบประมาณ

๑๑. รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย

๑๒. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวสุทธภา กะรนรัช ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๑๓. ผู้สอบทานการตรวจสอบ

นายชัยวัฒน์ ชาญปรีชา ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก

๑๔. งบประมาณ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

๑๕. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

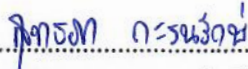
- ๑.อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๓. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานรวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้

/๔. จัดทำ...

๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ นายกองค้การ
บริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก สั่งให้ปฏิบัติในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการ โดยจงใจไม่ปฏิบัติ
หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ ตามข้อ ๑ - ๖ ผู้ตรวจสอบภายในจะรายงาน นายกองค้การบริหารส่วนตำบล
เจดีย์หัก พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนฯ

(นางสาวสุทธภา กะรนรัมย์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๑๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนฯ

(นายชัยวัฒน์ ชาญปรีชา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก

วันที่ ๑๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนฯ

(นางสาววิลาสินี สุพานิชวรภาชน์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก

วันที่ ๑๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขฯ กองการศึกษาฯ	งานให้บริการความเชื่อมั่น (Assurance Services) - ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด ๑. สอบทานควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๖ - ก.ย. ๖๗ ตลอดปีงบประมาณ	๑/๑๗	นางสาวสุทธภา กระจนรักษ์ นวก.ตรวจสอบภายใน	
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขฯ กองการศึกษาฯ	งานให้บริการความเชื่อมั่น (Assurance Services) - ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด ๒. สอบทานการบริหารความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๖ - ก.ย. ๖๗ ตลอดปีงบประมาณ	๑/๑๗	นางสาวสุทธภา กระจนรักษ์ นวก.ตรวจสอบภายใน	

ลงชื่อ สุทธภา กระจนรักษ์ ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวสุทธภา กระจนรักษ์)
หน่วยตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	งานให้บริการความเชื่อมั่น (Assurance Services) - ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด ๓. KTB Corporate Online - ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๓๗๔ ลว. ๒๒ กันยายน ๒๕๕๙ - ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๓๓๘ ลว. วันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๐ - หนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว๑๐๙ ลว.ที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๖ - ก.ย. ๖๗ ตลอดปีงบประมาณ	๑/๑๗	นางสาวสุทธภา กระนรักษ์ นวก.ตรวจสอบภายใน	หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕.๕/ว๑๔๙๒ ลว ที่ ๒๖ ก.พ.๖๖ เรื่อง การตรวจสอบการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online ข้อ ๔ ให้ผู้ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่มขอบเขตการตรวจสอบการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB

ลงชื่อ สุทธภา กระนรักษ์ ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวสุทธภา กระนรักษ์)
หน่วยตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขฯ	<p>งานให้บริการความเชื่อมั่น (Assurance Services)</p> <p>- ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด</p> <p>๔. การใช้ยานพาหนะ การเก็บรักษาและซ่อมบำรุง</p> <p>- ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษา</p> <p>รถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘</p> <p>และแก้ไขเพิ่มเติม</p> <p>- หนังสือสั่งการหนังสือด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว๓</p> <p>๓๖๒ ลว. ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง ชักซ้อมแนว</p> <p>ทางการปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยการใช้รักษารถยนต์</p> <p>ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘</p> <p>- หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท</p> <p>๐๘๐๘.๒/ว๐๕๔๖ ลว. ๒๕ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง</p> <p>หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการใช้รถยนต์ของ</p> <p>องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)</p> <p>การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ</p>	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๖ - ก.ย. ๖๗	๑/๒๐	นางสาวสุทธภา กะรนรักษ์ นวก.ตรวจสอบภายใน	หนังสืออำเภอ เมืองราชบุรี ที่ รบ ๐๐๒๓.๗ ว ๔๐๐ เรื่องการ ตรวจสอบการใช้ รถยนต์ของ องค์การปกครอง ส่วนท้องถิ่นโดย ได้กำหนดให้มี การตรวจการใช้ และรักษา รถยนต์ไว้ใน กระดาษทำการ (แบบ ตส.๒)

ลงชื่อ สุทธภา กะรนรักษ์ ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวสุทธภา กะรนรักษ์)
หน่วยตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	งานให้บริการความเชื่อมั่น (Assurance Services) - ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด ๕. โครงการสนับสนุนเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ - ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ - ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒๕๕๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒ - ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ - หนังสือ มท๐๘๑๐.ว๓๘๔๖ ลว ๒๔ พ.ย.๖๕ เรื่องซักซ้อมแนวทางการดำเนินงานจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเงินเบี้ยคนพิการ และเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพผู้ป่วยเอดส์ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๖ - ก.ย. ๖๗ ตลอดปีงบประมาณ	๑/๑๘	นางสาวสุทธภา กระจนรักษ์ นวก.ตรวจสอบภายใน	ยกเลิก ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยหลักเกณฑ์การ จ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๒ , ฉบับที่ ๒, ฉบับที่ ๓, ฉบับที่ ๔

ลงชื่อ สุทธภา กระจนรักษ์ ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวสุทธภา กระจนรักษ์)
หน่วยตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	งานให้บริการความเชื่อมั่น (Assurance Services) - ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด ๖. โครงการสัตว์ปลอดโรคคนปลอดภัยจากโรคพิษสุนัขบ้า - หนังสือกรมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๐.๕/๑๐๔๒ ลว.ที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางการดำเนินโครงการสัตว์ปลอดโรค คนปลอดภัยจากโรคพิษสุนัขบ้า ตามพระปณิธาน ศาสตราจารย์ ดร. สมเด็จพระเจ้าลูกเธอ เจ้าฟ้าจุฬาภรณวลัยลักษณ์ อัครราชกุมารี เพิ่มเติม - ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการรับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๖ - ก.ย. ๖๗ ตลอดปีงบประมาณ	๑/๑๗	นางสาวสุทธภา กะรนร์รักษ์ นวก.ตรวจสอบภายใน	

ลงชื่อ สุทธภา กะรนร์รักษ์ ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวสุทธภา กะรนร์รักษ์)
หน่วยตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุข กองการศึกษาฯ	งานให้บริการความเชื่อมั่น (Assurance Services) - ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด ๗. การ รับ - จ่าย การเก็บรักษาและการจัดทำทะเบียนคุม - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓,๒๐๔,๒๐๕ -หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนมาก มท ๐๔๐๗/ว ๗๙๑ ลว.๖ มิ.ย. ๒๕๖๙ - หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุดที่ มท ๐๘๐๘.๒/๑๒๔๘ ลว.๒๗ มิ.ย. ๒๕๕๙ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๖ - ก.ย. ๖๗ ตลอดปีงบประมาณ	๑/๒๐	นางสาวสุทธภา กระจนรักษ์ นวก.ตรวจสอบภายใน	

ลงชื่อ สุทธภา กระจนรักษ์ ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวสุทธภา กระจนรักษ์)
หน่วยตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	งานให้บริการความเชื่อมั่น (Assurance Services) - ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด ๘. การเบิก-จ่าย ค่าเช่าบ้าน - ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่๔) พ.ศ.๒๕๖๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๖ - ก.ย. ๖๗ ตลอดปีงบประมาณ	๑/๑๗	นางสาวสุทธภา กะรนร์รักษ์ นวก.ตรวจสอบภายใน	

ลงชื่อ สุทธภา กะรนร์รักษ์ ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวสุทธภา กะรนร์รักษ์)
หน่วยตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	งานให้บริการความเชื่อมั่น (Assurance Services) - ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด ๙. การตรวจสอบ พัสดุ ประจำปี - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๖ - ก.ย. ๖๗ ตลอดปีงบประมาณ	๑/๑๕	นางสาวสุทธภา กะรนร์รักษ์ นวก.ตรวจสอบภายใน	

ลงชื่อ สุทธภา กะรนร์รักษ์ ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวสุทธภา กะรนร์รักษ์)
หน่วยตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษาฯ	งานให้บริการความเชื่อมั่น (Assurance Services) - ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด ๑๐. การใช้จ่ายเงินอุดหนุน อาหารกลางวัน - ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๖ - ก.ย. ๖๗	๑/๑๕	นางสาวสุทธภา กะรนร์รักษ์ นวก.ตรวจสอบภายใน	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ			

ลงชื่อ สุทธภา กะรนร์รักษ์ ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวสุทธภา กะรนร์รักษ์)
หน่วยตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษาฯ	งานให้บริการความเชื่อมั่น (Assurance Services) - ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด ๑๑. ตรวจสอบการ เบิก-จ่าย โครงการวันเด็กแห่งชาติ -ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงาน การจัดกิจกรรมสาธารณะ การส่งเสริมกีฬาและการแข่งขันกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๔ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๖ - ก.ย. ๖๗ ตลอดปีงบประมาณ	๑/๑๕	นางสาวสุทธภา กะรนรักษ นวก.ตรวจสอบภายใน	

ลงชื่อ สุทธภา กะรนรักษ ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวสุทธภา กะรนรักษ)
หน่วยตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์	วิธีการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขฯ กองการศึกษาฯ	๑. สอบทานควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๑. เพื่อประเมินความมีประสิทธิภาพและสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก ๒. เพื่อให้หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ฯ ๓. เพื่อให้ความเชื่อมั่นการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน และจัดส่งแบบรายงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในระยะเวลาที่กำหนด	๑. การจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ๒. การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑ , ปค.๔ , ปค.๕ , ปค.๖) ๓. หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายในและรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน (แบบ วค.๑ , วค.๒)	ตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗	นางสาวสุทธภา กะรนรัักษ์ นวก.ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ **กฤษณา กะรนรัักษ์** ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวสุทธภา กะรนรัักษ์)
หน่วยตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์	วิธีการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขฯ กองการศึกษาฯ	๒.สอบทานการบริหารความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒	๑. เพื่อประเมินความมีประสิทธิภาพและสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก ๒. เพื่อให้หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ฯ	๑. สอบทานจากเอกสารบริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์ฯ เช่น คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยง , แผนบริหารความเสี่ยง , รายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ,ติดตามผลบริหารจัดการความเสี่ยง	ตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗	นางสาวสุทธภา กะรนริกษ์ นวก.ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ สุทธภา กะรนริกษ์ ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวสุทธภา กะรนริกษ์)
หน่วยตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์	วิธีการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๓. KTB Corporate Online - ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๓๗๔ ลว. ๒๒ กันยายน ๒๕๕๙ - ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ ๓๓๘ ลว. วันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๐	๑. เพื่อให้ทราบว่า การจ่ายเงินผ่านระบบ อี เล็ก ท ร อ นิก ส์ (KTB Corporate Online) เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ๒. เพื่อให้ทราบว่า การจ่ายเงินผ่านระบบ อี เล็ก ท ร อ นิก ส์ (KTB Corporate Online) มีการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ รัดกุม และมีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ	๑. สอบทานว่ามีการแต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ๒. สอบทานว่ามีการแต่งตั้ง มอบหมาย และกำหนดสิทธิให้กับบุคคลอื่นปฏิบัติหน้าที่แทนในระบบ อย่างเหมาะสม และการเก็บรหัสสิทธิเข้าใช้งานมีการรักษาความปลอดภัยตามหลักเกณฑ์หรือแนวทางที่กำหนด ๓. มีการเปลี่ยนรหัสทุก ๓ เดือนหรือไม่ ๔. มีการรายงานสถานะการเงินประจำวัน ถูกต้อง ครบถ้วน ๕. มีการใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น Two-Factor Authentication (๒FA) หรือไม่	ตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗	นางสาวสุทธภา กะรนรัมย์ นวก.ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ สุทธภา กะรนรัมย์ ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวสุทธภา กะรนรัมย์)
หน่วยตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์	วิธีการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขฯ	๔. การใช้จ่ายยานพาหนะ การเก็บรักษาและซ่อมบำรุง - ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้รักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม - หนังสือสั่งการหนังสือด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว๓๓๖๒ ลว. ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการปฏิบัติ ตามระเบียบว่าด้วยการใช้รักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ - หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว๐๐๕๔๖ ลว. ๒๕ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารจัดการใช้รถ ส่วนกลางเป็นไปตามระเบียบฯ หรือไม่ มีการจัดทำและบันทึกตามแบบต่างๆ ตามที่ระเบียบฯ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่ ๒. เพื่อให้ทราบข้อเท็จจริงตามที่ได้ตรวจพบเพื่อพิจารณาสั่งการ ควบคุมการใช้รถส่วนกลางให้เป็นไปตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๑. สอบทานว่ามีการจัดทำบันทึกเสนอขอยืมเงิน มีการทำสัญญาขอยืมเงิน ๒. สอบทานว่ามีการจัดทำฎีกายืมเงิน และประมาณรายจ่าย ๓. มีหนังสือขออนุญาตไปราชการ/ บันทึกอนุมัติให้ประชุม/โครงการที่ได้รับอนุมัติแล้ว ๔. มีเอกสารประกอบฎีกาฯ ครบถ้วน	ตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗	นางสาวสุทธภา กะรนร์รักษ์ นวก.ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ สุทธภา กะรนร์รักษ์ ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวสุทธภา กะรนร์รักษ์)
หน่วยตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์	วิธีการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	<p>๕. โครงการสนับสนุนเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์</p> <p>- ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖</p> <p>- ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒๕๕๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒</p> <p>- ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘</p> <p>- หนังสือ มท๐๘๑๐.ว๓๘๔๖ ลว ๒๔ พ.ย.๖๕ เรื่องซักซ้อมแนวทางการดำเนินงานจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเงินเบี้ยคนพิการ และเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพผู้ป่วยเอดส์</p>	<p>๑. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในของ งานจ่าย เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วย เอดส์ มีความเหมาะสมเพียงพอ ในการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการหรือไม่</p> <p>๒. เพื่อให้ทราบว่าปฏิบัติตามขั้นตอนการรับลงทะเบียนตามที่ระเบียบหนังสือสั่งการกำหนด เช่นการใช้แบบคำขอรับลงทะเบียน การตรวจสอบสิทธิตามหลักเกณฑ์ ถูกต้องครบถ้วน</p>	<p>๑. สอบทานระบบการควบคุมภายใน การจ่ายเบี้ยยังชีพ โดยใช้วิธีการสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์</p> <p>๒. สอบทานขั้นตอนการรับลงทะเบียน การปฏิบัติตามระเบียบฯ หรือหนังสือสั่งการกำหนด</p>	ตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗	นางสาวสุทธภา กระจนรักษ์ นวก.ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ สุทธภา กระจนรักษ์ ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวสุทธภา กระจนรักษ์)
หน่วยตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์	วิธีการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๖. โครงการสัตว์ปลอดโรคคนปลอดภัยจากโรคพิษสุนัขบ้า - หนังสือกรมการปกครองท้องถิ่น ส่วนที่ ๓๓๓ ที่ มท ๐๘๑๐.๕/๑๐๔๒ ลว.ที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่องแนวทางการดำเนินโครงการสัตว์ปลอดโรค คนปลอดภัย จากโรคพิษสุนัขบ้า ตามพระปณิธาน ศาสตราจารย์ ดร.สมเด็จพะเจ้าลูกเธอ เจ้าฟ้าจุฬาภรณวลัยลักษณ์ อัครราชกุมารี เพิ่มเติม - ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการรับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗	๑. เพื่อให้ทราบว่าการจัดการโครงการเป็นไปตามวัตถุประสงค์กำหนดไว้ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อทราบถึงปัญหา อุปสรรคของการดำเนินโครงการรวมทั้งข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไข	๑. ตรวจสอบการดำเนินโครงการว่าเป็นไปตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีหรือไม่ ๒. สอบทานว่าการดำเนินโครงการเป็นไปตามระเบียบขั้นตอนที่กำหนด มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน	ตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗	นางสาวสุทธภา กะรนรัมย์ นวก.ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ สุทธภา กะรนรัมย์ ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวสุทธภา กะรนรัมย์)
หน่วยตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์	วิธีการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม กองการศึกษา	๗. การ รับ - จ่าย การเก็บรักษา และการจัดทำทะเบียนคุม - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓,๒๐๔,๒๐๕ -หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนมาก มท ๐๔๐๗/ว ๗๙๑ ลว.๖ มิ.ย. ๒๕๒๙ - หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่ สุดที่ มท ๐๘๐๘.๒/๑๒๔๘ ลว.๒๗ มิ.ย. ๒๕๕๙ งาน บริการ ให้ คำ ป ร ิ ก ษ า (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑. เพื่อให้ทราบว่าการรับจ่ายเก็บรักษาพัสดุและการจัดทำทะเบียนคุมเป็นไปตาม ระเบียบ หลักเกณฑ์ ๒. เพื่อให้ทราบถึงการใช้พัสดุมีความคุ้มค่าเกิดประโยชน์สูงสุด	๑. สอบทานว่ามีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุแยกแต่ละประเภทครบถ้วน ๒. สอบทานโดยการสุ่มนับยอดวัสดุเทียบกับทะเบียนคุมถูกต้องตรงกัน และเป็นปัจจุบัน ๓. มีการจัดทำใบเบิกพัสดุ มีลายเซ็นผู้เบิก ผู้สั่งจ่ายพัสดุเป็นปัจจุบัน ๔. มีการแจ้งจำหน่ายพัสดุที่ชำรุดเสียหายให้กองคลังดำเนินการหรือไม่	ตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗	นางสาวสุทธภา กะรนรักษ์ นวก.ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ สุทธภา กะรนรักษ์ ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวสุทธภา กะรนรักษ์)
หน่วยตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์	วิธีการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๘. การเบิก-จ่าย ค่าเช่าบ้าน - ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการ ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ แก้ไข เพิ่มเติม (ฉบับที่๔) พ.ศ.๒๕๖๒	๑. เพื่อให้ทราบว่าการจ่ายเงินค่าเช่า บ้าน เป็น ไป ต า ม ระเบีย บ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าเช่า บ้านของข้าราชการท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๒และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้ทราบว่าการขอรับค่าเช่า บ้าน เป็น ไป ต า ม ระเบีย บ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าเช่า บ้านของข้าราชการท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๒และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง	๑. สอบทานเอกสารหลักฐานว่าผู้ เบิกจ่ายค่าเช่าบ้านมีสิทธิตามกฎหมาย หรือไม่ ๒. สอบทานหลักฐานประกอบการขอ ใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน ๓. สอบทานการจัดทำทะเบียน / เอกสารคุมการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน เพื่อควบคุมการเบิกจ่ายของผู้มีสิทธิ เป็นรายบุคคลให้ถูกต้อง และไม่เกิน สิทธิที่ข้าราชการผู้นั้นพึงได้รับเงินค่า เช่าบ้านจากราชการ ๔. สอบทานว่ามี การตรวจสอบความ ถูกต้องของหลักฐานขอเบิกเงินค่าเช่า บ้าน ครบถ้วนถูกต้องตามระเบียบ	ตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗	นางสาวสุทธภา กระนรักษ์ นวก.ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ สุทธภา กระนรักษ์ ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวสุทธภา กระนรักษ์)
หน่วยตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์	วิธีการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๙. การตรวจสอบ พัสดุ ประจำปี - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑. เพื่อให้ทราบว่าการตรวจสอบพัสดุประจำปีมีการดำเนินการเป็นไปตามวิธีการและขั้นตอนที่ระเบียบกำหนด ๒. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมพัสดุมีความเพียงพอเหมาะสม สามารถป้องกันการรั่วไหลหรือสูญหายได้ ๓. เพื่อให้ทราบอุปสรรคปัญหาในการทำงานและการปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง	๑. ตรวจสอบด้วยวิธีการสุ่มตรวจการปฏิบัติตามหลักฐานเอกสารที่ปรากฏให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒. สอบทานการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ และกระบวนการจำหน่ายพัสดุกรณีปรากฏว่ามี พัสดุชำรุด เสื่อมสภาพหรือสูญหายไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้	ตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗	นางสาวสุทธภา กระจนรักษ์ นวก.ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ สุทธภา กระจนรักษ์ ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวสุทธภา กระจนรักษ์)
หน่วยตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์	วิธีการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองการศึกษาฯ	๑๐. การใช้จ่ายเงินอุดหนุนอาหารกลางวัน -ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓	๑. เพื่อให้ทราบว่าขั้นตอนการเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบหรือไม่ ๒. เพื่อให้ทราบว่าเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วนถูกต้องหรือไม่	๑. สอบทานขั้นตอนการเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบ และหนังสือสั่งการหรือไม่ ๒. สอบทานเอกสารประกอบการเบิกจ่ายว่าครบถ้วน ถูกต้องหรือไม่ ๓. สอบทานเอกสารหลักฐานต่างๆ เกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน	ตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗	นางสาวสุทธภา กะรนรัมย์ นวก.ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ สุทธภา กะรนรัมย์ ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวสุทธภา กะรนรัมย์)
หน่วยตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์	วิธีการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองการศึกษาฯ	๑๑. ตรวจสอบการเบิก-จ่ายโครงการวันเด็กแห่งชาติ - ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงาน การจัดกิจกรรมสาธารณะ การส่งเสริมกีฬาและการแข่งขันกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๔	๑. เพื่อให้ทราบว่าการจัดการโครงการเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ เป็นไปตาม กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับหรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อทราบถึงปัญหา อุปสรรคของการดำเนิน โครงการรวมทั้งข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไข	๑. สอบทานการดำเนินโครงการว่าเป็นไปตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีหรือไม่ ๒. สอบทานว่าการดำเนินโครงการเป็นไปตามระเบียบขั้นตอนที่กำหนด มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน	ตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗	นางสาวสุทธภา กะรนรักษ์ นวก.ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ สุทธภา กะรนรักษ์ ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวสุทธภา กะรนรักษ์)
หน่วยตรวจสอบภายใน

ภาคผนวก

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก
ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผน
แผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ร.ก.	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง กิจกรรม	ระดับของคะแนน							จัด ลำดับ
		ด้านกลยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้านการ เงิน (F)	ด้านกฎระเบียบ และข้อบังคับ (C)	ด้านการบริหาร ความรู้ (K)	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับ ความเสี่ยง	
สำนักปลัด									
๑	การบริหารจัดการซื้อร้องเรียน/ร้องทุกข์	๑	๒	๑	๒	๒	๑.๖	ต่ำ	๑
๒	โครงการสนับสนุนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์	๑	๒	๑	๒	๒	๑.๖	ต่ำ	๒
๓	การใช้อยานพาหนะ การเก็บรักษาและซ่อมบำรุง	๑	๒	๑	๑	๒	๑.๔	ต่ำ	๓
๔	การจัดโครงการ/กิจกรรมต่าง ๆ ประจำปี	๑	๑	๑	๒	๒	๑.๔	ต่ำ	๔
๕	ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑	๑	๑	๒	๒	๑.๔	ต่ำ	๕
๖	การบริหารจัดการความเสี่ยง	๑	๑	๑	๑	๒	๑.๒	ต่ำ	๖
๗	การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑	๑	๑	๒	๑	๑.๒	ต่ำ	๗
๘	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑	๑	๑	๒	๒	๑	ต่ำ	๘
๙	การจัดทำทะเบียนประวัติและบันทึกฐานข้อมูลบุคลากรในระบบ (LHR)	๑	๑	๑	๑	๑	๑	ต่ำ	๙
๑๐	การประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปีของพนักงานส่วนตำบลและการเลื่อนขั้นเงินเดือน	๑	๑	๑	๑	๑	๑	ต่ำ	๑๐
๑๑	การดำเนินงานด้านกิจการสภา อบต.	๑	๑	๑	๑	๑	๑	ต่ำ	๑๑

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก
 ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผน
 แผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ที่	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง กิจกรรม	ระดับของคะแนน							จัด ลำดับ
		ด้าน กลยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้านการ เงิน (F)	ด้านกฎระเบียบ และข้อบังคับ (C)	ด้านการบริหาร ความรู้ (K)	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับ ความเสี่ยง	
กองคลัง									
๑	ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๒	๒	๑	๑	๑	๑.๔	ต่ำ	๑
๒	การบริหารจัดการความเสี่ยง	๒	๒	๑	๑	๑	๑.๔	ต่ำ	๒
๓	การรับ-จ่าย การเก็บรักษาพัสดุและการจัดทำ ทะเบียนคุม	๒	๑	๑	๑	๑	๑.๒	ต่ำ	๓
๔	การใช้นยานพาหนะ การเก็บรักษาและซ่อมบำรุง	๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒	ต่ำ	๔
๕	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร	๑	๑	๑	๑	๑	๑	ต่ำ	๕
๖	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน	๑	๑	๑	๑	๑	๑	ต่ำ	๖
๗	การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการฝึกอบรม	๑	๑	๑	๑	๑	๑	ต่ำ	๗
๘	การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าวัสดุ	๑	๑	๑	๑	๑	๑	ต่ำ	๘
๙	การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าใช้สอย	๑	๑	๑	๑	๑	๑	ต่ำ	๙
๑๐	การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าเงินเดือน	๑	๑	๑	๑	๑	๑	ต่ำ	๑๐
๑๑	การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทน	๑	๑	๑	๑	๑	๑	ต่ำ	๑๑
๑๒	การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าครุภัณฑ์	๑	๑	๑	๑	๑	๑	ต่ำ	๑๒
๑๓	การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภค	๑	๑	๑	๑	๑	๑	ต่ำ	๑๓
๑๔	การจัดเก็บภาษีป้าย บำรุงท้องที่ โรงเรือนและที่ดิน	๑	๑	๑	๑	๑	๑	ต่ำ	๑๔
๑๕	แผนปฏิบัติการจัดซื้อ/จ้างและแผนการจัดหาพัสดุ	๑	๑	๑	๑	๑	๑	ต่ำ	๑๕
๑๖	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑	๑	๑	๑	๑	๑	ต่ำ	๑๖

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก
 ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผน
 แผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ที่	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง กิจกรรม	ระดับของคะแนน						ระดับ ความเสี่ยง	จัด ลำดับ
		ด้าน กลยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้านการ เงิน (F)	ด้านกฎระเบียบ และข้อบังคับ (C)	ด้านการบริหาร ความรู้ (K)	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)		
กองช่าง									
๑	การบริหารจัดการความเสี่ยง	๓	๒	๒	๑	๒	๒	ต่ำ	๑
๒	ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๓	๑	๒	๑	๒	๑.๘	กลาง	๒
๓	การรับ-จ่าย การเก็บรักษาพัสดุและการจัดทำ ทะเบียนคุม	๓	๑	๒	๑	๑	๑.๖	ต่ำ	๓
๔	การใช้จ่ายงานพาหนะ การเก็บรักษาและซ่อมบำรุง	๒	๒	๑	๑	๑	๑.๔	ต่ำ	๔
๕	การขออนุญาต ปลูกสร้างอาคาร ตัดแปลง และการรื้อถอนอาคาร	๓	๑	๑	๑	๑	๑.๔	ต่ำ	๕

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก
 ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผน
 แผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ที่	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง กิจกรรม	ระดับของคะแนน						ระดับ ความเสี่ยง	จัด ลำดับ
		ด้าน กลยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้านการ เงิน (F)	ด้านกฎระเบียบ และข้อบังคับ (C)	ด้านการบริหาร ความรู้ (K)	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)		
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม									
๑	การบริหารจัดการความเสี่ยง	๓	๓	๑	๑	๒	๒	ปานกลาง	๑
๒	การจัดโครงการ/กิจกรรมต่าง ๆ ประจำปี	๒	๓	๑	๑	๒	๑.๘	ปานกลาง	๒
๓	ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๓	๒	๑	๑	๒	๑.๘	ปานกลาง	๓
๔	การใช้นยานพาหนะ การเก็บรักษาและซ่อมบำรุง	๒	๒	๑	๑	๒	๑.๖	ต่ำ	๔
๕	การรับ-จ่าย การเก็บรักษาพัสดุและการจัดทำทะเบียนคุม	๒	๒	๑	๑	๒	๑.๖	ต่ำ	๕

แบบสอบถามปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ

ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก

คำชี้แจง

แบบประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก ได้จัดทำขึ้นเพื่อสำรวจข้อมูลปัจจัยเสี่ยงในแต่ละด้าน และประเมินผลเพื่อนำมาใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบ ซึ่งต้องประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานเพื่อจัดลำดับความสำคัญในการวางแผนการตรวจสอบประจำปีได้อย่างเหมาะสม ขอให้หน่วยรับตรวจให้ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ ปัจจัยและเกณฑ์ความเสี่ยงดังกล่าว โดยจัดส่งความคิดเห็นและข้อเสนอแนะพร้อมแบบสอบถามประเมินกลับมายัง หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก ภายในวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๖

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ ระดับคะแนน = ๑	ความเสี่ยงระดับปานกลาง ระดับคะแนน = ๒	ความเสี่ยงระดับสูง ระดับคะแนน = ๓	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐ % แต่ไม่ถึง ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input checked="" type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย เพราะ
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในครบทุกภารกิจแต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจและไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	<input checked="" type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย เพราะ
๓	ด้านการเงิน Financail (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของอปท.	<input checked="" type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐ - ๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของอปท.	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของอปท.	<input checked="" type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย เพราะ

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ ระดับคะแนน = ๑	ความเสี่ยงระดับปานกลาง ระดับคะแนน = ๒	ความเสี่ยงระดับสูง ระดับคะแนน = ๓	
๔	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง	<input type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และ หนังสือสั่งการ และไม่มีข้อ ทักท้วงจากหน่วยงาน ตรวจสอบ	<input type="checkbox"/> ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการ มีข้อทักท้วงจาก หน่วยงานตรวจสอบ และ ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	<input type="checkbox"/> ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และ หนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วง จากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ ไม่ได้ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ	<input checked="" type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย เพราะ
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) คุณวุฒิและประสบการณ์ ในตำแหน่งของหัวหน้างาน	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ ปฏิบัติ มากกว่า ๓ ปีหรือ คุณวุฒิไม่ตรง แต่มี ประสบการณ์ในงานที่ ปฏิบัติมากกว่า ๕ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับ ตำแหน่ง และมีประสบการณ์ใน งานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์ มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรง กับตำแหน่ง และมี ประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	<input checked="" type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย เพราะ

โปรดกรอกคะแนนระดับความเสี่ยง โดยนำเกณฑ์ประเมินด้านบนประกอบการประเมินภารกิจแต่ละภารกิจ

- คะแนน ๑ = ระดับต่ำ
- คะแนน ๒ = ระดับปานกลาง
- คะแนน ๓ = ระดับสูง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก
การประเมินความเสี่ยง (สำนักปลัด)
ตารางประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผน
แผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ที่	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง	ด้านกลยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้านการ เงิน (F)	ด้านกฎระเบียบ และข้อบังคับ (C)	ด้านการบริหาร ความรู้ (K)
สำนักปลัด						
๑	ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	1	1	1	2	2
๒	การบริหารจัดการความเสี่ยง	1	1	1	1	2
๓	การใช้ยานพาหนะ การเก็บรักษาและซ่อมบำรุง	1	2	1	1	2
๔	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	1	1	1	2	2
๕	การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	1	1	1	2	1
๖	การจัดทำทะเบียนประวัติและบันทึกฐานข้อมูลบุคลากรในระบบ (LHR)	1	1	1	1	1
๗	การประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปีของพนักงานส่วนตำบลและการเลื่อนขั้นเงินเดือน	1	1	1	1	1
๘	การบริหารจัดการซื้อรถยนต์/รถทุกซ์	1	2	1	2	2
๙	โครงการสนับสนุนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์	1	2	1	2	2
๑๐	การดำเนินงานด้านกิจการสภา อบต.	1	1	1	1	1
๑๑	การจัดโครงการ/กิจกรรมต่าง ๆ ประจำปี	1	1	1	2	2

ลงชื่อ.....  ผู้ประเมินความเสี่ยง

(นางสาวอนงค์ลักษณ์ ศรีมนตรี)

หัวหน้าฝ่ายวิเคราะห์นโยบายและแผน รักษาราชการแทน

หัวหน้าสำนักปลัด

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ ระดับคะแนน = ๑	ความเสี่ยงระดับปานกลาง ระดับคะแนน = ๒	ความเสี่ยงระดับสูง ระดับคะแนน = ๓	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐ % แต่ไม่ถึง ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย เพราะ
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในครบทุกภารกิจแต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจและไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย เพราะ
๓	ด้านการเงิน Financail (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของอปท.	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐ - ๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของอปท.	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของอปท.	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย เพราะ

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ ระดับคะแนน = ๑	ความเสี่ยงระดับปานกลาง ระดับคะแนน = ๒	ความเสี่ยงระดับสูง ระดับคะแนน = ๓	
๔	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง	<input type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ	<input type="checkbox"/> ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	<input type="checkbox"/> ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	<input checked="" type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย เพราะ
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของหัวหน้างาน	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๓ ปีหรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติมากกว่า ๕ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	<input checked="" type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย เพราะ

โปรดกรอกคะแนนระดับความเสี่ยง โดยนำเกณฑ์ประเมินด้านบนประกอบการประเมินภารกิจแต่ละภารกิจ

- คะแนน ๑ = ระดับต่ำ
- คะแนน ๒ = ระดับปานกลาง
- คะแนน ๓ = ระดับสูง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก
การประเมินความเสี่ยง (กองช่าง)
ตารางประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผน
แผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ที่	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง	ด้านกลยุทธ์	ด้านการปฏิบัติงาน	ด้านการเงิน	ด้านกฎระเบียบและข้อบังคับ	ด้านการบริหารความรู้
กิจกรรม		(S)	(O)	(F)	(C)	(K)
กองช่าง						
๑	ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	3	1	2	1	2
๒	การบริหารจัดการความเสี่ยง	3	2	2	1	2
๓	การรับ-จ่าย การเก็บรักษาพัสดุและการจัดทำทะเบียนคุม	3	1	2	1	1
๔	การใช้จ่ายพาหนะ การเก็บรักษาและซ่อมบำรุง	2	2	1	1	1
๕	การขออนุญาต ปูปลูกสร้างอาคาร ตัดแปลงและการรื้อถอนอาคาร	3	1	1	1	1

ลงชื่อ.....  ผู้ประเมินความเสี่ยง

(นายอัครเดชระชัษมัน เจ๊ะมะ)

ผู้อำนวยการกองช่าง

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ ระดับคะแนน = ๑	ความเสี่ยงระดับปานกลาง ระดับคะแนน = ๒	ความเสี่ยงระดับสูง ระดับคะแนน = ๓	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	<input checked="" type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input checked="" type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐ % แต่ไม่ถึง ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input checked="" type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย เพราะ
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	<input checked="" type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	<input checked="" type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในครบทุกภารกิจแต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	<input checked="" type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจและไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย เพราะ
๓	ด้านการเงิน Financail (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	<input checked="" type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของอปท.	<input checked="" type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐ - ๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของอปท.	<input checked="" type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของอปท.	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย เพราะ

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง


ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ ระดับคะแนน = ๑	ความเสี่ยงระดับปานกลาง ระดับคะแนน = ๒	ความเสี่ยงระดับสูง ระดับคะแนน = ๓	
๔	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง	<input checked="" type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ	<input checked="" type="checkbox"/> ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	<input checked="" type="checkbox"/> ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย เพราะ
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของหัวหน้างาน	<input checked="" type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๓ ปีหรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติมากกว่า ๕ ปี	<input checked="" type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	<input checked="" type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย เพราะ

โปรดรอกคะแนนระดับความเสี่ยง โดยนำเกณฑ์ประเมินด้านบนประกอบการประเมินภารกิจแต่ละภารกิจ

- คะแนน ๑ = ระดับต่ำ
- คะแนน ๒ = ระดับปานกลาง
- คะแนน ๓ = ระดับสูง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์พัก
 การประเมินความเสี่ยง (กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม)
 ตารางประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผน
 แผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ที่	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง	ด้านกลยุทธ์	ด้านการปฏิบัติงาน	ด้านการเงิน	ด้านกฎระเบียบและข้อบังคับ	ด้านการบริหารความรู้
กิจกรรม		(S)	(O)	(F)	(C)	(K)
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม						
๑	ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๓	๖	๑	๑	๖
๒	การบริหารจัดการความเสี่ยง	๓	๓	๑	๑	๖
๓	การรับ-จ่าย การเก็บรักษาพัสดุและการจัดทำทะเบียนคุม	๒	๒	๑	๑	๖
๔	การใช้นยานพาหนะ การเก็บรักษาและซ่อมบำรุง	๒	๒	๑	๑	๖
๕	การจัดโครงการ/กิจกรรมต่าง ๆ ประจำปี	๓	๓	๑	๑	๖

ลงชื่อ.......... ผู้ประเมินความเสี่ยง
 (นายอติสรณ์ เนียมศิริ)
 ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ ระดับคะแนน = ๑	ความเสี่ยงระดับปานกลาง ระดับคะแนน = ๒	ความเสี่ยงระดับสูง ระดับคะแนน = ๓	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐ % แต่ไม่ถึง ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input checked="" type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย เพราะ
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในครบทุกภารกิจแต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจและไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	<input checked="" type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย เพราะ
๓	ด้านการเงิน Financail (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของอปท.	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐ - ๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของอปท.	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของอปท.	<input checked="" type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย เพราะ

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ ระดับคะแนน = ๑	ความเสี่ยงระดับปานกลาง ระดับคะแนน = ๒	ความเสี่ยงระดับสูง ระดับคะแนน = ๓	
๔	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	<input type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อบกพร่องจากหน่วยงาน ตรวจสอบ	<input type="checkbox"/> ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	<input type="checkbox"/> ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	<input checked="" type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย เพราะ
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของหัวหน้างาน	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๓ ปีหรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติมากกว่า ๕ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	<input checked="" type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย เพราะ

โปรดกรอกคะแนนระดับความเสี่ยง โดยนำเกณฑ์ประเมินด้านบนประกอบการประเมินภารกิจแต่ละภารกิจ

- คะแนน ๑ = ระดับต่ำ
- คะแนน ๒ = ระดับปานกลาง
- คะแนน ๓ = ระดับสูง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก
การประเมินความเสี่ยง (กองคลัง)
ตารางประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผน
แผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ที่	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง	ด้านกลยุทธ์	ด้านการปฏิบัติงาน	ด้านการเงิน	ด้านกฎระเบียบและข้อบังคับ	ด้านการบริหารความรู้
กิจกรรม		(S)	(O)	(F)	(C)	(K)
กองคลัง						
๑	ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	2	2	1	1	1
๒	การบริหารจัดการความเสี่ยง	2	2	1	1	1
๓	การรับ-จ่าย การเก็บรักษาพัสดุและการจัดทำทะเบียนคุม	2	1	1	1	1
๔	การใช้นยานพาหนะ การเก็บรักษาและซ่อมบำรุง	1	2	1	1	1
๕	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร	1	1	1	1	1
๖	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน	1	1	1	1	1
๗	การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการฝึกอบรม	1	1	1	1	1
๘	การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าวัสดุ	1	1	1	1	1
๙	การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าใช้สอย	1	1	1	1	1
๑๐	การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าเงินเดือน	1	1	1	1	1
๑๑	การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทน	1	1	1	1	1
๑๒	การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าครุภัณฑ์	1	1	1	1	1
๑๓	การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภค	1	1	1	1	1
๑๔	การจัดเก็บภาษีป้าย บำรุงท้องที่ โรงเรือนและที่ดิน	1	1	1	1	1
๑๕	แผนปฏิบัติการจัดซื้อ/จ้างและแผนการจัดหาพัสดุ	1	1	1	1	1
๑๖	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	1	1	1	1	1

ลงชื่อ..... ผู้ประเมินความเสี่ยง
(นางสาวกานตมาณี ตุ่มทองสำโรง)
ผู้อำนวยการกองคลัง

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ ระดับคะแนน = ๑	ความเสี่ยงระดับปานกลาง ระดับคะแนน = ๒	ความเสี่ยงระดับสูง ระดับคะแนน = ๓	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐ % แต่ไม่ถึง ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย เพราะ
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในครบทุกภารกิจแต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจและไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย เพราะ
๓	ด้านการเงิน Financail (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของอปท.	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐ - ๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของอปท.	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของอปท.	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย เพราะ

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ ระดับคะแนน = ๑	ความเสี่ยงระดับปานกลาง ระดับคะแนน = ๒	ความเสี่ยงระดับสูง ระดับคะแนน = ๓	
๔	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	<input type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงาน ตรวจสอบ	<input type="checkbox"/> ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	<input type="checkbox"/> ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	<input checked="" type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย เพราะ
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของหัวหน้างาน	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๓ ปีหรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติมากกว่า ๕ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	<input checked="" type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย เพราะ

โปรดกรอกคะแนนระดับความเสี่ยง โดยนำเกณฑ์ประเมินด้านบนประกอบการประเมินภารกิจแต่ละภารกิจ

- คะแนน ๑ = ระดับต่ำ
- คะแนน ๒ = ระดับปานกลาง
- คะแนน ๓ = ระดับสูง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก
การประเมินความเสี่ยง (กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม)
ตารางประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผน
แผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ที่	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง	ด้านกลยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้านการ เงิน (F)	ด้านกฎระเบียบ และข้อบังคับ (C)	ด้านการบริหาร ความรู้ (K)
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม						
๑	ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	1	2	1	1	1
๒	การบริหารจัดการความเสี่ยง	1	2	1	1	1
๓	การรับ-จ่าย การเก็บรักษาพัสดุและการจัดทำ ทะเบียนคุม	1	1	1	1	1
๔	การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน (อาหารกลางวัน)	1	1	1	1	1
๕	การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนฯ นม	1	1	1	1	1
๖	การจัดโครงการ/กิจกรรมต่าง ๆ ประจำปี	1	1	1	1	1

ลงชื่อ.....  ผู้ประเมินความเสี่ยง

(นางสาวศิริอาภรณ์ เจริญรัตน์)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม



สำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หัก
 รับเลขที่..... ๙๐๕
 วันที่..... 5 เม.ย. 25๖๖
 เวลา.....

ที่ รบ ๐๐๒๓.๗/ว ๕๐๐

ที่ว่าการอำเภอเมืองราชบุรี
 ถนนอำเภอ-รบ ๗๐๐๐๐

๕ เมษายน ๒๕๖๖

เรื่อง การตรวจสอบการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
 เรียน นายกเทศมนตรีตำบล และนายกองค์การบริหารส่วนตำบล ทุกแห่ง
 อ้างถึง ๑. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕.๕/ว ๕๕๗๔ ลงวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๒
 ๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๐๕๔๖ ลงวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๒
 สิ่งส่งมาด้วย สำเนาหนังสือจังหวัดราชบุรี ที่ รบ ๐๐๒๓.๕/ว ๗๑๐๔
 ลงวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๖ จำนวน ๑ ชุด

ตามที่ กระทรวงมหาดไทยได้แจ้งแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปในแนวทางเดียวกัน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมข้อ ๑๐๔ โดยได้กำหนดให้มีการตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ไว้ในกระดาดำทำการ (แบบ ตส.๒) นั้น

อำเภอเมืองราชบุรีได้รับแจ้งจากจังหวัดราชบุรีว่า เนื่องจากสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ ได้มีหนังสือขอทราบผลการดำเนินการตามข้อสังเกตของคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติเกี่ยวกับการนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้เสมือนเป็นรถประจำตำแหน่งว่าข้าราชการผู้ใดที่มีได้ดำรงตำแหน่งที่มีรถประจำตำแหน่ง จะนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้เสมือนเป็นรถประจำตำแหน่งมิได้ ข้าราชการผู้ใดกระทำการดังกล่าวให้ถือว่า มีความผิดวินัยร้ายแรง และกระทรวงมหาดไทย ได้มีหนังสือแจ้งข้อเท็จจริงให้สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติทราบ โดยกำหนดแผนดำเนินการในระยะต่อไปจะให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด จัดทำแผนการตรวจสอบติดตามการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งในกระดาดำทำการ (แบบ ตส.๒) ได้กำหนดให้มีการตรวจสอบการใช้รถยนต์ไว้แล้ว ดังนั้น จึงขอให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุธี เล่าสุบินประเสริฐ)
 นายอำเภอเมืองราชบุรี

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอเมืองราชบุรี
 โทร. ๐-๓๒๓๒-๖๑๑๙ โทรสาร ๐-๓๒๓๒-๓๐๓๘
 E-Mail Address : localmuangratchaburi@gmail.com

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ
เลขที่ - ๕๗๙
ที่ ๕ เม.ย. ๖๖



ที่ว่าการอำเภอเมืองราชบุรี
รับเลขที่ ๖๓๒
วันที่ ๕ / เม.ย. / ๖๖
ศาลากลางจังหวัดราชบุรี
ถนนอำเภอ รบ ๗๐๐๐

ที่ รบ ๐๐๒๓.๕/ว ๗๖๐๔

๕ เมษายน ๒๕๖๖

เรื่อง การตรวจสอบการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายอำเภอทุกอำเภอ นายกองค้การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี และนายกเทศมนตรีเมืองทุกแห่ง

อ้างถึง ๑. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕.๕/ว ๕๕๗๔ ลงวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๒

๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๐๕๔๖ ลงวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๕/ว ๓๓๑๕ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๑ ฉบับ

ตามที่ กระทรวงมหาดไทยได้แจ้งแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปในแนวทางเดียวกัน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมข้อ ๑๐๔ โดยได้กำหนดให้มีการตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ไว้ในกระดาศทำการ (แบบ ตส.๒) นั้น

เนื่องจากสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ ได้มีหนังสือขอทราบผลการดำเนินการตามข้อสังเกตของคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติเกี่ยวกับการนำรถยนต์ส่วนบุคคลไปใช้เสมือนเป็นรถประจำตำแหน่ง ว่าข้าราชการผู้ใดที่มีได้ดำรงตำแหน่งที่มีรถประจำตำแหน่งจะนำรถยนต์ส่วนบุคคลไปใช้เสมือนเป็นรถประจำตำแหน่งมิได้ ข้าราชการผู้ใดกระทำการดังกล่าวให้ถือว่ามีความผิดวินัยร้ายแรง และกระทรวงมหาดไทยได้มีหนังสือแจ้งข้อเท็จจริงให้สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติทราบ โดยกำหนดแผนดำเนินการในระยะต่อไปจะให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด จัดทำแผนการตรวจติดตามการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นซึ่งในกระดาศทำการ (แบบ ตส.๒) ได้กำหนดให้มีการตรวจสอบการใช้รถยนต์ไว้แล้ว ดังนั้น จึงขอให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อถือปฏิบัติ สำหรับอำเภอขอให้แจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ
[Signature]
(นายกรวุฒิ บรรยงวรพินิจ)
ท้องถิ่นจังหวัดราชบุรี ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดราชบุรี

- ทราบ
- เห็นชอบ
- ประชาสัมพันธ์
- ถือปฏิบัติ
- แจ้ง
- ลงน้ด
- ดำเนินการ
- ลงนามแล้ว
- มอบ
-

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
กลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ
โทร./โทรสาร ๐-๓๒๓๒-๗๑๕๘, ๐-๓๒๓๒-๘๕๘๐
[Signature]
(นายสุทธิชัย เอมชม)
สำนักงานเมืองราชบุรี
(นางสาวสะสัค พิพัฒการณ)

(นายสุธี เล้าสุบินประเสริฐ)
นายอำเภอเมืองราชบุรี
๕ เม.ย. ๒๕๖๖



สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดราชบุรี
เลขรับที่ 003726
กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น 9 ส.ก. 2566
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

ที่ มท ๐๘๐๕.๕/ว ๑๓๑๕

๒๕ มีนาคม ๒๕๖๖

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ
เลขวันที่ A๗๗
ลงวันที่ 31 ส.ก. 2566

เรื่อง การตรวจสอบการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

อ้างถึง ๑. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕.๕/ว ๕๕๓๔ ลงวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๒

๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ส่วนที่๒๓ ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๐๕๔๖ ลงวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๒

ตามที่ กระทรวงมหาดไทยได้แจ้งแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปในแนวทางเดียวกัน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมข้อ ๑๐๔ โดยได้กำหนดให้มีการตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ไว้ในกระต่ายทำการ (แบบ ตส.๒) นั้น

เนื่องจากสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ ได้มีหนังสือขอทราบผลการดำเนินการตามข้อสังเกตของคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ เกี่ยวกับการนำรถยนต์ส่วนบุคคลไปใช้เสมือนเป็นรถประจำตำแหน่ง ว่าข้าราชการผู้ใดที่มีได้ดำรงตำแหน่งที่มีรถประจำตำแหน่ง จะนำรถยนต์ส่วนบุคคลไปใช้เสมือนเป็นรถประจำตำแหน่งมิได้ ข้าราชการผู้ใดกระทำการดังกล่าวให้ถือว่ามีความผิดวินัยร้ายแรง และกระทรวงมหาดไทยได้มีหนังสือแจ้งข้อเท็จจริงให้สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติทราบ โดยกำหนดแผนดำเนินการในระยะต่อไปจะให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด จัดทำแผนการตรวจติดตามการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งในกระต่ายทำการ (แบบ ตส.๒) ได้กำหนดให้มีการตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ไว้แล้ว ดังนั้น จึงขอให้จังหวัดแจ้งสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ให้กลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ ดำเนินการตรวจสอบการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามแผนการตรวจสอบประจำปี และกำชับให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายเอกวิทย์ มีเพียร)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น

กลุ่มงานตรวจสอบ ๓

โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๘๐๒๖ โทรสาร ๐ ๒๒๔๑ ๕๖๔๖

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@dla.go.th

ผู้ประสานงาน : นางพิศมัย ศรีเมือง โทร. ๐๙ ๔๔๘๕ ๘๔๖๒



ที่ มท ๐๘๐๕.๕/ว ๑๕๖๒

กระทรวงมหาดไทย
ถนนรัชฎางค์ กทม. ๑๐๓๐๐

ปฏิทิน ๒๕๖๖

เรื่อง การตรวจสอบการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

- อ้างอิง ๑. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕.๕/ว ๕๕๗๔ ลงวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๒
๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕.๖/ว ๖๑๖๐ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๐
๓. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๙๑๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓
๔. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๙๑๑ ลงวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๕
๕. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๗๑๓๗ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๕
๖. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๗๓๔ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕
๗. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๘๑๖ ลงวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๕
๘. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๙๐๑๖ ลงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบรายงานการตรวจสอบการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ผ่านระบบ KTB Corporate Online

จำนวน ๑ ฉบับ

ตามที่ กระทรวงมหาดไทยแจ้งแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุดังองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปในแนวทางเดียวกัน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมข้อ ๑๐๔ โดยกำหนดให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดเข้าตรวจสอบองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นครบทุกหน่วยรับตรวจปีละไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง และรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบเพื่อสั่งการให้ดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากรายงานการตรวจสอบ พร้อมส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เพื่อบรรณและวิเคราะห์ผลการตรวจสอบเสนอกระทรวงมหาดไทย นั้น

เนื่องจากได้รับรายงานการตรวจพบกรณีเงินขาดบัญชีและเจ้าหน้าที่ของรัฐทุจริต การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหลายแห่ง และก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ ดังนั้น เพื่อเป็นการป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมิให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ จึงขอให้จังหวัดแจ้งสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดให้กลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ ดำเนินการ ดังนี้

๑. ตรวจสอบองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กรณีการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เพิ่มเติมจากการตรวจสอบประจำปี ให้ครบทุกหน่วยรับตรวจ และรายงานผลตามแบบที่กำหนดให้กระทรวงมหาดไทยทราบ ภายในวันที่ ๒๘ เมษายน ๒๕๖๖ ดังนี้

๑) ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด หากพบว่า ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแต่งตั้งให้ถูกต้อง เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ

/๒) ตรวจสอบ...

๒) ตรวจสอบบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบมีการมอบรหัสให้กับบุคคลอื่นปฏิบัติหน้าที่แทนหรือไม่ รวมถึงการเก็บรหัสสิทธิใช้งานในระบบให้มีความปลอดภัยและเป็นความลับ

๓) ตรวจสอบว่ามีการเปลี่ยนรหัสผ่านทุก ๓ เดือน หรือไม่

๔) ตรวจสอบรายงานสถานะการเงินประจำวัน ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖ กับหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร รวมถึงงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารกรณีมีผลต่าง

๕) ตรวจสอบว่ามีการใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น (Two-Factor Authentication (2FA)) หรือไม่

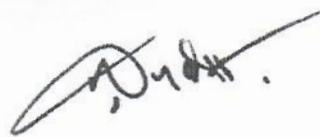
๒. กรณีตรวจพบมีการทุจริตการเบิกจ่ายเงิน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และรายงานผลการตรวจพบกรณีเงินขาดบัญชีหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐทุจริตให้กระทรวงมหาดไทย เพื่อรายงานสำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีทราบตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการเร่งรัด ติดตามเกี่ยวกับกรณีเงินขาดบัญชีหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐทุจริต พ.ศ. ๒๕๔๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๔.๖/ว ๖๑๖๐ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๐

๓. กำชับผู้ปฏิบัติงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

๔. ให้ผู้ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่มขอบเขตการตรวจสอบการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ



(นายสุทธิพงษ์ จุลเจริญ)
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น

โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๙๐๒๖ โทรสาร ๐ ๒๒๔๑ ๕๖๔๖

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@dla.go.th

ผู้ประสานงาน : นางพิศมัย ศรีเมือง โทร. ๐๙ ๔๔๘๕ ๙๔๖๒