



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

ที่ ขย ๗๘๘๐๖/ วันที่ ๒๒ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

เรื่อง แจ้งแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน หัวหน้าส่วนราชการองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์ข้อ ๑๗ (๔) “กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ (เดือนกันยายน) หรือปฏิทินแล้วแต่กรณี นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ ได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ จากนายกองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ เมื่อวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๙ ซึ่งมีหน่วยรับตรวจจำนวน ๔ ส่วนราชการที่สังกัดอยู่ในบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาและวัฒนธรรม กิจกรรมที่ทำการตรวจสอบทั้งหมด ๖ กิจกรรม ดังรายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

ระเบียบ/ข้อกำหนด

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔

ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(สิบเอกจักรพงษ์ วิไลวรรณ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ/หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

-ทราบ

(นายประทีป หิंसันเทียะ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

-ชอบ

(นายอภิคม ครองสำราญ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

ได้รับแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ แล้ว

-สำนักปลัด.....ว/ด/ป 23 ก.ย. 69

-กองคลัง.....ว/ด/ป 23 - 9.11.19

-กองการศึกษาฯ.....ว/ด/ป 23 ก.ย. 69

-กองช่าง.....ว/ด/ป 23 ก.ย. 69



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

ที่ ขย.๗๘๘๐๖/ วันที่ ๑๗ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

เรื่อง ขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติเป็นมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อที่ ๑๗(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การตรวจสอบภายใน การปฏิบัติตามแผนงานที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณการเงินการพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารงานด้านอื่น ตลอดจนการตรวจสอบบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

ระเบียบ/ข้อกำหนด

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด”

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานรหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า “หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ”

๔. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและการอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า “หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปี ที่มีความสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณานุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๕. หลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณานุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๖. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๓๕๓ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่องหลักเกณฑ์
การประเมินคุณภาพการตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙

ข้อเสนอพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๐ ที่เสนอมาพร้อมนี้

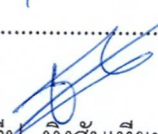
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาอนุมัติ


(สืบเอกจักรพงษ์ วิไลวรรณ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ/หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

-ความเห็นปลัด อบต.




(นายประทีป หิंसันเทียะ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

-ความเห็นนายก อบต.

☒ อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

☐ ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....


(นายอภิคม ครองสำราญ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและรายงานทางการเงิน

๓. เพื่อประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๔. เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องพร้อมกับการปรับปรุง เสนอแนะแนวทางแก้ไข พร้อมทั้งติดตามผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจรับ

๕. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างอิสระ เที่ยงธรรม และปฏิบัติตามกรอบจรรยาบรรณ สามารถบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑.๑ การตรวจสอบตรวจด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING)

๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)

๑.๓ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING)

๑.๔ การตรวจสอบอื่น ๆ

หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ จำนวน ๔ ส่วนงาน (สำนัก/กอง)

- สำนักปลัดฯ
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบที่แนบมาด้วยนี้

๒. วิธีการตรวจสอบ

๒.๑ การสุ่มตรวจ

๒.๒ การตรวจนับ

๒.๓ การตรวจเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)

๒.๔ การสอบทาน

๒.๕ การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน

๒.๖ การทดสอบและการบอกเลข

๓. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจ

ในการดำเนินกิจกรรมการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จะตรวจสอบข้อมูลเริ่มตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

/๔.งานบริการ.....

๔. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

งานบริการให้คำปรึกษา แนะนำ ลักษณะและขอบเขตของงานเพื่อเพิ่มคุณค่าให้หน่วยรับตรวจและเป็นการลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

สืบเอกจักรพงษ์ วิไลวรรณ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

งบประมาณ

เนื่องจากการเป็นตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

(ลงชื่อ)..........ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(สืบเอกจักรพงษ์ วิไลวรรณ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ/หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

-ชอบ

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายประทีป หิวงสันเทียะ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

-อนุมัติ

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายอภิคม ครองสำราญ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

วันที่ ๑๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วย รับรอง	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ การตรวจสอบ
สำนักงานปลัด	๑.การจัดตั้งและยกเลิกระเบียบงานพาณิชย์ ๒.การใช้และบำรุงรักษารถยนต์ส่วนบุคคล	๑ ครั้ง/ปี	๑ ม.ค. ๒๕๗๐ – ๓๑ มี.ค. ๒๕๗๐	สืบเอกจักรพงษ์ วิไลวรรณ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการขอจัดตั้งและยกเลิกระเบียบงานพาณิชย์ใช้แบบฟอร์มคำขอถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนดหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าการจัดเก็บค่าธรรมเนียมถูกต้องตามระเบียบที่กำหนดหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่าการใช้และรักษาเครื่องยนต์เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๔. เพื่อให้ทราบว่ามีกระบวนการควบคุมและการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือ
๕. เพื่อทราบปัญหาอุปสรรคและเสนอแนวทางการปรับปรุง อุปสรรคต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติทะเบียนพาณิชย์
๒. ตรวจสอบค่าธรรมเนียมที่เจ้าหน้าที่และนายทะเบียนพาณิชย์
๓. ตรวจสอบการใช้และรักษาเครื่องยนต์เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๔. ตรวจสอบการควบคุมและการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่กำหนด
๕. สอบถามระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการใช้และรักษาเครื่องยนต์ การควบคุมและการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วย รับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ การตรวจสอบ
กองช่าง	๑.การกำหนดราคากลางโครงการงานก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	๑๕ เม.ย. ๒๕๗๐ - ๑๕ พ.ค. ๒๕๗๐	สืบเอกจักรพงษ์ วิไลวรรณ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
วัตถุประสงค์การตรวจสอบ				
๑.เพื่อให้ทราบว่าการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางครบถ้วนหรือไม่				
๒.เพื่อให้ทราบว่ามีการใช้แบบฟอร์มในการคำนวณค่างานก่อสร้าง				
๓.เพื่อให้ทราบการอ้างอิงแหล่งที่มาของราคาวัสดุ				
๔.เพื่อให้ทราบว่ามีการเปิดเผยราคากลางงานก่อสร้างเกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท				
ขอบเขตการตรวจสอบ				
๑.ตรวจสอบคำสั่งต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง				
๒.ตรวจสอบแหล่งที่มาของราคาที่อ้างอิง				
๓.ตรวจสอบการเปิดเผยข้อมูลหน้าเว็บไซต์ อบต.				

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วย รับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ การตรวจสอบ
กองคลัง	๑.การยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม ๒.การจัดทำแผนหนี้ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	๑ ครั้ง/ปี	๑ มิ.ย. ๒๕๗๐ – ๓๑ ก.ค. ๒๕๗๐	สิบเอกจักรพงษ์ วิไลวรรณ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- ๑.เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน แผนหนี้แบบ การบันทึกในแบบสำรวจข้อมูลที่ดิน หรือไม่
- ๒.เพื่อให้ทราบว่าการนำข้อมูลแผนที่ภาษีมาใช้ในการประเมินและจัดเก็บภาษี หรือไม่
- ๓.เพื่อให้ทราบว่าการอนุมัติ การจ่ายเงินยืม และการชำระคืนเงินยืมปฏิบัติตามระเบียบฯ
- ๔.เพื่อให้ทราบว่าลูกหนี้เงินยืมอยู่จริง และมีหลักฐาน(สัญญา)ที่สามารถติดตามทวงถามหนี้ได้
- ๕.เพื่อทราบถึงผลกระทบหรือสาเหตุของการเก็บจ่ายเงินยืมที่ไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ

ขอบเขตการตรวจสอบ

- ๑.ตรวจสอบการจัดทำและปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
- ๒.ตรวจสอบการนำข้อมูลในการประเมินและจัดเก็บภาษี
- ๓.ตรวจสอบสัญญาเงินยืมและบัญชีลูกหนี้เงินยืม

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วย รับผิดชอบ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ การตรวจสอบ
กองการศึกษาฯ	๑.การจัดงานประเพณีสงกรานต์	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๑ ส.ค. ๒๕๗๐	สืบเอกจักรพงษ์ วิไลวรรณ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
วัตถุประสงค์การตรวจสอบ				
๑.เพื่อให้ทราบว่าการศึกษามีการจัดทำโครงการฯ เสนอผู้บริหารหรือไม่				
๒.เพื่อให้ทราบว่ากองการศึกษาได้เบิกจ่ายเงินโครงการตามระเบียบหรือไม่				
๓.เพื่อเสนอแนวทางการแก้ปัญหาต่าง ๆ และปรับปรุงให้การบริหารงานมีประสิทธิภาพ				
ขอบเขตการตรวจสอบ				
๑.ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงินงบประมาณตามโครงการฯ				
๒.ตรวจสอบคำสั่งต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง				
๓.ตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารเกี่ยวกับโครงการฯ				

**การวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ อำเภอกอนสวรรค์ จังหวัดชัยภูมิ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐**

ที่มาและความสำคัญ

ด้วยกระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ โดยมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๑๐ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่ทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๒๐ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณออนุมัติในกรณีที่ข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบทั้งที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย โดยการวางแผนการตรวจสอบต้องกระทำอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงของส่วนราชการ เพื่อนำมาเป็นข้อมูลพิจารณาว่าควรตรวจสอบหน่วยงานหรือกิจกรรมใดบ้างให้เหมาะสมกับทรัพยากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน อันจะเป็นการป้องกันความสูญเสีย ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นกับส่วนราชการได้ทันทั่วทั้ง

วัตถุประสงค์

เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถวางแผนการตรวจสอบได้ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ มีหลักเกณฑ์และมีความเหมาะสมภายใต้ข้อจำกัดที่มีอยู่ ทั้งนี้ให้คำนึงถึงความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์หลักของการตรวจสอบได้แก่ วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน วัตถุประสงค์ด้านการเงิน และวัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑. เพื่อสร้างความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยงานร่วมกับหัวหน้าหน่วยงาน
๒. เพื่อสามารถวางแผนการตรวจสอบได้ตรงกับภารกิจ กิจกรรมที่มีความเสี่ยงในระดับมาก
๓. เพื่อให้การตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๔. เพื่อให้เกิดการประสานงานความร่วมมือและเข้าใจอันดีระหว่างผู้ตรวจสอบและผู้รับตรวจ

กระบวนการตรวจสอบ



การประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนมีวิธีการ ๔ ขั้นตอน ตามลำดับดังนี้

๑. รวบรวมข้อมูลเบื้องต้นที่เกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สภาพแวดล้อมและข้อมูลอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานและ กิจกรรม เช่น ระบบควบคุมภายใน รายงานผลการตรวจสอบภายใน คำสั่งมอบหมายงาน และมอบหมายหน้าที่ความ รับผิดชอบ โครงสร้างอัตรากำลัง และกระบวนการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๒. กำหนดปัจจัยเสี่ยง โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในได้ใช้เกณฑ์การประเมิน ความเสี่ยง โดยกำหนดปัจจัยเสี่ยงขึ้น ๔ ด้าน ได้แก่

๒.๑ ด้านระบบควบคุมภายใน

๒.๒ ด้านการประเมินจากการเข้าตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ และผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก

๒.๓ ด้านทักษะและองค์ความรู้ในการปฏิบัติงาน

๒.๔ ด้านการดำเนินการตามข้อกำหนด

โดยกำหนดระดับความเสี่ยงในแต่ละด้านในการพิจารณาความเสี่ยงไว้ ดังนี้

๕ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงมาก

๔ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงที่ต้องควบคุม

๓ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงปานกลาง

๒ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงน้อย

๑ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงน้อยที่สุด

๓. วิเคราะห์กิจกรรมหรือโครงการที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง โดยเลือกมาทั้งหมด ๒๐ กิจกรรมนำมา ประมวลผลให้ค่าคะแนนระดับการประเมินอยู่ระดับใด ซึ่งเกณฑ์แปรผลเฉลี่ยทางสถิติของผลการวิเคราะห์กำหนดค่าไว้ ดังนี้

๔.๒๑ - ๕.๐๐ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงมาก

๓.๔๑ - ๔.๒๐ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงที่ต้องควบคุม

๒.๖๑ - ๓.๔๐ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงปานกลาง

๑.๘๑ - ๒.๖๐ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงน้อย

๑.๐๐ - ๑.๘๐ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงน้อยที่สุด

๔. จัดลำดับความเสี่ยงของกิจกรรมเดิมตามการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ นำค่าเฉลี่ยมาเรียงลำดับตามค่าคะแนนจากมากไปหาน้อย และกำหนดกิจกรรมหรือเรื่องที่ควรต้องดำเนินการ ตรวจสอบในแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ อย่างน้อย ๕ เรื่อง รายละเอียดปรากฏ ดังนี้

ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง

ที่	กิจกรรม/เรื่องที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง	ระบบการควบคุมภายใน	ผลการประเมินจากหน่วยตรวจสอบภายใน/ภายนอก	ด้านทักษะและองค์ความรู้ในการปฏิบัติงาน	ด้านการดำเนินการตามข้อกำหนด	คะแนนค่าเฉลี่ย	ระดับความเสี่ยง
๑	การช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ	๒	๒	๒	๓	๒.๒๕	ปานกลาง
๒	การใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล	๔	๓	๔	๒	๓.๒๕	ปานกลาง
๓	การโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๑	๒	๔	๒	๒.๒๕	น้อยที่สุด
๔	กองทุนหลักประกันสุขภาพ (สปสช.)	๒	๒	๓	๓	๒.๕๐	น้อย
๕	การเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร	๓	๒	๓	๓	๒.๗๕	ปานกลาง
๖	การจัดจัดตั้งและยกเลิกทะเบียนพาณิชย์	๓	๓	๔	๔	๓.๓๕	ปานกลาง
๗	ฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณ	๒	๒	๓	๓	๒.๕๐	น้อย
๘	การเบิกจ่ายคืนเงินประกันสัญญา	๒	๒	๒	๓	๒.๒๕	น้อย
๙	การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน	๑	๓	๔	๓	๒.๕๐	น้อย
๑๐	การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ	๑	๑	๑	๑	๑.๐๐	น้อยที่สุด
๑๑	การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนนอกเวลาราชการ	๒	๒	๓	๔	๒.๗๕	ปานกลาง
๑๒	การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนกองการศึกษาฯ	๓	๒	๔	๒	๒.๗๕	ปานกลาง
๑๓	การยืมเงินและส่งใช้เงินยืม	๓	๓	๔	๓	๓.๒๕	ปานกลาง
๑๔	การปฏิบัติงานป้องกันบรรเทาสาธารณภัย	๑	๑	๒	๑	๑.๒๕	น้อยที่สุด
๑๕	การจัดงานประเพณีสงกรานต์	๓	๓	๔	๒	๓.๐๐	ปานกลาง

ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง

ที่	กิจกรรม/เรื่องที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง	ระบบการควบคุมภายใน	ผลการประเมินจากหน่วย ตรวจสอบภายใน/ภายนอก	ด้านทักษะและองค์ความรู้ใน การปฏิบัติงาน	ด้านการดำเนินการตาม ข้อกำหนด	คะแนน ค่าเฉลี่ย	ระดับ ความเสี่ยง
๑๖	การอนุมัติก่อสร้างและดัดแปลงอาคาร	๑	๒	๔	๒	๒.๒๕	น้อย
๑๗	การกำหนดราคากลางโครงการงานก่อสร้าง	๓	๓	๔	๓	๓.๒๕	ปานกลาง
๑๘	การจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ	๓	๒	๓	๓	๒.๗๕	ปานกลาง
๑๙	การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	๓	๓	๓	๓	๓.๐๐	ปานกลาง
๒๐	การจัดทำแผนการเรียนการสอนของ ศพด.	๑	๓	๓	๒	๑.๘๐	น้อย

(ลงชื่อ).....ผู้ประเมินความเสี่ยง
(สิบเอกจักรพงษ์ วิไลวรรณ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ