



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่

ที่ ๘๓๗๐๑ /

วันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์ข้อ ๑๗ (๔) “กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำแผนและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี(เดือนกันยายน)” นั้น

ข้อเท็จจริง

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ซึ่งกิจกรรมที่นำมาจัดทำแผนฯ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณและคุณภาพ เพื่อจัดแผนการตรวจสอบภายใน จำนวน ๔ สำนัก/กอง ประกอบด้วย สำนักปลัด กองช่าง กองคลัง และกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

ระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

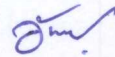
๔. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว เห็นควรโปรดพิจารณา ดังนี้

๑. พิจารณาลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๒. พิจารณาอนุมัติให้นำส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แจ้งให้ผู้บริหารและส่วนราชการ (หน่วยรับตรวจ) ซึ่งเป็นผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องให้ทราบ โดยทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(นางอัจฉราวี สิมลี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่

-เพื่อโปรดพิจารณา

-เห็นควรอนุมัติ



(นายคานึง นามพรหม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่

(✓) อนุมัติ

() ไม่อนุมัติ



(นายกำธร สิทธิจันทร์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่

แผนการตรวจสอบภายใน

(Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘



หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่

อำเภอน้ำพอง จังหวัดขอนแก่น

คำนำ

การตรวจสอบภายในถือเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน และระบบการควบคุมภายในขององค์กร ทั้งนี้ ปัจจัยสำคัญที่จะทำให้งานการตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือ ผู้บริหารนำผลผลิตของงานการตรวจสอบภายใน ไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่ มีการดำเนินภารกิจต่าง ๆ ที่หลากหลายทุก ๆ งานล้วนมีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของหน่วยงานทั้งสิ้น เพื่อให้การบริหารราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลอันจะทำให้ประชาชนเกิดความมั่นใจ ศรัทธาและไว้วางใจในการบริหารงานภาครัฐ เพื่อความต่อเนื่องอย่างสม่ำเสมอในการบริหารความเสี่ยงตามมาตรการควบคุมภายในของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน ความเชื่อถือได้ของรายงานติดตามผลการแก้ไขหรือปรับปรุงระบบการควบคุมภายในตามแผนการปฏิบัติงานที่ได้รับอนุมัติ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ขึ้นเพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน และเพื่อเป็นการจัดวางแนวทางป้องกันและบริหารความเสี่ยงจากการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพเกิดประโยชน์สูงสุด และส่งเสริมให้ระบบการตรวจสอบภายในมีความเข้มแข็งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบต่อไป

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่
อำเภอน้ำพอง จังหวัดขอนแก่น

สารบัญ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

- หลักการและเหตุผล
 - นโยบายการตรวจสอบ
 - วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ
 - ขอบเขตการตรวจสอบ
 - กิจกรรมการตรวจสอบและให้บริการ
 - การวางแผนการตรวจสอบ
 - ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ
 - ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ
 - งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ
 - ตารางแผนการเข้าตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
- ภาคผนวก

หน้า

- ๑
- ๒
- ๒
- ๒
- ๓
- ๔
- ๔
- ๔
- ๔
- ๕



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่ อำเภอน้ำพอง จังหวัดขอนแก่น
แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๑. หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยงานตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร มีบทบาท อำนาจและหน้าที่ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อสร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ช่วยให้การปฏิบัติงานภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่ เป็นไปในทิศทางที่ดี บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ ตามกระบวนการจัดวางและควบคุมภายในที่ดี โดยยึดหลักจริยธรรมมาตรฐาน จรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน เป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร มีส่วนช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล โดยผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ทำหน้าที่วิเคราะห์ เสนอแนะ และให้คำปรึกษากระบวนการตรวจสอบภายใน ปัจจุบันการตรวจสอบภายในได้พัฒนาบทบาทและรูปแบบการตรวจสอบ โดยมุ่งเน้นที่จะปรับเปลี่ยนทัศนคติของบุคลากรในหน่วยงานและนอกหน่วยงานจากการรับผิดมาเป็นการส่งเสริมให้ปฏิบัติงานตามหน้าที่และภารกิจประสบผลสำเร็จ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้องค์กร

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยงานตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่ จึงได้ทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อใช้เป็นแนวทางให้ผู้ตรวจสอบภายใน ได้นำไปปฏิบัติตาม

แนวทางที่กำหนดเพื่อจะนำไปสู่เป้าหมาย และบรรลุถึงวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดอย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

๒.นโยบายการตรวจสอบ

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ การวางแผนการตรวจสอบต้องกระทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยใช้ข้อมูลที่รวบรวมได้จากการประเมินความเสี่ยงและต้องนำข้อมูลข่าวสารของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและมาใช้ประกอบการพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบ

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่ ได้นำผลการประเมินความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่ มาจัดทำเป็นแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยกำหนดระยะเวลาในการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับอัตรากำลังที่มีอยู่ สอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

๓.วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
- เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
- เพื่อติดตามผลการบริหารและการดำเนินงาน รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด เกิดผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ได้
- เพื่อให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่ และหัวหน้าหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่ ได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ของผู้ใต้บังคับบัญชา และร่วมกันแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๔.ขอบเขตการตรวจสอบ

๔.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเสี่ยงพอ ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ สำนัก/กอง ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัด

๒. กองคลัง

๓. กองช่าง

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๔.๒ ระยะเวลาของข้อมูลที่เข้าตรวจสอบ

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

๔.๓ ระยะเวลาในการรายงานผล

รายงานผลการตรวจสอบ เมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน

๔.๔ กาติดตามประเมินผล

ติดตามผลการดำเนินการของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

๕. กิจกรรมการตรวจสอบและให้บริการ

๕.๑ การตรวจสอบรายงานทางการเงิน (Financial Audit)

เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงินการบัญชีและรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของระบบต่าง ๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้องและสามารถสอบทานได้ หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้

๕.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย (Compliance Audit)

เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของหน่วยงานว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร โดยประเมินว่าได้มีการปฏิบัติตามหรือไม่ รวมทั้งสอบทานและการประเมินถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของนโยบาย แผนงาน และวิธีการปฏิบัติงานต่าง ๆ

๕.๓ การตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Audit)

เป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรมและความโปร่งใส

๕.๔ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit)

เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่ามีแต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๕.๕ การให้คำปรึกษา (Consultine Services)

เป็นการให้คำปรึกษา คำแนะนำ ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย คำสั่ง การมอบอำนาจ มติคณะรัฐมนตรี หลักเกณฑ์ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานให้แก่บุคลากรทุกระดับในหน่วยงาน

(รายละเอียดการตรวจสอบเป็นไปตามแผน/ปฏิทินการตรวจสอบแนบท้ายนี้)

๖.การวางแผนการตรวจสอบ

เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของหน่วยงานให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๔ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของหน่วยตรวจสอบภายใน ได้ทำการประเมินความเสี่ยง/โครงการ/กิจกรรม ตามภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนที่สำคัญขององค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่ เพื่อประกอบในการพิจารณาเลือกงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่มีความเสี่ยงสูง อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรโดยทำการประเมินความเสี่ยง ตามแผนการตรวจสอบระยะยาว ๒๕๖๗-๒๕๖๙ ปรากฏตามเอกสารภาคผนวกแนบท้ายนี้

๗. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๘

๘. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางอัจฉราวดี สิมลี นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๙. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ..... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางอัจฉราวดี สิมลี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ..... ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายคำนึ่ง นามพรหม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่

ลงชื่อ..... ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายกำธร สิทธิจันทร์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่

องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	๑.การตรวจสอบการเบิก-จ่ายงบประมาณ ประจำปี ๒๕๖๘ เรื่องอื่น ๆ	๑ครั้ง/ปี	มี.ค.๖๘	นางอัจฉราวดี สิมเล็	ระยะเวลาในการ ตรวจสอบอาจ ปรับเปลี่ยนได้ตาม ความเหมาะสม
	๒.ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ครั้ง/ปี	ธ.ค.๖๗		
	๔.การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ครั้ง/ปี	ม.ค.๖๘		
	๕.การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจาก	๑ครั้ง/ปี	ก.พ.๖๘		
	การตรวจสอบครั้งก่อน	๑ครั้ง/ปี	มี.ค.๖๘		
	๖.การบริหารให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอด ปีงบประมาณ		

องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	๑. การรับเงินและนำส่งเงิน	๒ ครั้ง/ปี	ธ.ค. ๖๗, เม.ย. ๖๘	นางอังศราวดี สิมลี	ระยะเวลาในการตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม
	๒. การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินในระบบ e-LAAS	๒ ครั้ง/ปี	ม.ค. ๖๘, ส.ค. ๖๘		
	๓. การควบคุมและการจำหน่ายพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	ธ.ค. ๖๗		
	๔. การเบิกเงินต่าง ๆ	๒ ครั้ง/ปี	ม.ค. ๖๘, มิ.ย. ๖๘		
	๕. การคืนหลักประกันสัญญา	๒ ครั้ง/ปี	ม.ค. ๖๘, มิ.ย. ๖๘		
	๖. การใช้ใบเสร็จรับเงิน	๑ ครั้ง/ปี	พ.ย. ๖๗		

องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	๑.การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร	๒ ครั้ง/ปี	ก.พ.๖๘,พ.ค.๖๘	นางอัจฉรา ศิมสี	ระยะเวลาในการตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม
	๒.การออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๗		
	๓.การกำหนดราคากลาง	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๗		

องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษาฯ	๑.การเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒.การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา	๑ครั้ง/ปี ๑ครั้ง/ปี	ก.พ.๖๘ ต.ค.๖๗	นางอัจฉราวดี สิมลี	ระยะเวลาในการตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม

ภาคผนวก

การวิเคราะห์ความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่ อำเภอน้ำพอง จังหวัดขอนแก่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ที่มาและความสำคัญ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

รหัสมาตรฐาน ๒๐๑๐ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๒๐ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบภายในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณออนุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ เป็นการประเมินความเสี่ยงของส่วนราชการเพื่อนำมาเป็นข้อมูลพิจารณาว่าควรจะตรวจสอบหน่วยงานหรือกิจกรรมใดบ้างให้เหมาะสมกับทรัพยากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน อันจะเป็นการป้องกันความสูญเสีย/ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นกับส่วนราชการได้ทันทั่วทั้ง

วัตถุประสงค์

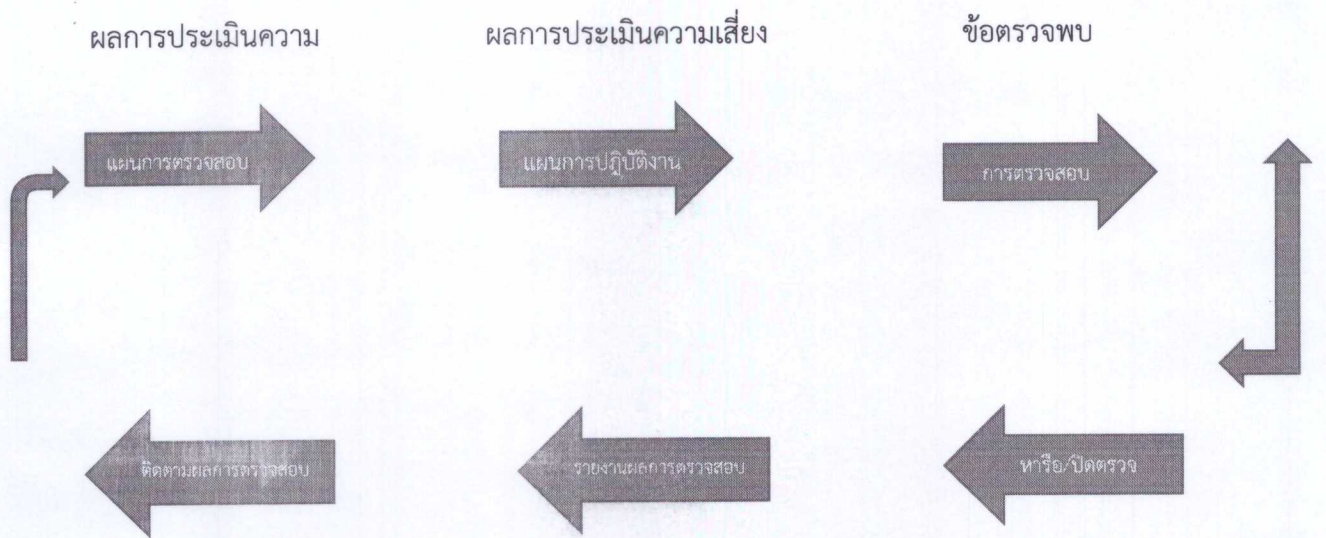
เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถวางแผนการตรวจสอบ ได้ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญและเป็นไปอย่างมีหลักเกณฑ์ มีประสิทธิภาพ และมีความเหมาะสมภายใต้ข้อจำกัดที่มีอยู่ ทั้งนี้ให้คำนึงถึงความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์หลักของการตรวจสอบ ได้แก่ วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน วัตถุประสงค์ด้านการเงิน และวัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑. เพื่อสร้างความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยงานร่วมกับหัวหน้าหน่วยงาน
๒. เพื่อสามารถวางแผนการตรวจสอบได้ตรงกับภารกิจ/กิจกรรมที่มีความเสี่ยงในระดับมาก
๓. เพื่อให้การตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่๓) พ.ศ.๒๕๖๔
๔. เพื่อให้เกิดการประสานงานความร่วมมือและความเข้าใจอันดีระหว่างผู้ตรวจสอบและผู้รับ

ตรวจ

กระบวนการตรวจสอบ



การประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนมีวิธีการ ๔ ขั้นตอนตามลำดับ ดังนี้

๑. รวบรวมข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สภาพแวดล้อมและข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงาน และกิจกรรม เช่น ระบบการควบคุมภายใน รายงานผลการตรวจสอบภายใน คำสั่งการมอบหมาย และมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ โครงสร้างอัตรากำลัง และกระบวนการปฏิบัติงาน เป็นต้น
๒. กำหนดปัจจัยเสี่ยง/เนื้อหาในการประเมิน โดยการประเมินงาน/โครงการ/กิจกรรม ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยใช้เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงโดยกำหนดปัจจัยเสี่ยงขึ้น ๕ ด้าน ตามแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนี้

๒.๑ ด้านกลยุทธ์ (Strategic (S))

๒.๒ ด้านการปฏิบัติงาน (Operation (O))

๒.๓ ด้านการเงิน (Financial (F))

๒.๔ ด้านกฎระเบียบ และข้อบังคับ (Compliance (C))

๒.๕ ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge Management (K))

โดยกำหนดระดับคะแนนในแต่ละด้านในการพิจารณาความเสี่ยงไว้ดังนี้

๓	หมายความว่า	มีระดับความเสี่ยงมาก
๒	หมายความว่า	มีระดับความเสี่ยงปานกลาง
๑	หมายความว่า	มีระดับความเสี่ยงต่ำ

๓.วิเคราะห์งาน/โครงการ/กิจกรรมที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง จากแผนตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๖ และจากการประเมินความเสี่ยงจากงานให้คำปรึกษา ตลอดจนถึงสภาพแวดล้อมภายใน/ภายนอกองค์กร นำมาประมวลผลให้ค่าคะแนนระดับการประเมินอยู่ระดับใด ซึ่งเกณฑ์แปรผลเฉลี่ยทางสถิติของผลการวิเคราะห์กำหนดไว้ดังนี้

๒.๐๐-๓.๐๐	หมายความว่า	มีระดับความเสี่ยงมาก
๑.๐๐-๑.๙๙	หมายความว่า	มีระดับความเสี่ยงปานกลาง
๐.๐๐-๐.๙๙	หมายความว่า	มีระดับความเสี่ยงต่ำ

หมายเหตุ ค่าพิสัย = $\frac{(\text{ค่าคะแนนรวมแต่ละด้านทั้งหมด})}{\text{จำนวนปัจจัย}}$

$$= \frac{๖}{๕}$$

$$= ๑.๒๐$$

๔. จัดลำดับความเสี่ยงของงาน/โครงการ/กิจกรรม นำค่าเฉลี่ยมาเรียงลำดับตามค่าคะแนนจากต่ำไปหา
มาก และคัดเลือกงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่มีคะแนนความเสี่ยงตั้งแต่ ๑.๒๕ ขึ้นไป บรรจุไว้ในแผนการตรวจสอบ
ตามแผนตรวจสอบระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๒๕๗-๒๕๖๙ รายละเอียดดังนี้

แผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่

ลำดับที่	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ
๑	การจัดทำทะเบียนประวัติ ทะเบียนวันลา	สำนักปลัด	หน่วยตรวจสอบภายใน
๒	การพัฒนาบุคลากร	สำนักปลัด	
๓	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	สำนักปลัด	
๔	การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดทำแผน	สำนักปลัด	
๕	การโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	สำนักปลัด	
๖	งานการประชุม	สำนักปลัด	
๗	การดำเนินงานทางวินัย	สำนักปลัด	
๘	งานรับเรื่องร้องทุกข์	สำนักปลัด	
๙	การช่วยเหลือผู้ประสบภัยต่าง ๆ	สำนักปลัด	
๑๐	การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	สำนักปลัด	
๑๑	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการช่วยเหลือการศึกษาบุตร	สำนักปลัด/กองคลัง	
๑๒	การจัดซื้อจัดจ้าง	สำนักปลัด/กองคลัง	
๑๓	การใช้และรักษารายยนต์	สำนักปลัด/กองคลัง	
๑๔	การควบคุมพัสดุ	สำนักปลัด	
๑๕	เกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง	สำนักปลัด/กองคลัง	
๑๖	การจัดทำโครงการกิจกรรมตามข้อบัญญัติงบประมาณ	สำนักปลัด	
๑๗	การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการต่าง ๆ และผู้ตรวจสอบการรับเงิน	กองคลัง	

ลำดับที่	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ
๑๘	การเบิกจ่ายสวัสดิการการศึกษาพยาบาล	กองคลัง	หน่วยตรวจสอบภายใน
๑๙	การเขียนเช็คส่งจ่าย	กองคลัง	
๒๐	การยื่นและการส่งใช้เงินยืม	กองคลัง	
๒๑	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	กองคลัง	
๒๒	การจัดทำทะเบียนพัสดุ	กองคลัง	
๒๓	การใช้ใบเสร็จรับเงิน	กองคลัง	
๒๔	ลูกหนี้คงค้างชำระ ทะเบียนลูกหนี้	กองคลัง	
๒๕	การจัดทำแผนภาษี	กองคลัง	
๒๖	งานขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ตัดแปลงและการรื้อถอนอาคาร	กองช่าง	
๒๗	การประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง	กองช่าง	
๒๘	การควบคุมงานก่อสร้าง	กองช่าง	
๒๙	การจัดทำโครงการต่าง ๆ	กองการศึกษาฯ	
๓๐	การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน	กองการศึกษาฯ	
๓๑	การเบิกจ่ายเงินงบประมาณศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	กองการศึกษาฯ	

ตารางสรุปผลการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่

ที่	กิจกรรม/เรื่องที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง	ด้านกลยุทธ์ (Strategic (S))	ด้านการปฏิบัติงาน (Operation (O))	ด้านการเงิน (Financial (F))	ด้านกฎระเบียบ และข้อบังคับ (Compliance (C))	ด้านบริหารความรู้ (Knowledge Management (K))	คะแนน ความเสี่ยง ค่าเฉลี่ย	ระดับ ความเสี่ยง
๒๑	-การเขียนเช็คสั่งจ่าย	๒	๒	๒	๒	๑	๑.๘	ปานกลาง
๒๒	-การส่งเงินและการนำเงินฝากธนาคาร	๑	๒	๒	๑	๑	๑.๔	ปานกลาง
๒๓	-การยืมและการส่งใช้เงินยืม	๑	๒	๒	๒	๑	๑.๖	ปานกลาง
๒๔	-หลักประกันสัญญา	๑	๒	๒	๒	๑	๑.๖	ปานกลาง
๒๕	-การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑	๑	๒	๑	๑	๑.๒	ปานกลาง
๒๖	-การจัดทำทะเบียนพัสดุ	๑	๑	๑	๑	๑	๑	ปานกลาง
๒๗	-การใช้ใบเสร็จรับเงิน	๑	๒	๒	๑	๑	๑.๔	ปานกลาง
๒๘	-ลูกหนี้ค้างชำระ ทะเบียนลูกหนี้	๑	๑	๒	๑	๑	๑.๒	ปานกลาง
๒๙	-การจัดทำแผนที่ภาษี	๑	๒	๒	๒	๒	๑.๘	ปานกลาง
๓๐	-งานขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงและการรื้อถอนอาคาร	๑	๑	๑	๑	๑	๑	ปานกลาง
๓๑	-การประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง	๑	๒	๒	๑	๑	๑.๔	ปานกลาง
๓๒	-การควบคุมงานก่อสร้าง	๑	๒	๒	๒	๑	๑.๖	ปานกลาง
๓๓	-การจัดทำโครงการต่าง ๆ	๑	๒	๒	๒	๑	๑.๖	ปานกลาง
๓๔	-การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน	๑	๒	๒	๒	๑	๑.๖	ปานกลาง
๓๕	-การเบิกจ่ายเงินงบประมาณศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑	๒	๒	๒	๑	๑.๖	ปานกลาง

**เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
ของผู้ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

กิจกรรม การตรวจสอบการเบิก - จ่าย ตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๗

ประเมินความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง / คะแนน			คะแนน ประเมิน
	ระดับต่ำ :: ๑ คะแนน	ปานกลาง = ๒ คะแนน	ระดับสูง = ๓ คะแนน	
ด้านกลยุทธ์ (Strategic :S)				
๑.นโยบายหรือคำสั่งในการปฏิบัติงาน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรและเผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรแต่ไม่ได้เผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	นโยบายหรือคำสั่ง ไม่ชัดเจนและไม่ได้กำหนดไว้เป็นลายลักษณ์อักษร	๒
ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานตามคำสั่งที่ได้รับผิดชอบ (Operation : O)				
๒.การวางระบบการควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ/กิจกรรมหลักและจัดทำเป็นเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ/กิจกรรมหลัก แต่การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรถือปฏิบัติยังไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจ/กิจกรรมหลักและการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรถือปฏิบัติยังไม่เพียงพอ	๒
ด้านการเงิน (Financial : F)				
๓.การจัดทำเอกสารประกอบฎีกา เพื่อการเบิกจ่าย	การจัดทำเอกสารประกอบฎีกาเพื่อการเบิกจ่ายเงินครบถ้วน ถูกต้อง ไม่มีการแก้ไข	การจัดทำเอกสารประกอบฎีกาเพื่อการเบิกจ่ายเงินยังมีผิดพลาด ๑-๒ ครั้ง	การจัดทำเอกสารประกอบฎีกาเพื่อการเบิกจ่าย มีข้อผิดพลาดมากกว่า ๒ ครั้ง	๒
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)				

๔.การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และ หนังสือสั่งการ และไม่มีข้อ ทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และ หนังสือสั่งการ มีข้อ ทักท้วงจากหน่วย ตรวจสอบและ ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และ หนังสือสั่งการ มีข้อ ทักท้วงจากหน่วย ตรวจสอบและไม่ ดำเนินการตามข้อ ทักท้วง	๒
---	--	---	--	---

**เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
ของผู้ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

กิจกรรม การตรวจสอบการเบิก - จ่าย ตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๗

ประเมินความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง / คะแนน			คะแนน ประเมิน
	ระดับต่ำ :: ๑ คะแนน	ปานกลาง = ๒ คะแนน	ระดับสูง = ๓ คะแนน	
ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)				
๕.การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน เกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติรับผิดชอบ	บุคลากรทั้งหมดได้รับการ พัฒนาที่ตรงตามงานที่ปฏิบัติ/ รับผิดชอบ	มีบุคลากรที่ได้รับการ พัฒนาตรงตามงานที่ รับผิดชอบมีเพียงร้อยละ ๖๐-๘๐ ของบุคลากรที่ มีอยู่ทั้งหมด	มีบุคลากรที่ได้รับการ พัฒนาที่ตรงตามงานที่ รับผิดชอบน้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรที่ มีอยู่ทั้งหมด	๑

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
ของผู้ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

กิจกรรม การตรวจสอบการดำเนินงานการจัดทำทะเบียนคุณลักษณะภูมิปัญญา ในระบบการบันทึกบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-Laas)

ประเมินความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง / คะแนน			คะแนนประเมิน
	ระดับต่ำ = ๑ คะแนน	ปานกลาง = ๒ คะแนน	ระดับสูง = ๓ คะแนน	
ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)				
๑.นโยบายหรือคำสั่งในการปฏิบัติงาน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรและเผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรแต่ไม่ได้เผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	นโยบายหรือคำสั่งไม่ชัดเจน และไม่ได้กำหนดไว้เป็นลายลักษณ์อักษร	๒
ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานตามหน้าที่รับผิดชอบ (Operation :O)				
๒.การวางระบบการควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ/กิจกรรมหลักและจัดทำเป็นเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ/กิจกรรมหลัก แต่การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรถือปฏิบัติยังไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจ/กิจกรรมหลักและการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรถือปฏิบัติไม่เพียงพอ	๒
ด้านการเงิน (Financial :F)				
๓.การจัดทำทะเบียนลูกหนี้ค่าภาษี	ทะเบียนลูกหนี้ค่าภาษี มีรายละเอียด จำนวนเงินครบถ้วน ถูกต้อง	ทะเบียนลูกหนี้ค่าภาษี ยังมีผิดพลาด ๑-๒ ครั้ง	ทะเบียนลูกหนี้ค่าภาษีมีข้อผิดพลาดมากกว่า ๒ ครั้ง	๑
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance :C)				
๔.การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบและดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบและไม่ได้ดำเนินการตามข้อทักท้วง	๒
ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge :K)				

๕.การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน เกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรทั้งหมดได้รับการ พัฒนาที่ตรงตามงานที่ปฏิบัติ/ รับผิดชอบ	มีบุคลากรที่ได้รับการ พัฒนาตรงตามงานที่ รับผิดชอบมีเพียงร้อยละ ๖๐-๘๐ ของบุคลากรที่มี อยู่ทั้งหมด	มีบุคลากรที่ได้รับการ พัฒนาที่ตรงตามงานที่ รับผิดชอบน้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรที่มี อยู่ทั้งหมด	๑
--	--	--	---	---

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
ของผู้ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
กิจกรรม การตรวจสอบงานด้านสารบรรณและงานกองช่าง

ประเมินความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง / คะแนน			คะแนน ประเมิน
	ระดับต่ำ = ๑ คะแนน	ปานกลาง = ๒ คะแนน	ระดับสูง = ๓ คะแนน	
ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)				
๑.นโยบายหรือคำสั่งในการปฏิบัติงาน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรและเผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรแต่ไม่ได้เผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	นโยบายหรือคำสั่ง ไม่ชัดเจนและไม่ได้กำหนดไว้เป็นลายลักษณ์อักษร	๒
ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานตามหน้าที่รับผิดชอบ (Operation :O)				
๒.การวางระบบควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ/กิจกรรมหลักและจัดทำเป็นเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ/กิจกรรมหลัก แต่การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรถือปฏิบัติยังไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจ/กิจกรรมหลักและการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรถือปฏิบัติยังไม่เพียงพอ	๒
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)				
๓.การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง	มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบและดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบและไม่ดำเนินการตามข้อทักท้วง	๒
ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)				

๔.การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน เกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรทั้งหมดได้รับการ พัฒนาที่ตรงตามงานที่ปฏิบัติ/ รับผิดชอบ	มีบุคลากรที่ได้รับการ พัฒนาตรงตามงานที่ รับผิดชอบมีเพียงร้อยละ ๖๐-๙๐ ของบุคลากรที่ มีอยู่ทั้งหมด	มีบุคลากรที่ได้รับการ พัฒนาที่ตรงตามงานที่ รับผิดชอบน้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรที่ มีอยู่ทั้งหมด	๒
--	--	--	---	---

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
ของผู้ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
กิจกรรม การตรวจสอบงานด้านสารบรรณและงานกองช่าง

ประเมินความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง / คะแนน			คะแนน ประเมิน
	ระดับต่ำ = ๑ คะแนน	ปานกลาง = ๒ คะแนน	ระดับสูง = ๓ คะแนน	
ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge :K)				
๕.การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน เกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรทั้งหมดได้รับการ พัฒนาที่ตรงตามงานที่ปฏิบัติ/ รับผิดชอบ	มีบุคลากรที่ได้รับการ พัฒนาตรงตามงานที่ รับผิดชอบมีเพียงร้อยละ ๖๐-๙๐ ของบุคลากรที่ มีอยู่ทั้งหมด	มีบุคลากรที่ได้รับการ พัฒนาที่ตรงตามงานที่ รับผิดชอบน้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรที่ มีอยู่ทั้งหมด	๑