



ที่ มค ๘๒๓๑๒/๙

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง
ตำบลหนองปลิง อำเภอเมือง
จังหวัดมหาสารคาม ๔๕๐๐๐

๗ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายอำเภอเมืองมหาสารคาม

อ้างถึง ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕
สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๑ เล่ม

ตามที่ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๘ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้กำกับดูแลรับทราบ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานรายงานแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มาเพื่อโปรดทราบ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายทวีศักดิ์ อุทัยดา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๔๓๙๗ ๑๐๓๓ ต่อ ๗๒๐๒

โทรสาร ๐ ๔๓๙๗ ๑๐๑๖

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : nongplinglocal.go.th

.....รับ
.....รับทราบ
.....ตรวจ
๗/๑๐/๒๕๖๗
su 8/10/๒๕
Bsw



แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง
อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง
เรื่อง แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ หลักเกณฑ์ข้อ ๑๗ (๔) “กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อน เสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี” นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง โดยหน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดต่อไป

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายทวีศักดิ์ อุทัยดา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม

หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบล

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง
๒. เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลทางการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล
๔. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำเพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

- ๑.๑ การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing)
- ๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)
- ๑.๓ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing)
- ๑.๔ การตรวจสอบอื่นๆ

หน่วยรับตรวจสอบสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง จำนวน ๕ หน่วยรับตรวจ ดังนี้

- ๑. สำนักปลัด จำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑. การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติภารกิจ
 - ๒. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
- ๒. กองคลัง จำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑. การเบิกจ่าย
 - ๒. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง
- ๓. กองช่าง จำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑. การควบคุมพัสดุ
 - ๒. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
- ๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม จำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑. การควบคุมพัสดุ
 - ๒. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
- ๕. กองสวัสดิการสังคม จำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑. การควบคุมพัสดุ
 - ๒. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ที่แนบ

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

งานบริการให้คำปรึกษา การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหาร

- ๒.๑ เรื่อง การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๒.๒ เรื่อง แนวทางการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน โดยการเข้าแนะนำหน่วยรับตรวจ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวอัชชลิ อุทัยคำ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๘

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบ

ลงชื่อ

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวอัชชลิ อุทัยคำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ

ผู้เห็นชอบแผนฯ

(นายกิตติศักดิ์ โควแสงรักษา)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ลงชื่อ

ผู้อนุมัติแผนฯ

(นายทวีศักดิ์ อุทัยดา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

รายละเอียดประกอบขอบเขตงานการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักงานปลัด	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ๑. การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติการกิจ ๒. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ๓. การสอบทานระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	พ.ย. - ธ.ค. ๒๕๖๗ พ.ย. - ธ.ค. ๒๕๖๗ พ.ย. - ธ.ค. ๒๕๖๗	๑/๑๕ ๑/๑๕ ๑/๑๕	นางสาวอัญชลี อุทัยคำ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ๑. บริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี	ตลอดปีงบประมาณ	๑/๑๕		
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ๑. การเบิกจ่าย ๒. การใช้และรักษารถยนต์ราชการส่วนกลาง ๓. การสอบทานระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย. - ส.ค. ๒๕๖๘ มิ.ย. - ส.ค. ๒๕๖๘ มิ.ย. - ส.ค. ๒๕๖๘	๑/๑๕ ๑/๑๕ ๑/๑๕	นางสาวอัญชลี อุทัยคำ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ๑. บริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี	ตลอดปีงบประมาณ	๑/๑๕		

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	<p>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)</p> <p>๑. การควบคุมพัสดุ</p> <p>๒. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ</p> <p>๓. การสอบทานระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง</p> <p>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service)</p> <p>๑. บริการให้คำปรึกษาแนะนำ</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>ม.ค. - ก.พ. ๒๕๖๘</p> <p>ม.ค. - ก.พ. ๒๕๖๘</p> <p>ม.ค. - ก.พ. ๒๕๖๘</p> <p>ตลอดปีงบประมาณ</p>	<p>๑/๑๕</p> <p>๑/๑๕</p> <p>๑/๑๕</p> <p>๑/๑๕</p>	นางสาวอัญชลี อุทัยคำ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	<p>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)</p> <p>๑. การควบคุมพัสดุ</p> <p>๒. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ</p> <p>๓. การสอบทานระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง</p> <p>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service)</p> <p>๑. บริการให้คำปรึกษาแนะนำ</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>พ.ค. - มิ.ย. ๒๕๖๘</p> <p>พ.ค. - มิ.ย. ๒๕๖๘</p> <p>พ.ค. - มิ.ย. ๒๕๖๘</p> <p>ตลอดปีงบประมาณ</p>	<p>๑/๑๕</p> <p>๑/๑๕</p> <p>๑/๑๕</p> <p>๑/๑๕</p>	นางสาวอัญชลี อุทัยคำ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองสวัสดิการสังคม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)				นางสาวอัญชลี อุทัยคำ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	
	๑. การควบคุมพัสดุ ๒. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ๓. การสอบทานระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	มี.ค. - เม.ย. ๒๕๖๘ มี.ค. - เม.ย. ๒๕๖๘ มี.ค. - เม.ย. ๒๕๖๘	๑/๑๕ ๑/๑๕ ๑/๑๕		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service)					
	๑. บริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ	๑/๑๕		

แผนการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม/เรื่องที่ต้องตรวจ	พ.ศ. ๒๕๖๗			พ.ศ. ๒๕๖๘									
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
๑.	ทุกสำนัก/กอง	- ตรวจสอบติดตามประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - การสอบทานระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง	← →												
๒.	สำนักปลัด	๑. การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติภารกิจ ๒. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ - การสอบทานระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง	← →												
๓.	กองช่าง	๑. การควบคุมพัสดุ ๒. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ - การสอบทานระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง				← →									
๔.	กองสวัสดิการสังคม	๑. การควบคุมพัสดุ ๒. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ - การสอบทานระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง						← →							
๕	กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม	๑. การควบคุมพัสดุ ๒. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ - การสอบทานระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง								← →					

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจ	พ.ศ. ๒๕๖๗			พ.ศ. ๒๕๖๘										
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.		
๖.	กองคลัง	๑. การเบิกจ่าย ๒. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง - การสอบทานระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง														
๗.	ทุกสำนัก/กอง	- งานบริการให้คำปรึกษา														
๘.	หน่วยตรวจสอบภายใน	- จัดทำโครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร “สร้างความรู้ความเข้าใจ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙” - ประเมินความเสี่ยงก่อนจัดทำแผนฯ - ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๙ - รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๘														

หมายเหตุ : แผนการตรวจสอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

 ภาคผนวก 



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง โทร. ๐๔ ๓๙๗ ๑๐๓๓

ที่ มค ๘๒๓๑๒/๑๒๓

วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ หลักเกณฑ์ข้อ ๑๗ (๔) “กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี” นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องวางแผนการตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบ และแผนงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ และมาตรฐานคู่มือการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนดไว้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๖ (๒) ข้อ ๑๗ หน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณ เชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหาร โดยให้เหมาะสมกับปริมาณการตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่เวลาตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

๓. ระเบียบ/ข้อกำหนด

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่าให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง โทร. ๐๔ ๓๔๗ ๑๐๓๓

ที่ มค ๘๒๓๑๒/ว ๑๒๔

วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง แจ้งเวียนแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองทุกกอง/บุคลากร ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ หลักเกณฑ์ข้อ ๑๗ (๔) “กำหนดให้ ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอ คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี” นั้น

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เรียบร้อยแล้ว เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนการดำเนินงาน การตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง จึงขออนุญาตแจ้งเวียนประชาสัมพันธ์ แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้หน่วยรับตรวจรับทราบ และประกาศลง ประชาสัมพันธ์ในเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ทั้งนี้ ท่านสามารถดาวน์โหลดแผน การตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ได้ที่ www.nongplinglocal.go.th/annual-internal-audit-plan/ หัวข้อแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ หรือ ดาวน์โหลดแผนฯ ดังกล่าว ตามคิวอาร์โค้ดด้านล่างนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายทวีศักดิ์ อุทัยดา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง



เอกสารการรับหนังสือ เรื่อง แจ้งเวียนแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามหนังสือ
ตรวจสอบภายใน ที่ มค. ๘๒๓๑๒/ว ๑๒๔ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๗

๑. สำนักปลัด.....วันที่.....

๒. กองคลัง.....วันที่.....

๓. กองช่าง.....วันที่.....

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม.....วันที่.....

๕. กองสวัสดิการสังคม.....วันที่.....

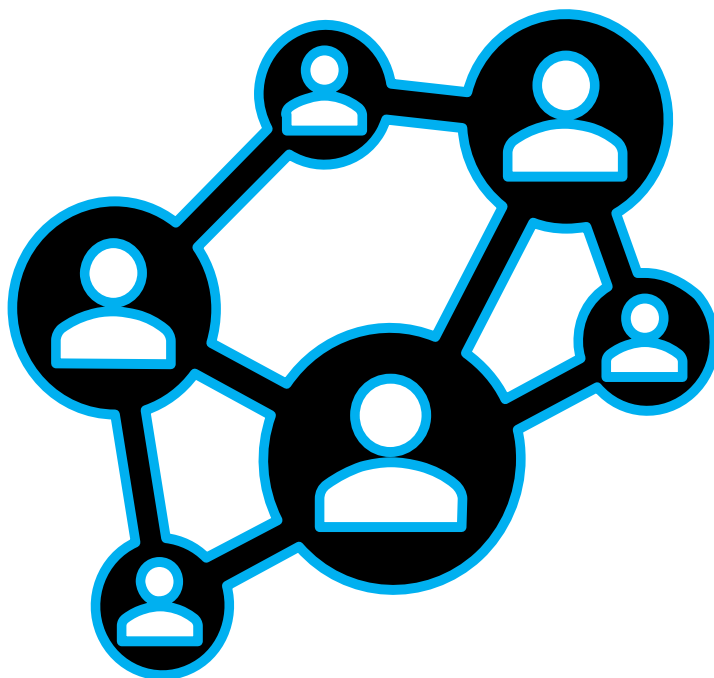
Thank you



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง
อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม



**แผนการตรวจสอบระยะยาว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ – ๒๕๗๐**



**หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง
อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม**



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง
เรื่อง แผนการตรวจสอบระยะยาว ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๐

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ออกตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนตามผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบและเสนอแผนการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่ เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้เงิน ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง โดยหน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๐ ขึ้นเพื่อให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในต่อไป

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายทวีศักดิ์ อุทัยดา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง



แผนการตรวจสอบระยะยาว

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๐

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่า มีเพียงพอ และเหมาะสมหรือไม่
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุง แก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ ได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

การตรวจสอบทางด้านการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) และการตรวจสอบตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) และการตรวจสอบด้านอื่นๆ ซึ่งมีหน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบมีทั้งสิ้น ๕ หน่วย รวม ๒๙ กิจกรรม โดยแบ่งการตรวจสอบเป็น ๓ ปี ดังนี้

๑. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๑ สำนัก ๕ กอง รวม ๑๐ กิจกรรม ดังนี้

๑. สำนักปลัด จำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่
 ๑. การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติการกิจ
 ๒. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
๒. กองคลัง จำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่
 ๑. การเบิกจ่าย
 ๒. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง

๓. กองช่าง จำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑. การควบคุมพัสดุ
๒. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม จำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑. การควบคุมพัสดุ
๒. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

๕. กองสวัสดิการสังคม จำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑. การควบคุมพัสดุ
๒. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

๒. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๑ สำนัก ๔ กอง รวม ๑๑ กิจกรรม

๑. สำนักปลัด จำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑. การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ
๒. การควบคุมพัสดุ

๒. กองคลัง จำนวน ๕ กิจกรรม ได้แก่

๑. การรับเงินและการนำส่งเงิน
๒. หลักประกันสัญญา
๓. การควบคุมพัสดุ
๔. การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
๕. การจัดเก็บภาษีป้าย

๓. กองช่าง จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑. การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ตัดแปลง รื้อถอนอาคาร

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑. การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน

๕. กองสวัสดิการสังคม จำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑. การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน
๒. การดำเนินการเบี้ยยังชีพ

๓. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๑ สำนัก ๔ กอง รวม ๙ กิจกรรม

๑. สำนักปลัด จำนวน ๓ กิจกรรม ได้แก่

๑. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย
๒. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
๓. การโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ

๒. กองคลัง จำนวน ๓ กิจกรรม ได้แก่

๑. การเก็บรักษาเงิน และการนำฝากบัญชีธนาคาร
๒. การตรวจสอบพัสดุประจำปี
๓. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

๓. กองช่าง จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑. การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๕. กองสวัสดิการสังคม จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑. การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวอัญชลี อุทัยคำ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในจึงไม่มีงบประมาณในการดำเนินงาน

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผน

(นางสาวอัญชลี อุทัยคำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)

ผู้เห็นชอบแผน

(นายกิตติศักดิ์ โคแสงรักษา)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ)

ผู้อนุมัติแผน

(นายทวีศักดิ์ อุทัยดา)

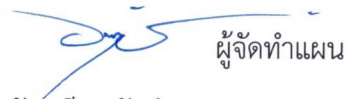
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว
สำหรับงวดประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ถึง ปีงบประมาณ ๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ			จำนวนคน/วัน
			๒๕๖๘ /	๒๕๖๙ /	๒๕๗๐ /	
สำนักงานปลัด	๑. การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้งต่อปี		✓		๑๕
	๒. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย				✓	๑๕
	๓. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น				✓	๑๕
	๔. การโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ				✓	๑๕
	๕. การควบคุมพัสดุ			✓		๑๕
	๖. การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติภารกิจ		✓			๑๕
	๗. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ		✓			๑๕
กองคลัง	๑. การเก็บรักษาเงิน และการนำฝากบัญชีธนาคาร	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้งต่อปี			✓	๑๕
	๒. การเบิกจ่าย		✓			๑๕
	๓. การรับเงินและนำส่งเงิน			✓		๑๕
	๔. หลักประกันสัญญา			✓		๑๕
	๕. การควบคุมพัสดุ			✓		๑๕
	๖. การตรวจสอบพัสดุประจำปี				✓	๑๕
	๗. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง		✓			๑๕
	๘. การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง			✓		๑๕
	๙. การจัดเก็บภาษีป้าย			✓		๑๕
	๑๐. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ					✓

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ปีงบประมาณ			จำนวนคน/วัน
			๒๕๖๘	๒๕๖๙	๒๕๗๐	
กองช่าง	๑. การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร ๒. การควบคุมพัสดุ ๓. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้งต่อปี	✓	✓	✓	๑๕ ๑๕ ๑๕
กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม	๑. การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน ๒. การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ๔. การควบคุมพัสดุ	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้งต่อปี	✓ ✓	✓	✓	๑๕ ๑๕ ๑๕ ๑๕
กองสวัสดิการ สังคม	๑. การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน ๒. การดำเนินงานเบี้ยยังชีพ ๓. การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน ๔. การควบคุมพัสดุ ๕. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้งต่อปี	✓ ✓	✓ ✓	✓	๑๕ ๑๕ ๑๕ ๑๕ ๑๕

(ลงชื่อ)

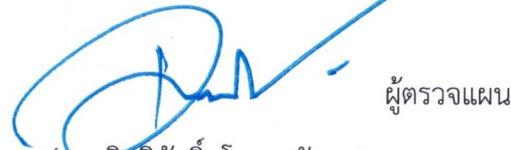


ผู้จัดทำแผน

(นางสาวอัญชลี อุทัยคำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจแผน

(นายกิตติศักดิ์ โคแสงรักษา)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติ

(นายทวีศักดิ์ อุทัยตา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

ขอบเขตการตรวจสอบ

ลำดับ	หน่วย รับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับ ความเสี่ยง	ปีงบประมาณ/จำนวนคนวัน			รวมจำนวน คนวัน	รวมจำนวน คนวัน
				๒๕๖๘	๒๕๖๙	๒๕๗๐		
๑	สำนักปลัด	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	ต่ำ		๑๕		๑๕	๑๕
๒	สำนักปลัด	การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย	ต่ำ			๑๕	๑๕	๑๕
๓	สำนักปลัด	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	ต่ำ			๑๕	๑๕	๑๕
๔	สำนักปลัด	การโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ	ปานกลาง			๑๕	๑๕	๑๕
๕	สำนักปลัด	การควบคุมพัสดุ	ปานกลาง		๑๕		๑๕	๑๕
๖	สำนักปลัด	การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติภารกิจ	ปานกลาง	๑๕			๑๕	๑๕
๗	สำนักปลัด	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	ต่ำ	๑๕			๑๕	๑๕
๘	กองคลัง	การเก็บรักษาเงิน และการนำฝากบัญชีธนาคาร	ปานกลาง			๑๕	๑๕	๑๕
๙	กองคลัง	การเบิกจ่าย	ต่ำ	๑๕			๑๕	๑๕
๑๐	กองคลัง	การรับเงินและนำส่งเงิน	ปานกลาง		๑๕		๑๕	๑๕
๑๑	กองคลัง	หลักประกันสัญญา	ต่ำ		๑๕		๑๕	๑๕
๑๒	กองคลัง	การควบคุมพัสดุ	ปานกลาง		๑๕		๑๕	๑๕
๑๓	กองคลัง	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	ต่ำ			๑๕	๑๕	๑๕
๑๔	กองคลัง	การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง	ปานกลาง	๑๕			๑๕	๑๕
๑๕	กองคลัง	การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	ต่ำ		๑๕		๑๕	๑๕
๑๖	กองคลัง	การจัดเก็บภาษีป้าย	ต่ำ		๑๕		๑๕	๑๕
๑๗	กองคลัง	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	ต่ำ			๑๕	๑๕	๑๕
๑๘	กองช่าง	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ตัดแปลง รื้อถอนอาคาร	ปานกลาง		๑๕		๑๕	๑๕
๑๙	กองช่าง	การควบคุมพัสดุ	ต่ำ	๑๕			๑๕	๑๕
๒๐	กองช่าง	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	ต่ำ			๑๕	๑๕	๑๕
๒๑	กองการศึกษา	การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน	ปานกลาง		๑๕		๑๕	๑๕
๒๒	กองการศึกษา	การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	ปานกลาง			๑๕	๑๕	๑๕
๒๓	กองการศึกษา	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	ต่ำ	๑๕			๑๕	๑๕
๒๔	กองการศึกษา	การควบคุมพัสดุ	ปานกลาง	๑๕			๑๕	๑๕
๒๕	กองสวัสดิการฯ	การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน	ปานกลาง		๑๕		๑๕	๑๕
๒๖	กองสวัสดิการฯ	การดำเนินงานเบี้ยยังชีพ	ปานกลาง		๑๕		๑๕	๑๕
๒๗	กองสวัสดิการฯ	การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน	ต่ำ			๑๕	๑๕	๑๕
๒๘	กองสวัสดิการฯ	การควบคุมพัสดุ	ต่ำ	๑๕			๑๕	๑๕
๒๙	กองสวัสดิการฯ	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	ต่ำ	๑๕			๑๕	๑๕
รวมจำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบ				๑๓๕	๑๖๕	๑๓๕	๕๓๕	๕๓๕

การจัดลำดับความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับ ความเสี่ยง	ลำดับ ความสำคัญ
๑	สำนักปลัด	การโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ	๒.๒	๒	๑
๒	สำนักปลัด	การควบคุมพัสดุ	๒.๒	๒	๒
๓	สำนักปลัด	การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติการกิจ	๒.๒	๒	๓
๔	กองคลัง	การเก็บรักษาเงิน และการนำฝากบัญชีธนาคาร	๒.๒	๒	๔
๕	กองคลัง	การรับเงินและนำส่งเงิน	๒.๒	๒	๕
๖	กองคลัง	การควบคุมพัสดุ	๒.๒	๒	๖
๗	กองคลัง	การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง	๒.๒	๒	๗
๘	กองช่าง	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร	๒.๒	๒	๘
๙	กองการศึกษาฯ	การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน	๒.๒	๒	๙
๑๐	กองการศึกษาฯ	การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๒.๒	๒	๑๐
๑๑	กองการศึกษาฯ	การควบคุมพัสดุ	๒.๒	๒	๑๑
๑๒	กองสวัสดิการฯ	การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน	๒.๒	๒	๑๒
๑๓	กองสวัสดิการฯ	การดำเนินงานเบี้ยยังชีพ	๒.๒	๒	๑๓
๑๔	สำนักปลัด	การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย	๑.๖	๑	๑๔
๑๕	กองคลัง	การเบิกจ่าย	๑.๖	๑	๑๕
๑๖	กองคลัง	หลักประกันสัญญา	๑.๖	๑	๑๖
๑๗	กองคลัง	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑.๖	๑	๑๗
๑๘	กองสวัสดิการฯ	การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน	๑.๖	๑	๑๘
๑๙	กองสวัสดิการฯ	การควบคุมพัสดุ	๑.๖	๑	๑๙
๒๐	สำนักปลัด	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑.๔	๑	๒๐
๒๑	สำนักปลัด	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑.๔	๑	๒๑
๒๒	กองช่าง	การควบคุมพัสดุ	๑.๔	๑	๒๒
๒๓	กองคลัง	การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑.๒	๑	๒๓
๒๔	กองคลัง	การจัดเก็บภาษีป้าย	๑.๒	๑	๒๔
๒๕	กองคลัง	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑.๒	๑	๒๕
๒๖	กองช่าง	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑.๒	๑	๒๖
๒๗	กองการศึกษาฯ	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑.๒	๑	๒๗
๒๘	กองสวัสดิการฯ	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑.๒	๑	๒๘
๒๙	สำนักปลัด	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	๑	๑	๒๙

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
๒.๓๓ - ๓.๐๐	สูง
๑.๖๘ - ๒.๓๒	ปานกลาง
๑.๐๐ - ๑.๖๗	ต่ำ

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	สีระดับความเสี่ยง
๒.๓๓ - ๓.๐๐	สูง = ๓	
๑.๖๘ - ๒.๓๒	ปานกลาง = ๒	
๑.๐๐ - ๑.๖๗	ต่ำ = ๑	

หมายเหตุ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงอาจกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงที่พบเป็น ๓ ระดับ ได้แก่ สูง กลาง ต่ำ และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย เช่น ระดับสูง = ๓ ระดับกลาง = ๒ ระดับต่ำ = ๑ หรืออาจกำหนดเป็น ๕ ระดับ เช่น สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ ต่ำมาก เพื่อให้ได้คะแนนที่สามารถวิเคราะห์ความเสี่ยง ได้ละเอียดเพิ่มมากขึ้นก็ย่อมได้

ค่าสูงสุด	๓	
ค่าต่ำสุด	๑	
ค่าพิสัย	๒	
ช่วงของค่าพิสัย	$(๒ \div ๓) = ๐.๖๗$	(๓ = ระดับความเสี่ยงกำหนดเป็น ๓ ระดับ)
ช่วงค่าความเสี่ยงสูง =	๒.๓๓ - ๓.๐๐	(๓ - ๐.๖๗ = ๒.๓๓)
ช่วงค่าความเสี่ยงปานกลาง =	๑.๖๗ - ๒.๓๒	
ค่าความเสี่ยงต่ำ =	๑.๐๐ - ๑.๖๗	(๑ + ๐.๖๗ = ๑.๖๗)

การประเมินความเสี่ยง

ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง กิจกรรม	ด้าน กลยุทธ์ (S)	ด้าน การปฏิบัติงาน (O)	ด้าน การเงิน (F)	ด้าน ข้อกฎหมาย (C)	ด้านการ บริหารความรู้ (K)	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
๑	สำนักปลัด	การโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๒	สำนักปลัด	การควบคุมพัสดุ	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๓	สำนักปลัด	การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติการกิจ	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๔	กองคลัง	การเก็บรักษาเงิน และการนำฝากบัญชีธนาคาร	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๕	กองคลัง	การรับเงินและนำส่งเงิน	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๖	กองคลัง	การควบคุมพัสดุ	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๗	กองคลัง	การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๘	กองช่าง	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๙	กองการศึกษาฯ	การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๑๐	กองการศึกษาฯ	การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๑๑	กองการศึกษาฯ	การควบคุมพัสดุ	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๑๒	กองสวัสดิการฯ	การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๑๓	กองสวัสดิการฯ	การดำเนินงานเบี้ยยังชีพ	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๑๔	สำนักปลัด	การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย	๑	๒	๒	๒	๑	๑.๖
๑๕	กองคลัง	การเบิกจ่าย	๑	๒	๒	๒	๑	๑.๖
๑๖	กองคลัง	หลักประกันสัญญา	๑	๒	๒	๒	๑	๑.๖
๑๗	กองคลัง	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑	๒	๒	๒	๑	๑.๖
๑๘	กองสวัสดิการฯ	การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน	๑	๒	๒	๒	๑	๑.๖
๑๙	กองสวัสดิการฯ	การควบคุมพัสดุ	๑	๒	๒	๒	๑	๑.๖
๒๐	สำนักปลัด	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๒	๒	๑	๒	๑	๑.๔
๒๑	สำนักปลัด	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑	๑	๒	๒	๑	๑.๔
๒๒	กองช่าง	การควบคุมพัสดุ	๒	๑	๒	๑	๑	๑.๔
๒๓	กองคลัง	การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง						คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
		กิจกรรม	ด้าน กลยุทธ์ (S)	ด้าน การปฏิบัติงาน (O)	ด้าน การเงิน (F)	ด้าน ข้อกฎหมาย (C)	ด้านการ บริหารความรู้ (K)	
๒๔	กองคลัง	การจัดเก็บภาษีป้าย	๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒
๒๕	กองคลัง	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒
๒๖	กองช่าง	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒
๒๗	กองการศึกษาฯ	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒
๒๘	กองสวัสดิการฯ	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๒	๑	๑	๑	๑	๑.๒
๒๙	สำนักปลัด	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	๑	๑	๑	๑	๑	๑

กระดาษทำการข้อมูลอัตรากำลัง
ประกอบเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ ๒๕๖๘
ด้านกลยุทธ์

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม

ที่	หน่วยงาน	จำนวนตามกรอบ อัตรากำลัง	จำนวนที่ ปฏิบัติงานจริง	คิดเป็นร้อยละ	ค่าเฉลี่ย คะแนนความเสี่ยง
๑	สำนักปลัด				
	- งานกรรมาธิการ (รวมหัวหน้าสำนักปลัด)	๒	๒	๑๐๐	๑
	- งานยุทธศาสตร์และงบประมาณ	๑	๑	๑๐๐	๑
	- งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑	๑	๑๐๐	๑
	- งานนิติการ	๑	๑	๑๐๐	๑
	- งานบริหารงานทั่วไป	๑	๑	๑๐๐	๑
	- งานบริหารงานสาธารณสุข	๑	๑	๑๐๐	๑
	- งานส่งเสริมการเกษตร	๑	๑	๑๐๐	๑
๒	กองคลัง				
	- ฝ่ายบริหารงานคลัง (รวมผู้อำนวยการกอง)	๒	๒	๑๐๐	๑
	- ฝ่ายการเงินและบัญชี	๒	๒	๑๐๐	๑
	- งานพัสดุและทรัพย์สิน	๑	๑	๑๐๐	๑
	- งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้	๑	๑	๑๐๐	๑
๓	กองช่าง				
	- งานแบบแผนและก่อสร้าง (รวมผู้อำนวยการกอง)	๓	๓	๑๐๐	๑
	- งานสาธารณูปโภค	๑	๑	๑๐๐	๑
๕	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม				
	- งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม (รวมผู้อำนวยการกอง)	๓	๓	๑๐๐	๑
๖	กองสวัสดิการและสังคม				
	- งานพัฒนาชุมชน (รวมผู้อำนวยการกอง)	๓	๓	๑๐๐	๑
	- งานส่งเสริมและพัฒนาอาชีพ	๑	๑	๑๐๐	๑

กำหนดระดับความเสี่ยงโดยวิธีคิดค่าพิสัย

ค่าสูงสุด ร้อยละ ๑๐๐

ค่าต่ำสุด ร้อยละ ๓๓

ค่าพิสัย ๖๗ (๑๐๐-๓๓)

ช่วงของค่าพิสัย ๒๒.๓๓ (๖๗/๓)

ช่วงค่าความเสี่ยงสูง =	ร้อยละ ๓๓ - ๕๕	→	= ๓๓ + ๒๒
ช่วงค่าความเสี่ยงปานกลาง =	ร้อยละ ๕๖ - ๖๖		
ช่วงค่าความเสี่ยงต่ำ =	ร้อยละ ๖๗ - ๑๐๐	→	= ๑๐๐ - ๓๓

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
ร้อยละ ๓๓ - ๕๕	สูง = ๓
ร้อยละ ๕๖ - ๖๖	ปานกลาง = ๒
ร้อยละ ๖๗ - ๑๐๐	ต่ำ = ๑

หมายเหตุ การวิเคราะห์ความเสี่ยงอาจกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบเป็น ๓ ระดับ ได้แก่ สูง กลาง ต่ำ และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย เช่น ระดับสูง = ๓ ระดับปานกลาง = ๒ ระดับต่ำ = ๑

การคำนวณคนวัน เพื่อวางแผนการตรวจสอบ
สำหรับตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

อัตรากำลัง = ๑ คน / ปีงบประมาณ

ปริมาณงาน = กิจกรรมหลัก / ปีงบประมาณ

ปีงบประมาณ = ๓๖๕ วัน

หัก	วันเสาร์ - อาทิตย์ และวันนักขัตฤกษ์	๑๒๔	วัน
หัก	วันลาพักผ่อน วันลาป่วย วันลากิจ	๓๐	วัน/ปี
หัก	วันร่วมกิจกรรมต่าง ๆ ของ อบต.หนองปลิง	๑๐	วัน/ปี
หัก	วันเข้าร่วมอบรม สัมมนา เดินทางไปราชการ	๑๕	วัน/ปี

คงเหลือวันทำการ ๑๘๖ วัน/ปี

หมายเหตุ ** สามารถปรับเฉลี่ยวันทำการได้ตามความเหมาะสมกับกิจกรรมที่ต้องตรวจในแต่ละปีงบประมาณ

** และเพิ่มเติม กิจกรรมตามนโยบายของผู้บริหาร กรณีเร่งด่วน

 ภาคผนวก 



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง โทร. ๐๔ ๓๙๗ ๑๐๓๓

ที่ มค ๘๒๓๑๒/ว ๑๒๒

วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง แจ้งเวียนแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๐

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองทุกกอง/บุคลากร ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ หลักเกณฑ์ ข้อ ๑๗ (๔) “กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี” นั้น

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๐ เรียบร้อยแล้ว เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนการดำเนินงานการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง จึงขออนุญาตแจ้งเวียนประชาสัมพันธ์แผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๐ ให้หน่วยรับตรวจรับทราบ และประกาศลงประชาสัมพันธ์ในเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ทั้งนี้ ท่านสามารถดาวน์โหลดแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๐ ได้ที่ www.nongplinglocal.go.th/long-term-audit-plan หรือ ดาวน์โหลดแผนฯ ดังกล่าวตามคิวอาร์โค้ด มุมล่างด้านขวามือ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายทวีศักดิ์ อุทัยดา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง



เอกสารรับหนังสือ เรื่อง แจ้งเวียนแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘-๒๕๗๐
ตามบันทึกของหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ มค ๘๒๓๑๒/ว ๑๒๒ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๗

๑. สำนักปลัด.....วันที่.....

๒. กองคลัง.....วันที่.....

๓. กองช่าง.....วันที่.....

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม.....วันที่.....

๕. กองสวัสดิการสังคม.....วันที่.....



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง โทร. ๐๔ ๓๙๗ ๑๐๓๓

ที่ มค ๘๒๓๑๒/๑๒๑

วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ – ๒๕๗๐

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้หน่วยงานของรัฐได้ถือปฏิบัติ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๗ (๔) “กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี” ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

ซึ่งกิจกรรมทั้งหมดที่นำมาจัดทำแผนฯ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๑ สำนัก ๔ กอง เพื่อนำมาจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวหน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ – ๒๕๗๐ (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้)

๓. ระเบียบ/ข้อกำหนด

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) ๒๕๖๔

๔. ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวอัญชลี อุทัยคำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

/ความเห็น...

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

เห็นชอบ



(นายวิศักดิ์ โคแสงรักษา)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

อนุมัติ

ไม่อนุมัติ เพราะ



(นายวิศักดิ์ อุทัยดา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง โทร. ๐๔ ๓๙๗ ๑๐๓๓

ที่ มค ๘๒๓๑๒/๑๒๐

วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง การประเมินความเสี่ยงเพื่อการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

๑. เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน ดังนี้

- รหัส ๒๐๐๐ : การบริหารงานตรวจสอบภายใน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
ต้องบริหารงานตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงาน
- รหัส ๒๐๑๐ : การวางแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องวางแผน
การตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานรัฐ
- รหัส ๒๐๑๐.A : การวางแผนการตรวจสอบ ต้องกระทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยใช้ข้อมูล
ที่รวบรวมได้จากการประเมินความเสี่ยงและต้องนำข้อมูลข่าวสารของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
และคณะกรรมการตรวจสอบมาใช้ประกอบการพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบด้วย

๒. ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหาร
ส่วนตำบลหนองปลิง เป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง จึงขออนุมัติดำเนินการประเมิน
ความเสี่ยงในทุกภาระกิจ

๓. ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

- ๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑
- ๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

เห็นควรแจ้งหัวหน้าส่วนราชการ หัวหน้าสำนักปลัด ผู้อำนวยการกอง ตอบแบบสอบถาม
ดังกล่าวข้างต้น เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง นำข้อมูลที่ได้กำหนด
ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยง วางขอบเขต
การตรวจสอบและจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยจัดส่งแบบสอบถามดังกล่าว
ให้หน่วยตรวจสอบภายใน ภายในวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๗

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวอัญชลิ อุทัยคำ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

1. เห็นว่า



(นายกิตติศักดิ์ โคแสงรักษา)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

อภัยไพฑูริย์



(นายทวีศักดิ์ อุทัยดา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

แบบสอบถามปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ
ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม

คำชี้แจง

แบบประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ได้จัดทำขึ้นเพื่อสำรวจข้อมูลปัจจัยเสี่ยงในแต่ละด้านและประเมินผลเพื่อนำมาใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบ ซึ่งต้องประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานเพื่อจัดลำดับความสำคัญในการวางแผนการตรวจสอบประจำปีได้อย่างเหมาะสม

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามโปรด เพื่อเลือกคำตอบหรือกรอกข้อมูลให้ครบถ้วน

๑. ชื่อหน่วยงานส่วนราชการ สำนัก /กอง

..... สำนักปลัด

๒. ตำแหน่งของผู้ตอบแบบสอบถาม

หัวหน้าสำนักปลัด

ผู้อำนวยการกอง.....

อื่นๆ.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

สำนักปลัด

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย /ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S)				
	๑. จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	<input checked="" type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย
	๑.๑ งานการเจ้าหน้าที่	๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	๗๐%แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	๗๐%ของอัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
	๑.๒ งานยุทธศาสตร์และงบประมาณ	<input checked="" type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย
		๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	๗๐%แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	๗๐%ของอัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
	๑.๓ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	<input checked="" type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย
		๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	๗๐%แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	๗๐%ของอัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
	๑.๔ งานนิติการ	<input checked="" type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย
		๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	๗๐%แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	๗๐%ของอัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

สำนักปลัด

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑.๕ งานบริหารงานทั่วไป		<input checked="" type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย
		๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบ	๗๐%แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรา	๗๐%ของอัตรากำลังตามกรอบ	<input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		อัตรากำลัง	กำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลัง	.....
					ขอแก้ไขเป็น.....
๑.๖ งานบริหารงานสาธารณสุข		<input checked="" type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย
		๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบ	๗๐%แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรา	๗๐%ของอัตรากำลังตามกรอบ	<input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		อัตรากำลัง	กำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลัง	.....
					ขอแก้ไขเป็น.....
๑.๗ งานส่งเสริมการเกษตร		<input checked="" type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า	<input type="checkbox"/> เห็นด้วย
		๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบ	๗๐%แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรา	๗๐%ของอัตรากำลังตามกรอบ	<input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		อัตรากำลัง	กำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลัง	.....
					ขอแก้ไขเป็น.....
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O)				
	๑. ระบบการควบคุมภายใน				
๑.๑ งานการเจ้าหน้าที่		<input checked="" type="checkbox"/> บุคลากรมีการปฏิบัติตาม	<input type="checkbox"/> บุคลากรบางส่วนมีการปฏิบัติ	<input type="checkbox"/> บุคลากรส่วนมากไม่ปฏิบัติตาม	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย
		ระบบการควบคุมภายใน	ตามระบบการควบคุมภายใน	ระบบการควบคุมภายใน	<input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		ที่กำหนดไว้	ที่กำหนดไว้	ที่กำหนดไว้	.....
					ขอแก้ไขเป็น.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

สำนักปลัด

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑.๒ งานยุทธศาสตร์และงบประมาณ	<input checked="" type="checkbox"/> บุคลากรมีการปฏิบัติตาม ระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้	<input type="checkbox"/> บุคลากรบางส่วนมีการปฏิบัติ ตามระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้	<input type="checkbox"/> บุคลากรส่วนมากไม่ปฏิบัติตาม ระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....	
๑.๓ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	<input checked="" type="checkbox"/> บุคลากรมีการปฏิบัติตาม ระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้	<input type="checkbox"/> บุคลากรบางส่วนมีการปฏิบัติ ตามระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้	<input type="checkbox"/> บุคลากรส่วนมากไม่ปฏิบัติตาม ระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....	
๑.๔ งานนิติการ	<input checked="" type="checkbox"/> บุคลากรมีการปฏิบัติตาม ระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้	<input type="checkbox"/> บุคลากรบางส่วนมีการปฏิบัติ ตามระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้	<input type="checkbox"/> บุคลากรส่วนมากไม่ปฏิบัติตาม ระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....	
๑.๕ งานบริหารงานทั่วไป	<input checked="" type="checkbox"/> บุคลากรมีการปฏิบัติตาม ระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้	<input type="checkbox"/> บุคลากรบางส่วนมีการปฏิบัติ ตามระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้	<input type="checkbox"/> บุคลากรส่วนมากไม่ปฏิบัติตาม ระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....	

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

สำนักปลัด

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ	
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)		
๑.๖	งานบริหารสาธณสุข	<input checked="" type="checkbox"/> บุคลากรมีการปฏิบัติตาม	<input type="checkbox"/> บุคลากรบางส่วนมีการปฏิบัติ	<input type="checkbox"/> บุคลากรส่วนมากไม่ปฏิบัติตาม	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย	
		ระบบการควบคุมภายใน	ตามระบบการควบคุมภายใน	ระบบการควบคุมภายใน	<input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....	
		ที่กำหนดไว้	ที่กำหนดไว้	ที่กำหนดไว้	.....
					ขอแก้ไขเป็น.....	
๑.๗	งานส่งเสริมการเกษตร	<input checked="" type="checkbox"/> บุคลากรมีการปฏิบัติตาม	<input type="checkbox"/> บุคลากรบางส่วนมีการปฏิบัติ	<input type="checkbox"/> บุคลากรส่วนมากไม่ปฏิบัติตาม	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย	
		ระบบการควบคุมภายใน	ตามระบบการควบคุมภายใน	ระบบการควบคุมภายใน	<input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....	
		ที่กำหนดไว้	ที่กำหนดไว้	ที่กำหนดไว้	.....
					ขอแก้ไขเป็น.....	
๓	ด้านการเงิน Financail (F)					
		๑. จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ				
		๑.๑ งานการเจ้าหน้าที่	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	<input checked="" type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย
			๕๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท	๑๐๐,๐๐๑ - ๓๐๐,๐๐๐ บาท	๓๐๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	<input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
					
				ขอแก้ไขเป็น.....		
๑.๒	งานยุทธศาสตร์และงบประมาณ	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	<input checked="" type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย	
		๕๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท	๑๐๐,๐๐๑ - ๓๐๐,๐๐๐ บาท	๓๐๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	<input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....	
					
					ขอแก้ไขเป็น.....	

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

สำนักปลัด

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย /ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑.๓ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย		<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	<input checked="" type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย
		๕๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท	๑๐๐,๐๐๑ - ๓๐๐,๐๐๐ บาท	๓๐๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	<input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
				
					ขอแก้ไขเป็น.....
๑.๔ งานนิติการ		<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	<input checked="" type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย
		๕๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท	๑๐๐,๐๐๑ - ๓๐๐,๐๐๐ บาท	๓๐๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	<input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
				
					ขอแก้ไขเป็น.....
๑.๕ งานบริหารงานทั่วไป		<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	<input checked="" type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย
		๕๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท	๑๐๐,๐๐๑ - ๓๐๐,๐๐๐ บาท	๓๐๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	<input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
				
					ขอแก้ไขเป็น.....
๑.๖ งานบริหารงานสาธารณสุข		<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	<input checked="" type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย
		๕๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท	๑๐๐,๐๐๑ - ๓๐๐,๐๐๐ บาท	๓๐๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	<input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
				
					ขอแก้ไขเป็น.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

สำนักปลัด

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย /ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
	๑.๗ งานส่งเสริมการเกษตร	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๕๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๑๐๐,๐๐๑ - ๓๐๐,๐๐๐ บาท	<input checked="" type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๓๐๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๔	ด้านกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) ๑. การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง				
	๑.๑ งานการเจ้าหน้าที่	<input checked="" type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบ	<input type="checkbox"/> ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและหนังสือ สั่งการและมีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบและได้ดำเนินการ แก้ไขตามข้อทักท้วง	<input type="checkbox"/> ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการ และมีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ แต่ไม่มีการดำเนินการแก้ไขตาม ข้อทักท้วง	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
	๑.๒ งานยุทธศาสตร์และงบประมาณ	<input checked="" type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบ	<input type="checkbox"/> ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและหนังสือ สั่งการและมีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบและได้ดำเนินการ แก้ไขตามข้อทักท้วง	<input type="checkbox"/> ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการ และมีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ แต่ไม่มีการดำเนินการแก้ไขตาม ข้อทักท้วง	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

สำนักปลัด

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย /ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑.๓ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	✓ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบ	<input checked="" type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	<input type="checkbox"/> ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	<input type="checkbox"/> ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย
		ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ	ระเบียบข้อบังคับและหนังสือ	ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการ	<input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		สั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจาก	สั่งการและมีข้อทักท้วงจาก	และมีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ	.....
		หน่วยตรวจสอบ	หน่วยตรวจสอบและได้ดำเนินการ	แต่ไม่มีการดำเนินการแก้ไขตาม	ขอแก้ไขเป็น.....
		แก้ไขตามข้อทักท้วง	ข้อทักท้วง		
๑.๔ งานนิติการ	✓ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบ	<input checked="" type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	<input type="checkbox"/> ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	<input type="checkbox"/> ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย
		ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ	ระเบียบข้อบังคับและหนังสือ	ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการ	<input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		สั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจาก	สั่งการและมีข้อทักท้วงจาก	และมีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ	.....
		หน่วยตรวจสอบ	หน่วยตรวจสอบและได้ดำเนินการ	แต่ไม่มีการดำเนินการแก้ไขตาม	ขอแก้ไขเป็น.....
		แก้ไขตามข้อทักท้วง	ข้อทักท้วง		
๑.๕ งานบริหารงานทั่วไป	✓ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบ	<input checked="" type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	<input type="checkbox"/> ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	<input type="checkbox"/> ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย
		ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ	ระเบียบข้อบังคับและหนังสือ	ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการ	<input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		สั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจาก	สั่งการและมีข้อทักท้วงจาก	และมีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ	.....
		หน่วยตรวจสอบ	หน่วยตรวจสอบและได้ดำเนินการ	แต่ไม่มีการดำเนินการแก้ไขตาม	ขอแก้ไขเป็น.....
		แก้ไขตามข้อทักท้วง	ข้อทักท้วง		

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

สำนักปลัด

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑.๖	งานบริหารงานสาธารณสุข	<input checked="" type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	<input type="checkbox"/> ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	<input type="checkbox"/> ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย
		ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ	ระเบียบข้อบังคับและหนังสือ	ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการ	<input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		สั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจาก	สั่งการและมีข้อทักท้วงจาก	และมีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ	.....
		หน่วยตรวจสอบ	หน่วยตรวจสอบและได้ดำเนินการ	แต่ไม่มีการดำเนินการแก้ไขตาม	ขอแก้ไขเป็น.....
		แก้ไขตามข้อทักท้วง	ข้อทักท้วง		
๑.๗	งานส่งเสริมการเกษตร	<input checked="" type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	<input type="checkbox"/> ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	<input type="checkbox"/> ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย
		ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ	ระเบียบข้อบังคับและหนังสือ	ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการ	<input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		สั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจาก	สั่งการและมีข้อทักท้วงจาก	และมีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ	.....
		หน่วยตรวจสอบ	หน่วยตรวจสอบและได้ดำเนินการ	แต่ไม่มีการดำเนินการแก้ไขตาม	ขอแก้ไขเป็น.....
		แก้ไขตามข้อทักท้วง	ข้อทักท้วง		
๕	ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge Management (K)				
	๑. ความรู้และประสบการณ์				
๑.๑	งานการเจ้าหน้าที่	<input checked="" type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย
		ไม่น้อยกว่า ๓ ปี	ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์	ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	<input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
			มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี		.....
					ขอแก้ไขเป็น.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

สำนักปลัด

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย /ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑.๒ งานยุทธศาสตร์และงบประมาณ	✓ มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและ มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ไม่น้อยกว่า ๓ ปี	<input checked="" type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและ	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับ	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับ	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย
		ตำแหน่งและมีประสบการณ์	ตำแหน่งและมีประสบการณ์	ตำแหน่ง และมีประสบการณ์	<input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์	ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์	ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	.....
		มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี			ขอแก้ไขเป็น.....
๑.๓ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	✓ มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและ มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ไม่น้อยกว่า ๓ ปี	<input checked="" type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและ	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับ	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับ	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย
		ตำแหน่งและมีประสบการณ์	ตำแหน่งและมีประสบการณ์	ตำแหน่ง และมีประสบการณ์	<input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์	ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์	ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	.....
		มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี			ขอแก้ไขเป็น.....
๑.๔ งานนิติการ	✓ มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและ มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ไม่น้อยกว่า ๓ ปี	<input checked="" type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและ	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับ	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับ	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย
		ตำแหน่งและมีประสบการณ์	ตำแหน่งและมีประสบการณ์	ตำแหน่ง และมีประสบการณ์	<input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์	ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์	ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	.....
		มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี			ขอแก้ไขเป็น.....
๑.๕ งานบริหารงานทั่วไป	✓ มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและ มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ไม่น้อยกว่า ๓ ปี	<input checked="" type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและ	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับ	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับ	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย
		ตำแหน่งและมีประสบการณ์	ตำแหน่งและมีประสบการณ์	ตำแหน่ง และมีประสบการณ์	<input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์	ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์	ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	.....
		มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี			ขอแก้ไขเป็น.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

สำนักปลัด

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑.๖ งานบริหารงานสาธารณสุข	<input checked="" type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ไม่น้อยกว่า ๓ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย
		<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์	<input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์	.....
		<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์	ขอแก้ไขเป็น.....
๑.๗ งานส่งเสริมการเกษตร	<input checked="" type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ไม่น้อยกว่า ๓ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย
		<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์	<input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์	.....
		<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์	ขอแก้ไขเป็น.....

(ลงชื่อ).....

(นายเรืองศิลป์ มะโนใจ)
ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

แบบสอบถามปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ
ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม

คำชี้แจง

แบบประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ได้จัดทำขึ้นเพื่อสำรวจข้อมูลปัจจัยเสี่ยงในแต่ละด้านและประเมินผลเพื่อนำมาใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบ ซึ่งต้องประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานเพื่อจัดลำดับ ความสำคัญในการวางแผนการตรวจสอบประจำปีได้อย่างเหมาะสม

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามโปรด เพื่อเลือกคำตอบหรือกรอกข้อมูลให้ครบถ้วน

๑. ชื่อหน่วยงานส่วนราชการ สำนัก /กอง

..... *ควดคว*

๒. ตำแหน่งของผู้ตอบแบบสอบถาม

หัวหน้าสำนักปลัด

ผู้อำนวยการกอง.....

อื่นๆ.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

กองคลัง

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย /ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S)				
	๑. จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน				
	๑.๑ ฝ่ายบริหารงานคลัง	<input checked="" type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐%แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรา กำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐%ของอัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
	๑.๒ ฝ่ายการเงินและบัญชี	<input checked="" type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐%แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรา กำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐%ของอัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
	๑.๓ งานพัสดุและทรัพย์สิน	<input checked="" type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐%แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรา กำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐%ของอัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

กองคลัง

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย /ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑.๔ งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้		<input checked="" type="checkbox"/> อัตราค่าล่วงที่มีจริงไม่น้อยกว่า	<input type="checkbox"/> อัตราค่าล่วงที่มีจริงมากกว่า	<input type="checkbox"/> อัตราค่าล่วงที่มีจริงน้อยกว่า	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย
		๘๐% ของอัตราค่าล่วงตามกรอบ	๗๐%แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรา	๗๐%ของอัตราค่าล่วงตามกรอบ	<input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		อัตราค่าล่วง	ค่าล่วงตามกรอบอัตราค่าล่วง	อัตราค่าล่วง	.....
					ขอแก้ไขเป็น.....
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O)				
	๑. ระบบการควบคุมภายใน				
๑.๑ ฝ่ายบริหารงานคลัง		<input checked="" type="checkbox"/> บุคลากรมีการปฏิบัติตาม	<input type="checkbox"/> บุคลากรบางส่วนมีการปฏิบัติ	<input type="checkbox"/> บุคลากรส่วนมากไม่ปฏิบัติตาม	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย
		ระบบการควบคุมภายใน	ตามระบบการควบคุมภายใน	ระบบการควบคุมภายใน	<input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		ที่กำหนดไว้	ที่กำหนดไว้	ที่กำหนดไว้	.....
					ขอแก้ไขเป็น.....
๑.๒ ฝ่ายการเงินและบัญชี		<input checked="" type="checkbox"/> บุคลากรมีการปฏิบัติตาม	<input type="checkbox"/> บุคลากรบางส่วนมีการปฏิบัติ	<input type="checkbox"/> บุคลากรส่วนมากไม่ปฏิบัติตาม	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย
		ระบบการควบคุมภายใน	ตามระบบการควบคุมภายใน	ระบบการควบคุมภายใน	<input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		ที่กำหนดไว้	ที่กำหนดไว้	ที่กำหนดไว้	.....
					ขอแก้ไขเป็น.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

กองคลัง

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ	
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)		
๑.๓	งานพัสดุและทรัพย์สิน	<input checked="" type="checkbox"/> บุคลากรมีการปฏิบัติตาม	<input type="checkbox"/> บุคลากรบางส่วนมีการปฏิบัติ	<input type="checkbox"/> บุคลากรส่วนมากไม่ปฏิบัติตาม	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย	
		ระบบการควบคุมภายใน	ตามระบบการควบคุมภายใน	ระบบการควบคุมภายใน	<input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....	
		ที่กำหนดไว้	ที่กำหนดไว้	ที่กำหนดไว้	.....
					ขอแก้ไขเป็น.....	
๑.๔	งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้	<input checked="" type="checkbox"/> บุคลากรมีการปฏิบัติตาม	<input type="checkbox"/> บุคลากรบางส่วนมีการปฏิบัติ	<input type="checkbox"/> บุคลากรส่วนมากไม่ปฏิบัติตาม	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย	
		ระบบการควบคุมภายใน	ตามระบบการควบคุมภายใน	ระบบการควบคุมภายใน	<input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....	
		ที่กำหนดไว้	ที่กำหนดไว้	ที่กำหนดไว้	.....
					ขอแก้ไขเป็น.....	
๓	ด้านการเงิน Finacail (F)					
		๑. จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ				
		๑.๑ ฝ่ายบริหารงานคลัง	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	<input checked="" type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย
		๕๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท	๑๐๐,๐๐๑ - ๓๐๐,๐๐๐ บาท	๓๐๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	<input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....	
					
				ขอแก้ไขเป็น.....		

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

กองคลัง

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑.๒	ฝ่ายการเงินและบัญชี	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๕๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๑๐๐,๐๐๑ - ๓๐๐,๐๐๐ บาท	<input checked="" type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๓๐๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๑.๓	งานพัสดุและทรัพย์สิน	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๕๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๑๐๐,๐๐๑ - ๓๐๐,๐๐๐ บาท	<input checked="" type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๓๐๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๑.๔	งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๕๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๑๐๐,๐๐๑ - ๓๐๐,๐๐๐ บาท	<input checked="" type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๓๐๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

กองคลัง

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย /ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๔	ด้านกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C)				
	๑. การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง				
	๑.๑ ฝ่ายบริหารงานคลัง	<input type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบ	<input checked="" type="checkbox"/> ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและหนังสือ สั่งการและมีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบและได้ดำเนินการ แก้ไขตามข้อทักท้วง	<input type="checkbox"/> ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการ และมีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ แต่ไม่มีการดำเนินการแก้ไขตาม ข้อทักท้วง	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
	๑.๒ ฝ่ายการเงินและบัญชี	<input type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบ	<input checked="" type="checkbox"/> ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและหนังสือ สั่งการและมีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบและได้ดำเนินการ แก้ไขตามข้อทักท้วง	<input type="checkbox"/> ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการ และมีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ แต่ไม่มีการดำเนินการแก้ไขตาม ข้อทักท้วง	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
	๑.๓ งานพัสดุและทรัพย์สิน	<input type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบ	<input checked="" type="checkbox"/> ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและหนังสือ สั่งการและมีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบและได้ดำเนินการ แก้ไขตามข้อทักท้วง	<input type="checkbox"/> ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการ และมีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ แต่ไม่มีการดำเนินการแก้ไขตาม ข้อทักท้วง	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

กองคลัง

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑.๔	งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้	<input type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบ	<input checked="" type="checkbox"/> ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและหนังสือ สั่งการและมีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบและได้ดำเนินการ แก้ไขตามข้อทักท้วง	<input type="checkbox"/> ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการ และมีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ แต่ไม่มีการดำเนินการแก้ไขตาม ข้อทักท้วง	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๕	ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge Management (K))				
	๑. ความรู้และประสบการณ์				
	๑.๑ ฝ่ายบริหารงานคลัง	<input checked="" type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและ มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ไม่น้อยกว่า ๓ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับ ตำแหน่งและมีประสบการณ์ ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์ มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับ ตำแหน่ง และมีประสบการณ์ ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
	๑.๒ ฝ่ายการเงินและบัญชี	<input checked="" type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและ มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ไม่น้อยกว่า ๓ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับ ตำแหน่งและมีประสบการณ์ ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์ มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับ ตำแหน่ง และมีประสบการณ์ ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

กองคลัง

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย /ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑.๓ งานพัสดุและทรัพย์สิน	มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและ มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ไม่น้อยกว่า ๓ ปี	<input checked="" type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและ	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับ	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับ	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย
		มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน	ตำแหน่งและมีประสบการณ์	ตำแหน่ง และมีประสบการณ์	<input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		ไม่น้อยกว่า ๓ ปี	ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์	ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	.....
			มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี		ขอแก้ไขเป็น.....
๑.๔ งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้	มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและ มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ไม่น้อยกว่า ๓ ปี	<input checked="" type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและ	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับ	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับ	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย
		มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน	ตำแหน่งและมีประสบการณ์	ตำแหน่ง และมีประสบการณ์	<input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		ไม่น้อยกว่า ๓ ปี	ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์	ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	.....
			มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี		ขอแก้ไขเป็น.....

(ลงชื่อ).....



(นางอรพรรณ จันทร์จรัส)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

แบบสอบถามปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ
ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม

คำชี้แจง

แบบประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ได้จัดทำขึ้นเพื่อสำรวจข้อมูลปัจจัยเสี่ยงในแต่ละด้านและประเมินผลเพื่อนำมาใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบ ซึ่งต้องประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานเพื่อจัดลำดับความสำคัญในการวางแผนการตรวจสอบประจำปีได้อย่างเหมาะสม

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามโปรด เพื่อเลือกคำตอบหรือกรอกข้อมูลให้ครบถ้วน

๑. ชื่อหน่วยงานส่วนราชการ สำนัก /กอง

..... กองคลัง

๒. ตำแหน่งของผู้ตอบแบบสอบถาม

หัวหน้าสำนักปลัด

ผู้อำนวยการกอง.....

อื่นๆ.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

กองช่าง

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S)				
	๑. จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน				
	๑.๑ งานแบบแผนและก่อสร้าง	<input checked="" type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐%แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรา กำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐%ของอัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
	๑.๒ งานสาธารณูปโภค	<input checked="" type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐%แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรา กำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐%ของอัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O)				
	๑. ระบบการควบคุมภายใน				
	๑.๑ งานแบบแผนและก่อสร้าง	<input checked="" type="checkbox"/> บุคลากรมีการปฏิบัติตาม ระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้	<input type="checkbox"/> บุคลากรบางส่วนมีการปฏิบัติ ตามระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้	<input type="checkbox"/> บุคลากรส่วนมากไม่ปฏิบัติตาม ระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

กองช่าง

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ	
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)		
๑.๒ งานสาธารณูปโภค	บุคลากรมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	<input checked="" type="checkbox"/> บุคลากรมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	<input type="checkbox"/> บุคลากรบางส่วนมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	<input type="checkbox"/> บุคลากรส่วนมากไม่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย	
					<input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....	
					
					ขอแก้ไขเป็น.....	
๓ ด้านการเงิน Financail (F)	๑. จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	๑.๑ งานแบบแผนและก่อสร้าง	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๕๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๑๐๐,๐๐๑ - ๓๐๐,๐๐๐ บาท	<input checked="" type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๓๐๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย
						<input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
					
						ขอแก้ไขเป็น.....
๑.๒ งานสาธารณูปโภค	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	๕๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท	<input checked="" type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๕๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๑๐๐,๐๐๑ - ๓๐๐,๐๐๐ บาท	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๓๐๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย
						<input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
					
						ขอแก้ไขเป็น.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

กองช่าง

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๔	ด้านกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ				
	Compliance (C)				
	๑. การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง				
	๑.๑ งานแบบแผนและก่อสร้าง	<input checked="" type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	<input type="checkbox"/> ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	<input type="checkbox"/> ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย
	ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ	ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ	ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการและมีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบและได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อทักท้วง	ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการและมีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบแต่ไม่มีการดำเนินการแก้ไขตามข้อทักท้วง	<input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
	๑.๒ งานสาธารณูปโภค	<input checked="" type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	<input type="checkbox"/> ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	<input type="checkbox"/> ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย
	ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ	ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ	ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการและมีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบและได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อทักท้วง	ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการและมีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบแต่ไม่มีการดำเนินการแก้ไขตามข้อทักท้วง	<input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

กองช่าง

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๕	ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge Management (K))				
	๑. ความรู้และประสบการณ์				
	๑.๑ งานแบบแผนและก่อสร้าง	<input checked="" type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานไม่น้อยกว่า ๓ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
	๑.๒ งานสาธารณูปโภค	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานไม่น้อยกว่า ๓ ปี	<input checked="" type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

(ลงชื่อ)..... 

(นายประภาส จันทวัติ)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

แบบสอบถามปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ
ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม

คำชี้แจง

แบบประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ได้จัดทำขึ้นเพื่อสำรวจข้อมูลปัจจัยเสี่ยงในแต่ละด้านและประเมินผลเพื่อนำมาใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบ ซึ่งต้องประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานเพื่อจัดลำดับความสำคัญในการวางแผนการตรวจสอบประจำปีได้อย่างเหมาะสม

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามโปรด เพื่อเลือกคำตอบหรือกรอกข้อมูลให้ครบถ้วน

- ชื่อหน่วยงานส่วนราชการ สำนัก /กอง
..... กอการศึกษาดำรงฯ นครพนม
- ตำแหน่งของผู้ตอบแบบสอบถาม
 หัวหน้าสำนักปลัด
 ผู้อำนวยการกอง.....
 อื่นๆ.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

กองการศึกษา

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S)				
	๑. จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน				
	๑.๑ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	<input checked="" 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 (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O)				
	๑. ระบบการควบคุมภายใน				
	๑.๑ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	<input checked="" type="checkbox"/> บุคลากรมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	<input type="checkbox"/> บุคลากรบางส่วนมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	<input type="checkbox"/> บุคลากรส่วนมากไม่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๓	ด้านการเงิน Finanail (F)				
	๑. จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ				
	๑.๑ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๕๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๑๐๐,๐๐๑ - ๓๐๐,๐๐๐ บาท	<input checked="" type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๓๐๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

กองการศึกษา

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

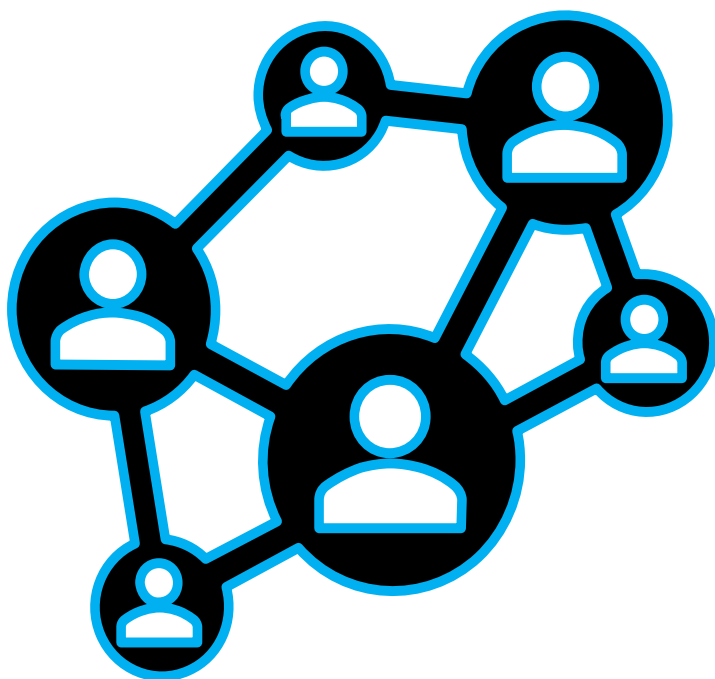
ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๔	ด้านกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C)				
	๑. การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง				
	๑.๑ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	<input checked="" type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบ	<input type="checkbox"/> ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและหนังสือ สั่งการและมีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบและได้ดำเนินการ แก้ไขตามข้อทักท้วง	<input type="checkbox"/> ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการ และมีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ แต่ไม่มีการดำเนินการแก้ไขตาม ข้อทักท้วง	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๕	ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge Management (K)				
	๑. ความรู้และประสบการณ์				
	๑.๑ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	<input checked="" type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและ มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ไม่น้อยกว่า ๓ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับ ตำแหน่งและมีประสบการณ์ ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์ มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับ ตำแหน่ง และมีประสบการณ์ ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	<input checked="" type="checkbox"/> เห็นด้วย <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

(ลงชื่อ).....

(นางจิราวรรณ บุญเชิด)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

Thank You



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง
อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง
อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง
เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ตามที่ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามโครงสร้างมาตรฐานการตรวจสอบภายใน กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน จัดทำกฎบัตร เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิง และเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้ส่วนราชการ (สำนัก/กอง) ของหน่วยงานรับทราบ นั้น

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง จึงขอประกาศ ประชาสัมพันธ์ วัตถุประสงค์ พันธกิจ ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง สายการบังคับบัญชา การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในต่อไป

จึงขอประกาศเพื่อเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๓ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายทวีศักดิ์ อุทัยดา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

สารบัญ

เรื่อง

หน้า

คำนำ	๑
คำนิยาม	๑
วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน	๒
การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง	๒
อำนาจหน้าที่	๒
หลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	๓
ความอิสระและความเที่ยงธรรม	๔ - ๕
ขอบเขตการปฏิบัติงาน	๕
หน้าที่ความรับผิดชอบ	๖
สิทธิของผู้ตรวจสอบภายใน	๗
กฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	๘
จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน	๙
ภาคผนวก	๑๐

คำนำ

ตามที่ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายในภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว นั้น

เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อประเมินระบบควบคุมภายใน และประเมินระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ให้สามารถป้องกัน หรือลดความเสี่ยงที่มีอยู่ให้น้อยลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยกำหนดวิธีการตรวจสอบ วิธีการสอบทาน วิธีการรายงานผลการตรวจสอบ วิธีการติดตามผลการตรวจสอบ และวิธีการประเมินความเสี่ยง ให้มีความเพียงพอ เหมาะสม สามารถบรรลุวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในระบบควบคุมภายใน และระบบบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างแท้จริง รวมทั้ง สรุปผลการประเมินความสำเร็จ จนเกิดผลสัมฤทธิ์ ในองค์ประกอบสำคัญของระบบการควบคุมภายใน ทั้ง ๕ องค์ประกอบ และองค์ประกอบสำคัญของระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ทั้ง ๘ องค์ประกอบ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหาร ส่วนตำบลหนองปลิงให้ดีขึ้น และจะช่วยให้องค์กร บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง กระบวนการควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่าง เป็นระบบต่อไป

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง จึงได้จัดทำกฎบัตร การตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ ที่กำหนดไว้ หากมีข้อบกพร่องประการใด ต้องขออภัยมา ณ ที่นี้ด้วย

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อเป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานรับทราบ และเข้าใจวัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน การปฏิบัติ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขต การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ การประกัน และการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง และเสริมสร้างความร่วมมือ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ การประสานงานระหว่างหน่วยงาน (สำนัก/กอง) ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ก่อให้เกิดประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

๑. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมถึงข้อมูลทางการเงิน มีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา และมีการประเมินกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๒. เพื่อให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุง การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ให้ดียิ่งขึ้น และบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้

พันธกิจ

๑. ดำเนินการเกี่ยวกับงานตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร การดำเนินงาน และตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมถึงการให้ข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงาน ที่เป็นประโยชน์ต่อองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

๒. ให้คำปรึกษา แนะนำให้แก่ผู้บริหาร และหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเพิ่มคุณค่าให้กับองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

๓. สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง เพื่อให้ทราบถึง ความเพียงพอเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในตามโครงสร้าง และสภาพแวดล้อมของหน่วยงาน

๒. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

หน่วยงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยถือปฏิบัติ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อเป็นกรอบและแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓. อำนาจหน้าที่

๑. มีหน้าที่ในการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง โดยดำเนินการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ตามความจำเป็นและเหมาะสม รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ในกรณีมีประเด็นข้อสงสัยในการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง เพื่อรับทราบข้อมูลและนำไปใช้ประโยชน์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓. ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน หรือการแก้ไขปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้องในหน่วยงาน ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินความเพียงพอ เหมาะสม และประสิทธิภาพประสิทธิผลของการควบคุมและสนับสนุนให้มีการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำแก่ฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจ

๔. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ความเป็นอิสระ คือ การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ

ความเที่ยงธรรม คือ ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงานซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น

ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบและปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

การตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ครอบคลุมทุกหน่วยงาน (สำนัก/กอง) โดยได้กำหนดขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑.๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

๑.๒ การปฏิบัติงานตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

๑.๓ การปฏิบัติงานตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

๑.๔ การปฏิบัติงานตรวจสอบอื่นๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจาก ข้อ ๑.๑ - ๑.๓

เช่น การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service)

เป็นการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริหารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิงให้ดีขึ้น

โดยกำหนดขอบเขตงานตรวจสอบด้านการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน รวมถึงการตรวจสอบ การวิเคราะห์และการประเมินผลความเพียงพอเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

๖. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ให้สอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง โดยคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการเผยแพร่กฎบัตรให้หน่วยรับตรวจทราบ

๓. จัดให้มีการประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน โดยการประเมินตนเองตามกรมบัญชีกลางกำหนด (หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๗๓ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๕ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๔ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗)

๔. จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวและแผนการตรวจสอบประจำปี โดยเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

๖. รายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง โดยเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาสั่งการ

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะที่ให้ไว้ในรายงานการตรวจสอบ

๘. ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงต่อผู้บริหารท้องถิ่น หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๙. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๑๐. ประสานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานอื่นเพื่อให้เกิดผลงานร่วมกัน ในประเด็นที่จะเป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารท้องถิ่น นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผน และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบ

๑๒. สอบทานความเพียงพอเหมาะสมและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงาน

๑๓. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องมีการสื่อสารและปฏิสัมพันธ์ในการปฏิบัติงานโดยตรงกับผู้บริหารท้องถิ่น

๑๔. พัฒนาบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความชำนาญในด้านวิชาชีพ การตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้แก่หน่วยรับตรวจต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑๕. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารท้องถิ่น ทั้งนี้ งานที่ได้รับมอบหมายจะต้องไม่กระทบต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่

ในการตรวจสอบตามขอบเขตการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ได้ใช้ข้อมูล (เอกสารหลักฐาน) ของหน่วยรับตรวจเป็นข้อมูลหลักในการตรวจสอบ ซึ่งทางหน่วยรับตรวจเป็นผู้รับผิดชอบในความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูล (เอกสารหลักฐาน) ดังกล่าว

สำหรับหน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง เป็นผู้รับผิดชอบในรายงานผลการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๗. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ดำเนินการประเมินตนเองโดยจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๗๓ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๕ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๔ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗ เรื่อง การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อรายงานให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ เป็นต้นไป



(นางสาวอัญชลี อุทัยคำ)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



(นายวิศักดิ์ อุทัยดา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง



จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน
ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม

วัตถุประสงค์

เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพการตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

แนวปฏิบัติ

๑. หลักปฏิบัติที่กำหนดในจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม
๒. ผู้ตรวจสอบภายในความประพฤติปฏิบัติตนตามกรอบจรรยาบรรณนี้ นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานของรัฐ และกฎหมายหรือหลักเกณฑ์อื่นที่เกี่ยวข้อง
๓. ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๓.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์

ขยันหมั่นเพียร มีความรับผิดชอบ และปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ที่กำหนด ไม่สร้างความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ และให้ความเคารพ สนับสนุน การปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับและจรรยาบรรณของหน่วยงานของรัฐ

๓.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้ง กับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ ไม่อคติ ไม่ลำเอียงและไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดความไม่เที่ยงธรรม และต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงทั้งหมดที่ตรวจพบ

๓.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลที่ได้รับและไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับไปแสวงหาประโยชน์เพื่อตนเอง

๓.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้นและต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พร้อมทั้งพัฒนาศักยภาพของตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

(นายทวีศักดิ์ อุทัยดา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

 ภาคผนวก 



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง โทร. ๐๕ ๓๙๗ ๑๐๓๓

ที่ มค ๘๑๗๑๒/ว.๑๑๖

วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองทุกกอง/บุคลากรในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

ตามที่ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายในในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว นั้น

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ปฏิบัติหน้าที่ ได้ถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อประเมินระบบควบคุมภายใน และประเมินระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ให้สามารถป้องกัน หรือลดความเสี่ยงที่มีอยู่ให้น้อยลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยกำหนดวิธีการตรวจสอบ วิธีการสอบทาน วิธีการรายงานผลการตรวจสอบ วิธีการติดตามผลการตรวจสอบ และวิธีการประเมินความเสี่ยงให้มีความเพียงพอเหมาะสม สามารถบรรลุวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผล ในระบบควบคุมภายใน และระบบบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างแท้จริง รวมทั้ง สรุปผลการประเมินความสำเร็จ จนเกิดผลสัมฤทธิ์ ในองค์ประกอบสำคัญของระบบการควบคุมภายใน ทั้ง ๕ องค์ประกอบ และองค์ประกอบสำคัญของระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ทั้ง ๘ องค์ประกอบ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ให้ดีขึ้นและจะช่วยให้องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหาร ความเสี่ยง กระบวนการควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบต่อไป หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๘ ให้ส่วนราชการ (สำนัก/กอง/บุคลากร) ในหน่วยงานทราบ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้องและให้หน่วยรับตรวจรับทราบ ตามสำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายทวีศักดิ์ อุทัยดา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

เอกสารการรับหนังสือ ตามบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง
เรื่อง เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๗

๑. สำนักปลัดฯ.....วันที่เซ็นรับ.....
๒. กองคลัง.....วันที่เซ็นรับ.....
๓. กองช่าง.....วันที่เซ็นรับ.....
๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม.....วันที่เซ็นรับ.....
๕. กองสวัสดิการสังคม.....วันที่เซ็นรับ.....



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง โทร. ๐๔ ๓๙๗ ๑๐๓๓

ที่ มค ๘๒๓๑๒/๑๑๕ วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

๑. เรื่องเดิม

กระบวนการบริหารงาน สำหรับหน่วยงานตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องกำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยเน้นการตรวจสอบการวัดผลสัมฤทธิ์การปฏิบัติงาน ระบุและวิเคราะห์ปัญหา ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และรายงานผลให้ผู้บริหารทราบ

ตามมาตรฐานด้านคุณสมบัติ ซึ่งออกโดยกรมบัญชีกลางกระทรวงการคลัง (กฎบัตรการตรวจสอบภายใน) หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และนโยบายต่างๆ ของผู้บริหารและชี้ให้เห็นและเข้าใจถึงขอบเขตหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ประโยชน์ที่ได้รับจากการตรวจสอบภายใน รวมทั้ง ขอความร่วมมือเพื่ออำนวยความสะดวกในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter) จำเป็นต้องมีให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง มีความเข้าใจโดยสรุปเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อเป็นมาตรฐานด้านคุณสมบัติของมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และเผยแพร่ให้ (สำนัก/กอง) ในสังกัดทราบและเข้าใจในบทบาทหน้าที่ของงานตรวจสอบภายใน ดังรายละเอียดสำเนากฎบัตรที่แนบมาพร้อมนี้

๓. ข้อกฎหมาย

๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

/๓.๓ หนังสือ...

๓.๓ หนังสือสั่งการกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔
เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

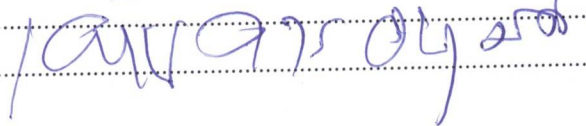
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อแจ้งเวียนให้ (สำนัก/กอง) รับทราบ
รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้



(นางสาวอัญชลี อุทัยคำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

.....

.....



(นายกิตติศักดิ์ โคแสงรักษา)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

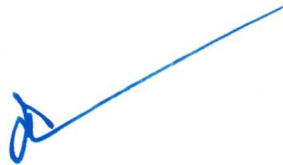
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

อนุมัติ

ไม่อนุมัติ เพราะ

.....



(นายทวีศักดิ์ อุทัยดา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

Thank you



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง
อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม



นโยบายและวิธีการ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง
อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง
เรื่อง นโยบายและวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ตามที่ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด กระทรวงการคลังจึงได้จัดหลักเกณฑ์ เรื่อง หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ส่วนที่ ๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๐๐๐ การบริหารงานตรวจสอบภายใน รหัสย่อย ๒๐๔๐ นโยบาย และวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่ นโยบาย และวิธีการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ นั้น

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ได้จัดทำนโยบายและขั้นตอน การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เรียบร้อยแล้ว

จึงขอประกาศเพื่อเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๓ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายทวีศักดิ์ อุทัยดา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
คำนำ	๑
นโยบายการตรวจสอบ	๑
นโยบายการดำเนินงาน	๒
บทบาทหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในที่เหมาะสม	๒
ขั้นตอน/กระบวนการ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	๓ - ๔
ขั้นตอนที่ ๑ การวางแผนการตรวจสอบ	๕
ขั้นตอนที่ ๒ การปฏิบัติงานตรวจสอบ	๕
ขั้นตอนที่ ๓ การจัดทำรายงานและติดตาม	๖
ภาคผนวก	๗

คำนำ

ตามที่ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด กระทรวงการคลังจึงได้จัดหลักเกณฑ์ เรื่อง หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ส่วนที่ ๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๐๐๐ การบริหารงานตรวจสอบภายใน รหัสย่อย ๒๐๔๐ นโยบายและวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่ นโยบายและวิธีการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ นั้น

เพื่อให้หน่วยรับตรวจได้ทราบถึงนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบ และเพื่อให้ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล ปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อประเมินระบบควบคุมภายใน และประเมินระบบการบริหาร จัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ให้สามารถป้องกัน หรือลดความเสี่ยงที่มีอยู่ให้น้อยลง หรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยกำหนดวิธีการตรวจสอบ วิธีการสอบทาน วิธีการรายงานผลการตรวจสอบ วิธีการติดตามผลการตรวจสอบ และวิธีการประเมินความเสี่ยง ให้มีความเพียงพอ เหมาะสม สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในระบบควบคุมภายใน รวมทั้ง สรุปผลการประเมินความสำเร็จ จนเกิดผลสัมฤทธิ์ในองค์ประกอบสำคัญของระบบการควบคุมภายใน ทั้ง ๕ องค์ประกอบ และองค์ประกอบสำคัญของ ระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ทั้ง ๘ องค์ประกอบ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิงให้ดีขึ้น และจะช่วยให้องค์กร บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง กระบวนการควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบต่อไป

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง จึงได้จัดทำนโยบาย และวิธีการการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุ เป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ หากมีข้อบกพร่องประการใด ต้องขออภัยมา ณ ที่นี้ด้วย

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘



นโยบายและวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม

หน่วยตรวจสอบภายใน มีความอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบและปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติการตรวจสอบภายในจึงเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานกระบวนการบริหารความเสี่ยง และระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน โดยสามารถนำผลการตรวจสอบภายในไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิงสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อหน่วยงาน จึงได้กำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติ ดังนี้

๑. นโยบายการตรวจสอบ

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ และปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และแนวทางการปฏิบัติงานที่กำหนด

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ มีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม โปร่งใส เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในจัดให้มีการประชุมหารือหรือทำความเข้าใจเกี่ยวกับนโยบายเกี่ยวกับความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะของความเสื่อมเสียจากความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ และมีการศึกษาหาความรู้ พัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง รวมถึงการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้เป็นเครื่องมือช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑.๕ ผู้ตรวจสอบภายในมีการติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป โดยมีการดำเนินการเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมดูแล การอนุมัติการปฏิบัติงาน

๑.๖ ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานต่อหน่วยรับตรวจในลักษณะให้คำปรึกษาแนะนำหรือเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพื่อแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพเพิ่มมากยิ่งขึ้น มิใช่เป็นการจับผิด

๑.๗ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปรับปรุงพัฒนาการปฏิบัติงานและการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง โดยใช้ข้อมูลจากผลการประเมินจากภายใน และการสอบถามความพึงพอใจในการปฏิบัติงานจากหน่วยรับตรวจ

/๑.๘ ผู้ตรวจสอบ...

๑.๘ ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ทำการตรวจสอบงานที่ตนเองเป็นผู้ปฏิบัติหรือดำเนินการภายใน ๑ ปี เพื่อมิให้เสียความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ

๑.๙ การปฏิบัติงานตรวจสอบจะเป็นลักษณะเชิงสร้างสรรค์และรัดกุม มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นกับหน่วยงาน

๑.๑๐ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเสริมสร้างความสามัคคีและทำงานเป็นทีม เพื่อมุ่งผลสำเร็จของการตรวจสอบรวมถึงการสร้างขวัญกำลังใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑.๑๑ ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ ไม่กระทำการใดๆ ที่จะก่อให้เกิดอคติ ลำเอียง รวมทั้งต้องไม่รับเงินหรือผลประโยชน์ตอบแทนใดๆ จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างอิสระและเที่ยงธรรม จึงต้องเปิดเผยถึงสาเหตุหรือความจำกัดที่มีนัยสำคัญดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยหรือข้อจำกัดให้เป็นไปตามที่กำหนด

๑.๑๒ การเก็บรักษาข้อมูล ให้มีการเก็บฐานข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานบริการให้ความเชื่อมั่นและงานบริการให้คำปรึกษา ไม่ว่าข้อมูลจะถูกเก็บอยู่ในสื่อรูปแบบใด ทั้งนี้ ข้อกำหนดในการเก็บรักษาข้อมูลต้องสอดคล้องกับแนวทางการปฏิบัติของหน่วยงาน กฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยให้จัดเก็บไว้ไม่น้อยกว่า ๑๐ ปี

๑.๑๓ การเผยแพร่และการนำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานบริการให้ความเชื่อมั่น และการบริการให้คำปรึกษาให้กับบุคคลภายในและภายนอกที่ร้องขอต้องได้รับอนุมัติจากผู้บริหารท้องถิ่น

๑.๑๔ กรณีที่ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีได้ ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปรับแผนการตรวจสอบได้ตามความเหมาะสม

๑.๑๕ ผู้ตรวจสอบภายในมีการรายงานผลการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร

๑.๑๖ ผู้ตรวจสอบภายในมีการประเมินการควบคุมภายในด้านการเงินว่ามีความเพียงพอและเหมาะสมในการป้องกันการทุจริตที่อาจจะเกิดขึ้นเป็นประจำทุกปี

๑.๑๗ ผู้ตรวจสอบภายในได้มีการประเมินความเสี่ยงของการเกิดการทุจริตและประเมินแนวทางในการบริหารจัดการการทุจริตของหน่วยงาน

๑.๑๘ รายงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะที่ทำให้มีการปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๑.๑๙ ผู้ตรวจสอบภายในมีการตรวจสอบระบบการร้องเรียนของหน่วยงาน

๑.๒๐ ผู้ตรวจสอบภายในมีการให้ความเห็นต่อความเพียงพอด้านความปลอดภัยของระบบสารสนเทศขององค์กร

๑.๒๑ ผู้ตรวจสอบภายในมีการประเมินตนเอง (Self – Assessment) ในปีที่ผ่านมา

๑.๒๒ ผู้ตรวจสอบภายในพึงศึกษาหาความรู้อย่างสม่ำเสมอ เพื่อพัฒนาตนเอง และนำความรู้ทักษะและประสบการณ์ มาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒. วิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขั้นตอนที่ ๑ การวางแผนการตรวจสอบ

๑. สํารวจข้อมูลเบื้องต้น เพื่อทำความเข้าใจในงานของหน่วยรับตรวจ ซึ่งจะต้องเลือกมาตรวจสอบ เช่น โครงสร้างการแบ่งส่วนงาน อัตรากำลัง นโยบาย ภารกิจ ผลการปฏิบัติงาน ปัญหาอุปสรรค เป็นต้น โดยศึกษาจากเอกสารการประชุม หรือกับผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ การสอบถามหรือรายงานผลการตรวจสอบ ครั้งก่อนหรือรายงานผลจากหน่วยงานตรวจสอบภายนอก

๒. ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจที่ได้จัดทำตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้ทราบถึงความเพียงพอเหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน และให้เป็นข้อมูลในการวางแผนการตรวจสอบให้เหมาะสมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓. การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ซึ่งจะช่วยให้พิจารณาถึงความเสี่ยงหรือเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้น และส่งผลให้การทำงานนั้นไม่บรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของหน่วยงานหากพิจารณาแล้วเห็นว่ามีความเสี่ยงในระดับสูงก็ควรวางแผนการตรวจสอบทันทีหรือตรวจสอบในปีแรก โดยสามารถเลือกประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงานหรือระดับกิจกรรม หรือทั้งระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม ตามความเหมาะสมกับศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วย การระบุปัจจัยเสี่ยง การวิเคราะห์ ความเสี่ยง และการจัดลำดับความเสี่ยง รวมถึงการจัดทำบัญชีรายการความเสี่ยง

๔. จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวและแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่น อนุมัติแผนการตรวจสอบ ภายในเดือนกันยายน โดยแผนการตรวจสอบระยะยาว มีระยะเวลา ๓ - ๕ ปี ซึ่งจะต้องกำหนดให้ครอบคลุมทุกภารกิจที่สำคัญของหน่วยรับตรวจ และแผนการตรวจสอบประจำปี ซึ่งมีระยะเวลา ๑ ปี โดยจะต้องจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีให้สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบระยะยาว

๕. จัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan) โดยให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน /ผู้ตรวจสอบภายในให้ความเห็นชอบ ซึ่งประกอบด้วย การกำหนดประเด็นการตรวจสอบ วัตถุประสงค์ ในการปฏิบัติงาน ขอบเขตการปฏิบัติงาน และแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งจะต้องจัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบให้สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบประจำปี

ขั้นตอนที่ ๒ การปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑) จัดทำตารางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในรายละเอียดของงานตรวจสอบแต่ละงานหรือกิจกรรม โดยกำหนดวันเวลาและผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบแต่ละหน่วยรับตรวจและกิจกรรมการตรวจสอบตามแผน การตรวจสอบประจำปีแล้วจึงแจ้งกำหนดการเข้าตรวจสอบพร้อมทั้งรายการเอกสารหลักฐานที่ให้อัดเตรียม สำหรับการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจทราบ

๒) ตรวจสอบศึกษาข้อมูลของหน่วยรับตรวจ เช่น ภารกิจ ผลการดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรคต่างๆ กระดาษทำการ รายงานผลการตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบภายในหรือหน่วยตรวจสอบภายนอก และผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของครั้งก่อน เป็นต้น รวมถึงต้องศึกษาเรียนรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

/๒. ระหว่างการ...

๒. ระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑) เมื่อถึงหน่วยรับตรวจ ผู้ตรวจสอบภายในเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยการประชุมเปิดงานตรวจสอบระหว่างผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบกับผู้รับตรวจที่เกี่ยวข้อง โดยให้หัวหน้าทีมตรวจสอบ/ผู้ตรวจสอบ อธิบายแจ้งวัตถุประสงค์ รายละเอียดขอบเขตและวิธีการตรวจสอบให้ผู้รับตรวจทราบ

๒) ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan) โดยเลือกวิธีการตรวจสอบและเทคนิคที่เหมาะสมในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๓) จัดทำกระดาษทำการโดยบันทึกรายละเอียดข้อมูลต่างๆ ที่ได้จากการตรวจสอบและรวบรวมเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในการตรวจสอบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓. เมื่อเสร็จสิ้นการตรวจสอบ

๑) รวบรวมกระดาษทำการ และเอกสารหลักฐานต่างๆ ให้ครบถ้วน โดยให้หัวหน้าทีม/ผู้ตรวจสอบภายใน สอบทานความครบถ้วนสมบูรณ์และเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบที่กำหนด รวมถึงกระดาษทำการ และเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อสรุปประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะแจ้งให้หน่วยรับตรวจรับทราบ

๒) ประชุมปิดงานตรวจสอบ เพื่อแจ้งให้ผู้รับตรวจที่เกี่ยวข้องรับทราบถึงประเด็นข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบ โดยเปิดโอกาสให้ผู้รับตรวจได้ชี้แจงและยืนยันความถูกต้องเหมาะสมของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ

ขั้นตอนที่ ๓ การจัดทำรายงานและติดตาม

๑. การจัดทำรายงานเป็นการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการ ปฏิบัติงาน และข้อมูลจากผลการตรวจสอบทั้งหมดทุกขั้นตอน สรุปข้อบกพร่องที่ตรวจพบ ประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญและควบคุม รวมถึงข้อเสนอแนะในการแก้ไขปรับปรุง เพื่อเสนอผู้บริหารท้องถิ่น พิจารณาสั่งการให้หน่วยรับตรวจแก้ไขปรับปรุงต่อไป

๑) เสนอรายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อสอบทานความถูกต้องสมบูรณ์ ภายใน ๑๐ วันทำการ

๒) เสนอรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบและพิจารณาสั่งการให้หน่วยรับตรวจ ดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะในรายงานการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน แล้วส่งสำเนารายงาน การตรวจสอบให้แก่หน่วยรับตรวจทราบเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

๒. การติดตามผล เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้มีการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ของหน่วยตรวจสอบภายในตามที่ผู้บริหารท้องถิ่นได้สั่งการให้ดำเนินการหรือไม่

๑) เมื่อหน่วยรับตรวจแจ้งผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ที่มีความรับผิดชอบในการสอบทานตรวจความครบถ้วนถูกต้องให้ครบทุกประเด็นโดยดูจากเอกสารหลักฐาน การแก้ไขปรับปรุงแก้ไขประกอบเพื่อยืนยันในการดำเนินการ

๒) เสนอผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบ ภายใน ๑๐ วันทำการ เพื่อพิจารณาก่อนที่จะเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่นทราบ

๓) กรณีหน่วยรับตรวจไม่รายงานผลหรือรายงานผลไม่ครบ ให้ผู้ตรวจสอบภายในประสานหน่วยรับ ตรวจโดยผ่านช่องทางต่างๆ ได้แก่ ไลน์ อีเมล เพสบุ๊ก และโทรศัพท์ และให้แจ้งเป็นหนังสือในการติดตามทวงถาม ทุก ๓ เดือน จนกว่าจะได้รับการรายงานผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ครบถ้วน

/๔) กรณีได้...

๔) กรณีได้ดำเนินการตาม ข้อ ๓) จำนวน ๓ ครั้งแล้ว แต่ยังไม่มีการรายงานผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ให้ผู้ตรวจสอบภายในเร่งรัด โดยจัดทำหนังสือเสนอผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อเร่งรัดให้หน่วยรับตรวจรายงานผลปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะให้ทราบ ภายใน ๑๕ วัน

๕) กรณีดำเนินการตาม ข้อ ๔) แล้ว แต่ยังไม่มีการรายงานผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะหรือดำเนินการไม่ครบถ้วน ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อหาแนวทางให้หน่วยรับตรวจดำเนินการให้ครบถ้วน หรือยุติการติดตาม หรือติดตามพร้อมกับการเข้าตรวจสอบในคราวต่อไป แล้วแต่กรณีโดยอยู่กับดุลพินิจของผู้บริหารท้องถิ่น

๓. ให้จัดทำตารางเพื่อควบคุมการจัดทำการเสนอ การส่งรายงานผลการตรวจสอบและการรายงานผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ เพื่อรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจโดยเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่นทราบ



(นางสาวอัญชลี อุทัยคำ)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

 ภาคผนวก 



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง โทร. ๐๔ ๓๙๗ ๑๐๓๓

ที่ มค ๘๑๗๑๒/ว.๑๑๗

วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง เผยแพร่นโยบายและวิธีการการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองทุกกอง/บุคลากรในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

ตามที่ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายในในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว นั้น

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ปฏิบัติหน้าที่ ได้ถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อประเมินระบบควบคุมภายใน และประเมินระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ให้สามารถป้องกัน หรือลดความเสี่ยงที่มีอยู่ให้น้อยลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยกำหนดวิธีการตรวจสอบ วิธีการสอบทาน วิธีการรายงานผลการตรวจสอบ วิธีการติดตามผลการตรวจสอบ และวิธีการประเมินความเสี่ยงให้มีความเพียงพอเหมาะสม สามารถบรรลุวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผล ในระบบควบคุมภายใน และระบบบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างแท้จริง รวมทั้ง สรุปผลการประเมินความสำเร็จ จนเกิดผลสัมฤทธิ์ ในองค์ประกอบสำคัญของระบบการควบคุมภายใน ทั้ง ๕ องค์ประกอบ และองค์ประกอบสำคัญของระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ทั้ง ๘ องค์ประกอบ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ให้ดีขึ้นและจะช่วยให้องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหาร ความเสี่ยง กระบวนการควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบต่อไป หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอเผยแพร่ นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้ส่วนราชการ (สำนัก/กอง/บุคลากร) ในหน่วยงานทราบ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้องและให้หน่วยรับ ตรวจรับทราบ ตามสำเนานโยบายและวิธีการการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายทวีศักดิ์ -อุทัยดา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

เอกสารการรับหนังสือ ตามบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง
เรื่อง เผยแพร่นโยบายและวิธีการการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๗

๑. สำนักปลัดฯ.....วันที่เซ็นรับ.....

๒. กองคลัง.....วันที่เซ็นรับ.....

๓. กองช่าง.....วันที่เซ็นรับ.....

๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม.....วันที่เซ็นรับ.....

๕. กองสวัสดิการสังคม.....วันที่เซ็นรับ.....



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง โทร. ๐๔ ๓๙๗ ๑๐๓๓

ที่ มค ๘๒๓๑๒/๑๑๖

วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติจัดทำและเผยแพร่นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

ตามที่ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด กระทรวงการคลังจึงได้จัดหลักเกณฑ์เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ส่วนที่ ๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๐๐๐ การบริหารงานตรวจสอบภายใน รหัสย่อย ๒๐๔๐ นโยบายและวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่นโยบายและวิธีการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ นั้น

เพื่อให้หน่วยรับตรวจได้ทราบถึงนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบ และเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัติจัดทำและเผยแพร่ นโยบายและวิธีการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ และเพื่อแจ้งให้ส่วนราชการ (สำนัก/กอง) ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ทราบโดยทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวอัญชลี อุทัยคำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

.....
.....

(นายกิตติศักดิ์ โคแสงรักษา)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

() อนุมัติ

() ไม่อนุมัติ เพราะ

.....

(นายวิทศักดิ์ อุทัยดา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

Thank you



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง
อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม