

เพื่อเสนอผู้บริหาร ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ข้อ ๑๗ (๔)



แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ – พ.ศ. ๒๕๖๖



หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลม่วงยาย
อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย

คำนำ

แผนการตรวจสอบภายในเป็นการวางแผนไว้ล่วงหน้าก่อนที่จะลงมือปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างไรถึงจะบรรลุเป้าหมาย นโยบาย ของหน่วยตรวจสอบภายในที่มีอยู่อย่างเหมาะสม การวางแผนที่ดีจึงต้องประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจหรือกิจกรรม เพื่อกำหนดเลือกลำดับกิจกรรมและความถี่ในการตรวจสอบ โดยกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงควรเข้าตรวจสอบก่อน หรือตรวจสอบบ่อยครั้งมากกว่ากิจกรรมที่มีความเสี่ยงรองลงมา แต่ทั้งนี้ ต้องพิจารณาจากศักยภาพความรู้ ความสามารถและประสบการณ์ของผู้ตรวจสอบภายในประกอบด้วย

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลม่วงยาย อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย จึงจำเป็นต้อง กำหนดแผนการตรวจสอบไว้ล่วงหน้า เช่นเดียวกับการบริหารงานด้านต่างๆ เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง กำหนด

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลม่วงยาย อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย จึงได้จัดทำ แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ – พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะ ได้รับความร่วมมือและอำนวยความสะดวกจากหน่วยรับตรวจ (ทุกสำนัก/กอง) สังกัดเทศบาลตำบลม่วงยาย เป็นอย่างดี และขอขอบคุณมา ณ โอกาส นี้ด้วย

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลม่วงยาย
อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย

สารบัญ

หน้า

แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ – พ.ศ. ๒๕๖๖

✚ หลักการและเหตุผล	๑
✚ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	๑
✚ ขอบเขตการตรวจสอบ	๒
✚ วิธีการตรวจสอบ	๒
✚ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ	๒
✚ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	๓
✚ งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ	๓
✚ ผลที่คาดว่าจะได้รับ	๓

ภาคผนวก รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว

- รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
- แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรม (ทุกสำนัก/กอง)
- สรุปผลการประเมินความเสี่ยง
- การจัดลำดับความเสี่ยง

แผนการตรวจสอบภายในระยะยา

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ – พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลม่วงยา อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในนับเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญของผู้บริหาร ซึ่งเป็นการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน ทั้งนี้ ปัจจัยสำคัญประการหนึ่งที่จะทำให้งานตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือ ผู้บริหารสามารถนำผลผลิตของงานตรวจสอบภายในไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

การตรวจสอบภายใน จึงเป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุเป้าหมาย ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยา จึงถือได้ว่าเป็นส่วนสำคัญและมีความจำเป็นต่อการตรวจสอบภายในเป็นอย่างยิ่ง เนื่องจากแผนการตรวจสอบภายในเปรียบเสมือนเข็มทิศที่ชี้ทางให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด อันนำไปสู่เป้าหมาย และบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานการเงิน และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ
- เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่เกี่ยวข้อง
- เพื่อให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เพื่อนำไปสู่การบริหารจัดการที่ดี
- เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่ามีความเพียงพอ เหมาะสม
- เพื่อให้นายกเทศมนตรีตำบลม่วงยา และผู้บริหารทุกระดับของเทศบาลตำบลม่วงยา ได้รับทราบ ปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจสอบสังกัดเทศบาลตำบลม่วงยาย ประกอบด้วย ๔ สำนัก/กอง ดังนี้

- (๑) สำนักปลัดเทศบาล
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองการศึกษา

๒. ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน เป็นการตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่นด้านการเงิน การปฏิบัติตาม กฎระเบียบ การดำเนินงาน การประเมินความเพียงพอ เหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน การบริหาร จัดการความเสี่ยง นอกจากนี้ยังครอบคลุมถึงการให้คำปรึกษา แนะนำ แก่นหน่วยรับตรวจสอบสังกัดเทศบาลตำบลม่วงยาย ให้กับผู้ปฏิบัติงานทุกรายดับ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานและปรับปรุงกระบวนการ การ กำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลม่วงยายให้มีดีขึ้น โดยแบ่งการ ตรวจสอบ เป็น ๓ ปี ดังนี้

- ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ สำนัก/กอง รวม ๑๖ กิจกรรม
- ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ สำนัก/กอง รวม ๑๐ กิจกรรม
- ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ สำนัก/กอง รวม ๑๒ กิจกรรม

(รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ แนบอยู่ในภาคผนวก)

แผนการตรวจสอบภายในระยะยาตรา ต้องมีการบทวนทุกปี เพื่อให้สอดคล้องกับกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปัจจัยเสี่ยง ระดับความเสี่ยง ที่เปลี่ยนแปลงไปของหน่วยรับตรวจ (ทุกสำนัก/กอง) ในเทศบาลตำบลม่วงยาย

วิธีการตรวจสอบ (เทคนิคการตรวจสอบ)

- (๑) การสุ่มตัวอย่าง
- (๒) การตรวจนับ
- (๓) การคำนวน
- (๔) การยืนยันยอด
- (๕) การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- (๖) การสอบถาม
- (๗) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- (๘) การสอบทาน
- (๙) การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียนคุณ
- (๑๐) การสังเกตการณ์

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ – พ.ศ. ๒๕๖๖

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวทิวากร ณะใจ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

เทศบาลตำบลม่วงยาย มีการบริหารจัดการที่ดี ด้วยความโปร่งใส ตรวจสอบได้ โดยมีระบบข้อมูลรายงานการเงินที่น่าเชื่อถือ มีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่เหมาะสม รวมทั้งมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานของเทศบาลตำบลม่วงยาย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

(ลงชื่อ) ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวทิวากร ณะใจ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

(ลงชื่อ) ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายวิวรรณ์ ชัยบำรุง)

ปลัดเทศบาลตำบลม่วงยาย

วันที่ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

(ลงชื่อ) ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายอภิกร ทิพย์ตา)

นายกเทศมนตรีตำบลม่วงยาย

วันที่ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภาคผนวก

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ – พ.ศ.๒๕๖๖

รายละเอียดประเภทของขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแนวทางตรวจสอบภายใน ให้ศูนย์กลางสำนักงานฯ ประจำเดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔ - พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยตรวจสอบภายใน ให้ศูนย์กลางสำนักงานฯ สำนักงานต้นแบบ สำนักงานฯ จังหวัดเชียงราย

หน่วยรับผิดชอบ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ความเสี่ยง	ปัจจัยประเมิน		ปัจจัยประเมิน	ปัจจัยประเมิน
			พ.ศ. ๒๕๖๔	พ.ศ. ๒๕๖๕		
ให้ศูนย์ฯ	๑. การใช้และรักษาตรวจสอบองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	ต่ำ	๓ ครรช./ปี	๓ ครรช./ปี	-	นางสาวทิวากร ผาใจ
	๒. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	ต่ำ	๓ ครรช./ปี	๓ ครรช./ปี	๑ ครรช./ปี	
	๓. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร	ต่ำ	-	-	๑ ครรช./ปี	
	๔. งานเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ (เงินสุด)	ต่ำ	๓ ครรช./ปี	๓ ครรช./ปี	-	
	๕. งานเบิกจ่ายเงินช่วยความพิการ (เงินสุด)	ต่ำ	๓ ครรช./ปี	๓ ครรช./ปี	๑ ครรช./ปี	
	๖. การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน/เช่าชื้อ	ต่ำ	๓ ครรช./ปี	๓ ครรช./ปี	-	

ลงชื่อ.....

นางสาวทิวากร ผาใจ (๔๒๗๙)

ผู้จัดทำ

นักวิชาการตรวจสอบภายในประจำปีบัญชี

ຮາຍຄະເອີຍຕະປະກອບຂອບເບື້ອທິການທຽບສອບ

ຕາມແຜນກາຮຽດຈຳລັງປາຍໃນປະຍາວ ປະຈຳປຶກປະມານ ພ.ສ. ໂຮເວັດ - ພ.ສ. ໄກສູ

ໜ່ວຍຕະກວດສອນກາຍີ່ນ ແຫບກອດຕຳບອນມາຮຍາຍ ຂໍມາດາໂລຢ່າຍທີ່ມາຮຍາຍ ຈົ່ງທັງເຊື່ອງຮາຍ

ກອນດັລຸ່ງ	ກົງກຽມທີ່ທຽບສອບ	ຮະຕັບ ທະນາຄູ່ມູນ	ປຶກປະມານ	ປຶກປະມານ	ປຶກປະມານ	ຜູ້ປິດຂອງ
			ພ.ສ. ໄກສູ	ພ.ສ. ໂຮເວັດ	ພ.ສ. ໂຮເວັດ	
ກວດກົດລົງ	ກົງກຽມທີ່ທຽບສອບ	ກວດກົດລົງ	ຕ່າ	ຕ່າ	ຕ່າ	ນັບສາງທີ່ການ ຜະໄວ
໩.	ການໃຫ້ແລ້ວກັງທີ່ການຫຼັງຈາກກົດລົງ	ກວດກົດລົງ	ຕ່າ	ຕ່າ	ຕ່າ	ຕ່າ
໪.	ຮາຍງານສັງເກດກາງໃຈທີ່ການຈຳລັງ	ກວດກົດລົງ	ຕ່າ	ຕ່າ	ຕ່າ	ຕ່າ
໫.	ການຮຽນຮັບພັດທະນະຈຳລັກ	ກວດກົດລົງ	ຕ່າ	ຕ່າ	ຕ່າ	ຕ່າ
໬.	ຄໍາໃຈໆຢ່າຍໃນການຕິຫາງໆປ່ຽນການ	ກວດກົດລົງ	ຕ່າ	ຕ່າ	ຕ່າ	ຕ່າ
໭.	ການໃຫ້ປະເສົາຮັບປັດໃນ(ທີ່ຫຼັງນີ້)	ກວດກົດລົງ	ຕ່າ	ຕ່າ	ຕ່າ	ຕ່າ
໮.	ການຮັບເລີນແລຍະນຳຕ່າງໆ	ກວດກົດລົງ	ຕ່າ	ຕ່າ	ຕ່າ	ຕ່າ
໯.	ກາຮຽນຄຸນໆຫລັກປະກັນສັນຍາ (ຈິງອຸດ)	ກວດກົດລົງ	ຕ່າ	ຕ່າ	ຕ່າ	ຕ່າ

ລາກງວດ
ລາກງວດ.....

ຜູ້ປິດທຳ

(ນາງສາວທິກາຣ ຜະໄຈ)

ນັກວິชาກາຮຽນສອນກາຍໃນປະເມີນ

รายงานผลการติดตามและประเมินผลการดำเนินการตามส่วนราชการ

ตามแผนการติดตามและประเมินผลการดำเนินการตามที่ได้ระบุไว้ในรายละเอียดดังนี้

ตามแผนการติดตามและประเมินผลการดำเนินการตามที่ได้ระบุไว้ในรายละเอียดดังนี้

ตามแผนการติดตามและประเมินผลการดำเนินการตามที่ได้ระบุไว้ในรายละเอียดดังนี้

หน่วยยับบูรณาจุ	กิจกรรมพัฒนาระบบ ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง	ปัจจุบัน	ปัจจุบัน	ปัจจุบัน	ผู้รับผิดชอบ
			พ.ศ. ๒๕๖๒	พ.ศ. ๒๕๖๓	พ.ศ. ๒๕๖๔	
กองฯฯ	๑. การใช้เทคโนโลยีการติดตามและประเมินค่าปรกเพื่อติดตามและประเมินค่าปรกของทุกหน่วยงาน ๒. ค่าใช้จ่ายในการติดตามและประเมินค่าปรก ๓. การขออนุมัติปลูกสร้างอาคาร ติดตาม รักษาอนามัย ๔. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการแก่บุคลากร	๒ ๒ ๒ ๒	๑ ครรภ./ปี ๑ ครรภ./ปี ๑ ปี ๑ ครรภ./ปี	๑ ครรภ./ปี ๑ ปี ๑ ปี ๑ ปี	- - -	นางสาวทิวากร ผู้ช่วย นางสาวทิวากร ผู้ช่วย ผู้ช่วย ผู้ช่วย

ผู้ช่วย
ผู้ช่วย
ผู้ช่วย
ผู้ช่วย

(นางสาวทิวากร ผู้ช่วย)

นางสาวทิวากร ผู้ช่วย

นักวิชาการตรวจสอบภายในเป็นผู้ดำเนินการ

รายงานผลการติดตามและประเมินผลการติดตามและประเมินผล

ตามแผนการติดตามและประเมินผลของนาย ประจวบปีบุรี ประภาน พ.ศ. ๒๕๖๔ - พ.ศ. ๒๕๖๙
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลคลองยาย อําเภอเฉลิมพระเกang จังหวัดเชียงราย

หัวข้อที่ตรวจสอบ	กิจกรรมที่ต้องตรวจสอบ	ความเสี่ยง	ปัจจัยประเมิน	ปัจจัยประเมิน	ปัจจัยประเมิน	ผู้รับผิดชอบ
			ความถี่ในการ	ความถี่ในการ	ความถี่ในการ	
กองการศึกษา	กิจกรรมที่ต้องตรวจสอบ	ความเสี่ยง	ตัวชี้วัด	ตัวชี้วัด	ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ
๑. การใช้และรักษาทรัพยากรส่วนกลางขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๓. การใช้และรักษาทรัพยากรส่วนกลางขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๗	๑ ครั้ง/ปี	-	๑ ครั้ง/ปี	นางสาวทิพาร์ แสงใจ
๒. ศักยภาพในการบริหารและการดำเนินการ	๒. ศักยภาพในการบริหารและการดำเนินการ	๗	๑ ครั้ง/ปี	-	-	-
๓. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	๓. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	๗	๑ ครั้ง/ปี	-	-	-
๔. การเบิกจ่ายอหาภรณ์ภายนอก (อาชุด)	๔. การเบิกจ่ายอหาภรณ์ภายนอก (อาชุด)	๗	๑ ครั้ง/ปี	-	-	-
๕. การนำส่งคนเข้าฟัก ณ ที่จ่าย คพด. ๔ ถูรย์	๕. การนำส่งคนเข้าฟัก ณ ที่จ่าย คพด. ๔ ถูรย์	๗	๑ ครั้ง/ปี	-	-	-
๖. รายงานสถานะการเงินประจำวัน (คงเหลือ)	๖. รายงานสถานะการเงินประจำวัน (คงเหลือ)	๗	๑ ครั้ง/ปี	-	-	-
๗. การเบิกจ่ายค่าอาหารเสริม (นม) / คพด.	๗. การเบิกจ่ายค่าอาหารเสริม (นม) / คพด.	๗	๑ ครั้ง/ปี	-	-	-
๘. การเบิกจ่ายเงินเดือนสวัสดิการแก่บุคลากรศึกษาฯ	๘. การเบิกจ่ายเงินเดือนสวัสดิการแก่บุคลากรศึกษาฯ	๗	๑ ครั้ง/ปี	-	-	-

ลงนาม
ลงนาม

(นางสาวทิพาร์ แสงใจ)
ผู้รับผิดชอบ

(นายวิษณุ ธรรมรงค์)
ผู้รับผิดชอบ

รายงานการติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - พ.ศ. ๒๕๖๕ จังหวัดเชียงราย

หน่วยงาน/กลุ่ม	กิจกรรมที่ต้องเฝ้าระวัง	รับต้น ความเสี่ยง	ปัจจัยประเมิน ความเสี่ยง	ปัจจัยประเมิน ความเสี่ยงของ กระบวนการตรวจสอบ	ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จากการตรวจสอบ	ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จากการตรวจสอบ	ปัจจัยประเมิน ความเสี่ยงของ กระบวนการตรวจสอบ	ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จากการตรวจสอบ
๓. การดูแลส่งเสริมความมั่นคงทางเศรษฐกิจและการต้านภัยธรรมชาติ ๔. การดูแลส่งเสริมความมั่นคงทางเศรษฐกิจและการต้านภัยธรรมชาติ ๕. ให้ความช่วยเหลือเยียวยาชุมชนเชื้อสายพื้นเมือง	๑. กรณีที่ต้องการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารที่ได้รับมาโดยไม่ชอบด้วยกฎหมาย ๒. กรณีที่ต้องการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารที่ได้รับมาโดยไม่ชอบด้วยกฎหมาย	๑. คดีที่มี ๒. คดีที่มี	๑. คดีที่มี ๒. คดีที่มี	๑. คดีที่มี ๒. คดีที่มี	๑. คดีที่มี ๒. คดีที่มี	๑. คดีที่มี ๒. คดีที่มี	๑. คดีที่มี ๒. คดีที่มี	๑. คดีที่มี ๒. คดีที่มี

ผู้รับผิดชอบ

(นางสาวพิมพ์อรุณรักษ์ แสงเจ)

ผู้รับผิดชอบ

(นางสาวพิมพ์อรุณรักษ์ แสงเจ)

ຮາຍລົບເລື່ອດຳນັກຂອບຂອບທຳການຕະຫຼາດ

ການແນ່ນການຕຽບຄວບກາຍໃນປະຊາຊົນຍາ ປະຈຳປັບປະປະມາຍພ.ສ. ແຂວງ - ພ.ສ. ໄກສອນ
ທ່ານໆ ທ່ານໆ

ໜ່າຍເຮັດຮວຈ	ກິຈການທີ່ຕ້ອງສອບ	ຮະຍະວາດໃນການຈົດຫາ	ຜູ້ປະເທດອນ
ການບິນຫາຮານນຳ	១. ຈົດຫາແນ່ນກາບປັບຕົວທຳການສອບປະກາຍໃນ ២. ຈົດຫາແນ່ນກາບປັບຕົວທຳການ (Engagement Plan) ៣. ສຽງຄາກຕຽບຄວບກາຍໃນປະຈຳປັບປະມາຍ ៤. ທຸກໆທີ່ມີການປັບປຸງການຕະຫຼາດສອບປະກາຍໃນ ៥. ທຸກໆທີ່ມີການປັບປຸງການຕະຫຼາດສອບປະກາຍໃນ ៦. ປະນິບຄວາມສ່ຽງກ່ອນການຈົດທຳການຕຽບຄວບກາຍໃນ ៧. ຈົດທຳແນ່ນການຕຽບຄວບກາຍໃນປະຈຳປັບປະມາຍ (Audit Plan) ៨. ທຸກໆທີ່ມີການປັບປຸງການຕະຫຼາດສອບປະກາຍໃນ	ປັບປຸງການງານພ.ສ. ໂຮມວິໄລ ຕັ້ງແຕ່ປັບປຸງກະຮະນາມ ພ.ສ. ໂຮມວິໄລ ພ.ສ. ໂຮມວິໄລ	ນາງສາກົາທິວາກ ແຜນ ນາງສາກົາທິວາກ ແຜນ

ສັງລັບ.....
ຜູ້ຈົດຫາ
ນາງສາກົາທິວາກ ແຜນ

ນັກວິຊາການຕຽບຄວບກາຍໃນປະຈຳປັບປະມາຍ

ស្របពលការរដ្ឋបណ្តុះត្រាមតាមនីមួយៗ

เพื่อประกอบการจัดทำแผนกรุงศรีอยุธยาใน ประวัติศาสตร์ ฯลฯ

မြတ်စွာလိပ်စီမံချက်များ၊ အပြောင်းလဲခြင်းများ၊ မြတ်စွာလိပ်စီမံချက်များ

ที่	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง/ภัยต่อความสืบยัง						ราก	คะแนน ความเสี่ยง เฉลี่ย	คะแนน ความเสี่ยง เฉลี่ย	คะแนน ความเสี่ยง เฉลี่ย	คะแนน ความเสี่ยง เฉลี่ย
		ด้านกลยุทธ์ (S)	ด้านการ บัญชีฯ (O)	ด้านการเงิน (F)	ด้านกฎหมาย และเปรียบ เทียบ (C)	ด้านทรัพยากร บุคคล (K)	ด้านงาน คุณภาพ (R)					
๑	สำนักปลัดเทศบาล											
	(๑) การใช้และรักษาผลส่วนกลางของป่า.	๗	๓	๖	๒	๗	๕	๗	๑.๖๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐
	(๒) งานเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ (เงินสด)	๓	๓	๓	๓	๓	๓	๓	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐
	(๓) งานเบิกจ่ายเบี้ยความพิการ (เงินสด)	๓	๓	๓	๓	๓	๓	๓	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐
	(๔) การเบิกจ่ายค่าเชื้อภัยไม่ทราบติดตามหางานประจำบ้าน	๗	๗	๗	๗	๗	๗	๗	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐
	(๕) การย้ายบ้านประจำแหล่งอาหารสัตว์ในพื้นที่	๗	๗	๗	๗	๗	๗	๗	๑.๒๐	๑.๒๐	๑.๒๐	๑.๒๐
	(๖) การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเบี้ยว่างบประมาณศึกษาต้น	๗	๗	๗	๗	๗	๗	๗	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐
๒	กองคลัง											
	(๑) การใช้และรักษาผลส่วนกลางของป่า.	๗	๗	๗	๗	๗	๗	๗	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐
	(๒) รายงานสถานะการเงินประจำวัน	๗	๗	๗	๗	๗	๗	๗	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐
	(๓) การตรวจสอบพื้นที่ดูประจำปี	๗	๗	๗	๗	๗	๗	๗	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐
	(๔) การใช้เบสรัฐบัญชีฯ (ที่อยู่หน่วย)	๗	๗	๗	๗	๗	๗	๗	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐
	(๕) การรับเงินและนำส่งเงิน	๗	๗	๗	๗	๗	๗	๗	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐
	(๖) การขอเบิกอพลังประภารถที่ดิน (เงินสด)	๗	๗	๗	๗	๗	๗	๗	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐

สุรินทร์บอร์ด

พ่อประภกอบการจัดทำแผนภารต์ตรวจสอบภัยในประเทศจังหวัดสุรินทร์ พ.ศ. ๒๕๖๔

เทศบาลตำบลว่องยาย อำเภอเวียงแวง จังหวัดเชียงราย

ที่	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง/ภัยที่อาจเสี่ยง					ร่วม	ความเสี่ยง เบ็ดเตล็ด	ระดับความเสี่ยง สีเหลือง
		ต้านภัยดื้อ (S)	ปฏิบัติงาน (O)	ต้านภัยเรื่อง (F)	ต้านภัยหมาย ระบุเป็น (C)	บริหาร ความรู้ (K)			
๓	ก่อสร้าง								
๑)	การใช้และรักษาส่วนกลางของอบต.	๗	๗	๙	๙	๗	๗	๑.๑๐	๓๖๗
๒)	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาต่อ	๗	๗	๗	๗	๗	๕	๑.๐๐	๓๗๑
๓)	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ตั้งแต่๑๐๐๐๐๐บาท	๒	๒	๑	๑	๗	๗	๑.๑๐	๓๖๙
๔	ก่องการศึกษา								
๑)	การใช้และรักษาส่วนกลางของอบต.	๒	๖	๖	๖	๗	๗	๑.๔๐	๓๗๑
๒)	รายงานสถานะการเงินประจำวัน (คงเหลือ)	๒	๑	๑	๑	๗	๗	๑.๔๐	๓๖๗
๓)	การเบิกจ่ายค่าอาหารเสริม (นม)	๒	๑	๑	๑	๗	๗	๑.๖๐	๓๗๑
๔)	การเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวัน (คห.๓.)	๒	๑	๑	๑	๗	๗	๑.๑๐	๓๖๙
๕)	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาต่อ	๑	๑	๑	๑	๗	๗	๑.๐๐	๓๖๗

*** * หมายเหตุ ดูเน้นความเสี่ยงที่ปรากฏ มาตรฐานแบบสอดคล้องกับกระบวนการประเมินความเสี่ยง ที่หน่วยรับผิดชอบดำเนินโครงการที่มีความเสี่ยง มาจากแบบสอดคล้องกับกระบวนการประเมินความเสี่ยงที่หน่วยรับผิดชอบ ทั้งน้ำยังรับผิดชอบดำเนินความเสี่ยงที่มีความเสี่ยงมาจากการประชุมในครัวเรือนตามที่ระบุ

ສູງປະລົງການປະຮະມື່ອດວກເສີຍ

ເພື່ອປະກອບກາງຈັດທຳແນ່ນກາຣຕຽບກາຍໃນປະຈຳບປປຂອງພິ.ສ. ແລະ ຂະຫຼວງ

ເທິບຄົກຕຳບສ່ວງຍາຍ ຂ້າພາວເຈີຍແກ່ນ ຈັງຫວັດເສີຍຮາຍ

ໂຄສະກາຮູ່ຄະແນນດວກເສີຍ

ຄວາມເສີຍຈຳ
ຄວາມເສີຍປາຍຈຳ
ຄວາມເສີຍສຸງ

ກໍາທັນດຽນແນບເປັນ
ກໍາທັນດຽນແນບເປັນ
ກໍາທັນດຽນແນບເປັນ
ກໍາທັນດຽນແນບເປັນ

ຕາງແບບຄົກຕຳມີຄວາມເສີຍເປັນຮະດັບປົກວາມເສີຍ

ຄະແນນດວກເສີຍ	ຮະດັບດວກເສີຍ
໨.ໝາຍ - ໧.໠.໠	ສົ່ງ = ໤
໩.ໜັດ - ໩.ໜ.໭	ປານກລົງ = ໩
໬.໠.໠ - ໬.໨.໨	ຫົ່າ = ໦

ໝາຍ

ຜູ້ບໍ່ທຳກຳ

(ນາງສາທິການ ພະໄຈ)

ນໍາໃຊ້ສາກົນຮັດຮອບກາຍໃນປົກກົດ

การจัดลำดับความเสี่ยง

เพื่อประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เทศบาลตำบลม่วงยาย อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย

ลำดับ ความสำคัญ	สำนัก/กอง	กิจกรรม	คะแนน ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง
๑	กองช่าง	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ตัดแปลง รื้อถอนอาคาร	๒.๒๐	ปานกลาง
๒	กองคลัง	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑.๔๐	ปานกลาง
๓	สำนักปลัดเทศบาล	การใช้และรักษาผลส่วนกลางของอปท.	๑.๖๐	ต่ำ
๔	กองช่าง	การใช้และรักษาผลส่วนกลางของอปท.	๑.๖๐	ต่ำ
๕	กองการศึกษา	การใช้และรักษาผลส่วนกลางของอปท.	๑.๔๐	ต่ำ
๖	กองคลัง	การใช้ใบเสร็จรับเงิน (ที่เขียนมือ)	๑.๔๐	ต่ำ
๗	กองการศึกษา	รายงานสถานะการเงินประจำวัน (ศพด.)	๑.๔๐	ต่ำ
๘	กองการศึกษา	การเบิกจ่ายค่าอาหารเสริม (นม)	๑.๒๐	ต่ำ
๙	กองการศึกษา	การเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวัน (ศพด.)	๑.๒๐	ต่ำ
๑๐	สำนักปลัดเทศบาล	การยืมเงินงบประมาณและการส่งใช้เงินยืม	๑.๒๐	ต่ำ
๑๑	สำนักปลัดเทศบาล	งานเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ (เงินสด)	๑.๐๐	ต่ำ
๑๒	สำนักปลัดเทศบาล	งานเบิกจ่ายเบี้ยความพิการ (เงินสด)	๑.๐๐	ต่ำ
๑๓	สำนักปลัดเทศบาล	การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑.๐๐	ต่ำ
๑๔	สำนักปลัดเทศบาล	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร	๑.๐๐	ต่ำ
๑๕	กองคลัง	การใช้และรักษาผลส่วนกลางของอปท.	๑.๐๐	ต่ำ
๑๖	กองคลัง	รายงานสถานะการเงินประจำวัน	๑.๐๐	ต่ำ
๑๗	กองคลัง	การรับเงินและนำส่งเงิน	๑.๐๐	ต่ำ
๑๘	กองคลัง	การควบคุมหลักประกันสัญญา (เงินสด)	๑.๐๐	ต่ำ
๑๙	กองช่าง	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร	๑.๐๐	ต่ำ
๒๐	กองการศึกษา	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร	๑.๐๐	ต่ำ

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
๒.๓๓ - ๓.๐๐	๒.๓๓ - ๓.๐๐	สูง = ๓
๑.๖๔ - ๒.๓๒	๑.๖๔ - ๒.๓๒	ปานกลาง = ๒
๑.๐๐ - ๑.๖๗	๑.๐๐ - ๑.๖๗	ต่ำ = ๑

ผู้จัดทำ.....


(นางสาวทิวากร ผะใจ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ