



สำนักงาน  
กรมการคลัง

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ อำเภอไทยเจริญ จังหวัดยโสธร

ที่ ยส ๗๕๗๐๗ / ๒๑

วันที่ ๑๒ เดือน กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติบทวน แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘-๒๕๗๐

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

### เรื่องเดิม

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑มาตรา๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำแผนและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอ คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน นั้น

### ข้อเท็จจริง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ โดยมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รักษามาตรฐานที่ ๒๐๑๐ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบ ตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้อง กับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

รักษามาตรฐานที่ ๒๐๒๐ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบ และทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีภัยสำคัญให้หัวหน้า หน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณานุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วย ตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่จะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามแนวทางที่หลักเกณฑ์ฯ กำหนด หน่วยตรวจสอบภายในองค์การ บริหารส่วนตำบลไทยเจริญ ได้ทบทวนแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๐ ใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจที่ยังคงมีอยู่

ซึ่งกิจกรรมทั้งหมดที่นำมาจัดทำแผน หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยง ความเหมาะสม เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน จำนวน ๖ สำนัก/กอง ประกอบด้วย สำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง, กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม, กองสวัสดิการสังคมและกองส่งเสริมการเกษตร ดังรายละเอียดปรากฏ ตามเอกสารแนบ

### ระเบียบ/ข้อกฎหมาย/หนังสือสั่งการ

๑.พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของ รัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตราฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒.หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

๓. หนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๑๔ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การกำหนดประเภทของ  
งานตรวจสอบภายใน

ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี  
งบประมาณ ๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว เห็นควรโปรดพิจารณา ลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ระยะยาว  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘-๒๕๗๐ อนุญาตให้นำเอกสารของหน่วยตรวจสอบภายใน ขึ้นเวปไซด์ขององค์การ  
บริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ



(นางสาวสุภาพร พงษ์อ่อน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

- เห็นควรอนุมัติแผนฯ / ลงนามแผนฯ

- .....

( นายเสรี คำทอง )

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

ความเห็น/คำสั่ง/นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

( ) อนุมัติ

( ) ไม่อนุมัติ เพราะ .....



( นายประติษฐ์ ศิริมงคลเกษ )

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ



# แผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี

## ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘-พ.ศ.๒๕๗๐

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ  
อำเภอไทยเจริญ จังหวัดยโสธร

แผนตรวจสอบภายใน (Audit Plan) เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่าง ๆ ที่ถึงปฏิบัติ จากกฎหมาย และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

1. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.2561 มาตรา 79
2. หลักเกณฑ์การตรวจการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำนักหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ 2 พ.ศ.2562 ฉบับที่ 3 พ.ศ.

2564 ฉบับที่ 4 พ.ศ.2566



## สารบัญ

หน้า

แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘- พ.ศ.๒๕๗๐

๑. หลักการและเหตุผล	๑
๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน	๑
๓. ขอบเขตการตรวจสอบ	๒
หน่วยรับตรวจ	
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	๒
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	๓
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐	๔
๔. วิธีการตรวจสอบ	๖
๕. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ	๖
๖. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	๖
๗. ตัวชี้วัดและผลสัมฤทธิ์	๖
๘. ผลที่คาดว่าจะได้รับ	๖
๙. รายละเอียดและขอบเขตการตรวจสอบ	๘
๑๐. การประเมิน วิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบ	๑๓
<b>หมายเหตุ</b> เกณฑ์การวิเคราะห์ความเสี่ยง	๑๗



## หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ อำเภอไทยเจริญ จังหวัดยโสธร  
แผนการตรวจสอบภายในในระยะยาว ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - พ.ศ. ๒๕๗๐

### ๑. หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ที่กระทรวงการคลังกำหนด

การตรวจสอบภายใน จึงเป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเป็นธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร มีส่วนช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล ดังนั้นการจัดทำ แผนการตรวจสอบภายในในระยะยาว จึงถือได้ว่าเป็นส่วนสำคัญและมีความจำเป็นต่อการตรวจสอบเป็นอย่างดี เนื่องจากแผนการตรวจสอบเปรียบเสมือนเข็มทิศที่ชี้ทางให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด อันนำไปสู่เป้าหมาย บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใต้ทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

### ๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- ๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่างๆทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่เกี่ยวข้อง
- ๒.๓ เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยงาน ระบบงานตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของ แต่ละกิจกรรมให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน
- ๒.๔ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม
- ๒.๕ เพื่อติดตามผลการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะหรือแนวทางปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี
- ๒.๖ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ ได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้บังคับบัญชาและ สามารถตัดสินใจแก้ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

### ๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

#### ๓.๑ ขอบเขตของการตรวจสอบดังนี้

๓.๑.๑ การให้ความเชื่อมั่น ( Assurance Service) เป็นการตรวจสอบเพื่อนำมาประเมินกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การกำกับดูแล การปฏิบัติงาน ด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ และใช้ทักษะเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

(๑) ตรวจสอบด้านการเงิน (Financiel Audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายในและความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี

(๒) ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามระเบียบ (Compliance Audit) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

(๓) ตรวจสอบด้านการดำเนินการ (Perfomance Audit) เป็นการตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ ความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

(๔) ตรวจสอบด้านอื่นๆ เช่น การตรวจสอบระบบสารสนเทศ GIS แผนที่ภาษีและทะเบียน

ทรัพย์สิน การตรวจสอบการบริหารและการตรวจสอบพิเศษ (ตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) ๓.๑.๒ งานให้คำปรึกษา ( Consulting Service) เป็นการให้คำแนะนำและการบริหารที่เกี่ยวข้องกับองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่า ปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน ระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแล และสนับสนุนให้องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ

#### ๓.๒ หน่วยงานรับตรวจ

หน่วยรับตรวจ จำนวน ๖ หน่วย ประกอบด้วย

- (๑) สำนักปลัด
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองการศึกษาฯและวัฒนธรรม
- (๕) กองสวัสดิการสังคม
- (๖) กองส่งเสริมการเกษตร

#### ๓.๓ เรื่องที่ตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๖ หน่วย จำนวน ๓๐ กิจกรรม

(๑) สำนักปลัด ตรวจสอบ ๖ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การใช้และรักษารถยนต์
- ๒) การพัฒนาบุคลากร ค่าใช้จ่ายไปราชการ การฝึกอบรม
- ๓) การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี
- ๔) การจัดทำทะเบียนวันลา
- ๕) การบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๖) การควบคุมภายใน



(๒) กองคลัง ตรวจสอบ ๖ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน
  - ๒) การยืมและการส่งใช้เงินคืน
  - ๓) การจัดทำทะเบียนพัสดุ และการจำหน่ายพัสดุ
  - ๔) งานจัดเก็บรายได้ การจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้และการเร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระ
  - ๕) การบริหารจัดการความเสี่ยง
  - ๖) การควบคุมภายใน
- (๓) กองช่าง ตรวจสอบ ๔ กิจกรรม ได้แก่
- ๑) การใช้และรักษารถยนต์
  - ๒) การจัดทำแผนซ่อมบำรุงประจำปี
  - ๓) การบริหารจัดการความเสี่ยง
  - ๔) การควบคุมภายใน
- (๔) กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ตรวจสอบ ๕ กิจกรรม ได้แก่
- ๑) การจัดทำบัญชีรับ - จ่ายเงิน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
  - ๒) การดำเนินการเกี่ยวกับการใช้ใบเสร็จรับเงิน
  - ๓) ฎีกาเบิกจ่ายเงิน การจัดโครงการ/กิจกรรมตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี
  - ๔) การบริหารจัดการความเสี่ยง
  - ๕) การควบคุมภายใน

(๕) กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบ ๕ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การดำเนินการเกี่ยวกับการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์
  - ๒) ฎีกาเบิกจ่ายเงิน การจัดโครงการกิจกรรมตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี
  - ๓) งานสารบรรณและงานธุรการ
  - ๔) การบริหารจัดการความเสี่ยง
  - ๕) การควบคุมภายใน
- (๖) กองส่งเสริมการเกษตร ตรวจสอบ ๔ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) ฎีกาเบิกจ่ายเงิน การจัดโครงการกิจกรรมตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี
- ๒) งานสารบรรณและงานธุรการ
- ๓) การบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๔) การควบคุมภายใน

**ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕** ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๖ หน่วย จำนวน ๒๙ กิจกรรม

- (๑) สำนักปลัด ตรวจสอบ ๖ กิจกรรม ได้แก่
- ๑) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย / การรักษาความสงบ
  - ๒) การรับเรื่องร้องทุกข์
  - ๓.) การดำเนินการเกี่ยวกับรักษาความสะอาด
  - ๔) รายงานติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุน
  - ๕) การบริหารจัดการความเสี่ยง
  - ๖) การควบคุมภายใน

(๒) กองคลัง ตรวจสอบ ได้แก่

- ๑) การรับ-ส่งเงิน การเก็บรักษาเงิน
- ๒) การส่งเงินและการนำเงินฝากธนาคาร

๓) การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง

๔) การจัดซื้อจัดจ้าง

๕) การบริหารจัดการความเสี่ยง

๖) การควบคุมภายใน

(๓) กองช่าง ตรวจสอบ ๕ กิจกรรม ได้แก่

๑) การดำเนินงานเกี่ยวกับควบคุมอาคาร

๒) การก่อสร้าง การสำรวจ ออกแบบงานก่อสร้าง

๓) การดำเนินงานเกี่ยวกับงานสถานที่และซ่อมแซมไฟฟ้า

๔) การบริหารจัดการความเสี่ยง

๕) การควบคุมภายใน

(๔) กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ตรวจสอบ ๕ กิจกรรม ได้แก่

๑) การจัดทำบัญชีรับ - จ่ายเงิน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒) การดำเนินงานเกี่ยวกับการใช้เบเร่อร์รับเงิน

๓) รายงาน ติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุน

๔) การบริหารจัดการความเสี่ยง

๕) การควบคุมภายใน

(๕) กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบ ๔ กิจกรรม ได้แก่

๑) การดำเนินงานเกี่ยวกับการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์

๒) ฎีกาเบิกจ่ายเงิน การจัดโครงการกิจกรรมตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

๓) การบริหารจัดการความเสี่ยง

๔) การควบคุมภายใน

(๖) กองส่งเสริมการเกษตร ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่

๑) ฎีกาเบิกจ่ายเงิน การจัดโครงการกิจกรรมตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

๒) การบริหารจัดการความเสี่ยง

๓) การควบคุมภายใน

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๖ หน่วย จำนวน ๓๒ กิจกรรม

(๑) สำนักปลัด ตรวจสอบ ๖ กิจกรรม ได้แก่

๑) การดำเนินงานกิจการสภา

๒) การจัดทำแผนอัตรากำลัง การบรรจุแต่งตั้งโยกย้าย

๓.) การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

๔) การดำเนินงานของกองทุนหลักประกันสุขภาพ

๕) การบริหารจัดการความเสี่ยง

๖) การควบคุมภายใน



(๒) กองคลัง ตรวจสอบ ๗ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) งานจัดเก็บรายได้ การจัดทำทะเบียนคนคู่มือหนี้และการเร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระ
  - ๒) การดำเนินการเกี่ยวกับการใช้ใบเสร็จรับเงิน
  - ๓) การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน
  - ๔) การจัดเก็บรายได้และแผนที่ภาษี
  - ๕) หลักประกันสัญญา
  - ๖) การบริหารจัดการความเสี่ยง
  - ๗) การควบคุมภายใน
- (๓) กองช่าง ตรวจสอบ ๕ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) งานเกี่ยวกับประปา
- ๒) การขออนุญาตขุดและถมดิน
- ๓) การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลงหรือรื้อถอน
- ๔) การบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๕) การควบคุมภายใน

(๔) กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ตรวจสอบ ๖ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การจัดทำบัญชี รับ - จ่ายเงิน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
  - ๒) การดำเนินการเกี่ยวกับการใช้ใบเสร็จรับเงิน
  - ๓) ฎีกาเบิกจ่ายเงิน การจัดโครงการกิจกรรมตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี
  - ๔) การบริหารพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง
  - ๕) การบริหารจัดการความเสี่ยง
  - ๖) การควบคุมภายใน
- (๕) กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบ ๔ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การดำเนินการเกี่ยวกับการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์
  - ๒) ฎีกาเบิกจ่ายเงิน การจัดโครงการกิจกรรมตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี
  - ๓) การบริหารจัดการความเสี่ยง
  - ๔) การควบคุมภายใน
- (๖) กองส่งเสริมการเกษตร ตรวจสอบ ๔ กิจกรรม ได้แก่
- ๑) ฎีกาเบิกจ่ายเงิน การจัดโครงการกิจกรรมตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี
  - ๒) งานสารบรรณและงานธุรการ
  - ๓) การบริหารจัดการความเสี่ยง
  - ๔) การควบคุมภายใน

#### ๔. วิธีตรวจสอบ

๑. การสุ่มตรวจ
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๕. ตรวจสอบการผ่านรายการ
๖. การสอบทาน
๗. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๘. การสัมภาษณ์
๙. การยืนยัน
๑๐. การทดสอบการบวกเลข

#### ๕. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - พ.ศ. ๒๕๗๐

#### ๖. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวสุภาพร แพงอ่อน ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

#### ๗. ตัวชี้วัดและผลสัมฤทธิ์

- ๑๐.๑ ระดับความสำเร็จของการทำงานปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ร้อยละ ๙๕
- ๑๐.๒ จากการจัดตามผลการทำงานปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยงานตรวจสอบภายใน พบว่า หน่วยงานมีการพัฒนาและพบข้อผิดพลาดลดลงจากการตรวจสอบครั้งที่ผ่านมา

#### ๘. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

- ๑๑.๑ ผู้บริหารรับทราบข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อใช้ในการประกอบการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสมและทันเหตุการณ์
- ๑๑.๒ หน่วยงานรับตรวจมีแนวทางในการบริหารความเสี่ยง เกิดการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม เพียงพอ และสามารถลดความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- ๑๑.๓ ข้อมูลและสารสนเทศ ของหน่วยงานมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้

ลงชื่อ ..... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ



(นางสาวสุภาพร แพงอ่อน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายเสรี คำทอง )

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายประดิษฐ์ ศิริมงคลเกษ )

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ



























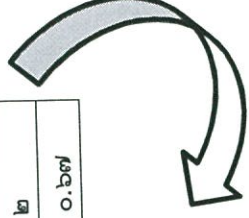
หมายเหตุ ใช้ฐานข้อมูลจากการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ประกอบการประเมินฯ เพื่อจัดทำแผนการตรวจปีต่อไป

(คะแนนเฉลี่ย = คะแนนรวมความเสี่ยง ๔ ประเภท หารด้วย ความเสี่ยง ๔ ประเภท)  
เกณฑ์การวิเคราะห์ความเสี่ยง กำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบเป็น ๔ ระดับ ได้แก่ สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ

และให้คะแนนไว้ด้วย เช่น ระดับสูงมาก = ๒๕ ระดับสูงมาก = ๒๐ ระดับปานกลาง = ๑๒ ระดับต่ำ = ๕

ค่าสูงสุด	๓
ค่าต่ำสุด	๑
ค่าพิสัย (ค่าสูงสุด-ค่าต่ำสุด)	๒
ช่วงของค่าพิสัย (ค่าสูงสุด-ค่าต่ำสุด) / ค่าสูงสุด (๓-๑ = ๒/๓) =	๐.๖๗

ช่วงค่าความเสี่ยงสูง	(๓+๐.๖๗) = ๒.๓๓
ช่วงค่าความเสี่ยงปานกลาง	๑.๖๘ - ๒.๓๒
ช่วงค่าความเสี่ยงต่ำ	(๑+๐.๖๗) = ๑.๖๗



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