

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ อำเภอไทยเจริญ จังหวัดยโสธร  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ที่มาและความสำคัญ

ด้วยกระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ โดยมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๑๐ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๒๐ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณออนุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย โดยการวางแผนการตรวจสอบต้องกระทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบตามผล เป็นการประเมินความเสี่ยงของส่วนราชการ เพื่อนำมาเป็นข้อมูลพิจารณาว่าควรตรวจสอบหน่วยงานหรือกิจกรรมใดบ้างให้เหมาะสมกับทรัพยากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน อันจะเป็นการป้องกันความสูญเสีย ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นกับส่วนราชการได้ทันทั่วทั้ง

วัตถุประสงค์

เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถวางแผนการตรวจสอบ ได้ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ มีหลักเกณฑ์ และมีความเหมาะสมภายใต้ข้อจำกัดที่มีอยู่ ทั้งนี้ ให้คำนึงถึงความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์หลักของการตรวจสอบได้แก่ วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน วัตถุประสงค์ด้านการเงิน และวัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

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

กระบวนการตรวจสอบ



## การประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนมีวิธีการ ๔ ขั้นตอน ตามลำดับ ดังนี้

๑. รวบรวมข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สภาพแวดล้อมและข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานและกิจกรรม เช่น ระบบควบคุมภายใน รายงานผลการตรวจสอบภายใน คำสั่งการมอบหมายงาน และมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ โครงสร้างอัตรากำลัง และกระบวนการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๒. กำหนดปัจจัยเสี่ยง โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในได้ใช้เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง โดยกำหนดปัจจัยเสี่ยงขึ้น ๔ ด้าน ได้แก่

๒.๑ ด้านระบบการควบคุมภายใน

๒.๒ ด้านผลการประเมินจากการเข้าตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

พ.ศ.๒๕๖๕ และผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก

๒.๓ ด้านทักษะและองค์ความรู้ในการปฏิบัติงาน

๒.๔ ด้านการดำเนินการตามข้อกำหนด

โดยกำหนดระดับคะแนนในแต่ละด้านในการพิจารณาความเสี่ยงไว้ดังนี้

๕        หมายความว่า   มีระดับความเสี่ยงมาก

๔        หมายความว่า   มีระดับความเสี่ยงที่ต้องควบคุม

๓        หมายความว่า   มีระดับความเสี่ยงปานกลาง

๒        หมายความว่า   มีระดับความเสี่ยงน้อย

๑        หมายความว่า   มีระดับความเสี่ยงน้อยที่สุด

๓. วิเคราะห์กิจกรรมหรือโครงการที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง โดยเลือกมาทั้งหมด ๒๐ กิจกรรมเดิมนำมาประมวลผลให้ค่าคะแนนระดับการประเมินอยู่ระดับใด ซึ่งเกณฑ์แปรผลเฉลี่ยทางสถิติของผลการวิเคราะห์กำหนดค่าไว้ดังนี้

๔.๒๑ - ๕.๐๐   หมายความว่า   มีระดับเสี่ยงมาก

๓.๔๑ - ๔.๒๐   หมายความว่า   มีระดับเสี่ยงที่ต้องควบคุม

๒.๖๑ - ๓.๔๐   หมายความว่า   มีระดับเสี่ยงปานกลาง

๑.๘๑ - ๒.๖๐   หมายความว่า   มีระดับเสี่ยงน้อย

๑.๐๐ - ๑.๘๐   หมายความว่า   มีระดับเสี่ยงน้อยที่สุด

๔. จัดลำดับความเสี่ยงของกิจกรรมเดิมตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ นำค่าเฉลี่ยมาเรียงลำดับตามค่าคะแนนจากมากไปหาน้อย และกำหนดกิจกรรมหรือเรื่องที่ต้องดำเนินการตรวจสอบในแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ อย่างน้อย ๘ เรื่อง และกำหนดภารกิจใหม่อย่างน้อย ๒ เรื่อง รายละเอียดปรากฏ ดังนี้

ที่	กิจกรรม/เรื่องที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง	ระบบการควบคุมภายใน	ผลการประเมินจากหน่วยตรวจสอบภายใน/ภายนอก	ด้านทักษะและองค์ความรู้ในการปฏิบัติงาน	ด้านการดำเนินการตามข้อกำหนด	คะแนนค่าเฉลี่ย	ระดับ ความเสี่ยง
๑	ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและล้อเส้นของ อบต.ไทยเจริญ	๔	๔	๔	๔	๔.๐๐	ต้องควบคุม
๒	ตรวจสอบงานนโยบายและแผน	๒	๒	๔	๓	๒.๗๕	ปานกลาง
๓	ตรวจสอบงานบริหารงานบุคคล	๔	๓	๔	๒	๓.๒๕	ปานกลาง
๔	ตรวจสอบกองทุนหลักประกันสุขภาพ (สปสช.)	๒	๒	๑	๒	๑.๗๕	น้อยที่สุด
๕	ตรวจสอบการจ่ายเงินยืมและสงฆ์เงินยืม	๑	๑	๒	๒	๑.๕๐	น้อยที่สุด
๖	ตรวจสอบการบันทึกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-laas	๓	๒	๓	๓	๒.๗๕	ปานกลาง
๗	ตรวจสอบการใช้ ใบเสร็จรับเงิน	๑	๑	๑	๑	๑.๐๐	น้อยที่สุด
๘	ตรวจสอบงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง	๓	๓	๔	๓	๓.๒๕	ปานกลาง
๙	ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ	๒	๒	๓	๓	๒.๕๐	น้อย
๑๐	ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินคืนประกันสัญญา	๑	๑	๑	๑	๑.๐๐	น้อยที่สุด
๑๑	ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน	๒	๒	๓	๓	๒.๕๐	น้อย
๑๒	ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายค่าช่วยเหลือการศึกษาบุตร	๑	๑	๑	๑	๑.๐๐	น้อยที่สุด
๑๓	ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนนอกเวลาราชการ	๒	๒	๒	๓	๒.๒๕	น้อย
๑๔	ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนของกองการศึกษา	๓	๓	๓	๓	๓.๐๐	ปานกลาง
๑๕	ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ	๒	๒	๑	๓	๒.๐๐	น้อย
๑๖	ตรวจสอบการจัดทำราคากลางงานก่อสร้าง	๒	๒	๓	๔	๒.๗๕	ปานกลาง
๑๗	ตรวจสอบด้านงานสารบรรณ	๓	๓	๓	๒	๒.๗๕	ปานกลาง
๑๘	ตรวจสอบการดำเนินงานตามโครงการตามข้อบัญญัติ	๑	๓	๔	๒	๒.๕๐	น้อย
๑๙	ตรวจสอบงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๒	๒	๑	๓	๓.๐๐	ปานกลาง

ที่	กิจกรรม/เรื่องที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง	ระบบการควบคุมภายใน	ผลการประเมินจากหน่วยตรวจสอบภายใน/ภายนอก	ด้านทักษะและองค์ความรู้ในการปฏิบัติงาน	ด้านการดำเนินการตามข้อกำหนด	คะแนนค่าเฉลี่ย	ระดับ ความเสี่ยง
<b>แผนตรวจสอบใหม่ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖</b>							
๒๐	ตรวจสอบงานการเงินและบัญชีของสถานศึกษาขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ	๓	๓	๔	๔	๓.๓๕	ปานกลาง
๒๑	ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุและการเบิกจ่ายพัสดุ	๓	๓	๔	๓	๓.๒๕	ปานกลาง
๒๒	งานให้คำปรึกษา/จัดทำคู่มือเพื่อสรุปแนวทาง ขั้นตอนในการปฏิบัติงาน	๓	๓	๔	๒	๓.๐๐	ปานกลาง

(ลงชื่อ)



ผู้ประเมินความเสี่ยง

(นางสาวสุภาพร แพงอ่อน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รายงานการประชุมเพื่อวางแผนการบริหารความเสี่ยง  
องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ อำเภอไทยเจริญ จังหวัดยโสธร  
วันที่ ๒๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕  
ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

รายชื่อผู้เข้าร่วมประชุม

ลำดับที่	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
๑	นายประดิษฐ์ ศิริมงคลเกษ	นายก อบต.ไทยเจริญ	
๒	นายเสรี คำทอง	ปลัด อบต.ไทยเจริญ	
๓	นายเกรียงศักดิ์ ทองน้อย	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	
๔	นางราตรี ประเสริฐชัยโชคดี	ผู้อำนวยการกองคลัง	
๕	นางสาวอริศรา อินทร์ห้างหัว	ผู้อำนวยการกองการศึกษา	
๖	นายสุรศักดิ์ คุณสุทธิ	นายช่างโยธา	
๗	นายวิวัฒน์ มิทะลา	นักทรัพยากรบุคคล	
๘	นางสาวณัชพร สกุลสิริพัฒน์	เจ้าพนักงานธุรการ	
๙	นางสาวสุภาพร แพงอ่อน	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	
๑๐	นายอุเทน แก้วมุกดา	เจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	
๑๑			
๑๒			

ผู้ไม่เข้าร่วมประชุม -ไม่มี -

เริ่มประชุม เวลา.....๑๐.๓๐.....น.

เมื่อครบองค์ประชุม นายประดิษฐ์ ศิริมงคลเกษ ประธานในที่ประชุมได้กล่าวเปิดประชุม  
และดำเนินการประชุมดังนี้

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ทราบ

-ไม่มี -

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องเพื่อพิจารณา

๒.๑ การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ประธาน :

- รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๑๐ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการ  
ตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการ  
ตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

- รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๒๐ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการ  
ตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มี  
นัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณานุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัด  
ของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการ  
ตรวจสอบด้วย โดยการวางแผนการตรวจสอบต้องกระทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

เพื่อเป็นการบริหารความเสี่ยงเป็นไปตามเจตนารมณ์ในมาตรา ๓/๑ แห่งพระราชบัญญัติ  
ระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ.๒๕๓๔ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่๘) พ.ศ.๒๕๕๓ และพระราช  
กฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหาร กิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๕๖ จึงเห็นควรให้หน่วย  
ตรวจสอบภายใน ได้นำเสนอการประเมินความเสี่ยง จากประวัติการเข้าตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบ  
ภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ และให้ประชุมร่วมกันพิจารณาความเสี่ยงในภาพรวมเพื่อเป็น  
มติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในได้นำไป  
จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ต่อไป

น.ส.สุภาพร :

- หน่วยตรวจสอบภายใน ได้กำหนดปัจจัยเสี่ยง โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้ใช้เกณฑ์การ  
ประเมินความเสี่ยง โดยกำหนดปัจจัยเสี่ยงขึ้น ๔ ด้าน ได้แก่

๒.๑ ด้านระบบการควบคุมภายใน

๒.๒ ด้านผลการประเมินจากการเข้าตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี  
พ.ศ.๒๕๖๕ และผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก

๒.๓ ด้านทักษะและองค์ความรู้ในการปฏิบัติงาน

๒.๔ ด้านการดำเนินการตามข้อกำหนด

โดยกำหนดระดับคะแนนในแต่ละด้านในการพิจารณาความเสี่ยงไว้ดังนี้

- ๕      หมายความว่า   มีระดับความเสี่ยงมาก
- ๔      หมายความว่า   มีระดับความเสี่ยงที่ต้องควบคุม
- ๓      หมายความว่า   มีระดับความเสี่ยงปานกลาง
- ๒      หมายความว่า   มีระดับความเสี่ยงน้อย
- ๑      หมายความว่า   มีระดับความเสี่ยงน้อยที่สุด

- หน่วยตรวจสอบภายใน ได้วิเคราะห์กิจกรรมหรือโครงการที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง โดยเลือกมาทั้งหมด ๒๐ กิจกรรมเต็ม นำมาประมวลผลให้ค่าคะแนนระดับการประเมินอยู่ระดับใด ซึ่งเกณฑ์แปรผลเฉลี่ยทางสถิติของผลการวิเคราะห์ กำหนดค่าไว้ดังนี้

- ๔.๒๑ - ๕.๐๐   หมายความว่า   มีระดับเสี่ยงมาก
- ๓.๔๑ - ๔.๒๐   หมายความว่า   มีระดับเสี่ยงที่ต้องควบคุม
- ๒.๖๑ - ๓.๔๐   หมายความว่า   มีระดับเสี่ยงปานกลาง
- ๑.๘๑ - ๒.๖๐   หมายความว่า   มีระดับเสี่ยงน้อย
- ๑.๐๐ - ๑.๘๐   หมายความว่า   มีระดับเสี่ยงน้อยที่สุด

- หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดลำดับความเสี่ยงของกิจกรรมเดิมตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ นำค่าเฉลี่ยมาเรียงลำดับตามค่าคะแนนจากมากไปหาน้อย และกำหนดกิจกรรมหรือเรื่อง ที่ควรต้องดำเนินการตรวจสอบในแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ อย่างน้อย ๘ เรื่อง และกำหนดภารกิจใหม่อย่างน้อย ๒ เรื่อง รายละเอียดปรากฏ ดังนี้

ที่	กิจกรรม/เรื่องที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง	ระบบการควบคุมภายใน	ผลการประเมินจากหน่วยตรวจสอบภายใน/ภายนอก	ด้านทักษะและองค์ความรู้ในการปฏิบัติงาน	ด้านการดำเนินการตามข้อกำหนด	คะแนนค่าเฉลี่ย	ระดับ ความเสี่ยง
๑	ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและล้อรถของ อบต.ไทยเจริญ	๔	๔	๔	๔	๔.๐๐	ต้องควบคุม
๒	ตรวจสอบงานนโยบายและแผน	๒	๒	๔	๓	๒.๗๕	ปานกลาง
๓	ตรวจสอบงานบริหารงานบุคคล	๔	๓	๔	๒	๓.๒๕	ปานกลาง
๔	ตรวจสอบกองทุนหลักประกันสุขภาพ (สปสช.)	๒	๒	๑	๒	๑.๗๕	น้อยที่สุด
๕	ตรวจสอบการจ่ายเงินยืมและส่งใช้เงินยืม	๑	๑	๒	๒	๑.๕๐	น้อยที่สุด
๖	ตรวจสอบการบันทึกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ elaas	๓	๒	๓	๓	๒.๗๕	ปานกลาง

ที่	กิจกรรม/เรื่องที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง	ระบบการควบคุมภายใน	ผลการประเมินจากหน่วยตรวจสอบภายใน/	ด้านทักษะและองค์ความรู้ในการปฏิบัติงาน	ด้านการดำเนินการตามข้อกำหนด	คะแนนค่าเฉลี่ย	ระดับ ความเสี่ยง
๗	ตรวจสอบการใช้ ใบเสร็จรับเงิน	๑	๑	๑	๑	๑.๐๐	น้อยที่สุด
๘	ตรวจสอบงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง	๓	๓	๔	๓	๓.๒๕	ปานกลาง
๙	ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ	๒	๒	๓	๓	๒.๕๐	น้อย
๑๐	ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินค้ำประกันสัญญา	๑	๑	๑	๑	๑.๐๐	น้อยที่สุด
๑๑	ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน	๒	๒	๓	๓	๒.๕๐	น้อย
๑๒	ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายค่าช่วยเหลือการศึกษาบุตร	๑	๑	๑	๑	๑.๐๐	น้อยที่สุด
๑๓	ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนนอกเวลาราชการ	๒	๒	๒	๓	๒.๒๕	น้อย
๑๔	ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนของกองการศึกษา	๓	๓	๓	๓	๓.๐๐	ปานกลาง
๑๕	ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ	๒	๒	๑	๓	๒.๐๐	น้อย
๑๖	ตรวจสอบการจัดทำราคากลางงานก่อสร้าง	๒	๒	๓	๔	๒.๗๕	ปานกลาง
๑๗	ตรวจสอบด้านงานสารบรรณ	๓	๓	๓	๒	๒.๗๕	ปานกลาง
๑๘	ตรวจสอบการดำเนินงานตามโครงการตามข้อบัญญัติ	๑	๓	๔	๒	๒.๕๐	น้อย
๑๙	ตรวจสอบงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๒	๒	๑	๓	๓.๐๐	ปานกลาง
<b>แผนตรวจสอบใหม่ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖</b>							
๒๐	ตรวจสอบงานการเงินและบัญชีของสถานศึกษาขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ	๓	๓	๔	๔	๓.๓๕	ปานกลาง
๒๑	ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุและการเบิกจ่ายพัสดุ	๓	๓	๔	๓	๓.๒๕	ปานกลาง
๒๒	งานให้คำปรึกษา/จัดทำคู่มือเพื่อสรุปแนวทาง ขั้นตอนในการปฏิบัติงาน	๓	๓	๔	๒	๓.๐๐	ปานกลาง

จากการประเมินดังกล่าว ได้กำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้ที่ประชุมได้พิจารณา ดังนี้



การพิจารณาความเสี่ยง

เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	ความเสี่ยงเดิม/ความเสี่ยงใหม่	สรุปสาระสำคัญข้อสังเกตที่ตรวจพบ	ระดับความเสี่ยง	
				ผู้ตรวจสอบ	หน.ส่วนราชการ
<u>ความเสี่ยงเดิมตามแผนตรวจ/ควบคุมภายใน ปี ๒๕๖๕</u> <u>เพื่อวางแผนตรวจปี ๒๕๖๖</u>					(โอกาสxผลกระทบ) = ระดับความเสี่ยง
๑	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและล้อลื่นของ อบต.ไทยเจริญ	การนำรถออกนอกเขต อบต.ไม่จัดทำใบอนุญาตใช้รถ (แบบ ๓) จากผู้มีอำนาจก่อนนำรถไปใช้	๔.๐๐	๒x๔ =๑๓
๒	สำนักปลัด	ตรวจสอบงานนโยบายและแผน	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	๒.๗๕	๒x๒ =๔
๓	สำนักปลัด	ตรวจสอบงานบริหารงานบุคคล	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	๓.๒๕	๒x๓ =๘
๔	สำนักปลัด	ตรวจสอบกองทุนหลักประกันสุขภาพ (สปสช.)	ตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานของกองทุนหลักประกันสุขภาพ	๑.๗๕	๒x๒ =๔
๕	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบการจ่ายเงินยืมและส่งใช้เงินยืม	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	๑.๕๐	๒x๒ =๔
๖	กองคลัง	ตรวจสอบการบันทึกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ elaas	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	๒.๗๕	๓x๓ =๙
๗	กองคลัง/กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	ตรวจสอบการใช้ ใบเสร็จรับเงิน	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	๑.๐๐	๑x๒ =๓
๘	กองคลัง	ตรวจสอบงานทะเบียนและทรัพย์สิน งานจัดซื้อจัดจ้าง	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	๓.๒๕	๓x๓ =๙

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	ความเสี่ยงเดิม/ความเสี่ยงใหม่	สรุปสาระสำคัญข้อสังเกตที่ตรวจพบ	ระดับความเสี่ยง	
				ผู้ตรวจสอบ	หน.ส่วนราชการ
<u>ความเสี่ยงเดิมตามแผนตรวจ/ควบคุมภายใน ปี ๒๕๖๕</u> <u>เพื่อวางแผนตรวจปี ๒๕๖๖</u>					(โอกาสxผลกระทบ) = ระดับความเสี่ยง
๙	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ	รายละเอียดในเอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่ายบางฎีกากลางไม่ครบสมบูรณ์	๒.๕๐	๒X๓ =๘
๑๐	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินคืนประกันสัญญา	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	๑.๐๐	๒X๑ =๒
๑๑	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	๒.๕๐	๒X๒ =๔
๑๒	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายค่าช่วยเหลือการศึกษาบุตร	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	๑.๐๐	๒X๑ =๒
๑๓	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนนอกเวลาราชการ	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	๒.๒๕	๓X๓ =๙
๑๔	กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนของกองการศึกษา	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	๓.๐๐	๓X๓ =๙
๑๕	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบการดำเนินงานตามโครงการตามข้อบัญญัติ	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	๒.๕๐	๒X๓ =๘
๑๖	กองสวัสดิการสังคม	ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	๒.๐๐	๒X๓ =๘
๑๗	กองช่าง	ตรวจสอบการจัดทำราคากลางงานก่อสร้าง	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	๒.๗๕	๓X๓ =๙
๑๘	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบด้านงานสารบรรณ	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	๒.๗๕	๑X๒ =๓
๑๙	สำนักปลัด	ตรวจสอบงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	๓.๐๐	๑X๓ =๓

**ประธาน :** - ตามการประเมินความเสี่ยงที่ผู้ตรวจสอบภายในได้ทำการประเมินไว้ ให้ที่ประชุมอ่านรายละเอียดตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอเพื่อพิจารณา หากผู้ใดมีความเห็นแตกต่างให้เสนอเพื่อปรับเปลี่ยน เพิ่มเติมได้ หากไม่มีผู้ใดเพิ่มเติมให้ที่ประชุมได้ให้คะแนนการประเมิน ตามเกณฑ์การประเมินตามแผนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

**ที่ประชุม :** มีมติเป็นเอกฉันท์ให้คะแนนระดับความเสี่ยงของหน่วยงานไว้ดังนี้

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	ความเสี่ยงเดิม/ความเสี่ยงใหม่	ระดับความเสี่ยง
			(โอกาสxผลกระทบ)
๑	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและล้อสิ้นของ อบต.ไทยเจริญ	๑๓
๒	สำนักปลัด	ตรวจสอบงานนโยบายและแผน	๔
๓	สำนักปลัด	ตรวจสอบงานบริหารงานบุคคล	๘
๔	สำนักปลัด	ตรวจสอบกองทุนหลักประกันสุขภาพ (สปสช.)	๔
๕	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบการจ่ายเงินยืมและสงฆ์เงินยืม	๔
๖	กองคลัง	ตรวจสอบการบันทึกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ elaas	๙
๗	กองคลัง/กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม	ตรวจสอบการใช้ ใบเสร็จรับเงิน	๓
๘	กองคลัง	ตรวจสอบงานทะเบียนและทรัพย์สิน งานจัดซื้อจัดจ้าง	๙
๙	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ	๘
๑๐	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินค้ำประกันสัญญา	๒
๑๑	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน	๔
๑๒	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายค่าช่วยเหลือการศึกษาบุตร	๒
๑๓	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนนอกเวลาราชการ	๘
๑๔	กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม	ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนของกองการศึกษา	๙
๑๕	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบการดำเนินงานตามโครงการตามข้อบัญญัติ	๘

๑๖	กองสวัสดิการสังคม	ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ	๖
๑๗	กองช่าง	ตรวจสอบการจัดทำราคากลางงานก่อสร้าง	๗
๑๘	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบด้านงานสารบรรณ	๓
๑๙	สำนักปลัด	ตรวจสอบงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๗
๒๐	กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม	ตรวจสอบงานการเงินและบัญชีของสถานศึกษา ขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ	๑๒
๒๑	กองคลัง	ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุและการเบิกจ่ายพัสดุ	๙
๒๒	ทุกสำนัก / กอง	งานให้คำปรึกษา/จัดทำคู่มือเพื่อสรุปแนวทาง ขั้นตอนในการ ปฏิบัติงาน	๘

**ประธาน:** -บัดนี้การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายในได้มีแนวทางที่เป็นไปในทิศทางเดียวกัน  
สำหรับความถี่ในการเข้าตรวจ มีผู้ใดมีความเห็นเป็นอย่างไรร

**ที่ประชุม :** มีมติเป็นเอกฉันท์ให้ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้พิจารณากำหนดความถี่ในการเข้าตรวจตามความเหมาะสม  
ต่อไป

#### ๒.๒ การพิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร

**ประธาน:** - สืบเนื่องจากพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงาน  
ของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตาม  
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

- ปัจจุบันกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์  
ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยบังคับให้หน่วยงานของ  
รัฐใช้ในรอบระยะบัญชีถัดไป
- ข้อ ๔ ของหลักเกณฑ์ได้กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีผู้รับผิดชอบซึ่งประกอบด้วยฝ่ายบริหาร  
และบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงของ  
หน่วยงานของรัฐดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ไม่  
ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายใน
- องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ ได้มีคำสั่งที่ ที่ ๒๔๐ / ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการ  
บริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ (ตามเอกสารแนบท้าย) ภายใต้การกำกับดูแล  
ของฝ่ายบริหาร และให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของพระราชบัญญัติฯ กำหนด
- ผู้เข้าร่วมประชุมมีผู้ใดมีความคิดเห็นเพิ่มเติม เป็นอย่างอื่นหรือไม่

**ที่ประชุม :** - มีมติเป็นเอกฉันท์ ให้ผู้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ โดยให้คณะกรรมการมีหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ฯ ตามข้อ ๕

### ๒.๓ การพิจารณาคู่มือแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

**ประธาน :** - มอบปลัดในเรื่องการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง

**ปลัดฯ :** - หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ กำหนดให้มีการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง มีการติดตาม ประเมินผล การจัดทำรายงาน การพิจารณาแผน

- ตาม พ.ร.บ.วินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มี
  ๑. การบริหารจัดการความเสี่ยง
  ๒. การควบคุมภายใน และ
  ๓. การตรวจสอบภายใน

โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดและมอบให้ผู้ตรวจสอบภายใน ได้เสนอ แนวทาง และจัดทำคู่มือ โดยสรุปการเชื่อมโยงการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในโดยย่อ เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ประเมินผลกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

**น.ส.สุภาพร :** - ในฐานะผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน มีหน้าที่ในการประเมินและปรับปรุงผลของกระบวนการบริหาร ความเสี่ยงและการควบคุมภายในและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ โดยขอสรุปความเชื่อมโยงของการ บริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน ตามเอกสารที่ได้แจกให้ผู้เข้าร่วม ประชุม เพื่อเป็นแนวทางในการจัดทำความเสี่ยงเพื่อใช้ประกอบการพิจารณาในการจัดทำแผนในปีต่อไป

- และเนื่องจากการบริหารความเสี่ยง ยังเป็นเรื่องใหม่ของคนในองค์กร รวมทั้งผู้ตรวจสอบภายใน เห็นควรให้ผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาเพื่อพิจารณา ให้บุคลากรในหน่วยงานให้เข้ารับการฝึกอบรมตาม โครงการและหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มความรู้และเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติให้ถูกต้องอย่างมี ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

### ๒.๔ เรื่องการพิจารณาดำเนินการตามข้อตรวจพบ ของผู้ตรวจสอบภายใน

**ประธาน :** - สืบเนื่องจากหน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ซึ่งผลจากการรายงานของหน่วยตรวจสอบภายในตามแผนฯ พบว่า มีข้อตรวจพบของทุก สำนัก/ กอง ในเรื่องของการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ สรุปสาระสำคัญ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน สรุป

**น.ส.สุภาพร :** - ในฐานะผู้ตรวจสอบภายใน ขอสรุปสาระสำคัญที่ตรวจพบ ตามแผนการตรวจฯ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

๑. เรื่องรายละเอียดประกอบการเบิกจ่าย
๒. เรื่องการออกคำสั่งในการปฏิบัติงาน ให้ระบุข้อระเบียบ กฎหมาย ในเรื่องที้ออกคำสั่งนั้นๆ และให้ปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน ตามระเบียบ กฎหมายที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ
๓. เรื่องหลักเกณฑ์และแนวทางในการปฏิบัติต่าง ๆ
  - เนื่องจาก ยังไม่มีแบบประเมินความเสี่ยงการทุจริตและแบบรายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้นำข้อตรวจพบประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕ เพื่อนำมาจัดลำดับความเสี่ยงเพื่อนำมาประกอบในแผนการตรวจสอบในปี พ.ศ. ๒๕๖๖
  - และขอให้ทุกสำนัก/กอง ดำเนินการจัดทำแบบรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง ให้ถูกต้องตาม พ.ร.บ.วินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ต่อไป



ประธาน : - จากข้อสรุปของผู้ตรวจสอบฯ มีท่านใด มีข้อคิดเห็นเพิ่มเติม เพื่อชี้แจง และเสนอแนะหรือไม่ ถ้าไม่มีประธานขอให้ผู้เข้าร่วมประชุม ปลัดฯ หัวหน้าสำนัก ผอ. ทุกท่าน ในฐานะผู้บังคับบัญชา เพื่อพิจารณาให้ถือปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบฯ ต่อไป

### ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องอื่นๆ

น.ส.สุภาพร : - ผู้ตรวจสอบภายใน ขอขอบคุณหัวหน้าสำนัก ผอ.ทุกกอง ทุกท่าน ในรอบปีที่ผ่านมา ที่ให้ความร่วมมือในการเตรียมเอกสารเพื่อการตรวจสอบ และขอความร่วมมือบุคลากรทุกท่านในหน่วยงาน ตอบแบบสอบถามความพึงพอใจ ของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาปรับปรุงงาน และความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจต่อไป


ประธาน : -ขอขอบคุณทุกท่าน ที่ได้เข้าร่วมประชุมในครั้งนี้ ก่อนปิดการประชุมมีท่านใดจะเสนอ ความคิดเห็นต่อที่ประชุมอีกหรือไม่ หากไม่มีกระผมขอปิดการประชุมในครั้งนี้

ปิดประชุม เวลา ๑๒.๓๐ น.

(ลงชื่อ)  ผู้บันทึกรายงานการประชุม (ลงชื่อ)  ผู้ตรวจรายงานการประชุม  
(นางสาวสุภาพร แผงอ่อน) (นายเสรี คำทอง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

(ลงชื่อ)  ผู้รับรองรายงานการประชุม  
(นายประดิษฐ์ ศิริมงคลเกษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

## แบบประเมินเกณฑ์ความเสี่ยง

### เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ด้วยกระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ โดยมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รัศมาตราฐานที่ ๒๐๑๐ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ โดยการวางแผนการตรวจสอบต้องกระทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

การวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องหารือร่วมกับ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทำความเข้าใจต่อยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ที่สำคัญ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องและกระบวนการความเสี่ยง โดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องทบทวนและปรับแผนการตรวจสอบตามความจำเป็น เพื่อให้สามารถบริหารจัดการต่อการเปลี่ยนแปลงของหน่วยงานของรัฐ ได้แก่ ความเสี่ยง การปฏิบัติงาน โครงการระบบ และวิธีการควบคุมต่าง ๆ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ ได้วิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อสำรวจความคิดเห็น นายกรัฐมนตรี หัวหน้าส่วนราชการ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ โดยใช้หลักเกณฑ์การพิจารณา ดังนี้

๑. ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
๒. รายการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔
๓. การประเมินความเสี่ยงตามภารกิจ / แผนงาน / โครงการ / กิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
๔. จากมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน นโยบายหรือความคิดเห็นของหัวหน้าส่วนราชการและผู้บริหาร

#### เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง แบ่งเป็น ๒ ส่วนคือ

๑. จากผู้ตรวจสอบภายใน โดยพิจารณาจากประวัติการเข้าตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบ
๒. จากมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน โดยพิจารณาระดับความรุนแรงของความเสี่ยงตามภารกิจ / แผนงาน / โครงการ / กิจกรรม ตามเกณฑ์การประเมิน ตามแผนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

ให้นายกององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ หัวหน้าส่วนราชการ ผู้ตรวจสอบภายใน หรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ร่วมกันพิจารณาความเสี่ยงในแต่ละแผนงาน / โครงการ / กิจกรรม ของหน่วยงาน เพื่อนำผลการประเมินความเสี่ยงมาจัดลำดับความสำคัญ ที่จะทำการตรวจสอบ ดังนั้น เพื่อประโยชน์ของทางราชการ จึงใคร่ขอความร่วมมือ ให้หัวหน้าส่วนราชการ ประเมินตามข้อเท็จจริง เพื่อให้หน่วยตรวจสอบได้นำผลไปใช้ในการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ต่อไป

## การพิจารณาความเสี่ยง

## เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	ความเสี่ยงเดิม/ความเสี่ยงใหม่	สรุปสาระสำคัญข้อสังเกตที่ตรวจพบ	ระดับความเสี่ยง	
				ผู้ตรวจสอบ	หน.ส่วนราชการ
<u>ความเสี่ยงเดิมตามแผนตรวจ/ควบคุมภายใน ปี ๒๕๖๕</u> <u>เพื่อวางแผนตรวจปี ๒๕๖๖</u>					(โอกาสxผลกระทบ) = ระดับความเสี่ยง
๑	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและล้อลื่นของ อบต.ไทยเจริญ	การนำรถออกนอกเขต อบต.ไม่จัดทำใบอนุญาตใช้รถ (แบบ ๓) จากผู้มีอำนาจก่อนนำรถไปใช้	๔.๐๐	๒X๔ =๑๓
๒	สำนักปลัด	ตรวจสอบงานนโยบายและแผน	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	๒.๗๕	๒X๒ =๔
๓	สำนักปลัด	ตรวจสอบงานบริหารงานบุคคล	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	๓.๒๕	๒X๓ =๘
๔	สำนักปลัด	ตรวจสอบกองทุนหลักประกันสุขภาพ (สปสช.)	ตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานของกองทุนหลักประกันสุขภาพ	๑.๗๕	๒X๒ =๔
๕	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบการจ่ายเงินยืมและส่งใช้เงินยืม	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	๑.๕๐	๒X๒ =๔
๖	กองคลัง	ตรวจสอบการบันทึกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ elaas	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	๒.๗๕	๓X๓ =๙
๗	กองคลัง/กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	ตรวจสอบการใช้ ใบเสร็จรับเงิน	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	๑.๐๐	๑X๒ =๓
๘	กองคลัง	ตรวจสอบงานทะเบียนและทรัพย์สิน งานจัดซื้อจัดจ้าง	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	๓.๒๕	๓X๓ =๙



ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	ความเสี่ยงเดิม/ความเสี่ยงใหม่	สรุปสาระสำคัญข้อสังเกตที่ตรวจพบ	ระดับความเสี่ยง	
				ผู้ตรวจสอบ	หน.ส่วนราชการ
<u>ความเสี่ยงเดิมตามแผนตรวจ/ควบคุมภายใน ปี ๒๕๖๕</u> <u>เพื่อวางแผนตรวจปี ๒๕๖๖</u>					(โอกาสxผลกระทบ) = ระดับความเสี่ยง
๙	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ	รายละเอียดในเอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่ายบางฎีกากลางไม่ครบสมบูรณ์	๒.๕๐	๒X๓ =๘
๑๐	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินคืนประกันสัญญา	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	๑.๐๐	๒X๑ =๒
๑๑	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	๒.๕๐	๒X๒ =๔
๑๒	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายค่าช่วยเหลือการศึกษาบุตร	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	๑.๐๐	๒X๑ =๒
๑๓	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนนอกเวลาราชการ	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	๒.๒๕	๓X๓ =๙
๑๔	กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนของกองการศึกษา	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	๓.๐๐	๓X๓ =๙
๑๕	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบการดำเนินงานตามโครงการตามข้อบัญญัติ	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	๒.๕๐	๒X๓ =๘
๑๖	กองสวัสดิการสังคม	ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	๒.๐๐	๒X๓ =๘
๑๗	กองช่าง	ตรวจสอบการจัดทำราคากลางงานก่อสร้าง	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	๒.๗๕	๓X๓ =๙
๑๘	ทุกสำนัก / กอง	ตรวจสอบด้านงานสารบรรณ	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	๒.๗๕	๑X๒ =๓
๑๙	สำนักปลัด	ตรวจสอบงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	๓.๐๐	๑X๓ =๓

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	ความเสี่ยงเดิม/ความเสี่ยงใหม่	สรุปสาระสำคัญข้อสังเกตที่ตรวจพบ	ระดับความเสี่ยง	
				ผู้ตรวจสอบ	หน.ส่วนราชการ (โอกาสผลกระทบ) = ระดับความเสี่ยง
<b>แผนตรวจสอบใหม่ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖</b>					
๒๐	กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	ตรวจสอบงานการเงินและบัญชีของสถานศึกษาขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	๔.๐๐	๑X๔ ๑๒
๒๑	กองคลัง	ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุและการเบิกจ่ายพัสดุ	ติดตามจากแผนการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	๓.๒๕	๓X๓ ๙
๒๒	ทุกสำนัก / กอง	งานให้คำปรึกษา/จัดทำคู่มือเพื่อสรุปแนวทาง ขั้นตอนในการปฏิบัติงาน	เพื่อช่วยวางแผนรองรับในการปฏิบัติงานให้ทุกสำนัก / กอง	๓.๐๐	๒X๓ ๘

(ลงชื่อ)

ผู้บันทึก

(นางสาวสุภาพร แพงอ่อน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจ

(นายเสรี คำทอง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

(ลงชื่อ)

ผู้อนุมัติ

(นายประดิษฐ์ ศิริมงคลเกษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ



ประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง และ  
การวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน



ประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง และ  
การวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน