

แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

กระบวนการ : การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

ขั้นตอน	กิจกรรม	วัตถุประสงค์	ระบุความเสี่ยง	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง	กิจกรรมควบคุมที่มีอยู่	จุดอ่อนและสาเหตุ	กิจกรรมควบคุมที่จะปรับปรุง
๑. การวางแผนการตรวจสอบ	๑.สำรวจ/วิเคราะห์โครงสร้างหน่วยรับตรวจ ๒.วิเคราะห์กลยุทธ์/กิจกรรมการดำเนินงานหน่วยรับตรวจ ๓.นโยบายผู้บริหาร ๔.ประเมินระบบควบคุมภายใน/บริหารความเสี่ยง ๕.ประเมิน/จัดลำดับความเสี่ยงแต่ละกิจกรรม	๑. เพื่อให้ทราบสถานการณ์/ข้อมูลเบื้องต้นของหน่วยรับตรวจว่ามีความเสี่ยงด้านใด เพื่อจะได้วางแผนการตรวจได้ถูกต้องตรงกับความเสี่ยงหน่วยรับตรวจให้เหมาะสมกับบุคลากร ระยะเวลา และงบประมาณ ที่ใช้ในการตรวจสอบ	-ได้ข้อมูลเบื้องต้นในการวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยงไม่ครบถ้วน -วิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยงผิดพลาด -ผู้ตรวจสอบฯขาดประสบการณ์ในการวิเคราะห์/ประเมินผล	๒  ๓  ๔	๒  ๓  ๒	๖  ๙  ๑๑	๖  ๓  ๒	- ประเมินผลจากรายงานผลการตรวจสอบปีที่ผ่านมา - รายงานผลการตรวจของหน่วยงานภายนอก - รายงานผลระบบควบคุมภายใน/บริหารความเสี่ยง - จัดทำแผนตรวจสอบเสนอหัวหน้าหน่วยตรวจสอบฯ และนายกอนุมัติ - ส่งผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับการอบรมเพิ่มเติม	- ได้ข้อมูลไม่ทันสมัย/ไม่เป็นปัจจุบัน/ล่าช้า - ได้ข้อมูลจากแหล่งเดิมๆ - ผู้ตรวจฯ ยังไม่มีประสบการณ์ - ระยะเวลาในการตรวจน้อยเกินไป - ข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจมีน้อยไม่เพียงพอ	๑. จัดทำแผนตรวจสอบให้สอดคล้องกับความเสี่ยง ๒. เพิ่มระยะเวลาในการตรวจสอบในกรณีที่หน่วยรับตรวจมีความเสี่ยงมาก ๓. เปิดรับข้อมูลจากหลายช่องทาง เช่น จาก การหนังสือ ร้องเรียน ข้อทักท้วงจากหน่วยงานอื่นๆ

แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

กระบวนการ : การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

ขั้นตอน	กิจกรรม	วัตถุประสงค์	ระบุความเสี่ยง	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง	กิจกรรมควบคุมที่มีอยู่	จุดอ่อนและสาเหตุ	กิจกรรมควบคุมที่จะปรับปรุง
๒.ก การปฏิบัติงานตรวจสอบ	- ตรวจสอบเอกสาร - สัมภาษณ์ - สังเกตการณ์	- เพื่อให้ทราบว่ามีประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจได้ถูกต้องและสามารถให้คำแนะนำช่วยแก้ไขปัญหาล่วงหน้า ป้องกันการทุจริตได้	- กำหนดวิธีการ/กิจกรรมผิดพลาด - จัดทำกระดาษทำการไม่ตรงประเด็น - เลือกสุ่มตัวอย่างผิด/ไม่มีสาระสำคัญ - ผู้รับตรวจไม่พร้อมให้เข้าตรวจสอบทั้งด้านเอกสารและช่วงเวลา	๒	๔	๑๓	๑	- มีแผนการตรวจสอบภายใน - จัดทำหนังสือแจ้งล่วงหน้าก่อนเข้าตรวจ - สรุปผลข้อตรวจพบ/ข้อเสนอแนะไว้ในกระดาษทำการ - สรุปปิดการตรวจให้ผู้บริหาร/ผู้ปฏิบัติรับทราบ	- ผู้ตรวจสอบขาดทักษะในการตรวจสอบ	- ศึกษาดูงานหน่วยงานอื่น - เชิญวิทยากรมาให้ความรู้โดยตรง
๓. การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ	- นำข้อมูลที่ตรวจพบมาจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ	- เพื่อจัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอนายกฯ	- รายงานผลตรวจสอบไม่ชัดเจนเข้าใจยากไม่ครอบคลุม/ตรงประเด็น - รายงานผลล่าช้าไม่ทันเหตุการณ์	๒  ๑	๓  ๓	๘  ๗	๔  ๕	- สอบทานรายงานผลตรวจสอบโดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบฯ	- ระหว่างผู้ตรวจสอบกับผู้รับตรวจยังเข้าใจไม่ตรงกันในข้อตรวจพบกับข้อเสนอแนะทำให้แก้ไขข้อผิดพลาดไม่ตรงประเด็น	- ปรึกษาหารือกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้เข้าใจในทิศทางเดียวกัน

แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

กระบวนการ : การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

ขั้นตอน	กิจกรรม	วัตถุประสงค์	ระบุความเสี่ยง	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง	กิจกรรมควบคุมที่มีอยู่	จุดอ่อนและสาเหตุ	กิจกรรมควบคุมที่จะปรับปรุง
๔.การติดตามผลการตรวจสอบ	-ติดตามผลการตรวจสอบตามที่รายงาน	๑.เพื่อติดตามว่าหน่วยรับตรวจได้ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ	- หน่วยรับตรวจไม่ปฏิบัติหรือปฏิบัติแต่ไม่ครบทุกข้อตามข้อเสนอแนะที่ให้ไว้ในรายงานผลการตรวจสอบ	๓	๒	๖	๖	-ให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการแก้ไข/ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของรายงานผลการตรวจสอบ -กำหนดระยะเวลาในการแก้ไขรายงานผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะ	-ช่วงระยะเวลาในการติดตามผลนานเกินไป	-เดือน /หนังสือติดตามเร่งรัด