



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าเกษม

อำเภอเมืองสุราษฎร์ธานี จังหวัดสุราษฎร์ธานี

เสนอ

๑. ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าส่วนราชการ
๒. รายงานต่อผู้กำกับดูแล
๓. รายงานสำนักตรวจเงินแผ่นดิน

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าเกษม

แผนตรวจสอบภายใน (Audit Plan) นี้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่างๆ ที่พึงปฏิบัติจากระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

คำนำ

การตรวจสอบภายในถือเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน และระบบการควบคุมภายในขององค์กร ทั้งนี้ ปัจจัยสำคัญที่จะทำให้งานการตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือ ผู้บริหารนำผลผลิตของงานการตรวจสอบภายใน ไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพซึ่ง การบริหารงานของเทศบาลตำบลท่าเกษม มีการดำเนินภารกิจต่างๆ ที่หลากหลาย ทุกๆ งานล้วนมี ความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของหน่วยงานทั้งสิ้น เพื่อให้การบริหารราชการ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะทำให้ประชาชนเกิดความมั่นใจ ศรัทธาและไว้วางใจในการบริหารงานภาครัฐ เพื่อความต่อเนื่องอย่างสม่ำเสมอในการบริหารความเสี่ยงตามมาตรการการควบคุมภายในของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน ความเชื่อถือได้ของรายงานติดตามผลการแก้ไขหรือปรับปรุงระบบการควบคุมภายในตามแผนการปฏิบัติงานที่ได้รับอนุมัติ หน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ขึ้น เพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน และเพื่อเป็นการจัดวางแนวทางป้องกันและบริหารความเสี่ยงจากการดำเนินงานของเทศบาลตำบลท่าเกษมให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์สูงสุด และส่งเสริมให้ระบบการตรวจสอบภายในมีความเข้มแข็งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลท่าเกษม

สารบัญ

หัวข้อ

หน้า

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

- หลักการและเหตุผล ๑
- นโยบายการตรวจสอบภายใน ๒
- เรื่องที่เข้าตรวจสอบ ๓
- การวางแผนตรวจสอบภายใน ๔
- งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ ๕
- ตารางการวางแผนตรวจสอบภายใน ๖
- ปฏิทินการเข้าตรวจสอบภายใน ๗

ภาคผนวก

- การวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน
- คำสั่งเทศบาลตำบลท่าเกษม ที่ ๒๕๘/๒๕๖๔ ลว. ๑ กันยายน ๒๕๖๓
เรื่อง แต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายใน



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Paln)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
ของหน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลท่าเกษม อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว

๑. หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลท่าเกษม เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อเป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร มีบทบาท อำนาจและหน้าที่ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อสร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ช่วยให้การปฏิบัติงานภายในของเทศบาลตำบลท่าเกษม เป็นไปในทิศทางที่ดี บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ ตามกระบวนการจัดวางและควบคุมภายในที่ดี โดยยึดหลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน เป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร มีส่วนช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล โดยผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ทำหน้าที่วิเคราะห์ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาจากกระบวนการตรวจสอบภายใน ปัจจุบันการตรวจสอบภายในได้พัฒนาบทบาทและรูปแบบการตรวจสอบ โดยมุ่งเน้นที่จะปรับเปลี่ยนทัศนคติของบุคลากรในหน่วยงานและนอกหน่วยงาน จากการจับผิดมาเป็นการส่งเสริมให้การปฏิบัติงานตามหน้าที่และภารกิจประสบผลสำเร็จ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลท่าเกษม จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อใช้เป็นแนวทางให้ผู้ตรวจสอบภายใน ได้นำไปปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด เพื่อจะนำไปสู่เป้าหมาย และบรรลุถึงวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในได้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดอย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

๒. นโยบายการตรวจสอบภายใน

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ การวางแผนการตรวจสอบต้องกระทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยใช้ข้อมูลที่รวบรวมได้จากการประเมินความเสี่ยงและต้องนำข้อมูลข่าวสารของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการการตรวจสอบมาใช้ประกอบการพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบ

บัดนี้หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลท่าเกษม ได้นำผลการประเมินความเสี่ยงของเทศบาลตำบลท่าเกษม มาจัดทำเป็นแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยกำหนดระยะเวลาในการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับอัตรากำลังที่มีอยู่ สอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๓.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม

๓.๔ เพื่อติดตามผลการบริหารงานและการดำเนินงาน รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด สัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๓.๕ เพื่อให้นายกเทศมนตรีตำบลท่าเกษม และหัวหน้าหน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลท่าเกษม ได้รับทราบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน ของผู้ใต้บังคับบัญชา และร่วมกันแก้ไขปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๔. ขอบเขตการตรวจสอบ

๔.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเสี่ยงพอ ประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ สำนัก/กอง และ ๒ หน่วยงานย่อย ประกอบด้วย

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

(๖) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเกษม

(๗) กองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลท่าเกษม

๔.๒ ระยะเวลาของข้อมูลที่เข้าตรวจสอบ ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕(๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕) การเข้าถึงข้อมูลปรากฏตามปฏิทินการเข้าตรวจตามเอกสารแนบท้าย

๔.๓ ระยะเวลาในการรายงานผล รายงานผลการตรวจสอบ เมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน

๔.๔ การติดตามประเมินผล ติดตามผลการดำเนินการของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

๕. เรื่องที่ตรวจสอบ

๕.๑ การตรวจสอบรายงานทางการเงิน (Financial Audit) - ตรวจสอบและประเมินผลการจัดทำงบการเงินของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๕.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย (Compliance Audit)

- ตรวจสอบการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

- ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและล้อเลื่อน

๕.๓ การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information technology Audit)

- ตรวจสอบกระบวนการจ่ายเบี้ยยังชีพประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

๕.๔ การตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Audit)

- ตรวจสอบการเบิก - จ่าย งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

- ตรวจสอบการดำเนินการด้านการเงิน บัญชีและพัสดุของสถานศึกษา

- ตรวจสอบการดำเนินงานด้านการเงิน บัญชีและพัสดุของกองทุนหลักประกันสุขภาพ

๕.๕ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit)

- สอบทานและประเมินผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๕.๖ การให้คำปรึกษา แนะนำ

- ให้คำปรึกษา แนะนำ ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย คำสั่ง การมอบอำนาจ มติ คณะรัฐมนตรี หลักเกณฑ์ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานให้แก่บุคลากรทุกระดับใน หน่วยงาน

- จัดทำคู่มือเพื่อสรุปแนวทาง ขั้นตอนใช้ในการปฏิบัติงาน

(รายละเอียดการตรวจสอบเป็นไปตามตารางแผน/ปฏิทินการตรวจสอบแนบท้ายนี้)

๖. การวางแผนการตรวจสอบ

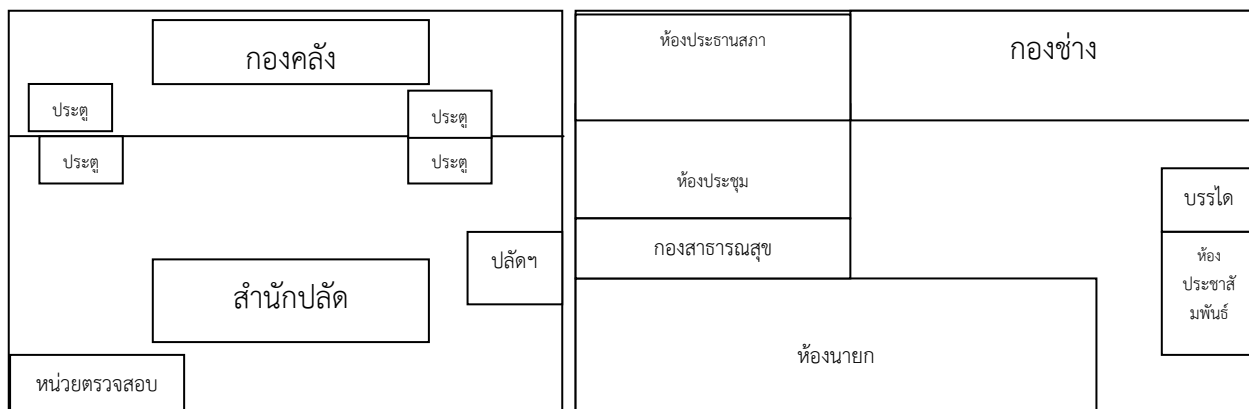
การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หน่วยตรวจสอบภายในได้ทำการประเมินความเสี่ยงงาน/โครงการ/กิจกรรม ตามภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนที่สำคัญของเทศบาลตำบลท่าเกษม เพื่อประกอบในการพิจารณาเลือกงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่มีความเสี่ยงสูง อาจส่งผลกระทบต่อการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรโดยมีผลการประเมินความเสี่ยงร่วมกับหัวหน้าส่วนงานราชการในสังกัดเทศบาลตำบลท่าเกษม ดังเอกสารแนบท้าย เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของหน่วยงานให้ เป็นไปตามตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๗. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ – ๒๕๖๕

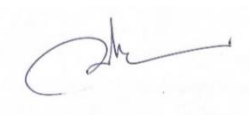
๘. แผนผังการแบ่งเขตความรับผิดชอบ ๕ ส. (งานตรวจสอบภายใน)

บริเวณภายในอาคารสำนักงาน (ชั้นล่าง) บริเวณภายในอาคารสำนักงาน (ชั้นบน)



๙.งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

คือ งบประมาณสำหรับการฝึกอบรม จำนวน ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท เพื่อเป็นการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงาน และเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน อีกทั้ง ยังช่วยลดข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ภายในองค์กร และยังเป็นการช่วย สอบทานในการอนุมัติอนุญาต ของผู้บริหาร ในการใช้จ่ายงบประมาณตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการได้อย่างถูกต้อง



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวเกตน์นิภา ไกรจะบก)

ผู้ตรวจสอบภายใน



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายวิบูลสุข ตัณจักรวานนท์)

ปลัดเทศบาลตำบลท่าเกษม



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายวิเชียร สุคนธประทีป)

นายกเทศมนตรีตำบลท่าเกษม

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าเกษม

๖

ลำดับ ที่	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาในการ เข้าตรวจ	ผู้รับผิดชอบในการ ตรวจสอบ	หมาเหตุ
๑	ตรวจสอบการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณ รายจ่าย	สำนักปลัด	๑ ครั้ง / ปี	๕ ตุลาคม ๒๕๖๔	น.ส.เกตน์นิภา ไกรจะบก	Compliance Audit
๒	ตรวจสอบกระบวนการจ่ายเบี้ยยังชีพ ประจำปี ๒๕๖๕	สำนักปลัด	๑ ครั้ง / ปี	๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๔	น.ส.เกตน์นิภา ไกรจะบก	Information technology Audit
๓	งานให้คำปรึกษา/จัดทำคู่มือเพื่อสรุป แนวทาง ขั้นตอนใช้ในการ ปฏิบัติงาน	ทุกสำนัก/กอง	๒ ครั้ง / ปี	๑. ธันวาคม ๒๕๖๔ ๒. มิถุนายน ๒๕๖๕	น.ส.เกตน์นิภา ไกรจะบก	
๔	ตรวจสอบการเบิก – จ่าย งบประมาณ รายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕	ทุกสำนัก/กอง	๑ ครั้ง / ปี	๑ เมษายน ๒๕๖๕	น.ส.เกตน์นิภา ไกรจะบก	Management Audit
๕	ติดตามการสอบทาน ปรับปรุงการควบคุม ภายใน	ทุกสำนัก/กอง	๑ ครั้ง / ปี	๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕	น.ส.เกตน์นิภา ไกรจะบก	Operational Audit
๖	งานให้คำปรึกษาติดตามการบริหารความ เสี่ยงขององค์กร	คณะกรรมการ บริหารความเสี่ยง	๒ ครั้ง / ปี	๑. มีนาคม ๒๕๖๕ ๒. กันยายน ๒๕๖๕	น.ส.เกตน์นิภา ไกรจะบก	
๗	ตรวจสอบการดำเนินการด้านการเงิน บัญชี และพัสดุของสถานศึกษา	กองการศึกษา	๑ ครั้ง / ปี	๑ เมษายน ๒๕๖๕	น.ส.เกตน์นิภา ไกรจะบก	Management Audit
๘	ตรวจสอบและประเมินผลการจัดทำงบ การเงินของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	กองคลัง	๑ ครั้ง / ปี	๑. พฤษภาคม ๒๕๖๕	น.ส.เกตน์นิภา ไกรจะบก	Financial Auditing
๙	ตรวจสอบการดำเนินงานทางการเงิน บัญชีและพัสดุของกองทุน หลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลท่าเกษม	กองทุน หลักประกัน สุขภาพ	๑ ครั้ง / ปี	๑. มิถุนายน ๒๕๖๕	น.ส.เกตน์นิภา ไกรจะบก	Management Audit
๑๐	ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ ส่วนกลาง และการเบิกจ่ายน้ำมัน เชื้อเพลิงและล้อลื่น	กองช่าง	๑ ครั้ง / ปี	๑. กรกฎาคม ๒๕๖๕	น.ส.เกตน์นิภา ไกรจะบก	Compliance Audit

ปฏิทินการเข้าตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าเกษม

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๗

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะเข้าตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ												
				พ.ศ.๒๕๖๔			พ.ศ.๒๕๖๕									
				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	สำนักปลัด	ตรวจสอบการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย	๑ ครั้ง / ปี	↔												
๒	สำนักปลัด	ตรวจสอบกระบวนการจ่ายเบี้ยยังชีพประจำปี ๒๕๖๕	๑ ครั้ง / ปี		↔											
๓	ทุกสำนัก/กอง	งานให้คำปรึกษา/จัดทำคู่มือเพื่อสรุปแนวทาง ขั้นตอนใช้ในการปฏิบัติงาน	๒ ครั้ง / ปี			↔						↔				
๔	ทุกสำนัก/กอง	ตรวจสอบการเบิก - จ่าย งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕	๑ ครั้ง / ปี				↔									
๕	ทุกสำนัก/กอง	ติดตามการสอบทาน ปรับปรุงการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง / ปี					↔								
๖	คณะกรรมการบริหาร ความเสี่ยง	งานให้คำปรึกษาดิตตามการบริหารความเสี่ยงขององค์กร	๒ ครั้ง / ปี						↔							↔
๗	กองการศึกษา	ตรวจสอบการดำเนินการด้านการเงิน บัญชีและพัสดุของ สถานศึกษา	๑ ครั้ง / ปี								↔					
๘	กองคลัง	ตรวจสอบและประเมินผลการจัดทำงการเงินของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	๑ ครั้ง / ปี									↔				
๙	กองทุนหลักประกัน สุขภาพฯ	ตรวจสอบการดำเนินงานด้านการเงิน บัญชีและพัสดุของ กองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลท่าเกษม	๑ ครั้ง / ปี										↔			
๑๐	กองช่าง	ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง และการ เบิกจ่ายน้ำมัน เชื้อเพลิงและหล่อลื่น	๑ ครั้ง / ปี												↔	

ผู้รับผิดชอบ นางสาวเกตน์นิภา ไกรจะบก ผู้ตรวจสอบภายใน

ภาคผนวก

การวิเคราะห์ความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕



การวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลท่าเกษม อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ที่มาและความสำคัญ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๑๐ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๒๐ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณานุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ เป็นการประเมินความเสี่ยงของส่วนราชการ เพื่อนำมาเป็นข้อมูลพิจารณาว่าควรตรวจสอบหน่วยงานหรือกิจกรรมใดบ้างให้เหมาะสมกับทรัพยากรของหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน อันจะเป็นการป้องกันความสูญเสีย/ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นกับส่วนราชการได้ทันทั่วถึง

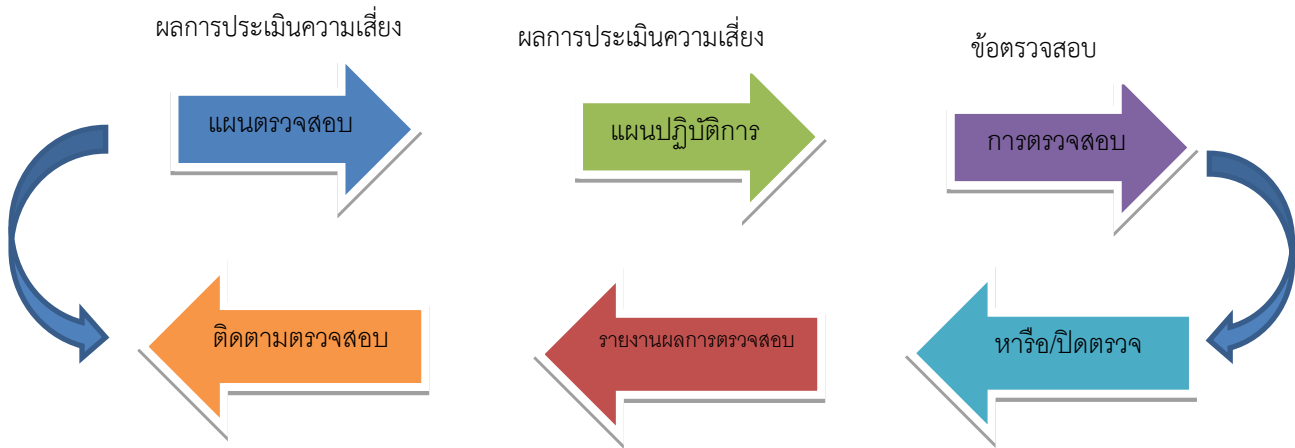
วัตถุประสงค์

เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถวางแผนการตรวจสอบ ได้ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญและเป็นไปอย่างมีหลักเกณฑ์ มีประสิทธิภาพ และมีความเหมาะสมภายใต้ข้อจำกัดที่มีอยู่ ทั้งนี้ ให้คำนึงถึงความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์หลักของการตรวจสอบ ได้แก่ วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน วัตถุประสงค์ด้านการเงิน และวัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

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

กระบวนการตรวจสอบ



การประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนมีวิธีการ ๔ ขั้นตอน ตามลำดับ ดังนี้

๑. รวบรวมข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สภาพแวดล้อมและข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานและ กิจกรรม เช่น ระบบการควบคุมภายใน รายงานผลการตรวจสอบภายใน คำสั่งการมอบหมายงาน และมอบหมาย หน้าที่ความรับผิดชอบ โครงสร้างอัตรากำลัง และกระบวนการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๒. กำหนดปัจจัยเสี่ยง/เนื้อหาในการประเมิน โดยการประเมินงาน/โครงการ/กิจกรรม ตามแผนการตรวจสอบ ภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยได้ใช้เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงโดยกำหนดปัจจัยเสี่ยงขึ้น ๕ ด้าน ตาม แนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนี้

๒.๑ ด้านกลยุทธ์ (Strategic (S))

๒.๒ ด้านการปฏิบัติงาน (Operation (O))

๒.๓ ด้านการเงิน (Financial (F))

๒.๔ ด้านกฎระเบียบ และข้อบังคับ (Compliance (C))

๒.๕ ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge Management (K))

โดยกำหนดระดับคะแนนในแต่ละด้านในการพิจารณาความเสี่ยงไว้ดังนี้

๓ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงมาก

๒ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงปานกลาง

๑ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงต่ำ

๓. วิเคราะห์งาน/โครงการ/กิจกรรมที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง จากแผนตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ และ จากการประเมินความเสี่ยงจากงานให้คำปรึกษา ตลอดจนถึงสภาพแวดล้อมภายใน/ภายนอกองค์กร นำมาประมวลผล ให้ค่าคะแนนระดับการประเมินอยู่ระดับใด ซึ่งเกณฑ์แปรผลเฉลี่ยทางสถิติของผลการวิเคราะห์ กำหนดค่าไว้ดังนี้

๒.๓๓ - ๓.๐๐ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงมาก

๑.๖๘ - ๒.๓๒ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงปานกลาง

๑.๐๐ - ๑.๖๗ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงต่ำ

$$\begin{aligned}
 \text{หมายเหตุ ค่าพิสัย} &= \frac{(\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด})}{\text{จำนวนชั้นที่แบ่ง}} \\
 &= \frac{3 - 2}{3} \\
 &= 0.67
 \end{aligned}$$

๔. จัดลำดับความเสี่ยงของงาน/โครงการ/กิจกรรม น ค่าเฉลี่ยมาเรียงลำดับตามค่าคะแนนจากต่ำไปหามาก และคัดเลือกงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่มีคะแนนความเสี่ยงเฉลี่ยตั้งแต่ ๒.๐๐ ขึ้นไป บรรจุไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีถัดไป ร่วมกับงาน/โครงการ/กิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในได้พิจารณาคัดเลือกใหม่ จากการประเมินความเสี่ยงในการเข้าตรวจ ตามแผนตรวจประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และวิเคราะห์จากสภาพแวดล้อมและการเปลี่ยนของหน่วยงาน นำไปเป็นข้อมูลในการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

รายละเอียดมีดังนี้

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
ของผู้ตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลท่าเกษม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

กิจกรรม การตรวจสอบการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง/คะแนน			คะแนน ประเมิน
	ระดับต่ำ =๑ คะแนน	ปานกลาง=๒ คะแนน	ระดับสูง=คะแนน	
ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)				
๑. นโยบายหรือคำสั่งในการปฏิบัติงาน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรและเผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	มีนโยบายหรือคำสั่ง ชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษรแต่ไม่ได้เผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	นโยบายหรือคำสั่ง ไม่ชัดเจน และไม่ได้กำหนดไว้เป็น ลายลักษณ์อักษร	๑
ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานตามหน้าที่รับผิดชอบ (Operation : O)				
๒. การวางระบบการควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง โดยมีการประเมินผลระบบการควบคุมภายในและความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายในและแนวทางการบริหารความเสี่ยง แต่ไม่ได้ประเมินผลการควบคุมภายในและความเสี่ยง	ไม่มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	๒
ด้านการเงิน (Financial : F)				
๓. การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ	การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ ครบถ้วน ถูกต้อง ไม่มีการแก้ไข	การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ ครบถ้วน แต่มีการแก้ไข ๑-๒ แห่ง	การบันทึกรายการและรายงาน ข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ ครบถ้วน มีการแก้ไขมากกว่า ๒ แห่ง	๓
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)				
๔. การสอบทานความถูกต้องของการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	มีการสอบทานความถูกต้อง โดยผู้รับผิดชอบ ในแต่ละด้าน ผ่านผู้บังคับบัญชา อย่างน้อย ๓ ลำดับ เสมอ	มีการสอบทานความถูกต้อง โดยผู้รับผิดชอบ ในแต่ละด้าน แต่มีการผ่านผู้บังคับบัญชาอย่างน้อย ๓ ลำดับ เป็นบางครั้ง	มีการสอบทานความถูกต้องโดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพียงผู้เดียวหรือไม่มีการสอบทานการใช้กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	๑
ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)				
๕. การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน เกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงาน ที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาตรงตามงานที่ รับผิดชอบ ร้อยละ ๖๐-๘๐	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงาน ที่รับผิดชอบ น้อยกว่า ร้อยละ ๖๐	๒

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
ของผู้ตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลท่าเกษม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

กิจกรรม ตรวจสอบการเบิก – จ่าย งบประมาณรายจ่ายประจำปี

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง/คะแนน			คะแนนประเมิน
	ระดับต่ำ =๑ คะแนน	ปานกลาง=๒ คะแนน	ระดับสูง=คะแนน	
ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)				
๑. นโยบายหรือคำสั่งในการปฏิบัติงาน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรและเผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	มีนโยบายหรือคำสั่ง ชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษรแต่ไม่ได้เผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	นโยบายหรือคำสั่ง ไม่ชัดเจน และไม่ได้กำหนดไว้เป็น ลายลักษณ์อักษร	๑
ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานตามหน้าที่รับผิดชอบ (Operation : O)				
๒. การวางระบบการควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง โดยมีการประเมินผลระบบการควบคุมภายในและความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายในและแนวทางการบริหารความเสี่ยง แต่ไม่ได้ประเมินผลการควบคุมภายในและความเสี่ยง	ไม่มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	๒
ด้านการเงิน (Financial : F)				
๓. การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ	การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ ครบถ้วน ถูกต้อง ไม่มีการแก้ไข	การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ ครบถ้วน แต่มีการแก้ไข ๑-๒ แห่ง	การบันทึกรายการและรายงาน ข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ ครบถ้วน มีการแก้ไขมากกว่า ๒ แห่ง	๒
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)				
๔. การสอบทานความถูกต้องของการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	มีการสอบทานความถูกต้อง โดยผู้รับผิดชอบ ในแต่ละด้าน ผ่านผู้บังคับบัญชา อย่างน้อย ๓ ลำดับ เสมอ	มีการสอบทานความถูกต้อง โดยผู้รับผิดชอบ ในแต่ละด้านแต่มีการผ่านผู้บังคับบัญชาอย่างน้อย ๓ ลำดับ เป็นบางครั้ง	มีการสอบทานความถูกต้องโดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพียงผู้เดียวหรือไม่มีการสอบทานการใช้กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	๑
ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)				
๕. การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน เกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงาน ที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาตรงตามงานที่ รับผิดชอบ ร้อยละ ๖๐-๘๐	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงาน ที่รับผิดชอบ น้อยกว่า ร้อยละ ๖๐	๒

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
ของผู้ตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลท่าเกษม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

กิจกรรม ตรวจสอบการดำเนินการด้านการเงิน บัญชีและพัสดุของสถานศึกษา

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง/คะแนน			คะแนน ประเมิน
	ระดับต่ำ =๑ คะแนน	ปานกลาง=๒ คะแนน	ระดับสูง=๓คะแนน	
ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)				
๑. นโยบายหรือคำสั่งในการปฏิบัติงาน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรและเผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	มีนโยบายหรือคำสั่ง ชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษรแต่ไม่ได้เผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	นโยบายหรือคำสั่ง ไม่ชัดเจน ไม่ได้กำหนดไว้เป็น ลายลักษณ์อักษร	๒
ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานตามหน้าที่รับผิดชอบ (Operation : O)				
๒. การวางระบบการควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง โดยมีการประเมินผลระบบการควบคุมภายในและความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายในและแนวทางการบริหารความเสี่ยง แต่ไม่ได้ประเมินผลการควบคุมภายในและความเสี่ยง	ไม่มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	๒
ด้านการเงิน (Financial : F)				
๓. การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ	การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ ครบถ้วน ถูกต้อง ไม่มีการแก้ไข	การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ ครบถ้วน แต่มีการแก้ไข ๑-๒ แห่ง	การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ ครบถ้วน มีการแก้ไขมากกว่า ๒ แห่ง	๒
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)				
๔. การสอบทานความถูกต้องของการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	มีการสอบทานความถูกต้องโดยผู้รับผิดชอบ ในแต่ละด้าน ผ่านผู้บังคับบัญชาอย่างน้อย ๓ ลำดับ เสมอ	มีการสอบทานความถูกต้องโดยผู้รับผิดชอบ ในแต่ละด้านแต่มีการผ่านผู้บังคับบัญชาอย่างน้อย ๓ ลำดับ เป็นบางครั้ง	มีการสอบทานความถูกต้องโดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพียงผู้เดียวหรือไม่มีการสอบทานการใช้กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	๒
ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)				
๕. การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน เกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงาน ที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาตรงตามงานที่ รับผิดชอบ ร้อยละ ๖๐-๘๐	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงานที่รับผิดชอบ น้อยกว่า ร้อยละ ๖๐	๓

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
ของผู้ตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลท่าเกษม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

กิจกรรม ตรวจสอบและประเมินผลการจัดทำงานการเงินของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง/คะแนน			คะแนน ประเมิน
	ระดับต่ำ =๑ คะแนน	ปานกลาง=๒ คะแนน	ระดับสูง=๓คะแนน	
ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)				
๑. นโยบายหรือคำสั่งในการปฏิบัติงาน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรและเผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	มีนโยบายหรือคำสั่ง ชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษรแต่ไม่ได้เผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	นโยบายหรือคำสั่ง ไม่ชัดเจน ไม่ได้กำหนดไว้เป็น ลายลักษณ์อักษร	๒
ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานตามหน้าที่รับผิดชอบ (Operation : O)				
๒. การวางระบบการควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง โดยมีการประเมินผลระบบการควบคุมภายในและความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายในและแนวทางการบริหารความเสี่ยง แต่ไม่ได้ประเมินผลการควบคุมภายในและความเสี่ยง	ไม่มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	๒
ด้านการเงิน (Financial : F)				
๓. การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงานงบประมาณ	การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงานงบประมาณ ครบถ้วน ถูกต้อง ไม่มีการแก้ไข	การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงานงบประมาณ ครบถ้วน แต่มีการแก้ไข ๑-๒ แห่ง	การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงานงบประมาณ ครบถ้วน มีการแก้ไขมากกว่า ๒ แห่ง	๑
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)				
๔. การสอบทานความถูกต้องของการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	มีการสอบทานความถูกต้องโดยผู้รับผิดชอบ ในแต่ละด้าน ผ่านผู้บังคับบัญชาอย่างน้อย ๓ ลำดับ เสมอ	มีการสอบทานความถูกต้องโดยผู้รับผิดชอบ ในแต่ละด้านแต่มีการผ่านผู้บังคับบัญชาอย่างน้อย ๓ ลำดับ เป็นบางครั้ง	มีการสอบทานความถูกต้องโดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพียงผู้เดียวหรือไม่มีการสอบทานการใช้กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	๓
ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)				
๕. การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน เกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงาน ที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาตรงตามงานที่ รับผิดชอบ ร้อยละ ๖๐-๘๐	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงาน ที่รับผิดชอบ น้อยกว่า ร้อยละ ๖๐	๒

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
ของผู้ตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลท่าเกษม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

กิจกรรม ตรวจสอบการดำเนินงานทางการเงิน บัญชีและพัสดุของกองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลท่าเกษม

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง/คะแนน			คะแนน ประเมิน
	ระดับต่ำ =๑ คะแนน	ปานกลาง=๒ คะแนน	ระดับสูง=๓คะแนน	
ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)				
๑. นโยบายหรือคำสั่งในการปฏิบัติงาน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรและเผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	มีนโยบายหรือคำสั่ง ชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษรแต่ไม่ได้เผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	นโยบายหรือคำสั่ง ไม่ชัดเจน และไม่ได้กำหนดไว้เป็น ลายลักษณ์อักษร	๒
ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานตามหน้าที่รับผิดชอบ (Operation : O)				
๒. การวางระบบการควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง โดยมีการประเมินผลระบบการควบคุมภายในและความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายในและแนวทางการบริหารความเสี่ยง แต่ไม่ได้ประเมินผลการควบคุมภายในและความเสี่ยง	ไม่มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	๓
ด้านการเงิน (Financial : F)				
๓. การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ	การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ ครบถ้วน ถูกต้อง ไม่มีการแก้ไข	การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ ครบถ้วน แต่มีการแก้ไข ๑-๒ แห่ง	การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ ครบถ้วน มีการแก้ไขมากกว่า ๒ แห่ง	๓
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)				
๔. การสอบทานความถูกต้องของการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	มีการสอบทานความถูกต้องโดยผู้รับผิดชอบ ในแต่ละด้าน ผ่านผู้บังคับบัญชาอย่างน้อย ๓ ลำดับ เสมอ	มีการสอบทานความถูกต้องโดยผู้รับผิดชอบ ในแต่ละด้านแต่มีการผ่านผู้บังคับบัญชาอย่างน้อย ๓ ลำดับ เป็นบางครั้ง	มีการสอบทานความถูกต้องโดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพียงผู้เดียวหรือไม่มีการสอบทานการใช้กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	๒
ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)				
๕. การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน เกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงาน ที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาตรงตามงานที่ รับผิดชอบ ร้อยละ ๖๐-๙๐	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงานที่รับผิดชอบ น้อยกว่า ร้อยละ ๖๐	๒

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
ของผู้ตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลท่าเกษม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

กิจกรรม ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง/คะแนน			คะแนน ประเมิน
	ระดับต่ำ = ๑ คะแนน	ปานกลาง = ๒ คะแนน	ระดับสูง = ๓ คะแนน	
ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)				
๑. นโยบายหรือคำสั่งในการปฏิบัติงาน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรและเผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	มีนโยบายหรือคำสั่ง ชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษรแต่ไม่ได้เผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	นโยบายหรือคำสั่ง ไม่ชัดเจน ไม่ได้กำหนดไว้เป็น ลายลักษณ์อักษร	๒
ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานตามหน้าที่รับผิดชอบ (Operation : O)				
๒. การวางระบบการควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง โดยมีการประเมินผลระบบการควบคุมภายในและความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายในและแนวทางการบริหารความเสี่ยง แต่ไม่ได้ประเมินผลการควบคุมภายในและความเสี่ยง	ไม่มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	๓
ด้านการเงิน (Financial : F)				
๓. การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ	การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ ครบถ้วน ถูกต้อง ไม่มีการแก้ไข	การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ ครบถ้วน แต่มีการแก้ไข ๑-๒ แห่ง	การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ ครบถ้วน มีการแก้ไขมากกว่า ๒ แห่ง	๒
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)				
๔. การสอบทานความถูกต้องของการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	มีการสอบทานความถูกต้องโดยผู้รับผิดชอบ ในแต่ละด้าน ผ่านผู้บังคับบัญชาอย่างน้อย ๓ ลำดับ เสมอ	มีการสอบทานความถูกต้องโดยผู้รับผิดชอบ ในแต่ละด้านแต่มีการผ่านผู้บังคับบัญชาอย่างน้อย ๓ ลำดับ เป็นบางครั้ง	มีการสอบทานความถูกต้องโดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพียงผู้เดียวหรือไม่มีการสอบทานการใช้กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	๓
ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)				
๕. การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน เกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงาน ที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาตรงตามงานที่ รับผิดชอบ ร้อยละ ๖๐-๘๐	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงานที่รับผิดชอบ น้อยกว่า ร้อยละ ๖๐	๓

ตารางสรุปผลการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลท่าเกษม อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว

ที่	กิจกรรม/เรื่องที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง	ด้านกลยุทธ์ (Strategic (S) (O))	ด้านการปฏิบัติงาน (Opera)	ด้านการเงิน (Financial (F) (O))	ด้านกฎระเบียบและข้อบังคับ (Compliance)	Knowledge Management (K)	คะแนนความเสี่ยงค่าเฉลี่ย	ระดับความเสี่ยง
๑	ตรวจสอบการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย	๑	๒	๓	๑	๒	๑.๘๐	ปานกลาง
๒	ตรวจสอบกระบวนการจ่ายเบี้ยยังชีพประจำปี ๒๕๖๔	๑	๒	๓	๑	๒	๑.๘๐	ปานกลาง
๓	ตรวจสอบการเบิก - จ่าย งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔	๑	๒	๒	๑	๒	๑.๖๐	ต่ำ
๔	ตรวจสอบการดำเนินการด้านการเงิน บัญชีและพัสดุของสถานศึกษา	๒	๒	๒	๓	๒	๒.๒๐*	ปานกลาง
๕	ตรวจสอบและประเมินผลการจัดทำงานการเงินของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	๒	๒	๑	๓	๒	๒.๐๐*	ปานกลาง
๖	ตรวจสอบการดำเนินงานทางการเงิน บัญชีและพัสดุของกองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลท่าเกษม	๒	๓	๓	๒	๒	๒.๔๐*	มาก
๗	ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและล้อรถ	๒	๓	๒	๓	๓	๒.๖๐*	มาก

* นำไปบรรจุในการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีถัดไป

ตารางการจัดลำดับความเสี่ยง
 เพื่อวางแผนการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน
 เทศบาลตำบลท่าเกษม อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว

หน่วยงาน	กิจกรรม	คะแนน ความ เสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับความ เสี่ยง	ระดับความ เสี่ยง
สำนักปลัด	ตรวจสอบการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณ รายจ่าย	๑.๘๐	๒	ปานกลาง
สำนักปลัด	ตรวจสอบกระบวนการจ่ายเบี้ยยังชีพประจำปี ๒๕๖๕	๑.๘๐	๒	ปานกลาง
กองคลัง	ตรวจสอบการเบิก - จ่าย งบประมาณรายจ่าย ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕	๑.๖๐	๑	ต่ำ
กองคลัง	ตรวจสอบและประเมินผลการจัดท่างบการเงิน ของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	๒.๒๐	๒	ปานกลาง
กองการศึกษา	ตรวจสอบการดำเนินการด้านการเงิน บัญชีและ พัสดุของสถานศึกษา	๒.๐๐	๒	ปานกลาง
กองสาธารณสุขฯ	ตรวจสอบการดำเนินงานทางการเงิน บัญชี และพัสดุของกองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาล ตำบลท่าเกษม	๒.๔๐	๓	มาก
กองช่าง	ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง และ การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและล้อลื่น	๒.๖๐	๓	มาก

การคัดเลือกงาน/โครงการ/กิจกรรม
เพื่อกำหนดขอบเขตแผนการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
เทศบาลตำบลท่าเกษม อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว

หน่วยงาน	กิจกรรม	ระดับความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	หมายเหตุ
สำนักปลัด	ตรวจสอบการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย	-	SOFCK	ความเสี่ยงเดิม
กองคลัง	ตรวจสอบและวิเคราะห์งบการเงินของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔-๒๕๖๕	ปานกลาง	SOFCK	ความเสี่ยงเดิม
กองการศึกษา	ตรวจสอบการดำเนินการด้านการเงิน บัญชีและพัสดุของสถานศึกษา	ปานกลาง	SOFCK	ความเสี่ยงเดิม
กองสาธารณสุข	ตรวจสอบการดำเนินงานทางการเงิน บัญชีและพัสดุของกองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลท่าเกษม	มาก	SOFCK	วางแผนใหม่
ทุกสำนัก/ กอง	ตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและกระบวนการจ่ายเงิน	-	SOFCK	วางแผนใหม่
ทุกสำนัก/ กอง	ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ ส่วนกลาง และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	มาก	SOFCK	วางแผนใหม่



คำสั่งเทศบาลตำบลท่าเกษม
ที่ ๒๕๘ /๒๕๖๔
เรื่อง แต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลท่าเกษม

อาศัยอำนาจตามความในพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ.๒๕๔๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๑๔) พ.ศ. ๒๕๖๒ พระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒ ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานราชการท้องถิ่นจัดให้มีการตรวจสอบภายในเพื่อให้การบริหารงานตรวจสอบภายในเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เกิดผลดีแก่ทางราชการ จึงแต่งตั้ง นางสาวเกตนันภา ไกรจะบก รองปลัดเทศบาล เป็นผู้ตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลท่าเกษม มีอำนาจหน้าที่ดังนี้

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สินรวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ให้เป็นไปตาม นโยบาย กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแล รักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๓. เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจสอบ ถูกต้องตามที่ผู้ ตรวจสอบภายในเสนอแนะ

๔. เมื่อดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนเสร็จแล้ว ให้ส่งรายงานผลการตรวจสอบภายในให้จังหวัดทราบเพื่อจะได้ทราบปัญหาและหาวิธีหรือแนวทางแก้ไข

คำสั่งใดขัดหรือแย้งกับคำสั่งนี้ ให้ยกเลิกและให้ถือปฏิบัติตามคำสั่งนี้แทน และให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้ง ปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้มีประสิทธิภาพ เพื่อประโยชน์ของเทศบาลตำบลท่าเกษม หากงานที่ได้รับ มอบหมายให้ปฏิบัติ รับผิดชอบเกิดปัญหา ให้รายงานนายกเทศมนตรีตำบลท่าเกษม เพื่อจักได้แก้ไขถูกต้องต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

(นายวิเชียร สุคนธประทีป)
นายกเทศมนตรีตำบลท่าเกษม



ที่ สก ๖๑๕๐๑.๑/

สำนักงานเทศบาลตำบลท่าเกษม
ถนนสุวรรณศร ตำบลท่าเกษม
อำเภอเมืองสระแก้ว สก ๒๗๐๐๐

๒ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง แผนการตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลท่าเกษม

เรียน นายอำเภอเมืองสระแก้ว

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้กำกับดูแล ทราบด้วย นั้น

เทศบาลตำบลท่าเกษม ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ แล้วเสร็จ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายวิเชียร สุคนธ์ประทีป)
นายกเทศมนตรีตำบลท่าเกษม

สำนักปลัดฯ
หน่วยตรวจสอบภายใน
โทร. ๐๓๗-๒๔๗๙๔๐



ที่ สก ๖๑๕๐๑.๑/

สำนักงานเทศบาลตำบลท่าเกษม
ถนนสุวรรณศร ตำบลท่าเกษม
อำเภอเมืองสระแก้ว สก ๒๗๐๐๐

๒ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง แผนการตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลท่าเกษม

เรียน ผู้อำนวยการตรวจสอบเงินแผ่นดินจังหวัดสระแก้ว

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ ข้อ ๕ ให้หน่วยรับตรวจสอบส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบเฉพาะกรณีของหน่วยตรวจสอบภายในที่ได้รับอนุมัติแล้ว ให้สำนักงานการตรวจสอบเงินแผ่นดินภายในสามสิบวันนับจากวันที่ได้รับอนุมัติ เว้นแต่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจะขอให้ดำเนินการเป็นอย่างอื่น นั้น

เทศบาลตำบลท่าเกษม ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ แล้วเสร็จ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายวิเชียร สุกนธประทีป)
นายกเทศมนตรีตำบลท่าเกษม

สำนักปลัดฯ
หน่วยตรวจสอบภายใน
โทร. ๐๓๗-๒๔๗๙๔๐



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลท่าเกษม โทร. ๐๓๗ - ๒๔๗๙๔๐

ที่ สก ๖๑๕๐๑.๑/

วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง พิจารณานุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

และแผนการตรวจสอบระยะยาว (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - พ.ศ. ๒๕๖๗)

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเทศบาลตำบลท่าเกษม (ผ่านปลัดเทศบาล)

เรื่องเดิม

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้มีหนังสือที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๘๘๐ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑ แจ้งว่า กระทรวงการคลังได้กำหนด หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ สำหรับการตรวจสอบภายในที่อยู่ระหว่างการดำเนินการก่อนวันที่หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ใช้บังคับ ให้ดำเนินการต่อไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ จนกว่าจะแล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ใช้บังคับ

ข้อเท็จจริง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานรหัสมาตรฐานที่ ๒๐๑๐ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๒๐ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณานุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณานุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้กำกับดูแลทราบ

เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามแนวทางที่หลักเกณฑ์ฯ กำหนด หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลท่าเกษม ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว โดยแบ่งเป็น

๑. แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

๒. แผนการตรวจสอบระยะยาว (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ –พ.ศ. ๒๕๖๗)

โดยข้อมูลในการจัดทำแผนข้างต้น ได้มาจากการประเมินความเสี่ยงงาน/โครงการ/กิจกรรม ตามภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุนที่สำคัญของเทศบาลตำบลท่าเกษม เพื่อประกอบในการพิจารณาเลือกงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่มีความเสี่ยงสูง อาจส่งผลกระทบต่อการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรโดยมีผลการประเมินความเสี่ยงร่วมกับ หัวหน้าส่วนงานราชการในสังกัดเทศบาลตำบลท่าเกษม ตามการประชุมการบริหารความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน เมื่อวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๔ (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้) เป็นไปตามตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยได้กำหนดให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหาร ท้องถิ่น เหมาะสมกับปริมาณตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย รายละเอียดแผนการตรวจสอบภายในปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้

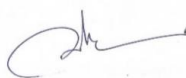
ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕

ข้อพิจารณา เห็นควรพิจารณาและอนุมัติดำเนินการดังต่อไปนี้

๑. โปรดพิจารณาเห็นชอบ และอนุมัติแผนการตรวจสอบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน รายละเอียดตามแผนการตรวจสอบฯที่แนบมาท้ายนี้
๒. โปรดลงนามหนังสือส่งแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เพื่อส่งให้นายอำเภอเมืองสระแก้วทราบ ทราบตามเอกสารแนบเสนอมาด้วยท้ายนี้
๓. อนุญาตให้นำขึ้นเว็บไซต์ของหน่วยงาน ใน Banner เอกสารหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อเผยแพร่กฎบัตรฯ ดังกล่าวให้ทราบทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

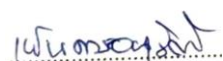


(นางสาวเกตน์นิภา ไกรจะบก)

ผู้ตรวจสอบภายใน

ความคิดเห็น ปลัดเทศบาล

อนุมัติ



ไม่อนุมัติ เนื่องจาก



(นายวิบูลสุข ตันจักรวรรานนท์)

ปลัดเทศบาลตำบลท่าเกษม

๒๕ กันยายน ๒๕๖๔



(นายวิเชียร สุนทรประทีป)

นายกเทศมนตรีตำบลท่าเกษม

๒๕ กันยายน ๒๕๖๔



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลท่าเกษม โทร. ๐๓๗ - ๒๔๗๙๔๐
ที่ สก ๖๑๕๐๑.๑/ วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๔
เรื่อง ประชาสัมพันธ์กฎบัตร และแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๕

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง/ผู้อำนวยการกองช่าง/ผู้อำนวยการกองการศึกษา/ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและ
หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

ด้วยระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕
(ข้อ ๘) กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณา
อนุมัติภายในเดือนกันยายนแล้วส่งแผนตรวจสอบให้ผู้กำกับดูแลทราบ นั้น

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลท่าเกษม ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ตามมติที่ประชุม
การตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๒/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๔ และได้รับการอนุมัติแผนฯเป็นที่เรียบร้อยแล้ว
จึงขอแจ้งแผนการตรวจสอบในกิจกรรมตามแผนการตรวจสอบ และกฎบัตรเทศบาลตำบลท่าเกษม ประจำปี ๒๕๖๕
รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวเกตน์นิภา ไกรจะบก)

ผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ผู้อำนวยการกองคลัง

๒. ผู้อำนวยการกองช่าง

๓. ผู้อำนวยการกองการศึกษา

๔. ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข

๕. หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล