บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมูม่น โทร. ๐ ๔๒-๑๒๑-๑๑๗๗
ที่ นตภ. ๕๕/๒๕๖๙ วันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๙
เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๗๐

.....

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหมูม่น

เรื่องเดิม

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย นั้น

กระบวนการบริหารงานสำหรับหน่วยตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) จำเป็นต้องกำหนดแผนไว้ล่วงหน้าเช่นเดียวกับการบริหารงานอื่นๆ โดยแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ที่กำหนดเป็นการวางแผนการดำเนินงานล่วงหน้า มีระยะเวลา ๑ ปี ลักษณะของแผนจะกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต เรื่องที่ตรวจสอบ ความถี่ หน่วยรับตรวจ อัตรากำลัง เวลา ผู้รับผิดชอบ ผู้สอบทานการตรวจสอบ

ดังนั้น แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) จึงเปรียบเสมือนเข็มทิศเพื่อชี้ทางให้ผู้ตรวจสอบปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด อันจะนำไปสู่เป้าหมาย วัตถุประสงค์ที่ตรวจสอบ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด คือบุคลากร เวลา แล้วนำมาจัดทำเป็นแผนปฏิบัติงาน (Engagement Plan) ของผู้ตรวจสอบภายในต่อไป

ข้อเท็จจริง

ตามหนังสือบันทึกข้อความ นตภ ๕๔/๒๕๖๙ ลงวันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๙ เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ – ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๓ ได้รับการอนุมัติเรียบร้อยแล้ว

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและคู่มือการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกระทรวงมหาดไทยกำหนด ว่าด้วยแนวทางการตรวจสอบ ความถูกต้องและความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่างๆ ตรวจสอบการปฏิบัติงานรวมถึงงานบริหารด้านอื่นๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน การใช้ทรัพยากรทุกประเภท เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด ด้วยเทคนิคและวิธีการที่ยอมรับโดยทั่วไป ซึ่งเป็นกิจกรรมที่ดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าสามารถที่จะป้องกันการเกิดความเสียหายหรือทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับงานการเงินหรือทรัพย์สินต่าง ๆ ซึ่งจะสามารถแก้ไขได้ทันท่วงทีเมื่อเกิดข้อผิดพลาดขึ้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๗๐ เพื่อป้องกันและแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นดังกล่าวได้ทันท่วงที

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑.พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรับ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒.หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค๐๔๐๙.๔/ว๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

๓.หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค๐๔๐๙.๒/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒

/๔.ระเบียบ...

๔. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนแล้วส่งแผนตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดฯ

ข้อพิจารณาและอนุมัติ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ของหน่วยตรวจสอบภายใน (รายละเอียดตามแผนการตรวจสอบฯ ที่แนบมาท้ายนี้)

(นางปรียาดา แก้วชิน)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความคิดเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหมูม่น

☑ เห็นควรอนุมัติ
☐ เห็นควรไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(นางยุพิน นามแสง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหมูม่น

คำสั่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหมูม่น

☑ อนุมัติ
☐ ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(นางประคอง เกตุรุน)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหมูม่น

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมูม่น

****

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ

๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี

๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา

๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่มและป้องกันการทุจริตในการดำเนินงานของหน่วยงาน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑.๑ การตรวจสอบตรวจด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING) : หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหมูม่น จำนวน ๖ ส่วนงาน (สำนัก/กอง)

- สำนักปลัด รวมถึง สปสช.
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษา รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และโรงเรียนอนุบาลหมูม่นพัฒนา
- กองส่งเสริมการเกษตร
- กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ดังแนบ

๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)

หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหมูม่น จำนวน ๖ ส่วนงาน (สำนัก/กอง)

- สำนักปลัด รวมถึง สปสช.
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษา รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และโรงเรียนอนุบาลหมูม่นพัฒนา
- กองส่งเสริมการเกษตร
- กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ที่แนบ

๑.๓ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING) : หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหมูม่น จำนวน ๖ ส่วนงาน (สำนัก/กอง)

- สำนักปลัด รวมถึง สปสช.
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษา รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และโรงเรียนอนุบาลหมูม่นพัฒนา
- กองส่งเสริมการเกษตร
- กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ที่แนบ

๑.๔ การตรวจสอบตรวจพิเศษ (SPECIAL AUDITING) : กรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหมูม่น จำนวน ๖ ส่วนงาน (สำนัก/กอง)

- สำนักปลัด รวมถึง สปสช.
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษา รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และโรงเรียนอนุบาลหมูม่นพัฒนา
- กองส่งเสริมการเกษตร
- กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ที่แนบ

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

- งานบริการให้คำปรึกษา

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลหมูม่น

เรื่องที่ให้คำปรึกษา ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการให้คำปรึกษา ที่แนบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางปรียาดา แก้วชิน ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

งบประมาณ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ จำนวนเงิน .....-..... บาท

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางปรียาดา แก้วชิน)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ) ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นางยุพิน นามแสง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหมูม่น

(ลงชื่อ) ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นางประคอง เกตุรุน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหมูม่น

วันที่ ๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ปฏิทินการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน
แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

งวดเดือน	กิจกรรมที่ตรวจสอบ
๑ – ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๙	(๑) ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน (ทุกกอง) (๒) การสอบทานประเมินผลการควบคุมภายใน (ทุกกอง)
งวดเดือน	**กิจกรรมที่ตรวจสอบ**
๑ – ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๙	(๑) งานไฟฟ้าสาธารณะ (กองช่าง) (๒) การปฏิบัติงานสารบรรณ (สำนักปลัด)
งวดเดือน	**กิจกรรมที่ตรวจสอบ**
๑ – ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๙	(๑) โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีต (กองช่าง) (๒) งานการเงินและบัญชี ศพด. (กองการศึกษาฯ)
งวดเดือน	**กิจกรรมที่ตรวจสอบ**
๑ – ๓๑ มกราคม ๒๕๗๐	(๑) งานควบคุมพัสดุ (กองการศึกษาฯ โรงเรียนอนุบาลหมู่บ้านพัฒนา) (๒) การออกใบอนุญาตตามกฎหมาย สาธารณสุข (สำนักปลัด)
งวดเดือน	**กิจกรรมที่ตรวจสอบ**
๑ – ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๗๐	(๑) งานเก็บและขนขยะมูลฝอย (สำนักปลัด) (๒) เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการและเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ (สำนักปลัด)
งวดเดือน	**กิจกรรมที่ตรวจสอบ**
๑ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๗๐	(๑) โครงการพัฒนาศักยภาพผู้สูงอายุ ปีงบประมาณ ๒๕๖๙ (สำนักปลัด) (๒) โครงการจัดกิจกรรม ศพด. ปีงบประมาณ ๒๕๖๙ (กองการศึกษ)
งวดเดือน	**กิจกรรมที่ตรวจสอบ**
๑ – ๓๐ เมษายน ๒๕๗๐	(๑) การจัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (สำนักปลัด) (๒) กองทุนหลักประกันสุขภาพ สปสช. ปีงบประมาณ ๒๕๖๙ (สำนักปลัด)
งวดเดือน	**กิจกรรมที่ตรวจสอบ**
๑ – ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๗๐	(๑) โครงการช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่ งานสวัสดิการ (สำนักปลัด) (๒) สอบทานการควบคุมภายในด้านการรับเงิน การจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ Krungthai Corporate Online (กองคลัง)
งวดเดือน	**กิจกรรมที่ตรวจสอบ**
๑ มิ.ย. ๗๐ – ๓๑ ก.ค.๗๐	(๑) ตรวจสอบระบบการร้องเรียนของหน่วยงาน Whistleblowing System (๒) ติดตามผลการตรวจสอบ
งวดเดือน	**กิจกรรมที่ตรวจสอบ**
๑ ส.ค. ๗๐ – ๓๐ ก.ย. ๗๐	(๑) จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอหัวหน้าหน่วยงาน (๒) จัดทำแผนตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๗๑ (๓) สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง (ทุกกอง)

องค์การบริหารส่วนตำบลหมูม่น

เอกสารแนบแผน ๑

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	**งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)**					
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)					
	๑ โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีต	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๒		
	๒ งานไฟฟ้าสาธารณะ	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๒		
	เรื่องอื่น ๆ					
	๓ ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๒		
	๔ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๒		
	๕ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๒		
	๖ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๒		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๗ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางปรียาดา แก้วชิน)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลหมูม่น

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ เอกสารแนบแผน ๒

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	**งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)**					
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)					
	๑ การปฏิบัติงานสารบรรณ	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๒		
	เรื่องอื่น ๆ					
	๒ ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๒		
	๓ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๒		
	๔ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๒		
	๕ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๒		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๖ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางปริยาดา แก้วชิน)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลหมูม่น

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ เอกสารแนบแผน ๓

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	**งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)**					
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด					
	(COMPLIANCE AUDITING)					
	๑ การจัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๒		
	๒ กองทุนหลักประกันสุขภาพ สปสช.	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๒		
	๓ ใบอนุญาตตามกฎหมายสาธารณสุข	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๒		
	๔ งานเก็บและขนขยะมูลฝอย	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๒		
	๕ เบี้ยยังชีพ	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๒		
	๖ การช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๒		
	๗ โครงการพัฒนาศักยภาพผู้สูงอายุ	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๒		
	เรื่องอื่น ๆ					
	๘ ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๒		
	๙ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๒		
	๑๐ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๒		
	๑๑ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๒		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๑๒ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางปรียาดา แก้วชิน)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลหมูม่น

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ เอกสารแนบแผน ๔

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม	**งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)**					
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)					
	๑ โครงการจัดกิจกรรม ศพด.	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๒		
	๒ งานการเงินและบัญชี ศพด.	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๒		
	๓ งานควบคุมพัสดุ (โรงเรียนอนุบาลหมูม่นพัฒนา)	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๒		
	เรื่องอื่น ๆ					
	๔ ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๒		
	๕ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๒		
	๖ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๒		
	๗ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๒		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๘ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ: ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางปรียาดา แก้วชิน)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลหมูม่น

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ เอกสารแนบแผน ๕

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	ขอบเขตการตรวจสอบ
กองส่งเสริมการเกษตร	**งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)**					
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)					
	-					
	เรื่องอื่น ๆ					
	๑ ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๒		
	๒ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๒		
	๓ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๒		
	๔ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๒		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๕ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางปรียาดา แก้วชิน)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลหมูม่น

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ เอกสารแนบแผน ๖

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ	**งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)**					
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)					
	-					
	เรื่องอื่น ๆ					
	๑ ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๒		
	๒ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๒		
	๓ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๒		
	๔ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๒		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๕ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางปรียาดา แก้วชิน)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

การประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2570

ขององค์การบริหารส่วนตำบลหมูม่น

ระดับผลกระทบ	ระดับของความเสี่ยง				
5 = สูงมาก	1X5 = 5	2X5 = 10	3X5 = 15	4X5 = 20	5X5 = 25
4 = สูง	1X4 = 4	2X4 = 8	3X4 = 12	4X4 = 16	5X4 = 20
3 = ปานกลาง	1X3 = 3	2X3 = 6	3X3 = 9	4X3 = 12	5X3 = 15
2 = ต่ำ	1X2 = 2	2X2 = 4	3X2 = 6	4X2 = 8	5X2 = 10
1 = ต่ำมาก	1X1 = 1	2X1 = 2	3X1 = 3	4X1 = 4	5X1 = 5
ระดับโอกาส	1 = ต่ำมาก สีฟ้า	2 = ต่ำ สีเขียว	3 = ปานกลาง สีเหลือง	4 = สูง สีส้ม	5 = สูงมาก สีแดง

ต่ำมาก	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
1	2 - 3	4 - 9	10 - 19	20 - 25

ระดับความเสี่ยง ที่อยู่ในระดับค่า สูง - สูงมาก ต้องนำไปกำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีอย่างรวดเร็วอย่างมีนัยสำคัญ

หากระดับ ต่ำมาก – ปานกลาง อาจจะนำไประบุไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีเพื่อเป็นการป้องปราม

ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหมูม่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2570

เพื่อนำผลการวิเคราะห์ไปจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2570

ปัจจัยความเสี่ยง/กิจกรรม	ด้านกลยุทธ์	ด้านการปฏิบัติงาน	ด้านการเงิน	ด้านกฎหมายระเบียบข้อบังคับ	ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ	ด้านการบริหารความรู้	โอกาสความเสี่ยง (1)	ผลกระทบความเสี่ยง (2)	ผลคะแนนความเสี่ยง (1x2)	ลำดับความเสี่ยง
กองช่าง										
-โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีต							3	3	9	3
-งานไฟฟ้าสาธารณะ							5	4	20	1
กองการศึกษาฯ										
-โครงการจัดกิจกรรม ศพด.							1	1	1	10
-งานการเงินและบัญชี ศพด.							2	2	4	4
-งานควบคุมพัสดุ (โรงเรียนอนุบาลหมูม่นพัฒนา)							2	2	4	5
สำนักปลัด										
-การจัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย							1	1	1	11
-กองทุนหลักประกันสุขภาพ สปสช.							1	1	1	12
-ใบอนุญาตตามกฎหมายสาธารณสุข							2	2	4	6
-งานเก็บและขนขยะมูลฝอย							2	2	4	7
-เบี้ยยังชีพ							2	2	4	8
-การช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่							1	1	1	13
-โครงการพัฒนาศักยภาพผู้สูงอายุ							2	2	4	9
กองคลัง										
-การปฏิบัติงานสารบรรณ							3	4	12	2

แบบประเมินความเสี่ยง

สรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหมูม่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2570

เพื่อนำผลการวิเคราะห์ไปจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2570

ลงชื่อ.....ผู้ประเมินความเสี่ยง

(นายเกษา จันทร์โลมา)

ผู้อำนวยการกองช่าง

ลงชื่อ.....ผู้ประเมินความเสี่ยง

(นายภูสิทธิ์ บุญหลง)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ลงชื่อ.....ผู้ประเมินความเสี่ยง

(นางสาวดวงเพ็ญ เสื่อพาดกร)

หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อ.....ผู้ประเมินความเสี่ยง

(นางสาวนารีรัตน์ จันทร์มา)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....ผู้ประเมินความเสี่ยง/วิเคราะห์/จัดทำแผนฯ

(นางปรียาดา แก้วชิน)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

แบบประเมินความเสี่ยง