



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ..... หน่วยตรวจสอบภายใน ..... องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส .....

ที่ พย ๗๒๙๐๕/ ๕๑ ..... วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๖ .....

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาว พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙ และแผนการตรวจสอบประจำปี  
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส

### ต้นเรื่อง

ด้วยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน  
สำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อ ๑๗ (๔) ให้หน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ  
จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ  
เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้  
นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส จึงได้จัดทำ แผนการตรวจสอบ  
ระยะยาว ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙ และแผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗  
รายละเอียดตามเอกสารที่แนบเรียนเสนอมาพร้อมนี้

### ข้อระเบียบกฎหมาย

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน  
สำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖

### ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

๑. อนุมัติแผนตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙

๒. อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ลงชื่อ

( นายชัยกฤต วิชัยโน )

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็น ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

เห็นชอบ  
|

ลงชื่อ



(นางชไมมาศ มอญแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส

ข้อสั่งการ นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

อนุมัติตามที่เสนอ

ลงชื่อ



(นายสาคร นาด๊ะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส



## แผนการตรวจสอบระยะยาว ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙

### หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นเครื่องมือที่สำคัญที่จะช่วยในการติดตามผลและประเมินการปฏิบัติงานของ ส่วนงานต่าง ๆ ภายในหน่วยงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งการเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะ ทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่อยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำ อย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบ ภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการ ปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมี มาตรฐานประกอบกับระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการ คลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

### วัตถุประสงค์การวางแผนการตรวจสอบระยะยาว

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบายและมาตรการต่างๆ ตามที่กำหนดหรือไม่
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าเพียงพอและเหมาะสม รัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าปฏิบัติตามมาตรฐานตัวชี้วัดการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหาร กิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงาน ราชการด้านต่าง ๆ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกัน ไม่ให้มีการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต หรือไม่ให้ เกิดความเสียหายกับราชการได้
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงาน ของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเพื่อประกอบการแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
๖. เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

### ประโยชน์ของการตรวจสอบระยะยาว

๑. ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน ป้องกันการประพฤติมิชอบหรือการทุจริต และเป็นการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจนทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์
๒. ส่งเสริมให้เกิดการบันทึกบัญชีและการรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ทำให้องค์กรได้ข้อมูลหรือรายงานตามหน้าที่ที่รับผิดชอบและเป็นพื้นฐานของหลักความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้
๓. ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานขององค์กร เนื่องจากการตรวจสอบภายในเป็นการประเมิน เปรียบเทียบข้อมูลทุกด้านในการปฏิบัติงาน จึงเป็นข้อมูลที่สำคัญที่ช่วยปรับปรุงระบบงานให้สะดวก รัดกุม ลดขั้นตอนที่ซ้ำซ้อน และให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ตลอดจนค่าใช้จ่ายโดยเป็นสื่อกลางระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติในการประสานงาน
๔. เป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ ส่งเสริมให้การจัดสรรการใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างเหมาะสมตามลำดับความสำคัญ เพื่อให้ได้ผลงานที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร
๕. ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า ของการประพฤติมิชอบหรือการทุจริตในองค์กร ลดโอกาสความร้ายแรงและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งเพื่อเพิ่มโอกาสของความสำเร็จของงาน

### การประเมินความเสี่ยง ในการจัดทำแผนการตรวจสอบ

ด้วยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม ส่วนที่ ๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ : การวางแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ โดยแยกเป็น ๕ ด้านดังนี้

๑. ด้านกลยุทธ์ (S) Strategic Risk เป็นการประเมินความเสี่ยงด้านการบริหารงาน การวางแผน นโยบายของผู้บริหาร ดังนั้นหากการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน หรือสถานการณ์ระหว่างการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามที่คาดหวังเพื่อให้งิจกรรม หรืองานที่ทำอยู่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ หรือ ล่าช้าไม่ทันการณ์ ไม่เหมาะสม แสดงว่ากลยุทธ์นั้น ใช้ไม่ได้หรือมีความเสี่ยง
๒. ด้านการปฏิบัติงาน(O) Operation Risk เป็นการประเมินความเสี่ยง ด้านประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน ทักษะ ความรู้ ความชำนาญ การเกิดอุบัติเหตุระหว่างปฏิบัติงาน เทคโนโลยีที่ล้ำสมัยต่าง ๆ ที่ทำให้เกิดความเสี่ยงได้
๓. ด้านการเงิน (F) Financial Risk ความเสี่ยงทางการเงิน ปัญหาเรื่องงบประมาณ ปัญหาด้านการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ
๔. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง (C) Compliance Risk เป็นการประเมินความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่กำหนด ขาดความรู้ความเข้าใจในกฎหมาย ระเบียบ และ หนังสือสั่งการต่าง ๆ หรือการปฏิบัติไม่ครบถ้วนในสาระสำคัญ
๕. ด้านการบริหารความรู้ (K) Knowledge Management การดำเนินการเพื่อให้ทุกคนในองค์กร สามารถเข้าถึงความรู้ และพัฒนาตนเองให้เป็นผู้รู้ รวมทั้งปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ อันจะส่งผลให้องค์กรมีความสามารถแข่งขันสูงสุด

## ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส มีจำนวน ๔ ส่วนราชการ ดังนี้

๑. สำนักงานปลัดรวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

## เรื่องที่จะตรวจสอบตามภารกิจหน้าที่

งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆอย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส ๖ ด้าน ดังนี้

๑. การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing)
๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)
๓. การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing)
๔. การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information Auditing)
๕. การตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Auditing)
๖. การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing)

งานให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ บริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมให้ดีขึ้น

## วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การตรวจนับ การคำนวณ ทดสอบการบวกเลข
๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๔. ตรวจสอบการผ่านรายการ
๕. การสอบทาน
๖. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๗. การสัมภาษณ์
๘. การยืนยัน

## ช่วงเวลาที่ตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ – ๒๕๖๘

## ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายชัยกฤต วิชัยโน ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

**ผลที่คาดว่าจะได้รับ**

๑. ผู้บริหารรับทราบข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจอย่างเหมาะสม และทันการณ์
๒. หน่วยรับตรวจมีแนวทางในการบริหารความเสี่ยง เกิดการปรับปรุงระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม เพียงพอ และสามารถลดความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓. การดำเนินงานของหน่วยงานมีขั้นตอนที่ชัดเจน เป็นลำดับ ถูกต้อง ครบถ้วน และมีประสิทธิภาพ

ลงชื่อ



ผู้เสนอแผน

( นายชัยกฤต วิชัยโน )

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติ

( นายสาคร นาดี )

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส

ตารางค่าคะแนนความเสี่ยงตามเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง พ.ศ.2567 - 2569

ที่	ส่วนราชการ	งาน	กิจกรรม	ระดับความเสี่ยง					คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับความเสี่ยง	ปีงบประมาณในการตรวจสอบ
				3 = เสี่ยงสูง	2 = เสี่ยงปานกลาง	1 = เสี่ยงต่ำ	ด้านกลยุทธ์ (S)	ด้านการปฏิบัติงาน (O)			
1	กองคลัง	งานการเงินและบัญชี	การจัดทำรายงานทางการเงิน	3	3	3	3	3	3.00	สูง	2567
2	กองคลัง	งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้	การรับเงิน จัดเก็บ รับชำระภาษีอากร ค่าธรรมเนียม และรายได้อื่นๆ และการนำส่งเงิน	3	3	3	3	3	3.00	สูง	2567
3	กองช่าง	งานวิศวกรรม	งานควบคุมการก่อสร้างสาขาวิศวกรรม	3	3	3	3	3	3.00	สูง	2567
4	ทุกส่วนราชการ	งานบริหารงานทั่วไป	การขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง	3	3	3	3	3	3.00	สูง	2567
5	สำนักปลัด	งานธุรการ	งานรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์	3	3	3	3	3	3.00	สูง	2567
6	กองสาธารณสุขฯ	งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	งานดำเนินการตามโครงการข้อบัญญัติ	3	3	3	3	3	3.00	สูง	2567
7	กองคลัง	งานพัสดุและทรัพย์สิน	การจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP	2	2	2	2	2	2.00	ปานกลาง	2568
8	กองคลัง	งานการเงินและบัญชี	การจัดทำและควบคุมเช็ค	2	2	2	2	2	2.00	ปานกลาง	2568
9	กองคลัง	งานการเงินและบัญชี	งานเบิกจ่ายเงินตามฎีกา	2	2	2	2	2	2.00	ปานกลาง	2568
10	กองคลัง	งานการเงินและบัญชี	การจัดทำการเบิกจ่ายผ่านระบบ Krungthai Corporate Online	2	2	2	2	2	2.00	ปานกลาง	2568
11	กองสาธารณสุขฯ	งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	งานป้องกันควบคุมแก้ไขเหตุรำคาญและมลภาวะ	2	2	2	2	2	2.00	ปานกลาง	2568
12	สำนักปลัด	งานข้อบัญญัติ	งานดำเนินการตามโครงการข้อบัญญัติ	2	2	2	2	2	2.00	ปานกลาง	2568
13	สำนักปลัด	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	งานจัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	2	2	2	2	2	2.00	ปานกลาง	2568
14	สำนักปลัด	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	งานป้องกันและระงับอัคคีภัย	2	2	2	2	2	2.00	ปานกลาง	2568
15	สำนักปลัด	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	งานการแพทย์ฉุกเฉิน	2	2	2	2	2	2.00	ปานกลาง	2568

ที่	ส่วนราชการ	งาน	กิจกรรม	ด้าน กลยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้าน การเงิน (F)	ด้านกฎ ระเบียบและ ข้อบังคับ (C)	ด้าน บริหาร ความรู้ (K)	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับ ความเสี่ยง	ปีงบประมาณ ในการ ตรวจสอบ
16	กองคลัง	งานพัสดุและทรัพย์สิน	การควบคุมพัสดุและทรัพย์สิน	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2566
17	กองคลัง	งานพัสดุและทรัพย์สิน	งานตรวจสอบพัสดุประจำปี	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2566
18	ทุกส่วนราชการ	งานธุรการ	งานสารบรรณ	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2566
19	ทุกส่วนราชการ	งานพัสดุ	งานควบคุมวัสดุ ครุภัณฑ์	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2566
20	สำนักปลัด	งานการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม กีฬานันทนาการและการท่องเที่ยว	งานงบการเงินของ ศพด.	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2566
21	กองสาธารณสุขฯ	งานบริหารกองทุนหลักประกันสุขภาพ	การดำเนินงาน สปสช.	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2566
22	สำนักปลัด	งานวิเคราะห์นโยบายและแผน	การจัดทำแผนและงบประมาณ	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2566
23	กองคลัง	งานการเงินและบัญชี	การจัดทำทะเบียนทางการเงิน และจัดเก็บเอกสาร ทางการเงิน	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2569
24	กองคลัง	งานการเงินและบัญชี	การจัดทำบัญชี	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2569
25	กองคลัง	งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้	งานทะเบียนฐานข้อมูลผู้เสียภาษี	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2569
26	กองคลัง	งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้	งานทะเบียนพาณิชย์	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2569
27	กองคลัง	งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้	งานแผนที่ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2569
28	กองคลัง	งานพัสดุและทรัพย์สิน	การจัดซื้อจัดจ้าง	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2569
29	กองคลัง	งานเร่งรัดรายได้	งานการแจ้งเตือนการชำระภาษี	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2569
30	กองช่าง	งานบริหารงานทั่วไป	งานภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2569
31	กองช่าง	งานผังเมือง	งานจัดทำผังเมือง	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2569
32	กองช่าง	งานผังเมือง	งานควบคุมแนวเขตถนน ทางสาธารณะและที่ดิน สาธารณประโยชน์	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2569

ที่	ส่วนราชการ	งาน	กิจกรรม	ด้าน กลยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้าน การเงิน (F)	ด้านกฎ ระเบียบและ ข้อบังคับ (C)	ด้าน บริหาร ความรู้ (K)	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับ ความเสี่ยง	ปีงบประมาณ ในการ ตรวจสอบ
33	กองช่าง	งานผังเมือง	งานอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมทางบกและทางน้ำ	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2569
34	กองช่าง	งานผังเมือง	งานด้านสิ่งแวดล้อม	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2569
35	กองช่าง	งานไฟฟ้า	งานไฟฟ้า	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2569
36	กองช่าง	งานไฟฟ้า	งานหอกระจายข่าว	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2569
37	กองช่าง	งานโยธา	งานสำรวจ งานทาง	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2569
38	กองช่าง	งานโยธา	งานประมาณราคาก่อสร้าง	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2569
39	กองช่าง	งานโรงงานน้ำ	งานสถานีสูบน้ำ	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2569
40	กองช่าง	งานวิศวกรรม	งานตรวจสอบแบบแปลนการขออนุญาตก่อสร้างด้าน วิศวกรรมและการขออนุญาตอื่นๆ	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2569
41	กองช่าง	งานวิศวกรรม	งานออกแบบคำนวณด้านวิศวกรรม	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2569
42	กองช่าง	งานสถาปัตยกรรม	งานออกแบบ เขียนแบบด้านสถาปัตยกรรม	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2569
43	ทุกส่วนราชการ	งานธุรการ	ทำลายเอกสาร	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2569
44	ทุกส่วนราชการ	งานบริหารงานทั่วไป	งานจัดทำฎีกา	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2569
45	ทุกส่วนราชการ	งานบริหารงานทั่วไป	การใช้ห้องประชุมและอาคารสถานที่	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2569
46	สำนักปลัด	งานกรเจ้าหน้าที	การต่อสัญญาจ้างและควบคุมสัญญาจ้างพนักงานจ้าง	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2569
47	สำนักปลัด	งานการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม กีฬานันทนาการและการท่องเที่ยว	งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2569
48	สำนักปลัด	งานประชาสัมพันธ์	งานรวบรวมข่าวสารและประชาสัมพันธ์	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2569
49	กองช่าง	งานสวนสาธารณะ	งานควบคุมดูแลสวนสาธารณะ เรือนเพาะชำ	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2569
50	กองช่าง	งานสาธารณูปโภค	งานก่อสร้างอาคาร ถนน สะพาน ทางเท้า เขื่อน	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2569

ที่	ส่วนราชการ	งาน	กิจกรรม	ด้าน กลยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้าน การเงิน (F)	ด้านกฎ ระเบียบและ ข้อบังคับ (C)	ด้าน บริหาร ความรู้ (K)	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับ ความเสี่ยง	ปีงบประมาณ ในการ ตรวจสอบ
51	กองสาธารณสุขฯ	งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	งานควบคุมด้านสาธารณสุข	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2569
52	กองสาธารณสุขฯ	งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	งานสุขาภิบาลอาหารและโภชนาการ	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2569
53	กองสาธารณสุขฯ	งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	งานควบคุมการประกอบการค้าที่นำรังเกียจหรืออาจ เป็นอันตรายต่อสุขภาพ	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2569
54	กองสาธารณสุขฯ	งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	งานควบคุมโรคติดต่อ	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2569
55	สำนักปลัด	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	งานรักษาความปลอดภัยของสถานที่	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2569
56	สำนักปลัด	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	งานทำความสะอาดที่สาธารณะ	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2569
57	สำนักปลัด	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	งานส่งน้ำอุปโภคบริโภค	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2569
58	สำนักปลัด	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	งาน อปพร.	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2569
59	สำนักปลัด	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	งานตลาดสด หาบเร่ แผงลอย กิจกรรมค้าที่นำรังเกียจ และอาจเป็นอันตรายต่อสุขภาพ	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2569
60	สำนักปลัด	งานสวัสดิการงานสงเคราะห์งาน ส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี	งานสงเคราะห์เด็ก สตรี คนชราและผู้พิการ	1	1	1	1	1	1.00	ต่ำ	2569

### การแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

ค่าคะแนนความเสี่ยงสูงสุด	3
ค่าค่าคะแนนความเสี่ยงต่ำสุด	1
ค่าพิสัย (สูง-ต่ำ)	$3.00 - 2.00 = 2.00$
ช่วงของค่าพิสัย (พิสัย/ระดับความเสี่ยง)	$2.00 - 3 = 0.67$

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
3.00 - 2.36	สูง = 3
2.35 - 1.68	ปานกลาง = 2
1.67 - 1.00	ต่ำ = 1

## เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ในการจัดทำแผนการตรวจสอบ

### ๑. ด้านกลยุทธ์ (S) Strategic Risk

- เป็นการประเมินความเสี่ยงด้านการบริหารงาน การวางแผน นโยบายของผู้บริหาร ดังนั้นหากการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน หรือสถานการณ์ระหว่างการปฏิบัติงานไม่เป็นไปดังที่คาดหวังเพื่อให้กิจกรรม หรืองานที่ทำอยู่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ หรือ ล่าช้าไม่ทันการณ์ไม่เหมาะสม แสดงว่ากลยุทธ์นั้น ใช้ไม่ได้หรือมีความเสี่ยง

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง		
		ความเสี่ยงระดับต่ำ = ๑	ความเสี่ยงระดับปานกลาง = ๒	ความเสี่ยงระดับสูง = ๓
๑.๑	การให้ความสำคัญของผู้บริหาร	ให้ความสำคัญในระดับปกติ	ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง	ให้ความสำคัญมาก และเป็นเป้าหมายที่วางเอาไว้ที่จะให้ประสบความสำเร็จ

### ๒. ด้านการปฏิบัติงาน(O) Operation Risk

- เป็นการประเมินความเสี่ยง ด้านประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน ทักษะ ความรู้ ความชำนาญ การเกิดอุบัติเหตุระหว่างปฏิบัติงาน เทคโนโลยีที่ล้ำสมัยต่าง ๆ ที่ทำให้เกิดความเสี่ยงได้

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง		
		ความเสี่ยงระดับต่ำ = ๑	ความเสี่ยงระดับปานกลาง = ๒	ความเสี่ยงระดับสูง = ๓
๒.๑	ระบบการควบคุมในการปฏิบัติงาน	มีระบบการควบคุมทำงานและปฏิบัติงานตามแผนผังขั้นตอนที่กำหนดไว้ชัดเจน	มีระบบการควบคุมในการปฏิบัติงานและ แต่ปฏิบัติงานตามแผนผังขั้นตอนที่กำหนดไว้บางส่วน	ไม่มีระบบการควบคุมในการปฏิบัติงาน หรือ ยังไม่ได้รับการตรวจสอบการหน่วยงานตรวจสอบ

### ๓. ด้านการเงิน (F) Financial Risk

- ความเสี่ยงทางการเงิน ปัญหาเรื่องงบประมาณ ปัญหาด้านการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง		
		ความเสี่ยงระดับต่ำ = ๑	ความเสี่ยงระดับปานกลาง = ๒	ความเสี่ยงระดับสูง = ๓
๓.๑	- จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับในงาน	มีงบประมาณเพียงพอ เพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน	มีงบประมาณที่จำกัด แต่ยังสามารถปฏิบัติงานได้	งบประมาณไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน

๔. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง (C) Compliance Risk

- เป็นการประเมินความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่กำหนด ขาดความรู้ความเข้าใจในกฎหมาย ระเบียบ และ หนังสือสั่งการต่าง ๆ หรือการปฏิบัติไม่ครบถ้วนในสาระสำคัญ

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง		
		ความเสี่ยงระดับต่ำ = ๑	ความเสี่ยงระดับปานกลาง = ๒	ความเสี่ยงระดับสูง = ๓
๔.๑	การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่กำหนด อย่างครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน	มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ แต่ไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน	ไม่ได้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่กำหนด หรือ ยังไม่ได้รับการตรวจสอบการหน่วยงานตรวจสอบ

๕. ด้านการบริหารความรู้ (K) (Knowledge Management)

- การดำเนินการเพื่อให้ทุกคนในองค์กร สามารถเข้าถึงความรู้ และพัฒนาตนเองให้เป็นผู้รู้ รวมทั้งปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ อันจะส่งผลให้องค์กรมีความสามารถแข่งขันสูงสุด

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง		
		ความเสี่ยงระดับต่ำ = ๑	ความเสี่ยงระดับปานกลาง = ๒	ความเสี่ยงระดับสูง = ๓
	ประสบการณ์และความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน	ผู้ปฏิบัติงานมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๕ ปี และมีความรู้ความสามารถการปฏิบัติงาน	ผู้ปฏิบัติงานมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ ๔- ๒ ปี และสามารถปฏิบัติงานได้	ผู้ปฏิบัติงานไม่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน หรือ ยังไม่ได้รับการตรวจสอบการหน่วยงานตรวจสอบ

(ลงชื่อ) ..... 

นายชัยกฤต วิชัยโน

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



## แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

### วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าได้ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบายและมาตรการต่างๆ ตามที่กำหนดหรือไม่
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าเพียงพอและเหมาะสม รัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าปฏิบัติตามมาตรฐานตัวชี้วัดการบริการสาธารณะและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานราชการด้านต่าง ๆ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกัน ไม่ให้มีการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต หรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการได้
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเพื่อประกอบการแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
๖. เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

### ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส มีจำนวน ๔ ส่วนราชการ ดังนี้

๑. สำนักงานปลัดรวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

### เรื่องที่จะตรวจสอบตามภารกิจหน้าที่

งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑. การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing)
๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)
๓. การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing)
๔. การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information Auditing)
๕. การตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Auditing)
๖. การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing)

งานให้คำปรึกษา (Consulting Services) ให้บริการให้คำปรึกษา แนะนำ บริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมให้ดีขึ้น

#### วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การตรวจนับ การคำนวณ ทดสอบการบวกเลข
๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๔. ตรวจสอบการผ่านรายการ
๕. การสอบทาน
๖. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๗. การสัมภาษณ์
๘. การยืนยัน

#### ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

#### ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายชัยกฤต วิชัยโน ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ



ผู้เสนอแผน

( นายชัยกฤต วิชัยโน )

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติ

( นายสาคร นาดี )

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ.2566

หน่วยรับตรวจ	งาน	ขอบเขตการตรวจสอบ	2566			2567									
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
กองคลัง	งานการเงินและบัญชี	การจัดทำรายงานทางการเงิน	←	→											
กองคลัง	งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้	การรับเงิน จัดเก็บ รับชำระภาษีอากร ค่าธรรมเนียมและรายได้อื่นๆ และการนำส่ง			←	→									
สำนักปลัด	งานบริหารงานทั่วไป	การใช้รถส่วนกลาง					←	→							
กองสาธารณสุขฯ	งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	งานโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย							←	→					
กองช่าง	งานบริหารงานช่าง	การควบคุมงานก่อสร้าง									←	→			
สำนักปลัด	งานพัฒนาชุมชน	งานโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย											←	→	

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ : นายชัยกฤต วิชัยโน ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ..... หน่วยตรวจสอบภายใน ..... องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส


ที่ พย.๗๒๙๐๕/ ๕๐ ..... วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖

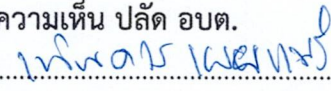
เรื่อง ..... เผยแพร่แผนการตรวจสอบระยะยาว พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙ และแผนการตรวจสอบประจำปี  
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖


เรียน หัวหน้าสำนักงานปลัดฯ และผู้อำนวยการกองทุกกอง

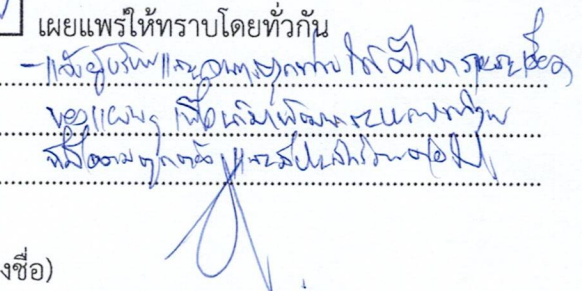
ด้วยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๔) ให้หน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙ และแผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสนอปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใสอนุมัติแล้วนั้น เพื่อให้ท่านและบุคลากรในสังกัดของท่านได้ทราบถึงวัตถุประสงค์ขอบเขตและเรื่องที่จะตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ จึงขอเผยแพร่แผนการตรวจสอบระยะยาว พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙ และแผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้ทราบโดยทั่วกัน รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

ลงชื่อ   
( นายชัยกฤต วิชัยโน )  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็น ปลัด อบต.  


(ลงชื่อ)   
( นางชไมมาศ มอญแก้ว )  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส

ข้อสั่งการ นายกฯ  
 เผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน  
  
(ลงชื่อ)  
( นายสาคร นาง๊ะ )  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส