



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง โทร/โทรสาร ๐ ๔๒๔๔ ๙๐๐๑

ที่ ๗๖๔๑๒ /๔๓

วันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

๒. ข้อเท็จจริง

มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยพิจารณาตามผลการประเมินความเสี่ยง จากกิจกรรม โครงการ ภารกิจงาน ของสำนัก/กองต่าง ๆ ภายใต้สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง ได้แก่

๑. ประเมินจากผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายนอกในอดีต

๑.๑ รายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

- ปี ๒๕๖๙ เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตาม มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดง ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการ ดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้ เกณฑ์ การ บัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องวันแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิก หน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

/ความรับผิดชอบของผู้สอบ.....

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและ มาตรฐาน การสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่าง สมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทาง เศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้ ะมีผลต่อการตัดสินใจ

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

➢ ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญใน รายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็น สาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริต อาจ เกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล ที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน การแสดงผลข้อมูล

➢ ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบ วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพ ของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

➢ ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการ ทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

➢ สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของ ผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการ ดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ การตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกต สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐาน การสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

➤ ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขต และช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึง ข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการ ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๒. ประเมินจากผลการประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการของ อปท. (LPA) ปี ๒๕๖๘

ตัวชี้วัด	ตรวจสอบเอกสาร/หลักฐาน	เกณฑ์การประเมิน
๑	๑. แผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๘-๒๕๗๒) เปลี่ยนแปลง ครั้งที่ ๑/๒๕๖๙ ๒. ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย กิจกรรม สาธารณะโดยตรงในแผนพัฒนา ประจำปีหรือเพิ่มเติม ๓. การใช้เงินสะสม/เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ๔. การโอนตั้งจ่ายเป็นรายการใหม่/โอนเพิ่ม เกณฑ์การ ให้คะแนน: เปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณ สำหรับการ พัฒนาท้องถิ่น	๑.องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการนำ โครงการ การจัดทำบริการสาธารณะและกิจกรรม สาธารณะ โดยตรงในแผนพัฒนาท้องถิ่นปี ๒๕๖๙ มาจัดทำ เป็นงบประมาณรายจ่าย
๒	๑.แผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๘- ๒๕๗๒) เปลี่ยนแปลง ครั้งที่ ๑/๒๕๖๙ สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ การพัฒนาจังหวัด ๒.ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ยุทธศาสตร์การพัฒนาขององค์กรปกครอง ประจำปีหรือ เพิ่มเติม ๓.การใช้เงินสะสม/เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	๒.แผนพัฒนาท้องถิ่นมีความเชื่อมโยงหรือ สอดคล้องยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัดกับ ยุทธการพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๓	๑. รายงานการประชุมคณะกรรมการติดตามและ ประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นประเมินผลแผนพัฒนา ท้องถิ่น ๒. รายงานการประชุมสภาท้องถิ่น ๓. รายงานการประชุมคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น ๔. ประกาศผลการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนา ท้องถิ่นโดยผู้บริหารท้องถิ่นและเผยแพร่เว็บไซต์หลัก ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๓. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีแนวทางการ ติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นมีการ ดำเนินการ

ตัวชี้วัด	ตรวจเอกสาร/หลักฐาน	เกณฑ์การประเมิน
๔	๑. รายงานการประชุมคณะกรรมการประสานแผนพัฒนาท้องถิ่นในระดับอำเภอ ๒. รายงานการประชุมคณะกรรมการประสานแผนพัฒนาท้องถิ่นในจังหวัด ๓. แผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๒) เปลี่ยนแปลง ครั้งที่ ๑/๒๕๖๙ ๔. ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือเพิ่มเติม ๕. การใช้เงินสะสม/เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	๔. องค์การบริหารส่วนจังหวัด นำโครงการ พัฒนาในแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๒) เปลี่ยนแปลง ครั้งที่ ๑/๒๕๖๙ ที่ได้ผ่านกระบวนการประสานแผนพัฒนาท้องถิ่นระดับอำเภอ/ระดับจังหวัดมาดำเนินการโดยใช้เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี/เพิ่มเติม หรือเงินนอกงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
๕	๑. แผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๒) เปลี่ยนแปลง ครั้งที่ ๑/๒๕๖๙ ที่แสดงถึงความเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี ๒. โครงการ/กิจกรรมในข้อบัญญัติหรือเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายที่แสดงให้เห็นถึงความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี ๑. มีการมอบหมายสำนัก/กอง/ฝ่าย/เจ้าหน้าที่	๕.องค์รปกครองส่วนท้องถิ่นมีการนำ ยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๘๐) มาเป็นกรอบในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและข้อบัญญัติหรือเทศบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
๖	๑. มีการมอบหมายสำนัก/กอง/ฝ่าย/เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ และมีคำสั่งแต่งตั้ง ๒. ทะเบียนรับเรื่องร้องทุกข์/ร้องเรียน ๓. หลักฐานการรายงานผลให้ทราบภายใน ๑๕ วัน ๔. มีการเผยแพร่ทางเว็บไซต์หลักขององค์ปกครองส่วนท้องถิ่น ๑. คู่มือสำหรับประชาชนที่องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น	๖.ร้อยละของข้อร้องทุกข์/ร้องเรียนต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ดำเนินการสำเร็จคล่อง
๗	๑. คู่มือสำหรับประชาชนที่องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นจัดทำขึ้น ๒. ตรวจสอบสัญญาณอินเทอร์เน็ต หรือ Wi-Fi การปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการจัดมุมบริการอินเทอร์เน็ต หรือ Wi-Fi ๓. เอกสารประเมินความพึงพอใจ ๔. ตรวจสอบการให้บริการช่องทางเว็บไซต์หลักประชาชนครบถ้วน ทุกกระบวนการให้บริการ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น/Facebook/Line	๗. ช่องทางการสื่อสารที่หลากหลายเพื่ออำนวยความสะดวกให้แก่ประชาชนที่จะติดต่อสอบถามหรือขอข้อมูล หรือแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับ การปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมี การดำเนินการ
๘	๑. แบบประเมินความพึงพอใจ มีการดำเนินการ ดังนี้ ๒. รายงานผลการประเมินความพึงพอใจที่สรุป ผลเสนอผู้บริหารท้องถิ่น ๓. เอกสารหรือรายการหรือวัสดุหรือครุภัณฑ์ ที่แสดงให้เห็นถึงการให้คะแนนและแสดงความคิดเห็นของประชาชน เพื่อให้มีการปรับปรุงบริการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๘. การประเมินความพึงพอใจของประชา ณ จุดบริการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Citizen Feedback)

ตัวชี้วัด	ตรวจเอกสาร/หลักฐาน	เกณฑ์การประเมิน
๙	๑. คำสั่ง/ประกาศแต่งตั้งคณะกรรมการรับผิดชอบด้านพลังงานของหน่วยงาน ๒. รายงานผลการใช้ข้อมูลพลังงานผ่านเว็บไซต์ www.e-report.energy.go.th ของสำนักงานนโยบายและแผนพลังงาน กระทรวงพลังงาน ๓. บันทึกเสนอผู้บริหารท้องถิ่น เอกสารข้อมูลการละพลังงาน ๔. การประกาศผลการลดพลังงาน ผ่านช่องทางเว็บไซต์หลักขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๙. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการบริหาร การลดพลังงาน (ไฟฟ้า) ของหน่วยงานมีการดำเนินการ
๑๐	๑. ตรวจสอบการให้บริการช่องทางแจ้งเบาะแส ป้าย ที่ไม่ชอบด้วย โฆษณาหรือสิ่งอื่นใดที่รบกวนทางสาธารณะ กฎหมายในระบบเทคโนโลยี สารสนเทศ หรือเครือข่ายสังคมออนไลน์หรือช่องทางอื่น เช่น ทางไปรษณีย์ กล้องรับ ความคิดเห็น เป็นต้น ๒. เอกสารที่เกี่ยวข้องกับการรายงานผล การดำเนินการตลอดจนปัญหาและอุปสรรค ในการปฏิบัติงาน และแจ้งข้อมูลให้กับจังหวัด และให้จังหวัดรายงานผลให้กรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่นทราบทุก ๆ ๓ เดือน ๓. ตรวจสอบการดำเนินการตามมาตรการ ป้องกันการละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ในการบังคับ ใช้กฎหมายเกี่ยวกับป้ายโฆษณา เช่น รูปถ่าย การประชุมหรือหลักฐานเชิงประจักษ์ที่แสดง ให้เห็นถึงการดำเนินการตามมาตรการดังกล่าว ๔. หลักฐานเกี่ยวกับการดำเนินคดีตามกฎหมาย กับผู้ติดตั้งป้ายโฆษณาหรือสิ่งอื่นใดที่รบกวนทางสาธารณะ ไม่ชอบด้วยกฎหมาย	๑๐. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการดำเนินการตามมาตรการป้องกันการละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ ในการบังคับใช้กฎหมายเกี่ยวกับป้ายโฆษณา มีการดำเนินการ
๑๑	๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผล การควบคุมภายในระดับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒. รายงานระดับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เกณฑ์การให้คะแนน ตามแบบ ปค.๑ แบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ และแบบ ปค.๖ ๓. หนังสือนำเสนอรายงานให้นายอำเภอ หรือ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด แล้วแต่กรณี	๑๑. การแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน และการจัดทำรายงานระดับหน่วยงานของรัฐ ตามแบบ ปค. ๑ แบบ ปค. ๔ แบบ ปค. ๕ และแบบ ปค. ๖

ตัวชี้วัด	ตรวจเอกสาร/หลักฐาน	เกณฑ์การประเมิน
๑๒	๑. เอกสารหลักฐานที่แสดงถึงการมีผู้ดำรง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน หรือวิชาการในตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบ ภายในหรือการมอบหมายให้ ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน ๒. กฎบัตร ๓. แผนการตรวจสอบประจำปี ๔. รายงานผลการตรวจสอบ ๕. เอกสารหลักฐานที่แสดงถึงการติดตามผล การ ดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากรายงาน ผลการ ตรวจสอบ	๑๒. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบได้ อย่าง มีประสิทธิภาพตามหลักเกณฑ์ ที่ กระทรวงการคลังกำหนด
๑๓	๑. คำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบดำเนินการบริหาร จัดการความเสี่ยงระดับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒. แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ๓. เอกสารหลักฐานการติดตามประเมินผล และทบทวน แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ๔. รายงานผลตามแผนการบริหารจัดการ ความเสี่ยง	๑๓. การบริหารจัดการความเสี่ยงระดับหน่วยงาน ของรัฐตาม มาตรฐาน และ หลักเกณฑ์ ที่ กระทรวงการคลังกำหนด

๓. ประเมินจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการ ประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ และเป็นระเบียบ

๓.๑ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับงบประมาณปี ๒๕๖๔

สำนักปลัด เรื่อง ๑. กิจกรรมการจัดทำข้อเท็จจริง/ข้อบัญญัติ/ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

๒. การจัดทำโครงการฝึกอบรมซ่อมแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๓. การจัดทำทะเบียนวันลาของพนักงาน ลูกจ้างประจำและพนักงานทั่วไป

๔. การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน

กองคลัง เรื่อง ๑. การเบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร

๒. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการและฝึกอบรม

๓. งานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

กองช่าง เรื่อง ๑. กิจกรรมการประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

๒. กิจกรรมด้านสาธารณูปโภคงานประปา

กองสาธารณสุข เรื่อง ๑. กิจกรรมการขอรับเงินอุดหนุนประจำปี (โครงการในพระราชดำริ)

๒. กิจกรรมงานจัดเก็บและขยะมูลฝอย

กองการศึกษา เรื่อง ๑. กิจกรรมการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในโครงการวันลอยกระทง

๒. เอกสารเบิกจ่ายการจัดทำรายงานทางการเงินของศูนย์พัฒนาเด็ก

เล็ก

/๔. มีการประเมิน.....

๔. มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อวางแผนการตรวจสอบ

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้งานของรัฐบาลให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานรหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ เพื่อหน่วยตรวจสอบภายในจะได้เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ต่อไป

(ลงชื่อ).....

(นางสาวยุพิน อินธวัช)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัด.....

(☒) อนุมัติ
(☐) ไม่อนุมัติ

(ลงชื่อ).....

(นายพยุ เพียงแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง

ความเห็นนายก.....

คำสั่ง

(☒) อนุมัติ
(☐) ไม่อนุมัติ

(ลงชื่อ)

(นายเฉลิม อุดมกันต์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง