

แผนการตรวจสอบภายใน
(Audit plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕



หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลภูแล่นช้าง
อำเภอนาคู จังหวัดกาฬสินธุ์

คำนำ

การตรวจสอบภายในถือเป็นเครื่องมือสำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน และระบบการควบคุมภายในขององค์กร ทั้งนี้ ปัจจัยสำคัญที่จะทำให้งานการตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือ ผู้บริหารนำผลของการดำเนินงานของการตรวจสอบภายใน ไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพซึ่งการบริหารของเทศบาลตำบลภูแล่นช้างมีการดำเนินภารกิจต่างๆ ที่หลากหลายทุกๆ งานล้วนมี ความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของหน่วยงานทั้งสิ้น เพื่อให้การบริหารราชการ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะทำให้ประชาชนเกิดความมั่นใจ ศรัทธาและไว้วางใจในการบริหารงานภาครัฐ เพื่อความต่อเนื่องอย่างสม่ำเสมอในการบริหารความเสี่ยงตามมาตรการควบคุมภายในของหน่วยงาน ให้บรรลุวัตถุประสงค์ด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน ความเชื่อถือได้ของรายงานติดตามผลการแก้ไขหรือปรับปรุงระบบการควบคุมภายในตามแผนปฏิบัติงานที่ได้รับอนุมัติ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ขึ้น เพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และเพื่อเป็นการจัดวางแนวทางป้องกันและบริหารความเสี่ยงจากการดำเนินงานของเทศบาลตำบลภูแล่นช้าง ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์สูงสุด และส่งผลให้ระบบการตรวจสอบภายในมีความเข้มแข็งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบต่อไป

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลภูแล่นช้าง
อำเภอนาคู จังหวัดกาฬสินธุ์

สารบัญ

หน้า

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

- หลักการและเหตุผล	๑
- นโยบายการตรวจสอบ	๑
- วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	๒
- ขอบเขตการตรวจสอบ	๒
- กิจกรรมการตรวจสอบและให้บริการ	๓
- การวางแผนการตรวจสอบ	๓
- ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ	๓
- ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	๔
- งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ	๔
- ตารางแผนการเข้าตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	๕
- ปฏิทินการเข้าตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	๖

ภาคผนวก



หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลภูแล่นช้าง อำเภอนาคู จังหวัดกาฬสินธุ์
แผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑. หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลภูแล่นช้าง เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร มีบทบาท อำนาจหน้าที่ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อสร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณรวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องช่วยให้การปฏิบัติงานภายในเทศบาลตำบลภูแล่นช้าง เป็นไปในทิศทางที่ดี โดยยึดหลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน เป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร มีหัวใจองค์บรรลุเป้าหมาย ด้วยการประเมินปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล โดยผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ทำหน้าที่วิเคราะห์ เสนอแนะ แลพให้คำปรึกษาจากกระบวนการตรวจสอบภายใน ปัจจุบันการตรวจสอบภายในได้พัฒนาบทบาทและรูปแบบการตรวจสอบ โดยมุ่งเน้นที่จะปรับเปลี่ยนทัศนคติของบุคลากรในหน่วยงานและนอกหน่วยงานจากการจับผิดมาเป็นการส่งเสริมให้ปฏิบัติงานตามหน้าที่และภารกิจประสบผลสำเร็จเพื่อเพิ่มคุณค่าให้องค์กร

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการคลัง

ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยงานตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลภูแล่นช้าง จึงได้จัดทำแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อใช้เป็นแนวทางตรวจสอบภายใน ได้นำมาปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด เพื่อจะนำไปสู่เป้าหมาย และบรรลุถึงวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในได้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดอย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

๒. นโยบายการตรวจสอบ

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานภาครัฐ การวางแผนการตรวจสอบต้องกระทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยใช้ข้อมูลที่รวบรวมได้จากการประเมินความเสี่ยง และต้องนำข้อมูลข่าวสารของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและมาใช้ประกอบการพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบ

บัดนี้หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลภูแล่นช้าง ได้นำผลการประเมินความเสี่ยงของเทศบาลตำบลภูแล่นช้าง มาจัดทำเป็นแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยกำหนดระยะเวลาในการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับอัตรากำลังที่มีอยู่ สอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

๓. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๓.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่งมีตรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓.๓ เพื่อตรวจสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ เหมาะสม

๓.๔ เพื่อติดตามผลการบริหารงานและการดำเนินงาน รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด เกิดผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๓.๕ เพื่อให้นายกเทศมนตรีตำบลภูแล่นช้างและหัวหน้าหน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลภูแล่นช้าง ได้รับปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน ของผู้ใต้บังคับบัญชา และร่วมกันแก้ไขปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๔. ขอบเขตการตรวจสอบ

๔.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยงานรับตรวจจำนวน ๔ สำนัก/กอง ๑ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ประกอบด้วย

๔.๑.๑ สำนักปลัด

๔.๑.๒ กองคลัง

๔.๑.๓ กองช่าง

๔.๑.๕ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๔.๑.๗ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลภูแล่นช้าง

๔.๒ ระยะเวลาของข้อมูลที่เข้าตรวจสอบ

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

การเข้าถึงข้อมูลปรากฏตามปฏิทินการเข้าตรวจสอบเอกสารแนบท้าย

๔.๓ ระยะเวลาในการรายงานผล

รายงานผลงานการตรวจสอบ เมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน

๔.๔ การติดตามประเมินผล

ติดตามผลการดำเนินการของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

๕.กิจกรรมการตรวจสอบและให้บริการ

๕.๑ การตรวจสอบรายงานทางการเงิน (Financial Audit)

เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงินการบัญชี และรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบต่าง ๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทานได้ หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้

๕.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย (Compliance Audit)

เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของหน่วยงานว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร โดยประเมินว่าได้มีการปฏิบัติตามหรือไม่รวมทั้งการสอบทานและการประเมินถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของนโยบาย แผนงาน และวิธีการปฏิบัติงานต่าง ๆ

๕.๓ การตรวจสอบด้านการบริหาร(Management Audit)

เป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่าจะมีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุมการประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรมและความโปร่งใส

๕.๔ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน(Operational Audit)

เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เพื่อประเมินระบบควบคุมภายในและประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๕.๕ การให้คำปรึกษา แนะนำ

เป็นการให้คำปรึกษา คำแนะนำ ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย คำสั่ง การมอบอำนาจมติคณะรัฐมนตรี หลักเกณฑ์ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานให้แก่บุคลากรทุกระดับในหน่วยงาน

(รายละเอียดการตรวจสอบเป็นไปตามแผน / ปฏิทินการตรวจสอบแนบท้ายนี้)

๖. การวางแผนการตรวจสอบ

เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของหน่วยงานให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง(ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้ทำการประเมินความเสี่ยงงาน / โครงการ/กิจกรรม ตามภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนที่สำคัญของ เทศบาลตำบลภูแล่นช้าง เพื่อประกอบในการพิจารณาเลือกงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่มีความเสี่ยงสูง อาจจะส่งผลกระทบต่อการทำงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรโดยการประเมินความเสี่ยง ร่วมกันกับหัวหน้าส่วนงานราชการในสังกัดเทศบาลตำบลภูแล่นช้าง เพื่อทำความเข้าใจต่อยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ที่สำคัญ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องและกระบวนการบริหารความเสี่ยง ปรากฏตามเอกสารภาคผนวกแนบท้ายนี้

๗. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ -๒๕๖๕

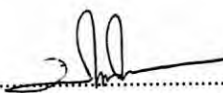
๘. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

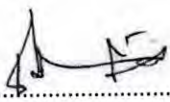
นางสุคนธ์รัตน์ วรรณทอง ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

๙. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสุคนธ์รัตน์ วรรณทอง)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ..........ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายชาติ อินธิราช)
ปลัดเทศบาลตำบลภูแล่นช้าง

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายเฉลิมศักดิ์ ชมภูเลิศ)
นายกเทศมนตรีตำบลภูแล่นช้าง

ภาคผนวก

การวิเคราะห์ความเสี่ยง
เพื่อการวางแผนการตรวจสอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลบึงแก่นช้าง อำเภอนาคู จังหวัดกาฬสินธุ์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ที่มาและความสำคัญ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๑๐ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๒๐ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณออนุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ เป็นการประเมินความเสี่ยงของส่วนราชการเพื่อนำมาเป็นข้อมูลพิจารณาว่าควรตรวจสอบหน่วยงานหรือกิจกรรมใดบ้างให้เหมาะสมกับทรัพยากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน อันจะเป็นการป้องกันความสูญเสีย/ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นกับส่วนราชการได้ทัน่วงที

วัตถุประสงค์

เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถวางแผนการตรวจสอบได้ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญและเป็นไปอย่างมีหลักเกณฑ์ มีประสิทธิภาพ และมีความเหมาะสมภายใต้ข้อจำกัดที่มีอยู่ ทั้งนี้ ให้คำนึงถึงสอดคล้องกับวัตถุประสงค์หลักของการตรวจสอบ ได้แก่ วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน วัตถุประสงค์ด้านการเงิน และวัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

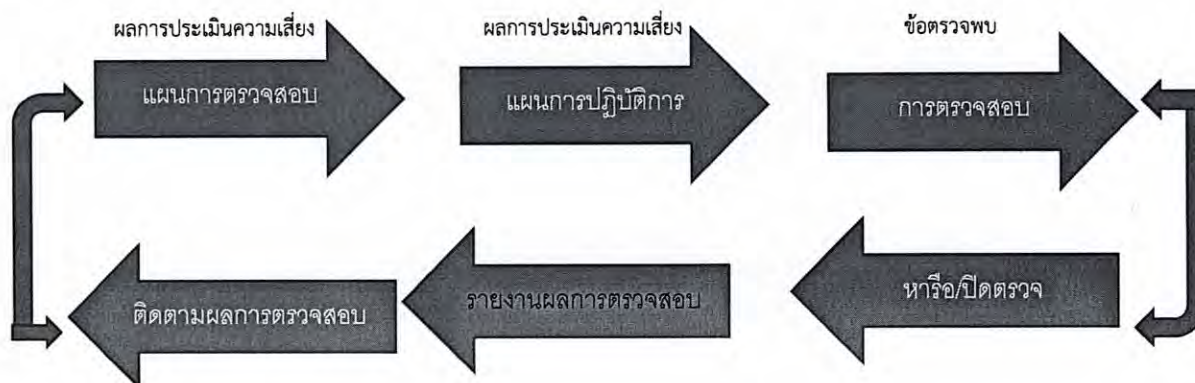
๑. เพื่อสร้างความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยงานร่วมกับหัวหน้าหน่วยงาน
๒. เพื่อสามารถวางแผนการตรวจสอบได้ตรงกับการภารกิจ/กิจกรรมที่มีความเสี่ยงในระดับมาก
๓. เพื่อให้การตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า

ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

๔. เพื่อให้เกิดการประสานงานความร่วมมือและความเข้าใจอันดีระหว่างผู้ตรวจสอบและ

ผู้รับตรวจ

กระบวนการตรวจสอบ



การประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนมีวิธีการ ๔ ขั้นตอน ตามลำดับ ดังนี้

๑. รวบรวมข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สภาพแวดล้อมและข้อมูลอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงาน

และกิจกรรม เช่น ระบบการควบคุมภายใน รายงานผลการตรวจสอบภายใน คำสั่งการมอบหมายงาน และมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ โครงสร้างอัตรากำลัง และกระบวนการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๒. กำหนดปัจจัยเสี่ยง/เนื้อหาในการประเมิน โดยการประเมินงาน/โครงการ/กิจกรรม ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยได้ใช้เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงโดยกำหนดปัจจัยเสี่ยงขึ้น ๕ ด้าน ตามแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 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. ๒๕๖๔ และจากการประเมินความเสี่ยงจากงานให้คำปรึกษา ตลอดจนถึงสภาพแวดล้อมภายใน/ภายนอกองค์กร นำมา ประมวลผลให้ค่าคะแนนระดับการประเมินอยู่ระดับใด ซึ่งเกณฑ์แปรผลเฉลี่ยทางสถิติของผลการวิเคราะห์กำหนดค่าไว้ดังนี้

	๒.๐๐ - ๓.๐๐	หมายความว่า	มีระดับความเสี่ยงมาก
	๑.๐๐ - ๑.๙๙	หมายความว่า	มีระดับความเสี่ยงปานกลาง
	๐.๐๐ - ๐.๙๙	หมายความว่า	มีระดับความเสี่ยงต่ำ

$$\begin{aligned}
 \text{หมายเหตุ ค่าพิสัย} &= \frac{(\text{คะแนนรวมแต่ละด้านทั้งหมด})}{\text{จำนวนปัจจัย}} \\
 &= \frac{๖}{๕} \\
 &= ๑.๒๐
 \end{aligned}$$

๔. จัดลำดับความเสี่ยงของงาน/โครงการ/กิจกรรม นำค่าเฉลี่ยมาเรียงลำดับตามคะแนนจากต่ำไปหา
 มาก และคัดเลือกงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่มีคะแนนความเสี่ยงเฉลี่ยตั้งแต่ ๑.๒๕ ขึ้นไป บรรจุไว้ในแผนการ
 ตรวจสอบประจำปีถัดไป ร่วมกับงาน/โครงการ/กิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในได้พิจารณาคัดเลือกใหม่ จากการ
 ประเมินความเสี่ยงในการเข้าตรวจ ตามแผนตรวจประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และวิเคราะห์จาก
 สภาพแวดล้อมและการเปลี่ยนของหน่วยงาน นำไปเป็นข้อมูลในการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี
 งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รายละเอียดมีดังนี้

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
ของผู้ตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลภูแล่นช้าง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
กิจกรรม การตรวจสอบการดำเนินงานการควบคุมโรคพิษสุนัขบ้า และโรคสัตว์
ในเขตเทศบาลตำบลภูแล่นช้าง

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง/คะแนน			คะแนน ประเมิน
	ระดับต่ำ = ๑ คะแนน	ปานกลาง = ๒ คะแนน	ระดับสูง = ๓ คะแนน	
ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)				
๑. นโยบายหรือคำสั่ง ในการปฏิบัติงาน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจนเป็น ลายลักษณ์อักษรและเผยแพร่ ให้ทราบทั่วกัน	มีนโยบายหรือคำสั่ง ชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษรแต่ไม่ได้ เผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	นโยบายหรือคำสั่ง ไม่ชัดเจน และไม่ได้กำหนดไว้เป็นลาย ลักษณ์อักษร	๑
ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานตามหน้าที่รับผิดชอบ (Operation : O)				
๒. การวางระบบการ ควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในทุก ภารกิจ/กิจกรรมหลักและจัดทำ เป็นเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากร ทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในทุก ภารกิจ/กิจกรรมหลัก แต่การ เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ บุคลากรถือปฏิบัติยังไม่ เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ ครอบคลุมทุกภารกิจ/กิจกรรม หลัก และการเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรถือ ปฏิบัติยังไม่เพียงพอ	๑
ด้านการเงิน (Financial : F)				
๓. การจัดทำเอกสาร ประกอบฎีกาเพื่อการ เบิกจ่าย	การจัดทำเอกสารประกอบฎีกา เพื่อการเบิกจ่ายเงิน ครบถ้วน ถูกต้อง ไม่มีการแก้ไข	การจัดทำเอกสารประกอบ ฎีกาเพื่อการเบิกจ่ายเงิน ยังมี ผิดพลาด ๑-๒ ครั้ง	การจัดทำเอกสารประกอบฎีกา เพื่อการเบิกจ่ายเงิน มีข้อผิด พลาดมากกว่า ๒ ครั้ง	๑
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)				
๔. การปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง	มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และ หนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วง จากหน่วยตรวจสอบและ ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มี ข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ และไม่ดำเนินการตามข้อทักท้วง	๑
ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)				
๕. การพัฒนาบุคลากร ของหน่วยงานเกี่ยวกับ งานที่ปฏิบัติ/ รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการ พัฒนาที่ตรงตามงาน ที่ปฏิบัติ/ รับผิดชอบ	มีบุคลากรที่ได้รับการพัฒนา ตรงตามงานที่รับผิดชอบ มี เพียงร้อยละ ๖๐ - ๘๐ ของ บุคลากรที่มีอยู่ทั้งหมด	มีบุคลากรที่ได้รับการพัฒนาที่ ตรงตามงานที่รับผิดชอบ น้อย กว่าร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรที่มี อยู่ทั้งหมด	๑

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
ของผู้ตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลภูแล่นช้าง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
กิจกรรม การตรวจสอบการเบิก - จ่ายเงิน
ในเขตเทศบาลตำบลภูแล่นช้าง

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง/คะแนน			คะแนนประเมิน
	ระดับต่ำ = ๑ คะแนน	ปานกลาง = ๒ คะแนน	ระดับสูง = ๓ คะแนน	
ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)				
๑. นโยบายหรือคำสั่งในการปฏิบัติงาน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรและเผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	มีนโยบายหรือคำสั่ง ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรแต่ไม่ได้เผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	นโยบายหรือคำสั่ง ไม่ชัดเจนและไม่ได้กำหนดไว้เป็นลายลักษณ์อักษร	๑
ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานตามหน้าที่รับผิดชอบ (Operation : O)				
๒. การวางระบบการควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ/กิจกรรมหลักและจัดทำเป็นเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ/กิจกรรมหลัก แต่การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรถือปฏิบัติยังไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจ/กิจกรรมหลัก และการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรถือปฏิบัติยังไม่เพียงพอ	๑
ด้านการเงิน (Financial : F)				
๓. การจัดทำเอกสารประกอบฎีกาเพื่อการเบิกจ่าย	การจัดทำเอกสารประกอบฎีกาเพื่อการเบิกจ่ายเงิน ครบถ้วนถูกต้อง ไม่มีการแก้ไข	การจัดทำเอกสารประกอบฎีกาเพื่อการเบิกจ่ายเงิน ยังมีผิดพลาด ๑-๒ ครั้ง	การจัดทำเอกสารประกอบฎีกาเพื่อการเบิกจ่ายเงิน มีข้อผิดพลาดมากกว่า ๒ ครั้ง	๑
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)				
๔. การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบและดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบและไม่ดำเนินการตามข้อทักท้วง	๑
ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)				
๕. การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงานเกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงาน ที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	มีบุคลากรที่ได้รับการพัฒนาตรงตามงานที่รับผิดชอบ มีเพียงร้อยละ ๖๐ - ๙๐ ของบุคลากรที่มีอยู่ทั้งหมด	มีบุคลากรที่ได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงานที่รับผิดชอบ น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรที่มีอยู่ทั้งหมด	๑

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
ของผู้ตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลภูแล่นช้าง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
กิจกรรม การตรวจสอบการดำเนินงานก่อสร้าง
ในเขตเทศบาลตำบลภูแล่นช้าง

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง/คะแนน			คะแนนประเมิน
	ระดับต่ำ = ๑ คะแนน	ปานกลาง = ๒ คะแนน	ระดับสูง = ๓ คะแนน	
ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)				
๑. นโยบายหรือคำสั่งในการปฏิบัติงาน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรและเผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	มีนโยบายหรือคำสั่ง ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรแต่ไม่ได้เผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	นโยบายหรือคำสั่ง ไม่ชัดเจนและไม่ได้กำหนดไว้เป็นลายลักษณ์อักษร	๒
ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานตามหน้าที่รับผิดชอบ (Operation : O)				
๒. การวางระบบการควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ/กิจกรรมหลักและจัดทำเป็นเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ/กิจกรรมหลัก แต่การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรถือปฏิบัติยังไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจ/กิจกรรมหลัก และการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรถือปฏิบัติยังไม่เพียงพอ	๒
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)				
๓. การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบและดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบและไม่ดำเนินการตามข้อทักท้วง	๒
ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)				
๔. การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงานเกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงาน ที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	มีบุคลากรที่ได้รับการพัฒนาตรงตามงานที่รับผิดชอบ มีเพียงร้อยละ ๖๐ - ๙๐ ของบุคลากรที่มีอยู่ทั้งหมด	มีบุคลากรที่ได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงานที่รับผิดชอบ น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรที่มีอยู่ทั้งหมด	๒

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
ของผู้ตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลภูแล่นช้าง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
กิจกรรม การตรวจสอบการดำเนินงานดูแลเด็กเล็กของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านภูแล่นช้าง
ในเขตเทศบาลตำบลภูแล่นช้าง

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง/คะแนน			คะแนนประเมิน
	ระดับต่ำ = ๑ คะแนน	ปานกลาง = ๒ คะแนน	ระดับสูง = ๓ คะแนน	
ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)				
๑. นโยบายหรือคำสั่งในการปฏิบัติงาน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรและเผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	มีนโยบายหรือคำสั่ง ชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษรแต่ไม่ได้เผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	นโยบายหรือคำสั่ง ไม่ชัดเจน และไม่ได้กำหนดไว้เป็นลายลักษณ์อักษร	๑
ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานตามหน้าที่รับผิดชอบ (Operation : O)				
๒. การวางระบบการควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ/กิจกรรมหลักและจัดทำเป็นเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ/กิจกรรมหลัก แต่การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรถือปฏิบัติยังไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจ/กิจกรรมหลัก และการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรถือปฏิบัติยังไม่เพียงพอ	๑
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)				
๓. การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบและดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ และไม่ดำเนินการตามข้อทักท้วง	๑
ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)				
๔. การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงานเกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงาน ที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	มีบุคลากรที่ได้รับการพัฒนาตรงตามงานที่รับผิดชอบ มีเพียงร้อยละ ๖๐ - ๙๐ ของบุคลากรที่มีอยู่ทั้งหมด	มีบุคลากรที่ได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงานที่รับผิดชอบ น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรที่มีอยู่ทั้งหมด	๒

ตารางสรุปผลการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลภูแล่นช้าง อำเภอนาคู จังหวัดกาฬสินธุ์

ที่	กิจกรรม/เรื่องที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง	ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)	ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานตามหน้าที่รับผิดชอบ (Operation : O)	ด้านการเงิน (Financial : F)	ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)	ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)	คะแนนความเสี่ยงค่าเฉลี่ย	ระดับความเสี่ยง
๑	การตรวจสอบการดำเนินงานการควบคุมโรคพิษสุนัขบ้า และโรคสัตว์ในเขตเทศบาลตำบลภูแล่นช้าง	๑	๑	๑	๑	๓	๑.๕๐	ปานกลาง
๒	การตรวจสอบการเบิก - จ่ายเงิน	๑	๒	๓	๒	๑	๑.๘๐	ปานกลาง
๓	การตรวจสอบการดำเนินการงานขนส่งและวิศวกรรมจราจร	๒	๒	-	๒	๒	๒.๐๐	มาก
๔	การตรวจสอบการดำเนินงานดูแลเด็กเล็กของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านภูแล่นช้าง	๑	๑	-	๑	๒	๑.๒๕	ปานกลาง

* เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงด้านอื่นที่มีค่าพิสัยลดลงไป นำไปบรรจุในการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีถัดไป

การคัดเลือกงาน/โครงการ/กิจกรรม
เพื่อกำหนดขอบเขตแผนการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
เทศบาลตำบลภูแล่นช้าง อำเภอนาคู จังหวัดกาฬสินธุ์

หน่วยงาน	กิจกรรม	ระดับความ เสี่ยง	ประเภทความ เสี่ยง	หมายเหตุ
สำนักปลัด	การตรวจสอบการดำเนินงานการควบคุมโรคพิษสุนัข บ้า และโรคสัตว์ในเขตเทศบาลตำบลภูแล่นช้าง	ปานกลาง	SOFCK	วางแผนใหม่
กองคลัง	การตรวจสอบการเบิก - จ่ายเงิน	ปานกลาง	SOFCK	ความเสี่ยงเดิม
กองช่าง	การตรวจสอบการดำเนินงานงานขนส่งและวิศวกรรม จราจร	ปานกลาง	SOCK	วางแผนใหม่
กองการศึกษาฯ	การตรวจสอบการดำเนินงานดูแลเด็กเล็กของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กบ้านภูแล่นช้าง	มาก	SOCK	วางแผนใหม่

ตารางการจัดลำดับความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลภูแล่นช้าง อำเภอนาคู จังหวัดกาฬสินธุ์

หน่วยงาน	กิจกรรม	คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับ ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง
สำนักปลัด	การตรวจสอบการดำเนินงานการควบคุมโรคพิษสุนัขบ้า และโรคสัตว์ในเขตเทศบาลตำบลภูแล่นช้าง	๒.๐๐	๓	มาก
กองคลัง	การตรวจสอบการเบิก – จ่ายเงิน	๑.๘๐	๒	ปานกลาง
กองช่าง	การตรวจสอบการดำเนินการงานขนส่งและวิศวกรรมจราจร	๑.๔๐	๒	ปานกลาง
กองการศึกษาฯ	การตรวจสอบการดำเนินงานดูแลเด็กเล็กของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านภูแล่นช้าง	๑.๒๕	๒	ปานกลาง

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลภูแล่นช้าง อำเภอนาคู จังหวัดกาฬสินธุ์

ลำดับ ที่	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาในการ เข้าตรวจ	ผู้รับผิดชอบในการ ตรวจสอบ	ประเภทกิจกรรมการ ตรวจสอบภายใน
๑	ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง	คณะกรรมการควบคุม ภายใน/คณะกรรมการ บริหารความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๔	นางสุนรัตน์ วรรณทอง	Compliance Auditing
๒	การตรวจสอบการเบิก-จ่ายค่าวัสดุ น้ำมัน เชื้อเพลิงและหล่อลื่นและการใช้รถราชการ ของส่วนราชการกองคลัง	กองคลัง	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕	นางสุนรัตน์ วรรณทอง	Financial Auditing
๓	การตรวจสอบการดำเนินงานการควบคุมโรค พิษสุนัขบ้า และโรคสัตว์ในเขตเทศบาล ตำบลภูแล่นช้าง	สำนักปลัด	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม - เมษายน ๒๕๖๕	นางสุนรัตน์ วรรณทอง	Performance Auditing
๔	ประเมินผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	ทุกสำนัก/กอง	๒ ครั้ง/ปี	มีนาคม และตุลาคม ๒๕๖๕	นางสุนรัตน์ วรรณทอง	Compliance Auditing
๕	การตรวจสอบการดำเนินงานขนส่งและ วิศวกรรมจราจร	กองช่าง	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม - มิถุนายน ๒๕๖๕	นางสุนรัตน์ วรรณทอง	Performance Auditing
๖	การตรวจสอบการดำเนินงานดูแล เด็กเล็กของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านภูแล่นช้าง	กองการศึกษา	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม - สิงหาคม ๒๕๖๕	นางสุนรัตน์ วรรณทอง	Management Auditing
๗	การบริการให้คำปรึกษา	ทุกสำนัก/กอง	ตลอดทั้งปี	ตลอดทั้งปี	นางสุนรัตน์ วรรณทอง	Consulting Services

ปฏิทินการเข้าตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลภูแล่นช้าง
ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ลำดับ ที่	หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่เข้าตรวจ	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.
๑	คณะกรรมการควบคุมภายใน/คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง	ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี		←→									
๒	กองคลัง	การตรวจสอบการเบิก-จ่ายค่าวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่นและการใช้รถราชการของส่วนราชการกองคลัง	๑ ครั้ง/ปี				←→							
๓	สำนักปลัด	การตรวจสอบการดำเนินงานการควบคุมโรคพิษสุนัขบ้าและโรคสัตว์ในเขตเทศบาลตำบลภูแล่นช้าง	๑ ครั้ง/ปี					←→						
๔	ทุกสำนัก/กอง	ประเมินผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒ ครั้ง/ปี			←→								←→
๕	กองช่าง	การตรวจสอบการดำเนินการงานขนส่งและวิศวกรรมจราจร	๑ ครั้ง/ปี						←→					
๖	กองการศึกษา	การตรวจสอบการดำเนินงานดูแลเด็กเล็กของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านภูแล่นช้าง	๑ ครั้ง/ปี								←→			
๗	ทุกสำนัก/กอง	การบริการให้คำปรึกษา	ตลอดทั้งปี	←										→