



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนา โทร. ๐-๔๕๕๖-๓๐๓๒

ที่ อจ ๕๒๔๐๑/๒๐๘๙

วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลพนา

เรื่องเดิม

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อที่ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงาน

ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การตรวจสอบภายใน การปฏิบัติตามแผนงานที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณการเงิน การ พัสดุและทรัพย์สิน การบริหารงานด้านอื่นๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชีขององค์กรปกครองท้องถิ่น เป็นไปอย่างมี ระเบียบแบบแผน หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการ ตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่ กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อที่ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงาน

๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น

ขอเรียนเพื่อพิจารณา

เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ข้างต้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอเสนอการ ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หากเห็นชอบโปรดลง นามตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา ลงนาม

พิชามณูช ไชยยศ

(นางสาวพิชามณูช ไชยยศ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็น

เมื่อไปตรวจพบของทนายของพรรค, รวบรวม
เพื่อส่งไปยังประธานสภาพรรคจนมีข้ออ้างว่าเอกสาร
ปกติ ๖๖ ทางรพ.แล้วต่อไป.

(ลงชื่อ)

(นางเฟลีนพิตร อินทรจันทร์)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลพนา

ความเห็น

- เห็นชอบตามเสนอ
- ไม่เห็นชอบ เพราะ.....

ว่าที่ พันตรี

(เผชญ์ลาภ อินทรจันทร์)
นายกเทศมนตรีตำบลพนา

เทศบาลตำบลพนา
หน่วยตรวจสอบภายใน
เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของ หน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังคนที่ ปฏิบัติงาน	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐% แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจแต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจ และไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
๓	ด้านการเงิน Financial (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐ % ของจำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐-๒๐ % ของจำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐ % ของจำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
๔	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง การติดตามแก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่ เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	<input type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ	<input type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบและดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	<input type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) คุณวุฒิและประสบการณ์ ในตำแหน่งหัวหน้างาน	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติมากกว่า ๓ ปี หรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติมากกว่า ๕ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์มากกว่า ๓ ปีแต่ไม่เกิน ๕ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติไม่น้อยกว่า ๑ ปี	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....

การประเมินความเสี่ยง							
ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง							
ที่	ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยง กิจกรรม	ด้านกลยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้านการเงิน (F)	ด้าน กฎระเบียบ และ ข้อบังคับ (C)	ด้านการ บริหาร ความรู้ (K)	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
	สำนักปลัด						
๑	การใช้และรักษารถยนต์ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น	๒	๒	๒	๒	๒	๒
๒	การตรวจสอบเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื้อเอชไอวีของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๑	๒	๑	๒	๑	๑.๔
๓	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒
๔	งานการเจ้าหน้าที่จำนวนอัตรากำลังคนที่ ปฏิบัติงาน	๑	๒	๑	๑	๒	๑.๔
	กองคลัง						
๕	การใช้และรักษารถยนต์ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น	๑	๑	๑	๑	๒	๑.๒
๖	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๓	๓	๒	๒	๓	๒.๖
๗	การเบิกจ่ายเงิน	๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒
๘	การรับเงินและการนำส่งเงิน	๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒
๙	หลักประกันสัญญา	๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒
๑๐	การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน	๑	๒	๑	๒	๒	๑.๖

การประเมินความเสี่ยง							
ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง							
ที่	ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยง กิจกรรม	ด้านกลยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้านการ บริหารความรู้ (K)	ด้านการเงิน (F)	ด้าน กฎระเบียบ และ ข้อบังคับ (C)	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม						
๑๑	การใช้และรักษารถยนต์ขององค์กร ปกรองส่วนท้องถิ่น	๑	๒	๑	๑	๒	๑.๔
๑๒	การเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๒	๒	๑	๑	๑	๑.๔
๑๓	การรับเงิน-จ่ายเงิน จัดทำบัญชี จัดทำบัญชี และการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒
	กองช่าง						
๑๔	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร	๓	๓	๒	๒	๑	๒.๒
๑๕	การควบคุมงานก่อสร้าง	๓	๓	๓	๒	๑	๒.๔
๑๖	การใช้และรักษารถยนต์ขององค์กร ปกรองส่วนท้องถิ่น	๒	๒	๑	๑	๑	๑.๔
	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม						
๑๗	การใช้และรักษารถยนต์ขององค์กร ปกรองส่วนท้องถิ่น	๒	๒	๑	๑	๑	๑.๔

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๒.๓๓ - ๓.๐๐	สูง = ๓
๑.๖๘ - ๒.๓๒	ปานกลาง = ๒
๑.๐ - ๑.๖๗	ต่ำ = ๑

หมายเหตุ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบเป็น ๓ ระดับ ได้แก่ สูง กลาง ต่ำ และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย ดังนี้

ระดับสูง = ๓ คะแนน

ระดับกลาง = ๒ คะแนน

ระดับต่ำ = ๑ คะแนน

/การจัดลำดับ...

การจัดลำดับความเสี่ยง

หน่วยงาน	กิจกรรม	คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับ ความ เสี่ยง	ลำดับ ความสำคัญ
กองคลัง	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๒.๖	๓	๑
กองช่าง	การควบคุมงานก่อสร้าง	๒.๔	๓	๒
กองช่าง	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร	๒.๒	๒	๓
สำนักปลัด	การใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๒	๒	๔
การคลัง	การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน	๑.๖	๑	๕
กองการศึกษาฯ	การใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๑.๔	๑	๖
กองการศึกษาฯ	การเบิกจ่ายฎีกาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑.๔	๑	๗
สำนักปลัด	การตรวจสอบเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ติดเชื้อเอชไอวีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๑.๔	๑	๘
สำนักปลัด	งานการเจ้าหน้าที่จำนวนอัตรากำลังคนที่ปฏิบัติงาน	๑.๔	๑	๙
กองช่าง	การใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๑.๔	๑	๑๐
กองสาธารณสุขฯ	การใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๑.๔	๑	๑๑
สำนักปลัด	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑.๒	๑	๑๒
กองคลัง	การใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๑.๒	๑	๑๓
กองคลัง	การเบิกจ่ายเงิน	๑.๒	๑	๑๔
กองคลัง	การรับเงินและการนำส่งเงิน	๑.๒	๑	๑๕
กองคลัง	หลักประกันสัญญา	๑.๒	๑	๑๖
กองการศึกษาฯ	การรับเงิน-จ่ายเงิน จัดทำบัญชี จัดทำบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑.๒	๑	๑๗

คะแนนความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๒.๓๓ - ๓.๐๐	สูง
๑.๖๘ - ๒.๓๒	ปานกลาง
๑.๐ - ๑.๖๗	ต่ำ

หมายเหตุ : นำผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงมาจัดลำดับความเสี่ยงและนำไปใช้ในการวางแผนการตรวจสอบ