



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลอุดมพร

ที่ นค ๗๓๓๐๖/

วันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง สรุปผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๘ - พ.ศ. ๒๕๗๐)

เรียน นายกอง้องการบริหารส่วนตำบลอุดมพร

### ๑. เรื่องเดิม

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน ดังนี้

รหัส ๒๐๐๐ : การบริหารงานตรวจสอบภายใน “หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องบริหารงานตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับหน่วยงานของรัฐ

รหัส ๒๐๑๐ : การวางแผนการตรวจสอบ “หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผน การตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญ ก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมาย ของหน่วยงานของรัฐ

รหัส ๒๐๑๐.๓ : "การวางแผนการตรวจสอบ ต้องกระทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยใช้ ของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบมาใช้ ประกอบการพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบด้วย ข้อมูลที่รวบรวมได้จากการประเมินความเสี่ยงและต้องนำข้อมูลข่าวสาร

### ๒. ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลอุดมพร เป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง จึงขอสรุปผลการประเมินความเสี่ยงในทุกภารกิจที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมและโครงการในสังกัดขององค์การบริหารส่วนตำบลอุดมพร โดยจัดทำแบบประเมิน ความเสี่ยง เพื่อใช้เป็นข้อมูลอ้างอิงประกอบการวิเคราะห์ความเสี่ยง ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ และจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (พ.ศ.๒๕๖๘ - พ.ศ. ๒๕๗๐) ซึ่งผลจากการประเมินความเสี่ยงจากทุกหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) จะบังเกิดผลดีกับทางราชการ อันจะช่วย ให้การดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลวารินมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้ ตามที่หลักเกณฑ์และมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ฯ กำหนด ซึ่งประเภทของความเสี่ยงที่นำมากำหนดกิจกรรมความเสี่ยง และปัจจัยเสี่ยง คือ

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)
๒. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operation Risk)
๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)
๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง (Compliance Risk)
๕. ความเสี่ยงด้านการบริหารความรู้ (Knowledge Management Risk)

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงาน (สำนัก/กอง) และระดับกิจกรรม ผู้บริหารหรือหัวหน้าหน่วยรับตรวจ เป็นผู้ประเมินความเสี่ยงในแต่ละภารกิจที่เกี่ยวข้องกับอำนาจหน้าที่และโครงสร้าง

/ความเห็นนายก...

ของหน่วยรับตรวจ ตามแบบที่กำหนด โดยเติมหมายเลขในช่องผลการประเมิน และระบุเอกสารอ้างอิงให้ครบถ้วน (ถ้ามี) ซึ่งมีเกณฑ์และระดับในการประเมินความเสี่ยงทั้งหมด ๓ ระดับ ดังนี้

๑ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงต่ำ

๒ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงกลาง

๓ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงสูง

เอกสารสรุปผลการประเมินความเสี่ยง หน่วยตรวจสอบภายในได้แนบมาพร้อมบันทึกนี้

๓. ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

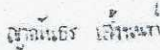
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ และฉบับที่ ๒ ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๑๘ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๒

๔. ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ


เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน สามารถจัดทำแผนการตรวจสอบได้ถูกต้องครบถ้วน ตามวิธีการที่มาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (มาตรฐานรหัส ๒๐๐๐) กำหนด จึงขอสรุปผลดำเนินการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๘ - พ.ศ. ๒๕๗๐)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

  
( นายญาณธร เสงนง )  
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลอุดมพร

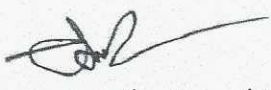
เสนอเพื่อทราบ

  
( นายเศรษฐกิจ เวียงอินทร์ )  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลอุดมพร

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลอุดมพร

ทราบ

(ลงชื่อ)

  
( นายสุบรรณ สว่างมนต์ )  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลอุดมพร



**ตารางสรุปวิเคราะห์ความเสี่ยง**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**

ที่	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ ความเสี่ยง	ด้านกล	ด้านการ	ด้าน	ด้าน	ด้านการ	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
			ยุทธ์	ปฏิบัติงาน	การเงิน	ภาวะเทียบ ข้อบังคับ	บริหาร ความรู้	
			S	O	F	C	K	
<b>สำนักปลัด</b>								
๑	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๒	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๓	การจัดทำแผนอัตรากำลัง		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๔	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๕	การช่วยเหลือฟื้นฟูผู้ประสบภัยต่างๆ		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๖	การจัดทำข้อบัญญัติ		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๗	การพัฒนาบุคลากร		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๘	การอำนวยความสะดวกและบรรเทาสาธารณภัย		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๙	การดำเนินการรับเรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๑๐	การควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย		๑	๑	๑	๑	๑	๑
<b>กองคลัง</b>								
๑	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๒	การเก็บรักษาเงินและการนำเงินฝากบัญชีธนาคาร		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๓	การเบิกจ่ายเงิน การจัดทำเช็คสั่งจ่าย		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๔	การรับเงินและนำส่งเงิน		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๕	การรับ-จ่ายและเก็บรักษาพัสดุ		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๖	การตรวจสอบพัสดุประจำปี		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๗	การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๘	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๙	การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๑๐	การควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย		๑	๑	๑	๑	๑	๑
<b>กองช่าง</b>								
๑	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๒	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร		๒	๑	๑	๒	๑	๑.๕๐
๓	การคำนวณราคากลาง		๒	๒	๑	๑	๑	๑.๕๐
๔	การควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย		๒	๑	๒	๒	๑	๑.๖๐
<b>กองการศึกษา ฯ</b>								
๑	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ		๑	๒	๑	๑	๒	๑.๕๐
๒	การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		๒	๒	๑	๑	๒	๑.๖๐
๓	การเบิกจ่ายเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๔	การดำเนินการโครงการอาหารกลางวันและอาหารเสริม (นม)		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๕	การควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย		๑	๑	๑	๑	๑	๑

ที่	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง	ด้านกลยุทธ์	ด้านการปฏิบัติงาน	ด้านการเงิน	ด้านกฎระเบียบ	ด้านการบริหาร	คะแนนความเสี่ยง
	กิจกรรม	S	O	F	ข้อบังคับ	ความรู้	(เฉลี่ย)
	กองสวัสดิการสังคม						
๑	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๒	การดำเนินงานนมนการตรวจสอบสิทธิของผู้สูงอายุและผู้พิการ	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๓	การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๔	การควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย	๑	๑	๑	๑	๑	๑

หมายเหตุ: การวิเคราะห์ความเสี่ยงอาจกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบเป็น ๓ ระดับ ได้แก่ สูง กลาง ต่ำ และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย เช่น ระดับสูง = ๓ คะแนน ระดับกลาง = ๒ คะแนน ระดับต่ำ = ๑ คะแนน

#### ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง	เขตสี
๒.๓๓ - ๓.๐๐	สูง = ๓	แดง 
๑.๖๘ - ๒.๓๒	กลาง = ๒	เหลือง 
๑.๐ - ๑.๖๗	ต่ำ = ๑	เขียว 