



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ที่ สน ๗๓๘๐๕/๕๖

วันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนและจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้งานของรัฐบาลให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ นั้น

ข้อกฎหมาย

๑.พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒.หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อเท็จจริง

ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายใน : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม จึงจัดทำแบบประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ โดยได้กำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง เพื่อให้การประเมินความเสี่ยงสำหรับการวางแผนการตรวจสอบครอบคลุมทุกภารกิจ เป็นไปอย่างมีหลักเกณฑ์ มีประสิทธิภาพ มีความเหมาะสมภายใต้ข้อจำกัดที่มีอยู่ และสอดคล้องกับความเห็นของผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ

ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ได้กำหนดปัจจัยเสี่ยงเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยงเรียบร้อยแล้ว เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวมาลัยพร ศรีเมือง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

๑๑๐๓/๒๖๐๐๘/๒๖

๑๑ ก.ค. ๖๖

(ลงชื่อ)

(นายวัชรวิชัย กาญจนรัตน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

(ลงชื่อ)

(นายสนั่นตัน ธรรมรักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

การประเมินความเสี่ยงกิจกรรมที่ตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงยาง อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 25670

ลำดับที่	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง	ด้านกลยุทธ์ (S)	ด้านการปฏิบัติงาน (O)	ด้านการเงิน (F)	ด้านกฎระเบียบและข้อบังคับ (C)	ด้านการบริหารความรู้ (K)	คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ลำดับความสำคัญของกิจกรรม
	กิจกรรม							
	สำนักปลัด อบต.							
1	งานสารบรรณและงานธุรการ	2	2	1	2	1	1.6	4
2	การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	2	2	2	3	2	2.2	3
3	การใช้รถยนต์ส่วนกลาง	2	4	2	2	3	2.6	2
4	งานกองทุนหลักประกันสุขภาพ (สปสช.)	4	3	3	3	3	3.2	1
5	งานส่งเสริมการเกษตร	2	2	1	1	1	1.4	5
	กองคลัง							
1	งานจัดซื้อจัดจ้าง	2	3	4	3	3	3	3
2	การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	2	4	4	4	3	3.4	1
3	การใช้ใบเสร็จรับเงิน	2	4	3	4	3	3.2	2
4	การยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม	2	2	2	3	2	2.2	5
5	งานจัดเก็บรายได้	2	4	4	2	2	2.8	4
6	การเบิกจ่ายเงิน	2	4	4	3	3	3.2	2
	กองช่าง							
1	การควบคุมงานก่อสร้าง	3	3	3	3	3	3	1
2	งานสารบรรณและงานธุรการ	3	3	2	2	2	2.4	2
3	งานขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร	2	1	1	2	2	1.6	3

การประเมินความเสี่ยงกิจกรรมที่ตรวจสอบ
องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม อำเภอบางบาล จังหวัดสุพรรณบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 25670

ลำดับที่	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง	ด้านกล ยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้าน การเงิน (F)	ตาม	ตาม	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ลำดับ ความสำคัญ ของ กิจกรรม
	กิจกรรม				กฎระเบียบ และ ข้อบังคับ (C)	การ บริหาร ความร้ (K)		
	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม							
1	การดำเนินกิจกรรมโครงการต่างๆ	2	4	4	3	3	3.2	1
2	การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา	2	2	4	2	1	2.2	2
3	การเบิกจ่ายอาหารเสริม (นม)	2	2	3	1	1	1.8	3
4	การบันทึกบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	2	2	3	2	2	2.2	2

หมายเหตุ : เกณฑ์ในการประเมินความเสี่ยง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้พิจารณากำหนดเกณฑ์ในการประเมินความเสี่ยง โดยใช้หลักการและเทคนิคต่างๆ

ช่วยในการวิเคราะห์ถึงโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบเมื่อเกิดความเสี่ยงนั้น โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ไว้ 5 ระดับ ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	ค่าคะแนน
มากที่สุด	5
มาก	4
ปานกลาง	3
น้อย	2
น้อยที่สุด	1

ลงชื่อ.....ผู้ประเมิน

(นางสาวมาลัยพร ศรีเมือง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ