



บันทึกข้อความ

ส่งคืน

หน่วยตรวจสอบภายใน
เลขที่รับ 231
วันที่ 07 ส.ค. 2569
เวลา 13.00

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนาสูง โทร. ๐-๗๔๖๘-๕๒๔๐

ที่ พท. ๕๔๔๐๕/๒๐๐ วันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๙

เรื่อง ประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน หัวหน้าส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลพนาสูง ทุกส่วนราชการ

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดทำประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ โดยมีรายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบท้ายมานี้

ทั้งนี้ ขอให้ทุกส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลพนาสูง ประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ และประเมินให้แล้วเสร็จภายใน วันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๙ เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบท้าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวนันทิธัญญ์ ตู้เซ่ง)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนาสูง โทร. ๐-๗๕๖๘-๕๒๔๐

ที่ พท. ๕๔๔๐๕/

วันที่ สิงหาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลพนาสูง

๑. เรื่องเดิม

พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการ ปฏิบัติงาน ดังนี้

รหัส ๒๐๐๐ : การบริหารงานตรวจสอบภายใน “หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้อง บริหารงานตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สามารถสร้างคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ”

รหัส ๒๐๑๐ : การวางแผนการตรวจสอบ “หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องวางแผนการ ตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ”

๒. ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดเทศบาล ตำบลพนาสูง เป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง จึงขออนุมัติดำเนินการประเมินความเสี่ยง ในทุกภารกิจที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมและโครงการในสังกัดของเทศบาลตำบลพนาสูง โดยจัดทำแบบประเมิน ความเสี่ยง เพื่อใช้เป็นข้อมูลอ้างอิงประกอบการวิเคราะห์ความเสี่ยง ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งผลจากการประเมินความเสี่ยงจากทุกหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) จะบังเกิดผลดีกับทางราชการ อันจะช่วยให้การดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลพนาสูง มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้ ตามที่หลักเกณฑ์ และมาตรฐานการตรวจสอบภายใน กำหนด ซึ่งประเภทของความเสี่ยงที่นำมากำหนดกิจกรรมความเสี่ยง และปัจจัยเสี่ยง คือ

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)
๒. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operation)
๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financail)
๔. ความเสี่ยงด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance)
๕. ความเสี่ยงด้านการบริหารความรู้ (Knowledge Management)

/ขั้นตอน...

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงาน (สำนัก/กอง) และระดับกิจกรรม ผู้บริหารหรือหัวหน้าหน่วยรับตรวจ เป็นผู้ประเมินความเสี่ยงในแต่ละภารกิจที่เกี่ยวข้องกับอำนาจหน้าที่และโครงสร้างของหน่วยรับตรวจ ตามแบบที่กำหนด โดยเติมหมายเลขในช่องประเมิน และระบุเอกสารอ้างอิงให้ครบถ้วน (ถ้ามี) ซึ่งมีเกณฑ์และระดับในการประเมินความเสี่ยงทั้งหมด ๓ ระดับ ดังนี้

- ๑ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงต่ำ
- ๒ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงปานกลาง
- ๓ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงสูง

๔. ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม
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

๕. ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน สามารถดำเนินการประเมินความเสี่ยงและจัดทำแผนการตรวจสอบได้ถูกต้องครบถ้วน ตามวิธีการที่มาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (มาตรฐานรหัส ๒๐๐๐) กำหนด

ขออนุมัติแจ้งเวียนสำเนาบันทึกฉบับนี้ พร้อมเอกสารแบบประเมินความเสี่ยง ให้หัวหน้าส่วนราชการทุกสำนัก/กอง สังกัด เทศบาลตำบลพนาสูง และประเมินให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๙ เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ และจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙) รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นางสาวนันทิยา ตู้เซ่ง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็น.....*เห็นชอบแล้ว* *วันที่ ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๖๙* *ที่ ๒๖๐*

(ลงชื่อ)

(นายชำนาญ ทองดำ)

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ปลัดเทศบาล

ความเห็น.....*ไม่เห็นชอบ* *วันที่ ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๖๙*

(ลงชื่อ)

(นายธานิน ทองพูล)

นายกเทศมนตรีตำบลพนาสูง



แบบประเมินความเสี่ยง

เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนางตุง อำเภอควนขนุน จังหวัดพัทลุง

คำชี้แจง

๑. แบบประเมินความเสี่ยงนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นข้อมูลประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบ ภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ซึ่งกระบวนการประเมินความเสี่ยงก่อนการวางแผน หน่วยตรวจสอบภายในจะ ดำเนินการทุก ๑ ปี ต่อ ๑ ครั้ง คำตอบของท่านและของทุกหน่วยรับตรวจ จะมีประโยชน์อย่างยิ่งอันจะช่วยให้การ ดำเนินงานในทุกภารกิจของเทศบาลตำบลพนางตุง มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น อีกทั้งยังสามารถสร้างความเชื่อมั่นและเพิ่ม คุณค่าในการปรับปรุงกระบวนการงานของเทศบาลตำบลพนางตุงให้ดียิ่งขึ้น และจะช่วยให้เทศบาลตำบลพนางตุง บรรลุถึง เป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ในกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด

๒. การประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรมผู้บริหารหรือหัวหน้าส่วนราชการ เป็นผู้ ประเมิน โดยเติมหมายเลข ๑ - ๓ ในช่องผลการประเมิน และระบุเอกสารอ้างอิงให้ครบถ้วน (ถ้ามี) ซึ่งมีเกณฑ์และระดับ การประเมินความเสี่ยงทั้งหมด ๕ ระดับ ดังนี้

- ๑ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงต่ำ
- ๒ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงปานกลาง
- ๓ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงสูง

๓. ขอบเขตการประเมินระดับหน่วยงาน คือ ส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลพนางตุง ทุกสำนัก/กอง ที่หน่วยตรวจสอบภายในต้องดำเนินการประเมินความเสี่ยงและวิเคราะห์ค่าความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความเสี่ยงตาม มาตรฐานการตรวจสอบภายใน รหัส ๒๒๐๐ ว่าด้วยการวางแผนการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย ๔ สำนักกอง ดังนี้

๑. สำนักปลัดเทศบาลตำบลพนางตุง
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา

/๔. ขอบเขต...

๔. ขอบเขตการประเมินระดับกิจกรรม คือ การประเมินจากภารกิจหลักที่สำคัญของทุกส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลพนาสูง ทุกสำนัก/กอง จากกฎหมายที่เกี่ยวข้องกำหนด ดังนี้

๑. พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๑๔) พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๗๗

๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการกำหนดส่วนราชการของเทศบาล พ.ศ. ๒๕๕๑

๕. หน้าที่ความรับผิดชอบในการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ มีดังนี้

๑. หัวหน้าส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลพนาสูง ทุกสำนัก/กอง มีหน้าที่

- ประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงานของส่วนราชการของตนเอง ตามแบบประเมินความเสี่ยงที่หน่วยตรวจสอบภายใน กำหนด

- ประเมินความเสี่ยงในระดับภารกิจ/กิจกรรมของส่วนราชการของตนเอง ตามแบบประเมินความเสี่ยงที่หน่วยตรวจสอบภายใน กำหนด

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่

- วิเคราะห์ความเสี่ยงจากผลการประเมินความเสี่ยง จากส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลพนาสูง ทั้ง ๒ ระดับ คือ ในระดับหน่วยงานและในระดับภารกิจ/กิจกรรม ของทุกส่วนราชการ

- จัดลำดับความเสี่ยง โดยพิจารณาจากค่าตัวเลขที่ได้จากผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อนำมาจัดเรียงลำดับความเสี่ยง ทั้งหมด ๓ ระดับ ดังนี้

๓ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงสูง

๒ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงปานกลาง

๑ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงต่ำ

- นำลำดับค่าความเสี่ยง ที่มีค่าตั้งแต่ระดับ ๓ (ความเสี่ยงสูง) , ระดับ ๒ (ความเสี่ยงปานกลาง) และระดับ ๑ (ความเสี่ยงต่ำ) มาจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ต่อไป

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑.	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	☒ อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☐ อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐ % แต่ไม่ถึง ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☐ อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย(เหตุผล).....
๒.	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	☐ มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	☒ มีระบบการควบคุมภายในครบทุกภารกิจ แต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	☐ มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจ และไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย(เหตุผล).....
๓.	ด้านการเงิน Financail (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☒ จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ ๐ปท.	☐ จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐ - ๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ ๐ปท.	☐ จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ ๐ปท.	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย(เหตุผล).....
๔.	ด้านกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎเกณฑ์	☒ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ	☐ ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	☐ ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย(เหตุผล).....
๕.	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K)	☒ มีคุณวุฒิตตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ปฏิบัติงานมากกว่า ๓ ปี หรือ ควุฒิ ไม่ตรง แต่มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๕ ปี	☐ มีคุณวุฒิตตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	☐ มีคุณวุฒิตตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์งานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย(เหตุผล).....


นางสาว นพวรรณ



บันทึกข้อความ

หน่วยตรวจสอบภายใน
เลขที่รับ 233
วันที่ 10 ส.ค. 2569
เวลา 15.30

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนาสูง โทร. ๐-๗๕๖๘-๕๒๔๐
ที่ พท. ๕๕๔๐๕/ ๒๐๐ วันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๙
เรื่อง ประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน หัวหน้าส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลพนาสูง ทุกส่วนราชการ

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดทำประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ โดยมีรายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบท้ายมานี้

ทั้งนี้ ขอให้ทุกส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลพนาสูง ประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ และประเมินให้แล้วเสร็จภายใน วันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๙ เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบท้าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวนิตธิชญ์ ตู่เซ่ง)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนาสูง โทร. ๐-๗๕๖๘-๕๒๔๐

ที่ พท ๕๔๔๐๕/

วันที่

สิงหาคม ๒๕๖๙

เรื่อง ประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลพนาสูง

๑.เรื่องเดิม

พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการ ปฏิบัติงาน ดังนี้

รหัส ๒๐๐๐ : การบริหารงานตรวจสอบภายใน “หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้อง บริหารงานตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สามารถสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับหน่วยงานของรัฐ”

รหัส ๒๐๑๐ : การวางแผนการตรวจสอบ “หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องวางแผนการ ตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ”

๒.ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดเทศบาล ตำบลพนาสูง เป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง จึงขออนุมัติดำเนินการประเมินความเสี่ยง ในทุกภารกิจที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมและโครงการในสังกัดของเทศบาลตำบลพนาสูง โดยจัดทำแบบประเมิน ความเสี่ยง เพื่อใช้เป็นข้อมูลอ้างอิงประกอบการวิเคราะห์ความเสี่ยง ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ซึ่งผลจากการประเมินความเสี่ยงจากทุกหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) จะบังเกิดผลดีกับทางราชการ อันจะช่วยให้การดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลพนาสูง มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้ ตามที่หลักเกณฑ์ และมาตรฐานการตรวจสอบภายใน กำหนด ซึ่งประเภทของความเสี่ยงที่นำมากำหนดกิจกรรมความเสี่ยง และปัจจัยเสี่ยง คือ

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)
๒. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operation)
๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financail)
๔. ความเสี่ยงด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance)
๕. ความเสี่ยงด้านการบริหารความรู้ (Knowledge Management)

/ขั้นตอน...

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงาน (สำนัก/กอง) และระดับกิจกรรม ผู้บริหารหรือหัวหน้าหน่วยรับตรวจ เป็นผู้ประเมินความเสี่ยงในแต่ละภารกิจที่เกี่ยวข้องกับอำนาจหน้าที่และโครงสร้างของหน่วยรับตรวจ ตามแบบที่กำหนด โดยเติมหมายเลขในช่องประเมิน และระบุเอกสารอ้างอิงให้ครบถ้วน (ถ้ามี) ซึ่งมีเกณฑ์และระดับในการประเมินความเสี่ยงทั้งหมด ๓ ระดับ ดังนี้

- ๑ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงต่ำ
- ๒ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงปานกลาง
- ๓ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงสูง

๔. ขอกกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม

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

๕. ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน สามารถดำเนินการประเมินความเสี่ยงและจัดทำแผนการตรวจสอบได้ถูกต้องครบถ้วน ตามวิธีการที่มาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (มาตรฐานรหัส ๒๐๐๐) กำหนด

ขออนุมัติแจ้งเวียนสำเนาบันทึกฉบับนี้ พร้อมเอกสารแบบประเมินความเสี่ยง ให้หัวหน้าส่วนราชการทุกสำนัก/กอง สังกัด เทศบาลตำบลพนาสูง และประเมินให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๙ เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ และจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙) รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นางสาวนันทิธัญญ์ ตู้เซ่ง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็น.....เห็นชอบ ๑๐๐% วันที่ ๑๖/๐๘/๖๙

(ลงชื่อ)

(นายชำนาญ ทองคำ)

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ความเห็น.....ไม่เห็นชอบ ๐% วันที่ ๑๖/๐๘/๖๙

(ลงชื่อ)

(นายธานิน ทองพูล)

นายกเทศมนตรีตำบลพนาสูง



แบบประเมินความเสี่ยง

เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนาสูง อำเภอควนขนุน จังหวัดพัทลุง

คำชี้แจง

๑. แบบประเมินความเสี่ยงนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นข้อมูลประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบ ภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ซึ่งกระบวนการประเมินความเสี่ยงก่อนการวางแผน หน่วยตรวจสอบภายในจะ ดำเนินการทุก ๑ ปี ต่อ ๑ ครั้ง คำตอบของท่านและของทุกหน่วยรับตรวจ จะมีประโยชน์อย่างยิ่งอันจะช่วยให้การ ดำเนินงานในทุกภารกิจของเทศบาลตำบลพนาสูง มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น อีกทั้งยังสามารถสร้างความเชื่อมั่นและเพิ่ม คุณค่าในการปรับปรุงกระบวนการงานของเทศบาลตำบลพนาสูงให้ดียิ่งขึ้น และจะช่วยให้เทศบาลตำบลพนาสูง บรรลุถึง เป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ในกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด

๒. การประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรมผู้บริหารหรือหัวหน้าส่วนราชการ เป็นผู้ ประเมิน โดยเติมหมายเลข ๑ – ๓ ในช่องผลการประเมิน และระบุเอกสารอ้างอิงให้ครบถ้วน (ถ้ามี) ซึ่งมีเกณฑ์และระดับ การประเมินความเสี่ยงทั้งหมด ๕ ระดับ ดังนี้

- ๑ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงต่ำ
- ๒ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงปานกลาง
- ๓ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงสูง

๓. ขอบเขตการประเมินระดับหน่วยงาน คือ ส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลพนาสูง ทุกสำนัก/กอง ที่หน่วยตรวจสอบภายในต้องดำเนินการประเมินความเสี่ยงและวิเคราะห์ค่าความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความเสี่ยงตาม มาตรฐานการตรวจสอบภายใน รหัส ๒๒๐๐ ว่าด้วยการวางแผนการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย ๔ สำนักกอง ดังนี้

๑. สำนักปลัดเทศบาลตำบลพนาสูง
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา

/๔. ขอบเขต...

๔. ขอบเขตการประเมินระดับกิจกรรม คือ การประเมินจากภารกิจหลักที่สำคัญของทุกส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลพนาสูง ทุกสำนัก/กอง จากกฎหมายที่เกี่ยวข้องกำหนด ดังนี้

๑. พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๑๔) พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๗๗

๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการกำหนดส่วนราชการของเทศบาล พ.ศ. ๒๕๔๑

๕. หน้าที่ความรับผิดชอบในการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ มีดังนี้

๑. หัวหน้าส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลพนาสูง ทุกสำนัก/กอง มีหน้าที่

- ประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงานของส่วนราชการของตนเอง ตามแบบประเมินความเสี่ยงที่หน่วยตรวจสอบภายใน กำหนด

- ประเมินความเสี่ยงในระดับภารกิจ/กิจกรรมของส่วนราชการของตนเอง ตามแบบประเมินความเสี่ยงที่หน่วยตรวจสอบภายใน กำหนด

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่

- วิเคราะห์ความเสี่ยงจากผลการประเมินความเสี่ยง จากส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลพนาสูง ทั้ง ๒ ระดับ คือ ในระดับหน่วยงานและในระดับภารกิจ/กิจกรรม ของทุกส่วนราชการ

- จัดลำดับความเสี่ยง โดยพิจารณาจากค่าตัวเลขที่ได้จากผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อนำมาจัดเรียงลำดับความเสี่ยง ทั้งหมด ๓ ระดับ ดังนี้

๓ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงสูง

๒ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงปานกลาง

๑ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงต่ำ

- นำลำดับค่าความเสี่ยง ที่มีค่าตั้งแต่ระดับ ๓ (ความเสี่ยงสูง) , ระดับ ๒ (ความเสี่ยงปานกลาง) และระดับ ๑ (ความเสี่ยงต่ำ) มาจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ต่อไป

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสียหายระดับต่ำ (๑)	ความเสียหายระดับปานกลาง (๒)	ความเสียหายระดับสูง (๓)	
๑.	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	☒ อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☐ อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๓๐ % แต่ไม่ถึง ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☐ อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๓๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	○ เห็นด้วย ○ ไม่เห็นด้วย(เหตุผล).....
๒.	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	☐ มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	☒ มีระบบการควบคุมภายในครบทุกภารกิจ แต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	☐ มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจ และไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	○ เห็นด้วย ○ ไม่เห็นด้วย(เหตุผล).....
๓.	ด้านการเงิน Financail (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☒ จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ ๑๐๐ %	☐ จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐ – ๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ ๑๐๐ %	☐ จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ ๑๐๐ %	○ เห็นด้วย ○ ไม่เห็นด้วย(เหตุผล).....
๔.	ด้านกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎเกณฑ์	☒ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ	☐ ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	☐ ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	○ เห็นด้วย ○ ไม่เห็นด้วย(เหตุผล).....
๕.	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K)	☒ มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ปฏิบัติงานมากกว่า ๓ ปี หรือ คุณวุฒิไม่ตรง แต่มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๕ ปี	☐ มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	☐ มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	○ เห็นด้วย ○ ไม่เห็นด้วย(เหตุผล).....



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ เทศบาลตำบลพนางตุง (กองช่าง)

หน่วยตรวจสอบภายใน
เลขที่รับ 228
วันที่ 10 ส.ค. 2569
เวลา 14.24

ที่ พท. ๕๔๔๐๓/๓๔๓

วันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๙

เรื่อง ส่งแบบประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน หน่วยตรวจสอบภายใน

ตามบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ พท ๕๔๔๐๕/๒๐๐ ลงวันที่ ๔ สิงหาคม ๒๕๖๙ เรื่อง ประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ โดยขอให้ส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลพนางตุง ประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๙ นั้น

ในการนี้ กองช่าง ได้จัดทำแบบสำรวจความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจ เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานแบบประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เพื่อดำเนินการต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)

(นายพงษ์ศิริ พรรณสุข)

หัวหน้าฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

ส/ท	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑.	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	☒ อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☐ อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐ % แต่ไม่ถึง ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☐ อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย(เหตุผล).....
๒.	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	☒ มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	☐ มีระบบการควบคุมภายในครบทุกภารกิจ แต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	☐ มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจ และไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย(เหตุผล).....
๓.	ด้านการเงิน Financail (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☐ จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ ๑๐๐ %	☐ จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐ - ๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ ๑๐๐ %	☒ จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ ๑๐๐ %	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย(เหตุผล).....
๔.	ด้านกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎเกณฑ์	☒ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ	☐ ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	☐ ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย(เหตุผล).....
๕.	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K)	☒ มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ปฏิบัติงานมากกว่า ๓ ปี หรือ คุณสมบัติไม่ตรง แต่มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๕ ปี	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย(เหตุผล).....



บันทึกข้อความ

หน่วยตรวจสอบภายใน

เลขที่รับ 236

วันที่ 18 ส.ค. 2569

เวลา 11.40

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนางตุง โทร. ๐-๗๔๖๘-๕๒๔๐

ที่ พท ๕๔๔๐๕/๒๐๐

วันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๙

เรื่อง ประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน หัวหน้าส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลพนางตุง ทุกส่วนราชการ

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดทำประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ โดยมีรายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบท้ายมานี้

ทั้งนี้ ขอให้ทุกส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลพนางตุง ประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ และประเมินให้แล้วเสร็จภายใน วันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๙ เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบท้าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวนันทิธัญญ์ ตู่เซ่ง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนาสูง โทร. ๐-๗๕๖๘-๕๒๕๐

ที่ พท. ๕๔๔๐๕/

วันที่ สิงหาคม ๒๕๖๙

เรื่อง ประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลพนาสูง

๑.เรื่องเดิม

พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการ ปฏิบัติงาน ดังนี้

รหัส ๒๐๐๐ : การบริหารงานตรวจสอบภายใน “หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้อง บริหารงานตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สามารถสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับหน่วยงานของรัฐ”

รหัส ๒๐๑๐ : การวางแผนการตรวจสอบ “หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องวางแผนการ ตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ”

๒.ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดเทศบาล ตำบลพนาสูง เป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง จึงขออนุมัติดำเนินการประเมินความเสี่ยง ในทุกภารกิจที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมและโครงการในสังกัดของเทศบาลตำบลพนาสูง โดยจัดทำแบบประเมิน ความเสี่ยง เพื่อใช้เป็นข้อมูลอ้างอิงประกอบการวิเคราะห์ความเสี่ยง ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ซึ่งผลจากการประเมินความเสี่ยงจากทุกหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) จะบังเกิดผลดีกับทางราชการ อันจะช่วยให้การดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลพนาสูง มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้ ตามที่หลักเกณฑ์ และมาตรฐานการตรวจสอบภายใน กำหนด ซึ่งประเภทของความเสี่ยงที่นำมากำหนดกิจกรรมความเสี่ยง และปัจจัยเสี่ยง คือ

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

/ขั้นตอน...

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงาน (สำนัก/กอง) และระดับกิจกรรม ผู้บริหารหรือหัวหน้าหน่วยรับตรวจ เป็นผู้ประเมินความเสี่ยงในแต่ละภารกิจที่เกี่ยวข้องกับอำนาจหน้าที่และโครงสร้างของหน่วยรับตรวจ ตามแบบที่กำหนด โดยเติมหมายเลขในช่องประเมิน และระบุเอกสารอ้างอิงให้ครบถ้วน (ถ้ามี) ซึ่งมีเกณฑ์และระดับในการประเมินความเสี่ยงทั้งหมด ๓ ระดับ ดังนี้

๑ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงต่ำ

๒ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงปานกลาง

๓ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงสูง

๔. ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม

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

๕. ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน สามารถดำเนินการประเมินความเสี่ยงและจัดทำแผนการตรวจสอบได้ถูกต้องครบถ้วน ตามวิธีการที่มาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (มาตรฐานรหัส ๒๐๐๐) กำหนด

ขออนุมัติแจ้งเวียนสำเนาบันทึกฉบับนี้ พร้อมเอกสารแบบประเมินความเสี่ยง ให้หัวหน้าส่วนราชการทุกสำนัก/กอง สังกัด เทศบาลตำบลพนาพูน และประเมินให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๙ เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ และจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙) รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นางสาวนันทิธัญ ตู่เซ่ง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็น.....เห็นชอบ จัดทาลำดับการตรวจ ทว. ตัวใช้ ๒๕๖๙

(ลงชื่อ)

(นายชำนาญ ทองคำ)

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ความเห็น.....ไม่เห็นชอบ ๒๕๖๐ ปลัดเทศบาล

(ลงชื่อ)

(นายธานิน ทองพูล)

นายกเทศมนตรีตำบลพนาพูน



แบบประเมินความเสี่ยง

เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนางตุง อำเภอควนขนุน จังหวัดพัทลุง

คำชี้แจง

๑. แบบประเมินความเสี่ยงนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นข้อมูลประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบ ภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ซึ่งกระบวนการประเมินความเสี่ยงก่อนการวางแผน หน่วยตรวจสอบภายในจะ ดำเนินการทุก ๑ ปี ต่อ ๑ ครั้ง คำตอบของท่านและของทุกหน่วยรับตรวจ จะมีประโยชน์อย่างยิ่งอันจะช่วยให้การ ดำเนินงานในทุกภารกิจของเทศบาลตำบลพนางตุง มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น อีกทั้งยังสามารถสร้างความเชื่อมั่นและเพิ่ม คุณค่าในการปรับปรุงกระบวนการงานของเทศบาลตำบลพนางตุงให้ดียิ่งขึ้น และจะช่วยให้เทศบาลตำบลพนางตุง บรรลุถึง เป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ในกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด

๒. การประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรมผู้บริหารหรือหัวหน้าส่วนราชการ เป็นผู้ ประเมิน โดยเติมหมายเลข ๑ - ๓ ในช่องผลการประเมิน และระบุเอกสารอ้างอิงให้ครบถ้วน (ถ้ามี) ซึ่งมีเกณฑ์และระดับ การประเมินความเสี่ยงทั้งหมด ๕ ระดับ ดังนี้

- ๑ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงต่ำ
- ๒ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงปานกลาง
- ๓ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงสูง

๓. ขอบเขตการประเมินระดับหน่วยงาน คือ ส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลพนางตุง ทุกสำนัก/กอง ที่หน่วยตรวจสอบภายในต้องดำเนินการประเมินความเสี่ยงและวิเคราะห์ค่าความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความเสี่ยงตาม มาตรฐานการตรวจสอบภายใน รหัส ๒๒๐๐ ว่าด้วยการวางแผนการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย ๔ สำนักกอง ดังนี้

๑. สำนักปลัดเทศบาลตำบลพนางตุง
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา

๔. ขอบเขตการประเมินระดับกิจกรรม คือ การประเมินจากภารกิจหลักที่สำคัญของทุกส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลพนาสูง ทุกสำนัก/กอง จากกฎหมายที่เกี่ยวข้องกำหนด ดังนี้

๑. พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๑๔) พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๗๗

๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการกำหนดส่วนราชการของเทศบาล พ.ศ. ๒๕๔๑

๕. หน้าที่ความรับผิดชอบในการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ มีดังนี้

๑. หัวหน้าส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลพนาสูง ทุกสำนัก/กอง มีหน้าที่

- ประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงานของส่วนราชการของตนเอง ตามแบบประเมินความเสี่ยงที่หน่วยตรวจสอบภายใน กำหนด

- ประเมินความเสี่ยงในระดับภารกิจ/กิจกรรมของส่วนราชการของตนเอง ตามแบบประเมินความเสี่ยงที่หน่วยตรวจสอบภายใน กำหนด

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่

- วิเคราะห์ความเสี่ยงจากผลการประเมินความเสี่ยง จากส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลพนาสูง ทั้ง ๒ ระดับ คือ ในระดับหน่วยงานและในระดับภารกิจ/กิจกรรม ของทุกส่วนราชการ

- จัดลำดับความเสี่ยง โดยพิจารณาจากค่าตัวเลขที่ได้จากผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อนำมาจัดเรียงลำดับความเสี่ยง ทั้งหมด ๓ ระดับ ดังนี้

๓ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงสูง

๒ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงปานกลาง

๑ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงต่ำ

- นำลำดับค่าความเสี่ยง ที่มีค่าตั้งแต่ระดับ ๓ (ความเสี่ยงสูง) , ระดับ ๒ (ความเสี่ยงปานกลาง) และระดับ ๑ (ความเสี่ยงต่ำ) มาจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ต่อไป

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสียหายระดับต่ำ (๑)	ความเสียหายระดับปานกลาง (๒)	ความเสียหายระดับสูง (๓)	
๑.	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	☒ อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☐ อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐ % แต่ไม่ถึง ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☐ อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย(เหตุผล).....
๒.	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	☒ มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	☐ มีระบบการควบคุมภายในครบทุกภารกิจ แต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	☐ มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจ และไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย(เหตุผล).....
๓.	ด้านการเงิน Financail (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☒ จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	☐ จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐ - ๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	☐ จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย(เหตุผล).....
๔.	ด้านกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎเกณฑ์	☒ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ	☐ ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	☐ ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย(เหตุผล).....
๕.	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K)	☒ มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ปฏิบัติงานมากกว่า ๓ ปี หรือ คุณสมบัติไม่ตรง แต่มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๕ ปี	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย(เหตุผล).....