



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม

ที่ ปจ ๗๖๗๐๑.๕/ วันที่ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง แจ้งสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงจากการประเมินความเสี่ยงในหน่วยงานเพื่อใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน หัวหน้าสำนักงานปลัด ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้อำนวยการกองช่าง และหัวหน้าส่วนการศึกษา

ตาม บันทึกข้อความที่ ปจ ๗๖๗๐๑.๑/๓๐๔ ลงวันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๔ เรื่อง ขออนุมัติการพิจารณาให้ความเห็นเกณฑ์ความเสี่ยงและขอเข้าดำเนินการรวบรวมข้อมูลการประเมินความเสี่ยงเพื่อใช้ในการจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่กำหนดและได้ข้อมูลถูกต้องครบถ้วน นั้น

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้เข้าดำเนินการรวบรวมข้อมูลการประเมินความเสี่ยงเพื่อใช้ในการจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว จึงขอสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงจากการประเมินความเสี่ยงในหน่วยงาน รายละเอียดตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวสุรีย์รัตน์ เอื้อทิตยสกุล)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

- รับทราบ

(นายวีระชัย รัมณีย์รัตน์กุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม

- ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม

(นายกนก บำรุงโลก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม

การจัดลำดับความเสี่ยง

หน่วยงาน	กิจกรรม	คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความสำคัญ
กองการศึกษา	การจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	2.60	3	1
กองการศึกษา	การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน (อาหารกลางวัน)	2.60	3	2
กองคลัง	การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน	2.20	3	3
กองคลัง	การเก็บรักษาเงิน และนำเงินฝากธนาคาร	2.20	3	4
กองคลัง	การตรวจสอบและประเมินการจัดเก็บภาษีประเภทต่างๆ	2.20	3	5
กองช่าง	การประเมินราคาและการกำหนดราคาโครงการงานก่อสร้าง	2.20	3	6
สำนักปลัด	การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี	2.00	2	7
สำนักปลัด	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	2.00	2	8
กองคลัง	การเบิก-จ่ายเงิน	2.00	2	9
กองคลัง	การรับเงินและนำส่งเงิน	2.00	2	10
กองคลัง	การใช้ใบเสร็จรับเงิน และจัดทำทะเบียนคุม	2.00	2	11
กองคลัง	การควบคุมวัสดุ	2.00	2	12
กองการศึกษา	การเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงานต่างๆ	2.00	2	13
สำนักปลัด	การควบคุมวัสดุ	2.00	2	14
สำนักปลัด	การใช้และการรักษารถยนต์	2.00	2	15
กองคลัง	การจ่ายเงินยืมและส่งใช้เงินยืม	1.80	2	16
กองคลัง	การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้แก่หน่วยงาน	1.80	2	17
กองคลัง	การบันทึกมาตราบ้ำ และการเก็บค่าใช้จ่ายประปา	1.80	2	18
กองคลัง	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	1.80	2	19
กองช่าง	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	1.80	2	20
กองช่าง	การควบคุมวัสดุ	1.80	2	21
กองการศึกษา	การควบคุมวัสดุ	1.80	2	22
กองการศึกษา	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	1.80	2	23
สำนักปลัด	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	1.60	2	24
สำนักปลัด	การพัฒนาบุคลากร	1.60	2	25
สำนักปลัด	การดำเนินการด้านสวัสดิการพนักงานส่วนตำบล	1.60	2	26
สำนักปลัด	การประเมินผลการปฏิบัติงานและการบริหารค่าตอบแทน	1.60	2	27
สำนักปลัด	การดำเนินการรับเรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์	1.60	2	28
กองคลัง	การจัดทำบัญชีและงบการเงิน ณ วันสิ้นปี	1.60	2	29
กองช่าง	การใช้และการรักษารถยนต์	1.60	2	30

การจัดลำดับความเสี่ยง

หน่วยงาน	กิจกรรม	คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความสำคัญ
กองช่าง	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร	1.40	1	31
สำนักปลัด	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	1.20	1	32
สำนักปลัด	การขึ้นทะเบียนผู้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์	1.20	1	33
กองคลัง	การบันทึกและการติดตามลูกหนี้ภาษีต่างๆ	1.20	1	34
สำนักปลัด	การรักษาความสงบเรียบร้อย	1.00	1	35
กองคลัง	การใช้และการรักษารถยนต์	1.00	1	36

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
2.10 - 2.60	สูง = 3
1.51 - 2.09	ปานกลาง = 2
1.00 - 1.50	ต่ำ = 1

การประเมินความเสี่ยง
ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง

ที่	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง กิจกรรม	ด้านกลยุทธ์ (S)	ด้านการปฏิบัติงาน (O)	ด้านการเงิน (F)	ด้านกฎระเบียบ และข้อบังคับ (C)	ด้านการบริหาร ความรู้ (K)	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
	สำนักปลัด						
1	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	2	2	1	1	2	1.60
2	การพัฒนาบุคลากร	3	1	1	1	2	1.60
3	การดำเนินการด้านสวัสดิการพนักงานส่วนตำบล	3	1	1	1	2	1.60
4	การประเมินผลการปฏิบัติงานและการบริหารค่าตอบแทน	3	1	1	1	2	1.60
5	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	1	1	1	2	1	1.20
6	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	3	2	2	1	2	2.00
7	การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี	2	2	2	2	2	2.00
8	การดำเนินการรับเรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์	3	1	1	1	2	1.60
9	การขึ้นทะเบียนผู้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์	1	1	1	1	2	1.20
10	การรักษาความสงบเรียบร้อย	1	1	1	1	1	1.00
11	การควบคุมวัสดุ	3	2	1	2	2	2.00
12	การใช้และการรักษารถยนต์	3	2	1	2	2	2.00
	กองคลัง						
1	การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน	2	3	1	2	1	1.80
2	การเบิก-จ่ายเงิน	2	2	2	2	2	2.00
3	การรับเงินและนำส่งเงิน	3	3	1	2	1	2.00
4	การเก็บรักษาเงิน และนำเงินฝากธนาคาร	3	3	1	2	2	2.20
5	การจ่ายเงินยืมและส่งใช้เงินยืม	2	3	1	1	2	1.80
6	การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้แก่หน่วยงาน	2	2	2	2	1	1.80
7	การใช้ใบเสร็จรับเงิน และจัดทำทะเบียนคุม	2	3	1	2	2	2.00
8	การจัดทำบัญชีและงบการเงิน ณ วันสิ้นปี	1	2	1	2	2	1.60
9	การตรวจสอบและประเมินการจัดเก็บภาษีประเภทต่างๆ	3	2	1	3	2	2.20
10	การบันทึกและการติดตามลูกหนี้ภาษีต่างๆ	1	1	1	1	2	1.20
11	การบันทึกมาตรฐาน และการเก็บค่าใช้จ่ายประปา	1	3	1	2	2	1.80
12	การควบคุมวัสดุ	3	3	1	2	1	2.00
13	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	3	2	1	2	1	1.80
14	การใช้และการรักษารถยนต์	1	1	1	1	1	1.00
	กองช่าง						
1	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	1	3	1	1	3	1.80

การประเมินความเสี่ยง							
ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง							
ที่	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง กิจกรรม	ด้านกลยุทธ์ (S)	ด้านการปฏิบัติงาน (O)	ด้านการเงิน (F)	ด้านกฎระเบียบ และข้อบังคับ (C)	ด้านการบริหาร ความรู้ (K)	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
2	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ตัดแปลง รื้อถอนอาคาร	1	1	3	1	1	1.40
3	การประเมินราคาและการกำหนดราคาโครงการงานก่อสร้าง	2	3	3	1	2	2.20
4	การควบคุมวัสดุ	3	2	1	1	2	1.80
5	การใช้และการรักษารถยนต์	2	2	1	2	1	1.60
	กองการศึกษา						
1	การจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	3	3	3	1	3	2.60
2	การควบคุมวัสดุ	2	2	1	2	2	1.80
3	การเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงานต่างๆ	3	2	2	1	2	2.00
4	การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน (อาหารกลางวัน)	3	3	3	1	3	2.60
5	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	1	3	1	1	3	1.80

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
2.10 - 2.60	สูง = 3
1.51 - 2.09	ปานกลาง = 2
1.00 - 1.50	ต่ำ = 1

หมายเหตุ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงอาจกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงที่พบเป็น 3 ระดับ ได้แก่ สูง กลาง ต่ำ และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย เช่น ระดับสูง = 3 คะแนน ระดับกลาง = 2 คะแนน ระดับต่ำ = 1 คะแนน หรืออาจกำหนดเป็น 5 ระดับ เช่น สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ ต่ำมาก เพื่อให้ได้คะแนนที่สามารถวิเคราะห์ความเสี่ยง ได้ละเอียดเพิ่มมากขึ้นก็ย่อมได้

ค่าสูงสุด 2.60

ค่าต่ำสุด 1.00

ค่าพิสัย 1.60

**ค่าพิสัยคิดจากค่าสูงสุด - ค่าต่ำสุด

ช่วงของค่าพิสัย $(1.60 \div 3) = 0.53 \approx 0.50$

**ช่วงของค่าพิสัย (ความกว้างขั้น) คิดจาก พิสัย/ขั้น

ช่วงค่าความเสี่ยงสูง 2.10 - 2.60 $(2.60 - 0.50 = 2.10)$

ช่วงค่าความเสี่ยงปานกลาง 1.51 - 2.09

ช่วงค่าความเสี่ยงต่ำ 1.00 - 1.50 $(1.00 + 0.50 = 1.50)$



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ...หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม

ที่...ปจ ๗๖๗๐๑.๕/๓๐๔...วันที่...๒ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง...ขอความร่วมมือในการพิจารณาให้ความเห็นเกณฑ์ความเสี่ยงและขอเข้าดำเนินการรวบรวมข้อมูลการประเมินความเสี่ยงเพื่อใช้ในการจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน หัวหน้าสำนักงานปลัด ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้อำนวยการกองช่าง และหัวหน้าส่วนการศึกษาฯ

ตาม บันทึกข้อความที่ ปจ ๗๖๗๐๑.๑/๓๐๔ ลงวันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๔ เรื่อง ขออนุมัติการพิจารณาให้ความเห็นเกณฑ์ความเสี่ยงและขอเข้าดำเนินการรวบรวมข้อมูลการประเมินความเสี่ยงเพื่อใช้ในการจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่กำหนดและได้ข้อมูลถูกต้องครบถ้วน นั้น

หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอความร่วมมือจากหัวหน้าส่วนราชการในการพิจารณาให้ความเห็นเกณฑ์ความเสี่ยงและขอเข้าดำเนินการรวบรวมข้อมูลการประเมินความเสี่ยงเพื่อใช้ในการจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นางสาวสุรีย์รัตน์ เอื้อทิตยสกุล)

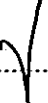
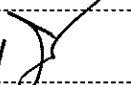
นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

หัวหน้าสำนักงานปลัด

ผู้อำนวยการกองคลัง

ผู้อำนวยการกองช่าง

หัวหน้าส่วนการศึกษาฯ



เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	 เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ และจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้ บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในครบทุก ภารกิจแต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือ เผยแพร่ไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ ครอบคลุมทุกภารกิจและไม่จัดทำ เอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุก ระดับถือปฏิบัติ	 เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๓	ด้านการเงิน Financial (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% ของจำนวนงบประมาณ รายจ่ายทั้งหมดของ อบต.บ้านทาม	จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐-๓๐% ของจำนวนงบประมาณรายจ่าย ทั้งหมดของ อบต.บ้านทาม	จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐% ของจำนวนงบประมาณ รายจ่ายทั้งหมดของ อบต.บ้านทาม	 เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๔	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไข ปรับปรุง การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	มีการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่ มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อ ทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อ ทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน แต่ไม่ได้ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ	 เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของ ผู้ปฏิบัติงาน	มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่งและมี ประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๓ ปี หรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่ มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ	มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ ไม่เกิน ๕ ปี	มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับ ตำแหน่ง และมีประสบการณ์ใน งานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	 เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ลงชื่อ.....ผู้เสนอเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

(นางสาวสุรียรัตน์ เอื้อทิตยสกุล)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....ผู้ให้ความเห็นชอบ

(นางอนงค์นาถ แก้วแก่น)

ผู้อำนวยการกองคลัง

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	 เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ และจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้ บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในครบทุก ภารกิจแต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือ เผยแพร่ไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ ครอบคลุมทุกภารกิจและไม่จัดทำ เอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุก ระดับถือปฏิบัติ	 เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๓	ด้านการเงิน Financial (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% ของจำนวนงบประมาณ รายจ่ายทั้งหมดของ อบต.บ้านทาม	จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐-๓๐% ของจำนวนงบประมาณรายจ่าย ทั้งหมดของ อบต.บ้านทาม	จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐% ของจำนวนงบประมาณ รายจ่ายทั้งหมดของ อบต.บ้านทาม	 เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๔	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไข ปรับปรุง การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	มีการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่ มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อ ทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อ ทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน แต่ไม่ได้ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ	 เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของ ผู้ปฏิบัติงาน	มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่งและมี ประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๓ ปี หรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่ มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ	มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ ไม่เกิน ๕ ปี	มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับ ตำแหน่ง และมีประสบการณ์ใน งานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	 เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ลงชื่อ.....ผู้เสนอเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

(นางสาวสุริย์รัตน์ เอื้อทิตยสกุล)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....ผู้ให้ความเห็นชอบ

(นางสาวเบญจวรรณ หล้าสมบูรณ์)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ชำนาญการ

รักษาการแทน หัวหน้าสำนักปลัด

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม ประจำปีงบประมาณ .พ.ศ. ๒๕๖๕

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	 เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ และจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้ บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในครบทุก ภารกิจแต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือ เผยแพร่ไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ ครอบคลุมทุกภารกิจและไม่จัดทำ เอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุก ระดับถือปฏิบัติ	 เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๓	ด้านการเงิน Financial (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% ของจำนวนงบประมาณ รายจ่ายทั้งหมดของ อบต.บ้านทาม	จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐-๓๐% ของจำนวนงบประมาณรายจ่าย ทั้งหมดของ อบต.บ้านทาม	จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐% ของจำนวนงบประมาณ รายจ่ายทั้งหมดของ อบต.บ้านทาม	 เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๔	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไข ปรับปรุง การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	มีการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่ มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ ภายใน	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อ ทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อ ทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน แต่ไม่ได้ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ	 เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของ ผู้ปฏิบัติงาน	มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่งและมี ประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๓ ปี หรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่ มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ	มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ ไม่เกิน ๕ ปี	มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับ ตำแหน่ง และมีประสบการณ์ใน งานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	 เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ลงชื่อ.....ผู้เสนอเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

(นางสาวสุรีย์รัตน์ เอื้อทิตยสกุล)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....ผู้ให้ความเห็นชอบ

(นายวีระชัย ร่มมนียรัตน์กุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม

รักษาการแทน ผู้อำนวยการกองการศึกษา

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	 เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ และจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้ บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในครบทุก ภารกิจแต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือ เผยแพร่ไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ ครอบคลุมทุกภารกิจและไม่จัดทำ เอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุก ระดับถือปฏิบัติ	 เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๓	ด้านการเงิน Financial (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% ของจำนวนงบประมาณ รายจ่ายทั้งหมดของ อบต.บ้านทาม	จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐-๓๐% ของจำนวนงบประมาณรายจ่าย ทั้งหมดของ อบต.บ้านทาม	จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐% ของจำนวนงบประมาณ รายจ่ายทั้งหมดของ อบต.บ้านทาม	 เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๔	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไข ปรับปรุง การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	มีการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่ มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อ ทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อ ทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน แต่ไม่ได้ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ	 เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของ ผู้ปฏิบัติงาน	มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่งและมี ประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๓ ปี หรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่ มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ	มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ ไม่เกิน ๕ ปี	มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับ ตำแหน่ง และมีประสบการณ์ใน งานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	 เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ลงชื่อ.....ผู้เสนอเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
(นางสาวสุรียรัตน์ เอื้อทิตยสกุล)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....ผู้ให้ความเห็นชอบ
(นายมานพ อาสาสุข)
ผู้อำนวยการกองช่าง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม

ที่ ปจ.๗๖๗๐๑.๕/๓๐๔ วันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง ขออนุมัติการพิจารณาให้ความเห็นเกณฑ์ความเสี่ยงและขอเข้าดำเนินการรวบรวมข้อมูลการประเมินความเสี่ยง เพื่อใช้ในการจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม

เรื่องเดิม

ตามที่ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยหลักเกณฑ์ฯ ได้กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบโดยใช้ผลการประเมินความเสี่ยงเป็นสำคัญ เพื่อที่จะสามารถวางแผนการตรวจสอบได้ครอบคลุมกิจกรรมต่างๆ ที่อาจเกิดความเสี่ยงหรือมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร รวมทั้งเป็นการจัดสรรทรัพยากรของหน่วยงานภายในให้เป็นไปอย่างเหมาะสมและเกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุด นั้น

ข้อเท็จจริง

ข้าพเจ้า นางสาวสุรีย์รัตน์ เอื้อทิตยสกุล ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ จึงได้จัดทำเกณฑ์ประเมินความเสี่ยง และขอความร่วมมือจากหัวหน้าส่วนราชการในการพิจารณาให้ความเห็นเกณฑ์ความเสี่ยงที่ใช้ในการประเมิน และขอเข้าดำเนินการรวบรวมข้อมูลการประเมินความเสี่ยงเพื่อใช้ในการจัดทำแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานต่อไป

ระเบียบ/กฎหมาย

๑. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๘๘๐ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

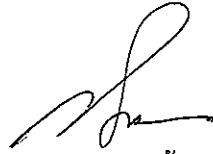
๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๔๓๑๒ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๒ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๖.๒/ว ๓๘๐ ลงวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๕๖ เรื่อง แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

ข้อเสนอแนะ

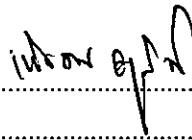
เพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดและได้ ข้อมูลถูกต้องครบถ้วน จึงขออนุมัติการพิจารณาให้ความเห็นเกณฑ์ความเสี่ยงและขอเข้าดำเนินการรวบรวมข้อมูล การประเมินความเสี่ยงเพื่อใช้ในการจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา



(นางสาวสุรีย์รัตน์ เอื้อทิตยสกุล)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

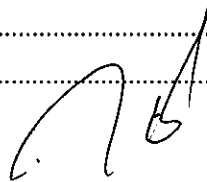
- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม



(ลงชื่อ)

(นายวีระชัย ร่มนิยรัตนากุล)
ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม

- คำสั่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม



(ลงชื่อ)

(นายกนก บำรุงโลก)
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม