



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาจำว อำเภอลำปาง จังหวัดพะเยา

ที่ ปช. 75201/155 วันที่ 11 สิงหาคม 2565

เรื่อง ขออนุมัติส่งแบบประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. 2566 และแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว 4 ปี (พ.ศ. 2566 - พ.ศ. 2569)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาจำว

เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. 2561 มาตรา 79 และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน ดังนี้

รหัส 2000 : การบริหารงานตรวจสอบภายใน “หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องบริหารงานตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับหน่วยงานของรัฐ”

รหัส 2010 : การวางแผนการตรวจสอบ “หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ”

รหัส 2010.A1 : “การวางแผนการตรวจสอบ ต้องกระทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยใช้ข้อมูลที่ได้รับรวมได้จากการประเมินความเสี่ยงและต้องนำข้อมูลข่าวสารของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบมาใช้ประกอบการพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบด้วย”

ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาจำว เป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง จึงขออนุมัติดำเนินการประเมินความเสี่ยงในทุกภารกิจที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมและโครงการในสังกัดขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาจำว โดยจัดทำแบบประเมินความเสี่ยง เพื่อใช้เป็นข้อมูลอ้างอิงประกอบการวิเคราะห์ความเสี่ยง ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว 4 ปี (พ.ศ. 2566 - พ.ศ. 2569) ซึ่งผลจากการประเมินความเสี่ยงจากทุกหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) จะบังเกิดผลดีกับทางราชการ อันจะช่วยให้การดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาจำว มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้ ตามที่หลักเกณฑ์และมาตรฐานการตรวจสอบภายใน กำหนด ซึ่งประเภทของความเสี่ยงที่นำมากำหนดกิจกรรมความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงคือ

1. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ Strategic (S)
2. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน Operation (O)
3. ความเสี่ยงด้านการเงินและงบประมาณ Financial (F)
4. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง Compliance (C)
5. ความเสี่ยงด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K)

ซึ่งมีเกณฑ์และระดับในการประเมินความเสี่ยงทั้งหมด 3 ระดับ ดังนี้

- 1 หมายถึง มีระดับความเสี่ยงต่ำ
- 2 หมายถึง มีระดับความเสี่ยงปานกลาง
- 3 หมายถึง มีระดับความเสี่ยงสูง

เอกสารที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยง หน่วยตรวจสอบภายในจะมอบให้หน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ดำเนินกรอกข้อมูลเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงใน ในวันที่ 18 สิงหาคม พ.ศ. 2565

ข้อกฎหมาย

1. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. 2561
2. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2564

ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน สามารถดำเนินการประเมินความเสี่ยงและจัดทำแผนการตรวจสอบได้ถูกต้องครบถ้วน ตามวิธีการที่มาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 (มาตรฐานรหัส 2000) กำหนด จึงขออนุมัติดำเนินการดังต่อไปนี้

1. ขออนุมัติแจ้งเวียนสำเนาบันทึกฉบับนี้ ให้หัวหน้าส่วนราชการทุกสำนัก/กอง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาจ้าว กรอกข้อมูลเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงลงในรายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย
2. ขออนุมัติขอข้อมูลจากส่วนราชการกองคลัง เพื่อนำข้อมูลมาเป็นหลักฐานอ้างอิงในการประเมินความเสี่ยงในการวางแผนการตรวจสอบภายในดังนี้คือ

- 2.1 สำเนารายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ย้อนหลัง 2 ปี
- 2.2 สำเนารายงานผลการตรวจสอบจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ย้อนหลัง 2 ปี

ลงชื่อ 
(นายเกษม สุวรรณชาติ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาจำว

บัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 องค์การบริหารส่วนตำบลเขาจ้าว

กิจกรรม/ปัจจัยความเสี่ยง	คะแนน	เกณฑ์ประเมินความเสี่ยง		
		ความเสี่ยงระดับต่ำ = 1	ความเสี่ยงระดับปานกลาง = 2	ความเสี่ยงระดับสูง= 3
1.การบริหารทรัพยากรบุคคล (ด้านกลยุทธ์ : Strategic) 1.1 กรอบอัตรากำลังกับจำนวนที่มีอยู่จริง 1.2 ความรู้ความสามารถ		อัตรากำลังที่มีอยู่จริงไม่ต่ำกว่า90% ของกรอบอัตรากำลัง บุคลากรในหน่วยงานมีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่ง มากกว่า 80% ของบุคลากรในหน่วยงาน	อัตรากำลังที่มีอยู่จริงไม่ต่ำกว่า 90%-80% ของกรอบอัตรากำลัง บุคลากรในหน่วยงานมีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่ง มากกว่า 50% แต่ไม่เกิน 80% ของบุคลากรในหน่วยงาน	อัตรากำลังที่มีอยู่จริงต่ำกว่า 80% ของกรอบอัตรากำลัง บุคลากรในหน่วยงานมีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่ง น้อยกว่า 50% ของบุคลากรในหน่วยงาน
2. ระบบการควบคุมภายใน (ด้านการปฏิบัติงาน :Operation) 2.1 ระบบการควบคุมภายใน		มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ/กิจกรรมหลัก และจัดทำเป็นเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ/กิจกรรมหลัก แต่การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรถือปฏิบัติยังไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจ/กิจกรรมหลัก และการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรถือปฏิบัติยังไม่เพียงพอ

กิจกรรม/ปัจจัยความเสี่ยง	คะแนน	เกณฑ์ประเมินความเสี่ยง		
		ความเสี่ยงระดับต่ำ = 1	ความเสี่ยงระดับปานกลาง = 2	ความเสี่ยงระดับสูง = 3
3. งบประมาณ (ด้านการเงิน : Financial) 3.1 จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ		จำนวนเงินงบประมาณต่ำกว่า 10 % ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดขององค์กร	จำนวนเงินงบประมาณต่ำกว่า 10-30 % ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดขององค์กร	จำนวนเงินงบประมาณสูงกว่า 30 % ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดขององค์กร
4. กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ : Compliance) 4.1 กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์การปฏิบัติงานในหน่วยงาน		มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์ การปฏิบัติงานที่ชัดเจนทุกกิจกรรม	มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์การปฏิบัติงานเฉพาะบางกิจกรรม	ไม่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์การปฏิบัติงาน
4.2 ข้อหักล้างการปฏิบัติตาม ระเบียบ กฎเกณฑ์ภายใน หน่วยงาน		ถูกหักล้างจากหน่วยงานที่ทำหน้าที่ ตรวจสอบไม่เกิน 2 ครั้ง/ปี	ถูกหักล้างจากหน่วยงานที่ทำหน้าที่ ตรวจสอบไม่เกิน 3 ครั้ง/ปี	ถูกหักล้างจากหน่วยงานที่ทำหน้าที่ ตรวจสอบมากกว่า 3 ครั้ง/ปี

กิจกรรม/ปัจจัยความเสี่ยง	คะแนน	เกณฑ์ประเมินความเสี่ยง		
		ความเสี่ยงระดับต่ำ = 1	ความเสี่ยงระดับปานกลาง = 2	ความเสี่ยงระดับสูง = 3
4.3 ปริมาณความเสียหายและระดับความรุนแรงที่เกิดจากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ กฎเกณฑ์ทั้งภายในภายนอก ปริมาณ		จำนวนข้อร้องเรียน / คดีความไม่เกิน 3 เรื่องต่อปี	จำนวนข้อร้องเรียน / คดีความไม่เกิน 4 - 10 เรื่องต่อปี	จำนวนข้อร้องเรียน / คดีความเกิน 11 เรื่องขึ้นไปต่อปี
4.4 การติดตามแก้ไขการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์		ผู้บริหารจัดให้มีระบบหรือมอบหมายให้ มีผู้รับผิดชอบในการติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด และให้รายงานผลการแก้ไข	มีการติดตามให้มีการแก้ไขปรับปรุง การปฏิบัติงาน แต่ไม่ได้กำหนดระบบ หรือผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน	ไม่มีการติดตามให้มีการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอ
5. การพัฒนาบุคลากร (ด้านการบริหารความรู้ : Knowledge Management)		บุคลากรที่ได้รับการฝึกอบรม/สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่ มากกว่า 30 % ของบุคลากรในหน่วยงาน/ปี	บุคลากรที่ได้รับการฝึกอบรม/สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่ มากกว่า 10% แต่ไม่เกิน 30 % ของบุคลากรในหน่วยงาน/ปี	บุคลากรที่ได้รับการฝึกอบรม/สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่ น้อย 10% ของบุคลากรในหน่วยงาน/ปี