



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์ โทร. ๐๗๕-๔๙๓๑๑๑

ที่ นศ ๗๓๑๐๔/๑๘๓

วันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง แจ้งเวียนหน่วยรับตรวจทำการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์/ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์

๑. เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของ กระทรวงการคลัง ให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมิน ความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงาน ของรัฐ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดส่งแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. ข้อยกเว้น/กฎหมาย

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ และ ฉบับ ที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ : การวางแผนการตรวจสอบ

๔. ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อขอความร่วมมือตอบแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการ ตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และส่งคืนหน่วยตรวจสอบภายใน ภายในวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๗ ต่อไป

(นางสาวภัทราภรณ์ โกฏิกุล)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

12 ก.ย. ๖๗

12 ก.ย. ๖๗

12 ก.ย. ๖๗

12 ก.ย. ๖๗

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

.....
.....
.....

.....

(นายชาติ แก้วเขียว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์ รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์

.....
.....
.....

.....

(นายอรุณ สนิท)

รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง เพื่อประกอบการพิจารณาจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์ อำเภอสหัสขันธ์ จังหวัดนครศรีธรรมราช

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			รายละเอียด/คำชี้แจง
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) - จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	☐ อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☐ อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐% แต่ไม่เกิน ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☐ อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ○ เห็นด้วย ○ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) - ระบบการควบคุมภายใน	☐ มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ และจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	☐ มีระบบการควบคุมภายในครบทุกภารกิจ แต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ หรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	☐ มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจ และไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ หรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ○ เห็นด้วย ○ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๓	ด้านการเงิน Financial (F) - จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☐ จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% ของจำนวนงบประมาณทั้งหมดของ อบท.	☐ จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐ - ๓๐% ของจำนวนงบประมาณทั้งหมดของ อบท.	☐ จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐% ของจำนวนงบประมาณทั้งหมดของ อบท.	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ○ เห็นด้วย ○ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๔	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) - การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	☐ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีการทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ	☐ ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	☐ ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ○ เห็นด้วย ○ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๕	ด้านการบริหาร ความรู้ Knowledge Management (K) - คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของหัวหน้างาน	☐ มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติมากกว่า ๓ ปี หรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติมากกว่า ๕ ปี	☐ มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	☐ มีคุณวุฒิไม่ตรงกับตำแหน่ง หรือมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ○ เห็นด้วย ○ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

(ลงชื่อ) ผู้ประเมินความเสี่ยง

(.....)

ตำแหน่ง

(หัวหน้าส่วนราชการระดับกอง/หัวหน้าสถานศึกษา)

ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์ อำเภอสหัสขันธ์ จังหวัดนครศรีธรรมราช

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ /กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยงและ					
	ด้านกลยุทธ์ (S)	ด้านการปฏิบัติงาน (O)	ด้านการเงิน (F)	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ (C)	ด้านการบริหารความรู้(K)	คะแนนรวม
สำนักปลัด						
๑. งานธุรการ						
๑.๑ การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ การรับ-ส่งหนังสือ						
๑.๒ การใช้และดูแลรถยนต์ส่วนกลาง (รถกระบะ,รถบรรทุกน้ำ-งานป้องกัน)						
๑.๓ การตรวจสอบพัสดุประจำปี และการรับ-จ่าย เก็บ รักษาพัสดุ						
๑.๔ การเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค						
๑.๕ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ						
๒. งานวิเคราะห์นโยบายและแผน						
๒.๑ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น						
๒.๒ การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี						
๒.๓ การโอนและแก้ไขงบประมาณรายจ่ายประจำปี						
๒.๔ การใช้จ่ายเงินหมวดเงินอุดหนุน และการติดตามผล						
๓. งานบริหารงานบุคคล						
๓.๑ การจัดทำแผนอัตรากำลัง						
๓.๒ การพัฒนาบุคลากร การฝึกอบรมและสัมมนา						
๓.๓ การเดินทางไปราชการ						
๓.๔ การประเมินผลการปฏิบัติงาน/เลื่อนขั้น						
๓.๕ การจัดทำทะเบียนวันลา						
๔. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย						
๔.๑ การให้ความช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัย						
๕. งานพัฒนาชุมชนและสวัสดิการสังคม						
๕.๑ การจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์						
๕.๒ การดำเนินโครงการต่างๆ เช่น งานวันเกษตร,งานดอกจูดบาน						

ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง						
องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์ อำเภอสหัสขันธ์ จังหวัดนครศรีธรรมราช						
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘						
หน่วยงานผู้รับผิดชอบ /กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยงและ					
	ด้านกลยุทธ์ (S)	ด้านการปฏิบัติงาน (O)	ด้านการเงิน (F)	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ (C)	ด้านการบริหารความรู้(K)	คะแนนรวม
๖. งานการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ						
๖.๑ งานแผนงานและโครงการ,กีฬาและนันทนาการ						
๖.๑.๑ การจัดทำแผนการศึกษา,แผนการปฏิบัติงาน						
๖.๒ งานด้านการเบิกจ่าย(ฎีกา)						
๖.๒.๑ โครงการอาหารกลางวัน						
๖.๒.๒ โครงการอาหาร(นม)						
๖.๒.๓ ค่าอุปกรณ์การเรียน						
๖.๒.๔ ค่าเครื่องแบบนักเรียน						
๖.๒.๕ ค่าหนังสือเรียน						
๖.๒.๖ ค่ากิจกรรมพัฒนาคุณภาพผู้เรียน						
๖.๓ การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก						
๖.๓.๑ การรับเงินและนำส่งเงิน (ใบเสร็จรับเงิน)						
๖.๓.๒ การจัดซื้อจัดจ้าง						
๖.๓.๓ การตรวจสอบพัสดุประจำปี และการรับ - จ่าย เก็บรักษาพัสดุ						
๖.๓.๔ การจัดทำบัญชีและทะเบียนต่าง ๆ						
๖.๓.๕ การจัดทำรายงานประจำเดือน ประจำงวด และงบแสดงฐานะการเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณ						
๖.๔ งานโครงการต่างๆ						
๖.๔.๑ กิจกรรมเด็กเยาวชน เช่น งานวันเด็ก						
๖.๔.๒ งานประเพณี ศาสนา และวัฒนธรรมท้องถิ่น เช่น งานวันสารทเดือนสิบ งานลอยกระทง วันผู้สูงอายุ						
๗. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม						
๗.๑ งานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล						
๗.๒ การดำเนินงานกองทุน สปสช.						
๗.๓ การออกใบอนุญาตต่างๆ						
๘. งานนิติกร						
๘.๑ รับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์,ฟ้องร้องคดี,วินัยข้าราชการ						
๙. งานสนับสนุนประชาสัมพันธ์						
๙.๑ การจัดทำด้านสื่อสิ่งพิมพ์งานเสียง และวีดิทัศน์,ประชาสัมพันธ์ข่าวสาร,วารสาร						
๙.๒ รับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ผ่านสื่อออนไลน์						

ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง						
องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์ อำเภอสหัสขันธ์ จังหวัดนครศรีธรรมราช						
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘						
หน่วยงานผู้รับผิดชอบ /กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยงและ					
	ด้านกลยุทธ์ (S)	ด้านการปฏิบัติงาน (O)	ด้านการเงิน (F)	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ (C)	ด้านการบริหารความรู้(K)	คะแนนรวม
กองคลัง						
๑. งานธุรการ						
๑.๑ การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ การรับ-ส่งหนังสือ						
๑.๒ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ						
๒. ด้านการเงินและบัญชี						
๒.๑ การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินไตรมาส						
๒.๒ การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน						
๒.๓ การยืมเงินงบประมาณ						
๒.๔ การเก็บรักษาเงินและการนำฝากบัญชีธนาคาร						
๒.๖ การจัดทำบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)						
๒.๗ การจัดทำทะเบียนต่าง ๆ						
๒.๘ การจัดทำรายงานประจำเดือน ประจำงวด และงบแสดงฐานะการเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณ						
๒.๙ การเขียนเช็คสั่งจ่าย						
๓. ด้านการเบิกจ่าย						
๓.๑ การเบิกจ่ายค่าลงทะเบียนฝึกอบรมและค่าเดินทางไปราชการ						
๓.๒ การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการ เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าเล่าเรียนบุตร						
๓.๓ การเบิกจ่ายค่าตอบแทนคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง						
๓.๔ ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง						
๔. ด้านพัสดุและทรัพย์สิน						
๔.๑ การจัดซื้อจัดจ้าง						
๔.๒ การรับ-จ่ายและเก็บรักษาพัสดุ						
๔.๓ การจัดทำทะเบียนพัสดุ						
๔.๔ การซ่อมและบำรุงรักษาทรัพย์สิน						
๔.๕ หลักประกันสัญญา						
๔.๖ การตรวจสอบพัสดุประจำปี						
๔.๗ การจำหน่ายพัสดุประจำปี						
๕. ด้านการจัดเก็บรายได้						
๕.๑ การรับเงินและนำส่งเงิน (ใบเสร็จ)						
๕.๒ การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีต่าง ๆ						
๕.๓ การจัดเก็บค่าธรรมเนียมจำหน่ายในที่หรือทางสาธารณะ						
๕.๔ การจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย						
๕.๕ การดำเนินการเกี่ยวกับลูกหนี้ค้างชำระและการจำหน่ายหนี้สูญ						
๕.๖ การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน						

ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์ อำเภอสหัสขันธ์ จังหวัดนครศรีธรรมราช

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ /กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยงและ					
	ด้านกลยุทธ์ (S)	ด้านการปฏิบัติงาน (O)	ด้านการเงิน (F)	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ (C)	ด้านการบริหารความรู้(K)	คะแนนรวม
กองช่าง						
๑. งานธุรการ						
๑.๑ การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ การรับ-ส่งหนังสือ						
๑.๒ การควบคุม ดูแลบำรุงรักษารถส่วนกลาง (รถขยะ,รถดูดส้วม)						
๑.๓ การตรวจสอบพัสดุประจำปี และการรับ-จ่าย เก็บ รักษาพัสดุ						
๒. งานแบบแผนและก่อสร้าง(งานวิศวกรรม,งานสถาปัตยกรรม,งานผังเมือง,การโยธา)						
๒.๑ การคำนวณราคากลางก่อสร้าง						
๒.๒ การจัดเก็บค่าธรรมเนียมและการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร						
๒.๓ การควบคุมงาน						