



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ...งานควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก

ที่...นพ.๗๙๗๐๖/๐๐๔๓...วันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง...รายงานการจัดทำการประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก

เรื่องเดิม

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด กระทรวงการคลัง จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ นั้น

ข้อเท็จจริง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โครงสร้างมาตรฐานการตรวจสอบภายใน มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัสมาตรฐาน ๒๐๑๐ : การวางแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์ฯ กำหนด หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก จึงได้จัดทำการประเมินความเสี่ยง และนำผลการประเมินความเสี่ยงมาจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบมาเป็นกรอบในการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี รายละเอียดดังนี้

๑. จัดทำเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘
๒. จัดทำตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘
๓. จัดทำการจัดลำดับความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ข้อระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๖

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวพิศมัย ใจแก้ว)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
หน่วยตรวจสอบภายใน

/ทราบ.....

- ทราบ

ความคิดเห็น - เฝื่อนตอธพวรัทุกกอ๑๑/สพนักกรณ

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



(นางสาวจิรฉัตร สารวรรณ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก
๒๒ ก.ค.๖๕

- ทราบ

ความคิดเห็น..... ๐๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

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



(นายสมคิด ลังกา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก อำเภอเมืองนครพนม จังหวัดนครพนม
เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			หมายเหตุ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑.	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) ผู้ปฏิบัติงาน	<input type="checkbox"/> ผู้ปฏิบัติงาน เจ้าหน้าที่บรรจูดำรง ตำแหน่งตามกรอบ อัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> ผู้ปฏิบัติงานพนักงาน จ้างตามภารกิจ และ พนักงานจ้างทั่วไป ตาม กรอบอัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> ผู้ปฏิบัติงานเป็นผู้ที่ ได้รับมอบหมายให้ ปฏิบัติงาน	<input checked="" type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล) ขอแก้ไขเป็น.....
๒.	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุม ภายใน	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุม ภายในทุกภารกิจ และ จัดทำเอกสารเผยแพร่ ให้บุคลากรทุกระดับ ถือปฏิบัติ	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุม ภายในทุกภารกิจ แต่ไม่ จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้ บุคลากรทุกระดับถือ ปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่ เพียงพอ	<input type="checkbox"/> ไม่มีระบบการ ควบคุมภายใน ครอบคลุมทุกภารกิจ และไม่จัดทำเอกสาร เผยแพร่ให้บุคลากรทุก ระดับถือปฏิบัติหรือ เผยแพร่ไม่เพียงพอ	<input checked="" type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล) ขอแก้ไขเป็น.....
๓.	ด้านการเงิน Financial (F) การใช้เงินงบประมาณที่ ได้รับ	<input type="checkbox"/> ดำเนินการโดยไม่ เกี่ยวข้องกับเงิน งบประมาณ/นอก งบประมาณ	<input type="checkbox"/> ดำเนินการที่ เกี่ยวข้องกับเงิน งบประมาณ/เงินนอก งบประมาณ และ หน่วยงานจัดทำเอง	<input type="checkbox"/> ดำเนินการที่ เกี่ยวข้องกับเงิน งบประมาณ/เงินนอก งบประมาณ และ หน่วยงานอื่นจัดทำ	<input checked="" type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล) ขอแก้ไขเป็น.....
๔.	ด้านกฎหมาย ข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง และ การติดตามแก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงาน ที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎเกณฑ์	<input type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการ และไม่มีข้อ ทักท้วงจากหน่วย ตรวจสอบ	<input type="checkbox"/> ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และ หนังสือสั่งการ มีข้อ ทักท้วงจากหน่วย ตรวจสอบ และ ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ	<input type="checkbox"/> ไม่ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่ง การ มีข้อทักท้วงจาก หน่วยงานตรวจสอบ แต่ ไม่ได้ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ	<input checked="" type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล) ขอแก้ไขเป็น.....

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก อำเภอเมืองนครพนม จังหวัดนครพนม
เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			หมายเหตุ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปาน กลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๕.	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) คุณวุฒิและ ประสบการณ์ใน ตำแหน่ง	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ ตรงกับตำแหน่ง และมี ประสบการณ์ในงานที่ ปฏิบัติ และ ประสบการณ์ มากกว่า ๓ ปี ขึ้นไป	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ ตรงกับตำแหน่ง และมี ประสบการณ์ในงานที่ ปฏิบัติ และ ประสบการณ์มากกว่า ๑ ปี แต่ไม่เกิน ๓ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณสมบัติหรือไม่ ตรงกับตำแหน่ง และมี ประสบการณ์ในงานที่ ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	<input checked="" type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล) ขอแก้ไขเป็น.....

(ลงชื่อ).....

(นางสาวพิศมัย ใจแก้ว)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
หน่วยตรวจสอบภายใน

การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก อำเภอเมือง จังหวัดนครพนม

การประเมินความเสี่ยง								
ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง								
ที่	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยง	ด้านกล ยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้าน การเงิน (F)	ด้าน กฎระเบียบ และข้อบังคับ (C)	ด้าน การบริหาร ความรู้ (K)	คะแนน ความ เสี่ยง (เฉลี่ย)
	สำนักปลัด							
๑.	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ		๑	๓	๒	๑	๑	๑.๖๐
๒.	การจัดทำแผนอัตรากำลัง		๑	๓	๒	๑	๑	๑.๖๐
๓.	การจัดทำทะเบียนวันลาของพนักงานส่วนตำบล และ พนักงานจ้าง		๑	๓	๓	๑	๒	๒.๐๐
๔.	การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี		๑	๓	๓	๑	๒	๒.๐๐
๕.	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ		๑	๓	๓	๑	๒	๒.๐๐
๖.	การดำเนินการซื้อร้องทุกข์/ร้องเรียน		๑	๓	๓	๑	๒	๒.๐๐
๗.	การรับ - จ่าย และเก็บรักษาพัสดุ		๑	๓	๒	๑	๑	๑.๖๐
๘.	ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหาร ความเสี่ยง		๑	๓	๓	๑	๒	๒.๐๐
	กองคลัง							
๙.	การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน		๑	๓	๓	๑	๒	๒.๐๐
๑๐.	การรับเงิน และนำส่งเงิน		๑	๓	๓	๑	๒	๒.๐๐
๑๑.	ฎีกาการเบิกจ่ายเงิน (จ้างเหมาบริการ)		๑	๓	๓	๑	๒	๒.๐๐
๑๒.	การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน		๓	๓	๒	๑	๓	๒.๔๐
๑๓.	หลักประกันสัญญา		๑	๓	๓	๑	๒	๒.๐๐
๑๔.	แผนปฏิบัติการจัดซื้อ/จัดจ้าง และแผนการจัดหาพัสดุ		๑	๓	๒	๑	๑	๑.๖๐
๑๕.	การรับ - จ่าย และเก็บรักษาพัสดุ		๑	๓	๓	๑	๒	๒.๐๐
๑๖.	การตรวจสอบและประเมินการจัดเก็บภาษี		๑	๓	๓	๑	๒	๒.๐๐
๑๗.	การใช้และการรักษารถยนต์ส่วนบุคคล		๑	๓	๓	๑	๒	๒.๐๐
๑๘.	การใช้ใบเสร็จรับเงิน		๑	๓	๓	๑	๒	๒.๐๐
๑๙.	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ		๑	๓	๒	๑	๑	๑.๖๐
๒๐.	การยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม		๑	๓	๓	๑	๒	๒.๐๐
	กองช่าง							
๒๑.	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ		๒	๓	๑	๑	๑	๑.๖๐
๒๒.	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคาร		๑	๓	๒	๑	๑	๑.๖๐
๒๓.	การประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง		๑	๓	๓	๑	๒	๒.๐๐
๒๔.	การจัดทำแผนการตรวจสอบถนนในความรับผิดชอบ		๑	๓	๒	๑	๑	๑.๖๐
๒๕.	การรับ - จ่าย และเก็บรักษาพัสดุ		๑	๓	๒	๑	๑	๑.๖๐

การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก อำเภอเมือง จังหวัดนครพนม

การประเมินความเสี่ยง								
ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง								
ที่	เสี่ยง กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความ	ด้านกล ยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้าน การเงิน (F)	ด้าน กฎระเบียบ และ ข้อบังคับ (C)	ด้าน การบริหาร ความรู้ (K)	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
	กองการศึกษา							
๒๖.	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ		๒	๓	๑	๑	๑	๑.๖๐
๒๗.	การจัดทำบัญชีของ ศพด.		๓	๓	๒	๑	๓	๒.๔๐
๒๘	การเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๔ แห่งฯ		๓	๓	๒	๑	๒	๒.๒๐
๒๙	การรับ - จ่าย และเก็บรักษาพัสดุ		๑	๓	๒	๑	๑	๑.๖๐
๓๐	การดำเนินการเบิกจ่ายโครงการตามข้อบัญญัติ		๓	๓	๒	๑	๒	๒.๒๐
	กองสวัสดิการสังคม							
๓๑	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ รับ-ส่งหนังสือ		๑	๓	๒	๑	๑	๑.๖๐
๓๒	การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศเบี้อย่างชีพ		๑	๓	๒	๑	๑	๑.๖๐
๓๓	การรับ - จ่าย และเก็บรักษาพัสดุ		๑	๓	๓	๑	๒	๒.๐๐
๓๔	การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน		๑	๓	๓	๑	๒	๒.๐๐

(ลงชื่อ).....

(นางสาวพิศมัย ใจแก้ว)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
หน่วยตรวจสอบภายใน

การจัดลำดับความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก อำเภอเมือง จังหวัดนครพนม

หน่วยงาน	กิจกรรม	คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความสำคัญ
กองคลัง	ฎีกาการเบิกจ่ายเงิน (จ้างเหมาบริการ)	๒.๔๐	๓	๑
กองคลัง	หลักประกันสัญญา	๒.๐๐	๒	๒
กองการศึกษา	การจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๒.๐๐	๒	๓
สำนักปลัด	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ	๒.๐๐	๒	๔
สำนักปลัด	การจัดทำทะเบียนวันลาของพนักงาน และลูกจ้าง	๒.๐๐	๒	๕
กองคลัง	การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน	๒.๐๐	๒	๖
กองคลัง	การตรวจสอบและประเมินการจัดเก็บภาษี	๒.๐๐	๒	๗
กองช่าง	การประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง	๒.๐๐	๒	๘
กองสวัสดิการฯ	การรับ - จ่าย และเก็บรักษาพัสดุ	๒.๐๐	๒	๙
กองคลัง	แผนปฏิบัติการจัดซื้อ/จัดจ้าง และแผนการจัดหาพัสดุ	๑.๖๐	๑	๑๐
กองการศึกษา	การเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๒.๒๐	๒	๑๑
กองคลัง	การรับ - จ่าย และเก็บรักษาพัสดุ	๒.๐๐	๒	๑๒
สำนักปลัด	การดำเนินการซื้อร้องทุกข์/ร้องเรียน	๒.๐๐	๒	๑๓
สำนักปลัด	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	๑.๖๐	๑	๑๔
สำนักปลัด	การจัดทำแผนอัตรากำลัง	๑.๖๐	๑	๑๕
สำนักปลัด	การรับ - จ่าย และเก็บรักษาพัสดุ	๑.๖๐	๑	๑๖
สำนักปลัด	การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๒.๐๐	๒	๑๗
กองคลัง	การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน	๑.๖๐	๑	๑๘
กองคลัง	การรับเงิน และนำส่งเงิน	๒.๐๐	๒	๑๙
กองคลัง	การใช้ใบเสร็จรับเงิน	๒.๐๐	๒	๒๐
กองคลัง	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	๑.๖๐	๒	๒๑
กองคลัง	การยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม	๒.๐๐	๒	๒๒
กองช่าง	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	๑.๖๐	๑	๒๓
กองช่าง	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคาร	๑.๖๐	๑	๒๔
กองช่าง	การรับ - จ่าย และเก็บรักษาพัสดุ	๑.๖๐	๑	๒๕
กองช่าง	การจัดทำแผนการตรวจสอบถนนในความรับผิดชอบ	๑.๖๐	๑	๒๖
กองคลัง	การรับเงิน และนำส่งเงิน	๒.๐๐	๒	๒๗
กองการศึกษา	การรับ - จ่าย และเก็บรักษาพัสดุ	๑.๖๐	๑	๒๘
กองการศึกษา	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	๑.๖๐	๑	๒๙
กองการศึกษา	การดำเนินการเบิกจ่ายโครงการตามข้อบัญญัติ	๒.๒๐	๒	๓๐
กองสวัสดิการฯ	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ รับ - ส่งหนังสือ	๑.๖๐	๑	๓๑
กองสวัสดิการฯ	การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศบัญชีชีพ	๑.๖๐	๑	๓๒
กองสวัสดิการฯ	การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน	๒.๐๐	๒	๓๓


/คะแนนความเสี่ยง.....

การจัดลำดับความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก อำเภอเมือง จังหวัดนครพนม

หน่วยงาน	กิจกรรม	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับความ เสี่ยง	ลำดับ ความสำคัญ
สำนักปลัด	ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในการบริหารความเสี่ยง	๑.๖๐	๑	๓๔

คะแนนความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๒.๓๓ - ๓.๐๐	สูง = ๓
๑.๖๘ - ๒.๓๒	ปานกลาง = ๒
๑.๐๐ - ๑.๖๗	ต่ำ = ๑

หมายเหตุ การเบิกจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะจ่ายเงินหรือก่องหน้ผู้กพันได้แต่เฉพาะที่กฎหมาย ระเบียบ
ข้อบังคับ หรือหนังสือ สั้งการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดไว้ โดยมีขั้นตอนการดำเนินงานที่ต้องใช้ความละเอียดรอบคอบ
ในการปฏิบัติงาน ต้องตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน ประกอบฎีกาให้ครบถ้วนถูกต้องก่อนทำการเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง ตั้งนั้น
หน่วยตรวจสอบภายในจึงนำกิจกรรมการเบิกจ่ายเงินเข้าไปในแผนการตรวจสอบประจำปีทุกปี


(ลงชื่อ).....

(นางสาวพิศมัย ใจแก้ว)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
หน่วยตรวจสอบภายใน