



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

ที่ ชร ๕๘๗๐๕/๒๕๖๖

วันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติแจ้งเวียนตอบแบบประเมินประกอบการจัดทำแผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับกระทรวงการคลังแจ้งเวียนตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไป ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงินเป็นไปตามมาตรฐาน การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน การตรวจสอบความถูกต้องและความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลข ต่าง ๆ ตรวจสอบการปฏิบัติงานรวมถึงบริหารด้านอื่น ๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สิน การให้ทรัพยากรทุกประเภท เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด ด้วยเทคนิคและวิธีการที่ยอมรับโดยทั่วไป ซึ่งเป็นกิจกรรมที่ดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าสามารถที่จะป้องกันการเกิดความเสียหายหรือทุจริต รั่วไหลเกี่ยวกับงานการเงินหรือทรัพย์สินต่าง ๆ อีกทั้งจากการบริหารความเสี่ยงต้องดำเนินการในทุกระดับของหน่วยรับตรวจเทศบาลตำบลแม่เงิน

ดังนั้น งานตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำแบบประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ เพื่อใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบฯ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ และเป็นข้อมูลส่งเสริมการดำเนินการตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงในเบื้องต้น

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

/ข้อพิจารณา.....

ข้อพิจารณา

เห็นควรแจ้งหน่วยรับตรวจทุกสำนัก/กอง ตามแบบประเมินตามที่แนบมาพร้อมนี้ เพื่อให้งานตรวจสอบภายใน ใช้ในการประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ และเป็นข้อส่งเสริมการดำเนินการตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(นางสาวสุภาพร พันธุ์ประยูร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของปลัดเทศบาลตำบลแม่เงิน

(นายชูชาติ เหม้าพิมพ์)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลแม่เงิน

ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน

(นายสง่า สิทธิแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(ทุกกอง/สำนัก)

ความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ (โปรดกรอกคะแนนระดับความเสี่ยง โดย คะแนน ๑ = ระดับต่ำ, คะแนน ๒ = ระดับปานกลาง และ คะแนน ๓ = ระดับสูง ในช่องคะแนนที่ประเมินแต่ละข้อ)

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			คะแนนประเมิน
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับ (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐ % แต่ไม่ถึง ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ และจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในครบทุกภารกิจ แต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจและไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	
๓	ด้านการเงิน Financail (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐ % ของงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของเทศบาล	จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐ – ๓๐ % ของงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของเทศบาล	จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐ % ของงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของเทศบาล	
๔	ด้านกฎระเบียบข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและการติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎเกณฑ์	มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการและไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบและดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			คะแนนประเมิน
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับ (๓)	
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของหัวหน้างาน	มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติมากกว่า ๓ ปี หรือ คุณวุฒิไม่ตรงแต่มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติมากกว่า ๕ ปี	มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติและประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติน้อยกว่า ๑ ปี	

หมายเหตุ ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง ดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลแม่เงิน จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงาน เพื่อใช้ประกอบในการจัดทำแผนตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๗

แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน

คำชี้แจง

แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ จัดทำขึ้นเพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการและผู้เกี่ยวข้องแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ประเมินความเสี่ยงทั้ง ๕ ด้าน ๕ ข้อ ที่หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดไว้ แล้วนำข้อมูลที่ได้รับจากคำตอบแบบสอบถามมาทำการประเมินคะแนน จัดลำดับความเสี่ยง และวางแผนการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์การตรวจการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบหัวหน้างานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ โดยจัดส่งให้หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน ภายในวันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๖ จักขอขอบคุณเป็นอย่างสูง

ทั้งนี้ ข้อมูลของส่วนราชการตามรายละเอียดของแบบสอบถามจะนำมาใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน ให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อำนวยการสนับสนุน และความร่วมมือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติตามกฎหมายของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบชุดนี้ ประกอบด้วย ๓ ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ ๒ การแสดงความเห็นต่อปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ประเมินความเสี่ยง

ส่วนที่ ๓ ข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับงานบริการให้คำปรึกษา

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม (โปรด ☒ เพื่อเลือกคำตอบหรือกรอกข้อมูลให้ครบถ้วน)

๑. ชื่อ สำนัก/กอง/สถานศึกษา.....

๒. ตำแหน่งของผู้ตอบแบบสอบถาม

☐ หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกอง

☐ หัวหน้าฝ่าย

☐ อื่นๆ.....

๓. ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตำแหน่งดังกล่าว

☐ ต่ำกว่า ๓ ปี

☐ ๓-๕ ปี

☐ มากกว่า ๕ ปี

๔. การศึกษา

- ☐ปริญญาตรี วุฒิดการศึกษที่ั้ได้รับ.....สาขาวิชา.....
- ☐ปริญญาโท วุฒิดการศึกษที่ั้ได้รับ.....สาขาวิชา.....
- ☐ปริญญาเอก วุฒิดการศึกษที่ั้ได้รับ.....สาขาวิชา.....

๕. การพัฒนาบุคลากรในสำนัก/กอง/ฝ่าย ของท่าน

- ☐บุคลากรได้เข้ารับการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่
- ☐บุคลากรได้เข้ารับการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่
- ☐บุคลากรได้เข้ารับการอบรมน้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่

ส่วนที่ ๒ การแสดงความคิดเห็นต่อปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ประเมินความเสี่ยง

(โปรด ☒ ในช่องแสดงความเห็น กรณีไม่เห็นด้วยกับเกณฑ์ดังกล่าว โปรดระบุเหตุผล พร้อมรายละเอียดที่ต้องการให้แก้ไข)

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง (คะแนน)			แสดงความคิดเห็น
	ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑. ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)				
กรอบอัตรากำลังและจำนวนที่มีอยู่จริง	อัตรากำลังที่ปฏิบัติงานจริงร้อยละ ๗๘ - ๑๐๐ ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่ปฏิบัติงานจริงร้อยละ ๕๖ - ๗๗ ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่ปฏิบัติงานจริงร้อยละ ๓๓ - ๕๕ ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล..... ขอแก้ไขเป็น.....

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง (คะแนน)		แสดงความคิดเห็น
	ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)
๒. ด้านการปฏิบัติงาน (Operation : O)			
ระบบการควบคุมภายใน	มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ ความรับผิดชอบให้แต่ละบุคคลไว้ชัดเจน และเป็นปัจจุบัน บุคลากรมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ ความรับผิดชอบให้แต่ละบุคคลไว้ชัดเจน และเป็นปัจจุบัน บุคลากรบางส่วนมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ ความรับผิดชอบให้แต่ละบุคคลไว้ชัดเจน และเป็นปัจจุบัน บุคลากรบางส่วนมากไม่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้บางส่วน
	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล..... ขอแก้ไขเป็น.....	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล..... ขอแก้ไขเป็น.....	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล..... ขอแก้ไขเป็น.....
๓. ด้านการเงิน (Financial : F)			
จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๕๐๐,๐๐๐ - ๒,๓๐๐,๐๐๐ บาท	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๒,๓๐๐,๐๐๑ - ๔,๖๐๐,๐๐๐ บาท	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๔,๖๐๐,๐๐๑ - ๖,๐๐๐,๐๐๐ บาท
	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล..... ขอแก้ไขเป็น.....	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล..... ขอแก้ไขเป็น.....	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล..... ขอแก้ไขเป็น.....
๔. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)			
การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และการดำเนินการตามข้อบังคับของหน่วยงานตรวจสอบ	มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีการตรวจสอบหน่วยงานตรวจสอบ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และมีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ และได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อบกพร่องทั้งหมด	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และมีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ และได้ดำเนินการแก้ไข หรือดำเนินการตรวจสอบรายงานให้หน่วยงานตรวจสอบ
	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล..... ขอแก้ไขเป็น.....	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล..... ขอแก้ไขเป็น.....	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล..... ขอแก้ไขเป็น.....

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง (คะแนน)			แสดงความคิดเห็น
	ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๕. ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)				
จำนวนบุคลากรในฝ่าย/กลุ่มงาน ที่ได้เข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานไปปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ ความรับผิดชอบให้แก่แต่ละบุคคลไว้ชัดเจน และเป็นปัจจุบัน บุคลากรมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ ความรับผิดชอบให้แก่แต่ละบุคคลไว้ชัดเจน และไม่เป็นปัจจุบัน บุคลากรบางส่วนมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ ความรับผิดชอบให้แก่แต่ละบุคคลไว้ชัดเจน และไม่เป็นปัจจุบัน บุคลากรบางส่วนมากไม่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้บางส่วน	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล..... ขอแก้ไขเป็น.....

ส่วนที่ ๓ ข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับงานบริการให้คำปรึกษา (โปรด ☒ เพื่อเลือกคำตอบหรือกรอกข้อมูลให้ครบถ้วน
หน่วยงานของท่านต้องการให้หน่วยตรวจสอบภายใน จัดให้บริการคำปรึกษาเกี่ยวกับเรื่องใด

- ☐ การบริหารจัดการความเสี่ยง
- ☐ การควบคุมภายใน
- ☐ อื่น ๆ โปรดระบุ.....