



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย
ที่ ชร ๕๘๗๐๕/๒๕๖๗ วันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๗
เรื่อง ขออนุมัติแจ้งเวียนตอบแบบประเมินประกอบการจัดทำแผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตราฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด 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 ประสิทธิภาพ ประหยัด ด้วยเทคนิคและวิธีการที่ยอมรับโดยทั่วไป ซึ่งเป็นกิจกรรมที่ดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าสามารถที่จะป้องกันการเกิดความเสียหายหรือทุจริต รู้เฝ้าระวังเกี่ยวกับการเงินหรือทรัพย์สินต่าง ๆ อีกทั้งจากการบริหารความเสี่ยงต้องดำเนินการในทุกระดับของหน่วยราชการเทศบาลตำบลแม่เงิน

ดังนั้น งานตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำแบบประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบฯ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ และเป็นข้อมูลส่งเสริมการดำเนินการตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงในเบื้องต้น

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

/ข้อพิจารณา.....

ข้อพิจารณา

เห็นควรแจ้งหน่วยรับผิดชอบทุกสำนัก/กอง ตามแบบประเมินตามทแนบมาพร้อมนี้ เพื่อให้ทำงานตรวจสอบภายใน ใช้ในการประกอบการการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ และเป็นข้อส่งเสริมการดำเนินการตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ



(นางสาวสุภาพร พันธุ์ประยูร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



(นายชูชาติ เม้าพิมพ์)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลแม่เงิน

ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน



(นายสง่า สิทธีแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
(ทุกสำนัก/กอง)

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

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			คะแนนประเมิน
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยง ระดับกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับ (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตราค่าจ้างที่ปฏิบัติงาน	อัตราค่าจ้างที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรา ค่าจ้างตามกรอบอัตราค่าจ้าง	อัตราค่าจ้างที่มีจริงมากกว่า ๗๐ % แต่ไม่ถึง ๘๐ % ของอัตราค่าจ้างตามกรอบอัตราค่าจ้าง	อัตราค่าจ้างที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐ % ของอัตราค่าจ้างตามกรอบอัตราค่าจ้าง	
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในครบทุกภารกิจ แต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครบทุกคลุมทุกภารกิจและไม่ได้จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	
๓	ด้านการเงิน Financial (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐ % ของงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของเทศบาล	จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐ – ๓๐ % ของงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของเทศบาล	จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐ % ของงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของเทศบาล	
๔	ด้านกฎระเบียบข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและการติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎเกณฑ์	มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการและไม่มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบและดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) จำนวนบุคลากรที่ได้เข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๖	บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่ในหน่วยงาน	บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๓๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่ในหน่วยงาน	บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๑๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่ในหน่วยงาน	

หมายเหตุ ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง ดังกล่าว หน่วยงานตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลแม่เงิน จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงาน เพื่อใช้ประกอบในการจัดทำแผนตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๗

แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน

คำชี้แจง

แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ จัดทำขึ้นเพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการและผู้เกี่ยวข้องแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ประเมินความเสี่ยงทั้ง ๕ ด้าน ๕ ข้อ ที่หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดไว้ แล้วนำข้อมูลที่ได้รับจากการตอบแบบสอบถามมาทำการประเมินคะแนน จัดลำดับความเสี่ยง และวางขอบเขตการตรวจสอบ เพื่อวางแผนการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบหัวหน้างานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ โดยจัดส่งให้หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน ภายในวันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๗ จักขอขอบคุณเป็นอย่างสูง

ทั้งนี้ ข้อมูลของส่วนราชการตามรายละเอียดของแบบสอบถามจะนำมาใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน ให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ตามที่ได้กำหนดไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน 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 วุฒิการศึกษาที่ได้รับ.....สาขาวิชา.....
- ☐ ปริญญาโท วุฒิการศึกษาที่ได้รับ.....สาขาวิชา.....
- ☐ ปริญญาเอก วุฒิการศึกษาที่ได้รับ.....สาขาวิชา.....

๕. การพัฒนาบุคลากรในสำนัก/กอง/ฝ่าย ของท่าน

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

ส่วนที่ ๒ การแสดงความเห็นต่อปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ประเมินความเสี่ยง

(โปรด ☒ ในช่องแสดงความเห็น กรณีไม่เห็นด้วยกับเกณฑ์ดังกล่าว โปรดระบุเหตุผล พร้อมรายละเอียดที่ต้องการให้แก้ไข)

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง (คะแนน)			แสดงความคิดเห็น
	ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑. ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)				
กรอบอัตรากำลังและจำนวนที่มีอยู่จริง	☐ อัตรากำลังที่มีจริง ไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☐ อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐% แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☐ อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล..... ขอแก้ไขเป็น.....

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง (คะแนน)			แสดงความคิดเห็น
	ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๒. ด้านการปฏิบัติงาน (Operation : O)				
ระบบการควบคุมภายใน	☐ มีระบบควบคุมภายในทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	☐ มีระบบควบคุมภายในทุกภารกิจ แต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	☐ มีระบบควบคุมภายในครอบคลุมทุกภารกิจ และไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล..... ขอแก้ไขเป็น.....
๓. ด้านการเงิน (Financail :F)				
จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☐ จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	☐ จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% - ๓๐% จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	☐ จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐% จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล..... ขอแก้ไขเป็น.....
๔. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)				
การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	☐ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ	☐ ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และมีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ และได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อทักท้วงภายในระยะเวลาที่กำหนด	☐ ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการ และมีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการแก้ไข หรือดำเนินการแก้ไข แต่รายงานให้หน่วยงานตรวจสอบเกินระยะเวลาที่กำหนด	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล..... ขอแก้ไขเป็น.....

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง (คะแนน)			แสดงความคิดเห็น
	ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๕. ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)				
จำนวนบุคลากรที่ได้เข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ - ๒๕๖๗	☐ บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่ในหน่วยงาน	☐ บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๓๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่ในหน่วยงาน	☐ บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๑๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่ในหน่วยงาน	☐เห็นด้วย ☐ไม่เห็นด้วย (เหตุผล..... ขอแก้ไขเป็น.....

ส่วนที่ ๓ ข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับงานบริการให้คำปรึกษา (โปรด ☒ เพื่อเลือกคำตอบหรือกรอกข้อมูลให้ครบถ้วน

หน่วยงานของท่านต้องการให้หน่วยตรวจสอบภายใน จัดให้บริการคำปรึกษาเกี่ยวกับเรื่องใด

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