



การวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ณาจร อำเภอแม่แจ่ม จังหวัดเชียงใหม่
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ที่มาและความสำคัญ ด้วยกระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์การ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้หน่วยงาน ของรัฐถือปฏิบัติ โดยมาตรฐานด้านการ ปฏิบัติงาน

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๑๐ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการ ตรวจสอบตาม ผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดล าดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการ ตรวจสอบให้สอดคล้องกับ เป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๒๐ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการ ตรวจสอบและ ทรัพยากรที่จ ำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มี นัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของ รัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณออนุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของ ทรัพยากร หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้อง รายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย โดยการวางแผนการตรวจสอบต้องกระทำอย่างน้อย ปีละหนึ่งครั้ง

การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบตามผล เป็นการประเมินความเสี่ยงของส่วน ราชการ เพื่อน ามาเป็นข้อมูลพิจารณาว่าควรจะตรวจสอบหน่วยงานหรือกิจกรรมใดบ้างให้เหมาะสมกับ ทรัพยากรของหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน อันจะเป็นการป้องกันความสูญเสีย ความเสียหายที่จะเกิดขึ้น กับส่วนราชการได้ทันทั่วทั้งที่

วัตถุประสงค์

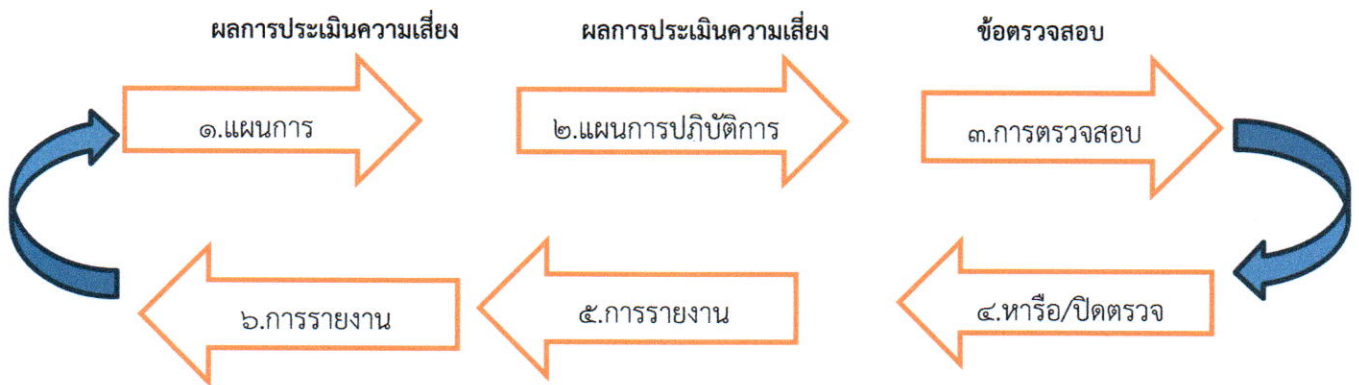
เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถวางแผนการตรวจสอบ ได้ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญและ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ มีหลักเกณฑ์ และมีความเหมาะสมภายใต้ข้อจ ากัดที่มีอยู่ ทั้งนี้ ให้คำนึงถึงความ สอดคล้องกับ วัตถุประสงค์หลักของการตรวจสอบได้แก่ วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน วัตถุประสงค์ ด้านการเงิน และวัตถุประสงค์ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑. เพื่อสร้างความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยงานร่วมกับหัวหน้าหน่วยงาน
๒. เพื่อสามารถวางแผนการตรวจสอบได้ตรงกับภารกิจ กิจกรรมที่มีความเสี่ยงในระดับมาก
๓. เพื่อให้การตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๔. เพื่อให้เกิดการประสานงานความร่วมมือและความเข้าใจอันดีระหว่างผู้ตรวจสอบและ

ผู้รับตรวจ

กระบวนการตรวจสอบ



การประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนมีวิธีการ ๔ ขั้นตอน ตามลำดับ ดังนี้

๑. รวบรวมข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สภาพแวดล้อมและข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับ หน่วยงานและกิจกรรม เช่น ระบบควบคุมภายใน รายงานผลการตรวจสอบภายใน คำสั่งการมอบหมายงาน และ มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ โครงสร้างอัตรากำลัง และกระบวนการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๒. กำหนดปัจจัยเสี่ยง โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในได้ใช้เกณฑ์การ ประเมินความเสี่ยง โดยกำหนดปัจจัยเสี่ยงขึ้น ๔ ด้าน ได้แก่

๒.๑ ด้านระบบการควบคุมภายใน

๒.๒ ด้านผลการประเมินจากการเข้าตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗ และผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก

๒.๓ ด้านทักษะและองค์ความรู้ในการปฏิบัติงาน

๒.๔ ด้านการดำเนินการตามข้อกำหนด

โดยกำหนดระดับคะแนนในแต่ละด้านในการพิจารณาความเสี่ยงไว้ดังนี้

๕ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงมาก

๔ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงที่ต้องควบคุม

๓ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงปานกลาง

๒ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงน้อย

๑ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงน้อยที่สุด

๓. วิเคราะห์กิจกรรมหรือโครงการที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง โดยเลือกมาทั้งหมด ๒๐ กิจกรรม เดิมนำมาประมวลผลให้ค่าคะแนนระดับการประเมินอยู่ระดับใด ซึ่งเกณฑ์แปรผลเฉลี่ยทางสถิติของผลการวิเคราะห์ กำหนดค่าไว้ดังนี้

๔.๒๑ - ๕.๐๐ หมายความว่า มีระดับเสี่ยงมาก

๓.๔๑ - ๔.๒๐ หมายความว่า มีระดับเสี่ยงที่ต้องควบคุม

๒.๖๑ - ๓.๔๐ หมายความว่า มีระดับเสี่ยงปานกลาง

๑.๘๑ - ๒.๖๐ หมายความว่า มีระดับเสี่ยงน้อย

๑.๐๐ - ๑.๘๐ หมายความว่า มีระดับเสี่ยงน้อยที่สุด

๔. จัดลำดับความเสี่ยงของกิจกรรมเดิมตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ นำค่าเฉลี่ยมาเรียงลำดับตามค่าคะแนนจากมากไปหาน้อย และกำหนดกิจกรรมหรือเรื่องที่ต้อง ดำเนินการตรวจสอบในแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ อย่างน้อย ๘ เรื่อง และ กำหนด ภารกิจใหม่อย่างน้อย ๒ เรื่อง รายละเอียดปรากฏ ดังนี้

ที่	กิจกรรม/เรื่องที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง	ระบ บบ การคว บ ภายใน	ผล การ ประเมิน จากหน่วย ตรวจสอบ ภายใน/ ภายนอก	ด้าน ทักษะ และ องค์ ความรู้ ใน การ ปฏิบัติ งาน	ด้านการ ดำเนินงาน ตาม ข้อกำหนด	คะแนน ค่าเฉลี่ย	ระดับ ความเสี่ยง
๑	การตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคลและการเบิกจ่ายน้ำมัน	๔	๔	๔	๔	๔.๐๐	ต้อง ควบคุม
๒	ตรวจสอบงานนโยบายและแผน	๒	๒	๔	๓	๒.๗๕	ปานกลาง
๓	ตรวจสอบงานบริหารงานบุคคล	๔	๓	๔	๓	๓.๒๕	ปานกลาง
๔	ตรวจสอบกองทุนหลักประกันสุขภาพ (สปสช.)	๒	๒	๑	๒	๑.๗๕	น้อยสุด
๕	ตรวจสอบการจ่ายเงินยืมและสงฆ์เงินยืม	๑	๑	๒	๒	๑.๕๐	น้อยที่สุด
๖	ตรวจสอบการบันทึกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-laas	๓	๒	๓	๓	๒.๗๕	ปานกลาง
๗	ตรวจสอบการใช้ ใบเสร็จรับเงิน	๑	๑	๑	๑	๑.๐๐	น้อยสุด
๘	ตรวจสอบงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การจัดซื้อ จัดจ้าง	๓	๓	๔	๓	๓.๒๕	ปานกลาง
๙	ตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ	๒	๒	๓	๓	๒.๕๐	น้อย
๑๐	ตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่ายเงินคืนประกันสัญญา	๑	๑	๑	๑	๑.๐๐	น้อยสุด
๑๑	ตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน	๒	๒	๓	๓	๒.๕๐	น้อย
๑๒	ตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่ายค่าช่วยเหลือการศึกษาบุตร	๑	๑	๑	๑	๑.๐๐	น้อยสุด
๑๓	ตรวจสอบการเบิกเงินค่าตอบแทนนอกเวลาราชการ	๒	๒	๒	๓	๒.๒๕	น้อย
๑๔	ตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนกองการศึกษา	๓	๓	๓	๓	๓.๐	ปานกลาง
๑๕	ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ	๒	๒	๑	๓	๒.๐	น้อย
๑๖	ตรวจสอบงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๒	๒	๓	๔	๒.๗๕	ปานกลาง
๑๗	ตรวจสอบด้านงานสารบรรณ	๓	๓	๓	๒	๒.๗๕	ปานกลาง
๑๘	ตรวจสอบการดำเนินงานตามโครงการตามข้อบัญญัติ	๑	๓	๔	๒	๒.๕๐	น้อย
๑๙	ตรวจสอบงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๒	๒	๑	๓	๓.๐	ปานกลาง
๒๐	ตรวจสอบงานการเงินและบัญชีของสถานศึกษา	๓	๓	๔	๔	๓.๓๕	ปานกลาง
๒๑	ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุและการเบิกจ่าย พัสดุ	๓	๓	๔	๓	๓.๒๕	ปานกลาง
๒๒	งานให้คำปรึกษา/จัดทำคู่มือเพื่อสรุปแนวทาง ขั้นตอน ในการปฏิบัติงาน	๓	๓	๔	๒	๓.๐	ปานกลาง

(ลงชื่อ).....ผู้ประเมินความเสี่ยง

(นายบุญพิภพ ณะเพิ่ม)

นิติกรปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่

นักตรวจสอบภายใน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ณาจร อ.แม่แจ่ม จ.เชียงใหม่

ที่ ชม. ๘๒๒๐๑/-

วันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ณาจร

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์ข้อ ๑๗ (๔) "กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี (เดือนกันยายน)" นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการทบทวนและปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยพิจารณาจัดทำแผนฯ จากแผนการตรวจสอบระยะยาวและการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ อันเป็นกลไกการสนับสนุนให้การตรวจสอบภายในสามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

ทั้งนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบ ได้กำหนดเกณฑ์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญเพื่อ

๑. ได้หารือร่วมกับหัวหน้าส่วนราชการ ประกอบด้วย หัวหน้าสำนักปลัด, ผอ.กองคลัง, ผอ.กองช่าง และ ผอ.กองการศึกษา เพื่อประเมินความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญ จากระดับความเสี่ยงมากไปหาน้อย

๒. ประเมินความเสี่ยงจากระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ของหน่วยรับตรวจ (ทุกสำนัก/กอง) ตามโครงการ/งาน/กิจกรรมที่กำหนดไว้ในแต่ละส่วนงาน เพื่อจัดลำดับความสำคัญให้สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๓. ประเมินความเสี่ยงจากผลการตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจ (ทุกสำนัก/กอง) ในปีงบประมาณที่ผ่านมา

ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

๑. พ.ร.บ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติว่า ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกันเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

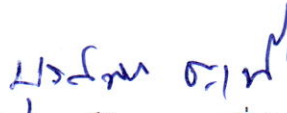
๔. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องแผนและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณานุมัติ ในกรณีที่มีข้อข้งทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๕. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่ออนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

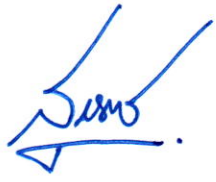
ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ หากเห็นชอบโปรดลงนามในเอกสารที่เสนอมาพร้อมหนังสือฉบับนี้ เพื่อจักได้นำสำเนาแผนการตรวจสอบฯ แจ้งหัวหน้าส่วนราชการ (หน่วยรับตรวจ) ให้ทราบต่อไป


(นายบุรณ์พิภพ ธนะเพิ่ม)

นิติกรปฏิบัติการ
ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน


(นายสุวัณชาติ หนักแน่น)
นักวิชาการเกษตรชำนาญการ
ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าตรวจสอบภายใน

ความคิดเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

- ส. ๑๒๓๔๕๖ ๗. ๑๒๓๔



(นายกริชชาญ สังเวียนวงศ์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่นาจร

ความคิดเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่นาจร



อนุมัติ



ไม่อนุมัติเพราะ.....



(นายสมบุญ เพะเยาว์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่นาจร