



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า โทร. ๐-๓๗๒๑-๐๘๓๓

ที่ ปจ ๗๖๓๐๑/๑๙๖๒

วันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง ขออนุมัติการพิจารณาให้ความเห็นเกณฑ์ความเสี่ยงและขอเข้าดำเนินการรวบรวมข้อมูลการประเมินความเสี่ยงเพื่อใช้ในการจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า

เรื่องเดิม

ตามที่ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยหลักเกณฑ์ฯ ได้กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบโดยใช้ผลการประเมินความเสี่ยงเป็นสำคัญ เพื่อที่จะสามารถวางแผนการตรวจสอบได้ครอบคลุมกิจกรรมต่างๆ ที่อาจเกิดความเสี่ยงหรือมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร รวมทั้งเป็นการจัดสรรทรัพยากรของหน่วยงานภายในให้เป็นไปอย่างเหมาะสมและเกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุด นั้น

ข้อเท็จจริง

ข้าพเจ้า นายสุระเดช ไกรศรี ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ ได้จัดทำเกณฑ์ประเมินความเสี่ยง และขอความร่วมมือจากหัวหน้าส่วนราชการในการพิจารณาให้ความเห็นเกณฑ์ความเสี่ยงที่ใช้ในการประเมิน และขอเข้าดำเนินการรวบรวมข้อมูลการประเมินความเสี่ยงเพื่อใช้ในการจัดทำแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานต่อไป

ระเบียบ/กฎหมาย

๑. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๘๘๐ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๔๓๑๒ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๒ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๖.๒/ว ๓๘๐ ลงวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๔๖ เรื่อง แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดและได้ข้อมูลถูกต้องครบถ้วน จึงขออนุมัติการพิจารณาให้ความเห็นเกณฑ์ความเสี่ยงและขอเข้าดำเนินการรวบรวมข้อมูลการประเมินความเสี่ยงเพื่อใช้ในการจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา



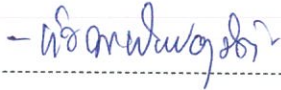
(นายสุระเดช ไกรศรี)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล 

(นางสาวกชพร สายรัตน์)

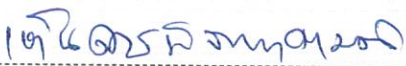
หัวหน้าฝ่ายนโยบายและแผน รักษาราชการแทน
หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า

ความเห็นของรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล 



(นางธัญญ์นรี คล่องแคล่ว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล 



(นายอุดม คูศรี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า 

(นายสุรัชย์ ทนสิทธิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	 เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ และจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทราบระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในครบทุกภารกิจแต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทราบระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครบคลุมทุกภารกิจและไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทราบระดับถือปฏิบัติ	 เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๓	ด้านการเงิน Financial (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% ของจำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อบต.หัวหว้า	จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐-๓๐% ของจำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อบต.หัวหว้า	จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐% ของจำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อบต.หัวหว้า	 เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๔	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ การที่เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไข ปรับปรุง การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	มีการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่ มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อ บกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อ บกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน แต่ไม่ได้ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ	 เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของ ผู้ปฏิบัติงาน	มีคุณวุฒิตตรงกับตำแหน่งและมี ประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๓ ปี หรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่ มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ	มีคุณวุฒิตตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ ไม่เกิน ๕ ปี	มีคุณวุฒิตตรงหรือไม่ตรงกับ ตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๑ ปี	 เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ลงชื่อ.....ผู้เสนอเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

(นายสุระเดช ไกรศรี)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

รักษาการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้ให้ความเห็นชอบ

(นางสาวกชพร สายรัตน์)

หัวหน้าฝ่ายนโยบายและแผน รักษาการแทน

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			
		ความเสียหายระดับต่ำ (๑)	ความเสียหายระดับปานกลาง (๒)	ความเสียหายระดับสูง (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตราค่าจ้างที่ปฏิบัติงาน	อัตราค่าจ้างที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตราค่าจ้างตามกรอบอัตราค่าจ้าง	อัตราค่าจ้างที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตราค่าจ้างตามกรอบอัตราค่าจ้าง	อัตราค่าจ้างที่มีจริงน้อยกว่า ๖๐% ของอัตราค่าจ้างตามกรอบอัตราค่าจ้าง	✓ เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ และจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในครบทุกภารกิจแต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจและไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	✓ เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๓	ด้านการเงิน Financial (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% ของจำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อบต.หัวหว้า	จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐-๓๐% ของจำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อบต.หัวหว้า	จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐% ของจำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อบต.หัวหว้า	✓ เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๔	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ การที่เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไข ปรับปรุง การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	มีการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่ มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อ บกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อ บกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน แต่ไม่ได้ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ	✓ เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของ ผู้ปฏิบัติงาน	มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่งและมี ประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๓ ปี หรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่ มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ	มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ ไม่เกิน ๕ ปี	มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับ ตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	✓ เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ลงชื่อ.....ผู้เสนอเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

(นายสุระเดช ไกรศรี)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

รักษาการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้ให้ความเห็นชอบ

(นางพิรยา จินดาตวง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ และจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในครบทุกภารกิจแต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจและไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๓	ด้านการเงิน Financial (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% ของจำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อบต.หัวหว้า	จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐-๓๐% ของจำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อบต.หัวหว้า	จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐% ของจำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อบต.หัวหว้า	เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๔	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ การที่เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไข ปรับปรุง การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	มีการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่ มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อ บกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อ บกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน แต่ไม่ได้ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ	เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของ ผู้ปฏิบัติงาน	มีคุณวุฒิตตรงกับตำแหน่งและมี ประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๓ ปี หรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่ มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ	มีคุณวุฒิตตรงกับตำแหน่งกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ ไม่เกิน ๕ ปี	มีคุณวุฒิตตรงหรือไม่ตรงกับ ตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ลงชื่อ.....ผู้เสนอเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

(นายสุระเดช ไกรศรี)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

รักษาการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้ให้ความเห็นชอบ

(นายชยุตพงศ์ ธีรศักดิ์โกศล)

ผู้อำนวยการกองช่าง

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			
		ความเสียหายระดับต่ำ (๑)	ความเสียหายระดับปานกลาง (๒)	ความเสียหายระดับสูง (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตราค่าจ้างที่ปฏิบัติงาน	อัตราค่าจ้างที่มีจริงน้อยกว่า ๘๐% ของอัตราค่าจ้างตามกรอบอัตราค่าจ้าง	อัตราค่าจ้างที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตราค่าจ้างตามกรอบอัตราค่าจ้าง	อัตราค่าจ้างที่มีจริงน้อยกว่า ๖๐% ของอัตราค่าจ้างตามกรอบอัตราค่าจ้าง	 เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ และจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในครอบคลุมภารกิจแต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจและไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	 เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๓	ด้านการเงิน Financial (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% ของจำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อบต.หัวหว้า	จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐-๓๐% ของจำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อบต.หัวหว้า	จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐% ของจำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อบต.หัวหว้า	 เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๔	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ การที่เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไข ปรับปรุง การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	มีการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่ มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อ บกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อ บกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน แต่ไม่ได้ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ	 เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของ ผู้ปฏิบัติงาน	มีคุณวุฒิตตรงกับตำแหน่งและมี ประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๓ ปี หรือคุณวุฒิตไม่ตรง แต่ มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ	มีคุณวุฒิตตรงกับตำแหน่งและมี ประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๓ ปี	มีคุณวุฒิตตรงหรือไม่ตรงกับ ตำแหน่ง และมีประสบการณ์ใน งานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	 เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ลงชื่อ.....ผู้เสนอเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

(นายสุระเดช ไกรศรี)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

รักษาการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้ให้ความเห็นชอบ

(นางธัญญ์รี คล่องแคล่ว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			
		ความเสียหายระดับต่ำ (๑)	ความเสียหายระดับปานกลาง (๒)	ความเสียหายระดับสูง (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	เห็นด้วยไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ และจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในครบทุกภารกิจแต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครบคลุมทุกภารกิจและไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	เห็นด้วยไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๓	ด้านการเงิน Financial (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% ของจำนวนงบประมาณรายจ่ายของ อบต.หัวหว้า	จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐-๓๐% ของจำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อบต.หัวหว้า	จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐% ของจำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อบต.หัวหว้า	เห็นด้วยไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๔	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไข ปรับปรุง การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	มีการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่ มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบภายใน	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน แต่ไม่ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ	เห็นด้วยไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของผู้ปฏิบัติงาน	มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่งและมี ประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๓ ปี หรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่ มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ	มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ ไม่เกิน ๕ ปี	มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับ ตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	เห็นด้วยไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ลงชื่อ.....ผู้เสนอเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

(นายสุระเดช ไกรศรี)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้ให้ความเห็นชอบ

(นางธัญญนรี คล่องแคล่ว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว่า โทร. ๐-๓๗๒๑-๐๘๓๓

ที่ ปจ ๗๖๓๐๑/ ๑๙๖๓

วันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง ขอความร่วมมือในการพิจารณาให้ความเห็นเกณฑ์ความเสี่ยงและขอเข้าดำเนินการรวบรวมข้อมูลการประเมินความเสี่ยงเพื่อใช้ในการจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้อำนวยการกองช่าง ผู้อำนวยการศึกษา ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ตามบันทึกข้อความที่ ปจ ๗๖๓๐๑/๑๙๖๒ ลงวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๔ เรื่อง ขออนุมัติการพิจารณาให้ความเห็นเกณฑ์ความเสี่ยงและขอเข้าดำเนินการรวบรวมข้อมูลการประเมินความเสี่ยงเพื่อใช้ในการจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่กำหนดและได้ข้อมูลถูกต้องครบถ้วน นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอความร่วมมือจากหัวหน้าส่วนราชการในการพิจารณาให้ความเห็นเกณฑ์ความเสี่ยงและขอเข้าดำเนินการรวบรวมข้อมูลการประเมินความเสี่ยงเพื่อใช้ในการจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายสุระเดช ไกรศรี)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ
รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

หัวหน้าสำนักปลัด

ผู้อำนวยการกองคลัง

ผู้อำนวยการกองช่าง

ผู้อำนวยการศึกษา

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข

การประเมินความเสี่ยง
ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง

ที่	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง กิจกรรม	ด้านกล ยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้าน การเงิน (F)	ด้าน กฎระเบียบ และ ข้อบังคับ (C)	ด้านการ บริหาร ความรู้ (K)
	สำนักปลัด					
1	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ					
2	การพัฒนาบุคลากร					
3	การดำเนินการด้านสวัสดิการพนักงานส่วนตำบล					
4	การประเมินผลการปฏิบัติงานและการบริหารค่าตอบแทน					
5	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น					
6	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ					
7	การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี					
8	การดำเนินการรับเรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์					
9	การขึ้นทะเบียนผู้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์					
10	การรักษาความสงบเรียบร้อย					
11	การควบคุมวัสดุ					
12	การใช้และการรักษารถยนต์					
	กองคลัง					
1	การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน					
2	การเบิก-จ่ายเงิน					
3	การรับเงินและนำส่งเงิน					
4	การเก็บรักษาเงิน และนำเงินฝากธนาคาร					
5	การจ่ายเงินยืมและส่งใช้เงินยืม					
6	การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้แก่หน่วยงาน					
7	การใช้ใบเสร็จรับเงิน และจัดทำทะเบียนคุม					
8	การจัดทำบัญชีและงบการเงิน ณ วันสิ้นปี					
9	การตรวจสอบและประเมินการจัดเก็บภาษีประเภทต่างๆ					
10	การบันทึกและการติดตามลูกหนี้ภาษีต่างๆ					
11	การควบคุมวัสดุ					
12	การตรวจสอบพัสดุประจำปี					
13	การใช้และการรักษารถยนต์					

	กองช่าง					
1	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ					
2	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร					
3	การประเมินราคาและการกำหนดราคาโครงการงานก่อสร้าง					
4	การควบคุมวัสดุ					
5	การใช้และการรักษารถยนต์					
	กองการศึกษา					
1	การจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก					
2	การควบคุมวัสดุ					
3	การเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงานต่างๆ					
4	การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน (อาหารกลางวัน)					
	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม					
1	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ					
2	การขอใบอนุญาตประกอบกิจการต่างๆ					
3	การใช้และการรักษารถยนต์					
4	การควบคุมวัสดุ					

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
2.20 - 2.80	สูง = 3
1.61 - 2.19	ปานกลาง = 2
1.00 - 1.60	ต่ำ = 1

หมายเหตุ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงอาจกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงที่พบเป็น 3 ระดับ ได้แก่ สูง กลาง ต่ำ และกำกับไว้ด้วย เช่น ระดับสูง = 3 คะแนน ระดับกลาง = 2 คะแนน ระดับต่ำ = 1 คะแนน หรืออาจกำหนดเป็น 5 ระดับ สูง ปานกลาง ต่ำ ต่ำมาก เพื่อให้ได้คะแนนที่สามารถวิเคราะห์ความเสี่ยง ได้ละเอียดเพิ่มมากขึ้นก็ย่อมได้

ค่าสูงสุด	2.80	
ค่าต่ำสุด	1.00	
ค่าพิสัย	1.80	
ช่วงของค่าพิสัย	$(2 \div 3) = 0.60$	
ช่วงค่าความเสี่ยงสูง	2.20 - 2.80	$(2.80 - 0.60 = 2.20)$

ช่วงค่าความเสี่ยงปานกลาง	1.61 - 2.19	
ช่วงค่าความเสี่ยงต่ำ	1.00 - 1.60	(1.00 + 0.60 = 1.60)