



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย อำเภอหนองหาน จังหวัดนครพนม
ที่ นพ ๗๒๙๐๖/๕๙ วันที่ ๑๖ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปี
งบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ หลักเกณฑ์ข้อ ๑๗ (๔) “กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการ ตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายใน เดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี (เดือนกันยายน)” วรรคสอง ในกรณีหน่วยงาน ตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติ แผนการตรวจสอบประจำปี นั้น

ข้อเท็จจริง

ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้กำหนดให้มาตรฐานการตรวจสอบภายใน : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ : วาง แผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความ เสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของ หน่วยงานของรัฐ

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย จึงจัดทำแบบสอบถามการ ประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ โดยได้กำหนดปัจจัยเสี่ยงและ เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง เพื่อให้การประเมินความเสี่ยงสำหรับการวางแผนการตรวจสอบครอบคลุมทุก การกิจเป็นไปอย่างมีหลักเกณฑ์ มีประสิทธิภาพ มีความเหมาะสมภายใต้ข้อจำกัดที่มีอยู่ และสอดคล้องกับ ความเห็นของผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ

ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

เห็นควรแจ้งหัวหน้าส่วนราชการ หัวหน้าสำนักปลัด ผู้อำนวยการกอง ตอบแบบสอบถามดังกล่าว ข้างต้น เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตยนำข้อมูลที่ได้กำหนดปัจจัยเสี่ยงและ เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยง วางขอบเขตการตรวจสอบและ

/จัดทำแผน...

จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ โดยจัดส่งแบบสอบถามดังกล่าวให้หน่วย
ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย ภายในวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๙ หากพ้นระยะเวลา
ดังกล่าวนี้ถือว่าหน่วยรับตรวจเห็นด้วยต่อระดับความเสี่ยงตามเกณฑ์ประเมินของหน่วยตรวจสอบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ลงชื่อ.....

(นางสาวกณธิมา เสนาสี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย

เห็นชอบให้ดำเนินการต่อไป

ลงชื่อ.....

(นายพรชัย แสนเล็ก)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย

เห็นชอบตามเสนอ

ลงชื่อ.....

(นางนิลบล ผาสี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

17/๙/๖๙

ความเห็น/คำสั่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย

☒ อนุมัติ

☐ ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

ลงชื่อ.....

(นางพัฒนา ไชยจิต)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลตอนเตย อำเภอนาทม จังหวัดนครพนม
ที่ นพ ๗๔๙๐๖/ว ๖๐ วันที่ ๑๖ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙
เรื่อง ขออนุมัติขอความเห็นชอบแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปี
งบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองทุกกอง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้กำหนดมาตรฐานการ ตรวจสอบภายใน : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงาน ตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลัง ของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลตอนเตย จึงจัดทำแบบสอบถามการ ประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ โดยได้กำหนดปัจจัยเสี่ยงและ เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง เพื่อให้การประเมินความเสี่ยงสำหรับการวางแผนการตรวจสอบครอบคลุม ทุกภารกิจเป็นไปอย่างมีหลักเกณฑ์มีประสิทธิภาพมีความเหมาะสมภายใต้ข้อจำกัดที่มีอยู่และสอดคล้อง กับความเห็นของผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ จึงขอความอนุเคราะห์จากท่านตอบแบบสอบถามดังกล่าวข้างต้น เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลตอนเตย นำข้อมูลที่ได้กำหนดปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยง วางขอบเขตการตรวจสอบ และจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ โดยจัดส่งแบบสอบถามดังกล่าว ให้หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลตอนเตย ภายในวันที่ ๒๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙ หากพ้นระยะเวลาดังกล่าวนี้อถือว่าหน่วยรับตรวจ เห็นด้วยต่อระดับความเสี่ยงตามเกณฑ์ประเมินของหน่วย ตรวจสอบภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ลงชื่อ.....

(นางสาวกัณธิมา เสนาสี)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ได้รับแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เรียบร้อยแล้ว

สำนักปลัด.....

กองช่าง.....

กองสวัสดิการสังคม.....

กองคลัง.....

กองการศึกษา.....



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย อำเภอนาทม จังหวัดนครพนม
ที่ นพ ๗๒๙๐๖/ว๖๐ วันที่ ๑๖ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปี
งบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองทุกกอง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้กำหนดมาตรฐานการ ตรวจสอบภายใน : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงาน ตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลัง ของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย จึงจัดทำแบบสอบถามการ ประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ โดยได้กำหนดปัจจัยเสี่ยงและ เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง เพื่อให้การประเมินความเสี่ยงสำหรับการวางแผนการตรวจสอบครอบคลุม ทุกภารกิจเป็นไปอย่างมีหลักเกณฑ์มีประสิทธิภาพมีความเหมาะสมภายใต้ข้อจำกัดที่มีอยู่และสอดคล้อง กับความเห็นของผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ จึงขอความอนุเคราะห์จากท่านตอบแบบสอบถามดังกล่าวข้างต้น เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย นำข้อมูลที่ได้กำหนดปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยง วางขอบเขตการตรวจสอบ และจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ โดยจัดส่งแบบสอบถามดังกล่าว ให้หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย ภายในวันที่ ๒๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙ หากพ้นระยะเวลาดังกล่าวนี้ถือว่าหน่วยรับตรวจ เห็นด้วยต่อระดับความเสี่ยงตามเกณฑ์ประเมินของหน่วย ตรวจสอบภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ลงชื่อ.....

(นางสาวกัณธิมา เสนาสี)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย อำเภอนาทม จังหวัดนครพนม
ที่ นพ ๗๒๙๐๖/ว๖๐ วันที่ ๑๖ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปี
งบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองทุกกอง (สำนักปลัด)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายใน : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย จึงจัดทำแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ โดยได้กำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง เพื่อให้การประเมินความเสี่ยงสำหรับการวางแผนการตรวจสอบครอบคลุมทุกภารกิจเป็นไปอย่างมีหลักเกณฑ์มีประสิทธิภาพมีความเหมาะสมภายใต้ข้อจำกัดที่มีอยู่และสอดคล้องกับความเห็นของผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ จึงขอความอนุเคราะห์จากท่านตอบแบบสอบถามดังกล่าวข้างต้นเพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย นำข้อมูลที่ได้กำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยง วางขอบเขตการตรวจสอบและจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ โดยจัดส่งแบบสอบถามดังกล่าวให้หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย ภายในวันที่ ๒๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙ หากพ้นระยะเวลาดังกล่าวนี้อธิบายว่าหน่วยรับตรวจ เห็นด้วยต่อระดับความเสี่ยงตามเกณฑ์ประเมินของหน่วยตรวจสอบภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ลงชื่อ.....

(นางสาวกณธิมา เสนาสี)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย อำเภอนาทม จังหวัดนครพนม

คำชี้แจง

แบบประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย ได้จัดทำขึ้นเพื่อสำรวจข้อมูลปัจจัยเสี่ยงในแต่ละด้าน และประเมินผลเพื่อนำมาใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ : การวางแผนการตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ และวางแผนการตรวจสอบประจำปีได้อย่างเหมาะสม ซึ่งคำตอบของท่านจะมีประโยชน์อย่างยิ่งและช่วยในการดำเนินงานขององค์กรมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไป

ชื่อหน่วยงานย่อย **สำนักปลัด**

ส่วนที่ ๒ เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

ให้หัวหน้าหน่วยงานเป็นผู้ให้ความเห็น โดยเติมเครื่องหมาย ✓ หรือ ใส่หมายเลข ตามระดับเกณฑ์ความเสี่ยง ในช่องเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงว่าอยู่ในความเสี่ยงระดับใด และทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องแสดงความคิดเห็นที่ท่านเห็นด้วยหรือไม่เห็นด้วยกับปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงที่นำมาใช้ประเมินความเสี่ยง

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			แสดงความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑.ด้านกลยุทธ์ Strategic (S)					
๑.๑	จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงไม่มากกว่า ๗๐% แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง 2	อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....
๒.ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O)					
๒.๑	ระบบการควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในครบทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ แต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ หรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ 2	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจและไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			แสดงความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๒.ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ต่อ					
๒.๒	สายการบังคับบัญชาและการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบ	มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานไว้ครอบคลุมทุกภารกิจ (1)	มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานไว้ไม่ครอบคลุมทุกภารกิจ	ไม่มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและไม่ได้กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานไว้	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....
๓.ด้านการเงิน Financial (F)					
๓.๑	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% ของจำนวนเงินงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	จำนวนเงิน งบประมาณ ๑๐ - ๓๐% ของจำนวนเงินงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท. 2	จำนวนเงิน งบประมาณ มากกว่า ๓๐% ของจำนวนเงินงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....
๓.๒	รายงานการใช้งบประมาณตามแผนปฏิบัติงานประมาณรายจ่ายประจำปี	มีการใช้จ่ายงบประมาณตรงตามแผนงบประมาณมากกว่า ๙๐%	มีการใช้จ่ายงบประมาณตรงตามแผนงบประมาณ ตั้งแต่ ๗๐ - ๘๙% 2	มีการใช้จ่ายงบประมาณตรงตามแผนงบประมาณน้อยกว่า ๗๐%	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....
๔. ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C)					
๔.๑	การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไข ปรับปรุง การปฏิบัติงานที่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ 1	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....
๔.๒	ผลเสียหายที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ -จำนวนเงินที่เกิดความเสียหาย	ไม่มีความเสียหายจากการดำเนินงาน 1	มีความเสียหายจากการดำเนินงาน วงเงินไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท	มีความเสียหายจากการดำเนินงาน วงเงินเกิน ๑๐๐,๐๐๐ แต่ไม่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			แสดงความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๕.ด้านบริหารความรู้ Knowledge Management (K)					
๕.๑	คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของหัวหน้างาน	มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติมากกว่า ๓ ปี หรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติมากกว่า ๕ ปี ๑	มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติและประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติงานน้อยกว่า ๑ ปี	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....
๕.๒	การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน	บุคลากรทุกคนได้รับการพัฒนาที่ตรงกับหน้าที่ที่รับผิดชอบ ๑	บุคลากรได้รับการพัฒนาเพียง ร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรในหน่วยงาน	บุคลากรได้รับการพัฒนาน้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรในหน่วยงาน	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....
๕.๓	การนำความรู้จากการอบรมสัมมนาไปใช้ในการปฏิบัติงาน	การมีความรู้ที่ได้รับจากการอบรม/สัมมนา ไปใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง ๙๐ - ๑๐๐% ๑	มีการนำความรู้ที่ได้รับจากการอบรม/สัมมนา ไปใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง ๖๐ - ๘๙%	มีการนำความรู้ที่ได้รับจากการอบรม/สัมมนา ไปใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง ๖๐%	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....

ส่วนที่ ๓ การประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรม

ให้หัวหน้าหน่วยงานเป็นผู้ประเมิน โดยเติมหมายเลขในตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง ซึ่งมีเกณฑ์และระดับการประเมินความเสี่ยง ๓ ระดับ ดังนี้

ระดับคะแนน ๑ หมายถึง ระดับความเสี่ยงต่ำ

ระดับคะแนน ๒ หมายถึง ระดับความเสี่ยงปานกลาง

ระดับคะแนน ๓ หมายถึง ระดับความเสี่ยงสูง

การประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง							
ที่	ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยง กิจกรรม	ด้าน กลยุทธ์ S	ด้าน การปฏิบัติงาน O	ด้าน การเงิน F	ด้านกฎระเบียบ และข้อบังคับ C	ด้านการ บริหารความรู้ K	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
๑	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	1	1	1	1	1	
๒	งานสารบรรณและธุรการ	1	1	1	1	1	
๓	การสอบทานการจัดทำควบคุม ภายใน บริหารความเสี่ยง	1	1	1	1	1	
๔	การร้องเรียน ร้องทุกข์ และอุทธรณ์	1	1	1	1	1	

ลงชื่อ.....
(นางสนองรัก วงษา)
ตำแหน่งหัวหน้าสำนักปลัด

หมายเหตุ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงอาจกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบเป็น ๓ ระดับ ได้แก่ สูง กลาง ต่ำ และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย เช่น ระดับสูง = ๓ คะแนน ระดับกลาง = ๒ คะแนน ระดับต่ำ = ๑ คะแนน

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๒.๓๓ - ๓.๐๐	สูง = ๓
๑.๖๘ - ๒.๓๒	ปานกลาง = ๒
๑.๐ - ๑.๖๗	ต่ำ = ๑



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย อำเภอนาทม จังหวัดนครพนม
ที่ นพ ๗๒๙๐๖/ว๖๐ วันที่ ๑๖ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙
เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปี
งบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองทุกกอง (กองคลัง)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายใน : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย จึงจัดทำแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ โดยได้กำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง เพื่อให้การประเมินความเสี่ยงสำหรับการวางแผนการตรวจสอบครอบคลุมทุกภารกิจเป็นไปอย่างมีหลักเกณฑ์มีประสิทธิภาพมีความเหมาะสมภายใต้ข้อจำกัดที่มีอยู่และสอดคล้องกับความเห็นของผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ จึงขอความอนุเคราะห์จากท่านตอบแบบสอบถามดังกล่าวข้างต้นเพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย นำข้อมูลที่ได้กำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยง วางขอบเขตการตรวจสอบและจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ โดยจัดส่งแบบสอบถามดังกล่าวให้หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย ภายในวันที่ ๒๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙ หากพ้นระยะเวลาดังกล่าวนี้อถือว่าหน่วยรับตรวจ เห็นด้วยต่อระดับความเสี่ยงตามเกณฑ์ประเมินของหน่วยตรวจสอบภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ลงชื่อ.....

(นางสาวกัญธิมา เสนาสี)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย อำเภอนาทม จังหวัดนครพนม

คำชี้แจง

แบบประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย ได้จัดทำขึ้นเพื่อสำรวจข้อมูลปัจจัยเสี่ยงในแต่ละด้าน และประเมินผลเพื่อนำมาใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๔ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ : การวางแผนการตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ และวางแผนการตรวจสอบประจำปีได้อย่างเหมาะสม ซึ่งคำตอบของท่านจะมีประโยชน์อย่างยิ่งและช่วยในการดำเนินงานขององค์กรมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไป

ชื่อหน่วยงานย่อย กองคลัง

ส่วนที่ ๒ เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

ให้หัวหน้าหน่วยงานเป็นผู้ให้ความเห็น โดยเติมเครื่องหมาย ✓ หรือ ใส่หมายเลข ตามระดับเกณฑ์ความเสี่ยง ในช่องเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงว่าอยู่ในความเสี่ยงระดับใด และทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องแสดงความคิดเห็น ที่ท่านเห็นด้วยหรือไม่เห็นด้วยกับปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงที่นำมาใช้ประเมินความเสี่ยง

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			แสดงความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑.ด้านกลยุทธ์ Strategic (S)					
๑.๑	จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง 1	อัตรากำลังที่มีจริงไม่มากกว่า ๗๐% แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริง น้อยกว่า ๗๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....
๒.ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O)					
๒.๑	ระบบการควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในครบทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจแต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ 2	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจและไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			แสดงความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๒.ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ต่อ					
๒.๒	สายการบังคับบัญชาและการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบ	มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน กำหนดขั้นตอนปฏิบัติงานไว้ครอบคลุมทุกภารกิจ 1	มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานไว้ไม่ครอบคลุมทุกภารกิจ	ไม่มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและไม่ได้กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานไว้	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....
๓.ด้านการเงิน Financial (F)					
๓.๑	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% ของจำนวนเงินงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐-๓๐% ของจำนวนเงินงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท. 2	จำนวนเงิน งบประมาณมากกว่า ๓๐% ของจำนวนเงินงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....
๓.๒	รายงานการใช้งบประมาณตามแผนปฏิบัติงานประมาณรายจ่ายประจำปี	มีการใช้จ่ายงบประมาณตรงตามแผนงบประมาณมากกว่า ๙๐%	มีการใช้จ่ายงบประมาณตรงตามแผนงบประมาณตั้งแต่ ๗๐ - ๘๙% 2	มีการใช้จ่ายงบประมาณตรงตามแผนงบประมาณน้อยกว่า ๗๐%	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....
๔. ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C)					
๔.๑	การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อ บัง คับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ 2	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบแต่ไม่ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....
๔.๒	ผลเสียหายที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ-จำนวนเงินที่เกิดความเสียหาย	ไม่มีความเสียหายจากการดำเนินงาน 1	มีความเสียหายจากการดำเนินงาน วงเงินไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท	มีความเสียหายจากการดำเนินงาน วงเงินเกิน ๑๐๐,๐๐๐ แต่ไม่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			แสดงความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๕.ด้านบริหารความรู้ Knowledge Management (K)					
๕.๑	คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของหัวหน้างาน	มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติมากกว่า ๓ ปี หรือคุณวุฒิไม่ตรงแต่มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติมากกว่า ๕ ปี 1	มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติและประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติงานน้อยกว่า ๑ ปี	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....
๕.๒	การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน	บุคลากรทุกคนได้รับการพัฒนาที่ตรงกับหน้าที่ที่รับผิดชอบ 1	บุคลากรได้รับการพัฒนาเพียง ร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรในหน่วยงาน	บุคลากรได้รับการพัฒนาน้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรในหน่วยงาน	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....
๕.๓	การนำความรู้จากการอบรมสัมมนาไปใช้ในการปฏิบัติงาน	การมีความรู้ที่ได้รับจากการอบรม/สัมมนาไปใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง ๙๐ - ๑๐๐% 1	มีการนำความรู้ที่ได้รับจากการอบรม/สัมมนาไปใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง ๖๐ - ๘๙%	มีการนำความรู้ที่ได้รับจากการอบรม/สัมมนาไปใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง ๖๐%	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....

ส่วนที่ ๓ การประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรม

ให้หัวหน้าหน่วยงานเป็นผู้ประเมิน โดยเติมหมายเลขในตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง ซึ่งมีเกณฑ์และระดับการประเมินความเสี่ยง ๓ ระดับ ดังนี้

ระดับคะแนน ๑ หมายถึง ระดับความเสี่ยงต่ำ

ระดับคะแนน ๒ หมายถึง ระดับความเสี่ยงปานกลาง

ระดับคะแนน ๓ หมายถึง ระดับความเสี่ยงสูง

การประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง

ที่	ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยง กิจกรรม	ด้าน กลยุทธ์ S	ด้าน การปฏิบัติงาน O	ด้าน การเงิน F	ด้านกฎระเบียบ และข้อบังคับ C	ด้านการ บริหารความรู้ K	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
๑	การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและ ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน	1	2	2	1	1	1.50
๒	การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ (KTB Corporate Online)	2	2	3	1	1	1.80
๓	การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน	1	1	1	1	1	1.00
๔	การสอบทานการจัดทำควบคุม ภายใน บริหารจัดการความเสี่ยง	1	1	1	1	1	1.00
๕	การร้องเรียน ร้องทุกข์ และอุทธรณ์	1	1	1	1	1	1.00

ลงชื่อ.....

(นางสาวนฤพร วงษา)

ตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงอาจกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบเป็น ๓ ระดับ ได้แก่ สูง กลาง ต่ำ และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย เช่น ระดับสูง = ๓ คะแนน ระดับกลาง = ๒ คะแนน ระดับต่ำ = ๑ คะแนน

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๒.๓๓ - ๓.๐๐	สูง = ๓
๑.๖๘ - ๒.๓๒	ปานกลาง = ๒
๑.๐ - ๑.๖๗	ต่ำ = ๑



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลตอนเตย อำเภอนาหม จังหวัดนครพนม
ที่ นพ ๗๒๙๐๖/ว๖๐ วันที่ ๑๖ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปี
งบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองทุกกอง (กองช่าง)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายใน : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลตอนเตย จึงจัดทำแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ โดยได้กำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง เพื่อให้การประเมินความเสี่ยงสำหรับการวางแผนการตรวจสอบครอบคลุมทุกภารกิจเป็นไปอย่างมีหลักเกณฑ์มีประสิทธิภาพมีความเหมาะสมภายใต้ข้อจำกัดที่มีอยู่และสอดคล้องกับความเห็นของผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ จึงขอความอนุเคราะห์จากท่านตอบแบบสอบถามดังกล่าวข้างต้นเพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลตอนเตย นำข้อมูลที่ได้กำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยง วางขอบเขตการตรวจสอบและจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ โดยจัดส่งแบบสอบถามดังกล่าวให้หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลตอนเตย ภายในวันที่ ๒๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙ หากพ้นระยะเวลาดังกล่าวนี้อถือว่าหน่วยรับตรวจ เห็นด้วยต่อระดับความเสี่ยงตามเกณฑ์ประเมินของหน่วยตรวจสอบภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ลงชื่อ.....

(นางสาวกณธิมา เสนาสี)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

๑๖ เม.ย. ๖๙

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			แสดงความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑.ด้านกลยุทธ์ Strategic (S)					
๑.๑	จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริง ไม่มากกว่า ๗๐% แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริง น้อยกว่า ๗๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....
๒.ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O)					
๒.๑	ระบบการควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในครบทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ แต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ หรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจและไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			แสดงความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๒.ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ต่อ					
๒.๒	สายการบังคับบัญชาและการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบ	มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน กำหนดขั้นตอนปฏิบัติงานไว้ครอบคลุมทุกภารกิจ 1	มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานไว้ไม่ครอบคลุมทุกภารกิจ	ไม่มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและไม่ได้กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานไว้	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....
๓.ด้านการเงิน Financial (F)					
๓.๑	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% ของจำนวนเงินงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐ - ๓๐% ของจำนวนเงินงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท. 2	จำนวนเงิน งบประมาณมากกว่า ๓๐% ของจำนวนเงินงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....
๓.๒	รายงานการใช้งบประมาณตามแผนปฏิบัติงานประมาณรายจ่ายประจำปี	มีการใช้จ่ายงบประมาณตรงตามแผนงบประมาณมากกว่า ๙๐% 1	มีการใช้จ่ายงบประมาณตรงตามแผนงบประมาณตั้งแต่ ๗๐ - ๘๙%	มีการใช้จ่ายงบประมาณตรงตามแผนงบประมาณน้อยกว่า ๗๐%	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....
๔. ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C)					
๔.๑	การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไข ปรับปรุง การปฏิบัติงานที่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ 1	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....
๔.๒	ผลเสียหายที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ -จำนวนเงินที่เกิดความเสียหาย	ไม่มีความเสียหายจากการดำเนินงาน 1	มีความเสียหายจากการดำเนินงาน วงเงินไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท	มีความเสียหายจากการดำเนินงาน วงเงินเกิน ๑๐๐,๐๐๐ แต่ไม่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			แสดงความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๕.ด้านบริหารความรู้ Knowledge Management (K)					
๕.๑	คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของหัวหน้างาน	มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติมากกว่า ๓ ปี หรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่ มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๕ ปี 1	มีคุณวุฒิตรง หรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติและประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติงานน้อยกว่า ๑ ปี	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....
๕.๒	การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน	บุคลากรทุกคนได้รับการพัฒนาที่ตรงกับหน้าที่ที่รับผิดชอบ	บุคลากรได้รับการพัฒนาเพียง ร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรในหน่วยงาน 2	บุคลากรได้รับการพัฒนาน้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรในหน่วยงาน	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....
๕.๓	การนำความรู้จากการอบรมสัมมนาไปใช้ในการปฏิบัติงาน	การมีความรู้ที่ได้รับจากการอบรม/สัมมนา ไปใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง ๙๐ - ๑๐๐% 1	มีการนำความรู้ที่ได้รับจากการอบรม/สัมมนา ไปใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง ๖๐ - ๘๙%	มีการนำความรู้ที่ได้รับจากการอบรม/สัมมนาไปใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง ๖๐%	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....

ส่วนที่ ๓ การประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรม

ให้หัวหน้าหน่วยงานเป็นผู้ประเมิน โดยเติมหมายเลขในตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง ซึ่งมีเกณฑ์และระดับการประเมินความเสี่ยง ๓ ระดับ ดังนี้

ระดับคะแนน ๑ หมายถึง ระดับความเสี่ยงต่ำ

ระดับคะแนน ๒ หมายถึง ระดับความเสี่ยงปานกลาง

ระดับคะแนน ๓ หมายถึง ระดับความเสี่ยงสูง

การประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง							
ที่	ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยง กิจกรรม	ด้าน กลยุทธ์ S	ด้าน การปฏิบัติงาน O	ด้าน การเงิน F	ด้านกฎระเบียบ และข้อบังคับ C	ด้านการ บริหารความรู้ K	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
๑	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ตัดแปลง รื้อถอนอาคาร	1	1	1	1	1	1.๐๐
๒	ตรวจสอบการจัดทำทะเบียน ใบเบิกวัสดุ และสรุปการคุมวัสดุ คงเหลือเมื่อสิ้นปี	1	1	1	1	1	1.๐๐
๓	การสอบทานการจัดทำควบคุม ภายใน บริหารจัดการความเสี่ยง	1	1	1	1	1	1.๐๐
๔	การร้องเรียน ร้องทุกข์ และอุทธรณ์	1	1	1	1	1	1.๐๐

ลงชื่อ.....

(นายกัปตัน วงษา)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

หมายเหตุ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงอาจกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบเป็น ๓ ระดับ ได้แก่ สูง กลาง ต่ำ และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย เช่น ระดับสูง = ๓ คะแนน ระดับกลาง = ๒ คะแนน ระดับต่ำ = ๑ คะแนน

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๒.๓๓ - ๓.๐๐	สูง = ๓
๑.๖๘ - ๒.๓๒	ปานกลาง = ๒
๑.๐ - ๑.๖๗	ต่ำ = ๑



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย อำเภอนาทม จังหวัดนครพนม
ที่ นพ ๗๒๙๐๖/ว๖๐ วันที่ ๑๖ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปี
งบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองทุกกอง (กองการฝึกฝน ศาสตร์ และวัฒนธรรม)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายใน : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย จึงจัดทำแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ โดยได้กำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง เพื่อให้การประเมินความเสี่ยงสำหรับการวางแผนการตรวจสอบครอบคลุมทุกภารกิจเป็นไปอย่างมีหลักเกณฑ์มีประสิทธิภาพมีความเหมาะสมภายใต้ข้อจำกัดที่มีอยู่และสอดคล้องกับความเห็นของผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ จึงขอความอนุเคราะห์จากท่านตอบแบบสอบถามดังกล่าวข้างต้นเพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย นำข้อมูลที่ได้กำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยง วางขอบเขตการตรวจสอบและจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ โดยจัดส่งแบบสอบถามดังกล่าวให้หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย ภายในวันที่ ๒๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙ หากพ้นระยะเวลาดังกล่าวนี้อถือว่าหน่วยรับตรวจ เห็นด้วยต่อระดับความเสี่ยงตามเกณฑ์ประเมินของหน่วยตรวจสอบภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ลงชื่อ.....

(นางสาวกัญธิมา เสนาสี)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย อำเภอนาทม จังหวัดนครพนม

คำชี้แจง

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไป

ส่วนที่ ๒ เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			แสดงความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปาน กลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑.ด้านกลยุทธ์ Strategic (S)					
๑.๑	จำนวนอัตรากำลัง ที่ปฏิบัติงาน	อัตรากำลังที่มีจริง ไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตาม กรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริง ไม่มากกว่า ๗๐% แต่ ไม่ถึง ๘๐% ของ อัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริง น้อย กว่า ๗๐% ของ อัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....
๒.ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O)					
๒.๑	ระบบการควบคุม ภายใน	มีระบบการควบคุม ภายในครบทุก ภารกิจและจัดทำ เอกสารเผยแพร่ให้ บุคลากรทุกระดับ ถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุม ภายในทุกภารกิจ แต่ไม่จัดทำเอกสาร เผยแพร่ให้บุคลากร ทุกระดับถือปฏิบัติ หรือเผยแพร่ไม่ เพียงพอ	มีระบบการควบคุม ภายในไม่ครอบคลุมทุก ภารกิจและไม่จัดทำ เอกสารเผยแพร่ให้ บุคลากรทุกระดับถือ ปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่ เพียงพอ	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			แสดงความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๒.ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ต่อ					
๒.๒	สายการบังคับบัญชาและการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบ	มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน กำหนดขั้นตอนปฏิบัติงานไว้ครอบคลุมทุกภารกิจ 1	มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานไว้ไม่ครอบคลุมทุกภารกิจ	ไม่มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและไม่ได้กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานไว้	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....
๓.ด้านการเงิน Financial (F)					
๓.๑	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% ของจำนวนเงินงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท. 1	จำนวนเงินประมาณ ๑๐ - ๓๐% ของจำนวนเงินงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	จำนวนเงิน งบประมาณมากกว่า ๓๐% ของจำนวนเงินงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....
๓.๒	รายงานการใช้งบประมาณตามแผนปฏิบัติงานงบประมาณรายจ่ายประจำปี	มีการใช้จ่ายงบประมาณตรงตามแผนงบประมาณมากกว่า ๙๐%	มีการใช้จ่ายงบประมาณตรงตามแผนงบประมาณตั้งแต่ ๗๐ - ๘๙% 2	มีการใช้จ่ายงบประมาณตรงตามแผนงบประมาณน้อยกว่า ๗๐%	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....
๔. ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C)					
๔.๑	การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไข ปรับปรุง การปฏิบัติงานที่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ 2	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....
๔.๒	ผลเสียหายที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ -จำนวนเงินที่เกิดความเสียหาย	ไม่มีความเสียหายจากการดำเนินงาน 1	มีความเสียหายจากการดำเนินงาน วงเงินไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท	มีความเสียหายจากการดำเนินงาน วงเงินเกิน ๑๐๐,๐๐๐ แต่ไม่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			แสดงความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๕.ด้านบริหารความรู้ Knowledge Management (K)					
๕.๑	คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของหัวหน้างาน	มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติมากกว่า ๓ ปี หรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่ มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๕ ปี 1	มีคุณวุฒิตรง หรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติและประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติงานน้อยกว่า ๑ ปี	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....
๕.๒	การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน	บุคลากรทุกคนได้รับการพัฒนาที่ตรงกับหน้าที่ที่รับผิดชอบ 1	บุคลากรได้รับการพัฒนาเพียง ร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรในหน่วยงาน	บุคลากรได้รับการพัฒนาน้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรในหน่วยงาน	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....
๕.๓	การนำความรู้จากการอบรมสัมมนาไปใช้ในการปฏิบัติงาน	การมีความรู้ที่ได้รับจากการอบรม/สัมมนาไปใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง ๙๐ - ๑๐๐% 1	มีการนำความรู้ที่ได้รับจากการอบรม/สัมมนาไปใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง ๖๐ - ๘๙%	มีการนำความรู้ที่ได้รับจากการอบรม/สัมมนาไปใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง ๖๐%	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....

ส่วนที่ ๓ การประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรม

ให้หัวหน้าหน่วยงานเป็นผู้ประเมิน โดยเติมหมายเลขในตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง ซึ่งมีเกณฑ์และระดับการประเมินความเสี่ยง ๓ ระดับ ดังนี้

ระดับคะแนน ๑ หมายถึง ระดับความเสี่ยงต่ำ

ระดับคะแนน ๒ หมายถึง ระดับความเสี่ยงปานกลาง

ระดับคะแนน ๓ หมายถึง ระดับความเสี่ยงสูง

การประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง

ที่	ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยง กิจกรรม	ด้าน กลยุทธ์ S	ด้าน การปฏิบัติงาน O	ด้าน การเงิน F	ด้านกฎระเบียบ และข้อบังคับ C	ด้านการ บริหารความรู้ K	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
๑	การเบิกจ่ายสนับสนุนค่าใช้จ่ายการบริหารสถานศึกษาสำหรับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	1	2	2	2	2	1.80
๒	การสอบทานการจัดทำควบคุมภายใน บริหารจัดการความเสี่ยง	1	1	1	1	1	1.00
๓	การร้องเรียน ร้องทุกข์ และอุทธรณ์	1	1	1	1	1	1.00

ลงชื่อ.....

(นางนิลุบล ภาลี)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

หมายเหตุ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงอาจกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบเป็น ๓ ระดับ ได้แก่ สูง กลาง ต่ำ และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย เช่น ระดับสูง = ๓ คะแนน ระดับกลาง = ๒ คะแนน ระดับต่ำ = ๑ คะแนน

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๒.๓๓ - ๓.๐๐	สูง = ๓
๑.๖๘ - ๒.๓๒	ปานกลาง = ๒
๑.๐ - ๑.๖๗	ต่ำ = ๑



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย อำเภอนาทม จังหวัดนครพนม
ที่ นพ ๗๒๙๐๖/ว๖๐ วันที่ ๑๖ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔
เรื่อง ขออนุมัติโครงการที่ตอบแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปี
งบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองทุกกอง (๓๐/๓๓/๓๓/๓๓)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายใน : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย จึงจัดทำแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยได้กำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง เพื่อให้การประเมินความเสี่ยงสำหรับการวางแผนการตรวจสอบครอบคลุมทุกภารกิจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพมีความเหมาะสมภายใต้ข้อจำกัดที่มีอยู่และสอดคล้องกับความเห็นของผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ จึงขออนุมัติจากท่านตอบแบบสอบถามดังกล่าวข้างต้นเพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย นำข้อมูลที่ได้กำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยง วางขอบเขตการตรวจสอบและจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยจัดส่งแบบสอบถามดังกล่าวให้หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย ภายในวันที่ ๒๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ หากพ้นระยะเวลาดังกล่าวนี้อถือว่าหน่วยรับตรวจ เห็นด้วยต่อระดับความเสี่ยงตามเกณฑ์ประเมินของหน่วยตรวจสอบภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ลงชื่อ.....

(นางสาวกัญธิมา เสนาสี)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไป

ส่วนที่ ๒ เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			แสดงความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปาน กลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑.ด้านกลยุทธ์ Strategic (S)					
๑.๑	จำนวนอัตรากำลัง ที่ปฏิบัติงาน	อัตรากำลังที่มีจริง ไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตาม กรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริง ไม่มากกว่า ๗๐% แต่ ไม่ถึง ๘๐% ของ อัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง 	อัตรากำลังที่มีจริง น้อย กว่า ๗๐% ของ อัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....
๒.ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O)					
๒.๑	ระบบการควบคุม ภายใน	มีระบบการควบคุม ภายในครบทุก ภารกิจและจัดทำ เอกสารเผยแพร่ให้ บุคลากรทุกระดับ ถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุม ภายในทุกภารกิจ แต่ไม่จัดทำเอกสาร เผยแพร่ให้บุคลากร ทุกระดับถือปฏิบัติ หรือเผยแพร่ไม่ เพียงพอ 	มีระบบการควบคุม ภายในไม่ครอบคลุมทุก ภารกิจและไม่จัดทำ เอกสารเผยแพร่ให้ บุคลากรทุกระดับถือ ปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่ เพียงพอ	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			แสดงความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๒.ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ต่อ					
๒.๒	สายการบังคับบัญชาและการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบ	มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน กำหนดขั้นตอนปฏิบัติงานไว้ครอบคลุมทุกภารกิจ	มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานไว้ไม่ครอบคลุมทุกภารกิจ ๒	ไม่มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและไม่ได้กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานไว้	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....
๓.ด้านการเงิน Financial (F)					
๓.๑	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% ของจำนวนเงินงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	จำนวนเงินประมาณ ๑๐ - ๓๐% ของจำนวนเงินงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท. ๒	จำนวนเงิน งบประมาณมากกว่า ๓๐% ของจำนวนเงินงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....
๓.๒	รายงานการใช้งบประมาณตามแผนปฏิบัติงานงบประมาณรายจ่ายประจำปี	มีการใช้จ่ายงบประมาณตรงตามแผนงบประมาณมากกว่า ๙๐%	มีการใช้จ่ายงบประมาณตรงตามแผนงบประมาณตั้งแต่ ๗๐ - ๘๙%	มีการใช้จ่ายงบประมาณตรงตามแผนงบประมาณน้อยกว่า ๗๐%	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....
๔. ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C)					
๔.๑	การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไข ปรับปรุง การปฏิบัติงานที่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อ ทัก ท้วง จาก หน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ๒	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อ ทัก ท้วง จากหน่วยงาน ตรวจสอบ แต่ไม่ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....
๔.๒	ผลเสียหายที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ -จำนวนเงินที่เกิดความเสียหาย	ไม่มีความเสียหายจากการดำเนินงาน ๑	มีความเสียหายจากการดำเนินงาน วงเงินไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท	มีความเสียหายจากการดำเนินงาน วงเงินเกิน ๑๐๐,๐๐๐ แต่ไม่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			แสดงความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๕.ด้านบริหารความรู้ Knowledge Management (K)					
๕.๑	คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของหัวหน้างาน	มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติมากกว่า ๓ ปี หรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่ มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๕ ปี	มีคุณวุฒิตรง หรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติและประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติงานน้อยกว่า ๑ ปี	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....
๕.๒	การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน	บุคลากรทุกคนได้รับการพัฒนาที่ตรงกับหน้าที่ที่รับผิดชอบ	บุคลากรได้รับการพัฒนาเพียง ร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรในหน่วยงาน	บุคลากรได้รับการพัฒนาน้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรในหน่วยงาน	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....
๕.๓	การนำความรู้จากการอบรมสัมมนาไปใช้ในการปฏิบัติงาน	การมีความรู้ที่ได้รับจากการอบรม/สัมมนา ไปใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง ๙๐ - ๑๐๐%	มีการนำความรู้ที่ได้รับจากการอบรม/สัมมนา ไปใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง ๖๐ - ๘๙%	มีการนำความรู้ที่ได้รับจากการอบรม/สัมมนา ไปใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง ๖๐%	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น.....

ส่วนที่ ๓ การประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรม

ให้หัวหน้าหน่วยงานเป็นผู้ประเมิน โดยเติมหมายเลขในตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง ซึ่งมีเกณฑ์และระดับการประเมินความเสี่ยง ๓ ระดับ ดังนี้

ระดับคะแนน ๑ หมายถึง ระดับความเสี่ยงต่ำ

ระดับคะแนน ๒ หมายถึง ระดับความเสี่ยงปานกลาง

ระดับคะแนน ๓ หมายถึง ระดับความเสี่ยงสูง

การประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง

ที่	ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยง กิจกรรม	ด้าน กลยุทธ์ S	ด้าน การปฏิบัติงาน O	ด้าน การเงิน F	ด้านกฎระเบียบ และข้อบังคับ C	ด้านการ บริหารความรู้ K	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
๑	เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	๓	๓	๓	๒	๒	
๒	การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์	๑	๑	๑	๑	๑	
๓	การสอบทานการจัดทำควบคุม ภายใน บริหารจัดการความเสี่ยง	๑	๑	๑	๑	๑	
๔	การร้องเรียน ร้องทุกข์ และอุทธรณ์	๑	๑	๑	๑	๑	

ลงชื่อ.....

(นายพรชัย แสนเส็ก)

ตำแหน่งรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

หมายเหตุ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงอาจกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบเป็น ๓ ระดับ ได้แก่ สูง กลาง ต่ำ และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย เช่น ระดับสูง = ๓ คะแนน ระดับกลาง = ๒ คะแนน ระดับต่ำ = ๑ คะแนน

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๒.๓๓ - ๓.๐๐	สูง = ๓
๑.๖๘ - ๒.๓๒	ปานกลาง = ๒
๑.๐ - ๑.๖๗	ต่ำ = ๑