บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลสันกลาง

ที่ ตรวจสอบภายใน **วันที่** ๒๒ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง การประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลสันกลาง

เรื่องเดิม/ข้อเท็จจริง

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบตามผลโดยการนำข้อมูลจากระบบควบคุมภายใน ผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก การสังเกตุเหตุการณ์ความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้น เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เรียบร้อยแล้ว สรุปได้ดังนี้

๑. ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่นของ ทต.สันกลาง ทุกสำนัก/กอง
๒. ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายงบประมาณ ทุกสำนัก/กอง
๓. ตรวจสอบการจ่ายเงินยืมและส่งใช้เงินยืม ทุกสำนัก/กอง
๔. ตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงิน กองคลัง
๕. ตรวจสอบการดำเนินงานตามโครงการตามเทศบัญญัติ ทุกสำนัก/กอง
๖. การควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง ทุกสำนัก/กอง

ข้อพิจารณา

เห็นควรอนุมัติเพื่อนำไปจัดทำเป็นแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวศิริทรัพย์ สายอะโณ)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

คำสั่ง (✓) อนุมัติ
( ) ไม่อนุมัติ เพราะ.....

(นายสมศักดิ์ จีนสกุล)
นายกเทศมนตรีตำบลสันกลาง

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนตรวจสอบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลสันกลาง อำเภอสันกำแพง จังหวัดเชียงใหม่
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ที่มาและความสำคัญ

ด้วยกระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ โดยมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

รหัสมาตรฐาน ๒๐๑๐ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานรัฐ

รหัสมาตรฐาน ๒๐๒๐ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย โดยการวางแผนการตรวจสอบต้องกระทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบตามผล เป็นการประเมินความเสี่ยงของส่วนราชการเพื่อนำมาเป็นข้อมูลพิจารณาว่าควรจะตรวจสอบหน่วยงานหรือกิจกรรมใดบ้างให้เหมาะสมกับทรัพยากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน อันจะเป็นการป้องกันความสูญเสีย ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นกับส่วนราชการได้ทันท่วงที

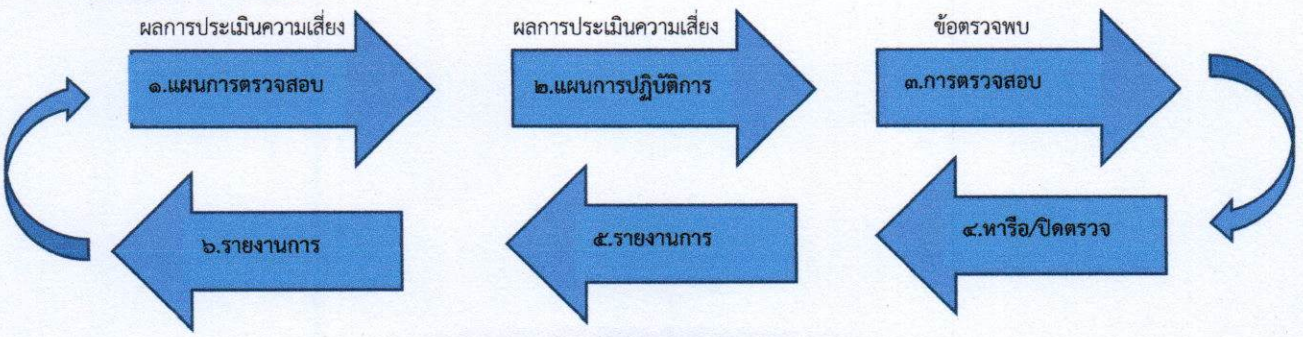
วัตถุประสงค์

เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถวางแผนการตรวจสอบ ได้ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ มีหลักเกณฑ์ และมีความเหมาะสมภายใต้ข้อจำกัดที่มีอยู่ ทั้งนี้ ให้คำนึงถึงความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์หลักของการตรวจสอบ ได้แก่ วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน วัตถุประสงค์ด้านการเงิน และวัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑. เพื่อสร้างความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยงานร่วมกับหัวหน้าหน่วยงาน
๒. เพื่อสามารถวางแผนการตรวจสอบได้ตรงกับภารกิจ กิจกรรมที่มีความเสี่ยงในระดับมาก
๓. เพื่อให้การตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๔. เพื่อให้เกิดการประสานงานความร่วมมือและความเข้าใจอันดี ระหว่างผู้ตรวจสอบและผู้รับตรวจ

กระบวนการตรวจสอบ



การประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนมีวิธีการ ๔ ขั้นตอน ตามลำดับ ดังนี้

๑. รวบรวมข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สภาพแวดล้อมและข้อมูลอื่นๆที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานและกิจกรรม เช่น ระบบควบคุมภายใน รายงานผลการตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบภายนอก คำสั่งการมอบหมายงาน และมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ โครงสร้างอัตรากำลัง และกระบวนการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๒. กำหนดปัจจัยเสี่ยง โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในได้ใช้เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง โดยกำหนดปัจจัยเสี่ยงขึ้น ๔ ด้าน ได้แก่

๒.๑ ด้านระบบการควบคุมภายใน

๒.๒ ด้านผลการประเมินจากการเข้าตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน และผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ (เนื่องจากเป็นการเริ่มเป็นปีแรกจึงไม่มีผลประเมินจากการตรวจสอบภายใน)

๒.๓ ด้านทักษะและองค์ความรู้ในการปฏิบัติงาน

๒.๔ ด้านการดำเนินการตามข้อกำหนด

โดยกำหนดระดับคะแนนในแต่ละด้านในการพิจารณาความเสี่ยงไว้ ดังนี้

๕ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงมาก

๔ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงที่ต้องควบคุม

๓ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงปานกลาง

๒ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงน้อย

๑ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงน้อยที่สุด

๓. วิเคราะห์กิจกรรมหรือโครงการที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง โดยเลือกมาทั้งหมด ๒๐ กิจกรรมเดิมนำมาประมวลผลให้ค่าคะแนนระดับการประเมินอยู่ระดับใด ซึ่งเกณฑ์การแปรผลเฉลี่ยทางสถิติของผลการวิเคราะห์ กำหนดค่าได้ ดังนี้

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. จัดลำดับความเสี่ยงของกิจกรรมเดิมตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ นำค่าเฉลี่ยมาเรียงลำดับค่าคะแนนจากมากไปหาน้อย และกำหนดกิจกรรมหรือเรื่องที่ควรต้องดำเนินการตรวจสอบภายในแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ อย่างน้อย ๖ เรื่อง

ที่	กิจกรรม/เรื่องที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง	ระบบการควบคุมภายใน	ผลการประเมินจากหน่วยตรวจสอบภายใน/ภายนอก	ด้านทักษะและองค์ความรู้ในการปฏิบัติงาน	ด้านการดำเนินการตามข้อกำหนด	คะแนนค่าเฉลี่ย	ระดับความเสี่ยง
๑	ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลางและการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่นของเทสบาลตำบลสันกลาง	๔	๔	๔	๔	๔.๐๐	ต้องควบคุม
๒	ตรวจสอบงานนโยบายและแผน	๒	๒	๒	๓	๒.๕	น้อย
๓	ตรวจสอบงานบริหารงานบุคคล	๒	๒	๑	๒	๑.๗๕	น้อยที่สุด
๔	ตรวจสอบกองทุนหลักประกันสุขภาพ (สปสช.)	๒	๒	๑	๒	๑.๗๕	น้อยที่สุด
๕	ตรวจสอบการจ่ายเงินและส่งใช้เงินยืม	๓	๓	๓	๓	๓.๐๐	ปานกลาง
๖	ตรวจสอบการบันทึกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-laas	๑	๑	๑	๑	๑.๐๐	น้อยที่สุด
๗	ตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงิน	๓	๔	๒	๓	๓.๐๐	ปานกลาง
๘	ตรวจสอบงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง	๒	๒	๓	๓	๒.๕๐	น้อย
๙	ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายงบประมาณ	๒	๒	๓	๔	๒.๗๕	ปานกลาง
๑๐	ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินคืนประกันสัญญา	๑	๑	๑	๑	๑.๐๐	น้อยที่สุด
๑๑	ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน	๒	๒	๓	๓	๒.๕๐	น้อย
๑๒	ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายค่าช่วยเหลือการศึกษาบุตร	๑	๑	๑	๑	๑.๐๐	น้อยที่สุด

ที่	กิจกรรม/เรื่องที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง	ระบบการควบคุมภายใน	ผลการประเมินจากหน่วยตรวจสอบภายใน/ภายนอก	ด้านทักษะและองค์ความรู้ในการปฏิบัติงาน	ด้านการดำเนินการตามข้อกำหนด	คะแนนค่าเฉลี่ย	ระดับความเสี่ยง
๑๓	ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนนอกเวลาราชการ	๒	๒	๒	๓	๒.๒๕	น้อย
๑๔	ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๒	๒	๑	๓	๒.๐๐	น้อย
๑๕	ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือ	๑	๓	๔	๒	๒.๕๐	น้อย
๑๖	ตรวจสอบการจัดทำราคากลางงานก่อสร้าง	๒	๒	๑	๒	๑.๗๕	น้อยที่สุด
๑๗	ตรวจสอบด้านงานสารบรรณ	๑	๑	๑	๑	๑.๐๐	น้อยที่สุด
๑๘	ตรวจสอบการดำเนินงานตามโครงการตามเทศบัญญัติ	๒	๒	๓	๔	๒.๗๕	ปานกลาง
๑๙	ตรวจสอบงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๒	๒	๑	๓	๒.๐๐	น้อย
๒๐	ตรวจสอบงานการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลสันกลาง	๒	๒	๒	๓	๒.๒๕	น้อย
๒๑	ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุและการเบิกจ่ายพัสดุ	๒	๒	๓	๓	๒.๕๐	น้อย
๒๒	การควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง	๓	๓	๔	๒	๓.๐๐	ปานกลาง

(ลงชื่อ) ..... ผู้ประเมินความเสี่ยง

(นางสาวศิรทรัพย์ สายอะโณ)

นิติกร

ผู้ตรวจสอบภายใน