



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย อำเภอนาทม จังหวัดนครพนม

ที่ นพ ๗๒๙๐๖/๙ วันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติกิจกรรม/ความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย

เรื่องเดิม

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๒. บันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ นพ ๗๒๙๐๖/๑ ลงวันที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๘ เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ นั้น

ข้อเท็จจริง

หัวหน้าส่วนราชการได้พิจารณาความเสี่ยงตามภารกิจงานของแต่ละส่วนราชการที่มีความเสี่ยงจำนวนทั้งหมด ๓ ระดับ จำนวน ๙ กิจกรรม หน่วยตรวจสอบภายในได้ประเมินความเสี่ยงแล้วจัดลำดับความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (ระยะเวลาการตรวจสอบ ๒ มกราคม ๒๕๖๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

ระเบียบข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เห็นควรให้ผู้บริหารพิจารณาอนุมัติให้ตรวจสอบตาม กิจกรรม/ความเสี่ยง ที่ได้จากการสอบถามจากทุกส่วนราชการ ทั้งหมด ๙ กิจกรรม เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวกัณธิมา เสนาสี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

/ความเห็น...

ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย

เพื่อขอความเห็นของสมาชิก อบต.ดอนเตย เรื่อง อนุมัติ
โครงการก่อสร้างถนนสายใหม่ อ.บ้านนา อ.บ้านนา ๓๗ ๖๕ ๖๖



(นายณัฐวุฒิ ทิติ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

๑๖ มี.ค. ๕๖

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย

เห็นควรดำเนินการตามโครงการเสนอ



(นางนิลบล ผาลี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

๑๖/๑/๕๖

คำสั่ง/ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย

- อนุมัติ ตามเสนอ
 อื่นๆ



(นายเกิ้น วงษา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย

การประเมินความเสี่ยง
 ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง
 องค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย

ที่	ปัจจัยเสี่ยงและ เกณฑ์ความเสี่ยง กิจกรรม	ด้าน กลยุทธ์ (S)	ด้าน การ ปฏิบัติงาน (O)	ด้าน การเงิน (F)	ด้าน กฎระเบียบ และ ข้อบังคับ (C)	ด้านการ บริหาร ความรู้ (K)	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
	<u>สำนักปลัด</u>						
๑	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๒	๒	๓	๒	๑	๒.๐๐
	<u>กองคลัง</u>						
๒	การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน	๑	๑	๓	๑	๑	๑.๕๐
๓	หลักประกันสัญญา	๑	๒	๒	๒	๑	๑.๖๐
๔	การเบิกจ่ายเงินด้วยระบบ KTB Corporate Online	๓	๓	๓	๓	๑	๒.๖๐
๕	การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง	๒	๓	๓	๒	๑	๒.๒๐
๖	ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่าย	๒	๒	๓	๒	๑	๒.๐๐
	<u>กองช่าง</u>						
๗	ขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร	๒	๒	๒	๒	๑	๑.๘๐
	<u>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u>						
๘	การรับจ่ายเงินเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่าย (คุ้มครองโครงการจัดงาน)	๒	๓	๓	๓	๒	๒.๖๐
	<u>กองสวัสดิการสังคม</u>						
๙	การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๒	๒	๓	๒	๑	๒.๐๐

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
๒.๑๓ - ๒.๖๐	สูง = ๓
๑.๖๘ - ๒.๑๒	ปานกลาง = ๒
๑.๒๐ - ๑.๖๗	ต่ำ = ๑

หมายเหตุ การวิเคราะห์ความเสี่ยงกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบเป็น ๓ ระดับ ได้แก่ สูง ปานกลาง ต่ำ และให้คะแนนกำกับไว้ ดังนี้ ระดับสูง = ๓ คะแนน ระดับปานกลาง = ๒ คะแนน ระดับต่ำ = ๑ คะแนน

กำหนดระดับความเสี่ยง โดยวิธีคิดค่าพิสัย

ค่าสูงสุด ๒.๖๐

ค่าต่ำสุด ๑.๒๐

ค่าพิสัย ๑.๔๐

ช่วงของค่าพิสัย $(๑.๔๐/๓) = ๐.๔๗$ (๓ = ระดับความเสี่ยงกำหนดเป็น ๓ ระดับ)

ช่วงค่าความเสี่ยงสูง = $๒.๑๓ - ๒.๖๐$

$(๒.๖๐ - ๐.๔๗ = ๒.๑๓)$

ช่วงค่าความเสี่ยงปานกลาง = $๑.๖๘ - ๒.๑๓$

ช่วงค่าความเสี่ยงต่ำ = $๑.๒๐ - ๑.๖๗$

$(๑.๒๐ + ๐.๔๗ = ๑.๖๗)$

การจัดลำดับความเสี่ยง

หน่วยงาน	กิจกรรม	คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความสำคัญ
กองคลัง	การเบิกจ่ายเงินด้วยระบบ KTB Corporate Online	๒.๖๐	๓	๑
กองการศึกษา ฯ	การรับจ่ายเงินเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่าย (ضمตรวจสอบโครงการจัดงาน)	๒.๖๐	๓	๒
กองคลัง	การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง	๒.๒๐	๒	๓
สำนักปลัด	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๒.๐๐	๒	๔
กองคลัง	ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่าย	๒.๐๐	๒	๕
กองสวัสดิการสังคม	การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๒.๐๐	๒	๖
กองช่าง	ขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร	๑.๘๐	๒	๗
กองคลัง	หลักประกันสัญญา	๑.๖๐	๑	๘
	การจัดทำบัญชีและรายงานงบการเงิน	๑.๔๐	๑	๙

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
๒.๑๓ - ๒.๖๐	สูง = ๓
๑.๖๘ - ๒.๑๒	ปานกลาง = ๒
๑.๒๐ - ๑.๖๗	ต่ำ = ๑