การวิเคราะห์ความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

เทศบาลตำบลท่าเกษม

อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลท่าเกษม อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ที่มาและความสำคัญ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๑๐ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๒๐ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ เป็นการประเมินความเสี่ยงของส่วนราชการ เพื่อนำมาเป็นข้อมูลพิจารณาว่าควรจะตรวจสอบหน่วยงานหรือกิจกรรมใดบ้างให้เหมาะสมกับทรัพยากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน อันจะเป็นการป้องกันความสูญเสีย/ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นกับส่วนราชการได้ทันท่วงที

วัตถุประสงค์

เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถวางแผนการตรวจสอบ ได้ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญและเป็นไปอย่างมีหลักเกณฑ์ มีประสิทธิภาพ และมีความเหมาะสมภายใต้ข้อจำกัดที่มีอยู่ ทั้งนี้ ให้คำนึงถึงความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์หลักของการตรวจสอบ ได้แก่ วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน วัตถุประสงค์ด้านการเงิน และ วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

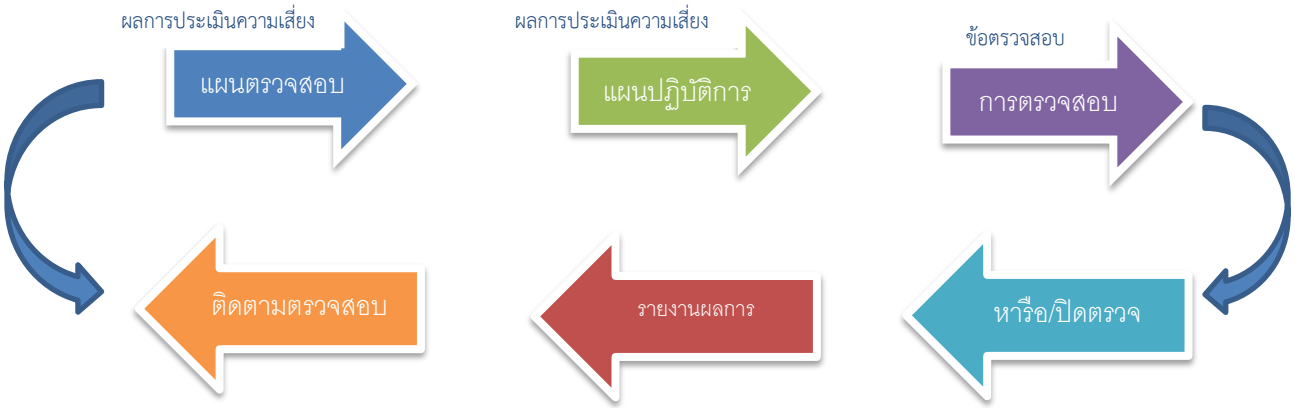
๑. เพื่อสร้างความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยงานร่วมกับหัวหน้าหน่วยงาน

๒. เพื่อสามารถวางแผนการตรวจสอบได้ตรงกับการภารกิจ/กิจกรรมที่มีความเสี่ยงในระดับมาก

๓. เพื่อให้การตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

๔. เพื่อให้เกิดการประสานงานความร่วมมือและความเข้าใจอันดีระหว่างผู้ตรวจสอบและผู้รับตรวจ

กระบวนการตรวจสอบ



การประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนมีวิธีการ ๔ ขั้นตอน ตามลำดับ ดังนี้

๑. รวบรวมข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สภาพแวดล้อมและข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานและกิจกรรม เช่น ระบบการควบคุมภายใน รายงานผลการตรวจสอบภายใน คำสั่งการมอบหมายงาน และมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ โครงสร้างอัตรากำลัง และกระบวนการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๒. กำหนดปัจจัยเสี่ยง/เนื้อหาในการประเมิน โดยการประเมินงาน/โครงการ/กิจกรรม ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยได้ใช้เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงโดยกำหนดปัจจัยเสี่ยงขึ้น ๕ ด้าน ตามแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนี้

๒.๑ ด้านกลยุทธ์ (Strategic (S))

๒.๒ ด้านการปฏิบัติงาน (Operation (O))

๒.๓ ด้านการเงิน (Financial (F))

๒.๔ ด้านกฎระเบียบ และข้อบังคับ (Compliance ©)

๒.๕ ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge Management (K))

โดยกำหนดระดับคะแนนในแต่ละด้านในการพิจารณาความเสี่ยงไว้ดังนี้

๓ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงมาก

๒ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงปานกลาง

๑ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงต่ำ

๓. วิเคราะห์งาน/โครงการ/กิจกรรมที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง จากแผนตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ และจากการประเมินความเสี่ยงจากงานให้คำปรึกษา ตลอดจนถึงสภาพแวดล้อมภายใน/ภายนอกองค์กร นำมาประมวลผลให้ค่าคะแนนระดับการประเมินอยู่ระดับใด ซึ่งเกณฑ์แปรผลเฉลี่ยทางสถิติของผลการวิเคราะห์ กำหนดค่าไว้ดังนี้

๒.๓๓ – ๓.๐๐ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงมาก

๑.๖๘ – ๒.๓๒ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงปานกลาง

๑.๐๐ – ๑.๖๗ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงต่ำ

หมายเหตุ ค่าพิสัย = $\frac{\text{(คะแนนสูงสุด – คะแนนต่ำสุด)}}{\text{จำนวนชั้นที่แบ่ง}}$

$= \frac{๓ - ๒}{๓}$

$= ๐.๖๗$

๔.จัดลำดับความเสี่ยงของงาน/โครงการ/กิจกรรม น าค่าเฉลี่ยมาเรียงลำดับตามค่าคะแนนจากต่ำไปหามาก และคัดเลือกงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่มีคะแนนความเสี่ยงเฉลี่ยตั้งแต่ ๒.๐๐ ขึ้นไป บรรจุไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีถัดไป ร่วมกับงาน/โครงการ/กิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในได้พิจารณาคัดเลือกใหม่จากการประเมินความเสี่ยงในการเข้าตรวจ ตามแผนตรวจประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และวิเคราะห์จากสภาพแวดล้อมและการเปลี่ยนของหน่วยงาน นำไปเป็นข้อมูลในการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

รายละเอียดมีดังนี้

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
ของผู้ตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลท่าเกษม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
กิจกรรม การตรวจสอบการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง/คะแนน			คะแนนประเมิน
	ระดับต่ำ =๑ คะแนน	ปานกลาง=๒ คะแนน	ระดับสูง=คะแนน	
ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)				
๑. นโยบายหรือคำสั่งในการปฏิบัติงาน	มีนโยบายหรือคำสั่ง ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรและเผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	มีนโยบายหรือคำสั่ง ชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษรแต่ไม่ได้เผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	นโยบายหรือคำสั่ง ไม่ชัดเจน และไม่ได้กำหนดไว้เป็น ลายลักษณ์อักษร	๑
ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานตามหน้าที่รับผิดชอบ (Operation : O)				
๒. การวางระบบการควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง โดยมีการประเมินผลระบบการควบคุมภายในและความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายในและแนวทางการบริหารความเสี่ยง แต่ไม่ได้ประเมินผลการควบคุมภายในและความเสี่ยง	ไม่มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	๒
ด้านการเงิน (Financial : F)				
๓. การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ	การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ ครบถ้วน ถูกต้อง ไม่มีการแก้ไข	การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ ครบถ้วน แต่มีการแก้ไข ๑-๒ แห่ง	การบันทึกรายการและรายงาน ข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ ครบถ้วน มีการแก้ไขมากกว่า ๒ แห่ง	๓
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)				
๔. การสอบทานความถูกต้องของการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	มีการสอบทานความถูกต้องโดยผู้รับผิดชอบ ในแต่ละด้าน ผ่านผู้บังคับบัญชาอย่างน้อย ๓ ลำดับ เสมอ	มีการสอบทานความถูกต้องโดยผู้รับผิดชอบ ในแต่ละด้านแต่มีการผ่านผู้บังคับบัญชาอย่างน้อย ๓ ลำดับ เป็นบางครั้ง	มีการสอบทานความถูกต้องโดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพียงผู้เดียวหรือไม่มีการสอบทานการใช้กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	๑
ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)				
๕. การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน เกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงาน ที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาตรงตามงานที่ รับผิดชอบ ร้อยละ ๖๐-๙๐	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงานที่รับผิดชอบ น้อยกว่าร้อยละ ๖๐	๒

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
ของผู้ตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลท่าเกษม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
กิจกรรม ตรวจสอบการเบิก – จ่าย งบประมาณรายจ่ายประจำปี

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง/คะแนน			คะแนนประเมิน
	ระดับต่ำ =๑ คะแนน	ปานกลาง=๒ คะแนน	ระดับสูง=คะแนน	
ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)				
๑. นโยบายหรือคำสั่งในการปฏิบัติงาน	มีนโยบายหรือคำสั่ง ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรและเผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	มีนโยบายหรือคำสั่ง ชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษรแต่ไม่ได้เผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	นโยบายหรือคำสั่ง ไม่ชัดเจน และไม่ได้กำหนดไว้เป็น ลายลักษณ์อักษร	๑
ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานตามหน้าที่รับผิดชอบ (Operation : O)				
๒. การวางระบบการควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง โดยมีการประเมินผลระบบการควบคุมภายในและความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายในและแนวทางการบริหารความเสี่ยง แต่ไม่ได้ประเมินผลการควบคุมภายในและความเสี่ยง	ไม่มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	๒
ด้านการเงิน (Financial : F)				
๓. การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ	การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ ครบถ้วน ถูกต้อง ไม่มีการแก้ไข	การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ ครบถ้วน แต่มีการแก้ไข ๑-๒ แห่ง	การบันทึกรายการและรายงาน ข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ ครบถ้วน มีการแก้ไขมากกว่า ๒ แห่ง	๒
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)				
๔. การสอบทานความถูกต้องของการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	มีการสอบทานความถูกต้องโดยผู้รับผิดชอบ ในแต่ละด้าน ผ่านผู้บังคับบัญชาอย่างน้อย ๓ ลำดับ เสมอ	มีการสอบทานความถูกต้องโดยผู้รับผิดชอบ ในแต่ละด้านแต่มีการผ่านผู้บังคับบัญชาอย่างน้อย ๓ ลำดับ เป็นบางครั้ง	มีการสอบทานความถูกต้องโดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพียงผู้เดียวหรือไม่มีการสอบทานการใช้กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	๑
ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)				
๕. การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน เกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงาน ที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาตรงตามงานที่ รับผิดชอบ ร้อยละ ๖๐-๙๐	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงานที่รับผิดชอบ น้อยกว่าร้อยละ ๖๐	๒

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
ของผู้ตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลท่าเกษม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
กิจกรรม ตรวจสอบการดำเนินการด้านการเงิน บัญชีและพัสดุของสถานศึกษา

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง/คะแนน			คะแนนประเมิน
	ระดับต่ำ =๑ คะแนน	ปานกลาง=๒ คะแนน	ระดับสูง=คะแนน	
ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)				
๑. นโยบายหรือคำสั่งในการปฏิบัติงาน	มีนโยบายหรือคำสั่ง ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรและเผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	มีนโยบายหรือคำสั่ง ชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษรแต่ไม่ได้เผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	นโยบายหรือคำสั่ง ไม่ชัดเจน และไม่ได้กำหนดไว้เป็น ลายลักษณ์อักษร	๒
ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานตามหน้าที่รับผิดชอบ (Operation : O)				
๒. การวางระบบการควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง โดยมีการประเมินผลระบบการควบคุมภายในและความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายในและแนวทางการบริหารความเสี่ยง แต่ไม่ได้ประเมินผลการควบคุมภายในและความเสี่ยง	ไม่มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	๒
ด้านการเงิน (Financial : F)				
๓. การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ	การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ ครบถ้วน ถูกต้อง ไม่มีการแก้ไข	การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ ครบถ้วน แต่มีการแก้ไข ๑-๒ แห่ง	การบันทึกรายการและรายงาน ข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ ครบถ้วน มีการแก้ไขมากกว่า ๒ แห่ง	๒
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)				
๔. การสอบทานความถูกต้องของการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	มีการสอบทานความถูกต้องโดยผู้รับผิดชอบ ในแต่ละด้าน ผ่านผู้บังคับบัญชาอย่างน้อย ๓ ลำดับ เสมอ	มีการสอบทานความถูกต้องโดยผู้รับผิดชอบ ในแต่ละด้านแต่มีการผ่านผู้บังคับบัญชาอย่างน้อย ๓ ลำดับ เป็นบางครั้ง	มีการสอบทานความถูกต้องโดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพียงผู้เดียวหรือไม่มีการสอบทานการใช้กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	๒
ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)				
๕. การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน เกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงาน ที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาตรงตามงานที่ รับผิดชอบ ร้อยละ ๖๐-๙๐	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงานที่รับผิดชอบ น้อยกว่าร้อยละ ๖๐	๓

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
ของผู้ตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลท่าเกษม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
กิจกรรม ตรวจสอบและประเมินผลการจัดทำงบการเงินของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง/คะแนน			คะแนนประเมิน
	ระดับต่ำ =๑ คะแนน	ปานกลาง=๒ คะแนน	ระดับสูง=คะแนน	
ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)				
๑. นโยบายหรือคำสั่งในการปฏิบัติงาน	มีนโยบายหรือคำสั่ง ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรและเผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	มีนโยบายหรือคำสั่ง ชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษรแต่ไม่ได้เผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	นโยบายหรือคำสั่ง ไม่ชัดเจน และไม่ได้กำหนดไว้เป็น ลายลักษณ์อักษร	๒
ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานตามหน้าที่รับผิดชอบ (Operation : O)				
๒. การวางระบบการควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง โดยมีการประเมินผลระบบการควบคุมภายในและความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายในและแนวทางการบริหารความเสี่ยง แต่ไม่ได้ประเมินผลการควบคุมภายในและความเสี่ยง	ไม่มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	๒
ด้านการเงิน (Financial : F)				
๓. การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ	การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ ครบถ้วน ถูกต้อง ไม่มีการแก้ไข	การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ ครบถ้วน แต่มีการแก้ไข ๑-๒ แห่ง	การบันทึกรายการและรายงาน ข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ ครบถ้วน มีการแก้ไขมากกว่า ๒ แห่ง	๑
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)				
๔. การสอบทานความถูกต้องของการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	มีการสอบทานความถูกต้องโดยผู้รับผิดชอบ ในแต่ละด้าน ผ่านผู้บังคับบัญชาอย่างน้อย ๓ ลำดับ เสมอ	มีการสอบทานความถูกต้องโดยผู้รับผิดชอบ ในแต่ละด้านแต่มีการผ่านผู้บังคับบัญชาอย่างน้อย ๓ ลำดับ เป็นบางครั้ง	มีการสอบทานความถูกต้องโดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพียงผู้เดียวหรือไม่มีการสอบทานการใช้กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	๓
ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)				
๕. การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน เกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงาน ที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาตรงตามงานที่ รับผิดชอบ ร้อยละ ๖๐-๙๐	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงานที่รับผิดชอบ น้อยกว่าร้อยละ ๖๐	๒

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
ของผู้ตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลท่าเกษม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

กิจกรรม ตรวจสอบการดำเนินงานทางด้านการเงิน บัญชีและพัสดุของกองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลท่าเกษม

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง/คะแนน			คะแนนประเมิน
	ระดับต่ำ =๑ คะแนน	ปานกลาง=๒ คะแนน	ระดับสูง=คะแนน	
ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)				
๑. นโยบายหรือคำสั่งในการปฏิบัติงาน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรและเผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	มีนโยบายหรือคำสั่ง ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรแต่ไม่ได้เผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	นโยบายหรือคำสั่ง ไม่ชัดเจน และไม่ได้กำหนดไว้เป็น ลายลักษณ์อักษร	๒
ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานตามหน้าที่รับผิดชอบ (Operation : O)				
๒. การวางระบบการควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง โดยมีการประเมินผลระบบการควบคุมภายในและความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายในและแนวทางการบริหารความเสี่ยง แต่ไม่ได้ประเมินผลการควบคุมภายในและความเสี่ยง	ไม่มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	๓
ด้านการเงิน (Financial : F)				
๓. การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ	การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ ครบถ้วน ถูกต้อง ไม่มีการแก้ไข	การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ ครบถ้วน แต่มีการแก้ไข ๑-๒ แห่ง	การบันทึกรายการและรายงาน ข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ ครบถ้วน มีการแก้ไขมากกว่า ๒ แห่ง	๓
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)				
๔. การสอบทานความถูกต้องของการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	มีการสอบทานความถูกต้องโดยผู้รับผิดชอบ ในแต่ละด้าน ผ่านผู้บังคับบัญชาอย่างน้อย ๓ ลำดับ เสมอ	มีการสอบทานความถูกต้องโดยผู้รับผิดชอบ ในแต่ละด้านแต่มีการผ่านผู้บังคับบัญชาอย่างน้อย ๓ ลำดับ เป็นบางครั้ง	มีการสอบทานความถูกต้องโดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพียงผู้เดียวหรือไม่มีการสอบทานการใช้กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	๒
ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)				
๕. การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน เกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงาน ที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาตรงตามงานที่ รับผิดชอบ ร้อยละ ๖๐-๙๐	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงานที่รับผิดชอบ น้อยกว่าร้อยละ ๖๐	๒

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
ของผู้ตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลท่าเกษม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
กิจกรรม ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง/คะแนน			คะแนนประเมิน
	ระดับต่ำ =๑ คะแนน	ปานกลาง=๒ คะแนน	ระดับสูง=คะแนน	
ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)				
๑. นโยบายหรือคำสั่งในการปฏิบัติงาน	มีนโยบายหรือคำสั่ง ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรและเผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	มีนโยบายหรือคำสั่ง ชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษรแต่ไม่ได้เผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	นโยบายหรือคำสั่ง ไม่ชัดเจน และไม่ได้กำหนดไว้เป็น ลายลักษณ์อักษร	๒
ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานตามหน้าที่รับผิดชอบ (Operation : O)				
๒. การวางระบบการควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง โดยมีการประเมินผลระบบการควบคุมภายในและความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายในและแนวทางการบริหารความเสี่ยง แต่ไม่ได้ประเมินผลการควบคุมภายในและความเสี่ยง	ไม่มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	๓
ด้านการเงิน (Financial : F)				
๓. การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ	การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ ครบถ้วน ถูกต้อง ไม่มีการแก้ไข	การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ ครบถ้วน แต่มีการแก้ไข ๑-๒ แห่ง	การบันทึกรายการและรายงาน ข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ ครบถ้วน มีการแก้ไขมากกว่า ๒ แห่ง	๒
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)				
๔. การสอบทานความถูกต้องของการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	มีการสอบทานความถูกต้องโดยผู้รับผิดชอบ ในแต่ละด้าน ผ่านผู้บังคับบัญชาอย่างน้อย ๓ ลำดับ เสมอ	มีการสอบทานความถูกต้องโดยผู้รับผิดชอบ ในแต่ละด้านแต่มีการผ่านผู้บังคับบัญชาอย่างน้อย ๓ ลำดับ เป็นบางครั้ง	มีการสอบทานความถูกต้องโดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพียงผู้เดียวหรือไม่มีการสอบทานการใช้กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	๓
ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)				
๕. การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน เกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงาน ที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาตรงตามงานที่ รับผิดชอบ ร้อยละ ๖๐-๙๐	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงานที่รับผิดชอบ น้อยกว่าร้อยละ ๖๐	๓

ตารางสรุปผลการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบสอบของผู้ตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลท่าเกษม อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว

ที่	**กิจกรรม/เรื่องที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง**	ด้านกลยุทธ์ (Strategic (S)	ด้านการปฏิบัติงาน (Operation (O)	ด้านการเงิน (Financial (F)	ด้านกฎระเบียบ และข้อบังคับ(Compliance (C))	(Knowledge Management (K)	**คะแนนความเสี่ยงค่าเฉลี่ย**	**ระดับความเสี่ยง**
๑	ตรวจสอบการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย	๑	๒	๓	๑	๒	๑.๘๐	ปานกลาง
๒	ตรวจสอบกระบวนการจ่ายเบี้ยยังชีพประจำปี ๒๕๖๔	๑	๒	๓	๑	๒	๑.๘๐	ปานกลาง
๓	ตรวจสอบการเบิก – จ่าย งบประมาณรายจ่าย ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔	๑	๒	๒	๑	๒	๑.๖๐	ต่ำ
๔	ตรวจสอบการดำเนินการด้านการเงิน บัญชีและพัสดุของสถานศึกษา	๒	๒	๒	๓	๒	๒.๒๐*	ปานกลาง
๕	ตรวจสอบและประเมินผลการจัดทำงบการเงินของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	๒	๒	๑	๓	๒	๒.๐๐*	ปานกลาง
๖	ตรวจสอบการดำเนินงานทางด้านการเงิน บัญชีและพัสดุของกองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลท่าเกษม	๒	๓	๓	๒	๒	๒.๔๐*	มาก
๗	ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	๒	๓	๒	๓	๓	๒.๖๐*	มาก

* นำไปบรรจุในการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีถัดไป

ตารางการจัดลำดับความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบสอบของผู้ตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลท่าเกษม อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว

หน่วยงาน	กิจกรรม	คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
สำนักปลัด	ตรวจสอบการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย	๑.๘๐	๒	ปานกลาง
สำนักปลัด	ตรวจสอบกระบวนการจ่ายเบี้ยยังชีพประจำปี ๒๕๖๕	๑.๘๐	๒	ปานกลาง
กองคลัง	ตรวจสอบการเบิก – จ่าย งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕	๑.๖๐	๑	ต่ำ
กองคลัง	ตรวจสอบและประเมินผลการจัดทำงบการเงินของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	๒.๒๐	๒	ปานกลาง
กองการศึกษา	ตรวจสอบการดำเนินการด้านการเงิน บัญชีและพัสดุของสถานศึกษา	๒.๐๐	๒	ปานกลาง
กองสาธารณสุขฯ	ตรวจสอบการดำเนินงานทางด้านการเงิน บัญชีและพัสดุของกองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลท่าเกษม	๒.๔๐	๓	มาก
กองช่าง	ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	๒.๖๐	๓	มาก

การคัดเลือกงาน/โครงการ/กิจกรรม
เพื่อกำหนดขอบเขตแผนการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
เทศบาลตำบลท่าเกษม อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว

หน่วยงาน	กิจกรรม	ระดับความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	หมายเหตุ
สำนักปลัด	ตรวจสอบการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย	-	SOFCK	ความเสี่ยงเดิม
กองคลัง	ตรวจสอบและวิเคราะห์งบการเงินของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔-๒๕๖๕	ปานกลาง	SOFCK	ความเสี่ยงเดิม
กองการศึกษา	ตรวจสอบการดำเนินการด้านการเงิน บัญชีและพัสดุของสถานศึกษา	ปานกลาง	SOFCK	ความเสี่ยงเดิม
กองสาธารณสุข	ตรวจสอบการดำเนินงานทางด้านการเงิน บัญชีและพัสดุของกองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลท่าเกษม	มาก	SOFCK	วางแผนใหม่
ทุกสำนัก/กอง	ตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและกระบวนการจ่ายเงิน	-	SOFCK	วางแผนใหม่
ทุกสำนัก/กอง	ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	มาก	SOFCK	วางแผนใหม่

คำสั่งเทศบาลตำบลท่าเกษม
ที่ ๒๔๑/๒๕๖๔
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนั้น เพื่อให้เทศบาลตำบลท่าเกษม สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ดังนี้

๑. คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย

๑. นายวิบูลสุข ตัณจักรวรานนท์	ปลัดเทศบาล	ประธานกรรมการ
๒. นางศิริพร ชาณชาติณรงค์	ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๓. นายเฉลย ธนะภูมิชัย	ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๔. นายณดนธ์ พรศิลป์	ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขฯ	กรรมการ
๕. นายสุริยา ผลาหาญ	หัวหน้าสำนักปลัด	กรรมการ
๖. นางสาวเกตน์นิภา ไกรจะบก	รองปลัดเทศบาล	กรรมการ/เลขานุการ

ให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งมีหน้าที่ความรับผิดชอบตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๕ ดังนี้

(๑) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
(๒) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
(๓) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
(๔) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. คณะทำงานบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วย

๑. นางสาวเกตน์นิภา ไกรจะบก	รองปลัดเทศบาล	ประธานคณะทำงาน
๒. นายเฉลย ธนะภูมิชัย	ผู้อำนวยการกองช่าง	คณะทำงาน
๓. นางศิริพร ชาณชาติณรงค์	ผู้อำนวยการกองคลัง	คณะทำงาน
๔. นายสุริยา ผลาหาญ	หัวหน้าสำนักปลัด	คณะทำงาน
๕. นายชูศักดิ์ บุญมา	หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง	คณะทำงาน
๖. นางสาวสุวรางค์ แสวงมงคล	นักทรัพยากรบุคคล	คณะทำงาน
๗. นางสาวกุลนันท์ ปลอดแก่นทอง	นักวิเคราะห์นโยบาย	คณะทำงาน/เลขานุการ

ให้คณะทำงานมีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

(๑) นำนโยบาย ข้อเสนอแนะที่ได้รับจากคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลท่าเกษม มาแปลงเพื่อนำไปสู่การปฏิบัติและนำเสนอในรูปแบบบูรณาการ มีองค์ประกอบที่ดีครบถ้วน โดยมีการกำหนดกระบวนการดำเนินงานที่ชัดเจนเป็นระบบ

(๒) วิเคราะห์เหตุการณ์ความเสี่ยงขององค์กรที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ เป้าหมายและผลสำเร็จของเทศบาลตำบลท่าเกษม เพื่อพิจารณาและให้นโยบาย

(๓) พิจารณาความเพียงของมาตรการการควบคุมภายในอย่างสมเหตุสมผล ให้การปฏิบัติงาน
บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดและดำเนินการบริหารความเสี่ยงที่ยังคงเหลืออยู่ เพื่อกำหนดวิธีการควบคุมป้องกันหรือลดความเสี่ยงของเทศบาลตำบลท่าเกษม เพื่อให้เกิดความมั่นใจในการดำเนินงาน ลดความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น หรือหากเกิดขึ้นก็ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

(๔) ติดตามผลการจัดการความเสี่ยงขององค์กร โดยมีแผนงานที่ชัดเจนสามารถบรรลุเป้าหมาย
ในแผนงานได้ครบถ้วน มีการกำหนดเกณฑ์ระดับความรุนแรงแยกรายปัจจัยเสี่ยง กำหนดเป้าหมายในเชิงระดับความรุนแรงที่คาดหวังและสามารถรายงานระดับความรุนแรงของแต่ละปัจจัยรายไตรมาส

(๕) กำกับให้มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยง เสนอคณะกรรมการ
บริหารความเสี่ยง จัดทำและทบทวนแผนบริหารความเสี่ยงประจำปี ทบทวนคู่มือบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลท่าเกษม เสนอนายกเทศมนตรีตำบลท่าเกษม เป็นรายไตรมาส

(๖) สนับสนุนให้มีการพัฒนาระบบบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง และสนับสนุนการให้มีระบบ
Internet เป็นช่องทางการสื่อสารภายในองค์กร ในการเผยแพร่นโยบาย กฎระเบียบ คำสั่งและคู่มือการปฏิบัติงานรวมทั้งข่าวสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงได้อย่างทั่วถึงทั้งองค์กร

(๗) อื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๐ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

(นายวิเชียร สุคนธประทีป)
นายกเทศมนตรีตำบลท่าเกษม