บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศาลายา

ที่ นฐ ๗๒๗๐๑/๑๓ **วันที่** ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ขอความร่วมมือประเมินความเสี่ยงของภารกิจงาน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศาลายา

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

ดังนั้นเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบดังกล่าวข้างต้น เห็นควรแจ้งกองราชการเพื่อดำเนินการประเมินความเสี่ยงของภารกิจงาน เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

ลงชื่อ.....

(นางสาวรัชนีกร กล่อมเกลี้ยง)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็น – เห็นชอบตามเสนอ

.....

(นายชยุตธน บุญทน)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศาลายา

ความเห็น อนุมัติ

.....

(นายอำนวย ไหมือนวงศ์ธรรม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศาลายา

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศาลายา

ที่ นฐ ๗๒๗๐๑/๑๔ **วันที่** ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ขอความร่วมมือประเมินความเสี่ยงของภารกิจงาน

เรียน ผู้อำนวยการกองทุกกองราชการ/หัวหน้าสำนักปลัด

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

ดังนั้นเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบดังกล่าวข้างต้น จึงขอความร่วมมือทุกกอง/สำนักประเมินความเสี่ยงของภารกิจงาน เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(ลงชื่อ)
(นายศรชัย ลุนละวงษ์)
หัวหน้าสำนักปลัด

(ลงชื่อ)
(นายปกรณ์ เกตุเหม)
ผู้อำนวยการกองช่าง

(ลงชื่อ)
(นางสาวอุไรวรรณ พ้องเสียง)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ)
(นายณรงค์ นอมศักดิ์ศรี)
ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

การจัดลำดับความเสี่ยง

จัดลำดับความเสี่ยง

หน่วยงาน	กิจกรรม	คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความสำคัญ
สำนักปลัด	การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและผู้พิการ	2.80	3	1
สำนักปลัด	การใช้และรักษารถยนต์	2.60	3	2
สำนักปลัด	การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและธุรการ	2.40	3	3
สำนักปลัด	การอำนวยความสะดวกในการให้บริการแก่ประชาชน	2.40	3	4
สำนักปลัด	การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	2.40	3	5
กองสาธารณสุข	งานรับเรื่องร้องเรียน	2.40	3	6
กองสาธารณสุข	การออกใบอนุญาตจัดตั้งสถานที่จำหน่ายอาหารหรือที่สะสมอาหาร	2.20	2	7
กองสาธารณสุข	ใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ	2.20	2	8
สำนักปลัด	งานศูนย์ข้อมูลข่าวสาร	2	2	9
สำนักปลัด	การอำนวยการป้องกันบรรเทาสาธารณภัย	2	2	10
กองคลัง	ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่าย	2	2	11
กองคลัง	การออกสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	2	2	12
กองคลัง	ลูกหนี้ค้างชำระและทะเบียนลูกหนี้	2	2	13
กองคลัง	การประเมินภาษีอากร ภาษีป้าย,ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	2	2	14
กองคลัง	การจัดทำแผนที่ภาษี	2	2	15
กองคลัง	การใช้และรักษารถยนต์	2	2	16
กองช่าง	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร	2	2	17
กองช่าง	การคุมงานก่อสร้าง	2	2	18
กองช่าง	การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง	2	2	19
กองช่าง	การขออนุญาต ขุดดิน ถมดิน	2	2	20
กองช่าง	การใช้และรักษารถยนต์	2	2	21
กองสาธารณสุข	การเก็บขยะมูลฝอย	2	2	22
กองสาธารณสุข	โครงการ สปสช	2	2	23
สำนักปลัด	งานร้องเรียน ร้องทุกข์ และอุทธรณ์	1.60	1	24
กองคลัง	การรับเงินส่งเงิน	1.60	1	25
กองสาธารณสุข	การใช้และรักษารถยนต์	1.60	1	26
สำนักปลัด	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	1.20	1	27
กองคลัง	การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน	1	1	28
กองคลัง	การนำส่งเงินและฝากธนาคาร	1	1	29
กองคลัง	การบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)	1	1	30
กองคลัง	รับจดจัดตั้ง ยกเลิกทะเบียนพาณิชย์ และเปลี่ยนแปลงข้อมูล	1	1	31
กองคลัง	การจัดซื้อครุภัณฑ์	1	1	32

เอกสารแนบการประเมินความเสี่ยงของภารกิจงานเพื่อจัดทำแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
2.33 – 3.00	สูง = 3
1.68 – 2.32	ปานกลาง = 2
1.0 – 1.67	ต่ำ = 1

หมายเหตุ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงอาจกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบเป็น 3 ระดับ ได้แก่ สูง กลาง ต่ำ และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย เช่น

ระดับสูง	=	3 คะแนน
ระดับกลาง	=	2 คะแนน
ระดับต่ำ	=	1 คะแนน

ค่าสูงสุด 3

ค่าต่ำสุด 1

ค่าพิสัย 2

ช่วงของค่าพิสัย(2/3) = 0.67

ช่วงค่าความเสี่ยงสูง = 2.33 – 3.00 (3 – 0.67 = 2.3)

ช่วงค่าความเสี่ยงปานกลาง = 1.68 – 2.32

ช่วงค่าความเสี่ยงต่ำ = 1.0 – 1.67 (1 + 0.67 = 1.67)

ตัวอย่างประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสียง ตารางสรุปวิเคราะห์ความเสียง

ที่	ปัจจัยความเสี่ยงและหลักเกณฑ์ความเสี่ยง/กิจกรรม	ด้านกลยุทธ์	ด้านการปฏิบัติงาน	ด้านการเงิน	ด้านกฎระเบียบและข้อบังคับ	ด้านการบริหารความรู้	คะแนนความเสี่ยง
	สำนักปลัด						
๑	**ฝ่ายบริหารทั่วไป**						
	๑) การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและธุรการ	3	3	2	2	2	
	๒) การประเมินผลประจำปีของพนักงานส่วนตำบล	2	2	2	1	1	
	๓) งานศูนย์ข้อมูลข่าวสาร	1	2	2	3	1	
	๔) การอำนวยความสะดวกในการให้บริการประชาชน	2	2	2	2	2	
	๕) การใช้และรักษารถยนต์	3	3	2	2	1	

การประเมินความเสี่ยง ตารางสรุปวิเคราะห์ความเสี่ยง

ที่	ปัจจัยความเสี่ยงและหลักเกณฑ์ความเสี่ยง/กิจกรรม	ด้านกลยุทธ์	ด้านการปฏิบัติงาน	ด้านการเงิน	ด้านกฎระเบียบและข้อบังคับ	ด้านการบริหารความรู้	คะแนนความเสี่ยง
	สำนักปลัด						
1	การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและธุรการ	3	3	2	2	2	2.40
2	งานศูนย์ข้อมูลข่าวสาร	3	2	1	2	2	2
3	การอำนวยความสะดวกในการให้บริการแก่ประชาชน	2	3	2	3	2	2,40
4	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	2	1	1	1	1	1.20
5	งานร้องเรียน ร้องทุกข์ และอุทธรณ์	2	2	1	2	1	1.60
6	การอำนวยการป้องกันบรรเทาสาธารณภัย	2	2	1	3	2	2
7	การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	3	3	3	2	1	2,40
8	การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและผู้พิการ	3	3	3	3	2	2,80
9	การใช้และรักษารถยนต์	3	3	3	2	2	2,60
	กองคลัง						
1	การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน	1	1	1	1	1	1
2	การรับเงินส่งเงิน	2	2	2	1	1	1,60
3	การนำส่งเงินและฝากธนาคาร	1	1	1	1	1	1
4	การบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)	1	1	1	1	1	1
5	ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่าย	2	2	2	2	2	2
6	การออกสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	2	2	2	2	2	2
7	ลูกหนี้ค้างชำระและทะเบียนลูกหนี้	2	2	2	2	2	2
8	การประเมินภาษีอากร ภาษีป้าย,ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	2	2	2	2	2	2
9	รับจดจัดตั้ง ยกเลิกทะเบียนพาณิชย์ และเปลี่ยนแปลงข้อมูล	1	1	1	1	1	1
10	การจัดทำแผนที่ภาษี	2	2	2	2	2	2
11	การจัดซื้อครุภัณฑ์	1	1	1	1	1	1
12	การใช้และรักษารถยนต์	2	2	2	2	2	2
	กองช่าง						
1	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร	2	2	2	2	2	2
2	การคุมงานก่อสร้าง	2	2	2	2	2	2
3	การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง	2	2	2	2	2	2
4	การขออนุญาต ขุดดิน ถมดิน	2	2	2	2	2	2
5	การใช้และรักษารถยนต์	2	2	2	2	2	2
	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม						
1	การเก็บขยะมูลฝอย	2	2	2	2	2	2
2	งานรับเรื่องร้องเรียน	2	3	2	3	2	2,40
3	โครงการ สปสช	2	2	2	2	2	2
4	การออกใบอนุญาตจัดตั้งสถานที่จำหน่ายอาหารหรือที่สะสมอาหาร	2	2	2	3	2	2,20
5	ใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ	2	2	2	3	2	2,20
6	การใช้และรักษารถยนต์	2	1	2	2	1	1.60

การประเมินความเสี่ยง ตารางสรุปวิเคราะห์ความเสี่ยง

ที่	ปัจจัยความเสี่ยงและหลักเกณฑ์ความเสี่ยง/กิจกรรม	ด้านกลยุทธ์	ด้านการปฏิบัติงาน	ด้านการเงิน	ด้านกฎระเบียบและข้อบังคับ	ด้านการบริหารความรู้	คะแนนความเสี่ยง
	สำนักปลัด						
1	การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและธุรการ	3	3	2	2	2	2.40
2	งานศูนย์ข้อมูลข่าวสาร	3	2	1	2	2	2
3	การอำนวยความสะดวกในการให้บริการแก่ประชาชน	2	3	2	3	2	2.40
4	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	2	1	1	1	1	1.20
5	งานร้องเรียน ร้องทุกข์ และอุทธรณ์	2	2	1	2	1	1.60
6	การอำนวยการป้องกันบรรเทาสาธารณภัย	2	2	1	3	2	2
7	การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	3	3	3	2	1	2.40
8	การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและผู้พิการ	3	3	3	3	2	2.80
9	การใช้และรักษารถยนต์	3	3	3	2	2	2.60
	กองคลัง						
1	การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน	1	1	1	1	1	1
2	การรับเงินส่งเงิน	2	2	2	1	1	1.60
3	การนำส่งเงินและฝากธนาคาร	1	1	1	1	1	1
4	การบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)	1	1	1	1	1	1
5	ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่าย	2	2	2	2	2	2
6	การออกสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	2	2	2	2	2	2
7	ลูกหนี้ค้างชำระและทะเบียนลูกหนี้	2	2	2	2	2	2
8	การประเมินภาษีอากร ภาษีป้าย,ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	2	2	2	2	2	2
9	รับจดจัดตั้ง ยกเลิกทะเบียนพาณิชย์ และเปลี่ยนแปลงข้อมูล	1	1	1	1	1	1
10	การจัดทำแผนที่ภาษี	2	2	2	2	2	2
11	การจัดซื้อครุภัณฑ์	1	1	1	1	1	1
12	การใช้และรักษารถยนต์	2	2	2	2	2	2
	กองช่าง						
1	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร	2	2	2	2	2	2
2	การคุมงานก่อสร้าง	2	2	2	2	2	2
3	การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง	2	2	2	2	2	2
4	การขออนุญาต ขุดดิน ถมดิน	2	2	2	2	2	2
5	การใช้และรักษารถยนต์	2	2	2	2	2	2
	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม						
1	การเก็บขยะมูลฝอย	2	2	2	2	2	2
2	งานรับเรื่องร้องเรียน	2	3	2	3	2	2.40
3	โครงการ สปสช	2	2	2	2	2	2
4	การออกใบอนุญาตจัดตั้งสถานที่จำหน่ายอาหารหรือที่สะสมอาหาร	2	2	2	3	2	2.20
5	ใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ	2	2	2	3	2	2.20
6	การใช้และรักษารถยนต์	2	1	2	2	1	1.60