

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ อำเภอจอมทอง จังหวัดเชียงใหม่
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ที่มาและความสำคัญ

ด้วยกระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ โดยมาตรฐานด้านการ ปฏิบัติงาน

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๑๐ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตาม ผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับ เป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๒๐ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและ ทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของ รัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณานุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้อง รายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย โดยการวางแผนการตรวจสอบต้องกระทำอย่างน้อย ปีละหนึ่งครั้ง

การประเมินความเสี่ยงเพื่อกำหนดแผนการตรวจสอบตามผล เป็นการประเมินความเสี่ยงของส่วนราชการ เพื่อนำมาเป็นข้อมูลพิจารณาว่าควรตรวจสอบหน่วยงานหรือกิจกรรมใดบ้างให้เหมาะสมกับทรัพยากรของหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน อันจะเป็นการป้องกันความสูญเสีย ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นกับส่วนราชการได้ทันทั่วถึง

วัตถุประสงค์

เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถวางแผนการตรวจสอบ ได้ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญและเป็นไปอย่าง มีประสิทธิภาพ มีหลักเกณฑ์ และมีความเหมาะสมภายใต้ข้อจำกัดที่มีอยู่ ทั้งนี้ ให้คำนึงถึงความสอดคล้องกับ วัตถุประสงค์หลักของการตรวจสอบได้แก่ วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน วัตถุประสงค์ด้านการเงิน และวัตถุประสงค์ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. เพื่อสร้างความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยงานร่วมกับหัวหน้าหน่วยงาน
2. เพื่อสามารถวางแผนการตรวจสอบได้ตรงกับภารกิจ กิจกรรมที่มีความเสี่ยงในระดับมาก
๓. เพื่อให้การตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย

มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๔. เพื่อให้เกิดการประสานงานความร่วมมือและความเข้าใจอันดีระหว่างผู้ตรวจสอบและผู้รับตรวจ

กระบวนการตรวจสอบ



การประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนมีวิธีการ ๔ ขั้นตอน ตามลำดับ ดังนี้

๑. รวบรวมข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สภาพแวดล้อมและข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับ หน่วยงานและกิจกรรม เช่น ระบบควบคุมภายใน รายงานผลการตรวจสอบภายใน คำสั่งการมอบหมายงาน และ มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ โครงสร้างอัตรากำลัง และกระบวนการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๒. กำหนดปัจจัยเสี่ยง โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในได้ใช้เกณฑ์การ ประเมินความเสี่ยง โดยกำหนดปัจจัยเสี่ยงขึ้น ๔ ด้าน ได้แก่

2.1 ด้านระบบการควบคุมภายใน

2.2 ด้านผลการประเมินจากการเข้าตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗

และผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก

2.3 ด้านทักษะและองค์ความรู้ในการปฏิบัติงาน

2.4 ด้านการดำเนินการตามข้อกำหนด

โดยกำหนดระดับคะแนนในแต่ละด้านในการพิจารณาความเสี่ยงไว้ดังนี้

๕ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงมาก

๔ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงที่ต้องควบคุม

๓ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงปานกลาง

๒ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงน้อย

๑ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงน้อยที่สุด

๓. วิเคราะห์กิจกรรมหรือโครงการที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง โดยเลือกมาทั้งหมด ๒๐ กิจกรรมเดิม นำมาประมวลผลให้ค่าคะแนนระดับการประเมินอยู่ระดับใด ซึ่งเกณฑ์แปรผลเฉลี่ยทางสถิติของผลการวิเคราะห์ กำหนดค่าไว้ดังนี้ 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. จัดลำดับความเสี่ยงของกิจกรรมเดิมตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ นำค่าเฉลี่ยมาเรียงลำดับตามค่าคะแนนจากมากไปหาน้อย และกำหนดกิจกรรมหรือเรื่องที่ต้อง ดำเนินการตรวจสอบในแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ อย่างน้อย ๘ เรื่อง และกำหนด ภารกิจใหม่อย่างน้อย ๒ เรื่อง รายละเอียดปรากฏ ดังนี้

ที่	กิจกรรม/เรื่องที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง	ระบบการควบคุมภายใน	ผลการประเมินจากทนาย ตรวจสอบภายใน/ภายนอก	ด้านทักษะและองค์ความรู้ใน การปฏิบัติงาน	ด้านการดำเนินการตาม ข้อกำหนด	คะแนน ค่าเฉลี่ย	ระดับ ความ เสี่ยง
๑	ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล และการ เบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและล้อลื่นของ	๔	๔	๔	๔	๔.๐๐	ต้องควบคุม
๒	ตรวจสอบการเงิน และบัญชี / จัดเก็บรายได้ / การบริหารพัสดุ	๔	๔	๔	๔	๔.๐๐	ต้องควบคุม
๓	การตรวจนับวัสดุคงเหลือกับทะเบียนคุมพัสดุ	๔	๔	๔	๔	๔.๐๐	ต้องควบคุม
๔	ตรวจสอบกองทุนหลักประกันสุขภาพ (สปสช.)	๒	๒	๑	๒	๑.๗๕	น้อยที่สุด
๕	ตรวจสอบการจ่ายเงินยืมและส่งใช้เงินยืม	๑	๑	๒	๒	๑.๕๐	น้อยที่สุด
๖	ตรวจสอบการบันทึกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-laas	๓	๒	๓	๓	๒.๗๕	ปานกลาง
๗	ตรวจสอบการใช้ ใบเสร็จรับเงิน	๑	๑	๑	๑	๑.๐๐	น้อยที่สุด
๘	ตรวจสอบงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง	๓	๓	๔	๓	๓.๒๕	ปานกลาง
๙	ตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ	๒	๒	๓	๓	๒.๕๐	น้อย
๑๐	ตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่ายเงินคืนประกันสัญญา	๑	๑	๑	๑	๑.๐๐	น้อยที่สุด
๑๑	ตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน	๒	๒	๓	๓	๒.๕๐	น้อย
๑๒	ตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่ายค่าช่วยเหลือการศึกษาบุตร	๑	๑	๑	๑	๑.๐๐	น้อยที่สุด
๑๓	ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนนอกเวลาราชการ	๒	๒	๒	๓	๒.๒๕	น้อย
๑๔	ตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนของกองการศึกษา	๓	๓	๓	๓	๓.๐๐	ปานกลาง
๑๕	ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ	๒	๒	๑	๓	๒.๐๐	น้อย
๑๖	ตรวจสอบการจัดทำราคากลางงานก่อสร้าง	๒	๒	๓	๔	๒.๗๕	ปานกลาง
๑๗	ตรวจสอบดำเนินงานสารบรรณ	๓	๓	๓	๒	๒.๗๕	ปานกลาง
๑๘	ตรวจสอบการดำเนินงานตามโครงการตามข้อบัญญัติ	๑	๓	๔	๒	๒.๕๐	น้อย
๑๙	ตรวจสอบงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๒	๒	๑	๓	๓.๐๐	ปานกลาง

(ลงชื่อ)  ผู้ประเมินความเสี่ยง
(นางสาวจี้กรรณ์ ไชยเดช)
ผู้ตรวจสอบภายใน

