บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองข่า

ที่ ชย.๘๓๐๑๒/ ๒ **วันที่** ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองข่า

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลหนองข่า ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

๒. ข้อเท็จจริง

มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ โดยพิจารณาตามผลการประเมินความเสี่ยง จากกิจกรรม โครงการ ภารกิจงาน ของสำนัก/กองต่าง ๆ ภายใต้สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองข่า ได้แก่

๑. ประเมินจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

๑.๑ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

สำนักปลัด

เรื่อง การป้องกันและระงับสาธารณภัย

เรื่อง โครงการพระราชดำริ

เรื่อง การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

เรื่อง การใช้รถยนต์ส่วนกลาง

เรื่อง การจัดซื้อจัดจ้างและการควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุ

กองคลัง

เรื่อง การเบิก-จ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

เรื่อง การจัดเก็บภาษีอากร

เรื่อง การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างวัสดุสำนักงาน

เรื่อง การยืมเงินงบประมาณและการส่งใช้เงินยืม

เรื่อง งานให้คำปรึกษา

กองช่าง

เรื่อง การควบคุมงานก่อสร้าง

เรื่อง การซ่อมแซม และติดตั้งไฟส่องสว่าง

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

เรื่อง การเบิก-จ่ายงบประมาณ และการใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน(อาหารกลางวัน)

เรื่อง การเก็บและการบันทึก การเบิกจ่ายพัสดุ

กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม

เรื่อง การเบิก-จ่ายงบประมาณ และการใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน

เรื่อง การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโครงการไข้เลือดออก

เรื่อง การเบิก-จ่าย สปสช.

กองสวัสดิการ และสังคม

เรื่อง การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และโครงการผู้ยากไร้

เรื่อง การเก็บและการบันทึก การเบิกจ่ายพัสดุ

เรื่อง การออกสำรวจผู้ยากไร้

๒. ได้หารือกับผู้บริหารเพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับข้อมูล ข่าวสาร นโยบาย และความคิดเห็นของผู้บริหาร

นโยบายของผู้บริหารปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล สำนักปลัด

- เรื่อง การจัดซื้อจัดจ้างและการควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุ

นโยบายของผู้บริหารปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล กองช่าง

- เรื่อง งานติดตั้งและซ่อมบำรุงไฟส่องสว่าง

นโยบายของผู้บริหารปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล กองสวัสดิการและสังคม

- เรื่อง การเบิกจ่ายโครงการเงินช่วยเหลือผู้ยากไร้ ครั้งละไม่เกิน ๓,๐๐๐ บาท
- เรื่อง การจ่ายเบี้ยงยังชีพผู้สูงอายุ

นโยบายของผู้บริหารปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล กองคลัง

- เรื่อง การเบิก-จ่ายเงินงบประมาณ และการจัดเก็บภาษีอากร

นโยบายของผู้บริหารปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- เรื่อง โครงการอาหารกลางวัน และอาหารเสริม (นม)

นโยบายของผู้บริหารปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

- เรื่อง การจัดซื้อจัดจ้างทรายอะเบท

๓. มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยง มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อวางแผนการตรวจสอบ

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ ฉบับที ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา เพื่อหน่วยตรวจสอบภายในจะได้เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ต่อไป

(นายชวัลวิทย์ พลคะชินทรานนท์)
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดฯ อ.ส.ท เห็นชอบ .....
.....
(สมพร เจริญฤทธิ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองข่า

ความเห็นนายกฯ อนุมัติ .....
.....
(นายวัชรินทร์ ทองคนทา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองข่า

ตารางสรุปการประเมินความเสี่ยงเชิงประจักษ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองข่า

	รายงานควบคุมภายใน/ความเสี่ยง	ผู้บริหารมอบ
๑.	การป้องกันและระงับสาธารณภัย	การจัดซื้อจัดจ้างและการควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุ
๒.	โครงการพระราชดำริ	งานติดตั้งและซ่อมบำรุงไฟส่องสว่าง
๓.	การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และโครงการเงินช่วยเหลือผู้ยากไร้ ครั้งละไม่เกิน ๓,๐๐๐ บาท
๔.	การใช้รถยนต์ส่วนกลาง	การเบิก-จ่ายเงินงบประมาณ และการจัดเก็บภาษีอากร
๕.	การจัดซื้อจัดจ้างและการควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุ	โครงการอาหารกลางวัน และอาหารเสริม (นม)
๖.	การเบิก-จ่ายเงินงบประมาณ ผ่านระบบ KTB Corporate Online	การจัดซื้อจัดจ้างทรายอะเบท
๗.	การจัดเก็บภาษีอากร	
๘.	การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างวัสดุสำนักงาน	
๙.	การยืมเงินงบประมาณและการส่งใช้เงินยืม	
๑๐.	งานให้คำปรึกษา	
๑๑.	การควบคุมงานก่อสร้าง	
๑๒.	การซ่อมแซม และติดตั้งไฟส่องสว่าง	
๑๓.	การเบิก-จ่ายงบประมาณ และการใช้จ่ายงบประมาณ หมวดเงินอุดหนุน (อาหารกลางวัน-นม)	
๑๔.	การเก็บและการบันทึก การเบิกจ่ายพัสดุ	
๑๕.	การเบิก-จ่ายงบประมาณ และการใช้จ่ายงบประมาณ หมวดเงินอุดหนุน	
๑๖.	การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโครงการไข้เลือดออก	
๑๗.	การเบิก-จ่าย สปสช.	
๑๘.	การจ่ายเบี้ยยังชีพ โครงการผู้ยากไร้	
๑๙.	การเก็บและการบันทึก การเบิกจ่ายพัสดุ	
๒๐.	การออกสำรวจผู้ยากไร้	

เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๗๐ ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองข่า

สรุปการประเมินความเสี่ยง และการจัดลำดับความเสี่ยง

กิจกรรม/ปัจจัยเสี่ยง	ค่าความถี่ในการเกิดความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
การจัดซื้อจัดจ้างและการควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุ	๒	๑
การซ่อมแซม และติดตั้งไฟส่องสว่าง	๒	๒
การเบิก-จ่ายงบประมาณ และการใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน (อาหารกลางวัน-นม)	๒	๓
การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโครงการไข้เลือดออก	๒	๔
การจัดเก็บภาษีอากร	๒	๕
การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และโครงการผู้ยากไร้	๒	๖
การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๒	๗
การป้องกันและระงับสาธารณภัย	๑	๘
โครงการพระราชดำริ	๑	๙
การใช้รถยนต์ส่วนกลาง	๑	๑๐
การเบิก-จ่ายเงินงบประมาณ ผ่านระบบ KTB Corporate Online	๑	๑๑
งานให้คำปรึกษา	๑	๑๒
การควบคุมงานก่อสร้าง	๑	๑๓
การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโครงการไข้เลือดออก	๑	๑๔
การเบิก-จ่าย สปสช.	๑	๑๕
การออกสำรวจผู้ยากไร้	๑	๑๖