



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเทศบาลตำบลหลวงเหนือ

ที่ ลป ๕๒๔๐๒ / ๓๙

วันที่ ๔ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง ขอบปรับปรุงเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวและแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ

### เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ลป ๕๒๔๐๒ / ๓๒ ลงวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๙ ได้อนุมัติเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ และแจ้งเวียนให้ทุกส่วนราชการในสังกัดทราบแล้ว นั้น

### ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบภายในมีความครอบคลุม มีประสิทธิภาพ และสะท้อนสถานการณ์ปฏิบัติงานจริงอย่างเป็นรูปธรรม ทั้งในระดับแผนระยะยาว (แผนการตรวจสอบระยะปานกลาง) และแผนการตรวจสอบประจำปี หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหลวงเหนือ จึงได้พิจารณาปรับปรุงเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง โดยจำแนกเกณฑ์ออกเป็น ๒ ประเภทหลัก เพื่อให้มีความเหมาะสมกับลักษณะงาน ดังนี้

๑. เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงสำหรับงานประจำ ใช้สำหรับประเมินสำนัก/กอง/ฝ่าย ตามปัจจัยเสี่ยงมาตรฐาน ๕ ด้าน (ด้านกลยุทธ์, ด้านการปฏิบัติงาน, ด้านการเงิน, ด้านกฎระเบียบข้อบังคับ และด้านการบริหารความรู้)

๒. เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงสำหรับกิจกรรม/โครงการ จัดทำขึ้นใหม่เพื่อใช้ประเมินกิจกรรมโครงการ หรือกระบวนการเฉพาะด้าน ที่มีความสำคัญ มีงบประมาณสูง หรือมีความเสี่ยงต่อการไม่บรรลุวัตถุประสงค์

### ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำร่างเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงฉบับปรับปรุง (สำหรับงานประจำและกิจกรรม) เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

๑. อนุมัติให้ใช้เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงฉบับปรับปรุง เพื่อประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

๒. เห็นชอบให้แจ้งเวียนทุกส่วนราชการในสังกัดทราบต่อไป

(นายพีระพงษ์ ศรีคำวัง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลหลวงเหนือ

เห็นชอบตามที่ขอมา



(นายสุวัตรชัย ทนันทชัย)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน  
ปลัดเทศบาลตำบลหลวงเหนือ

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ

☒ อนุมัติ/อนุญาต

☐ ไม่อนุมัติ/ไม่อนุญาต

เนื่องจาก.....



(นายณรงค์ เครือระยา)

นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ

## เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

### หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหลวงเหนือ

การประเมินความเสี่ยงจำแนกออกเป็น ๒ ส่วน เพื่อใช้คัดเลือกและจัดลำดับความสำคัญของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) และกิจกรรม/โครงการ ที่จะบรรจุในแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี และแผนการตรวจสอบประจำปี

ส่วนที่ ๑: เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงสำหรับ "งานประจำ" (สำนัก / กอง / งาน)

| ลำดับ | ปัจจัย/เกณฑ์ความเสี่ยง                                            | หมายเหตุ |
|-------|-------------------------------------------------------------------|----------|
| ๑     | สายการบังคับบัญชาและการแบ่งหน้าที่รับผิดชอบ                       | ใช้      |
| ๒     | ผลการประเมินระบบการควบคุมภายใน                                    | ใช้      |
| ๓     | การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ                         | ใช้      |
| ๔     | ข้อร้องเรียนและคดีความ                                            | ใช้      |
| ๕     | ผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน                                 | ใช้      |
| ๖     | ผลการตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบภายนอก (สตง. ป.ป.ช.)                   | ใช้      |
| ๗     | จำนวนบุคลากรที่ได้รับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน | ใช้      |

### ระดับความเสี่ยง

กำหนดค่าคะแนนในการประเมินความเสี่ยง ตามบัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง กำหนดไว้ ๓ ระดับ ดังนี้

ระดับ ๓ หมายความว่า มีความเสี่ยงระดับสูง

ระดับ ๒ หมายความว่า มีความเสี่ยงระดับปานกลาง

ระดับ ๑ หมายความว่า มีความเสี่ยงระดับต่ำ

### การประมวลผล

นำค่าเฉลี่ยของปัจจัยเสี่ยงที่กำหนดมาแปลผล ซึ่งเกณฑ์การแปลผลได้ใช้วิธีค่าเฉลี่ยทางสถิติของผลการวิเคราะห์ข้อมูลโดยกำหนดช่วงของค่าเฉลี่ยทางสถิติ ดังนี้

ค่าเฉลี่ย ช่วงค่าความเสี่ยงสูง ๒.๓๓ – ๓.๐๐

ค่าเฉลี่ย ช่วงค่าความเสี่ยงปานกลาง ๑.๖๘ – ๒.๓๒

ค่าเฉลี่ย ช่วงค่าความเสี่ยงต่ำ ๑.๐๐ – ๑.๖๗

|                                                   |      |
|---------------------------------------------------|------|
| ค่าสูงสุด                                         | ๓    |
| ค่าต่ำสุด                                         | ๑    |
| ค่าพิสัย (ค่าสูงสุด - ค่าต่ำสุด)                  | ๒    |
| ช่วงของค่าพิสัย (ค่าสูงสุด - ค่าต่ำสุด)/ค่าสูงสุด | ๐.๖๗ |

|                          |                   |
|--------------------------|-------------------|
| ช่วงค่าความเสี่ยงสูง     | (๓ - ๐.๖๗ = ๒.๓๓) |
| ช่วงค่าความเสี่ยงปานกลาง | ๑.๖๘ - ๒.๓๒       |
| ช่วงค่าความเสี่ยงต่ำ     | (๑ + ๐.๖๗ = ๑.๖๗) |

| คะแนนความเสี่ยง          |             |
|--------------------------|-------------|
| ช่วงค่าความเสี่ยงสูง     | ๒.๓๓ – ๓.๐๐ |
| ช่วงค่าความเสี่ยงปานกลาง | ๑.๖๘ – ๒.๓๒ |
| ช่วงค่าความเสี่ยงต่ำ     | ๑.๐๐ – ๑.๖๗ |

ส่วนที่ ๒: เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงสำหรับ "กิจกรรม / โครงการ" (Activities / Projects)

| ลำดับ | ปัจจัย/เกณฑ์ความเสี่ยง                 | หมายเหตุ |
|-------|----------------------------------------|----------|
| ๑     | การควบคุมภายใน                         | /ใช้     |
| ๒     | วงเงินงบประมาณ                         | /ใช้     |
| ๓     | แผนกระบวนการปฏิบัติงาน                 | /ใช้     |
| ๔     | ความยุ่งยากในการปฏิบัติงานด้านเบิกจ่าย | /ใช้     |
| ๕     | การเปิดเผยข้อมูลข่าวสาร                | /ใช้     |
| ๖     | ความชัดเจนของโครงการ                   | /ใช้     |
| ๗     | ผลการดำเนินการที่ผ่านมา                | /ใช้     |
| ๘     | การติดตามผลการดำเนินการที่ผ่านมา       | /ใช้     |

ระดับความเสี่ยง

กำหนดค่าคะแนนในการประเมินความเสี่ยง ตามบัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง กำหนดไว้ ๓ ระดับ ดังนี้

ระดับ ๓ หมายความว่า มีความเสี่ยงระดับสูง

ระดับ ๒ หมายความว่า มีความเสี่ยงระดับปานกลาง

ระดับ ๑ หมายความว่า มีความเสี่ยงระดับต่ำ

การประมวลผล

นำค่าเฉลี่ยของปัจจัยเสี่ยงที่กำหนดมาแปลผล ซึ่งเกณฑ์การแปลผลได้ใช้วิธีค่าเฉลี่ยทางสถิติของผลการวิเคราะห์ข้อมูลโดยกำหนดช่วงของค่าเฉลี่ยทางสถิติ ดังนี้

ค่าเฉลี่ย ช่วงค่าความเสี่ยงสูง ๒.๓๓ – ๓.๐๐

ค่าเฉลี่ย ช่วงค่าความเสี่ยงปานกลาง ๑.๖๘ – ๒.๓๒

ค่าเฉลี่ย ช่วงค่าความเสี่ยงต่ำ ๑.๐๐ – ๑.๖๗

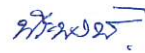
|                                                   |      |
|---------------------------------------------------|------|
| ค่าสูงสุด                                         | ๓    |
| ค่าต่ำสุด                                         | ๑    |
| ค่าพิสัย (ค่าสูงสุด - ค่าต่ำสุด)                  | ๒    |
| ช่วงของค่าพิสัย (ค่าสูงสุด - ค่าต่ำสุด)/ค่าสูงสุด | ๐.๖๗ |

|                          |                   |
|--------------------------|-------------------|
| ช่วงค่าความเสี่ยงสูง     | (๓ - ๐.๖๗ = ๒.๓๓) |
| ช่วงค่าความเสี่ยงปานกลาง | ๑.๖๘ – ๒.๓๒       |
| ช่วงค่าความเสี่ยงต่ำ     | (๑ + ๐.๖๗ = ๑.๖๗) |

| คะแนนความเสี่ยง          |             |
|--------------------------|-------------|
| ช่วงค่าความเสี่ยงสูง     | ๒.๓๓ - ๓.๐๐ |
| ช่วงค่าความเสี่ยงปานกลาง | ๑.๖๘ - ๒.๓๒ |
| ช่วงค่าความเสี่ยงต่ำ     | ๑.๐๐ - ๑.๖๗ |

### การสรุปผลเพื่อวางแผนการตรวจสอบ

การกำหนด หน่วยงาน/กิจกรรม/เรื่อง/โครงการ/ระบบงาน หรือ Audit Universe อื่นๆ เพื่อวางแผนการตรวจสอบ จะพิจารณาจากลำดับของค่าเฉลี่ยที่เกิดขึ้นจากสูงไปหาต่ำ และการได้รับนโยบายจากผู้บริหาร รวมทั้งหัวหน้าส่วนราชการด้วย



(นายพีระพงษ์ ศรีคำวัง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดเทศบาล





(นายสุวัชชัย ทนชัย)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน  
ปลัดเทศบาลตำบลหลวงเหนือ

ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ

( ☒ ) อนุมัติ/อนุญาต/เห็นชอบ

( ☐ ) ไม่อนุมัติ เนื่องจาก .....



(นายณรงค์ เครือระยา)

นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ