



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลคำอาฮวน อำเภอเมืองมุกดาหาร จังหวัดมุกดาหาร
ที่ มท ๗๑๐๐๖/๒๕๖๖ วันที่ ๒๔ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖
เรื่อง การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลคำอาฮวน ผ่านปลัดเทศบาลตำบลคำอาฮวน

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น เทศบาลตำบลคำอาฮวน ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

๒. ข้อเท็จจริง

มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

หน่วยตรวจสอบภายใน จะจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยพิจารณาตามผลการประเมินความเสี่ยง จากกิจกรรม โครงการ ภารกิจงาน ของสำนัก/กองต่าง ๆ ภายใต้สังกัด เทศบาลตำบลคำอาฮวน ได้แก่

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

๑.๑ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๔,ปค.๕) สำหรับปี ๒๕๖๔ และปี ๒๕๖๕ ของกองคลัง เรื่อง กิจกรรมด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้ (แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน) ตามเอกสาร ๑

๑.๒ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ปค.๖) สำหรับ ปี ๒๕๖๔ และปี ๒๕๖๕ ของกองคลัง เรื่อง กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ (แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน) ตามเอกสาร ๒

๑.๓ ตรวจสอบตามแนวทาง การบันทึกบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามแนวทางหนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๘ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามเอกสาร ๓

๑.๔ ตรวจสอบตามแนวทาง หนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๘.๒/ว ๗๓ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง การจัดแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามเอกสาร ๔

./๑.๕ ตรวจสอบ

๑.๕ ตรวจสอบตามแนวทาง หนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๔๘๗ ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ เรื่อง แนวทางการดำเนินการควบคุมภายในและป้องกันการดำเนินการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามเอกสาร ๕

๑.๖ ตรวจสอบตามแนวทาง หนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๘/ว ๙ ลงวันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๕๘ เรื่อง แนวทางการตรวจสอบภาษีหัก ณ ที่จ่ายของบุคลากรภาครัฐสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน ตามเอกสาร ๖

๒. ข้อหารือของหัวหน้าส่วนงานต่าง ๆ และผู้บริหารเพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบ สอดคล้องกับข้อมูล ข่าวสาร นโยบาย และความคิดเห็นของผู้บริหาร

๓. มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง การวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง การนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อวางแผนการตรวจสอบ โดยกิจกรรมที่มีระดับค่าความเสี่ยง ระดับ ๑๐ - ๒๕ ซึ่งมีค่าความเสี่ยงสูง - สูงมาก แล้วนำมาวางแผนการตรวจสอบ ประจำปี ๒๕๖๗ ตามเอกสาร ๗

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 ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔

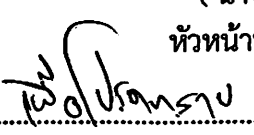
๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ


๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ เพื่อหน่วยตรวจสอบภายในจะได้เสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ต่อไป

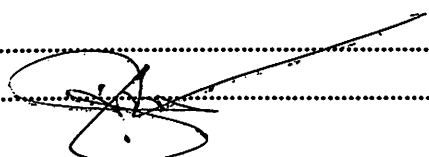

(นางสาวสิริธัญญ์ กล้าหาญ)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัด.....



(นายอุกฤษฏ์ ศรีพิเมือง)

ปลัดเทศบาลตำบลคำอาฮวน

ความเห็นนายก.....


(นายสุพันธ์ เทียงโยธา)

นายกเทศมนตรีตำบลคำอาฮวน

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง เทศบาลตำบลคำอาฮวน
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>กองคลัง กิจกรรมด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ ครอบคลุมและครบถ้วน ทำให้การจัดเก็บภาษีของ เจ้าหน้าที่ยังไม่ครอบคลุม และข้อมูลผู้เสียภาษีมี ความคลาดเคลื่อน ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ เนื่องจากประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจใน เรื่องการประเมินภาษี การชำระภาษี และประชาชน บางส่วนมีการชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามที่กำหนด ๒. การประเมินความเสี่ยง - การประเมินความเสี่ยงด้านงานพัฒนาและจัดเก็บ รายได้ พบว่า ได้มีการบริการจัดเก็บภาษีนอกพื้นที่ เพื่อเป็นการบริการประชาชนในการชำระภาษี และ ยังเป็นการให้คำแนะนำ ให้ความรู้ ความเข้าใจในเรื่อง ภาษีต่างๆ ในส่วนงานแผนที่ภาษี มีแผนแม่บทได้ ดำเนินการแล้ว อยู่ระหว่างลงข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูก สร้าง เนื่องจากยังต้องปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน ๓. กิจกรรมการควบคุม - ให้เจ้าหน้าที่จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ให้ครบถ้วน ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีให้มากขึ้น - มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่โดยชัดเจน - จัดหาช่องทางการรับบริการชำระภาษี - กำชับและเร่งรัดเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติหน้าที่อย่างรัดกุม และปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ของทาง ราชการ - มีการจัดทำโครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่ - ทำการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษี และทะเบียน ทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๑. กิจกรรมด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ผลการประเมิน กองคลังแบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๓ งาน ดังนี้ ๑. งานการเงินและบัญชี ๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๓. งานพัสดุและทรัพย์สิน จากการวิเคราะห์และประเมินผลตาม องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ พบความเสี่ยงมี ดังนี้ คือ งาน พัฒนาและจัดเก็บรายได้ กิจกรรมด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้ หน่วยงานได้ทำการวิเคราะห์ถึงสาเหตุของความ เสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อ ป้องกันหรือลดความเสี่ยง และให้มีการติดตาม ผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง ต้องไปดำเนินการ จัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในตาม แบบ ปค.๕ ต่อไป</p>

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง เทศบาลตำบลคำอาฮวน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบ การควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <ul style="list-style-type: none">- หนังสือแจ้งเตือนและการติดต่อประสานงานกับบุคคลภายนอก เช่น การยื่นแบบทางอินเทอร์เน็ต การประสานกับผู้มีหน้าที่ชำระภาษี ลูกหนี้ค้างชำระ การประสานเรื่องข้อกฎหมายและระเบียบต่างๆ ทางโทรศัพท์/โทรสาร หอกระจายข่าวหมู่บ้าน- นำระบบ อินเทอร์เน็ต มาช่วยในการบริหารและปฏิบัติราชการ- จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <ul style="list-style-type: none">- มีการติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม- มีการรายงานผลการดำเนินงานและปรับปรุงแก้ไข ขั้นตอนการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอและตลอดเวลา- ตรวจสอบข้อบกพร่องต่างๆในการปฏิบัติงานแต่ละงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	

ผู้รายงาน *ASA*
(นางสาวชุตินา ผากา)
ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

เทศบาลตำบลคำอาฮวน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐวัตถุประสงค์/ ของ	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยัง มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองคลัง งานพัฒนาและจัดเก็บ รายได้ กิจกรรมด้านพัฒนาและ จัดเก็บรายได้ - เพื่อให้การพัฒนาจัดเก็บ รายได้ของเทศบาลเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพตาม แผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ที่ถูกต้อง ครบถ้วน ตาม บัญชีลูกหนี้ นำเงินรายได้ที่ จัดเก็บมาลงบัญชี	- แผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินไม่ ครบถ้วน - ผู้มีหน้าที่ชำระภาษี ไม่ให้ความร่วมมือ	- จัดตั้งทะเบียนคุมลูกหนี้ภาษี ให้เป็นปัจจุบัน - มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่โดย ชัดเจน - จัดทำหนังสือติดตามทาง ถามลูกหนี้ภาษี - จัดหาช่องทางการรับบริการ ชำระภาษี	- ให้ผู้อำนวยการ กำกับเจ้าหน้าที่ เร่งรัดติดตามลูกหนี ภาษี - การจัดทำ แผนพัฒนาและ จัดเก็บรายได้	- แผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินไม่ ครบถ้วน - ผู้มีหน้าที่ชำระภาษี ไม่ให้ความร่วมมือ	- จัดทำโครงการแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินให้ ครบถ้วน - จัดทำแผนพัฒนาและจัดเก็บ รายได้ - ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บ ภาษีเพิ่มขึ้น	กองคลัง งานพัฒนาและ จัดเก็บรายได้

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายอำเภอเมืองมุกดาหาร

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลคำอาฮวน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลคำอาฮวนมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(ลงชื่อ)



(นายสุพันธ์ เทียงโยธา)

นายกเทศมนตรีตำบลคำอาฮวน

วันที่ ๒๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัดเทศบาล

- ๑.๑ กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยในการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ

กรณีฉุกเฉิน

กองคลัง

- ๑.๒ กิจกรรมด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้

กองช่าง

- ๑.๓ กิจกรรมการสำรวจและซ่อมแซมด้านโครงสร้างพื้นฐาน

/กองสวัสดิการ...

กองสวัสดิการและสังคม

๑.๔ กิจกรรมการดำเนินงานด้านโครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด

กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

๑.๕ กิจกรรมด้านการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

๑.๖ กิจกรรมด้านการติดตามและประเมินผลแผนงานและโครงการ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยในการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ

กรณีฉุกเฉิน

(๑) จัดฝึกอบรมทบทวนอย่างต่อเนื่อง

(๒) มีการจัดทำแผนป้องกันอย่างต่อเนื่อง

(๓) นำระบบสารสนเทศอื่น ๆ มาใช้ในการประชาสัมพันธ์เพื่อให้ได้รับข่าวสารเร็วขึ้น

๒.๒ กิจกรรมด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้

(๑) ให้เจ้าหน้าที่จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ปรับปรุงข้อมูลให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน พร้อมจัดหาช่องทางบริการชำระภาษีและประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีให้มากขึ้น

(๒) จัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ให้ชัดเจน

(๓) กำชับและเร่งรัดเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติหน้าที่อย่างรัดกุมและปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ

ข้อบังคับของทางราชการ

๒.๓ กิจกรรมการสำรวจและซ่อมแซมด้านโครงสร้างพื้นฐาน

(๑) ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทางและศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

(๒) วางแผนการสำรวจและซ่อมแซมไฟทางสาธารณะ

๒.๔ กิจกรรมการดำเนินงานด้านโครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด

(๑) จัดประชุมเชิงปฏิบัติการแก่เจ้าหน้าที่เกี่ยวกับการดำเนินงานตามโครงการ

(๒) ชี้แจงแนวทางการดำเนินโครงการให้ผู้นำหมู่บ้านและประชาชนในพื้นที่

๒.๕ กิจกรรมด้านการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

(๑) แจ้งระเบียบหนังสือสั่งการพร้อมชี้แจงแนวทางการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายแก่เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

(๒) แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในแต่ละงานให้ตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณให้เพียงพอต่อการบริหารจัดการโครงการ/กิจกรรมต่าง ๆ

๒.๖ กิจกรรมด้านการติดตามและประเมินผลแผนงานและโครงการ

(๑) แจ้งส่วนราชการที่เกี่ยวข้องดำเนินโครงการ/กิจกรรม ที่มีการตั้งงบประมาณ เพื่อให้การติดตามและประเมินผลแผนงานและโครงการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ



ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๒๑๐๙

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด,

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๑๕ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
๑. คู่มือการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)
 ๒. ผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)
 ๓. เปรียบเทียบผังบัญชีเดิมและผังบัญชีใหม่
 ๔. กระบวนการบันทึกบัญชี รายงานการเงิน และการตรวจสอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลังกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ตามเกณฑ์มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นขอเรียนว่า เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ตลอดจนจัดทำรายงานการเงิน ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป ตามที่กระทรวงการคลังกำหนดขอให้จังหวัดแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบและดำเนินการ ดังนี้

๑. ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ได้ปรับปรุงการบันทึกบัญชีให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตามคู่มือการบันทึกบัญชีและผังบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ - ๔

๒. บรรดาแบบบัญชี และทะเบียน ให้ใช้เอกสารตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)

๓. การจัดการข้อมูลบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ก่อนปิดบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และเริ่มต้นการบันทึกบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการ ดังนี้

๓.๑ ก่อนปิดบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ หากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใดมีข้อมูลบัญชีที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นยังไม่ได้ประกาศใช้ เช่น บัญชีที่ดิน อาคาร ครุภัณฑ์ ค่าเสื่อมราคาสะสม เป็นต้น ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการปรับปรุงบัญชีดังกล่าวออกให้เรียบร้อยก่อนการปิดบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๓.๒ หลังปิดบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ แล้ว ให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีเพื่อเริ่มต้นการบันทึกบัญชีเฉพาะปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ดังนี้



เอกสารแนบ ๔

ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๗/๓

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๗ มกราคม ๒๕๖๕

เรื่อง การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายองค์การบริหารส่วนจังหวัด นายเทศมนตรี นายองค์การบริหารส่วนตำบล นายกเมืองพัทยา

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒. แบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

กรมบัญชีกลางขอเรียนว่า เนื่องจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) เป็นหน่วยงานของรัฐ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังข้างต้น และเพื่อให้ อปท. มีความพร้อมและสามารถปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง จึงกำหนดแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในลักษณะนำร่องในช่วง ๒ ปี ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๖ ดังนั้น จึงขอให้ อปท. (ยกเว้นกรุงเทพมหานคร) ดำเนินการ ดังนี้

๑. การประเมินตนเอง (Self Assessment) เป็นการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ในลักษณะของการประเมินภายในองค์กร ให้จัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑

๒. การจัดทำแบบสำรวจ ขอให้จัดทำแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการ ความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒

ทั้งนี้ ให้ อปท. (ยกเว้นกรุงเทพมหานคร) จัดส่งแบบประเมินฯ และแบบสำรวจฯ ให้กรมบัญชีกลาง ผ่านทาง Google Form ภายในเดือนกุมภาพันธ์ของทุกปี โดยไม่ต้องนำส่งเอกสารหลักฐาน ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลด แบบประเมินฯ และแบบสำรวจฯ ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th หัวข้อ เรื่องที่น่าสนใจ หัวข้อ ตรวจสอบภายใน เลือก หนังสือเวียน/สั่งการ หรือ QR Code ด้านล่าง โดยกรมบัญชีกลางจะจัดประชุมชี้แจงการจัดทำแบบประเมินฯ และแบบสำรวจฯ ผ่านระบบออนไลน์ในรูปแบบ Facebook Live (Pages : กองตรวจสอบภาครัฐ) ในวันพฤหัสบดีที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ เวลา ๑๓.๓๐ น.

อนึ่ง...



ที่ มท ๐๘๐๘ ๒/ว ๔๙๗

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต
กรุงเทพฯ ๑๐๓๐๐

๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เรื่อง แนวทางการดำเนินการควบคุมและป้องกันการดำเนินการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

อ้างอิง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙ ๓/ว ๕๔๐ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

ตามที่ กรมบัญชีกลางได้จัดทำแนวทางการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน โดยหน่วยงานของรัฐสามารถนำแนวทางดังกล่าวไปปรับใช้ในการวางระบบควบคุมภายในด้านการจ่ายเงินของหน่วยงานและผู้ตรวจสอบภายในสามารถนำไปปรับใช้ในการวางแผนการตรวจสอบด้านการจ่ายเงินได้ รายละเอียดปรากฏตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแนวทางการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงินของกรมบัญชีกลาง ตลอดจนเป็นการป้องกันมิให้เกิดการทุจริตในด้านการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จึงขอความร่วมมือจังหวัดแจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติตามแนวทางการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงินของกรมบัญชีกลางโดยเคร่งครัด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และขอความร่วมมือแจ้งให้นายอำเภอ ทุกอำเภอทราบ พร้อมทั้งแจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดถือปฏิบัติโดยเคร่งครัดต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายประยูร รัตนเสนีย์)

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

กลุ่มงานการจัดสรรเงินอุดหนุนและพัฒนาระบบงบประมาณ

โทร ๐-๒๒๔๑-๙๐๐๐ ต่อ ๑๕๒๒

โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๙๐๔๙

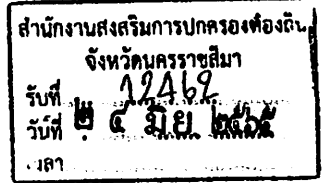
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@dla.go.th

ด่วนที่สุด

ที่ มท ๐๘๐๘ ๒/ว ๑๕๖๑



กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา เขตคูสิต ทม ๑๐๓๐๐



๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๕

เรื่อง การป้องกันการทุจริตการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

อ้างถึง ๑ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๕๑๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓

๒ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๔๘๗ ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

ตามที่ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงิน และการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online และแจ้งแนวทางการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงินของกรมบัญชีกลางเพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด รายละเอียดปรากฏตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อเป็นการควบคุมและป้องกันการทุจริต ในการดำเนินการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่อาจเกิดขึ้น จึงขอให้จังหวัดกำชับให้ผู้ปฏิบัติงานหรือผู้มีหน้าที่ที่เกี่ยวข้องด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นในทุกชั้นตอนจะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ในการเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ตามหนังสือที่อ้างถึงโดยเคร่งครัด โดยเฉพาะการเก็บรักษารหัสตัวบุคคลผู้มีสิทธิ เข้าใช้งานในระบบให้ปลอดภัย ห้ามมอบหมายผู้อื่นเป็นผู้ดำเนินการแทนโดยเด็ดขาด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และขอความร่วมมือแจ้งให้นายอำเภอ ทุกอำเภอทราบ พร้อมทั้งแจ้งให้ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายประยูร รัตนเสนีย์)

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

กลุ่มงานการจัดสรรเงินอุดหนุนและพัฒนาระบบงบประมาณ

โทร./โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๙๐๔๙

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@dla.go.th



ที่ กค ๐๔๐๘/ ๖ ๕

กรมบัญชีกลาง
ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๓ มกราคม ๒๕๕๘

เรื่อง แนวทางการตรวจสอบภาษีหัก ณ ที่จ่ายของบุคลากรภาครัฐสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน
เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขานุการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด
สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการตรวจสอบภาษีหัก ณ ที่จ่ายของบุคลากรภาครัฐสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน

ด้วยได้รับแจ้งจากกระทรวงการคลังว่ามีส่วนราชการหลายแห่งนำส่งเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย
ของบุคลากรภาครัฐที่มีรายได้ต่อเนื่องตั้งแต่ ๓๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป ไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ตามประมวลรัษฎากร
และไม่ยื่นแบบภาษีเมื่อสิ้นปี ทำให้ผลการจัดเก็บภาษีของรัฐบาลไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด อันอาจจะ
ส่งผลกระทบต่อการบริหารเงินคลังของประเทศได้

กรมบัญชีกลางในฐานะหน่วยงานกลางที่ทำหน้าที่กำกับดูแลการใช้จ่ายเงินของแผ่นดิน
จึงขอความร่วมมือจากหัวหน้าส่วนราชการในการกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ให้ดำเนินการนำส่งเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย
ให้ครบถ้วน ถูกต้อง ตามประมวลรัษฎากร ซึ่งจะทำให้สาธารณชนมีทัศนคติที่ดีต่อภาพลักษณ์ของบุคลากรภาครัฐ
ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการในเรื่องดังกล่าวเป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงกำหนดแนวทางการตรวจสอบภาษีหัก
ณ ที่จ่ายของบุคลากรภาครัฐสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งผู้ตรวจสอบภายในทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง
ต่อไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นายมนัส แจ่มเวหา)
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักกำกับและพัฒนาการตรวจสอบภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๔๗๔๔

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ
ปีงบประมาณ ๒๕๖๗

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

สำนัก/กอง : สำนักปลัด

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ลำดับที่ ความเสี่ยง	ภารกิจตามคำสั่งปฏิบัติงาน	ระดับความเสี่ยง			
		โอกาส (๑-๕)	ผลกระทบ (๑-๕)	ค่าความเสี่ยง	จัดเรียงลำดับความเสี่ยง
๑	งานธุรการ - การใช้และเก็บรักษารถยนต์ส่วนกลาง	๓	๓	๙	๓
๒	งานนิติการ	๒	๓	๖	๔
๓	งานการเจ้าหน้าที่	๒	๓	๖	๕
๔	งานทะเบียนราษฎรและบัตรประจำตัวประชาชน	๒	๓	๖	๖
๕	งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๒	๓	๖	๗
๖	งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม - การบันทึกบัญชีและจัดทำงบการเงินหน่วยงานภายใต้สังกัด (ศพด.)	๔	๔	๑๖	๑
๗	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๓	๓	๙	๒

ค่าความเสี่ยง ระดับ ๑ - ๔ เท่ากับค่าความเสี่ยงระดับต่ำ
ระดับ ๕ - ๙ เท่ากับค่าความเสี่ยงระดับกลาง
ระดับ ๑๐ - ๒๐ เท่ากับค่าความเสี่ยงระดับสูง
ระดับ ๒๑ - ๒๕ เท่ากับค่าความเสี่ยงระดับสูงมาก
หมายเหตุ ใช้ข้อมูลจากแบบ ปค.๔ ปค.๕ การประเมินการควบคุมภายใน ปี ๒๕๖๔ , ปี ๒๕๖๕ และคำสั่งปฏิบัติงานฯ ที่ ๑๐๔/๒๕๖๖ ลว.๓ ก.พ.๒๕๖๖

๙๒ เกษม ๒๕๖๗

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ ๒๕๖๗

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

สำนัก/กอง : กองคลัง

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ลำดับที่ ความเสี่ยง	ภารกิจตามคำสั่งแบ่งงาน	ระดับความเสี่ยง			
		โอกาส (๑-๕)	ผลกระทบ (๑-๕)	ค่าความเสี่ยง	จัดเรียงลำดับความเสี่ยง
๑	งานการเงินและบัญชี				
	- การหักภาษี ณ ที่จ่ายจากเงินเดือน	๓	๔	๑๒	๒
	- การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๓	๔	๑๒	๓
๒	งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้				
	- การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	๔	๔	๑๖	๑
๔	งานพัสดุและทรัพย์สิน				
		๓	๓	๙	๔

ค่าความ

เสี่ยง

ระดับ ๑ - ๔ เท่ากับค่าความเสี่ยงระดับต่ำ
 ระดับ ๕ - ๙ เท่ากับค่าความเสี่ยงระดับกลาง
 ระดับ ๑๐ - ๒๐ เท่ากับค่าความเสี่ยงระดับสูง
 ระดับ ๒๑ - ๒๕ เท่ากับค่าความเสี่ยงระดับสูงมาก

ไม่ต้องควบคุมภายใน
 ไม่ต้องควบคุมภายใน
 ต้องนำไปควบคุมภายใน
 ต้องนำไปควบคุมภายใน

หมายเหตุ ใช้ข้อมูลจาก การประเมินการควบคุมภายใน ปี ๒๕๖๔ และ ปี ๒๕๖๕ และคำสั่งแบ่งงานฯ ที่ ๑๐๔/๒๕๖๖ ลว.๓ ก.พ.๒๕๖๖

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ ๒๕๖๗

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

สำนัก/กอง : กองช่าง

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ลำดับที่ ความเสี่ยง	ภารกิจตามคำสั่งแบ่งงาน	ระดับความเสี่ยง			
		โอกาส (๑-๕)	ผลกระทบ (๑-๕)	ค่าความเสี่ยง	จัดเรียงลำดับความเสี่ยง
๑	งานสำรวจและออกแบบ	๒	๓	๖	๒
๒	งานโยธา	๒	๓	๖	๓
๓	งานสาธารณูปโภค				
	- การสำรวจและซ่อมแซมด้านโครงสร้างพื้นฐาน	๓	๓	๙	๑
๔	งานธุรการ	๒	๓	๖	๔

ค่าความเสี่ยง

ระดับ ๑ - ๔ เท่ากับค่าความเสี่ยงระดับต่ำ

ระดับ ๕ - ๙ เท่ากับค่าความเสี่ยงระดับกลาง

ระดับ ๑๐ - ๒๐ เท่ากับค่าความเสี่ยงระดับสูง

ระดับ ๒๑ - ๒๕ เท่ากับค่าความเสี่ยงระดับสูงมาก

ไม่ต้องควบคุมภายใน

ไม่ต้องควบคุมภายใน

ต้องนำไปควบคุมภายใน

ต้องนำไปควบคุมภายใน

หมายเหตุ ใช้ข้อมูลจากแบบ ปค.๔ ปค.๕ การประเมินการควบคุมภายใน ปี ๒๕๖๔ และ ปี ๒๕๖๕ และคำสั่งแบ่งงานฯ ที่ ๑๐๔/๒๕๖๖ ลว.๓ ก.พ.๒๕๖๖

pms

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ ๒๕๖๗

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ (Risk identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

สำนัก/กอง : กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ลำดับที่ ความเสี่ยง	ภารกิจตามคำสั่งสำนักงาน	ระดับความเสี่ยง			
		โอกาส (๑-๕)	ผลกระทบ (๑-๕)	ค่าความเสี่ยง	จัดเรียงลำดับความเสี่ยง
๑	งานประชาสัมพันธ์	๒	๓	๖	๒
๒	งานสถิติข้อมูลและสารสนเทศ	๒	๓	๖	๓
๓	งานวิเคราะห์นโยบายและแผน	๒	๓	๖	๔
๔	งานจัดทำงบประมาณ - การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๓	๓	๙	๑

ค่าความ

เสี่ยง

ระดับ ๑ - ๔ เท่ากับค่าความเสี่ยงระดับต่ำ
 ระดับ ๕ - ๙ เท่ากับค่าความเสี่ยงระดับกลาง
 ระดับ ๑๐ - ๒๐ เท่ากับค่าความเสี่ยงระดับสูง
 ระดับ ๒๑ - ๒๕ เท่ากับค่าความเสี่ยงระดับสูงมาก

ไม่ต้องควบคุมภายใน
 ไม่ต้องควบคุมภายใน
 ต้องนำไปควบคุมภายใน
 ต้องนำไปควบคุมภายใน

หมายเหตุ ใช้ข้อมูลจากแบบ ปค.๔ ปค.๕ การประเมินการควบคุมภายใน ปี ๒๕๖๔ และ ปี ๒๕๖๕ และคำสั่งสำนักงานฯ ที่ ๑๐๔/๒๕๖๖ ลว.๓ ก.พ.๒๕๖๖

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ ๒๕๖๗

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

สำนัก/กอง : กองสวัสดิการสังคม

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ลำดับที่ ความเสี่ยง	ภารกิจตามคำสั่งปฏิบัติงาน	ระดับความเสี่ยง			
		โอกาส (๑-๕)	ผลกระทบ (๑-๕)	ค่าความเสี่ยง	จัดเรียงลำดับความเสี่ยง
๑	งานธุรการ	๒	๓	๖	๒
๒	งานพัฒนาชุมชน	๒	๓	๖	๓
๓	งานสังคมสงเคราะห์	๒	๓	๖	๔
๔	งานสวัสดิการเด็กและเยาวชน - โครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด	๓	๓	๙	๑

ค่าความ

เสี่ยง

ระดับ ๑ - ๔ เท่ากับค่าความเสี่ยงระดับต่ำ
 ระดับ ๕ - ๙ เท่ากับค่าความเสี่ยงระดับกลาง
 ระดับ ๑๐ - ๒๐ เท่ากับค่าความเสี่ยงระดับสูง
 ระดับ ๒๑ - ๒๕ เท่ากับค่าความเสี่ยงระดับสูงมาก

ไม่ต้องควบคุมภายใน
 ไม่ต้องควบคุมภายใน
 ต้องนำไปควบคุมภายใน
 ต้องนำไปควบคุมภายใน

หมายเหตุ ใช้ข้อมูลจากแบบ ปค.๔ ปค.๕ การประเมินการควบคุมภายใน ปี ๒๕๖๔ และ ปี ๒๕๖๕ และคำสั่งปฏิบัติงานฯ ที่ ๑๐๔/๒๕๖๖ ลว.๓ ก.พ.๒๕๖๖

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ ๒๕๖๗

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

สำนัก/กอง : หน่วยตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ลำดับที่ ความเสี่ยง	ภารกิจตามคำสั่งปฏิบัติงาน	ระดับความเสี่ยง			
		โอกาส (๑-๕)	ผลกระทบ (๑-๕)	ค่าความเสี่ยง	จัดเรียงลำดับความเสี่ยง
๑	งานควบคุมภายใน	๓	๓	๙	๑
๒	งานตรวจสอบภายใน	๓	๓	๙	๒
๓	งานบริหารจัดการความเสี่ยง	๓	๓	๙	๓

ค่าความ

เสี่ยง

- ระดับ ๑ - ๔ เท่ากับค่าความเสี่ยงระดับต่ำ
- ระดับ ๕ - ๙ เท่ากับค่าความเสี่ยงระดับกลาง
- ระดับ ๑๐ - ๒๐ เท่ากับค่าความเสี่ยงระดับสูง
- ระดับ ๒๑ - ๒๕ เท่ากับค่าความเสี่ยงระดับสูงมาก

- ไม่ต้องควบคุมภายใน
- ไม่ต้องควบคุมภายใน
- ต้องนำไปควบคุมภายใน
- ต้องนำไปควบคุมภายใน

หมายเหตุ ใช้ข้อมูลจากแบบ ปค.๔ ปค.๕ การประเมินการควบคุมภายใน ปี ๒๕๖๔ และ ปี ๒๕๖๕ และคำสั่งปฏิบัติงานฯ ที่ ๑๐๔/๒๕๖๖ ลว.๓ ก.พ.๒๕๖๖