

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหาน

๑.ทำความเข้าใจในโครงสร้างและระบบงานของหน่วยงาน โดยองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหาน มีโครงสร้างหน่วยงานราชการทั้งหมด ๕ ส่วนราชการ ได้แก่

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
๕. หน่วยตรวจสอบภายใน

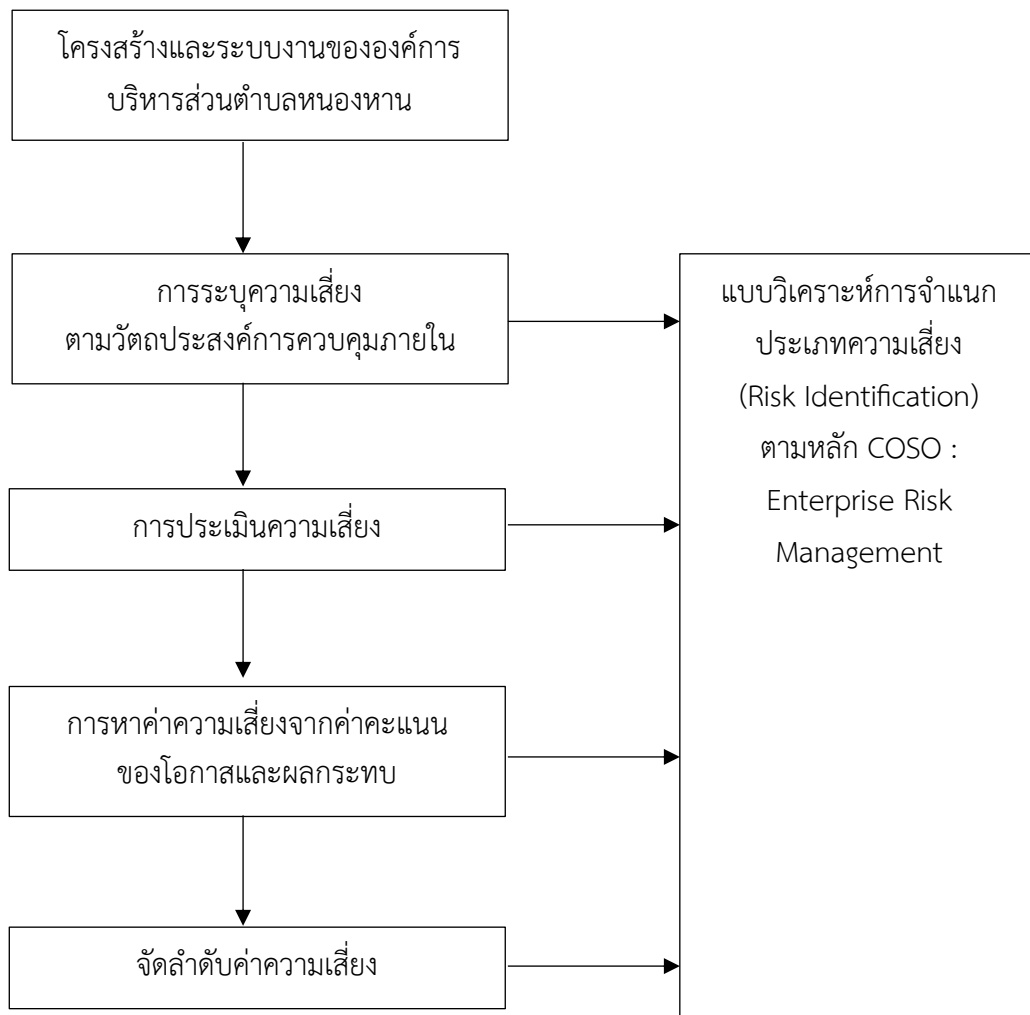
๒. ดำเนินการระบุความเสี่ยงในหน้าที่ตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย ให้ครอบคลุมในทุกภารกิจ และ กิจกรรม/โครงการต่าง ๆ ที่รับผิดชอบ โดยการระบุปัจจัยเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยงประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑๕ องค์ประกอบ๑๗ หลักการ ในแบบฟอร์ม แบบวิเคราะห์ความเสี่ยง

๓. นำความเสี่ยงมาพิจารณาระดับความเสี่ยงที่อาจเกิดโอกาสและผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ทำให้งานในหน้าที่ตามภารกิจ กิจกรรม/โครงการ ที่ได้รับมอบหมายรับผิดชอบนั้น ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในความเสี่ยงที่ระบุไว้ ในแบบฟอร์ม แบบวิเคราะห์จำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

๔. นำความเสี่ยงมาพิจารณาระดับความเสี่ยงระดับที่สูงและสูงมาก รวบรวมจัดทำการควบคุมภายในในส่วนราชการ ทุกสำนัก/กอง ตามแบบรายงานการประเมินองค์การของการควบคุมภายใน (แบบ ป.ค.๔)และ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ป.ค.๕) และส่งรายงานให้กับคณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับองค์ ดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ เพื่อดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อไป

แผนผังกระบวนการประเมินความเสี่ยงของการควบคุมภายใน

การวิเคราะห์
ความเสี่ยง



เอกสารนี้เป็นส่วนหนึ่งของข้อเสนอแนะประกอบรายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การสอบทานควบคุมภายใน สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗

บทที่ ๓

บทสรุป

คู่มือการประเมินความเสี่ยงเพื่อการควบคุมภายในนี้ มีเป้าหมายสำคัญ เพื่อช่วยสนับสนุนให้การประเมินความเสี่ยงเพื่อการควบคุมภายใน มีความเข้าใจหลักการและแนวทางในการประเมินความเสี่ยงเพื่อการควบคุมภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ด้วยความมั่นใจและมีคุณภาพเพิ่มมูลค่าให้แก่องค์กรผู้บริหารสามารถใช้ข้อมูลดังกล่าวในการบริหารงาน เพื่อให้ก่อเกิดกระบวนการบ้านเมืองที่ดี ผลของการดำเนินงานขององค์กรบรรลุความวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล

กระบวนการควบคุมภายในประกอบด้วยขั้นตอน หลายขั้นตอน ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจัดทำคู่มือในการประเมินความเสี่ยงเพื่อการควบคุมภายใน ให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมของหน่วยงาน เพื่อให้การควบคุมภายในเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด สามารถรวบรวมเป็นหลักฐานได้อย่างเพียงพอที่จะสนับสนุนในการรับการประเมินต่างๆ และใช้ประกอบการวิเคราะห์และประเมินผลเพื่อรายงานผลปฏิบัติงาน ได้ทุกภารกิจงานของเจ้าหน้าที่ทุกคนผู้ที่ได้รับมอบหมายงานตามคำสั่งแบ่งงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหาน

ทั้งนี้ ช่วยให้การประเมินความเสี่ยงครอบคลุมทุกภาระกิจงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหานและเข้าใจในวิธีการประเมินความเสี่ยงได้เป็นอย่างดีและผู้ตรวจสอบภายในมีการนำเสนอ แนวคิดการเขียนรายงานทั้งด้วยวาจาหรือลายลักษณ์อักษร มีการร่วมงานเป็นทีมในการดำเนินงานจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สามารถแก้ไขปัญหาได้ตรงประเด็นและทันที่ และผลของการประเมินความเสี่ยงเพื่อการควบคุมภายในยังเป็นข้อมูลให้ผู้บริหาร ใช้ประกอบการตัดสินใจเพื่อทำการแก้ไขปรับปรุงคุณภาพงานให้ดียิ่งขึ้นไป

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ธันวาคม ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

ผู้ขออนุมัติคู่มือการประเมินความเสี่ยงเพื่อการควบคุมภายใน

(นายชัยวัฒน์ แ่นประโคน)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ผู้เห็นชอบคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบ

(นางสาวสิริกร แก้วเจริญ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหาน

ผู้อนุมัติคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบ

(นางบัวเงิน รอดขันเมือง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหาน

บรรณานุกรม

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ.๒๕๖๐

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ตามหนังสือ ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

หนังสือแนวทางปฏิบัติการควบคุมภายใน

กรมบัญชีกลาง

หนังสือคู่มือการควบคุมภายใน

มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี

แบบวิเคราะห์จำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification)

ปนัดดา พลปัทพี

เอกสารนี้เป็นส่วนหนึ่งของข้อเสนอแนะประกอบรายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การสอบทานควบคุม
ภายใน สำหรับงวด ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗

ภาคผนวก

เอกสารนี้เป็นส่วนหนึ่งของข้อเสนอแนะประกอบรายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การสอบทานควบคุม
ภายใน สำหรับงวด ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗

แบบวิเคราะห์จำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ชื่อ สกุล :

ตำแหน่ง :

ประจำปีงบประมาณ : สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ลำดับที่ ความเสี่ยง	ภารกิจตามคำสั่งแบ่งงาน	ระดับความเสี่ยง			
		โอกาส (๑-๕)	ผลกระทบ (๑-๕)	ค่าความเสี่ยง (ค่าคะแนนโอกาส x ค่าคะแนนผลกระทบ)	จัดเรียงลำดับความเสี่ยง (เรียงค่าความเสี่ยงที่สูงที่สุดไปน้อยที่สุด)
๑					
๒					
๓					

ค่าความเสี่ยง

ระดับ ๑-๔ เทากับค่าความเสี่ยงระดับต่ำ

ระดับ ๕-๘ “ ระดับกลาง

ระดับ ๙-๙ “ ระดับสูง

ระดับ ๕-๙ “ ระดับสูงมาก

ไม่ต้องควบคุมภายใน

ไม่ต้องควบคุมภายใน

ต้องนำไปควบคุมภายใน

ต้องนำไปควบคุมภายใน

ลงชื่อ.....ผู้จำแนก

(.....)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.๒๕๖๗

ตัวอย่าง : เกณฑ์ประเมินระดับโอกาสและผลกระทบ

โอกาสจะเกิดความเสี่ยง	ความถี่	ระดับคะแนน
สูงมาก	๑ เดือนต่อครั้ง	๕
สูง	๑-๖ เดือนต่อครั้ง	๔
ปานกลาง	๗-๑๒ เดือนต่อครั้ง	๓
น้อย	มากกว่า ๑ ปี แต่ไม่เกิน ๓ ปีต่อครั้ง	๒
น้อยมาก	มากกว่า ๓ ปีต่อครั้ง	๑

ผลกระทบ	มูลค่าความเสียหาย	ระดับคะแนน
สูงมาก	> ๑๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท	๕
สูง	> ๒๕๐,๐๐๐ - ๑๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท	๔
ปานกลาง	> ๕๐,๐๐๐ - ๒๕๐,๐๐๐ บาท	๓
น้อย	> ๑๐,๐๐๐ - ๕๐,๐๐๐ บาท	๒
น้อยมาก	< ๑๐,๐๐๐ บาท	๑