

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง องค์การ
บริหารส่วนตำบลผางาม อำเภอเวียงชัย จังหวัดเชียงราย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

แบบประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจนี้ จัดทำขึ้นเพื่อสำรวจข้อมูลปัจจัยเสี่ยงในแต่ละด้านเป็นการประเมิน
และจัดลำดับความเสี่ยงของงานเพื่อนำมาใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ
๒๕๖๗ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการปฏิบัติการตรวจภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดย
ให้ทุกกองกรอกแบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนตรวจสอบตามข้อเท็จจริงของข้อมูลที่อยู่ในส่วนงาน ในการนี้หน่วย
ตรวจสอบภายใน ขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูง

วัตถุประสงค์

เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถวางแผนการตรวจสอบได้อย่างครอบคลุมภารกิจต่างๆที่มีปัจจัยเสี่ยงที่สำคัญที่
เป็นอุปสรรคต่อความสำเร็จของเป้าหมายองค์กร โดยมีการดำเนินการอย่างมีหลักเกณฑ์ มีประสิทธิภาพ และความ
เหมาะสมภายใต้ข้อจำกัดที่มีอยู่ ทั้งนี้ให้คำนึงถึงวัตถุประสงค์หลักของการตรวจสอบ ได้แก่ วัตถุประสงค์ด้านการ
ดำเนินงาน ด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อกฎหมาย

แบบสอบถามเพื่อประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหาร
ความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ประกอบด้วย ดังนี้

ส่วนที่ ๑ เป็นข้อมูลทั่วไป

ส่วนที่ ๒ เป็นเกณฑ์ให้คะแนนประเมินผลความเสี่ยง

ประมวลจากข้อคำถามทุกด้านมาประมวลให้ค่าคะแนนระดับการประเมินอยู่ในระดับใดคำนวณหาค่าคะแนน
ความเสี่ยงเฉลี่ยรวมของแต่ละส่วนงาน

$$\text{ค่าคะแนนความเสี่ยงรวม} = \frac{\text{คะแนนความเสี่ยงของทุกปัจจัยรวมกัน}}{\text{จำนวนปัจจัยเสี่ยง}}$$

การแปลผลค่าเฉลี่ยการประเมินเป็นระดับความเสี่ยง

ค่าเฉลี่ย

๑. ชื่อส่วนงาน.....

๒. ตำแหน่งของผู้ตอบแบบสอบถาม(ระบุตำแหน่ง).....

๓. ในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ได้ตั้งงบประมาณในส่วนงานเป็นจำนวนเงิน.....บาท

๔. โครงการที่ได้ตั้งงบประมาณสูงสุด ๕ ลำดับแรก คือ

ที่	โครงการ/กิจกรรม	งบประมาณ
๑		
๒		
๓		
๔		
๕		

๕. จากข้อ ๔ ในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ โครงการ/กิจกรรมที่ได้ตั้งงบประมาณสูงสุด ๕ ลำดับแรก มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม หรือไม่ อย่างไร

ไม่มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานใช้จ่ายเงินงบประมาณ

มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานกรใช้จ่ายงบประมาณ

๖. จากข้อ ๕ (ถ้ามีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานใช้จ่ายงบประมาณ) มีผลใช้จ่ายอย่างไร

เป็นไปตามเป้าหมายของโครงการ สูงกว่าเป้าหมายโครงการ ต่ำกว่าเป้าหมายโครงการ

๗. ในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ได้ตั้งงบประมาณ(งบลงทุน) จำนวนเงินทั้งสิ้น.....บาท

๘. จากข้อ ๗ ส่วนงานมีผลการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น.....บาท

๙. จากข้อ ๗ และ ๘ ส่วนงานมีการขออนุมัติให้งบประมาณที่เหลือจากการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างหรือไม่

ไม่มีการขออนุมัติใช้เงินคงเหลือจากการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

มีการขออนุมัติใช้เงินคงเหลือจากการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง วงเงิน.....บาท

๑๐. โครงสร้างองค์กร(เกณฑ์ความเสี่ยง)

ความเสี่ยงระดับต่ำ(๑) แบ่งแยกสายงานการบังคับบัญชาชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร และได้จัดทำขั้นตอนและกระบวนการปฏิบัติงานครบทุกงาน

ความเสี่ยงระดับปานกลาง(๒) แบ่งแยกสายงานบังคับบัญชาชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร และได้จัดทำขั้นตอนและกระบวนการปฏิบัติงานบางงาน

○ ความเสี่ยงระดับสูง(๓) แยกแยกสายงานบังคับบัญชาชัดเจนไม่เป็นลายลักษณ์อักษร และไม่จัดทำขั้นตอนและกระบวนการปฏิบัติงานบางงาน

๑๑. การโอนหรือแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ(เกณฑ์ความเสี่ยง)

○ ความเสี่ยงระดับต่ำ(๑) ไม่มีการโอนหรือแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

○ ความเสี่ยงระดับปานกลาง(๒) มีการโอนหรือแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ๓-๕ ครั้งต่อปี

○ ความเสี่ยงระดับสูง(๓) มีการโอนหรือแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณมากกว่า ๕ ครั้งต่อปี

๑๒. มีการติดตามประเมินผลเกี่ยวกับประสิทธิภาพของการทำงานและมีข้อเสนอแนะมาปรับปรุงแก้ไข

○ ความเสี่ยงระดับต่ำ(๑) มีการติดตามประเมินผลเกี่ยวกับประสิทธิภาพของการทำงานและมีข้อเสนอแนะนำมาปรับปรุงแก้ไข

○ ความเสี่ยงระดับปานกลาง(๒) มีการติดตามประเมินผลประสิทธิภาพของการทำงานและมีบางข้อเสนอแนะนำมาปรับปรุงแก้ไข

○ ความเสี่ยงระดับสูง(๓) ไม่มีการติดตามประเมินผลประสิทธิภาพของการทำงานและไม่ได้ข้อเสนอแนะนำมาปรับปรุงแก้ไข

๑๓. การตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

○ ความเสี่ยงระดับต่ำ(๑) ตรวจสอบครั้งสุดท้ายภายใน ๖ เดือน และข้อตรวจพบไม่ใช่ความผิดพลาดที่เป็นสาระสำคัญ

○ ความเสี่ยงระดับปานกลาง(๒) ตรวจสอบครั้งสุดท้ายภายใน ๖ เดือน -๑ ปี และข้อตรวจพบความผิดพลาดที่เป็นสาระสำคัญ แต่ไม่ส่งผลกระทบต่อการทำงานและได้รับการแก้ไข

○ ความเสี่ยงระดับสูง(๓) ตรวจสอบครั้งสุดท้ายภายใน มากกว่า ๑ ปี และข้อตรวจพบความผิดพลาดที่เป็นสาระสำคัญส่งผลกระทบต่อการทำงานไม่สามารถแก้ไขภายในระยะเวลา

๑๔. ระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

○ ความเสี่ยงระดับต่ำ(๑) มีแผนบริหารความเสี่ยงและจัดวางระบบการควบคุมภายในส่วนพร้อมนำไปปฏิบัติตามมาตรฐานควบคุมที่กำหนดและมีการติดตามประเมินผล

○ ความเสี่ยงระดับปานกลาง(๒) มีแผนบริหารความเสี่ยงและจัดวางระบบการควบคุมภายในส่วนพร้อมนำไปปฏิบัติตามมาตรฐานควบคุมที่กำหนดบางภารกิจ

ความเสี่ยงระดับสูง(๓)) ไม่มีแผนบริหารความเสี่ยงและจัดระบบควบคุมภายใน

๑๕. การใช้และรักษารถยนต์

๑. มีการจัดทำบัญชีแยกประเภทรถประจำตำแหน่ง(แบบ ๑)รถยนต์ส่วนบุคคล(แบบ ๒)

๒. มีการจัดทำใบขอใช้รถยนต์ส่วนบุคคล(แบบ ๓)

๓. มีการบันทึกการใช้รถส่วนบุคคล(แบบ ๔)

๔. เมื่อมีการสูญหายหรือเสียหายรายงานผู้บริหาร(แบบ๕)

๕. มีการบันทึกการซ่อมบำรุงของรถแต่ละคัน(แบบ ๖)

๖. มีการทำตราเครื่องหมายและอักษรชื่อ อบท.

๗. มีการสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคัน

ความเสี่ยงระดับต่ำ(๑) มีการดำเนินการครบทั้ง ๗ ข้อ

ความเสี่ยงระดับปานกลาง(๒) มีการดำเนินการครบ ๖-๗ ข้อ

ความเสี่ยงระดับสูง(๓)) มีการดำเนินการน้อยกว่า ๕ ข้อ

๑๖. แผนและผลการเบิกจ่ายงบประมาณ

มีแผนการใช้จ่ายเงินและผลการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามเป้าหมายร้อยละ๘๐ขึ้นไป

มีแผนการใช้จ่ายเงินและผลการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามเป้าหมายร้อยละ๕๐-๗๙

มีแผนการใช้จ่ายเงินและผลการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามเป้าหมายต่ำกว่าร้อยละ๕๐

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะอื่น ๆ

๑. ท่านเห็นด้วยหรือไม่เห็นด้วยกับปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงข้างต้น

เห็นด้วย

ไม่เห็นด้วย โปรดระบุประเด็นไม่เห็นด้วย พร้อมข้อเสนอแนะ

.....
.....

๒. ส่วนงานของท่านต้องการให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดให้บริการองค์ความรู้เกี่ยวกับเรื่องอะไรบ้าง

การจัดวางระบบการควบคุมภายใน

การบริหารความเสี่ยง

การตรวจประเมินการปฏิบัติงาน

การตรวจสอบรายงานทางการเงิน

อื่นๆ.....

=====

ผู้ตอบแบบสอบถาม.....

(.....)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....