



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหลวงเหนือ โทร ๐-๕๕๒๕-๖๔๐๑

ที่ ลป ๕๒๔๐๒ / ๑๓ วันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๖

เรื่อง การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ

## ๑. เรื่องเดิม

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

## ๒. ข้อเท็จจริง

มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยพิจารณาตามผลการประเมินความเสี่ยง จากกิจกรรม โครงการ ภารกิจงาน ของสำนัก / กองต่าง ๆ ภายได้สังกัด เทศบาลตำบลหลวงเหนือ ได้แก่

### ๑. ประเมินจากผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายนอกในอดีต

#### ๑.๑ รายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑.๑.๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ การตรวจพบข้อบกพร่อง ดังนี้

- การปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษี (ผ.ท.๗) ให้เป็นปัจจุบัน(ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑)

ซึ่งไม่ได้ดำเนินการ ไม่เป็นปัจจุบัน

- การนำข้อมูลแผนที่ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษี (ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๐ และ ๒๑)

ซึ่งยังไม่ได้นำเข้าข้อมูลมาใช้ในการประเมิน

- จำนวนเงินคงเหลือจากรายงานสถานะการเงินประจำวัน ไม่ตรงกับหนังสือรับรอง

ของธนาคาร

- เงื่อนไขการส่งจ่ายเงินฝากธนาคาร (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๓๗) ซึ่งไม่เป็นไป

ตามระเบียบ ได้แก่ กำหนดให้นายกและปลัด ของ อปท.ร่วมลงนามด้วยทุกครั้งที่มีการส่งจ่ายเงิน

- การยืมเงินประมาณ การตรวจพบ ไม่ได้ลงลายมือชื่อผู้รับเงินยืมและผู้ส่งเงินยืม

- ด้านการควบคุมภายใน ไม่ได้จัดทำแบบ ปค.๔, ปค.๕ ขององค์กร

ลายเซ็น/ชื่อ  
วันที่  
หัวหน้าสำนักปลัด  
๑.๑.๒ ประจำปี/...  
ปลัดเทศบาล  
วันที่ 30/1/66

- ๑.๑.๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ การตรวจพบข้อบกพร่อง ดังนี้
- การปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษี (ผ.ท.๗) ให้เป็นปัจจุบัน (ตามระเบียบ ฯ ข้อ ๒๑) ซึ่งไม่ได้ดำเนินการ ไม่เป็นปัจจุบัน
  - การนำข้อมูลแผนที่ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษี (ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๐ และ ๒๑) ซึ่งยังไม่ได้นำเข้าข้อมูลมาใช้ในการประเมิน
  - จำนวนเงินคงเหลือจากรายงานสถานะการเงินประจำวัน ไม่ตรงกับหนังสือรับรองของธนาคาร
  - ด้านการพัสดุ การลงบัญชีหรือทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์ ตรวจพบ การจัดทำไม่ครบถ้วน ให้ทุกสำนัก/กอง จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายพัสดุให้ครบถ้วน
  - การจ่ายเงินคืนหลักประกันสัญญา ซึ่งพ้นระยะเวลาผูกพันแล้ว ยังไม่ได้จ่ายเงินคืน จำนวน ๒ ราย
  - การตรวจสอบภายใน ยังไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งตรวจสอบภายใน

### ๒.๑ ประเมินจากการผลประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการของ อปท. (LPA)

- |                             |                                  |                |
|-----------------------------|----------------------------------|----------------|
| - ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ | ด้าน การป้องกันการทุจริต         | ต่ำสุด ๘๖.๔ %  |
| - ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ | ด้าน การเปิดเผยข้อมูล            | ต่ำสุด ๕๕.๓๕ % |
| - ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ | ด้าน การป้องกันการทุจริต         | ต่ำสุด ๒๕.๐๐ % |
| - ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ | ด้าน การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ | ต่ำสุด ๖๔.๖๘ % |

๒.๓ ผลการประเมินโดยภาพรวม ของ ITA ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของจังหวัดลำปาง และองค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในพื้นที่จังหวัดลำปาง และรายละเอียดมาตรการที่จะต้องดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ อยู่ในลำดับที่ ๙๘ ได้คะแนนเฉลี่ย ๖๓.๗๒ ผลการประเมิน อยู่ในระดับ D ( จากองค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในพื้นที่จังหวัดลำปางรวมทั้งหมด ๑๐๓ )

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

#### ๓.๑ รายงานผลการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน

- ไม่มีผู้ครองตำแหน่งตรวจสอบภายใน -

#### ๓.๒ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

##### สำนักปลัด จำนวน ๑๑ เรื่อง ดังนี้

๑. การรับหนังสือราชการจากหน่วยงานภายนอกกระชั้นชิด ทำให้เกิดความล่าช้าในการรายงานเสนอต่อผู้บริหาร และเกิดความล่าช้าต่อการดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง
๒. สถานที่จัดเก็บเอกสารมีไม่เพียงพอ
๓. งานด้านเอกสารเกิดความล่าช้า
๔. อัตรากำลังมีน้อยทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
๕. บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ในงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยยังขาดความรู้ และประสบการณ์ในด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๖. เครื่องมือ/...

ต่อการปฏิบัติงาน

๖. เครื่องมือและอุปกรณ์ที่ใช้ในงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยมีไม่เพียงพอ

ใช้หน้ากากอนามัย

๗. ประชาชนยังไม่มีความรู้ในการป้องกันโรคด้วยตัวเองเท่าที่ควร ไม่นิยม

ประชากรเกิดขึ้นตลอด

๘. การพัฒนาตัวของเชื้อโรคเกิดขึ้นตลอดเวลา ซึ่งง่ายต่อการเชื้อ การเคลื่อนย้ายของ

๙. ประชาชนยังขาดการมีส่วนร่วมคัดแยก ยังทิ้งขยะปะปนอยู่

๑๐. จำนวนขยะมีมากทำให้สิ้นเปลืองงบประมาณในการกำจัดเพิ่มขึ้น

๑๑. มีขยะนอกเขตเทศบาลตำบลหลวงเหนือมาทิ้ง ซึ่งเพิ่มจำนวนขยะ

กองคลัง จำนวน ๖ เรื่อง ดังนี้

คูกรณีมีปัญหาส่วนตัว

๑. การดำเนินการแก้ไขปัญหาเรื่องร้องเรียนบางครั้งไม่ประสบความสำเร็จ เนื่องจาก

มีการปรับปรุงระบบบ่อยครั้ง

๒. พนักงานขาดความรู้ ความเข้าใจในระบบการ ปฏิบัติงาน ระบบ e - Laas

เข้าใช้งานระบบ e - Laas ได้

๓. ระบบอินเทอร์เน็ตที่ใช้ ภายในสำนักงานบางครั้ง สัญญาณไม่ดี ทำให้ไม่สามารถ

๔. การตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างก่อนการเบิกจ่ายบางตัวยังไม่ครบถ้วน

๕. ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ

ทำให้การตรวจสอบอาจมีข้อผิดพลาด

๖. บุคลากรผู้รับผิดชอบงานภายในกองคลัง รับผิดชอบงานหลายหน้าที่

กองช่าง จำนวน ๔ เรื่อง ดังนี้

ในเขตปฏิรูปที่ดินต้องขออนุญาตก่อนดำเนินการตามโครงการทำให้การดำเนินงานตามโครงการเกิดความล่าช้า

๑. งบประมาณมีน้อยไม่เพียงพอต่อความต้องการ และความเดือดร้อนของประชาชน

๒. บางโครงการอาจเกิดความล่าช้าเนื่องจากขาดบุคลากรที่เชี่ยวชาญในการควบคุมดูแล

๓. เนื่องจากได้มีระเบียบ กฎหมายให้ผู้ดำเนินการก่อสร้างงานด้านสาธารณูปโภค

๔. เนื่องจากได้มีระเบียบ กฎหมายให้ ทด.ดำเนินการขึ้นทะเบียนทางหลวงท้องถิ่น ให้ครบทุกเขตพื้นที่ของตน แต่เจ้าหน้าที่มีน้อยรับผิดชอบงานหลายหน้าที่ทำให้การดำเนินการล่าช้า

๓.๓ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

สำหรับ ปี.....-.....

- ไม่มีผู้ครองตำแหน่งตรวจสอบภายใน จึงไม่มีรายงานผลการสอบทาน-

๓.๔ รายงานสอบทานการบริหารความเสี่ยงขององค์กร สำหรับปี.....-.....

- ไม่มีผู้ครองตำแหน่งตรวจสอบภายใน จึงไม่มีรายงานผลการสอบทาน -

๓.๕ มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ ความเสี่ยง มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อวางแผน การตรวจสอบ

๔. ระเบียบ/...

#### ๔. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

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

๔.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔

๔.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

#### ๕. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ เพื่อหน่วยตรวจสอบภายในจะได้เสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ต่อไป

(นางสาวพัชรินทร์ ตาดีบ )

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดเทศบาลตำบลหลวงเหนือ

เห็นควรพิจารณา.....

เห็นควรพิจารณา.....  
- เห็นควรพิจารณาอนุมัติตามที่เสนอ

(นายเสาวรัตน์ ชุ่มวงศ์)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลหลวงเหนือ

ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ

(  ) อนุมัติและให้ดำเนินการตามที่เสนอ

( ) ความเห็นอื่น.....

(นายณรงค์ เครือระยา)

นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ