**หลักเกณฑ์การใช้แบบประเมินความเสี่ยง (สำหรับผู้บริหาร) สำหรับใช้เพื่อการวางแผนการตรวจสอบภายใน**

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง ความไม่แน่นอนที่อาจจะส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ เป้าหมาย โดยผลกระทบดังกล่าวทำให้การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลปงน้อย เบี่ยงเบนไปจากเป้าหมายหรือความคาดหวังโดยอาจวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงได้จากผลกระทบของเหตุการณ์และโอกาสที่จะเกิด

ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) หมายถึง สาเหตุหรือที่มาของความเสี่ยงที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ตามขั้นตอนการดำเนินงานหลักที่กำหนดไว้ทั้งที่เป็นปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายในองค์การบริหารส่วนตำบลปงน้อย

เกณฑ์ประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment Criteria) หมายถึง ระดับของโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ของความเสี่ยง (Likelihood) ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) โดยเทียบจากตาราง “เกณฑ์การเปรียบเทียบระดับโอกาส” โดยเทียบระดับการเกิดเหตุการณ์ของ “แนวทางการพิจารณาระดับความเป็นไปได้ในการเกิดขึ้นของเหตุการณ์ความเสี่ยง” กับช่อง “คะแนน” ดังนี้

**เกณฑ์การเปรียบเทียบระดับโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ของความเสี่ยงและระดับของความเสี่ยง**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **คะแนน** | **แนวทางการพิจารณาระดับความเป็นได้ในการเกิดขึ้นของเหตุการณ์ความเสี่ยง** | | | | |
| **ระดับโอกาส** | **การดำเนินโครงการ** | **การปฏิบัติงานประจำ** | **เทียบกับครั้งของการดำเนินการ** | **ประมาณ % ของการดำเนินการ** |
| 5 | สูงมาก | เกิดขึ้นแน่นอน | เกิดขึ้นเกือบทุกครั้ง | เกือบทุกครั้งของการดำเนินงาน | 50 % |
| 4 | สูง | เกิดขึ้นได้เสมอ | เกิดขึ้นประจำ | ปีละหลายครั้ง | 40 % |
| 3 | ปานกลาง | เกิดขึ้นได้บ้าง | เกิดขึ้นได้หลายครั้ง | เกิดขึ้นได้ทุกปี | 30 % |
| 2 | น้อย | เกิดขึ้นได้น้อย | อาจเกิดขึ้นได้ในบางครั้ง | เกิดขึ้นช่วง 1-2 ปี | 20 % |
| 1 | น้อยมาก | เกิดขึ้นได้ยาก | แทบจะไม่เคยเกิดขึ้นเลยในช่วง 3 ปี | ไม่เคยเกิดเลยในช่วง 3 ปี | 10 % |

**การประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567**

การประเมินความเสี่ยงด้านการดำเนินงานหรือปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบ (Operational Risk) ด้านการเงินบัญชีและการปฏิบัติตามกฎหมาย (Financial Accountant and Compliance Risk) จำแนกระดับความเสี่ยงออกเป็น 5 ระดับ สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด โดยกำหนดวิธีการคำนวณในการหาค่าคะแนนความเสี่ยงดังนี้

คะแนนความเสี่ยงด้าน Operational Risk = คะแนนระดับโอกาส x ประมาณ % ของการดำเนินการ

จำนวนปัจจัยเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยงด้าน (Fin Acc. & Compli Risk) = คะแนนระดับโอกาส x ประมาณ % ของการดำเนินการ

จำนวนปัจจัยเสี่ยง

**ตารางคำนวณค่าคะแนนความเสี่ยง**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ปัจจัยเสี่ยง** | **การคำนวณ** | **คะแนน** | **หมายเหตุ** |
| **ด้านการดำเนินงานหรือปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบ (Operational Risk)** | | | |
| ด้านวิเคราะห์นโยบายและแผน | (1 \* 0.1) + (2 \* 0.2)/2 | **0.25** |  |
| ด้านจัดการงานทั่วไป | (1 \* 0.1) + (2.5 \* 0.25)/2 | **0.30** |  |
| ด้านพัฒนาชุมชน | (1 \* 0.1) + (3.5 \* 0.35)/2 | **0.66** |  |
| ด้านทรัพยากรมนุษย์ | (1.5 \* 0.15) + (3 \* 0.3)/2 | **0.57** |  |
| ด้านนิติการ | (1 \* 0.1) + (3\* 0.3)/2 | **0.57** |  |
| ด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย | (1 \* 0.1) + (4 \* 0.4)/2 | **0.85** | **\*\*\*\*\*** |
| ด้านธุรการ | (1.5 \* 0.15) + (2 \* 0.2)/2 | **0.31** |  |
| **ด้านการเงินบัญชีและการปฏิบัติตามกฎหมาย (Financial Accountant and Compliance Risk)** | | | |
| การเงินบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก | (1 \* 0.1) + (4 \*0.4)/2 | **0.85** | **\*\*\*\*\*** |
| พัสดุครุภัณฑ์ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก | (1 \* 0.1) + (4 \*0.4)/2 | **0.85** | **\*\*\*\*\*** |
| การเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ การจัดฝึกอบรม รวมถึงการจัดทำโครงการต่าง ๆ ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง | (1 \* 0.1) + (4 \*0.4)/2 | **0.85** | **\*\*\*\*\*** |
| พัสดุครุภัณฑ์องค์การบริหารส่วนตำบลปงน้อย | (2 \* 0.2) + (4 \*0.4)/2 | **1** | **\*\*\*\*\*** |
| งานพัฒนารายได้ | (1 \* 0.1) + (4 \*0.4)/2 | **0.85** | **\*\*\*\*\*** |

**หมายเหตุ :** นโยบายของผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลปงน้อยกำหนดค่าคะแนนความเสี่ยงตั้งแต่ **0.80** ขึ้นไป

**ผลการวิเคราะห์ปัจจัยความเสี่ยงเพื่อใช้ในการวางแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567**

มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐด้านการปฏิบัติงาน รหัส 2010 : การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า “หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรที่จะทำการตรวจสอบ......ต้องหารือร่วมกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทำความเข้าใจต่อยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ที่สำคัญ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องและกระบวนการบริหารความเสี่ยง....โดยใช้ข้อมูลที่รวบรวมได้จากการประเมินความเสี่ยงและต้องนำข้อมูลข่าวสารของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบมาใช้ประกอบการพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบด้วย”

จากการวิเคราะห์ค่าคะแนนความเสี่ยงและนโยบายของผู้บริหารที่ได้กำหนดค่าความเสี่ยงตั้งแต่ระดับ 0.80 ขึ้นไป จะต้องนำมาใช้เป็นประเด็นการวางแผนการตรวจสอบภายในนั้น จึงสามารถสรุปได้ดังนี้

1. ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบ (Operational Risk) ได้แก่

* ด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

1. ด้านการเงินบัญชีและการปฏิบัติตามกฎหมาย (Financial Accountant and Compliance Risk)ได้แก่

* การเงินบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
* พัสดุครุภัณฑ์ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
* การเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ การจัดฝึกอบรม รวมถึงการจัดทำโครงการต่าง ๆ ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
* พัสดุครุภัณฑ์องค์การบริหารส่วนตำบลปงน้อย
* งานพัฒนารายได้