



ที่ ลพ ๐๐๗.๔/ว ๑๕๖๒

ศาลากลางจังหวัดลำพูน  
ถนนอินทขยศ ลพ ๕๑๐๐

๓ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง การสำรวจข้อมูลเพื่อการจัดทำแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน หัวหน้าส่วนราชการส่วนภูมิภาคประจำจังหวัดลำพูน

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูนจะดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน กำหนดให้การจัดทำแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ จึงขอความร่วมมือจากส่วนราชการส่วนภูมิภาคประจำจังหวัด ตอบแบบสอบถามข้อมูลเพื่อประเมินความเสี่ยงในการวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ เพื่อจะได้นำข้อมูลไปประมวลผลวิเคราะห์ และจัดลำดับความเสี่ยงในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ของจังหวัด ซึ่งสามารถดาวน์โหลดแบบสอบถามข้อมูลเพื่อประเมินความเสี่ยงฯ ได้ที่เว็บไซต์ของจังหวัดลำพูน <http://www.lamphun.go.th> → หัวข้อ “หนังสือราชการและเอกสารเผยแพร่” “หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หรือทาง QR Code

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามข้อมูลฯ ดังกล่าว และขอให้จัดส่งแบบสอบถามข้อมูลฯ ให้หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ภายในวันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๓

ขอแสดงความนับถือ

(นายพงศ์รัตน์ ภิรมย์รัตน์)  
ผู้อำนวยการจังหวัดลำพูน

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

โทร ๐-๕๓๕๑-๑๐๐๐ ต่อ ๒๗๙๒๕๕-๖

โทรสาร. ๐-๕๓๕๑-๑๐๐๐



บัญชีแจ้งท้ายหนังสือจังหวัดลำพูน ที่ ลพ ๐๐๑๗.๔/ว ๑๕๗๖๒

ลงวันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๓

๑. ประชาสัมพันธ์จังหวัดลำพูน
๒. สัสดีจังหวัดลำพูน
๓. คลังจังหวัดลำพูน
๔. พัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดลำพูน
๕. เกษตรและสหกรณ์จังหวัดลำพูน
๖. ประมงจังหวัดลำพูน
๗. ปศุสัตว์จังหวัดลำพูน
๘. เกษตรจังหวัดลำพูน
๙. สหกรณ์จังหวัดลำพูน
๑๐. ปฏิรูปที่ดินจังหวัดลำพูน
๑๑. uhn ส่งจังหวัดลำพูน
๑๒. ผู้อำนวยการสำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดลำพูน
๑๓. สถิติจังหวัดลำพูน
๑๔. พานิชย์จังหวัดลำพูน
๑๕. หัวหน้าสำนักงานจังหวัดลำพูน
๑๖. ปลัดจังหวัดลำพูน
๑๗. พัฒนาการจังหวัดลำพูน
๑๘. เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดลำพูน
๑๙. โยธาธิการและผังเมืองจังหวัดลำพูน
๒๐. หัวหน้าสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดลำพูน
๒๑. ท้องถิ่นจังหวัดลำพูน
๒๒. ผู้บัญชาการเรือนจำจังหวัดลำพูน
๒๓. แรงงานจังหวัดลำพูน
๒๔. จัดหางานจังหวัดลำพูน
๒๕. สวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดลำพูน
๒๖. ประกันสังคมจังหวัดลำพูน
๒๗. นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดลำพูน
๒๘. อุตสาหกรรมจังหวัดลำพูน
๒๙. ผู้อำนวยการสำนักงานพระพุทธศาสนาจังหวัดลำพูน
๓๐. วัฒนธรรมจังหวัดลำพูน
๓๑. ผู้อำนวยการสำนักงานคุณประพฤติจังหวัดลำพูน
๓๒. ผู้อำนวยการสำนักงานบังคับคดีจังหวัดลำพูน
๓๓. พลังงานจังหวัดลำพูน
๓๔. ท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดลำพูน

## คำอธิบายในการกรอกแบบสอบถาม

แบบประเมินความเสี่ยงนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อสอบถามข้อมูลการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ โดยจะนำข้อมูลในครั้งนี้ไปประมวลผลวิเคราะห์ และจัดลำดับความเสี่ยงในการวางแผนการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้เหมาะสมกับจำนวนหน่วยรับตรวจของจังหวัดลำพูน ระยะเวลาและงบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ อัตรากำลังของผู้ปฏิบัติหน้าที่ด้านการตรวจสอบภายใน รวมทั้งให้สอดคล้องกับแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในที่กำหนดโดยกระทรวงมหาดไทยและกรมบัญชีกลาง และซึ่งสามารถยืนยันด้วยเอกสารหลักฐานเมื่อการตรวจสอบจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้ในภายหลัง

### คำอธิบายแบบสอบถาม

แบบสอบถามนี้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในภาคราชการ เรื่องการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยกำหนดปัจจัยเสี่ยงเกณฑ์ระดับความเสี่ยงโดยรวม ตามข้อคิดเห็นของหน่วยรับตรวจที่ได้ร่วมกันทบทวน และปรับปรุงให้เหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบัน แล้ว โดยมีเกณฑ์ระดับความเสี่ยงแยกเป็น ๓ ระดับ คือ

๑. ระดับสูง	หมายถึง	ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานที่มีโอกาสอย่างมากที่จะเกิดขึ้น หรือเกิดขึ้นเป็นประจำ และเมื่อเกิดขึ้นแล้ว มีผลกระทบมาก/เกิดความเสียหายมาก มีค่าระดับความเสี่ยงเท่ากับ ๓
๒. ระดับปานกลาง	หมายถึง	ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานที่มีโอกาสเกิดขึ้นนาน ๆ ครั้ง หรือปานกลาง และเมื่อเกิดขึ้นแล้วมีผลกระทบปานกลาง/ เกิดความเสียหายปานกลาง มีค่าระดับความเสี่ยงเท่ากับ ๒
๓. ระดับต่ำ	หมายถึง	ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานที่มีโอกาสเกิดขึ้นน้อย และเมื่อเกิดขึ้นแล้วมีผลกระทบน้อย/เกิดความเสียหายไม่นักหรือน้อย มีค่าระดับความเสี่ยงเท่ากับ ๑

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูน

โทร. ๐-๕๓๕๑-๑๐๐๐

โทร.(มท.) ๒๗๙๒๕๕-๖

โทรสาร. ๐-๕๓๕๑-๑๐๐๐

(ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔)

แบบสอบถามข้อมูลเพื่อประเมินความเสี่ยง

ในการวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จังหวัดลพบุรี

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance Audit)

หัวเรื่อง

ส่วนที่ ๑ : โปรดประযุตณาภัย / คคะแนนความเสี่ยงตามความเป็นจริง โดยให้ทำเครื่องหมาย (✓) ลงในช่องความเสี่ยง  
ให้ชื่ออ่อนล้าไปงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของหน่วยเบ็ดเตล็ดในการประเมินความเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	(✓)	ระดับต่ำ = ๑ คะแนน	ระดับปานกลาง = ๒ คะแนน	(✓)	ระดับสูง = ๓ คะแนน	คะแนนที่ประเมิน
๑. นโยบายผู้บริหาร							
๑.๑ ความครอบคลุม							
- แผนกลยุทธ์ แผนปฏิบัติงาน							
- งบประมาณ							
- บุคลากร							
๑.๒ การเผยแพร่/ควรติดตามและประเมินผล การซื้อขาย	S						
๑.๓ การจัดทำแผนงานและประเมินผล การซื้อขาย	S						
๒. แผนกลยุทธ์							
๒.๑ การจัดทำแผนงานและประเมินผล แผนกลยุทธ์	S						
๒.๒ นักวิเคราะห์และประเมินผล แผนกลยุทธ์	S						

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	เกณฑ์ / คะแนน				คะแนนที่ประวัติ
		(✓)	ระดับต่ำ = ๑ คะแนน	(✓)	ระดับปานกลาง = ๒ คะแนน	
๒.๓ การปรับแบบนักเรียนหลังหลังจากผู้มีอำนาจของตนได้รับการแต่งตั้ง	S		ไม่มีการปรับแบบแผน		มีการปรับแบบแผน ๑ ครั้ง	มีการปรับแบบแผนแต่ ๑ ครั้ง ขึ้นไป
๓. นโยบายเดี่ยวภายใต้ระบบบริการ	S		รับนโยบายเดี่ยวภายใต้ระบบบริการ ให้บริการและรับบริการและประการศึกษาอย่างเดียว ที่ไม่ได้ปรับกัน ประชุมพัฒนาและประเมิน ลักษณะภัยและการให้บริการ ให้แก่ผู้รับบริการรับทราบ		รับนโยบายเดี่ยวภายใต้ระบบบริการ ให้บริการและรับบริการและประเมิน ลักษณะภัยและการให้บริการ รับทราบ	ไม่ปรับนโยบายเดี่ยว กับ จรรยาบดีที่ปรับกับ ให้บริการสืบต่อไป ผู้รับบริการ แต่ไม่ได้ปรับกันหรือ ประชุมพัฒนาและประเมิน ลักษณะภัยและการให้บริการ รับทราบ
๔. การบริหารทรัพยากรบุคคล	S		อัตรารักษาพยาบาลต่ำกว่า ๕๐% ระหว่างร้อยละ ๘๐ - ๙๐ ของรอบ		อัตรารักษาพยาบาลต่ำกว่า ๕๐% ระหว่างร้อยละ ๘๐ - ๙๐ ของรอบ	อัตรารักษาพยาบาลต่ำกว่า ๕๐% ระหว่างร้อยละ ๘๐ - ๙๐ ของรอบ
๔.๑ กระบวนการจัดทั้งหมดอยู่ในห้อง	S		บุคลากรในห้องทำงานมีความต้องการศึกษาตรงกับตำแหน่ง ร้อยละ ๘๐ ของบุคลากร ในห้องงาน		บุคลากรในห้องทำงานมีความต้องการศึกษาตรงกับตำแหน่ง ร้อยละ ๕๐ ของบุคลากร ในห้องงาน	บุคลากรในห้องทำงานมีความต้องการศึกษาตรงกับตำแหน่ง ร้อยละ ๕๐ ของบุคลากร ในห้องงาน
๔.๒ ความรู้ ความสามารถ	S		มีการแบ่งสายการบัญชาติเฉพาะที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน เป็นมาตรฐานอยู่แล้วและเป็นไปตามที่กำหนด		มีการแบ่งสายการบัญชาติเฉพาะที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน เป็นมาตรฐานอยู่แล้วและเป็นไปตามที่กำหนด	มีการแบ่งสายการบัญชาติเฉพาะที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน เป็นมาตรฐานอยู่แล้วและเป็นไปตามที่กำหนด
๔.๓ โครงสร้างองค์กร	O		ไม่เป็นมาตรฐานอย่างชัดเจน ไม่เป็นมาตรฐานอย่างชัดเจน		ไม่เป็นมาตรฐานอย่างชัดเจน	ไม่เป็นมาตรฐานอย่างชัดเจน
๔.๔ สายการบังคับบัญชาและการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ						ไม่เป็นมาตรฐานอย่างชัดเจน



ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	(✓)	ระดับต่ำ = ๑ คะแนน มีการปรับเปลี่ยนการปฏิบัติงาน ไม่เกิน ๑ ครั้ง/ปี	(✓)	ระดับปานกลาง = ๒ คะแนน มีการปรับเปลี่ยนการปฏิบัติงาน ๒ - ๓ ครั้ง/ปี	(✓)	ระดับสูง = ๓ คะแนน มีการปรับเปลี่ยนการปฏิบัติงาน เกินกว่า ๓ ครั้ง/ปี	คะแนนที่ประเมิน
๔.๓ การปรับแผนแผนการปฏิบัติงาน	○							
๔.๓.๑ การติดตามปรับเปลี่ยนแผนการปฏิบัติงาน	○		มีการติดตามปรับเปลี่ยนแผนการปฏิบัติงาน โดยถักข้อความอุปสรรค ตาม ระบบเวลาที่กำหนด		มีการติดตามประเมินผลเป็น ลายลักษณ์อักษร แต่ไม่เป็นไป ตามระยะเวลาที่กำหนด		มีการติดตามประเมินผลเป็น ลายลักษณ์อักษร แต่ไม่เป็นไป ตามระยะเวลาที่กำหนด	มีการปรับเปลี่ยนการปฏิบัติงาน โดยทั้งหมด
๔.๓.๒ ผู้ดูแลรักษาจดหมายเหตุของบุคลากร	○							
๔.๓.๒.๑ นโยบายของบุคลากร	○							
๔.๔ ผู้ดูแลรักษาจดหมายเหตุของบุคลากร	○							
๔.๔.๑ ผู้ดูแลรักษาจดหมายเหตุของบุคลากร	○							
๔.๕ ระบบการสื่อสาร	○							
๔.๕.๑ นโยบายของบุคลากร	○							
๔.๖ การประชุมทางวิชาการ	○							
๔.๖.๑ เอกสารจัดทำเอกสาร	○							
๔.๗ การตรวจสอบภายใน	○							
๔.๗.๑ เอกสารตรวจสอบภายใน	○							
๔.๘ การตรวจสอบภายใน	○							
๔.๘.๑ เอกสารตรวจสอบภายใน	○							
๔.๙ การตรวจสอบภายใน	○							
๔.๙.๑ เอกสารตรวจสอบภายใน	○							
๔.๑๐ การตรวจสอบภายใน	○							
๔.๑๐.๑ ตรวจสอบภายใน	○							
๔.๑๐.๑.๑ เอกสารตรวจสอบภายใน	○							

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	เกณฑ์ / คะแนน		คะแนนที่ประเมิน
		ระดับต่ำ = ๑ คะแนน	ระดับปานกลาง = ๒ คะแนน	
๑๓. ผลการลงทะเบียนเข้าไปขอองค์กรปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบต่อประชาชุมชนหรือบุคลากรขององค์กร	O	ไม่เป็นไปได้และไม่มีผลกระทบต่อประชาชุมชนหรือบุคลากรขององค์กรทั่วไป	มีปฏิสัมพันธ์ไม่ดีไม่สอดคล้องระหว่างบุคคลที่ลงทะเบียนเข้าไปและบุคคลที่ออกเอกสารนี้	(✓)
๑๔. ความรู้ความสามารถและประสบการณ์ของผู้บริหาร	K	มีความรู้ด้านการบริหารที่ดีและมีประสิทธิภาพ ที่สอดคล้องกับภารกิจขององค์กร แต่ยังขาดความเชี่ยวชาญทางด้านบริหารที่สูง	มีความรู้ด้านการบริหารที่ดีและมีประสิทธิภาพ ที่สอดคล้องกับภารกิจขององค์กร แต่ยังขาดความเชี่ยวชาญทางด้านบริหารที่สูง	(✓)
๑๕. รายงานการเงินในระบบ GFMIS ครั้งที่ ๑ เกี่ยวกับรายรับรายจ่ายขององค์กร	K	บุคลากรที่ดูแลรับผิดชอบระบบ/ส่วนงานที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่มากกว่าร้อยละ ๓๐ ของจำนวนบุคลากรในหน่วยงาน/ปี	บุคลากรที่ดูแลรับผิดชอบระบบ/ส่วนงานที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่มากกว่าร้อยละ ๓๐ ของจำนวนบุคลากรในหน่วยงาน/ปี	(✓)
๑๖. รายงานการเงินในระบบ GFMIS ครั้งที่ ๑ เกี่ยวกับรายรับรายจ่ายขององค์กร	F	- รายงานอี้ดี้ประกอบงบ การเงินผิดพลาด ไม่เกิน ๕% - ข้อผิดพลาดที่ต้องแก้ไขในระบบ GFMIS ต่อกว่า ๑๐ รายการ	- รายงานอี้ดี้ประกอบงบ การเงินผิดพลาด ตั้งแต่ ๕% ขึ้นไป - ข้อผิดพลาดที่ต้องแก้ไขในระบบ GFMIS ต่อกว่า ๑๐ รายการ	(✗)
๑๗. ๒ ความผูกพัน	F	ส่งรายงานการเงินให้ล็อก. ภายในระยะเวลาห้าเดือนแล้วเสร็จ ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๙๐ ของจำนวนรายรับรายจ่ายที่กำหนด	ส่งรายงานการเงินให้ล็อก. ล็อกภายใน ๑ เดือน	(✗)
๑๘.๓ ความผูกพัน	F	ป้อนข้อมูลรายรับรายจ่ายแล้วเสร็จ ร่วงหลังวันออกใบอนุญาต ๔๐ วัน	ป้อนข้อมูลรายรับรายจ่ายแล้วเสร็จ ร่วงหลังวันออกใบอนุญาต ๔๐ วัน	(✗)



ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	ระดับปั่น = ๑ คะแนน	ระดับปั่น = ๒ คะแนน	คะแนนที่ / คะแนน
๑๖.๔ การติดตามแก้ไขการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎหมายทั่วไป กฎหมายทั่วไปใน กรุงเทพมหานคร	C	ผู้บริหารของหน่วยงานจัดให้มีระบบ หรืออุปกรณ์ที่มีผู้รับผิดชอบในการติดตาม และให้ปรับปรุงการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด และให้รายงานผลการแก้ไข	ผู้บริหารของหน่วยงานมีการติดตาม และปรับปรุงการปฏิบัติตามและให้ปรับปรุงการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด และให้รายงานผลการแก้ไข	คะแนนที่ ๗ คะแนน = ๗ คะแนน ประเมินที่ ประสมิช

ส่วนที่ ๒ : บันทึกขอตกลงการกำหนดปัจจัยเสี่ยงและผลกระทบความเสี่ยง  
๑๗. ท่านเห็นด้วยหรือไม่เห็นด้วยกับปัจจัยเสี่ยงและผลกระทบความเสี่ยงในข้อ ๓ ถึง ๑๖ ดังกล่าวด้วยตัวเอง  
๑๗.๑  เห็นด้วยกับปัจจัยเสี่ยงและผลกระทบความเสี่ยง  
๑๗.๒  "ไม่เห็นด้วยกับปัจจัยเสี่ยงและผลกระทบความเสี่ยง  
ซึ่งแสดงดังนี้.....  
.....  
.....  
.....

หมายเหตุ ๑ : หากข้อมูลซ้ำกับจุดอ้างอิงในมาตรา ๔๖ ให้ยกเว้นได้ ไม่ต้องระบุท่านขอสงวนสิทธิ์ไม่อนุญาตให้คัดแย้งในที่ประชุมในที่ประชุมในที่ประชุมที่ประชุมในที่ประชุมในที่ประชุม

- ๑) : S = Strategic  
  ดำเนินการบริหารความรู้
  - O = Operation  
  ดำเนินการด้านงาน
  - K = Knowledge Management  
  ดำเนินการบริหารความรู้
  - F = Financial  
   ดำเนินการเงิน
  - C = Compliance  
  ดำเนินการปฏิบัติตามกฎหมาย
๓. หากสังสัยเรื่องตัวแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง สามารถติดต่อขอคำปรึกษาและนำเสนอได้จากหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสำหรับ  
หมายเลขอftware ๐๕๗๕๑-๑๐๐๐ ต่อ ๒๗๖๗๗๕๕-๑

หมายเหตุ ๒ : ให้ยกเว้นร่างกราฟ  
 (.....)  
 ต่อไปนี้  
 วันที่.....