บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพยุง อำเภอดอนจาน จังหวัดกาฬสินธุ์

ที่ กส ๗๔๔๐๖ /๐๒๓ **วันที่** ๖ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๙

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน หัวหน้าสำนักปลัดฯ และผู้อำนวยการกอง ทุกกอง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายใน : รหัส ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

ดังนั้น เมื่อหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงพยุง จึงจัดทำแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ โดยได้กำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง เพื่อให้การประเมินความเสี่ยงสำหรับการวางแผนการตรวจสอบครอบคลุมทุกภารกิจเป็นไปอย่างมีหลักเกณฑ์ มีประสิทธิภาพ มีความเหมาะสมภายใต้ข้อจำกัดที่มีอยู่ และสอดคล้องกับความเห็นของผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ จึงขอความอนุเคราะห์จากท่านตอบแบบสอบถามดังกล่าวข้างต้น เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงพยุง นำข้อมูลที่ได้กำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยง วางขอบเขตการตรวจสอบและจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗๐ โดยจัดส่งแบบสอบถามดังกล่าวให้หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบยลดงพยุง **ภายในวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๙**

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(ลงชื่อ)
(นางสาวธนัตฤนันท์ บริวัน)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เอกสารการแจ้งเวียนขอความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
ตามบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ กส ๗๔๔๐๖/๐๒๓ลว ๖ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๙

๑. สำนักปลัดฯ.....
๒. กองคลัง.....
๓. กองช่าง.....
๔. กองการศึกษา.....
๕. กองสวัสดิการสังคม.....

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพยุง อำเภอดอนจาน จังหวัดกาฬสินธุ์

ที่ กส ๗๔๔๐๖/๖๒๕ **วันที่** ๖ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงพยุง

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ ได้กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายใน : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงพยุง จึงจัดทำแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ โดยกำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง เพื่อให้การประเมินความเสี่ยงสำหรับวางแผนการตรวจสอบควบคลุมทุกภารกิจเป็นไปอย่างมีหลักเกณฑ์ มีประสิทธิภาพ มีความเหมาะสมภายใต้ข้อจำกัดที่มีอยู่ และสอดคล้องกับความเห็นของผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

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

๓.๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

เห็นควรแจ้งหัวหน้าส่วนราชการ หัวหน้าสำนักปลัด ผู้อำนวยการกอง ตอบแบบสอบถามดังกล่าวข้างต้น เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงพยุง นำข้อมูลที่ได้กำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยง วางขอบเขตการตรวจสอบและจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗๐ โดยจัดส่งแบบสอบถามดังกล่าวให้หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบยลดงพยุง ภายในวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๙

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวธนัตถ์นันท์ บริวัน)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

<u>ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงพยุง</u>

.....

.....

(ลงชื่อ)
(นายสุรชัย ภูมิคอนสาร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงพยุง

<u>ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงพยุง</u>

(/) เห็นควร ดำเนินการตามเสนอ

( ) ไม่เห็นควร เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)
(นายสุรชัย ภูมิคอนสาร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงพยุง ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงพยุง

แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงพยุง
****

<u>คำชี้แจง</u>

แบบประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลดงพยุง ได้จัดทำขึ้นเพื่อสำรวจข้อมูลปัจจัยเสี่ยงในแต่ละด้าน และประเมินเพื่อนำมาใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ รหัส ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ และวางแผนการตรวจสอบประจำปีได้อย่างเหมาะสม

ซึ่งคำตอบของท่านจะมีประโยชน์อย่างยิ่งและช่วยในการดำเนินงานขององค์กรมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

<u>ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไป</u>

ชื่อหน่วยงาน.....

<u>ส่วนที่ ๒ เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง</u> <u>หัวหน้าหน่วยงานเป็นผู้ให้ความเห็น โดยเติมเครื่องหมาย √ ในช่องความเห็นที่ท่านเห็นด้วยหรือไม่เห็นด้วยกับปัจจัยความเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงที่นำมาใช้ประเมินความเสี่ยง</u>

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

ที่	ปัจจัย	เกณฑ์ความเสี่ยง			แสดงความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	**ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)**	[redacted]	
๑. ด้านกลยุทธ์ Strategic (S)					
๑.๑	จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงไม่มากกว่า ๗๐ % แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	( ) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๒. ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O)					
๒.๑	ระบบการควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในครบทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบควบคุมภายในทุกภารกิจแต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	( ) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๒.๒	สายงานบังคับบัญชาและการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบ	มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจนกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานไว้ครอบคลุมทุกภารกิจ	มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจนกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานไว้ไม่ครอบคลุมทุกภารกิจ	ไม่มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและไม่ได้กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานไว้	( ) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....

ที่	ปัจจัย	เกณฑ์ความเสี่ยง			แสดงความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	[redacted]	
๓. ด้านการเงิน Financial (F)					
๓.๑	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% ของจำนวนเงินงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐ - ๓๐% ของจำนวนเงินงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐% ของจำนวนเงินงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	( ) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๓.๒	รายงานการใช้งบประมาณตามแผนปฏิบัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	มีการใช้จ่ายงบประมาณตรงตามแผนงบประมาณมากกว่า ๙๐ %	มีการใช้จ่ายงบประมาณตรงตามแผนงบประมาณตั้งแต่ ๗๐-๘๙ %	มีการใช้จ่ายงบประมาณตรงตามแผนงบประมาณน้อยกว่า ๗๐ %	( ) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๔. ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C)					
๔.๑	การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและการติดตาม แก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการและไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ	ไม่มีปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ไม่มีปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	( ) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๔.๒	ผลเสียหายที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ - จำนวนเงินที่เกิดความเสียหาย	ไม่มีความเสียหายจากการดำเนินงาน	มีความเสียหายจากการดำเนินงานวงเงินไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท	มีความเสียหายจากการดำเนินงานวงเงินเกิน ๑๐๐,๐๐๐ แต่ ไม่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐บาท	( ) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....

ที่	ปัจจัย	เกณฑ์ความเสี่ยง			แสดงความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	**ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)**	[redacted]	
๕. ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K)					
๕.๑	คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของหัวหน้างาน	มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติมากกว่า ๓ ปี หรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติมากกว่า ๕ ปี	มีคุณวุฒิหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติและประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	มีคุณวุฒิหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติและประสบการณ์น้อยกว่า ๑ ปี	( ) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๕.๒	การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน	บุคลากรทุกคนได้รับการพัฒนาที่ตรงกับหน้าที่ที่รับผิดชอบ	บุคลากรได้รับการพัฒนาเพียงร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรในหน่วยงาน	บุคลากรได้รับการพัฒนาเพียงน้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรในหน่วยงาน	( ) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๕.๓	การนำความรู้จากการอบรมสัมมนาไปใช้ในการปฏิบัติงาน	มีการนำความรู้ที่ได้รับจากการอบรม/สัมมนาไปใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง ๙๐ – ๑๐๐ %	มีการนำความรู้ที่ได้รับจากการอบรม/สัมมนาไปใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง ๖๐ – ๘๙ %	มีการนำความรู้ที่ได้รับจากการอบรม/สัมมนาไปใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง ๖๐ %	( ) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....

รายละเอียด/คำอธิบาย/ตัวอย่าง เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

๑. ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) - จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	**ตัวอย่าง** ๑. จำนวนกรอบอัตรากำลัง ๗ คน ๒. จำนวนปฏิบัติงานจริง ๕ คน ๓. วิธีคิด จำนวนปฏิบัติงานจริง คูณ ๑๐๐ หาร จำนวนกรอบอัตรากำลัง เช่น ๕ * ๑๐๐ / ๗ = ๗๑.๔ = ความเสี่ยงปานกลาง ๒ คะแนน
๒. ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) - ระบบควบคุมภายใน	**ตัวอย่าง** ๑. มีการประเมินการควบคุมภายในทุกปีทุกภารกิจ/สำนักกอง ดำเนินการครบถ้วนตามกรมบัญชีกลางกำหนด ๒. มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้แต่ละบุคคลไว้ชัดเจน และเป็นปัจจุบันบุคลากรมีการปฏิบัติตามระเบียบตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ ๓. ข้อมูลแบบ manual และแบบอิเล็กทรอนิกส์ ค้นหาสะดวก ง่ายต่อการใช้งานและมีความปลอดภัย
๓. ด้านการเงิน Financial (F) - จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	**ตัวอย่าง** (สามารถดูได้จาก แบบ งป ๑) ๑. งบประมาณตามข้อบัญญัติทั้งสิ้น ๓๐,๐๐๐,๐๐๐ ๒. งบประมาณที่ได้รับ สำนัก/กอง ๒,๐๐๐,๐๐๐ ๓. ๒,๐๐๐,๐๐๐*๑๐๐ / ๓๐,๐๐๐,๐๐๐ = ๖.๖๖ = ความเสี่ยงต่ำ ๑ คะแนน
๔. ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) - การปฏิบัติตามกฎระเบียบฯ	ดูข้อมูลว่ามีการตรวจจากหน่วยงานตรวจสอบ (สตง. , ท้องถิ่น ,จังหวัด ,ตรวจสอบภายใน) ว่ามีการตรวจไหม มีการดำเนินตามข้อทักท้วงไหม
๕. ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) - การพัฒนาบุคลากร	**ตัวอย่าง** ๑. บุคลากรทั้งสำนัก/กอง มีจำนวน ๘ คน ๒. บุคลากรที่ได้เข้ารับการอบรมที่เกี่ยวข้องกับงานหน้าที่ ๓ คน ๓. ๓*๑๐๐ / ๘ = ๓.๗.๕ = ความเสี่ยงสูง ๓ คะแนน

แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงพยุง
****

<u>คำชี้แจง</u>

แบบประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลดงพยุง ได้จัดทำขึ้นเพื่อสำรวจข้อมูลปัจจัยเสี่ยงในแต่ละด้าน และประเมินเพื่อนำมาใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ รหัส ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ และวางแผนการตรวจสอบประจำปีได้อย่างเหมาะสม

ซึ่งคำตอบของท่านจะมีประโยชน์อย่างยิ่งและช่วยในการดำเนินงานขององค์กรมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

<u>ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไป</u>

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด .....

<u>ส่วนที่ ๒ เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง</u> <u>หัวหน้าหน่วยงานเป็นผู้ให้ความเห็น โดยเติมเครื่องหมาย √ ในช่องความเห็นที่ท่านเห็นด้วยหรือไม่เห็นด้วยกับปัจจัยความเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงที่นำมาใช้ประเมินความเสี่ยง</u>

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

ที่	ปัจจัย	เกณฑ์ความเสี่ยง			แสดงความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑. ด้านกลยุทธ์ Strategic (S)					
๑.๑	จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงไม่มากกว่า ๗๐ % แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	(√) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๒. ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O)					
๒.๑	ระบบการควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในครบทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบควบคุมภายในทุกภารกิจแต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	(√) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๒.๒	สายงานบังคับบัญชาและการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบ	มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจนกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานไว้ครอบคลุมทุกภารกิจ	มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจนกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานไว้ไม่ครอบคลุมทุกภารกิจ	ไม่มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและไม่ได้กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานไว้	(√) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....

ที่	ปัจจัย	เกณฑ์ความเสี่ยง			แสดงความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๓. ด้านการเงิน Financial (F)					
๓.๑	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% ของจำนวนเงินงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐ - ๓๐% ของจำนวนเงินงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐% ของจำนวนเงินงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	(/) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๓.๒	รายงานการใช้งบประมาณตามแผนปฏิบัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	มีการใช้จ่ายงบประมาณตรงตามแผนงบประมาณมากกว่า ๙๐ %	มีการใช้จ่ายงบประมาณตรงตามแผนงบประมาณตั้งแต่ ๗๐-๘๙ %	มีการใช้จ่ายงบประมาณตรงตามแผนงบประมาณน้อยกว่า ๗๐ %	(/) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๔. ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C)					
๔.๑	การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและการติดตาม แก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการและไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ	ไม่มีปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ไม่มีปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	(/) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๔.๒	ผลเสียหายที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ - จำนวนเงินที่เกิดความเสียหาย	ไม่มีความเสียหายจากการดำเนินงาน	มีความเสียหายจากการดำเนินงานวงเงินไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท	มีความเสียหายจากการดำเนินงานวงเงินเกิน ๑๐๐,๐๐๐ แต่ ไม่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐บาท	(/) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....

ที่	ปัจจัย	เกณฑ์ความเสี่ยง			แสดงความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๕. ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K)					
๕.๑	คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของหัวหน้างาน	มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติมากกว่า ๓ ปี หรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติมากกว่า ๕ ปี	มีคุณวุฒิหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติและประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	มีคุณวุฒิหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติและประสบการณ์น้อยกว่า ๑ ปี	(/) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๕.๒	การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน	บุคลากรทุกคนได้รับการพัฒนาที่ตรงกับหน้าที่ที่รับผิดชอบ	บุคลากรได้รับการพัฒนาเพียงร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรในหน่วยงาน	บุคลากรได้รับการพัฒนาเพียงน้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรในหน่วยงาน	( ) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๕.๓	การนำความรู้จากการอบรมสัมมนาไปใช้ในการปฏิบัติงาน	มีการนำความรู้ที่ได้รับจากการอบรม/สัมมนาไปใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง ๙๐ – ๑๐๐ %	มีการนำความรู้ที่ได้รับจากการอบรม/สัมมนาไปใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง ๖๐ – ๘๙ %	มีการนำความรู้ที่ได้รับจากการอบรม/สัมมนาไปใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง ๖๐ %	(/) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....

รายละเอียด/คำอธิบาย/ตัวอย่าง เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

๑. ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) - จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	**ตัวอย่าง** ๑. จำนวนกรอบอัตรากำลัง ๗ คน ๒. จำนวนปฏิบัติงานจริง ๕ คน ๓. วิธีคิด จำนวนปฏิบัติงานจริง คูณ ๑๐๐ หาร จำนวนกรอบอัตรากำลัง เช่น ๕ * ๑๐๐ / ๗ = ๗๑.๔ = ความเสี่ยงปานกลาง ๒ คะแนน
๒. ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) - ระบบควบคุมภายใน	**ตัวอย่าง** ๑. มีการประเมินการควบคุมภายในทุกปีทุกภารกิจ/สำนักกอง ดำเนินการครบถ้วนตามกรมบัญชีกลางกำหนด ๒. มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้แต่ละบุคคลไว้ชัดเจน และเป็นปัจจุบันบุคลากรมีการปฏิบัติตามระเบียบตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ ๓. ข้อมูลแบบ manual และแบบอิเล็กทรอนิกส์ ค้นหาสะดวก ง่ายต่อการใช้งานและมีความปลอดภัย
๓. ด้านการเงิน Financial (F) - จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	**ตัวอย่าง** (สามารถดูได้จาก แบบ งป ๑) ๑. งบประมาณตามข้อบัญญัติทั้งสิ้น ๓๐,๐๐๐,๐๐๐ ๒. งบประมาณที่ได้รับ สำนัก/กอง ๒,๐๐๐,๐๐๐ ๓. ๒,๐๐๐,๐๐๐*๑๐๐ / ๓๐,๐๐๐,๐๐๐ = ๖.๖๖ = ความเสี่ยงต่ำ ๑ คะแนน
๔. ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) - การปฏิบัติตามกฎระเบียบฯ	ดูข้อมูลว่ามีการตรวจจากหน่วยงานตรวจสอบ (สตง. , ท้องถิ่น ,จังหวัด ,ตรวจสอบภายใน) ว่ามีการตรวจไหม มีการดำเนินตามข้อทักท้วงไหม
๕. ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) - การพัฒนาบุคลากร	**ตัวอย่าง** ๑. บุคลากรทั้งสำนัก/กอง มีจำนวน ๘ คน ๒. บุคลากรที่ได้เข้ารับการอบรมที่เกี่ยวข้องกับงานหน้าที่ ๓ คน ๓. ๓*๑๐๐ / ๘ = ๓.๗.๕ = ความเสี่ยงสูง ๓ คะแนน

ส่วนที่ ๓ การประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรม หัวหน้างานเป็นผู้ประเมิน โดยเติม หมายเลขในตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง ซึ่งมีเกณฑ์และระดับการประเมินความเสี่ยง ๓ ระดับ ดังนี้

ระดับคะแนน ๑ หมายถึง ระดับความเสี่ยงต่ำ
ระดับคะแนน ๒ หมายถึง ระดับความเสี่ยงปานกลาง
ระดับคะแนน ๓ หมายถึง ระดับความเสี่ยงสูง

การประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน
ตารางสรุปผลวิเคราะห์ความเสี่ยง

ที่	ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยง / กิจกรรม	ด้านกลยุทธ์ S	ด้านการปฏิบัติงาน O	ด้านการเงิน F	ด้านกฎระเบียบและข้อบังคับ C	ด้านการบริหารความรู้ K	คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)
สำนักปลัด							
๑	การจัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบล	๒	๑	๒	๒	๓	๒.๒
๒	การจัดทำทะเบียนวันลา ของพนักงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๗๐	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๓	งานสารบรรณและธุรการ	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๔	งานควบคุมและรับผิดชอบโรคสัตว์	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๕	การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีและฉบับเพิ่มเติม	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๖	ทะเบียนคุมการลงเวลามาปฏิบัติงานราชการ (ข้าราชการและลูกจ้าง)	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๗	การจัดทำงานงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๘	งานร้องเรียน ร้องทุกข์ และอุทธรณ์	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๙	การควบคุม/การเบิก-จ่ายพัสดุ	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๑๐	การใช้และรักษารถยนต์	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๑๑	การจัดทำควบคุมภายใน	๑	๑	๑	๑	๑	๑

ลงชื่อ.....

(นางสมสมัย พิลาแดง)
ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

หมายเหตุ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงอาจกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบเป็น ๓ ระดับ ได้แก่ สูง ปานกลาง ต่ำ และคะแนนกำกับไว้ด้วย เช่น ระดับสูง = ๓ คะแนน ระดับปานกลาง= ๒ คะแนน ระดับต่ำ = ๑ คะแนน

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๒.๓๓ – ๓.๐๐	สูง = ๓
๑.๖๘ – ๒.๓๒	ปานกลาง = ๒
๑.๐ – ๑.๖๗	ต่ำ = ๑

แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงพยุง
****

<u>คำชี้แจง</u>

แบบประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลดงพยุง ได้จัดทำขึ้นเพื่อสำรวจข้อมูลปัจจัยเสี่ยงในแต่ละด้าน และประเมินเพื่อนำมาใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ รหัส ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ และวางแผนการตรวจสอบประจำปีได้อย่างเหมาะสม

ซึ่งคำตอบของท่านจะมีประโยชน์อย่างยิ่งและช่วยในการดำเนินงานขององค์กรมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

<u>ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไป</u>

ชื่อหน่วยงาน.....กองคลัง.....

<u>ส่วนที่ ๒ เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง</u> <u>หัวหน้าหน่วยงานเป็นผู้ให้ความเห็น โดยเติมเครื่องหมาย √ ในช่องความเห็นที่ท่านเห็นด้วยหรือไม่เห็นด้วยกับปัจจัยความเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงที่นำมาใช้ประเมินความเสี่ยง</u>

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

ที่	ปัจจัย	เกณฑ์ความเสี่ยง			แสดงความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑. ด้านกลยุทธ์ Strategic (S)					
๑.๑	จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงไม่มากกว่า ๗๐ % แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง ✓	อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๒. ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O)					
๒.๑	ระบบการควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในครบทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบควบคุมภายในทุกภารกิจแต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ ✓	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๒.๒	สายงานบังคับบัญชาและการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบ	มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจนกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานไว้ครอบคลุมทุกภารกิจ ✓	มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจนกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานไว้ไม่ครอบคลุมทุกภารกิจ	ไม่มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและไม่ได้กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานไว้	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....

ที่	ปัจจัย	เกณฑ์ความเสี่ยง			แสดงความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๓. ด้านการเงิน Financial (F)					
๓.๑	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% ของจำนวนเงินงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐ - ๓๐% ของจำนวนเงินงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐% ของจำนวนเงินงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๓.๒	รายงานการใช้งบประมาณตามแผนปฏิบัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	มีการใช้จ่ายงบประมาณตรงตามแผนงบประมาณมากกว่า ๙๐ %	มีการใช้จ่ายงบประมาณตรงตามแผนงบประมาณตั้งแต่ ๗๐-๘๙ %	มีการใช้จ่ายงบประมาณตรงตามแผนงบประมาณน้อยกว่า ๗๐ %	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๔. ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C)					
๔.๑	การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและการติดตาม แก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการและไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ	ไม่มีปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ไม่มีปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๔.๒	ผลเสียหายที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ - จำนวนเงินที่เกิดความเสียหาย	ไม่มีความเสียหายจากการดำเนินงาน	มีความเสียหายจากการดำเนินงานวงเงินไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท	มีความเสียหายจากการดำเนินงานวงเงินเกิน ๑๐๐,๐๐๐ แต่ ไม่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐บาท	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....

ที่	ปัจจัย	เกณฑ์ความเสี่ยง			แสดงความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๕. ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K)					
๕.๑	คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของหัวหน้างาน	มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ ✓ มากกว่า ๓ ปี หรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติมากกว่า ๕ ปี	มีคุณวุฒิหรือไม่ตรง ✗ กับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติและประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	มีคุณวุฒิหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมี ✗ ประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติและประสบการณ์น้อยกว่า ๑ ปี	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๕.๒	การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน	บุคลากรทุกคนได้รับการพัฒนาที่ตรงกับหน้าที่ที่รับผิดชอบ	บุคลากรได้รับการพัฒนาเพียงร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรในหน่วยงาน ✓	บุคลากรได้รับการพัฒนาเพียงน้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรในหน่วยงาน	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๕.๓	การนำความรู้จากการอบรมสัมมนาไปใช้ในการปฏิบัติงาน	มีการนำความรู้ที่ได้รับจากการอบรม/สัมมนาไปใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง ๙๐ – ๑๐๐ % ✓	มีการนำความรู้ที่ได้รับจากการอบรม/สัมมนาไปใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง ๖๐ – ๘๙ %	มีการนำความรู้ที่ได้รับจากการอบรม/สัมมนาไปใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง ๖๐ %	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....

รายละเอียด/คำอธิบาย/ตัวอย่าง เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

๑. ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) - จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	**ตัวอย่าง** ๑. จำนวนกรอบอัตรากำลัง ๗ คน ๒. จำนวนปฏิบัติงานจริง ๕ คน ๓. วิธีคิด จำนวนปฏิบัติงานจริง คูณ ๑๐๐ หาร จำนวนกรอบอัตรากำลัง เช่น ๕ * ๑๐๐ / ๗ = ๗๑.๔ = ความเสี่ยงปานกลาง ๒ คะแนน
๒. ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) - ระบบควบคุมภายใน	**ตัวอย่าง** ๑. มีการประเมินการควบคุมภายในทุกปีทุกภารกิจ/สำนักกอง ดำเนินการครบถ้วนตามกรมบัญชีกลางกำหนด ๒. มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้แต่ละบุคคลไว้ชัดเจน และเป็นปัจจุบันบุคลากรมีการปฏิบัติตามระเบียบตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ ๓. ข้อมูลแบบ manual และแบบอิเล็กทรอนิกส์ ค้นหาสะดวก ง่ายต่อการใช้งานและมีความปลอดภัย
๓. ด้านการเงิน Financial (F) - จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	**ตัวอย่าง** (สามารถดูได้จาก แบบ งป ๑) ๑. งบประมาณตามข้อบัญญัติทั้งสิ้น ๓๐,๐๐๐,๐๐๐ ๒. งบประมาณที่ได้รับ สำนัก/กอง ๒,๐๐๐,๐๐๐ ๓. ๒,๐๐๐,๐๐๐*๑๐๐ / ๓๐,๐๐๐,๐๐๐ = ๖.๖๖ = ความเสี่ยงต่ำ ๑ คะแนน
๔. ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) - การปฏิบัติตามกฎระเบียบฯ	ดูข้อมูลว่ามีการตรวจจากหน่วยงานตรวจสอบ (สตง. , ท้องถิ่น ,จังหวัด ,ตรวจสอบภายใน) ว่ามีการตรวจไหม มีการดำเนินตามข้อทักท้วงไหม
๕. ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) - การพัฒนาบุคลากร	**ตัวอย่าง** ๑. บุคลากรทั้งสำนัก/กอง มีจำนวน ๘ คน ๒. บุคลากรที่ได้เข้ารับการอบรมที่เกี่ยวข้องกับงานหน้าที่ ๓ คน ๓. ๓*๑๐๐ / ๘ = ๓.๗.๕ = ความเสี่ยงสูง ๓ คะแนน

ส่วนที่ ๓ การประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรม หัวหน้างานเป็นผู้ประเมิน โดยเติม หมายเลขในตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง ซึ่งมีเกณฑ์และระดับการประเมินความเสี่ยง ๓ ระดับ ดังนี้

ระดับคะแนน ๑ หมายถึง ระดับความเสี่ยงต่ำ
ระดับคะแนน ๒ หมายถึง ระดับความเสี่ยงปานกลาง
ระดับคะแนน ๓ หมายถึง ระดับความเสี่ยงสูง

การประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน
ตารางสรุปผลวิเคราะห์ความเสี่ยง

ที่	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง / กิจกรรม	ด้านกลยุทธ์ S	ด้านการปฏิบัติงาน O	ด้านการเงิน F	ด้านกฎระเบียบและข้อบังคับ C	ด้านการบริหารความรู้ K	คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)
กองคลัง							
๑	การยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม	๑	๑	๑	๑	๑	๑.๒
๒	การตรวจสอบระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๓	การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน	๒	๑	๑	๑	๑	๑.๒
๔	การตรวจสอบการรับเงิน การนำส่งเงินและการเก็บรักษาเงิน	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๕	การจัดทำทะเบียนทรัพย์สินและแผนที่ภาษี	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๖	การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและภาษีป้าย	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๗	งานทะเบียนเบิกจ่ายวัสดุครุภัณฑ์	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๘	การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๙	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการการศึกษาบุตร	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๑๐	กระบวนการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ (KTB Corporate Online)	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๑๑	การจัดทำควบคุมภายใน	๑	๑	๑	๑	๑	๑

ลงชื่อ.....

(นางสาวปรารถนา การศักดิ์)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงอาจกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบเป็น ๓ ระดับ ได้แก่ สูง ปานกลาง ต่ำ และคะแนนกำกับไว้ด้วย เช่น ระดับสูง = ๓ คะแนน ระดับปานกลาง= ๒ คะแนน ระดับต่ำ = ๑ คะแนน

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๒.๓๓ – ๓.๐๐	สูง = ๓
๑.๖๘ – ๒.๓๒	ปานกลาง = ๒
๑.๐ – ๑.๖๗	ต่ำ = ๑

แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงพยุง
****

<u>คำชี้แจง</u>

แบบประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลดงพยุง ได้จัดทำขึ้นเพื่อสำรวจข้อมูลปัจจัยเสี่ยงในแต่ละด้าน และประเมินเพื่อนำมาใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ รหัส ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ และวางแผนการตรวจสอบประจำปีได้อย่างเหมาะสม

ซึ่งคำตอบของท่านจะมีประโยชน์อย่างยิ่งและช่วยในการดำเนินงานขององค์กรมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

<u>ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไป</u>

ชื่อหน่วยงาน.....คลังฯ องค์การบริหารส่วนตำบลดงพยุง.....

<u>ส่วนที่ ๒ เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง</u> <u>หัวหน้าหน่วยงานเป็นผู้ให้ความเห็น โดยเติมเครื่องหมาย √ ในช่องความเห็นที่ท่านเห็นด้วยหรือไม่เห็นด้วยกับปัจจัยความเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงที่นำมาใช้ประเมินความเสี่ยง</u>

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

ที่	ปัจจัย	เกณฑ์ความเสี่ยง			แสดงความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑. ด้านกลยุทธ์ Strategic (S)					
๑.๑	จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงไม่มากกว่า ๗๐ % แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๒. ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O)					
๒.๑	ระบบการควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในครบทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบควบคุมภายในทุกภารกิจแต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๒.๒	สายงานบังคับบัญชาและการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบ	มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจนกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานไว้ครอบคลุมทุกภารกิจ	มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจนกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานไว้ไม่ครอบคลุมทุกภารกิจ	ไม่มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและไม่ได้กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานไว้	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....

ที่	ปัจจัย	เกณฑ์ความเสี่ยง			แสดงความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๓. ด้านการเงิน Financial (F)					
๓.๑	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% ของจำนวนเงินงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐ - ๓๐% ของจำนวนเงินงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐% ของจำนวนเงินงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๓.๒	รายงานการใช้งบประมาณตามแผนปฏิบัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	มีการใช้จ่ายงบประมาณตรงตามแผนงบประมาณมากกว่า ๙๐ %	มีการใช้จ่ายงบประมาณตรงตามแผนงบประมาณตั้งแต่ ๗๐-๘๙ %	มีการใช้จ่ายงบประมาณตรงตามแผนงบประมาณน้อยกว่า ๗๐ %	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๔. ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C)					
๔.๑	การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและการติดตาม แก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการและไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ	ไม่มีปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ไม่มีปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๔.๒	ผลเสียหายที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ - จำนวนเงินที่เกิดความเสียหาย	ไม่มีความเสียหายจากการดำเนินงาน	มีความเสียหายจากการดำเนินงานวงเงินไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท	มีความเสียหายจากการดำเนินงานวงเงินเกิน ๑๐๐,๐๐๐ แต่ ไม่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐บาท	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....

ที่	ปัจจัย	เกณฑ์ความเสี่ยง			แสดงความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๕. ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K)					
๕.๑	คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของหัวหน้างาน	มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติมากกว่า ๓ ปี หรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติมากกว่า ๕ ปี	มีคุณวุฒิหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติและประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	มีคุณวุฒิหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติและประสบการณ์น้อยกว่า ๑ ปี	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๕.๒	การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน	บุคลากรทุกคนได้รับการพัฒนาที่ตรงกับหน้าที่ที่รับผิดชอบ	บุคลากรได้รับการพัฒนาเพียงร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรในหน่วยงาน	บุคลากรได้รับการพัฒนาเพียงน้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรในหน่วยงาน	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๕.๓	การนำความรู้จากการอบรมสัมมนาไปใช้ในการปฏิบัติงาน	มีการนำความรู้ที่ได้รับจากการอบรม/สัมมนาไปใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง ๙๐ – ๑๐๐ %	มีการนำความรู้ที่ได้รับจากการอบรม/สัมมนาไปใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง ๖๐ – ๘๙ %	มีการนำความรู้ที่ได้รับจากการอบรม/สัมมนาไปใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง ๖๐ %	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....

รายละเอียด/คำอธิบาย/ตัวอย่าง เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

๑. ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) - จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	**ตัวอย่าง** ๑. จำนวนกรอบอัตรากำลัง ๗ คน ๒. จำนวนปฏิบัติงานจริง ๕ คน ๓. วิธีคิด จำนวนปฏิบัติงานจริง คูณ ๑๐๐ หาร จำนวนกรอบอัตรากำลัง เช่น ๕ * ๑๐๐ / ๗ = ๗๑.๔ = ความเสี่ยงปานกลาง ๒ คะแนน
๒. ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) - ระบบควบคุมภายใน	**ตัวอย่าง** ๑. มีการประเมินการควบคุมภายในทุกปีทุกภารกิจ/สำนัก กอง ดำเนินการครบถ้วนตามกรมบัญชีกลางกำหนด ๒. มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้แต่ละบุคคลไว้ชัดเจน และเป็นปัจจุบันบุคลากรมีการปฏิบัติตามระเบียบตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ ๓. ข้อมูลแบบ manual และแบบอิเล็กทรอนิกส์ ค้นหาสะดวก ง่ายต่อการใช้งานและมีความปลอดภัย
๓. ด้านการเงิน Financial (F) - จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	**ตัวอย่าง** (สามารถดูได้จาก แบบ งป ๑) ๑. งบประมาณตามข้อบัญญัติทั้งสิ้น ๓๐,๐๐๐,๐๐๐ ๒. งบประมาณที่ได้รับ สำนัก/กอง ๒,๐๐๐,๐๐๐ ๓. ๒,๐๐๐,๐๐๐*๑๐๐ / ๓๐,๐๐๐,๐๐๐ = ๖.๖๖ = ความเสี่ยงต่ำ ๑ คะแนน
๔. ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) - การปฏิบัติตามกฎระเบียบฯ	ดูข้อมูลว่ามีการตรวจจากหน่วยงานตรวจสอบ (สตง. , ท้องถิ่น ,จังหวัด ,ตรวจสอบภายใน) ว่ามีการตรวจไหม มีการดำเนินตามข้อทักท้วงไหม
๕. ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) - การพัฒนาบุคลากร	**ตัวอย่าง** ๑. บุคลากรทั้งสำนัก/กอง มีจำนวน ๘ คน ๒. บุคลากรที่ได้เข้ารับการอบรมที่เกี่ยวข้องกับงานหน้าที่ ๓ คน ๓. ๓*๑๐๐ / ๘ = ๓.๗.๕ = ความเสี่ยงสูง ๓ คะแนน

ส่วนที่ ๓ การประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรม หัวหน้างานเป็นผู้ประเมิน โดยเติม หมายเลขในตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง ซึ่งมีเกณฑ์และระดับการประเมินความเสี่ยง ๓ ระดับ ดังนี้

ระดับคะแนน ๑ หมายถึง ระดับความเสี่ยงต่ำ
ระดับคะแนน ๒ หมายถึง ระดับความเสี่ยงปานกลาง
ระดับคะแนน ๓ หมายถึง ระดับความเสี่ยงสูง

การประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน
ตารางสรุปผลวิเคราะห์ความเสี่ยง

ที่	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง / กิจกรรม	ด้านกลยุทธ์ S	ด้านการปฏิบัติงาน O	ด้านการเงิน F	ด้านกฎระเบียบและข้อบังคับ C	ด้านการบริหารความรู้ K	คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)
กองช่าง							
	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	1	1	1	1	1	1.2
๒	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร	2	1	1	1	1	1.2
๓	งานติดตั้งและซ่อมแซมบำรุงไฟส่องสว่าง	1	1	2	2	1	1.4
๔	งานเกี่ยวกับการประปา	1	1	2	2	1	1.4
๕	การจัดทำควบคุมภายใน	2	2	1	1	2	1.6

ลงชื่อ.....

(นายวศิน พิกุลหอม)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

หมายเหตุ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงอาจกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบเป็น ๓ ระดับ ได้แก่ สูง ปานกลาง ต่ำ และคะแนนกำกับไว้ด้วย เช่น ระดับสูง = ๓ คะแนน ระดับปานกลาง= ๒ คะแนน ระดับต่ำ = ๑ คะแนน

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๒.๓๓ – ๓.๐๐	สูง = ๓
๑.๖๘ – ๒.๓๒	ปานกลาง = ๒
๑.๐ – ๑.๖๗	ต่ำ = ๑

แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงพยุง
****

<u>คำชี้แจง</u>

แบบประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลดงพยุง ได้จัดทำขึ้นเพื่อสำรวจข้อมูลปัจจัยเสี่ยงในแต่ละด้าน และประเมินเพื่อนำมาใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ รหัส ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ และวางแผนการตรวจสอบประจำปีได้อย่างเหมาะสม

ซึ่งคำตอบของท่านจะมีประโยชน์อย่างยิ่งและช่วยในการดำเนินงานขององค์กรมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

<u>ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไป</u>

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

<u>ส่วนที่ ๒ เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง</u> <u>หัวหน้าหน่วยงานเป็นผู้ให้ความเห็น โดยเติมเครื่องหมาย √ ในช่องความเห็นที่ท่านเห็นด้วยหรือไม่เห็นด้วยกับปัจจัยความเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงที่นำมาใช้ประเมินความเสี่ยง</u>

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

ที่	ปัจจัย	เกณฑ์ความเสี่ยง			แสดงความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑. ด้านกลยุทธ์ Strategic (S)					
๑.๑	จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงไม่มากกว่า ๗๐ % แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	(√) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๒. ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O)					
๒.๑	ระบบการควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในครบทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบควบคุมภายในทุกภารกิจแต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	(√) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๒.๒	สายงานบังคับบัญชาและการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบ	มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจนกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานไว้ครอบคลุมทุกภารกิจ	มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจนกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานไว้ไม่ครอบคลุมทุกภารกิจ	ไม่มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและไม่ได้กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานไว้	(√) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....

ที่	ปัจจัย	เกณฑ์ความเสี่ยง			แสดงความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๓. ด้านการเงิน Financial (F)					
๓.๑	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% ของจำนวนเงินงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐ - ๓๐% ของจำนวนเงินงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐% ของจำนวนเงินงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	(/) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๓.๒	รายงานการใช้งบประมาณตามแผนปฏิบัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	มีการใช้จ่ายงบประมาณตรงตามแผนงบประมาณมากกว่า ๙๐ %	มีการใช้จ่ายงบประมาณตรงตามแผนงบประมาณตั้งแต่ ๗๐-๘๙ %	มีการใช้จ่ายงบประมาณตรงตามแผนงบประมาณน้อยกว่า ๗๐ %	(/) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๔. ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C)					
๔.๑	การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและการติดตาม แก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการและไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ	ไม่มีปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ไม่มีปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	(/) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๔.๒	ผลเสียหายที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ - จำนวนเงินที่เกิดความเสียหาย	ไม่มีความเสียหายจากการดำเนินงาน	มีความเสียหายจากการดำเนินงานวงเงินไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท	มีความเสียหายจากการดำเนินงานวงเงินเกิน ๑๐๐,๐๐๐ แต่ ไม่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐บาท	(/) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....

ที่	ปัจจัย	เกณฑ์ความเสี่ยง			แสดงความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๕. ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K)					
๕.๑	คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของหัวหน้างาน	มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติมากกว่า ๓ ปี หรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติมากกว่า ๕ ปี	มีคุณวุฒิหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติและประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	มีคุณวุฒิหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติและประสบการณ์น้อยกว่า ๑ ปี	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๕.๒	การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน	บุคลากรทุกคนได้รับการพัฒนาที่ตรงกับหน้าที่ที่รับผิดชอบ	บุคลากรได้รับการพัฒนาเพียงร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรในหน่วยงาน	บุคลากรได้รับการพัฒนาเพียงน้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรในหน่วยงาน	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๕.๓	การนำความรู้จากการอบรมสัมมนาไปใช้ในการปฏิบัติงาน	มีการนำความรู้ที่ได้รับจากการอบรม/สัมมนาไปใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง ๙๐ – ๑๐๐ %	มีการนำความรู้ที่ได้รับจากการอบรม/สัมมนาไปใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง ๖๐ – ๘๙ %	มีการนำความรู้ที่ได้รับจากการอบรม/สัมมนาไปใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง ๖๐ %	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....

รายละเอียด/คำอธิบาย/ตัวอย่าง เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

๑. ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) - จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	**ตัวอย่าง** ๑. จำนวนกรอบอัตรากำลัง ๗ คน ๒. จำนวนปฏิบัติงานจริง ๕ คน ๓. วิธีคิด จำนวนปฏิบัติงานจริง คูณ ๑๐๐ หาร จำนวนกรอบอัตรากำลัง เช่น ๕ * ๑๐๐ / ๗ = ๗๑.๔ = ความเสี่ยงปานกลาง ๒ คะแนน
๒. ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) - ระบบควบคุมภายใน	**ตัวอย่าง** ๑. มีการประเมินการควบคุมภายในทุกปีทุกภารกิจ/สำนักกอง ดำเนินการครบถ้วนตามกรมบัญชีกลางกำหนด ๒. มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้แต่ละบุคคลไว้ชัดเจน และเป็นปัจจุบันบุคลากรมีการปฏิบัติตามระเบียบตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ ๓. ข้อมูลแบบ manual และแบบอิเล็กทรอนิกส์ ค้นหาสะดวก ง่ายต่อการใช้งานและมีความปลอดภัย
๓. ด้านการเงิน Financial (F) - จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	**ตัวอย่าง** (สามารถดูได้จาก แบบ งป ๑) ๑. งบประมาณตามข้อบัญญัติทั้งสิ้น ๓๐,๐๐๐,๐๐๐ ๒. งบประมาณที่ได้รับ สำนัก/กอง ๒,๐๐๐,๐๐๐ ๓. ๒,๐๐๐,๐๐๐*๑๐๐ / ๓๐,๐๐๐,๐๐๐ = ๖.๖๖ = ความเสี่ยงต่ำ ๑ คะแนน
๔. ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) - การปฏิบัติตามกฎระเบียบฯ	ดูข้อมูลว่ามีการตรวจจากหน่วยงานตรวจสอบ (สตง. , ท้องถิ่น ,จังหวัด ,ตรวจสอบภายใน) ว่ามีการตรวจไหม มีการดำเนินตามข้อทักท้วงไหม
๕. ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) - การพัฒนาบุคลากร	**ตัวอย่าง** ๑. บุคลากรทั้งสำนัก/กอง มีจำนวน ๘ คน ๒. บุคลากรที่ได้เข้ารับการอบรมที่เกี่ยวข้องกับงานหน้าที่ ๓ คน ๓. ๓*๑๐๐ / ๘ = ๓.๗.๕ = ความเสี่ยงสูง ๓ คะแนน

ส่วนที่ ๓ การประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรม หัวหน้างานเป็นผู้ประเมิน โดยเติม หมายเลขในตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง ซึ่งมีเกณฑ์และระดับการประเมินความเสี่ยง ๓ ระดับ ดังนี้

ระดับคะแนน ๑ หมายถึง ระดับความเสี่ยงต่ำ
ระดับคะแนน ๒ หมายถึง ระดับความเสี่ยงปานกลาง
ระดับคะแนน ๓ หมายถึง ระดับความเสี่ยงสูง

การประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน
ตารางสรุปผลวิเคราะห์ความเสี่ยง

ที่	ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยง / กิจกรรม	ด้านกลยุทธ์ S	ด้านการปฏิบัติงาน O	ด้านการเงิน F	ด้านกฎระเบียบและข้อบังคับ C	ด้านการบริหารความรู้ K	คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม							
๑	การประกอบอาหารกลางวันนักเรียน	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๒	การบริหารงบประมาณอาหารเสริม (นม)	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๓	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๔	การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณของสถานศึกษา	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๕	ตรวจสอบเอกสารเบิกจ่ายการจัดทำรายงานทางการเงินของศูนย์ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงพยุง	๒	๒	๒	๒	๒	๒
๖	การกีฬาและนันทนาการ	๒	๒	๒	๒	๒	๒
๗	การจัดทำควบคุมภายใน	๒	๒	๒	๒	๒	๒

ลงชื่อ.....

(นางสุนาวรรณ บุญนามน)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

หมายเหตุ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงอาจกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบเป็น ๓ ระดับ ได้แก่ สูง ปานกลาง ต่ำ และคะแนนกำกับไว้ด้วย เช่น ระดับสูง = ๓ คะแนน ระดับปานกลาง= ๒ คะแนน ระดับต่ำ = ๑ คะแนน

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๒.๓๓ – ๓.๐๐	สูง = ๓
๑.๖๘ – ๒.๓๒	ปานกลาง = ๒
๑.๐ – ๑.๖๗	ต่ำ = ๑

แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงพยุง
****

<u>คำชี้แจง</u>

แบบประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลดงพยุง ได้จัดทำขึ้นเพื่อสำรวจข้อมูลปัจจัยเสี่ยงในแต่ละด้าน และประเมินเพื่อนำมาใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ รหัส ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ และวางแผนการตรวจสอบประจำปีได้อย่างเหมาะสม

ซึ่งคำตอบของท่านจะมีประโยชน์อย่างยิ่งและช่วยในการดำเนินงานขององค์กรมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

<u>ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไป</u>

ชื่อหน่วยงาน.....หน่วยตรวจสอบภายใน.....

<u>ส่วนที่ ๒ เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง</u> <u>หัวหน้าหน่วยงานเป็นผู้ให้ความเห็น โดยเติมเครื่องหมาย √ ในช่องความเห็นที่ท่านเห็นด้วยหรือไม่เห็นด้วยกับปัจจัยความเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงที่นำมาใช้ประเมินความเสี่ยง</u>

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

ที่	ปัจจัย	เกณฑ์ความเสี่ยง			แสดงความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑. ด้านกลยุทธ์ Strategic (S)					
๑.๑	จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงไม่มากกว่า ๗๐ % แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	(√) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๒. ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O)					
๒.๑	ระบบการควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในครบทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบควบคุมภายในทุกภารกิจแต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	(√) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๒.๒	สายงานบังคับบัญชาและการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบ	มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจนกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานไว้ครอบคลุมทุกภารกิจ	มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจนกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานไว้ไม่ครอบคลุมทุกภารกิจ	ไม่มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและไม่ได้กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานไว้	(√) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....

ที่	ปัจจัย	เกณฑ์ความเสี่ยง			แสดงความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๓. ด้านการเงิน Financial (F)					
๓.๑	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% ของจำนวนเงินงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐ - ๓๐% ของจำนวนเงินงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐% ของจำนวนเงินงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๓.๒	รายงานการใช้งบประมาณตามแผนปฏิบัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	มีการใช้จ่ายงบประมาณตรงตามแผนงบประมาณมากกว่า ๙๐ %	มีการใช้จ่ายงบประมาณตรงตามแผนงบประมาณตั้งแต่ ๗๐-๘๙ %	มีการใช้จ่ายงบประมาณตรงตามแผนงบประมาณน้อยกว่า ๗๐ %	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๔. ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C)					
๔.๑	การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและการติดตาม แก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการและไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ	ไม่มีปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ไม่มีปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๔.๒	ผลเสียหายที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ - จำนวนเงินที่เกิดความเสียหาย	ไม่มีความเสียหายจากการดำเนินงาน	มีความเสียหายจากการดำเนินงานวงเงินไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท	มีความเสียหายจากการดำเนินงานวงเงินเกิน ๑๐๐,๐๐๐ แต่ ไม่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐บาท	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....

ที่	ปัจจัย	เกณฑ์ความเสี่ยง			แสดงความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๕. ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K)					
๕.๑	คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของหัวหน้างาน	มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติมากกว่า ๓ ปี หรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติมากกว่า ๕ ปี	มีคุณวุฒิหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติและประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	มีคุณวุฒิหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติและประสบการณ์น้อยกว่า ๑ ปี	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๕.๒	การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน	บุคลากรทุกคนได้รับการพัฒนาที่ตรงกับหน้าที่ที่รับผิดชอบ	บุคลากรได้รับการพัฒนาเพียงร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรในหน่วยงาน	บุคลากรได้รับการพัฒนาเพียงน้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรในหน่วยงาน	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....
๕.๓	การนำความรู้จากการอบรมสัมมนาไปใช้ในการปฏิบัติงาน	มีการนำความรู้ที่ได้รับจากการอบรม/สัมมนาไปใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง ๙๐ – ๑๐๐ %	มีการนำความรู้ที่ได้รับจากการอบรม/สัมมนาไปใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง ๖๐ – ๘๙ %	มีการนำความรู้ที่ได้รับจากการอบรม/สัมมนาไปใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง ๖๐ %	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย ขอแก้ไขเป็น..... ....

รายละเอียด/คำอธิบาย/ตัวอย่าง เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

๑. ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) - จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	**ตัวอย่าง** ๑. จำนวนกรอบอัตรากำลัง ๗ คน ๒. จำนวนปฏิบัติงานจริง ๕ คน ๓. วิธีคิด จำนวนปฏิบัติงานจริง คูณ ๑๐๐ หาร จำนวนกรอบอัตรากำลัง เช่น ๕ * ๑๐๐ / ๗ = ๗๑.๔ = ความเสี่ยงปานกลาง ๒ คะแนน
๒. ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) - ระบบควบคุมภายใน	**ตัวอย่าง** ๑. มีการประเมินการควบคุมภายในทุกปีทุกภารกิจ/สำนักกอง ดำเนินการครบถ้วนตามกรมบัญชีกลางกำหนด ๒. มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้แต่ละบุคคลไว้ชัดเจน และเป็นปัจจุบันบุคลากรมีการปฏิบัติตามระเบียบตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ ๓. ข้อมูลแบบ manual และแบบอิเล็กทรอนิกส์ ค้นหาสะดวก ง่ายต่อการใช้งานและมีความปลอดภัย
๓. ด้านการเงิน Financial (F) - จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	**ตัวอย่าง** (สามารถดูได้จาก แบบ งป ๑) ๑. งบประมาณตามข้อบัญญัติทั้งสิ้น ๓๐,๐๐๐,๐๐๐ ๒. งบประมาณที่ได้รับ สำนัก/กอง ๒,๐๐๐,๐๐๐ ๓. ๒,๐๐๐,๐๐๐*๑๐๐ / ๓๐,๐๐๐,๐๐๐ = ๖.๖๖ = ความเสี่ยงต่ำ ๑ คะแนน
๔. ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) - การปฏิบัติตามกฎระเบียบฯ	ดูข้อมูลว่ามีการตรวจจากหน่วยงานตรวจสอบ (สตง. , ท้องถิ่น ,จังหวัด ,ตรวจสอบภายใน) ว่ามีการตรวจไหม มีการดำเนินตามข้อทักท้วงไหม
๕. ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) - การพัฒนาบุคลากร	**ตัวอย่าง** ๑. บุคลากรทั้งสำนัก/กอง มีจำนวน ๘ คน ๒. บุคลากรที่ได้เข้ารับการอบรมที่เกี่ยวข้องกับงานหน้าที่ ๓ คน ๓. ๓*๑๐๐ / ๘ = ๓.๗.๕ = ความเสี่ยงสูง ๓ คะแนน

ส่วนที่ ๓ การประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรม หัวหน้างานเป็นผู้ประเมิน โดยเติม หมายเลขในตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง ซึ่งมีเกณฑ์และระดับการประเมินความเสี่ยง ๓ ระดับ ดังนี้

ระดับคะแนน ๑ หมายถึง ระดับความเสี่ยงต่ำ
ระดับคะแนน ๒ หมายถึง ระดับความเสี่ยงปานกลาง
ระดับคะแนน ๓ หมายถึง ระดับความเสี่ยงสูง

การประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน
ตารางสรุปผลวิเคราะห์ความเสี่ยง

ที่	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง / กิจกรรม	ด้านกลยุทธ์ S	ด้านการปฏิบัติงาน O	ด้านการเงิน F	ด้านกฎระเบียบและข้อบังคับ C	ด้านการบริหารความรู้ K	คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)
กองสวัสดิการสังคม							
	การจัดทำทะเบียนเด็กแรกเกิด ผู้สูงอายุและผู้พิการ						
๒	การช่วยเหลือประชาชน						
๓	การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและเอดส์						
๔	การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน						
๕	การขึ้นทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพประจำปี						
๖	การจัดทำควบคุมภายใน						

ลงชื่อ.....

(นางศศิวิมล ประโพธิ์ทัง)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

หมายเหตุ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงอาจกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบเป็น ๓ ระดับ ได้แก่ สูง ปานกลาง ต่ำ และคะแนนกำกับไว้ด้วย เช่น ระดับสูง = ๓ คะแนน ระดับปานกลาง= ๒ คะแนน ระดับต่ำ = ๑ คะแนน

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๒.๓๓ – ๓.๐๐	สูง = ๓
๑.๖๘ – ๒.๓๒	ปานกลาง = ๒
๑.๐ – ๑.๖๗	ต่ำ = ๑