

การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส
อำเภอวัฒนานคร จังหวัดสระแก้ว

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส

ที่ สก ๗๕๘๐๕/ ๓๖ **วันที่** ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๙

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ และแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๔ ปี (พ.ศ. ๒๕๗๐ - พ.ศ. ๒๕๗๓)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส

๑.เรื่องเดิม

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง นั้น

๒.ข้อเท็จจริง

เพื่อถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินเสี่ยงเพื่อจัดลำดับความเสี่ยงของสำนัก/กองที่มีความเสี่ยงระดับสูง ระดับปานกลาง และระดับต่ำ นำมาจัดทำ แผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว เพื่อจัดลำดับความเสี่ยงการตรวจสอบในปีต่อๆไป และนำข้อมูลมาประเมินความเสี่ยงก่อนวางแผนการตรวจสอบ ในแต่ละปีมาจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส จึงจัดทำแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ โดยกำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง เพื่อให้การประเมินความเสี่ยงสำหรับวางแผนการตรวจสอบครอบคลุมทุกภารกิจ เป็นไปตามอย่างมีหลักเกณฑ์ มีประสิทธิภาพ มีความเหมาะสมภายใต้ข้อจำกัดที่มีอยู่ และสอดคล้องกับความเห็นของผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ

๓.ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ มาตรฐานการปฏิบัติงาน ดังนี้

รหัส ๒๐๑๐ : การวางแผนการตรวจสอบ “หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ”

รหัส ๒๐๑๐.A๑ : “การวางแผนการตรวจสอบ ต้องกระทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยใช้ข้อมูลที่รวบรวมได้จากการประเมินความเสี่ยงและต้องนำข้อมูลข่าวสารของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบมาใช้ประกอบการพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบด้วย”

/รหัส ๒๐๑๐.A๒...

รหัส ๒๐๑๐.A๒ : หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องระบุและพิจารณาถึงความคาดหวังของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ คณะกรรมการตรวจสอบ และผู้ที่เกี่ยวข้องที่มีต่อความเห็นของการตรวจสอบภายใน และข้อสรุปอื่นๆ

รหัส ๒๐๑๐.C๑ : หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในควรให้มีงานบริการให้คำปรึกษาเพื่อช่วยให้เกิดโอกาสในการปรับปรุงการบริหารจัดการความเสี่ยง การสร้างคุณค่าเพิ่ม และการปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งต้องกำหนดงานบริการให้คำปรึกษาดังกล่าวไว้ในแผนการตรวจสอบด้วย

รหัส ๒๐๒๐ : การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากร ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปี ที่มีนัยสำคัญ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรับยากร หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานถึง ผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๔.ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

เห็นควรแจ้งหน้าหน้าส่วนราชการ หัวหน้าสำนักปลัด และผู้อำนวยการกองทุกกอง ตอบแบบสอบถามดังกล่าว เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส นำข้อมูลที่ได้กำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยง วางขอบเขตการตรวจสอบและจำทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ โดยจัดส่งแบบสอบถามดังกล่าว ให้หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส ภายในวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๙

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ลงชื่อ

(นางสาวชลธิชา แสงชาติ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส	ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนหนองน้ำใส
.....	○ อนุมัติ/อนุญาต
.....	○ ไม่อนุมัติ/ไม่อนุญาต
	เนื่องจาก.....
(นายปิยวัฒน์ สาโท)	(นายเทียม ทององค์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส

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

<u>คำชี้แจง</u>

แบบประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส ได้จัดทำขึ้นเพื่อสำรวจข้อมูลปัจจัยเสี่ยงในแต่ละด้าน และประเมินผลเพื่อนำมาใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายใน : มาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ และวางแผนการตรวจสอบประจำปีได้อย่างเหมาะสม

ซึ่งคำตอบของท่านจะมีประโยชน์อย่างยิ่งและช่วยในการดำเนินการงานขององค์กรให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

<u>ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไป</u>

ชื่อหน่วยงาน.....สำนักปลัด.....

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

เพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

ส่วนที่ ๒ เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง โปรดทำเครื่องหมาย √ ในช่อง เห็นด้วย หรือ ไม่เห็นด้วย กับปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงที่กำหนด หากท่านไม่เห็นด้วย โปรดระบุเหตุผลและปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงที่ท่านขอแก้ไข

ที่	ปัจจัยความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ ๑	ความเสี่ยงระดับปานกลาง ๒	ความเสี่ยงระดับสูง ๓	
๑. ด้านกลยุทธ์ Strategic (S)					
๑.๑	จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน ตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่ปฏิบัติงานไม่น้อยกว่า ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่ปฏิบัติงานไม่น้อยกว่า ๕๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่ปฏิบัติงานน้อยกว่า ๕๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	(√) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย..... ขอแก้ไขเป็น..... ....
๒. ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O)					
๒.๑	ระบบการควบคุมภายใน	มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ ให้แต่ละบุคคลไว้ชัดเจนและเป็นปัจจุบัน	มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ ให้แต่ละบุคคลไว้ชัดเจน แต่ไม่เป็นปัจจุบัน	ไม่มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ หรือ มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้แต่ละบุคคลไว้ แต่ไม่ชัดเจนและไม่เป็นปัจจุบัน	(√) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย..... ขอแก้ไขเป็น..... ....

ที่	ปัจจัยความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ ๑	ความเสี่ยงระดับปานกลาง ๒	ความเสี่ยงระดับสูง ๓	
๓. ด้านการเงิน Financial (F)					
๓.๑	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ	ไม่มีการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ หรือมีไม่เกินจำนวน ๔ ครั้ง	มีการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณจำนวน ๕ ครั้ง แต่ไม่เกินจำนวน ๑๐ ครั้ง	มีการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณจำนวนมากกว่า ๑๐ ครั้ง	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย..... ขอแก้ไขเป็น..... ....
๔. ด้านกฎระเบียบและข้อบังคับ Compliance (C)					
๔	การปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และมีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ และได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และมีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย..... ขอแก้ไขเป็น..... ....
๕. ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K)					
๕	จำนวนบุคลากรในฝ่ายที่เข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน	บุคลากรในฝ่ายได้เข้ารับการอบรม ไม่น้อยกว่า ๘๐ % ของบุคลากรที่มีการปฏิบัติงาน	บุคลากรในฝ่ายได้เข้ารับการอบรม ไม่น้อยกว่า ๕๐ % ของบุคลากรที่มีการปฏิบัติงาน	บุคลากรในฝ่ายได้เข้ารับการอบรมน้อยกว่า ๕๐ % ของบุคลากรที่มีการปฏิบัติงาน	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย..... ขอแก้ไขเป็น..... ....

ลงชื่อ

(นางนุชรี พรมทิพย์)

นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ รักษาราชการแทนหัวหน้าสำนักปลัด

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

คำชี้แจง

แบบประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส ได้จัดทำขึ้นเพื่อสำรวจข้อมูลปัจจัยเสี่ยงในแต่ละด้าน และประเมินผลเพื่อนำมาใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายใน : มาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ และวางแผนการตรวจสอบประจำปีได้อย่างเหมาะสม

ซึ่งคำตอบของท่านจะมีประโยชน์อย่างยิ่งและช่วยในการดำเนินการงานขององค์กรให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไป

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง.....

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

เพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

ส่วนที่ ๒ เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง โปรดทำเครื่องหมาย √ ในช่อง เห็นด้วย หรือ ไม่เห็นด้วย กับปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงที่กำหนด หากท่านไม่เห็นด้วย โปรดระบุเหตุผลและปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงที่ท่านขอแก้ไข

ที่	ปัจจัยความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ ๑	ความเสี่ยงระดับปานกลาง ๒	ความเสี่ยงระดับสูง ๓	
๑. ด้านกลยุทธ์ Strategic (S)					
๑.๑	จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน ตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่ปฏิบัติงานไม่น้อยกว่า ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่ปฏิบัติงานไม่น้อยกว่า ๕๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่ปฏิบัติงานน้อยกว่า ๕๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	(√) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย..... ขอแก้ไขเป็น..... ....
๒. ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O)					
๒.๑	ระบบการควบคุมภายใน	มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ ให้แต่ละบุคคลไว้ชัดเจนและเป็นปัจจุบัน	มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ ให้แต่ละบุคคลไว้ชัดเจน แต่ไม่เป็นปัจจุบัน	ไม่มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ หรือ มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้แต่ละบุคคลไว้ แต่ไม่ชัดเจนและไม่เป็นปัจจุบัน	(√) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย..... ขอแก้ไขเป็น..... ....

ที่	ปัจจัยความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ ๑	ความเสี่ยงระดับปานกลาง ๒	ความเสี่ยงระดับสูง ๓	
๓. ด้านการเงิน Financial (F)					
๓.๑	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ	ไม่มีการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ หรือมีไม่เกินจำนวน ๔ ครั้ง	มีการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณจำนวน ๕ ครั้ง แต่ไม่เกินจำนวน ๑๐ ครั้ง	มีการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณจำนวนมากกว่า ๑๐ ครั้ง	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย..... ขอแก้ไขเป็น..... ....
๔. ด้านกฎระเบียบและข้อบังคับ Compliance (C)					
๔	การปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และมีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ และได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และมีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย..... ขอแก้ไขเป็น..... ....
๕. ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K)					
๕	จำนวนบุคลากรในฝ่ายที่เข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน	บุคลากรในฝ่ายได้เข้ารับการอบรม ไม่น้อยกว่า ๘๐ % ของบุคลากรที่มีการปฏิบัติงาน	บุคลากรในฝ่ายได้เข้ารับการอบรม ไม่น้อยกว่า ๕๐ % ของบุคลากรที่มีการปฏิบัติงาน	บุคลากรในฝ่ายได้เข้ารับการอบรมน้อยกว่า ๕๐ % ของบุคลากรที่มีการปฏิบัติงาน	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย..... ขอแก้ไขเป็น..... ....

ลงชื่อ

(นางสาวกุลปรียา คำกำเนิด)

ผู้อำนวยการกองคลัง

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

<u>คำชี้แจง</u>

แบบประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส ได้จัดทำขึ้นเพื่อสำรวจข้อมูลปัจจัยเสี่ยงในแต่ละด้าน และประเมินผลเพื่อนำมาใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายใน : มาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ และวางแผนการตรวจสอบประจำปีได้อย่างเหมาะสม

ซึ่งคำตอบของท่านจะมีประโยชน์อย่างยิ่งและช่วยในการดำเนินการงานขององค์กรให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

<u>ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไป</u>

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง.....

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

เพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

ส่วนที่ ๒ เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง โปรดทำเครื่องหมาย √ ในช่อง เห็นด้วย หรือ ไม่เห็นด้วย กับปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงที่กำหนด หากท่านไม่เห็นด้วย โปรดระบุเหตุผลและปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงที่ท่านขอแก้ไข

ที่	ปัจจัยความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ ๑	ความเสี่ยงระดับปานกลาง ๒	ความเสี่ยงระดับสูง ๓	
๑. ด้านกลยุทธ์ Strategic (S)					
๑.๑	จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน ตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่ปฏิบัติงานไม่น้อยกว่า ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่ปฏิบัติงานไม่น้อยกว่า ๕๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่ปฏิบัติงานน้อยกว่า ๕๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย..... ขอแก้ไขเป็น..... ....
๒. ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O)					
๒.๑	ระบบการควบคุมภายใน	มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ ให้แต่ละบุคคลไว้ชัดเจนและเป็นปัจจุบัน	มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ ให้แต่ละบุคคลไว้ชัดเจน แต่ไม่เป็นปัจจุบัน	ไม่มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ หรือ มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้แต่ละบุคคลไว้ แต่ไม่ชัดเจนและไม่เป็นปัจจุบัน	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย..... ขอแก้ไขเป็น..... ....

ที่	ปัจจัยความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ ๑	ความเสี่ยงระดับปานกลาง ๒	ความเสี่ยงระดับสูง ๓	
๓. ด้านการเงิน Financial (F)					
๓.๑	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ	ไม่มีการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ หรือมีไม่เกินจำนวน ๔ ครั้ง	มีการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณจำนวน ๕ ครั้ง แต่ไม่เกินจำนวน ๑๐ ครั้ง	มีการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณจำนวนมากกว่า ๑๐ ครั้ง	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย..... ขอแก้ไขเป็น..... ....
๔. ด้านกฎระเบียบและข้อบังคับ Compliance (C)					
๔	การปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และมีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ และได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และมีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย..... ขอแก้ไขเป็น..... ....
๕. ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K)					
๕	จำนวนบุคลากรในฝ่ายที่เข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน	บุคลากรในฝ่ายได้เข้ารับการอบรม ไม่น้อยกว่า ๘๐ % ของบุคลากรที่มีการปฏิบัติงาน	บุคลากรในฝ่ายได้เข้ารับการอบรม ไม่น้อยกว่า ๕๐ % ของบุคลากรที่มีการปฏิบัติงาน	บุคลากรในฝ่ายได้เข้ารับการอบรมน้อยกว่า ๕๐ % ของบุคลากรที่มีการปฏิบัติงาน	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย..... ขอแก้ไขเป็น..... ....

ลงชื่อ

(นายเหล็ก เสาทอง)

เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองช่าง

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

คำชี้แจง

แบบประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส ได้จัดทำขึ้นเพื่อสำรวจข้อมูลปัจจัยเสี่ยงในแต่ละด้าน และประเมินผลเพื่อนำมาใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายใน : มาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ และวางแผนการตรวจสอบประจำปีได้อย่างเหมาะสม

ซึ่งคำตอบของท่านจะมีประโยชน์อย่างยิ่งและช่วยในการดำเนินการงานขององค์กรให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไป

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษาฯ .....

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

เพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

ส่วนที่ ๒ เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง โปรดทำเครื่องหมาย √ ในช่อง เห็นด้วย หรือ ไม่เห็นด้วย กับปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงที่กำหนด หากท่านไม่เห็นด้วย โปรดระบุเหตุผลและปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงที่ท่านขอแก้ไข

ที่	ปัจจัยความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ ๑	ความเสี่ยงระดับปานกลาง ๒	ความเสี่ยงระดับสูง ๓	
๑. ด้านกลยุทธ์ Strategic (S)					
๑.๑	จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน ตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่ปฏิบัติงานไม่น้อยกว่า ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่ปฏิบัติงานไม่น้อยกว่า ๕๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่ปฏิบัติงานน้อยกว่า ๕๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย..... ขอแก้ไขเป็น..... ....
๒. ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O)					
๒.๑	ระบบการควบคุมภายใน	มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ ให้แต่ละบุคคลไว้ชัดเจนและเป็นปัจจุบัน	มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ ให้แต่ละบุคคลไว้ชัดเจน แต่ไม่เป็นปัจจุบัน	ไม่มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ หรือ มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้แต่ละบุคคลไว้ แต่ไม่ชัดเจนและไม่เป็นปัจจุบัน	(✓) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย..... ขอแก้ไขเป็น..... ....

ที่	ปัจจัยความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ ๑	ความเสี่ยงระดับปานกลาง ๒	ความเสี่ยงระดับสูง ๓	
๓. ด้านการเงิน Financial (F)					
๓.๑	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ	ไม่มีการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ หรือมีไม่เกินจำนวน ๔ ครั้ง	มีการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณจำนวน ๕ ครั้ง แต่ไม่เกินจำนวน ๑๐ ครั้ง	มีการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณจำนวนมากกว่า ๑๐ ครั้ง	(/) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย..... ขอแก้ไขเป็น..... ....
๔. ด้านกฎระเบียบและข้อบังคับ Compliance (C)					
๔	การปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และมีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ และได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และมีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ	(/) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย..... ขอแก้ไขเป็น..... ....
๕. ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K)					
๕	จำนวนบุคลากรในฝ่ายที่เข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน	บุคลากรในฝ่ายได้เข้ารับการอบรม ไม่น้อยกว่า ๘๐ % ของบุคลากรที่มีการปฏิบัติงาน	บุคลากรในฝ่ายได้เข้ารับการอบรม ไม่น้อยกว่า ๕๐ % ของบุคลากรที่มีการปฏิบัติงาน	บุคลากรในฝ่ายได้เข้ารับการอบรมน้อยกว่า ๕๐ % ของบุคลากรที่มีการปฏิบัติงาน	(/) เห็นด้วย ( ) ไม่เห็นด้วย..... ขอแก้ไขเป็น..... ....

ลงชื่อ

(นายเมธาวี หล้าพรม)

นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส

การประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน

ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570

ลำดับ	ชื่อกิจกรรม/โครงการ	ด้านกลยุทธ์ (S)	ด้านการปฏิบัติงาน (O)	ด้านการเงิน (F)	ด้านกฎระเบียบและข้อบังคับ (C)	ด้านการบริหารความรู้ (K)	ค่าเฉลี่ยคะแนนความเสี่ยง
	สำนักปลัด						
	งานบริหารงานทั่วไป						
1	งานสารบรรณและธุรการ	1	2	3	1	2	1.8
2	การควบคุมพัสดุ	1	2	3	1	2	1.8
3	การเผยแพร่ข่าวสาร	1	2	3	1	2	1.8
4	การใช้และรักษายานพาหนะ	1	2	3	1	2	1.8
5	การดำเนินงานกิจการสภา	1	2	3	1	2	1.8
6	การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี	1	2	3	1	2	1.8
7	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	1	2	3	1	2	1.8
	งานการเจ้าหน้าที่						0
8	การบริหารงานบุคคล	1	2	3	1	2	1.8
	งานวิเคราะห์นโยบายและแผน						0
9	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	1	2	3	1	2	1.8
	งานนิติการ						0
10	การรับเรื่องร้องเรียน และร้องทุกข์	3	2	3	1	2	2.2
	งานสวัสดิการสังคม						0
11	การส่งเสริมพัฒนาอาชีพ	1	2	3	1	2	1.8
12	การเบิกจ่ายเบี้ยผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์	1	2	3	1	2	1.8
	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย						0
13	การจัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	2	2	3	1	2	2
14	งานป้องกันและปราบปรามยาเสพติด	2	2	3	1	2	2
	งานบริหารงานสาธารณสุข						0
15	งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ	3	2	3	1	2	2.2
16	งานสิ่งแวดล้อมและอนามัย	3	2	3	1	2	2.2
17	งาน สปสช.	3	2	3	1	2	2.2
18	งานบริการสาธารณสุข	3	2	3	1	2	2.2
19	การจัดเก็บขยะมูลฝอย	3	2	3	1	2	2.2
	งานส่งเสริมการเกษตร						0
20	งานส่งเสริมการเกษตร	3	2	3	1	2	2.2
21	งานส่งเสริมปศุสัตว์	3	2	3	1	2	2.2

ลำดับ	ชื่อกิจกรรม/โครงการ	ด้านกลยุทธ์ (S)	ด้านการปฏิบัติงาน (O)	ด้านการเงิน (F)	ด้านกฎระเบียบและข้อบังคับ (C)	ด้านการบริหารความรู้ (K)	ค่าเฉลี่ยคะแนนความเสี่ยง
	กองคลัง						
	ฝ่ายการเงินและบัญชี						
	งานการเงินและบัญชี						
22	การจัดทำงบประมาณรายรับและรายจ่ายประจำปีงบประมาณ	2	2	3	2	1	2
23	การเบิกจ่ายเงิน	2	2	3	2	1	2
24	การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน	2	2	3	2	1	2
25	การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน	2	2	3	2	1	2
26	การยืมและส่งใช้เงินคืน	2	2	3	2	1	2
27	การดำเนินงาน NEW GFMIS	2	2	3	2	1	2
28	การรับเงิน และการเบิกจ่ายเงิน ผ่าน KTB Corporate Online	2	2	3	2	1	2
29	การรับและนำส่งเงินประจำวัน	2	2	3	2	1	2
30	งานสารบรรณและธุรการ	2	2	3	2	1	2
	งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน						
31	การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	2	2	3	2	1	2
32	การจัดเก็บภาษีที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง	2	2	3	2	1	2
33	การเร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระ	2	2	3	2	1	2
	งานพัสดุและทรัพย์สิน						0
34	การจัดซื้อจัดจ้าง	1	2	3	2	1	1.8
35	หลักประกันสัญญา	1	2	3	2	1	1.8
36	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	1	2	3	2	1	1.8
37	การควบคุมพัสดุ	1	2	3	2	1	1.8
38	การใช้และรักษายานพาหนะ	1	2	3	2	1	1.8
	กองช่าง						
39	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร	1	3	3	1	2	2
40	การประมาณการราคาก่อสร้าง	3	3	3	1	2	2.4
41	การควบคุมงาน	3	3	3	1	2	2.4
42	การติดตั้งและซ่อมไฟฟ้าสาธารณะ	1	3	3	1	2	2
43	งานสารบรรณและธุรการ	1	3	3	1	2	2
44	การควบคุมพัสดุ	1	3	3	1	2	2
45	การใช้และรักษายานพาหนะ	1	3	3	1	2	2

ลำดับ	ชื่อกิจกรรม/โครงการ	ด้านกลยุทธ์ (S)	ด้านการปฏิบัติงาน (O)	ด้านการเงิน (F)	ด้านกฎระเบียบและข้อบังคับ (C)	ด้านการบริหารความรู้ (K)	ค่าเฉลี่ยคะแนนความเสี่ยง
	กองการศึกษา						
	งานบริหารการศึกษา						
46	งานจัดทำแผนพัฒนา แผนการจัดการศึกษาและแผนปฏิบัติการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	2	2	3	1	1	1.8
47	งานสารบรรณและธุรการ	2	2	3	1	1	1.8
48	การควบคุมพัสดุ	2	2	3	1	1	1.8
	งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม						
49	งานโครงการส่งเสริมประเพณีวัฒนธรรม	3	2	3	1	1	2
50	งานส่งเสริมกิจการศาสนา	3	2	3	1	1	2
51	งานกิจการเด็ก การกีฬา ส่งเสริมกิจกรรมเยาวชน และนันทนาการ	3	2	3	1	1	2
	งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก						
52	การดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการอาหารกลางวัน	1	2	3	1	1	1.6
53	การดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการอาหารเสริม (นม)	1	2	3	1	1	1.6
	ทุกสำนัก/กอง						
	การตรวจสอบเกี่ยวกับเรื่องอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย						
	งานบริการให้คำปรึกษา						

(ลงชื่อ) ผู้ประเมินความเสี่ยง

(นางสาวชลธิชา แสงชาติ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
2.4 - 2.14	ระดับสูง = 3
2.13 - 1.87	ระดับกลาง = 2
1.86 - 1.6	ระดับต่ำ = 1

หมายเหตุ การวิเคราะห์ความเสี่ยงอาจกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบเป็น 3 ระดับ ได้แก่ สูง กลาง ต่ำ และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย เช่น ระดับสูง = 3 ระดับกลาง = 2 ระดับต่ำ = 1

คำนวณมาจาก

ค่าสูงสุด =	2.4
ค่าต่ำสุด =	1.6
ค่าพิสัย = 1/3 =	0.26
ชั้นบน (2.4 - 0.26) =	2.14
ชั้นล่าง (1.6 + 0.26) =	1.86

ช่วงค่าความเสี่ยงสูง =	2.4 - 2.14
ช่วงค่าความเสี่ยงปานกลาง =	2.13 - 1.87
ช่วงค่าความเสี่ยงต่ำ =	1.86 - 1.6

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส

จัดลำดับความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570

หน่วยรับตรวจ	ชื่อกิจกรรม/โครงการ	ค่าเฉลี่ยคะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
กองช่าง	การประมาณการราคาก่อสร้าง	2.2	สูง	1
กองช่าง	การควบคุมงาน	2.2	สูง	2
สำนักปลัด	การรับเรื่องร้องทุกข์ และร้องเรียน	2.2	สูง	3
สำนักปลัด	งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ	2.2	สูง	4
สำนักปลัด	งานสิ่งแวดล้อมและอนามัย	2.2	สูง	5
สำนักปลัด	งาน สปสช.	2.2	สูง	6
สำนักปลัด	งานบริการสาธารณสุข	2.2	สูง	7
สำนักปลัด	การจัดเก็บขยะมูลฝอย	2.2	สูง	8
สำนักปลัด	งานส่งเสริมการเกษตร	2.2	สูง	9
สำนักปลัด	งานส่งเสริมปศุสัตว์	2.2	สูง	10
สำนักปลัด	งานจัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	2	กลาง	11
สำนักปลัด	งานป้องกันและปราบปรามยาเสพติด	2	กลาง	12
กองคลัง	การจัดทำงบประมาณรายรับและรายจ่ายประจำปีงบประมาณ	2	กลาง	13
กองคลัง	การเบิกจ่ายเงิน	2	กลาง	14
กองคลัง	การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน	2	กลาง	15
กองคลัง	การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน	2	กลาง	16
กองคลัง	การยืมและส่งใช้เงินคืน	2	กลาง	17
กองคลัง	การดำเนินงาน NEW GFMIS	2	กลาง	18
กองคลัง	การรับเงิน และการเบิกจ่ายเงิน ผ่าน KTB Corporate Online	2	กลาง	19
กองคลัง	การรับและนำส่งเงินประจำวัน	2	กลาง	20
กองคลัง	งานสารบรรณและธุรการ	2	กลาง	21
กองคลัง	การจำทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	2	กลาง	22
กองคลัง	การจัดเก็บภาษีที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง	2	กลาง	23
กองคลัง	การเร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระ	2	กลาง	24
กองช่าง	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร	2	กลาง	25
กองช่าง	การติดตั้งและซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ	2	กลาง	26
กองช่าง	งานสารบรรณและธุรการ	2	กลาง	27
กองช่าง	การควบคุมพัสดุ	2	กลาง	28
กองช่าง	การใช้และรักษายานพาหนะ	2	กลาง	29
กองการศึกษาฯ	งานโครงการส่งเสริมประเพณีวัฒธรรม	2	กลาง	30

หน่วยรับตรวจ	ชื่อกิจกรรม/โครงการ	ค่าเฉลี่ยคะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
กองการศึกษาฯ	งานส่งเสริมกิจการศาสนา	2	กลาง	31
กองการศึกษาฯ	งานกิจการเด็ก การกีฬา ส่งเสริมกิจกรรมเยาวชนและนันทนาการ	2	กลาง	32
สำนักปลัด	งานสารบรรณและธุรการ	1	ต่ำ	33
สำนักปลัด	การควบคุมพัสดุ	1	ต่ำ	34
สำนักปลัด	การเผยแพร่ข่าวสาร	1	ต่ำ	35
สำนักปลัด	การใช้และรักษายานพาหนะ	1	ต่ำ	36
สำนักปลัด	การดำเนินงานกิจการสภา	1	ต่ำ	37
สำนักปลัด	การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี	1	ต่ำ	38
สำนักปลัด	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	1	ต่ำ	39
สำนักปลัด	การบริหารงานบุคคล	1	ต่ำ	40
สำนักปลัด	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	1	ต่ำ	41
สำนักปลัด	การส่งเสริมพัฒนาอาชีพ	1	ต่ำ	42
สำนักปลัด	การเบิกจ่ายเบี้ยผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์	1	ต่ำ	43
กองคลัง	การจัดซื้อจัดจ้าง	1	ต่ำ	44
กองคลัง	หลักประกันสัญญา	1	ต่ำ	45
กองคลัง	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	1	ต่ำ	46
กองคลัง	การควบพัสดุ	1	ต่ำ	47
กองคลัง	การใช้และรักษายานพาหนะ	1	ต่ำ	48
กองการศึกษาฯ	งานจัดแผนพัฒนา แผนการจัดการศึกษา และแผนปฏิบัติการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	1	ต่ำ	49
กองการศึกษาฯ	งานสารบรรณและธุรการ	1	ต่ำ	50
กองการศึกษาฯ	การควบคุมพัสดุ	1	ต่ำ	51
กองการศึกษาฯ	การดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการอาหารกลางวัน	1	ต่ำ	52
กองการศึกษาฯ	การดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการอาหารเสริม (นม)	1	ต่ำ	53
ทุกสำนัก/กอง	การตรวจสอบเกี่ยวกับเรื่องอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย	1	ต่ำ	
ทุกสำนัก/กอง	งานบริการให้คำปรึกษา	1	ต่ำ	

(ลงชื่อ) ผู้จัดลำดับความเสี่ยง

(นางสาวชลธิชา แสงชาติ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน