

แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙

ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวสี

เสนอ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวสี

จัดทำโดย

นางสาวจุฑามาศ โคตรวงศ์

หน่วยตรวจสอบภายใน

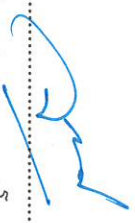
แผนตรวจสอบภายใน (Audit Plan) นี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้เสนอแนะแนวทางหรือข้อกำหนดต่าง ๆ ที่พึงปฏิบัติ จากระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖

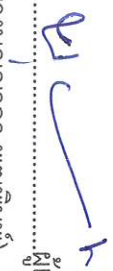
แผนการตรวจสอบระยะยาว

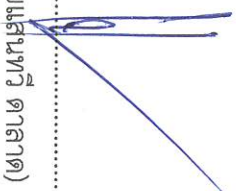
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวฮี จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๘ เพื่อกำหนดทิศทางของการปฏิบัติงานตรวจสอบ และสอดคล้อง กับเป้าหมายและนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวฮี โดยดำเนินการภายใต้หลักการ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ นายกองตรีการบริหาร ส่วนตำบลหนองบัวฮี เป็นผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาว

ลงชื่อ..........ผู้เสนอ
(นางสาวจุฑามาศ โคตรวงศ์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
วันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๖

ลงชื่อ..........ผู้เห็นชอบ
(นางบุญญาดา พุฒพิมพ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวฮี
วันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๖

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ
(นายแสนทวี ดาลาด)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวฮี
วันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวสี
หน่วยตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบระยะยาว (แผน ๓ ปี)
ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึง พ.ศ. ๒๕๖๙

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- ๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
- ๓ เพื่อสอบหากระบวนการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม
- ๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด
- ๕ เพื่อให้ผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวสี ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

ครอบคลุมการตรวจสอบ วัตถุประสงค์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของกรปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน

- ๕ ส่วนราชการ ประกอบด้วย
- ๑ สำนักปลัด
 - ๒ กองคลัง
 - ๓ กองช่าง
 - ๔ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
 - ๕ กองสวัสดิการและสังคม
- งบประมาณ ๒๕๖๗ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๕ หน่วย รวม ๔ กิจกรรม ๑๖๖ วัน
 - งบประมาณ ๒๕๖๘ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๕ หน่วย รวม ๔ กิจกรรม ๑๖๖ วัน
 - งบประมาณ ๒๕๖๙ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๕ หน่วย รวม ๔ กิจกรรม ๑๖๖ วัน
- (รายละเอียดตามเอกสารแนบ)

งบประมาณ

งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาบุคลากร งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ๘๐,๐๐๐ บาท
งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาบุคลากร งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ๘๐,๐๐๐ บาท
งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาบุคลากร งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ๘๐,๐๐๐ บาท

ช่วงเวลาที่ใช้ตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางสาวจุฑามาศ โศตรวงศ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

เอกสารแนบแผนการตรวจสอบระยะยาว (๓ ปี)

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ความถี่ใน สอบ	ปีงบประมาณ			จำนวน คนต่อ วัน
			๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	
สำนักงานปลัด	การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ การใช้และรักษาทรัพย์สินส่วนกลาง	๑ ครั้ง/ปี	/	/	/	๑/๔๑
กองคลัง	การรับเงินและนำส่งเงิน การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุม ในเสร็จรับเงิน	๑ ครั้ง/ปี	/	/	/	๑/๔๑
กองช่าง	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรกรรม การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	/	/	/	๑/๔๑
กอง การศึกษา	การประกอบอาหารกลางวันนักเรียน การบริหารงบประมาณอาหารเสริม(นม) การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน	๑ ครั้ง/ปี	/	/	/	๑/๔๑
กอง สวัสดิการ และสังคม	การจัดทำทะเบียนเด็กแรกเกิด ผู้สูงอายุและผู้ พิการ การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและ ผู้ป่วยเอดส์	๑ ครั้ง/ปี	/	/	/	๑/๔๑

คิดจำนวนคน : ปริมาณงาน : จำนวนวันที่ทำการ / ปีงบประมาณ

อัตราค่าจ้าง = ๑ คน / ปีงบประมาณ

ปริมาณงาน = ๔ กิจกรรมหลัก / ปีงบประมาณ

จำนวนวันที่ทำการ = ๔๑ วัน/๑ กิจกรรมหลัก

ปีงบประมาณ = จำนวน ๓๖๕ วัน

หัก วันหยุดเสาร์อาทิตย์และวันหยุดนักขัตฤกษ์ ๑๔๙ วัน

หัก วันหยุดพักผ่อน ๑๐ วัน

หัก วันลาป่วย/ลาพัก ๑๐ วัน

หัก วันรวมกิจกรรมงานโครงการของ อบต. ๓๐ วัน

หัก อบรม ๓๐ วัน

คงเหลือวันที่ทำการประมาณ ๑๖๖ วัน/ปีงบประมาณ

แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗

ที่	ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยง	ด้านกลยุทธ์	ด้านการปฏิบัติงาน	ด้านการเงิน	ด้านกฎระเบียบข้อบังคับ	ด้านการบริหารความรู้	คะแนน (เฉลี่ย)
๑.	การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	2	1	2	1	2	1.4
๒.	การใช้และรักษาทรัพย์สินกลาง	2	2	1	2	2	1.4

ลงชื่อ.....

(นางจันทรวรรณ ศรินวล)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักงาน

หมายเหตุ: การวิเคราะห์ความเสี่ยงอาจกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบเป็น ๓ ระดับ ได้แก่ สูง กลาง ต่ำ และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย เช่น ระดับสูง = ๓ คะแนน ระดับกลาง = ๒ คะแนน ระดับต่ำ = ๑ คะแนน

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๒,๓๓ - ๓,๐๐	สูง = ๓
๑,๖๘ - ๒,๓๒	กลาง = ๒
๑,๐ - ๑,๖๗	ต่ำ = ๑

บัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ระดับกิจกรรม (๕ ปัจจัย) ประเมินความเสี่ยงกอง..... สำนักงาน

กิจกรรม/ปัจจัยความเสี่ยง	คะแนน	เกณฑ์ประเมินความเสี่ยง		
		น้อยที่สุด = ๑	น้อย = ๒	ปานกลาง = ๓
๑.การบริหารทรัพยากรบุคคล (ด้านกลยุทธ์) ๑.๑ กรอบอัตรากำลังกับจำนวนที่มีอยู่จริง ๑.๒ ความรู้ความสามารถ	1	อัตรากำลังที่มีอยู่จริงไม่ต่ำกว่า ๘๐% ของกรอบอัตรากำลัง บุคลากรในหน่วยงานมีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่ง มากกว่า ๘๐% ของบุคลากรในหน่วยงาน	อัตรากำลังที่มีอยู่จริงไม่ต่ำกว่า ๘๐%-๘๐% ของกรอบอัตรากำลัง บุคลากรในหน่วยงานมีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่ง มากกว่า ๕๐% แต่ไม่เกิน ๘๐% ของบุคลากรในหน่วยงาน	อัตรากำลังที่มีอยู่จริงต่ำกว่า ๘๐% ของกรอบอัตรากำลัง บุคลากรในหน่วยงานมีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่ง น้อยกว่า ๕๐% ของบุคลากรในหน่วยงาน
๒. ระบบการควบคุมภายใน (ด้านการปฏิบัติงาน) ๒.๑ ระบบการควบคุมภายใน	2	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ/กิจกรรมหลัก และจัดทำเป็นเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ/กิจกรรมหลัก แต่การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรถือปฏิบัติยังไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครบทุกภารกิจ/กิจกรรมหลัก และการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรถือปฏิบัติยังไม่เพียงพอ
๓. งบประมาณ (ด้านการเงิน) ๓.๑ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	2	จำนวนเงินงบประมาณต่ำกว่า ๑๐ % ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดขององค์กร	จำนวนเงินงบประมาณต่ำกว่า ๑๐-๓๐ % ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดขององค์กร	จำนวนเงินงบประมาณสูงกว่า ๓๐ % ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดขององค์กร

กิจกรรม/ปัจจัยความเสี่ยง	คะแนน	เกณฑ์ประเมินความเสี่ยง		
		น้อยที่สุด = ๑	น้อย = ๒	ปานกลาง = ๓
๔. กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ)	1	มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับกฎเกณฑ์การปฏิบัติงานที่ชัดเจนทุกกิจกรรม	มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับกฎเกณฑ์การปฏิบัติงานเฉพาะบางกิจกรรม	ไม่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับกฎเกณฑ์การปฏิบัติงาน
๔.๑ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์การปฏิบัติงานในหน่วยงาน	1	ถูกหักท้วงจากหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบไม่เกิน ๒ ครั้ง/ปี	ถูกหักท้วงจากหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบไม่เกิน ๓ ครั้ง/ปี	ถูกหักท้วงจากหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบมากกว่า ๓ ครั้ง/ปี
๔.๒ ข้อทักท้วงการปฏิบัติตามระเบียบ กฎเกณฑ์ภายในหน่วยงาน	1	จำนวนข้อร้องเรียน / คดีความไม่เกิน ๓ เรื่องต่อปี	จำนวนข้อร้องเรียน / คดีความไม่เกิน ๔ - ๑๐ เรื่องต่อปี	จำนวนข้อร้องเรียน / คดีความเกิน ๑๑ เรื่องขึ้นไปต่อปี
๔.๓ ปริมาณความเสียหายและระดับความรุนแรงที่เกิดจากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมายระเบียบกฎเกณฑ์ทั้งภายในภายนอก ปริมาณ	1	ผู้บริหารจัดให้มีระบบหรือมอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบในการติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัดและให้รายงานผลการแก้ไข	มีการติดตามให้มีการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงาน แต่ไม่ได้กำหนดระบบหรือผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน	ไม่มีการติดตามให้มีการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอ
๔.๔ การติดตามแก้ไขการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์				
๕. การพัฒนาบุคลากร การบริหารความรู้	1	บุคลากรที่ได้รับการฝึกอบรม/สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่ มากกว่า ๓๐ % ของบุคลากรในหน่วยงาน/ปี	บุคลากรที่ได้รับการฝึกอบรม/สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่ มากกว่า ๑๐% แต่ไม่เกิน ๓๐ % ของบุคลากรในหน่วยงาน/ปี	บุคลากรที่ได้รับการฝึกอบรม/สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่ น้อย ๑๐% ของบุคลากรในหน่วยงาน/ปี

แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗

ที่	ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยง	ด้านกลยุทธ์	ด้านการปฏิบัติงาน	ด้านการเงิน	ด้านกฎระเบียบข้อบังคับ	ด้านบริหารความรู้	คะแนน (เฉลี่ย)
๑.	กิจการรับเงินและนำส่งเงิน กองคลัง	S	O	F	C	K	1
๒.	การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	2	2	1	1	1	1.4
๓.	การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุม ใบเสร็จรับเงิน	1	1	1	1	1	1

ลงชื่อ.....
(นางสุดาวรรณ วันทนา)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ: การวิเคราะห์ความเสี่ยงจากกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบเป็น ๓ ระดับ ได้แก่ สูง กลาง ต่ำ และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย เช่น ระดับสูง = ๓ คะแนน ระดับกลาง = ๒ คะแนน ระดับต่ำ = ๑ คะแนน

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๒.๓๓ - ๓.๐๐	สูง = ๓
๑.๖๘ - ๒.๓๒	กลาง = ๒
๑.๐ - ๑.๖๗	ต่ำ = ๑

บัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ระดับกิจกรรม (๕ ปัจจัย) ประเมินความเสี่ยงกอง..... สูง

กิจกรรม/ปัจจัยความเสี่ยง	คะแนน	เกณฑ์ประเมินความเสี่ยง		
		น้อยที่สุด = ๑	น้อย = ๒	ปานกลาง = ๓
๑.การบริหารทรัพยากรบุคคล (ด้านกลยุทธ์) ๑.๑ กรอบอัตรากำลังกับจำนวนที่มีอยู่จริง ๑.๒ ความรู้ความสามารถ	2 1	อัตราอัตรากำลังที่มีอยู่จริงไม่ต่ำกว่า ๘๐% ของกรอบอัตรากำลัง บุคลากรในหน่วยงานมีคุณสมบัติตรงกับ ตำแหน่ง มากกว่า ๘๐% ของบุคลากรใน หน่วยงาน	อัตราอัตรากำลังที่มีอยู่จริงไม่ต่ำกว่า ๘๐%-๘๐% ของกรอบอัตรากำลัง บุคลากรในหน่วยงานมีคุณสมบัติตรงกับ ตำแหน่ง มากกว่า ๕๐% แต่ไม่เกิน ๘๐% ของบุคลากรในหน่วยงาน	อัตราอัตรากำลังที่มีอยู่จริงต่ำกว่า ๘๐% ของกรอบอัตรากำลัง บุคลากรในหน่วยงานมีคุณสมบัติตรงกับ ตำแหน่ง น้อยกว่า ๕๐% ของบุคลากรใน หน่วยงาน
๒. ระบบการควบคุมภายใน (ด้านการปฏิบัติงาน) ๒.๑ ระบบการควบคุมภายใน	2	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ/ กิจกรรมหลัก และจัดทำเป็นเอกสารเผยแพร่ ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ/ กิจกรรมหลัก แต่การเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรถือปฏิบัติยังไม่ เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครบทุก ภารกิจ/กิจกรรมหลัก และการเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรถือปฏิบัติยังไม่ เพียงพอ
๓. งบประมาณ (ด้านการเงิน) ๓.๑ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	2	จำนวนเงินงบประมาณต่ำกว่า ๑๐ % ของ จำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดขององค์กร	จำนวนเงินงบประมาณต่ำกว่า ๑๐-๓๐ % ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดของ องค์กร	จำนวนเงินงบประมาณสูงกว่า ๓๐ % ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดของ องค์กร

กิจกรรม/ปัจจัยความเสี่ยง	คะแนน	เกณฑ์ประเมินความเสี่ยง		
		น้อยที่สุด = ๑	น้อย = ๒	ปานกลาง = ๓
๔. กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ) ๔.๑ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์การปฏิบัติงานในหน่วยงาน	1	มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับกฎเกณฑ์การปฏิบัติงานที่ชัดเจนทุกกิจกรรม	มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับกฎเกณฑ์การปฏิบัติงานเฉพาะบางกิจกรรม	ไม่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับกฎเกณฑ์การปฏิบัติงาน
๔.๒ ข้อบกพร่องการปฏิบัติตามระเบียบ กฎเกณฑ์ภายในหน่วยงาน	1	ถูกหักท้วงจากหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบไม่เกิน ๒ ครั้ง/ปี	ถูกหักท้วงจากหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบไม่เกิน ๓ ครั้ง/ปี	ถูกหักท้วงจากหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบมากกว่า ๓ ครั้ง/ปี
๔.๓ ปริมาณความเสียหายและระดับความรุนแรงที่เกิดจากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ กฎเกณฑ์ทั้งภายในภายนอก ปริมาณ	1	จำนวนข้อร้องเรียน / คดีความไม่เกิน ๓ เรื่องต่อปี	จำนวนข้อร้องเรียน / คดีความไม่เกิน ๔ - ๑๐ เรื่องต่อปี	จำนวนข้อร้องเรียน / คดีความเกิน ๑๑ เรื่องขึ้นไปต่อปี
๔.๔ การติดตามแก้ไขการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	1	ผู้บริหารจัดให้มีระบบหรือมอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบในการติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัดและให้รายงานผลการแก้ไข	มีการติดตามให้มีการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงาน แต่ไม่ได้กำหนดระบบหรือผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน	ไม่มีการติดตามให้มีการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอ
๕. การพัฒนาบุคลากร การบริหารความรู้	1	บุคลากรที่ได้รับการฝึกอบรม/สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่ มากกว่า ๓๐ % ของบุคลากรในหน่วยงาน/ปี	บุคลากรที่ได้รับการฝึกอบรม/สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่ มากกว่า ๑๐% แต่ไม่เกิน ๓๐ % ของบุคลากรในหน่วยงาน/ปี	บุคลากรที่ได้รับการฝึกอบรม/สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่ น้อย ๑๐% ของบุคลากรในหน่วยงาน/ปี

แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗

ที่	ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยง	ด้านกล	ด้านการ	ด้าน	ด้าน	ด้านการ	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
		ยุทธ์	ปฏิบัติงาน	การเงิน	การประเมิน ข้อบังคับ	บริหาร ความรู้	
	กองช่าง	S	O	F	C	K	
๑.	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	1	2	1	1	1	1.2
๒.	การกำหนดราคากลางก่อสร้าง	1	1	2	1	1	1.2

ลงชื่อ.....



(นายเป็ยบ เพชรมะตัน)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

หมายเหตุ: การวิเคราะห์ความเสี่ยงอาจกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบเป็น ๓ ระดับ สูง กลาง ต่ำ และให้คะแนนกำกับด้วย เช่น ระดับสูง = ๓ คะแนน ระดับกลาง = ๒ คะแนน ระดับต่ำ = ๑ คะแนน

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
๒.๓๓ - ๓.๐๐	สูง = ๓
๑.๖๘ - ๒.๓๒	กลาง = ๒
๑.๐ - ๑.๖๗	ต่ำ = ๑

บัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ระดับกิจกรรม (๕ ปัจจัย) ประเมินความเสี่ยงกอง.....¹_{9/1}.....

กิจกรรม/ปัจจัยความเสี่ยง	คะแนน	เกณฑ์ประเมินความเสี่ยง		
		น้อยที่สุด = ๑	น้อย = ๒	ปานกลาง = ๓
๑.การบริหารทรัพยากรบุคคล (ด้านกลยุทธ์) ๑.๑ กรอบอัตรากำลังกับจำนวนที่มีอยู่จริง ๑.๒ ความรู้ความสามารถ	2	อัตราอัตรากำลังที่มีอยู่จริงไม่ต่ำกว่า๙๐% ของกรอบอัตรากำลัง บุคลากรในหน่วยงานมีคุณสมบัติตรงกับ ตำแหน่ง มากกว่า ๘๐% ของบุคลากรใน หน่วยงาน	อัตราอัตรากำลังที่มีอยู่จริงไม่ต่ำกว่า ๙๐%-๘๐% ของกรอบอัตรากำลัง บุคลากรในหน่วยงานมีคุณสมบัติตรงกับ ตำแหน่ง มากกว่า ๕๐% แต่ไม่เกิน ๘๐% ของบุคลากรในหน่วยงาน	อัตราอัตรากำลังที่มีอยู่จริงต่ำกว่า ๘๐% ของกรอบอัตรากำลัง บุคลากรในหน่วยงานมีคุณสมบัติตรงกับ ตำแหน่ง น้อยกว่า ๕๐% ของบุคลากรใน หน่วยงาน
๒. ระบบการควบคุมภายใน (ด้านการปฏิบัติงาน) ๒.๑ ระบบการควบคุมภายใน	1	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ/ กิจกรรมหลัก และจัดทำเป็นเอกสารเผยแพร่ ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ/ กิจกรรมหลัก แต่การเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรถือปฏิบัติยังไม่ เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครบทุก ภารกิจ/กิจกรรมหลัก และการเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรถือปฏิบัติยังไม่ เพียงพอ
๓. งบประมาณ (ด้านการเงิน) ๓.๑ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	1	จำนวนเงินงบประมาณต่ำกว่า ๑๐ % ของ จำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดขององค์กร	จำนวนเงินงบประมาณต่ำกว่า ๑๐-๓๐ % ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดของ องค์กร	จำนวนเงินงบประมาณสูงกว่า ๓๐ % ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดของ องค์กร

กิจกรรม/ปัจจัยความเสี่ยง	คะแนน	เกณฑ์ประเมินความเสี่ยง		
		น้อยที่สุด = ๑	น้อย = ๒	ปานกลาง = ๓
๔. กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ)	1	มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับกฎเกณฑ์การปฏิบัติงานที่ชัดเจนทุกกิจกรรม	มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับกฎเกณฑ์การปฏิบัติงานเฉพาะบางกิจกรรม	ไม่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับกฎเกณฑ์การปฏิบัติงาน
๔.๑ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์การปฏิบัติงานในหน่วยงาน	1	ถูกหักท้วงจากหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบไม่เกิน ๒ ครั้ง/ปี	ถูกหักท้วงจากหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบไม่เกิน ๓ ครั้ง/ปี	ถูกหักท้วงจากหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบมากกว่า ๓ ครั้ง/ปี
๔.๒ ข้อทักท้วงการปฏิบัติตามระเบียบ กฎเกณฑ์ภายในหน่วยงาน	1	จำนวนข้อร้องเรียน / คดีความไม่เกิน ๓ เรื่องต่อปี	จำนวนข้อร้องเรียน / คดีความไม่เกิน ๔ - ๑๐ เรื่องต่อปี	จำนวนข้อร้องเรียน / คดีความเกิน ๑๑ เรื่องขึ้นไปต่อปี
๔.๓ ปริมาณความเสียหายและระดับความรุนแรงที่เกิดจากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ กฎเกณฑ์ทั้งภายในภายนอก ปริมาณ	1	ผู้บริหารจัดให้มีระบบหรือมอบหมายให้มีส่วนรับผิดชอบในการติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัดและให้รายงานผลการแก้ไข	มีการติดตามให้มีการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงาน แต่ไม่ได้กำหนดระบบหรือผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน	ไม่มีการติดตามให้มีการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอ
๔.๔ การติดตามแก้ไขการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	1			
๕. การพัฒนาบุคลากร การบริหารความรู้	2	บุคลากรที่ได้รับการฝึกอบรม/สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่ มากกว่า ๓๐ % ของบุคลากรในหน่วยงาน/ปี	บุคลากรที่ได้รับการฝึกอบรม/สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่ มากกว่า ๑๐% แต่ไม่เกิน ๓๐ % ของบุคลากรในหน่วยงาน/ปี	บุคลากรที่ได้รับการฝึกอบรม/สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่ น้อย ๑๐% ของบุคลากรในหน่วยงาน/ปี

**แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗**

ที่	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยง		ด้านกล	ด้านการ	ด้าน	ด้าน	ด้านการ	คะแนน (เฉลี่ย)
		ผู้พบ	ปฏิบัติงาน	การเงิน	งบประมาณ	บริหาร	ความรู้		
๑.	กองการศึกษา			S	O	F	C	K	
๑.	การประกอบอาหารกลางวันนักเรียน		1			1			1
๒.	การบริหารงบประมาณอาหารเสริม(นม)		1			1			1
๓.	การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน		1			1			1

ลงชื่อ.....



(นายประพิศ วันทนา)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา

หมายเหตุ: การวิเคราะห์ความเสี่ยงอาจกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบเป็น ๓ ระดับ สูง กลาง ต่ำ และให้คะแนนกำกับไปด้วย เช่น ระดับสูง = ๓ คะแนน ระดับกลาง = ๒ คะแนน ระดับต่ำ = ๑ คะแนน

ตารางแปลงคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๒.๓๓ - ๓.๐๐	สูง = ๓
๑.๖๘ - ๒.๓๒	กลาง = ๒
๑.๐ - ๑.๖๗	ต่ำ = ๑

บัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ระดับกิจกรรม (๕ ปัจจัย) ประเมินความเสี่ยงกอง.....ภาวศักขา

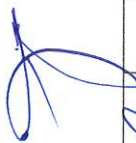
กิจกรรม/ปัจจัยความเสี่ยง	คะแนน	เกณฑ์ประเมินความเสี่ยง		
		น้อยที่สุด = ๑	น้อย = ๒	ปานกลาง = ๓
๑.การบริหารทรัพยากรบุคคล (ด้านกลยุทธ์) ๑.๑ กรอบอัตรากำลังกับจำนวนที่มีอยู่จริง ๑.๒ ความรู้ความสามารถ	2 1	อัตราอัตรากำลังที่มีอยู่จริงไม่ต่ำกว่า๙๐% ของกรอบอัตรากำลัง บุคลากรในหน่วยงานมีคุณสมบัติตรงกับ ตำแหน่ง มากกว่า ๘๐% ของบุคลากรใน หน่วยงาน	อัตราอัตรากำลังที่มีอยู่จริงไม่ต่ำกว่า ๙๐%-๘๐% ของกรอบอัตรากำลัง บุคลากรในหน่วยงานมีคุณสมบัติตรงกับ ตำแหน่ง มากกว่า ๕๐% แต่ไม่เกิน ๘๐% ของบุคลากรในหน่วยงาน	อัตราอัตรากำลังที่มีอยู่จริงต่ำกว่า ๘๐% ของกรอบอัตรากำลัง บุคลากรในหน่วยงานมีคุณสมบัติตรงกับ ตำแหน่ง น้อยกว่า ๕๐% ของบุคลากรใน หน่วยงาน
๒. ระบบการควบคุมภายใน (ด้านการปฏิบัติงาน) ๒.๑ ระบบการควบคุมภายใน	2	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ/ กิจกรรมหลัก และจัดทำเป็นเอกสารเผยแพร่ ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ/ กิจกรรมหลัก แต่การเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรถือปฏิบัติยังไม่ เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครบคุมทุก ภารกิจ/กิจกรรมหลัก และการเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรถือปฏิบัติยังไม่ เพียงพอ
๓. งบประมาณ (ด้านการเงิน) ๓.๑ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	2	จำนวนเงินงบประมาณต่ำกว่า ๑๐ % ของ จำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดขององค์กร	จำนวนเงินงบประมาณต่ำกว่า ๑๐-๓๐ % ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดของ องค์กร	จำนวนเงินงบประมาณสูงกว่า ๓๐ % ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดของ องค์กร

กิจกรรม/ปัจจัยความเสี่ยง	คะแนน	เกณฑ์ประเมินความเสี่ยง		
		น้อยที่สุด = ๑	น้อย = ๒	ปานกลาง = ๓
<p>๔. กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ)</p> <p>๔.๑ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์การปฏิบัติงานในหน่วยงาน</p> <p>๔.๒ ข้อบกพร่องการปฏิบัติตามระเบียบ กฎเกณฑ์ภายในหน่วยงาน</p> <p>๔.๓ ปริมาณความเสียหายและระดับความรุนแรงที่เกิดจากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ กฎเกณฑ์ทั้งภายในภายนอก ปริมาณ</p> <p>๔.๔ การติดตามแก้ไขการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตาม ระเบียบกฎเกณฑ์</p>	<p>1</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>1</p>	<p>มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับกฎเกณฑ์การปฏิบัติงานที่ชัดเจนทุกกิจกรรม</p> <p>ถูกหักล้างจากหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบไม่เกิน ๒ ครั้ง/ปี</p> <p>จำนวนข้อร้องเรียน / คดีความไม่เกิน ๓ เรื่องต่อปี</p> <p>ผู้บริหารจัดให้มีระบบหรือมอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบในการติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัดและให้รายงานผลการแก้ไข</p>	<p>มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับกฎเกณฑ์การปฏิบัติงานเฉพาะบางกิจกรรม</p> <p>ถูกหักล้างจากหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบไม่เกิน ๓ ครั้ง/ปี</p> <p>จำนวนข้อร้องเรียน / คดีความไม่เกิน ๔ - ๑๐ เรื่องต่อปี</p> <p>มีการติดตามให้มีการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงาน แต่ไม่ได้กำหนดระบบหรือผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน</p>	<p>ไม่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์การปฏิบัติงาน</p> <p>ถูกหักล้างจากหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบมากกว่า ๓ ครั้ง/ปี</p> <p>จำนวนข้อร้องเรียน / คดีความเกิน ๑๑ เรื่องขึ้นไปต่อปี</p> <p>ไม่มีการติดตามให้มีการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอ</p>
<p>๕. การพัฒนาบุคลากร การบริหารความรู้</p>	<p>2</p>	<p>บุคลากรที่ได้รับการฝึกอบรม/สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่ มากกว่า ๓๐ % ของบุคลากรในหน่วยงาน/ปี</p>	<p>บุคลากรที่ได้รับการฝึกอบรม/สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่ มากกว่า ๑๐% แต่ไม่เกิน ๓๐ % ของบุคลากรในหน่วยงาน/ปี</p>	<p>บุคลากรที่ได้รับการฝึกอบรม/สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่ น้อย ๑๐% ของบุคลากรในหน่วยงาน/ปี</p>

**แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗**

ที่	ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยง	ด้านกลยุทธ์	ด้านการปฏิบัติงาน	ด้านการเงิน	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ	ด้านการบริหาร ความรู้	คะแนน (เฉลี่ย)
	กองสวัสดิการสังคม	S	O	F	C	K	
๑.	การจัดทำทะเบียนแต่แรกเกิด ผู้สูงอายุและผู้พิการ	2	1	2	1	1	1.4
๒.	การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์	2	1	2	1	2	1.6

ลงชื่อ.....



(นางจันทราภา ทาทอง)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

หมายเหตุ: การวิเคราะห์ความเสี่ยงอาจกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง 7รูปแบบเป็น ๓ ระดับ ได้แก่ สูง กลาง ต่ำ และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย เช่น ระดับสูง = ๓ คะแนน ระดับกลาง = ๒ คะแนน ระดับต่ำ = ๑ คะแนน

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

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

บัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ระดับกิจกรรม (๕ ปัจจัย) ประเมินความเสี่ยงกอง.....สวัสดิการฯ.....

กิจกรรม/ปัจจัยความเสี่ยง	คะแนน	เกณฑ์ประเมินความเสี่ยง		
		น้อยที่สุด = ๑	น้อย = ๒	ปานกลาง = ๓
๑.การบริหารทรัพยากรบุคคล (ด้านกลยุทธ์) ๑.๑ กรอบอัตรากำลังกับจำนวนที่มีอยู่จริง ๑.๒ ความรู้ความสามารถ	9 1	อัตรากำลังที่มีอยู่จริงไม่ต่ำกว่า๙๐% ของกรอบอัตรากำลัง บุคลากรในหน่วยงานมีคุณสมบัติตรงกับ ตำแหน่ง มากกว่า ๘๐% ของบุคลากรใน หน่วยงาน	อัตรากำลังที่มีอยู่จริงไม่ต่ำกว่า ๙๐%-๘๐% ของกรอบอัตรากำลัง บุคลากรในหน่วยงานมีคุณสมบัติตรงกับ ตำแหน่ง มากกว่า ๕๐% แต่ไม่เกิน ๘๐% ของบุคลากรในหน่วยงาน	อัตรากำลังที่มีอยู่จริงต่ำกว่า ๘๐% ของกรอบอัตรากำลัง บุคลากรในหน่วยงานมีคุณสมบัติตรงกับ ตำแหน่ง น้อยกว่า ๕๐% ของบุคลากรใน หน่วยงาน
๒. ระบบการควบคุมภายใน (ด้านการปฏิบัติงาน) ๒.๑ ระบบการควบคุมภายใน	1	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ/ กิจกรรมหลัก และจัดทำเป็นเอกสารเผยแพร่ ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ/ กิจกรรมหลัก แต่การเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรถือปฏิบัติยังไม่ เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุก ภารกิจ/กิจกรรมหลัก และการเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรถือปฏิบัติยังไม่ เพียงพอ
๓. งบประมาณ (ด้านการเงิน) ๓.๑ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	1	จำนวนเงินงบประมาณต่ำกว่า ๑๐ % ของ จำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดขององค์กร	จำนวนเงินงบประมาณต่ำกว่า ๑๐-๓๐ % ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดของ องค์กร	จำนวนเงินงบประมาณสูงกว่า ๓๐ % ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดของ องค์กร

กิจกรรม/ปัจจัยความเสี่ยง	คะแนน	เกณฑ์ประเมินความเสี่ยง		
		น้อยที่สุด = ๑	น้อย = ๒	ปานกลาง = ๓
๔. กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ) ๔.๑ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์การปฏิบัติงานในหน่วยงาน	1	มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับกฎเกณฑ์การปฏิบัติงานที่ชัดเจนทุกกิจกรรม	มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับกฎเกณฑ์การปฏิบัติงานเฉพาะบางกิจกรรม	ไม่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับกฎเกณฑ์การปฏิบัติงาน
๔.๒ ข้อทักท้วงการปฏิบัติตามระเบียบ กฎเกณฑ์ภายในหน่วยงาน	1	ถูกทักท้วงจากหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบไม่เกิน ๒ ครั้ง/ปี	ถูกทักท้วงจากหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบไม่เกิน ๓ ครั้ง/ปี	ถูกทักท้วงจากหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบมากกว่า ๓ ครั้ง/ปี
๔.๓ ปริมาณความเสียหายและระดับความรุนแรงที่เกิดจากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมายระเบียบกฎเกณฑ์ทั้งภายในภายนอก ปริมาณ	1	จำนวนข้อร้องเรียน / คดีความไม่เกิน ๓ เรื่องต่อปี	จำนวนข้อร้องเรียน / คดีความไม่เกิน ๔ - ๑๐ เรื่องต่อปี	จำนวนข้อร้องเรียน / คดีความเกิน ๑๑ เรื่องขึ้นไปต่อปี
๔.๔ การติดตามแก้ไขการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	1	ผู้บริหารจัดให้มีระบบหรือมอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบในการติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัดและให้รายงานผลการแก้ไข	มีการติดตามให้มีการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงาน แต่ไม่ได้กำหนดระบบหรือผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน	ไม่มีการติดตามให้มีการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอ
๕. การพัฒนาบุคลากร การบริหารความรู้	1	บุคลากรที่ได้รับการฝึกอบรม/สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่ มากกว่า ๓๐ % ของบุคลากรในหน่วยงาน/ปี	บุคลากรที่ได้รับการฝึกอบรม/สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่ มากกว่า ๑๐% แต่ไม่เกิน ๓๐ % ของบุคลากรในหน่วยงาน/ปี	บุคลากรที่ได้รับการฝึกอบรม/สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่ น้อย ๑๐% ของบุคลากรในหน่วยงาน/ปี

การประเมินความเสี่ยง

ตารางสรุปการวิเคราะห์ความเสี่ยง

ที่	ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยง	ด้านกลยุทธ์	ด้านการปฏิบัติงาน	ด้านการเงิน	ด้านกฎระเบียบข้อบังคับ	ด้านการบริหารความรู้	คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)
กิจกรรม สำนักงาน		S	O	F	C	K	
๑.	การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๒	๑	๒	๑	๑	๑.๔
๒.	การใช้และรักษาทรัพย์สินกลาง	๒	๒	๑	๒	๒	๑.๘

ที่	ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยง	ด้านกลยุทธ์	ด้านการปฏิบัติงาน	ด้านการเงิน	ด้านกฎระเบียบข้อบังคับ	ด้านการบริหารความรู้	คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)
กองคลัง							
๑.	การรับเงินและนำส่งเงิน	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๒.	การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๒	๒	๑	๑	๑	๑.๔
๓.	การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน	๑	๑	๑	๑	๑	๑

ที่	ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยง	ด้านกลยุทธ์	ด้านการปฏิบัติงาน	ด้านการเงิน	ด้านกฎระเบียบข้อบังคับ	ด้านการบริหารความรู้	คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)
กองช่าง							
๑.	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรกรรม	๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒
๒.	การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง	๑	๑	๒	๑	๑	๑.๒

ที่	ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยง	ด้านกลยุทธ์	ด้านการปฏิบัติงาน	ด้านการเงิน	ด้านกฎระเบียบข้อบังคับ	ด้านการบริหารความรู้	คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)
กองการศึกษา							
๑.	การประกอบอาหารกลางวันนักเรียน	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๒.	การบริหารงบประมาณอาหารเสริม(นม)	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๓.	การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน	๑	๑	๑	๑	๑	๑

ที่	ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยง	ด้านกลยุทธ์	ด้านการปฏิบัติงาน	ด้านการเงิน	ด้านกฎระเบียบข้อบังคับ	ด้านการบริหารความรู้	คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)
กองสวัสดิการสังคม							
๑.	การจัดทำทะเบียนแม่เด็กแรกเกิด ผู้สูงอายุและผู้พิการ	๒	๑	๒	๑	๑	๑.๔
๒.	.การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้เป็วยแอตส์	๒	๑	๒	๑	๑	๑.๖

หมายเหตุ: การวิเคราะห์ความเสี่ยงอาจกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบเป็น ๓ ระดับ ได้แก่ สูง กลาง ต่ำ และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย เช่น ระดับสูง = ๓ คะแนน ระดับกลาง = ๒ คะแนน ระดับต่ำ = ๑ คะแนน

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๒,๓๓ – ๓,๐๐	สูง = ๓
๑,๖๘ – ๒,๓๒	กลาง = ๒
๑,๐ – ๑,๖๗	ต่ำ = ๑

การจัดลำดับความเสียง

หน่วยงาน	กิจกรรม	คะแนน ความเสียง (เฉลี่ย)	ระดับความ เสียง	ลำดับ ความสำคัญ
สำนักปลัด	การใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล	๑.๘	๒	๑
กองสวัสดิการ	การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้สูงอายุเอดส์	๑.๖	๑	๒
กองคลัง	การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๑.๔	๑	๓
สำนักปลัด	การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๑.๔	๑	๔
กองสวัสดิการ	การจัดทำทะเบียนคนพิการเกิด ผู้สูงอายุและผู้พิการ	๑.๔	๑	๕
กองช่าง	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	๑.๒	๑	๖
กองช่าง	การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง	๑.๒	๑	๗
กองคลัง	การรับเงินและนำส่งเงิน	๑	๑	๘
กองการศึกษา	การประกอบอาหารกลางวันนักเรียน	๑	๑	๙
กองคลัง	การเบิกจ่ายใบใส่รับเงินและทะเบียนคุณ ใบใส่รับเงิน	๑	๑	๑๐
กองการศึกษา	การบริหารงบประมาณอาหารเสริม(นม)	๑	๑	๑๑
กองการศึกษา	การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน	๑	๑	๑๒

หน่วยตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยงานรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของหน่วยงาน
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล
๔. เพื่อให้ทราบว่าผลการดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนงาน/โครงการที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด
๕. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๖. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบและให้คำปรึกษาหาหน่วยรับตรวจจำนวน ๓ หน่วย รวม ๔ กิจกรรม

๑. สำนักปลัด
- (๑.๑) การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง
- (๑.๒) การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
๒. กองคลัง
- (๒.๑) การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
๓. กองสวัสดิการสังคม
- (๓.๑) การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางสาวจุฑามาศ โคตรวงศ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาบุคลากรปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ๗๐,๐๐๐ บาท

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบ
(นางบุญญาดา พุฒพิมพ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวฮี

ลงชื่อ.....ผู้เสนอ
(นางสาวจุฑามาศ โคตรวงศ์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ
(นายแสนทวี ตาลาด)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวฮี

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวฮี
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	<p>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)</p> <p>๑. การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ๒. การใช้และรักษารายยนต์ส่วนกลาง เรื่องอื่นๆ</p> <p>๓. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๔. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง</p> <p>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๕. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>กรกฎาคม-สิงหาคม มกราคม-กุมภาพันธ์ ตุลาคม-ธันวาคม ตุลาคม-ธันวาคม</p> <p>ตลอดปีงบประมาณ</p>	<p>๑/๔๑ ๑/๔๑ ๑/๕๐ ๑/๕๐</p>	นางสาวจุฑามาศ โคตรวงศ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน	
กองคลัง	<p>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)</p> <p>๑. การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เรื่องอื่นๆ</p> <p>๒. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๓. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง</p> <p>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๔. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>พฤษภาคม-มิถุนายน ตุลาคม-ธันวาคม ตุลาคม-ธันวาคม</p> <p>ตลอดปีงบประมาณ</p>	<p>๑/๔๑ ๑/๕๐ ๑/๕๐</p>	นางสาวจุฑามาศ โคตรวงศ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน	
กองช่าง	<p>เรื่องอื่นๆ</p> <p>๑. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๒. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง</p> <p>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๓. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>ตุลาคม-ธันวาคม ตุลาคม-ธันวาคม</p> <p>ตลอดปีงบประมาณ</p>	<p>๑/๕๐ ๑/๕๐</p>	นางสาวจุฑามาศ โคตรวงศ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน	

<p>กองการศึกษาฯ</p>	<p>เรื่องอื่นๆ ๑. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๒. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๓. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>ตุลาคม-ธันวาคม ตุลาคม-ธันวาคม ตลอดปีงบประมาณ</p>	<p>๑/๕๐ ๑/๕๐</p>	<p>นางสาวจุฑามาศ โคตรวงศ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน</p>	
<p>กองสวัสดิการฯ</p>	<p>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) ๑. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ เรื่องอื่นๆ ๒. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๓. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๔. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>มีนาคม-เมษายน ตุลาคม-ธันวาคม ตุลาคม-ธันวาคม ตลอดปีงบประมาณ</p>	<p>๑/๔๑ ๑/๕๐ ๑/๕๐</p>	<p>นางสาวจุฑามาศ โคตรวงศ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน</p>	

ขอบเขตแผนแผนการให้คำปรึกษา

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ/ให้คำปรึกษา	แผนปี ๒๕๖๗			ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
		ตั้งแต่ ต.ค.๖๖ - ก.ย.๖๗				
		ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วันที่ตรวจสอบ		
คณะผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลปลัดฯ สำนักปลัด	เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ๒๕๖๑	- ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๖-ก.ย.๖๗	๑ คน/รวม วัน	นางสาวจุฑามาศ โคตรวงศ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	ให้คำปรึกษาตาม ว ๑๐๕ หลักเกณฑ์ กค. กำหนด
กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา กองสวัสดิการฯ	เรื่อง การจัดการบริหารความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒	- ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๖-ก.ย.๖๗	๑ คน/รวม วัน	นางสาวจุฑามาศ โคตรวงศ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	ให้คำปรึกษาตาม ว ๒๓ หลักเกณฑ์ กค. กำหนด
	เรื่อง ระเบียบ มท ว่าด้วย ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการ เข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗	- ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๖-ก.ย.๖๗	๑ คน/รวม วัน	นางสาวจุฑามาศ โคตรวงศ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	ให้คำปรึกษาตามรายการปฏิบัติการ

ขอบเขตแผนแผนการให้คำปรึกษา

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ/ให้คำปรึกษา	แผนปี ๒๕๖๗			ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
		ตั้งแต่ ต.ค.๖๖ - ก.ย.๖๗				
		ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วันที่ตรวจสอบ		
คณะผู้บริหารรองคํการ บริหารส่วนตำบล ปลัดฯ	เรื่อง ระเบียบ มท.ว่าด้วย ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ณ.๔ พ.ศ. ๒๕๖๑	- ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๖-ก.ย.๖๗	๑ คน/ รวม วัน	นางสาวจุฑามาศ โคตรวงศ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	ให้คำปรึกษา ตามรายการ
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาฯ กองสวัสดิการฯ	กฎหมาย ระเบียบ สั้งการอื่น ๆ ที่หน่วยงานตรวจสอบ ฯ มีองค์ความรู้ สามารถให้บริการคำปรึกษาได้	- ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๖-ก.ย.๖๗	๑ คน/ รวม วัน	นางสาวจุฑามาศ โคตรวงศ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	ให้คำปรึกษา ตามรายการ

