



แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 - 2570



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหมากเจียบ
อำเภอมืองศรีสะเกษ จังหวัดศรีสะเกษ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง โทร. ๐๔๕-๙๖๐๑๗๓

ที่ ศก ๗๑๑๐๖ /พิเศษ

วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ – ๒๕๗๐

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบ การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยการตรวจสอบ ให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับปัจจุบัน หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน หน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายใน วางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาดังแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ – ๒๕๗๐ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกฉบับนี้

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

โปรดพิจารณาเห็นชอบและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ – ๒๕๗๐ ของหน่วยตรวจสอบภายใน ที่แนบเสนอมาดังด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(นางสาวมนฤดี ใจอยู่)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

- ความเห็น/คำสั่ง -

- เพื่อโปรดทราบ

- เห็นควรอนุมัติ

(ลงชื่อ)

(นายจิรศักดิ์ ปัญญาคม)

(ลงชื่อ)

(นายแสวง เชื้อทอง)

รองปลัด อบ.หมากแข้ง รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง



สแกนเพื่อขอคำปรึกษา



หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง
แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ – ๒๕๗๐

๑) หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นกิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ อีกทั้งยังช่วยป้องกันและลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นจากการดำเนินงานที่ผิดพลาดหรือลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบ การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับปัจจุบัน โดยหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในหน่วยงานของรัฐ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของหน่วยงานของรัฐ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานของรัฐ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และกำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายใน วางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาดั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๒) วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

๒.๒ เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อให้ทราบว่ามีข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล

๒.๔ เพื่อให้บริการด้านงานบริการให้ความเชื่อมั่น และงานบริการให้คำปรึกษาต่อฝ่ายบริหาร และหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง ตลอดจนบุคคล หรือหน่วยงานภายนอกองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

๒.๕ เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานและสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓) ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ครอบคลุมส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง ประกอบด้วย

- ๑) สำนักปลัด อบต.
- ๒) กองคลัง
- ๓) กองช่าง
- ๔) กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
- ๕) กองสวัสดิการสังคม
- ๖) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านก้านเหลืองและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดนิคมศิลาธรรม
- ๗) กิจการประปาที่อยู่ในความรับผิดชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

ประเภทของการตรวจสอบ

๑) งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) คือ การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ ได้แก่

(๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) คือ การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายในและความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงิน การบัญชี

(๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) คือ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

(๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) คือ การตรวจสอบ ความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

(๔) การตรวจสอบอื่น ๆ คือ การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจาก ข้อ (๑) - (๓) เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

๒) งานให้คำปรึกษา (Consulting Services) คือ การให้บริการคำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงาน ขอบเขตของงาน จะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำร่วมกับผู้บริหาร โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหาร ความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

๔) เรื่องที่ตรวจสอบ

- ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบประจำปี ที่แนบท้าย

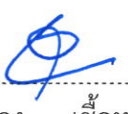
๕) ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- ๑) นางสาวมนฤดี ใจอยู่ ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
 ๒) นางสาวอรุมา เนาวรัตน์ ตำแหน่ง ผู้ช่วยนักประชาสัมพันธ์

๖) งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

รายการ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๘	ปีงบประมาณ ๒๕๖๙	ปีงบประมาณ ๒๕๗๐
งบดำเนินงาน			
- ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑๐,๐๐๐	๑๐,๐๐๐	๑๐,๐๐๐
- ค่าลงทะเบียนในการฝึกอบรม	๑๐,๐๐๐	๑๐,๐๐๐	๑๐,๐๐๐
- ค่าวัสดุสำนักงาน	๑๕,๐๐๐	๑๕,๐๐๐	๑๕,๐๐๐
- ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	๔๕,๐๐๐	๔๕,๐๐๐	๔๕,๐๐๐
รวมทั้งสิ้น	๘๐,๐๐๐	๘๐,๐๐๐	๘๐,๐๐๐

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
 (นางสาวมนฤดี ใจอยู่)
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
 วันที่ ๒๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
 (นายแสวง เชื้อทอง)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง
 วันที่ ๒๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ตารางสรุปการประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
 เพื่อวางแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ปี ๒๕๖๘ – ๒๕๖๙) และแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘
 องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง อำเภอเมืองศรีสะเกษ จังหวัดศรีสะเกษ

ที่	ด้าน/ปัจจัยเสี่ยง	หน่วยรับตรวจ				
		สำนักปลัด	กองคลัง	กองช่าง	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	กองสวัสดิการสังคม
(๑) ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)						
๑	บทบาทหน้าที่ในการดำเนินการตามภารกิจหลักของหน่วยงาน (อบต.หมากแข้ง) ๑) เป็นหน่วยงานสนับสนุนภารกิจหลักของหน่วยงาน ๒) เป็นหน่วยงานที่รับผิดชอบภารกิจหลักเพียงบางส่วน ๓) เป็นหน่วยงานที่รับผิดชอบภารกิจหลักของหน่วยงานโดยตรง	๓	๓	๓	๓	๓
๒	การกำหนดนโยบายและแผนกลยุทธ์ ๑) นำนโยบายของผู้บริหารและร่วมกันจัดทำแผนฯ ๒) นำนโยบายผู้บริหารมาทำแผนแต่ไม่เปิดโอกาสให้บุคลากรมีส่วนร่วม ๓) ไม่มีการนำนโยบายผู้บริหารมาจัดทำแผน	๑	๓	๑	๑	๑
๓	การกำหนดให้มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน ๑) มีผู้รับผิดชอบและกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร ๒) มีผู้รับผิดชอบแต่ไม่ได้กำหนดไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ๓) ไม่ได้กำหนดผู้รับผิดชอบในการติดตามประเมินผล	๑	๒	๒	๑	๒
๔	โครงสร้างองค์กรและอัตรากำลัง ๑) มีการกำหนดโครงสร้างองค์กรไว้ชัดเจนและอัตรากำลังเพียงพอ ๒) มีการกำหนดโครงสร้างองค์กรไว้ชัดเจน แต่อัตรากำลังไม่เพียงพอ ๓) โครงสร้างองค์กรมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลาและอัตรากำลังไม่เพียงพอ	๒	๒	๑	๒	๑
๕	การกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ ๑) มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบไว้ชัดเจนและทุกคนรับทราบ ๒) มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบไว้ชัดเจน แต่ไม่แจ้งให้ทุกคนรับทราบ ๓) ไม่มีการกำหนดและแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบ	๒	๑	๑	๑	๑
	คะแนนความเสี่ยง ด้าน S (เฉลี่ย)	๑.๘	๒.๒	๑.๖	๑.๖	๑.๕

ที่	ด้าน/ปัจจัยเสี่ยง	หน่วยรับตรวจ				
		สำนักปลัด	กองคลัง	กองช่าง	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	กอง สวัสดิการ สังคม
(๒) ด้านการปฏิบัติงาน (Operation : O)						
๑	สายการบังคับบัญชาและการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบ ๑) มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานไว้ครอบคลุมทุกภารกิจ ๒) มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานไว้ไม่ครอบคลุมทุกภารกิจ ๓) ไม่มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน และไม่กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานไว้ครอบคลุมทุกภารกิจ	๒	๒	๒	๑	๒
๒	มีระบบการควบคุมภายในและผลการประเมินระบบควบคุมภายในทุกกิจกรรม ๑) มีระบบการควบคุมภายในและผลการประเมินระบบควบคุมภายในทุกกิจกรรมและเผยแพร่ให้ทุกคนทราบ ๒) มีระบบการควบคุมภายในและผลการประเมินระบบควบคุมภายในทุกกิจกรรมแต่ไม่มีการเผยแพร่ ๓) ไม่มีระบบการควบคุมภายในและผลการประเมินระบบควบคุมภายใน	๒	๒	๒	๑	๒
๓	ระบบสารสนเทศและการสื่อสารในการปฏิบัติงาน ๑) จัดทำระบบสารสนเทศในส่วนที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานและข้อมูลเป็นปัจจุบันทุกวัน ๒) จัดทำระบบสารสนเทศในส่วนที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน แต่ข้อมูลไม่ได้ตรวจสอบให้เป็นปัจจุบันทุกวัน ๓) ไม่มีการจัดทำระบบสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานและข้อมูลเป็นปัจจุบันทุกวัน	๒	๒	๒	๑	๑
๔	การตรวจสอบการปฏิบัติงานจากผู้ตรวจสอบภายใน/จังหวัด/สทง. ๑) ได้รับการตรวจสอบครั้งสุดท้าย ๒ ปีที่ผ่านมา ๒) ได้รับการตรวจสอบครั้งสุดท้าย น้อยกว่า ๒ ปี แต่ไม่เกิน ๓ ปี ๓) ได้รับการตรวจสอบครั้งสุดท้าย นานกว่า ๓ ปี	๑	๑	๑	๑	๑
	คะแนนความเสี่ยง ด้าน O (เฉลี่ย)	๑.๘	๑.๘	๑.๘	๑.๐	๑.๕

ที่	ด้าน/ปัจจัยเสี่ยง	หน่วยรับตรวจ				
		สำนัก ปลัด	กองคลัง	กองช่าง	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	กอง สวัสดิการ สังคม
(๓) ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge Management : K)						
๑	บุคลากรในหน่วยงานมีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในตำแหน่งที่ปฏิบัติ ๑) มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในตำแหน่งที่ปฏิบัติมากกว่า ๒ ปี ๒) มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในตำแหน่งที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๒ ปี ๓) มีคุณสมบัติไม่ตรงกับตำแหน่งและมีการโยกย้ายบุคลากรในสำนัก/กอง ทุกปี	๑	๑	๑	๑	๑
๒	การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน ๑) บุคลากรทุกคนได้รับการพัฒนาที่ตรงกับหน้าที่ที่รับผิดชอบ ๒) บุคลากรได้รับการพัฒนาเพียงร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรในหน่วยงาน ๓) บุคลากรได้รับการพัฒนาน้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรในหน่วยงาน	๓	๑	๑	๑	๑
๓	การเสนอความคิดเห็นหรือเสนอแนะในการปฏิบัติงาน ๑) เปิดโอกาสให้ทุกคนในหน่วยงานได้มีการเสนอความเห็นในที่ประชุมทุกเดือน ๒) เปิดโอกาสให้ทุกคนในหน่วยงานได้มีการเสนอความเห็นในที่ประชุมทุก ๖ เดือน ๓) ไม่เปิดโอกาสให้ทุกคนในหน่วยงานได้มีการเสนอความเห็นในที่ประชุม	๑	๑	๑	๑	๑
๔	การถ่ายทอดองค์ความรู้ ๑) นำความรู้ที่ได้จากการอบรม/สัมมนา ไปถ่ายทอดให้กับเพื่อนร่วมงาน ๒) ไม่มีการนำความรู้ที่ได้จากการอบรม/สัมมนา ไปถ่ายทอดให้กับเพื่อนร่วมงาน แต่นำเอกสารที่ได้จากการอบรมเก็บไว้ที่ส่วนกลาง ๓) ไม่มีการนำความรู้ที่ได้จากการอบรม/สัมมนา ไปถ่ายทอดให้กับเพื่อนร่วมงาน และไม่เผยแพร่เอกสารให้ทุกคนทราบ	๓	๓	๓	๓	๓
๕	งบประมาณสำหรับการพัฒนาบุคลากร ๑) มีงบประมาณเพียงพอสำหรับบุคลากรทุกคนที่จะเข้ารับการอบรม/สัมมนา ๒) มีงบประมาณแต่ไม่เพียงพอสำหรับที่จะให้ทุกคนเข้ารับการ พัฒนา ๓) ไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณสำหรับการพัฒนาบุคลากรเป็นประจำทุกปี	๒	๒	๒	๑	๑
	คะแนนความเสี่ยง ด้าน K (เฉลี่ย)	๒.๔	๑.๖	๑.๖	๑.๔	๑.๔

ที่	ด้าน/ปัจจัยเสี่ยง	หน่วยรับตรวจ				
		สำนักปลัด	กองคลัง	กองช่าง	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	กอง สวัสดิการ สังคม
(๔) ด้านการเงิน (Financial : F)						
๑	ความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ของผู้ปฏิบัติงาน ๑) จนท.การเงินมีวุฒิด้านการเงินและบัญชี และมีประสบการณ์มากกว่า ๘๐% ของจนท.ในกลุ่มงาน ๒) จนท.การเงินมีวุฒิด้านการเงินและบัญชี และมีประสบการณ์มากกว่า ๖๐% -๘๐% ของจนท.ในกลุ่มงาน ๓) จนท.การเงินไม่มีวุฒิด้านการเงินและบัญชี และมีการโยกย้ายบ่อย น้อยกว่า ๖๐%	-	๒	-	๑	-
๒	รายงานการเงิน					
๒.๑)	ความครบถ้วน ๑) จัดทำรายงานการเงินครบทุกเรื่องตามที่กำหนด ๒) จัดทำรายงานการเงินน้อยกว่า ๓ เรื่องของรายงานที่กำหนด ๓) ไม่ได้จัดทำหรือจัดทำไม่ครบมากกว่า ๓ เรื่องตามที่กำหนด	-	๒	-	๑	-
๒.๒)	ความถูกต้อง ๑) รายงานการเงินที่จัดทำมีการแก้ไข ๑ ครั้งต่อปี ๒) รายงานการเงินที่จัดทำมีการแก้ไข ๒-๓ ครั้งต่อปี ๓) รายงานการเงินที่จัดทำมีการแก้ไขมากกว่า ๓ ครั้งต่อปี	-	๑	-	๑	-
๒.๓)	ความทันเวลา ๑) ส่งรายงานการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องล่าช้าไม่เกิน ๗ วัน ๒) ส่งรายงานการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องล่าช้าไม่เกิน ๑ เดือน ๓) ส่งรายงานการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องล่าช้าเกินกว่า ๑ เดือน	-	๒	-	๑	-
๓	การบันทึกการรับจ่ายเงินในระบบ GFMS (ปัจจุบัน New GFMS Thai) ๑) ผู้บันทึกข้อมูล ผู้อนุมัติ รายการขอเบิก และผู้อนุมัติการจ่ายเงินเป็นคนละคนกัน ๒) ผู้บันทึกข้อมูล ผู้อนุมัติ รายการขอเบิกเป็นคนเดียวกัน แต่ผู้อนุมัติการจ่ายเงิน เป็นคนละคนกัน ๓) ผู้บันทึกข้อมูล ผู้อนุมัติ รายการขอเบิก และผู้อนุมัติการจ่ายเงินเป็นคนเดียวกัน	-	๒	-	-	-
	คะแนนความเสี่ยง ด้าน F (เฉลี่ย)	-	๑.๕	-	๐.๘	-

ที่	ด้าน/ปัจจัยเสี่ยง	หน่วยรับตรวจ				
		สำนักปลัด	กองคลัง	กองช่าง	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	กองสวัสดิการสังคม
(๕) ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance : C)						
๑	การมอบหมายหน้าที่ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ๑) มอบหมายหน้าที่แยกจากกันในแต่ละคนแต่ละด้านอย่างชัดเจน ๒) มอบหมายให้เจ้าหน้าที่บางคนรับผิดชอบงานมากกว่า ๑ ด้าน ๓) มอบหมายให้เจ้าหน้าที่เพียงคนเดียวรับผิดชอบงานทุกด้าน	๑	๒	๑	๓	๑
๒	การปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ๑) ผู้รับผิดชอบมีประสบการณ์มากกว่า ๓ ปีขึ้นไป ๒) ผู้รับผิดชอบมีประสบการณ์มากกว่า ๑-๓ ปีขึ้นไป ๓) ผู้รับผิดชอบมีประสบการณ์น้อยกว่า ๑ ปี	๒	๑	๑	๑	๒
๓	การสอบทานความถูกต้องของการเบิกจ่ายเงิน ๑) มีการสอบทานความถูกต้อง โดยหัวหน้างานในแต่ละด้าน ๒) มีการสอบทานความถูกต้องโดยเจ้าหน้าที่การเงินเพียงผู้เดียว ๓) ไม่มีการสอบทานความถูกต้อง	๑	๑	๑	๑	๑
๔	ข้อทักท้วง/ข้อตรวจพบจากการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชีและพัสดุ ๑) มีข้อทักท้วง/ข้อตรวจพบไม่เกิน ๑ เรื่อง ของการตรวจสอบในครั้งนั้น ๆ ๒) มีข้อทักท้วง/ข้อตรวจพบ ๒ - ๓ เรื่อง ของการตรวจสอบในครั้งนั้น ๆ ๓) มีข้อทักท้วง/ข้อตรวจพบมากกว่า ๓ เรื่อง ของการตรวจสอบในครั้งนั้น ๆ	๑	๒	๑	๑	๑
๕	หน่วยงานได้รับคำแนะนำจากผู้ตรวจสอบ ๑) หน่วยงานได้รับคำแนะนำจากผู้ตรวจสอบ ๒) หน่วยงานเคยได้รับคำแนะนำจากผู้ตรวจสอบ แต่ไม่ได้ปฏิบัติตาม ๓) หน่วยงานไม่เคยได้รับคำแนะนำจากผู้ตรวจสอบ	๑	๑	๑	๑	๑
	คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)	๑.๒	๑.๔	๑.๐	๑.๔	๑.๒

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	ด้าน/ปัจจัยเสี่ยง					รวม	คะแนนเฉลี่ย	ระดับความเสี่ยง
		S	O	K	F	C			
๑	สำนักปลัด	๑.๘	๑.๘	๒.๔	๐	๑.๒	๗.๒	๑.๘	ปานกลาง
๒	กองคลัง	๒.๒	๑.๘	๑.๖	๑.๔	๑.๘	๘.๘	๑.๘	ปานกลาง
๓	กองช่าง	๑.๖	๑.๘	๑.๖	๐	๑.๐	๖.๐	๑.๕	ต่ำ
๔	กองการศึกษา ศาสนาฯ	๑.๖	๑.๐	๑.๔	๐.๘	๑.๔	๖.๒	๑.๒	ต่ำ
๕	กองสวัสดิการสังคม	๑.๔	๑.๕	๑.๔	๐	๑.๒	๕.๕	๑.๑	ต่ำ

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

การจัดลำดับความเสี่ยงระดับหน่วยงานจากมากไปหาน้อย

- ๑) สำนักปลัด
- ๒) กองคลัง
- ๓) กองช่าง
- ๔) กองสวัสดิการสังคม
- ๕) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ระดับกิจกรรม - หน่วยงาน
เพื่อประกอบการวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง อำเภอเมืองศรีสะเกษ จังหวัดศรีสะเกษ

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			หมายเหตุ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติ	☐ อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☐ อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐% แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☐ อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	☐ มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ และจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	☐ มีระบบการควบคุมภายใน ครบทุกภารกิจ แต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	☐ มีระบบการควบคุมภายใน ไม่ครบทุกภารกิจ แต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	
๓	ด้านการเงิน Financial (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	☐ จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% ของงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของอปท.	☐ จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐% - ๓๐% ของงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	☐ จำนวนเงินงบประมาณ มากกว่า ๓๐% ของงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	
๔	ด้านกฎระเบียบข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไขปรับปรุง การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	☐ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ	☐ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	☐ ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของผู้ปฏิบัติงาน	☐ มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๓ ปี หรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติมากกว่า ๕ ปี	☐ มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์ มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	☐ มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	

ตารางสรุปการประเมินความเสี่ยง ระดับกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง อำเภอเมืองศรีสะเกษ จังหวัดศรีสะเกษ

กิจกรรม/เรื่องที่จะตรวจสอบ	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง						
	ด้าน กลยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้าน การเงิน (F)	ด้าน กฎระเบียบ ข้อบังคับ ©	ด้าน บริหาร ความรู้ (K)	คะแนน รวม	คะแนน เสี่ยง (เฉลี่ย)
๑. สำนักปลัด อบ.หมากแข้ง							
๑.๑ ฝ่ายบริหารทั่วไป							
๑.๑.๑ งานบริหารทั่วไป							
- งานสารบรรณ	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
- งานกิจการสภา	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
- งานเลือกตั้งและทะเบียนข้อมูล	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
- งานงบประมาณ	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
๑.๑.๒ งานนโยบายและแผน							
- งานนโยบายและแผน	๑	๑	๒	๒	๒	๘	๑.๖
- งานวิชาการ	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
- งานข้อมูลและประชาสัมพันธ์	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
๑.๑.๓ งานกฎหมายและคดี							
- งานกฎหมายและคดี	๓	๓	๓	๑	๒	๑๒	๒.๔
- งานร้องเรียน ร้องทุกข์และอุทธรณ์	๓	๓	๑	๓	๓	๑๓	๒.๖
- งานข้อบัญญัติและระเบียบ	๒	๒	๑	๑	๒	๘	๑.๖
๑.๑.๔ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย							
- งานอำนวยการ	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
- งานป้องกัน	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
- งานฟื้นฟู	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
๑.๑.๕ งานการเจ้าหน้าที่							
- งานเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลส่วน ท้องถิ่น เช่น สรรหา บรรจุแต่งตั้ง โอนย้าย เลื่อนระดับ	๓	๓	๑	๓	๒	๑๒	๒.๔
- งานจัดทำแผนและส่งเสริมพัฒนาพนักงาน ส่วนตำบล งานฝึกอบรมพนักงานส่วนตำบล	๒	๒	๒	๒	๒	๑๐	๒
- งานบำเหน็จบำนาญ	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
- งานเครื่องราชอิสริยาภรณ์	๑	๑	๑	๑	๒	๖	๑.๒
- งานสิทธิสวัสดิการของพนักงานส่วนตำบล	๒	๒	๒	๑	๒	๙	๑.๘

กิจกรรม/เรื่องที่จะตรวจสอบ	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง						
	ด้าน กลยุทธ์	ด้านการ ปฏิบัติงาน	ด้าน การเงิน	ด้าน กฎระเบียบ ข้อบังคับ	ด้าน บริหาร ความรู้	คะแนน รวม	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
๑.๑.๖ งานส่งเสริมการเกษตร							
- งานการเกษตร	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
๑.๑.๗ งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม							
- งานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
- งานป้องกันและควบคุมโรค	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
- งานส่งเสริมสุขภาพ	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
- งานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล	๓	๓	๓	๑	๒	๑๒	๒.๔
๒. กองคลัง							
๒.๑ งานการเงิน							
- งานรับเงินและเบิกจ่ายเงิน	๓	๓	๓	๓	๒	๑๔	๒.๘
- งานจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน	๒	๒	๒	๒	๒	๑๐	๒
- งานเก็บรักษาเงิน	๒	๒	๓	๒	๒	๑๑	๒.๒
๒.๒ งานบัญชี							
- งานการบัญชี	๒	๒	๒	๑	๒	๙	๑.๘
- งานทะเบียนควบคุมและเร่งรัดรายได้	๓	๓	๓	๓	๑	๑๓	๒.๖
- งานแผนที่ภาษี	๒	๒	๑	๑	๒	๘	๑.๖
๒.๓ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ							
- งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ	๒	๒	๒	๒	๑	๙	๑.๘
- งานพัสดุ	๓	๒	๑	๑	๒	๙	๑.๘
- งานทะเบียนเบิกจ่ายครุภัณฑ์	๒	๒	๑	๒	๑	๘	๑.๖
๓. กองช่าง							
๓.๑ งานก่อสร้าง							
- งานก่อสร้างและบูรณะถนน	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
- งานก่อสร้างสะพาน เขื่อนทดน้ำ	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
- งานข้อมูลก่อสร้าง	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
- งานบำรุงรักษาด้านโยธา	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
- งานวางแผนโครงการก่อสร้างในงานด้านโยธา	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
- งานให้คำปรึกษาแนะนำ หรือตรวจสอบที่	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
เกี่ยวกับงานโยธา เช่น สะพาน ถนน ท่อ							
ระบายน้ำ คู คลอง และสิ่งก่อสร้างอื่น ๆ							

กิจกรรม/เรื่องที่จะตรวจสอบ	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง						
	ด้าน กลยุทธ์	ด้านการ ปฏิบัติงาน	ด้าน การเงิน	ด้าน กฎระเบียบ ข้อบังคับ	ด้าน บริหาร ความรู้	คะแนน รวม	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
๓.๒ งานออกแบบและควบคุมอาคาร							
- งานประเมินราคา	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
- งานควบคุมการก่อสร้างสะพาน	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
- งานออกแบบและบริการข้อมูล	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
๓.๓ งานประสานสาธารณูปโภค							
- งานประสานกิจการประปา	๑	๑	๒	๒	๒	๘	๑.๖
- งานไฟฟ้าสาธารณะ	๑	๒	๑	๑	๒	๗	๑.๔
๓.๔ งานผังเมือง							
- งานสำรวจและแผนที่	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
- งานวางผังพัฒนาเมือง	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
- งานควบคุมทางผังเมือง	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม							
๔.๑ งานบริหารการศึกษา							
- งานจัดการศึกษาปฐมวัย	๓	๑	๒	๒	๑	๙	๑.๘
- งานจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	๓	๑	๑	๑	๑		
๔.๒ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม							
- งานจัดกิจกรรมพัฒนาเด็กและเยาวชน	๓	๑	๑	๑	๑	๗	๑.๔
๔.๓ งานกิจการโรงเรียน							
- งานกิจกรรมศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๓	๒	๑	๑	๑	๘	๑.๖
- งานติดตามและประเมินผล	๓	๑	๑	๑	๑	๗	๑.๔
- งานข้อมูล	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
- งานส่งเสริมการศึกษา	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
๕. กองสวัสดิการสังคม							
๕.๑ งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน							
- งานสวัสดิการสังคม	๑	๑	๑	๓	๒	๘	๑.๖
- งานจัดระเบียบชุมชน	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
- งานกิจกรรมเด็กและเยาวชน	๑	๑	๑	๑	๒	๖	๑.๒
- งานสุสานและฌาปนสถาน	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
- งานสวนสาธารณะ	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑

กิจกรรม/เรื่องที่จะตรวจสอบ	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง						
	ด้าน กลยุทธ์	ด้านการ ปฏิบัติงาน	ด้าน การเงิน	ด้าน กฎระเบียบ ข้อบังคับ	ด้าน บริหาร ความรู้	คะแนน รวม	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
๕.๒ งานสังคมสงเคราะห์							
- งานสังคมสงเคราะห์	๑	๑	๑	๒	๒	๗	๑.๔
- งานสงเคราะห์เด็ก สตรี คนชรา ผู้พิการ	๑	๑	๓	๒	๒	๙	๑.๘
- งานข้อมูลและประชาสัมพันธ์	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
๕.๓ งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี							
- งานส่งเสริมอาชีพและข้อมูลแรงงาน	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
- งานพัฒนาสตรีและเยาวชน	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
- งานสนับสนุนกิจกรรมของเด็กและเยาวชน	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

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

หมายเหตุ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงอาจกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยความเสี่ยง ที่พบเห็น ๓ ระดับ ได้แก่ สูง กลาง ต่ำ และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย เช่น ระดับสูง = ๓ คะแนน ระดับกลาง = ๒ คะแนน ระดับต่ำ = ๑ คะแนน หรืออาจกำหนดเป็น ๕ ระดับ เช่น สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ ต่ำมาก เพื่อให้ได้คะแนนที่สามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงได้ละเอียดเพิ่มมากขึ้นก็ย่อมได้ แต่ในที่นี้ จะกำหนด ๓ ระดับ

ค่าสูงสุด ๓

ค่าต่ำสุด ๑

ค่าพิสัย ๒

ช่วงของค่าพิสัย $(๒ \div ๓) = ๐.๖๗$ (๓ = ระดับความเสี่ยงกำหนดเป็น ๓ ระดับ)

ช่วงค่าความเสี่ยงสูง	= ๒.๓๓ - ๓.๐๐	$(๓ - ๐.๖๗ = ๒.๓๓)$
ช่วงค่าความเสี่ยงปานกลาง	= ๑.๖๘ - ๒.๓๒	
ช่วงค่าความเสี่ยงต่ำ	= ๑.๐๐ - ๑.๖๗	$(๑ + ๐.๖๗ = ๑.๖๗)$

ตารางการจัดลำดับความเสี่ยง ระดับกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง อำเภอเมืองศรีสะเกษ จังหวัดศรีสะเกษ

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม/เรื่องที่จะตรวจสอบ	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง						
		ด้าน กล ยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติ งาน (O)	ด้าน การ เงิน (F)	ด้าน กฎระเบียบ ข้อบังคับ ©	ด้าน บริหาร ความรู้ (K)	คะแนน รวม	คะแนน ความ เสี่ยง (เฉลี่ย)
กองคลัง	การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๓	๓	๓	๓	๒	๑๔	๒.๘
กองคลัง	งานรับเงินและเบิกจ่ายเงิน	๓	๓	๓	๓	๒	๑๔	๒.๘
สำนักปลัด	งานร้องเรียน ร้องทุกข์ และอุทธรณ์	๓	๓	๑	๓	๓	๑๓	๒.๖
กองคลัง	งานทะเบียนควบคุมและเร่งรัดรายได้	๓	๓	๓	๓	๑	๑๓	๒.๖
สำนักปลัด	งานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล	๓	๓	๓	๑	๒	๑๒	๒.๔
กองสวัสดิการสังคม	งานสงเคราะห์เด็ก สตรี คนชรา ผู้พิการ	๒	๒	๓	๓	๒	๑๒	๒.๔
กองคลัง	งานเก็บรักษาเงิน	๒	๒	๓	๒	๒	๑๑	๒.๒
กองคลัง	งานจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน	๒	๒	๒	๒	๒	๑๐	๒
สำนักปลัด	งานสิทธิสวัสดิการของพนักงานส่วนตำบล	๑	๒	๓	๒	๒	๑๐	๒
กองคลัง	งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ	๒	๒	๒	๒	๑	๙	๑.๘
กองคลัง	งานพัสดุ	๓	๒	๑	๑	๒	๙	๑.๘
กองคลัง	งานการบัญชี	๒	๒	๒	๑	๒	๙	๑.๘
กองการศึกษาฯ	งานจัดการศึกษาปฐมวัย	๓	๑	๒	๒	๑	๙	๑.๘
กองคลัง	งานแผนที่ภาษี	๒	๒	๑	๑	๒	๘	๑.๖
กองคลัง	งานทะเบียนเบิกจ่ายครุภัณฑ์	๒	๒	๑	๒	๑	๘	๑.๖
สำนักปลัด	งานจัดทำแผนและส่งเสริมพัฒนาพนักงานส่วนตำบล งานฝึกอบรมพนักงานส่วนตำบล	๒	๒	๑	๑	๒	๘	๑.๖
สำนักปลัด	งานข้อบัญญัติและระเบียบ	๒	๒	๑	๑	๒	๘	๑.๖
สำนักปลัด	งานเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น เช่น สรรหา บรรจุแต่งตั้ง โอนย้าย เลื่อนระดับ	๑	๒	๑	๒	๒	๘	๑.๖
สำนักปลัด	งานนโยบายและแผน	๑	๑	๒	๒	๒	๘	๑.๖
กองช่าง	งานประสานกิจการประปา	๑	๑	๒	๒	๒	๘	๑.๖
กองการศึกษาฯ	งานกิจกรรมศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๓	๒	๑	๑	๑	๘	๑.๖
กองสวัสดิการสังคม	งานสวัสดิการสังคม	๑	๑	๑	๓	๒	๘	๑.๖
กองช่าง	งานไฟฟ้าสาธารณะ	๑	๒	๑	๑	๒	๗	๑.๔
กองการศึกษาฯ	งานจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	๓	๑	๑	๑	๑	๗	๑.๔
กองการศึกษาฯ	งานจัดกิจกรรมพัฒนาเด็กและเยาวชน	๓	๑	๑	๑	๑	๗	๑.๔

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม/เรื่องที่จะตรวจสอบ	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง						
		ด้าน กล ยุทธ์	ด้านการ ปฏิบัติ งาน	ด้าน การ เงิน	ด้าน กฎระเบียบ ข้อบังคับ	ด้าน บริหาร ความรู้	คะแนน รวม	คะแนน ความ เสี่ยง (เฉลี่ย)
กองสวัสดิการสังคม	งานกิจกรรมเด็กและเยาวชน	๑	๑	๑	๑	๒	๖	๑.๒
สำนักปลัด	งานกฎหมายและคดี	๑	๑	๑	๑	๒	๖	๑.๒
สำนักปลัด	งานเครื่องราชอิสริยาภรณ์	๑	๑	๑	๑	๒	๖	๑.๒
สำนักปลัด	งานสารบรรณ	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
สำนักปลัด	งานกิจการสภา	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
สำนักปลัด	งานเลือกตั้งและทะเบียนข้อมูล	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
สำนักปลัด	งานงบประมาณ	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
สำนักปลัด	งานวิชาการ	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
สำนักปลัด	งานข้อมูลและประชาสัมพันธ์	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
สำนักปลัด	งานอำนวยการ	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
สำนักปลัด	งานป้องกัน	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
สำนักปลัด	งานฟื้นฟู	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
สำนักปลัด	งานบำเหน็จบำนาญ	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
สำนักปลัด	งานการเกษตร	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
สำนักปลัด	งานสุขภาพและอนามัยสิ่งแวดล้อม	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
สำนักปลัด	งานป้องกันและควบคุมโรค	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
สำนักปลัด	งานส่งเสริมสุขภาพ	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
กองช่าง	งานก่อสร้างและบูรณะถนน	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
กองช่าง	งานก่อสร้างสะพาน เชื้อนทดน้ำ	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
กองช่าง	งานข้อมูลก่อสร้าง	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
กองช่าง	งานบำรุงรักษาด้านโยธา	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
กองช่าง	งานวางโครงการก่อสร้างในงานด้านโยธา	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
กองช่าง	งานให้คำปรึกษาแนะนำ หรือตรวจสอบที่ เกี่ยวกับงานโยธา เช่น สะพาน ถนน ท่อ ระบายน้ำ คู คลอง และสิ่งก่อสร้างอื่น ๆ	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
กองช่าง	งานประเมินราคา	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
กองช่าง	งานควบคุมการก่อสร้างสะพาน	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
กองช่าง	งานออกแบบและบริการข้อมูล	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
กองช่าง	งานสำรวจและแผนที่	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
กองช่าง	งานวางผังพัฒนาเมือง	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
กองช่าง	งานควบคุมทางผังเมือง	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม/เรื่องที่จะตรวจสอบ	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง						
		ด้าน กล ยุทธ์	ด้านการ ปฏิบัติ งาน	ด้าน การ เงิน	ด้าน กฎระเบียบ ข้อบังคับ	ด้าน บริหาร ความรู้	คะแนน รวม	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
กองการศึกษาฯ	งานข้อมูล	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
กองการศึกษาฯ	งานส่งเสริมการศึกษา	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
กองสวัสดิการสังคม	งานจัดระเบียบชุมชน	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
กองสวัสดิการสังคม	งานสุสานและฌาปนสถาน	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
กองสวัสดิการสังคม	งานสวนสาธารณะ	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
กองสวัสดิการสังคม	งานข้อมูลและประชาสัมพันธ์	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
กองสวัสดิการสังคม	งานส่งเสริมอาชีพและข้อมูลแรงงาน	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
กองสวัสดิการสังคม	งานพัฒนาสตรีและเยาวชน	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
กองสวัสดิการสังคม	งานสนับสนุนกิจกรรมของเด็กและเยาวชน	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
๒.๓๓ - ๓.๐๐	สูง = ๓
๑.๖๘ - ๒.๓๒	ปานกลาง = ๒
๑.๐๐ - ๑.๖๗	ต่ำ = ๑

การจัดลำดับความเสี่ยง ระดับกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง อำเภอเมืองศรีสะเกษ จังหวัดศรีสะเกษ

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม/เรื่องที่จะตรวจสอบ	คะแนน เสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับ ความเสี่ยง	ลำดับ ความสำคัญ
กองคลัง	การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๒.๘	สูง	๑
กองคลัง	งานรับเงินและเบิกจ่ายเงิน	๒.๘	สูง	๒
สำนักปลัด	งานร้องเรียน ร้องทุกข์ และอุทธรณ์	๒.๖	สูง	๔
กองคลัง	งานทะเบียนควบคุมและเร่งรัดรายได้	๒.๖	สูง	๓
สำนักปลัด	งานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล	๒.๔	สูง	๕
กองสวัสดิการสังคม	งานสงเคราะห์เด็ก สตรี คนชรา ผู้พิการ	๒.๔	สูง	๖
กองคลัง	งานเก็บรักษาเงิน	๒.๒	ปานกลาง	๗
กองคลัง	งานจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน	๒	ปานกลาง	๘
สำนักปลัด	งานสิทธิสวัสดิการของพนักงานส่วนตำบล	๒	ปานกลาง	๙
กองคลัง	งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ	๑.๘	ปานกลาง	๑๐
กองคลัง	งานพัสดุ	๑.๘	ปานกลาง	๑๑
กองคลัง	งานการบัญชี	๑.๘	ปานกลาง	๑๒
กองการศึกษาฯ	งานจัดการศึกษาปฐมวัย	๑.๘	ปานกลาง	๑๓
กองคลัง	งานแผนที่ภาษี	๑.๖	ต่ำ	๑๔
กองคลัง	งานทะเบียนเบิกจ่ายครุภัณฑ์	๑.๖	ต่ำ	๑๕
สำนักปลัด	งานจัดทำแผนและส่งเสริมพัฒนาพนักงาน ส่วนตำบล งานฝึกอบรมพนักงานส่วนตำบล	๑.๖	ต่ำ	๑๖
สำนักปลัด	งานข้อบัญญัติและระเบียบ	๑.๖	ต่ำ	๑๗
สำนักปลัด	งานเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น เช่น สรรหา บรรจุแต่งตั้ง โอนย้าย เลื่อนระดับ	๑.๖	ต่ำ	๑๘
สำนักปลัด	งานนโยบายและแผน	๑.๖	ต่ำ	๑๙
กองช่าง	งานประสานกิจการประปา	๑.๖	ต่ำ	๒๐
กองการศึกษาฯ	งานกิจกรรมศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑.๖	ต่ำ	๒๑
กองสวัสดิการสังคม	งานสวัสดิการสังคม	๑.๖	ต่ำ	๒๒
กองช่าง	งานไฟฟ้าสาธารณะ	๑.๕	ต่ำ	๒๓
กองการศึกษาฯ	งานจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	๑.๕	ต่ำ	๒๔
กองการศึกษาฯ	งานจัดกิจกรรมพัฒนาเด็กและเยาวชน	๑.๕	ต่ำ	๒๕
กองการศึกษาฯ	งานติดตามและประเมินผล	๑.๕	ต่ำ	๒๖
กองสวัสดิการสังคม	งานสังคมสงเคราะห์	๑.๕	ต่ำ	๒๗
กองสวัสดิการสังคม	งานกิจกรรมเด็กและเยาวชน	๑.๒	ต่ำ	๒๘

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม/เรื่องที่จะตรวจสอบ	คะแนน เสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับ ความเสี่ยง	ลำดับ ความสำคัญ
สำนักปลัด	งานกฎหมายและคดี	๑.๒	ต่ำ	๒๙
สำนักปลัด	งานเครื่องราชอิสริยาภรณ์	๑.๒	ต่ำ	๓๐
สำนักปลัด	งานสารบรรณ	๑	ต่ำ	๓๑
สำนักปลัด	งานกิจการสภา	๑	ต่ำ	๓๒
สำนักปลัด	งานเลือกตั้งและทะเบียนข้อมูล	๑	ต่ำ	๓๓
สำนักปลัด	งานงบประมาณ	๑	ต่ำ	๓๔
สำนักปลัด	งานวิชาการ	๑	ต่ำ	๓๕
สำนักปลัด	งานข้อมูลและประชาสัมพันธ์	๑	ต่ำ	๓๖
สำนักปลัด	งานอำนวยการ	๑	ต่ำ	๓๗
สำนักปลัด	งานป้องกัน	๑	ต่ำ	๓๘
สำนักปลัด	งานฟื้นฟู	๑	ต่ำ	๓๙
สำนักปลัด	งานบำเหน็จบำนาญ	๑	ต่ำ	๔๐
สำนักปลัด	งานการเกษตร	๑	ต่ำ	๔๑
สำนักปลัด	งานสุขภาพและอนามัยสิ่งแวดล้อม	๑	ต่ำ	๔๒
สำนักปลัด	งานป้องกันและควบคุมโรค	๑	ต่ำ	๔๓
สำนักปลัด	งานส่งเสริมสุขภาพ	๑	ต่ำ	๔๔
กองช่าง	งานก่อสร้างและบูรณะถนน	๑	ต่ำ	๔๕
กองช่าง	งานก่อสร้างสะพาน เชื้อนทดน้ำ	๑	ต่ำ	๔๖
กองช่าง	งานข้อมูลก่อสร้าง	๑	ต่ำ	๔๗
กองช่าง	งานบำรุงรักษาด้านโยธา	๑	ต่ำ	๔๘
กองช่าง	งานวางโครงการก่อสร้างในงานด้านโยธา	๑	ต่ำ	๔๙
กองช่าง	งานให้คำปรึกษาแนะนำ หรือตรวจสอบที่ เกี่ยวกับการงานโยธา เช่น สะพาน ถนน ท่อ ระบายน้ำ คู คลอง และสิ่งก่อสร้าง อื่น ๆ	๑	ต่ำ	๕๐
กองช่าง	งานประเมินราคา	๑	ต่ำ	๕๑
กองช่าง	งานควบคุมการก่อสร้างสะพาน	๑	ต่ำ	๕๒
กองช่าง	งานออกแบบและบริการข้อมูล	๑	ต่ำ	๕๓
กองช่าง	งานสำรวจและแผนที่	๑	ต่ำ	๕๔
กองช่าง	งานวางผังพัฒนาเมือง	๑	ต่ำ	๕๕
กองช่าง	งานควบคุมทางผังเมือง	๑	ต่ำ	๕๖
กองการศึกษาฯ	งานข้อมูล	๑	ต่ำ	๕๗
กองการศึกษาฯ	งานส่งเสริมการศึกษา	๑	ต่ำ	๕๘
กองสวัสดิการสังคม	งานจัดระเบียบชุมชน	๑	ต่ำ	๕๙

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม/เรื่องที่จะตรวจสอบ	คะแนน เสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับ ความเสี่ยง	ลำดับ ความสำคัญ
กองสวัสดิการสังคม	งานสุสานและฌาปนสถาน	๑	ต่ำ	๖๐
กองสวัสดิการสังคม	งานสวนสาธารณะ	๑	ต่ำ	๖๑
กองสวัสดิการสังคม	งานข้อมูลและประชาสัมพันธ์	๑	ต่ำ	๖๒
กองสวัสดิการสังคม	งานส่งเสริมอาชีพและข้อมูลแรงงาน	๑	ต่ำ	๖๓
กองสวัสดิการสังคม	งานพัฒนาศรีและเยาวชน	๑	ต่ำ	๖๔
กองสวัสดิการสังคม	งานสนับสนุนกิจกรรมของเด็กและเยาวชน	๑	ต่ำ	๖๕

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

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงโครงการ
เพื่อประกอบการวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง อำเภอเมืองศรีสะเกษ จังหวัดศรีสะเกษ

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			หมายเหตุ
		ความเสี่ยง ระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยง ระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยง ระดับสูง (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) นโยบายดำเนินการ	☐ เป็นกิจกรรม/ โครงการที่กำหนดให้ หน่วยงานในสังกัด ดำเนินการ	☐ อัตรากำลังที่มีจริง มากกว่า ๗๐% แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลัง ตามกรอบอัตรากำลัง	☐ อัตรากำลังที่มีจริง น้อยกว่า ๗๐% ของ อัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	☐ มีระบบการควบคุม ภายในทุกภารกิจ และ จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้ บุคลากรทุกระดับ ถือปฏิบัติ	☐ มีระบบการควบคุม ภายใน ครบทุกภารกิจ แต่ไม่จัดทำเอกสาร เผยแพร่ให้บุคลากร ทุกระดับถือปฏิบัติหรือ เผยแพร่ไม่เพียงพอ	☐ มีระบบการควบคุม ภายใน ไม่ครบทุกภารกิจ แต่ไม่จัดทำเอกสาร เผยแพร่ให้บุคลากร ทุกระดับถือปฏิบัติหรือ เผยแพร่ไม่เพียงพอ	
๓	ด้านการเงิน Financial (F) จำนวนเงินงบประมาณ ที่ได้รับจัดสรร	☐ จำนวนเงิน งบประมาณน้อยกว่า ๑๐% ของงบประมาณ รายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	☐ จำนวนเงิน งบประมาณ ๑๐% - ๓๐% ของ งบประมาณรายจ่าย ทั้งหมดของ อปท.	☐ จำนวนเงิน งบประมาณ มากกว่า ๓๐% ของงบประมาณ รายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	
๔	ด้านกฎระเบียบข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง และ การติดตามแก้ไข ปรับปรุง การปฏิบัติงาน ที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎเกณฑ์	☐ มีการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่ง การ และไม่มีข้อทักท้วงจาก หน่วยงานตรวจสอบ	☐ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และ หนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจาก หน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะ	☐ ไม่ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการ มีข้อทักท้วงจาก หน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะ	
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) คุณวุฒิและประสบการณ์ ในตำแหน่งของ ผู้ปฏิบัติงาน	☐ มีคุณสมบัติตรงกับ ตำแหน่ง และมีประสบการณ์ ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๓ ปี หรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่มีประสบการณ์ในงาน ที่ปฏิบัติมากกว่า ๕ ปี	☐ มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ใน งานที่ปฏิบัติ และ ประสบการณ์ มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	☐ มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ใน งานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ
อำเภอเมืองศรีสะเกษ จังหวัดศรีสะเกษ