



แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568



หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากเจียบ
อำเภอเมืองศรีสะเกษ จังหวัดศรีสะเกษ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

ที่ ศก ๗๓๘๐๑๒ / พิเศษ

วันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง แจ้งเวียนแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน หัวหน้าสำนักงานปลัด / ผู้อำนวยการกองทุกกอง

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และให้ดำเนินการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน การจัดเก็บรายได้ การบริหารงานด้านอื่นๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี และการรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งการตรวจสอบดังกล่าว มีวัตถุประสงค์ในการควบคุมดูแลให้หน่วยรับตรวจสอบสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ตามระเบียบของทางราชการ และช่วยป้องกันการรั่วไหล หรือการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอแจ้งเวียนแผนการตรวจสอบดังกล่าวข้างต้นให้สำนักงานปลัด / กองทุกกองทราบ และได้ให้ความร่วมมือในการรับการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามแผนการตรวจสอบภายในที่แนบมาพร้อมนี้ อนึ่ง วันเวลาในการตรวจสอบ อาจมีการเปลี่ยนแปลงตามความเหมาะสม ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน จะแจ้งให้ท่านทราบล่วงหน้าก่อนวันเข้าตรวจสอบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นางสาวมนฤดี ใจอยู่)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้รับหนังสือ

๑) หัวหน้าสำนักปลัดอบต.

๒) ผู้อำนวยการกองคลัง

๓) ผู้อำนวยการกองช่าง

๔) ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๕) ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม



สแกนเพื่อขอคำปรึกษา



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง โทร. ๐๔๕-๙๖๐๑๗๓

ที่ ศก ๗๓๘๐๖ /พิเศษ

วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบ การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยการตรวจสอบ ให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับปัจจุบัน กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี นั้น

ทั้งนี้ เพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ กล่าวคือ สามารถตรวจสอบได้ครอบคลุมทุกขั้นตอนของการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ มีระยะเวลาในการตรวจสอบอย่างเพียงพอ และมีความถี่ในการตรวจสอบที่เหมาะสม จึงต้องมีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณขึ้น ซึ่งแผนการตรวจสอบเป็นแผนการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบได้จัดทำไว้ล่วงหน้า โดยกำหนดว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ด้วยวัตถุประสงค์ใด หน่วยรับตรวจใด ณ เวลาใด รวมทั้งการประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งการตรวจสอบตามแผนจะสามารถสอบทานความถูกต้องในการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจได้เป็นระยะๆ ซึ่งจะช่วยให้งานตรวจสอบสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และแล้วเสร็จทันตามเวลาที่กำหนดไว้

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ให้มีความเหมาะสม ทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น เหมาะสมกับปริมาณการตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะประสบการณ์ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาการตรวจสอบ งบประมาณ ความเพียงพอเครื่องมืออุปกรณ์และภารกิจอื่นที่ได้รับมอบหมาย ทั้งนี้ ในการกำหนดกิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ ได้มาจากการประเมินความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานจริงมาเป็นหลักในการจัดทำแผนการตรวจสอบ อีกทั้ง การจัดทำตัวชี้วัดหรือมาตรฐานการปฏิบัติงานตามนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น และผู้บังคับบัญชา หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีที่มีลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับปรุงแผนการตรวจสอบให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์

ระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖

/ข้อเสนอ...

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

โปรดพิจารณาเห็นชอบและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง ที่เสนอมาพร้อมบันทึกฉบับนี้

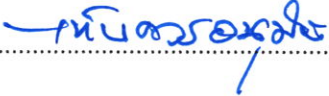
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ



(นางสาวมนฤดี ใจอยู่)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง



(ลงชื่อ)



(นายจิรศักดิ์ ปัญญาคม)

รองปลัดอบต.หมากแข้ง รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

- ความเห็น/คำสั่ง -

(ลงชื่อ)



(นายแสวง เชื้อทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง



สแกนเพื่อขอคำปรึกษา



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

.....

๑) หลักการและเหตุผล

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบ การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับปัจจุบัน โดยหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในหน่วยงานของรัฐ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของหน่วยงานของรัฐ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานของรัฐ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพ ของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ กำหนดกฎ บัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วย รับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และกำหนดให้ หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อ พิจารณานุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี นั้น

การตรวจสอบภายใน เป็นกิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและ เป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้ หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพ ผล ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ อีกทั้งยังช่วยป้องกันและ ลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นจากการดำเนินงานที่ผิดพลาดหรือลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น

เพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ กล่าวคือ สามารถตรวจสอบได้ ครอบคลุมทุกขั้นตอนของการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ มีระยะเวลาในการตรวจสอบอย่างเพียงพอ และ มีความถี่ในการตรวจสอบที่เหมาะสม จึงต้องมีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณขึ้น ซึ่ง แผนการตรวจสอบเป็นแผนการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบได้จัดทำไว้ล่วงหน้า โดยกำหนดว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ด้วยวัตถุประสงค์ใด หน่วยรับตรวจใด ณ เวลาใด รวมทั้งการประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน ของหน่วยรับตรวจ ซึ่งการตรวจสอบตามแผนจะสามารถสอบทานความถูกต้องในการปฏิบัติของหน่วยรับ ตรวจได้เป็นระยะๆ ซึ่งจะช่วยให้งานตรวจสอบสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และแล้วเสร็จทันตามเวลาที่ กำหนดไว้

/๒) วัตถุประสงค์...

๒) วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒.๒ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและสารสนเทศ ตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่า เพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามผลการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานตลอดจนให้คำปรึกษาและ ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการบริหารงานหรือการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๒.๕ เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓) ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ครอบคลุมส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง ประกอบด้วย

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

ประเภทของการตรวจสอบ

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

(๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) คือ การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตาม มาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึง การประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายในและความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

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

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

/(๔) การตรวจ....

ตารางสรุปการประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
เพื่อวางแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ปี ๒๕๖๘ – ๒๕๗๐) 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 ศาสนาและวัฒนธรรม	กองสวัสดิการสังคม
(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) มีระบบการควบคุมภายในและผลการประเมินระบบควบคุมภายในทุกกิจกรรมและแต่ไม่มีการเผยแพร่ ๓) ไม่มีระบบการควบคุมภายในและผลการประเมินระบบควบคุมภายใน	๒	๒	๒	๑	๒
๓	ระบบสารสนเทศและการสื่อสารในการปฏิบัติงาน ๑) จัดทำระบบสารสนเทศในส่วนที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานและข้อมูลเป็นปัจจุบันทุกวัน ๒) จัดทำระบบสารสนเทศในส่วนที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน แต่ข้อมูลไม่ได้ตรวจสอบให้เป็นปัจจุบันทุกวัน ๓) ไม่มีการจัดทำระบบสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานและข้อมูลเป็นปัจจุบันทุกวัน	๒	๒	๒	๑	๑
๔	การตรวจสอบการปฏิบัติงานจากผู้ตรวจสอบภายใน/จังหวัด/สตง. 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	บุคลากรในหน่วยงานมีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในตำแหน่งที่ปฏิบัติ ๑) มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในตำแหน่งที่ปฏิบัติมากกว่า ๒ ปี ๒) มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในตำแหน่งที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๒ ปี ๓) มีคุณวุฒิไม่ตรงกับตำแหน่งและมีการโยกย้ายบุคลากรในสำนัก/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) ไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณสำหรับการพัฒนาบุคลากรเป็น ประจำทุกปี	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 และมีประสบการณ์ มากกว่า ๘๐% ของจนท.ในกลุ่มงาน ๒) จนท.การเงินมีวุฒิด้านการเงินและบัญชี และมีประสบการณ์ มากกว่า ๖๐% -๘๐% ของจนท.ในกลุ่มงาน ๓) จนท.การเงินไม่มีวุฒิด้านการเงินและบัญชี และมีการโยกย้าย บ่อย 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 และผู้อนุมัติการจ่ายเงิน เป็นคนละคนกัน ๒) ผู้บันทึกข้อมูล ผู้อนุมัติ รายการขอเบิกเป็นคนเดียวกัน แต่ ผู้อนุมัติการจ่ายเงิน เป็นคนละคนกัน ๓) ผู้บันทึกข้อมูล ผู้อนุมัติ รายการขอเบิก และผู้อนุมัติการจ่ายเงิน เป็นคนเดียวกัน	-	๒	-	-	-
	คะแนนความเสี่ยง ด้าน F (เฉลี่ย)	-	๑.๔	-	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
		ความเสี่ยง ระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยง ระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยง ระดับสูง (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลัง ที่ปฏิบัติ	☐ อัตรากำลังที่มีจริง ไม่น้อยกว่า ๘๐% ของ อัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	☐ 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	

ตารางสรุปการประเมินความเสี่ยง ระดับกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง อำเภอเมืองศรีสะเกษ จังหวัดศรีสะเกษ

กิจกรรม/เรื่องที่จะตรวจสอบ	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง						
	ด้าน กลยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้าน การเงิน (F)	ด้าน กฎระเบียบ ข้อบังคับ (C)	ด้าน บริหาร ความรู้ (K)	คะแนน รวม	คะแนน เสี่ยง (เฉลี่ย)
๑. สำนักปลัดอบต.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							
- งานอำนวยความสะดวก	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 ความ เสี่ยง (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 เชื้อนทดน้ำ	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
- งานข้อมูลก่อสร้าง	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
- งานบำรุงรักษาด้านโยธา	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
- งานวางโครงการก่อสร้างในงานด้านโยธา	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๑
- งานให้คำปรึกษาแนะนำ หรือตรวจสอบที่ เกี่ยวกับงานโยธา เช่น สะพาน ถนน ท่อ ระบายน้ำ คู คลอง และสิ่งก่อสร้างอื่น ๆ	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 ความ เสี่ยง (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

ช่วงค่าความเสี่ยงปานกลาง = ๑.๖๘ - ๒.๓๒

ช่วงค่าความเสี่ยงต่ำ = ๑.๐๐ - ๑.๖๗

$$(๓ - ๐.๖๗ = ๒.๓๓)$$

$$(๑ + ๐.๖๗ = ๑.๖๗)$$

ตารางการจัดลำดับความเสี่ยง ระดับกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง อำเภอเมืองศรีสะเกษ จังหวัดศรีสะเกษ

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม/เรื่องที่จะตรวจสอบ	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง						คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)
		ด้าน กล ยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติ งาน (O)	ด้าน การ เงิน (F)	ด้าน กฎระเบียบ ข้อบังคับ ©	ด้าน บริหาร ความรู้ (K)	คะแนน รวม	
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 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	งานสุขภาพิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม	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						คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)
		ด้าน กลยุทธ์	ด้านการ ปฏิบัติงาน	ด้าน การเงิน	ด้าน กฎระเบียบ ข้อบังคับ	ด้าน บริหาร ความรู้	คะแนน รวม	
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	งานจัดทำแผนและส่งเสริมพัฒนาพนักงานส่วนตำบล 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	๑.๔	ต่ำ	๒๓
กองการศึกษาฯ	งานจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	๑.๔	ต่ำ	๒๔
กองการศึกษาฯ	งานจัดกิจกรรมพัฒนาเด็กและเยาวชน	๑.๔	ต่ำ	๒๕
กองการศึกษาฯ	งานติดตามและประเมินผล	๑.๔	ต่ำ	๒๖
กองสวัสดิการสังคม	งานสังคมสงเคราะห์	๑.๔	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 เขื่อนทดน้ำ	๑	ต่ำ	๔๖
กองช่าง	งานข้อมูลก่อสร้าง	๑	ต่ำ	๔๗
กองช่าง	งานบำรุงรักษาด้านโยธา	๑	ต่ำ	๔๘
กองช่าง	งานวางแผนโครงการก่อสร้างในงานด้านโยธา	๑	ต่ำ	๔๙
กองช่าง	งานให้คำปรึกษาแนะนำ หรือตรวจสอบที่ เกี่ยวข้องกับงานโยธา เช่น สะพาน ถนน ท่อ ระบายน้ำ คู คลอง และสิ่งก่อสร้างอื่น 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	งานวางแผนพัฒนาเมือง	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	งานพัฒนาสตรีและเยาวชน	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	☐ อัตราค่าจ้างที่มีจริง มากกว่า ๗๐% แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตราค่าจ้าง ตามกรอบอัตราค่าจ้าง	☐ อัตราค่าจ้างที่มีจริง น้อยกว่า ๗๐% ของ อัตราค่าจ้างตามกรอบ อัตราค่าจ้าง	
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	☐ มีระบบการควบคุม ภายในทุกภารกิจ และ จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้ บุคลากรทุกระดับ ถือปฏิบัติ	☐ มีระบบการควบคุม ภายใน ครบทุกภารกิจ แต่ไม่จัดทำ เอก ส าร เผยแพร่ให้บุคลากร ทุกระดับถือปฏิบัติหรือ เผยแพร่ไม่เพียงพอ	☐ มีระบบการควบคุม ภายใน ไม่ครบทุกภารกิจ แต่ไม่จัดทำ เอก ส าร 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 องค์การบริหารส่วนตำบลลพมากเขียบ
อำเภอเมืองศรีสะเกษ จังหวัดศรีสะเกษ