



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

งานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลจอมทอง
อำเภอศรีบุญเรือง จังหวัดหนองบัวลำภู

เสนอ
ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าส่วนราชการ

จัดทำโดย
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
เทศบาลตำบลจอมทอง

คำนำ

การวางแผนการตรวจสอบเป็นการคิดล่วงหน้าก่อนที่จะลงมือปฏิบัติว่าจะปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างไรถึงจะบรรลุเป้าหมายนโยบายของหน่วยงาน ภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างเหมาะสม การวางแผนที่ดีจึงต้องประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานหรือกิจกรรม เพื่อกำหนดเลือกลำดับกิจกรรมและความถี่ในการตรวจสอบ โดยกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงควรเข้าตรวจสอบก่อน หรือตรวจสอบบ่อยครั้งมากกว่ากิจกรรมที่มีความเสี่ยงรองลงมา

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลจอมทอง อำเภอศรีบุญเรือง จังหวัดหนองบัวลำภู จำเป็นต้องกำหนดแผนงานไว้ล่วงหน้า เช่นเดียวกับการบริหารงานด้านอื่นๆ เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ หนังสือ กค. ๐๔๐๙.๒/ว๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หนังสือ กค. ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหนังสือ กค. ๐๔๐๙.๔/ว๑๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลจอมทอง อำเภอศรีบุญเรือง จังหวัดหนองบัวลำภู ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยหวังเป็นอย่างยิ่งว่าคงได้รับความร่วมมือและอำนวยความสะดวกจากหน่วยงานรับตรวจตามแผนงานเป็นอย่างดี และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้ด้วย

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลจอมทอง
อำเภอศรีบุญเรือง จังหวัดหนองบัวลำภู

แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
งานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลจอมทอง
อำเภอศรีบุญเรือง จังหวัดหนองบัวลำภู

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในนับเป็นเครื่องมือหรือกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการ โดยเป็นหน่วยงานที่ให้บริการข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร ที่ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและช่วยปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนงานราชการให้มีความถูกต้องตามกฎหมาย ตามระเบียบฯ หนังสือสั่งการหรือคำสั่งต่าง ๆ ที่ส่วนราชการจะต้องยึดถือปฏิบัติ รวมทั้งช่วยให้ส่วนราชการดำเนินงานได้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ได้วางไว้ ด้วยการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน เกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงขององค์กร ทั้งนี้ปัจจัยสำคัญประการหนึ่งที่จะทำให้งานตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือ ผู้บริหารสามารถนำผลผลิตของงานตรวจสอบภายในไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

การตรวจสอบภายในจึงเป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรให้บรรลุเป้าหมาย ด้วยการประเมินปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุมภายในและการกำกับดูแล ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว จึงถือได้ว่าเป็นส่วนสำคัญและมีความจำเป็นต่อการตรวจสอบเป็นอย่างยิ่ง เนื่องจากแผนการตรวจสอบเปรียบเสมือนเข็มทิศที่ชี้ทางให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด อันนำไปสู่เป้าหมายบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและสารสนเทศ ตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยงาน ระบบงานตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมให้ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุสัมฤทธิ์ของงาน

๔. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม

๕. เพื่อติดตามผลการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานตลอดจนให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๖. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ประโยชน์ของการตรวจสอบ

๑. ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน ป้องกันการประพฤติมิชอบหรือการทุจริตและเป็นการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจนทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

๒. ส่งเสริมให้เกิดการบันทึกบัญชีและการรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ทำให้องค์กรได้ข้อมูลหรือรายงานตามหน้าที่ที่ได้รับผิดชอบและเป็นพื้นฐานของหลักความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้

๓. ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานขององค์กร เนื่องจากการตรวจสอบภายในเป็นการประเมินเปรียบเทียบข้อมูลทุกด้านในการปฏิบัติงาน จึงเป็นข้อมูลสำคัญที่ช่วยปรับปรุงระบบงานให้สะดวก รัดกุมลดขั้นตอนที่ซ้ำซ้อน และให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ตลอดจนค่าใช้จ่ายโดยเป็นสื่อกลางระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในการประสานงาน

๔. เป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ (Check Balance) ส่งเสริมให้การจัดการทรัพยากรใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างเหมาะสมตามลำดับความสำคัญ เพื่อให้ได้ผลงานที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

๕. ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า ของการประพฤติมิชอบหรือการทุจริตในองค์กร ลดโอกาสความร้ายแรงและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งเพื่อเพิ่มโอกาสของความสำเร็จของงาน

๔. ขอบเขตการตรวจสอบ

ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของสำนัก/กอง ในสังกัดเทศบาลตำบลจอมทอง โดยมีรายละเอียดของการตรวจสอบดังนี้

๔.๑ หน่วยรับตรวจสอบ จำนวน ๖ หน่วยงาน ประกอบด้วย

- (๑) สำนักปลัด
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองการศึกษา
- (๕) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- (๖) กองการสวัสดิการ สังคม

๔.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

(๑) สำนักปลัด ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่งหรือทางราชการกำหนด

(๒) กองคลัง ตรวจสอบการเงิน การบัญชี การพัสดุ การดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้ และตรวจสอบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด

(๓) กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด

(๔) กองการศึกษา ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด

(๕) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด

(๖) กองสวัสดิการ สังคม ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด

๔.๓ วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตรวจ
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๕. การตรวจสอบการผ่านรายการ
๖. การสอบทาน
๗. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๘. การสัมภาษณ์
๙. การยืนยัน
๑๐. การทดสอบการบวกตัวเลข

๕. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

๖. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวศุภชญา เตียวกุล ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๗. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ไม่ใช้งบประมาณในการตรวจสอบ

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวศุภชญา เตียวกุล)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ร.ท.....ผู้สอบทานแผนการตรวจสอบ
(สุพิศุทธิ์ แก้วบัว)

ตำแหน่ง ปลัดเทศบาลตำบลจอมทอง

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายวิทยา แสงป้อม)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลจอมทอง

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

สำนักปลัด

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยตรวจรับ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปาน กลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	☒ อัตรากำลังที่มีจริง ไม่น้อยกว่า ๘๐% ของ อัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง 83.12	☐ อัตรากำลังที่มีจริง มากกว่า ๗๐% -แต่ไม่ ถึง ๘๐% ของ อัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	☐ อัตรากำลังที่มีจริง น้อยกว่า ๗๐% ของ อัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล) ขอแก้ไขเป็น
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	☒ มีคำสั่งมอบหมาย หน้าที่ความรับผิดชอบ ให้แก่บุคคลไว้ชัดเจน และเป็นปัจจุบัน บุคลากรมีการปฏิบัติ ตามระบบควบคุม ภายในที่กำหนดไว้	☐ มีคำสั่งมอบหมาย หน้าที่ความรับผิดชอบ ให้แก่บุคคลไว้ชัดเจน และเป็นปัจจุบัน บุคลากรมีการปฏิบัติ ตามระบบควบคุม ภายในที่กำหนดไว้	☐ ไม่มีคำสั่ง มอบหมายหน้าที่ความ รับผิดชอบให้แก่ บุคคลไว้ชัดเจน และไม่ เป็นปัจจุบันบุคลากรมี การปฏิบัติตามระบบ ควบคุมภายในที่กำหนด ไว้	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล) ขอแก้ไขเป็น
๓	ด้านการเงิน Financial (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☐ จำนวนเงิน งบประมาณน้อยกว่า ๑๐% ของจำนวน งบประมาณรายจ่าย ทั้งหมดของ อปท.	☒ จำนวนเงิน งบประมาณ ๑๐-๓๐% ของจำนวนงบประมาณ รายจ่ายทั้งหมดของ อปท. 25.56%	☐ จำนวนเงิน งบประมาณ มากกว่า ๓๐% ของจำนวน งบประมาณรายจ่าย ทั้งหมดของ อปท.	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล) ขอแก้ไขเป็น
๔	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่ เป็นไปตามระเบียบ กฎเกณฑ์	☒ มีการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการ และไม่มีข้อ ทักท้วงจากหน่วย ตรวจสอบ	☐ ไม่ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการ มีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบ และ ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ	☐ ไม่ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการ มีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบ แต่ ไม่ได้ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล) ขอแก้ไขเป็น
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) จำนวนบุคลากรในกอง/สำนัก หน่วย ที่ได้เข้ารับการอบรม หลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงานในปีงบประมาณ ๖๖	☒ บุคลากรได้เข้ารับ การอบรมไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๘๐ ของจำนวน บุคลากรที่มีอยู่ใน กอง/ สำนัก หน่วย	☐ บุคลากรได้เข้ารับ การอบรมไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๕๐ ของจำนวน บุคลากรที่มีอยู่ใน กอง/ สำนัก หน่วย	☐ บุคลากรได้เข้ารับ การอบรมน้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของจำนวน บุคลากรที่มีอยู่ใน กอง/ สำนัก หน่วย	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล) ขอแก้ไขเป็น

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

กองคลัง

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยตรวจรับ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปาน กลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	☒ อัตรากำลังที่มีจริง ไม่น้อยกว่า ๘๐% ของ อัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง ๑๑.๖๗	☐ อัตรากำลังที่มีจริง มากกว่า ๗๐% -แต่ไม่ ถึง ๘๐% ของ อัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	☐ อัตรากำลังที่มีจริง น้อยกว่า ๗๐% ของ อัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล) ขอแก้ไขเป็น
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	☒ มีคำสั่งมอบหมาย หน้าที่ความรับผิดชอบ ให้แก่บุคคลไว้ชัดเจน และเป็นปัจจุบัน บุคลากรมีการปฏิบัติ ตามระบบควบคุม ภายในที่กำหนดไว้	☐ มีคำสั่งมอบหมาย หน้าที่ความรับผิดชอบ ให้แก่บุคคลไว้ชัดเจน และเป็นปัจจุบัน บุคลากรมีการปฏิบัติ ตามระบบควบคุม ภายในที่กำหนดไว้	☐ ไม่มีคำสั่ง มอบหมายหน้าที่ความ รับผิดชอบให้แก่ บุคคลไว้ชัดเจน และไม่ เป็นปัจจุบันบุคลากรมี การปฏิบัติตามระบบ ควบคุมภายในที่กำหนด ไว้	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล) ขอแก้ไขเป็น
๓	ด้านการเงิน Financial (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☒ จำนวนเงิน งบประมาณน้อยกว่า ๑๐% ของจำนวน งบประมาณรายจ่าย ทั้งหมดของ อปท. ๕.๕๑%	☐ จำนวนเงิน งบประมาณ ๑๐-๓๐% ของจำนวนงบประมาณ รายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	☐ จำนวนเงิน งบประมาณ มากกว่า ๓๐% ของจำนวน งบประมาณรายจ่าย ทั้งหมดของ อปท.	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล) ขอแก้ไขเป็น
๔	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่ เป็นไปตามระเบียบ กฎเกณฑ์	☒ มีการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการ และไม่มีข้อ ทักท้วงจากหน่วย ตรวจสอบ	☐ ไม่ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการ มีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบ และ ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ	☐ ไม่ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการ มีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบ แต่ ไม่ได้ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล) ขอแก้ไขเป็น
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) จำนวนบุคลากรในกอง/สำนัก หน่วย ที่ได้เข้ารับการอบรม หลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงานในปีงบประมาณ ๖๖	☒ บุคลากรได้เข้ารับ การอบรมไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๘๐ ของจำนวน บุคลากรที่มีอยู่ใน กอง/ สำนัก หน่วย	☐ บุคลากรได้เข้ารับ การอบรมไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๕๐ ของจำนวน บุคลากรที่มีอยู่ใน กอง/ สำนัก หน่วย	☐ บุคลากรได้เข้ารับ การอบรมน้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของจำนวน บุคลากรที่มีอยู่ใน กอง/ สำนัก หน่วย	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล) ขอแก้ไขเป็น

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

กองช่าง

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยตรวจรับ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	☐ อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตารางรอบอัตรากำลัง	☒ อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๘๐% -แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง ๗๗.๗๘	☐ อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล) ขอแก้ไขเป็น
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	☒ มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้แต่ละบุคคลไว้ชัดเจนและเป็นปัจจุบัน บุคลากรมีการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้	☐ มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้แต่ละบุคคลไว้ชัดเจนและไม่เป็นปัจจุบัน บุคลากรมีการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้	☐ ไม่มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้แต่ละบุคคลไว้ชัดเจน และไม่ เป็นปัจจุบัน บุคลากรมีการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล) ขอแก้ไขเป็น
๓	ด้านการเงิน Financial (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☐ จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% ของจำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	☒ จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐-๓๐% ของจำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท. ๑๕.๘๑%	☐ จำนวนเงินงบประมาณ มากกว่า ๓๐% ของจำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล) ขอแก้ไขเป็น
๔	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎเกณฑ์	☒ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ	☐ ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	☐ ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล) ขอแก้ไขเป็น
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) จำนวนบุคลากรในกอง/สำนักหน่วย ที่ได้รับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ ๖๖	☒ บุคลากรได้เข้ารับการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่ในกอง/ สำนัก หน่วย	☐ บุคลากรได้เข้ารับการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่ในกอง/ สำนัก หน่วย	☐ บุคลากรได้เข้ารับการอบรมน้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่ในกอง/ สำนัก หน่วย	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล) ขอแก้ไขเป็น

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยตรวจรับ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปาน กลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	☐ อัตรากำลังที่มีจริง ไม่น้อยกว่า ๘๐% ของ อัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	☒ อัตรากำลังที่มีจริง มากกว่า ๗๐% -แต่ไม่ ถึง ๘๐% ของ อัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง 41.15	☐ อัตรากำลังที่มีจริง น้อยกว่า ๗๐% ของ อัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล) ขอแก้ไขเป็น
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	☒ มีคำสั่งมอบหมาย หน้าที่ความรับผิดชอบ ให้แก่แต่ละบุคคลไว้ชัดเจน และเป็นปัจจุบัน บุคลากรมีการปฏิบัติ ตามระบบควบคุม ภายในที่กำหนดไว้	☐ มีคำสั่งมอบหมาย หน้าที่ความรับผิดชอบ ให้แก่แต่ละบุคคลไว้ชัดเจน และไม่เป็นปัจจุบัน บุคลากรมีการปฏิบัติ ตามระบบควบคุม ภายในที่กำหนดไว้	☐ ไม่มีคำสั่ง มอบหมายหน้าที่ความ รับผิดชอบให้แก่ บุคคลไว้ชัดเจน และไม่ เป็นปัจจุบันบุคลากรมี การปฏิบัติตามระบบ ควบคุมภายในที่กำหนด ไว้	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล) ขอแก้ไขเป็น
๓	ด้านการเงิน Financial (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☒ จำนวนเงิน งบประมาณน้อยกว่า ๑๐% ของจำนวน งบประมาณรายจ่าย ทั้งหมดของ อปท. 5.38%	☐ จำนวนเงิน งบประมาณ ๑๐-๓๐% ของจำนวนงบประมาณ รายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	☐ จำนวนเงิน งบประมาณ มากกว่า ๓๐% ของจำนวน งบประมาณรายจ่าย ทั้งหมดของ อปท.	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล) ขอแก้ไขเป็น
๔	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่ เป็นไปตามระเบียบ กฎเกณฑ์	☒ มีการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการ และไม่มีข้อ ทักท้วงจากหน่วย ตรวจสอบ	☐ ไม่ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการ มีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบ และ ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ	☐ ไม่ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการ มีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบ แต่ ไม่ได้ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล) ขอแก้ไขเป็น
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) จำนวนบุคลากรในกอง/สำนัก หน่วย ที่ได้เข้ารับการอบรม หลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงานในปีงบประมาณ ๖๖	☒ บุคลากรได้เข้ารับ การอบรมไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๘๐ ของจำนวน บุคลากรที่มีอยู่ในใน กอง/ สำนัก หน่วย	☐ บุคลากรได้เข้ารับ การอบรมไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๕๐ ของจำนวน บุคลากรที่มีอยู่ในใน กอง/ สำนัก หน่วย	☐ บุคลากรได้เข้ารับ การอบรมน้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของจำนวน บุคลากรที่มีอยู่ในใน กอง/ สำนัก หน่วย	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล) ขอแก้ไขเป็น

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

กองการศึกษา

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยตรวจรับ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปาน กลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	☐ อัตรากำลังที่มีจริง ไม่น้อยกว่า ๘๐% ของ อัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	☒ อัตรากำลังที่มีจริง มากกว่า ๗๐% -แต่ไม่ ถึง ๘๐% ของ อัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง 73.86	☐ อัตรากำลังที่มีจริง น้อยกว่า ๗๐% ของ อัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล) ขอแก้ไขเป็น
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	☒ มีคำสั่งมอบหมาย หน้าที่ความรับผิดชอบ ให้แก่บุคคลไว้ชัดเจน และเป็นปัจจุบัน บุคลากรมีการปฏิบัติ ตามระบบควบคุม ภายในที่กำหนดไว้	☐ มีคำสั่งมอบหมาย หน้าที่ความรับผิดชอบ ให้แก่บุคคลไว้ชัดเจน และเป็นปัจจุบัน บุคลากรมีการปฏิบัติ ตามระบบควบคุม ภายในที่กำหนดไว้	☐ ไม่มีคำสั่ง มอบหมายหน้าที่ความ รับผิดชอบให้แก่ บุคคลไว้ชัดเจน และไม่ เป็นปัจจุบันบุคลากรมี การปฏิบัติตามระบบ ควบคุมภายในที่กำหนด ไว้	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล) ขอแก้ไขเป็น
๓	ด้านการเงิน Financial (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☐ จำนวนเงิน งบประมาณน้อยกว่า ๑๐% ของจำนวน งบประมาณรายจ่าย ทั้งหมดของ อปท.	☒ จำนวนเงิน งบประมาณ ๑๐-๓๐% ของจำนวนงบประมาณ รายจ่ายทั้งหมดของ อปท. 15.82 %	☐ จำนวนเงิน งบประมาณ มากกว่า ๓๐% ของจำนวน งบประมาณรายจ่าย ทั้งหมดของ อปท.	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล) ขอแก้ไขเป็น
๔	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่ เป็นไปตามระเบียบ กฎเกณฑ์	☒ มีการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการ และไม่มีข้อ ทักท้วงจากหน่วย ตรวจสอบ	☐ ไม่ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการ มีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบ และ ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ	☐ ไม่ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการ มีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบ แต่ ไม่ได้ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล) ขอแก้ไขเป็น
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) จำนวนบุคลากรในกอง/สำนัก หน่วย ที่ได้เข้ารับการอบรม หลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงานในปีงบประมาณ ๖๖	☒ บุคลากรได้เข้ารับ การอบรมไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๘๐ ของจำนวน บุคลากรที่มีอยู่ใน กอง/ สำนัก หน่วย	☐ บุคลากรได้เข้ารับ การอบรมไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๕๐ ของจำนวน บุคลากรที่มีอยู่ใน กอง/ สำนัก หน่วย	☐ บุคลากรได้เข้ารับ การอบรมน้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของจำนวน บุคลากรที่มีอยู่ใน กอง/ สำนัก หน่วย	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล) ขอแก้ไขเป็น

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

กองสวัสดิการสังคม

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยตรวจรับ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปาน กลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	☐ อัตรากำลังที่มีจริง ไม่น้อยกว่า ๘๐% ของ อัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	☐ อัตรากำลังที่มีจริง มากกว่า ๗๐% -แต่ไม่ ถึง ๘๐% ของ อัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	☒ อัตรากำลังที่มีจริง น้อยกว่า ๗๐% ของ อัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง bb. 67	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล) ขอแก้ไขเป็น
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	☒ มีคำสั่งมอบหมาย หน้าที่ความรับผิดชอบ ให้แก่บุคคลไว้ชัดเจน และเป็นปัจจุบัน บุคลากรมีการปฏิบัติ ตามระบบควบคุม ภายในที่กำหนดไว้	☐ มีคำสั่งมอบหมาย หน้าที่ความรับผิดชอบ ให้แก่บุคคลไว้ชัดเจน และไม่เป็นปัจจุบัน บุคลากรมีการปฏิบัติ ตามระบบควบคุม ภายในที่กำหนดไว้	☐ ไม่มีคำสั่ง มอบหมายหน้าที่ความ รับผิดชอบให้แก่ บุคคลไว้ชัดเจน และไม่ เป็นปัจจุบันบุคลากรมี การปฏิบัติตามระบบ ควบคุมภายในที่กำหนด ไว้	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล) ขอแก้ไขเป็น
๓	ด้านการเงิน Financial (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☒ จำนวนเงิน งบประมาณน้อยกว่า ๑๐% ของจำนวน งบประมาณรายจ่าย ทั้งหมดของ อปท. 4.38 %	☐ จำนวนเงิน งบประมาณ ๑๐-๓๐% ของจำนวนงบประมาณ รายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	☐ จำนวนเงิน งบประมาณ มากกว่า ๓๐% ของจำนวน งบประมาณรายจ่าย ทั้งหมดของ อปท.	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล) ขอแก้ไขเป็น
๔	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่ เป็นไปตามระเบียบ กฎเกณฑ์	☒ มีการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการ และไม่มีข้อ ทักท้วงจากหน่วย ตรวจสอบ	☐ ไม่ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการ มีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบ และ ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ	☐ ไม่ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการ มีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบ แต่ ไม่ได้ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล) ขอแก้ไขเป็น
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) จำนวนบุคลากรในกอง/สำนัก หน่วย ที่ได้เข้ารับการอบรม หลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงานในปีงบประมาณ ๖๖	☒ บุคลากรได้เข้ารับ การอบรมไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๘๐ ของจำนวน บุคลากรที่มีอยู่ใน กอง/ สำนัก หน่วย	☐ บุคลากรได้เข้ารับ การอบรมไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๕๐ ของจำนวน บุคลากรที่มีอยู่ใน กอง/ สำนัก หน่วย	☐ บุคลากรได้เข้ารับ การอบรมน้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของจำนวน บุคลากรที่มีอยู่ใน กอง/ สำนัก หน่วย	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล) ขอแก้ไขเป็น

กระดาษทำการข้อมูลอัตรากำลัง

ที่	หน่วยงาน	จำนวนตาม กรอบ อัตรากำลัง	จำนวนที่ ปฏิบัติงานจริง	คิดเป็น ร้อยละ	ความเสี่ยง	
๑	สำนักปลัด					
	๑.๑. ฝ่ายอำนวยการ	๑๑	๙	๘๒	๑	
	๑.๒. งานทะเบียนราษฎร	๒	๒	๑๐๐	๑	
	๑.๓. งานนิติการ	๑	๑	๑๐๐	๑	
	๑.๔. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑	๑	๑๐๐	๑	
	๑.๕. งานวิเคราะห์นโยบายและแผน/ งานจัดทำงบประมาณ	๑	๑	๑๐๐	๑	
	๑.๖. งานรักษาความสงบเรียบร้อยและความมั่นคง	๘	๘	๑๐๐	๑	
	๑.๗. งานประชาสัมพันธ์	๑	๐	๐	๓	83.12
๒	กองคลัง					
	๒.๑. ฝ่ายบริหารงานคลัง	๔	๓	๗๕	๒	
	๒.๒. งานแผนภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน / งานพัฒนารายได้/ งานเร่งรัดรายได้	๒	๒	๑๐๐	๑	
	๒.๓. งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน	๒	๒	๑๐๐	๑	91.67
๓	กองช่าง					
	๓.๑. ฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง	๖	๔	๖๗	๒	
	๓.๒. งานสาธารณูปโภค	๓	๒	๖๗	๒	
	๓.๓. งานสวนสาธารณะและไฟฟ้า	๒	๒	๑๐๐	๑	77.78
๔	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม					
	๔.๑. ฝ่ายบริหารงานสาธารณสุข/ งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ/ งานสัตว์แพทย์	๔	๒	๕๐	๓	
	๔.๒. ฝ่ายเผยแพร่และฝึกอบรม/ งานส่งเสริมสุขภาพ	๑๓	๑๒	๙๒	๑	71.15
๕	กองการศึกษา					
	๕.๑. ฝ่ายบริหารการศึกษา/ งานกีฬาและนันทนาการ/ งานส่งเสริมประเพณี ศิลปะและวัฒนธรรม	๔	๓	๗๕	๒	
	๕.๒. งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑๑	๘	๗๓	๒	73.86
๖	กองสวัสดิการสังคม					
	๖.๑. ฝ่ายพัฒนาชุมชน/ งานส่งเสริมการเกษตร / งานสังคมสงเคราะห์/ งานธุรการ	๖	๔	๖๗	๒	66.67
๗	หน่วยตรวจสอบภายใน					
	๗.๑. งานตรวจสอบภายใน	๑	๑	๑๐๐	๑	100

กำหนดระดับความเสี่ยง โดยวิธีคิดค่าพิสัย

ค่าสูงสุด ร้อยละ ๑๐๐
 ค่าต่ำสุด ร้อยละ ๓๓
 ค่าพิสัย ๖๗ $\leftarrow (100 - 33)$

ช่วงของค่าพิสัย ๒๒.๓๓ $\leftarrow (67 \div 3)$ *ปัดเศษเป็น ๒๒

ช่วงค่าความเสี่ยงสูง =	ร้อยละ ๓๓ - ๕๕ $\leftarrow$	$= 33 + 22$
ช่วงค่าความเสี่ยงปานกลาง =	ร้อยละ ๕๖ - ๗๗	
ช่วงค่าความเสี่ยงต่ำ =	ร้อยละ ๗๘ - ๑๐๐	$= 100 - 22$

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
ร้อยละ ๓๓ - ๕๕	สูง = ๓
ร้อยละ ๕๖ - ๗๗	ปานกลาง = ๒
ร้อยละ ๗๘ - ๑๐๐	ต่ำ = ๑

หมายเหตุ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงอาจกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบเป็น ๓ ระดับ ได้แก่ สูง ปานกลาง ต่ำ และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย เช่น ระดับสูง = ๓ คะแนน ระดับกลาง = ๒ คะแนน รับต่ำ = ๑ คะแนน หรืออาจกำหนดเป็น ๕ ระดับ เช่น สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ ต่ำมาก เพื่อให้ได้คะแนนที่สามารถวิเคราะห์ความเสี่ยง ได้ละเอียดเพิ่มมากขึ้นก็ได้

กระดาษทำการงบประมาณ (งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗)

ที่	หน่วยงาน	งบประมาณ	คะแนนความเสี่ยง
๑	สำนักปลัด	๑๑,๕๕๔,๙๒๐	25.56 % ๓
๒	กองคลัง	๓,๐๑๗,๘๐๐	๕.๕1 % ๑
๓	กองช่าง	๘,๖๔๙,๘๗๐	15.81 % ๒
๔	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๒,๙๔๖,๔๖๐	5.38 % ๑
๕	กองการศึกษา	๘,๖๕๕,๕๘๐	15.81 % ๒
๖	กองสวัสดิการสังคม	๒,๓๙๗,๘๕๐	4.88 % ๑
๗	หน่วยตรวจสอบภายใน	๓๐๐,๗๘๐	0.54 % ๑

กำหนดระดับความเสี่ยง โดยวิธีคิดค่าพิสัย

ค่าสูงสุด ๑๓,๙๘๔,๙๒๐

ค่าต่ำสุด ๓๐๐,๗๘๐

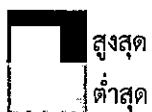
ค่าพิสัย ๑๓,๖๘๔,๑๔๐ (๑๓,๙๘๔,๙๒๐ - ๓๐๐,๗๘๐)

ช่วงของค่าพิสัย ๔,๕๖๑,๓๘๐ (๑๓,๖๘๔,๑๔๐ ÷ ๓)

ช่วงค่าความเสี่ยงสูง =	๙,๔๒๓,๕๔๐ - ๑๓,๙๘๔,๙๒๐	(๑๓,๙๘๔,๙๘๐ - ๔,๕๖๑,๓๘๐)
ช่วงค่าความเสี่ยงปานกลาง =	๔,๘๖๒,๑๖๐ - ๙,๔๒๓,๕๓๙	
ช่วงค่าความเสี่ยงต่ำ =	๓๐๐,๗๘๐ - ๔,๘๖๒,๑๕๙	(๓๐๐,๗๘๐ + ๔,๕๖๑,๓๘๐)

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
๙,๔๒๓,๕๔๐ - ๑๓,๙๘๔,๙๒๐	สูง = ๓
๔,๘๖๒,๑๖๐ - ๙,๔๒๓,๕๓๙	ปานกลาง = ๒
๓๐๐,๗๘๐ - ๔,๘๖๒,๑๕๙	ต่ำ = ๑



การประเมินความเสี่ยง ระดับกิจกรรม
ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง

ที่	ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความ เสี่ยง กิจกรรม	ด้านกลยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้านการเงิน (F)	ด้าน กฎระเบียบ และข้อบังคับ (C)	ด้าน การบริหาร ความรู้ (K)	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
	สำนักปลัด						
๑	การพัฒนาบุคลากร	๑	๒	๑	๒	๒	๑.๖
๒	การจัดทำแผนอัตรากำลัง	๒	๒	๑	๑	๒	๑.๖
๓	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๒	๓	๑	๑	๒	๑.๖
๔	การจัดทำเทศบัญญัติ	๒	๓	๒	๒	๒	๒.๒
๕	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๒	๓	๒	๒	๒	๒.๒
๖	การดำเนินการรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์	๑	๒	๑	๑	๒	๑.๔
๗	การอำนวยความสะดวกด้านสาธารณสุข	๑	๑	๒	๒	๒	๑.๖
๘	การใช้และดูแลรักษาสาธารณูปโภค	๒	๒	๒	๒	๒	๒.๐
๙	การควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย	๓	๒	๑	๒	๒	๒.๐
	กองช่าง						
๑	การก่อสร้าง สำรอง ออกแบบงานก่อสร้าง	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๔
๒	การตรวจสอบการก่อสร้าง	๒	๓	๓	๒	๒	๒.๔
๓	การคำนวณราคากลาง	๓	๒	๒	๓	๒	๒.๔
๔	การขออนุญาตปลูกสร้างต่างๆ	๑	๒	๒	๒	๒	๑.๘
๕	การควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย	๒	๒	๒	๓	๓	๒.๔
	กองการศึกษา						
๑	การดำเนินการเกี่ยวกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (โครงการอาหารกลางวันและอาหารเสริม(นม))	๑	๒	๓	๒	๓	๒.๒
๒	การดำเนินการเกี่ยวกับโครงการ/ กิจกรรม	๑	๒	๓	๒	๓	๒.๒
๓	การขอรับเงินอุดหนุนประจำปี	๒	๓	๓	๑	๒	๒.๒
๔	การควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย	๑	๒	๒	๓	๒	๒.๐
	กองคลัง						
๑	การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันประจำเดือน และงบแสดงฐานะการเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณ	๒	๒	๑	๓	๒	๒.๐
๒	การจัดทำเช็คสั่งจ่าย	๑	๒	๑	๒	๒	๑.๖
๓	การจัดทำใบสำคัญสุรับเงิน	๑	๑	๑	๒	๒	๑.๔
๔	การบันทึกบัญชีและทะเบียนต่างๆ	๓	๒	๓	๒	๓	๒.๖
๕	การจัดทำงบทรัพย์สิน	๒	๓	๒	๒	๓	๒.๔
๖	การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน	๑	๒	๓	๓	๒	๒.๒
๗	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑	๒	๓	๒	๒	๒.๐

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำ

(นางสาวศุภญา เตียวกุล)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

การประเมินความเสี่ยง ระดับกิจกรรม
ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง

ที่	ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความ เสี่ยง กิจกรรม	ด้านกลยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้านการเงิน (F)	ด้าน กฎระเบียบ และข้อบังคับ (C)	ด้าน การบริหาร ความรู้ (K)	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
๘	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของพนักงาน จ้าง	๑	๒	๓	๒	๒	๒.๐
๙	การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	๑	๓	๒	๓	๒	๒.๐
๑๐	การจัดเก็บเงินรายได้และการนำส่ง	๒	๓	๓	๒	๒	๒.๔
๑๑	การดำเนินการเกี่ยวกับใบเสร็จรับเงิน	๑	๒	๓	๒	๒	๒.๐
๑๒	การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน	๒	๒	๓	๓	๓	๒.๖
๑๓	การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี	๒	๓	๒	๓	๓	๒.๖
๑๔	การจำหน่ายพัสดุ	๒	๒	๓	๓	๒	๒.๔
๑๕	การควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย	๑	๒	๑	๓	๒	๑.๘
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม							
๑	การใช้และดูแลรักษาสาธารณูปโภค	๒	๒	๒	๓	๒	๒.๒
๒	การควบคุม และการบริหารงบประมาณ	๑	๒	๒	๒	๒	๑.๘
๓	กิจกรรมงานจัดเก็บและขยะมูลฝอย	๒	๒	๒	๓	๒	๒.๒
๔	การจัดทำโครงการด้านสาธารณสุข	๒	๒	๒	๒	๒	๒.๐
๕	การควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย	๑	๒	๒	๒	๒	๑.๘
กองสวัสดิการสังคม							
๑	การกรอกฐานข้อมูลขอขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ	๒	๒	๒	๒	๒	๒.๐
๒	การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์	๒	๒	๒	๒	๒	๒.๐
๓	การตรวจสอบการเสียชีวิตของผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วย เอดส์	๑	๑	๑	๒	๒	๑.๔
๔	การใช้จ่ายงบประมาณตามโครงการ	๑	๑	๑	๑	๑	๑.๐
๕	การควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย	๑	๒	๒	๓	๒	๒.๐

กำหนดระดับความเสี่ยง โดยวิธีคิดค่าเฉลี่ย

ค่าสูงสุด ๒.๖๐

ค่าต่ำสุด ๑.๐๐

ค่าพิสัย ๑.๖๐

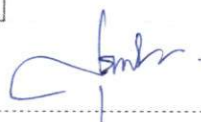
ช่วงของค่าพิสัย ๐.๕๓ (๑.๖๐ ÷ ๓) (๓ = ระดับความเสี่ยงกำหนดเป็น ๓ ระดับ)

ช่วงค่าความเสี่ยงสูง =	๒.๐๗ - ๒.๖๐	(๒.๖๐ - ๐.๕๓ = ๒.๐๗)
ช่วงค่าความเสี่ยงปานกลาง =	๒.๕๔ - ๒.๐๖	
ช่วงค่าความเสี่ยงต่ำ =	๓.๖๐ - ๒.๕๓	(๒.๖๐ ÷ ๐.๕๓ = ๒.๕๓)

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
๒.๐๗ - ๒.๖๐	สูง = ๓
๒.๕๔ - ๒.๐๖	ปานกลาง = ๒
๓.๖๐ - ๒.๕๓	ต่ำ = ๑

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำ

(นางสาวศุภญา เตียวกุล)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

การจัดลำดับความเสี่ยง

หน่วยงาน	กิจกรรม	คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
กองคลัง	การบันทึกบัญชีและทะเบียนต่างๆ	๒.๖๐	สูง	๑
กองคลัง	การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน	๒.๖๐	สูง	๒
กองคลัง	การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี	๒.๖๐	สูง	๓
กองช่าง	การก่อสร้างสำรวจ ออกแบบงานก่อสร้าง	๒.๔๐	สูง	๔
กองช่าง	การตรวจงานจ้างและควบคุมงานก่อนสร้าง	๒.๔๐	สูง	๕
กองช่าง	การคำนวณราคากลาง	๒.๔๐	สูง	๖
กองช่าง	การควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย	๒.๔๐	สูง	๗
กองคลัง	การจัดทำงบทรัพย์สิน	๒.๔๐	สูง	๘
กองคลัง	การจัดเก็บเงินรายได้และการนำส่ง	๒.๔๐	สูง	๙
กองคลัง	การจำหน่ายพัสดุ	๒.๔๐	สูง	๑๐
สำนักปลัด	การจัดทำเทศบัญญัติ	๒.๒๐	สูง	๑๑
สำนักปลัด	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๒.๒๐	สูง	๑๒
กองการศึกษา	การดำเนินการเกี่ยวกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (โครงการอาหารกลางวันและอาหารเสริม(นม))	๒.๒๐	สูง	๑๓
กองการศึกษา	การดำเนินการเกี่ยวกับโครงการ/ กิจกรรม	๒.๒๐	สูง	๑๔
กองการศึกษา	การขอรับเงินอุดหนุนประจำปี	๒.๒๐	สูง	๑๕
กองคลัง	การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน	๒.๒๐	สูง	๑๖
กองสาธารณสุขฯ	การใช้และดูแลรักษาสาธารณูปโภค	๒.๒๐	สูง	๑๗
กองสาธารณสุขฯ	กิจกรรมงานจัดเก็บและขยะมูลฝอย	๒.๒๐	สูง	๑๘
สำนักปลัด	การใช้และดูแลรักษาสาธารณูปโภค	๒.๐๐	ปานกลาง	๑๙
สำนักปลัด	การควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย	๒.๐๐	ปานกลาง	๒๐
กองการศึกษา	การควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย	๒.๐๐	ปานกลาง	๒๑
กองคลัง	การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันประจำเดือน และงบแสดงฐานะการเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณ	๒.๐๐	ปานกลาง	๒๒
กองคลัง	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๒.๐๐	ปานกลาง	๒๓
กองคลัง	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของพนักงานจ้าง	๒.๐๐	ปานกลาง	๒๔
กองคลัง	การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	๒.๐๐	ปานกลาง	๒๕
กองคลัง	การดำเนินการเกี่ยวกับใบเสร็จรับเงิน	๒.๐๐	ปานกลาง	๒๖
กองสาธารณสุขฯ	การจัดทำโครงการด้านสาธารณสุข	๒.๐๐	ปานกลาง	๒๗
กองสวัสดิการสังคม	การกรอกรฐานข้อมูลขอขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ	๒.๐๐	ปานกลาง	๒๘
กองสวัสดิการสังคม	การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์	๒.๐๐	ปานกลาง	๒๙
กองสวัสดิการสังคม	การควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย	๒.๐๐	ปานกลาง	๓๐
กองช่าง	การขออนุญาตปลูกสร้างต่างๆ	๑.๘๐	ต่ำ	๓๑
กองคลัง	การควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย	๑.๘๐	ต่ำ	๓๒

หน่วยงาน	กิจกรรม	คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
กองสาธารณสุขฯ	การควบคุม และการบริหารงบประมาณ	๑.๘๐	ต่ำ	๓๓
กองสาธารณสุขฯ	การควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย	๑.๘๐	ต่ำ	๓๔
สำนักปลัด	การพัฒนาศักยภาพ	๑.๖๐	ต่ำ	๓๕
สำนักปลัด	การจัดทำแผนอัตรากำลัง	๑.๖๐	ต่ำ	๓๖
สำนักปลัด	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑.๖๐	ต่ำ	๓๗
สำนักปลัด	การอำนวยความสะดวกป้องกันบรรเทาสาธารณภัย	๑.๖๐	ต่ำ	๓๘
กองคลัง	การจัดทำเช็คส่งจ่าย	๑.๖๐	ต่ำ	๓๙
สำนักปลัด	การดำเนินการรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์	๑.๔๐	ต่ำ	๔๐
กองคลัง	การจัดทำใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน	๑.๔๐	ต่ำ	๔๑
กองสวัสดิการสังคม	การตรวจสอบการเสียชีวิตของผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์	๑.๔๐	ต่ำ	๔๒
กองสวัสดิการสังคม	การใช้จ่ายงบประมาณตามโครงการ	๑.๐๐	ต่ำ	๔๓

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
๒.๐๗ - ๒.๖๐	สูง
๒.๑๔ - ๒.๐๖	ปานกลาง
๑.๐๐ - ๒.๑๓	ต่ำ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลจอมทอง
ขอบเขตการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ที่	หน่วยตรวจรับ	หน่วยตรวจรับ/ กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับ ความเสี่ยง	ระยะเวลา (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗)												จำนวน คน/ วัน	ผู้รับผิดชอบ
				ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.		
๑	สำนักปลัด	การใช้และดูแลรักษาราชการ	ปานกลาง		↔											๑/๒๐	นางสาวศุภชญา เตียวกุล
๒	กองคลัง	การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน	สูง				↔									๑/๑๐	นางสาวศุภชญา เตียวกุล
		การรับเงินและการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ (KTB Corporate Online)	สูง				↔									๑/๒๐	นางสาวศุภชญา เตียวกุล
		การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันประจำเดือนและ งบแสดงฐานะการเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณ	ปานกลาง				↔									๑/๓๐	นางสาวศุภชญา เตียวกุล
		การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	ปานกลาง				↔									๑/๓๐	นางสาวศุภชญา เตียวกุล
		การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ของพนักงานจ้าง	ปานกลาง				↔									๑/๒๐	นางสาวศุภชญา เตียวกุล
๓	กองช่าง	การตรวจงานจ้างและควบคุมงานก่อสร้าง	สูง							↔						๑/๓๐	นางสาวศุภชญา เตียวกุล
		การคำนวณราคากลาง	สูง							↔						๑/๓๐	นางสาวศุภชญา เตียวกุล
๔	กองสาธารณสุขฯ	การใช้และดูแลรักษาราชการ	สูง									↔				๑/๒๐	นางสาวศุภชญา เตียวกุล
๕	ทุกส่วนราชการ	การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง	-	←											→	๑/๑๐	นางสาวศุภชญา เตียวกุล

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
เทศบาลตำบลจอมทอง อำเภอศรีบุญเรือง จังหวัดหนองบัวลำภู

หน่วยงาน ตรวจรับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	พ.ศ. ๒๕๖๖			พ.ศ. ๒๕๖๗								หมายเหตุ	
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.		ก.ย.
สำนักปลัด	- การใช้และการรักษารายงานต้นส่วนกลาง	อย่างน้อย ๑ ครั้ง/ปี		√											ตรวจติดตาม
กองคลัง	- การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน	อย่างน้อย ๑ ครั้ง/ปี				√	√								ตรวจติดตาม
	- การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน ประจำเดือนและงบแสดงสถานะการเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณ	อย่างน้อย ๑ ครั้ง/ปี				√	√								
	- การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	อย่างน้อย ๑ ครั้ง/ปี				√	√								
	- การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของพนักงานจ้าง	อย่างน้อย ๑ ครั้ง/ปี				√	√								
	- การรับเงินและการเบิกเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	อย่างน้อย ๑ ครั้ง/ปี				√	√								
กองช่าง	- การตรวจงานจ้างและควบคุมงานก่อสร้าง	อย่างน้อย ๑ ครั้ง/ปี						√	√						
	- การคำนวณราคากลาง	อย่างน้อย ๑ ครั้ง/ปี						√	√						
กองสาธารณสุขฯ	- การใช้และการรักษารายงานต้นส่วนกลาง	อย่างน้อย ๑ ครั้ง/ปี									√				ตรวจติดตาม
ทุกส่วนราชการ	- การควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง	อย่างน้อย ๑ ครั้ง/ปี		√		√	√	√	√		√				

ลงชื่อ  ผู้จัดทำแผน
(นางสาวศุภชญา เตียวกุล)
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ