



แผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ – ๒๕๖๒



จัดทำโดย

นางสาวอัญชลี อุตัยคำ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ตำบลหนองปลิง
อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง
เรื่อง แผนการตรวจสอบระยะยาว ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๒

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ออกตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องวางแผนตามผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบ และเสนอแผนการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่ เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้เงิน ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง โดยหน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๒ ขึ้นเพื่อให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในต่อไป

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๔ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

(นายสังทอง ประเสริฐสุข)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง



แผนการตรวจสอบระยะยาว

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ – ๒๕๖๒

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่า มีเพียงพอ และเหมาะสมหรือไม่
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุง แก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ ได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

การตรวจสอบทางด้านการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) และการตรวจสอบตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) และการตรวจสอบด้านอื่นๆ ซึ่งมีหน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบมีทั้งสิ้น ๕ หน่วย รวม ๕๖ กิจกรรม โดยแบ่งการตรวจสอบเป็น ๓ ปี ดังนี้

๑. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๑ สำนัก ๔ กอง รวม ๑๖ กิจกรรม ดังนี้

๑. สำนักปลัด จำนวน ๔ กิจกรรม ได้แก่
 ๑. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง
 ๒. การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน
 ๓. การดำเนินงานของศูนย์รับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์
 ๔. การเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือประชาชน

๒. กองคลัง จำนวน ๓ กิจกรรม ได้แก่

๑. การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน
๒. การตรวจสอบการเบิกค่าตอบแทนคณะกรรมการ
๓. การใช้ใบเสร็จรับเงิน

๓. กองช่าง จำนวน ๓ กิจกรรม ได้แก่

๑. การควบคุมพัสดุ
๒. การดำเนินการขอใบอนุญาตก่อสร้างตามกฎหมายควบคุมอาคาร
๓. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม จำนวน ๓ กิจกรรม ได้แก่

๑. การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๒. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
๓. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง

๕. กองสวัสดิการสังคม จำนวน ๓ กิจกรรม ได้แก่

๑. การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน
๒. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์
๓. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

๒. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๑ สำนัก ๔ กอง รวม ๒๐ กิจกรรม

๑. สำนักปลัด จำนวน ๕ กิจกรรม ได้แก่

๑. การโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ
๒. การควบคุมพัสดุ
๓. การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติการกิจ
๔. การเบิกจ่ายเงินของโครงการฯ...(สำนักปลัด)
๕. การเลื่อนขึ้นเงินเดือน

๒. กองคลัง จำนวน ๘ กิจกรรม ได้แก่

๑. การเก็บรักษาเงินและการนำเงินฝากบัญชีธนาคาร
๒. การเบิกจ่าย
๓. การรับเงินและการนำส่งเงิน
๔. การควบคุมพัสดุ
๕. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง
๖. การเบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร
๗. ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ
๘. การตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายการจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธีเฉพาะเจาะจง

๓. กองช่าง จำนวน ๓ กิจกรรม ได้แก่

๑. การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร
๒. การติดตั้งซ่อมบำรุงระบบไฟฟ้าส่องสว่าง (ตามมาตรฐานไฟฟ้าสาธารณะ)
๓. การตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่ายการจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม จำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑. การควบคุมพัสดุ
๒. การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน

๕. กองสวัสดิการสังคม จำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑. การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน
๒. การควบคุมพัสดุ

๓. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๑ สำนัก ๔ กอง รวม ๒๐ กิจกรรม

๑. สำนักปลัด จำนวน ๕ กิจกรรม ได้แก่

๑. การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ
๒. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย
๓. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
๔. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
๕. การดำเนินงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๒. กองคลัง จำนวน ๘ กิจกรรม ได้แก่

๑. หลักประกันสัญญา
๒. การตรวจสอบพัสดุประจำปี
๓. การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
๔. การจัดเก็บภาษีป้าย
๕. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
๖. การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
๗. การตรวจงานจ้างและการควบคุมงานก่อสร้าง (งานพัสดุ)
๘. การเบิกจ่ายเงินของโครงการฯ...(กองคลัง)

๓. กองช่าง จำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
๒. การเบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม จำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑. การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน
๒. การเบิกจ่ายเงินโครงการฯ...(กองการศึกษาฯ)

๕. กองสวัสดิการสังคม จำนวน ๓ กิจกรรม ได้แก่

๑. การเบิกจ่ายเงินโครงการ...(กองสวัสดิการสังคม)
๒. การจัดทำทะเบียนเด็กแรกเกิด ผู้สูงอายุ และผู้พิการ
๓. การเบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวอัญชลี อุทัยคำ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในจึงไม่มีงบประมาณในการดำเนินงาน

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผน

(นางสาวอัญชลี อุทัยคำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผน

(นายกิตติศักดิ์ โคแสงรักษา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผน

(นายสังทอง ประเสริฐสุข)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว
สำหรับงวดประจำปีงบประมาณ ๒๕๗๐ ถึง ปีงบประมาณ ๒๕๗๒

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ			จำนวนคน/วัน
			๒๕๗๐	๒๕๗๑	๒๕๗๒	
สำนักงานปลัด	๑. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้งต่อปี	✓			๑๕
	๒. การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน		✓			๑๕
	๓. การดำเนินงานของศูนย์รับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์		✓			๑๕
	๔. การเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือประชาชน		✓			๑๕
	๕. การโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ			✓		๑๕
	๖. การควบคุมพัสดุ			✓		๑๕
	๗. การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติการกิจ			✓		๑๕
	๘. การเบิกจ่ายเงินของโครงการฯ...(สำนักปลัด)			✓		๑๕
	๙. การเลื่อนชั้นเงินเดือน			✓		๑๕
	๑๐. การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ				✓	๑๕
	๑๑. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย				✓	๑๕
	๑๒. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น				✓	๑๕
	๑๓. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ				✓	๑๕
	๑๔. การดำเนินงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย				✓	๑๕
กองคลัง	๑. การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้งต่อปี	✓			๑๕
	๒. การตรวจสอบการเบิกค่าตอบแทนคณะกรรมการ		✓			๑๕
	๓. การใช้ใบเสร็จรับเงิน		✓			๑๕
	๔. การเก็บรักษาเงินและการนำเงินฝากบัญชีธนาคาร			✓		๑๕

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ปีงบประมาณ			จำนวนคน/วัน
			๒๕๗๐	๒๕๗๑	๒๕๗๒	
กองคลัง	๕. การเบิกจ่าย	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้งต่อปี		✓		๑๕
	๖. การรับเงินและการนำส่งเงิน			✓		๑๕
	๗. การควบคุมพัสดุ			✓		๑๕
	๘. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง			✓		๑๕
	๙. การเบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร			✓		๑๕
	๑๐. ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ			✓		๑๕
	๑๑. การตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่ายการจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธีเฉพาะเจาะจง			✓		๑๕
	๑๒. หลักประกันสัญญา					๑๕
	๑๓. การตรวจสอบพัสดุประจำปี				✓	๑๕
	๑๔. การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง				✓	๑๕
	๑๕. การจัดเก็บภาษีป้าย				✓	๑๕
	๑๖. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ				✓	๑๕
	๑๗. การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online				✓	๑๕
	๑๘. การตรวจงานจ้างและการควบคุมงานก่อสร้าง (งานพัสดุ)				✓	๑๕
	๑๙. การเบิกจ่ายเงินของโครงการฯ...(กองคลัง)				✓	๑๕
กองช่าง	๑. การควบคุมพัสดุ	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้งต่อปี	✓			๑๕
	๒. การดำเนินการขอใบอนุญาตก่อสร้างตามกฎหมายควบคุมอาคาร		✓			๑๕
	๓. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง		✓			๑๕
	๔. การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร			✓		๑๕
	๕. การติดตั้งซ่อมบำรุงระบบไฟฟ้าสองส่ว (ตามมาตรฐานไฟฟ้าสาธารณะ)			✓		๑๕
	๖. การตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่ายการจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์			✓		๑๕
	๗. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ				✓	๑๕
	๘. การเบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร				✓	๑๕

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ			จำนวนคน/วัน
			๒๕๗๐	๒๕๗๑	๒๕๗๒	
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	๑. การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้งต่อปี	✓			๑๕
	๒. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ		✓			๑๕
	๓. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง		✓			๑๕
	๔. การควบคุมพัสดุ			✓		๑๕
	๕. การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน			✓		๑๕
	๖. การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน				✓	๑๕
	๗. การเบิกจ่ายเงินโครงการฯ...(กองการศึกษาฯ)				✓	๑๕
กองสวัสดิการสังคม	๑. การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้งต่อปี	✓			๑๕
	๒. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์		✓			๑๕
	๓. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ		✓			๑๕
	๔. การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน			✓		๑๕
	๕. การควบคุมพัสดุ			✓		๑๕
	๖. การเบิกจ่ายเงินโครงการฯ...(กองสวัสดิการสังคม)				✓	๑๕
	๗. การจัดทำทะเบียนเด็กแรกเกิด ผู้สูงอายุ และผู้พิการ				✓	๑๕
	๘. การเบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร				✓	๑๕

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผน
(นางสาวอัญชลี อุทัยคำ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจแผน
(นายกิตติศักดิ์ โคแสงรักษา)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผน
(นายสังทอง ประเสริฐสุข)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

การประเมินความเสี่ยง

ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม

ขอบเขตการตรวจสอบ

ลำดับ	หน่วย รับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับ ความเสี่ยง	ปีงบประมาณ/จำนวนคนวัน			รวมจำนวน คนวัน
				๒๕๗๐	๒๕๗๑	๒๕๗๒	
๑	สำนักปลัด	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	ต่ำ			๑๕	๑๕
๒	สำนักปลัด	การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย	ต่ำ			๑๕	๑๕
๓	สำนักปลัด	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	ต่ำ			๑๕	๑๕
๔	สำนักปลัด	การโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ	ปานกลาง		๑๕		๑๕
๕	สำนักปลัด	การควบคุมพัสดุ	ปานกลาง		๑๕		๑๕
๖	สำนักปลัด	การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน	ปานกลาง		๑๕		๑๕
๗	สำนักปลัด	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	ต่ำ			๑๕	๑๕
๘	สำนักปลัด	การดำเนินงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	ต่ำ			๑๕	๑๕
๙	สำนักปลัด	การเบิกจ่ายเงินของโครงการฯ.....(สำนักปลัด)	ปานกลาง		๑๕		๑๕
๑๐	สำนักปลัด	การเลื่อนขึ้นเงินเดือน	ปานกลาง		๑๕		๑๕
๑๑	สำนักปลัด	การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง	ปานกลาง	๑๕			๑๕
๑๒	สำนักปลัด	การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน	ปานกลาง	๑๕			๑๕
๑๓	สำนักปลัด	การดำเนินงานของศูนย์รับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์	ปานกลาง	๑๕			๑๕
๑๔	สำนักปลัด	การเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือประชาชน	ปานกลาง	๑๕			๑๕
๑๕	กองคลัง	การเก็บรักษาเงิน และการนำฝากบัญชีธนาคาร	ปานกลาง		๑๕		๑๕
๑๖	กองคลัง	การเบิกจ่าย	ปานกลาง		๑๕		๑๕
๑๗	กองคลัง	การรับเงินและนำส่งเงิน	ปานกลาง		๑๕		๑๕
๑๘	กองคลัง	หลักประกันสัญญา	ปานกลาง			๑๕	๑๕
๑๙	กองคลัง	การควบคุมพัสดุ	ปานกลาง		๑๕		๑๕
๒๐	กองคลัง	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	ต่ำ			๑๕	๑๕
๒๑	กองคลัง	การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง	ปานกลาง		๑๕		๑๕
๒๒	กองคลัง	การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	ต่ำ			๑๕	๑๕
๒๓	กองคลัง	การจัดเก็บภาษีป้าย	ต่ำ			๑๕	๑๕
๒๔	กองคลัง	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	ต่ำ			๑๕	๑๕
๒๕	กองคลัง	การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	ปานกลาง			๑๕	๑๕
๒๖	กองคลัง	การตรวจงานจ้างและการควบคุมงานก่อสร้าง (งานพัสดุ)	ปานกลาง			๑๕	๑๕
๒๗	กองคลัง	การเบิกจ่ายเงินของโครงการฯ.....	ปานกลาง			๑๕	๑๕
๒๘	กองคลัง	การเบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร	ปานกลาง		๑๕		๑๕
๒๙	กองคลัง	ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ	ปานกลาง		๑๕		๑๕
๓๐	กองคลัง	การตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่ายการจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธีเฉพาะเจาะจง	ปานกลาง		๑๕		๑๕
๓๑	กองคลัง	การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน	ปานกลาง	๑๕			๑๕
๓๒	กองคลัง	การตรวจสอบการเบิกค่าตอบแทนคณะกรรมการ	ปานกลาง	๑๕			๑๕
๓๓	กองคลัง	การใช้ใบเสร็จรับเงิน	ปานกลาง	๑๕			๑๕
๓๔	กองช่าง	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร	ปานกลาง		๑๕		๑๕
๓๕	กองช่าง	การควบคุมพัสดุ	ต่ำ	๑๕			๑๕
๓๖	กองช่าง	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	ต่ำ			๑๕	๑๕
๓๗	กองช่าง	การติดตั้งซ่อมบำรุงระบบไฟฟ้าส่องสว่าง (ตามมาตราฐานไฟฟ้าสาธารณะ)	ปานกลาง		๑๕		๑๕
๓๘	กองช่าง	การดำเนินการขอใบอนุญาตก่อสร้างตามกฎหมายควบคุมอาคาร	ปานกลาง	๑๕			๑๕
๓๙	กองช่าง	การตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่ายการจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์	ปานกลาง		๑๕		๑๕
๔๐	กองช่าง	การเบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร	ปานกลาง			๑๕	๑๕
๔๑	กองช่าง	การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง	ปานกลาง	๑๕			๑๕
๔๒	กองการศึกษา	การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน	ปานกลาง			๑๕	๑๕
๔๓	กองการศึกษา	การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	ปานกลาง	๑๕			๑๕
๔๔	กองการศึกษา	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	ต่ำ	๑๕			๑๕

ขอบเขตการตรวจสอบ

ลำดับ	หน่วย รับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับ ความเสี่ยง	ปีงบประมาณ/จำนวนคนวัน			รวมจำนวน คนวัน
				๒๕๗๐	๒๕๗๑	๒๕๗๒	
๔๕	กองการศึกษา	การควบคุมพัสดุ	ปานกลาง		๑๕		๑๕
๔๖	กองการศึกษา	การเบิกจ่ายเงินของโครงการฯ การส่งเสริมกีฬาและนันทนาการ	ปานกลาง			๑๕	๑๕
๔๗	กองการศึกษา	การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน	ปานกลาง		๑๕		๑๕
๔๘	กองการศึกษา	การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง	ปานกลาง	๑๕			๑๕
๔๙	กองสวัสดิการฯ	การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน	ปานกลาง	๑๕			๑๕
๕๐	กองสวัสดิการฯ	การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์	ปานกลาง	๑๕			๑๕
๕๑	กองสวัสดิการฯ	การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน	ต่ำ		๑๕		๑๕
๕๒	กองสวัสดิการฯ	การควบคุมพัสดุ	ต่ำ		๑๕		๑๕
๕๓	กองสวัสดิการฯ	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	ต่ำ	๑๕			๑๕
๕๔	กองสวัสดิการฯ	การเบิกจ่ายเงินของโครงการฯ.....(กองสวัสดิการสังคม)	ปานกลาง			๑๕	๑๕
๕๕	กองสวัสดิการฯ	การจัดทำทะเบียนเด็กแรกเกิด ผู้สูงอายุ และผู้พิการ	ปานกลาง			๑๕	๑๕
๕๖	กองสวัสดิการฯ	การเบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร	ปานกลาง			๑๕	๑๕
รวมจำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบ				๒๔๐	๓๐๐	๓๐๐	๘๔๐

การประเมินความเสี่ยง
ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม

หน่วย รับตรวจ	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง กิจกรรม	ด้าน กลยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้าน การเงิน (F)	ด้านระเบียบ ข้อกฎหมาย (C)	ด้านการ บริหารความรู้ (K)	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
สำนักปลัด							
๑	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	๒	๒	๑	๒	๑	๑.๔
๒	การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๓	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๒	๒	๑	๒	๑	๑.๔
๔	การโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๕	การควบคุมพัสดุ	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๖	การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติภารกิจ	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๗	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑	๑	๒	๒	๑	๑.๔
๘	การดำเนินงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๙	การเบิกจ่ายเงินของโครงการฯ....(สำนักปลัด)	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๑๐	การเลื่อนขึ้นเงินเดือน	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๑๑	การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๑๒	การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๑๓	การดำเนินงานของศูนย์รับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๑๔	การเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือประชาชน	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
กองคลัง							
๑๕	การเก็บรักษาเงิน และการนำฝากบัญชีธนาคาร	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๑๖	การเบิกจ่าย	๑	๒	๒	๒	๑	๑.๖
๑๗	การรับเงินและนำส่งเงิน	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๑๘	หลักประกันสัญญา	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๑๙	การควบคุมพัสดุ	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๒๐	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑	๒	๒	๒	๑	๑.๖
๒๑	การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒

การประเมินความเสี่ยง
 ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐
 หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม

หน่วย รับตรวจ	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง กิจกรรม	ด้าน กลยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้าน การเงิน (F)	ด้านระเบียบ ข้อกฎหมาย (C)	ด้านการ บริหารความรู้ (K)	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
๒๒	การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒
๒๓	การจัดเก็บภาษีป้าย	๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒
๒๔	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒
๒๕	การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๒๖	การตรวจงานจ้างและการควบคุมงานก่อสร้าง (งานพัสดุ)	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๒๗	การเบิกจ่ายเงินของโครงการ.....	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๒๘	การเบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๒๙	ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๓๐	การตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่ายการจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธีเฉพาะเจาะจง	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๓๑	การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๓๒	การตรวจสอบการเบิกค่าตอบแทนคณะกรรมการ	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๓๓	การใช้ใบเสร็จรับเงิน	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
กองช่าง							
๓๔	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๓๕	การควบคุมพัสดุ	๒	๑	๒	๑	๑	๑.๔
๓๖	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒
๓๗	การติดตั้งซ่อมบำรุงระบบไฟฟ้าส่องสว่าง (ตามมาตรฐานไฟฟ้าสาธารณะ)	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๓๘	การดำเนินการขอใบอนุญาตก่อสร้างตามกฎหมายควบคุมอาคาร	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๓๙	การตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่ายการจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding)	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๔๐	การเบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๔๑	การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒

การประเมินความเสี่ยง
 ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐
 หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม

หน่วย รับตรวจ	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง กิจกรรม	ด้าน กลยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้าน การเงิน (F)	ด้านระเบียบ ข้อกฎหมาย (C)	ด้านการ บริหารความรู้ (K)	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
กองการศึกษาฯ							
๔๒	การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๔๓	การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๔๔	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒
๔๕	การควบคุมพัสดุ	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๔๖	การเบิกจ่ายเงินของโครงการฯ การส่งเสริมกีฬาและนันทนาการ	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๔๗	การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๔๘	การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
กองสวัสดิการสังคม							
๔๙	การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๕๐	การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๕๑	การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน	๑	๒	๒	๒	๑	๑.๖
๕๒	การควบคุมพัสดุ	๑	๒	๒	๒	๑	๑.๖
๕๓	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๒	๑	๑	๑	๑	๑.๒
๕๔	การเบิกจ่ายเงินของโครงการฯ.....(กองสวัสดิการสังคม)	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๕๕	การจัดทำทะเบียนเด็กแรกเกิด ผู้สูงอายุ และผู้พิการ	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๕๖	การเบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

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

หมายเหตุ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงอาจกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงที่พบเป็น ๓ ระดับ ได้แก่ สูง กลาง ต่ำ และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย เช่น ระดับสูง = ๓ ระดับกลาง = ๒ ระดับต่ำ = ๑ หรืออาจกำหนดเป็น ๕ ระดับ เช่น สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ ต่ำมาก เพื่อให้ได้คะแนนที่สามารถวิเคราะห์ความเสี่ยง ได้ละเอียดเพิ่มมากขึ้นก็ย่อมได้

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 = ๑.๖๗ - ๒.๓๒

ค่าความเสี่ยงต่ำ = ๑.๐๐ - ๑.๖๗ (๑ + ๐.๖๗ = ๑.๖๗)

การประเมินความเสี่ยง
 ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
 หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง กิจกรรม	ด้าน กลยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้าน การเงิน (F)	ด้านระเบียบ ข้อกฎหมาย (C)	ด้านการ บริหารความรู้ (K)	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
๑	สำนักปลัด	การโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๒	สำนักปลัด	การควบคุมพัสดุ	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๓	สำนักปลัด	การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติการกิจ	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๔	สำนักปลัด	การดำเนินงานของศูนย์รับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๕	สำนักปลัด	การดำเนินงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๖	สำนักปลัด	การเบิกจ่ายเงินของโครงการฯ.....(สำนักปลัด)	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๗	สำนักปลัด	การเลื่อนชั้นเงินเดือน	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๘	สำนักปลัด	การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๙	สำนักปลัด	การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๑๐	สำนักปลัด	การเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือประชาชน	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๑๑	กองคลัง	การเก็บรักษาเงิน และการนำฝากบัญชีธนาคาร	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๑๒	กองคลัง	การรับเงินและนำส่งเงิน	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๑๓	กองคลัง	หลักประกันสัญญา	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๑๔	กองคลัง	การควบคุมพัสดุ	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๑๕	กองคลัง	การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๑๖	กองคลัง	การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๑๗	กองคลัง	การตรวจงานจ้างและการควบคุมงานก่อสร้าง (งานพัสดุ)	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๑๘	กองคลัง	การเบิกจ่ายเงินของโครงการฯ.....	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๑๙	กองคลัง	การเบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๒๐	กองคลัง	ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๒๑	กองคลัง	การตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายการจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธีเฉพาะเจาะจง	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๒๒	กองคลัง	การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๒๓	กองคลัง	การตรวจสอบการเบิกค่าตอบแทนคณะกรรมการ	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๒๔	กองคลัง	การใช้ใบเสร็จรับเงิน	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง กิจกรรม	ด้าน กลยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้าน การเงิน (F)	ด้านระเบียบ ข้อกฎหมาย (C)	ด้านการ บริหารความรู้ (K)	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
๒๕	กองช่าง	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๒๖	กองช่าง	การติดตั้งซ่อมบำรุงระบบไฟฟ้าส่องสว่าง (ตามมาตรฐานไฟฟ้าสาธารณะ)	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๒๗	กองช่าง	การดำเนินการขอใบอนุญาตก่อสร้างตามกฎหมายควบคุมอาคาร	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๒๘	กองช่าง	การตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่ายการจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding)	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๒๙	กองช่าง	การเบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๓๐	กองช่าง	การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๓๑	กองการศึกษาฯ	การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๓๒	กองการศึกษาฯ	การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๓๓	กองการศึกษาฯ	การควบคุมพัสดุ	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๓๔	กองการศึกษาฯ	การเบิกจ่ายเงินของโครงการฯ การส่งเสริมกีฬาและนันทนาการ	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๓๕	กองการศึกษาฯ	การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๓๖	กองการศึกษาฯ	การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๓๗	กองสวัสดิการสังคม	การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๓๘	กองสวัสดิการสังคม	การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๓๙	กองสวัสดิการสังคม	การเบิกจ่ายเงินของโครงการฯ.....(กองสวัสดิการสังคม)	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๔๐	กองสวัสดิการสังคม	การจัดทำทะเบียนเด็กแรกเกิด ผู้สูงอายุ และผู้พิการ	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๔๑	กองสวัสดิการสังคม	การเบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๔๒	สำนักปลัด	การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๔๓	กองคลัง	การเบิกจ่าย	๑	๒	๒	๒	๑	๑.๖
๔๔	กองคลัง	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑	๒	๒	๒	๑	๑.๖
๔๕	กองสวัสดิการสังคม	การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน	๑	๒	๒	๒	๑	๑.๖
๔๖	กองสวัสดิการสังคม	การควบคุมพัสดุ	๑	๒	๒	๒	๑	๑.๖
๔๗	สำนักปลัด	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๒	๒	๑	๒	๑	๑.๔
๔๘	สำนักปลัด	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑	๑	๒	๒	๑	๑.๔
๔๙	กองช่าง	การควบคุมพัสดุ	๒	๑	๒	๑	๑	๑.๔
๕๐	สำนักปลัด	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	๒	๒	๑	๒	๑	๑.๔
๕๑	กองคลัง	การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง					คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)
			ด้านกลยุทธ์ (S)	ด้านการปฏิบัติงาน (O)	ด้านการเงิน (F)	ด้านระเบียบข้อกฎหมาย (C)	ด้านการบริหารความรู้ (K)	
๕๒	กองคลัง	การจัดเก็บภาษีป้าย	๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒
๕๓	กองคลัง	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒
๕๔	กองช่าง	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒
๕๕	กองการศึกษาฯ	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒
๕๖	กองสวัสดิการสังคม	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๒	๑	๑	๑	๑	๑.๒

การจัดลำดับความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับ ความเสี่ยง	ลำดับ ความสำคัญ
๑	สำนักปลัด	การโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ	๒.๒	๒	๑
๒	สำนักปลัด	การควบคุมพัสดุ	๒.๒	๒	๒
๓	สำนักปลัด	การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติการกิจ	๒.๒	๒	๓
๔	สำนักปลัด	การดำเนินงานของศูนย์รับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์	๒.๒	๒	๔
๕	สำนักปลัด	การดำเนินงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๒.๒	๒	๕
๖	สำนักปลัด	การเบิกจ่ายเงินของโครงการฯ.....(สำนักปลัด)	๒.๒	๒	๖
๗	สำนักปลัด	การเลื่อนชั้นเงินเดือน	๒.๒	๒	๗
๘	สำนักปลัด	การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง	๒.๒	๒	๘
๙	สำนักปลัด	การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน	๒.๒	๒	๙
๑๐	สำนักปลัด	การเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือประชาชน	๒.๒	๒	๑๐
๑๑	กองคลัง	การเก็บรักษาเงิน และการนำฝากบัญชีธนาคาร	๒.๒	๒	๑๑
๑๒	กองคลัง	การรับเงินและนำส่งเงิน	๒.๒	๒	๑๒
๑๓	กองคลัง	หลักประกันสัญญา	๒.๒	๒	๑๓
๑๔	กองคลัง	การควบคุมพัสดุ	๒.๒	๒	๑๔
๑๕	กองคลัง	การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง	๒.๒	๒	๑๕
๑๖	กองคลัง	การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๒.๒	๒	๑๖
๑๗	กองคลัง	การตรวจงานจ้างและการควบคุมงานก่อสร้าง (งานพัสดุ)	๒.๒	๒	๑๗
๑๘	กองคลัง	การเบิกจ่ายเงินของโครงการฯ.....	๒.๒	๒	๑๘
๑๙	กองคลัง	การเบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร	๒.๒	๒	๑๙
๒๐	กองคลัง	ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ	๒.๒	๒	๒๐
๒๑	กองคลัง	การตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่ายการจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธีเฉพาะเจาะจง	๒.๒	๒	๒๑
๒๒	กองคลัง	การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน	๒.๒	๒	๒๒
๒๓	กองคลัง	การตรวจสอบการเบิกค่าตอบแทนคณะกรรมการ	๒.๒	๒	๒๓
๒๔	กองคลัง	การใช้ใบเสร็จรับเงิน	๒.๒	๒	๒๔
๒๕	กองช่าง	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร	๒.๒	๒	๒๕
๒๖	กองช่าง	การติดตั้งซ่อมบำรุงระบบไฟฟ้าส่องสว่าง (ตามมาตรฐานไฟฟ้าสาธารณะ)	๒.๒	๒	๒๖
๒๗	กองช่าง	การดำเนินการขอใบอนุญาตก่อสร้างตามกฎหมายควบคุมอาคาร	๒.๒	๒	๒๗
๒๘	กองช่าง	การตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่ายการจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์	๒.๒	๒	๒๘
๒๙	กองช่าง	การเบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร	๒.๒	๒	๒๙
๓๐	กองช่าง	การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง	๒.๒	๒	๓๐
๓๑	กองการศึกษาฯ	การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน	๒.๒	๒	๓๑
๓๒	กองการศึกษาฯ	การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๒.๒	๒	๓๒
๓๓	กองการศึกษาฯ	การควบคุมพัสดุ	๒.๒	๒	๓๓

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม	คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความสำคัญ
๓๔	กองการศึกษาฯ	การเบิกจ่ายเงินของโครงการฯ การส่งเสริมกีฬาและนันทนาการ	๒.๒	๒	๓๔
๓๕	กองการศึกษาฯ	การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน	๒.๒	๒	๓๕
๓๖	กองการศึกษาฯ	การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง	๒.๒	๒	๓๖
๓๗	กองสวัสดิการสังคม	การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน	๒.๒	๒	๓๗
๓๘	กองสวัสดิการสังคม	การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์	๒.๒	๒	๓๘
๓๙	กองสวัสดิการสังคม	การเบิกจ่ายเงินของโครงการฯ.....(กองสวัสดิการสังคม)	๒.๒	๒	๓๙
๔๐	กองสวัสดิการสังคม	การจัดทำทะเบียนเด็กแรกเกิด ผู้สูงอายุ และผู้พิการ	๒.๒	๒	๔๐
๔๑	กองสวัสดิการสังคม	การเบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร	๒.๒	๒	๔๑
๔๒	สำนักปลัด	การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย	๑.๖	๑	๔๒
๔๓	กองคลัง	การเบิกจ่าย	๑.๖	๑	๔๓
๔๔	กองคลัง	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑.๖	๑	๔๔
๔๕	กองสวัสดิการสังคม	การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน	๑.๖	๑	๔๕
๔๖	กองสวัสดิการสังคม	การควบคุมพัสดุ	๑.๖	๑	๔๖
๔๗	สำนักปลัด	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑.๔	๑	๔๗
๔๘	สำนักปลัด	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	๑.๔	๑	๔๘
๔๙	สำนักปลัด	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑.๔	๑	๔๙
๕๐	กองช่าง	การควบคุมพัสดุ	๑.๔	๑	๕๐
๕๑	กองคลัง	การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑.๒	๑	๕๑
๕๒	กองคลัง	การจัดเก็บภาษีป้าย	๑.๒	๑	๕๒
๕๓	กองคลัง	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑.๒	๑	๕๓
๕๔	กองช่าง	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑.๒	๑	๕๔
๕๕	กองการศึกษาฯ	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑.๒	๑	๕๕
๕๖	กองสวัสดิการสังคม	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑.๒	๑	๕๖

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
๒.๓๓ - ๓.๐๐	สูง
๑.๖๘ - ๒.๓๒	ปานกลาง
๑.๐๐ - ๑.๖๗	ต่ำ

กระดาษทำการข้อมูลอัตรากำลัง
ประกอบเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ ๒๕๗๐
ด้านกลยุทธ์

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม

ที่	หน่วยงาน	จำนวนตามกรอบ อัตรากำลัง	จำนวนที่ ปฏิบัติงานจริง	คิดเป็นร้อยละ	ค่าเฉลี่ย คะแนนความเสี่ยง
๑	สำนักปลัด				
	- งานการเจ้าหน้าที่ (รวมหัวหน้าสำนักปลัด)	๒	๒	๑๐๐	๑
	- งานยุทธศาสตร์และงบประมาณ	๑	๑	๑๐๐	๑
	- งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑	๑	๑๐๐	๑
	- งานนิติการ	๑	๑	๑๐๐	๑
	- งานบริหารงานทั่วไป	๑	๑	๑๐๐	๑
	- งานบริหารงานสาธารณสุข	๑	๑	๑๐๐	๑
	- งานส่งเสริมการเกษตร	๑	๑	๑๐๐	๑
๒	กองคลัง				
	- ฝ่ายบริหารงานคลัง (รวมผู้อำนวยการกอง)	๒	๒	๑๐๐	๑
	- ฝ่ายการเงินและบัญชี	๒	๒	๑๐๐	๑
	- งานพัสดุและทรัพย์สิน	๑	๑	๑๐๐	๑
	- งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้	๑	๑	๑๐๐	๑
๓	กองช่าง				
	- งานแบบแผนและก่อสร้าง (รวมผู้อำนวยการกอง)	๓	๓	๑๐๐	๑
	- งานสาธารณูปโภค	๑	๑	๑๐๐	๑
	- งานควบคุมอาคาร	๑	๑	๑๐๐	๑
๕	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม				
	- งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	๓	๓	๑๐๐	๑
	(รวมผู้อำนวยการกอง)				
๖	กองสวัสดิการและสังคม				
	- งานพัฒนาชุมชน (รวมผู้อำนวยการกอง)	๓	๓	๑๐๐	๑
	- งานส่งเสริมและพัฒนาอาชีพ	๑	๑	๑๐๐	๑

กำหนดระดับความเสี่ยงโดยวิธีคิดค่าพิสัย

ค่าสูงสุด ร้อยละ ๑๐๐

ค่าต่ำสุด ร้อยละ ๓๓

ค่าพิสัย ๖๗ (๑๐๐-๓๓)

ช่วงของค่าพิสัย ๒๒.๓๓ (๖๗/๓)

ช่วงค่าความเสี่ยงสูง =	ร้อยละ ๓๓ - ๕๕	→	= ๓๓ + ๒๒
ช่วงค่าความเสี่ยงปานกลาง =	ร้อยละ ๕๖ - ๖๖		
ช่วงค่าความเสี่ยงต่ำ =	ร้อยละ ๖๗ - ๑๐๐	→	= ๑๐๐ - ๓๓

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
ร้อยละ ๓๓ - ๕๕	สูง = ๓
ร้อยละ ๕๖ - ๖๖	ปานกลาง = ๒
ร้อยละ ๖๗ - ๑๐๐	ต่ำ = ๑

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

การคำนวณคนวัน เพื่อวางแผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
สำหรับตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

อัตรากำลัง = ๑ คน / ปีงบประมาณ

ปริมาณงาน = กิจกรรมหลัก / ปีงบประมาณ

ปีงบประมาณ = ๓๖๕ วัน

<u>หัก</u>	วันเสาร์ - อาทิตย์ และวันนักขัตฤกษ์	๑๐๔	วัน
<u>หัก</u>	วันลาพักผ่อน วันลาป่วย วันลากิจ	๓๐	วัน/ปี
<u>หัก</u>	วันร่วมกิจกรรมต่างๆ ของ อบต.หนองปลิง	๑๐	วัน/ปี
<u>หัก</u>	วันเข้าร่วมอบรม สัมมนา เดินทางไปราชการ	๑๕	วัน/ปี

คงเหลือวันทำการ ๒๐๖ วัน/ปี

หมายเหตุ ** สามารถปรับเฉลี่ยวันทำการได้ตามความเหมาะสมกับกิจกรรมที่ต้องตรวจในแต่ละปีงบประมาณ
 ** และเพิ่มเติม กิจกรรมตามนโยบายของผู้บริหาร กรณีเร่งด่วน

ภาคผนวก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง โทร. ๐๔ ๓๙๗ ๑๐๓๓

ที่ มค ๘๒๓๑๒/ว ๑๒๔

วันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง แจ้งเวียนแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๒

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองทุกกอง/บุคลากร ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ หลักเกณฑ์ ข้อ ๑๗ (๔) “กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี” นั้น

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๒ เรียบร้อยแล้ว เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนการดำเนินงานการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง จึงขออนุญาตแจ้งเวียนประชาสัมพันธ์แผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๒ ให้หน่วยรับตรวจรับทราบ และประกาศลงประชาสัมพันธ์ในเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ทั้งนี้ ท่านสามารถดาวน์โหลดแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๒ ได้ที่ www.nongplinglocal.go.th/long-term-audit-plan หรือ ดาวน์โหลดแผนฯ ดังกล่าวตามคิวอาร์โค้ดด้านล่างด้านขวามือ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวอัฐชลี อุตัยคำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



แผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๒

/ความเห็นของ...

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

ปรอดทน



(นายกิตติศักดิ์ โคแสงรักษา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

- ปรอดทน -



(นายสังทอง ประเสริฐสุข)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

เอกสารการรับหนังสือ เรื่อง แจ้งเวียนแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๒
ตามบันทึกของหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ มค ๘๒๓๑๒/ว ๑๒๔ ลงวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๙

๑. สำนักปลัด.....วันที่.....

๒. กองคลัง.....วันที่.....

๓. กองช่าง.....วันที่.....

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม.....วันที่.....

๕. กองสวัสดิการสังคม.....วันที่.....



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง โทร. ๐๔ ๓๙๗ ๑๐๓๓

ที่ มค ๘๒๓๑๒/๑๒๓

วันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง ขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๒

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้หน่วยงานของรัฐได้ถือปฏิบัติ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๗ (๔) “กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี” ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

ซึ่งกิจกรรมทั้งหมดที่นำมาจัดทำแผนฯ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๑ สำนัก ๔ กอง เพื่อนำมาจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวหน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๒ (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้)

๓. ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) ๒๕๖๔

๔. ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวอัญชลี อุทัยคำ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

/ความเห็น...

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

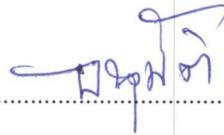
๑๙๕๐๔๒๕



(นายนิตติศักดิ์ โคแสงรักษา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง



(นายสังทอง ประเสริฐสุข)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานยุทธศาสตร์ฯ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง โทร. ๐๔ ๓๔๗ ๑๐๓๓

ที่ มค ๘๒๓๐๑/- วันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง การประเมินความเสี่ยงเพื่อการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ของสำนักปลัด

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

ตามบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ มค ๘๒๓๐๑/ว ๑๒๒ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๔ เรื่อง การประเมินความเสี่ยงเพื่อการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ที่หน่วยตรวจสอบภายใน ขอความร่วมมือจากหัวหน้าส่วนราชการ หัวหน้าสำนักปลัด ผู้อำนวยการกองทุกกอง ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในทุกภารกิจ ตอบแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง เป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง นำข้อมูลที่ได้กำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงจัดลำดับความเสี่ยงวางขอบเขตการตรวจสอบและจัดทำแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยจัดส่งแบบสอบถามดังกล่าวฯ ให้หน่วยตรวจสอบภายในภายในวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๕ นั้น

บัดนี้ สำนักปลัด สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ได้ตอบแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวณชชลิตา ทารสระคุ)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัด

(นายเรืองศิลป์ มะโนใจ)

หัวหน้าสำนักปลัด

/ความเห็น...

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

นางสาว

(นายกิตติศักดิ์ ไคแสงรักษา)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

- ๗๕๑๒ -

นาง

(นายสังทอง ประเสริฐสุข)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

แบบสอบถามปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ
ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม

คำชี้แจง

แบบประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ได้จัดทำขึ้นเพื่อสำรวจข้อมูลปัจจัยเสี่ยงในแต่ละด้านและประเมินผลเพื่อนำมาใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบ ซึ่งต้องประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานเพื่อจัดลำดับความสำคัญในการวางแผนการตรวจสอบประจำปีได้อย่างเหมาะสม

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามโปรด ☒ เพื่อเลือกคำตอบหรือกรอกข้อมูลให้ครบถ้วน

๑. ชื่อหน่วยงานส่วนราชการ สำนัก / กอง..... สำนักปลัด

๒. ตำแหน่งของผู้ตอบแบบสอบถาม

- ☒ หัวหน้าสำนักปลัด
☐ ผู้อำนวยการกอง
☐ อื่นๆ

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

สำนักปลัด

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S)				
	๑. จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	☒ อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า	☐ อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า	☐ อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า	☒ เห็นด้วย
	๑.๑ งานการเจ้าหน้าที่	๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบ	๗๐%แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลัง	๗๐%ของอัตรากำลังตามกรอบ	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		อัตรากำลัง	กำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลัง	.....
					ขอแก้ไขเป็น.....
	๑.๒ งานยุทธศาสตร์และงบประมาณ	☒ อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า	☐ อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า	☐ อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า	☒ เห็นด้วย
		๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบ	๗๐%แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลัง	๗๐%ของอัตรากำลังตามกรอบ	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		อัตรากำลัง	กำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลัง	.....
					ขอแก้ไขเป็น.....
	๑.๓ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	☒ อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า	☐ อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า	☐ อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า	☒ เห็นด้วย
		๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบ	๗๐%แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลัง	๗๐%ของอัตรากำลังตามกรอบ	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		อัตรากำลัง	กำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลัง	.....
					ขอแก้ไขเป็น.....
	๑.๔ งานนิติกร	☒ อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า	☐ อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า	☐ อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า	☒ เห็นด้วย
		๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบ	๗๐%แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลัง	๗๐%ของอัตรากำลังตามกรอบ	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		อัตรากำลัง	กำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลัง	.....
					ขอแก้ไขเป็น.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

สำนักปลัด

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑.๕	งานบริหารงานทั่วไป	☒ อัตราค่าจ้างที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตราค่าจ้างตามกรอบ อัตราค่าจ้าง	☐ อัตราค่าจ้างที่มีจริงมากกว่า ๗๐% แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรา กำลังตามกรอบอัตราค่าจ้าง	☐ อัตราค่าจ้างที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตราค่าจ้างตามกรอบ อัตราค่าจ้าง	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๑.๖	งานบริหารงานสาธารณสุข	☒	☐ อัตราค่าจ้างที่มีจริงมากกว่า ๗๐% แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรา กำลังตามกรอบอัตราค่าจ้าง	☐ อัตราค่าจ้างที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตราค่าจ้างตามกรอบ อัตราค่าจ้าง	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๑.๗	งานส่งเสริมการเกษตร	☒ อัตราค่าจ้างที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตราค่าจ้างตามกรอบ อัตราค่าจ้าง	☐ อัตราค่าจ้างที่มีจริงมากกว่า ๗๐% แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรา กำลังตามกรอบอัตราค่าจ้าง	☐ อัตราค่าจ้างที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตราค่าจ้างตามกรอบ อัตราค่าจ้าง	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O)				
๑.	ระบบการควบคุมภายใน				
๑.๑	งานการเจ้าหน้าที่	☒ บุคลากรมีการปฏิบัติตาม ระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้	☐ บุคลากรบางส่วนมีการปฏิบัติ ตามระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้	☐ บุคลากรส่วนมากไม่ปฏิบัติตาม ระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

สำนักปลัด

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่มีเห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑.๒	งานยุทธศาสตร์และงบประมาณ	☒ บุคลากรมีการปฏิบัติตาม ระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้	☐ บุคลากรบางส่วนมีการปฏิบัติ ตามระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้	☐ บุคลากรส่วนมากไม่ปฏิบัติตาม ระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๑.๓	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	☒ บุคลากรมีการปฏิบัติตาม ระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้	☐ บุคลากรบางส่วนมีการปฏิบัติ ตามระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้	☐ บุคลากรส่วนมากไม่ปฏิบัติตาม ระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๑.๔	งานนิติกร	☒ บุคลากรมีการปฏิบัติตาม ระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้	☐ บุคลากรบางส่วนมีการปฏิบัติ ตามระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้	☐ บุคลากรส่วนมากไม่ปฏิบัติตาม ระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๑.๕	งานบริหารงานทั่วไป	☒ บุคลากรมีการปฏิบัติตาม ระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้	☐ บุคลากรบางส่วนมีการปฏิบัติ ตามระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้	☐ บุคลากรส่วนมากไม่ปฏิบัติตาม ระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

สำนักปลัด

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่มีเห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑.๖	งานบริหารสาธารณสุข	☒ บุคลากรมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	☐ บุคลากรบางส่วนมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	☐ บุคลากรส่วนมากไม่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๑.๗	งานส่งเสริมการเกษตร	☒ บุคลากรมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	☐ บุคลากรบางส่วนมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	☐ บุคลากรส่วนมากไม่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๓	ด้านการเงิน Finanail (F)				
๑.๑	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ				
๑.๑	งานการเจ้าหน้าที่	☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๕๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท	☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๑๐๐,๐๐๑ - ๓๐๐,๐๐๐ บาท	☒ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๓๐๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๑.๒	งานยุทธศาสตร์และงบประมาณ	☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๕๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท	☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๑๐๐,๐๐๑ - ๓๐๐,๐๐๐ บาท	☒ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๓๐๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

สำนักปลัด

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่มีเห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑.๓ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย		☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☒ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☒ เห็นด้วย
		๕๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท	๑๐๐,๐๐๑ - ๓๐๐,๐๐๐ บาท	๓๐๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
					
					ขอแก้ไขเป็น.....
๑.๔ งานนิติกร		☒ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☒ เห็นด้วย
		๕๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท	๑๐๐,๐๐๑ - ๓๐๐,๐๐๐ บาท	๓๐๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
					
					ขอแก้ไขเป็น.....
๑.๕ งานบริหารงานทั่วไป		☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☒ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☒ เห็นด้วย
		๕๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท	๑๐๐,๐๐๑ - ๓๐๐,๐๐๐ บาท	๓๐๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
					
					ขอแก้ไขเป็น.....
๑.๖ งานบริหารงานสาธารณสุข		☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☒ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☒ เห็นด้วย
		๕๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท	๑๐๐,๐๐๑ - ๓๐๐,๐๐๐ บาท	๓๐๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
					
					ขอแก้ไขเป็น.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

สำนักปลัด

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
	๑.๗ งานส่งเสริมการเกษตร	☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๕๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท	☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๑๐๐,๐๐๑ - ๓๐๐,๐๐๐ บาท	☒ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๓๐๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๔	ด้านกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C)				
	๑. การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง				
	๑.๑ งานการเจ้าหน้าที่	☒ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบ	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและหนังสือ สั่งการและมีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบและได้ดำเนินการ แก้ไขตามข้อทักท้วง	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการ และมีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ แต่ไม่มีการดำเนินการแก้ไขตาม ข้อทักท้วง	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
	๑.๒ งานยุทธศาสตร์และงบประมาณ	☒ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบ	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและหนังสือ สั่งการและมีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบและได้ดำเนินการ แก้ไขตามข้อทักท้วง	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการ และมีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ แต่ไม่มีการดำเนินการแก้ไขตาม ข้อทักท้วง	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

สำนักปลัด

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑.๓ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย		☒ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	☒ เห็นด้วย
	ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ		ระเบียบข้อบังคับและหนังสือ	ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการ	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
	สั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจาก		สั่งการและมีข้อทักท้วงจาก	และมีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ	.....
	หน่วยตรวจสอบ		หน่วยตรวจสอบและได้ดำเนินการ	แต่ไม่มีการดำเนินการแก้ไขตาม	ขอแก้ไขเป็น.....
			แก้ไขตามข้อทักท้วง	ข้อทักท้วง	
๑.๔ งานนิติกร		☒ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	☒ เห็นด้วย
	ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ		ระเบียบข้อบังคับและหนังสือ	ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการ	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
	สั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจาก		สั่งการและมีข้อทักท้วงจาก	และมีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ	.....
	หน่วยตรวจสอบ		หน่วยตรวจสอบและได้ดำเนินการ	แต่ไม่มีการดำเนินการแก้ไขตาม	ขอแก้ไขเป็น.....
			แก้ไขตามข้อทักท้วง	ข้อทักท้วง	
๑.๕ งานบริหารงานทั่วไป		☒ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	☒ เห็นด้วย
	ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ		ระเบียบข้อบังคับและหนังสือ	ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการ	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
	สั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจาก		สั่งการและมีข้อทักท้วงจาก	และมีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ	.....
	หน่วยตรวจสอบ		หน่วยตรวจสอบและได้ดำเนินการ	แต่ไม่มีการดำเนินการแก้ไขตาม	ขอแก้ไขเป็น.....
			แก้ไขตามข้อทักท้วง	ข้อทักท้วง	

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

สำนักปลัด

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่มีเห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑.๖	งานบริหารงานสาธารณสุข	☒ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	☒ เห็นด้วย
		ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ	ระเบียบข้อบังคับและหนังสือ	ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการ	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		สั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจาก	สั่งการและมีข้อทักท้วงจาก	และมีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ	.....
		หน่วยตรวจสอบ	หน่วยตรวจสอบและได้ดำเนินการ	แต่ไม่มีการดำเนินการแก้ไขตาม	ขอแก้ไขเป็น.....
			แก้ไขตามข้อทักท้วง	ข้อทักท้วง	
๑.๗	งานส่งเสริมการเกษตร	☒ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	☒ เห็นด้วย
		ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ	ระเบียบข้อบังคับและหนังสือ	ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการ	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		สั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจาก	สั่งการและมีข้อทักท้วงจาก	และมีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ	.....
		หน่วยตรวจสอบ	หน่วยตรวจสอบและได้ดำเนินการ	แต่ไม่มีการดำเนินการแก้ไขตาม	ขอแก้ไขเป็น.....
			แก้ไขตามข้อทักท้วง	ข้อทักท้วง	
๕	ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge Management (K)				
		๑. ความรู้และประสบการณ์			
		๑.๑ งานการเจ้าหน้าที่	☒ มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและ	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับ	☒ เห็นด้วย
		มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน	ตำแหน่งและมีประสบการณ์	ตำแหน่ง และมีประสบการณ์	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		ไม่น้อยกว่า ๓ ปี	ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์	ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	.....
			มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี		ขอแก้ไขเป็น.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

สำนักปลัด

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑.๒ งานยุทธศาสตร์และงบประมาณ		☒ มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ไม่น้อยกว่า ๓ ปี	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์ มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	☒ เห็นด้วย
					☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
					
					ขอแก้ไขเป็น.....
๑.๓ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย		☒ มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ไม่น้อยกว่า ๓ ปี	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์ มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	☒ เห็นด้วย
					☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
					
					ขอแก้ไขเป็น.....
๑.๔ งานนิติกร		☒ มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ไม่น้อยกว่า ๓ ปี	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์ มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	☒ เห็นด้วย
					☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
					
					ขอแก้ไขเป็น.....
๑.๕ งานบริหารงานทั่วไป		☒ มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ไม่น้อยกว่า ๓ ปี	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์ มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	☒ เห็นด้วย
					☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
					
					ขอแก้ไขเป็น.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

สำนักปลัด

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑.๖ งานบริหารงานสาธารณสุข		☒ มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานไม่น้อยกว่า ๓ ปี	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	☒ เห็นด้วย
					☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
					
					ขอแก้ไขเป็น.....
๑.๗ งานส่งเสริมการเกษตร		☒ มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานไม่น้อยกว่า ๓ ปี	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	☒ เห็นด้วย
					☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
					
					ขอแก้ไขเป็น.....

(ลงชื่อ).....

(นายเรืองศิลป์ มะโนใจ)
ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง โทร. ๐๔ ๓๔๗ ๑๐๓๓

ที่ มค ๘๒๓๐๑/-

วันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง การประเมินความเสี่ยงเพื่อการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของกองคลัง

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

ตามบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ มค ๘๒๓๐๑/ว ๑๒๒ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๕ เรื่อง การประเมินความเสี่ยงเพื่อการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่หน่วยตรวจสอบภายใน ขอความร่วมมือจากหัวหน้าส่วนราชการ หัวหน้าสำนักปลัด ผู้อำนวยการกองทุกกอง ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในทุกภารกิจ ตอบแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง เป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง นำข้อมูลที่ได้กำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงจัดลำดับความเสี่ยงวางขอบเขตการตรวจสอบและจัดทำแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยจัดส่งแบบสอบถามดังกล่าวฯ ให้หน่วยตรวจสอบภายใน ภายในวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๕ นั้น

บัดนี้ กองคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ได้ตอบแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางจุฬาลักษณ์ กุพานรัตน์)

หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี

ความเห็นผู้อำนวยการกองคลัง

เห็นชอบ

(นางอรรณ จันทรจรัส)

ผู้อำนวยการกองคลัง

/ความเห็น...

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

ปิดทราบ



(นายกิตติศักดิ์ โคแสงรักษา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

- มรณ.



(นายสังทอง ประเสริฐสุข)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

แบบสอบถามปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ
ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม

คำชี้แจง

แบบประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ได้จัดทำขึ้นเพื่อสำรวจข้อมูลปัจจัยเสี่ยงในแต่ละด้านและประเมินผลเพื่อนำมาใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบ ซึ่งต้องประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานเพื่อจัดลำดับความสำคัญในการวางแผนการตรวจสอบประจำปีได้อย่างเหมาะสม

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามโปรด ☒ เพื่อเลือกคำตอบหรือกรอกข้อมูลให้ครบถ้วน

๑. ชื่อหน่วยงานส่วนราชการ สำนัก /กอง..... *ครัว*

๒. ตำแหน่งของผู้ตอบแบบสอบถาม

- ☐ หัวหน้าสำนักปลัด
☒ ผู้อำนวยการกอง
☐ อื่นๆ

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

กองคลัง

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S)				
	๑. จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน				
	๑.๑ ฝ่ายบริหารงานคลัง	☒ อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☐ อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐%แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☐ อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐%ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
	๑.๒ ฝ่ายการเงินและบัญชี	☒ อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☐ อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐%แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☐ อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐%ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
	๑.๓ งานพัสดุและทรัพย์สิน	☒ อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☐ อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐%แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☐ อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐%ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

กองคลัง

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
	๑.๔ งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้	☒ อัตราค่าล่วงที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตราค่าล่วงตามกรอบ	☐ อัตราค่าล่วงที่มีจริงมากกว่า ๗๐% แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตราค่าล่วงตามกรอบ	☐ อัตราค่าล่วงที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตราค่าล่วงตามกรอบ	☒ เห็นด้วย
		อัตราค่าล่วง	ค่าล่วงตามกรอบอัตราค่าล่วง	อัตราค่าล่วง	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
					
					ขอแก้ไขเป็น.....
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O)				
	๑. ระบบการควบคุมภายใน				
	๑.๑ ฝ่ายบริหารงานคลัง	☒ บุคลากรมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	☐ บุคลากรบางส่วนมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	☐ บุคลากรส่วนมากไม่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	☒ เห็นด้วย
					☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
					
					ขอแก้ไขเป็น.....
	๑.๒ ฝ่ายการเงินและบัญชี	☒ บุคลากรมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	☐ บุคลากรบางส่วนมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	☐ บุคลากรส่วนมากไม่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	☒ เห็นด้วย
					☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
					
					ขอแก้ไขเป็น.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

กองคลัง

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
	๑.๓ งานพัสดุและทรัพย์สิน	☒ บุคลากรมีการปฏิบัติตาม ระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้	☐ บุคลากรบางส่วนมีการปฏิบัติ ตามระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้	☐ บุคลากรส่วนมากไม่ปฏิบัติตาม ระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
	๑.๔ งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้	☒ บุคลากรมีการปฏิบัติตาม ระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้	☐ บุคลากรบางส่วนมีการปฏิบัติ ตามระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้	☐ บุคลากรส่วนมากไม่ปฏิบัติตาม ระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๓	ด้านการเงิน Financail (F)				
	๑. จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ				
	๑.๑ ฝ่ายบริหารงานคลัง	☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๕๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท	☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๑๐๐,๐๐๑ - ๓๐๐,๐๐๐ บาท	☒ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๓๐๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

กองคลัง

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑.๒ ฝ่ายการเงินและบัญชี		☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☒ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☒ เห็นด้วย
		๕๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท	๑๐๐,๐๐๑ - ๓๐๐,๐๐๐ บาท	๓๐๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
					
					ขอแก้ไขเป็น.....
๑.๓ งานพัสดุและทรัพย์สิน		☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☒ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☒ เห็นด้วย
		๕๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท	๑๐๐,๐๐๑ - ๓๐๐,๐๐๐ บาท	๓๐๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
					
					ขอแก้ไขเป็น.....
๑.๔ งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้		☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☒ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☒ เห็นด้วย
		๕๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท	๑๐๐,๐๐๑ - ๓๐๐,๐๐๐ บาท	๓๐๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
					
					ขอแก้ไขเป็น.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

กองคลัง

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๔	ด้านกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ				
	Compliance (C)				
	๑. การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ				
	และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง				
	๑.๑ ฝ่ายบริหารงานคลัง	☒ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	☒ เห็นด้วย
	ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ	ระเบียบข้อบังคับและหนังสือ	ระเบียบข้อบังคับและหนังสือ	ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการ	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
	สั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจาก	สั่งการและมีข้อทักท้วงจาก	สั่งการและมีข้อทักท้วงจาก	และมีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ	.....
	หน่วยตรวจสอบ	หน่วยตรวจสอบและได้ดำเนินการ	หน่วยตรวจสอบและได้ดำเนินการ	แต่ไม่มีการดำเนินการแก้ไขตาม	ขอแก้ไขเป็น.....
		แก้ไขตามข้อทักท้วง	แก้ไขตามข้อทักท้วง	ข้อทักท้วง	
	๑.๒ ฝ่ายการเงินและบัญชี	☒ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	☒ เห็นด้วย
	ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ	ระเบียบข้อบังคับและหนังสือ	ระเบียบข้อบังคับและหนังสือ	ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการ	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
	สั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจาก	สั่งการและมีข้อทักท้วงจาก	สั่งการและมีข้อทักท้วงจาก	และมีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ	.....
	หน่วยตรวจสอบ	หน่วยตรวจสอบและได้ดำเนินการ	หน่วยตรวจสอบและได้ดำเนินการ	แต่ไม่มีการดำเนินการแก้ไขตาม	ขอแก้ไขเป็น.....
		แก้ไขตามข้อทักท้วง	แก้ไขตามข้อทักท้วง	ข้อทักท้วง	
	๑.๓ งานพัสดุและทรัพย์สิน	☒ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	☒ เห็นด้วย
	ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ	ระเบียบข้อบังคับและหนังสือ	ระเบียบข้อบังคับและหนังสือ	ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการ	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
	สั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจาก	สั่งการและมีข้อทักท้วงจาก	สั่งการและมีข้อทักท้วงจาก	และมีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ	.....
	หน่วยตรวจสอบ	หน่วยตรวจสอบและได้ดำเนินการ	หน่วยตรวจสอบและได้ดำเนินการ	แต่ไม่มีการดำเนินการแก้ไขตาม	ขอแก้ไขเป็น.....
		แก้ไขตามข้อทักท้วง	แก้ไขตามข้อทักท้วง	ข้อทักท้วง	

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

กองคลัง

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
	๑.๔ งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้	☒ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	☒ เห็นด้วย
		ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ	ระเบียบข้อบังคับและหนังสือ	ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการ	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		สั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจาก	สั่งการและมีข้อทักท้วงจาก	และมีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ	.....
		หน่วยตรวจสอบ	หน่วยตรวจสอบและได้ดำเนินการ	แต่ไม่มีการดำเนินการแก้ไขตาม	ขอแก้ไขเป็น.....
			แก้ไขตามข้อทักท้วง	ข้อทักท้วง	
๕	ด้านการบริหารความรู้				
	(Knowledge Management (K)				
	๑. ความรู้และประสบการณ์				
	๑.๑ ฝ่ายบริหารงานคลัง	☒ มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและ	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับ	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับ	☒ เห็นด้วย
		มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน	ตำแหน่งและมีประสบการณ์	ตำแหน่ง และมีประสบการณ์	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		ไม่น้อยกว่า ๓ ปี	ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์	ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	.....
			มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี		ขอแก้ไขเป็น.....
	๑.๒ ฝ่ายการเงินและบัญชี	☒ มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและ	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับ	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับ	☒ เห็นด้วย
		มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน	ตำแหน่งและมีประสบการณ์	ตำแหน่ง และมีประสบการณ์	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		ไม่น้อยกว่า ๓ ปี	ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์	ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	.....
			มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี		ขอแก้ไขเป็น.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

กองคลัง

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑.๓	งานพัสดุและทรัพย์สิน	☒ มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ไม่น้อยกว่า ๓ ปี	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์ มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๑.๔	งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้	☒ มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ไม่น้อยกว่า ๓ ปี	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์ มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

(ลงชื่อ).....

(นางอรรณ จันทร์จรัส)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง โทร. ๐๔ ๓๙๗ ๑๐๓๓

ที่ มค ๘๒๓๐๓/

วันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง การประเมินความเสี่ยงเพื่อการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ของกองช่าง

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

ตามบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ มค ๘๒๓๑๒/ว ๑๒๒ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๙ เรื่อง การประเมินความเสี่ยงเพื่อการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ที่หน่วยตรวจสอบภายใน ขอความร่วมมือจากหัวหน้าส่วนราชการ หัวหน้าสำนักปลัด ผู้อำนวยการกองทุกกอง ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในทุกภารกิจ ตอบแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง เป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง นำข้อมูลที่ได้กำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงจัดลำดับความเสี่ยงวางขอบเขตการตรวจสอบและจัดทำแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ โดยจัดส่งแบบสอบถามดังกล่าวฯ ให้หน่วยตรวจสอบภายใน ภายในวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๙ นั้น

บัดนี้ กองช่าง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ได้ตอบแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายธนภุต สวางษ์นาม)

วิศวกรโยธา

ความเห็นผู้อำนวยการกองช่าง

— นายประภาส จันทวัศ —

(นายประภาส จันทวัศ)

ผู้อำนวยการกองช่าง

/ความเห็น...

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

พิศุภพ

(นายกิตติศักดิ์ โคแสงรักษา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

- ๔๗๗๒ -

ส. ๕

(นายสังทอง ประเสริฐสุข)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

แบบสอบถามปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ
ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม

คำชี้แจง

แบบประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ได้จัดทำขึ้นเพื่อสำรวจข้อมูลปัจจัยเสี่ยงในแต่ละด้านและประเมินผลเพื่อนำมาใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบ ซึ่งต้องประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานเพื่อจัดลำดับความสำคัญในการวางแผนการตรวจสอบประจำปีได้อย่างเหมาะสม

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามโปรด ☒ เพื่อเลือกคำตอบหรือกรอกข้อมูลให้ครบถ้วน

๑. ชื่อหน่วยงานส่วนราชการ สำนัก /กอง..... 

๒. ตำแหน่งของผู้ตอบแบบสอบถาม

- ☐ หัวหน้าสำนักปลัด
☒ ผู้อำนวยการกอง
☐ อื่นๆ

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

กองช่าง

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S)				
	๑.จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน				
	๑.๑ งานแบบแผนและก่อสร้าง	☒ อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า	☐ อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า	☐ อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า	☒ เห็นด้วย
		๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบ	๗๐%แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบ	๗๐%ของอัตรากำลังตามกรอบ	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		อัตรากำลัง	กำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลัง	.....
					ขอแก้ไขเป็น.....
	๑.๒ งานสาธารณูปโภค	☒ อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า	☐ อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า	☐ อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า	☒ เห็นด้วย
		๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบ	๗๐%แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบ	๗๐%ของอัตรากำลังตามกรอบ	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		อัตรากำลัง	กำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลัง	.....
					ขอแก้ไขเป็น.....
	๑.๓ งานควบคุมอาคาร	☒ อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า	☐ อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า	☐ อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า	☒ เห็นด้วย
		๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบ	๗๐%แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบ	๗๐%ของอัตรากำลังตามกรอบ	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		อัตรากำลัง	กำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลัง	.....
					ขอแก้ไขเป็น.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

กองช่าง

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่มีเห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O)				
	๑. ระบบการควบคุมภายใน				
	๑.๑ งานแบบแผนและก่อสร้าง	☒ บุคลากรมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	☐ บุคลากรบางส่วนมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	☐ บุคลากรส่วนมากไม่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
	๑.๒ งานสาธารณูปโภค	☒ บุคลากรมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	☐ บุคลากรบางส่วนมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	☐ บุคลากรส่วนมากไม่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
	๑.๓ งานควบคุมอาคาร	☒ บุคลากรมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	☐ บุคลากรบางส่วนมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	☐ บุคลากรส่วนมากไม่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

กองช่าง

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๓	ด้านการเงิน Finanail (F)				
	๑. จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ				
	๑.๑ งานแบบแผนและก่อสร้าง	☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๕๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท	☒ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๑๐๐,๐๐๑ - ๓๐๐,๐๐๐ บาท	☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๓๐๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
	๑.๒ งานสาธารณูปโภค	☒ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๕๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท	☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๑๐๐,๐๐๑ - ๓๐๐,๐๐๐ บาท	☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๓๐๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
	๑.๓ งานควบคุมอาคาร	☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๕๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท	☒ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๑๐๐,๐๐๑ - ๓๐๐,๐๐๐ บาท	☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๓๐๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

กองช่าง

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๔	ด้านกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) ๑. การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง				
	๑.๑ งานแบบแผนและก่อสร้าง	☒ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบ	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและหนังสือ สั่งการและมีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบและได้ดำเนินการ แก้ไขตามข้อทักท้วง	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการ และมีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ แต่ไม่มีการดำเนินการแก้ไขตาม ข้อทักท้วง	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
	๑.๒ งานสาธารณูปโภค	☒ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบ	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและหนังสือ สั่งการและมีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบและได้ดำเนินการ แก้ไขตามข้อทักท้วง	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการ และมีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ แต่ไม่มีการดำเนินการแก้ไขตาม ข้อทักท้วง	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

กองช่าง

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
	๑.๓ งานควบคุมอาคาร	☒ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบ	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและหนังสือ สั่งการและมีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบและได้ดำเนินการ แก้ไขตามข้อทักท้วง	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการ และมีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ แต่ไม่มีการดำเนินการแก้ไขตาม ข้อทักท้วง	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๕	ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge Management (K)				
	๑. ความรู้และประสบการณ์				
	๑.๑ งานแบบแผนและก่อสร้าง	☒ มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและ มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ไม่น้อยกว่า ๓ ปี	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับ ตำแหน่งและมีประสบการณ์ ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์ มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับ ตำแหน่ง และมีประสบการณ์ ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
	๑.๒ งานสาธารณูปโภค	☒ มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและ มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ไม่น้อยกว่า ๓ ปี	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับ ตำแหน่งและมีประสบการณ์ ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์ มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับ ตำแหน่ง และมีประสบการณ์ ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

กองช่าง

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่มีเห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑.๓	งานควบคุมอาคาร	☒ มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานไม่น้อยกว่า ๓ ปี	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

(ลงชื่อ).....



(นายประภาส จันทวัติ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง โทร. ๐๔ ๓๙๗ ๑๐๓๓

ที่ มค ๘๒๓๐๔/ -

วันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง การประเมินความเสี่ยงเพื่อการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ของกองสวัสดิการสังคม

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

ตามบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ มค ๘๒๓๑๒/ว ๑๒๒ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๙ เรื่อง การประเมินความเสี่ยงเพื่อการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ที่หน่วยตรวจสอบภายใน ขอความร่วมมือจากหัวหน้าส่วนราชการ หัวหน้าสำนักปลัด ผู้อำนวยการกองทุกกอง ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในทุกภารกิจ ตอบแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง เป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง นำข้อมูลที่ได้กำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงจัดลำดับความเสี่ยงวางขอบเขตการตรวจสอบและจัดทำแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ โดยจัดส่งแบบสอบถามดังกล่าวฯ ให้หน่วยตรวจสอบภายใน ภายในวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๙ นั้น

บัดนี้ กองสวัสดิการสังคม สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ได้ตอบแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวเกษรินทร์ มาตย์วังแสง)

นักพัฒนาชุมชนปฏิบัติการ

ความเห็นผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

เห็นควรพิจารณาตามข้อเสนอ

(นางสุนิสา ประชาชัย)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

/ความเห็น...

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

พร้อม

(นายกิตติศักดิ์ โคแสงรักษา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

- มร ๑๒ -

(นายสังทอง ประเสริฐสุข)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

แบบสอบถามปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ
ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม

คำชี้แจง

แบบประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ได้จัดทำขึ้นเพื่อสำรวจข้อมูลปัจจัยเสี่ยงในแต่ละด้านและประเมินผลเพื่อนำมาใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบ ซึ่งต้องประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานเพื่อจัดลำดับความสำคัญในการวางแผนการตรวจสอบประจำปีได้อย่างเหมาะสม

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามโปรด ☒ เพื่อเลือกคำตอบหรือกรอกข้อมูลให้ครบถ้วน

๑. ชื่อหน่วยงานส่วนราชการ สำนัก /กอง..... คสอ.ม.ส.ค.

๒. ตำแหน่งของผู้ตอบแบบสอบถาม

- ☐ หัวหน้าสำนักปลัด
☒ ผู้อำนวยการกอง
☐ อื่นๆ

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

กองสวัสดิการสังคม

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง(๒)	ความเสี่ยงระดับสูง(๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S)				
	๑.จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน				
	๑.๑ งานพัฒนาชุมชน	☐ อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☒ อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐%แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☐ อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐%ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
	๑.๒ งานส่งเสริมและพัฒนาอาชีพ	☐ อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☒ อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐%แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☐ อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐%ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O)				
	๑. ระบบการควบคุมภายใน				
	๑.๑ งานพัฒนาชุมชน	☒ บุคลากรมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	☐ บุคลากรบางส่วนมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	☐ บุคลากรส่วนมากไม่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

กองสวัสดิการสังคม

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง(๒)	ความเสี่ยงระดับสูง(๓)	
	๑.๒ งานส่งเสริมและพัฒนาอาชีพ	☒ บุคลากรมีการปฏิบัติตาม ระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้	☐ บุคลากรบางส่วนมีการปฏิบัติ ตามระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้	☐ บุคลากรส่วนมากไม่ปฏิบัติตาม ระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๓	ด้านการเงิน Finanail (F)				
	๑. จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ				
	๑.๑ งานพัฒนาชุมชน	☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๕๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท	☒ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๑๐๐,๐๐๑ - ๓๐๐,๐๐๐ บาท	☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๓๐๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
	๑.๒ งานส่งเสริมและพัฒนาอาชีพ	☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๕๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท	☒ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๑๐๐,๐๐๑ - ๓๐๐,๐๐๐ บาท	☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๓๐๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

กองสวัสดิการสังคม

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง(๒)	ความเสี่ยงระดับสูง(๓)	
๔	ด้านกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) ๑. การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง				
	๑.๑ งานพัฒนาชุมชน	☒ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบ	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและหนังสือ สั่งการและมีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบและได้ดำเนินการ แก้ไขตามข้อทักท้วง	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการ และมีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ แต่ไม่มีการดำเนินการแก้ไขตาม ข้อทักท้วง	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
	๑.๒ งานส่งเสริมและพัฒนาอาชีพ	☒ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบ	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและหนังสือ สั่งการและมีข้อทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบและได้ดำเนินการ แก้ไขตามข้อทักท้วง	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการ และมีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ แต่ไม่มีการดำเนินการแก้ไขตาม ข้อทักท้วง	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

กองสวัสดิการสังคม

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่มีเห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง(๒)	ความเสี่ยงระดับสูง(๓)	
๕	ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge Management (K)				
	๑. ความรู้และประสบการณ์				
	๑.๑ งานพัฒนาชุมชน	☒ มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ไม่น้อยกว่า ๓ ปี	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์ มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
	๑.๒ งานส่งเสริมและพัฒนาอาชีพ	☒ มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ไม่น้อยกว่า ๓ ปี	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์ มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

(ลงชื่อ).....

(นางสุนิสา ประชาชัย)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง โทร. ๐๔ ๓๔๗ ๑๐๓๓

ที่ มค ๘๒๓๐๕/ -

วันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง การประเมินความเสี่ยงเพื่อการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

ตามบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ มค ๘๒๓๐๒/ว ๑๒๒ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๕ เรื่อง การประเมินความเสี่ยงเพื่อการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่หน่วยตรวจสอบภายใน ขอความร่วมมือจากหัวหน้าส่วนราชการ หัวหน้าสำนักปลัด ผู้อำนวยการกองทุกกอง ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในทุกภารกิจ ตอบแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง เป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง นำข้อมูลที่ได้กำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงจัดลำดับความเสี่ยงวางขอบเขตการตรวจสอบและจัดทำแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยจัดส่งแบบสอบถามดังกล่าวฯ ให้หน่วยตรวจสอบภายใน ภายในวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๕ นั้น

บัดนี้ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ได้ตอบแบบสอบถาม การประเมินความเสี่ยงเพื่อการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวจิราวรรณ สิงวะราช)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

/ความเห็น...

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

พิจารณา



(นายกิตติศักดิ์ โคแสงรักษา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

- พ.ค. -



(นายสังทอง ประเสริฐสุข)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

แบบสอบถามปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ
ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม

คำชี้แจง

แบบประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ได้จัดทำขึ้นเพื่อสำรวจข้อมูลปัจจัยเสี่ยงในแต่ละด้านและประเมินผลเพื่อนำมาใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบ ซึ่งต้องประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานเพื่อจัดลำดับความสำคัญในการวางแผนการตรวจสอบประจำปีได้อย่างเหมาะสม

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามโปรด ☒ เพื่อเลือกคำตอบหรือกรอกข้อมูลให้ครบถ้วน

๑. ชื่อหน่วยงานส่วนราชการ สำนัก / กอง.....นครราชสีมา.....

๒. ตำแหน่งของผู้ตอบแบบสอบถาม

☐ หัวหน้าสำนักปลัด

☒ ผู้อำนวยการกอง

☐ อื่นๆ

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

กองการศึกษาฯ

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S)				
	๑.จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน				
	๑.๑ งานบริหารการศึกษา	☐ อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☒ อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐%แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☐ อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐%ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☒ เห็นด้วย
					☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
					
					ขอแก้ไขเป็น.....
	๑.๒ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	☐ อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☒ อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐%แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☐ อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐%ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☒ เห็นด้วย
					☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
					
					ขอแก้ไขเป็น.....
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O)				
	๑. ระบบการควบคุมภายใน				
	๑.๑ งานบริหารการศึกษา	☒ บุคลากรมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	☐ บุคลากรบางส่วนมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	☐ บุคลากรส่วนมากไม่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	☒ เห็นด้วย
					☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
					
					ขอแก้ไขเป็น.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

กองการศึกษาฯ

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
	๑.๒ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	☒ บุคลากรมีการปฏิบัติตาม	☐ บุคลากรบางส่วนมีการปฏิบัติ	☐ บุคลากรส่วนมากไม่ปฏิบัติตาม	☒ เห็นด้วย
		ระบบการควบคุมภายใน	ตามระบบการควบคุมภายใน	ระบบการควบคุมภายใน	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		ที่กำหนดไว้	ที่กำหนดไว้	ที่กำหนดไว้	.....
					ขอแก้ไขเป็น.....
๓	ด้านการเงิน Financcail (F)				
	๑. จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ				
	๑.๑ งานบริหารการศึกษา	☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☒ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☒ เห็นด้วย
		๕๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท	๑๐๐,๐๐๑ - ๓๐๐,๐๐๐ บาท	๓๐๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
					
					ขอแก้ไขเป็น.....
	๑.๒ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☒ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☒ เห็นด้วย
		๕๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท	๑๐๐,๐๐๑ - ๓๐๐,๐๐๐ บาท	๓๐๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
					
					ขอแก้ไขเป็น.....

กองการศึกษาฯ

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๔	ด้านกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) ๑. การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง				
	๑.๑ งานบริหารการศึกษา	☒ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	☒ เห็นด้วย
		ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ	ระเบียบข้อบังคับและหนังสือ	ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการ	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		สั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจาก	สั่งการและมีข้อทักท้วงจาก	และมีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ	.....
		หน่วยตรวจสอบ	หน่วยตรวจสอบ และได้ดำเนินการ	แต่ไม่มีการดำเนินการแก้ไขตาม	ขอแก้ไขเป็น.....
			แก้ไขตามข้อทักท้วง	ข้อทักท้วง	
	๑.๒ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	☒ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	☒ เห็นด้วย
		ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ	ระเบียบข้อบังคับและหนังสือ	ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการ	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		สั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจาก	สั่งการและมีข้อทักท้วงจาก	และมีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ	.....
		หน่วยตรวจสอบ	หน่วยตรวจสอบ และได้ดำเนินการ	แต่ไม่มีการดำเนินการแก้ไขตาม	ขอแก้ไขเป็น.....
			แก้ไขตามข้อทักท้วง	ข้อทักท้วง	

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

กองการศึกษาฯ

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๕	ด้านการบริหารความรู้				
	(Knowledge Management (K)				
	๑. ความรู้และประสบการณ์				
	๑.๑ งานบริหารการศึกษา	☒ มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ไม่น้อยกว่า ๓ ปี	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์ มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	☒ เห็นด้วย
					☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
					
					ขอแก้ไขเป็น.....
	๑.๒ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	☒ มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ไม่น้อยกว่า ๓ ปี	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์ มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	☒ เห็นด้วย
					☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
					
					ขอแก้ไขเป็น.....

(ลงชื่อ).....

(นางสาวจิราวรรณ สิงวะราช)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง โทร. ๐๔ ๓๙๗ ๑๐๓๓

ที่ มค ๘๒๓๑๒/ว ๑๒๒

วันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง การประเมินความเสี่ยงเพื่อการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองทุกกอง/บุคลากรในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

ตามบันทึกหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ มค ๘๒๓๑๒/๑๒๑ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๙ เรื่อง การประเมินความเสี่ยงเพื่อการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง เป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เป็นไปตามตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน ดังนี้

- รหัส ๒๐๐๐ : การบริหารงานตรวจสอบภายใน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องบริหารงานตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงาน
- รหัส ๒๐๑๐ : การวางแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องวางแผนการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานรัฐ
- รหัส ๒๐๑๐.A : การวางแผนการตรวจสอบ ต้องกระทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยใช้ข้อมูลที่รวบรวมได้จากการประเมินความเสี่ยงและต้องนำข้อมูลข่าวสารของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบมาใช้ประกอบการพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบด้วย

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอความร่วมมือจากหัวหน้าส่วนราชการ หัวหน้าสำนักปลัด ผู้อำนวยการกองทุกกอง ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในทุกภารกิจ ตอบแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง เป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง นำข้อมูลที่ได้กำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยงวางขอบเขตการตรวจสอบและจัดทำแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ โดยจัดส่งแบบสอบถามดังกล่าว ให้หน่วยตรวจสอบภายใน ภายในวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๙

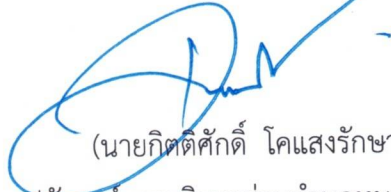
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวอรรชชี อุทัยคำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

ความเห็น



(นายกิตติศักดิ์ โคแสงรักษา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

ความเห็น



(นายสังทอง ประเสริฐสุข)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

เอกสารการรับหนังสือ ตามบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ มค ๘๒๓๑๒/ว ๑๒๒ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๙ เรื่อง การประเมินความเสี่ยงเพื่อการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

๑. สำนักปลัด.....วันที่ 17 ธ.ค. ๖9
๒. กองคลัง.....วันที่ 17 ธ.ค. ๖9
๓. กองช่าง.....วันที่ 17 ธ.ค. ๖9
๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม.....วันที่ 17 ธ.ค. ๖9
๕. กองสวัสดิการสังคม.....วันที่ 17 ธ.ค. ๖9

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕.....

สำนัก/กอง.....

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S)				
	๑. จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	☐ อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า	☐ อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า	☐ อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า	☐ เห็นด้วย
	๑.๑ งาน.....	๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบ	๗๐%แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลัง	๗๐%ของอัตรากำลังตามกรอบ	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		อัตรากำลัง	กำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลัง	.....
					ขอแก้ไขเป็น.....
	๑.๒ งาน.....	☐ อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า	☐ อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า	☐ อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า	☐ เห็นด้วย
		๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบ	๗๐%แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลัง	๗๐%ของอัตรากำลังตามกรอบ	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		อัตรากำลัง	กำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลัง	.....
					ขอแก้ไขเป็น.....
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O)				
	๑. ระบบการควบคุมภายใน				
	๑.๑ งาน.....	☐ บุคลากรมีการปฏิบัติตาม	☐ บุคลากรบางส่วนมีการปฏิบัติ	☐ บุคลากรส่วนมากไม่ปฏิบัติตาม	☐ เห็นด้วย
		ระบบการควบคุมภายใน	ตามระบบการควบคุมภายใน	ระบบการควบคุมภายใน	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		ที่กำหนดไว้	ที่กำหนดไว้	ที่กำหนดไว้	.....
					ขอแก้ไขเป็น.....
	๑.๒ งาน.....	☐ บุคลากรมีการปฏิบัติตาม	☐ บุคลากรบางส่วนมีการปฏิบัติ	☐ บุคลากรส่วนมากไม่ปฏิบัติตาม	☐ เห็นด้วย
		ระบบการควบคุมภายใน	ตามระบบการควบคุมภายใน	ระบบการควบคุมภายใน	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		ที่กำหนดไว้	ที่กำหนดไว้	ที่กำหนดไว้	.....
					ขอแก้ไขเป็น.....

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕.....

สำนัก/กอง.....

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๓	ด้านการเงิน Financail (F)				
	๑. จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ				
	๑.๑ งาน.....	☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☐ เห็นด้วย
		๕๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท	๑๐๐,๐๐๑ - ๓๐๐,๐๐๐ บาท	๓๐๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
					
					ขอแก้ไขเป็น.....
	๑.๒ งาน.....	☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☐ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☐ เห็นด้วย
		๕๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท	๑๐๐,๐๐๑ - ๓๐๐,๐๐๐ บาท	๓๐๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
					
					ขอแก้ไขเป็น.....
๔	ด้านกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ				
	Compliance (C)				
	๑. การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ				
	และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง				
	๑.๑ งาน.....	☐ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	☐ เห็นด้วย
		ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ	ระเบียบข้อบังคับและหนังสือ	ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการ	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		สั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจาก	สั่งการและมีข้อทักท้วงจาก	และมีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ	.....
		หน่วยตรวจสอบ	หน่วยตรวจสอบและได้ดำเนินการ	แต่ไม่มีการดำเนินการแก้ไขตาม	ขอแก้ไขเป็น.....
			แก้ไขตามข้อทักท้วง	ข้อทักท้วง	

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕.....

สำนัก/กอง.....

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเห็นด้วย / ไม่เห็นด้วย และกรณีที่ไม่เห็นด้วย ให้ระบุเหตุผลไว้ด้วย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
	๑.๒ งาน.....	☐ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	☐ ไม่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย	☐ เห็นด้วย
		ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ	ระเบียบข้อบังคับและหนังสือ	ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการ	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		สั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจาก	สั่งการและมีข้อทักท้วงจาก	และมีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ	.....
		หน่วยตรวจสอบ	หน่วยตรวจสอบและได้ดำเนินการ	แต่ไม่มีการดำเนินการแก้ไขตาม	ขอแก้ไขเป็น.....
			แก้ไขตามข้อทักท้วง	ข้อทักท้วง	
๕	ด้านการบริหารความรู้				
	(Knowledge Management (K)				
	๑. ความรู้และประสบการณ์				
	๑.๑ งาน.....	☐ มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและ	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับ	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับ	☐ เห็นด้วย
		มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน	ตำแหน่งและมีประสบการณ์	ตำแหน่ง และมีประสบการณ์	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		ไม่น้อยกว่า ๓ ปี	ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์	ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	.....
			มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี		ขอแก้ไขเป็น.....
	๑.๑ งาน.....	☐ มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและ	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับ	☐ มีคุณสมบัติตรงหรือไม่ตรงกับ	☐ เห็นด้วย
		มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน	ตำแหน่งและมีประสบการณ์	ตำแหน่ง และมีประสบการณ์	☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....
		ไม่น้อยกว่า ๓ ปี	ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์	ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	.....
			มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี		ขอแก้ไขเป็น.....

(ลงชื่อ).....

(.....)

ตำแหน่ง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง โทร. ๐๕ ๓๙๗ ๑๐๓๓

ที่ มค ๘๒๓๑๒/๑๒๑

วันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง การประเมินความเสี่ยงเพื่อการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

๑. เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน ดังนี้

- รหัส ๒๐๐๐ : การบริหารงานตรวจสอบภายใน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องบริหารงานตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงาน

- รหัส ๒๐๑๐ : การวางแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องวางแผนการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานรัฐ

- รหัส ๒๐๑๐.A : การวางแผนการตรวจสอบ ต้องกระทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยใช้ข้อมูลที่ได้รับรวมได้จากการประเมินความเสี่ยงและต้องนำข้อมูลข่าวสารของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบมาใช้ประกอบการพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบด้วย

๒. ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง เป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง จึงขออนุมัติดำเนินการประเมินความเสี่ยงในทุกภารกิจ

๓. ระเบียบ/ข้อกำหนด

๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

เห็นควรแจ้งหัวหน้าส่วนราชการ หัวหน้าสำนักปลัด ผู้อำนวยการกอง ตอบแบบสอบถามดังกล่าวข้างต้น เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง นำข้อมูลที่ได้กำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยง วางขอบเขตการตรวจสอบและจัดทำแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ โดยจัดส่งแบบสอบถามดังกล่าวให้หน่วยตรวจสอบภายใน ภายในวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๙

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวอัญชลี อุทัยคำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

/ความเห็น...

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

ควง จันทนกร



(นายกิตติศักดิ์ โคแสงรักษา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

ควง จันทนกร



(นายสังทอง ประเสริฐสุข)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

