



หลักเกณฑ์และการประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

จัดทำโดย

นางสาวสุภาพร พันธุ์ประยูร

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

หน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

การประเมินความเสี่ยง และการคิดค่าคณิตศาสตร์ (ค่าพิสัย) เพื่อจัดระดับความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยง ระดับกิจกรรม

ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง

ที่	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยงและ เกณฑ์ความเสี่ยง	ด้าน กลยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้าน การเงิน (F)	ด้านกฎ ระเบียบและ ข้อบังคับ (C)	ด้านการ บริหารความรู้ (K)	ค่าเฉลี่ยคะแนน ความเสี่ยง
	สำนักปลัด							
๑	การจัดเก็บขยะมูลฝอย		๒	๓	๒	๒	๒	๒.๒
๒	การจัดทำ TOR		๒	๒	๒	๒	๒	๒
๓	การจัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย		๒	๒	๒	๑	๒	๑.๘
๔	การช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่		๒	๒	๒	๑	๒	๑.๘
๕	งานหลักประกันสุขภาพ (สปสข.)		๑	๒	๒	๒	๒	๑.๘
๖	การเบิกจ่ายและการบริหารโครงการตามเทศบัญญัติ		๒	๒	๒	๑	๒	๑.๘
๗	การเบิกจ่ายหมวดเงินอุดหนุน/โครงการขอรับเงินอุดหนุน		๑	๒	๒	๒	๒	๑.๘
๘	การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการต่าง ๆ		๑	๒	๑	๒	๒	๑.๖
๙	การดำเนินการเกี่ยวกับใบอนุญาตตามกฎหมายสาธารณสุข		๒	๒	๒	๑	๑	๑.๖
๑๐	การเบิกเงินอุดหนุน		๑	๒	๑	๒	๒	๑.๖
๑๑	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ		๑	๒	๒	๑	๑	๑.๔
๑๒	การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล		๑	๒	๑	๒	๑	๑.๔
๑๓	การเบิกจ่ายเงินเพื่อช่วยเหลือประชาชน		๑	๒	๑	๑	๒	๑.๔
๑๔	การควบคุมพัสดุ		๑	๑	๒	๒	๑	๑.๔
๑๕	งานสารบรรณ		๑	๒	๑	๑	๒	๑.๔
๑๖	การดำเนินงานเกี่ยวกับงานสารบรรณ		๑	๒	๑	๑	๒	๑.๔
๑๗	การพัฒนาบุคลากร		๑	๑	๒	๑	๒	๑.๔
๑๘	สอบทานการประเมินผล ระบบการควบคุมภายใน		๑	๒	๑	๑	๒	๑.๔
	ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลัก							
	เกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๖๓							
	(ปก.๑,ปก.๔,ปก.๕,ปก.๖)							
๑๙	รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการ		๑	๒	๑	๑	๒	๑.๔
	ความเสี่ยง							
๒๐	การดำเนินงานของศูนย์รับเรื่องร้องทุกข์ของเทศบาล		๑	๒	๑	๑	๒	๑.๔
๒๑	การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี		๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒
๒๒	การเบิกจ่ายค่าเบี้ยยังชีพผู้ด้อยโอกาส		๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒
๒๓	การดำเนินการเกี่ยวกับเบี้ยยังชีพ		๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒
๒๔	การเบิกจ่ายและควบคุมวัสดุสำนักงาน		๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒
๒๕	การจัดทำแผนพัฒนาของ อปท.		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๒๖	การเลื่อนขึ้นเงินเดือน		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๒๗	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๒๘	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการ ค่าเช่าบ้าน ศึกษาบุตร		๑	๑	๑	๑	๑	๑

หมายเหตุ : ค่าเฉลี่ยคะแนนความเสี่ยงมาจากคะแนนความเสี่ยงในแต่ละด้านรวมกันแล้วหารด้วย ๕ (จำนวนปัจจัย ๕ ด้าน) เช่น งานบริหารทั่วไป

ค่าเฉลี่ยที่ได้มาจาก (๑+๒+๑+๑+๒) ÷ ๕ = ๗ ÷ ๕ ได้ค่าเฉลี่ยคะแนนความเสี่ยงอยู่ที่ ๑.๔๐ เป็นต้น

การประเมินความเสี่ยง และการคิดค่าคณิตศาสตร์ (ค่าพิสัย) เพื่อจัดระดับความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยง ระดับกิจกรรม

ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง

ที่	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยงและ เกณฑ์ความเสี่ยง	ด้าน กลยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้าน การเงิน (F)	ด้านกฎ ระเบียบและ ข้อบังคับ (C)	ด้านการ บริหารความรู้ (K)	ค่าเฉลี่ยคะแนน ความเสี่ยง
	กองคลัง							
๑	ลูกหนี้ค้างชำระ		๓	๓	๓	๓	๓	๓
๒	การจัดซื้อจัดจ้าง		๓	๓	๓	๓	๒	๒.๘
๓	การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง		๓	๓	๓	๓	๒	๒.๘
๔	การเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและศึกษาดูงาน		๓	๓	๓	๒	๒	๒.๖
๕	การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน		๓	๓	๒	๒	๒	๒.๔
๖	การเบิกจ่ายและการควบคุมวัสดุสำนักงาน		๓	๓	๒	๒	๒	๒.๔
๗	การตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งลูกหนี้ค่าภาษี		๒	๓	๒	๒	๒	๒.๒
๘	งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน		๒	๓	๒	๒	๒	๒.๒
๙	การเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ		๒	๓	๒	๒	๒	๒.๒
๑๐	การตรวจรับพัสดุ ตรวจงานจ้าง		๒	๓	๒	๒	๒	๒.๒
๑๑	การควบคุมพัสดุ		๒	๓	๒	๒	๒	๒.๒
๑๒	การเบิกจ่ายและการบริหารโครงการตามเทศบัญญัติ		๒	๒	๒	๒	๒	๒
๑๓	ลูกหนี้เงินยืมเงินงบประมาณ		๒	๒	๒	๒	๒	๒
๑๔	การรับเงินและการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate		๒	๒	๒	๒	๒	๒
	Online							
๑๕	การเบิกจ่ายเงิน		๒	๒	๒	๒	๒	๒
๑๖	การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการต่าง ๆ		๑	๒	๒	๒	๒	๑.๘
๑๗	การจัดทำ TOR		๑	๒	๒	๒	๒	๑.๘
๑๘	การตรวจสอบพัสดุประจำปี		๒	๒	๒	๑	๒	๑.๘
๑๙	การรับ - ส่งเงินของ อปท.		๑	๒	๒	๒	๒	๑.๘
๒๐	หลักประกันสัญญา		๑	๒	๒	๒	๒	๑.๘
๒๑	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน		๑	๑	๒	๒	๒	๑.๖
๒๒	การเบิกจ่ายค่าตอบแทนคณะกรรมการ		๑	๒	๒	๒	๑	๑.๖
๒๓	การตรวจสอบการเขียนเช็คสั่งจ่ายเงิน,การจัดทำรายงาน,		๑	๑	๒	๑	๒	๑.๔
	จัดทำเช็ค และการจัดทำในถอนเงินธนาคาร							
๒๔	การเบิกเงินอุดหนุน		๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒
๒๕	การใช้รถยนต์ส่วนกลาง		๑	๑	๒	๑	๑	๑.๒
๒๖	การเบิกจ่ายเงินเพื่อช่วยเหลือประชาชน		๑	๑	๑	๑	๒	๑.๒
๒๗	การเบิกจ่ายค่าเบี้ยยังชีพผู้ด้อยโอกาส		๑	๑	๑	๑	๒	๑.๒
๒๘	การจำหน่ายพัสดุ		๑	๑	๒	๑	๑	๑.๒
๒๙	สอบทานการประเมินผล ระบบการควบคุมภายใน		๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒
	ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลัก							
	เกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๖๓							
	(ปก.๑,ปก.๔,ปก.๕,ปก.๖)							
๓๐	รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการ		๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒
	ความเสี่ยง							
๓๑	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการข้าราชการพยาบาล		๑	๑	๑	๑	๑	๑

ที่	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยงและ เกณฑ์ความเสี่ยง	ด้าน กลยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้าน การเงิน (F)	ด้านกฎ ระเบียบและ ข้อบังคับ (C)	ด้านการ บริหารความรู้ (K)	ค่าเฉลี่ยคะแนน ความเสี่ยง
๓๒	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการการศึกษาบุตร		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๓๓	การตรวจสอบการจัดทำงานการเงินและรายงานสถานะ การเงินประจำวัน		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๓๔	การออกใบเสร็จรับเงิน		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๓๕	การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๓๖	งบแสดงฐานะการเงินประจำปี		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๓๗	การจ่ายขาดเงินสะสม ปี ๒๕๖๖		๑	๑	๑	๑	๑	๑

หมายเหตุ : ค่าเฉลี่ยคะแนนความเสี่ยงมาจากคะแนนความเสี่ยงในแต่ละด้านรวมกันแล้วหารด้วย ๕ (จำนวนปัจจัย ๕ ด้าน) เช่น งานบริหารทั่วไป

ค่าเฉลี่ยที่ได้มาจาก $(๑+๑+๑+๑+๑) \div ๕ = ๕ \div ๕$ ได้ค่าเฉลี่ยคะแนนความเสี่ยงอยู่ที่ ๑.๐๐ เป็นต้น

การประเมินความเสี่ยง และการคิดค่าคณิตศาสตร์ (ค่าพิสัย) เพื่อจัดระดับความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยง ระดับกิจกรรม

ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง

ที่	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยงและ เกณฑ์ความเสี่ยง	ด้าน กลยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้าน การเงิน (F)	ด้านกฎ ระเบียบและ ข้อบังคับ (C)	ด้านการ บริหารความรู้ (K)	ค่าเฉลี่ยคะแนน ความเสี่ยง
	กองช่าง							
๑	การเขียนรูปแบบก่อสร้างและประมาณราคา		๒	๑	๑	๑	๓	๑.๖
๒	การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการต่าง ๆ		๓	๑	๑	๑	๑	๑.๔
๓	การขอความอนุญาตตามกฎหมายควบคุมอาคาร		๑	๑	๑	๑	๓	๑.๔
๔	การควบคุมงานก่อสร้าง		๑	๑	๑	๑	๒	๑.๒
๕	การจัดทำ TOR		๒	๑	๑	๑	๑	๑.๒
๖	การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง		๒	๑	๑	๑	๑	๑.๒
๗	การซ่อมบำรุงรักษากันและไฟฟ้า		๑	๑	๑	๑	๒	๑.๒
๘	การเบิกจ่ายและบริหารโครงการตามเทศบัญญัติ		๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒
๙	การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๑๐	การควบคุมพัสดุ		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๑๑	การเบิกจ่ายและควบคุมวัสดุสำนักงาน		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๑๒	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการ ค่าเช่าบ้าน คีฬาบุตร		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๑๓	สอบทานการประเมินผล ระบบการควบคุมภายใน		๑	๑	๑	๑	๑	๑
	ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลัก							
	เกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๖๓							
	(ปค.๑,ปค.๔,ปค.๕,ปค.๖)							
๑๔	รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการ		๑	๑	๑	๑	๑	๑
	ความเสี่ยง							

หมายเหตุ : ค่าเฉลี่ยคะแนนความเสี่ยงมาจากคะแนนความเสี่ยงในแต่ละด้านรวมกันแล้วหารด้วย ๕ (จำนวนปัจจัย ๕ ด้าน) เช่น งานบริหารทั่วไป

ค่าเฉลี่ยที่ได้มาจาก (๑+๒+๑+๑+๒) ÷ ๕ = ๗ ÷ ๕ ได้ค่าเฉลี่ยคะแนนความเสี่ยงอยู่ที่ ๑.๔๐ เป็นต้น

การประเมินความเสี่ยง และการคิดค่าคณิตศาสตร์ (ค่าพิสัย) เพื่อจัดระดับความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยง ระดับกิจกรรม

ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง

ที่	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยงและ เกณฑ์ความเสี่ยง	ด้าน กลยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้าน การเงิน (F)	ด้านกฎ ระเบียบและ ข้อบังคับ (C)	ด้านการ บริหารความรู้ (K)	ค่าเฉลี่ยคะแนน ความเสี่ยง
	กองการศึกษา							
๑	การเบิกจ่ายและบริหารโครงการตามเทศบัญญัติ		๓	๒	๓	๒	๒	๒.๔
๒	การดำเนินการและเบิกจ่ายงบประมาณของสถานศึกษา		๒	๒	๓	๒	๒	๒.๒
๓	การดำเนินการด้านการเงิน บัญชี พัสดุ ศพด.๑		๓	๒	๒	๒	๒	๒.๒
๔	การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการต่าง ๆ		๓	๒	๑	๒	๒	๒
๕	การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา		๓	๒	๑	๑	๒	๑.๘
๖	การจัดทำ TOR		๒	๒	๑	๒	๒	๑.๘
๗	การบันทึกบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		๒	๒	๒	๑	๑	๑.๖
๘	การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน/โครงการขอรับเงินอุดหนุน		๑	๒	๑	๒	๒	๑.๖
๙	การจำหน่ายพัสดุ		๒	๑	๒	๑	๑	๑.๔
๑๐	การรับ - ส่งเงินของ อปท.		๑	๑	๒	๑	๑	๑.๒
๑๑	การควบคุมพัสดุ		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๑๒	การออกใบเสร็จรับเงิน		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๑๓	สอบทานการประเมินผล ระบบการควบคุมภายใน		๑	๑	๑	๑	๑	๑
	ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลัก							
	เกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๖๓							
	(ปค.๑,ปค.๔,ปค.๕,ปค.๖)							
๑๔	รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการ		๑	๑	๑	๑	๑	๑
	ความเสี่ยง							

หมายเหตุ : ค่าเฉลี่ยคะแนนความเสี่ยงมาจากคะแนนความเสี่ยงในแต่ละด้านรวมกันแล้วหารด้วย ๕ (จำนวนปัจจัย ๕ ด้าน) เช่น งานบริหารทั่วไป

ค่าเฉลี่ยที่ได้มาจาก (๑+๒+๑+๑+๒) ÷ ๕ = ๗ ÷ ๕ ได้ค่าเฉลี่ยคะแนนความเสี่ยงอยู่ที่ ๑.๔๐ เป็นต้น

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
๒.๐๐ - ๒.๔๐	สูง = ๓
๑.๖๑ - ๑.๙๙	ปานกลาง = ๒
๑.๒๐ - ๑.๖๐	ต่ำ = ๑

กำหนดระดับความเสี่ยง โดยวิธีคิดค่าพิสัย

ค่าสูงสุด	๒.๔๐
ค่าต่ำสุด	๑.๒๐
ค่าพิสัย	๑.๒๐

ช่วงของค่าพิสัย $(๓.๒๐ \div ๓) = ๐.๔๐$ (๓ = ระดับความเสี่ยงกำหนดเป็น ๓ ระดับ)

ช่วงค่าความเสี่ยงสูง =	๒.๐๐ - ๒.๔๐	(๒.๔๐ - ๐.๔๐ = ๒.๐๐)
ช่วงค่าความเสี่ยงปานกลาง =	๑.๖๑ - ๑.๙๙	
ช่วงค่าความเสี่ยงต่ำ =	๑.๒๐ - ๑.๖๐	(๑.๒๐ + ๐.๔๐ = ๑.๖๐)

หมายเหตุ : ช่วงของค่าความเสี่ยงสูง ปานกลาง ต่ำ เราได้มาจากการหาค่าพิสัย คือเอาค่าเฉลี่ยคะแนนความเสี่ยงสูงสุด - ต่ำสุด คือ $๒.๒๐ - ๑.๒๐ = ๑.๒๐$ และหาช่วงของค่าพิสัย โดยเอาค่าพิสัยที่ได้ คือ $๑.๒๐ \div ๓$ (ระดับความเสี่ยงที่เรากำหนดไว้ ๓ ระดับ คือ สูง ปานกลาง ต่ำ) จะได้เท่ากับ ๐.๔๐ ก็จะนำมากำหนดช่วงของค่าความเสี่ยงตามในรูป เพื่อนำไปจัดลำดับความเสี่ยงต่อไป

การจัดลำดับความเสี่ยง

หน่วยงาน	กิจกรรม	คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
กองคลัง	ลูกหนี้ค้างชำระ	๓	สูง	๑
	การจัดซื้อจัดจ้าง	๒.๘	สูง	๒
	การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และภาษีป้าย	๒.๘	สูง	๓
	การเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและศึกษาดูงาน	๒.๖	สูง	๔
	การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	๒.๔	สูง	๕
	การเบิกจ่ายและการควบคุมวัสดุสำนักงาน	๒.๔	สูง	๖
กองการศึกษา	การเบิกจ่ายและบริหารโครงการตามเทศบัญญัติ	๒.๔	สูง	๗
	การดำเนินการและเบิกจ่ายงบประมาณของสถานศึกษา	๒.๒	สูง	๘
	การดำเนินการด้านการเงิน บัญชี พัสดุ ศพด.๑	๒.๒	สูง	๙
กองคลัง	การตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งลูกหนี้ค่าภาษี	๒.๒	สูง	๑๐
	งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	๒.๒	สูง	๑๑
	การเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๒.๒	สูง	๑๒
	การตรวจรับพัสดุ ตรวจงานจ้าง	๒.๒	สูง	๑๓
	การควบคุมพัสดุและภัณฑ์	๒.๒	สูง	๑๔
สำนักปลัด	การจัดเก็บขยะมูลฝอย	๒.๒	สูง	๑๕
	การจัดทำ TOR	๒	สูง	๑๖
กองคลัง	การเบิกจ่ายและการบริหารโครงการตามเทศบัญญัติ	๒	สูง	๑๗
	ลูกหนี้เงินยืมเงินงบประมาณ	๒	สูง	๑๘
	การรับเงินและการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate	๒	สูง	๑๙
	Online			
	การเบิกจ่ายเงิน	๒	สูง	๒๐
กองการศึกษา	การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการต่าง ๆ	๒	สูง	๒๑
	การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา	๑.๘	ปานกลาง	๒๒
	การจัดทำ TOR	๑.๘	ปานกลาง	๒๓
สำนักปลัด	การจัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑.๘	ปานกลาง	๒๔
	การช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่	๑.๘	ปานกลาง	๒๕
	งานหลักประกันสุขภาพ (สปสช.)	๑.๘	ปานกลาง	๒๖
	การเบิกจ่ายและการบริหารโครงการตามเทศบัญญัติ	๑.๘	ปานกลาง	๒๗
	การเบิกจ่ายหมวดเงินอุดหนุน/โครงการขอรับเงินอุดหนุน	๑.๘	ปานกลาง	๒๘
กองคลัง	การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการต่าง ๆ	๑.๘	ปานกลาง	๒๙
	การจัดทำ TOR	๑.๘	ปานกลาง	๓๐
	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑.๘	ปานกลาง	๓๑
	การรับ - ส่งเงินของ อปท.	๑.๘	ปานกลาง	๓๒
	หลักประกันสัญญา	๑.๘	ปานกลาง	๓๓

หน่วยงาน	กิจกรรม	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
กองคลัง (ต่อ)	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน	๑.๖	ต่ำ	๓๔
	การเบิกจ่ายค่าตอบแทนคณะกรรมการ	๑.๖	ต่ำ	๓๕
กองช่าง	การเขียนรูปแบบก่อสร้างและประมาณราคา	๑.๖	ต่ำ	๓๖
สำนักปลัด	การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการต่าง ๆ	๑.๖	ต่ำ	๓๗
	การดำเนินการเกี่ยวกับใบอนุญาตตามกฎหมายสาธารณสุข	๑.๖	ต่ำ	๓๘
	การเบิกเงินอุดหนุน	๑.๖	ต่ำ	๓๙
กองการศึกษา	การบันทึกบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑.๖	ต่ำ	๔๐
	การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน/โครงการขอรับเงินอุดหนุน	๑.๖	ต่ำ	๔๑
	การจำหน่ายพัสดุและครุภัณฑ์	๑.๔	ต่ำ	๔๒
กองคลัง	การตรวจสอบการเขียนเช็คส่งจ่ายเงิน,การจัดทำรายงาน,	๑.๔	ต่ำ	๔๓
	จัดทำเช็ค และการจัดทำในถอนเงินธนาคาร			
สำนักปลัด	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ	๑.๔	ต่ำ	๔๔
	การใช้รถยนต์ส่วนกลาง	๑.๔	ต่ำ	๔๕
	การเบิกจ่ายเงินเพื่อช่วยเหลือประชาชน	๑.๔	ต่ำ	๔๖
	การควบคุมพัสดุและครุภัณฑ์	๑.๔	ต่ำ	๔๗
	งานสารบรรณ	๑.๔	ต่ำ	๔๘
	การดำเนินงานเกี่ยวกับงานสารบรรณ	๑.๔	ต่ำ	๔๙
	การพัฒนาบุคลากร	๑.๔	ต่ำ	๕๐
	สอบทานการประเมินผล ระบบการควบคุมภายใน	๑.๔	ต่ำ	๕๑
	ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลัก			
	เกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๖๓			
	(ปก.๑,ปก.๔,ปก.๕,ปก.๖)			
	รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการ	๑.๔	ต่ำ	๕๒
	ความเสี่ยง			
	การดำเนินงานของศูนย์รับเรื่องร้องทุกข์ของเทศบาล	๑.๔	ต่ำ	๕๓
กองช่าง	การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการต่าง ๆ	๑.๔	ต่ำ	๕๔
	การขอความอนุญาตตามกฎหมายควบคุมอาคาร	๑.๔	ต่ำ	๕๕
	การควบคุมงานก่อสร้าง	๑.๒	ต่ำ	๕๖
	การจัดทำ TOR	๑.๒	ต่ำ	๕๗
	การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง	๑.๒	ต่ำ	๕๘
	การซ่อมบำรุงรักษาถนนและไฟฟ้า	๑.๒	ต่ำ	๕๙
	การเบิกจ่ายและบริหารโครงการตามเทศบัญญัติ	๑.๒	ต่ำ	๖๐
กองการศึกษา	การรับ - ส่งเงินของ อปท.	๑.๒	ต่ำ	๖๑

หน่วยงาน	กิจกรรม	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
สำนักปลัด	การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑.๒	ต่ำ	๖๒
	การเบิกจ่ายค่าเบี้ยยังชีพผู้ด้อยโอกาส	๑.๒	ต่ำ	๖๓
	การดำเนินการเกี่ยวกับเบี้ยยังชีพ	๑.๒	ต่ำ	๖๔
	การเบิกจ่ายและควบคุมวัสดุสำนักงาน	๑.๒	ต่ำ	๖๕
กองคลัง	การเบิกเงินอุดหนุน	๑.๒	ต่ำ	๖๖
	การใช้รถยนต์ส่วนกลาง	๑.๒	ต่ำ	๖๗
	การเบิกจ่ายเงินเพื่อช่วยเหลือประชาชน	๑.๒	ต่ำ	๖๘
	การเบิกจ่ายค่าเบี้ยยังชีพผู้ด้อยโอกาส	๑.๒	ต่ำ	๖๙
	การจำหน่ายพัสดุและครุภัณฑ์	๑.๒	ต่ำ	๗๐
	สอบทานการประเมินผล ระบบการควบคุมภายใน	๑.๒	ต่ำ	๗๑
	ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลัก			
	เกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๖๓			
	(ปค.๑,ปค.๔,ปค.๕,ปค.๖)			
	รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการ	๑.๒	ต่ำ	๗๒
	ความเสี่ยง			
	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล	๑	ต่ำ	๗๓
	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการการศึกษาบุตร	๑	ต่ำ	๗๔
	การตรวจสอบการจัดทำงานการเงินและรายงานสถานะ	๑	ต่ำ	๗๕
	การเงินประจำวัน			
	การออกไปเสริมรับเงิน	๑	ต่ำ	๗๖
	การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง	๑	ต่ำ	๗๗
	งบแสดงฐานะการเงินประจำปี	๑	ต่ำ	๗๘
	การจ่ายขาดเงินสะสม ปี ๒๕๖๖	๑	ต่ำ	๗๙
สำนักปลัด	การจัดทำแผนพัฒนาของ อปท.	๑	ต่ำ	๘๐
	การเลื่อนขึ้นเงินเดือน	๑	ต่ำ	๘๑
	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑	ต่ำ	๘๒
	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการ ค่าเช่าบ้าน ศึกษาบุตร	๑	ต่ำ	๘๓
กองช่าง	การใช้รถยนต์ส่วนกลาง	๑	ต่ำ	๘๔
	การควบคุมพัสดุและครุภัณฑ์	๑	ต่ำ	๘๕
	การเบิกจ่ายและควบคุมวัสดุสำนักงาน	๑	ต่ำ	๘๖
	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการ ค่าเช่าบ้าน ศึกษาบุตร	๑	ต่ำ	๘๗

หน่วยงาน	กิจกรรม	คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
กองช่าง (ต่อ)	สอบทานการประเมินผล ระบบการควบคุมภายใน	๑	ต่ำ	๘๘
	ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลัก			
	เกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๖๓			
	(ปก.๑,ปก.๔,ปก.๕,ปก.๖)			
	รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการ	๑	ต่ำ	๘๙
	ความเสี่ยง			
กองการศึกษา	การควบคุมพัสดุและครุภัณฑ์	๑	ต่ำ	๙๐
	การออกใบเสร็จรับเงิน	๑	ต่ำ	๙๑
	สอบทานการประเมินผล ระบบการควบคุมภายใน	๑	ต่ำ	๙๒
	ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลัก			
	เกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๖๓			
	(ปก.๑,ปก.๔,ปก.๕,ปก.๖)			
	รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการ	๑	ต่ำ	๙๓
	ความเสี่ยง			

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
๒.๐๐ - ๒.๔๐	สูง
๑.๖๑ - ๑.๙๙	ปานกลาง
๑.๒๐ - ๑.๖๐	ต่ำ

จากในตัวอย่าง เมื่อเราจัดลำดับความเสี่ยงเรียบร้อยแล้วเราจะพิจารณาระดับความเสี่ยงสูง เพื่อวางแผนการตรวจสอบในปี พ.ศ.๒๕๖๗, ระดับความเสี่ยงปานกลางในปี พ.ศ.๒๕๖๘ และระดับความเสี่ยงต่ำ ปี พ.ศ.๒๕๖๙ ตัวอย่างต่อไปจะเป็นขอบเขตการตรวจสอบ ๓ ปี ที่เรานำผลจากการประเมินความเสี่ยงไปปรากฏอยู่ในการตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit) และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) ส่วนการตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) และด้านอื่น ๆ ท่านสามารถใช้เกณฑ์ตามเอกสาร ที่ยกตัวอย่างไปก่อนหน้านี้

****สำหรับขอบเขตการตรวจสอบระยะยาว**บางท่านอาจมีกิจกรรมตรวจสอบจำนวนมากหรือน้อยไม่เท่ากัน ขอบเขตการตรวจสอบระยะยาว คือมีระยะเวลาดังแต่หนึ่งปีขึ้นไป ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับภารกิจงาน/งาน/กิจกรรม จำนวนบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในของแต่ละแห่ง ว่า ระยะเวลากี่ปีถึงเหมาะสมกับหน่วยงานของท่าน**

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(กองคลัง)

ความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ (โปรดกรอกคะแนนระดับความเสี่ยง โดย คะแนน ๑ = ระดับต่ำ,
คะแนน ๒ = ระดับปานกลาง และ คะแนน ๓ = ระดับสูง ในช่องคะแนนที่ประเมินแต่ละข้อ)

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			คะแนนประเมิน
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยง ระดับกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับ (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐ % แต่ไม่ถึง ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	๒
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในครบทุกภารกิจ แต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจและไม่ได้จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	๒
๓	ด้านการเงิน Financail (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐ % ของงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของเทศบาล	จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐ – ๓๐ % ของงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของเทศบาล	จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐ % ของงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของเทศบาล	๑
๔	ด้านกฎระเบียบข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและการติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎเกณฑ์	มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการและไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบและดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	๑
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) จำนวนบุคลากรที่ได้เข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๖	บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่ในหน่วยงาน	บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๓๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่ในหน่วยงาน	บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๑๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่ในหน่วยงาน	๑

หมายเหตุ ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง ดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลแม่เงิน จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงาน เพื่อใช้ประกอบในการจัดทำแผนตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๗

แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน

คำชี้แจง

แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ จัดทำขึ้นเพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการและผู้เกี่ยวข้องแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ประเมินความเสี่ยงทั้ง ๕ ด้าน ๕ ข้อ ที่หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดไว้ เพื่อนำข้อมูลที่ได้รับจากการตอบแบบสอบถามมาทำการประเมินคะแนน จัดลำดับความเสี่ยง และวางแผนการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบหัวหน้างานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ โดยจัดส่งให้หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน ภายในวันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๖ จักขอขอบคุณเป็นอย่างสูง

ทั้งนี้ ข้อมูลของส่วนราชการตามรายละเอียดของแบบสอบถามจะนำมาใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน ให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ตามที่ได้กำหนดไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบชุดนี้ ประกอบด้วย ๓ ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ ๒ การแสดงความเห็นต่อปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ประเมินความเสี่ยง

ส่วนที่ ๓ ข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับงานบริการให้คำปรึกษา

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม (โปรด ☒ เพื่อเลือกคำตอบหรือกรอกข้อมูลให้ครบถ้วน)

๑. ชื่อ สำนัก/กอง/สถานที่ศึกษา.....

๒. ตำแหน่งของผู้ตอบแบบสอบถาม

☐ หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกอง

☐ หัวหน้าฝ่าย

☐ อื่นๆ.....

๓. ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตำแหน่งดังกล่าว

☐ ต่ำกว่า ๓ ปี

☐ ๓-๕ ปี

☒ มากกว่า ๕ ปี

๔. การศึกษา

- ☐ ปริญญาตรี วุฒิการศึกษาที่ได้รับ.....สาขาวิชา.....
☒ ปริญญาโท วุฒิการศึกษาที่ได้รับ.....สาขาวิชา.....
☐ ปริญญาเอก วุฒิการศึกษาที่ได้รับ.....สาขาวิชา.....

๕. การพัฒนาบุคลากรในสำนัก/กอง/ฝ่าย ของท่าน

- ☒ บุคลากรได้เข้ารับการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่
☐ บุคลากรได้เข้ารับการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่
☐ บุคลากรได้เข้ารับการอบรมน้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่

ส่วนที่ ๒ การแสดงความคิดเห็นต่อปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ประเมินความเสี่ยง

(โปรด ☒ ในช่องแสดงความเห็น กรณีไม่เห็นด้วยกับเกณฑ์ดังกล่าว โปรดระบุเหตุผล พร้อมรายละเอียดที่ต้องการให้แก้ไข)

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง (คะแนน)			แสดงความคิดเห็น
	ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑. ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S) กรอบอัตรากำลังและจำนวนที่มีอยู่จริง	อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐% แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล.....) ขอแก้ไขเป็น.....

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง (คะแนน)			แสดงความคิดเห็น
	ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยง ระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๒. ด้านการปฏิบัติงาน (Operation : O)				
ระบบการควบคุมภายใน	มีระบบควบคุมภายในทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบควบคุมภายในทุกภารกิจ แต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ หรือเผยแพร่เพียงพอ 2	มีระบบควบคุมภายในครอบคลุมทุกภารกิจ และไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ หรือเผยแพร่เพียงพอ	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล..... ขอแก้ไขเป็น.....
๓. ด้านการเงิน (Financail :F)				
จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อบท. A	จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% - ๓๐% จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อบท.	จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐% จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อบท.	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล..... ขอแก้ไขเป็น.....
๔. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)				
การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย	มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีการตรวจสอบหน่วยงานตรวจสอบ A	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และมีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ และได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อบกพร่อง ภายในระยะเวลาที่กำหนด	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และมีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการแก้ไข หรือดำเนินการตรวจสอบ รายงานให้หน่วยงานตรวจสอบเกินระยะเวลาที่กำหนด	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล..... ขอแก้ไขเป็น.....

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง (คะแนน)			แสดงความคิดเห็น
	ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๕. ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)				
จำนวนบุคลากรที่ได้เข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานในปัจจุบันประมาณ ๒๕๖๕ - ๒๕๖๖	บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่ในหน่วยงาน A	บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๓๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่ในหน่วยงาน	บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๑๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่ในหน่วยงาน	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล..... ขอแก้ไขเป็น.....

ส่วนที่ ๓ ข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับงานบริการให้คำปรึกษา (โปรด ☒ เพื่อเลือกคำตอบหรือกรอกข้อมูลให้ครบถ้วน
 หน่วยงานของท่านต้องการให้หน่วยตรวจสอบภายใน จัดให้บริการคำปรึกษาเกี่ยวกับเรื่องใด

- ☐ การบริหารจัดการความเสี่ยง
☐ การควบคุมภายใน
☐ อื่น ๆ โปรดระบุ.....

ลงชื่อ.....
 (นางสาวกัลยา ใจวังเย็น)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(สำนักปลัดเทศบาล)

ความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ (โปรดกรอกคะแนนระดับความเสี่ยง โดย คะแนน ๑ = ระดับต่ำ,
คะแนน ๒ = ระดับปานกลาง และ คะแนน ๓ = ระดับสูง ในช่องคะแนนที่ประเมินแต่ละข้อ)

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			คะแนนประเมิน
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยง ระดับกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับ (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐ % แต่ไม่ถึง ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	๑
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในครบทุกภารกิจ แต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจและไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	๑
๓	ด้านการเงิน Finanail (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐ % ของงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของเทศบาล	จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐ – ๓๐ % ของงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของเทศบาล	จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐ % ของงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของเทศบาล	๓
๔	ด้านกฎระเบียบข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและการติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎเกณฑ์	มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการและไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบและดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	๑
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) จำนวนบุคลากรที่ได้เข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๖	บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่ในหน่วยงาน	บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๓๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่ในหน่วยงาน	บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๑๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่ในหน่วยงาน	๑

หมายเหตุ ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง ดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลแม่เงิน จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงาน เพื่อใช้ประกอบในการจัดทำแผนตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๗

แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน

คำชี้แจง

แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ จัดทำขึ้นเพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการและผู้เกี่ยวข้องแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ประเมินความเสี่ยงทั้ง ๕ ด้าน ๕ ข้อ ที่หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดไว้ แล้วนำข้อมูลที่ได้รับจากการตอบแบบสอบถามมาทำการประเมินคะแนน จัดลำดับความเสี่ยง และวางแผนการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์การทรงพลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบหัวหน้างานตรวจสอบภายในต่อวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ โดยจัดส่งให้หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน ภายในวันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๖ จักขอขอบคุณเป็นอย่างสูง

ทั้งนี้ ข้อมูลของส่วนราชการตามรายละเอียดของแบบสอบถามจะนำมาใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน ให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ตามที่ได้กำหนดไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบชุดนี้ ประกอบด้วย ๓ ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ ๒ การแสดงความเห็นต่อปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ประเมินความเสี่ยง

ส่วนที่ ๓ ข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับงานบริการให้คำปรึกษา

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม (โปรด ☒ เพื่อเลือกคำตอบหรือกรอกข้อมูลให้ครบถ้วน)

๑. ชื่อ สำนัก/กอง/สถานศึกษา..... สำนักงาน

๒. ตำแหน่งของผู้ตอบแบบสอบถาม

☒ หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกอง

๓. ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตำแหน่งดังกล่าว

☒ ต่ำกว่า ๓ ปี

☐ หัวหน้าฝ่าย

☐ ๓-๕ ปี

☐ อื่นๆ.....

☐ มากกว่า ๕ ปี

๔. การศึกษา

- ☐ปริญญาตรี วุฒิกการศึกษาที่ได้รับ.....วิชา.....
☐ปริญญาโท วุฒิกการศึกษาที่ได้รับ.....วิชา.....
☐ปริญญาเอก วุฒิกการศึกษาที่ได้รับ.....วิชา.....

๕. การพัฒนาบุคลากรในสำนัก/กอง/ฝ่าย ของท่าน

- ☒ บุคลากรได้เข้ารับการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่
☐ บุคลากรได้เข้ารับการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่
☐ บุคลากรได้เข้ารับการอบรมน้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่

ส่วนที่ ๒ การแสดงความคิดเห็นต่อปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ประเมินความเสี่ยง

(โปรด ☒ ในช่องแสดงความเห็น กรณีไม่เห็นด้วยกับเกณฑ์ดังกล่าว โปรดระบุรายละเอียดที่ต้องการให้แก้ไข)

(โปรด ☒ เน้นของแสดงความเสี่ยง)				เกณฑ์ความเสี่ยง (คะแนน)		แสดงความคิดเห็น
ประเด็นความเสี่ยง		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)		
๑. ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)						
กรอบอัตรากำลังและจำนวนที่มีอยู่จริง		อัตรากำลังที่มีจริง ไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐% แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล..... ขอแก้ไขเป็น.....	

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง (คะแนน)			แสดงความคิดเห็น
	ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๕. ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K) จำนวนบุคลากรที่ได้เข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานในเชิงประมาณ ๒๕๖๕ - ๒๕๖๖	บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่ในหน่วยงาน	บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๓๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่ในหน่วยงาน	บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๑๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่ในหน่วยงาน	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล.....) ขอแก้ไขเป็น.....

ส่วนที่ ๓ ข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับงานบริการให้คำปรึกษา (โปรด ☒ เพื่อเลือกคำตอบหรือกรอกข้อมูลให้ครบถ้วน
 หน่วยงานของท่านต้องการให้หน่วยตรวจสอบภายใน จัดให้บริการคำปรึกษาเกี่ยวกับเรื่องใด

- ☒ การบริหารจัดการความเสี่ยง
☒ การควบคุมภายใน
☐ อื่น ๆ โปรดระบุ.....

ลงชื่อ.....
 (นายอนันต์ วุฒิ)
 หัวหน้าสำนักงานปัสสัฒนบาล

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(กองช่าง)

ความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ (โปรดกรอกคะแนนระดับความเสี่ยง โดย คะแนน ๑ = ระดับต่ำ,
คะแนน ๒ = ระดับปานกลาง และ คะแนน ๓ = ระดับสูง ในช่องคะแนนที่ประเมินแต่ละข้อ)

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			คะแนนประเมิน
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยง ระดับกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับ (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐ % แต่ไม่ถึง ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	๒
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในครบทุกภารกิจ แต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจและไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	๒
๓	ด้านการเงิน Financail (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐ % ของงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของเทศบาล	จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐ – ๓๐ % ของงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของเทศบาล	จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐ % ของงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของเทศบาล	๒
๔	ด้านกฎระเบียบข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและการติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎเกณฑ์	มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการและไม่มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบและดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	๑
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) จำนวนบุคลากรที่ได้เข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๖	บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่ในหน่วยงาน	บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๓๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่ในหน่วยงาน	บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๑๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่ในหน่วยงาน	๓

หมายเหตุ ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง ดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลแม่เงิน จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงาน เพื่อใช้ประกอบในการจัดทำแผนตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๗

แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน

คำชี้แจง

แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ จัดทำขึ้นเพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการและผู้เกี่ยวข้องแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับภัยเสี่ยงและเกณฑ์ประเมินความเสี่ยงทั้ง ๕ ด้าน ๕ ข้อ ที่หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดไว้ แล้วนำข้อมูลที่ได้รับจากคำตอบแบบสอบถามมาทำการประเมินคะแนน จัดลำดับความเสี่ยง และวางขอบเขตการตรวจสอบ เพื่อวางแผนการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบหัวหน้างานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์ความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ โดยจัดส่งให้หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน ภายในวันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๖ จักขอขอบคุณเป็นอย่างสูง

ทั้งนี้ ข้อมูลของส่วนราชการตามรายละเอียดของแบบสอบถามจะนำมาใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน ให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อำนวยการนำที่ และความรับผิดชอบ ตามที่ได้กำหนดไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบชุดนี้ ประกอบด้วย ๓ ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ ๒ การแสดงความเห็นต่อปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ประเมินความเสี่ยง

ส่วนที่ ๓ ข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับงานบริการให้คำปรึกษา

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม (โปรด ☒ เพื่อเลือกคำตอบหรือกรอกข้อมูลให้ครบถ้วน)

๑. ชื่อ สำนัก/กอง/สถานศึกษา..... กอ.ง ชิง

๒. ตำแหน่งของผู้ตอบแบบสอบถาม

☒ หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกอง

☐ หัวหน้าฝ่าย

☐ อื่นๆ.....

๓. ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตำแหน่งดังกล่าว

☐ ต่ำกว่า ๓ ปี

☐ ๓-๕ ปี

☒ มากกว่า ๕ ปี

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง (คะแนน)		แสดงความคิดเห็น	
	ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)		
๒. ด้านการปฏิบัติงาน (Operation : O)				
ระบบการควบคุมภายใน	มีระบบควบคุมภายในทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบควบคุมภายในทุกภารกิจ แต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือไม่เพียงพอ 2	มีระบบควบคุมภายในครอบคลุมทุกภารกิจ และไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือไม่เพียงพอ	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล.....) ขอแก้ไขเป็น.....
2				
๓. ด้านการเงิน (Financail : F)				
จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อบท.	จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% - ๓๐% จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อบท.	จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐% จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อบท.	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล.....) ขอแก้ไขเป็น.....
3				
๔. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)				
การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย	มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีการส่งจากหน่วยงานตรวจสอบ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และมีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ และได้นำมาแก้ไขตามข้อบกพร่องที่กำหนด	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และมีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการแก้ไข หรือดำเนินการแก้ไข แต่ยังไม่เห็นความจำเป็นที่จะต้องปรับปรุง	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล.....) ขอแก้ไขเป็น.....
1				

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง (คะแนน)		แสดงความคิดเห็น
	ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๕. ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K) จำนวนบุคลากรในฝ่าย/กลุ่มงาน ที่ได้เข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานไปเพียงพอประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	มีความเสี่ยงระดับต่ำ (๑) มีความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	มีความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๕. ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K) จำนวนบุคลากรในฝ่าย/กลุ่มงาน ที่ได้เข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานไปเพียงพอประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	มีความเสี่ยงระดับต่ำ (๑) มีความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	มีความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๕. ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K) จำนวนบุคลากรในฝ่าย/กลุ่มงาน ที่ได้เข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานไปเพียงพอประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	มีความเสี่ยงระดับต่ำ (๑) มีความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	มีความเสี่ยงระดับสูง (๓)	

ส่วนที่ ๓ ข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับงานบริการให้คำปรึกษา (โปรด ☒ เพื่อเลือกคำตอบหรือกรอกข้อมูลให้ครบถ้วน
หน่วยงานของท่านต้องการให้หน่วยตรวจสอบภายใน จัดให้บริการคำปรึกษากับเรื่องใด

- ☐ การบริหารจัดการความเสี่ยง
☐ การควบคุมภายใน
☐ อื่น ๆ โปรดระบุ.....

ลงชื่อ.....
 (นายชูชาติ เม็กพิมพ์)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน
 ปลัดเทศบาลตำบลแม่เงิน

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(กองการศึกษา)

ความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ (โปรดกรอกคะแนนระดับความเสี่ยง โดย คะแนน ๑ = ระดับต่ำ,
คะแนน ๒ = ระดับปานกลาง และ คะแนน ๓ = ระดับสูง ในช่องคะแนนที่ประเมินแต่ละข้อ)

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			คะแนนประเมิน
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยง ระดับกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับ (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐ % แต่ไม่ถึง ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	๑
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในครบทุกภารกิจ แต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจและไม่ได้จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	๒
๓	ด้านการเงิน Financail (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐ % ของงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของเทศบาล	จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐ – ๓๐ % ของงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของเทศบาล	จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐ % ของงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของเทศบาล	๑
๔	ด้านกฎระเบียบข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและการติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎเกณฑ์	มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการและไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบและดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	๑
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) จำนวนบุคลากรที่ได้เข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๖	บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่ในหน่วยงาน	บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๓๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่ในหน่วยงาน	บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๑๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่ในหน่วยงาน	๑

หมายเหตุ ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง ดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลแม่เงิน จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงาน เพื่อใช้ประกอบในการจัดทำแผนตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๗

แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน

คำชี้แจง

แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ จัดทำขึ้นเพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการและผู้เกี่ยวข้องแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับภัยพิบัติภัยและเกณฑ์ประเมินความเสี่ยงทั้ง ๕ ด้าน ๕ ข้อ ที่หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดไว้ แล้วนำข้อมูลที่ได้รับจากกการตอบแบบสอบถามมาทำการประเมินคะแนน จัดลำดับความเสี่ยง และวางขอบเขตการตรวจสอบ เพื่อวางแผนการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบหัวหน้างานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามหลักการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ โดยจัดส่งให้หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน ภายในวันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๖ จักขอขอบคุณเป็นอย่างสูง

ทั้งนี้ ข้อมูลของส่วนราชการตามรายละเอียดของแบบสอบถามจะนำมาใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน ให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ตามที่ได้กำหนดไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบชุดนี้ ประกอบด้วย ๓ ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ ๒ การแสดงความคิดเห็นต่อปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ประเมินความเสี่ยง

ส่วนที่ ๓ ข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับงานบริการให้คำปรึกษา

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม (โปรด ☒ เพื่อเลือกคำตอบหรือกรอกข้อมูลให้ครบถ้วน)

๑. ชื่อ สำนัก/กอง/สถานศึกษา..... กอ.ท.๕๖๗

๒. ตำแหน่งของผู้ตอบแบบสอบถาม

☐ หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกอง

☐ หัวหน้าฝ่าย

๓. ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตำแหน่งดังกล่าว

☐ ต่ำกว่า ๓ ปี

☐ ๓-๕ ปี

☒ มากกว่า ๕ ปี

☒ อื่นๆ นักวิจัย

๔. การศึกษา

- ☒ ปริญญาตรี วุฒิการศึกษาที่ได้รับ...รัฐประศาสนศาสตร์...สาขาวิชา...รัฐประศาสนศาสตร์
- ☒ ปริญญาโท วุฒิการศึกษาที่ได้รับ...ศึกษาศาสตร์...สาขาวิชา...การวิจัยและการศึกษา
- ☐ ปริญญาเอก วุฒิการศึกษาที่ได้รับ...สาขาวิชา...สาขาวิชา

๕. การพัฒนาบุคลากรในสำนัก/กอง/ฝ่าย ของท่าน

- ☐ บุคลากรที่ได้รับการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่
- ☒ บุคลากรได้เข้ารับการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่
- ☐ บุคลากรได้เข้ารับการอบรมน้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่

ส่วนที่ ๒ การแสดงความเห็นต่อปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ประเมินความเสี่ยง

(โปรด ☒ ในช่องแสดงความเห็น กรณีไม่เห็นด้วยกับเกณฑ์ดังกล่าว โปรดระบุเหตุผล พร้อมรายละเอียดที่ต้องการให้แก้ไข)

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง (คะแนน)			แสดงความคิดเห็น
	ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑. ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S) กรอบอัตรากำลังและจำนวนที่มีอยู่จริง	อัตรากำลังที่มีจริง ไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐% แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรา กำลัง ต่ า ม กรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☒ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล..... ขอแก้ไขเป็น.....

