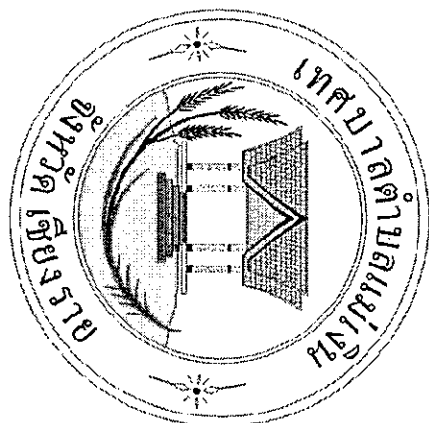




หลักเกณฑ์และการประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

จัดทำโดย

นางสาวสุภาพร พันธุ์ประยูร

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

หน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

การจัดลำดับความเสี่ยง

หน่วยงาน	กิจกรรม	คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
กองการศึกษา	รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒.๖	สูง	๑
	การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา	๒.๔	สูง	๒
	การจัดทำนายพัสดุ	๒.๔	สูง	๓
	การควบคุมพัสดุ	๒.๔	สูง	๔
	การดำเนินการและเบิกจ่ายงบประมาณของสถานศึกษา	๒.๒	สูง	๕
	การจัดทำ TOR	๒.๒	สูง	๖
	การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน/โครงการขอรับเงินอุดหนุน	๒.๒	สูง	๗
สำนักปลัด	การจัดเก็บขยะมูลฝอย	๒.๒	สูง	๘
กองคลัง	สุกหนี้ค้างชำระ	๒.๒	สูง	๙
	การจัดตั้งจัดจ้าง	๒.๒	สูง	๑๐
สำนักปลัด	การจัดทำ TOR	๒	สูง	๑๑
กองคลัง	การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๒	สูง	๑๒
	การดำเนินการด้านการเงิน บัญชี พัสดุ ศพด. ๑	๒	สูง	๑๓
	การบันทึกบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๒	สูง	๑๔
สำนักปลัด	การจัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑.๘	ปานกลาง	๑๕
	การช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่	๑.๘	ปานกลาง	๑๖
	งานหลักประกันสุขภาพ (สสช.)	๑.๘	ปานกลาง	๑๗
	การเบิกจ่ายและการบริหารโครงการตามแผนปฏิบัติการ	๑.๘	ปานกลาง	๑๘
	การเบิกจ่ายหมวดเงินอุดหนุน/โครงการขอรับเงินอุดหนุน	๑.๘	ปานกลาง	๑๙
กองการศึกษา	การเบิกจ่ายและบริหารโครงการตามแผนปฏิบัติการ	๑.๘	ปานกลาง	๒๐
	การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการต่าง ๆ	๑.๘	ปานกลาง	๒๑
	การรับ - ส่งเงินของ อปท.	๑.๘	ปานกลาง	๒๒
	สอบทานการประเมินผล ระบบการควบคุมภายในตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายใน	๑.๘	ปานกลาง	๒๓
	พ.ศ.๒๕๖๓ (ปค.๑,ปค.๔,ปค.๕,ปค.๖)			
สำนักปลัด	การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการต่าง ๆ	๑.๖	ปานกลาง	๒๔
	การดำเนินการเกี่ยวกับใบอนุญาตตามกฎหมายสาธารณสุข	๑.๖	ปานกลาง	๒๕
	การเบิกเงินอุดหนุน	๑.๖	ปานกลาง	๒๖
กองช่าง	การเขียนรูปแบบก่อสร้างและประมาณราคา	๑.๖	ปานกลาง	๒๗
กองการศึกษา	การออกใบเสร็จรับเงิน	๑.๖	ปานกลาง	๒๘
สำนักปลัด	การโอนเงินและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ	๑.๔	ต่ำ	๒๙
	การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	๑.๔	ต่ำ	๓๐
	การเบิกจ่ายเงินเพื่อช่วยเหลือประชาชน	๑.๔	ต่ำ	๓๑
	การควบคุมพัสดุ	๑.๔	ต่ำ	๓๒

หน่วยงาน	กิจกรรม	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
สำนักปลัด (ต่อ)	งานสารบรรณ	๑.๔	ต่ำ	๓๓
	การดำเนินงานเกี่ยวกับงานสารบรรณ	๑.๔	ต่ำ	๓๔
	การพัฒนาบุคลากร	๑.๔	ต่ำ	๓๕
	สอบทานการประเมินผล ระบบการควบคุมภายในตามระเบียบกระ	๑.๔	ต่ำ	๓๖
	กองคลัง (ต่อ)			
	ทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายใน			
	พ.ศ.๒๕๖๓ (ปศ.๑,ปศ.๔,ปศ.๖)			
	รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑.๔	ต่ำ	๓๗
	การดำเนินงานของศูนย์รับร้องทุกข์ของเทศบาล	๑.๔	ต่ำ	๓๘
	กองช่าง	๑.๔	ต่ำ	๓๙
สำนักปลัด	การจัดทำ TOR	๑.๔	ต่ำ	๔๐
	การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง	๑.๔	ต่ำ	๔๑
	การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑.๒	ต่ำ	๔๒
	การเบิกจ่ายค่าเบี้ยยังชีพผู้ด้อยโอกาส	๑.๒	ต่ำ	๔๓
	การดำเนินการเกี่ยวกับเบี้ยยังชีพ	๑.๒	ต่ำ	๔๔
	การเบิกจ่ายและควบคุมวัสดุสำนักงาน	๑.๒	ต่ำ	๔๕
	กองช่าง	๑.๒	ต่ำ	๔๖
	การควบคุมงานก่อสร้าง	๑.๒	ต่ำ	๔๗
	การซ่อมบำรุงรักษากฎหมายและไฟฟ้า	๑.๒	ต่ำ	๔๘
	การเบิกจ่ายและบริหารโครงการตามเทศบัญญัติ	๑.๒	ต่ำ	๔๙
สำนักปลัด	การใช้รถยนต์ส่วนกลาง	๑.๒	ต่ำ	๕๐
	การควบคุมพัสดุ	๑.๒	ต่ำ	๕๑
	การเบิกจ่ายและควบคุมวัสดุสำนักงาน	๑.๒	ต่ำ	๕๒
	การจัดทำแผนพัฒนาของ อบท.	๑	ต่ำ	๕๓
	การเลื่อนขั้นเงินเดือน	๑	ต่ำ	๕๔
	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑	ต่ำ	๕๕
	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการ ค่าเช่าบ้าน ศึกษาบุตร	๑	ต่ำ	๕๖
	การเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและศึกษาตุงาน	๑	ต่ำ	๕๗
	การจัดทำแผนที่จะและทะเบียนทรัพย์สิน	๑	ต่ำ	๕๘
	การเบิกจ่ายและการควบคุมวัสดุสำนักงาน	๑	ต่ำ	๕๙
กองคลัง	การตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งลูกหนี้ค่าภาษี	๑	ต่ำ	๖๐
	งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	๑	ต่ำ	๖๑
	การเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางราชการ	๑	ต่ำ	๖๒
	การตรวจรับพัสดุ ตรวจงานจ้าง	๑	ต่ำ	๖๓
	การควบคุมพัสดุ	๑	ต่ำ	๖๔
	การเบิกจ่ายและบริหารโครงการตามเทศบัญญัติ	๑	ต่ำ	๖๕
	ลูกหนี้เงินยืมเงินงบประมาณ	๑	ต่ำ	๖๖

หน่วยงาน	กิจกรรม	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
กองคลัง (ต่อ)	การรับเงินและการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๑	ต่ำ	๖๗
	การเบิกจ่ายเงิน	๑	ต่ำ	๖๘
	การปฏิบัติงานหน้าที่ของคณะกรรมการต่าง ๆ	๑	ต่ำ	๖๙
	การจัดทำ TOR	๑	ต่ำ	๗๐
	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑	ต่ำ	๗๑
	การรับ - ส่งเงินของ อปท.	๑	ต่ำ	๗๒
	หลักประกันสัญญา	๑	ต่ำ	๗๓
	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการ ค่าเช่าบ้าน ศึกษาบุตร	๑	ต่ำ	๗๔
	การเบิกจ่ายค่าตอบแทนคณะกรรมการ	๑	ต่ำ	๗๕
	การตรวจสอบการเขียนเช็คสั่งจ่ายเงิน.การจัดทำรายงานจัดทำเช็ค. และการจัดทำใบถอนเงินธนาคาร	๑	ต่ำ	๗๖
	การเบิกเงินอุดหนุน	๑	ต่ำ	๗๗
	การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	๑	ต่ำ	๗๘
	การเบิกจ่ายเงินเพื่อช่วยเหลือประชาชน	๑	ต่ำ	๗๙
	การเบิกจ่ายค่าเบี้ยยังชีพผู้ด้อยโอกาส	๑	ต่ำ	๘๐
	การจำหน่ายพัสดุ	๑	ต่ำ	๘๑
	สอบทานการประเมินผล ระบบการควบคุมภายในตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๖๓ (ปค.๑,ปค.๔,ปค.๕,ปค.๖)	๑	ต่ำ	๘๒
	รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑	ต่ำ	๘๓
	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล	๑	ต่ำ	๘๔
	การตรวจสอบการจัดทำงานการเงินและรายงานสถานะการเงินประจำปี	๑	ต่ำ	
	การออกใบเสร็จรับเงิน	๑	ต่ำ	๘๕
	การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง	๑	ต่ำ	๘๖
	งบแสดงฐานะการเงินประจำปี	๑	ต่ำ	๘๗
	การจ่ายขาดเงินสะสม ปี ๒๕๖๗	๑	ต่ำ	๘๘
	การจัดทำฎีกา	๑	ต่ำ	๘๙
กองช่าง	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน ศึกษาบุตร	๑	ต่ำ	๙๐
	สอบทานการประเมินผล ระบบการควบคุมภายในตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๖๓ (ปค.๑,ปค.๔,ปค.๕,ปค.๖)	๑	ต่ำ	๙๑
	รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑	ต่ำ	๙๒

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 ตัวอย่างต่อไปนี้จะเป็นขอบเขตการตรวจสอบ ๓ ปี ที่เราจะนำเสนอจากการประเมินความเสี่ยงไปปรากฏอยู่ในการตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit) และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) ส่วนการตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) และด้านอื่น ๆ ท่านสามารถใช้เกณฑ์ตามเอกสารที่ยกตัวอย่างไปก่อนหน้านี้

สำหรับขอบเขตการตรวจสอบระยะยาวบางท่านอาจมีกิจกรรมตรวจสอบจำนวนมากขึ้นหรือไม่เท่ากัน ขอบเขตการตรวจสอบระยะยาวก็มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งขึ้นไป ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับภารกิจงาน/งาน/กิจกรรม จำนวนบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในของแต่ละแห่งว่า ระยะเวลาที่เหมาะสมกับหน่วยงานของท่าน

การประเมินความเสี่ยง และการคิดค่าคณิตศาสตร์ (ค่าพิสัย) เพื่อจัดระดับความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยง ระดับกิจกรรม

ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง

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

หมายเหตุ : ค่าเฉลี่ยคะแนนความเสี่ยงจากคะแนนความเสี่ยงในแต่ละด้านรวมกันแล้วหารด้วย ๕ (จำนวนปัจจัย ๕ ด้าน) เช่น งานบริหารทั่วไป

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

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน

การจัดลำดับความเสี่ยง กองช่าง เทศบาลตำบลแม่เงิน

ที่	กิจกรรม	ลำดับความเสี่ยง	หมายเหตุ
๑	การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	๙	
๒	การควบคุมงานก่อสร้าง	๖	
๓	การควบคุมพัสดุ	๑๑	
๔	การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการต่าง ๆ	๕	
๕	การจัดทำ TOR	๔	
๖	การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง	๓	
๗	การเขียนรูปแบบก่อสร้างและประมาณราคา	๑	
๘	การซ่อมบำรุงรักษาถนนและไฟฟ้า	๘	
๙	การขออนุญาตตามกฎหมายควบคุมอาคาร	๑๐	
๑๐	การเบิกจ่ายและควบคุมวัสดุสำนักงาน	๗	
๑๑	การเบิกจ่ายและบริหารโครงการตามเทศบัญญัติ	๒	
๑๒	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการ ค่าเช่าบ้าน ศักยภาพ	๑๒	
๑๓	สอบทานการประเมินผล ระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบ	๑๓	
	กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม		
	ภายใน พ.ศ.๒๕๖๓ (ปค.๑,ปค.๔,ปค.๕,ปค.๖)		
๑๔	รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๔	

หมายเหตุ โปรดจัดลำดับความเสี่ยงจากมากไปหาน้อย

ข้อเสนอแนะ (กิจกรรม/ความเสี่ยงที่ต้องการให้ตรวจสอบเพิ่มเติม)

ลงชื่อ.....



(นายชูชาติ เมฆพิมพ์)

ผู้อำนวยการกองช่าง

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
(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% ของอัตรา กำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐ % แต่ไม่ถึง ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	๓
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในครบทุกภารกิจ แต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครบคลุมทุกภารกิจและไม่ได้จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	๓
๓	ด้านการเงิน Financial (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐ % ของงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของเทศบาล	จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐ - ๓๐ % ของงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของเทศบาล	จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐ % ของงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของเทศบาล	๑
๔	ด้านกฎระเบียบข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและการติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎเกณฑ์	มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการและไม่มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบและดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อบกพร่องจากหน่วยงาน ตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	๑
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) จำนวนบุคลากรที่ได้เข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๗	บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่ในหน่วยงาน	บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๓๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่ในหน่วยงาน	บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๑๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่ในหน่วยงาน	๑

แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน

คำชี้แจง

แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ จัดทำขึ้นเพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการและผู้เกี่ยวข้องแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ประเมินความเสี่ยงทั้ง ๕ ด้าน ๕ ข้อ ที่หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดไว้ แล้วนำข้อมูลที่ได้รับจากการตอบแบบสอบถามมาทำการประเมินคะแนน จัดลำดับความเสี่ยง และวางแผนการตรวจสอบ เพื่อวางแผนการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบหัวหน้างานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ โดยจัดส่งให้หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน ภายในวันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๗ 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..... กองช่าง

๒. ตำแหน่งของผู้ตอบแบบสอบถาม

☒ หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกอง

☐ หัวหน้าฝ่าย

☐ อื่นๆ.....

๓. ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตำแหน่งดังกล่าว

☐ ต่ำกว่า ๓ ปี

☐ ๓-๕ ปี

☒ มากกว่า ๕ ปี

๔. การศึกษา

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

๕. การพัฒนาบุคลากรในสำนัก/กอง/ฝ่าย ของท่าน

- ☐ บุคลากรได้เข้ารับการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ 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% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☒ อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง $63.63\% = \left(\frac{7 \times 100}{11} \right)$	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล..... ขอแก้ไขเป็น.....

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง (คะแนน)			แสดงความคิดเห็น
	ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๒. ด้านการปฏิบัติงาน (Operation : O)				
ระบบการควบคุมภายใน	☐ มีระบบควบคุมภายในทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	☐ มีระบบควบคุมภายในทุกภารกิจ แต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	☒ มีระบบควบคุมภายในครอบคลุมทุกภารกิจ และไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล..... ขอแก้ไขเป็น.....
๓. ด้านการเงิน (Financail :F)				
จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☒ จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท. จี้ ๖7. $\frac{2,577,000 \times 100}{52,500,000} = 4.9\%$	☐ จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% - ๓๐% จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	☐ จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐% จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล..... ขอแก้ไขเป็น.....
๔. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)				
การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	☒ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ	☐ ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และมีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ และได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อทักท้วงภายในระยะเวลาที่กำหนด	☐ ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการ และมีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการแก้ไข หรือดำเนินการแก้ไข แต่รายงานให้หน่วยงานตรวจสอบเกินระยะเวลาที่กำหนด	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล..... ขอแก้ไขเป็น.....

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง (คะแนน)			แสดงความคิดเห็น
	ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๕. ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)				
จำนวนบุคลากรที่ได้เข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ - ๒๕๖๗	☒ 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.....

(นายชูชาติ เม้าพิมพ์)

ผู้อำนวยการกองช่าง

การประเมินความเสี่ยง และการคิดค่าคณิตศาสตร์ (ค่าพิสัย) เพื่อจัดระดับความเสี่ยง
การประเมินความเสี่ยง ระดับกิจกรรม
ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง

ที่	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยงและ เกณฑ์ความเสี่ยง	ด้าน	ด้านการ	ด้าน	ด้านกฎ	ด้านการ	ค่าเฉลี่ยคะแนน
			กลยุทธ์ (S)	ปฏิบัติงาน (O)	การเงิน (F)	ระเบียบและ ข้อบังคับ (C)	บริหารความรู้ (K)	
	กองคลัง							
๑	สุกหนี้ค้างชำระ		๓	๒	๑	๒	๓	๒.๒
๒	การจัดซื้อจัดจ้าง		๓	๒	๑	๒	๓	๒.๒
๓	การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง		๒	๒	๑	๒	๓	๒
๔	การเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและศึกษาดูงาน		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๕	การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๖	การเบิกจ่ายและขอควบคุมวัสดุสำนักงาน		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๗	การตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งสุกหนี้ค้างภาษี		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๘	งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๙	การเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๑๐	การตรวจรับพัสดุ ตรวจงานจ้าง		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๑๑	การควบคุมพัสดุ		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๑๒	การเบิกจ่ายและการบริหารโครงการตามเทศบัญญัติ		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๑๓	สุกหนี้เงินยืมเงินงบประมาณ		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๑๔	การรับเงินและการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๑๕	การเบิกจ่ายเงิน		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๑๖	การปฏิบัติงานหน้าที่ของคณะกรรมการต่าง ๆ		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๑๗	การจัดทำ TOR		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๑๘	การตรวจสอบพัสดุประจำปี		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๑๙	การรับ - ส่งเงินของ อปท.		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๒๐	หลักประกันสัญญา		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๒๑	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๒๒	การเบิกจ่ายค่าตอบแทนคณะกรรมการ		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๒๓	การตรวจสอบการเขียนเช็คส่งจ่ายเงิน,การจัดทำรายงาน,		๑	๑	๑	๑	๑	๑
	จัดทำเช็ค และการจัดทำในถอนเงินธนาคาร		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๒๔	การเบิกเงินอุดหนุน		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๒๕	การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๒๖	การเบิกจ่ายเงินเพื่อช่วยเหลือประชาชน		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๒๗	การเบิกจ่ายค่าเบี้ยยังชีพผู้ด้อยโอกาส		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๒๘	การจำหน่ายพัสดุ		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๒๙	สอบทานการประเมินผล ระบบการควบคุมภายใน		๑	๑	๑	๑	๑	๑
	ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลัก							
	เกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๖๓							
	(ปค.๑,ปค.๔,ปค.๕,ปค.๖)							
๓๐	รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการ		๑	๑	๑	๑	๑	๑
	ความเสี่ยง							
๓๑	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล		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	๑	๑	๑	๑	๑	๑
	การเงินประจำวัน						
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
๓๘	การจัดทำฎีกา	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

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน
การจัดลำดับความเสี่ยง กองคลัง เทศบาลตำบลแม่เงิน

ที่	กิจกรรม	ลำดับความเสี่ยง	หมายเหตุ
๑	การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๓	
๒	การจัดซื้อจัดจ้าง	๒	
๓	งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	๔	
๔	สุกหนี่ค้างชำระ	๑	
๕	การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการต่าง ๆ	๑๒	
๖	การเบิกเงินอุดหนุน	๕	
๗	การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	๑๓	
๘	การเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและศึกษาดูงาน	๑๔	
๙	การออกรับเสร็จรับเงิน	๑๕	
๑๐	การตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งสุกหนี่ค่าภาษี	๑๖	
๑๑	การจัดทำ TOR	๑๗	
๑๒	การจ่ายขาดเงินสะสม ปี ๒๕๖๗	๑๘	
๑๓	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑๙	
๑๔	การรับเงินและการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๒๐	
๑๕	การเบิกจ่ายเงิน	๒๑	
๑๖	การเบิกจ่ายและการบริหารโครงการตามเทศบัญญัติ	๖	
๑๗	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน	๒๒	
๑๘	การเบิกจ่ายเงินเพื่อช่วยเหลือประชาชน	๒๓	
๑๙	การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	๒๔	
๒๐	การรับ - ส่งเงินของ อบท.	๑๑	
๒๑	การตรวจรับพัสดุ ตรวจงานจ้าง	๒๖	
๒๒	การตรวจสอบการจัดทำงานการเงินและรายงานสถานะการเงิน	๘	
	ประจำวัน		
๒๓	การควบคุมพัสดุ	๓๘	
๒๔	การเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๒๕	
๒๕	การเบิกจ่ายค่าตอบแทนคณะกรรมการ	๓๑	
๒๖	สุกหนี่เงินยืมเงินงบประมาณ	๒๗	
๒๗	การจำหน่ายพัสดุ	๒๙	
๒๘	การเบิกจ่ายค่าเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๒๘	
๒๙	การตรวจสอบการเขียนเช็คสิ่งจ่ายเงิน,การจัดทำรายงาน,จัดทำเช็ค	๗	
	และการจัดทำในถอนเงินธนาคาร		
๓๐	การเบิกจ่ายและการควบคุมพัสดุสำนักงาน	๓๐	
๓๑	งบแสดงฐานะการเงินประจำปี	๙	

ที่	กิจกรรม	ลำดับความเสี่ยง	หมายเหตุ
๓๒	หลักประกันสัญญา	๓๒	
๓๓	สอบทานการประเมินผล ระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบ	๓๓	
	กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม		
	ภายใน พ.ศ.๒๕๖๓ (ปค.๑,ปค.๔,ปค.๕,ปค.๖)		
๓๔	รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง	๓๔	
๓๕	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล	๓๕	
๓๖	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าการศึกษาบุตร	๓๖	
๓๗	การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง	๓๗	
๓๘	การจัดทำฎีกา	๓๐	

หมายเหตุ โปรดจัดลำดับความเสี่ยงจากมากไปหาน้อย

ข้อเสนอแนะ (กิจกรรม/ความเสี่ยงที่ต้องการให้ตรวจสอบเพิ่มเติม)

ลงชื่อ.....

(นางสาวกัลยา ใจวังเย็น)

ผู้อำนวยการกองคลัง

แผนปฏิบัติการประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
(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) จำนวนอัตราค่าสิ่งที่เป็นปฏิบัติงาน	อัตราค่าสิ่งที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรา ค่าสิ่งตามกรอบอัตราค่าสิ่ง	อัตราค่าสิ่งที่มีจริงมากกว่า ๗๐ % แต่ไม่ถึง ๘๐ % ของอัตราค่าสิ่งตามกรอบอัตราค่าสิ่ง	อัตราค่าสิ่งที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐ % ของอัตราค่าสิ่งตามกรอบอัตราค่าสิ่ง	๒
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในครบทุกภารกิจ แต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครบคลุมทุกภารกิจและไม่ได้จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	๒
๓	ด้านการเงิน Financial (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐ % ของงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของเทศบาล	จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐ - ๓๐ % ของงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของเทศบาล	จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐ % ของงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของเทศบาล	๒
๔	ด้านกฎระเบียบข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและการติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎเกณฑ์	มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการและไม่มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบและดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	๒
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) จำนวนบุคลากรที่เข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๗	บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่ในหน่วยงาน	บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๓๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่ในหน่วยงาน	บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๑๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่ในหน่วยงาน	๒

หมายเหตุ ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง ดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลแม่เงิน จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงาน เพื่อใช้ประกอบในการจัดทำแผนตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๘

แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน

คำชี้แจง

แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ จัดทำขึ้นเพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการและผู้เกี่ยวข้องแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ประเมินความเสี่ยงทั้ง ๕ ด้าน ๕ ข้อ ที่หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดไว้ แล้วนำข้อมูลที่ได้รับจากการตอบแบบสอบถามมาทำการประเมินคะแนน จัดลำดับความเสี่ยง และวางแผนการตรวจสอบ เพื่อวางแผนการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบหัวหน้างานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ โดยจัดส่งให้หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน ภายในวันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๗ 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.....๑๙.....

๒. ตำแหน่งของผู้ตอบแบบสอบถาม

☒ หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกอง

☐ หัวหน้าฝ่าย

☐ อื่นๆ.....

๓. ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตำแหน่งดังกล่าว

☐ ต่ำกว่า ๓ ปี

☐ ๓-๕ ปี

☒ มากกว่า ๕ ปี

๔. การศึกษา

- ☐ ปริญญาตรี วุฒิการศึกษาที่ได้รับ.....สาขาวิชา.....
- ☒ ปริญญาโท วุฒิการศึกษาที่ได้รับ *มหาบัณฑิต*.....สาขาวิชา *บริหารธุรกิจ*.....
- ☐ ปริญญาเอก วุฒิการศึกษาที่ได้รับ.....สาขาวิชา.....

๕. การพัฒนาบุคลากรในสำนัก/กอง/ฝ่าย ของท่าน

- ☐ บุคลากรได้เข้ารับการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ 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% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☒ อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☐เห็นด้วย ☐ไม่เห็นด้วย (เหตุผล..... ขอแก้ไขเป็น.....

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง (คะแนน)			แสดงความคิดเห็น
	ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๒. ด้านการปฏิบัติงาน (Operation : O)				
ระบบการควบคุมภายใน	☐ มีระบบควบคุมภายในทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	☒ มีระบบควบคุมภายในทุกภารกิจ แต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	☐ มีระบบควบคุมภายในครอบคลุมทุกภารกิจ และไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล..... ขอแก้ไขเป็น.....
๓. ด้านการเงิน (Finance : F)				
จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☐ จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	☒ จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% - ๓๐% จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	☐ จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐% จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล..... ขอแก้ไขเป็น.....
๔. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)				
การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	☐ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ	☒ ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และมีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ และได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อทักท้วงภายในระยะเวลาที่กำหนด	☐ ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการ และมีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการแก้ไข หรือดำเนินการแก้ไข แต่รายงานให้หน่วยงานตรวจสอบเกินระยะเวลาที่กำหนด	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล..... ขอแก้ไขเป็น.....

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง (คะแนน)			แสดงความคิดเห็น
	ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๕. ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)				
จำนวนบุคลากรที่ได้เข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ - ๒๕๖๗	☐ 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.....

(นางสาวกัลยา ใจวังเย็น)

ผู้อำนวยการกองคลัง

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
	สถาบันกักกัก							
	การจัดเก็บขยะมูลฝอย		๒	๓	๒	๒	๒	๒.๒
๑	การจัดทำ TOR		๒	๒	๒	๒	๒	๒
๒	การจัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย		๒	๒	๒	๑	๒	๑.๘
๓	การช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่		๒	๒	๒	๑	๒	๑.๘
๔	งานหลักประกันสุขภาพ (สปสข.)		๑	๒	๒	๒	๒	๑.๘
๕	การเบิกจ่ายและบริหารโครงการตามเทศบัญญัติ		๒	๒	๒	๑	๒	๑.๘
๖	การเบิกจ่ายหมวดเงินอุดหนุน/โครงการขอรับเงินอุดหนุน		๑	๒	๒	๒	๒	๑.๘
๗	การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการต่าง ๆ		๑	๒	๑	๒	๒	๑.๖
๘	การดำเนินงานการเกี่ยวกับใบอนุญาตตามกฎหมายสาธารณสุข		๑	๒	๒	๑	๑	๑.๖
๙	การใช้งบประมาณในส่วนกลาง		๑	๒	๒	๑	๑	๑.๔
๑๐	การใช้งบประมาณในส่วนกลาง		๑	๒	๒	๑	๑	๑.๔
๑๑	การเบิกจ่ายเงินเพื่อช่วยเหลือประชาชน		๑	๒	๑	๑	๑	๑.๔
๑๒	การควบคุมพื้นที่สุ		๑	๑	๒	๒	๑	๑.๔
๑๓	งานสารบรรณ		๑	๒	๑	๑	๒	๑.๔
๑๔	การดำเนินงานเกี่ยวกับงานสารบรรณ		๑	๒	๑	๑	๒	๑.๔
๑๕	การพัฒนาบุคลากร		๑	๑	๒	๑	๒	๑.๔
๑๖	สอบทานการประเมินผล ระบบการควบคุมภายใน		๑	๒	๑	๑	๒	๑.๔
๑๗	ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๖๓		๑	๒	๑	๑	๒	๑.๔
๑๘	รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการบริหารกิจการ		๑	๒	๑	๑	๒	๑.๔
๑๙	ความเสี่ยง		๑	๒	๑	๑	๒	๑.๔
๒๐	การดำเนินงานของศูนย์รับเรื่องร้องทุกข์ของเทศบาล		๑	๒	๑	๑	๒	๑.๔
๒๑	การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี		๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒
๒๒	การเบิกจ่ายค่านายจ้างผู้ช่วยผู้ถือเอกสาร		๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒
๒๓	การดำเนินการเกี่ยวกับนายจ้างผู้ถือเอกสาร		๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒
๒๔	การเบิกจ่ายและควบคุมวัสดุสำนักงาน		๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒
๒๕	การจัดทำแผนพัฒนาของ อบท.		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๒๖	การเลื่อนขั้นเงินเดือน		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๒๗	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๒๘	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการ ค่าเช่าบ้าน ศักยภาพ		๑	๑	๑	๑	๑	๑

หมายเหตุ : ค่าเฉลี่ยคะแนนความเสี่ยงมาจากคะแนนความเสี่ยงในแต่ละด้านแล้วหารด้วย ๕ (จำนวนปัจจัย ๕ ด้าน) เช่น งานบริหารทั่วไป

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

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน

การจัดลำดับความเสี่ยง สำนักปลัด เทศบาลตำบลแม่เงิน

ที่	กิจกรรม	ลำดับความเสี่ยง	หมายเหตุ
๑	การจัดเก็บขยะมูลฝอย	๑	
๒	การจัดทำ TOR	๒	
๓	การจัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๓	
๔	การช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่	๔	
๕	งานหลักประกันสุขภาพ (สปสข.)	๕	
๖	การเบิกจ่ายและการบริหารโครงการตามเทศบัญญัติ	๖	
๗	การเบิกจ่ายหมวดเงินอุดหนุน/โครงการขอรับเงินอุดหนุน	๗	
๘	การปฏิบัติงานหน้าที่ของคณะกรรมการต่าง ๆ	๘	
๙	การดำเนินงานเกี่ยวกับการโยกย้ายตามกฎหมายสาธารณสุข	๙	
๑๐	การเบิกเงินอุดหนุน	๑๐	
๑๑	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ	๑๑	
๑๒	การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	๑๒	
๑๓	การเบิกจ่ายเงินเพื่อช่วยเหลือประชาชน	๑๓	
๑๔	การควบคุมพัสดุ	๑๔	
๑๕	งานสารบรรณ	๑๕	
๑๖	การดำเนินงานเกี่ยวกับงานสารบรรณ	๑๖	
๑๗	การพัฒนาบุคลากร	๑๗	
๑๘	สอบทานการประเมินผล ระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบ	๑๘	
	กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม		
	ภายใน พ.ศ.๒๕๖๓ (ปค.๑,ปค.๔,ปค.๕,ปค.๖)		
๑๙	รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๙	
๒๐	การดำเนินงานของศูนย์รับร้องทุกข์ของเทศบาล	๒๐	
๒๑	การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๒๑	
๒๒	การเบิกจ่ายค่าเบี้ยยังชีพผู้ด้อยโอกาส	๒๒	
๒๓	การดำเนินการเกี่ยวกับเบี้ยยังชีพ	๒๓	
๒๔	การเบิกจ่ายและควบคุมวัสดุสำนักงาน	๒๔	
๒๕	การจัดทำแผนพัฒนาของ อปท.	๒๕	
๒๖	การเลื่อนขั้นเงินเดือน	๒๖	
๒๗	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๒๗	
๒๘	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการ ค่าเช่าบ้าน ศักขานูตร	๒๘	

หมายเหตุ โปรดจัดลำดับความเสี่ยงจากมากไปหาน้อย

ข้อเสนอแนะ (กิจกรรม/ความเสี่ยงที่ต้องการให้ตรวจสอบเพิ่มเติม)



ลงชื่อ.....

(นายอนันต์ ฐิติ)

หัวหน้าสำนักงานสถิติเทศบาล

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
(สำนักงานสถิติแห่งชาติ)

ความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ (โปรดกรอคะแนนระดับความเสี่ยง 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) จำนวนอัตราค่าจ้างที่ปฏิบัติงาน	อัตราค่าจ้างที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรา ค่าจ้างตามกรอบอัตราค่าจ้าง	อัตราค่าจ้างที่มีจริงมากกว่า ๗๐ % แต่ไม่ถึง ๘๐ % ของอัตราค่าจ้างตามกรอบอัตราค่าจ้าง	อัตราค่าจ้างที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐ % ของอัตราค่าจ้างตามกรอบอัตราค่าจ้าง	๑
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในครบทุกภารกิจ แต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจและไม่ได้จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	๒
๓	ด้านการเงิน Financial (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐ % ของงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของเทศบาล	จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐ – ๓๐ % ของงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของเทศบาล	จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐ % ของงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของเทศบาล	๓
๔	ด้านกฎระเบียบข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและการติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎเกณฑ์	มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการและไม่มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบและดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	๑
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) จำนวนบุคลากรที่ได้เข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๖๗	บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่ในหน่วยงาน	บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๓๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่ในหน่วยงาน	บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๑๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่ในหน่วยงาน	๑

หมายเหตุ ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง ดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลแม่เงิน จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงาน เพื่อให้ใช้ประกอบในการจัดทำแผนตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๘

แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน

คำชี้แจง

แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ จัดทำขึ้นเพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการและผู้เกี่ยวข้องแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ประเมินความเสี่ยงทั้ง ๕ ด้าน ๕ ข้อ ที่หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดไว้ แล้วนำข้อมูลที่ได้รับจากการตอบแบบสอบถามมาทำการประเมินคะแนน จัดลำดับความเสี่ยง และวางขอบเขตการตรวจสอบ เพื่อวางแผนการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบหัวหน้างานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ โดยจัดส่งให้หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน ภายในวันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๗ 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

☐ หัวหน้าฝ่าย

☐ อื่นๆ.....

๓. ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตำแหน่งดังกล่าว

☒ ต่ำกว่า ๓ ปี

☐ ๓-๕ ปี

☐ มากกว่า ๕ ปี

๔. การศึกษา

- ☐ ปริญญาตรี วุฒิการศึกษาที่ได้รับ.....บัณฑิตพัฒนศิลป์ สาขาวิชา.....ศิลปกรรม
- ☐ ปริญญาโท วุฒิการศึกษาที่ได้รับ..... สาขาวิชา.....
- ☐ ปริญญาเอก วุฒิการศึกษาที่ได้รับ..... สาขาวิชา.....

๕. การพัฒนาบุคลากรในสำนัก/กอง/ฝ่าย ของท่าน

- ☒ บุคลากรได้เข้ารับการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ 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% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☐ อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล..... ขอแก้ไขเป็น.....

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง (คะแนน)			แสดงความคิดเห็น
	ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๒. ด้านการปฏิบัติงาน (Operation : O)				
ระบบการควบคุมภายใน	☐ มีระบบควบคุมภายในทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	☒ มีระบบควบคุมภายในทุกภารกิจ แต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	☐ มีระบบควบคุมภายในครอบคลุมทุกภารกิจ และไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล..... ขอแก้ไขเป็น.....
๓. ด้านการเงิน (Finance : F)				
จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☐ จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	☐ จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% - ๓๐% จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	☒ จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐% จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล..... ขอแก้ไขเป็น.....
๔. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)				
การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	☒ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ	☐ ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และมีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ และได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อบกพร่องภายในระยะเวลาที่กำหนด	☐ ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการ และมีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการแก้ไข หรือดำเนินการแก้ไข แต่รายงานให้หน่วยงานตรวจสอบเกินระยะเวลาที่กำหนด	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล..... ขอแก้ไขเป็น.....

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง (คะแนน)			แสดงความคิดเห็น
	ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๕. ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)				
จำนวนบุคลากรที่ได้เข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ - ๒๕๖๗	☒ 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)

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

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
	กองการศึกษา							
๑	รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการ ความเสี่ยง		๓	๓	๒	๒	๓	๒.๖
๒	การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา		๒	๓	๒	๒	๓	๒.๔
๓	การจัดทำหลักสูตร		๓	๒	๒	๒	๓	๒.๔
๔	การควบคุมหลักสูตร		๓	๒	๒	๒	๓	๒.๔
๕	การดำเนินการและเบิกจ่ายงบประมาณของสถานศึกษา		๒	๒	๒	๒	๓	๒.๒
๖	การจัดทำ TOR		๓	๒	๑	๒	๓	๒.๒
๗	การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน/โครงการขอรับเงินอุดหนุน		๓	๒	๒	๑	๓	๒.๒
๘	การดำเนินการด้านการเงิน บัญชี วัสดุ ศพด.๑		๓	๒	๑	๑	๓	๒
๙	การบันทึกบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		๒	๒	๑	๒	๓	๒
๑๐	การเบิกจ่ายและบริหารโครงการตามแผนปฏิบัติการ		๒	๒	๑	๒	๒	๑.๘
๑๑	การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการต่าง ๆ		๒	๒	๑	๑	๓	๑.๘
๑๒	การรับ - ส่งเงินของ อปท.		๑	๒	๑	๒	๓	๑.๘
๑๓	สอบทานการประเมินผล ระบบการควบคุมภายใน		๒	๒	๑	๒	๒	๑.๘
	ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลัก							
	เกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๖๓							
	(ปก.๑,ปก.๔,ปก.๖)							
๑๔	การออกรับเสร็จรับเงิน		๒	๒	๑	๑	๒	๑.๖

หมายเหตุ : ค่าเฉลี่ยคะแนนความเสี่ยงจากคะแนนความเสี่ยงในแต่ละด้านแล้วหารด้วย ๕ (จำนวนปัจจัย ๕ ด้าน) เช่น งานบริหารทั่วไป
 ค่าเฉลี่ยที่ได้มาจาก (๑+๒+๑+๑+๒) ÷ ๕ = ๗ ÷ ๕ ได้ค่าเฉลี่ยคะแนนความเสี่ยงอยู่ที่ ๑.๔๐ เป็นต้น

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน
การจัดลำดับความเสี่ยง กองการศึกษา เทศบาลตำบลแม่เงิน

ที่	กิจกรรม	ลำดับความเสี่ยง	หมายเหตุ
๑	การดำเนินการและเบิกจ่ายงบประมาณของสถานศึกษา	๕	
๒	การรับ - ส่งเงินของ อบท.	๑๒	
๓	การดำเนินการด้านการเงิน บัญชี พัสดุ ศพด.๑	๘	
๔	การจัดทำ TOR	๖	
๕	การบันทึกบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๙	
๖	การควบคุมพัสดุ	๔	
๗	การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน/โครงการอุดหนุนเงินอุดหนุน	๗	
๘	สอบทานการประเมินผล ระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบ	๑๓	
	กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม		
	ภายใน พ.ศ.๒๕๖๓ (ปค.๑,ปค.๔,ปค.๕,ปค.๖)		
๙	การจำหน่ายพัสดุ	๓	
๑๐	การออกใบเสร็จรับเงิน	๑๔	
๑๑	การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา	๒	
๑๒	การเบิกจ่ายและบริหารโครงการตามเทศบาลบัญญัติ	๑๐	
๑๓	การปฏิบัติงานหน้าที่ของคณะกรรมการต่าง ๆ	๑๑	
๑๔	รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑	

หมายเหตุ โปรดจัดลำดับความเสี่ยงจากมากไปหาน้อย

ข้อเสนอแนะ (กิจกรรม/ความเสี่ยงที่ต้องทำให้ตรวจสอบเพิ่มเติม)

ลงชื่อ.....

(นายอนันต์ วุฒิ)

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
(กองการศึกษา)

ความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ (โปรดกรอคะแนนระดับความเสี่ยง 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) จำนวนอัตราค่าจ้างที่ปฏิบัติงาน	อัตราค่าจ้างที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรา ค่าจ้างตามกรอบอัตราค่าจ้าง	อัตราค่าจ้างที่มีจริงมากกว่า ๗๐ % แต่ไม่ถึง ๘๐ % ของอัตราค่าจ้างตามกรอบอัตราค่าจ้าง	อัตราค่าจ้างที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐ % ของอัตราค่าจ้างตามกรอบอัตราค่าจ้าง	๓
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในครบทุกภารกิจ แต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจและไม่ได้จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	๒
๓	ด้านการเงิน Financial (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐ % ของงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของเทศบาล	จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐ – ๓๐ % ของงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของเทศบาล	จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐ % ของงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของเทศบาล	๑
๔	ด้านกฎระเบียบข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและการติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎเกณฑ์	มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการและไม่มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบและดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	๑
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) จำนวนบุคลากรที่เข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๗	บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่ในหน่วยงาน	บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๓๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่ในหน่วยงาน	บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๑๐ ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่ในหน่วยงาน	๓

แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน

คำชี้แจง

แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ จัดทำขึ้นเพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการและผู้เกี่ยวข้องแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ประเมินความเสี่ยงทั้ง ๕ ด้าน ๕ ข้อ ที่หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดไว้ แล้วนำข้อมูลที่ได้รับจากการตอบแบบสอบถามมาทำการประเมินคะแนน จัดลำดับความเสี่ยง และวางแผนการตรวจสอบ เพื่อวางแผนการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบหัวหน้างานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ โดยจัดส่งให้หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน ภายในวันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๗ 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.....

๒. ตำแหน่งของผู้ตอบแบบสอบถาม

☐ หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกอง

☐ หัวหน้าฝ่าย

☐ อื่นๆ.....

๓. ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตำแหน่งดังกล่าว

☐ ต่ำกว่า ๓ ปี

☐ ๓-๕ ปี

☒ มากกว่า ๕ ปี

๔. การศึกษา

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

๕. การพัฒนาบุคลากรในสำนัก/กอง/ฝ่าย ของท่าน

- ☐ บุคลากรได้เข้ารับการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ 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% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☒ อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☐เห็นด้วย ☐ไม่เห็นด้วย (เหตุผล..... ขอแก้ไขเป็น.....

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง (คะแนน)			แสดงความคิดเห็น
	ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๒. ด้านการปฏิบัติงาน (Operation : O)				
ระบบการควบคุมภายใน	☐ มีระบบควบคุมภายในทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	☒ มีระบบควบคุมภายในทุกภารกิจ แต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	☐ มีระบบควบคุมภายในครอบคลุมทุกภารกิจ และไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล..... ขอแก้ไขเป็น.....
๓. ด้านการเงิน (Finance : F)				
จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	☒ จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	☐ จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% - ๓๐% จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	☐ จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐% จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล..... ขอแก้ไขเป็น.....
๔. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)				
การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	☒ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ	☐ ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และมีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ และได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อทักท้วงภายในระยะเวลาที่กำหนด	☐ ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการ และมีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการแก้ไข หรือดำเนินการแก้ไข แต่รายงานให้หน่วยงานตรวจสอบเกินระยะเวลาที่กำหนด	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล..... ขอแก้ไขเป็น.....

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง (คะแนน)			แสดงความคิดเห็น
	ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๕. ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)				
จำนวนบุคลากรที่ได้เข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ - ๒๕๖๗	☐ 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)

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา