



แผนการตรวจสอบระยะยาว  
ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ถึง พ.ศ. ๒๕๗๐

องค์การบริหารส่วนตำบลสูงเหล็ก  
อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์

## คำนำ

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานและระบบควบคุมภายในขององค์กร ทั้งนี้ ปัจจัยสำคัญที่จะทำให้งานการตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จคือผู้บริหารนำผลผลิตของงานการตรวจสอบภายใน ไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลถลุงเหล็ก มีการจัดทำโครงการและงานต่างๆ ที่หลากหลายทุกๆ งานล้วนมีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของหน่วยงานทั้งสิ้น และยังมีผลกระทบต่อทรัพย์สินของหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ -พ.ศ.๒๕๗๐ ขึ้นเพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ โดยประกอบไปด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ เป็นต้น เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดช่วยให้เกิดมูลค่าเพิ่มและความสำคัญแก่องค์กรอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ตลอดจนใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการบริหาร และควบคุมภายในของหน่วยงานให้เกิดประสิทธิภาพ เกิดความคุ้มค่า และส่งเสริมให้ระบบการตรวจสอบภายในมีความเข้มแข็งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบต่อไป

หน่วยงานตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลถลุงเหล็ก



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลุดเหล็ก

ที่ บร ๘๑๗๐๖/๓๘

วันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลลุดเหล็ก

### ๑.เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี ที่ได้รับการอนุมัติ หรือตามที่ได้รับอนุมัติให้ปรับปรุงเปลี่ยนแปลงระหว่างปี จัดทำและรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจาก วันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที นั้น

### ๒.ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลลุดเหล็ก เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการที่กำหนดไว้ งานตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘-๒๕๗๐ และแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (ตามเอกสารแนบท้าย) เพื่อให้งานตรวจสอบภายในสามารถตรวจสอบหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) เป็นไปโดยละเอียดถูกต้องครบถ้วน เพื่อป้องกันหรือลดข้อผิดพลาด หรือป้องกันการทุจริตเกิดความคุ้มค่า และเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

### ๓.ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เห็นควรพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘-๒๕๗๐ และแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (ตามเอกสารแนบท้าย) เพื่อเผยแพร่ให้ส่วนราชการ ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลลุดเหล็ก (หน่วยรับตรวจ) ทราบ และประชาสัมพันธ์ผ่านทางเว็บไซต์ องค์การบริหารส่วนตำบลลุดเหล็กต่อไป

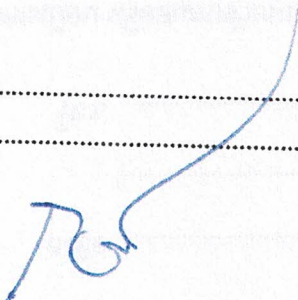
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาสั่งการ

(นางสาวสุพรรณษา สายกระสุน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

.....  
.....



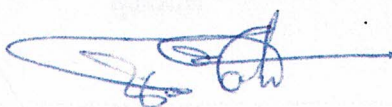
(นางกรรณา สวัสดิ์สิงห์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลุดเหล็ก

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

.....  
.....

.....



(นายนิยม เอื้อเพื่อ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลุดเหล็ก

**ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง**  
**เพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘**  
**สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสูงเหล็ก**

คำอธิบาย โปรด / ในช่องแสดงความคิดเห็น กรณีไม่เห็นด้วยกับเกณฑ์ดังกล่าว โปรดระบุเหตุผล และปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงที่ท่านขอแก้ไข

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง (คะแนน)			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) กรอบอัตรากำลังและจำนวนผู้ปฏิบัติงานจริง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input checked="" type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐% แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input checked="" type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	<input type="checkbox"/> บุคลากรปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้แก่แต่ละบุคคลไว้ชัดเจนและเป็นปัจจุบัน	<input checked="" type="checkbox"/> บุคลากรบางส่วนปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้แก่แต่ละบุคคลไว้ชัดเจน แต่ไม่เป็นปัจจุบัน	<input type="checkbox"/> บุคลากรส่วนมากไม่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ ไม่มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้แก่แต่ละบุคคลไว้ชัดเจนและไม่เป็นปัจจุบัน	<input checked="" type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๓	ด้านการเงิน Financial (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% จำนวนงบประมาณจ่ายทั้งหมดของ อบต.	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐-๓๐% จำนวนงบประมาณจ่ายทั้งหมดของ อบต.	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐% จำนวนงบประมาณจ่ายทั้งหมดของ อบต.	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๔	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	<input type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีการฟ้องร้องจากหน่วยงานตรวจสอบ	<input checked="" type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อบกพร่องได้ ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ	<input type="checkbox"/> ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อบกพร่องได้ ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ	<input checked="" type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง (คะแนน)			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) จำนวนบุคลากรที่ได้เข้ารับการอบรม หลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน	<input checked="" type="checkbox"/> บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๘๐% ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่	<input type="checkbox"/> บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๕๐% ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่	<input type="checkbox"/> บุคลากรได้รับการอบรมน้อยกว่า ร้อยละ ๕๐% ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่	<input checked="" type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ..... ขอแก้ไขเป็น..... .....

(ลงชื่อ).....

(นายกิตติศักดิ์ ครอบอาจ)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักงานสถิติ

วันที่ 20 ส.ค. ๒๕๖๗

หมายเหตุ ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยง ดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายใน องค์กรตรวจสอบภายใน องค์กรบริหารส่วนตำบลสูงเหล็ก จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงาน เพื่อใช้ประกอบในการจัดทำแผนตรวจสอบประจำปี และขอให้หน่วยรับตรวจให้ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะไปยังและเกณฑ์ความเสี่ยงดังกล่าว โดยจัดส่งความคิดเห็นและข้อเสนอแนะพร้อมแบบสอบถามไปยัง หน่วยตรวจสอบภายใน องค์กรบริหารส่วนตำบลสูงเหล็ก ภายในวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๗

**ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง**  
**เพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘**  
**กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็ก**

คำอธิบาย โปรด / ในช่องแสดงความคิดเห็น กรณีไม่เห็นด้วยกับเกณฑ์ดังกล่าว โปรดระบุเหตุผล และปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงที่ท่านขอแก้ไข

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง (คะแนน)			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) กรอบอัตรากำลังและจำนวนผู้ปฏิบัติงานจริง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐% แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input checked="" type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	<input checked="" type="checkbox"/> บุคลากรปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้แต่ละบุคคลไว้ชัดเจนและเป็นปัจจุบัน	<input type="checkbox"/> บุคลากรบางส่วนปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้แต่ละบุคคลไว้ชัดเจน แต่ไม่เป็นปัจจุบัน	<input type="checkbox"/> บุคลากรส่วนมากไม่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ ไม่มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้แต่ละบุคคลไว้ชัดเจนและไม่เป็นปัจจุบัน	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๓	ด้านการเงิน Financail (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	<input checked="" type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อบต.	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐-๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อบต.	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อบต.	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๔	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	<input type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ	<input checked="" type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ และได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ	<input type="checkbox"/> ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง (คะแนน)			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) จำนวนบุคลากรที่ได้เข้ารับการอบรม หลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน	<input checked="" type="checkbox"/> บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐% ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่	<input type="checkbox"/> บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐% ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่	<input type="checkbox"/> บุคลากรได้รับการอบรมน้อยกว่าร้อยละ ๕๐% ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ..... ขอแก้ไขเป็น..... .....



(ลงชื่อ).....

(นางสาวสมใจ ใจรัมย์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๗

**หมายเหตุ** ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็ก จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานเพื่อใช้ในการจัดทำแผนตรวจสอบประจำปี และขอให้หน่วยรับตรวจให้ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะปีจ่ายและเกณฑ์ความเสี่ยงดังกล่าว โดยจัดส่งความคิดเห็นและข้อเสนอแนะพร้อมแบบสอบถามหน่วยงานไปยังหน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็ก ภายในวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๗

**ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง  
เพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘  
กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็ก**

คำอธิบาย โปรด / ในช่องแสดงความคิดเห็น กรณีไม่เห็นด้วยกับเกณฑ์ดังกล่าว โปรดระบุเหตุผล และปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงที่ท่านขอแก้ไข

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง (คะแนน)			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสียหายระดับต่ำ (๑)	ความเสียหายระดับปานกลาง (๒)	ความเสียหายระดับสูง (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) กรอบอัตรากำลังและจำนวนผู้ปฏิบัติงานจริง	<input checked="" type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐% แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ..... ขอแก้ไขเป็น..... .....
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	<input checked="" type="checkbox"/> บุคลากรปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้  มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้แก่แต่ละบุคคลไว้ชัดเจนและเป็นปัจจุบัน	<input type="checkbox"/> บุคลากรบางส่วนปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้  มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้แก่แต่ละบุคคลไว้ชัดเจน แต่ไม่เป็นปัจจุบัน	<input type="checkbox"/> บุคลากรส่วนมากไม่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้  ไม่มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้แก่แต่ละบุคคลไว้ชัดเจนและไม่เป็นปัจจุบัน	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ..... ขอแก้ไขเป็น..... .....
๓	ด้านการเงิน Financail (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	<input checked="" type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% จำนวนงบประมาณจ่ายทั้งหมดของ อบต.	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐-๓๐% จำนวนงบประมาณจ่ายทั้งหมดของ อบต.	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐% จำนวนงบประมาณจ่ายทั้งหมดของ อบต.	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ..... ขอแก้ไขเป็น..... .....
๔	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	<input checked="" type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทัก้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ	<input type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทัก้วงจากหน่วยงานตรวจสอบและได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ	<input type="checkbox"/> ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทัก้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ..... ขอแก้ไขเป็น..... .....

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง (คะแนน)			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) จำนวนบุคลากรที่ได้เข้ารับการอบรม หลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน	<input type="checkbox"/> บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐% ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่	<input checked="" type="checkbox"/> บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐% ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่	<input type="checkbox"/> บุคลากรได้รับการอบรมน้อยกว่าร้อยละ ๕๐% ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ..... ขอแก้ไขเป็น..... .....

(ลงชื่อ).....  
(นางอริสรา เกาส์ซา)  
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการสังคม  
วันที่.....

**หมายเหตุ** ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสียดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสูงเหล็ก จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานเพื่อใช้ประกอบการพิจารณาจัดทำแผนตรวจสอบประจำปี และขอให้หน่วยรับตรวจให้ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะปัจจัยและเกณฑ์ความเสียดังกล่าว โดยจัดส่งความคิดเห็นและข้อเสนอแนะพร้อมแบบสอบถามหน่วยงานไปยังหน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสูงเหล็ก ภายในวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๗

**ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง**  
**เพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘**  
**สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลถลุงเหล็ก**

คำอธิบาย โปรด / ในช่องแสดงความคิดเห็น กรณีไม่เห็นด้วยกับเกณฑ์ดังกล่าว โปรดระบุเหตุผล และปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงที่ท่านขอแก้ไข

ที่	ปัจจัยเสี่ยง			เกณฑ์ความเสี่ยง (คะแนน)		ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
	ความเสียหายระดับต่ำ (๑)	ความเสียหายระดับปานกลาง (๒)	ความเสียหายระดับสูง (๓)			
๑	<p><b>ด้านกลยุทธ์ Strategic (S)</b> กรอบอัตราค่าจ้างและจำนวนผู้ปฏิบัติงานจริง</p>	<p><input type="checkbox"/> อัตราค่าจ้างที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตราค่าจ้างตามกรอบอัตราค่าจ้าง</p>	<p><input type="checkbox"/> อัตราค่าจ้างที่มีจริงมากกว่า ๗๐% แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตราค่าจ้างตามกรอบอัตราค่าจ้าง</p>	<p><input type="checkbox"/> อัตราค่าจ้างที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตราค่าจ้างตามกรอบอัตราค่าจ้าง</p>	<p><input type="radio"/> เห็นด้วย</p> <p><input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ..... ขอแก้ไขเป็น.....</p>	
๒	<p><b>ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O)</b> ระบบการควบคุมภายใน</p>	<p><input type="checkbox"/> บุคลากรปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้</p> <p>มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้แก่แต่ละบุคคลไว้ชัดเจนและเป็นปัจจุบัน</p>	<p><input type="checkbox"/> บุคลากรบางส่วนปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้</p> <p>มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้แก่แต่ละบุคคลไว้ชัดเจน แต่ไม่เป็นปัจจุบัน</p>	<p><input type="checkbox"/> บุคลากรส่วนมากไม่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้</p> <p>ไม่มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้แก่แต่ละบุคคลไว้ชัดเจนและไม่เป็นปัจจุบัน</p>	<p><input type="radio"/> เห็นด้วย</p> <p><input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ..... ขอแก้ไขเป็น.....</p>	
๓	<p><b>ด้านการเงิน Financail (F)</b> จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ</p>	<p><input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐ %</p> <p>จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ</p> <p>อบต.</p>	<p><input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐-๓๐ %</p> <p>จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ</p> <p>อบต.</p>	<p><input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐ %</p> <p>จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ</p> <p>อบต.</p>	<p><input type="radio"/> เห็นด้วย</p> <p><input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ..... ขอแก้ไขเป็น.....</p>	
๔	<p><b>ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C)</b> การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p><input type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ</p>	<p><input type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบและได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ</p>	<p><input type="checkbox"/> ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ</p>	<p><input type="radio"/> เห็นด้วย</p> <p><input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ..... ขอแก้ไขเป็น.....</p>	

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง (คะแนน)			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) จำนวนบุคลากรที่ได้เข้ารับการอบรม หลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน	<input type="checkbox"/> บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐% ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่	<input type="checkbox"/> บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐% ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่	<input type="checkbox"/> บุคลากรได้รับการอบรมน้อยกว่าร้อยละ ๕๐% ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ..... ขอแก้ไขเป็น..... .....

(ลงชื่อ).....

(นายกิตติศักดิ์ ครอบอาจ)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักงานปลัด

วันที่ **20 ต.ค. 2557**.....

**หมายเหตุ** ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยง ดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลุดเหล็ก จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงาน เพื่อใช้ประกอบในการจัดทำแผนตรวจสอบประจำปี และขอให้หน่วยรับตรวจให้ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะปัจจัยและเกณฑ์ความเสี่ยงดังกล่าว โดยจัดส่งความคิดเห็นและข้อเสนอแนะพร้อมแบบสอบถามไปยัง หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลุดเหล็ก ภายในวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๗

**ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง**  
**เพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘**  
**กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลลุดlungเหล็ก**

คำอธิบาย โปรด / ในช่องแสดงความคิดเห็น กรณีไม่เห็นด้วยกับเกณฑ์ดังกล่าว โปรดระบุเหตุผล และปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงที่ท่านขอแก้ไข

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง (คะแนน)			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) กรอบอัตรากำลังและจำนวน ผู้ปฏิบัติงานจริง	<input checked="" type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง ผู้ปฏิบัติงานจริง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐% แต่ไม่ ถึง ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ..... ขอแก้ไขเป็น.....
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	<input checked="" type="checkbox"/> บุคลากรปฏิบัติตามระบบการควบคุม ภายในที่กำหนดไว้ มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ แต่ละบุคคลไว้ชัดเจนและเป็นปัจจุบัน	<input type="checkbox"/> บุคลากรบางส่วนปฏิบัติตามระบบการ ควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ แต่ละบุคคลไว้ชัดเจน แต่ไม่เป็นปัจจุบัน	<input type="checkbox"/> บุคลากรส่วนมากไม่ปฏิบัติตามระบบ การควบคุมภายในที่กำหนดไว้ ไม่มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ ให้แต่ละบุคคลไว้ชัดเจนและไม่เป็นปัจจุบัน	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ..... ขอแก้ไขเป็น.....
๓	ด้านการเงิน Financail (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	<input checked="" type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐ % จำนวนงบประมาณจ่ายทั้งหมดของ อปต.	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐-๓๐ % จำนวนงบประมาณจ่ายทั้งหมดของ อปต.	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐ % จำนวนงบประมาณจ่ายทั้งหมดของ อปต.	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ..... ขอแก้ไขเป็น.....
๔	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	<input checked="" type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อ ทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ	<input type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วง จากหน่วยงานตรวจสอบและได้ ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ	<input type="checkbox"/> ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วง จากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ..... ขอแก้ไขเป็น.....

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง (คะแนน)			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) จำนวนบุคลากรที่ได้เข้ารับการอบรม หลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน	<input checked="" type="checkbox"/> บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๘๐% ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่	<input type="checkbox"/> บุคลากรได้รับการอบรมไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๕๐% ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่	<input type="checkbox"/> บุคลากรได้รับการอบรมน้อยกว่า ร้อยละ ๕๐% ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ..... ขอแก้ไขเป็น..... .....

(ลงชื่อ).....  
  
 (นายวิระ อุดมะโยธิน)  
 ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง  
 วันที่ 20 ส.ค. 2561

หมายเหตุ ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสูงเหล็ก จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานเพื่อใช้ประกอบในการจัดทำแผนตรวจสอบประจำปี และขอให้หน่วยรับตรวจให้ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะไปยังและคณะกรรมการความเสี่ยงดังกล่าว โดยจัดส่งความคิดเห็นและข้อเสนอแนะพร้อมแบบฟอร์มไปยังหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสูงเหล็ก ภายในวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๗

การประเมินความเสี่ยง  
ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง

ที่	ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความ เสี่ยง  กิจกรรม	ด้าน กลยุทธ์  (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน  (O)	ด้าน การเงิน  (F)	ด้าน กฎระเบียบ และ ข้อบังคับ  (C)	ด้าน การบริหาร ความรู้  (K)	คะแนน ความเสี่ยง  (เฉลี่ย)
<b>สำนักปลัด</b>							
๑	การใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล	๑	๒	๒	๒	๒	๑.๘
๒	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณ	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๓	เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	๑	๒	๒	๒	๒	๑.๘
๔	การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงิน อุดหนุนตามงบประมาณรายจ่าย ประจำปี	๑	๒	๒	๒	๑	๑.๖
๕	การจัดทำรายงานการบริหารจัดการ ความเสี่ยง	๑	๒	๑	๒	๒	๑.๖
๖	งานรับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์	๑	๑	๑	๑	๑	๑
<b>กองคลัง</b>							
๗	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑	๒	๒	๒	๑	๑.๖
๘	การควบคุมพัสดุ(ครุภัณฑ์ฯ)	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๙	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับ การศึกษาของบุตร	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๑๐	เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	๑	๒	๒	๒	๒	๑.๘
๑๑	การยืมเงินงบประมาณ	๑	๒	๒	๒	๒	๑.๘
๑๒	การส่งใช้เงินยืมงบประมาณ	๑	๒	๒	๒	๒	๑.๘
๑๓	การจำหน่ายพัสดุ	๑	๒	๒	๒	๑	๑.๖
<b>กองช่าง</b>							
๑๔	ตรวจสอบงานรับเรื่องร้องทุกข์	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๑๕	การควบคุมพัสดุ(วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ)	๑	๒	๒	๒	๒	๑.๘
๑๖	การขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลง รื้อ ถอนอาคาร	๑	๒	๒	๒	๑	๑.๖

การประเมินความเสี่ยง  
ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง

ที่	ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยง  กิจกรรม	ด้าน กลยุทธ์  (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน  (O)	ด้าน การเงิน  (F)	ด้าน กฎระเบียบ และ ข้อบังคับ  (C)	ด้าน การบริหาร ความรู้  (K)	คะแนน ความเสี่ยง  (เฉลี่ย)
<b>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</b>							
๑๗	การรับเงิน-จ่ายเงิน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑	๒	๒	๒	๒	๑.๘
๑๘	การจัดทำบัญชี พัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑	๒	๒	๒	๒	๑.๘
๑๙	การเบิกจ่ายเงินและเอกสารประกอบฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑	๑	๒	๒	๒	๑.๖
๒๐	การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี	๑	๑	๒	๒	๒	๑.๖
๒๑	การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๒๒	โครงการอาหารกลางวัน	๑	๑	๑	๑	๑	๑
<b>กองสวัสดิการสังคม</b>							
๒๓	เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	๑	๒	๒	๒	๒	๑.๘
๒๔	การขึ้นทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๒๕	การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๒๖	การดำเนินการและบริหารจัดการกองทุน (สปสช.)	๑	๒	๒	๒	๑	๑.๖
๒๗	การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑	๒	๒	๒	๒	๑.๘
๒๘	การดำเนินการโครงการต่างๆ	๑	๒	๒	๒	๒	๑.๘

### ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๒.๓๓ - ๓.๐๐	สูง = ๓
๑.๖๘ - ๒.๓๒	ปานกลาง = ๒
๑.๐ - ๑.๖๗	ต่ำ = ๑

หมายเหตุ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบเป็น ๓ ระดับ ได้แก่ สูง กลาง ต่ำ และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย ดังนี้

ระดับสูง	=	๓	คะแนน
ระดับกลาง	=	๒	คะแนน
ระดับต่ำ	=	๑	คะแนน

ค่าสูงสุด	๓	
ค่าต่ำสุด	๑	
ค่าพิสัย	๒	
ช่วงของค่าพิสัย ระดับ)	$(๒/๓) = ๐.๖๗$	(๓ = ระดับความเสี่ยงกำหนดเป็น ๓)
ช่วงค่าความเสี่ยงสูง =	๒.๓๓ - ๓.๐๐	$(๓ - ๐.๖๗) = ๒.๓๓$
ช่วงค่าความเสี่ยงปานกลาง =	๑.๖๘ - ๒.๓๒	
ช่วงค่าความเสี่ยงต่ำ =	๑.๐๐ - ๑.๖๗	$(๑ - ๐.๖๗) = ๐.๓๓$

การจัดลำดับความเสี่ยง

หน่วยงาน	กิจกรรม	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับความ เสี่ยง	ลำดับ ความสำคัญ
สำนักปลัด	การใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล	๑.๘	๒	๑
สำนักปลัด	เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	๑.๘	๒	๒
กองคลัง	เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	๑.๘	๒	๓
กองสวัสดิการ สังคม	เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	๑.๘	๒	๔
กองคลัง	การยืมเงินงบประมาณ	๑.๘	๒	๕
กองคลัง	การส่งใช้เงินยืมงบประมาณ	๑.๘	๒	๖
กองการศึกษาฯ	การรับเงิน-จ่ายเงิน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑.๘	๒	๗
กองการศึกษาฯ	การจัดทำบัญชี พัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑.๘	๒	๘
กองสวัสดิการ สังคม	การดำเนินการโครงการต่างๆ	๑.๘	๒	๙
กองสวัสดิการ สังคม	การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนตาม งบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑.๘	๒	๑๐
กองช่าง	การควบคุมพัสดุ(วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ)	๑.๘	๒	๑๑
สำนักปลัด	การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนตาม งบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑.๖	๑	๑๒
สำนักปลัด	การจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑.๖	๑	๑๓
กองคลัง	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑.๖	๑	๑๔
กองคลัง	การจำหน่ายพัสดุ	๑.๖	๑	๑๕
กองการศึกษาฯ	การเบิกจ่ายเงินและเอกสารประกอบฎีกาของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑.๖	๑	๑๖
กองการศึกษาฯ	การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี	๑.๖	๑	๑๗
กองสวัสดิการ สังคม	การดำเนินการและบริหารจัดการกองทุน (สปสช.)	๑.๖	๑	๑๘
กองช่าง	การขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน อาคาร	๑.๖	๑	๑๙
สำนักปลัด	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๑	๑	๒๐

หน่วยงาน	กิจกรรม	คะแนน ความ เสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับความ เสี่ยง	ลำดับ ความสำคัญ
สำนักปลัด	งานรับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์	๑	๑	๒๑
กองคลัง	การควบคุมพัสดุ(ครุภัณฑ์)	๑	๑	๒๒
กองคลัง	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร	๑	๑	๒๓
กองการศึกษาฯ	การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนตาม งบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑	๑	๒๔
กองการศึกษาฯ	โครงการอาหารกลางวัน	๑	๑	๒๕
กองสวัสดิการ สังคม	การขึ้นทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วย เอดส์	๑	๑	๒๖
กองสวัสดิการ สังคม	การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์	๑	๑	๒๗
กองช่าง	ตรวจสอบงานรับเรื่องร้องทุกข์	๑	๑	๒๘

คะแนนความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๒.๓๓ - ๓.๐๐	สูง
๑.๖๘ - ๒.๓๒	ปานกลาง
๑.๐ - ๑.๖๗	ต่ำ

หมายเหตุ : นำผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงมาจัดลำดับความเสี่ยงและนำไปใช้ในการวางแผนการตรวจสอบ



## หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกลุ่เหล็ก

### แผนการตรวจสอบระยะยาว

ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ถึง พ.ศ. ๒๕๗๐

#### ๑. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ทราบว่า การบริหารงาน และการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๒. เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่า ข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน และทันกาล
๔. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๕. เพื่อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจรับให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

#### ๒. ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงานหน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบมีทั้งสิ้น จำนวน ๕ หน่วย รวม ๒๕ กิจกรรม โดยแบ่งตรวจสอบเป็น ๓ ปี ดังนี้

**ปีงบประมาณ ๒๕๖๘** ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๕ หน่วย รวม ๙ กิจกรรม

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่
  - ๑) การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง
  - ๒) เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน
๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่
  - ๑) เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน
  - ๒) การยืมเงินงบประมาณ
  - ๓) การส่งใช้เงินยืมงบประมาณ
๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่
  - ๑) การควบคุมพัสดุ(วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ)
๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่
  - ๑) การรับเงิน-จ่ายเงิน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
  - ๒) การจัดทำบัญชี พัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๕. กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่
  - ๑) เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน
  - ๒) การดำเนินการโครงการต่างๆ
  - ๓) การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี

**ปีงบประมาณ ๒๕๖๙** ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๕ หน่วย รวม ๘ กิจกรรม

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่
  - ๑) การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี
  - ๒) การจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่
  - ๑) การตรวจสอบพัสดุประจำปี
  - ๒) การจำหน่ายพัสดุ
๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่
  - ๑) การขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลง รั้วถอนอาคาร
๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่
  - ๑) การเบิกจ่ายเงินและเอกสารประกอบฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
  - ๒) การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี
๕. กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่
  - ๑) การดำเนินการและบริหารจัดการกองทุน (สปสข.)

**ปีงบประมาณ ๒๕๗๐** ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๕ หน่วย รวม ๘ กิจกรรม

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่
  - ๑) การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
  - ๒) งานรับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์
๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่
  - ๑) การควบคุมพัสดุ(ครุภัณฑ์ฯ)
  - ๒) การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร
๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่
  - ๑) งานรับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์
๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่
  - ๑) การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี
  - ๒) โครงการอาหารกลางวัน
๕. กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่
  - ๑) การขึ้นทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์
  - ๒) การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์

**๓. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ**

นางสาวสุพรรณษา สายกระสุน ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

**๔. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ**

ไม่ใช้งบประมาณในการตรวจสอบ

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวสุพรรณษา สายกระสุน)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางกรรณา สวัสดิ์สิงห์)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็ก

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายนิยม เอื้อเฟื้อ)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็ก  
วันที่ ๑๓ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

## ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจ	ระดับ ความเสี่ยง	ปีงบประมาณ/จำนวนคนวัน			รวม จำนวนคนวัน
			๒๕๖๘	๒๕๖๙	๒๕๗๐	
สำนักปลัด	การใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล	กลาง	๒๐			๒๐
	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	ต่ำ			๒๐	๒๐
	เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	กลาง	๒๐			๒๐
	การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี	ต่ำ		๒๐		๒๐
	การจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง	ต่ำ		๒๐		๒๐
	งานรับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์	ต่ำ			๒๐	๒๐
กองคลัง	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	ต่ำ		๒๐		๒๐
	การควบคุมพัสดุ(ครุภัณฑ์ฯ)	ต่ำ			๒๐	๒๐
	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร	ต่ำ			๒๐	๒๐
	เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	กลาง	๒๐			๒๐
	การยืมเงินงบประมาณ	กลาง	๒๐			๒๐
	การส่งใช้เงินยืมงบประมาณ	กลาง	๒๐			๒๐
	การจำหน่ายพัสดุ	ต่ำ		๒๐		๒๐
กองช่าง	ตรวจสอบงานรับเรื่องร้องทุกข์	ต่ำ			๒๐	๒๐
	การควบคุมพัสดุ(วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ)	กลาง	๒๐			๒๐
	การขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร	ต่ำ		๒๐		๒๐
การศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	การรับเงิน-จ่ายเงิน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	กลาง	๒๐			๒๐
	การจัดทำบัญชี พัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	กลาง	๒๐			๒๐
	การเบิกจ่ายเงินและเอกสารประกอบฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	ต่ำ		๒๐		๒๐

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจ	ระดับ ความเสี่ยง	ปีงบประมาณ/จำนวนคนวัน			รวม จำนวนคนวัน
			๒๕๖๘	๒๕๖๙	๒๕๗๐	
การศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม (ต่อ)	การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี	ต่ำ		๒๐		๒๐
	การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี	ต่ำ			๒๐	๒๐
	โครงการอาหารกลางวัน	ต่ำ			๒๐	๒๐
กองสวัสดิการ สังคม	เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	กลาง	๒๐			๒๐
	การขึ้นทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คน พิการ ผู้ป่วยเอดส์	ต่ำ			๒๐	๒๐
	การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์	ต่ำ			๒๐	๒๐
	การดำเนินการและบริหารจัดการ กองทุน (สปสช.)	ต่ำ		๒๐		๒๐
	การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี	กลาง	๒๐			๒๐
	การดำเนินการโครงการต่างๆ	กลาง	๒๐			๒๐
รวมจำนวนคนที่ใช้ในการตรวจสอบ			๒๒๐	๑๖๐	๑๘๐	๕๖๐