

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง		
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง(๓)
๑	ด้านกลยุทธ์Strategic (S) การกำหนดภาระงานของเจ้าหน้าที่	มีการกำหนดภาระงานของเจ้าหน้าที่ไว้อย่างชัดเจน และมีการเผยแพร่รับรู้โดยทั่วไป	มีการกำหนดภาระงานของเจ้าหน้าที่ไว้อย่างชัดเจน แต่ไม่มีการเผยแพร่รับรู้โดยทั่วไป	ไม่มีการกำหนดภาระงานของเจ้าหน้าที่ไว้อย่างชัดเจน
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) การได้รับการตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบภายในครั้งล่าสุด	ปีงบประมาณ ๒๕๖๘	ปีงบประมาณ ๒๕๖๗	ก่อนปีงบประมาณ ๒๕๖๖
๓	ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) จำนวนข้อบกพร่องของผู้ตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายนอกจากการตรวจสอบครั้งล่าสุด	๑ ข้อ	๒-๓ ข้อ	มากกว่า ๓ ข้อ
๔	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Maragement(K) ความรู้และประสบการณ์ของผู้ปฏิบัติงาน	ผู้ปฏิบัติงานในแต่ละงาน มีประสบการณ์ในการดำเนินงานมากกว่า ๕ ปี	ผู้ปฏิบัติงานในแต่ละงาน มีประสบการณ์ในการดำเนินงาน ๓ - ๕ ปี	ผู้ปฏิบัติงานในแต่ละงาน มีประสบการณ์ในการดำเนินงานน้อยกว่า ๓ ปี

วิธีคิดค่าความเสี่ยง

๑. ด้านกลยุทธ์ Strategic (S)

การกำหนดภาระงานของเจ้าหน้าที่

ที่มาของข้อมูลและวิธีคิดค่าความเสี่ยง : คำสั่งมอบหมายงานของแต่ละสำนัก/กอง และเอกสารการประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทางต่างๆ

ค่าสูงสุด = มีการกำหนดภาระงานของเจ้าหน้าที่ไว้อย่างชัดเจน และมีการเผยแพร่รับรู้โดยทั่วไป

ค่าต่ำสุด = ไม่มีการกำหนดภาระงานของเจ้าหน้าที่ไว้อย่างชัดเจน

เกณฑ์ความเสี่ยง	ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง(๓)
การกำหนดภาระงานของเจ้าหน้าที่	มีการกำหนดภาระงานของเจ้าหน้าที่ไว้อย่างชัดเจน และมีการเผยแพร่รับรู้โดยทั่วไป	มีการกำหนดภาระงานของเจ้าหน้าที่ไว้อย่างชัดเจน แต่ไม่มีการเผยแพร่รับรู้โดยทั่วไป	ไม่มีการกำหนดภาระงานของเจ้าหน้าที่ไว้อย่างชัดเจน

๒. ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O)

การได้รับการตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบภายในครั้งล่าสุด

ที่มาของข้อมูลและวิธีคิดค่าความเสี่ยง : แผนการตรวจสอบภายใน/รายงานผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

ค่าสูงสุด = ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ค่าต่ำสุด = ก่อนปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เกณฑ์ความเสี่ยง	ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง(๓)
การได้รับการตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบภายในครั้งล่าสุด	ปีงบประมาณ ๒๕๖๘	ปีงบประมาณ ๒๕๖๗	ก่อนปีงบประมาณ ๒๕๖๖

๓. ด้านกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C)

จำนวนข้อบกพร่องของผู้ตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายนอกจากการตรวจสอบครั้งล่าสุด

ที่มาของข้อมูลและวิธีคิดค่าความเสี่ยง : รายงานผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน/รายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานส่งเสริมปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดกาฬสินธุ์/สำนักตรวจเงินแผ่นดิน/หน่วยงานตรวจสอบอื่นๆ

ค่าสูงสุด = ๓ ข้อ

ค่าต่ำสุด = ๐ ข้อ

ค่าพิสัย = $(๓-๐)/๓ = ๑$

เกณฑ์ความเสี่ยง	ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง(๓)
จำนวนข้อบกพร่องของผู้ตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายนอกจากการตรวจสอบครั้งล่าสุด	๑ ข้อ	๒ - ๓ ข้อ	มากกว่า ๓ ข้อ

๔. ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K)

ความรู้และประสบการณ์ของผู้ปฏิบัติงาน

ที่มาของข้อมูลและวิธีคิดค่าความเสี่ยง : ระยะเวลาที่ได้รับมอบหมายงานตามคำสั่งมอบหมายงาน

ค่าสูงสุด = มากกว่า ๕ ปี

ค่าต่ำสุด = น้อยกว่า ๓ ปี

เกณฑ์ความเสี่ยง	ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง(๓)
ความรู้และประสบการณ์ของผู้ปฏิบัติงาน	ผู้ปฏิบัติงานในแต่ละงานมีประสบการณ์ในการดำเนินงานมากกว่า ๕ ปี	ผู้ปฏิบัติงานในแต่ละงานมีประสบการณ์ในการดำเนินงาน ๓ - ๕ ปี	ผู้ปฏิบัติงานในแต่ละงานมีประสบการณ์ในการดำเนินงานน้อยกว่า ๓ ปี

การประเมินความเสี่ยง							
ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง							
ที่	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยง	ด้าน	ด้านการ	ด้านกฎ	ด้านการ	คะแนน ความ เสี่ยง (เฉลี่ย)
			กลยุทธ์	ปฏิบัติงาน	ระเบียบ และ ข้อบังคับ	บริหาร ความรู้	
			(S)	(O)	(C)	(K)	
	สำนักปลัดเทศบาล						
๑	การใช้และรักษารถยนต์ราชการ		๑	๓	๒	๑	๖.๒๕
๒	การตั้งงบประมาณรายจ่ายและการติดตามหมวด เงินอุดหนุน		๑	๒	๒	๑	๕.๒๕
๓	การรับ-จ่ายและเก็บรักษาพัสดุ		๑	๒	๑	๑	๔.๒๕
๔	การปฏิบัติงานด้านงานสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ		๑	๒	๒	๑	๕.๒๕
๕	การเบิกจ่ายเงินค่าเดินทางไปราชการและการฝึกอบรม		๑	๑	๒	๑	๔.๒๕
	กองคลัง						
๖	การเก็บรักษาเงินและการนำฝากบัญชีธนาคาร		๑	๑	๑	๑	๓.๒๕
๗	การรับและนำส่งเงิน		๑	๑	๑	๑	๓.๒๕
๘	การจัดเก็บเงินรายได้ การเร่งรัดและติดตามหนี้ ค้างชำระ		๑	๒	๑	๑	๔.๒๕
๙	การเบิกจ่ายเงิน		๑	๑	๓	๑	๕.๒๕
๑๐	การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน		๑	๑	๑	๑	๓.๒๕
๑๑	การรับ-จ่ายและเก็บรักษาพัสดุ		๑	๓	๒	๑	๖.๒๕
๑๒	การตรวจสอบพัสดุประจำปี		๑	๓	๒	๑	๖.๒๕
๑๓	หลักประกันสัญญา		๑	๑	๑	๑	๓.๒๕
๑๔	ลูกหนี้เงินยืม		๑	๓	๑	๑	๕.๒๕
๑๕	การใช้และรักษารถยนต์ การควบคุมและเบิกจ่าย น้ำมันเชื้อเพลิง		๑	๑	๑	๑	๓.๒๕
๑๖	การเขียนเช็คสั่งจ่าย		๑	๒	๒	๑	๔.๒๕
	กองช่าง						
๑๗	การดำเนินงานด้านไฟฟ้าสาธารณะ		๑	๑	๑	๒	๔.๒๕
๑๘	การขออนุญาตสิ่งปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลงหรือ ถอนอาคาร		๑	๓	๑	๑	๕.๒๕
๑๙	การควบคุมงานก่อสร้าง		๑	๑	๑	๑	๓.๒๕
๒๐	การใช้และรักษารถยนต์ราชการ		๑	๒	๑	๒	๕.๒๕
๒๑	การเก็บและการบันทึกการเบิกจ่ายพัสดุ		๑	๑	๑	๑	๓.๒๕

ที่	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยง	ด้าน กลยุทธ์	ด้านการ ปฏิบัติงาน	ด้านกฎ ระเบียบ และ ข้อบังคับ	ด้านการ บริหาร ความรู้	คะแนน ความ เสี่ยง (เฉลี่ย)
			(S)	(O)	(C)	(K)	
	สาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม						
๒๒	การขออนุญาตประกอบกิจการค้า		๑	๓	๒	๑	๖.๒๕
๒๓	การดำเนินงานของกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับตำบล		๑	๑	๓	๑	๕.๒๕
๒๔	การตั้งงบประมาณรายจ่ายและการติดตามหมวดเงินอุดหนุน		๑	๑	๒	๑	๔.๒๕
๒๕	การดำเนินงานโครงการตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี		๑	๒	๒	๑	๕.๒๕
๒๖	การใช้และรักษารถยนต์ราชการ		๑	๒	๒	๑	๕.๒๕
	กองการศึกษา						
๒๗	การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		๑	๓	๓	๑	๗.๒๕
๒๘	การตั้งงบประมาณรายจ่ายและการติดตามหมวดเงินอุดหนุน		๑	๒	๒	๑	๕.๒๕
๒๙	การดำเนินงานโครงการตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี		๑	๑	๑	๑	๓.๒๕
	กองสวัสดิการสังคม						
๓๐	การรับลงทะเบียนของผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยโรคเอดส์ เพื่อขอรับเงินช่วยเหลือเบี้ยยังชีพ		๑	๓	๓	๑	๗.๒๕
๓๑	การบริหารจัดการกองทุนสวัสดิการชุมชน		๑	๒	๒	๑	๕.๒๕
๓๒	การจ่ายเงินยืมและการส่งใช้เงินยืม		๑	๓	๒	๑	๖.๒๕
๓๓	การใช้จ่ายหมวดเงินอุดหนุน		๑	๑	๑	๑	๓.๒๕
๓๔	โรงเรียนผู้สูงอายุ		๑	๑	๒	๑	๔.๒๕
๓๕	เศรษฐกิจชุมชน		๑	๒	๒	๑	๕.๒๕
	กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ						
๓๖	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น		๑	๑	๒	๑	๔.๒๕
๓๗	การจัดทำแผนดำเนินงาน		๑	๑	๒	๑	๔.๒๕
๓๘	การติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น		๑	๑	๑	๑	๓.๒๕
๓๙	การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี		๑	๑	๑	๑	๓.๒๕
๔๐	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ		๑	๑	๑	๑	๓.๒๕
๔๑	การดำเนินงานโครงการตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี		๑	๓	๑	๑	๕.๒๕

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
๕.๖๙ - ๗.๒๕	สูง = ๓
๒.๕๗ - ๕.๖๘	ปานกลาง = ๒
๑ - ๒.๕๖	ต่ำ = ๑

ค่าสูงสุด	๗.๕๐
ค่าต่ำสุด	๓.๒๕
ค่าพิสัย	๔.๖๗
ช่วงของค่าพิสัย	$๔.๖๗/๓ = ๑.๕๖$
ช่วงของค่าความเสี่ยงสูง =	$๕.๖๙ - ๗.๕๐$
ช่วงค่าความเสี่ยงปานกลาง =	$๒.๕๗ - ๕.๖๘$
ช่วงค่าความเสี่ยงต่ำ =	$๑ - ๒.๕๖$

การจัดลำดับความเสี่ยง

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับความ เสี่ยง	ลำดับ ความสำคัญ
กองการศึกษา	การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๗.๒๕	๓	๑
กองสวัสดิการ สังคม	การรับลงทะเบียนของผู้สูงอายุ ผู้พิการ และ ผู้ป่วยโรคเอดส์ เพื่อขอรับเงินช่วยเหลือเบี้ยยังชีพ	๗.๒๕	๓	๒
กองสาธารณสุขฯ	การขออนุญาตประกอบกิจการค้า	๖.๒๕	๓	๓
กองคลัง	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๖.๒๕	๓	๔
กองคลัง	การรับ-จ่ายและเก็บรักษาพัสดุ	๖.๒๕	๓	๕
กองสวัสดิการ สังคม	การจ่ายเงินยืมและการส่งใช้เงินยืม	๖.๒๕	๓	๖
สำนักปลัดฯ	การใช้และรักษารถยนต์ราชการ	๖.๒๕	๓	๗
กองช่าง	การดำเนินงานด้านไฟฟ้าสาธารณะ	๕.๒๕	๒	๘
สำนักปลัดฯ	การปฏิบัติงานด้านงานสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์การ ปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	๕.๒๕	๒	๙
กองสวัสดิการ สังคม	การบริการจัดการกองทุนสวัสดิการชุมชน	๕.๒๕	๒	๑๐
กองคลัง	การเบิกจ่ายเงิน	๕.๒๕	๒	๑๑
กองคลัง	ลูกหนี้เงินยืม	๕.๒๕	๒	๑๒
กองช่าง	การใช้และรักษารถยนต์ราชการ	๕.๒๕	๒	๑๓
กองช่าง	การขออนุญาตสิ่งปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลงหรือ ถอนอาคาร	๕.๒๕	๒	๑๔
กองสาธารณสุขฯ	การดำเนินงานของกองทุนหลักประกันสุขภาพใน ระดับตำบล	๕.๒๕	๒	๑๕
กองสาธารณสุขฯ	การดำเนินงานโครงการตามเทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี	๕.๒๕	๒	๑๖
กองการศึกษา	การตั้งงบประมาณรายจ่ายและการติดตามหมวด เงินอุดหนุน	๕.๒๕	๒	๑๗
กองสาธารณสุขฯ	การตั้งงบประมาณรายจ่ายและการติดตามหมวด เงินอุดหนุน	๔.๒๕	๒	๑๘
กองคลัง	การเขียนเช็คส่งจ่าย	๔.๒๕	๒	๑๙
กองยุทธศาสตร์ฯ	การจัดทำแผนดำเนินงาน	๔.๒๕	๒	๒๐
กองยุทธศาสตร์ฯ	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๔.๒๕	๒	๒๑

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับความ เสี่ยง	ลำดับ ความสำคัญ
สำนักปลัดฯ	การเบิกจ่ายเงินค่าเดินทางไปราชการและการฝึกอบรม	๔.๒๕	๒	๒๒
กองคลัง	การจัดเก็บเงินรายได้ การเร่งรัดและติดตามหนี้ ค้างชำระ	๔.๒๕	๒	๒๓
สำนักปลัดฯ	การรับ-จ่ายและเก็บรักษาพัสดุ	๔.๒๕	๒	๒๔
กองยุทธศาสตร์ฯ	การติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น	๓.๒๕	๒	๒๕
กองยุทธศาสตร์ฯ	การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๓.๒๕	๒	๒๖
กองคลัง	การเก็บรักษาเงินและการนำฝากบัญชีธนาคาร	๓.๒๕	๒	๒๗
กองคลัง	การรับและนำส่งเงิน	๓.๒๕	๒	๒๘
กองยุทธศาสตร์ฯ	การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓	๓.๒๕	๒	๒๙
กองช่าง	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร	๓.๒๕	๒	๓๐
กองช่าง	การดำเนินงานด้านไฟฟ้าสาธารณะ	๓.๒๕	๒	๓๑
กองสาธารณสุขฯ	การดำเนินงานกองทุนหลักประกันสุขภาพ	๓.๒๕	๒	๓๒
กองสาธารณสุขฯ	การออกใบอนุญาตต่างๆ	๓.๒๕	๒	๓๓
กองการศึกษา	การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา	๓.๒๕	๒	๓๔
กองการศึกษา	การดำเนินงานโครงการตามเทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี	๓.๒๕	๒	๓๕
กองช่าง	การเก็บและการบันทึกการเบิกจ่ายพัสดุ	๓.๒๕	๒	๓๖
กองยุทธศาสตร์ฯ	การเก็บและการบันทึกการเบิกจ่ายพัสดุ	๓.๒๕	๒	๓๗
กองยุทธศาสตร์ฯ	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๓.๒๕	๒	๓๘

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
๕.๖๙ - ๗.๒๕	สูง = ๓
๒.๕๗ - ๕.๖๘	ปานกลาง = ๒
๑ - ๒.๕๖	ต่ำ = ๑

ผู้รายงาน



(นายนราศักดิ์ กองศิริ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ