**องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่**

**หน่วยตรวจสอบภายใน**

**เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ที่ | ปัจจัยเสี่ยง | เกณฑ์ความเสี่ยง | | |
| ความเสี่ยงระดับต่ำ(๑) | ความเสี่ยงระดับกลาง(๒) | ความเสี่ยงระดับสูง(๓) |
| ๑ | ด้านกลยุทธ์ strategic(s)  จำนวนอัตรากำลังที่ปฎิบัติงาน | อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบกำลัง | อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐% แต่ไม่ถึง ๘๐%ของอัตรากำลังตามกรอบกำลัง | อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐% ของอัตรากำลังตามกรอบกำลัง |
| ๒ | ด้านการปฎิบัติงาน Operation (O)  ระบบการควบคุมภายใน | มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฎิบัติ | มีระบบการควบคุมภายในครบทุกภารกิจแต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฎิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ | มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจและไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฎิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ |
| ๓ | ด้านการเงิน Financial (F)  จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ | จำนวนงบประมาณน้อยกว่า ๑๐%ของจำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท. | จำนวนงบประมาณ ๑๐-๓๐% ของจำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท. | จำนวนงบประมาณมากกว่า ๓๐%ของจำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท. |
| ๔ | ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ  Compliance (C)  การปฎิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและการติดตามแก้ไข ปรับปรุงการปฎิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฏเกณฑ์ | มีการปฎิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ | ไม่ปฎิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบและดำเนินการตามข้อเสนอ | ไม่ปฎิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวตจสอบแต่ไม่ดำเนินการตามข้อเสนอ |
| ๕ | ด้านการบริหารความรู้  Knowledge Management (K) | มีคุณวุฒิเหมาะสมกับตำแหน่งลีประสบการณ์ในหน่วยงานหรือกิจกรรมนั้นมากกว่า ๓ ปี หรือมีคุณวุฒิไม่ตรง แต่มีประสบการณ์ในงานที่ปฎิบัติมากกว่า ๕ ปี | มีคุณวุฒิเหมาะสมกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในหน่วยงานหรือกิจกรรมนั้นมากกว่า ๓ ปี แต่ไม่ถึง ๕ ปี | มีคุณวุฒิไม่เหมาะสมหรือไม่ตรงกับตำแหน่งหรือมีประสบการณ์ในหน่วยงานหรือกิจกรรมนั้นน้อยกว่า ๓ ปี |

**หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่**

**การประเมินความเสี่ยง**

**ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ที่ | ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง  กิจกรรม | ด้านกลยุทธ์  (S) | ด้านการปฎิบัติ  งาน (O) | ด้านการเงิน  (F) | ด้านระเบียบ/ข้อบังคับ(C) | ด้านการบริหารความรู้(K) | คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย) | ระดับความเสี่ยง |
|  | **สำนักปลัด** |  |  |  |  |  |  |  |
| **งานการเจ้าหน้าที่** | | | | | | | | |
| ๑ | การจัดทำทะเบียนประวัติทะเบียนวันลา | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1.5 | ต่ำ |
| ๒ | การพัฒนาบุคลากร |  |  |  |  |  |  |  |
| **งานอำนวยการ** | | | | | | | | |
| ๓ | การปฎิบัติงานสารบรรณและธุรการ | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1.5 | ต่ำ |
| **งานวิเคราะห์นโยบายและแผน** | |  |  |  |  |  |  |  |
| ๔ | การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี | 2 | 3 | 1 | 1 | 3 | 2 | ปานกลาง |
| ๕ | การดำเนินการเกี่ยวกับจัดทำแผน | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1.5 | ต่ำ |
| ๖ | การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ | 1 | 3 | 2 | 1 | 1 | 1.6 | ต่ำ |
| **งานกิจการสภา** | | | | | | | | |
| ๗ | งานการประชุม | 2 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1.6 | ต่ำ |
| **งานนิติการ** | | | | | | | | |
| ๘ | การดำเนินการทางวินัย | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1.4 | ต่ำ |
| ๙ | งานรับเรื่องราวร้องทุกข์ | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | ต่ำ |
| **งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย** | | | | | | | | |
| ๑๐ | การช่วยเหลือฟื้นฟูผู้ประสบภัยต่าง ๆ | 2 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1.6 | ต่ำ |
| ๑๑ | การอำนวยการป้องกันสาธารณภัย | 2 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1.6 | ต่ำ |
| **งานสวัสดิการและสังคม** | | | | | | | | |
| ๑๒ | การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1.4 | ต่ำ |
| ๑๓ | การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | ต่ำ |
| ๑๔ | การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้พิการ | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1.2 | ต่ำ |
| **งานการเงินและบัญชี** | | | | | | | | |
| ๑๕ | การเบิกจ่ายสวัสดิการเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร | 2 | 3 | 1 | 1 | 3 | 2 | ปานกลาง |
| **งานพัสดุและทรัพย์สิน** | | | | | | | | |
| ๑๖ | การจัดซื้อจัดจ้าง | 3 | 3 | 2 | 1 | 3 | 2.4 | สูง |
| ๑๗ | การใช้และรักษารถยนต์ | 1 | 3 | 1 | 3 | 1 | 1.8 | ปานกลาง |
| ๑๘ | การควบคุมพัสดุ | 1 | 3 | 1 | 3 | 1 | 1.8 | ปานกลาง |
| ๑๙ | เกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง | 1 | 3 | 1 | 3 | 1 | 1.8 | ปานกลาง |

**หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่**

**การประเมินความเสี่ยง**

**ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ที่ | กอง | ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง  กิจกรรม | ด้านกลยุทธ์  (S) | ด้านการปฎิบัติงาน  (O) | ด้านการเงิน  (F) | P  ระเบียบ/ข้อบังคับ  (C) | ด้านการบริหาร  ความรู้ (K) | คะแนนความเสี่ยง  (เฉลี่ย) | ระดับความเสี่ยง |
| 1 | สำนักปลัด | -การจัดซื้อจัดจ้าง | 3 | 3 | 2 | 1 | 3 | 2.4 | สูง |
| 2 | กองคลัง | -การจัดซื้อจัดจ้าง | 3 | 3 | 3 | 2 | 1 | 2.4 | สูง |
| 3 | กองช่าง | -การจัดซื้อจัดจ้าง | 3 | 3 | 2 | 1 | 1 | 2.4 | สูง |
| 4 | สำนักปลัด | -การดำเนินการกองทุน สปสช. | 3 | 2 | 3 | 1 | 3 | 2.4 | สูง |
| 6 | สำนักปลัด | -การจัดโครงการกิจกรรมตามข้อบัญญัติ | 3 | 3 | 2 | 1 | 3 | 2.4 | สูง |
| 7 | กองการศึกษาฯ | -การจัดซื้อจัดจ้าง | 3 | 3 | 3 | 2 | 1 | 2.4 | สูง |
| 8 | กองการศึกษา ฯ | -การส่งเสริมอาหารเสริม(นม)โรงเรียน | 3 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2.2 | ปานกลาง |
| 9 | สำนักปลัด | -การปฎิบัติงานสารบรรรณและธุรการ | 2 | 3 | 3 | 1 | 3 | 2 | ปานกลาง |
| 10 | สำนักปลัด | -การปฎิบัติงานสวัสดิการเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร | 2 | 3 | 1 | 1 | 3 | 2 | ปานกลาง |
| 11 | กองคลัง | -การปฎิบัติงานสวัสดิการเงินช่วยเหลือค่าเช่าบ้าน | 2 | 3 | 1 | 1 | 3 | 2 | ปานกลาง |
| 12 | กองคลัง | -การจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ | 1 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | ปานกลาง |
| 13 | กองการศึกษาฯ | -การเบิกจ่ายสวัสดิการเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร | 2 | 3 | 1 | 1 | 3 | 2 | ปานกลาง |
| 14 | กองคลัง | -หลักประกันสัญญา | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | ปานกลาง |
| ๑๕ | กองคลัง | -การจัดทำแผนที่ภาษี | 1 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | ปานกลาง |
| ๑๖ | กองคลัง | -ลูกหนี้คงค้างชำระ | 1 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | ปานกลาง |
| ๑๗ | กองช่าง | -การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร | 3 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1.8 | ปานกลาง |
| 18 | กองการศึกษาฯ | -การจัดโครงการกิจกรรมตามข้อบัญญัติ | 2 | 3 | 2 | 1 | 1 | 1.8 | ปานกลาง |
| 19 | กองคลัง | -การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล | 2 | 3 | 1 | 1 | 2 | 1.8 | ปานกลาง |
| 20 | กองช่าง | -การขออนุญาตขุดและถมดิน | 3 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1.8 | ปานกลาง |
| 21 | กองช่าง | -การควบคุมงานก่อสร้าง | 2 | 2 | 3 | 1 | 1 | 1.8 | ปานกลาง |
| 22 | กองการศึกษาฯ | -การควบคุมพัสดุ | 1 | 3 | 1 | 1 | 3 | 1.8 | ปานกลาง |
| 23 | กองคลัง | -การตรวจสอบพัสดุประจำปี | 2 | 3 | 1 | 2 | 1 | 1.8 | ปานกลาง |
| 24 | กองคลัง | -การจัดทำทะเบียนพัสดุ | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1.8 | ปานกลาง |
| 25 | สำนักปลัด | -การควบคุมพัสดุ | 1 | 3 | 1 | 1 | 3 | 1.8 | ปานกลาง |
| 26 | กองคลัง | -การควบคุมพัสดุ | 2 | 3 | 1 | 2 | 1 | 1.8 | ปานกลาง |
| 27 | สำนักปลัด | -การจัดทำกิจกรรมตามข้อบัญญัติ | 1 | 3 | 3 | 1 | 1 | 1.8 | ปานกลาง |
| 28 | กองคลัง | -การปฎิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการและผู้ตรวจสอบการรับเงิน | 2 | 3 | 1 | 2 | 1 | 1.8 | ปานกลาง |
| 29 | กองคลัง | -การยืมและส่งใช้เงินยืม | 2 | 3 | 1 | 1 | 2 | 1.8 | ปานกลาง |
| 30 | กองคลัง | -การใช้และรักษารถยนต์ | 1 | 3 | 1 | 3 | 1 | 1.8 | ปานกลาง |
| 31 | กองคลัง | -เกณฑ์การใช้น้ำมันสิ้นเปลือง | 1 | 3 | 1 | 3 | 1 | 1.8 | ปานกลาง |
| 32 | กองช่าง | -การควบคุมพัสดุ | 1 | 3 | 2 | 1 | 2 | 1.8 | ปานกลาง |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ที่ | กอง | ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง  กิจกรรม | ด้านกลยุทธ์  (S) | ด้านการปฎิบัติงาน  (O) | ด้านการเงิน  (F) | P  ระเบียบ/ข้อบังคับ  (C) | ด้านการบริหาร  ความรู้ (K) | คะแนนความเสี่ยง  (เฉลี่ย) | ระดับความเสี่ยง |
| 33 | สำนักปลัด | -การใช้และรักษารถยนต์ | 1 | 3 | 1 | 1 | 3 | 1.8 | ปานกลาง |
| 34 | สำนักปลัด | -เกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง | 1 | 3 | 1 | 1 | 3 | 1.8 | ปานกลาง |
| 35 | กองคลัง | -การเขียนเช็คสั่งจ่าย | 1 | 3 | 1 | 2 | 1 | 1.6 | ต่ำ |
| 36 | กองคลัง | -การส่งเงินและการนำเงินฝากธนาคาร | 1 | 3 | 1 | 2 | 1 | 1.6 | ต่ำ |
| 37 | สำนักปลัด | -การช่วยเหลือฟื้นฟูผู้สบภัยต่าง ๆ | 2 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1.6 | ต่ำ |
| 38 | สำนักปลัด | -การอำนวยการป้องกันสาธารณภัย | 2 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1.6 | ต่ำ |
| 39 | สำนักปลัด | -การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ | 1 | 3 | 2 | 1 | 1 | 1.6 | ต่ำ |
| 40 | สำนักปลัด | -การดำเนินการทางวินัย | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1.4 | ต่ำ |
| 41 | สำนักปลัด | -งานการประชุม | 2 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1.6 | ต่ำ |
| 42 | สำนักปลัด | -การจัดทำทะเบียนประวัติพนักงาน | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1.4 | ต่ำ |
| 43 | สำนักปลัด | -งานพัฒนาบุคลากร | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1.4 | ต่ำ |
| 44 | สำนักปลัด | -การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1.4 | ต่ำ |
| 45 | สำนักปลัด | -การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1.4 | ต่ำ |
| 46 | กองคลัง | -การใช้ใบเสร็จรับเงิน | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1.4 | ต่ำ |
| 47 | สำนักปลัด | -การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้พิการ | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1.2 | ต่ำ |
| 48 | สำนักปลัด | -การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | ต่ำ |
| 49 | สำนักปลัด | -งานรับเรื่องราวท้องทุกข์ | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | ต่ำ |

|  |  |
| --- | --- |
| คะแนนความเสี่ยง | ลำดับความเสี่ยง |
| 2.33-3.00 | สูง |
| 1.68-2.32 | ปานกลาง |
| 1.00-1.67 | ต่ำ |

หมายเหตุ: เกณฑ์การวิเคราะห์ความเสี่ยงอาจกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบเป็น ๓ ระดับ ได้แก่ สูง กลาง ต่ำ

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

ค่าสูงสุด ๓

ค่าต่ำสุด ๑

ค่าพิสัย ๒

ช่วงของค่าพิสัย (๒/๓)= ๐.๖๗

ช่วงความเสี่ยง ๒.๓๓-๓.๐๐ (๓-๐.๖๗=๒.๓๓)

ช่วงค่าความเสี่ยงปานกลาง ๑.๖๗-๒.๓๒

ช่วงค่าความเสี่ยง ๑.๐-๑.๖๗ (๑+๐.๖๗=๑.๖๗)