

แผนการตรวจสอบภายใน
(Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔



องค์การบริหารส่วนตำบลยางหย่อง
อำเภอท่าช้าง จังหวัดเพชรบุรี

คำนำ

การตรวจสอบภายในถือเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน และระบบการควบคุมภายในขององค์กร ทั้งนี้ปัจจัยสำคัญที่จะทำให้งานการตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือ ผู้บริหารนำผลผลิตของงานการตรวจสอบภายในไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบางหย่องมีการดำเนินภารกิจต่างๆ ที่หลากหลาย ทุกๆงานล้วนมีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของหน่วยงานทั้งสิ้น เพื่อให้การบริหารราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะทำให้ประชาชนเกิดความมั่นใจ ศรัทธาและไว้วางใจในการบริหารงานภาครัฐ เพื่อความต่อเนื่องอย่างสม่ำเสมอในการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐานการควบคุมภายในของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน ความเชื่อถือได้ของรายงานติดตามผลการแก้ไขหรือปรับปรุงระบบการควบคุมภายในตามแผนการปฏิบัติงานที่ได้รับอนุมัติ

ผู้ตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ขึ้น เพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน และเพื่อเป็นการจัดวางแนวทางป้องกันและบริหารความเสี่ยงจากการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบางหย่อง ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์สูงสุด และส่งเสริมให้ระบบการตรวจสอบภายในมีความเข้มแข็งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบต่อไป

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางหย่อง
อำเภอท่ายาง จังหวัดเพชรบุรี

สารบัญ

หน้า

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

- หลักการและเหตุผล
- นโยบายการตรวจสอบ
- วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ
- ขอบเขตการตรวจสอบ
- กิจกรรมการตรวจสอบและให้บริการ
- การวางแผนการตรวจสอบ
- ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ
- ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ
- งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ
- ตารางแผนการเข้าตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
- ปฏิทินการเข้าตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ภาคผนวก



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
องค์การบริหารส่วนตำบลยางหย่อง อำเภอท่าสาย จังหวัดเพชรบุรี

๑. หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลยางหย่อง เป็นผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งขึ้น เพื่อให้เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร มีบทบาท อำนาจและหน้าที่ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อสร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ช่วยให้การปฏิบัติงานภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลยางหย่องเป็นไปในทิศทางที่ดี บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ ตามกระบวนการจัดวางและควบคุมภายในที่ดี โดยยึดหลักจริยธรรม มาตรฐาน จรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในเป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร มีส่วนช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล โดยผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ทำหน้าที่วิเคราะห์ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาจากกระบวนการตรวจสอบภายใน ปัจจุบันการตรวจสอบภายในได้พัฒนาบทบาทและรูปแบบการตรวจสอบ โดยมุ่งเน้นที่จะปรับเปลี่ยนทัศนคติของบุคลากรในหน่วยงานและนอกหน่วยงาน จากการจับผิดมาเป็นการส่งเสริมให้การปฏิบัติงานตามหน้าที่ และภารกิจประสบผลสำเร็จ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลยางหย่องจึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อใช้เป็นแนวทางให้ผู้ตรวจสอบภายใน ได้นำไปปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด เพื่อจะนำไปสู่เป้าหมาย และบรรลุถึงวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน ภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดอย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

๒. นโยบายการตรวจสอบ

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ การวางแผนการตรวจสอบต้องกระทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยใช้ข้อมูลที่รวบรวมได้จากการประเมินความเสี่ยงและต้องนำข้อมูลข่าวสารของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการการตรวจสอบมาใช้ประกอบการพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบ

บัดนี้ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลยางหย่อง ได้นำผลการประเมินความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลยางหย่อง มาจัดทำเป็นแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยกำหนดระยะเวลาในการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับอัตรากำลังที่มีอยู่ สอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๓.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม

๓.๔ เพื่อติดตามผลการบริหารงานและการดำเนินงาน รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด เกิดผลสัมฤทธิ์ของงานรวมทั้งให้มี การบริหารจัดการที่ดี

๓.๕ เพื่อให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยางหย่อง และหัวหน้าหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลยางหย่องได้รับทราบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และร่วมกันแก้ไขปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นได้อย่างรวดเร็วและ ทันเหตุการณ์

๔. ขอบเขตการตรวจสอบ

๔.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ สำนัก/กอง และ ๒ หน่วยงานย่อย ประกอบด้วย

๔.๑.๑ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

๔.๑.๒ กองคลัง

๔.๑.๓ กองช่าง

๔.๑.๔ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๔.๑.๕ กองสวัสดิการสังคม

๔.๑.๖ กองทุนหลักประกันสุขภาพ อบต.ยางหย่อง

๔.๑.๖ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กกวดธรรมาราม (ท่าไถ่)

๔.๒ ระยะเวลาของข้อมูลที่เข้าตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔) การเข้าถึงข้อมูลปรากฏตามปฏิทินการเข้าตรวจตามเอกสารแนบท้าย

๔.๓ ระยะเวลาในการรายงานผล

รายงานผลการตรวจสอบ เมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน

๔.๔ การติดตามประเมินผล

ติดตามผลการดำเนินการของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

๕. กิจกรรมการตรวจสอบและให้บริการ

๕.๑ การตรวจสอบรายงานทางการเงิน (Financial Audit)

เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางการเงินการบัญชีและรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเสี่ยงพหุของระบบการควบคุมภายในของระบบต่างๆว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่างๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทานได้ หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้

๕.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย (Compliance Audit)

เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของหน่วยงานว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร โดยประเมินว่าได้มีการปฏิบัติตามหรือไม่ รวมทั้งการสอบทานและการประเมินถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของนโยบาย แผนงาน และวิธีการปฏิบัติงานต่าง ๆ ควบคู่ด้วย

๕.๓ การตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Audit)

เป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้ง การบริหารงานด้านต่าง ๆ ที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

๕.๔ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit)

เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๕.๕ การให้คำปรึกษา แนะนำ

เป็นการให้คำปรึกษา คำแนะนำ ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย คำสั่ง การมอบอำนาจ มติ คณะรัฐมนตรี หลักเกณฑ์ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานให้แก่บุคลากรทุกระดับในหน่วยงาน (รายละเอียดการตรวจสอบเป็นไปตามแผน/ปฏิทินการตรวจสอบแนบท้ายนี้)

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลยางหย่อง อำเภอท่ายาง จังหวัดเพชรบุรี

ลำดับที่	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลา ในการเข้าตรวจ	ผู้รับผิดชอบ ในการตรวจสอบ	ประเภทกิจกรรม การตรวจสอบภายใน
๑	ตรวจสอบการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย	สำนักปลัด	๑ ครั้ง	ม.ค.๖๔	นายธนะชัย ฉ่ำมะนา	Compliance Audit
๒	ตรวจสอบและวิเคราะห์งบการเงินของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒-๒๕๖๓	กองคลัง	๑ ครั้ง	ก.พ.๖๔	นายธนะชัย ฉ่ำมะนา	Financial Audit
๓	ตรวจสอบการดำเนินการด้านการเงิน บัญชีและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดธรรมาราม	กองการศึกษา	๒ ครั้ง	เม.ย. ๖๔ ส.ค. ๖๔	นายธนะชัย ฉ่ำมะนา	Operation Audit
๔	งานให้คำปรึกษา/จัดทำคู่มือหรือจัดฝึกอบรมเพื่อสรุปแนวทาง ขั้นตอนใช้ในการปฏิบัติงาน	ทุกส่วนราชการ	๒ ครั้ง	ม.ค. ๖๔ มิ.ย. ๖๔	นายธนะชัย ฉ่ำมะนา	
๕	ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง	คณะกรรมการควบคุมภายใน/ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง	๑ ครั้ง	มี.ค. ๖๔	นายธนะชัย ฉ่ำมะนา	
๖	ตรวจสอบการดำเนินงานทางการเงิน บัญชีและพัสดุของกองทุนหลักประกันสุขภาพ อบต.ยางหย่อง	สำนักปลัด	๑ ครั้ง	พ.ค. ๖๔	นายธนะชัย ฉ่ำมะนา	Management Audit
๗	ตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและกระบวนการจ่ายเงิน	ทุกส่วนราชการ	๑ ครั้ง	ก.ค. ๖๔	นายธนะชัย ฉ่ำมะนา	Operational Audit
๘	ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลางและการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	ทุกส่วนราชการ	๒ ครั้ง	ก.พ. ๖๔ ก.ค. ๖๔	นายธนะชัย ฉ่ำมะนา	Operational Audit
๙	งานให้คำปรึกษาติดตามการบริหารความเสี่ยงขององค์กร	คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง	๑ ครั้ง	ส.ค. ๖๔	นายธนะชัย ฉ่ำมะนา	

ปฏิทินการเข้าตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลยางหย่อง
ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะเข้าตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ									
				พ.ศ.๒๕๖๔									
				ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
๑	สำนักปลัด	ตรวจสอบการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย	๑ ครั้ง	↔									เปิดขอขออนุมัติงบประมาณประจำปี
๒	กองคลัง	ตรวจสอบและวิเคราะห์งบการเงินของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒-๒๕๖๓	๑ ครั้ง		↔								
๓	กองการศึกษา	ตรวจสอบการดำเนินการด้านการเงิน บัญชีและพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดธรรมาราม	๒ ครั้ง				↔				↔		
๔	ทุกส่วนราชการ	งานให้คำปรึกษา/จัดทำคู่มือหรือจัดฝึกอบรม เพื่อ สรุปแนวทาง ขั้นตอนใช้ในการปฏิบัติงาน	๒ ครั้ง	↔						↔			
๕	คณะกรรมการควบคุมภายใน/ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง	ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในและการ บริหารความเสี่ยง	๑ ครั้ง			↔							
๖	สำนักปลัด	ตรวจสอบการดำเนินงานทางการเงิน บัญชีและ พัสดุของกองทุนหลักประกันสุขภาพ อบต.ยางหย่อง	๑ ครั้ง					↔					
๗	ทุกส่วนราชการ	ตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและ กระบวนการจ่ายเงิน	๑ ครั้ง								↔		
๘	ทุกส่วนราชการ	ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง และ การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	๒ ครั้ง		↔						↔		
๙	คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง	งานให้คำปรึกษาติดตามการบริหารความเสี่ยงของ องค์กร	๑ ครั้ง								↔		

ผู้รับผิดชอบ นายชนะชัย ฉ่ำมะนา ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

ภาคผนวก

การวิเคราะห์ความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลยางหย่อง อำเภอท่ายาง จังหวัดเพชรบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ที่มาและความสำคัญ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๑๐ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมาย ของหน่วยงานของรัฐ

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๒๐ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบ และ ทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณานุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ เป็นการประเมินความเสี่ยงของส่วนราชการ เพื่อนำมาเป็นข้อมูลพิจารณาว่าควรตรวจสอบหน่วยงานหรือกิจกรรมใดบ้างให้เหมาะสมกับทรัพยากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน อันจะเป็นการป้องกันความสูญเสีย/ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นกับส่วนราชการได้ทันทั่วถึง

วัตถุประสงค์

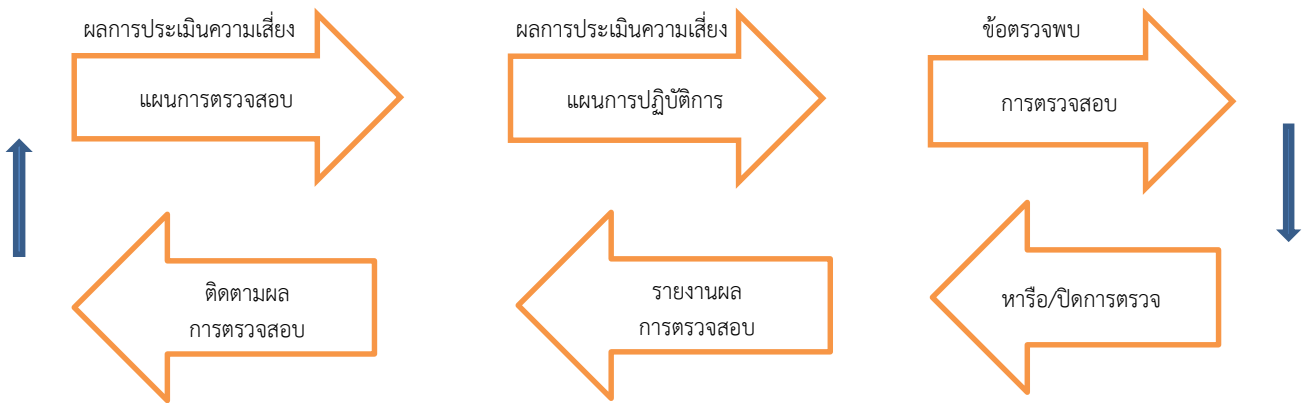
เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถวางแผนการตรวจสอบได้ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญและเป็นไปอย่างมีหลักเกณฑ์ มีประสิทธิภาพ และมีความเหมาะสมภายใต้ข้อจำกัดที่มีอยู่ ทั้งนี้ ให้คำนึงถึงความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์หลักของการตรวจสอบ ได้แก่ วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน วัตถุประสงค์ด้านการเงิน และ วัตถุประสงค์ด้านการ ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑. เพื่อสร้างความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยงานร่วมกับหัวหน้าหน่วยงาน
๒. เพื่อสามารถวางแผนการตรวจสอบได้ตรงกับภารกิจ/กิจกรรมที่มีความเสี่ยงในระดับมาก
๓. เพื่อให้การตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

๔. เพื่อให้เกิดการประสานงานความร่วมมือและความเข้าใจอันดีระหว่างผู้ตรวจสอบและผู้รับตรวจ

กระบวนการตรวจสอบ



การประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนมีวิธีการ ๔ ขั้นตอน ตามลำดับ ดังนี้

๑. รวบรวมข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สภาพแวดล้อมและข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานและ กิจกรรม เช่น ระบบการควบคุมภายใน รายงานผลการตรวจสอบภายใน คำสั่งการมอบหมายงาน และ มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ โครงสร้างอัตรากำลัง และกระบวนการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๒. กำหนดปัจจัยเสี่ยง/เนื้อหาในการประเมิน โดยการประเมินงาน/โครงการ/กิจกรรม ตามแผนการตรวจสอบ ภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยได้ใช้เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงโดยกำหนดปัจจัยเสี่ยงขึ้น ๕ ด้าน ตามแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนี้

- ๒.๑ ด้านกลยุทธ์ (Strategic (S))
- ๒.๒ ด้านการปฏิบัติงาน (Operation (O))
- ๒.๓ ด้านการเงิน (Financial (F))
- ๒.๔ ด้านกฎระเบียบ และข้อบังคับ (Compliance (C))
- ๒.๕ ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge Management (K))

โดยกำหนดระดับคะแนนในแต่ละด้านในการพิจารณาความเสี่ยงไว้ดังนี้

- ๓ หมายถึงความว่า มีระดับความเสี่ยงมาก
- ๒ หมายถึงความว่า มีระดับความเสี่ยงปานกลาง
- ๑ หมายถึงความว่า มีระดับความเสี่ยงต่ำ

๓. วิเคราะห์งาน/โครงการ/กิจกรรมที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง จากแผนตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ และจากการประเมินความเสี่ยงจากงานให้คำปรึกษา ตลอดจนถึงสภาพแวดล้อมภายใน/ภายนอกองค์กร นำมาประมวลผลให้ค่าคะแนนระดับการประเมินอยู่ระดับใด ซึ่งเกณฑ์แปรผลเฉลี่ยทางสถิติของผลการวิเคราะห์ กำหนดค่าไว้ดังนี้

- ๒.๓๓ – ๓.๐๐ หมายถึงความว่า มีระดับความเสี่ยงมาก
- ๑.๖๘ – ๒.๓๒ หมายถึงความว่า มีระดับความเสี่ยงปานกลาง
- ๑.๐๐ – ๑.๖๗ หมายถึงความว่า มีระดับความเสี่ยงต่ำ

$$\text{หมายเหตุ} \quad \text{ค่าพิสัย} = \frac{(\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด})}{\text{จำนวนชั้นที่แบ่ง}}$$

$$= \frac{3-1}{3}$$

$$= 0.67$$

๔. จัดลำดับความเสี่ยงของงาน/โครงการ/กิจกรรม นำค่าเฉลี่ยมาเรียงลำดับตามค่าคะแนนจากต่ำไป
หามาก และคัดเลือกงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่มีคะแนนความเสี่ยงเฉลี่ยตั้งแต่ ๑.๘๐ ขึ้นไป บรรจุไว้ใน
แผนการตรวจสอบประจำปีถัดไป ร่วมกับงาน/โครงการ/กิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในได้พิจารณาคัดเลือกใหม่
จากการประเมินความเสี่ยงในการเข้าตรวจ ตามแผนตรวจประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และวิเคราะห์
จากสภาพแวดล้อม และการเปลี่ยนของหน่วยงาน นำไปเป็นข้อมูลในการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รายละเอียดมีดังนี้

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
 ของผู้ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลยางหย่อง
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

กิจกรรม การตรวจสอบการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง / คะแนน			คะแนน ประเมิน
	ระดับต่ำ = ๑ คะแนน	ปานกลาง = ๒ คะแนน	ระดับสูง = ๓ คะแนน	
ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)				
๑. นโยบายหรือคำสั่งในการปฏิบัติงาน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษรและเผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษรแต่ไม่ได้เผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจนแต่ไม่ได้กำหนดไว้ เป็นลายลักษณ์อักษร	๑
ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานตามหน้าที่รับผิดชอบ (Operation : O)				
๒. การวางระบบการควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง โดยมีการประเมินผลระบบการควบคุมภายในและความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายในและแนวทางการบริหารความเสี่ยง แต่ไม่ได้ประเมินผลการควบคุมภายในและความเสี่ยง	ไม่มีการจัดวางระบบควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	๒
ด้านการเงิน (Financial : F)				
๓. การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ	การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงบประมาณครบถ้วน ถูกต้อง ไม่มีการแก้ไข	การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงบประมาณครบถ้วน แต่มีการแก้ไข ๑-๒ แห่ง	การบันทึกรายการและรายงานข้อมูลในการจัดทำงบประมาณครบถ้วน มีการแก้ไขมากกว่า ๒ แห่ง	๒
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)				
๔. การสอบทานความถูกต้องของการปฏิบัติงานตามกฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	มีการสอบทานความถูกต้อง โดยผู้รับผิดชอบในแต่ละด้าน ผ่านผู้บังคับบัญชาน้อยกว่า ๓ ลำดับ เสมอ	มีการสอบทานความถูกต้อง โดยผู้รับผิดชอบในแต่ละด้านแต่มีการผ่านผู้บังคับบัญชาน้อยกว่า ๓ ลำดับ เป็นบางครั้ง	มีการสอบทานความถูกต้อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพียงผู้เดียว หรือไม่มีการสอบทานการใช้กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	๑
ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)				
๕. การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงานเกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงานที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาตรงตามงานที่รับผิดชอบ ร้อยละ ๖๐-๘๐ ของบุคลากรที่มีอยู่ทั้งหมด	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงานที่รับผิดชอบ น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรที่มีอยู่ทั้งหมด	๓

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
ของผู้ตรวจสอบภายในองค์กรบริหารส่วนตำบลยางหย่อง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

กิจกรรม ตรวจสอบกระบวนการจ่ายเบี้ยยังชีพ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง / คะแนน			คะแนน ประเมิน
	ระดับต่ำ = ๑ คะแนน	ปานกลาง = ๒ คะแนน	ระดับสูง = ๓ คะแนน	
ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)				
๑. นโยบายหรือคำสั่งในการปฏิบัติงาน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษรและเผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษรแต่ไม่ได้ เผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจนแต่ไม่ได้กำหนดไว้ เป็นลายลักษณ์อักษร	๑
ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานตามหน้าที่รับผิดชอบ (Operation : O)				
๒. การวางระบบการควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง โดยมีการประเมินผลระบบการควบคุมภายในและความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายในและแนวทางการบริหารความเสี่ยง แต่ไม่ได้ประเมินผลการควบคุมภายในและความเสี่ยง	ไม่มีการจัดวางระบบควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	๑
ด้านการเงิน (Financial : F)				
๓. การบันทึกรายการเพื่อการรับและเบิกจ่ายเงิน	การบันทึกรายการเพื่อการรับและเบิกจ่ายเงิน ครบถ้วน ถูกต้อง ไม่มีการแก้ไข	การบันทึกรายการเพื่อการรับและเบิกจ่ายเงินยังมีผิดพลาด ๑-๒ ครั้ง	การบันทึกรายการเพื่อการรับและเบิกจ่ายเงินมีข้อผิดพลาดมากกว่า ๒ ครั้ง	๒
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)				
๔. การสอบทานความถูกต้อง ของการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	มีการสอบทานความถูกต้อง โดยผู้รับผิดชอบ ในแต่ละด้าน ผ่านผู้บังคับบัญชาอย่างน้อย ๓ ลำดับ เสมอ	มีการสอบทานความถูกต้อง โดยผู้รับผิดชอบ ในแต่ละด้านแต่มีการผ่านผู้บังคับบัญชาอย่างน้อย ๓ ลำดับ เป็นบางครั้ง	มีการสอบทานความถูกต้อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพียงผู้เดียว หรือไม่มีการสอบทานการใช้กฎหมาย ระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	๑
ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)				
๕. การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน เกี่ยวกับงานที่ ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงานที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการ พัฒนาตรงตามงานที่รับผิดชอบ ร้อยละ ๖๐-๘๐ ของบุคลากรที่มีอยู่ทั้งหมด	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงานที่ รับผิดชอบ น้อยกว่า ร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรที่มีอยู่ทั้งหมด	๓

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
ของผู้ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลยางหย่อง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

กิจกรรม ตรวจสอบการเบิก – จ่าย งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง / คะแนน			คะแนน ประเมิน
	ระดับต่ำ = ๑ คะแนน	ปานกลาง = ๒ คะแนน	ระดับสูง = ๓ คะแนน	
ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)				
๑. นโยบายหรือคำสั่งในการปฏิบัติงาน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษรและเผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษรแต่ไม่ได้เผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจนแต่ไม่ได้กำหนดไว้ เป็นลายลักษณ์อักษร	๒
ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานตามหน้าที่รับผิดชอบ (Operation : O)				
๒. การวางระบบการควบคุม ภายใน และ แนวทางการบริหารความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุม ภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง โดยมีการประเมินผลระบบการควบคุมภายในและความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุม ภายในและแนวทางการบริหารความเสี่ยง แต่ไม่ได้ประเมินผลการควบคุม ภายในและความเสี่ยง	ไม่มีการจัดวางระบบควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	๒
ด้านการเงิน (Financial : F)				
๓. การบันทึกรายการและการควบคุมงบประมาณ	มีการบันทึกรายการและการควบคุมเงิน งบประมาณถูกต้อง เป็นปัจจุบัน ครบถ้วน ถูกต้อง ไม่มีการแก้ไข	มีการบันทึกรายการและการ ควบคุมเงิน งบประมาณ ถูกต้องเป็นปัจจุบัน แต่มีการแก้ไข ๑-๒ ครั้ง	มีการบันทึกรายการและการ ควบคุมเงิน งบประมาณถูกต้อง เป็นปัจจุบัน แต่มีการแก้ไข มากกว่า ๒ ครั้ง	๑
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)				
๔. การสอบทานความถูกต้อง ของการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	มีการสอบทานความถูกต้อง โดยผู้รับผิดชอบ ในแต่ละด้าน ผ่าน ผู้บังคับบัญชาอย่างน้อย ๓ ลำดับ เสมอ	มีการสอบทานความถูกต้อง โดยผู้รับผิดชอบ ในแต่ละด้านแต่มีการผ่าน ผู้บังคับบัญชาอย่างน้อย ๓ ลำดับ เป็นบางครั้ง	มีการสอบทานความถูกต้อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพียงผู้เดียว หรือไม่มีการสอบทาน การใช้กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	๑
ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)				
๕. การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน เกี่ยวกับงานที่ ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงานที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการ พัฒนาตรงตามงานที่ รับผิดชอบ ร้อยละ ๖๐-๘๐ ของบุคลากรที่มีอยู่ทั้งหมด	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงาน ที่ รับผิดชอบ น้อยกว่า ร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรที่มีอยู่ทั้งหมด	๓

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
 ของผู้ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลยางหย่อง
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

กิจกรรม ตรวจสอบการดำเนินการด้านการเงิน บัญชีและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดธรรมราม

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง / คะแนน			คะแนน ประเมิน
	ระดับต่ำ = ๑ คะแนน	ปานกลาง = ๒ คะแนน	ระดับสูง = ๓ คะแนน	
ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)				
๑. นโยบายหรือคำสั่งในการปฏิบัติงาน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษรและเผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษรแต่ไม่ได้เผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจนแต่ไม่ได้กำหนดไว้ เป็นลายลักษณ์อักษร	๒
ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานตามหน้าที่รับผิดชอบ (Operation : O)				
๒. การวางระบบการควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง โดยมีการประเมินผลระบบการควบคุมภายในและความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายในและแนวทางการบริหารความเสี่ยง แต่ไม่ได้ประเมินผลการควบคุมภายในและความเสี่ยง	ไม่มีการจัดวางระบบควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	๓
ด้านการเงิน (Financial : F)				
๓. การบันทึกรายการและการควบคุมงบประมาณ	มีการบันทึกรายการและการควบคุมเงินงบประมาณถูกต้องเป็นปัจจุบัน ทุกแผนงาน งานโครงการและกิจกรรม	มีการบันทึกรายการและการควบคุมเงินงบประมาณ ถูกต้องเป็นปัจจุบัน แต่บันทึกภายหลังการเบิกจ่าย	ไม่มีการบันทึกรายการและการควบคุมเงินงบประมาณถูกต้อง เป็นปัจจุบัน หรือมีการบันทึกแต่ไม่ถูกต้อง	๒
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)				
๔. การสอบทานความถูกต้อง ของการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	มีการสอบทานความถูกต้อง โดยผู้รับผิดชอบในแต่ละด้าน ผ่านผู้บังคับบัญชาน้อย ๓ ลำดับ เสมอ	มีการสอบทานความถูกต้อง โดยผู้รับผิดชอบ ในแต่ละด้านแต่มีการผ่านผู้บังคับบัญชาน้อย ๓ ลำดับ เป็นบางครั้ง	มีการสอบทานความถูกต้อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพียงผู้เดียว หรือไม่มีการสอบทานการใช้กฎหมาย ระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	๑
ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)				
๕. การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงานเกี่ยวกับงานที่ ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงานที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการ พัฒนาตรงตามงานที่รับผิดชอบ ร้อยละ ๖๐-๘๐ ของบุคลากรที่มีอยู่ทั้งหมด	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงานที่รับผิดชอบน้อยกว่า ร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรที่มีอยู่ทั้งหมด	๓

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
ของผู้ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลยางหย่อง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

กิจกรรม ตรวจสอบและประเมินผลการจัดทำงานการเงินของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง / คะแนน			คะแนนประเมิน
	ระดับต่ำ = ๑ คะแนน	ปานกลาง = ๒ คะแนน	ระดับสูง = ๓ คะแนน	
ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)				
๑. นโยบายหรือคำสั่งในการปฏิบัติงาน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษรและเผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษรแต่ไม่ได้ เผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจนแต่ไม่ได้กำหนดไว้ เป็นลายลักษณ์อักษร	๑
ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานตามหน้าที่รับผิดชอบ (Operation : O)				
๒. การวางระบบการควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง โดยมีการประเมินผลระบบการควบคุมภายในและความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายในและแนวทางการบริหารความเสี่ยง แต่ไม่ได้ประเมินผลการควบคุมภายในและความเสี่ยง	ไม่มีการจัดวางระบบควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	๒
ด้านการเงิน (Financial : F)				
๓. การบันทึกรายการและการจัดส่งรายงานทางการเงิน	มีการบันทึกรายการครบถ้วน ถูกต้อง และจัดส่งรายงานทางการเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด	มีการบันทึกรายการครบถ้วนถูกต้อง แต่จัดส่งรายงานทางการเงินล่าช้า ๑- ๕ วัน	มีการบันทึกรายการครบถ้วน ถูกต้องแต่จัดส่งรายงานทางการเงินล่าช้ามากกว่า ๕ วัน	๑
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)				
๔. การสอบทานความถูกต้อง ของการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	มีการสอบทานความถูกต้อง โดยผู้รับผิดชอบในแต่ละด้าน ผ่านผู้บังคับบัญชาอย่างน้อย ๓ ลำดับ เสมอ	มีการสอบทานความถูกต้องโดยผู้รับผิดชอบ ในแต่ละด้านแต่มีการผ่านผู้บังคับบัญชาอย่างน้อย ๓ ลำดับ เป็นบางครั้ง	มีการสอบทานความถูกต้อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพียงผู้เดียว หรือไม่มีการสอบทานการใช้กฎหมาย ระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	๑
ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)				
๕. การพัฒนาบุคลากรของ หน่วยงาน เกี่ยวกับงานที่ ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงานที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการ พัฒนาตรงตามงานที่รับผิดชอบ ร้อยละ ๖๐-๘๐ ของบุคลากรที่มีอยู่ทั้งหมด	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงานที่ รับผิดชอบ น้อยกว่า ร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรที่มีอยู่ทั้งหมด	๓

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
ของผู้ตรวจสอบภายในองค์กรบริหารส่วนตำบลยางหย่อง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

กิจกรรม ตรวจสอบการดำเนินงานทางการเงิน บัญชีและพัสดุของกองทุนหลักประกันสุขภาพ อบต.ยางหย่อง

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง / คะแนน			คะแนน ประเมิน
	ระดับต่ำ = ๑ คะแนน	ปานกลาง = ๒ คะแนน	ระดับสูง = ๓ คะแนน	
ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)				
๑. นโยบายหรือคำสั่งในการปฏิบัติงาน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษรและเผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษรแต่ไม่ได้เผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจนแต่ไม่ได้กำหนดไว้ เป็นลายลักษณ์อักษร	๒
ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานตามหน้าที่รับผิดชอบ (Operation : O)				
๒. การวางระบบการควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง โดยมีการประเมินผลระบบการควบคุมภายในและความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายในและแนวทางการบริหารความเสี่ยง แต่ไม่ได้ประเมินผลการควบคุมภายในและความเสี่ยง	ไม่มีการจัดวางระบบควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	๓
ด้านการเงิน (Financial : F)				
๓. การบันทึกรายการเพื่อการรับและเบิกจ่ายเงิน	มีการบันทึกรายการเพื่อการรับและเบิกจ่ายเงินครบถ้วน ถูกต้อง ไม่มีการแก้ไข	มีการบันทึกรายการเพื่อการรับและเบิกจ่ายเงินยังมีข้อผิดพลาด ๑-๒ ครั้ง	มีการบันทึกรายการเพื่อการรับและเบิกจ่ายเงินยังมีข้อผิดพลาดมากกว่า ๒ ครั้ง	๒
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)				
๔. การสอบทานความถูกต้อง ของการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	มีการสอบทานความถูกต้อง โดยผู้รับผิดชอบในแต่ละด้าน ผ่านผู้บังคับบัญชาอย่างน้อย ๓ ลำดับ เสมอ	มีการสอบทานความถูกต้อง โดยผู้รับผิดชอบ ในแต่ละด้านแต่มีการผ่านผู้บังคับบัญชาอย่างน้อย ๓ ลำดับ เป็นบางครั้ง	มีการสอบทานความถูกต้อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพียงผู้เดียว หรือไม่มีการสอบทานการใช้กฎหมาย ระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	๑
ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)				
๕. การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน เกี่ยวกับงานที่ ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงานที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการ พัฒนาตรงตามงานที่ รับผิดชอบ ร้อยละ ๖๐-๘๐ ของบุคลากรที่มีอยู่ทั้งหมด	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงานที่ รับผิดชอบ น้อยกว่า ร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรที่มีอยู่ทั้งหมด	๓

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
ของผู้ตรวจสอบภายในองค์กรบริหารส่วนตำบลยางหย่อง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

กิจกรรม ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง / คะแนน			คะแนนประเมิน
	ระดับต่ำ = ๑ คะแนน	ปานกลาง = ๒ คะแนน	ระดับสูง = ๓ คะแนน	
ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)				
๑. นโยบายหรือคำสั่งในการปฏิบัติงาน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษรและเผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษรแต่ไม่ได้เผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน	มีนโยบายหรือคำสั่งชัดเจนแต่ไม่ได้กำหนดไว้ เป็นลายลักษณ์อักษร	๑
ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานตามหน้าที่รับผิดชอบ (Operation : O)				
๒. การวางระบบการควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง โดยมีการประเมินผลระบบการควบคุมภายในและความเสี่ยง	มีการจัดวางระบบควบคุมภายในและแนวทางการบริหารความเสี่ยง แต่ไม่ได้ประเมินผลการควบคุมภายในและความเสี่ยง	ไม่มีการจัดวางระบบควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	๓
ด้านการเงิน (Financial : F)				
๓. การบันทึกรายการและการควบคุมงบประมาณ	มีการบันทึกรายการและการควบคุมงบประมาณ ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน	มีการบันทึกรายการและการควบคุมงบประมาณ ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน แต่บันทึกภายหลังการเบิกจ่าย	ไม่มีการบันทึกรายการและการควบคุมเงินงบประมาณหรือมีการบันทึกแต่ไม่ถูกต้อง	๒
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)				
๔. การสอบทานความถูกต้อง ของการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	มีการสอบทานความถูกต้อง โดยผู้รับผิดชอบ ในแต่ละด้าน ผ่านผู้บังคับบัญชาอย่างน้อย ๓ ลำดับ เสมอ	มีการสอบทานความถูกต้อง โดยผู้รับผิดชอบ ในแต่ละด้านแต่มีการผ่านผู้บังคับบัญชาอย่างน้อย ๓ ลำดับ เป็นบางครั้ง	มีการสอบทานความถูกต้อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพียงผู้เดียว หรือไม่มีการสอบทานการใช้กฎหมาย ระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	๑
ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)				
๕. การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน เกี่ยวกับงานที่ ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงานที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการ พัฒนาตรงตามงานที่รับผิดชอบ ร้อยละ ๖๐-๘๐ ของบุคลากรที่มีอยู่ทั้งหมด	บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงานที่ รับผิดชอบ น้อยกว่า ร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรที่มีอยู่ทั้งหมด	๓

ตารางสรุปผลการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลยางหย่อง อำเภอท่ายาง จังหวัดเพชรบุรี

ที่	กิจกรรม/เรื่องที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง	ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation : O)	ด้านการเงิน (Financial : F)	ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance:C)	ด้านความรู้ (Knowledge : K)	คะแนนความเสี่ยงค่าเฉลี่ย	ระดับความเสี่ยง
๑	ตรวจสอบการจัดทำข้อมูลผู้ติงบประมาณรายจ่าย	๑	๒	๒	๑	๓	๑.๘*	ปานกลาง
๒	ตรวจสอบกระบวนการจ่ายเบี้ยยังชีพประจำปี ๒๕๖๓	๑	๑	๒	๑	๓	๑.๖	ต่ำ
๓	ตรวจสอบการเบิก - จ่าย งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓	๒	๒	๑	๑	๓	๑.๘*	ปานกลาง
๔	ตรวจสอบการดำเนินการด้านการเงิน บัญชีและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดธรรมาราม	๒	๓	๒	๑	๓	๒.๒*	ปานกลาง
๕	ตรวจสอบและประเมินผลการจัดหางบการเงินของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓	๑	๒	๑	๑	๓	๑.๖	ต่ำ
๖	ตรวจสอบการดำเนินงานทางด้านการเงิน บัญชีและพัสดุของกองทุนหลักประกันสุขภาพ อบต. ยางหย่อง	๒	๓	๒	๑	๓	๒.๒*	ปานกลาง
๗	ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและล้อสิ้น	๑	๓	๒	๑	๓	๒.๐*	ปานกลาง

* นำไปบรรจุในการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีถัดไป

ตารางการจัดลำดับความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลยางหย่อง อำเภอท่ายาง จังหวัดเพชรบุรี

หน่วยงาน	กิจกรรม	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับ ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง
กองการศึกษา	ตรวจสอบการดำเนินการด้านการเงิน บัญชีและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัดธรรมาราม	๒.๒	๒	ปานกลาง
สำนักปลัด	ตรวจสอบการดำเนินงานทางด้าน การเงิน บัญชีและพัสดุของกองทุน หลักประกันสุขภาพ อบต.ยางหย่อง	๒.๒	๒	ปานกลาง
สำนักปลัด	ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ ส่วนกลาง และการเบิกจ่ายน้ำมัน เชื้อเพลิงและหล่อลื่น	๒.๐	๒	ปานกลาง
สำนักปลัด	ตรวจสอบการจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย	๑.๘	๒	ปานกลาง
กองคลัง	ตรวจสอบการเบิก - จ่าย งบประมาณ รายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓	๑.๘	๒	ปานกลาง
กองคลัง	ตรวจสอบและประเมินผลการจัดทำงบ การเงินของหน่วยงาน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓	๑.๖	๑	ต่ำ
กองสวัสดิการ สังคม	ตรวจสอบกระบวนการจ่ายเบี้ยยังชีพ ประจำปี ๒๕๖๓	๑.๖	๑	ต่ำ

การคัดเลือกงาน/โครงการ/กิจกรรม
 เพื่อกำหนดขอบเขตแผนการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลยางหย่อง อำเภอท่ายาง จังหวัดเพชรบุรี

หน่วยงาน	กิจกรรม	ระดับ ความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	หมายเหตุ
กองการศึกษา	ตรวจสอบการดำเนินการด้าน การเงิน บัญชีและพัสดุของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กวัดธรรมาราม	-	SOFCK	วางแผนใหม่
สำนักปลัด	ตรวจสอบการดำเนินงานทางด้าน การเงิน บัญชีและพัสดุของกองทุน หลักประกันสุขภาพ อบต.ยางหย่อง	-	SOFCK	วางแผนใหม่
สำนักปลัด	ตรวจสอบการจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย	-	SOFCK	วางแผนใหม่
กองคลัง	ตรวจสอบและวิเคราะห์งบการเงิน ของหน่วยงาน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒-๒๕๖๓	-	SOCK	วางแผนใหม่
ทุกส่วนราชการ	ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ ส่วนกลาง และการเบิกจ่ายน้ำมัน เชื้อเพลิงและหล่อลื่น	-	SOFCK	วางแผนใหม่
ทุกส่วนราชการ	ตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อจัด จ้างและกระบวนการเบิกจ่ายเงิน	-	SOFCK	วางแผนใหม่

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลยางหย่อง อำเภอท่ายาง จังหวัดเพชรบุรี

ลำดับที่	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลา ในการเข้าตรวจ	ผู้รับผิดชอบ ในการตรวจสอบ	ประเภทกิจกรรม การตรวจสอบภายใน
๑	ตรวจสอบการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่าย	สำนักปลัด	๑ ครั้ง	ม.ค.๖๔	นายชนะชัย ฉ่ำมะนา	Compliance Audit
๒	ตรวจสอบและวิเคราะห์งบการเงินของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒-๒๕๖๓	กองคลัง	๑ ครั้ง	ก.พ.๖๔	นายชนะชัย ฉ่ำมะนา	Financial Audit
๓	ตรวจสอบการดำเนินการด้านการเงิน บัญชีและ พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กกวีธรรมาราม	กองการศึกษา	๒ ครั้ง	เม.ย. ๖๔ ส.ค. ๖๔	นายชนะชัย ฉ่ำมะนา	Operation Audit
๔	งานให้คำปรึกษา/จัดทำคู่มือหรือจัดฝึกอบรม เพื่อ สรุปแนวทาง ขั้นตอนใช้ในการปฏิบัติงาน	ทุกส่วนราชการ	๒ ครั้ง	ม.ค. ๖๔ มิ.ย. ๖๔	นายชนะชัย ฉ่ำมะนา	
๕	ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในและการ บริหารความเสี่ยง	คณะกรรมการควบคุม ภายใน/ คณะกรรมการ บริหารความเสี่ยง	๑ ครั้ง	มี.ค. ๖๔	นายชนะชัย ฉ่ำมะนา	
๖	ตรวจสอบการดำเนินงานทางการเงิน บัญชี และพัสดุของกองทุนหลักประกันสุขภาพ อบต. ยางหย่อง	สำนักปลัด	๑ ครั้ง	พ.ค. ๖๔	นายชนะชัย ฉ่ำมะนา	Management Audit
๗	ตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและ กระบวนการจ่ายเงิน	ทุกส่วนราชการ	๑ ครั้ง	ก.ค. ๖๔	นายชนะชัย ฉ่ำมะนา	Operational Audit
๘	ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง และ การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและล้อรถ	ทุกส่วนราชการ	๒ ครั้ง	ก.พ. ๖๔ ก.ค. ๖๔	นายชนะชัย ฉ่ำมะนา	Operational Audit
๙	งานให้คำปรึกษาติดตามการบริหารความเสี่ยงของ องค์กร	คณะกรรมการบริหาร ความเสี่ยง	๑ ครั้ง	ส.ค. ๖๔	นายชนะชัย ฉ่ำมะนา	

ปฏิทินการเข้าตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลยางหย่อง
ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะเข้าตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ									
				พ.ศ.๒๕๖๔									
				ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
๑	สำนักปลัด	ตรวจสอบการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย	๑ ครั้ง	↔									เปิดขอขออนุญาต/เปิดขอขออนุญาต/เปิดขอขออนุญาต/เปิดขอขออนุญาต/เปิดขอขออนุญาต/เปิดขอขออนุญาต/เปิดขอขออนุญาต/เปิดขอขออนุญาต/เปิดขอขออนุญาต
๒	กองคลัง	ตรวจสอบและวิเคราะห์งบการเงินของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒-๒๕๖๓	๑ ครั้ง		↔								
๓	กองการศึกษา	ตรวจสอบการดำเนินการด้านการเงิน บัญชีและพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดธรรมาราม	๒ ครั้ง				↔				↔		
๔	ทุกส่วนราชการ	งานให้คำปรึกษา/จัดทำคู่มือหรือจัดฝึกอบรม เพื่อ สรุปแนวทาง ขั้นตอนใช้ในการปฏิบัติงาน	๒ ครั้ง	↔						↔			
๕	คณะกรรมการควบคุมภายใน/ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง	ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในและการ บริหารความเสี่ยง	๑ ครั้ง			↔							
๖	สำนักปลัด	ตรวจสอบการดำเนินงานทางการเงิน บัญชีและ พัสดุของกองทุนหลักประกันสุขภาพ อบต.ยางหย่อง	๑ ครั้ง					↔					
๗	ทุกส่วนราชการ	ตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและ กระบวนการจ่ายเงิน	๑ ครั้ง								↔		
๘	ทุกส่วนราชการ	ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล และ การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	๒ ครั้ง		↔						↔		
๙	คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง	งานให้คำปรึกษาติดตามการบริหารความเสี่ยงของ องค์กร	๑ ครั้ง								↔		

ผู้รับผิดชอบ นายชนะชัย ฉ่ำมะนา ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด