



ที่ ศธ ๐๒๖๑/๒๑๓๘

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดขอนแก่น
๖๖๒ หมู่ ๑๔ ตำบลศิลา อำเภอเมือง
จังหวัดขอนแก่น ๔๐๐๐๐

๒๒ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน ปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

สิ่งที่ส่งมาด้วย แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

จำนวน ๑ ชุด

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดขอนแก่น ต้องดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติตรวจสอบภายใน กำหนดให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบประจำปีตามผลการประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ และเสนอแผนการตรวจสอบต่อศึกษาธิการจังหวัดอนุมัติภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๖ นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดขอนแก่น ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มายังกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วยนี้.

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายรัชพร วรรณคำ)
ศึกษาธิการจังหวัดขอนแก่น

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร. ๐๘ ๖๖๕๓ ๒๔๐๓

โทรสาร ๐ ๔๓๒๓ ๔๖๓๖

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดขอนแก่น

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน นับว่าเป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหารหน่วยงาน ในการกำกับติดตามผลการปฏิบัติงานของส่วนงานต่างๆ ภายในหน่วยงาน รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะแนวทาง หรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ถือเป็นขั้นตอนการดำเนินงานที่สำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ ของการตรวจสอบภายใน เนื่องจากแผนการตรวจสอบภายในที่ดี จะช่วยให้งานตรวจสอบภายใน มีประสิทธิภาพและวัตถุประสงค์ที่กำหนดภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่จำกัด นอกจากนี้แผนการตรวจสอบภายใน ยังเป็นเครื่องมือที่ให้ศึกษาธิการจังหวัดรับทราบขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และให้การสนับสนุนโดยการจัดหาทรัพยากรให้กับหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถปฏิบัติการกิจ ที่กำหนดให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนการตรวจสอบภายใน โดยแผนการตรวจสอบภายใน ที่จัดทำขึ้นนี้ เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบในภาครัฐ

นโยบายการตรวจสอบ

การตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด จัดให้มีขึ้นเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงาน ของส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัด บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า มีการบริการความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลที่เหมาะสม ภายใต้หลักธรรมาภิบาล (Good Governance)

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล สารสนเทศ และตัวเลขต่างๆ ทางการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่า มีผลการดำเนินงานที่ดี มีประสิทธิภาพ มีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงานตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน
๕. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่ามี ความเพียงพอและเหมาะสม
๖. เพื่อให้ผู้บริหารได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ/การดำเนินงาน

๑. หน่วยรับตรวจ ๑๑ แห่ง

๑.๑ สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดขอนแก่น จำนวน ๑ แห่ง

๑.๒ สถานศึกษาเอกชนในสังกัด จำนวน ๑๐ แห่ง

๒. การให้คำปรึกษา

หน่วยงานในสังกัดอาชีวศึกษา ๑ แห่ง

๓. ระยะเวลาในการดำเนินงาน

ระหว่างเดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึงเดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

กิจกรรมการตรวจสอบ

๑. สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดขอนแก่น และสถานศึกษาเอกชนในสังกัด

๑.๑ การตรวจสอบการดูแลรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สิน

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า การดูแลรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สิน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน ตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ การตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่าย (งบเดือน)

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า การเบิกจ่ายเงิน (งบเดือน) ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน ตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑.๓ การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนโรงเรียนเอกชนในสังกัด

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า การใช้จ่ายเงินอุดหนุนโรงเรียนเอกชนในสังกัด เป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. การตรวจสอบบูรณาการตามโครงการ (งานนโยบายของกระทรวงศึกษาธิการ กำหนด จากส่วนกลาง)

วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อให้มั่นใจว่าการประสานแผนการตรวจสอบกับกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกรม ปฏิบัติงานเป็นไปตามนโยบาย

๒.๒ กิจกรรมการให้คำปรึกษา หน่วยงานในสังกัดอาชีวศึกษา จังหวัดขอนแก่น วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีขอนแก่น

กิจกรรมการตรวจสอบจำแนกตามประเภทการตรวจสอบ

รายการ	การตรวจสอบการเงิน	การตรวจสอบปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย	การตรวจสอบการปฏิบัติงาน	การตรวจสอบการบริหาร	การตรวจสอบผลการดำเนินการ
๑. การตรวจสอบการดูแลรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สิน		/			/
๒. การตรวจสอบการดำเนินโครงการที่เป็นนโยบายสำคัญ (บูรณาการงานตรวจสอบร่วมกับ ตสน.สป. ตรวจสอบเบิกจ่ายเงิน งบประมาณ.)	/	/			/
๓. การตรวจสอบการดำเนินโครงการที่เป็นนโยบายสำคัญ (บูรณาการงานตรวจสอบร่วมกับ ตสน.สป. ตรวจสอบเบิกจ่ายเงินอุดหนุนอาหารกลางวัน)	/	/	/		
๔. การตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่าย (งบเดือน)	/	/			/
๕. การตรวจสอบเงินอุดหนุนค่าใช้จ่าย ในการจัดการศึกษา โรงเรียนเอกชน ในสังกัดจำนวน ๑๐ แห่ง	/	/	/		
๖. การให้คำปรึกษา เรื่อง การควบคุมการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMIS วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีขอนแก่น	/	/			/

กิจกรรมการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน

๑. กิจกรรมพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดขอนแก่น
๒. กิจกรรมพัฒนารูข้อมูลด้านการตรวจสอบภายใน

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

งบดำเนินงาน ๓๓,๙๐๐.- บาท

กิจกรรม	งบประมาณ
๑. กิจกรรมการตรวจสอบ/ติดตามผลการตรวจสอบ - ค่าเบี้ยเลี้ยง ๔ คน วันละ ๒๕๐ บาท จำนวน ๑๕ วัน - ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	๑๔,๕๐๐.- บาท ๗,๕๐๐.- บาท
๒. กิจกรรมการพัฒนาการตรวจสอบภายใน - ค่าใช้จ่ายในการอบรมสัมมนาของผู้ตรวจสอบภายใน ๓ คน	๑๒,๐๐๐.- บาท
รวม	๓๓,๙๐๐.- บาท

หมายเหตุ ขอล้างรายการ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางพรรณี แสนนามวงศ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๒. นายกุศล นาชัย นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๓. นางสาวกชพรรณสร ศรีจันทร์สา นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ และผู้บริหารของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดขอนแก่น มีข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการบริหารและการตัดสินใจ เพื่อให้ส่วนราชการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ
๒. สถานศึกษา/หน่วยงาน ในสังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดขอนแก่น พัฒนาปรับปรุงการบริหารและการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น รวมทั้งมีการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมีระบบการปฏิบัติงานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้
๓. สถานศึกษา/หน่วยงานในสังกัด พัฒนาระบบการทำงาน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงและการกำกับดูแล เพื่อให้การบริหารและการดำเนินงานบรรลุเป้าหมายของรัฐบาล และกระทรวงศึกษาธิการ

ลงชื่อ..... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางพรรณี แสนนามวงศ์)

ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..... ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายรัชพร วรรณคำ)

ศึกษาธิการจังหวัดขอนแก่น

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

กิจกรรม	หน่วยรับตรวจ	ระดับ ความเสี่ยง	ปฏิทินการปฏิบัติงาน													รวมจำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
			ต.ค. ๖๖	พ.ย. ๖๖	ธ.ค. ๖๖	ม.ค. ๖๗	ก.พ. ๖๗	มี.ค. ๖๗	เม.ย. ๖๗	พ.ค. ๖๗	มิ.ย. ๖๗	ก.ค. ๖๗	ส.ค. ๖๗	ก.ย. ๖๗			
กิจกรรมการตรวจสอบ																	
๑. การตรวจสอบการดูแลรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สิน	สำนักงานศึกษาธิการ จังหวัดขอนแก่น	ปานกลาง				↔									๒/๓๐	น.ส.กชพรรณสร ศรีจันทร์สา นางพรรณณี แสนนามวงศ์	
๒. การตรวจสอบการดำเนินโครงการที่เป็นนโยบายสำคัญ (บูรณาการงานตรวจสอบร่วมกับ ตสน.สป. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน งบประมาณ.)	สำนักงานศึกษาธิการ จังหวัดขอนแก่น	ปานกลาง				↔									๓/๓๐	น.ส.กชพรรณสร ศรีจันทร์สา นายกุลศุล นาชัย นางพรรณณี แสนนามวงศ์.	
๓. การตรวจสอบการดำเนินโครงการที่เป็นนโยบายสำคัญ (บูรณาการงานตรวจสอบร่วมกับ ตสน.สป. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนอาหารกลางวัน)	โรงเรียนเอกชน ในสังกัด	-								↔					๓/๓๐	น.ส.กชพรรณสร ศรีจันทร์สา นายกุลศุล นาชัย นางพรรณณี แสนนามวงศ์	
๔. การตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่าย (งบเดือน)	สำนักงานศึกษาธิการ จังหวัดขอนแก่น	ปานกลาง							↔						๒/๓๐	น.ส.กชพรรณสร ศรีจันทร์สา นางพรรณณี แสนนามวงศ์	
๕. การตรวจสอบเงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาโรงเรียนเอกชนในสังกัด จำนวน ๑๐ แห่ง - อุดหนุนอาหารเสริมนม - อุดหนุนรายบุคคล - อุดหนุนเรียนฟรี ๑๕ ปี	โรงเรียนเอกชน ในสังกัด	-		↔											๓/๓๐	น.ส.กชพรรณสร ศรีจันทร์สา นายกุลศุล นาชัย นางพรรณณี แสนนามวงศ์	
๖. การให้คำปรึกษา เรื่อง การควบคุมการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS	วิทยาลัยเกษตรและ เทคโนโลยีขอนแก่น	ปานกลาง		↔											๓/๑๐	น.ส.กชพรรณสร ศรีจันทร์สา นายกุลศุล นาชัย นางพรรณณี แสนนามวงศ์	

กิจกรรม	ปฏิทินการปฏิบัติงาน												รวมจำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
	ต.ค. ๖๖	พ.ย. ๖๖	ธ.ค. ๖๖	ม.ค. ๖๗	ก.พ. ๖๗	มี.ค. ๖๗	เม.ย. ๖๗	พ.ค. ๖๗	มิ.ย. ๖๗	ก.ค. ๖๗	ส.ค. ๖๗	ก.ย. ๖๗		
กิจกรรมพัฒนาระบบการตรวจสอบ														
๑. กิจกรรมเสริมสร้างศักยภาพผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด ขอนแก่น หลักสูตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) ของกรมบัญชีกลาง									↔				๒/๒๐	น.ส.กชพรรณสร ศรีจันทร์สา นางพรรณณี แสนนามวงศ์
๒. การอบรมหลักสูตรอื่นๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน									↔				๓/๒๐	น.ส.กชพรรณสร ศรีจันทร์สา นายกุล นาชัย นางพรรณณี แสนนามวงศ์
กิจกรรมบริหารงานตรวจสอบ														
๑. การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	↔												๓/๓๐	น.ส.กชพรรณสร ศรีจันทร์สา นายกุล นาชัย นางพรรณณี แสนนามวงศ์
การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗					↔				↔				๓/๓๐	น.ส.กชพรรณสร ศรีจันทร์สา นายกุล นาชัย นางพรรณณี แสนนามวงศ์
๒. การทบทวนกฎบัตรและกรอบคุณธรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	↔												๓/๒๐	น.ส.กชพรรณสร ศรีจันทร์สา นายกุล นาชัย นางพรรณณี แสนนามวงศ์
๓. การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘											↔		๓/๒๐	น.ส.กชพรรณสร ศรีจันทร์สา นายกุล นาชัย นางพรรณณี แสนนามวงศ์
๔. งานประชุม/งานธุรการ	↔												๓/๓๐	น.ส.กชพรรณสร ศรีจันทร์สา นายกุล นาชัย นางพรรณณี แสนนามวงศ์
รวมจำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบ	รวม คนวันต่อปี												๓๓๐	
	วันต่อคนต่อปี												๑๑๐	

หมายเหตุ อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

ภาคผนวก

บัญชีรายการความเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	ต่ำ (๑)	ปานกลาง (๒)	สูง (๓)
การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี	S	ผู้บริหารทุกกลุ่ม/ฝ่ายมีส่วนร่วมในการจัดทำแผน	ผู้บริหารไม่ครบทุกกลุ่ม/ฝ่าย มีส่วนร่วมในการจัดทำแผน	การจัดทำแผน อยู่ในความรับผิดชอบของกลุ่มแผนฯ กลุ่มอื่นไม่มีส่วนร่วม หรือไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี
เวลาในการติดตามผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการประจำปี	S	ทุก ๑ หรือ ๒ เดือน	ทุกไตรมาส	ทุก ๔ เดือน หรือมากกว่านั้น
การประเมินระบบควบคุมภายใน	O	มีการประเมินความเสี่ยงทุกภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของท่าน	มีการประเมินความเสี่ยงบางภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของท่าน	ไม่มีการประเมินความเสี่ยงภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงาน
การกำกับดูแลงานการเงิน งานการบัญชี และงานการพัสดุ	O	หัวหน้างานทั้ง ๓ งาน มีประสบการณ์สูงมากกว่า ๗ ปี	หัวหน้างานบางงานมีประสบการณ์สูงมากกว่า ๗ ปีหรือทุกงานมีประสบการณ์ ๔ - ๗ ปี	ไม่เข้าเงื่อนไข ตาม ๑. และ ๒.
การจัดทำงบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร	F	มีการจัดทำงบเทียบยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชี เป็นประจำทุกเดือน	มีการจัดทำงบเทียบยอดเงินฝากธนาคารบางบัญชี เป็นบางเดือนหรือทุกเดือน	ไม่ได้จัดทำงบเทียบยอดเงินฝากธนาคารบางบัญชี/ทุกบัญชี มากกว่า ๑ ปีขึ้นไป
งบทดลองในระบบ GFMIS ถูกต้อง	F	ไม่มีดุลบัญชีผิดปกติ และไม่มีบัญชีพัก	ไม่มีดุลบัญชีผิดปกติ แต่มีบัญชีพัก	มีดุลบัญชีผิดปกติ และหรือมีบัญชีพัก หรือไม่มีงบทดลองในระบบเนื่องจากไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS
ข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานตามกฎ ระเบียบ	C	ไม่ถูกหักท้วง จากตสน./สดง.ที่เข้าตรวจสอบ	ถูกหักท้วงบางครั้งจากตสน./สดง.ที่เข้าตรวจสอบ	ถูกหักท้วง ทุกครั้งที่ตสน./สดง.ที่เข้าตรวจสอบ หรือไม่เคยได้รับการตรวจสอบ
ความถี่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบของผู้ตรวจสอบ	C	มีการตรวจสอบเกิน ๓ ปีต่อครั้ง	มีการตรวจสอบ ๒ - ๓ ปีต่อครั้ง	มีการตรวจสอบปีละ ๑ ครั้ง
การติดตามการแก้ไขการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบ	C	ผู้บริหารมอบหมาย/กำหนดให้มีผู้รับผิดชอบในการติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะอย่างเคร่งครัดและให้รายงานการแก้ไข	มีการติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ แต่ไม่ได้กำหนดผู้รับผิดชอบ	ไม่มีการติดตามให้มีการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงาน หรือไม่เคยได้รับการตรวจสอบ

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	วท. ขอนแก่น	วท. พล	ศูนย์ วิทย	วท.เทศ โนนา	วท. กระนวน	วท. เทคนิค ขอนแก่น	วท. เทคนิค น้ำพอง	วท. บ้านไผ่	วท. อาชีวะ	วท. นคร ขอนแก่น	วชท. ขอนแก่น	กศน. ขอนแก่น	วท. ชุมแพ	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ระดับ
การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี	S	๑	๑	๑	๑	๑	๑		๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑.๐๐ (๑)	ต่ำ
เวลาในการติดตามผลการดำเนินงาน ตามแผนปฏิบัติการประจำปี	S	๑	๑	๒	๑	๒	๑		๒	๒	๒	๑	๒	๒	๑.๕๘ (๔)	ปานกลาง
การประเมินระบบควบคุมภายใน	O	๑	๑	๑	๑	๑	๑		๒	๑	๑	๑	๑	๑	๑.๐๘ (๒)	ปานกลาง
การกำกับดูแลงานการเงินงานการบัญชี และงานการพัสดุ	O	๑	๒	๒	๒	๒	๒		๒	๑	๒	๒	๒	๒	๒.๐๐ (๖)	ปานกลาง
การจัดทำงบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร	F	๑	๑	๑	๑	๑	๑		๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑.๐๐ (๑)	ต่ำ
งบทดลองในระบบ GFMIS ถูกต้อง	F	๑	๑	๑	๒	๑	๒		๒	๑	๑	๓	๑	๒	๑.๕๐ (๓)	ปานกลาง
ข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ	C	๑	๒	๑	๓	๒	๒		๒	๑	๑	๒	๒	๒	๑.๗๕ (๕)	ปานกลาง
ความถี่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบของผู้ตรวจสอบ	C	๑	๓	๓	๑	๓	๑		๒	๓	๓	๓	๑	๓	๒.๒๕ (๗)	สูง
การติดตามการแก้ไขการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบ	C	๑	๑	๑	๑	๑	๑		๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑.๐๐ (๑)	ต่ำ
รวมคะแนนความเสี่ยง		๙	๑๓	๑๓	๑๓	๑๔	๑๒		๑๕	๑๒	๑๓	๑๕	๑๒	๑๕		
ค่าความเสี่ยงเฉลี่ย (หาร ๙)		๑ (ต่ำ)	๑.๔๔ (ปานกลาง)	๑.๔๔ (ปานกลาง)	๑.๔๔ (ปานกลาง)	๑.๕๕ (ปานกลาง)	๑.๓๓ (ปานกลาง)		๑.๖๖ (ปานกลาง)	๑.๓๓ (ปานกลาง)	๑.๔๔ (ปานกลาง)	๑.๖๖ (ปานกลาง)	๑.๓๓ (ปานกลาง)	๑.๖๖ (ปานกลาง)		
การจัดลำดับความเสี่ยง		๕	๓	๓	๓	๒	๔		๑	๔	๓	๑	๔	๑		

ค่าความเสี่ยงเฉลี่ย
ระดับความเสี่ยง

๐.๑ - ๑.๐
ต่ำ

๑.๑ - ๒.๐
ปานกลาง

๒.๑ - ๓.๐
สูง