



# การประเมินความเสี่ยง

ของ

หน่วยตรวจสอบภายใน

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 25

## การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปี หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 25

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 25 ดำเนินการประเมินความเสี่ยงด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ เพื่อเป็นแนวทางในการวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณโดยพิจารณาจากกิจกรรมต่าง ๆ ของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 25 และสถานศึกษาในสังกัด ดังนี้

1. กิจกรรมด้านการดำเนินงาน
  - 1.1 ระบบการควบคุมภายใน
  - 1.2 กระบวนการปฏิบัติงาน 4 เรื่อง ดังนี้
    - การควบคุมการเบิกจ่าย เงิน
    - การควบคุมเงินและลูกหนี้เงินยืม
    - การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี
    - การควบคุมเงินตรงราชการ
2. กิจกรรมด้านการเงิน
  - 2.1 เงินงบประมาณ
  - 2.2 เงินนอกงบประมาณ
  - 2.3 รายงานการเงิน
3. กิจกรรมด้านการปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมาย

ในการพิจารณากำหนดกิจกรรมเพื่อประเมินความเสี่ยง หน่วยตรวจสอบภายในได้พิจารณาตามหน่วยงานและกิจกรรมที่ได้จากการจัดลำดับตามผลการประเมินความเสี่ยง กิจกรรมที่ถูกกำหนดให้ตรวจสอบโดยระเบียบและกิจกรรมที่ได้รับมอบหมาย ดังนี้

### 1. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 25

การประเมินความเสี่ยงในกิจกรรมด้านการดำเนินงาน กิจกรรมด้านการเงิน และกิจกรรมด้านการปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมายของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 25 ปรากฏว่า กิจกรรมด้านการดำเนินงานมีผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำ กิจกรรมด้านการเงินมีผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำ และกิจกรรมด้านการปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมายมีผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำ สรุปผลการประเมินความเสี่ยงทั้ง 3 กิจกรรม ปรากฏว่า มีผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำ เนื่องจาก มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเฉพาะตำแหน่ง มีความรู้และประสบการณ์ในการทำงานเฉพาะตำแหน่ง จึงทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด

### 2. สถานศึกษาในสังกัด

การประเมินความเสี่ยงในกิจกรรมด้านการดำเนินงาน กิจกรรมด้านการเงิน และกิจกรรมด้านการปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมายของสถานศึกษาในสังกัด ดังนี้

2.1 สถานศึกษาที่มีเจ้าหน้าที่เฉพาะตำแหน่ง (เจ้าหน้าที่การเงิน) ปรากฏว่า กิจกรรมด้านการดำเนินงานมีผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำ กิจกรรมด้านการเงินมีผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำ และกิจกรรมด้านการปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมายมีผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำ สรุปผลการประเมิน

ความเสี่ยงทั้ง 3 กิจกรรม ปรากฏว่า มีผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำ เนื่องจาก มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน เฉพาะตำแหน่ง มีความรู้และประสบการณ์ในการทำงานเฉพาะตำแหน่ง จึงทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด

2.2 สถานศึกษาที่ไม่มีเจ้าหน้าที่เฉพาะตำแหน่ง (เจ้าหน้าที่การเงิน) ปรากฏว่า กิจกรรมด้านการ ดำเนินงานมีผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง กิจกรรมด้านการเงินมีผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ ปานกลาง และกิจกรรมด้านการปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมายมีผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง สรุปผล การประเมินความเสี่ยงทั้ง 3 กิจกรรม ปรากฏว่า มีผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง เนื่องจาก ไม่มี เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเฉพาะตำแหน่ง มีการมอบหมายให้บุคลากรในสถานศึกษา ซึ่งทำหน้าที่หลักคือการสอนหนังสือ ไม่มีความรู้และประสบการณ์ในการทำงานด้านการเงิน จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบและกฎหมาย ที่กำหนด

### 3. กิจกรรมที่กำหนดให้ตรวจสอบโดยระเบียบ

เป็นกิจกรรมซึ่งทำการตรวจสอบสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต25 และสถานศึกษาใน สังกัด ได้แก่ กิจกรรมประเมินและแนะนำการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามระเบียบสำนักงานตรวจเงิน แผ่นดิน กิจกรรมตรวจสอบงบเดือนใบสำคัญ

### 4. กิจกรรมที่ได้รับมอบหมาย

เป็นกิจกรรมซึ่งทำการตรวจสอบสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต25 และสถานศึกษาใน สังกัด ได้แก่ กิจกรรมตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน การเบิกจ่ายเงินค่าวิทยฐานะ/เงินประจำตำแหน่ง การ เบิกจ่ายเงินที่ได้รับการสนับสนุนจากหน่วยงานท้องถิ่นและหน่วยงานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย