



การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลคำสะอาด
อำเภอสว่างแดนดิน จังหวัดสกลนคร

การวิเคราะห์ความเสี่ยง (ระดับสำนัก/กอง)

เพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลคำสะอาด อำเภอสว่างแดนดิน จังหวัดสกลนคร

ที่	หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง					คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)
			ด้านกลยุทธ์	ด้านการปฏิบัติงาน	ด้านการเงิน	ด้านกฎระเบียบข้อบังคับ	ด้านบริหารความรู้	
			(S)	(O)	(F)	(C)	(K)	
๑	สำนักปลัด	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑	๑	๑	๑	๑	๑.๒
		การจัดทำข้อบัญญัติประจำปี	๑	๑	๑	๑	๑	๑
		การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒
		การจัดทำแผนอัตรากำลัง	๒	๑	๒	๑	๑	๑.๕
		การจัดทำทะเบียนลาของเจ้าหน้าที่	๒	๒	๑	๑	๒	๑.๖
		งานกิจการสภา	๑	๑	๑	๑	๑	๑
		การดำเนินงานกองทุน สปสช	๒	๒	๒	๒	๑	๑.๘
		งานป้องกันและควบคุมโรค	๑	๑	๑	๑	๑	๑
		การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๕
		การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๕
		การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๕
		การประเมินความเสี่ยงทุจริตพร้อมให้แนวทางบริหารจัดการการทุจริต	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๕
		ตรวจสอบระบบการร้องเรียนของหน่วยงาน	๒	๒	๑	๑	๒	๑.๖
		ระบบสารสนเทศขององค์กร	๑	๒	๒	๒	๒	๑.๘
		การตรวจสอบการใช้และการรักษารถยนต์	๑	๒	๒	๓	๓	๒.๒
		การควบคุมและการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง	๑	๒	๒	๓	๓	๒.๒
๒	กองคลัง	การตรวจสอบการรับ จ่าย การเก็บรักษาเงิน	๒	๒	๑	๑	๒	๑.๖
		ตรวจสอบการดำเนินการพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง	๒	๒	๒	๑	๒	๑.๘
		การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ	๑	๒	๑	๑	๒	๑.๕
		การตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน	๑	๒	๑	๑	๒	๑.๕
		การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๕
		การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๕
		การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๕
		การประเมินความเสี่ยงทุจริตพร้อมให้แนวทางบริหารจัดการการทุจริต	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๕

ที่	หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง					คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)
			ด้านกลยุทธ์	ด้านการปฏิบัติงาน	ด้านการเงิน	ด้านภาวะเบี่ยงเบนข้อบังคับ	ด้านบริหารความรู้	
			(S)	(O)	(F)	(C)	(K)	
		การตรวจสอบการใช้และการรักษารถยนต์	๑	๒	๒	๓	๓	๒.๒
		การควบคุมและการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง	๑	๒	๒	๓	๓	๒.๕
๓	กองช่าง	การจัดทำโครงการตามข้อบัญญัติ	๑	๑	๑	๑	๒	๑.๒
		การจัดทำโครงการเงินสะสม	๑	๑	๒	๑	๒	๑.๕
		การจัดทำโครงการเงินอุดหนุน	๑	๑	๒	๑	๒	๑.๕
		การจัดทำโครงการเงินเหลือจ่าย	๑	๑	๒	๑	๒	๑.๕
		การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๕
		การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๕
		การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๕
		การประเมินความเสี่ยงทุจริตพร้อมให้แนวทางบริหารจัดการการทุจริต	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๕
		การตรวจสอบการใช้และการรักษารถยนต์	๑	๒	๒	๓	๓	๒.๒
		การควบคุมและการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง	๑	๒	๒	๓	๓	๒.๒
๔	กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม	การตรวจสอบโครงการขอรับเงินอุดหนุน	๑	๒	๒	๑	๒	๑.๖
		การจัดทำโครงการตามข้อบัญญัติ	๑	๑	๒	๑	๒	๑.๕
		การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑	๑	๒	๑	๒	๑.๕
		การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๕
		การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๕
		การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๕
		การประเมินความเสี่ยงทุจริตพร้อมให้แนวทางบริหารจัดการการทุจริต	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๕
๕	กองสวัสดิการสังคม	การรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูง ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์	๑	๑	๒	๑	๑	๑.๒
		การจัดทำโครงการตามข้อบัญญัติ	๑	๑	๒	๑	๒	๑.๕
		การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๕
		การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๕
		การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๕
		การประเมินความเสี่ยงทุจริตพร้อมให้แนวทางบริหารจัดการการทุจริต	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๕

ปัจจัยความเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลคำสะอาด อำเภอสว่างแดนดิน จังหวัดสกลนคร

ที่	หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง					คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับความเสี่ยง
			ด้านกลยุทธ์	ด้านการปฏิบัติงาน	ด้านการเงิน	ด้านกฎระเบียบข้อบังคับ	ด้านบริหารความรู้		
			(S)	(O)	(F)	(C)	(K)		
๑	สำนักปลัด	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑	๑	๑	๑	๑	๑.๒	ต่ำ
		การจัดทำข้อบัญญัติประจำปี	๑	๑	๑	๑	๑	๑	ต่ำ
		การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๑	๒	๑	๑	๑	๑.๒	ต่ำ
		การจัดทำแผนอัตรากำลัง	๒	๑	๒	๑	๑	๑.๔	ต่ำ
		การจัดทำทะเบียนสาขาของเจ้าหน้าที่	๒	๒	๑	๑	๒	๑.๖	ต่ำ
		งานกิจการสภา	๑	๑	๑	๑	๑	๑	ต่ำ
		การดำเนินงานกองทุน สปสช	๒	๒	๒	๒	๑	๑.๘	ปานกลาง
		งานป้องกันและควบคุมโรค	๑	๑	๑	๑	๑	๑	ต่ำ
		การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๔	สูง
		การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๔	สูง
		การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๔	สูง
		การประเมินความเสี่ยงทุจริตพร้อมให้แนวทางบริหารจัดการการทุจริต	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๔	สูง
		ตรวจสอบระบบการร้องเรียนของหน่วยงาน	๒	๒	๑	๑	๒	๑.๖	ต่ำ
		ระบบสารสนเทศขององค์กร	๑	๒	๒	๒	๒	๑.๘	ปานกลาง
		การตรวจสอบการใช้และการรักษารถยนต์	๑	๒	๒	๓	๓	๒.๒	ปานกลาง
การควบคุมและการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง	๑	๒	๒	๓	๓	๒.๒	ปานกลาง		
๒	กองคลัง	การตรวจสอบการรับ จ่าย การเก็บรักษาเงิน	๒	๒	๑	๑	๒	๑.๖	ต่ำ
		ตรวจสอบการดำเนินการพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง	๒	๒	๒	๑	๒	๑.๘	ปานกลาง

ที่	หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง					คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับความเสี่ยง
			ด้านกลยุทธ์	ด้านการปฏิบัติงาน	ด้านการเงิน	ด้านกฎระเบียบข้อบังคับ	ด้านบริหารความรู้		
			(S)	(O)	(F)	(C)	(K)		
		การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ	๑	๒	๑	๑	๒	๑.๕	ต่ำ
		การตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน	๑	๒	๑	๑	๒	๑.๕	ต่ำ
		การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๕	สูง
		การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๕	สูง
		การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๕	สูง
		การประเมินความเสี่ยงทุจริตพร้อมให้แนวทางบริหารจัดการการทุจริต	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๕	สูง
		การตรวจสอบการใช้และการรักษารถยนต์	๑	๒	๒	๓	๓	๒.๒	ปานกลาง
		การควบคุมและการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง	๑	๒	๒	๓	๓	๒.๕	สูง
๓	กองช่าง	การจัดทำโครงการตามข้อบัญญัติ	๑	๑	๑	๑	๒	๑.๒	ต่ำ
		การจัดทำโครงการเงินสะสม	๑	๑	๒	๑	๒	๑.๕	ต่ำ
		การจัดทำโครงการเงินอุดหนุน	๑	๑	๒	๑	๒	๑.๕	ต่ำ
		การจัดทำโครงการเงินเหลือจ่าย	๑	๑	๒	๑	๒	๑.๕	ต่ำ
		การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๕	สูง
		การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๕	สูง
		การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๕	สูง
		การประเมินความเสี่ยงทุจริตพร้อมให้แนวทางบริหารจัดการการทุจริต	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๕	สูง
		การตรวจสอบการใช้และการรักษารถยนต์	๑	๒	๒	๓	๓	๒.๒	ปานกลาง
		การควบคุมและการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง	๑	๒	๒	๓	๓	๒.๒	ปานกลาง

ที่	หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง					คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับความเสี่ยง
			ด้านกลยุทธ์	ด้านการปฏิบัติงาน	ด้านการเงิน	ด้านกฎระเบียบข้อบังคับ	ด้านบริหารความรู้		
			(S)	(O)	(F)	(C)	(K)		
๔	กอง การศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม	การตรวจสอบโครงการขอรับเงินอุดหนุน	๑	๒	๒	๑	๒	๑.๖	ต่ำ
		การจัดทำโครงการตามข้อบัญญัติ	๑	๑	๒	๑	๒	๑.๕	ต่ำ
		การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑	๑	๒	๑	๒	๑.๕	ต่ำ
		การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๕	สูง
		การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๕	สูง
		การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๕	สูง
		การประเมินความเสี่ยงทุจริตพร้อมให้แนวทางบริหารจัดการการทุจริต	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๕	สูง
๕	กอง สวัสดิการ สังคม	การรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูง ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์	๑	๑	๒	๑	๑	๑.๒	ต่ำ
		การจัดทำโครงการตามข้อบัญญัติ	๑	๑	๒	๑	๒	๑.๕	ต่ำ
		การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๕	สูง
		การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๕	สูง
		การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๕	สูง
		การประเมินความเสี่ยงทุจริตพร้อมให้แนวทางบริหารจัดการการทุจริต	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๕	สูง

ตารางเทียบเกณฑ์คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)

เพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลคำสะอาด อำเภอสว่างแดนดิน จังหวัดสกลนคร

คะแนนความเสี่ยง รวม	จำนวนตัวชี้วัด	คะแนนความเสี่ยง เฉลี่ย	ค่าความเสี่ยง
๕	๕	๑	ต่ำ
๖	๕	๑.๒	ต่ำ
๗	๕	๑.๔	ต่ำ
๘	๕	๑.๖	ต่ำ
๙	๕	๑.๘	ปานกลาง
๑๐	๕	๒	ปานกลาง
๑๑	๕	๒.๒	ปานกลาง
๑๒	๕	๒.๔	สูง
๑๓	๕	๒.๖	สูง
๑๔	๕	๒.๘	สูง
๑๕	๕	๓	สูง

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง
 เพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
 หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลคำสะอาด อำเภอสว่างแดนดิน จังหวัดสกลนคร

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
๒.๓๓ - ๓.๐๐	สูง = ๓
๑.๖๘ - ๒.๓๒	ปานกลาง = ๒
๑.๐๐ - ๑.๖๗	ต่ำ = ๑

หมายเหตุ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบเป็น ๓ ระดับ ได้แก่สูง ปานกลาง ต่ำ และให้คะแนนความเสี่ยงดังนี้ ระดับสูง = ๓ ระดับปานกลาง = ๒ ระดับต่ำ = ๑ เพื่อได้ให้คะแนนที่สามารถวิเคราะห์ความเสี่ยง

การคำนวณช่วงคะแนนความเสี่ยง

$$\begin{aligned}
 \text{ค่าสูงสุด} &= ๓ \\
 \text{ค่าต่ำสุด} &= ๑ \\
 \text{ค่าพิสัย (ค่าสูงสุด-ค่าต่ำสุด)} &= ๒ \\
 \text{ช่วงค่าความเสี่ยงต่ำ} &= (\text{ค่าพิสัย/ระดับความเสี่ยงกำหนด}) \text{ ในที่นี้กำหนดเป็น } ๓ \text{ ระดับ} \\
 &= (๒/๓) \\
 &= ๐.๖๗
 \end{aligned}$$

คะแนนความเสี่ยง	
ช่วงค่าความเสี่ยงสูง	= ๒.๓๓ - ๓.๐๐
ช่วงค่าความเสี่ยงปานกลาง	= ๑.๖๘ - ๒.๓๒
ช่วงค่าความเสี่ยงต่ำ	= ๑.๐๐ - ๒.๖๗

* ที่มา : หนังสือแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
 กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น

ปัจจัยความเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลคำสะอาด อำเภอสว่างแดนดิน จังหวัดสกลนคร

ที่	ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง		
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)
๑	ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)			
	๑.การกำหนดนโยบายและแผนกลยุทธ์ (สำนัก/กอง)	นำนโยบายผู้บริหารและร่วมกันจัดทำแผนฯ	นำนโยบายผู้บริหารมาทำแผนแต่ไม่เปิดโอกาสให้บุคลากรมีส่วนร่วม	ไม่มีการกำหนดนโยบายผู้บริหารมาจัดทำแผน
	๒.การกำหนดให้มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน (สำนัก/กอง)	มีผู้รับผิดชอบและกำหนดเป็นสายลักษณะอักษร	มีผู้รับผิดชอบแต่ไม่ได้กำหนดไว้เป็นสายลักษณะอักษร	ไม่ได้มีกำหนดผู้รับผิดชอบในการติดตามประเมินผล
๒	ด้านการปฏิบัติงาน (Operation : O)			
	๑.ระบบการควบคุมภายในและผลการประเมินระบบควบคุมภายใน (สำนัก/กอง)	มีระบบการควบคุมภายในและผลการประเมินการควบคุมภายในทุกภารกิจและเผยแพร่ให้ทุกคนทราบ	มีระบบการควบคุมภายในและผลการประเมินระบบควบคุมภายในทุกภารกิจแต่ไม่มีการจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ หรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	ไม่มีระบบการควบคุมภายในและผลการประเมินระบบควบคุมภายใน
	๒.ระบบสารสนเทศและการสื่อสารในการปฏิบัติงาน (สำนัก/กอง)	จัดทำระบบสารสนเทศในส่วนที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานและข้อมูลเป็นปัจจุบัน	จัดทำระบบสารสนเทศในส่วนที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานและข้อมูลไม่ได้ตรวจสอบให้เป็นปัจจุบัน	มีการจัดทำระบบสารสนเทศในส่วนที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานแต่ระบบสารสนเทศล้าสมัย ข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน
๓	ด้านการเงิน (Financial : F)			
	๑.การเบิกจ่ายเงินงบประมาณตามโครงการดำเนินงาน (สำนัก/กอง)	มีโครงการ มีแผนการดำเนินงาน มีการตรวจทานก่อนเสนอฎีกาส่งให้กองคลังเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	มีโครงการ มีแผนการดำเนินงาน ไม่ได้ตรวจทานก่อนเสนอฎีกาส่งให้กองคลังเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	ไม่มีโครงการ หรือแผนการดำเนินงาน หรือไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ที่	ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง		
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)
	๒.การจัดทำแผนการเบิกจ่าย แผนดำเนินงาน (สำนัก/กอง)	มีโครงการ มีแผนการ ดำเนินงาน แผนจัดหา พัสดุประจำปี เป็นไปตาม ระเบียบ ข้อบังคับ หรือ หนังสือสั่งการเบิกจ่ายที่ เกี่ยวข้อง	มีโครงการ มีแผนการ ดำเนินงาน ไม่จัดทำแผน จัดหาพัสดุประจำปีให้ เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่ง การเบิกจ่ายที่เกี่ยวข้อง	ไม่โครงการ ไม่ได้ ดำเนินการจัดทำแผนการ ดำเนินงาน ไม่จัดทำแผน จัดหาพัสดุประจำปี
๔	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance :C)			
	การปฏิบัติงานเป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่ เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และ หนังสือสั่งการและไม่มีข้อ ทักท้วงจากหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และ หนังสือสั่งการ มีข้อทักท้วง จากหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน และดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และ หนังสือสั่งการ มีข้อ ทักท้วงจากหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน และไม่ ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ
๕	ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge Management : K)			
	๑.การพัฒนาบุคลากร (สำนัก/ กอง)	บุคลากรทุกคนได้รับการ พัฒนาที่ตรงกับหน้าที่ที่ รับผิดชอบ	บุคลากรได้รับการพัฒนา ร้อยละ ๖๐ ของบุคลากร	บุคลากรได้รับการพัฒนา น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของ บุคลากร
	๒.การถ่ายทอดองค์ความรู้	นำความรู้ที่ได้รับจาก อบรม สัมมนา ถ่ายทอด ให้กับเพื่อนร่วมงาน	ไม่มีการนำความรู้ที่ได้รับ จากอบรม สัมมนา ถ่ายทอดให้กับเพื่อน ร่วมงาน แต่เอกสารที่ได้รับ จากการอบรมเก็บไว้ที่ ส่วนกลาง	ไม่มีการนำความรู้ที่ได้รับ จากอบรม สัมมนา ถ่ายทอดให้กับเพื่อน ร่วมงาน และไม่มีการ เผยแพร่เอกสารให้ทุกคน ทราบ