



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ โทร. ๑๐๙

ที่ ชร ๕๔๕๐๖/๐๗๙

วันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขอเห็นชอบการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน
เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบ้านดู่

เรื่องเดิม

หน่วยตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติให้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายในในระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙ เพื่อดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานรหัส ๒๐๑๐ ตามบันทึกข้อความที่ ชร ๕๔๕๐๖/๐๗๙ ลงวันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๖

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงกิจกรรมการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเทศบาลตำบลบ้านดู่ ตามโครงสร้างภารกิจหน้าที่ฝ่าย/งานต่าง ๆ อันครอบคลุมทุกส่วนราชการ ๕ สำนัก/กอง คือ สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม โดยผู้ตรวจสอบภายในอ้างอิงข้อมูลผลการตรวจสอบที่ผ่านมาและใช้การวิเคราะห์ตามหลักการ COSO ซึ่งได้ผลการประเมินความเสี่ยงดังเอกสารแนบท้ายบันทึกข้อความฉบับนี้

ข้อเรียนเสนอ

เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในสามารถนำผลการประเมินความเสี่ยงดังกล่าวมาจัดลำดับความสำคัญของกิจกรรมงานตรวจสอบ นำมาเป็นแนวทางจัดทำแผนการตรวจสอบภายในได้อย่างเหมาะสม มีความน่าเชื่อถือ ครอบคลุมทุกความเสี่ยงหลัก (Audit Universe) และสอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร เป็นไปตามนโยบายที่ผู้บริหารกำหนด ได้รับการพิจารณากลับกรองผ่านตามลำดับบังคับบัญชานั้น จึงขอเรียนเสนอต่อปลัดเทศบาล นายกเทศมนตรีเพื่อพิจารณาเห็นชอบการประเมินดังกล่าว หรือหากมีความเห็นประการใด โปรดพิจารณาสั่งการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวงามฟ้า พูนาโคชิ)
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

- ดวกนินเบส .

ว่าที่ร้อยตรี

(จ่ารอง อ่อนพุทธา)
ปลัดเทศบาลตำบลบ้านดู่
๑๘ ก.ย. ๒๕๖๖

- กว - เห็นชอบตามเสนอ

(นางพีระพรรณ ศิริกุล)

รองนายกเทศมนตรี รักษาการแทน

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านดู่

๑๘ ก.ย. ๒๕๖๖



แผนการตรวจสอบภายใน
ระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึง พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลบ้านดู่
อำเภอเมือง จังหวัดเชียงราย



แผนการตรวจสอบภายใน
ระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึง พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลบ้านดู่
อำเภอเมือง จังหวัดเชียงราย



เทศบาลตำบลบ้านดู่

อำเภอเมืองเชียงราย จังหวัดเชียงราย



รายงานการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 - 2569

๒๕๖๙

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

คำนำ

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบภายในโดยต้องดำเนินการประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความสำคัญกิจกรรมตรวจสอบเพื่อให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ จึงนำหลักการ COSO มาประยุกต์ใช้ในการประเมินความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน กำหนดค่านิยม/ความหมาย ช่วงค่าความหมายโอกาส/ความถี่ที่คาดว่าจะเกิดความเสียนั้น เช่น โอกาส/ความถี่จำนวนมากเท่าใดถึงจัดว่าเป็นโอกาส/ความถี่ระดับสูงมาก สูง ปานกลาง เป็นต้น กำหนดช่วงค่าความหมายของผลกระทบที่คาดว่าจะเกิดจากความเสียนั้น เช่น มูลค่าเท่าใดถึงจัดว่าเป็นผลกระทบระดับสูงมาก สูง ปานกลาง เป็นต้น จากนั้นกำหนดช่วงคะแนนตามความหมายที่กำหนด เช่น ด้านโอกาส/ความถี่สูงมาก ให้กำหนดคะแนนที่ ๕ โอกาส/ความถี่สูง ให้กำหนดคะแนนที่ ๔ ด้านผลกระทบให้กำหนดในลักษณะเช่นเดียวกัน เป็นต้น เมื่อกำหนดคะแนนโอกาสความถี่ที่คาดว่าจะเกิดความเสียนั้นขึ้น การกำหนดคะแนนผลกระทบที่คาดว่าจะเกิดจากความเสียนั้น ๆ เรียบร้อยแล้วต้องผ่านการขออนุมัติจากผู้บริหารเพื่อพิจารณาหลักเกณฑ์ที่กำหนดและอนุมัติให้สามารถดำเนินการประเมินความเสี่ยงได้จากนั้นดำเนินการวิเคราะห์โดยอ้างอิงผลการตรวจสอบภายในที่ผ่านมา ประเมินปัจจัยที่เกี่ยวข้องด้านโครงสร้างส่วนราชการ ภารกิจงานหน้าที่ กรอบอัตรากำลังต่าง ๆ ปัจจัยความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องในบริบทพื้นที่ มิติต่าง ๆ ประเมินความเสี่ยงตามดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบตามประสบการณ์ที่ได้รับรู้และให้ค่าคะแนนตามที่กำหนดไว้ เพื่อให้สามารถคำนวณคะแนนความเสี่ยงตามหลักการ และนำความเสี่ยงที่ประเมินได้มาจัดลำดับคะแนนเพื่อพิจารณาและเสนอต่อผู้บริหารพิจารณาให้ความเห็นชอบการประเมินดังกล่าว กิจกรรมที่มีความเสี่ยงระดับสูงจัดลำดับเพื่อเข้าสู่กระบวนการกำหนดกิจกรรมตรวจสอบ และจัดทำเป็นแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี ตลอดจนแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณต่อไป และในการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบภายในครั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการประเมิน ณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (เดือนกันยายน) หน่วยรับตรวจเทศบาลตำบลบ้านดู่ ๕ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม แยกประเมินตามโครงสร้างฝ่ายงานหลักภายใน สำนัก/กองทั้งสิ้นได้จำนวนรวม ๑๙ หน่วย ผลการประเมินเป็นไปตามรายงานฉบับนี้

เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้อย่างลุล่วง มีความต่อเนื่อง สม่่าเสมอ สามารถให้ความเชื่อมั่น สร้างคุณค่าเพิ่ม สร้างกระบวนการปรับปรุงการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลบ้านดู่ให้ดีขึ้นอย่างเป็นขั้นตอน สร้างความสำเร็จในการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ของเทศบาลตำบลบ้านดู่ด้วยการประเมิน ติดตามการปฏิบัติงาน กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลบ้านดู่

จัดทำโดย : นางสาวงามฟ้า พูนาโคชิ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

การประเมินความเสี่ยงเพื่อการวาง แผนการตรวจสอบภายใน





การประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

การตรวจสอบภายในซึ่งเป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหาร การประเมินความเสี่ยงไปใช้ในการวางแผนการตรวจสอบภายในจะสามารถติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของสำนักหรือกองต่างๆ ภายในเทศบาล ซึ่งเป็นการดำเนินการระหว่างการปฏิบัติงานอย่างปกติตลอดจนการเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขหรือมาตรการเพื่อให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของเทศบาลฯ ที่กำหนดไว้ได้ดียิ่งขึ้น

การประเมินความเสี่ยง หมายถึง การประเมินความเสี่ยงของโครงการต่าง ๆ ตามแผนงานซึ่งความเสี่ยงเป็นเรื่องสำคัญและหลีกเลี่ยงไม่ได้แม้จะมีการตัดสินใจโดยการศึกษาความเป็นไปได้ของโครงการ (Feasibility Study) ต่าง ๆ แล้วก็ตามก็อาจเกิดข้อบกพร่องขึ้นได้ จึงจำเป็นต้องอาศัยการประเมินความเสี่ยงเพื่อทราบถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น เพื่อให้เกิดการวางแผน การตรวจสอบ การบริหารจัดการความเสี่ยงนั้นต่อไป

แนวคิดเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยง

ในการประเมินความเสี่ยงสามารถใช้ “แนวคิด COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission)” ซึ่งเป็นแนวคิดพื้นฐานของระบบบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายในของภาคีรัฐเพื่อให้หน่วยงานสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุด จะช่วยให้มีความมั่นใจในผลสำเร็จว่าจะสามารถจัดการความเสี่ยงได้ และจะทำให้โครงการบรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ การดำเนินการตามโครงการก็อาจเกิดความเสี่ยงได้อีก และอาจเกิดผลกระทบกับความสำเร็จของโครงการได้ โดยต้องวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑. ปัจจัยเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน อยู่ภายใต้การควบคุมดูแลของฝ่ายบริหาร ได้แก่ ความเสี่ยงด้านงบประมาณการเงินค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ความเสี่ยงการปฏิบัติงานด้านคุณภาพประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ระยะเวลาการปฏิบัติงานต่าง ๆ และความเสี่ยงด้านเทคนิคหรือปัญหาอุปสรรคที่อาจเกิดขึ้น ดังนั้น ความเสี่ยงจึงมีความสำคัญอย่างมากต่อการดำเนินงานขององค์กร หากไม่มีการประเมินความเสี่ยง และดำเนินการบริหารจัดการ ควบคุมดูแลดูแลเอาใจใส่กิจกรรมที่มีความเสี่ยงอาจส่งผลกระทบต่อการทำงานในภาพรวมของเทศบาล การดำเนินโครงการหรือกิจกรรมต่าง ๆ ได้รับความเสียหายในมิติต่าง ๆ แนวทางการจัดการความเสี่ยงฝ่ายบริหาร ต้องทำการจัดกิจกรรมการควบคุมเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยงอย่างเพียงพอเหมาะสม ตลอดจนหัวหน้างานฝ่ายหรือส่วนงานต่าง ๆ และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับจึงต้องร่วมมือด้วย

๒. ปัจจัยเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก ได้แก่ การเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจ สังคม การเมือง เทคโนโลยี และกฎหมาย ซึ่งปัจจัยเหล่านี้ไม่ได้อยู่ภายใต้การควบคุมดูแลของหน่วยรับตรวจ

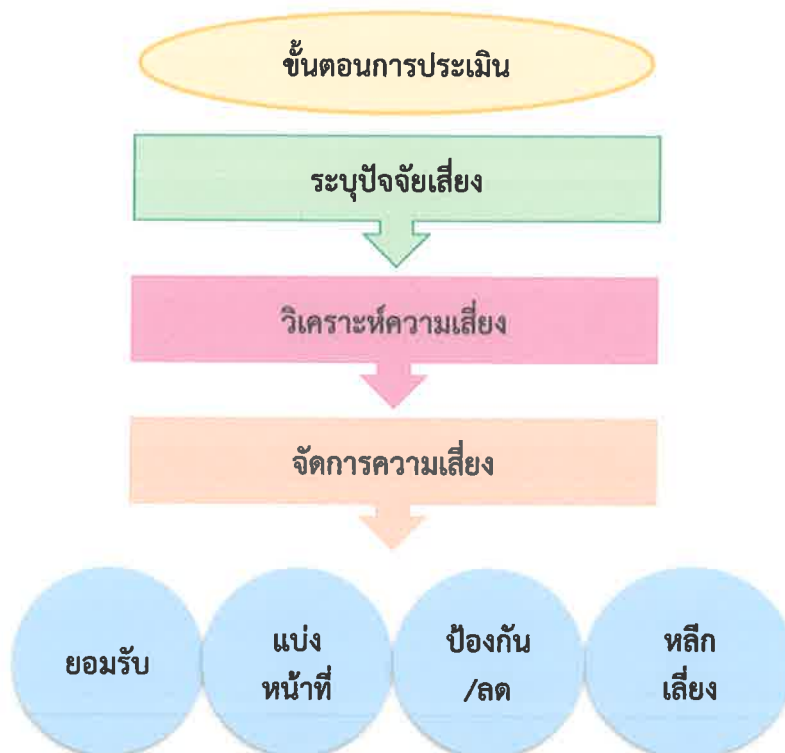
ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง

๑. **ระบุปัจจัยเสี่ยง** โดยทำการระบุปัจจัยทั้งภายในและภายนอกที่มีแนวโน้มหรือโอกาสที่จะกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายของหน่วยรับตรวจหรือผลการปฏิบัติงานทั้งในหน่วยรับหน่วยและระดับกิจกรรม ซึ่งทำการระบุผ่านการตั้งคำถามว่ามีเหตุการณ์ใด กิจกรรมใดที่อาจเกิดความผิดพลาด ความเสียหาย และไม่ก่อให้เกิดการบรรลุวัตถุประสงค์ รวมทั้งพิจารณาด้านการดูแลป้องกันรักษาทรัพย์สิน เช่น ความเสี่ยงจากการจัดซื้อจัดจ้างในราคาแพง ความเสี่ยงจากการจัดซื้อพัสดุที่คุณภาพต่ำกว่าข้อกำหนด เป็นต้น

๒. **วิเคราะห์ความเสี่ยง** การใช้เทคนิควิธีการวิเคราะห์ต่าง ๆ เพื่อวัดความเสี่ยงในรูปแบบตัวเลขเพื่อบ่งบอกความสำคัญและความรุนแรงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยเสี่ยง ซึ่งปัจจัยเสี่ยงที่มีความสำคัญสูงและมีโอกาสที่เกิดขึ้นสูง แต่ความสนใจที่มีความเสี่ยงระดับต่ำและโอกาสจะเกิดความเสี่ยงมีน้อย ผู้บริหารอาจใช้วิจารณ์ญาณและพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่เกิความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยงต่อองค์กร เช่น ความเสี่ยงบางประเภทที่มีโอกาสจะก่อให้เกิดความเสียหายแม้จะเป็นจำนวนเงินที่น้อยแต่หากความถี่ที่จะเกิดขึ้นมีมาก ผลโดยรวมของจำนวนเงินอาจมีมูลค่าสูงและก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยรับตรวจได้

๓. **การจัดการความเสี่ยง** มีการกำหนดวิธีการเพื่อจัดการลดความเสี่ยง สืบเนื่องจากการจัดลำดับปัจจัยเสี่ยงแต่ละตัวแล้ว จะทราบถึงความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญและโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงนั้น ซึ่งจะสามารถวิเคราะห์หาสาเหตุที่ทำให้เกิดความเสี่ยงวิธีการจัดการความเสี่ยง พิจารณาการดำเนินการจัดการความเสี่ยงและผู้บริหารต้องพิจารณาต้นทุน ค่าใช้จ่าย ประโยชน์ที่จะได้รับ และความคุ้มค่าของการจัดการด้วย

รูปที่ ๑ แผนผังแสดงขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงตามหลักการพื้นฐานแนวคิด COSO

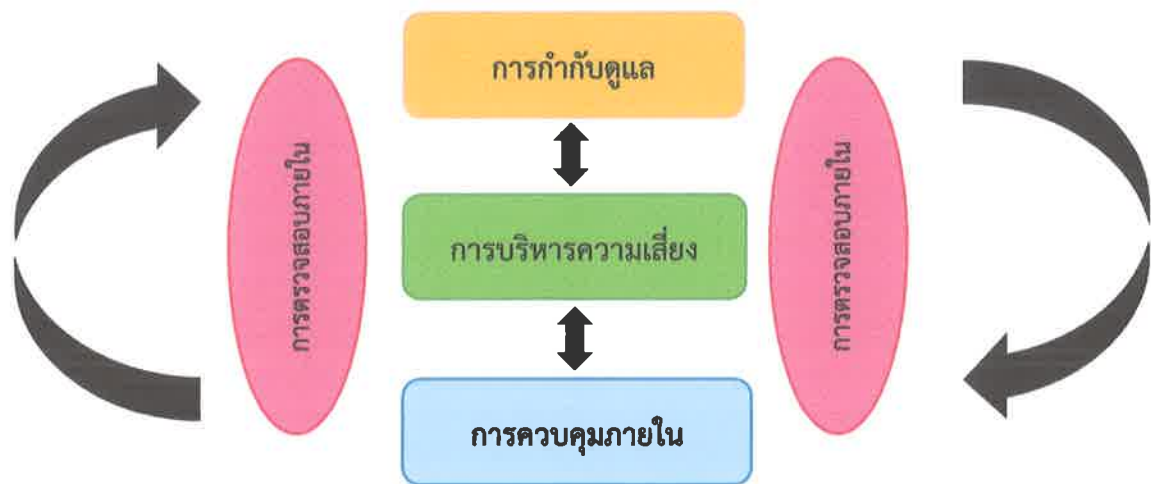


การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

ความสัมพันธ์ระหว่างการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน เชื่อมโยงเป็นระบบที่สำคัญเพื่อให้ฝ่ายบริหารสูงสุด ทำหน้าที่กำกับ ดูแล และควบคุมจัดกระบวนการ ดำเนินการต่าง ๆ เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย โดยต้องพิจารณาความเสี่ยงต่าง ๆ ที่อาจเกิดส่งผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยงจึงมีความสำคัญเป็นอย่างมาก ซึ่งการบริหารความเสี่ยงจัดทำ ขึ้นเพื่อให้เกิดการระบุ ประเมิน และจัดการความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ยุทธศาสตร์ การพัฒนาของเทศบาลทั้งหมดทุกหัวข้อ ครอบคลุมถึงนโยบายการพัฒนาท้องถิ่นตามแผนพัฒนาท้องถิ่นของ เทศบาล

มากไปกว่านั้น เทศบาลฯ จำเป็นต้องมีระบบการควบคุมภายในเพื่อสามารถนำไปใช้ ปฏิบัติการ ลดผลกระทบและหรือลดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ในขณะเดียวกัน กระบวนการของการ ตรวจสอบภายในซึ่งเป็นกลไกการติดตามประเมินผลของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในนั้นก็มี ความสำคัญเช่นกัน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและเกิดประโยชน์สูงสุด โดยสามารถพิจารณา ความสัมพันธ์ได้จากแผนผังดังต่อไปนี้

รูปที่ ๒ แผนผังแสดงความสัมพันธ์ระหว่างการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน



COSO คืออะไร

หลักการและแนวคิดสากลเกี่ยวกับ COSO

COSO คือ กรอบแนวคิดการควบคุม เพื่อช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมาย ทั้งเรื่องของการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ความถูกต้องครบถ้วนของรายงาน และการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ที่กำหนด

COSO ย่อมาจาก Committee of Sponsoring of the Treadway Commission เป็นคณะกรรมการที่ก่อตั้งขึ้น โดยคณะกรรมการของประเทศสหรัฐอเมริกา ที่ชื่อว่า Treadway Commission ในปี 1985 โดยจัดตั้งขึ้นเพื่อศึกษาและพัฒนาแนวทางการบริหารความเสี่ยง รูปแบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ และป้องกันการทุจริตของรายงานทางการเงิน

ทั้งนี้ COSO ประกอบด้วย ผู้แทนจากสถาบันวิชาชีพ ๕ แห่งในประเทศสหรัฐอเมริกา ได้แก่

๑. สถาบันผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งสหรัฐอเมริกา: American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)

๒. สถาบันผู้ตรวจสอบภายในสากล: Institute of Internal Auditors (IIA)

๓. สถาบันผู้บริหารการเงิน: Financial Executives Institute (FEI)

๔. สมาคมนักบัญชีแห่งสหรัฐอเมริกา: American Accounting Association (AAA)

๕. สถาบันนักบัญชีเพื่อการบริหาร: Institute of Management Accountants (IMA)

ค.ศ. 1985 มีการจัดตั้งคณะกรรมการของประเทศสหรัฐอเมริกา ที่ชื่อว่า Treadway Commission โดยตั้งขึ้นเพื่อป้องกันการทุจริตของรายงานทางการเงิน

ค.ศ. 1987 Treadway Commission ได้เสนอให้ตั้งคณะกรรมการ ในนามว่า Committee of Sponsoring of the Treadway Commission หรือ COSO เพื่อศึกษาและพัฒนากรอบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ

ค.ศ. 1992 COSO ได้เสนอรายงานกรอบการควบคุมภายใน (Internal Control - Integrated Framework) ประกอบด้วยองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ ด้านที่สัมพันธ์กัน กรอบงานการควบคุมนี้ บางที่เรียกกันว่า COSO 1

ค.ศ. 2004 COSO ได้เสนอกรอบงานการประเมินความเสี่ยงระดับองค์กร (Enterprise Risk Management- Integrated Framework) ประกอบด้วยองค์ประกอบ ๘ ด้านที่สัมพันธ์กัน ซึ่งพัฒนาจากกรอบงานการควบคุมภายในที่มีองค์ประกอบ ๕ ด้าน และองค์ประกอบเหล่านี้ใช้เป็นเกณฑ์ในการประเมินความเพียงพอของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุม กรอบงาน การควบคุมนี้ บางที่เรียกกันว่า COSO 2

ค.ศ. 2006 COSO ได้ประกาศแนวทางการควบคุมภายในด้านการจัดทางการเงิน ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ และ ๒๐ หลักการ โดยได้ดัดแปลงกรอบงานการควบคุมภายในเดิม (COSO 1) เพื่อลดต้นทุนในการควบคุมภายในด้านการจัดทางการเงินตามกฎหมาย US. Sarbanes - Oxley Act (2002) สำหรับกิจการขนาดเล็ก Internal Control over Financial Report - Guidance for Small Public Companies แนวทางนี้นิยมเรียกกันว่า COSO 3

ค.ศ. 2009 COSO 4 เป็นแนวทางด้านการกำกับติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Control

ค.ศ. 2013 COSO ได้ประกาศแนวทางการควบคุมภายในด้านการจัดทำรายงานทางการเงิน และรายงานที่ไม่ใช่ทางการเงิน ซึ่งยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี ค.ศ.1992 (Internal Control - Integrated Framework) ที่กำหนดให้การควบคุมภายในมีองค์ประกอบหลัก ๕ องค์ประกอบ แต่เพิ่มเติมในส่วนอื่นๆ ให้ชัดเจนขึ้น เรียกกันว่า COSO 2013

หลักการและแนวคิดในประเทศไทย

ความมุ่งมั่นพิทักษ์รักษาเงินของแผ่นดินที่มาจากภาษีอากรของประชาชน ทุกหน่วยงานควรตระหนักและช่วยกันรักษาสถิติไทยไว้ เนื่องจากการบริหารราชการแผ่นดินที่มีระบบระเบียบและคุณธรรมองค์ประกอบเหล่านั้นต้องมีการค้นหาและพบให้ได้ด้วยวิธีปฏิบัติที่เป็นไปโดยธรรมชาติและยั่งยืน ระบบการควบคุมภายในที่มีมาตรฐาน ไม่ใช่สิ่งที่เป็นวิชาการด้านเดียว หากแต่เป็นการปฏิบัติที่สามารถตรวจสอบได้ถึงอุดมคติและจริยธรรมที่ซ่อนเร้นในตัวบุคคลทุกระดับขององค์การ ตั้งแต่ผู้บริหารระดับสูงจนถึงผู้ปฏิบัติงานระดับล่าง การที่หน่วยงานต่างๆ มีระบบการควบคุมภายในที่มีมาตรฐานที่ดีนั้นย่อมแสดงได้ว่าองค์กรนั้นๆ ตระหนักถึงการดำเนินงานแบบมีอาชีพเพื่อการบรรลุผลสัมฤทธิ์ตามวัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงาน ทำให้หน่วยงานที่มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน จะสามารถลดภาระงานตลอดจนปัญหาอุปสรรคต่างๆ ของการปฏิบัติงานลงได้ อันเป็นประโยชน์ที่ทำให้หน่วยงานต่างๆ มีการพัฒนาระบบการควบคุมภายในให้สามารถปฏิบัติได้จริงและมีความทันสมัยของการบริหารจัดการองค์การอยู่เสมอ ทั้งยังส่งเสริมให้หน่วยงานนั้นๆ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ ของการควบคุมภายใน ก่อเกิดการบริหารจัดการแบบธรรมาภิบาลและการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีอีกด้วย

กิจกรรมการควบคุมภายใน/แนวทางการกำหนดวัตถุประสงค์กิจกรรมการควบคุมภายใน

กิจกรรมการควบคุมภายในเป็นวิธีการต่างๆ ที่นำมาใช้ในการปฏิบัติงานซึ่งกำหนดหรือออกแบบเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อป้องกันหรือลดความเสียหาย ความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น และให้สามารถบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

กิจกรรมการควบคุมภายใน หมายถึง นโยบาย และระเบียบ วิธีปฏิบัติ รวมถึงมาตรการต่างๆ ที่ฝ่ายบริหารกำหนดขึ้นเพื่อให้บุคลากรนำไปปฏิบัติเพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยงและได้รับการสนองตอบ โดยมีการปฏิบัติตามตัวอย่างกิจกรรมการควบคุมภายใน เช่น การสอบทาน การดูแลป้องกันทรัพย์สิน และการแบ่งแยกหน้าที่ เป็นต้น

กิจกรรมการควบคุมภายในมีอยู่ในทุกหน้าที่ และทุกระดับการปฏิบัติงาน เช่น การควบคุมงาน การให้คำแนะนำ การมอบอำนาจ การอนุมัติ การตรวจสอบ การสอบทานผลการปฏิบัติงาน การรักษาความปลอดภัย การแบ่งแยกหน้าที่ การจัดบันทึกกิจกรรมต่างๆ รวมทั้งการรวบรวมและจัดเก็บเอกสารที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นหลักฐานแสดงการปฏิบัติกิจกรรมนั้นๆ ดังนั้นในการปฏิบัติงานทุกด้าน ผู้บริหารจะต้องจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมและเพียงพอกับระดับความเสี่ยงที่จะก่อให้เกิดความเสียหาย

กิจกรรมการควบคุมภายในมีอยู่หลายประเภท การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมมากน้อยเพียงใด ประเภทกับกิจกรรมใดขึ้นอยู่กับลักษณะความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจนั้น ซึ่งแต่ละหน่วยรับตรวจอาจมีความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ดังนั้น ผู้บริหารจำเป็นต้องทราบถึงลักษณะความเสี่ยง ปัจจัยเสี่ยงด้านต่างๆ และวิธีประเมินความเสี่ยง เพื่อพิจารณาจัดกิจกรรมการควบคุมภายในที่มีความสัมพันธ์และเหมาะสมกับความเสี่ยงนั้นๆ

ตัวอย่างกิจกรรมการควบคุมภายในที่ปฏิบัติโดยทั่วไป ผู้บริหารอาจพิจารณานำไปใช้เหมาะสมกับหน่วยงานที่รับผิดชอบ ดังนี้

๑. การกำหนดนโยบายและระเบียบวิธี

ผู้บริหารระดับสูงเป็นผู้กำหนดนโยบายและแผนงาน เพื่อแสดงให้เห็นถึงทิศทางของหน่วยงาน ส่วนผู้บริหารระดับรองลงมาเป็นผู้กำหนดระเบียบ วิธีปฏิบัติ เพื่อใช้ในการดำเนินงานด้านต่างๆ ที่ตนเองรับผิดชอบ โดยระเบียบวิธีปฏิบัตินั้นจะต้องสอดคล้องและรองรับตามนโยบายและแผนงาน และปรับปรุงให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมอยู่เสมอ รวมทั้งจัดให้มีระบบการรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะๆ เพื่อวัดผลการดำเนินงานที่ผ่านมา และนำมาปรับปรุงให้ดียิ่งขึ้น

๒. การสอบทานโดยผู้บริหาร

การสอบทานรายงานและข้อมูลข่าวสารต่างๆ โดยผู้บริหาร เป็นกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญที่ควรกระทำอย่างต่อเนื่องโดยสม่ำเสมอ และควรบันทึกผลการสอบทานการปฏิบัติงานและสถานการณ์ที่ผู้บริหารจำเป็นต้องติดตามแก้ไขเป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งการสอบทานผลการปฏิบัติงานของผู้บริหารในแต่ละระดับอาจมุ่งเน้นให้ความสนใจในประเด็นที่แตกต่างกัน

- การสอบทานโดยผู้บริหารสูงสุด

ผู้บริหารสูงสุด ควรมุ่งมั่นให้ความสนใจกับการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของหน่วยรับตรวจในภาพรวมและวัตถุประสงค์ที่สำคัญของหน่วยรับตรวจ โดยการวิเคราะห์เปรียบเทียบระหว่างข้อมูลผลการปฏิบัติงานจริงกับงบประมาณ เป้าหมายตามแผนงาน งบประมาณการ รวมทั้งเปรียบเทียบกับข้อมูลในงวดที่ผ่านมา หรือเปรียบเทียบกับข้อมูลของหน่วยงานอื่นที่มีลักษณะใกล้เคียงกัน หรือตัวชี้วัดความสำเร็จอื่นๆ ซึ่งจะทำให้เห็นภาพรวมของการดำเนินงานว่ามีปัญหาในด้านใดบ้าง รวมทั้งช่วยให้ผู้บริหารสามารถวิเคราะห์หาสาเหตุ และแนวทางการแก้ไขที่จำเป็น

- การสอบทานโดยผู้บริหารระดับรองลงมา

ผู้บริหารระดับรองลงมาหรือผู้บริหารระดับกลางเป็นผู้มีหน้าที่รับผิดชอบเฉพาะงานด้านใดด้านหนึ่งในหน่วยรับตรวจ ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารสูงสุด จึงควรมุ่งมั่นสอบทานผลการปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นจริงในหน่วยงานหรือกิจกรรมที่ตนรับผิดชอบเปรียบเทียบกับเป้าหมายตามแผนงานที่กำหนดไว้ และวิเคราะห์หาสาเหตุของความแตกต่างที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้น รวมทั้งสอบทานการปฏิบัติงานจริงกับระเบียบและวิธีการปฏิบัติต่างๆ การสอบทานควรเข้มงวดหรือกระทำบ่อยครั้ง มากน้อยเพียงใดขึ้นกับลักษณะและระดับความเสี่ยงของงานนั้นๆ

๓. การควบคุมการประมวลผลข้อมูล

ผู้บริหารต้องใช้ข้อมูลสารสนเทศภายในหน่วยรับตรวจประกอบการตัดสินใจในการบริหารจัดการ ทั้งข้อมูลทางบัญชีการเงินและข้อมูลอื่นที่สำคัญ ดังนั้นข้อมูลที่ผ่านการประมวลผลทั้งในรูปแบบสารสนเทศหรือรายงาน จะต้องมีความถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา และให้เนื้อหาที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ กิจกรรมการควบคุมที่ควรมีเพื่อให้ได้สารสนเทศและรายงานที่มีความสมบูรณ์ ได้แก่ มีการอนุมัติรายการทุกครั้งก่อนทำการบันทึกบัญชี ทะเบียนหรือแฟ้มหลักฐานอื่น การสอบทานหรือการเปรียบเทียบข้อมูลก่อนการบันทึกการรายงาน การสอบทานหรือการเปรียบเทียบข้อมูลระหว่างกัน การใช้เทคโนโลยีที่เหมาะสมช่วยในการประมวลผลข้อมูลทั้งอุปกรณ์ รายงาน และบุคคล

๔. การอนุมัติ

ในการดำเนินงานของทุกหน่วยรับตรวจ ผู้บริหารไม่สามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยรับตรวจที่ได้กำหนดไว้โดยลำพัง จึงจำเป็นต้องมอบหมายให้บุคลากรระดับรองลงมาปฏิบัติแทน โดยการมอบอำนาจ ในการมอบอำนาจให้แก่บุคลากรระดับต่างๆ นั้น ควรกำหนดขอบเขตของอำนาจในการอนุมัติให้ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรและควรสื่อสารให้บุคลากรทราบโดยทั่วกัน ผู้ที่ได้รับมอบอำนาจหน้าที่ให้เป็นผู้อนุมัติ ควรสอบทานความเพียงพอของเอกสารประกอบการขออนุมัติ ว่าถูกต้อง เหมาะสม และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ นโยบาย และแนวทางการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง และมีวงเงินที่อนุมัติอยู่ภายใต้ขอบเขตอำนาจที่ตนสามารถอนุมัติได้ รวมทั้งควรสอบถามเกี่ยวกับรายการที่ผิดปกติจากผู้ที่เกี่ยวข้อง ก่อนลงนามอนุมัติให้ดำเนินการ นอกจากนี้ผู้ที่มีอำนาจอนุมัติไม่ควรลงนามอนุมัติในแบบฟอร์มเปล่าหรือแบบฟอร์มที่ไม่มีข้อมูลรายการที่ขออนุมัติอย่างเพียงพอ

๕. การดูแลป้องกันทรัพย์สิน

การดูแลป้องกันทรัพย์สินเป็นการจำกัดการเข้าถึงทรัพย์สินที่มีความเสี่ยง เช่น เงินสด ทรัพย์สินที่มีค่า เอกสารหลักฐานและระบบงานที่สำคัญ ข้อมูลสารสนเทศที่เป็นความลับขององค์กร เป็นต้น เพื่อป้องกันการสูญหาย การทุจริต และการนำไปใช้ประโยชน์โดยผู้ที่ไม่มีความเหมาะสมที่เกี่ยวข้อง ฝ่ายบริหาร ควรจัดให้มีการดูแลทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ การดูแลป้องกันทรัพย์สินที่ดี คือ การควบคุมการเข้าถึง ทรัพย์สินนั้น เช่น การเก็บเงินสดและของมีค่าในเซฟที่ปลอดภัย การใส่กุญแจห้องเก็บพัสดุหรือตู้เก็บเอกสาร หลักฐานที่สำคัญ การใช้ระบบรักษาความปลอดภัยโดยใช้การ์ดหรือแผงสัญญาณ การใช้รหัสผ่าน การจัดเวรยามรักษาความปลอดภัย เป็นต้น นอกจากนี้ฝ่ายบริหารควรกำหนดให้มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินและ มีการตรวจนับทรัพย์สินเป็นระยะๆ โดยบุคคลที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกับการจัดหาและดูแลรักษาทรัพย์สิน นั้นๆ และเปรียบเทียบผลที่ได้จากการตรวจนับกับทะเบียนทรัพย์สิน หากมีผลต่างเกิดขึ้น ควรติดตามหา สาเหตุแล้ว ดำเนินการตามควรแก่กรณี และปรับปรุงทะเบียนทรัพย์สินให้ถูกต้อง

๖. การแบ่งแยกหน้าที่

หน้าที่ความรับผิดชอบของงานที่เสี่ยงต่อความเสียหายจำเป็นต้องมีการแบ่งแยกหน้าที่ เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากข้อผิดพลาดหรือการทุจริต ตัวอย่างเช่น

- (๑) การอนุมัติรายการ หรือการให้ความเห็นชอบ
- (๒) การประมวลผล หรือการบันทึกรายการ
- (๓) การดูแลทรัพย์สินที่เกี่ยวข้อง

ไม่ควรให้บุคลากรคนเดียวปฏิบัติงานนั้นตั้งแต่ต้นจนจบ ในกรณีที่หน่วยรับตรวจมี ข้อจำกัดด้านบุคลากร ทำให้ไม่สามารถแบ่งแยกหน้าที่งานดังกล่าวได้ ควรกำหนดกิจกรรมอื่นทดแทน เช่น กำหนดให้มีการสอบทานรายละเอียดของกิจกรรมต่างๆ เพิ่มขึ้น หรือกำหนดให้มีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด นอกจากนี้อาจกำหนดให้มีการสับเปลี่ยนหน้าที่มีระหว่างบุคลากรภายในหน่วยรับตรวจเป็นครั้งคราว โดยเฉพาะ หน้าที่งานที่มีความเสี่ยงต่อการเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหายแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อมิให้บุคคลใดบุคคล หนึ่งกระทำการอันไม่เหมาะสม หรือทุจริตโดยอาศัยระยะเวลาที่ทำงานต่อเนื่องในหน้าที่งานเดิมเป็นเวลานาน

๗. การจัดทำเอกสารหลักฐาน

การดำเนินงาน หรือระบบงานใดที่มีความสำคัญควรมีการจัดทำหลักฐานที่เป็นเอกสาร หรือหนังสือไว้ เพื่อให้บุคคลที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องได้ทราบ เข้าใจวิธีปฏิบัติงานและสามารถค้นคว้าหรืออ้างอิงได้ รวมทั้งสามารถใช้ในการตรวจสอบ สอบทานความถูกต้อง พิจารณาอนุมัติรายงานอย่างรัดกุม ตัวอย่างเช่น ระเบียบ คำสั่ง คู่มือการปฏิบัติงาน ผังทางเดินของระบบงานที่มีความสำคัญต่อการดำเนินงาน

องค์ประกอบ การควบคุมภายใน COSO 2013 ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ

องค์ประกอบที่ ๑ : สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

- หลักการที่ ๑ - องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ ๒ - คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล
- หลักการที่ ๓ - คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน
- หลักการที่ ๔ - องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน
- หลักการที่ ๕ - องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ : การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

- หลักการที่ ๖ - กำหนดเป้าหมายชัดเจน
- หลักการที่ ๗ - ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม
- หลักการที่ ๘ - พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ ๙ - ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓ : กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ ๑๐ - ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ - พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ - ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ : สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

หลักการที่ ๑๓ - องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ - มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ - มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุม

ภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ : กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ - ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ - ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลา และเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริง และนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

องค์ประกอบที่ ๑ : สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ - องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

๑.๑) แสดงให้เห็นโดยผ่านคำสั่ง การกระทำ พฤติกรรม

๑.๒) จัดทำมาตรฐานของจรรยาบรรณ

๑.๓) ประเมินการยึดมั่นในมาตรฐานของจรรยาบรรณ

๑.๔) รายงานการเบี่ยงเบนในเวลาที่เหมาะสม

หลักการที่ ๒ - คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

๒.๑) กำหนดความรับผิดชอบในการกำกับดูแล

๒.๒) กรรมการบริษัทมีความรู้ความชำนาญที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ

๒.๓) ดำเนินการอย่างเป็นอิสระ จากฝ่ายบริหาร

๒.๔) กำกับดูแลในเรื่องสภาพแวดล้อมของการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการ

ควบคุม ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามประเมินผล

หลักการที่ ๓ - คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

๓.๑) พิจารณาโครงสร้างทั้งหมดของกิจการ

๓.๒) กำหนดสายการรายงาน

๓.๓) กำหนด มอบหมาย และจำกัดขอบเขตของอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

หลักการที่ ๔ - องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

๔.๑) วางนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารบุคลากร

๔.๒) ประเมินความสามารถรายบุคคลและระบุส่วนที่ยังขาดอยู่เพื่อปรับปรุงแก้ไข

๔.๓) จูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากร

๔.๔) วางแผนและเตรียมสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (Succession)

หลักการที่ ๕ - องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

๕.๑) บังคับให้มีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในผ่านโครงสร้างองค์กร อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

๕.๒) กำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจและการให้รางวัล

๕.๓) ประเมินตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน สิ่งจูงใจ และรางวัลอย่างต่อเนื่อง

๕.๔) พิจารณาความกดดันในการทำงานที่มากเกินไป

๕.๕) ประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้รางวัล และการลงโทษพนักงานเป็นรายบุคคล

องค์ประกอบที่ ๒ : การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ ๖ - กำหนดเป้าหมายชัดเจน

๖.๑) องค์กรปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป

๖.๒) องค์กรกำหนดสาระสำคัญของรายงานทางการเงิน

๖.๓) รายงานทางการเงินสะท้อนถึงกิจกรรมขององค์กร

๖.๔) คณะกรรมการอนุมัติและสื่อสารนโยบายบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารและพนักงาน รับทราบ และเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมองค์กร

หลักการที่ ๗ - ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

๗.๑) ระบุความเสี่ยงทุกประเภท ทั้งระดับ องค์กร ฝ่ายงาน

๗.๒) วิเคราะห์ความเสี่ยงทั้งปัจจัยภายใน/ภายนอก

๗.๓) ให้ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วม

๗.๔) ประเมินนัยสำคัญของความเสี่ยงที่ระบุ

๗.๕) กำหนดว่าจะตอบสนองความเสี่ยงอย่างไร

หลักการที่ ๘ - พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

๘.๑) ประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตประเภทต่างๆ

๘.๒) ทบทวนเป้าหมาย แรงจูงใจและแรงกดดัน

๘.๓) คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับโอกาสเกิดทุจริต และมาตรการป้องกัน

๘.๔) บริษัทได้สื่อสารให้พนักงานปฏิบัติตามนโยบาย

หลักการที่ ๙ - ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

๙.๑) ประเมินการเปลี่ยนแปลงสภาพแวดล้อมภายนอก

๙.๒) ประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำธุรกิจ

๙.๓) ประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร

องค์ประกอบที่ ๓ : กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ ๑๐ - ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๑๐.๑) การควบคุมเหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะเฉพาะขององค์กร สภาพแวดล้อม ลักษณะของงาน

๑๐.๒) มีมาตรการการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร เช่น นโยบาย คู่มือ ระเบียบ

๑๐.๓) กำหนดกิจกรรมควบคุมให้มีความหลากหลายอย่างเหมาะสมการผสมผสานของ กิจกรรมการควบคุมหลายๆ ประเภท

๑๐.๔) กำหนดให้มีการควบคุมทุกระดับขององค์กร

๑๐.๕) มีการแบ่งแยกหน้าที่ ผู้อนุมัติ ผู้บันทึก ผู้ดูแลรักษา

หลักการที่ ๑๑ - พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

๑๑.๑) กำหนดความเกี่ยวข้องกันของการใช้ IT ในกระบวนการธุรกิจกับการควบคุมทั่วไป
ทางด้าน IT ให้เหมาะสม

๑๑.๒) กำหนดกิจกรรมการควบคุมด้านโครงสร้างพื้นฐานให้เหมาะสม

๑๑.๓) กำหนดกิจกรรมการควบคุมด้านความปลอดภัยให้เหมาะสม

๑๑.๔) กำหนดกิจกรรมการควบคุมด้านการจัดหา การพัฒนา และดูแลรักษาระบบ

หลักการที่ ๑๒ - ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

๑๒.๑) มีนโยบายที่รัดกุมเพื่อติดตามการทำธุรกรรมของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร

๑๒.๒) มีนโยบายเพื่อให้การอนุมัติการทำธุรกรรมกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสีย

๑๒.๓) มีนโยบายเพื่อให้การอนุมัติธุรกรรมคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัท เสมือนเป็น
รายการที่ทำกับบุคคลภายนอก (at arms' length basis)

๑๒.๔) มีกระบวนการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อย บริษัทร่วม

๑๒.๕) กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำนโยบายไปปฏิบัติ

๑๒.๖) นโยบายและกระบวนการปฏิบัติได้รับการนำไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม

๑๒.๗) ทบทวนนโยบายและกระบวนการทำงานให้เหมาะสมอยู่เสมอ

องค์ประกอบที่ ๔: สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

หลักการที่ ๑๓ - องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

๑๓.๑) ระบุสารสนเทศที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน

๑๓.๒) พิจารณา ต้นทุน ประโยชน์ รวมทั้งปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล

๑๓.๓) ดำเนินการเพื่อให้กรรมการมีข้อมูลที่เพียงพอในการตัดสินใจ

๑๓.๔) ดำเนินการเพื่อให้กรรมการได้รับหนังสือเชิญประชุมและเอกสารล่วงหน้าก่อนการ
ประชุมตามที่กฎหมายกำหนด

๑๓.๕) ดำเนินการเพื่อให้รายงานการประชุมมีรายละเอียดสามารถสอบย้อนได้

๑๓.๖) องค์กรมีการดำเนินการดังนี้ เก็บเอกสารเป็นระบบ แก้ไขข้อบกพร่องการควบคุม ตาม
ความเห็นผู้สอบ

หลักการที่ ๑๔ - มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

๑๔.๑) มีกระบวนการสื่อสารข้อมูลอย่างมีประสิทธิภาพ มีช่องทางที่เหมาะสม

๑๔.๒) มีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงกรรมการอย่างสม่ำเสมอ

๑๔.๓) จัดให้มีช่องทางสื่อสารลับเพื่อแจ้งเบาะแสเกี่ยวกับการทุจริต

หลักการที่ ๑๕ - มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุม
ภายใน

๑๕.๑) สื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกอย่างมีประสิทธิภาพ มีช่องทางที่เหมาะสม

๑๕.๒) มีช่องทางสื่อสารลับ สำหรับผู้มีส่วนได้เสียภายนอก แจ้งเบาะแสการทุจริต

องค์ประกอบที่ ๕: กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ - ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

๑๖.๑) จัดให้มีการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจและข้อกำหนด ในลักษณะที่อาจ
ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๑๖.๒) จัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ โดยการประเมินตนเอง และ/หรือการประเมินโดยผู้ตรวจสอบภายใน

๑๖.๓) ความถี่การติดตามและประเมินผล มีความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงขององค์การ

๑๖.๔) ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน โดยผู้มีความรู้ความสามารถ

๑๖.๕) กำหนดแนวทางการรายงานผลการตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

๑๖.๖) ส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพ การตรวจสอบภายใน

หลักการที่ ๑๗ - ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลา และเหมาะสม

๑๗.๑) ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการแก้ไขอย่างทันที่

๑๗.๒) รายงานต่อคณะกรรมการบริษัททันทีที่เกิดเหตุการณ์ทุจริตร้ายแรง การฝ่าฝืนกฎหมาย หรือการกระทำที่ผิดปกติ ซึ่งกระทบชื่อเสียงและฐานะการเงินบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ

๑๗.๓) รายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางแก้ไข ต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบในเวลาอันควร

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการ
ตรวจสอบภายใน





เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านคู

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงใช้เกณฑ์ประเมิน 5 ช่วงคะแนน โดยแบ่งเป็นการกำหนดคะแนน 2 แบบ เพื่อประเมินโอกาส/ความถี่ที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง และเพื่อประเมินผลกระทบของความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ดังนี้

- การกำหนดคะแนนประเมินโอกาส/ความถี่ที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง

คะแนน	ระดับ
5	มีโอกาส/ความถี่ที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยงนั้นระดับสูงมาก
4	มีโอกาส/ความถี่ที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยงนั้นระดับสูง
3	มีโอกาส/ความถี่ที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยงนั้นระดับปานกลาง
2	มีโอกาส/ความถี่ที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยงนั้นระดับต่ำ
1	มีโอกาส/ความถี่ที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยงนั้นระดับต่ำมาก

- การกำหนดคะแนนประเมินผลกระทบของความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

คะแนน	ระดับ
5	ผลกระทบของความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นนั้นระดับสูงมาก
4	ผลกระทบของความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นนั้นระดับสูง
3	ผลกระทบของความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นนั้นระดับปานกลาง
2	ผลกระทบของความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นนั้นระดับต่ำ
1	ผลกระทบของความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นนั้นระดับต่ำมาก

- การคำนวณคะแนนความเสี่ยง

โดยให้คำนวณคะแนนเป็นรายกิจกรรม ทุกกิจกรรมวิธีการคำนวณเป็นดังสมการต่อไปนี้
คะแนนความเสี่ยง = คะแนนโอกาส/ความถี่ที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยงนั้น X คะแนนผลกระทบของความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นนั้น

ตัวอย่างการประเมินความเสี่ยงกิจกรรม A พบว่า ที่ผ่านมาและในปัจจุบันอนาคตกิจกรรมดังกล่าวมีความถี่ในการปฏิบัติงานที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยงต่อการบรรลุเป้าหมายนั้นสูงมาก จึงสามารถกำหนดให้กิจกรรมดังกล่าวมีคะแนนเท่ากับ 5 สอดคล้องกับระดับความเสี่ยงในตารางข้างต้น ต่อมาพิจารณาผลกระทบของความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นนั้น หากพบว่าที่ผ่านมาและในปัจจุบันอนาคตกิจกรรม A มีความเกี่ยวข้องกับเรื่องทางการเงินมูลค่าสูงมาก ซึ่งมากที่สุดเมื่อเทียบกับกิจกรรม

อื่น ๆ ดังนั้น ในการประเมินจึงสามารถกำหนดให้กิจกรรมดังกล่าวมีคะแนนผลกระทบเท่ากับ 5 สอดคล้องกับระดับผลกระทบในตารางข้างต้น จากสูตรการคำนวณ

$$\text{คะแนนความเสี่ยง} = \text{คะแนนโอกาส/ความถี่} \times \text{คะแนนผลกระทบ}$$

ในการประเมินกิจกรรม A จะสามารถแทนค่าตัวเลขเพื่อทำการประเมินคะแนนความเสี่ยงได้ดังนี้

$$\begin{aligned} \text{คะแนนความเสี่ยงของกิจกรรม A} &= 5 \text{ คะแนน} \times 5 \text{ คะแนน} \\ &= 25 \text{ คะแนน} \end{aligned}$$

- ผลคะแนนความเสี่ยง

เมื่อได้ผลการคำนวณคะแนนความเสี่ยงของกิจกรรมประเมินต่างๆ เรียบร้อยแล้วให้เรียงลำดับคะแนนและนำมาพิจารณาแปรผลโดยพิจารณาตามเกณฑ์การวัดผลคะแนนตามตารางที่กำหนดไว้ต่อไปนี้

คะแนนความเสี่ยง	แปลผล
1-2	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นอยู่ในระดับต่ำ
3-6	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นอยู่ในระดับปานกลาง
8-12	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นอยู่ในระดับสูง
15-25	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นอยู่ในระดับสูงมาก

ผลกระทบ	5	6	10	15	20	25
	4	4	8	12	16	20
	3	3	6	9	12	15
	2	2	4	6	8	10
	1	1	2	3	4	5
		1	2	3	4	5
		โอกาส/ความถี่				

จากตัวอย่างการประเมินคะแนนความเสี่ยงกิจกรรม A ได้ผลรวมเท่ากับ 25 คะแนน จะสามารถแปลผลได้ว่า ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นอยู่ในระดับสูงมาก ซึ่งอยู่ในระดับความเสี่ยงสูงที่สุดอยู่บริเวณสีแดงของกราฟนั่นเอง

จะเห็นว่าการประเมินความเสี่ยงกิจกรรมสะท้อนให้เทศบาลตำบลบ้านดู่ต้องให้ความสำคัญกิจกรรมดังกล่าวและหน่วยตรวจสอบภายในจึงได้นำกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงตามลำดับมากำหนดเป็นกิจกรรมในแผนการตรวจสอบภายในเพื่อเป้าหมายให้เกิดกระบวนการติดตามประเมินผลและเพื่อให้เกิดผลประโยชน์สูงสุดแก่ทางราชการ

โดยในการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ ได้กำหนดโดยอ้างอิงเกณฑ์การประเมินตามหลักสากลและกำหนดให้เหมาะสมกับการปฏิบัติงานภายใน ดังตารางต่อไปนี้

- การกำหนดความหมายหรือคำนิยามของคะแนนการประเมินโอกาส/ความถี่ที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง

โอกาส/ความถี่ที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยงนั้น	คะแนนและระดับ
เป็นประจำทุกวันหรือตลอดปีงบประมาณ	5 คะแนน ระดับสูงมาก
ทุกเดือนต่อ 1 ปีงบประมาณ	4 คะแนน ระดับสูง
ทุกไตรมาสต่อ 1 ปีงบประมาณ	3 คะแนน ระดับปานกลาง
ไม่เกิน 7 ครั้งต่อ 1 ปีงบประมาณ	2 คะแนน ระดับต่ำ
ไม่เกิน 5 ครั้งต่อ 1 ปีงบประมาณ	1 คะแนน ระดับต่ำมาก

- การกำหนดความหมายหรือคำนิยามของคะแนนประเมินผลกระทบของความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ผลกระทบของความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นนั้น	คะแนนและระดับ
มูลค่ารวมมากกว่า 500,000 บาท	5 คะแนน ระดับสูงมาก
มูลค่ารวมเกิน 100,000 บาท แต่ไม่ถึง 500,000 บาท	4 คะแนน ระดับสูง
มูลค่ารวมเกิน 50,000 บาท แต่ไม่ถึง 100,000 บาท	3 คะแนน ระดับปานกลาง
มูลค่ารวมเกิน 10,000 บาท แต่ไม่ถึง 50,000 บาท	2 คะแนน ระดับต่ำ
มูลค่ารวมไม่เกิน 10,000 บาท	1 คะแนน ระดับต่ำมาก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ โทร. ๑๐๙

ที่ ขร ๕๔๕๐๖/๐๗๗

วันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติดำเนินการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบ้านดู่

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของรัฐวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ จึงขออนุมัติดำเนินการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบภายใน ซึ่งการประเมินความเสี่ยงกิจกรรมการปฏิบัติงานตามภารกิจหน้าที่ต่าง ๆ ของเทศบาลตำบลบ้านดู่ใช้หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) เพื่อให้ปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและตามหลักเกณฑ์ฯ ที่กำหนดไว้ ตลอดจนสามารถจัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙ และแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณเสนอต่อนายกเทศมนตรีผ่านปลัดเทศบาลพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปีได้ตามกำหนดเวลาต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(นางสาวงามท้ำ พูนาโคชิ)
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๑๑ ก.ย. ๒๕๖๖

- ควรอนุมัติตามเสนอ

ว่าที่ร้อยตรี

(จำรอง อ่อนพุทธา)
ปลัดเทศบาลตำบลบ้านดู่

๑๑ ก.ย. ๒๕๖๖

- อนุมัติตามเสนอ

(นางพีระพรรณ ศิริกุล)

รองนายกเทศมนตรี รักษาราชการแทน
นายกเทศมนตรีตำบลบ้านดู่



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ โทร. ๑๐๙

ที่ ขร ๕๕๕๐๖/๐๗๙

วันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขอเห็นชอบการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน
เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบ้านดู่

เรื่องเดิม

หน่วยตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติให้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙ เพื่อดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานรหัส ๒๐๑๐ ตามบันทึกข้อความที่ ขร ๕๕๕๐๖/๐๗๗ ลงวันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๖

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงกิจกรรมการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเทศบาลตำบลบ้านดู่ ตามโครงสร้างภารกิจหน้าที่ฝ่าย/งานต่าง ๆ อันครอบคลุมทุกส่วนราชการ ๕ สำนัก/กอง คือ สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม โดยผู้ตรวจสอบภายในอ้างอิงข้อมูลผลการตรวจสอบที่ผ่านมาและใช้การวิเคราะห์ตามหลักการ COSO ซึ่งได้ผลการประเมินความเสี่ยงดังเอกสารแนบท้ายบันทึกข้อความฉบับนี้

ข้อเรียนเสนอ

เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในสามารถนำผลการประเมินความเสี่ยงดังกล่าวมาจัดลำดับความสำคัญของกิจกรรมงานตรวจสอบ นำมาเป็นแนวทางจัดทำแผนการตรวจสอบภายในได้อย่างเหมาะสม มีความน่าเชื่อถือ ครอบคลุมทุกความเสี่ยงหลัก (Audit Universe) และสอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร เป็นไปตามนโยบายที่ผู้บริหารกำหนด ได้รับการพิจารณากลับกรองผ่านตามลำดับบังคับบัญชา นั้น จึงขอเรียนเสนอต่อปลัดเทศบาล นายกเทศมนตรีเพื่อพิจารณาเห็นชอบการประเมินดังกล่าว หรือหากมีความเห็นประการใด โปรดพิจารณาสั่งการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวงามฟ้า พูนาโคชิ)
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ว่าที่ร้อยตรี

(จำรอง อ่อนพุทธา)
ปลัดเทศบาลตำบลบ้านดู่
๑๘ ก.ย. ๒๕๖๖

- กวช - เห็นชอบตามเสนอ

(นางพีระพรรณ ศิริกุล)

รองนายกเทศมนตรี รักษาราชการแทน

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านดู่

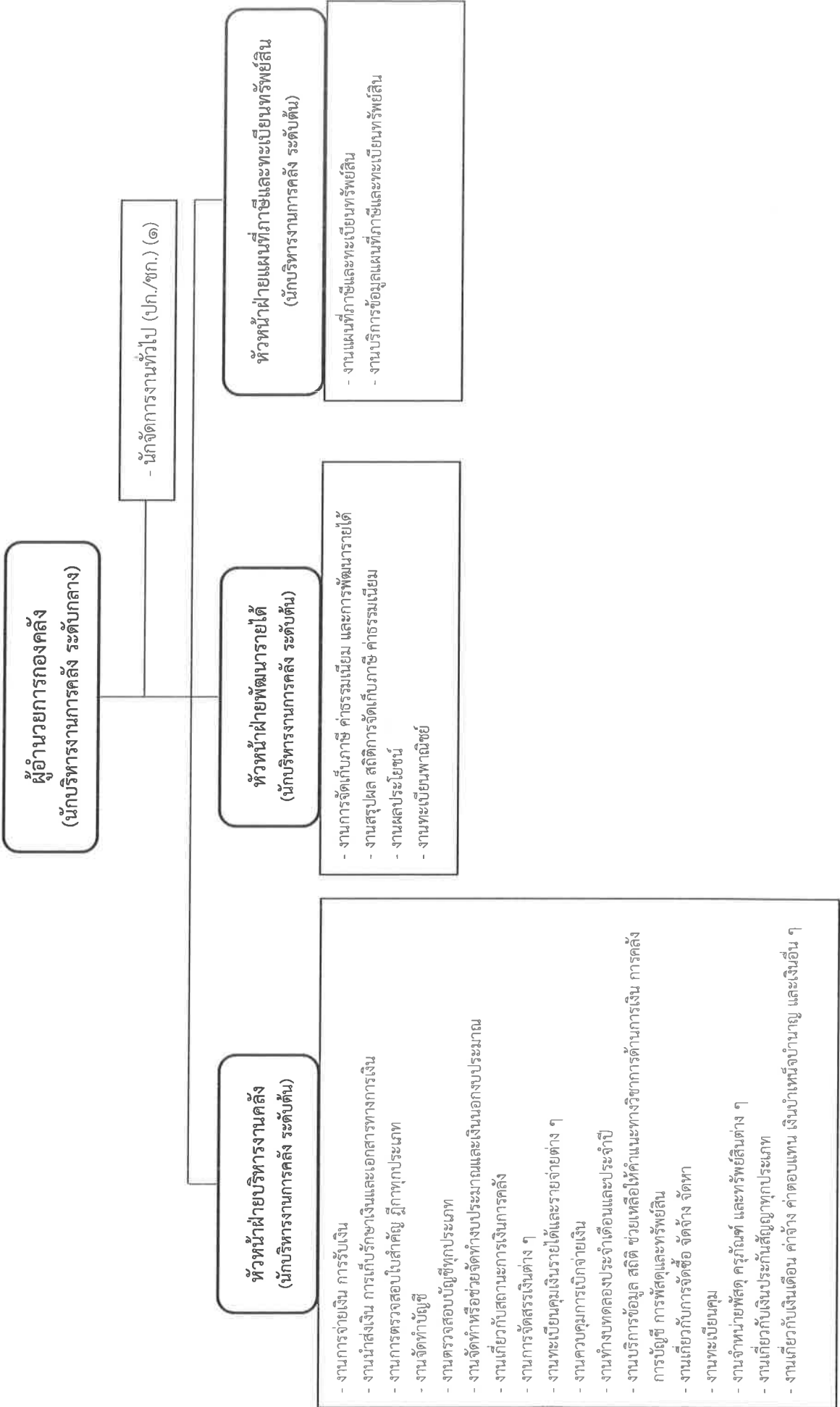
๑๘ ก.ย. ๒๕๖๖

แผนภูมิโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการตาม
แผนอัตรากำลัง ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙



ผังโครงสร้างองค์กร

เทศบาลตำบลบ้านดู่ อำเภอเมืองเชียงราย จังหวัดเชียงราย



ผู้อำนวยการองค์กร
(นักบริหารงานองค์กร ระดับกลาง)

- นักจัดการงานทั่วไป (ปก./ชก.) (๑)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง
(นักบริหารงานองค์กร ระดับต้น)

- งานการจ่ายเงิน การรับเงิน
- งานนำส่งเงิน การเก็บรักษาเงินและเอกสารทางการเงิน
- งานการตรวจสอบใบสำคัญ ฎีกาทุกประเภท
- งานจัดทำบัญชี
- งานตรวจสอบบัญชีทุกประเภท
- งานจัดทำหรือช่วยจัดทำงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ
- งานเกี่ยวกับสถานะการเงินการคลัง
- งานการจัดสรรเงินต่าง ๆ
- งานทะเบียนคุมเงินรายได้และรายจ่ายต่าง ๆ
- งานควบคุมการเบิกจ่ายเงิน
- งานทำงบทดลองประจำปีเดือนและประจำปี
- งานบริการข้อมูล สถิติ ช่วยเหลือให้คำแนะนำทางวิชาการด้านการเงิน การคลัง การบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน
- งานเกี่ยวกับการจัดซื้อ จัดจ้าง จัดทำ
- งานทะเบียนคุม
- งานจำหน่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ และทรัพย์สินต่าง ๆ
- งานเกี่ยวกับเงินประกันสัญญาทุกประเภท
- งานเกี่ยวกับเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน เงินบำเหน็จบำนาญ และเงินอื่น ๆ

หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้
(นักบริหารงานองค์กร ระดับต้น)

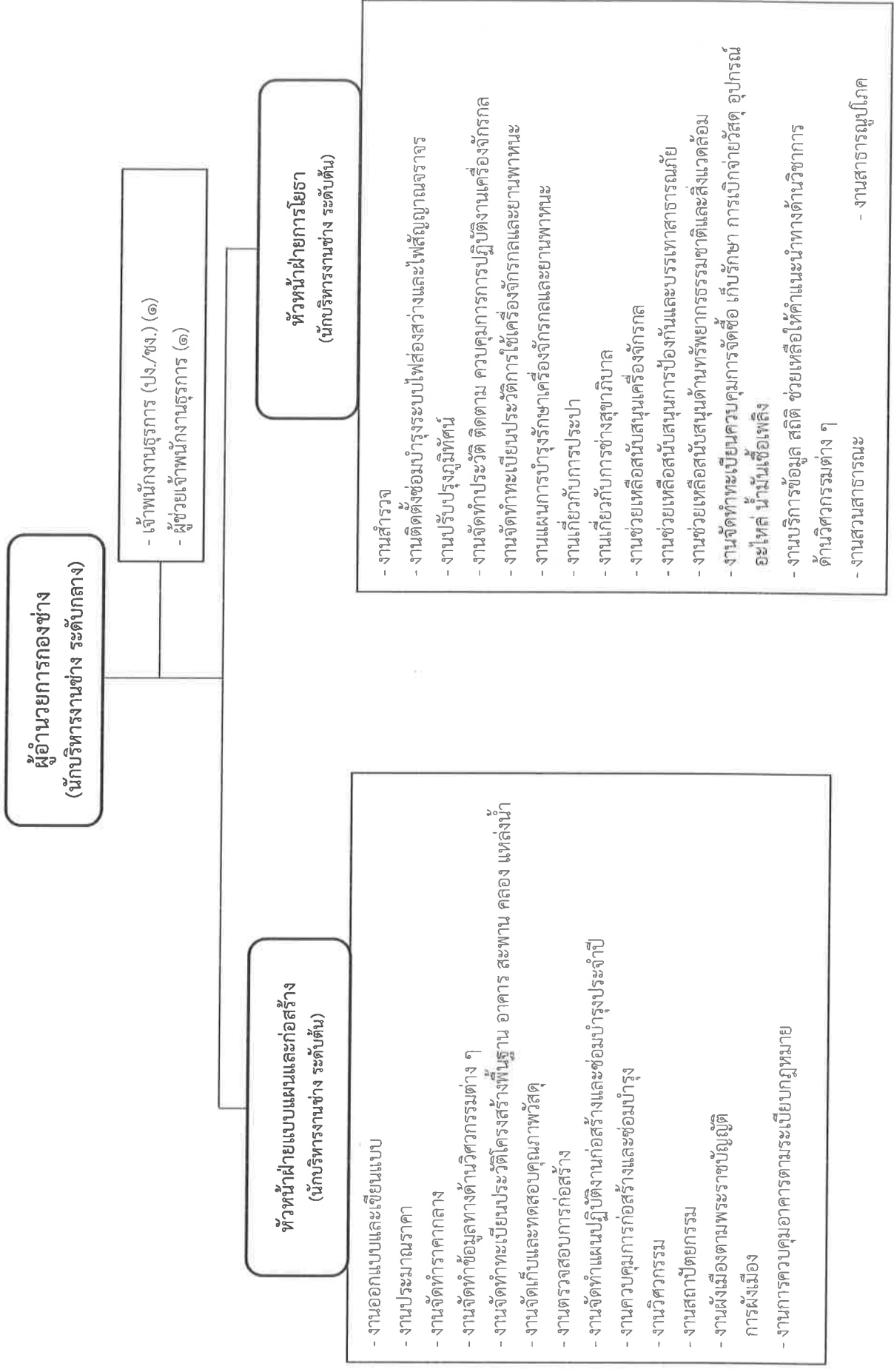
- งานการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม และการพัฒนารายได้
- งานสรุปผล สถิติการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม
- งานทะเบียนพาณิชย์

หัวหน้าฝ่ายแผนและงบประมาณ
(นักบริหารงานองค์กร ระดับต้น)

- งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
- งานบริการข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

ผังโครงสร้างกองช่าง

เทศบาลตำบลบ้านดู่ อำเภอเมืองเชียงใหม่ จังหวัดเชียงใหม่



ผังโครงสร้างกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลบ้านดู่ อำเภอเมืองเชียงราย จังหวัดเชียงราย

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม (นักบริหารงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ระดับกลาง)

หัวหน้าฝ่ายบริการสาธารณสุข (นักบริหารงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ระดับต้น)

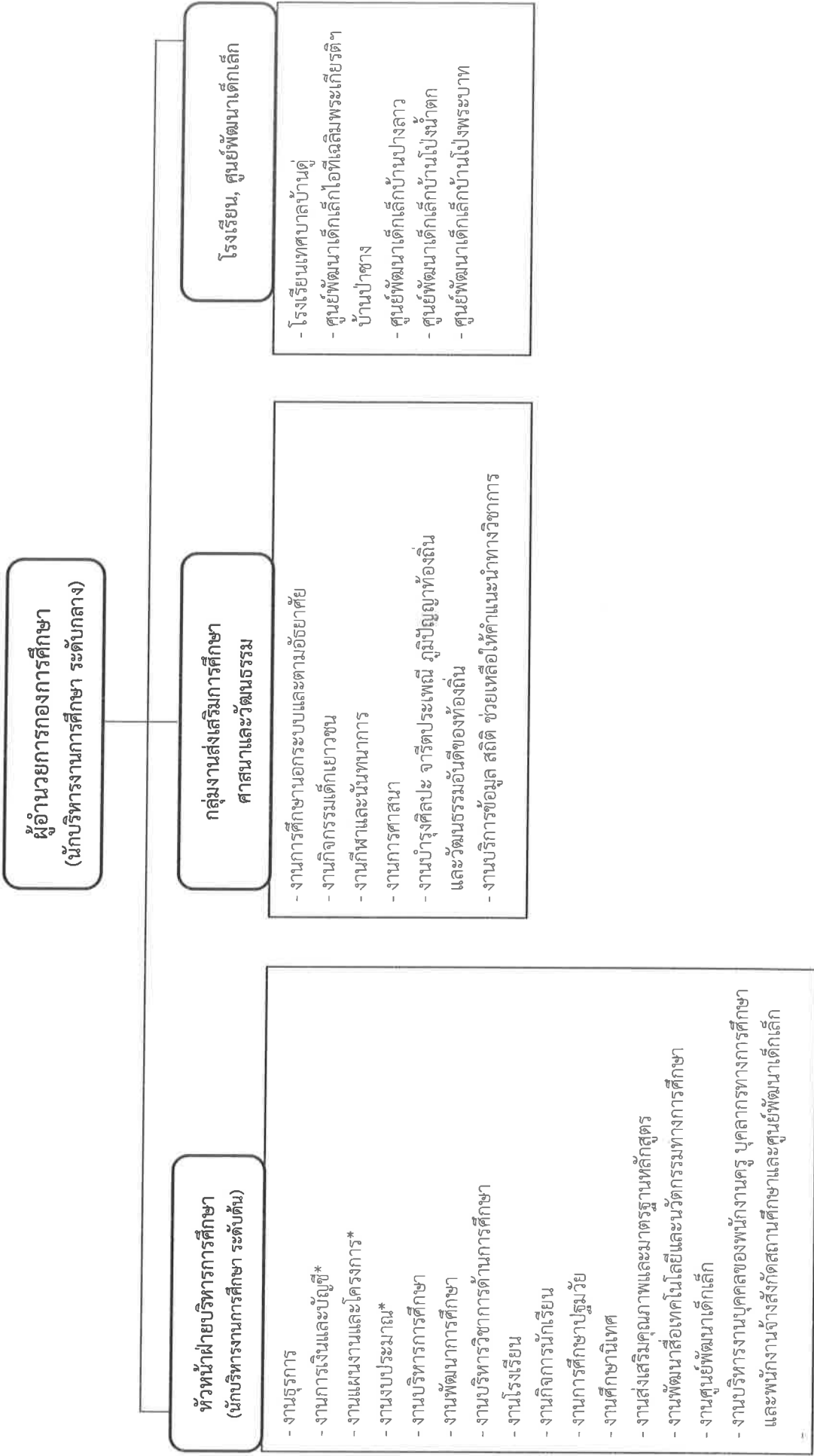
- งานบริหารงานทั่วไป
- งานบริการข้อมูล สถิติช่วยเหลือให้คำแนะนำทางวิชาการ
- งานกฎหมายสาธารณสุข
- งานวิเคราะห์ทางวิทยาศาสตร์
- งานให้บริการด้านสาธารณสุข
- งานคุ้มครองผู้บริโภค
- งานบริหารจัดการสิ่งปฏิกูล
- งานเฝ้าระวัง บำบัดตรวจจสอบคุณภาพน้ำ อากาศและของเสียและสารอันตรายต่างๆ
- งานสุขาภิบาลในสถานประกอบการ
- งานอนามัยสิ่งแวดล้อม
- งานวางแผนและจัดทำแผนดำเนินงานด้านการเฝ้าระวัง ควบคุมมลพิษทางน้ำ อากาศ และเสียง
- งานจัดทำและพัฒนาระบบฐานข้อมูลด้านการจัดการสิ่งแวดล้อม
- งานศึกษา ค้นคว้า วิเคราะห์ วิจัยวิเคราะห์กำหนดมาตรการและแผนดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อม การเฝ้าระวังและตรวจสอบคุณภาพสิ่งแวดล้อม

กลุ่มงานส่งเสริมสุขภาพ

- งานอาสาสมัครสาธารณสุข
- งานส่งเสริมสนับสนุนการพัฒนาคุณภาพชีวิตเด็ก สตรี ผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ด้อยโอกาส
- งานส่งเสริมป้องกันควบคุมโรค
- งานป้องกันเฝ้าระวังและควบคุมโรคติดต่อและโรคไม่ติดต่อ
- งานสัตวแพทย์
- งานส่งเสริมสุขภาพ
- งานหลักประกันสุขภาพ
- งานป้องกันและบำบัด การติดสารเสพติด
- งานแพทย์แผนไทย
- งานส่งเสริมสนับสนุนการแพทย์แผนไทย
- งานกายภาพบำบัดและอาชีพบำบัด
- งานเวชปฏิบัติครอบครัว
- งานมาตรฐานและคุณภาพหน่วยบริการ
- งานการแพทย์ฉุกเฉิน

ผังโครงสร้างกองการศึกษา

เทศบาลตำบลบ้านดู่ อำเภอเมืองเชียงราย จังหวัดเชียงราย

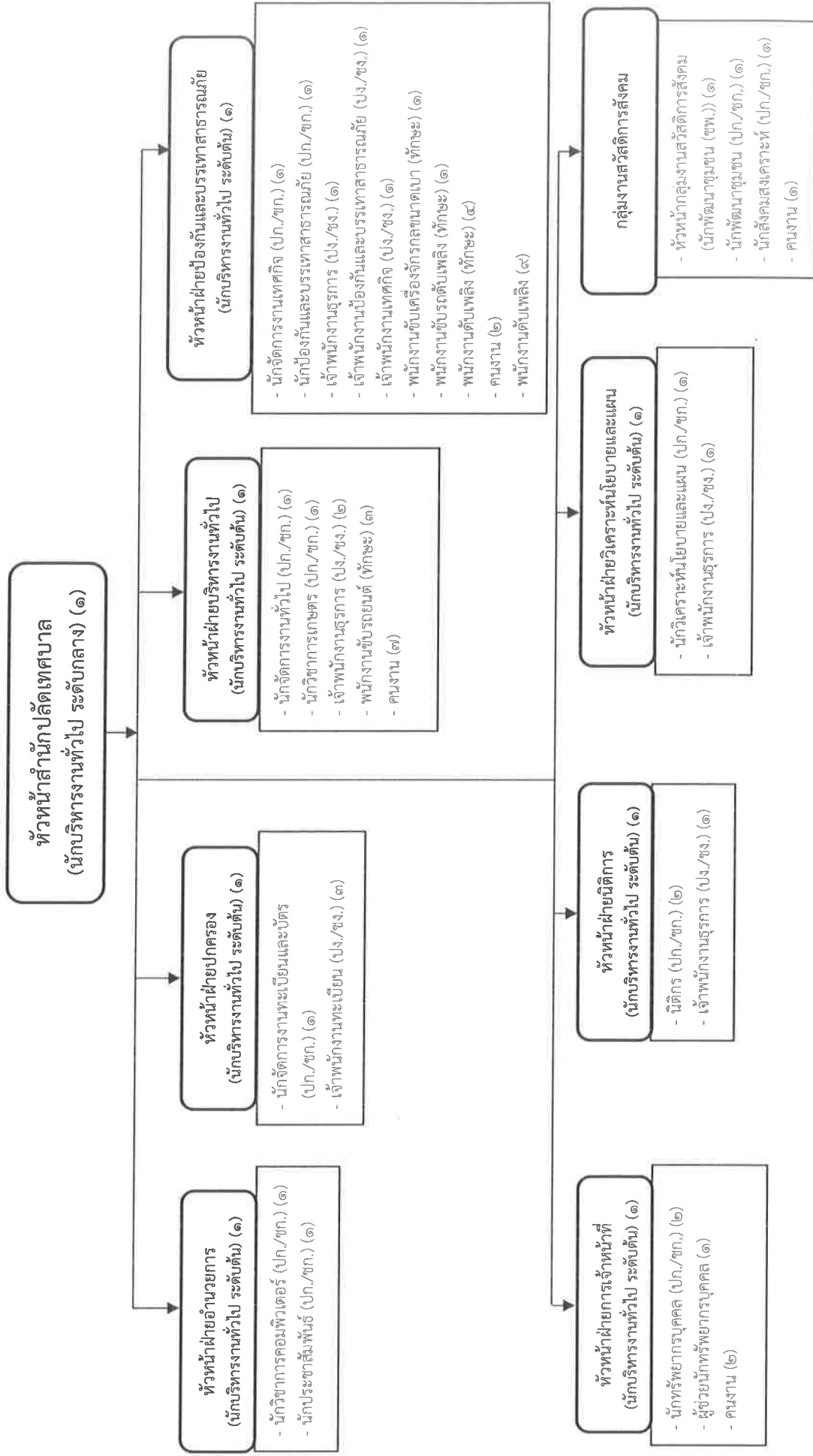


ผังโครงสร้างหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ อำเภอเมืองเชียงราย จังหวัดเชียงราย

หน่วยตรวจสอบภายใน ปลัดเทศบาล (นักบริหารท้องถิ่น ระดับกลาง)

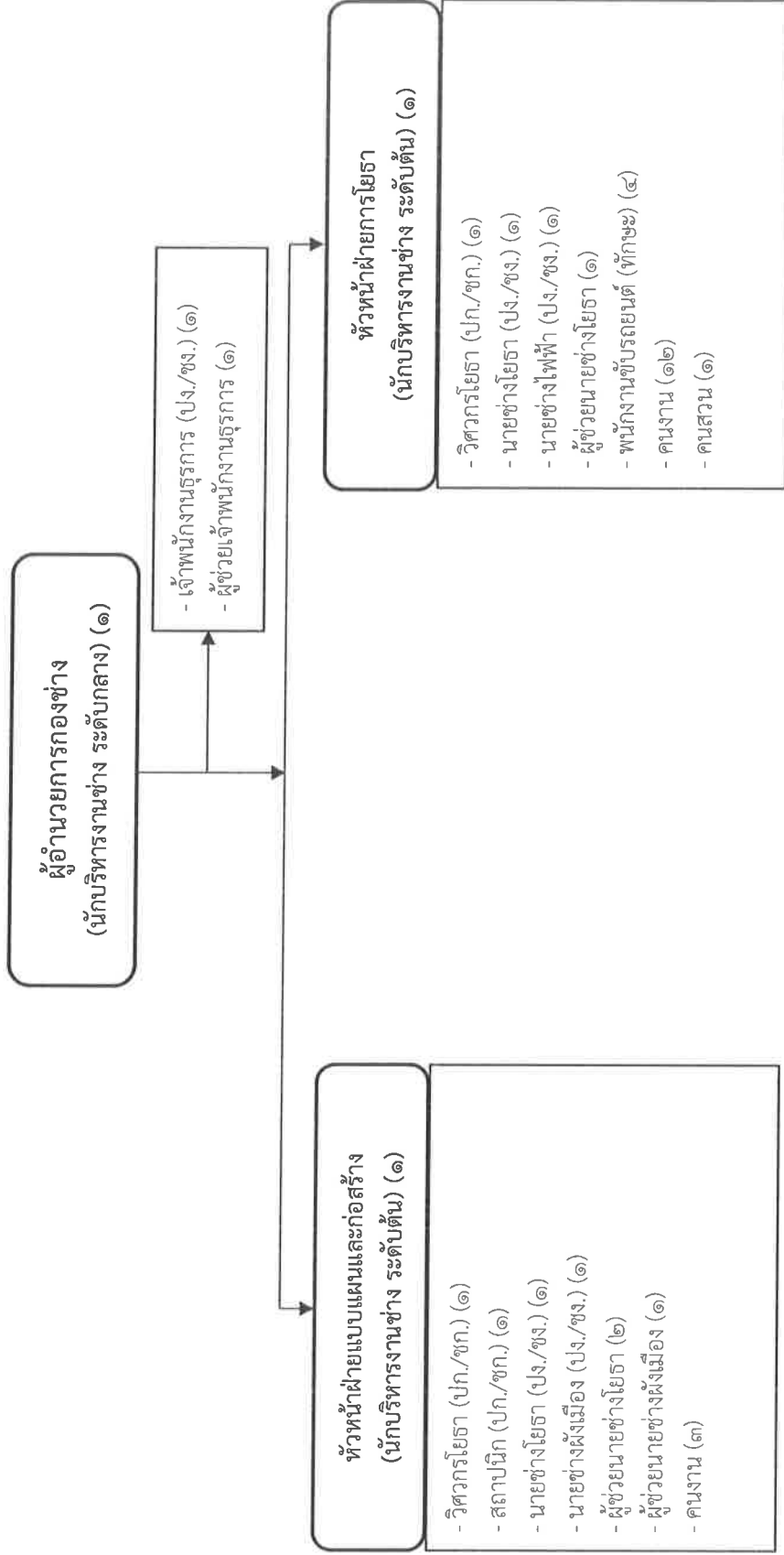
- งานจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี
- งานตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของเอกสารการเงิน การบัญชี เอกสารการรับการจ่ายเงินทุกประเภท ตรวจสอบการเก็บรักษาหลักฐานการเงิน การบัญชี
- งานตรวจสอบการสรรหาพัสดุและทรัพย์สิน การเก็บรักษาพัสดุและทรัพย์สิน การเก็บรักษาพัสดุและทรัพย์สิน
- งานตรวจสอบการทำประโยชน์จากทรัพย์สินของเทศบาล
- งานตรวจสอบ ติดตามและผลการประเมินผลการค้าเป็นงานตามแผนงาน โครงการให้เป็นไปตามนโยบาย วัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัด คุ่มค่าในการใช้ทรัพยากรของส่วนราชการต่าง ๆ
- งานประเมินการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
- งานรายงานผลการตรวจสอบภายใน
- งานบริการข้อมูล สถิติ ช่วยเหลือให้คำแนะนำแนวทางแก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงานแก่หน่วยงานรับตรวจและผู้เกี่ยวข้อง

**แผนภูมิโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี
สำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลบ้านดู่ อำเภอเมืองเชียงราย จังหวัดเชียงราย**



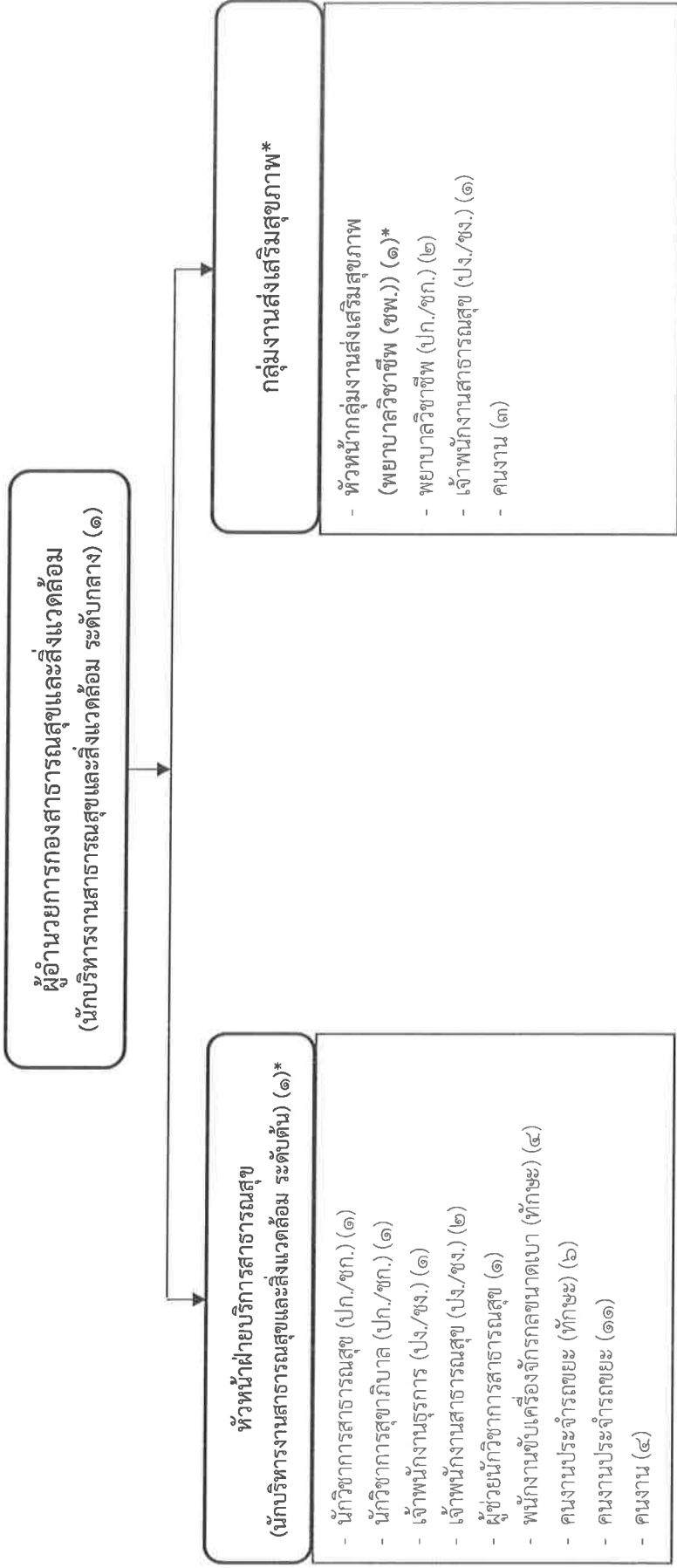
ประเภท ระดับตำแหน่ง	อท.		ขพ.		ขก.		ปก.		ชง.		พง.		พนักงานจ้าง ตามภารกิจ (ที่มี/ที่ว่าง)	พนักงานจ้าง ทั่วไป (ที่มี/ที่ว่าง)
	๑	๗	-	๕	๔	๔	-	๒	๒	๑๐/๗	๒๑/๑๗			
จำนวน	๑	๗	-	๕	๔	๔	-	๒	๒	๑๐/๗	๒๑/๑๗			

แผนภูมิโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี
กองช่าง เทศบาลตำบลบ้านดู่ อำเภอเมืองเชียงราย จังหวัดเชียงราย



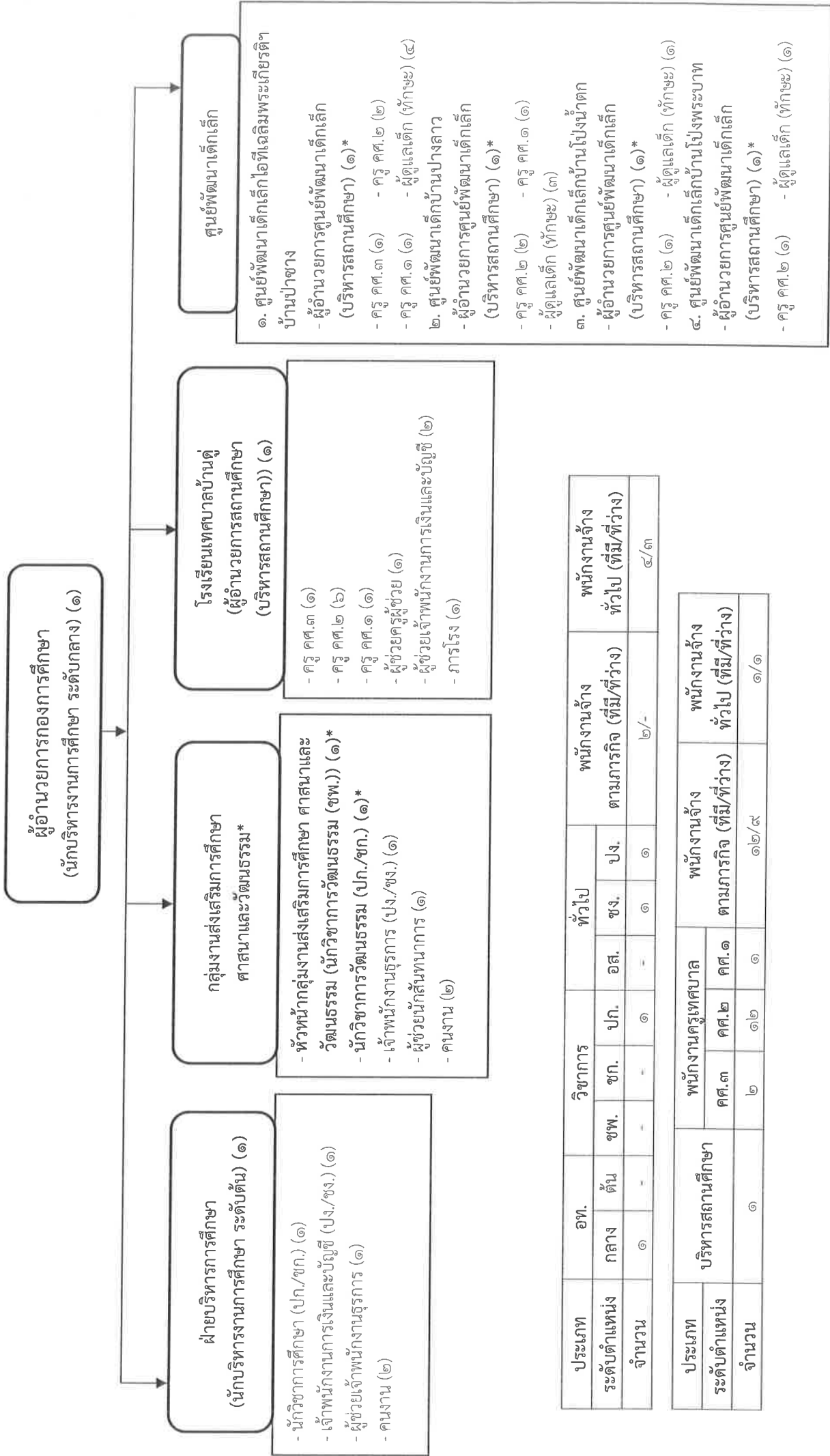
ประเภท ระดับตำแหน่ง	อท.		วิชาการ		ทั่วไป			พนักงานจ้าง ตามภารกิจ (ที่มี/ที่ว่าง)	พนักงานจ้าง ทั่วไป (ที่มี/ที่ว่าง)
	กลาง	ต้น	ชพ.	ชก.	ปก.	อส.	ชง.		
จำนวน	๑	๒	-	-	๑	-	๒	๙/๓	๑๖/๘

แผนภูมิโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลบ้านดู่ อำเภอเมืองเชียงราย จังหวัดเชียงราย



ประเภท	อท.		วิชาการ		ทั่วไป		พนักงานจ้าง ตามภารกิจ (ที่มี/ที่ว่าง)	พนักงานจ้าง ทั่วไป (ที่มี/ที่ว่าง)
	กลาง	ต้น	ชก.	ขก.	ชง.	ปง.		
ระดับตำแหน่ง	๑	๑	-	๒	-	๒	๑๑/๗	๑๘/๙
จำนวน	๑	๑	-	๒	-	๒	๑๑/๗	๑๘/๙

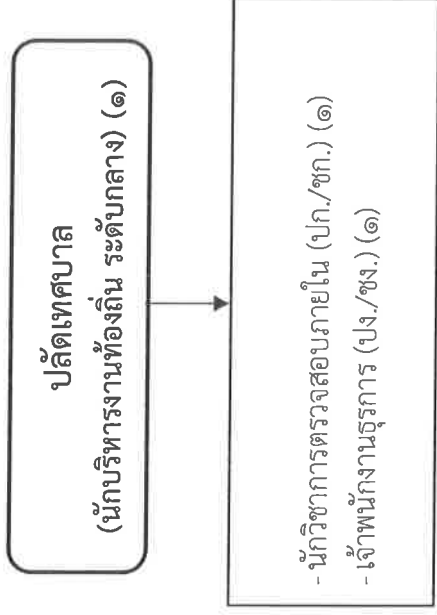
แผนภูมิโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี
กองการศึกษา เทศบาลตำบลบ้านดู่ อำเภอเมืองเชียงราย จังหวัดเชียงราย



ประเภท ระดับตำแหน่ง	อท.		ชพ.		ชก.		ปก.		ชง.		ปง.		พนักงานจ้าง ทั่วไป (ที่มี/ที่ว่าง)
	กลาง	ต้น											
จำนวน	๑	-	-	-	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๔/๓

ประเภท ระดับตำแหน่ง	พนักงานครูเทศบาล			พนักงานจ้าง		พนักงานจ้าง ทั่วไป (ที่มี/ที่ว่าง)
	คศ.๓	คศ.๒	คศ.๑	ตามภารกิจ (ที่มี/ที่ว่าง)	ทั่วไป (ที่มี/ที่ว่าง)	
จำนวน	๑	๒	๑	๑๒/๙	๑/๑	๑/๑

แผนภูมิโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ อำเภอเมืองเชียงราย จังหวัดเชียงราย



ประเภท ระดับตำแหน่ง จำนวน	อท.		วิชาการ			ทั่วไป			พนักงานจ้าง ตามภารกิจ (ที่มี/ที่ว่าง)	พนักงานจ้าง ทั่วไป (ที่มี/ที่ว่าง)
	กลาง	ต้น	ชพ.	ชก.	ปก.	ชง.	อส.	ปง.		
๑		-	-	-	๑	-	๑	-	-	-/-

กรอบอัตรากำลัง ๓ ปี ระหว่างปี ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙



กรอบอัตรากำลัง ๓ ปี ระหว่างปี ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙
เทศบาลตำบลบ้านดู่ อำเภอเมืองเชียงราย จังหวัดเชียงราย

ส่วนราชการ	กรอบอัตรากำลังเดิม	กรอบอัตรากำลังตำแหน่งที่คาดว่าจะต้องใช้ในช่วงระยะเวลา ๓ ปีข้างหน้า			อัตรากำลังคนเพิ่ม/ลด			หมายเหตุ
		๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	
ปลัดเทศบาล (นักบริหารงานท้องถิ่น ระดับกลาง)	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
รองปลัดเทศบาล (นักบริหารงานท้องถิ่น ระดับกลาง)	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
รวม	๒	๒	๒	๒	-	-	-	
สำนักปลัดเทศบาล (๐๑)								
หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล (นักบริหารงานทั่วไป ระดับกลาง)	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
(๑) ฝ่ายอำนวยการ								
หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ (นักบริหารงานทั่วไป ระดับต้น)	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
นักวิชาการคอมพิวเตอร์ ปก./ชก.	๑	๑	๑	๑	-	-	-	ว่างเดิม เมื่อวันที่ ๑ ส.ค.๖๔
นักประชาสัมพันธ์ ปก./ชก.	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
(๒) ฝ่ายปกครอง								
หัวหน้าฝ่ายปกครอง (นักบริหารงานทั่วไป ระดับต้น)	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
นักจัดการงานทะเบียนและบัตร ปก./ชก.	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
เจ้าพนักงานทะเบียน ปง./ชง.	๓	๓	๓	๓	-	-	-	ว่าง ๑ อัตรากำลัง เมื่อวันที่ ๒๔ พ.ค.๖๕
(๓) ฝ่ายบริหารงานทั่วไป								
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป (นักบริหารงานทั่วไป ระดับต้น)	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
นักจัดการงานทั่วไป ปก./ชก.	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
นักวิชาการเกษตร ปก./ชก.	๑	๑	๑	๑	-	-	-	ว่างเดิม เมื่อวันที่ ๔ เม.ย.๖๕
เจ้าพนักงานธุรการ ปง./ชง.	๒	๒	๒	๒	-	-	-	
พนักงานจ้างตามภารกิจ								
พนักงานขับรถยนต์ (ทักษะ)	๓	๓	๓	๓	-	-	-	ว่างเดิม ๒ อัตรากำลัง เมื่อวันที่ ๑ มิ.ย.๖๖
พนักงานจ้างทั่วไป								
คนงาน	๗	๗	๗	๗	-	-	-	ว่างเดิม ๔ อัตรากำลัง เมื่อวันที่ ๑ ค.ค.๖๑
(๔) ฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย								
หัวหน้าฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (นักบริหารงานทั่วไป ระดับต้น)	๑	๑	๑	๑	-	-	-	

ส่วนราชการ	กรอบอัตรา กำลังเดิม	กรอบอัตราตำแหน่งที่ คาดว่าจะต้องใช้ในช่วง ระยะเวลา ๓ ปีข้างหน้า			อัตรากำลังคน เพิ่ม/ลด			หมายเหตุ
		๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	
นักพัฒนาชุมชน ปก./ชก.	๑	๑	๑	๑	-	-	-	ว่างเดิม เมื่อวันที่ ๓ ก.ย.๖๔
นักสังคมสงเคราะห์ ปก./ชก.	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
พนักงานจ้างทั่วไป								
คนงาน	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
รวม	๖๔	๖๔	๖๔	๖๔	-	-	-	
กองคลัง (๐๔)								
ผู้อำนวยการกองคลัง (นักบริหารงานการคลัง ระดับกลาง)	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
นักจัดการงานทั่วไป ปก./ชก.	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
(๑) ฝ่ายบริหารงานคลัง								
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง (นักบริหารงานการคลัง ระดับต้น)	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
นักวิชาการเงินและบัญชี ปก./ชก.	๒	๒	๒	๒	-	-	-	
นักวิชาการคลัง ปก./ชก.	๒	๒	๒	๒	-	-	-	
นักวิชาการพัสดุ ปก./ชก.	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ปง./ชง.	๒	๒	๒	๒	-	-	-	
เจ้าพนักงานพัสดุ ปง./ชง.	๒	๒	๒	๒	-	-	-	
พนักงานจ้างตามภารกิจ								
ผู้ช่วยเจ้าพนักงานพัสดุ	๒	๒	๒	๒	-	-	-	
ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี	๑	๑	๑	๑	-	-	-	ว่างเดิม เมื่อวันที่ ๑ ต.ค.๖๑
พนักงานขับรถยนต์ (ทักษะ)	๑	๑	๑	๑	-	-	-	ว่างเดิม เมื่อวันที่ ๑ ต.ค.๖๑
พนักงานจ้างทั่วไป								
คนงาน	๑	๑	๑	๑	-	-	-	ว่างเดิม เมื่อวันที่ ๒ ธ.ค.๖๒
(๒) ฝ่ายพัฒนารายได้								
หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้ (นักบริหารงานการคลัง ระดับต้น)	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
นักวิชาการจัดเก็บรายได้ ปก./ชก.	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ ปง./ชง.	๑	๑	๑	๑	-	-	-	ว่างเดิม เมื่อวันที่ ๑ มี.ค.๖๖
พนักงานจ้างตามภารกิจ								
ผู้ช่วยเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้	๒	๒	๒	๒	-	-	-	
พนักงานจ้างทั่วไป								
คนงาน	๕	๕	๕	๕	-	-	-	ว่างเดิม ๓ อัตรา เมื่อวันที่ ๑๐ ม.ค.๖๖

ส่วนราชการ	กรอบอัตรา กำลังเดิม	กรอบอัตราตำแหน่งที่ คาดว่าจะต้องใช้ในช่วง ระยะเวลา ๓ ปีข้างหน้า			อัตรากำลังคน เพิ่ม/ลด			หมายเหตุ
		๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	
(๓) ฝ่ายแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน								
หัวหน้าฝ่ายแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (นักบริหารงานการคลัง ระดับต้น)	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
นักวิชาการจัดเก็บรายได้ ปก./ชก.	-	๑	๑	๑	+๑	-	-	กำหนดเพิ่ม ตามโครงสร้างฯ
เจ้าพนักงานธุรการ ปง./ชง.	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
นายช่างสำรวจ ปง./ชง.	๑	๑	๑	๑	-	-	-	ว่างเดิม เมื่อวันที่ ๑ ต.ค.๖๑
พนักงานจ้างตามภารกิจ								
ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ	๑	๑	๑	๑	-	-	-	ว่างเดิม เมื่อวันที่ ๑ ต.ค.๖๑
ลูกมือช่างแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	๒	๒	๒	๒	-	-	-	ว่างเดิม ๑ อัตรา เมื่อ ๑ ส.ค.๖๑
เจ้าหน้าที่ทะเบียนและทรัพย์สิน	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
รวม	๓๔	๓๕	๓๕	๓๕	+๑	-	-	
กองช่าง (๑๕)								
ผู้อำนวยการกองช่าง (นักบริหารงานช่าง ระดับกลาง)	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
เจ้าพนักงานธุรการ ปง./ชง.	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
พนักงานจ้างตามภารกิจ								
ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
(๑) ฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง								
หัวหน้าฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง (นักบริหารงานช่าง ระดับต้น)	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
วิศวกรโยธา ปก./ชก.	๒	๑	๑	๑	-	-	-	
สถาปนิก ปก./ชก.	๑	๑	๑	๑	-	-	-	ว่างเดิม เมื่อวันที่ ๓ พ.ค.๖๔
นายช่างโยธา ปง./ชง.	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
นายช่างผังเมือง ปง./ชง.	๑	๑	๑	๑	-	-	-	ว่างเดิม เมื่อวันที่ ๑๙ มิ.ย.๖๖
พนักงานจ้างตามภารกิจ								
ผู้ช่วยนายช่างโยธา	๒	๒	๒	๒	-	-	-	
ผู้ช่วยนายช่างผังเมือง	๑	๑	๑	๑	-	-	-	ว่างเดิม เมื่อวันที่ ๒๕ ก.ค.๖๑
พนักงานจ้างทั่วไป								
คนงาน	๓	๓	๓	๓	-	-	-	ว่างเดิม ๑ อัตรา เมื่อ ๔ ก.พ.๖๔
(๒) ฝ่ายการโยธา								
หัวหน้าฝ่ายการโยธา (นักบริหารงานช่าง ระดับต้น)	๑	๑	๑	๑	-	-	-	

ส่วนราชการ	กรอบอัตรา กำลังเดิม	กรอบอัตราตำแหน่งที่ คาดว่าจะต้องใช้ในช่วง ระยะเวลา ๓ ปีข้างหน้า			อัตรากำลังคน เพิ่ม/ลด			หมายเหตุ
		๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	
วิศวกรโยธา ปก./ชก.	-	๑	๑	๑	-	-	-	*ปรับเทียบกรอบอัตรากำลัง เพื่อให้เป็นไปตามโครงสร้างฯ (ว่างเดิม เมื่อวันที่ ๒๔ พ.ค.๖๕)
นายช่างโยธา ปง./ชง.	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
นายช่างไฟฟ้า ปง./ชง.	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
พนักงานจ้างตามภารกิจ								
ผู้ช่วยนายช่างโยธา	๑	๑	๑	๑	-	-	-	ว่างเดิม เมื่อวันที่ ๑ ม.ค.๖๓
พนักงานขับรถยนต์ (ทักษะ)	๔	๔	๔	๔	-	-	-	ว่างเดิม ๑ อัตรา เมื่อวันที่ ๑ ต.ค.๖๑
พนักงานจ้างทั่วไป								
คนงาน	๑๒	๑๒	๑๒	๑๒	-	-	-	ว่างเดิม ๖ อัตรา เมื่อวันที่ ๑ ธ.ค.๖๔
คนสวน	๑	๑	๑	๑	-	-	-	ว่างเดิม เมื่อวันที่ ๑ พ.ย.๖๔
รวม	๓๖	๓๖	๓๖	๓๖	-	-	-	
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม (๐๖)								
ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม (นักบริหารงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ระดับกลาง)	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
(๑) ฝ่ายบริการสาธารณสุข								
หัวหน้าฝ่ายบริการสาธารณสุข (นักบริหารงาน สาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ระดับต้น)	-	๑	๑	๑	+๑	-	-	กำหนดเพิ่มตาม โครงสร้างฯ
นักวิชาการสาธารณสุข ปก./ชก.	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
นักวิชาการสุขาภิบาล ปก./ชก.	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
เจ้าพนักงานธุรการ ปง./ชง.	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
เจ้าพนักงานสาธารณสุข ปง./ชง.	๒	๒	๒	๒	-	-	-	ว่างเดิม ๒ อัตรา เมื่อวันที่ ๒๕ ก.ค.๖๑, ๗ พ.ค.๖๔
พนักงานจ้างตามภารกิจ								
ผู้ช่วยนักวิชาการสาธารณสุข	๑	๑	๑	๑	-	-	-	ว่างเดิม เมื่อวันที่ ๒๔ พ.ค.๖๕
พนักงานขับเครื่องจักรกลขนาดเบา(ทักษะ)	๔	๔	๔	๔	-	-	-	ว่างเดิม ๓ อัตรา เมื่อวันที่ ๑๒ ก.พ.๖๖
คนงานประจำรถขยะ (ทักษะ)	๖	๖	๖	๖	-	-	-	ว่างเดิม ๓ อัตรา ๒๕ ต.ค.๖๕
พนักงานจ้างทั่วไป								
คนงานประจำรถขยะ	๑๑	๑๑	๑๑	๑๑	-	-	-	ว่างเดิม ๖ อัตรา เมื่อวันที่ ๑๐ ม.ค.๖๒
คนงาน	๖	๖	๖	๖	-	-	-	ว่างเดิม ๒ อัตรา เมื่อวันที่ ๒๑ ก.พ.๖๕

ส่วนราชการ	กรอบอัตรา กำลังเดิม	กรอบอัตราตำแหน่งที่ คาดว่าจะต้องใช้ในช่วง ระยะเวลา ๓ ปีข้างหน้า			อัตรากำลังคน เพิ่ม/ลด			หมายเหตุ
		๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	
(๒) กลุ่มงานส่งเสริมสุขภาพ								
หัวหน้ากลุ่มงานส่งเสริมสุขภาพ พยาบาลวิชาชีพ (ชำนาญการพิเศษ)	-	๑	๑	๑	+๑	-	-	กำหนดเพิ่มตามโครงสร้าง จะคิดภาระค่าใช้จ่ายที่ ต่อเมื่อมีผู้มาดำรงตำแหน่ง
พยาบาลวิชาชีพ ปก./ชก.	๒	๒	๒	๒	-	-	-	
เจ้าพนักงานสาธารณสุข ปง./ชง.	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
พนักงานจ้างทั่วไป								
คนงาน	๑	๑	๑	๑	-	-	-	ว่างเดิม เมื่อวันที่ ๒๔ พ.ย.๖๕
รวม	๓๘	๔๐	๔๐	๔๐	+๒	-	-	
กองการศึกษา (๐๘)								
ผู้อำนวยการกองการศึกษา (นักบริหารงานการศึกษา ระดับกลาง)	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
(๑) ฝ่ายบริหารการศึกษา								
หัวหน้าฝ่ายบริหารการศึกษา (นักบริหารงานการศึกษา ระดับต้น)	๑	๑	๑	๑	-	-	-	ว่างเดิม เมื่อวันที่ ๒๐ พ.ย.๖๑ (อยู่ระหว่างการดำเนินการ สรรหาของ กท.)
นักวิชาการศึกษา ปก./ชก.	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ปง./ชง.	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
พนักงานจ้างตามภารกิจ								
ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
พนักงานจ้างทั่วไป								
คนงาน	๒	๒	๒	๒	-	-	-	ว่างเดิม ๑ อัตรา เมื่อวันที่ ๑ ต.ค.๖๑
(๒) กลุ่มงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม								
หัวหน้ากลุ่มงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม นักวิชาการวัฒนธรรม (ชำนาญการพิเศษ)	-	๑	๑	๑	+๑	-	-	กำหนดเพิ่มตามโครงสร้าง จะคิดภาระค่าใช้จ่ายที่ ต่อเมื่อมีผู้มาดำรงตำแหน่ง
นักวิชาการวัฒนธรรม ปก./ชก.	-	๑	๑	๑	+๑	-	-	กำหนดเพิ่ม ตามโครงสร้าง
เจ้าพนักงานธุรการ ปง./ชง.	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
พนักงานจ้างตามภารกิจ								
ผู้ช่วยนักสันทนการ	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
พนักงานจ้างทั่วไป								
คนงาน	๒	๒	๒	๒	-	-	-	ว่างเดิม ๒ อัตรา เมื่อวันที่ ๑ ต.ค.๖๑
รวม	๑๑	๑๓	๑๓	๑๓	+๒	-	-	
โรงเรียนเทศบาลบ้านตุ้ม								
ผู้อำนวยการสถานศึกษา (บริหารสถานศึกษา) (คศ.๓)	๑	๑	๑	๑	-	-	-	

ส่วนราชการ	กรอบอัตรา กำลังเดิม	กรอบอัตราตำแหน่งที่ คาดว่าจะต้องใช้ในช่วง ระยะเวลา ๓ ปีข้างหน้า			อัตรากำลังคน เพิ่ม/ลด			หมายเหตุ
		๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	
รองผู้อำนวยการสถานศึกษา (บริหารสถานศึกษา)	-	๑	๑	๑	+๑	-	-	กำหนดเพิ่มตามเกณฑ์*
ครู เงินเดือนอันดับ คศ.๓ (สายงานการสอน)	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
ครู เงินเดือนอันดับ คศ.๒ (สายงานการสอน)	๖	๖	๖	๖	-	-	-	
ครู เงินเดือนอันดับ คศ.๑ (สายงานการสอน)	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
พนักงานจ้างตามภารกิจ								
ผู้ช่วยครูผู้ช่วย	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี	๒	๒	๒	๒	-	-	-	ว่างเดิม เมื่อวันที่ ๑ ต.ค.๖๑
พนักงานจ้างทั่วไป								
ภารโรง	๑	๑	๑	๑	-	-	-	ว่างเดิม เมื่อวันที่ ๒๗ มี.ค.๖๑
รวม	๑๓	๑๔	๑๔	๑๔	+๑	-	-	
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไอทีเฉลิมพระเกียรติฯ บ้านป่าซาง								
ผู้อำนวยการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (บริหารสถานศึกษา)	-	๑	๑	๑	+๑	-	-	กำหนดเพิ่มตามโครงสร้าง **
ครู เงินเดือนอันดับ คศ.๓ (สายงานการสอน)	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
ครู เงินเดือนอันดับ คศ.๒ (สายงานการสอน)	๒	๒	๒	๒	-	-	-	
ครู เงินเดือนอันดับ คศ.๑ (สายงานการสอน)	๑	๑	๑	๑	-	-	-	ว่างเดิม เมื่อวันที่ ๓ เม.ย.๖๖
พนักงานจ้างตามภารกิจ								
ผู้ดูแลเด็ก (ทักษะ)	๔	๔	๔	๔	-	-	-	ว่างเดิม เมื่อวันที่ ๑ ต.ค.๖๓
รวม	๘	๙	๙	๙	+๑	-	-	
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านปางลาว								
ผู้อำนวยการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (บริหารสถานศึกษา)	-	๑	๑	๑	+๑	-	-	กำหนดเพิ่มตามโครงสร้าง **
ครู เงินเดือนอันดับ คศ.๒ (สายงานการสอน)	๒	๒	๒	๒	-	-	-	
ครู เงินเดือนอันดับ คศ.๑ (สายงานการสอน)	๑	๑	๑	๑	-	-	-	ว่างเดิม เมื่อวันที่ ๙ ต.ค.๖๑
พนักงานจ้างตามภารกิจ								
ผู้ดูแลเด็ก (ทักษะ)	๓	๓	๓	๓	-	-	-	ว่าง ๒ อัตรา เมื่อวันที่ ๑ ต.ค.๖๑
รวม	๖	๗	๗	๗	+๑	-	-	
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโป่งน้ำตก								
ผู้อำนวยการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (บริหารสถานศึกษา)	-	๑	๑	๑	+๑	-	-	กำหนดเพิ่มตามโครงสร้าง **
ครู เงินเดือนอันดับ คศ.๒ (สายงานการสอน)	๑	๑	๑	๑	-	-	-	

ส่วนราชการ	กรอบอัตรา กำลังเดิม	กรอบอัตราตำแหน่งที่ คาดว่าจะต้องใช้ในช่วง ระยะเวลา ๓ ปีข้างหน้า			อัตรากำลังคน เพิ่ม/ลด			หมายเหตุ
		๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	
พนักงานจ้างตามภารกิจ ผู้ดูแลเด็ก (ทักษะ)	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
รวม	๒	๓	๓	๓	+๑	-	-	
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโป่งพระบาท ผู้อำนวยการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (บริหารสถานศึกษา)	-	๑	๑	๑	+๑	-	-	กำหนดเพิ่มตามโครงสร้างฯ **
ครู เงินเดือนอันดับ คศ.๒ (สายงานการสอน)	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
พนักงานจ้างตามภารกิจ ผู้ดูแลเด็ก (ทักษะ)	๑	๑	๑	๑	-	-	-	ว่างเดิม เมื่อวันที่ ๑ ต.ค.๖๑
รวม	๒	๓	๓	๓	+๑	-	-	
หน่วยตรวจสอบภายใน (๑๒) นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปก./ชก.	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
เจ้าพนักงานธุรการ ปง./ชง.	๑	๑	๑	๑	-	-	-	
รวม	๒	๒	๒	๒	-	-	-	
รวมทั้งสิ้น	๒๑๘	๒๒๘	๒๒๘	๒๒๘	+๑๐	-	-	

หมายเหตุ : * กำหนดเพิ่มตำแหน่ง รองผู้อำนวยการสถานศึกษา จะสรรหาผู้ดำรงตำแหน่งได้ก็ต่อเมื่อได้รับการจัดสรรอัตรากำลัง
และงบประมาณจากสำนักงบประมาณหรือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นแล้วแต่กรณี

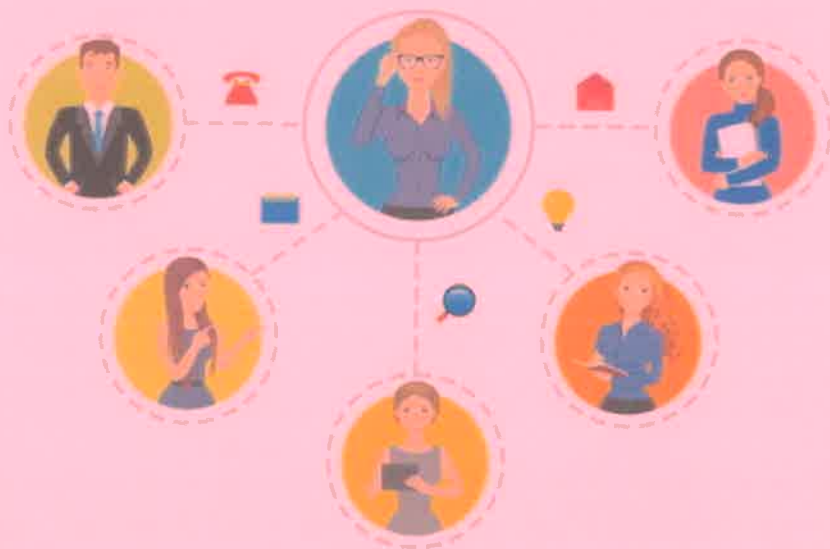
** กำหนดเพิ่มตามหนังสือสำนักงาน ก.จ. ก.ท. และ ก.อบต. ที่ มท ๐๘๐๙.๒/ว ๓๖ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๖

ในตำแหน่ง ผู้อำนวยการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จะสรรหาผู้ดำรงตำแหน่งได้ก็ต่อเมื่อได้รับการจัดสรรอัตรากำลังและงบประมาณ
จากสำนักงบประมาณหรือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นแล้วแต่กรณี

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการ
ตรวจสอบภายใน ระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙



หน่วยรับตรวจ
สำนักปลัดเทศบาล



แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายอำนวยการ สำนักปลัดเทศบาล

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการปฏิบัติงาน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
อัตรากำลังตามโครงสร้าง จำนวนผู้ปฏิบัติงาน การโอนย้าย การดำรงตำแหน่ง อัตราว่าง ระยะเวลาที่ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๔	๑๒	เสี่ยงสูง
การกำกับดูแล การมอบกระจายอำนาจ/แบ่งแยกงาน ในหน้าที่เหมาะสมหรือไม่ การปฏิบัติตามนโยบาย แนวทางหลักเกณฑ์มากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๒	๖	เสี่ยงปานกลาง
บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจ ได้รับการอบรมเพิ่มความรูู้ มีทักษะประสบการณ์ มีความพร้อมและรับผิดชอบต่องานมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๓	๙	เสี่ยงสูง
เวลาปฏิบัติงานความล่าช้า ต้องเร่งรีบ หรือมีอุปสรรคต่าง ๆ มากน้อยอย่างไร ปฏิบัติตามเวลาที่วางแผนมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๓	๙	เสี่ยงสูง
การดูแลรักษาทรัพย์สิน การเบิกจ่ายดูแลซ่อมแซมครุภัณฑ์ การยืมพัสดุ การใช้รถส่วนราชการมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๓	๙	เสี่ยงสูง
คะแนนความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานโดยเฉลี่ย			๙	เสี่ยงสูง

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน
ระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายอำนวยการ สำนักปลัดเทศบาล

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๒) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการเงิน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
หน่วยรับตรวจเกี่ยวข้องในเรื่องทางการเงิน การงบประมาณ รับเงินเบิกจ่ายเงินและเอกสาร ประกอบมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๓	๓	เสี่ยงปานกลาง
หน่วยรับตรวจมีการวางแผนและถือปฏิบัติด้านการงบประมาณการเงินการคลังมากน้อยอย่างไร มีการติดตามประเมินผลมากน้อยอย่างไร มีการรายงาน ทันเวลาหรือไม่ มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๒	๓	๖	เสี่ยงปานกลาง
ความสอดคล้องของตัวเลขทางการเงินจากการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๒	๒	๔	เสี่ยงปานกลาง
ความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารทางการเงินของหน่วยรับตรวจมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๒	๒	๔	เสี่ยงปานกลาง
ความน่าเชื่อถือของเอกสารหลักฐานทางการเงินของหน่วยรับตรวจมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๒	๒	๔	เสี่ยงปานกลาง
คะแนนความเสี่ยงด้านการเงินโดยเฉลี่ย			๔	เสี่ยงปานกลาง

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

๑ ๘ ก.ย. ๒๕๖๖

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายอำนวยการ สำนักปลัดเทศบาล

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านระเบียบ กฎหมาย

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
การปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ หน่วยรับตรวจมีโอกาสไม่ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องมากน้อยอย่างไร ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๒	๒	เสี่ยงต่ำ
การปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับจริยธรรม/ธรรมาภิบาลมากน้อยอย่างไร หน่วยรับตรวจมีโอกาสที่จะประพฤติดิถีหลักจริยธรรม/ธรรมาภิบาลมากน้อยอย่างไร ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๓	๓	เสี่ยงปานกลาง
คะแนนความเสี่ยงด้านระเบียบกฎหมายโดยเฉลี่ย			๓	เสี่ยงปานกลาง

๔) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อปัจจัยภายในทั้ง ๓ ด้าน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
ปัจจัยทางการเมืองในพื้นที่	๑	๑	๑	เสี่ยงต่ำ
ปัจจัยการเปลี่ยนแปลงกฎหมาย	๒	๔	๘	เสี่ยงสูง
ปัจจัยทางเศรษฐกิจ เปลี่ยนแปลง	๔	๔	๑๖	เสี่ยงสูงมาก
ปัจจัยทางเทคโนโลยีนวัตกรรม	๓	๔	๑๒	เสี่ยงสูง
ปัจจัยทางธรรมชาติ	๓	๓	๙	เสี่ยงสูง
คะแนนความเสี่ยงปัจจัยภายนอกโดยเฉลี่ย			๙	เสี่ยงสูง

ดังนั้น สรุปคะแนนความเสี่ยงทั้งหมดเฉลี่ยเท่ากับ ๖ คะแนน คือ เสี่ยงสูง

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน
ระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายปกครอง สำนักปลัดเทศบาล

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการปฏิบัติงาน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
อัตรากำลังตามโครงสร้าง จำนวนผู้ปฏิบัติงาน การโอนย้าย การดำรงตำแหน่ง อัตรารว่าง ระยะเวลาที่ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๒	๒	เสี่ยงต่ำ
การกำกับดูแล การมอบกระจายอำนาจ/แบ่งแยกงาน ในหน้าที่เหมาะสมหรือไม่ การปฏิบัติตามนโยบาย แนวทางหลักเกณฑ์มากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๒	๒	เสี่ยงต่ำ
บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจ ได้รับการอบรมเพิ่มความรู้ มีทักษะประสบการณ์ มีความพร้อมและรับผิดชอบต่องานมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๒	๒	เสี่ยงต่ำ
เวลาปฏิบัติงานความล่าช้า ต้องเร่งรีบ หรือมีอุปสรรคต่าง ๆ มากน้อยอย่างไร ปฏิบัติตามเวลาที่วางแผนมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๑	๑	เสี่ยงต่ำ
การดูแลรักษาทรัพย์สิน การเบิกจ่ายดูแลซ่อมแซมครุภัณฑ์ การยืมพัสดุ การใช้รถส่วนราชการมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๑	๑	เสี่ยงต่ำ
คะแนนความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานโดยเฉลี่ย			๒	เสี่ยงต่ำ

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายปกครอง สำนักปลัดเทศบาล

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๒) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการเงิน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
หน่วยรับตรวจเกี่ยวข้องในเรื่องทางการเงิน การงบประมาณ รับเงินเบิกจ่ายเงินและเอกสาร ประกอบมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๑	๑	เสี่ยงต่ำ
หน่วยรับตรวจมีการวางแผนและถือปฏิบัติด้านการงบประมาณการเงินการคลังมากน้อยอย่างไร มีการติดตามประเมินผลมากน้อยอย่างไร มีการรายงาน ทันเวลาหรือไม่ มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๑	๑	เสี่ยงต่ำ
ความสอดคล้องของตัวเลขทางการเงินจากการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๑	๑	เสี่ยงต่ำ
ความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารทางการเงินของหน่วยรับตรวจมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๑	๑	เสี่ยงต่ำ
ความน่าเชื่อถือของเอกสารหลักฐานทางการเงินของหน่วยรับตรวจมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๑	๑	เสี่ยงต่ำ
คะแนนความเสี่ยงด้านการเงินโดยเฉลี่ย			๑	เสี่ยงต่ำ

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะเวลา ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายปกครอง สำนักปลัดเทศบาล

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านระเบียบ กฎหมาย

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
การปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ หน่วยรับตรวจมีโอกาสไม่ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องมากน้อยอย่างไร ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๒	๒	เสี่ยงต่ำ
การปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับจริยธรรม/ธรรมาภิบาลมากน้อยอย่างไร หน่วยรับตรวจมีโอกาสที่จะประพฤติผิดหลักจริยธรรม/ธรรมาภิบาลมากน้อยอย่างไร ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๓	๙	เสี่ยงสูง
คะแนนความเสี่ยงด้านระเบียบกฎหมายโดยเฉลี่ย			๔	เสี่ยงปานกลาง

๔) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อปัจจัยภายในทั้ง ๓ ด้าน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
ปัจจัยทางการเมืองในพื้นที่	๓	๔	๑๒	เสี่ยงสูง
ปัจจัยการเปลี่ยนแปลงกฎหมาย	๒	๓	๖	เสี่ยงปานกลาง
ปัจจัยทางเศรษฐกิจ เปลี่ยนแปลง	๔	๔	๑๖	เสี่ยงสูงมาก
ปัจจัยทางเทคโนโลยีนวัตกรรม	๓	๔	๑๒	เสี่ยงสูง
ปัจจัยทางธรรมชาติ	๑	๑	๑	เสี่ยงต่ำ
คะแนนความเสี่ยงปัจจัยภายนอกโดยเฉลี่ย			๙	เสี่ยงสูง

ดังนั้น สรุปคะแนนความเสี่ยงทั้งหมดเฉลี่ยเท่ากับ ๔ คะแนน คือ เสี่ยงปานกลาง

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายบริหารงานทั่วไป สำนักปลัดเทศบาล

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการปฏิบัติงาน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
อัตรากำลังตามโครงสร้าง จำนวนผู้ปฏิบัติงาน การโอนย้าย การดำรงตำแหน่ง อัตราว่าง ระยะเวลาที่ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๒	๒	เสี่ยงต่ำ
การกำกับดูแล การมอบกระจายอำนาจ/แบ่งแยกงาน ในหน้าที่เหมาะสมหรือไม่ การปฏิบัติตามนโยบาย แนวทางหลักเกณฑ์มากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๑	๑	เสี่ยงต่ำ
บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจ ได้รับการอบรมเพิ่มความรู้ มีทักษะประสบการณ์ มีความพร้อมและรับผิดชอบต่องานมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๑	๑	เสี่ยงต่ำ
เวลาปฏิบัติงานความล่าช้า ต้องเร่งรีบ หรือมีอุปสรรคต่าง ๆ มากน้อยอย่างไร ปฏิบัติตามเวลาที่วางแผนมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๓	๙	เสี่ยงสูง
การดูแลรักษาทรัพย์สิน การเบิกจ่ายดูแลซ่อมแซม ครุภัณฑ์ การยืมพัสดุ การใช้รถส่วนราชการมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๕	๒๐	เสี่ยงสูงมาก
คะแนนความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานโดยเฉลี่ย			๗	เสี่ยงสูง

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน
ระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายบริหารงานทั่วไป สำนักปลัดเทศบาล

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๒) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการเงิน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
หน่วยรับตรวจเกี่ยวข้องในเรื่องทางการเงิน การงบประมาณ รับเงินเบิกจ่ายเงินและเอกสาร ประกอบมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การ ปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมาก น้อยอย่างไร	๓	๕	๑๕	เสี่ยงสูงมาก
หน่วยรับตรวจมีการวางแผนและถือปฏิบัติด้าน การงบประมาณการเงินการคลังมากน้อยอย่างไร มีการ ติดตามประเมินผลมากน้อยอย่างไร มีการรายงาน ทันเวลาหรือไม่ มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความ เสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๕	๑๕	เสี่ยงสูงมาก
ความสอดคล้องของตัวเลขทางการเงินจากการ ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีมากน้อยอย่างไร มี โอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมี ผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๔	๑๒	เสี่ยงสูง
ความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารทางการเงินของ หน่วยรับตรวจมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การ ปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมาก น้อยอย่างไร	๓	๔	๑๒	เสี่ยงสูง
ความน่าเชื่อถือของเอกสารหลักฐานทางการเงินของ หน่วยรับตรวจมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การ ปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมาก น้อยอย่างไร	๒	๔	๘	เสี่ยงสูง
คะแนนความเสี่ยงด้านการเงินโดยเฉลี่ย			๑๒	เสี่ยงสูงมาก

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะเวลา ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายบริหารงานทั่วไป สำนักปลัดเทศบาล

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านระเบียบ กฎหมาย

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
การปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ หน่วยรับตรวจมีโอกาสไม่ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องมากน้อยอย่างไร ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๕	๑๕	เสี่ยงสูงมาก
การปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับจริยธรรม/ธรรมาภิบาลมากน้อยอย่างไร หน่วยรับตรวจมีโอกาสที่จะประพฤติผิดหลักจริยธรรม/ธรรมาภิบาลมากน้อยอย่างไร ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๕	๑๕	เสี่ยงสูงมาก
คะแนนความเสี่ยงด้านระเบียบกฎหมายโดยเฉลี่ย			๑๔	เสี่ยงสูงมาก

๔) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อปัจจัยภายในทั้ง ๓ ด้าน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
ปัจจัยทางการเมืองในพื้นที่	๓	๔	๑๒	เสี่ยงสูง
ปัจจัยการเปลี่ยนแปลงกฎหมาย	๓	๓	๙	เสี่ยงสูง
ปัจจัยทางเศรษฐกิจ เปลี่ยนแปลง	๒	๒	๔	เสี่ยงปานกลาง
ปัจจัยทางเทคโนโลยีนวัตกรรม	๒	๒	๔	เสี่ยงปานกลาง
ปัจจัยทางธรรมชาติ	๒	๒	๔	เสี่ยงปานกลาง
คะแนนความเสี่ยงปัจจัยภายนอกโดยเฉลี่ย			๗	เสี่ยงสูง

ดังนั้น สรุปคะแนนความเสี่ยงทั้งหมดเฉลี่ยเท่ากับ ๑๐ คะแนน คือ เสี่ยงสูง

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สำนักปลัดเทศบาล

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการปฏิบัติงาน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
อัตรากำลังตามโครงสร้าง จำนวนผู้ปฏิบัติงาน การโอนย้าย การดำรงตำแหน่ง อัตราว่าง ระยะเวลาที่ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๒	๓	๖	เสี่ยงปานกลาง
การกำกับดูแล การมอบกระจายอำนาจ/แบ่งแยกงาน ในหน้าที่เหมาะสมหรือไม่ การปฏิบัติตามนโยบาย แนวทางหลักเกณฑ์มากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๒	๒	๔	เสี่ยงปานกลาง
บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจ ได้รับการอบรมเพิ่มความรู้ มีทักษะประสบการณ์ มีความพร้อมและรับผิดชอบต่องานมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๒	๒	๔	เสี่ยงปานกลาง
เวลาปฏิบัติงานความล่าช้า ต้องเร่งรีบ หรือมีอุปสรรคต่าง ๆ มากน้อยอย่างไร ปฏิบัติตามเวลาที่วางแผนมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๒	๔	๘	เสี่ยงสูง
การดูแลรักษาทรัพย์สิน การเบิกจ่ายดูแลซ่อมแซมครุภัณฑ์ การยืมพัสดุ การใช้รถส่วนราชการมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๕	๑๕	เสี่ยงสูงมาก
คะแนนความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานโดยเฉลี่ย			๗	เสี่ยงสูง

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะเวลา ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สำนักปลัดเทศบาล

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๒) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการเงิน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
หน่วยรับตรวจเกี่ยวข้องในเรื่องทางการเงิน การงบประมาณ รับเงินเบิกจ่ายเงินและเอกสาร ประกอบมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๕	๑๕	เสี่ยงสูงมาก
หน่วยรับตรวจมีการวางแผนและถือปฏิบัติด้านการงบประมาณการเงินการคลังมากน้อยอย่างไร มีการติดตามประเมินผลมากน้อยอย่างไร มีการรายงาน ทันเวลาหรือไม่ มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๕	๑๕	เสี่ยงสูงมาก
ความสอดคล้องของตัวเลขทางการเงินจากการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๕	๑๕	เสี่ยงสูงมาก
ความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารทางการเงินของหน่วยรับตรวจมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๕	๒๐	เสี่ยงสูงมาก
ความน่าเชื่อถือของเอกสารหลักฐานทางการเงินของหน่วยรับตรวจมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๕	๒๐	เสี่ยงสูงมาก
คะแนนความเสี่ยงด้านการเงินโดยเฉลี่ย			๑๗	เสี่ยงสูงมาก

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

๑๕ มิ.ย. ๒๕๖๖

นายกเทศมนตรี

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สำนักปลัดเทศบาล

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านระเบียบ กฎหมาย

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
การปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ หน่วยรับตรวจมีโอกาสไม่ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องมากน้อยอย่างไร ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๒	๒	๔	เสี่ยงปานกลาง
การปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับจริยธรรม/ธรรมาภิบาลมากน้อยอย่างไร หน่วยรับตรวจมีโอกาสที่จะประพฤติดิิดหลักจริยธรรม/ธรรมาภิบาลมากน้อยอย่างไร ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๓	๙	เสี่ยงสูง
คะแนนความเสี่ยงด้านระเบียบกฎหมายโดยเฉลี่ย			๑๐	เสี่ยงสูง

๔) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อปัจจัยภายในทั้ง ๓ ด้าน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
ปัจจัยทางการเมืองในพื้นที่	๓	๔	๑๒	เสี่ยงสูง
ปัจจัยการเปลี่ยนแปลงกฎหมาย	๓	๓	๙	เสี่ยงสูง
ปัจจัยทางเศรษฐกิจ เปลี่ยนแปลง	๓	๓	๙	เสี่ยงสูง
ปัจจัยทางเทคโนโลยีนวัตกรรม	๓	๔	๑๒	เสี่ยงสูง
ปัจจัยทางธรรมชาติ	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
คะแนนความเสี่ยงปัจจัยภายนอกโดยเฉลี่ย			๑๓	เสี่ยงสูงมาก

ดังนั้น สรุปคะแนนความเสี่ยงทั้งหมดเฉลี่ยเท่ากับ ๑๒ คะแนน คือ เสี่ยงสูง

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะเวลา ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายการเจ้าหน้าที่ สำนักปลัดเทศบาล

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการปฏิบัติงาน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
อัตรากำลังตามโครงสร้าง จำนวนผู้ปฏิบัติงาน การโอนย้าย การดำรงตำแหน่ง อัตราว่าง ระยะเวลาที่ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๑	๑	เสี่ยงต่ำ
การกำกับดูแล การมอบกระจายอำนาจ/แบ่งแยกงาน ในหน้าที่เหมาะสมหรือไม่ การปฏิบัติตามนโยบาย แนวทางหลักเกณฑ์มากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๑	๑	เสี่ยงต่ำ
บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจ ได้รับการอบรมเพิ่มความรู้ มีทักษะประสิทธิภาพ มีความพร้อมและรับผิดชอบต่องานมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๑	๑	เสี่ยงต่ำ
เวลาปฏิบัติงานความล่าช้า ต้องเร่งรีบ หรือมีอุปสรรคต่าง ๆ มากน้อยอย่างไร ปฏิบัติตามเวลาที่วางแผนมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๒	๓	๖	เสี่ยงปานกลาง
การดูแลรักษาทรัพย์สิน การเบิกจ่ายดูแลซ่อมแซมครุภัณฑ์ การยืมพัสดุ การใช้รถส่วนราชการมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๑	๑	เสี่ยงต่ำ
คะแนนความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานโดยเฉลี่ย			๒	เสี่ยงต่ำ

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายการเจ้าหน้าที่ สำนักปลัดเทศบาล

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๒) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการเงิน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
หน่วยรับตรวจเกี่ยวข้องในเรื่องทางการเงิน การงบประมาณ รับเงินเบิกจ่ายเงินและเอกสาร ประกอบมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๔	๑๒	เสี่ยงสูง
หน่วยรับตรวจมีการวางแผนและถือปฏิบัติด้านการงบประมาณการเงินการคลังมากน้อยอย่างไร มีการติดตามประเมินผลมากน้อยอย่างไร มีการรายงาน ทันเวลาหรือไม่ มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๒	๓	๖	เสี่ยงปานกลาง
ความสอดคล้องของตัวเลขทางการเงินจากการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๑	๑	เสี่ยงต่ำ
ความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารทางการเงินของหน่วยรับตรวจมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๑	๑	เสี่ยงต่ำ
ความน่าเชื่อถือของเอกสารหลักฐานทางการเงินของหน่วยรับตรวจมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๑	๑	เสี่ยงต่ำ
คะแนนความเสี่ยงด้านการเงินโดยเฉลี่ย			๔	เสี่ยงปานกลาง

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

๑๖ ก.ย. ๒๕๖๖

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะเวลา ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายการเจ้าหน้าที่ สำนักปลัดเทศบาล

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านระเบียบ กฎหมาย

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
การปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ หน่วยรับตรวจมีโอกาสไม่ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องมากน้อยอย่างไร ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๓	๓	เสี่ยงปานกลาง
การปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับจริยธรรม/ธรรมาภิบาลมากน้อยอย่างไร หน่วยรับตรวจมีโอกาสที่จะประพฤตินิmithหลักจริยธรรม/ธรรมาภิบาลมากน้อยอย่างไร ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๒	๒	๔	เสี่ยงปานกลาง
คะแนนความเสี่ยงด้านระเบียบกฎหมายโดยเฉลี่ย			๔	เสี่ยงปานกลาง

๔) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อปัจจัยภายในทั้ง ๓ ด้าน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
ปัจจัยทางการเมืองในพื้นที่	๑	๓	๓	เสี่ยงปานกลาง
ปัจจัยการเปลี่ยนแปลงกฎหมาย	๒	๕	๑๐	เสี่ยงสูง
ปัจจัยทางเศรษฐกิจ เปลี่ยนแปลง	๒	๓	๖	เสี่ยงปานกลาง
ปัจจัยทางเทคโนโลยีนวัตกรรม	๓	๕	๑๕	เสี่ยงสูงมาก
ปัจจัยทางธรรมชาติ	๑	๑	๑	เสี่ยงต่ำ
คะแนนความเสี่ยงปัจจัยภายนอกโดยเฉลี่ย			๗	เสี่ยงสูง

ดังนั้น สรุปคะแนนความเสี่ยงทั้งหมดเฉลี่ยเท่ากับ ๔ คะแนน คือ เสี่ยงปานกลาง

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

๑ ๕ ก.ย. ๒๕๖๖

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะเวลา ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายนิติการ สำนักปลัดเทศบาล

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการปฏิบัติงาน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
อัตรากำลังตามโครงสร้าง จำนวนผู้ปฏิบัติงาน การโอนย้าย การดำรงตำแหน่ง อัตราว่าง ระยะเวลาที่ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๕	๒๐	เสี่ยงสูงมาก
การกำกับดูแล การมอบกระจายอำนาจ/แบ่งแยกงาน ในหน้าที่เหมาะสมหรือไม่ การปฏิบัติตามนโยบาย แนวทางหลักเกณฑ์มากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๕	๑๕	เสี่ยงสูงมาก
บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจ ได้รับการอบรมเพิ่มความรู้ มีทักษะประสบการณ์ มีความพร้อมและรับผิดชอบต่องานมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๒	๓	๖	เสี่ยงปานกลาง
เวลาปฏิบัติงานความล่าช้า ต้องเร่งรีบ หรือมีอุปสรรคต่าง ๆ มากน้อยอย่างไร ปฏิบัติตามเวลาที่วางแผนมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๒	๔	๘	เสี่ยงสูง
การดูแลรักษาทรัพย์สิน การเบิกจ่ายดูแลซ่อมแซมครุภัณฑ์ การยืมพัสดุ การใช้รถส่วนราชการมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๑	๑	เสี่ยงต่ำ
คะแนนความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานโดยเฉลี่ย			๑๐	เสี่ยงสูง

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายนิติการ สำนักปลัดเทศบาล

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๒) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการเงิน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
หน่วยรับตรวจเกี่ยวข้องในเรื่องทางการเงิน การงบประมาณ รับเงินเบิกจ่ายเงินและเอกสาร ประกอบมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๑	๑	เสี่ยงต่ำ
หน่วยรับตรวจมีการวางแผนและถือปฏิบัติด้านการงบประมาณการเงินการคลังมากน้อยอย่างไร มีการติดตามประเมินผลมากน้อยอย่างไร มีการรายงาน ทันเวลาหรือไม่ มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๒	๒	๔	เสี่ยงปานกลาง
ความสอดคล้องของตัวเลขทางการเงินจากการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๑	๑	เสี่ยงต่ำ
ความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารทางการเงินของหน่วยรับตรวจมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๑	๑	เสี่ยงต่ำ
ความน่าเชื่อถือของเอกสารหลักฐานทางการเงินของหน่วยรับตรวจมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๑	๑	เสี่ยงต่ำ
คะแนนความเสี่ยงด้านการเงินโดยเฉลี่ย			๒	เสี่ยงต่ำ

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะเวลา ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านคู

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายนิติการ สำนักปลัดเทศบาล

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านระเบียบ กฎหมาย

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
การปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ หน่วยรับตรวจมีโอกาสไม่ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องมากน้อยอย่างไร ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๓	๓	เสี่ยงปานกลาง
การปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับจริยธรรม/ธรรมาภิบาลมากน้อยอย่างไร หน่วยรับตรวจมีโอกาสที่จะประพฤติดิถีหลักจริยธรรม/ธรรมาภิบาลมากน้อยอย่างไร ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๓	๓	เสี่ยงปานกลาง
คะแนนความเสี่ยงด้านระเบียบกฎหมายโดยเฉลี่ย			๓	เสี่ยงปานกลาง

๔) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อปัจจัยภายในทั้ง ๓ ด้าน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
ปัจจัยทางการเมืองในพื้นที่	๓	๕	๑๕	เสี่ยงสูงมาก
ปัจจัยการเปลี่ยนแปลงกฎหมาย	๒	๕	๑๐	เสี่ยงสูง
ปัจจัยทางเศรษฐกิจ เปลี่ยนแปลง	๒	๓	๖	เสี่ยงปานกลาง
ปัจจัยทางเทคโนโลยีนวัตกรรม	๒	๒	๔	เสี่ยงปานกลาง
ปัจจัยทางธรรมชาติ	๑	๑	๑	เสี่ยงต่ำ
คะแนนความเสี่ยงปัจจัยภายนอกโดยเฉลี่ย			๗	เสี่ยงสูง

ดังนั้น สรุปคะแนนความเสี่ยงทั้งหมดเฉลี่ยเท่ากับ ๕ คะแนน คือ เสี่ยงปานกลาง

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายวิเคราะห์นโยบายและแผน สำนักปลัดเทศบาล

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการปฏิบัติงาน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
อัตรากำลังตามโครงสร้าง จำนวนผู้ปฏิบัติงาน การโอนย้าย การดำรงตำแหน่ง อัตราว่าง ระยะเวลาที่ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๒	๓	๖	เสี่ยงปานกลาง
การกำกับดูแล การมอบกระจายอำนาจ/แบ่งแยกงาน ในหน้าที่เหมาะสมหรือไม่ การปฏิบัติตามนโยบาย แนวทางหลักเกณฑ์มากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๒	๓	๖	เสี่ยงปานกลาง
บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจ ได้รับการอบรมเพิ่มความรู้ มีทักษะประสบการณ์ มีความพร้อมและรับผิดชอบต่องานมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๓	๓	เสี่ยงปานกลาง
เวลาปฏิบัติงานความล่าช้า ต้องเร่งรีบ หรือมีอุปสรรคต่าง ๆ มากน้อยอย่างไร ปฏิบัติตามเวลาที่วางแผนมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๓	๙	เสี่ยงสูง
การดูแลรักษาทรัพย์สิน การเบิกจ่ายดูแลซ่อมแซมครุภัณฑ์ การยืมพัสดุ การใช้รถส่วนราชการมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๑	๑	เสี่ยงต่ำ
คะแนนความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานโดยเฉลี่ย			๕	เสี่ยงปานกลาง

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะเวลา ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายวิเคราะห์นโยบายและแผน สำนักปลัดเทศบาล

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๒) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการเงิน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
หน่วยรับตรวจเกี่ยวข้องในเรื่องทางการเงิน การงบประมาณ รับเงินเบิกจ่ายเงินและเอกสาร ประกอบมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๕	๒๐	เสี่ยงสูงมาก
หน่วยรับตรวจมีการวางแผนและถือปฏิบัติด้านการงบประมาณการเงินการคลังมากน้อยอย่างไร มีการติดตามประเมินผลมากน้อยอย่างไร มีการรายงาน ทันเวลาหรือไม่ มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๕	๒๐	เสี่ยงสูงมาก
ความสอดคล้องของตัวเลขทางการเงินจากการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๕	๑๕	เสี่ยงสูงมาก
ความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารทางการเงินของหน่วยรับตรวจมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๒	๕	๑๐	เสี่ยงสูง
ความน่าเชื่อถือของเอกสารหลักฐานทางการเงินของหน่วยรับตรวจมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๒	๕	๑๐	เสี่ยงสูง
คะแนนความเสี่ยงด้านการเงินโดยเฉลี่ย			๑๕	เสี่ยงสูงมาก

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน
ระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายวิเคราะห์นโยบายและแผน สำนักปลัดเทศบาล

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านระเบียบ กฎหมาย

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
การปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ หน่วยรับตรวจมีโอกาสไม่ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องมากน้อยอย่างไร ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๒	๕	๑๐	เสี่ยงสูง
การปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับจริยธรรม/ธรรมาภิบาลมากน้อยอย่างไร หน่วยรับตรวจมีโอกาสที่จะประพฤติผิดหลักจริยธรรม/ธรรมาภิบาลมากน้อยอย่างไร ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๓	๙	เสี่ยงสูง
คะแนนความเสี่ยงด้านระเบียบกฎหมายโดยเฉลี่ย			๑๑	เสี่ยงสูง

๔) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อปัจจัยภายในทั้ง ๓ ด้าน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
ปัจจัยทางการเมืองในพื้นที่	๔	๕	๒๐	เสี่ยงสูงมาก
ปัจจัยการเปลี่ยนแปลงกฎหมาย	๓	๕	๑๕	เสี่ยงสูงมาก
ปัจจัยทางเศรษฐกิจ เปลี่ยนแปลง	๔	๔	๑๖	เสี่ยงสูงมาก
ปัจจัยทางเทคโนโลยีนวัตกรรม	๒	๒	๔	เสี่ยงปานกลาง
ปัจจัยทางธรรมชาติ	๓	๔	๑๒	เสี่ยงสูง
คะแนนความเสี่ยงปัจจัยภายนอกโดยเฉลี่ย			๑๓	เสี่ยงสูงมาก

ดังนั้น สรุปคะแนนความเสี่ยงทั้งหมดเฉลี่ยเท่ากับ ๑๑ คะแนน คือ เสี่ยงสูง

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะเวลา ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

กลุ่มงานสวัสดิการสังคม สำนักปลัดเทศบาล

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการปฏิบัติงาน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
อัตรากำลังตามโครงสร้าง จำนวนผู้ปฏิบัติงาน การโอนย้าย การดำรงตำแหน่ง อัตราว่าง ระยะเวลาที่ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๓	๙	เสี่ยงสูง
การกำกับดูแล การมอบกระจายอำนาจ/แบ่งแยกงาน ในหน้าที่เหมาะสมหรือไม่ การปฏิบัติตามนโยบาย แนวทางหลักเกณฑ์มากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๓	๙	เสี่ยงสูง
บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจ ได้รับการอบรมเพิ่มความรู้ มีทักษะประสบการณ์ มีความพร้อมและรับผิดชอบต่องานมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๔	๑๒	เสี่ยงสูง
เวลาปฏิบัติงานความล่าช้า ต้องเร่งรีบ หรือมีอุปสรรคต่าง ๆ มากน้อยอย่างไร ปฏิบัติตามเวลาที่วางแผนมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๕	๑๕	เสี่ยงสูงมาก
การดูแลรักษาทรัพย์สิน การเบิกจ่ายดูแลซ่อมแซมครุภัณฑ์ การยืมพัสดุ การใช้รถส่วนราชการมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๕	๒๐	เสี่ยงสูงมาก
คะแนนความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานโดยเฉลี่ย			๑๓	เสี่ยงสูงมาก

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน
ระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

กลุ่มงานสวัสดิการสังคม สำนักปลัดเทศบาล

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๒) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการเงิน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
หน่วยรับตรวจเกี่ยวข้องในเรื่องทางการเงิน การงบประมาณ รับเงินเบิกจ่ายเงินและเอกสาร ประกอบมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๕	๑๕	เสี่ยงสูงมาก
หน่วยรับตรวจมีการวางแผนและถือปฏิบัติด้านการงบประมาณการเงินการคลังมากน้อยอย่างไร มีการติดตามประเมินผลมากน้อยอย่างไร มีการรายงาน ทันเวลาหรือไม่ มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๕	๑๕	เสี่ยงสูงมาก
ความสอดคล้องของตัวเลขทางการเงินจากการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๕	๑๕	เสี่ยงสูงมาก
ความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารทางการเงินของหน่วยรับตรวจมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๕	๒๐	เสี่ยงสูงมาก
ความน่าเชื่อถือของเอกสารหลักฐานทางการเงินของหน่วยรับตรวจมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
คะแนนความเสี่ยงด้านการเงินโดยเฉลี่ย			๑๘	เสี่ยงสูงมาก

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน
ระยะเวลา ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

กลุ่มงานสวัสดิการสังคม สำนักปลัดเทศบาล

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านระเบียบ กฎหมาย

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
การปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ หน่วยรับตรวจมีโอกาสไม่ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องมากน้อยอย่างไร ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๕	๑๕	เสี่ยงสูงมาก
การปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับจริยธรรม/ธรรมาภิบาลมากน้อยอย่างไร หน่วยรับตรวจมีโอกาสที่จะประพฤติดีผิดหลักจริยธรรม/ธรรมาภิบาลมากน้อยอย่างไร ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๕	๑๕	เสี่ยงสูงมาก
คะแนนความเสี่ยงด้านระเบียบกฎหมายโดยเฉลี่ย			๑๖	เสี่ยงสูงมาก

๔) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อปัจจัยภายในทั้ง ๓ ด้าน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
ปัจจัยทางการเมืองในพื้นที่	๔	๕	๒๐	เสี่ยงสูงมาก
ปัจจัยการเปลี่ยนแปลงกฎหมาย	๔	๔	๑๖	เสี่ยงสูงมาก
ปัจจัยทางเศรษฐกิจ เปลี่ยนแปลง	๔	๔	๑๖	เสี่ยงสูงมาก
ปัจจัยทางเทคโนโลยีนวัตกรรม	๒	๒	๔	เสี่ยงปานกลาง
ปัจจัยทางธรรมชาติ	๑	๒	๒	เสี่ยงต่ำ
คะแนนความเสี่ยงปัจจัยภายนอกโดยเฉลี่ย			๑๒	เสี่ยงสูง

ดังนั้น สรุปคะแนนความเสี่ยงทั้งหมดเฉลี่ยเท่ากับ ๑๕ คะแนน คือ เสี่ยงสูงมาก

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

หน่วยรับตรวจ กองคลัง



แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายบริหารงานคลัง กองคลัง

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการปฏิบัติงาน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
อัตรากำลังตามโครงสร้าง จำนวนผู้ปฏิบัติงาน การโอนย้าย การดำรงตำแหน่ง อัตราว่าง ระยะเวลาที่ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๒	๔	๘	เสี่ยงสูง
การกำกับดูแล การมอบกระจายอำนาจ/แบ่งแยกงาน ในหน้าที่เหมาะสมหรือไม่ การปฏิบัติตามนโยบาย แนวทางหลักเกณฑ์มากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๒	๕	๑๐	เสี่ยงสูง
บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจ ได้รับการอบรมเพิ่มความรู้ มีทักษะประสบการณ์ มีความพร้อมและรับผิดชอบต่องานมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๕	๕	เสี่ยงปานกลาง
เวลาปฏิบัติงานความล่าช้า ต้องเร่งรีบ หรือมีอุปสรรคต่าง ๆ มากน้อยอย่างไร ปฏิบัติตามเวลาที่วางแผนมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
การดูแลรักษาทรัพย์สิน การเบิกจ่ายดูแลซ่อมแซมครุภัณฑ์ การยืมพัสดุ การใช้รถส่วนราชการมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
คะแนนความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานโดยเฉลี่ย			๑๕	เสี่ยงสูงมาก

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี


๒๕๖๖

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะเวลา ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายบริหารงานคลัง กองคลัง

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๒) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการเงิน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
หน่วยรับตรวจเกี่ยวข้องในเรื่องทางการเงิน การงบประมาณ รับเงินเบิกจ่ายเงินและเอกสาร ประกอบมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
หน่วยรับตรวจมีการวางแผนและถือปฏิบัติด้านการงบประมาณการเงินการคลังมากน้อยอย่างไร มีการติดตามประเมินผลมากน้อยอย่างไร มีการรายงาน ทันเวลาหรือไม่ มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
ความสอดคล้องของตัวเลขทางการเงินจากการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๕	๒๐	เสี่ยงสูงมาก
ความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารทางการเงินของหน่วยรับตรวจมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๕	๒๐	เสี่ยงสูงมาก
ความน่าเชื่อถือของเอกสารหลักฐานทางการเงินของหน่วยรับตรวจมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๕	๒๐	เสี่ยงสูงมาก
คะแนนความเสี่ยงด้านการเงินโดยเฉลี่ย			๒๒	เสี่ยงสูงมาก

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

๑ ๘ ๐๕ ๒๕๖๖

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะเวลา ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายบริหารงานคลัง กองคลัง

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านระเบียบ กฎหมาย

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
การปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ หน่วยรับตรวจมีโอกาสไม่ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องมากน้อยอย่างไร ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๕	๕	เสี่ยงปานกลาง
การปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับจริยธรรม/ธรรมาภิบาลมากน้อยอย่างไร หน่วยรับตรวจมีโอกาสที่จะประพฤตินิดหลักจริยธรรม/ธรรมาภิบาลมากน้อยอย่างไร ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๕	๒๐	เสี่ยงสูงมาก
คะแนนความเสี่ยงด้านระเบียบกฎหมายโดยเฉลี่ย			๑๖	เสี่ยงสูงมาก

๔) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อปัจจัยภายในทั้ง ๓ ด้าน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
ปัจจัยทางการเมืองในพื้นที่	๓	๕	๑๕	เสี่ยงสูงมาก
ปัจจัยการเปลี่ยนแปลงกฎหมาย	๓	๕	๑๕	เสี่ยงสูงมาก
ปัจจัยทางเศรษฐกิจ เปลี่ยนแปลง	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
ปัจจัยทางเทคโนโลยีนวัตกรรม	๔	๔	๑๖	เสี่ยงสูงมาก
ปัจจัยทางธรรมชาติ	๓	๕	๑๕	เสี่ยงสูงมาก
คะแนนความเสี่ยงปัจจัยภายนอกโดยเฉลี่ย			๑๗	เสี่ยงสูงมาก

ดังนั้น สรุปคะแนนความเสี่ยงทั้งหมดเฉลี่ยเท่ากับ ๑๗ คะแนน คือ **เสี่ยงสูงมาก**

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

๑๒.๒.๒๕๖๖

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายพัฒนารายได้ กองคลัง

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการปฏิบัติงาน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
อัตรากำลังตามโครงสร้าง จำนวนผู้ปฏิบัติงาน การโอนย้าย การดำรงตำแหน่ง อัตราว่าง ระยะเวลาที่ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๒	๒	เสี่ยงต่ำ
การกำกับดูแล การมอบกระจายอำนาจ/แบ่งแยกงาน ในหน้าที่เหมาะสมหรือไม่ การปฏิบัติตามนโยบาย แนวทางหลักเกณฑ์มากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๓	๓	เสี่ยงปานกลาง
บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจ ได้รับการอบรมเพิ่ม ความรู้ มีทักษะประสบการณ์ มีความพร้อมและรับผิดชอบต่องานมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๒	๔	๘	เสี่ยงสูง
เวลาปฏิบัติงานความล่าช้า ต้องเร่งรีบ หรือมีอุปสรรคต่าง ๆ มากน้อยอย่างไร ปฏิบัติตามเวลาที่วางแผนมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๕	๑๕	เสี่ยงสูงมาก
การดูแลรักษาทรัพย์สิน การเบิกจ่ายดูแลซ่อมแซม ครุภัณฑ์ การยืมพัสดุ การใช้รถส่วนราชการมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๒	๓	๖	เสี่ยงปานกลาง
คะแนนความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานโดยเฉลี่ย			๗	เสี่ยงสูง

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

๑ ๘ ๐.๕ ๒๕๖๖

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะเวลา ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายพัฒนารายได้ กองคลัง

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๒) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการเงิน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
หน่วยรับตรวจเกี่ยวข้องในเรื่องทางการเงิน การงบประมาณ รับเงินเบิกจ่ายเงินและเอกสาร ประกอบมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
หน่วยรับตรวจมีการวางแผนและถือปฏิบัติด้านการงบประมาณการเงินการคลังมากน้อยอย่างไร มีการติดตามประเมินผลมากน้อยอย่างไร มีการรายงาน ทันเวลาหรือไม่ มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๕	๒๐	เสี่ยงสูงมาก
ความสอดคล้องของตัวเลขทางการเงินจากการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๕	๒๐	เสี่ยงสูงมาก
ความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารทางการเงินของหน่วยรับตรวจมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๕	๑๕	เสี่ยงสูงมาก
ความน่าเชื่อถือของเอกสารหลักฐานทางการเงินของหน่วยรับตรวจมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๕	๑๕	เสี่ยงสูงมาก
คะแนนความเสี่ยงด้านการเงินโดยเฉลี่ย			๑๙	เสี่ยงสูงมาก

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

๑ ๘๐.ป. ๒๕๖๖

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน
ระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายพัฒนารายได้ กองคลัง

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านระเบียบ กฎหมาย

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
การปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับระเบียบกฎหมาย หนังสือ สั่งการ หน่วยรับตรวจมีโอกาสไม่ปฏิบัติหรือละเว้นการ ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องมากน้อยอย่างไร ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบ ต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๕	๕	เสี่ยงปานกลาง
การปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับจริยธรรม/ธรรมาภิบาลมาก น้อยอย่างไร หน่วยรับตรวจมีโอกาสที่จะประพฤตินิด หลักจริยธรรม/ธรรมาภิบาลมากน้อยอย่างไร ส่งผลให้ การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กร มากน้อยอย่างไร	๓	๕	๑๕	เสี่ยงสูงมาก
คะแนนความเสี่ยงด้านระเบียบกฎหมายโดยเฉลี่ย			๑๓	เสี่ยงสูงมาก

๔) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อปัจจัยภายในทั้ง ๓ ด้าน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
ปัจจัยทางการเมืองในพื้นที่	๔	๔	๑๖	เสี่ยงสูงมาก
ปัจจัยการเปลี่ยนแปลงกฎหมาย	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
ปัจจัยทางเศรษฐกิจ เปลี่ยนแปลง	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
ปัจจัยทางเทคโนโลยีนวัตกรรม	๔	๔	๑๖	เสี่ยงสูงมาก
ปัจจัยทางธรรมชาติ	๑	๑	๑	เสี่ยงต่ำ
คะแนนความเสี่ยงปัจจัยภายนอกโดยเฉลี่ย			๑๗	เสี่ยงสูงมาก

ดังนั้น สรุปคะแนนความเสี่ยงทั้งหมดเฉลี่ยเท่ากับ ๑๔ คะแนน คือ เสี่ยงสูงมาก

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

๑๕ มิ.ย. ๒๕๖๖

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะเวลา ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน กองคลัง

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการปฏิบัติงาน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
อัตรากำลังตามโครงสร้าง จำนวนผู้ปฏิบัติงาน การโอนย้าย การดำรงตำแหน่ง อัตราว่าง ระยะเวลาที่ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๒	๔	๘	เสี่ยงสูง
การกำกับดูแล การมอบกระจายอำนาจ/แบ่งแยกงาน ในหน้าที่เหมาะสมหรือไม่ การปฏิบัติตามนโยบาย แนวทางหลักเกณฑ์มากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๒	๒	๔	เสี่ยงปานกลาง
บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจ ได้รับการอบรมเพิ่มความรู้ มีทักษะประสบการณ์ มีความพร้อมและรับผิดชอบต่องานมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๕	๒๐	เสี่ยงสูงมาก
เวลาปฏิบัติงานความล่าช้า ต้องเร่งรีบ หรือมีอุปสรรคต่าง ๆ มากน้อยอย่างไร ปฏิบัติตามเวลาที่วางแผนมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๕	๒๐	เสี่ยงสูงมาก
การดูแลรักษาทรัพย์สิน การเบิกจ่ายดูแลซ่อมแซมครุภัณฑ์ การยืมพัสดุ การใช้รถส่วนราชการมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
คะแนนความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานโดยเฉลี่ย			๑๕	เสี่ยงสูงมาก

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

๑ ๘ ก.ย. ๒๕๖๖

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน
ระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน กองคลัง

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๒) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการเงิน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
หน่วยรับตรวจเกี่ยวข้องในเรื่องทางการเงิน การงบประมาณ รับเงินเบิกจ่ายเงินและเอกสาร ประกอบมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๕	๑๕	เสี่ยงสูงมาก
หน่วยรับตรวจมีการวางแผนและถือปฏิบัติด้านการงบประมาณการเงินการคลังมากน้อยอย่างไร มีการติดตามประเมินผลมากน้อยอย่างไร มีการรายงานทันเวลาหรือไม่ มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๔	๑๒	เสี่ยงสูง
ความสอดคล้องของตัวเลขทางการเงินจากการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
ความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารทางการเงินของหน่วยรับตรวจมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๕	๒๐	เสี่ยงสูงมาก
ความน่าเชื่อถือของเอกสารหลักฐานทางการเงินของหน่วยรับตรวจมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๕	๒๐	เสี่ยงสูงมาก
คะแนนความเสี่ยงด้านการเงินโดยเฉลี่ย			๑๘	เสี่ยงสูงมาก

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

๑๘ พ.ย. ๒๕๖๖

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน
ระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน กองคลัง

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านระเบียบ กฎหมาย

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
การปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับระเบียบกฎหมาย หนังสือ สั่งการ หน่วยรับตรวจมีโอกาสไม่ปฏิบัติหรือละเว้นการ ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องมากน้อยอย่างไร ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบ ต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๒	๕	๑๐	เสี่ยงสูง
การปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับจริยธรรม/ธรรมาภิบาลมาก น้อยอย่างไร หน่วยรับตรวจมีโอกาสที่จะประพฤติดี หลักจริยธรรม/ธรรมาภิบาลมากน้อยอย่างไร ส่งผลให้ การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กร มากน้อยอย่างไร	๓	๕	๑๕	เสี่ยงสูงมาก
คะแนนความเสี่ยงด้านระเบียบกฎหมายโดยเฉลี่ย			๑๔	เสี่ยงสูงมาก

๔) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อปัจจัยภายในทั้ง ๓ ด้าน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
ปัจจัยทางการเมืองในพื้นที่	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
ปัจจัยการเปลี่ยนแปลงกฎหมาย	๓	๓	๙	เสี่ยงสูง
ปัจจัยทางเศรษฐกิจ เปลี่ยนแปลง	๓	๕	๑๕	เสี่ยงสูงมาก
ปัจจัยทางเทคโนโลยีนวัตกรรม	๔	๕	๒๐	เสี่ยงสูงมาก
ปัจจัยทางธรรมชาติ	๓	๕	๑๕	เสี่ยงสูงมาก
คะแนนความเสี่ยงปัจจัยภายนอกโดยเฉลี่ย			๑๗	เสี่ยงสูงมาก

ดังนั้น สรุปคะแนนความเสี่ยงทั้งหมดเฉลี่ยเท่ากับ ๑๖ คะแนน คือ เสี่ยงสูงมาก

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

๑๑.๒.๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ

กองช่าง



แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง กองช่าง

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการปฏิบัติงาน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
อัตรากำลังตามโครงสร้าง จำนวนผู้ปฏิบัติงาน การโอนย้าย การดำรงตำแหน่ง อัตรารว่าง ระยะเวลาที่ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
การกำกับดูแล การมอบกระจายอำนาจ/แบ่งแยกงาน ในหน้าที่เหมาะสมหรือไม่ การปฏิบัติตามนโยบาย แนวทางหลักเกณฑ์มากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจ ได้รับการอบรมเพิ่มความรู้ มีทักษะประสบการณ์ มีความพร้อมและรับผิดชอบต่องานมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๕	๑๕	เสี่ยงสูงมาก
เวลาปฏิบัติงานความล่าช้า ต้องเร่งรีบ หรือมีอุปสรรคต่าง ๆ มากน้อยอย่างไร ปฏิบัติตามเวลาที่วางแผนมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
การดูแลรักษาทรัพย์สิน การเบิกจ่ายดูแลซ่อมแซมครุภัณฑ์ การยืมพัสดุ การใช้รถส่วนราชการมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
คะแนนความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานโดยเฉลี่ย			๒๓	เสี่ยงสูงมาก

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

๑๖ มิ.ย. ๒๕๖๖

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน
ระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง กองช่าง

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๒) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการเงิน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
หน่วยรับตรวจเกี่ยวข้องในเรื่องทางการเงิน การงบประมาณ รับเงินเบิกจ่ายเงินและเอกสาร ประกอบมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
หน่วยรับตรวจมีการวางแผนและถือปฏิบัติด้านการงบประมาณการเงินการคลังมากน้อยอย่างไร มีการติดตามประเมินผลมากน้อยอย่างไร มีการรายงาน ทันเวลาหรือไม่ มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
ความสอดคล้องของตัวเลขทางการเงินจากการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
ความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารทางการเงินของหน่วยรับตรวจมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
ความน่าเชื่อถือของเอกสารหลักฐานทางการเงินของหน่วยรับตรวจมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
คะแนนความเสี่ยงด้านการเงินโดยเฉลี่ย			๒๕	เสี่ยงสูงมาก

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง กองช่าง

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านระเบียบ กฎหมาย

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
การปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ หน่วยรับตรวจมีโอกาสไม่ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องมากน้อยอย่างไร ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๕	๒๐	เสี่ยงสูงมาก
การปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับจริยธรรม/ธรรมาภิบาลมากน้อยอย่างไร หน่วยรับตรวจมีโอกาสที่จะประพฤตินิดหลักจริยธรรม/ธรรมาภิบาลมากน้อยอย่างไร ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๕	๒๐	เสี่ยงสูงมาก
คะแนนความเสี่ยงด้านระเบียบกฎหมายโดยเฉลี่ย			๒๒	เสี่ยงสูงมาก

๔) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อปัจจัยภายในทั้ง ๓ ด้าน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
ปัจจัยทางการเมืองในพื้นที่	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
ปัจจัยการเปลี่ยนแปลงกฎหมาย	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
ปัจจัยทางเศรษฐกิจ เปลี่ยนแปลง	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
ปัจจัยทางเทคโนโลยีนวัตกรรม	๔	๔	๑๖	เสี่ยงสูงมาก
ปัจจัยทางธรรมชาติ	๔	๔	๑๖	เสี่ยงสูงมาก
คะแนนความเสี่ยงปัจจัยภายนอกโดยเฉลี่ย			๒๑	เสี่ยงสูงมาก

ดังนั้น สรุปคะแนนความเสี่ยงทั้งหมดเฉลี่ยเท่ากับ ๒๓ คะแนน คือ เสี่ยงสูงมาก

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

๒๕๖๖

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายการโยธา กองช่าง

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการปฏิบัติงาน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
อัตรากำลังตามโครงสร้าง จำนวนผู้ปฏิบัติงาน การโอนย้าย การดำรงตำแหน่ง อัตราว่าง ระยะเวลาที่ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
การกำกับดูแล การมอบกระจายอำนาจ/แบ่งแยกงาน ในหน้าที่เหมาะสมหรือไม่ การปฏิบัติตามนโยบาย แนวทางหลักเกณฑ์มากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจ ได้รับการอบรมเพิ่ม ความรู้ มีทักษะประสบการณ์ มีความพร้อมและรับผิดชอบต่องานมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๕	๒๐	เสี่ยงสูงมาก
เวลาปฏิบัติงานความล่าช้า ต้องเร่งรีบ หรือมีอุปสรรคต่าง ๆ มากน้อยอย่างไร ปฏิบัติตามเวลาที่วางแผนมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
การดูแลรักษาทรัพย์สิน การเบิกจ่ายดูแลซ่อมแซม ครุภัณฑ์ การยืมพัสดุ การใช้รถส่วนราชการมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
คะแนนความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานโดยเฉลี่ย			๒๔	เสี่ยงสูงมาก

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

๒๕๖๖

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะเวลา ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายการโยธา กองช่าง

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

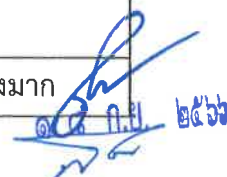
๒) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการเงิน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
หน่วยรับตรวจเกี่ยวข้องในเรื่องทางการเงิน การงบประมาณ รับเงินเบิกจ่ายเงินและเอกสาร ประกอบมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
หน่วยรับตรวจมีการวางแผนและถือปฏิบัติด้านการงบประมาณการเงินการคลังมากน้อยอย่างไร มีการติดตามประเมินผลมากน้อยอย่างไร มีการรายงาน ทันเวลาหรือไม่ มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
ความสอดคล้องของตัวเลขทางการเงินจากการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
ความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารทางการเงินของหน่วยรับตรวจมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
ความน่าเชื่อถือของเอกสารหลักฐานทางการเงินของหน่วยรับตรวจมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
คะแนนความเสี่ยงด้านการเงินโดยเฉลี่ย			๒๕	เสี่ยงสูงมาก

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี


 ๒๕๖๖

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะเวลา ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายการโยธา กองช่าง

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านระเบียบ กฎหมาย

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
การปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับระเบียบกฎหมาย หนังสือ สั่งการ หน่วยรับตรวจมีโอกาสไม่ปฏิบัติหรือละเว้นการ ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องมากน้อยอย่างไร ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบ ต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
การปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับจริยธรรม/ธรรมาภิบาลมาก น้อยอย่างไร หน่วยรับตรวจมีโอกาสที่จะประพฤติดี หลักจริยธรรม/ธรรมาภิบาลมากน้อยอย่างไร ส่งผลให้ การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กร มากน้อยอย่างไร	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
คะแนนความเสี่ยงด้านระเบียบกฎหมายโดยเฉลี่ย			๒๕	เสี่ยงสูงมาก

๔) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อปัจจัยภายในทั้ง ๓ ด้าน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
ปัจจัยทางการเมืองในพื้นที่	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
ปัจจัยการเปลี่ยนแปลงกฎหมาย	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
ปัจจัยทางเศรษฐกิจ เปลี่ยนแปลง	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
ปัจจัยทางเทคโนโลยีนวัตกรรม	๔	๔	๑๖	เสี่ยงสูงมาก
ปัจจัยทางธรรมชาติ	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
คะแนนความเสี่ยงปัจจัยภายนอกโดยเฉลี่ย			๒๓	เสี่ยงสูงมาก

ดังนั้น สรุปคะแนนความเสี่ยงทั้งหมดเฉลี่ยเท่ากับ ๒๔ คะแนน คือ เสี่ยงสูงมาก

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ
กองการศึกษา



แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายบริหารการศึกษา กองการศึกษา

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการปฏิบัติงาน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
อัตรากำลังตามโครงสร้าง จำนวนผู้ปฏิบัติงาน การโอนย้าย การดำรงตำแหน่ง อัตรารว่าง ระยะเวลาที่ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๒	๓	๖	เสี่ยงปานกลาง
การกำกับดูแล การมอบกระจายอำนาจ/แบ่งแยกงาน ในหน้าที่เหมาะสมหรือไม่ การปฏิบัติตามนโยบาย แนวทางหลักเกณฑ์มากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๒	๒	๔	เสี่ยงปานกลาง
บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจ ได้รับการอบรมเพิ่ม ความรู้ มีทักษะประสบการณ์ มีความพร้อมและรับผิดชอบต่องานมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๓	๙	เสี่ยงสูง
เวลาปฏิบัติงานความล่าช้า ต้องเร่งรีบ หรือมีอุปสรรคต่าง ๆ มากน้อยอย่างไร ปฏิบัติตามเวลาที่วางแผนมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๒	๓	๖	เสี่ยงปานกลาง
การดูแลรักษาทรัพย์สิน การเบิกจ่ายดูแลซ่อมแซม ครุภัณฑ์ การยืมพัสดุ การใช้รถส่วนราชการมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
คะแนนความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานโดยเฉลี่ย			๑๐	เสี่ยงสูง

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

๑๘ ก.ย. ๒๕๖๖

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะเวลา ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายบริหารการศึกษา กองการศึกษา

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๒) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการเงิน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
หน่วยรับตรวจเกี่ยวข้องในเรื่องทางการเงิน การงบประมาณ รับเงินเบิกจ่ายเงินและเอกสาร ประกอบมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๕	๑๕	เสี่ยงสูงมาก
หน่วยรับตรวจมีการวางแผนและถือปฏิบัติด้านการงบประมาณการเงินการคลังมากน้อยอย่างไร มีการติดตามประเมินผลมากน้อยอย่างไร มีการรายงาน ทันเวลาหรือไม่ มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๕	๒๐	เสี่ยงสูงมาก
ความสอดคล้องของตัวเลขทางการเงินจากการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๕	๒๐	เสี่ยงสูงมาก
ความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารทางการเงินของหน่วยรับตรวจมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๕	๒๐	เสี่ยงสูงมาก
ความน่าเชื่อถือของเอกสารหลักฐานทางการเงินของหน่วยรับตรวจมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๕	๑๕	เสี่ยงสูงมาก
คะแนนความเสี่ยงด้านการเงินโดยเฉลี่ย			๑๘	เสี่ยงสูงมาก

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

๑ ๒๕๖๖

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะเวลา ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายบริหารการศึกษา กองการศึกษา

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านระเบียบ กฎหมาย

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
การปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ หน่วยรับตรวจมีโอกาสไม่ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องมากน้อยอย่างไร ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๔	๑๒	เสี่ยงสูง
การปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับจริยธรรม/ธรรมาภิบาลมากน้อยอย่างไร หน่วยรับตรวจมีโอกาสที่จะประพฤตินิดหลักจริยธรรม/ธรรมาภิบาลมากน้อยอย่างไร ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๔	๑๒	เสี่ยงสูง
คะแนนความเสี่ยงด้านระเบียบกฎหมายโดยเฉลี่ย			๑๔	เสี่ยงสูงมาก

๔) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อปัจจัยภายในทั้ง ๓ ด้าน

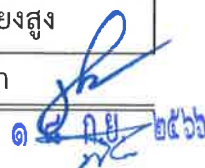
รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
ปัจจัยทางการเมืองในพื้นที่	๒	๓	๖	เสี่ยงปานกลาง
ปัจจัยการเปลี่ยนแปลงกฎหมาย	๒	๓	๖	เสี่ยงปานกลาง
ปัจจัยทางเศรษฐกิจ เปลี่ยนแปลง	๔	๔	๑๖	เสี่ยงสูงมาก
ปัจจัยทางเทคโนโลยีนวัตกรรม	๓	๔	๑๒	เสี่ยงสูง
ปัจจัยทางธรรมชาติ	๒	๕	๑๐	เสี่ยงสูง
คะแนนความเสี่ยงปัจจัยภายนอกโดยเฉลี่ย			๑๐	เสี่ยงสูง

ดังนั้น สรุปคะแนนความเสี่ยงทั้งหมดเฉลี่ยเท่ากับ ๑๓ คะแนน คือ เสี่ยงสูงมาก

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี



แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน
ระยะเวลา ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

กลุ่มงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กองการศึกษา

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการปฏิบัติงาน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
อัตรากำลังตามโครงสร้าง จำนวนผู้ปฏิบัติงาน การโอนย้าย การดำรงตำแหน่ง อัตรารว่าง ระยะเวลาที่ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๔	๑๒	เสียงสูง
การกำกับดูแล การมอบกระจายอำนาจ/แบ่งแยกงาน ในหน้าที่เหมาะสมหรือไม่ การปฏิบัติตามนโยบาย แนวทางหลักเกณฑ์มากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๕	๑๕	เสียงสูงมาก
บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจ ได้รับการอบรมเพิ่มความรู้ มีทักษะประสบการณ์ มีความพร้อมและรับผิดชอบต่องานมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๔	๑๒	เสียงสูง
เวลาปฏิบัติงานความล่าช้า ต้องเร่งรีบ หรือมีอุปสรรคต่าง ๆ มากน้อยอย่างไร ปฏิบัติตามเวลาที่วางแผนมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๓	๙	เสียงสูง
การดูแลรักษาทรัพย์สิน การเบิกจ่ายดูแลซ่อมแซม ครุภัณฑ์ การยืมพัสดุ การใช้รถส่วนราชการมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๕	๒๐	เสียงสูงมาก
คะแนนความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานโดยเฉลี่ย			๑๔	เสียงสูงมาก

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

๑ ๘ ก.ย. ๒๕๖๖

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะเวลา ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

กลุ่มงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กองการศึกษา

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๒) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการเงิน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
หน่วยรับตรวจเกี่ยวข้องในเรื่องทางการเงิน การงบประมาณ รับเงินเบิกจ่ายเงินและเอกสาร ประกอบมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๕	๑๕	เสี่ยงสูงมาก
หน่วยรับตรวจมีการวางแผนและถือปฏิบัติด้านการงบประมาณการเงินการคลังมากน้อยอย่างไร มีการติดตามประเมินผลมากน้อยอย่างไร มีการรายงาน ทันเวลาหรือไม่ มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๕	๑๕	เสี่ยงสูงมาก
ความสอดคล้องของตัวเลขทางการเงินจากการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๕	๑๕	เสี่ยงสูงมาก
ความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารทางการเงินของหน่วยรับตรวจมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๕	๒๐	เสี่ยงสูงมาก
ความน่าเชื่อถือของเอกสารหลักฐานทางการเงินของหน่วยรับตรวจมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๕	๒๐	เสี่ยงสูงมาก
คะแนนความเสี่ยงด้านการเงินโดยเฉลี่ย			๑๗	เสี่ยงสูงมาก

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

๑ ๖ ๒๕ ๖๖

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

กลุ่มงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กองการศึกษา

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านระเบียบ กฎหมาย

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
การปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ หน่วยรับตรวจมีโอกาสไม่ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องมากน้อยอย่างไร ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๕	๑๕	เสี่ยงสูงมาก
การปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับจริยธรรม/ธรรมาภิบาลมากน้อยอย่างไร หน่วยรับตรวจมีโอกาสที่จะประพฤติดิพหลักจริยธรรม/ธรรมาภิบาลมากน้อยอย่างไร ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๕	๑๕	เสี่ยงสูงมาก
คะแนนความเสี่ยงด้านระเบียบกฎหมายโดยเฉลี่ย			๑๖	เสี่ยงสูงมาก

๔) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อปัจจัยภายในทั้ง ๓ ด้าน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
ปัจจัยทางการเมืองในพื้นที่	๔	๕	๒๐	เสี่ยงสูงมาก
ปัจจัยการเปลี่ยนแปลงกฎหมาย	๓	๓	๙	เสี่ยงสูง
ปัจจัยทางเศรษฐกิจ เปลี่ยนแปลง	๓	๓	๙	เสี่ยงสูง
ปัจจัยทางเทคโนโลยีนวัตกรรม	๒	๒	๔	เสี่ยงปานกลาง
ปัจจัยทางธรรมชาติ	๒	๓	๖	เสี่ยงปานกลาง
คะแนนความเสี่ยงปัจจัยภายนอกโดยเฉลี่ย			๑๐	เสี่ยงสูง

ดังนั้น สรุปคะแนนความเสี่ยงทั้งหมดเฉลี่ยเท่ากับ ๑๔ คะแนน คือ เสี่ยงสูงมาก

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

โรงเรียนเทศบาลบ้านดู่ กองการศึกษา

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการปฏิบัติงาน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
อัตรากำลังตามโครงสร้าง จำนวนผู้ปฏิบัติงาน การโอนย้าย การดำรงตำแหน่ง อัตราว่าง ระยะเวลาที่ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๒	๓	๖	เสี่ยงปานกลาง
การกำกับดูแล การมอบกระจายอำนาจ/แบ่งแยกงาน ในหน้าที่เหมาะสมหรือไม่ การปฏิบัติตามนโยบาย แนวทางหลักเกณฑ์มากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๔	๑๒	เสี่ยงสูง
บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจ ได้รับการอบรมเพิ่มความรู้ มีทักษะประสบการณ์ มีความพร้อมและรับผิดชอบต่องานมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๔	๑๒	เสี่ยงสูง
เวลาปฏิบัติงานความล่าช้า ต้องเร่งรีบ หรือมีอุปสรรคต่าง ๆ มากน้อยอย่างไร ปฏิบัติตามเวลาที่วางแผนมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๔	๑๒	เสี่ยงสูง
การดูแลรักษาทรัพย์สิน การเบิกจ่ายดูแลซ่อมแซม ครุภัณฑ์ การยืมพัสดุ การใช้รถส่วนราชการมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
คะแนนความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานโดยเฉลี่ย			๑๓	เสี่ยงสูงมาก

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

๑๘ ก.ย. ๒๕๖๖

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน
ระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

โรงเรียนเทศบาลบ้านดู่ กองการศึกษา

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

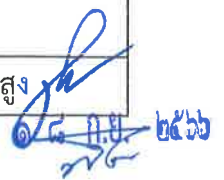
๒) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการเงิน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
หน่วยรับตรวจเกี่ยวข้องในเรื่องทางการเงิน การงบประมาณ รับเงินเบิกจ่ายเงินและเอกสาร ประกอบมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๓	๑๒	เสี่ยงสูง
หน่วยรับตรวจมีการวางแผนและถือปฏิบัติด้านการงบประมาณการเงินการคลังมากน้อยอย่างไร มีการติดตามประเมินผลมากน้อยอย่างไร มีการรายงาน ทันท่วงทีหรือไม่ มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๓	๑๒	เสี่ยงสูง
ความสอดคล้องของตัวเลขทางการเงินจากการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๓	๑๒	เสี่ยงสูง
ความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารทางการเงินของหน่วยรับตรวจมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๓	๑๒	เสี่ยงสูง
ความน่าเชื่อถือของเอกสารหลักฐานทางการเงินของหน่วยรับตรวจมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๓	๑๒	เสี่ยงสูง
คะแนนความเสี่ยงด้านการเงินโดยเฉลี่ย			๑๒	เสี่ยงสูง

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี



แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

โรงเรียนเทศบาลบ้านดู่ กองการศึกษา

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านระเบียบ กฎหมาย

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
การปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ หน่วยรับตรวจมีโอกาสไม่ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องมากน้อยอย่างไร ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๔	๑๖	เสี่ยงสูงมาก
การปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับจริยธรรม/ธรรมาภิบาลมากน้อยอย่างไร หน่วยรับตรวจมีโอกาสที่จะประพฤตินิดหลักจริยธรรม/ธรรมาภิบาลมากน้อยอย่างไร ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๕	๑๕	เสี่ยงสูงมาก
คะแนนความเสี่ยงด้านระเบียบกฎหมายโดยเฉลี่ย			๑๔	เสี่ยงสูงมาก

๔) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อปัจจัยภายในทั้ง ๓ ด้าน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
ปัจจัยทางการเมืองในพื้นที่	๓	๓	๙	เสี่ยงสูง
ปัจจัยการเปลี่ยนแปลงกฎหมาย	๒	๒	๔	เสี่ยงปานกลาง
ปัจจัยทางเศรษฐกิจ เปลี่ยนแปลง	๒	๒	๔	เสี่ยงปานกลาง
ปัจจัยทางเทคโนโลยีนวัตกรรม	๒	๒	๔	เสี่ยงปานกลาง
ปัจจัยทางธรรมชาติ	๒	๒	๔	เสี่ยงปานกลาง
คะแนนความเสี่ยงปัจจัยภายนอกโดยเฉลี่ย			๕	เสี่ยงปานกลาง

ดังนั้น สรุปคะแนนความเสี่ยงทั้งหมดเฉลี่ยเท่ากับ ๑๑ คะแนน คือ เสี่ยงสูง

๑๕ ก.ย. ๒๕๖๖

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน
ระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กองการศึกษา

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการปฏิบัติงาน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
อัตรากำลังตามโครงสร้าง จำนวนผู้ปฏิบัติงาน การ โอนย้าย การดำรงตำแหน่ง อัตราว่าง ระยะเวลาที่ไม่มี ผู้ดำรงตำแหน่งมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลเกิด ความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๒	๓	๖	เสี่ยงปานกลาง
การกำกับดูแล การมอบกระจายอำนาจ/แบ่งแยกงาน ในหน้าที่เหมาะสมหรือไม่ การปฏิบัติตามนโยบาย แนวทางหลักเกณฑ์มากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลเกิด ความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๔	๑๒	เสี่ยงสูง
บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจ ได้รับการอบรมเพิ่ม ความรู้ มีทักษะประสบการณ์ มีความพร้อมและ รับผิดชอบต่องานมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้ การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กร มากน้อยอย่างไร	๓	๔	๑๒	เสี่ยงสูง
เวลาปฏิบัติงานความล่าช้า ต้องเร่งรีบ หรือมีอุปสรรค ต่าง ๆ มากน้อยอย่างไร ปฏิบัติตามเวลาที่วางแผนมาก น้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลเกิดความเสี่ยงและ ผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๔	๑๒	เสี่ยงสูง
การดูแลรักษาทรัพย์สิน การเบิกจ่ายดูแลซ่อมแซม ครุภัณฑ์ การยืมพัสดุ การใช้รถส่วนราชการมากน้อย อย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยง และมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
คะแนนความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานโดยเฉลี่ย			๑๓	เสี่ยงสูงมาก

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

๑ ก.ย. ๒๕๖๖

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กองการศึกษา

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๒) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการเงิน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
หน่วยรับตรวจเกี่ยวข้องในเรื่องทางการเงิน การงบประมาณ รับเงินเบิกจ่ายเงินและเอกสาร ประกอบมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๓	๑๒	เสี่ยงสูง
หน่วยรับตรวจมีการวางแผนและถือปฏิบัติด้านการงบประมาณการเงินการคลังมากน้อยอย่างไร มีการติดตามประเมินผลมากน้อยอย่างไร มีการรายงาน ทันเวลาหรือไม่ มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๓	๑๒	เสี่ยงสูง
ความสอดคล้องของตัวเลขทางการเงินจากการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๓	๑๒	เสี่ยงสูง
ความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารทางการเงินของหน่วยรับตรวจมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๓	๑๒	เสี่ยงสูง
ความน่าเชื่อถือของเอกสารหลักฐานทางการเงินของหน่วยรับตรวจมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๓	๑๒	เสี่ยงสูง
คะแนนความเสี่ยงด้านการเงินโดยเฉลี่ย			๑๒	เสี่ยงสูง

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

๑๘ ก.ย. ๒๕๖๖
๗๖

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะเวลา ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กองการศึกษา

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านระเบียบ กฎหมาย

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
การปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ หน่วยรับตรวจมีโอกาสไม่ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องมากน้อยอย่างไร ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๔	๑๖	เสี่ยงสูงมาก
การปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับจริยธรรม/ธรรมาภิบาลมากน้อยอย่างไร หน่วยรับตรวจมีโอกาสที่จะประพฤติดิพิดหลักจริยธรรม/ธรรมาภิบาลมากน้อยอย่างไร ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๕	๑๕	เสี่ยงสูงมาก
คะแนนความเสี่ยงด้านระเบียบกฎหมายโดยเฉลี่ย			๑๔	เสี่ยงสูงมาก

๔) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อปัจจัยภายในทั้ง ๓ ด้าน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
ปัจจัยทางการเมืองในพื้นที่	๓	๓	๙	เสี่ยงสูง
ปัจจัยการเปลี่ยนแปลงกฎหมาย	๒	๒	๔	เสี่ยงปานกลาง
ปัจจัยทางเศรษฐกิจ เปลี่ยนแปลง	๒	๒	๔	เสี่ยงปานกลาง
ปัจจัยทางเทคโนโลยีนวัตกรรม	๒	๒	๔	เสี่ยงปานกลาง
ปัจจัยทางธรรมชาติ	๒	๒	๔	เสี่ยงปานกลาง
คะแนนความเสี่ยงปัจจัยภายนอกโดยเฉลี่ย			๕	เสี่ยงปานกลาง

ดังนั้น สรุปคะแนนความเสี่ยงทั้งหมดเฉลี่ยเท่ากับ ๑๑ คะแนน คือ เสี่ยงสูง

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

หน่วยรับตรวจ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม



แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายบริการสาธารณสุข กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการปฏิบัติงาน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
อัตรากำลังตามโครงสร้าง จำนวนผู้ปฏิบัติงาน การโอนย้าย การดำรงตำแหน่ง อัตราว่าง ระยะเวลาที่ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๓	๓	เสี่ยงปานกลาง
การกำกับดูแล การมอบกระจายอำนาจ/แบ่งแยกงาน ในหน้าที่เหมาะสมหรือไม่ การปฏิบัติตามนโยบาย แนวทางหลักเกณฑ์มากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๒	๒	๔	เสี่ยงปานกลาง
บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจ ได้รับการอบรมเพิ่มความรู้ มีทักษะประสบการณ์ มีความพร้อมและรับผิดชอบต่องานมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๓	๓	เสี่ยงปานกลาง
เวลาปฏิบัติงานความล่าช้า ต้องเร่งรีบ หรือมีอุปสรรคต่าง ๆ มากน้อยอย่างไร ปฏิบัติตามเวลาที่วางแผนมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๒	๓	๖	เสี่ยงปานกลาง
การดูแลรักษาทรัพย์สิน การเบิกจ่ายดูแลซ่อมแซมครุภัณฑ์ การยืมพัสดุ การใช้รถส่วนราชการมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๕	๒๐	เสี่ยงสูงมาก
คะแนนความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานโดยเฉลี่ย			๗	เสี่ยงสูง

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

๒๕๖๖

นายกเทศมนตรี

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายบริการสาธารณสุข กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๒) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการเงิน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
หน่วยรับตรวจเกี่ยวข้องในเรื่องทางการเงิน การงบประมาณ รับเงินเบิกจ่ายเงินและเอกสาร ประกอบมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๕	๒๐	เสี่ยงสูงมาก
หน่วยรับตรวจมีการวางแผนและถือปฏิบัติด้านการงบประมาณการเงินการคลังมากน้อยอย่างไร มีการติดตามประเมินผลมากน้อยอย่างไร มีการรายงาน ทันเวลาหรือไม่ มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๕	๒๐	เสี่ยงสูงมาก
ความสอดคล้องของตัวเลขทางการเงินจากการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๔	๑๒	เสี่ยงสูง
ความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารทางการเงินของหน่วยรับตรวจมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๕	๒๐	เสี่ยงสูงมาก
ความน่าเชื่อถือของเอกสารหลักฐานทางการเงินของหน่วยรับตรวจมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๕	๒๐	เสี่ยงสูงมาก
คะแนนความเสี่ยงด้านการเงินโดยเฉลี่ย			๑๘	เสี่ยงสูงมาก

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

๑๘.๕.๒๕๖๖

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

ฝ่ายบริการสาธารณสุข กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านระเบียบ กฎหมาย

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
การปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ หน่วยรับตรวจมีโอกาสไม่ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องมากน้อยอย่างไร ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๕	๒๐	เสี่ยงสูงมาก
การปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับจริยธรรม/ธรรมาภิบาลมากน้อยอย่างไร หน่วยรับตรวจมีโอกาสที่จะประพฤติดิิดหลักจริยธรรม/ธรรมาภิบาลมากน้อยอย่างไร ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๕	๑๕	เสี่ยงสูงมาก
คะแนนความเสี่ยงด้านระเบียบกฎหมายโดยเฉลี่ย			๑๘	เสี่ยงสูงมาก

๔) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อปัจจัยภายในทั้ง ๓ ด้าน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
ปัจจัยทางการเมืองในพื้นที่	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
ปัจจัยการเปลี่ยนแปลงกฎหมาย	๒	๓	๖	เสี่ยงปานกลาง
ปัจจัยทางเศรษฐกิจ เปลี่ยนแปลง	๓	๓	๙	เสี่ยงสูง
ปัจจัยทางเทคโนโลยีนวัตกรรม	๓	๔	๑๒	เสี่ยงสูง
ปัจจัยทางธรรมชาติ	๔	๕	๒๐	เสี่ยงสูงมาก
คะแนนความเสี่ยงปัจจัยภายนอกโดยเฉลี่ย			๑๔	เสี่ยงสูงมาก

ดังนั้น สรุปคะแนนความเสี่ยงทั้งหมดเฉลี่ยเท่ากับ ๑๔ คะแนน คือ เสี่ยงสูงมาก

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

๑๘ มิ.ย. ๒๕๖๖

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

กลุ่มงานส่งเสริมสุขภาพ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการปฏิบัติงาน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
อัตรากำลังตามโครงสร้าง จำนวนผู้ปฏิบัติงาน การโอนย้าย การดำรงตำแหน่ง อัตราว่าง ระยะเวลาที่ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๓	๓	เสี่ยงปานกลาง
การกำกับดูแล การมอบกระจายอำนาจ/แบ่งแยกงาน ในหน้าที่เหมาะสมหรือไม่ การปฏิบัติตามนโยบาย แนวทางหลักเกณฑ์มากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๒	๒	๔	เสี่ยงปานกลาง
บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจ ได้รับการอบรมเพิ่ม ความรู้ มีทักษะประสบการณ์ มีความพร้อมและรับผิดชอบต่องานมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๑	๓	๓	เสี่ยงปานกลาง
เวลาปฏิบัติงานความล่าช้า ต้องเร่งรีบ หรือมีอุปสรรคต่าง ๆ มากน้อยอย่างไร ปฏิบัติตามเวลาที่วางแผนมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๒	๒	๔	เสี่ยงปานกลาง
การดูแลรักษาทรัพย์สิน การเบิกจ่ายดูแลซ่อมแซม ครุภัณฑ์ การยืมพัสดุ การใช้รถส่วนราชการมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๔	๑๒	เสี่ยงสูง
คะแนนความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานโดยเฉลี่ย			๕	เสี่ยงปานกลาง

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

๑ ๘ ๐๘ ๒๕๖๖

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะเวลา ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

กลุ่มงานส่งเสริมสุขภาพ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๒) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการเงิน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
หน่วยรับตรวจเกี่ยวข้องในเรื่องทางการเงิน การงบประมาณ รับเงินเบิกจ่ายเงินและเอกสาร ประกอบมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๔	๑๒	เสี่ยงสูง
หน่วยรับตรวจมีการวางแผนและถือปฏิบัติด้านการงบประมาณการเงินการคลังมากน้อยอย่างไร มีการติดตามประเมินผลมากน้อยอย่างไร มีการรายงาน ทันเวลาหรือไม่ มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๔	๑๒	เสี่ยงสูง
ความสอดคล้องของตัวเลขทางการเงินจากการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๓	๔	๑๒	เสี่ยงสูง
ความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารทางการเงินของหน่วยรับตรวจมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๕	๒๐	เสี่ยงสูงมาก
ความน่าเชื่อถือของเอกสารหลักฐานทางการเงินของหน่วยรับตรวจมากน้อยอย่างไร มีโอกาสส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่องค์กรมากน้อยอย่างไร	๔	๕	๒๐	เสี่ยงสูงมาก
คะแนนความเสี่ยงด้านการเงินโดยเฉลี่ย			๑๕	เสี่ยงสูงมาก

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

๑๕ มิ.ย. ๒๕๖๖

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

หน่วยรับตรวจ

รอบประเมิน

กลุ่มงานส่งเสริมสุขภาพ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านระเบียบ กฎหมาย

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
การปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ หน่วยรับตรวจมีโอกาสไม่ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องมากน้อยอย่างไร ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๒	๔	๘	เสี่ยงสูง
การปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับจริยธรรม/ธรรมาภิบาลมากน้อยอย่างไร หน่วยรับตรวจมีโอกาสที่จะประพฤติดิตหลักจริยธรรม/ธรรมาภิบาลมากน้อยอย่างไร ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงและมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยอย่างไร	๒	๔	๘	เสี่ยงสูง
คะแนนความเสี่ยงด้านระเบียบกฎหมายโดยเฉลี่ย			๑๐	เสี่ยงสูง

๔) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อปัจจัยภายในทั้ง ๓ ด้าน

รายการ	โอกาส/ ความถี่	ผล กระทบ	คะแนน รวม	แปลผล
ปัจจัยทางการเมืองในพื้นที่	๔	๕	๒๐	เสี่ยงสูงมาก
ปัจจัยการเปลี่ยนแปลงกฎหมาย	๓	๓	๙	เสี่ยงสูง
ปัจจัยทางเศรษฐกิจ เปลี่ยนแปลง	๒	๒	๔	เสี่ยงปานกลาง
ปัจจัยทางเทคโนโลยีนวัตกรรม	๓	๔	๑๒	เสี่ยงสูง
ปัจจัยทางธรรมชาติ	๕	๕	๒๕	เสี่ยงสูงมาก
คะแนนความเสี่ยงปัจจัยภายนอกโดยเฉลี่ย			๑๔	เสี่ยงสูงมาก

ดังนั้น สรุปคะแนนความเสี่ยงทั้งหมดเฉลี่ยเท่ากับ ๑๑ คะแนน คือ เสี่ยงสูง

เห็นชอบการประเมิน

ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี

๒๕๖๖

สรุปการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการ
ตรวจสอบภายใน ระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙



สรุปการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะเวลา ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

๑) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการปฏิบัติงาน

หน่วยรับตรวจ	คะแนน	ระดับ	ลำดับกิจกรรม
ฝ่ายการโยธา กองช่าง	๒๔	เสี่ยงสูงมาก	๑
ฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง กองช่าง	๒๓	เสี่ยงสูงมาก	๑
ฝ่ายบริหารงานคลัง กองคลัง	๑๕	เสี่ยงสูงมาก	๑
ฝ่ายแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน กองคลัง	๑๕	เสี่ยงสูงมาก	๑
กลุ่มงานส่งเสริมการศึกษาฯ กองการศึกษา	๑๔	เสี่ยงสูงมาก	๑
โรงเรียนเทศบาลบ้านดู่ กองการศึกษา	๑๓	เสี่ยงสูงมาก	๑
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กองการศึกษา	๑๓	เสี่ยงสูงมาก	๑
กลุ่มงานสวัสดิการสังคม สำนักปลัดเทศบาล	๑๓	เสี่ยงสูงมาก	๑
ฝ่ายนิติการ สำนักปลัดเทศบาล	๑๐	เสี่ยงสูง	๒
ฝ่ายบริหารการศึกษา กองการศึกษา	๑๐	เสี่ยงสูง	๒
ฝ่ายอำนวยการ สำนักปลัดเทศบาล	๙	เสี่ยงสูง	๒
ฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สำนักปลัดเทศบาล	๗	เสี่ยงสูง	๒
ฝ่ายบริการสาธารณสุข กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๗	เสี่ยงสูง	๒
ฝ่ายพัฒนารายได้ กองคลัง	๗	เสี่ยงสูง	๒
ฝ่ายบริหารงานทั่วไป สำนักปลัดเทศบาล	๗	เสี่ยงสูง	๒
กลุ่มงานส่งเสริมสุขภาพ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๕	เสี่ยงปานกลาง	๓
ฝ่ายวิเคราะห์นโยบายและแผน สำนักปลัดเทศบาล	๕	เสี่ยงปานกลาง	๓
ฝ่ายการเจ้าหน้าที่ สำนักปลัดเทศบาล	๒	เสี่ยงต่ำ	๔
ฝ่ายปกครอง สำนักปลัดเทศบาล	๒	เสี่ยงต่ำ	๔

สรุปรายการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะเวลา ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

๑) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการปฏิบัติงาน

จากตารางข้างต้นสามารถรวมส่วนงานภายใต้สำนัก/กอง ได้ดังนี้

๑. หน่วยรับตรวจที่มีความเสี่ยงระดับสูงมาก	แนวทาง
สำนักปลัดเทศบาล	
กลุ่มงานสวัสดิการสังคม	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
กองคลัง	
ฝ่ายบริหารงานคลัง	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
ฝ่ายแผนที่ภาษีฯ	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
กองช่าง	
ฝ่ายการโยธา	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
ฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
กองการศึกษา	
กลุ่มงานส่งเสริมการศึกษาฯ	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
โรงเรียนเทศบาลบ้านดู่	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
๒. หน่วยรับตรวจที่มีความเสี่ยงระดับสูง	แนวทาง
สำนักปลัดเทศบาล	
ฝ่ายนิติการ	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับต่อมา
ฝ่ายอำนวยการ	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับต่อมา
ฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับต่อมา
ฝ่ายบริหารงานทั่วไป	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับต่อมา
กองคลัง	
ฝ่ายพัฒนารายได้	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับต่อมา
กองการศึกษา	
ฝ่ายบริหารการศึกษา	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับต่อมา
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	
ฝ่ายบริการสาธารณสุข	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับต่อมา
๓. หน่วยรับตรวจที่มีความเสี่ยงระดับปานกลาง	แนวทาง
สำนักปลัดเทศบาล	
ฝ่ายวิเคราะห์นโยบายและแผน	ต้องจัดการติดตามประเมินเพื่อลดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้



สรุปการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะเวลา ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

๑) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการปฏิบัติงาน

๓. หน่วยรับตรวจที่มีความเสี่ยงระดับปานกลาง (ต่อ)	แนวทาง
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	
กลุ่มงานส่งเสริมสุขภาพ	ต้องจัดการติดตามประเมินเพื่อลดอยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๔. หน่วยรับตรวจที่มีความเสี่ยงระดับต่ำ	แนวทาง
สำนักปลัดเทศบาล	
ฝ่ายการเจ้าหน้าที่	อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
ฝ่ายปกครอง	อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

การเรียงลำดับกิจกรรมตรวจสอบ เห็นควรอ้างอิงจากหน่วยรับตรวจที่มีความเสี่ยงสูงมาก ความเสี่ยงสูง และความเสี่ยงปานกลาง ตามลำดับ เพื่อให้มีกระบวนการตรวจสอบติดตามประเมินผล หน่วยรับตรวจที่มีความเสี่ยงต่ำเป็นระดับที่ยอมรับได้ มีการควบคุมดูแลเพียงพอแล้ว

(นางสาวงามฟ้า พุณาโคชิ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

สรุปการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะเวลา ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

๒) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการเงิน

หน่วยรับตรวจ	คะแนน	ระดับ	ลำดับกิจกรรม
ฝ่ายการโยธา กองช่าง	๒๕	เสี่ยงสูงมาก	๑
ฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง กองช่าง	๒๕	เสี่ยงสูงมาก	๑
ฝ่ายบริหารงานคลัง กองคลัง	๒๒	เสี่ยงสูงมาก	๑
ฝ่ายพัฒนารายได้ กองคลัง	๑๙	เสี่ยงสูงมาก	๑
ฝ่ายแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน กองคลัง	๑๘	เสี่ยงสูงมาก	๑
ฝ่ายบริการสาธารณสุข กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๑๘	เสี่ยงสูงมาก	๑
กลุ่มงานสวัสดิการสังคม สำนักปลัดเทศบาล	๑๘	เสี่ยงสูงมาก	๑
ฝ่ายบริหารการศึกษา กองการศึกษา	๑๘	เสี่ยงสูงมาก	๑
กลุ่มงานส่งเสริมการศึกษาฯ กองการศึกษา	๑๗	เสี่ยงสูงมาก	๑
ฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สำนักปลัดเทศบาล	๑๗	เสี่ยงสูงมาก	๑
กลุ่มงานส่งเสริมสุขภาพ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๑๕	เสี่ยงสูงมาก	๑
ฝ่ายวิเคราะห์นโยบายและแผน สำนักปลัดเทศบาล	๑๕	เสี่ยงสูงมาก	๑
ฝ่ายบริหารงานทั่วไป สำนักปลัดเทศบาล	๑๒	เสี่ยงสูงมาก	๑
โรงเรียนเทศบาลบ้านดู่ กองการศึกษา	๑๒	เสี่ยงสูง	๒
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กองการศึกษา	๑๒	เสี่ยงสูง	๒
ฝ่ายอำนวยการ สำนักปลัดเทศบาล	๔	เสี่ยงปานกลาง	๓
ฝ่ายการเจ้าหน้าที่ สำนักปลัดเทศบาล	๔	เสี่ยงปานกลาง	๓
ฝ่ายนิติการ สำนักปลัดเทศบาล	๒	เสี่ยงต่ำ	๔
ฝ่ายปกครอง สำนักปลัดเทศบาล	๑	เสี่ยงต่ำ	๔

สรุปการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะเวลา ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

๒) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการเงิน

จากตารางข้างต้นสามารถรวมส่วนงานภายใต้สำนัก/กอง ได้ดังนี้

๑. หน่วยรับตรวจที่มีความเสี่ยงระดับสูงมาก	แนวทาง
สำนักปลัดเทศบาล	
กลุ่มงานสวัสดิการสังคม	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
ฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
ฝ่ายวิเคราะห์นโยบายและแผน	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
ฝ่ายบริหารงานทั่วไป	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
กองคลัง	
ฝ่ายบริหารงานคลัง	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
ฝ่ายพัฒนารายได้	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
ฝ่ายแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
กองช่าง	
ฝ่ายการโยธา	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
ฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
กองการศึกษา	
ฝ่ายบริหารการศึกษา	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
กลุ่มงานส่งเสริมการศึกษาฯ	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	
ฝ่ายบริการสาธารณสุข	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
กลุ่มงานส่งเสริมสุขภาพ	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
๒. หน่วยรับตรวจที่มีความเสี่ยงระดับสูง	แนวทาง
กองการศึกษา	
โรงเรียนเทศบาลบ้านดู่	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับต่อมา
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับต่อมา
๓. หน่วยรับตรวจที่มีความเสี่ยงระดับปานกลาง	แนวทาง
สำนักปลัดเทศบาล	
ฝ่ายอำนวยการ	ต้องจัดการติดตามประเมินเพื่อลดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
ฝ่ายการเจ้าหน้าที่ สำนักปลัดเทศบาล	ต้องจัดการติดตามประเมินเพื่อลดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

สรุปการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะเวลา ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

๒) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการเงิน

๔. หน่วยรับตรวจที่มีความเสี่ยงระดับต่ำ	แนวทาง
สำนักปลัดเทศบาล	
ฝ่ายนิติการ	อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
ฝ่ายปกครอง	อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

การเรียงลำดับกิจกรรมตรวจสอบ เห็นควรอ้างอิงจากหน่วยรับตรวจที่มีความเสี่ยงสูงมาก ความเสี่ยงสูง และความเสี่ยงปานกลาง ตามลำดับ เพื่อให้มีกระบวนการตรวจสอบติดตามประเมินผล หน่วยรับตรวจที่มีความเสี่ยงต่ำเป็นระดับที่ยอมรับได้ มีการควบคุมดูแลเพียงพอแล้ว



(นางสาวงามฟ้า พูนาโคชิ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

สรุปการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะเวลา ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

๓) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านระเบียบ กฎหมาย

หน่วยรับตรวจ	คะแนน	ระดับ	ลำดับกิจกรรม
ฝ่ายการโยธา กองช่าง	๒๕	เสี่ยงสูงมาก	๑
ฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง กองช่าง	๒๒	เสี่ยงสูงมาก	๑
ฝ่ายบริการสาธารณสุข กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๑๘	เสี่ยงสูงมาก	๑
กลุ่มงานสวัสดิการสังคม สำนักปลัดเทศบาล	๑๖	เสี่ยงสูงมาก	๑
ฝ่ายบริหารงานคลัง กองคลัง	๑๖	เสี่ยงสูงมาก	๑
กลุ่มงานส่งเสริมการศึกษาฯ กองการศึกษา	๑๖	เสี่ยงสูงมาก	๑
ฝ่ายแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน กองคลัง	๑๔	เสี่ยงสูงมาก	๑
โรงเรียนเทศบาลบ้านดู่ กองการศึกษา	๑๔	เสี่ยงสูงมาก	๑
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กองการศึกษา	๑๔	เสี่ยงสูงมาก	๑
ฝ่ายบริหารงานทั่วไป สำนักปลัดเทศบาล	๑๔	เสี่ยงสูงมาก	๑
ฝ่ายบริหารการศึกษา กองการศึกษา	๑๔	เสี่ยงสูงมาก	๑
ฝ่ายพัฒนารายได้ กองคลัง	๑๓	เสี่ยงสูงมาก	๑
ฝ่ายวิเคราะห์นโยบายและแผน สำนักปลัดเทศบาล	๑๑	เสี่ยงสูง	๒
กลุ่มงานส่งเสริมสุขภาพ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๑๐	เสี่ยงสูง	๒
ฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สำนักปลัดเทศบาล	๑๐	เสี่ยงสูง	๒
ฝ่ายปกครอง สำนักปลัดเทศบาล	๕	เสี่ยงปานกลาง	๓
ฝ่ายการเจ้าหน้าที่ สำนักปลัดเทศบาล	๕	เสี่ยงปานกลาง	๓
ฝ่ายอำนวยการ สำนักปลัดเทศบาล	๓	เสี่ยงปานกลาง	๓
ฝ่ายนิติการ สำนักปลัดเทศบาล	๓	เสี่ยงปานกลาง	๓

สรุปการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะเวลา ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

๓) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านระเบียบ กฎหมาย

จากตารางข้างต้นสามารถรวมส่วนงานภายใต้สำนัก/กอง ได้ดังนี้

๑. หน่วยรับตรวจที่มีความเสี่ยงระดับสูงมาก	แนวทาง
สำนักปลัดเทศบาล	
กลุ่มงานสวัสดิการสังคม	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
ฝ่ายบริหารงานทั่วไป	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
กองคลัง	
ฝ่ายบริหารงานคลัง	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
ฝ่ายพัฒนารายได้	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
ฝ่ายแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
กองช่าง	
ฝ่ายการโยธา	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
ฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
กองการศึกษา	
ฝ่ายบริหารการศึกษา	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
กลุ่มงานส่งเสริมการศึกษาฯ	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
โรงเรียนเทศบาลบ้านดู่	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	
ฝ่ายบริการสาธารณสุข	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
๒. หน่วยรับตรวจที่มีความเสี่ยงระดับสูง	แนวทาง
สำนักปลัดเทศบาล	
ฝ่ายวิเคราะห์นโยบายและแผน	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับต่อมา
ฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับต่อมา
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	
กลุ่มงานส่งเสริมสุขภาพ	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับต่อมา
๓. หน่วยรับตรวจที่มีความเสี่ยงระดับปานกลาง	แนวทาง
สำนักปลัดเทศบาล	
ฝ่ายอำนวยการ	ต้องจัดการติดตามประเมินเพื่อลดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

สรุปการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

๓) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านระเบียบ กฎหมาย

๓. หน่วยรับตรวจที่มีความเสี่ยงระดับปานกลาง (ต่อ)	แนวทาง
สำนักปลัดเทศบาล	
ฝ่ายการเจ้าหน้าที่	ต้องจัดการติดตามประเมินเพื่อลดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
ฝ่ายปกครอง	ต้องจัดการติดตามประเมินเพื่อลดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
ฝ่ายนิติการ	ต้องจัดการติดตามประเมินเพื่อลดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

การเรียงลำดับกิจกรรมตรวจสอบ เห็นควรอ้างอิงจากหน่วยรับตรวจที่มีความเสี่ยงสูงมาก ความเสี่ยงสูง และความเสี่ยงปานกลาง ตามลำดับ เพื่อให้มีกระบวนการตรวจสอบติดตามประเมินผล หน่วยรับตรวจที่มีความเสี่ยงต่ำเป็นระดับที่ยอมรับได้ มีการควบคุมดูแลเพียงพอแล้ว



(นางสาวนงฟ้า พูนาโคชิ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

สรุปรายการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะเวลา ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

๔) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อปัจจัยภายในทั้ง ๓ ด้าน

หน่วยรับตรวจ	คะแนน	ระดับ	ลำดับกิจกรรม
ฝ่ายการโยธา กองช่าง	๒๓	เสี่ยงสูงมาก	๑
ฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง กองช่าง	๒๑	เสี่ยงสูงมาก	๑
ฝ่ายบริหารงานคลัง กองคลัง	๑๗	เสี่ยงสูงมาก	๑
ฝ่ายแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน กองคลัง	๑๗	เสี่ยงสูงมาก	๑
ฝ่ายพัฒนารายได้ กองคลัง	๑๗	เสี่ยงสูงมาก	๑
ฝ่ายบริการสาธารณสุข กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๑๕	เสี่ยงสูงมาก	๑
กลุ่มงานส่งเสริมสุขภาพ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๑๕	เสี่ยงสูงมาก	๑
ฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สำนักปลัดเทศบาล	๑๓	เสี่ยงสูงมาก	๑
ฝ่ายวิเคราะห์นโยบายและแผน สำนักปลัดเทศบาล	๑๓	เสี่ยงสูงมาก	๑
กลุ่มงานสวัสดิการสังคม สำนักปลัดเทศบาล	๑๒	เสี่ยงสูง	๒
ฝ่ายบริหารการศึกษา กองการศึกษา	๑๐	เสี่ยงสูง	๒
กลุ่มงานส่งเสริมการศึกษา กองการศึกษา	๑๐	เสี่ยงสูง	๒
ฝ่ายปกครอง สำนักปลัดเทศบาล	๙	เสี่ยงสูง	๒
ฝ่ายอำนวยการ สำนักปลัดเทศบาล	๙	เสี่ยงสูง	๒
ฝ่ายนิติการ สำนักปลัดเทศบาล	๗	เสี่ยงสูง	๒
ฝ่ายการเจ้าหน้าที่ สำนักปลัดเทศบาล	๗	เสี่ยงสูง	๒
ฝ่ายบริหารงานทั่วไป สำนักปลัดเทศบาล	๗	เสี่ยงสูง	๒
โรงเรียนเทศบาลบ้านดู่ กองการศึกษา	๕	เสี่ยงปานกลาง	๓
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กองการศึกษา	๕	เสี่ยงปานกลาง	๓



สรุปการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะเวลา ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

๔) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อปัจจัยภายในทั้ง ๓ ด้าน

จากตารางข้างต้นสามารถรวมส่วนงานภายใต้สำนัก/กอง ได้ดังนี้

๑. หน่วยรับตรวจที่มีความเสี่ยงระดับสูงมาก	แนวทาง
สำนักปลัดเทศบาล	
ฝ่ายวิเคราะห์นโยบายและแผน	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
ฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
กองคลัง	
ฝ่ายบริหารงานคลัง	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
ฝ่ายพัฒนารายได้	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
ฝ่ายแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
กองช่าง	
ฝ่ายการโยธา	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
ฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	
ฝ่ายบริการสาธารณสุข	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
กลุ่มงานส่งเสริมสุขภาพ	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับแรก
๒. หน่วยรับตรวจที่มีความเสี่ยงระดับสูง	แนวทาง
สำนักปลัดเทศบาล	
กลุ่มงานสวัสดิการสังคม	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับต่อมา
ฝ่ายปกครอง	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับต่อมา
ฝ่ายอำนวยการ	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับต่อมา
ฝ่ายนิติการ	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับต่อมา
ฝ่ายการเจ้าหน้าที่	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับต่อมา
ฝ่ายบริหารงานทั่วไป	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับต่อมา
กองการศึกษา	
ฝ่ายบริหารการศึกษา	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับต่อมา
กลุ่มงานส่งเสริมการศึกษา	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับต่อมา
๓. หน่วยรับตรวจที่มีความเสี่ยงระดับปานกลาง	แนวทาง
กองการศึกษา	
โรงเรียนเทศบาลบ้านดู่	ต้องจัดการติดตามประเมินเพื่อลดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

สรุปการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะยาว ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

๔) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อปัจจัยภายในทั้ง ๓ ด้าน

๓. หน่วยรับตรวจที่มีความเสี่ยงระดับปานกลาง (ต่อ)	แนวทาง
กองการศึกษา	
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	ต้องจัดการติดตามประเมินเพื่อลดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

การเรียงลำดับกิจกรรมตรวจสอบ เห็นควรอ้างอิงจากหน่วยรับตรวจที่มีความเสี่ยงสูงมาก ความเสี่ยงสูง และความเสี่ยงปานกลาง ตามลำดับ เพื่อให้มีกระบวนการตรวจสอบติดตามประเมินผล หน่วยรับตรวจที่มีความเสี่ยงต่ำเป็นระดับที่ยอมรับได้ มีการควบคุมดูแลเพียงพอแล้ว



(นางสาวงามฟ้า พุณาโคชิ)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

สรุปการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะเวลา ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

สรุปภาพรวมความเสี่ยง

หน่วยรับตรวจ	คะแนน	ระดับ	ลำดับกิจกรรม
ฝ่ายการโยธา กองช่าง	๒๔	เสี่ยงสูงมาก	๑
ฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง กองช่าง	๒๓	เสี่ยงสูงมาก	๑
ฝ่ายบริหารงานคลัง กองคลัง	๑๗	เสี่ยงสูงมาก	๑
ฝ่ายแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน กองคลัง	๑๖	เสี่ยงสูงมาก	๑
กลุ่มงานสวัสดิการสังคม สำนักปลัดเทศบาล	๑๕	เสี่ยงสูงมาก	๑
ฝ่ายบริการสาธารณสุข กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๑๔	เสี่ยงสูงมาก	๑
กลุ่มงานส่งเสริมการศึกษา กองการศึกษา	๑๔	เสี่ยงสูงมาก	๑
ฝ่ายพัฒนารายได้ กองคลัง	๑๔	เสี่ยงสูงมาก	๑
ฝ่ายบริหารการศึกษา กองการศึกษา	๑๓	เสี่ยงสูงมาก	๑
ฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สำนักปลัดเทศบาล	๑๒	เสี่ยงสูง	๒
กลุ่มงานส่งเสริมสุขภาพ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๑๑	เสี่ยงสูง	๒
โรงเรียนเทศบาลบ้านดู่ กองการศึกษา	๑๑	เสี่ยงสูง	๒
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กองการศึกษา	๑๑	เสี่ยงสูง	๒
ฝ่ายวิเคราะห์นโยบายและแผน สำนักปลัดเทศบาล	๑๑	เสี่ยงสูง	๒
ฝ่ายบริหารงานทั่วไป สำนักปลัดเทศบาล	๑๐	เสี่ยงสูง	๒
ฝ่ายอำนวยการ สำนักปลัดเทศบาล	๖	เสี่ยงสูง	๒
ฝ่ายนิติการ สำนักปลัดเทศบาล	๕	เสี่ยงปานกลาง	๓
ฝ่ายการเจ้าหน้าที่ สำนักปลัดเทศบาล	๔	เสี่ยงปานกลาง	๓
ฝ่ายปกครอง สำนักปลัดเทศบาล	๔	เสี่ยงปานกลาง	๓

สรุปการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะเวลา ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

สรุปภาพรวมความเสี่ยง

จากตารางข้างต้นสามารถรวมส่วนงานภายใต้สำนัก/กอง ได้ดังนี้

๑. หน่วยรับตรวจที่มีความเสี่ยงระดับสูงมาก	แนวทาง
สำนักปลัดเทศบาล	
กลุ่มงานสวัสดิการสังคม	ต้องจัดการติดตามประเมินมากเป็นพิเศษ
กองคลัง	
ฝ่ายบริหารงานคลัง	ต้องจัดการติดตามประเมินมากเป็นพิเศษ
ฝ่ายแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	ต้องจัดการติดตามประเมินมากเป็นพิเศษ
ฝ่ายพัฒนารายได้	ต้องจัดการติดตามประเมินมากเป็นพิเศษ
กองช่าง	
ฝ่ายการโยธา	ต้องจัดการติดตามประเมินมากเป็นพิเศษ
ฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง	ต้องจัดการติดตามประเมินมากเป็นพิเศษ
กองการศึกษา	
กลุ่มงานส่งเสริมการศึกษาฯ	ต้องจัดการติดตามประเมินมากเป็นพิเศษ
ฝ่ายบริหารการศึกษา	ต้องจัดการติดตามประเมินมากเป็นพิเศษ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	
ฝ่ายบริการสาธารณสุข	ต้องจัดการติดตามประเมินมากเป็นพิเศษ
๒. หน่วยรับตรวจที่มีความเสี่ยงระดับสูง	แนวทาง
สำนักปลัดเทศบาล	
ฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	ต้องจัดการติดตามประเมินมาก
ฝ่ายวิเคราะห์นโยบายและแผน	ต้องจัดการติดตามประเมินมาก
ฝ่ายบริหารงานทั่วไป	ต้องจัดการติดตามประเมินมาก
ฝ่ายอำนวยการ	ต้องจัดการติดตามประเมินมาก
กองการศึกษา	
โรงเรียนเทศบาลบ้านดู่	ต้องจัดการติดตามประเมินมาก
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	ต้องจัดการติดตามประเมินมาก
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	
กลุ่มงานส่งเสริมสุขภาพ	ต้องจัดการติดตามประเมินมาก
๓. หน่วยรับตรวจที่มีความเสี่ยงระดับปานกลาง	แนวทาง
สำนักปลัดเทศบาล	
ฝ่ายปกครอง	ต้องจัดการติดตามประเมินบางส่วน

สรุปการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ระยะเวลา ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

หลักการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

สรุปภาพรวมความเสี่ยง

๓. หน่วยรับตรวจที่มีความเสี่ยงระดับปานกลาง (ต่อ)	แนวทาง
สำนักปลัดเทศบาล	
ฝ่ายนิติการ	ต้องจัดการติดตามประเมินบางส่วน
ฝ่ายการเจ้าหน้าที่	ต้องจัดการติดตามประเมินบางส่วน

การเรียงลำดับกิจกรรมตรวจสอบ เห็นควรอ้างอิงจากหน่วยรับตรวจที่มีความเสี่ยงสูงมาก ความเสี่ยงสูง และความเสี่ยงปานกลาง ตามลำดับ เพื่อให้มีกระบวนการตรวจสอบติดตามประเมินผล หน่วยรับตรวจที่มีความเสี่ยงต่ำเป็นระดับที่ยอมรับได้ มีการควบคุมดูแลเพียงพอแล้ว


(นางสาวงามฟ้า พุณาโคชิ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ภาคผนวก



