



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ โทร. ๑๐๙

ที่ ขร ๕๔๕๐๖/๐๗๔

วันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขอบความเห็นชอบผลการทบทวนความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบ้านดู่

### เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความที่ ขร ๕๔๕๐๖/๐๗๒ ลงวันที่ ๒๗ สิงหาคม ๒๕๖๗ หน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติให้ทบทวนการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐

### ข้อเท็จจริง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินทบทวนการประเมินความเสี่ยงกิจกรรมการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเทศบาลตำบลบ้านดู่ ตามโครงสร้างภารกิจหน้าที่ฝ่าย/งานต่าง ๆ อันครอบคลุมทุกส่วนราชการ ๕ สำนัก/กอง คือ สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เรียบร้อยแล้วโดยอ้างอิงข้อมูลผลการตรวจสอบที่ผ่านมาและใช้การวิเคราะห์ตามหลักการ COSO ซึ่งได้ผลการทบทวนพบว่า การประเมินฯ เดิมยังคงมีความเหมาะสม

### ข้อเรียนเสนอ

เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถนำผลการประเมินความเสี่ยงดังกล่าวมาจัดลำดับความสำคัญของกิจกรรมงานตรวจสอบ นำมาเป็นแนวทางจัดทำแผนการตรวจสอบภายในได้อย่างเหมาะสม มีความน่าเชื่อถือ ครอบคลุมทุกความเสี่ยงหลัก (Audit Universe) และสอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร เป็นไปตามนโยบายที่ผู้บริหารกำหนด ได้รับการพิจารณากลั่นกรองผ่านตามลำดับบังคับบัญชานั้น จึงขอเรียนเสนอต่อปลัดเทศบาล นายกเทศมนตรีเพื่อพิจารณาเห็นชอบการประเมินดังกล่าว หรือหากมีความเห็นประการใด โปรดพิจารณาสั่งการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวงามฟ้า พูนาโคซี)  
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

- ควรเห็นชอบ

ว่าที่ร้อยตรี

(จ่ารอง อ่อนพุทธา)

ปลัดเทศบาลตำบลบ้านดู่

- ๒ ก.ย. ๒๕๖๗

- เห็นชอบตามเสนอ

(นายพัฒน์พงษ์ โพธิ์เกตุ)

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านดู่

- ๓ ก.ย. ๒๕๖๗

## สรุปการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

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**  
**ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**

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

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

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

**- ควรเห็นชอบ**

**ว่าที่ร้อยตรี**

(จำรอง อ่อนพุทธชา)

ปลัดเทศบาลตำบลบ้านดู่



(นายเฉลิมพงษ์ โพธิ์เกตุ)  
นายกเทศมนตรีตำบลบ้านดู่



สรุปการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน  
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

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
กลุ่มงานส่งเสริมการศึกษา 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

**สรุปการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน**  
**ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**

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  
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

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 พูนาโคชิ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

— ควรเห็นชอบ

ว่าที่ร้อยตรี

(จำรอง อ่อนพุทธา)

ปลัดเทศบาลตำบลบ้านดู่

(นายพัฒน์พงษ์ โพธิ์เกตุ)  
นายกเทศมนตรีตำบลบ้านดู่

สรุปการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน  
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

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



**สรุปรายการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน**  
**ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

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

**๒) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านการเงิน**

จากตารางข้างต้นสามารถรวมส่วนงานภายใต้สำนัก/กอง ได้ดังนี้

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



สรุปการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน  
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

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 พุณาโคชิ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

— ควรเห็นชอบ

ว่าที่ร้อยตรี

(จ่ารอง อ่อนพุทธา)

ปลัดเทศบาลตำบลบ้านดู่

(นายพัฒนพงษ์ โพธิ์เกตุ)  
นายกเทศมนตรีตำบลบ้านดู่

สรุปการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน  
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

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
กลุ่มงานส่งเสริมการศึกษา 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	๔	เสี่ยงปานกลาง	๓
ฝ่ายการเจ้าหน้าที่ สำนักปลัดเทศบาล	๔	เสี่ยงปานกลาง	๓
ฝ่ายอำนวยการ สำนักปลัดเทศบาล	๓	เสี่ยงปานกลาง	๓
ฝ่ายนิติการ สำนักปลัดเทศบาล	๓	เสี่ยงปานกลาง	๓

**สรุปการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน**  
**ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่

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

**๓) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในด้านระเบียบ กฎหมาย**

จากตารางข้างต้นสามารถรวมส่วนงานภายใต้สำนัก/กอง ได้ดังนี้

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





สรุปการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน  
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

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

(นางสาวงามฟ้า พูนาโคชิ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

**ควรเห็นชอบ**

**ว่าที่ร้อยตรี**

(จ่ารอง อ่อนพุทธา)

ปลัดเทศบาลตำบลบ้านดู่

(นางพัฒนาพงษ์ โพธิ์เกตุ)

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านดู่

สรุปการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน  
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

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	๑๔	เสี่ยงสูงมาก	๑
กลุ่มงานส่งเสริมสุขภาพ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๑๔	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

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

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
กลุ่มงานส่งเสริมการศึกษาฯ	ต้องจัดการติดตามประเมินผลลำดับต่อมา
๓. หน่วยรับตรวจที่มีความเสี่ยงระดับปานกลาง	แนวทาง
กองการศึกษา	
โรงเรียนเทศบาลบ้านดู่	ต้องจัดการติดตามประเมินเพื่อลดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

## สรุปการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

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 พูนาโคชิ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

**ควรเห็นชอบ**

ว่าที่ร้อยตรี

(จำรอง อ่อนพุทธา

ปลัดเทศบาลตำบลบ้านดู่

(นายพัฒนพงษ์ โพธิ์เกตุ)

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านดู่