

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลข้าสูง
การประเมินความเสี่ยงก่อนการจัดทำแผนการตรวจสอบ

ตามโครงสร้างอัตรากำลังพนักงานเทศบาล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567-2569 และตามคำสั่งมอบหมายงาน

ที่	โครงสร้างตามแผนอัตรากำลัง	โครงสร้างตามกรอบอัตรากำลัง	ระดับ	สังกัด	ข้าราชการ	พนง.จ้างภารกิจ	พนง.จ้างทั่วไป	จ้างเหมาบริการ
1	ปลัดเทศบาล	นักบริหารงานท้องถิ่น	กลาง		1			
2	รองปลัดเทศบาล	นักบริหารงานท้องถิ่น	ต้น		1			
3	หน่วยตรวจสอบภายใน	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	ชำนาญการ	หน่วยตรวจสอบฯ	1			
4	หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล	นักบริหารงานทั่วไป	ต้น	สำนักปลัดเทศบาล	1			
5	งานบริหารงานทั่วไป	นักจัดการงานทั่วไป	ปฏิบัติการ	สำนักปลัดเทศบาล	1			
6	งานธุรการ	เจ้าพนักงานธุรการ	ปฏิบัติงาน	สำนักปลัดเทศบาล	1			
7	งานการเจ้าหน้าที่	นักทรัพยากรบุคคล		สำนักปลัดเทศบาล	ว่าง	1	2	
8	งานทะเบียนราษฎร	นักจัดการงานทะเบียนและบัตร	ชำนาญการ	สำนักปลัดเทศบาล	1			
9	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	เจ้าพนักงานป้องกันฯ	ปฏิบัติงาน	สำนักปลัดเทศบาล	1		1	1
10	งานวิชาการและเผยแพร่วิชาการ	เจ้าพนักงานประชาสัมพันธ์	ชำนาญงาน	สำนักปลัดเทศบาล	1			
11	งานพัฒนาชุมชน	เจ้าพนักงานพัฒนาชุมชน	ชำนาญงาน	สำนักปลัดเทศบาล	1			
12	งานรับเรื่องร้องทุกข์	นิติกร	ชำนาญการ	สำนักปลัดเทศบาล	1			
13	งานวิเคราะห์นโยบายและแผน	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	ชำนาญการ	สำนักปลัดเทศบาล	1			
14	งานสุขาภิบาลอนามัยและสิ่งแวดล้อม	เจ้าพนักงานสาธารณสุข	ปง./ชง.	สำนักปลัดเทศบาล	2			
15	ผู้อำนวยการกองคลัง	นักบริหารงานทั่วไป	ต้น	กองคลัง	1		2	6
16	งานการเงินและบัญชี	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี	ชำนาญงาน	กองคลัง	1			
16	งานการเงินและบัญชี	ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี	ชำนาญงาน	กองคลัง		1		
17	งานสถิติและการคลัง	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี	ปฏิบัติงาน	กองคลัง	1			
18	งานผลิตและบริการ	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี	ปฏิบัติงาน	กองคลัง	1			
19	งานพัสดุและทรัพย์สิน	เจ้าพนักงานพัสดุ	ชำนาญงาน	กองคลัง	1			1

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลชำสูง
การประเมินความเสี่ยงก่อนการจัดทำแผนการตรวจสอบ

ตามโครงสร้างอัตรากำลังพนักงานเทศบาล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567-2569 และตามคำสั่งมอบหมายงาน

ที่	โครงสร้างตามแผนอัตรากำลัง	โครงสร้างตามกรอบอัตรากำลัง	ระดับ	สังกัด	ข้าราชการ	พนง.จ้างภารกิจ	พนง.จ้างทั่วไป	จ้างเหมาบริการ
20	เจ้าหน้าที่ทะเบียนทรัพย์สิน	ลูกจ้างประจำ		กองคลัง	1			
21	งานพัฒนารายได้			กองคลัง	0			
22	งานธุรการ	ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ		กองคลัง		1		2
23	ผู้อำนวยการกองช่าง	นักบริหารงานช่าง	ต้น	กองช่าง	1			
24	งานสาธารณูปโภค	นายช่างโยธา	ชำนาญงาน	กองช่าง	1			
25	งานวิศวกรรม	นายช่างโยธา	ปฏิบัติงาน	กองช่าง	1			2
26	งานธุรการ-กองช่าง	เจ้าพนักงานธุรการ	ชำนาญงาน	กองช่าง	1			
27	งานไฟฟ้าสาธารณะ	ผู้ช่วยนายช่างไฟฟ้า		กองช่าง		1		2
28	ผู้อำนวยการกองการศึกษา	นักบริหารงานการศึกษา	ต้น	กองการศึกษา	1			
29	งานส่งเสริมประเพณีศิลปวัฒนธรรม	นักวิชาการศึกษา	ชำนาญการ	กองการศึกษา	1			
30	งานการศึกษาและปฐมวัย	นักวิชาการศึกษา	ชำนาญการ	กองการศึกษา	1			
31	งานกีฬาและนันทนาการ	ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่กีฬาและนันทนาการ		กองการศึกษา		1		
32	ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	ผู้อำนวยการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		กองการศึกษา	ว่าง			
33	ครู	ครู	ชำนาญการ	กองการศึกษา	2			
34	ผู้ดูแลเด็ก	ผู้ดูแลเด็ก (ทักษะ)		กองการศึกษา		4	1	

สรุปผลการประเมิน

จากผลการประเมินความเสี่ยง พบว่า งานพัฒนารายได้ เป็นงานที่ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้านการจัดเก็บรายได้ ซึ่งมีรายละเอียดในเรื่องของการปฏิบัติงานที่ต้องอาศัยความระมัดระวังรอบคอบ เนื่องจากมีความเกี่ยวข้องกับประชาชนสูง แต่เมื่อพิจารณาจากแผนอัตรากำลังของเทศบาลตำบลชำสูงแล้ว พบว่า ตำแหน่งดังกล่าวไม่มีปรากฏในแผนอัตรากำลัง ซึ่งไม่สามารถสรรหาคนมาปฏิบัติงานในกรอบดังกล่าวได้ เมื่อพิจารณาแล้วมีเพียงจ้างเหมาบริการที่ปฏิบัติงานเท่านั้น และมีคำสั่งมอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่อื่นปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวไปพลางก่อน อย่างไรก็ตาม เมื่อพิจารณาความเสี่ยงด้านอัตรากำลังแล้วพบว่า งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้มีอัตราความเสี่ยงสูงที่สุด เนื่องจากไม่มีข้าราชการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลชำสูง
การประเมินความเสี่ยงก่อนการจัดทำแผนการตรวจสอบ - การดำเนินโครงการ
ตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ 2568

เกณฑ์ประเมินปัจจัยเสี่ยง					งานโครงการ			
ที่	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง	1 คะแนน = ต่ำ	2 คะแนน = ปานกลาง	3 คะแนน = สูง	โครงการจัดการเลือกตั้งท้องถิ่น (งปม. 150,000.-)	โครงการเพิ่มศักยภาพและพัฒนาความรู้ (งปม. 250,000.-)	อุดหนุน โครงการแข่งขันกีฬาหมู่บ้านสัมพันธ์ (งปม. 150,000.-)	อุดหนุน โครงการจัดงานประเพณีบุญบั้งไฟ (งปม. 420,000.-)
1	วงเงินงบประมาณ	วงเงินตั้งแต่ 100,000-200,000	วงเงินตั้งแต่ 200,001.-300,000.-บาท	วงเงินตั้งแต่ 300,001.-บาท ขึ้นไป	1	2	1	3
2	ผลกระทบของการปฏิบัติงานต่อประชาชน	น้อยกว่า 500 ครั้วเรือน	ตั้งแต่ 500 - 1,000 ครั้วเรือน	ตั้งแต่ 1,001 ครั้วเรือน ขึ้นไป	3	1	3	3
3	ความยุ่งยากในการปฏิบัติงานด้านเบิกจ่าย	เบิกจ่ายภายในสำนักงาน	เบิกจ่ายระดับอำเภอ	เบิกจ่ายระดับจังหวัด	1	1	1	1
4	ความยุ่งยากในการปฏิบัติงาน	ดำเนินการเกี่ยวข้องเฉพาะภายในกอง	ดำเนินการเกี่ยวข้องตั้งแต่ 2 กอง ขึ้นไป	ดำเนินการเกี่ยวข้องกับภายนอกหน่วยงาน	3	2	2	2
5	แผนกระบวนการปฏิบัติงาน	มีการวางแผนปฏิบัติงานและปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด	มีการวางแผนปฏิบัติงาน แต่ไม่เคร่งครัดในการปฏิบัติงานหรือเกิดความล่าช้า	มีการวางแผนปฏิบัติงาน แต่ไม่ปฏิบัติตามแผนปฏิบัติงาน ทำให้เกิดความเสียหาย	1	1	1	1
6	ผลการดำเนินการที่ผ่านมา	ผลการดำเนินการสูงกว่าเป้าหมายที่คาดไว้	ผลการดำเนินการเป็นไปตามเป้าหมาย	ผลการดำเนินการไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	2	2	2	2
7	การติดตามผลการดำเนินการที่ผ่านมา	มีการติดตาม และรายงานถึงหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ	มีการติดตาม แต่ไม่ได้รายงานถึงหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ	ยังไม่เคยดำเนินการ/ไม่มีการติดตาม	1	1	1	1
8	ความยุ่งยากในการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน	นำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงานทุกภารกิจ	นำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงานเฉพาะที่กรมฯ กำหนด	ไม่นำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน	1	3	3	3
คะแนนเฉลี่ย					1.86	1.86	2.00	2.29

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลข้าสูง
การประเมินความเสี่ยงก่อนการจัดทำแผนการตรวจสอบ - การดำเนินโครงการงบประมาณ (หมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง)
เทศบาลัญญูติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ 2568

เกณฑ์ประเมินปัจจัยเสี่ยง					งานโครงการ (งบประมาณ หมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง)							
ที่	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง	1 คะแนน = ต่ำ	2 คะแนน = ปานกลาง	3 คะแนน = สูง	โครงการก่อสร้างคันกั้นน้ำหนองป่อ หมู่ 4 (งปม. 71,600.-)	โครงการก่อสร้างถนน คสล. พร้อมท่อระบายน้ำและบ่อกักน้ำกลางถนน สายข่อยจีนรมย์ ช่วงที่ 3 หมู่ 4 (งปม. 524,000.-)	โครงการก่อสร้างถนน คสล. สายข่อยจีนรมย์ ช่วงที่ 3 หมู่ 4 (งปม. 585,000.-)	โครงการก่อสร้างถนน คสล. สายวัดป่าสูงวนา รม-ไร่แสนบุตร หมู่ 3 (งปม. 702,000.-)	โครงการก่อสร้างถนน คสล. สายวัดป่าสูงวนา รม (สนามไก่ชน) หมู่ 3 บ้านโคกสูง (งปม. 740,000.-)	โครงการก่อสร้างถนน คสล. สายหนองบัวน้อย หมู่ 4 (งปม. 675,000.-)	โครงการก่อสร้างลานคอนกรีตเสริมเหล็ก ลานอเนกประสงค์ หน้าวัดโพธิ์ชัย หมู่ 2 (งปม. 188,000.-)	โครงการปรับปรุงซ่อมแซมผิวจราจรงานเสริมผิวแอสฟัลต์คอนกรีต สายชวนชื่น หมู่ 1 (งปม. 919,000.-)
1	วงเงินงบประมาณ	วงเงินน้อยกว่า 100,000 บาท	วงเงินตั้งแต่ 100,001.-500,000.-บาท	วงเงินตั้งแต่ 500,001.-บาท ขึ้นไป	1	3	3	3	3	3	2	3
2	ผลกระทบของการปฏิบัติงานต่อประชาชน	น้อยกว่า 5 ครั้วเรือน	ตั้งแต่ 5 - 9 ครั้วเรือน	ตั้งแต่ 10 ครั้วเรือน ขึ้นไป	1	1	1	1	1	1	1	1
3	ความยุ่งยากในการปฏิบัติงานด้านเบิกจ่าย	เบิกจ่ายภายในสำนักงาน	เบิกจ่ายระดับอำเภอ	เบิกจ่ายระดับจังหวัด	1	1	1	1	1	1	1	1
4	ความยุ่งยากในการปฏิบัติงาน	ดำเนินการเกี่ยวข้องเฉพาะภายในกอง	ดำเนินการเกี่ยวข้องตั้งแต่ 2 กอง ขึ้นไป	ดำเนินการเกี่ยวข้องกับภายนอกหน่วยงาน	2	2	2	2	2	2	2	2
5	แผนกระบวนการปฏิบัติงาน	มีการวางแผนปฏิบัติงานและปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด	มีการวางแผนปฏิบัติงาน แต่ไม่เคร่งครัดในการปฏิบัติงานหรือเกิดความล่าช้า	มีการวางแผนปฏิบัติงาน แต่ไม่ปฏิบัติตามแผนปฏิบัติงาน ทำให้	2	2	2	2	2	2	2	2
6	ผลการดำเนินการที่ผ่านมา	ผลการดำเนินการสูงกว่าเป้าหมายที่คาดไว้	ผลการดำเนินการเป็นไปตามเป้าหมาย	ผลการดำเนินการไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	2	2	2	2	2	2	2	2
7	การติดตามผลการดำเนินการที่หน่วยงานของรัฐ	มีการติดตาม และรายงานถึงหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ	มีการติดตาม แต่ไม่ได้รายงานถึงหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ	ยังไม่เคยดำเนินการ/ไม่มีการติดตาม	1	1	3	1	1	1	1	1
8	ความยุ่งยากในการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน	นำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงานทุกภารกิจ	นำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงานเฉพาะที่กรมฯ กำหนด	ไม่นำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน	1	1	1	1	1	1	1	1
คะแนนเฉลี่ย					1.57	1.86	2.14	1.86	1.86	1.86	1.71	1.86

เกณฑ์การวิเคราะห์ความเสี่ยง กำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบเป็น 3 ระดับ ได้แก่ สูง ปานกลาง ต่ำ และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย เช่น ระดับสูง=3 คะแนน ระดับกลาง=2 คะแนน ระดับต่ำ=1 คะแนน

ค่าสูงสุด	3
ค่าต่ำสุด	1
ค่าพิสัย (ค่าสูงสุด-ค่าต่ำสุด)	2
ช่วงของค่าพิสัย (ค่าสูงสุด-ค่าต่ำสุด)	0.57

ช่วงค่าความเสี่ยงสูง	$(3 - 0.67 = 2.33)$
ช่วงค่าความเสี่ยงปานกลาง	$1.68 - 2.32$
ช่วงค่าความเสี่ยงต่ำ	$(1 + 0.67 = 1.67)$

คะแนนความเสี่ยง
2.33 - 3.00
1.68 - 2.32
1.00 - 1.67

สรุปผลการประเมิน

จากผลการประเมินความเสี่ยงงบลงทุน หมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง พบว่า

1. จำนวนที่มีงบประมาณเกิน 1,000,000.- บาท มีจำนวน 1 โครงการ
2. จำนวนที่มีงบประมาณเกิน 500,000.- บาท แต่ไม่ถึง 1,000,000.- บาท มีจำนวน 6 โครงการ
3. จำนวนที่มีงบประมาณ ที่ไม่เกิน 500,000.- บาท มีจำนวน 2 โครงการ

ผลการประเมินระดับความเสี่ยงของจำนวนโครงการทั้งหมด 9 โครงการ พบว่าอยู่ในระดับความเสี่ยงต่ำ จำนวน 1 โครงการ และอยู่ในระดับปานกลาง จำนวน 8 โครงการ ซึ่งไม่พบโครงการที่มีความเสี่ยงสูง อย่างไรก็ตาม เนื่องจากไม่มีโครงการที่มีผลการประเมินความเสี่ยงในระดับสูง หากจะดำเนินการบรรจุลงในแผนการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในจะดำเนินการพิจารณาในเกณฑ์ความเสี่ยงอื่น เพื่อนำมาประเมิน เช่น พิจารณาจากโครงการที่มีงบประมาณสูงที่สุด มาใช้ในการสุ่มตรวจการดำเนินงานตามโครงการดังกล่าวแทนได้

เกณฑ์ประเมินผลกระทบจะเกิดความเสียหาย (Impact : I)

ที่	เกณฑ์ประเมินความเสี่ยง	1 คะแนน = น้อย	2 คะแนน = ปานกลาง	3 คะแนน = สูง
1	วงเงินงบประมาณ	วงเงินตั้งแต่ 100,000-200,000 บาท	วงเงินตั้งแต่ 200,001.-300,000.-บาท	วงเงินตั้งแต่ 300,001.-บาท ขึ้นไป
2	ผลกระทบของการปฏิบัติงานต่อประชาชน	น้อยกว่า 500 ครั้วเรือน	ตั้งแต่ 500 - 1,000 ครั้วเรือน	ตั้งแต่ 1,001 ครั้วเรือน ขึ้นไป
3	ผลกระทบต่อทรัพยากร	ไม่มีการสูญเสีย/มีการสูญเสียเล็กน้อย	มีการสูญเสีย น้อยกว่าร้อยละ 50	มีการสูญเสียร้อยละ 50 ขึ้นไป
4	ผลกระทบต่อชื่อเสียงองค์กร	ส่งผลกระทบระดับบุคคล	ส่งผลกระทบระดับหน่วยงาน	ส่งผลกระทบไปยังหน่วยงาน/บุคคลภายนอก
5	ผลกระทบต่อการดำเนินงาน	กระทบต่อการดำเนินงานเล็กน้อย	กระทบต่อการดำเนินงาน จนทำให้เกิดความล่าช้า	กระทบต่อการดำเนินงาน จนทำให้ไม่ สามารถดำเนินงานได้ตามแผนงานที่วางไว้
6	ผลกระทบด้านผลประโยชน์ทับซ้อน	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานนานๆ ครั้ง	สร้างบรรยากาศในการทำงานไม่เหมาะสม	ถูกลงโทษทางวินัย
7	ความยุ่งยากในการนำเทคโนโลยีมาใช้ ปฏิบัติงาน	นำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงานทุกภารกิจ	นำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงานเฉพาะที่ กรมฯ กำหนด	ไม่นำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน

เกณฑ์ประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood : L)

ที่	เกณฑ์ประเมินความเสี่ยง	1 คะแนน = น้อย	2 คะแนน = ปานกลาง	3 คะแนน = สูง
1	ความยุ่งยากในการปฏิบัติงานด้านเบิกจ่าย	เบิกจ่ายภายในสำนักงาน	เบิกจ่ายระดับอำเภอ	เบิกจ่ายระดับจังหวัด
2	ความยุ่งยากในการปฏิบัติงาน	ดำเนินการเกี่ยวข้องเฉพาะภายในกอง	ดำเนินการเกี่ยวข้องตั้งแต่ 2 กอง ขึ้นไป	ดำเนินการเกี่ยวข้องกับภายนอกหน่วยงาน
3	แผนกระบวนการปฏิบัติงาน	มีการวางแผนปฏิบัติงานและปฏิบัติตามอย่าง เคร่งครัด	มีการวางแผนปฏิบัติงาน แต่ไม่เคร่งครัดในการ ปฏิบัติงานหรือเกิดความล่าช้า	มีการวางแผนปฏิบัติงาน แต่ไม่ปฏิบัติตาม ตามแผนปฏิบัติงาน ทำให้เกิดความเสียหาย
4	ผลการดำเนินการที่ผ่านมา	ผลการดำเนินการสูงกว่าเป้าหมายที่คาดไว้	ผลการดำเนินการเป็นไปตามเป้าหมาย	ผลการดำเนินการไม่เป็นไปตามเป้าหมาย
5	การติดตามผลการดำเนินการตาม แผนปฏิบัติงาน	มีการติดตาม และรายงานถึงหัวหน้า หน่วยงานของรัฐ	มีการติดตาม แต่ไม่ได้รายงานถึงหัวหน้า หน่วยงานของรัฐ	ยังไม่เคยดำเนินการ/ไม่มีการติดตาม
6	ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์	เกิดขึ้นปีละ 1 ครั้งหรือไม่เกิดขึ้นเลย	เกิดขึ้น 2-6 ครั้งต่อปี	เกิดขึ้นมากกว่า 6 ครั้งต่อปี
7	ความน่าจะเป็นของการเกิดผลประโยชน์ ทับซ้อนหรือการได้รับสินบน	ไม่มีโอกาสเกิดขึ้นเลย	มีโอกาสเกิดขึ้นไม่เกิน 3 ครั้งต่อปี	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่า 3 ครั้งต่อปี