

การประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบ มีขั้นตอนตามลำดับ ดังนี้		
๑	รวบรวมข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สภาพแวดล้อมและข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานและกิจกรรม เช่น ระบบควบคุมภายใน รายงานผลการตรวจสอบภายใน คำสั่งการมอบหมายงาน และมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ โครงสร้างอัตรากำลัง กระบวนการปฏิบัติงาน เป็นต้น	
๒	กำหนดปัจจัยเสี่ยง เช่น ด้านระบบการควบคุมภายใน ผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก คู่มือการปฏิบัติงาน ผลการประเมิน แผน-ผล ผลการประเมิน LPA ผลการประเมิน ITA ด้านทักษะและองค์ความรู้ในการปฏิบัติงาน ด้านการดำเนินการตามข้อกำหนด โดยกำหนดระดับคะแนนในแต่ละด้านในการพิจารณาความเสี่ยงไว้ดังนี้ ๓ หมายถึงความว่า มีระดับความเสี่ยงสูง ๒ หมายถึงความว่า มีระดับความเสี่ยงปานกลาง ๑ หมายถึงความว่า มีระดับความเสี่ยงต่ำ	
๓	วิเคราะห์กิจกรรมหรือโครงการ (Audit Universe) โดยนำมาประมวลผลให้ค่าคะแนน ระดับการประเมินอยู่ระดับใด ซึ่งเกณฑ์แปลผลเส้นทางสถิติ มีวิธีการคำนวณ และการแปลผลของการวิเคราะห์ กำหนดค่าไว้ดังนี้	
๓.๑ วิธีการคำนวณ	๓.๒ วิธีการแปลผลของการวิเคราะห์	
ค่าคะแนนสูงสุด = ๓ , ค่าคะแนนต่ำสุด = ๑	ระดับความเสี่ยงสูง (๓+๐.๖๗ = ๒.๓๓)	๒.๓๓ - ๓.๐๐
ค่าพิสัย (ค่าคะแนนสูงสุด-ค่าคะแนนต่ำสุด) => ๓-๑ = ๒	ระดับความเสี่ยงปานกลาง ๑.๖๘ - ๒.๓๒	๑.๖๘ - ๒.๓๒
ช่วงของค่าพิสัย (ค่าสูงสุด-ค่าต่ำสุด)/ค่าสูงสุด => ๓-๑/๓ = ๐.๖๗	ระดับความเสี่ยงต่ำ (๑+๐.๖๗ = ๑.๖๗)	๑.๐๐ - ๑.๖๗
๔	จัดลำดับความเสี่ยงของกิจกรรมเดิมตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณโดยนำค่าเฉลี่ยมาเรียงลำดับตามค่าคะแนนจากมากไปหาน้อย	

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลทุ่งช้าง
การประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบ ทุกส่วนราชการ
ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ที่	สำนัก/กอง	ปัจจัยเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยงเฉลี่ย	ระดับความเสี่ยง
๑	กองคลัง	การจดมิเตอร์และการจัดเก็บค่าน้ำประปา,	๒.๕๐	สูง
๒	สำนักปลัด/ กองคลัง	ตรวจสอบการใช้และรักษารอยนตฺส่วนกลาง	๒.๕๐	สูง
๓	กองคลัง	ตรวจสอบการจัดเก็บภาษีป้าย	๒.๒๕	ปานกลาง
๔	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	ตรวจสอบงานจัดเก็บขยะ	๒.๒๕	ปานกลาง
๕	สำนักปลัด	ตรวจสอบงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๒.๐๐	ปานกลาง
๖	กองคลัง	งานบัญชี การตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือน/ประจำปี	๒.๐๐	ปานกลาง
๗	กองคลัง	การรับเงิน ใบเสร็จรับเงินและการทำเงินส่งธนาคาร	๒.๐๐	ปานกลาง
๘	กองคลัง	การเบิกจ่ายเงินตามข้อบัญญัติ	๒.๐๐	ปานกลาง
๙	กองคลัง	การใช้จ่ายเงินสะสม/เงินทุนสำรองสะสม	๒.๐๐	ปานกลาง
๑๐	กองคลัง	ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินประกันสัญญา	๒.๐๐	ปานกลาง
๑๑	กองคลัง	ตรวจสอบงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ /งานจำหน่ายพัสดุเสื่อมสภาพประจำปี	๒.๐๐	ปานกลาง
๑๒	กองคลัง	งานจัดซื้อจัดจ้าง	๒.๐๐	ปานกลาง
๑๓	กองคลัง	งานตรวจรับพัสดุ	๒.๐๐	ปานกลาง
๑๔	กองคลัง	ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้อื่นๆของเทศบาล	๒.๐๐	ปานกลาง
๑๕	กองคลัง	ตรวจสอบการจัดเก็บภาษีที่ดิน,สิ่งปลูกสร้าง	๒.๐๐	ปานกลาง
๑๖	กองคลัง	ตรวจสอบการทำสัญญาและเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาบริการ	๒.๐๐	ปานกลาง
๑๗	กองช่าง	การออกใบอนุญาต ต่างๆ (ก่อสร้าง,รถยนต์,ขุดดิน,ถมดิน	๒.๐๐	ปานกลาง
๑๘	กองช่าง	การซ่อมบำรุงไฟฟ้า สาธารณะ	๒.๐๐	ปานกลาง
๑๙	กองช่าง	การควบคุมพัสดุภายในกองช่าง	๒.๐๐	ปานกลาง
๒๐	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	ตรวจสอบการบริหารโรงฆ่าสัตว์	๒.๐๐	ปานกลาง
๒๑	กองคลัง	การรับ-จ่ายเงินผ่านระบบ KTB corporate online	๑.๗๕	ปานกลาง
๒๒	กองคลัง	ตรวจสอบการจัดเก็บค่าธรรมเนียมใบอนุญาต	๑.๗๕	ปานกลาง
๒๓	กองยุทธศาสตร์ ฯ	ตรวจสอบการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑.๗๕	ปานกลาง
๒๔	กองยุทธศาสตร์ ฯ	ตรวจสอบงานวิเคราะห์นโยบายและแผน	๑.๗๕	ปานกลาง
๒๕	กองการศึกษา ศาสนา ฯ	การจัดงานประเพณี	๑.๗๕	ปานกลาง
๒๖	กองการศึกษา ศาสนา ฯ	การบริหารพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑.๗๕	ปานกลาง
๒๗	กองการศึกษา ศาสนา ฯ	โครงการอุดหนุนอาหารเสริม (นม)	๑.๗๕	ปานกลาง
๒๘	กองช่าง	การบริหารและผลิตน้ำประปา	๑.๗๕	ปานกลาง
๒๙	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	ตรวจสอบกองทุนหลักประกันสุขภาพ (สปสข.)	๑.๗๕	ปานกลาง
๓๐	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	ตรวจสอบการออกใบอนุญาตกิจการที่เป็นอันตราย	๑.๗๕	ปานกลาง
๓๑	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	การป้องกันและควบคุมโรค	๑.๗๕	ปานกลาง
๓๒	ทุกกอง	ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน,ค่าเช่าซื้อ	๑.๗๕	ปานกลาง
๓๓	ทุกกอง	ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายค่าช่วยเหลือการศึกษาบุตร	๑.๗๕	ปานกลาง
๓๔	ทุกกอง	ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนนอกเวลาราชการ	๑.๗๕	ปานกลาง
๓๕	สำนักปลัด	ตรวจสอบด้านงานสารบรรณ	๑.๕๐	ต่ำ
๓๖	กองยุทธศาสตร์ ฯ	ตรวจสอบการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑.๕๐	ต่ำ
๓๗	กองการศึกษา ศาสนา ฯ	การเบิกจ่ายอาหารกลางวันศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑.๕๐	ต่ำ
๓๘	สำนักปลัด	ตรวจสอบงานนิติการ	๑.๒๕	ต่ำ
๓๙	สำนักปลัด	ตรวจสอบงานบริหารงานบุคคล	๑.๒๕	ต่ำ
๔๐	สำนักปลัด	ตรวจสอบการลงทะเบียนและการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ	๑.๒๕	ต่ำ
๔๑	สำนักปลัด	ด้านงานธุรการและกิจการสภา	๑.๐๐	ต่ำ
๔๒	สำนักปลัด	ตรวจสอบงานทะเบียนและบัตร	๑.๐๐	ต่ำ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลทุ่งช้าง
การประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบ ทุกส่วนราชการ
ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยงกลุ่มโครงการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

ที่	สำนัก/กอง	ปัจจัยเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับความเสี่ยง
๑	งานโครงการ	โครงการจัดซื้อครุภัณฑ์	๒.๐๐	ปานกลาง
๒	งานโครงการ	โครงการก่อสร้าง,ปรับปรุง,ซ่อมแซม รางระบาย วางท่อ	๒.๐๐	ปานกลาง
๓	งานโครงการ	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก	๒.๐๐	ปานกลาง
๔	งานโครงการ	โครงการก่อสร้าง,ปรับปรุง,ซ่อมแซม,ขยายเขต ประปา	๒.๐๐	ปานกลาง
๕	งานโครงการ	โครงการก่อสร้าง,ปรับปรุง,ซ่อมแซม,อาคารอเนกประสงค์	๒.๐๐	ปานกลาง
๖	งานโครงการ	โครงการก่อสร้าง,ปรับปรุง,ซ่อมแซม,พรางป้องกันตลิ่งพัง	๒.๐๐	ปานกลาง
๗	งานโครงการ	โครงการก่อสร้างเสริมผิวถนนแอสฟัลต์ติกคอนกรีต	๒.๐๐	ปานกลาง
๘	งานโครงการ	โครงการสืบสารประเพณี และส่งเสริมการท่องเที่ยว	๒.๐๐	ปานกลาง
๙	งานโครงการ	โครงการปรับปรุง,ซ่อมแซม, ขยายโรงพยาบาลสัตว์	๑.๖๗	
๑๐	งานโครงการ	โครงการขยายไหล่ทาง	๑.๖๗	
๑๑	งานโครงการ	โครงการขยายเขตไฟฟ้าสาธารณะ	๑.๖๗	
๑๒	งานโครงการ	โครงการฝึกอบรมป้องกันอัคคีภัย	๑.๖๗	
๑๓	งานโครงการ	โครงการแข่งขันกีฬาต้านยาเสพติด	๑.๖๗	

เกณฑ์การวิเคราะห์ความเสี่ยง กำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบเป็น ๓ ระดับ ได้แก่ สูง ปานกลาง ต่ำ
และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย เช่น ระดับสูง=๓ คะแนน ระดับกลาง=๒ คะแนน ระดับต่ำ=๑ คะแนน

ค่าสูงสุด	= ๓
ค่าต่ำสุด	= ๑
ค่าพิสัย (ค่าสูงสุด-ค่าต่ำสุด)	= ๒
ช่วงของค่าพิสัย (ค่าสูงสุด-ค่าต่ำสุด)/ค่าสูงสุด	= ๐.๖๗

ช่วงค่าความเสี่ยงสูง	(๓-๐.๖๗ = ๒.๓๓)
ช่วงค่าความเสี่ยงปานกลาง	๑.๖๘ - ๒.๓๒
ช่วงค่าความเสี่ยงต่ำ	(๑+๐.๖๗ = ๑.๖๗)

คะแนนความเสี่ยง	
๑.๖๘ - ๒.๓๒	
ปานกลาง - สูง	