



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเทศบาลตำบลหลวงเหนือ

ที่ ลป ๕๒๔๐๒ / ๔๖

วันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง ขอยกเลิกแผนการตรวจสอบระยะยาว (พ.ศ. ๒๕๖๙ – ๒๕๗๑) และขออนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ – ๒๕๗๒ ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหลวงเหนือ

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ

### เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ลป ๕๒๔๐๒ / ๑๐ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๙ ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ และแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ – พ.ศ. ๒๕๗๑ (๓ ปี) และต่อมาตามบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ลป ๕๒๔๐๒ / ๓๙ ลงวันที่ ๔ กันยายน ๒๕๖๙ ได้รับอนุมัติให้ปรับปรุงเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวและแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ โดยจำแนกเกณฑ์ออกเป็น ๒ ส่วน คือ เกณฑ์สำหรับงานประจำ และเกณฑ์สำหรับกิจกรรม/โครงการ เพื่อให้มีความเหมาะสมกับลักษณะงานและบริบทการปฏิบัติงานในปัจจุบัน นั้น

### ข้อเท็จจริง

เนื่องจากหน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปรับปรุงเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงใหม่ตามบันทึกข้อความข้างต้น ส่งผลให้ปัจจัยเสี่ยง ลำดับความสำคัญ และจักรวาลการตรวจสอบ (Audit Universe) ของหน่วยรับตรวจและกิจกรรม/โครงการ มีการเปลี่ยนแปลงไปจากเดิมอย่างมีนัยสำคัญ ประกอบกับแผนการตรวจสอบระยะยาว (พ.ศ. ๒๕๖๙ – ๒๕๗๑) ฉบับเดิม ได้จัดทำขึ้นภายใต้ข้อจำกัดด้านระยะเวลาและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงบริบทเดิม

ดังนั้น เพื่อให้แผนการตรวจสอบระยะยาวมีความสอดคล้องกับเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงฉบับปรับปรุงใหม่ และสะท้อนกรอบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในล่วงหน้า ๓ ปีงบประมาณได้อย่างเหมาะสม ถูกต้อง และเกิดประสิทธิภาพสูงสุด หน่วยตรวจสอบภายในจึงเห็นควร ขอยกเลิกแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ – พ.ศ. ๒๕๗๑ ฉบับเดิม และได้จัดทำ "แผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ – พ.ศ. ๒๕๗๒ (๓ ปี)" ขึ้นใหม่ เพื่อใช้เป็นกรอบทิศทางในการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ และปีงบประมาณถัดไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกนี้

### ข้อระเบียบ กฎหมาย และมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง

- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

### ข้อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและแจ้งหน่วยงานคลังดำเนินการต่อไป

กำหนดลำดับความสำคัญที่สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และต้องทบทวน ปรับปรุง หรือ  
จัดทำแผนใหม่ให้เหมาะสมเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงของปัจจัยความเสี่ยง สภาพแวดล้อม หรือบริบท  
การดำเนินงาน

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

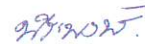
เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และมาตรฐานการตรวจสอบ  
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอเสนอเพื่อโปรดพิจารณา ดังนี้

๑. อนุมัติยกเลิก แผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ – พ.ศ. ๒๕๗๑  
ฉบับเดิม (อนุมัติเมื่อวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๙)

๒. อนุมัติใช้ “แผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ – พ.ศ. ๒๕๗๒  
(๓ ปี)” ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหลวงเหนือ เพื่อใช้เป็นกรอบในการจัดทำแผนการตรวจสอบ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ต่อไป

๓. เห็นชอบ ให้เผยแพร่แผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ – พ.ศ.  
๒๕๗๒ ที่ได้รับอนุมัติ ผ่านเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลหลวงเหนือ และสำเนาแจ้งเวียนสำนัก/กอง/ฝ่าย ในสังกัดเพื่อ  
ทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ



(นายพีระพงษ์ ศรีคำวัง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลหลวงเหนือ

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลหลวงเหนือ



  
(นายสุวัชชัย ทนชัย)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน  
ปลัดเทศบาลตำบลหลวงเหนือ

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ

☒ เห็นชอบ/อนุมัติตามเสนอ

☐ ไม่อนุมัติ เพราะ .....



(นายณรงค์ เครือระยา)

นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ



# แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี (Audit Universe)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๒  
ของหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลหลวงเหนือ  
อำเภอองาว จังหวัดลำปาง

เสนอ

ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าส่วนราชการ

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหลวงเหนือ



## แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี (Audit Universe)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๒

ของหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลหลวงเหนือ

อำเภอเวียง จังหัดลำปาง

เสนอ

ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าส่วนราชการ

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหลวงเหนือ

แผนตรวจสอบภายใน (Audit Universe) นี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่างๆ ที่พึงปฏิบัติจากระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕
๓. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ (๑๘) และมาตรฐาน (ฉบับที่ ๔) มาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบ
๔. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖

## คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑, (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒, (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ และ(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

การวางแผนการตรวจสอบในเป็นกระบวนการเบื้องต้นประกอบการตัดสินใจล่วงหน้าก่อนที่จะลงมือปฏิบัติงานตรวจสอบจริง ฉะนั้นการวางแผนที่ดีจะช่วยให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ภายในระยะเวลา งบประมาณและอัตรากำลังที่กำหนด ซึ่งระบุในมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รหัส ๒๐๐๐ การบริหารงานตรวจสอบภายใน, ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ, ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ และหลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๑๗ (๔) ที่กำหนดไว้ว่า ให้จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาดั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

ดังนั้น แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว (พ.ศ. ๒๕๗๐ - พ.ศ. ๒๕๗๒) ของเทศบาลตำบลหลวงเหนือ ที่จัดทำขึ้น มีวัตถุประสงค์ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาและควบคุมการปฏิบัติงาน ช่วยให้ทุกกิจกรรมของหน่วยงานได้รับการตรวจสอบอย่างครบถ้วน ตามลำดับความสำคัญ อีกทั้งยังเป็นเครื่องมือในการประสานงานและลดความซ้ำซ้อนของการปฏิบัติงานกับผู้ตรวจสอบภายนอก เช่น ท้องถิ่นจังหวัด คลังจังหวัด สตง. หรือ ปปช. เป็นต้น และหวังเป็นอย่างยิ่งว่า แผนการตรวจสอบภายในระยะยาวฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ต่อบุคลากรที่เกี่ยวข้องในเทศบาลตำบลหลวงเหนือ ใช้เป็นแนวทางในการเตรียมพร้อม หากมีการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอกต่อไป

พ.ร.ท. พ.ท.

(นายพีระพงษ์ ศรีคำวัง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลหลวงเหนือ

๑๔ กันยายน ๒๕๖๙

**หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหลวงเหนือ**  
**แผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ – พ.ศ. ๒๕๗๒)**

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของเทศบาลตำบลหลวงเหนือ
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าคุณภาพการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันการณ
๔. เพื่อให้ทราบว่าระบบข้อมูลด้านสารสนเทศของเทศบาลตำบลหลวงเหนือ ปลอดภัยและพร้อมใช้งานเสมอ
๕. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๖. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

ตรวจสอบด้านประสิทธิภาพ ประสิทธิผล การดำเนินงาน การเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบมีทั้งสิ้น ๓ ส่วนราชการ (สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง) รวม ภารกิจหรืองานประจำ ๑๘ กิจกรรม โครงการ ๓ โครงการ และงานให้คำปรึกษา ๓ งาน โดยแบ่งการตรวจสอบเป็น ๓ ปี ดังนี้

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

|                    |         |   |         |
|--------------------|---------|---|---------|
| ๑. ภารกิจ/งานประจำ | ตรวจสอบ | ๖ | กิจกรรม |
| ๒. โครงการ         | ตรวจสอบ | ๑ | โครงการ |
| ๒. งานให้คำปรึกษา  | ตรวจสอบ | ๑ | งาน     |

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๑

|                    |         |   |         |
|--------------------|---------|---|---------|
| ๑. ภารกิจ/งานประจำ | ตรวจสอบ | ๖ | กิจกรรม |
| ๒. โครงการ         | ตรวจสอบ | ๑ | โครงการ |
| ๒. งานให้คำปรึกษา  | ตรวจสอบ | ๑ | งาน     |

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๒

|                    |         |   |         |
|--------------------|---------|---|---------|
| ๑. ภารกิจ/งานประจำ | ตรวจสอบ | ๖ | กิจกรรม |
| ๒. โครงการ         | ตรวจสอบ | ๑ | โครงการ |
| ๒. งานให้คำปรึกษา  | ตรวจสอบ | ๑ | งาน     |

**ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ**

นายพิระพงษ์ ศรีคำวัง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

**งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ**

|                                         |           |        |     |
|-----------------------------------------|-----------|--------|-----|
| งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาบุคลากร         | จำนวนเงิน | ๖๐,๐๐๐ | บาท |
| งบประมาณที่ใช้ในการเดินทางไปราชการ      | จำนวนเงิน | ๓๐,๐๐๐ | บาท |
| งบประมาณที่ใช้ในการจัดซื้อวัสดุสำนักงาน | จำนวนเงิน | ๖,๐๐๐  | บาท |

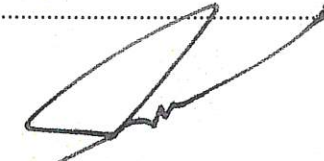
ลงชื่อ ..... *พริษฐ์* ..... ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นายพริษฐ์ ศรีคำวัง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลหลวงเหนือ

- ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลหลวงเหนือ

*ปลัดเทศบาล*



(นายสุวัธชัย ทน้นชัย)

ผู้อำนวยการกองช่าง

รักษาราชการแทนปลัดเทศบาลตำบลหลวงเหนือ

- ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ

☒ อนุมัติ/อนุญาต

☐ ไม่อนุมัติ/ไม่อนุญาต เนื่องจาก



(นายณรงค์ เครือระยา)

นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ

## เอกสารแนบท้ายแผนการตรวจสอบระยะยาว (๗ปี)

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหลวงเหนือ

ตารางแสดงขอบเขตการตรวจสอบ

ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๖

| กิจกรรม/โครงการที่ตรวจสอบ                                                                           | ค่าเฉลี่ยคะแนน<br>ความเสี่ยงทุก<br>ด้าน | ปีงบประมาณ / จำนวนคนวัน<br>(ปีงบประมาณ) |      |      | จำนวนคน<br>/ วัน |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|------|------|------------------|
|                                                                                                     |                                         | ๒๕๖๐                                    | ๒๕๖๑ | ๒๕๖๒ |                  |
| สอบทานการควบคุมภายใน                                                                                | -                                       | ๓๐                                      | ๓๐   | ๓๐   | ๙๐               |
| สอบทานการบริหารความเสี่ยง                                                                           | -                                       | ๓๐                                      | ๓๐   | ๓๐   | ๙๐               |
| การออกแบบและประมาณราคางานก่อสร้างตามหลักเกณฑ์ราคากลาง                                               | ๒.๑๔                                    | ๓๐                                      |      |      | ๓๐               |
| การเก็บรักษาเงินสดและการตรวจนับเงินสดเหลือประจำวัน                                                  | ๒.๑๔                                    | ๓๐                                      |      |      | ๓๐               |
| การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online                                                        | ๒.๑๔                                    | ๓๐                                      |      |      | ๓๐               |
| การใช้ประโยชน์และการดูแลรักษาที่ดินและสิ่งสาธารณประโยชน์                                            | ๒.๐๐                                    |                                         |      |      | ๐                |
| การจัดทำและทบทวนแผนพัฒนาท้องถิ่นให้สอดคล้องกับข้อบัญญัติงบประมาณ                                    | ๒.๐๐                                    |                                         |      |      | ๐                |
| การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีและการโอนงบประมาณ                                           | ๒.๐๐                                    |                                         |      | ๓๐   | ๓๐               |
| การประชุมสภาเทศบาลและการจัดเก็บรายงานการประชุม                                                      | ๒.๐๐                                    |                                         |      |      | ๐                |
| การออกและประกาศใช้เทศบัญญัติตามอำนาจหน้าที่                                                         | ๒.๐๐                                    |                                         |      |      | ๐                |
| การบริหารงานบุคคลและการเลื่อนขั้นเงินเดือนพนักงานเทศบาล                                             | ๒.๐๐                                    |                                         |      | ๓๐   | ๓๐               |
| การจ้างพนักงานจ้างและการต่อสัญญาจ้าง                                                                | ๒.๐๐                                    |                                         |      |      | ๐                |
| การเบิกจ่ายเงินเดือน ค่าตอบแทน และสวัสดิการบุคลากร                                                  | ๒.๐๐                                    |                                         |      |      | ๐                |
| การเบิกจ่ายค่าเดินทางไปราชการและค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม                                              | ๒.๐๐                                    |                                         | ๓๐   |      | ๓๐               |
| การลาและการบันทึกเวลาปฏิบัติงานราชการ                                                               | ๒.๐๐                                    |                                         |      |      | ๐                |
| การรับ-ส่งหนังสือราชการและการเก็บรักษาเอกสาร                                                        | ๒.๐๐                                    |                                         |      |      | ๐                |
| การจัดการเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์และศูนย์ดำรงธรรมท้องถิ่น                                           | ๒.๐๐                                    |                                         |      |      | ๐                |
| ตรวจสอบการให้บริการงานทะเบียนราษฎรและงานบัตรประจำตัวประชาชน                                         | ๒.๐๐                                    |                                         |      |      | ๐                |
| การปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยและความพร้อมของอุปกรณ์                                        | ๒.๐๐                                    |                                         | ๓๐   |      | ๓๐               |
| การช่วยเหลือผู้ประสบภัยและการใช้เงินสำรองจ่าย                                                       | ๒.๐๐                                    |                                         |      |      | ๐                |
| การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์                                               | ๒.๐๐                                    |                                         | ๓๐   |      | ๓๐               |
| การดำเนินงานกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น                                                     | ๒.๐๐                                    |                                         |      |      | ๐                |
| การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงาน                                                   | ๒.๐๐                                    |                                         |      |      | ๐                |
| การเปิดเผยข้อมูลสาธารณะตามเกณฑ์ ITA และ LPA                                                         | ๒.๐๐                                    |                                         |      |      | ๐                |
| การรับเงิน นำส่งเงิน และการออกใบเสร็จรับเงิน                                                        | ๒.๐๐                                    |                                         |      | ๓๐   | ๓๐               |
| การใช้และควบคุมรถยนต์ส่วนบุคคลและการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง                                        | ๑.๘๖                                    |                                         |      |      | ๐                |
| การควบคุมทะเบียนที่ดิน ครุภัณฑ์ และการตรวจสอบพัสดุประจำปี                                           | ๑.๘๖                                    |                                         |      |      | ๐                |
| การรับเงินอุดหนุนเฉพาะกิจและการรายงานผลการใช้จ่าย                                                   | ๑.๘๖                                    |                                         |      |      | ๐                |
| การควบคุมงานก่อสร้างและการรายงานความก้าวหน้าโครงการ                                                 | ๑.๘๖                                    |                                         |      |      | ๐                |
| การออกใบอนุญาตก่อสร้าง คัดแปลง และรื้อถอนอาคาร                                                      | ๑.๘๖                                    |                                         |      |      | ๐                |
| การบำรุงรักษาด่านทางระบายน้ำ และไฟฟ้าสาธารณะ                                                        | ๑.๘๖                                    |                                         |      |      | ๐                |
| การบริหารจัดการระบบประปาและการจัดเก็บค่าน้ำประปา                                                    | ๑.๘๖                                    |                                         |      |      | ๐                |
| การจัดการขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูลในเขตเทศบาล                                                          | ๑.๘๖                                    |                                         |      |      | ๐                |
| การเบิกจ่ายเงินและการวางฎีกาตามระเบียบการคลัง                                                       | ๑.๘๖                                    |                                         |      |      | ๐                |
| การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง                                                                | ๑.๘๖                                    |                                         |      |      | ๐                |
| การจัดเก็บภาษีป้ายและค่าธรรมเนียมใบอนุญาต                                                           | ๑.๘๖                                    |                                         |      |      | ๐                |
| การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน                                                               | ๑.๘๖                                    |                                         |      |      | ๐                |
| การติดตามเร่งรัดลูกหนี้ค้างชำระและการจำหน่ายหนี้สูญ                                                 | ๑.๘๖                                    |                                         |      |      | ๐                |
| การก่อหนี้ผูกพันและการกั้นเงินงบประมาณเหลือปี                                                       | ๑.๘๖                                    |                                         |      |      | ๐                |
| การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานการเงินในระบบ e-LAAS                                                 | ๑.๘๖                                    |                                         |      |      | ๐                |
| การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างและการประกาศเผยแพร่                                                     | ๑.๘๖                                    |                                         |      |      | ๐                |
| กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารสัญญาในระบบ e-GP                                              | ๑.๘๖                                    |                                         |      |      | ๐                |
| การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุและการตรวจรับงาน                                                   | ๑.๘๖                                    |                                         |      |      | ๐                |
| การจำหน่ายพัสดุชำรุดและการคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์                                               | ๑.๘๖                                    |                                         |      |      | ๐                |
| โครงการปรับปรุงถนนคอนกรีต                                                                           | ๒.๒๕                                    | ๓๐                                      |      |      | ๓๐               |
| โครงการบำรุงรักษาหรือซ่อมแซมสิ่งก่อสร้าง (หลังตลาดสด)                                               | ๒.๒๕                                    |                                         |      |      | ๐                |
| โครงการวางท่อระบายน้ำพร้อมบ่อพักและถนนคอนกรีตเสริมเหล็กคั่นผิวจราจร                                 | ๒.๑๓                                    |                                         |      |      | ๐                |
| โครงการฝึกอบรมการพัฒนาศักยภาพ/ส่งเสริมเพิ่มประสิทธิภาพ การบริหารจัดการและศึกษาดูงาน                 | ๒.๐๐                                    |                                         | ๓๐   |      | ๓๐               |
| โครงการจัดงานวันสงกรานต์                                                                            | ๒.๐๐                                    |                                         |      | ๓๐   | ๓๐               |
| โครงการการบริหารจัดการขยะอย่างยั่งยืน                                                               | ๑.๘๘                                    |                                         |      |      | ๐                |
| โครงการสำรวจข้อมูลสถิติและขึ้นทะเบียนสัตว์ตามโครงการสัตว์ปลอดโรค คนปลอดภัย ๆ                        | ๑.๘๘                                    |                                         |      |      | ๐                |
| โครงการจัดงานวันลอยกระทง                                                                            | ๑.๘๘                                    |                                         |      |      | ๐                |
| โครงการให้ความรู้เรื่องวินัย ระเบียบ กฎหมายเบื้องต้น สำหรับผู้บริหาร สท. ข้าราชการ และพนักงานเทศบาล | ๑.๗๕                                    |                                         |      |      | ๐                |

| กิจกรรม/โครงการที่ตรวจสอบ                                                                                | ค่าเฉลี่ยคะแนน<br>ความเสี่ยงทุก<br>ด้าน | ปีงบประมาณ / จำนวนคนวัน<br>(ปีงบประมาณ) |      |      | จำนวนคน<br>/ วัน |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|------|------|------------------|
|                                                                                                          |                                         | ๒๕๗๐                                    | ๒๕๗๑ | ๒๕๗๒ |                  |
| โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายการบริหารสถานศึกษา เพื่อจ่ายเป็นค่าอาหารกลางวัน / ค่าจัดการเรียนการสอน (รายหัว) | ๑.๗๕                                    |                                         |      |      | ๐                |
| โครงการในการจัดแข่งขันกีฬาประชาชน / ชุมชน / ผู้สูงอายุ                                                   | ๑.๗๕                                    |                                         |      |      | ๐                |
| จิตอาสา เราทำความดี ด้วยชาติ ศาสนา พระมหากษัตริย์                                                        | ๑.๖๓                                    |                                         |      |      | ๐                |
| วันเทศบาล                                                                                                | ๑.๖๓                                    |                                         |      |      | ๐                |
| โครงการช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่ขององค์กร                                                          | ๑.๖๓                                    |                                         |      |      | ๐                |
| โครงการฝึกอบรมให้ความรู้การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย                                                     | ๑.๖๓                                    |                                         |      |      | ๐                |
| โครงการจัดงานวันเด็กแห่งชาติ                                                                             | ๑.๖๓                                    |                                         |      |      | ๐                |
| โครงการป้องกันและควบคุมโรคพิษสุนัขบ้า                                                                    | ๑.๖๓                                    |                                         |      |      | ๐                |
| โครงการพระราชดำริที่เกี่ยวข้องกับงานด้านสาธารณสุข                                                        | ๑.๖๓                                    |                                         |      |      | ๐                |
| โครงการสัตว์ปลอดโรค คนปลอดภัยจากโรคพิษสุนัขบ้า                                                           | ๑.๖๓                                    |                                         |      |      | ๐                |
| โครงการช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่ของ อปท. กรมส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิต                            | ๑.๖๓                                    |                                         |      |      | ๐                |
| โครงการส่งเสริมเรียนรู้ หลักสูตรปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง                                                 | ๑.๖๓                                    |                                         |      |      | ๐                |
| โครงการจัดกิจกรรมด้านการพัฒนาสตรีและครอบครัว                                                             | ๑.๖๓                                    |                                         |      |      | ๐                |
| โครงการจัดกิจกรรมส่งเสริมอาชีพผู้สูงอายุ                                                                 | ๑.๖๓                                    |                                         |      |      | ๐                |
| โครงการจัดการแข่งขันกีฬาฟุตบอล                                                                           | ๑.๖๓                                    |                                         |      |      | ๐                |
| โครงการจัดการแข่งขันกีฬาฟุตบอล (รุ่นประชาชน)                                                             | ๑.๖๓                                    |                                         |      |      | ๐                |
| โครงการเดิน - วิ่งจ้าวเงิน มินิฮาร์พมาราธอน ฯ                                                            | ๑.๖๓                                    |                                         |      |      | ๐                |
| โครงการตักบาตรเทโวโรหณะ                                                                                  | ๑.๖๓                                    |                                         |      |      | ๐                |
| โครงการदानก๋วยสลากขอฝนห้วยแม่แหง                                                                         | ๑.๖๓                                    |                                         |      |      | ๐                |
| โครงการประเพณีทำบุญตักบาตรสงฆ์ปีเก่าต้อนรับปีใหม่                                                        | ๑.๖๓                                    |                                         |      |      | ๐                |
| โครงการประเพณีสักการะเจ้าพ่อแก้วขาว                                                                      | ๑.๖๓                                    |                                         |      |      | ๐                |
| โครงการประเพณีสักการะเจ้าพ่อขี้เหล็ก                                                                     | ๑.๖๓                                    |                                         |      |      | ๐                |
| โครงการประเพณีสักการะเจ้าพ่อพญาแก้ว                                                                      | ๑.๖๓                                    |                                         |      |      | ๐                |
| โครงการประเพณีสักการะเจ้าพ่อหนองเต่า                                                                     | ๑.๖๓                                    |                                         |      |      | ๐                |
| โครงการประเพณีสักการะองค์ดำ                                                                              | ๑.๖๓                                    |                                         |      |      | ๐                |
| โครงการประเพณีแห่เทียนพรรษา                                                                              | ๑.๖๓                                    |                                         |      |      | ๐                |
| โครงการพิธีบูชาพอลองจ้าวเงินอภิญญา                                                                       | ๑.๖๓                                    |                                         |      |      | ๐                |
| โครงการยอยคุณแม่บ้าน                                                                                     | ๑.๖๓                                    |                                         |      |      | ๐                |
| โครงการสืบชะตาเมือง                                                                                      | ๑.๖๓                                    |                                         |      |      | ๐                |
| โครงการความร่วมมือระหว่างองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ศูนย์ปฏิบัติการร่วมในการช่วยเหลือประชาชน อปท. อำเภองาว | ๑.๕๐                                    |                                         |      |      | ๐                |
| โครงการสนับสนุนการจัดงานรัฐพิธี งานประเพณีและวันสำคัญของชาติ อำเภองาว จังหวัดลำปาง                       | ๑.๕๐                                    |                                         |      |      | ๐                |
| โครงการป้องกันและแก้ไขปัญหาภัยเสด็จ                                                                      | ๑.๕๐                                    |                                         |      |      | ๐                |
| โครงการร้องเล่นเต้น TO BE NUMBER ONE                                                                     | ๑.๕๐                                    |                                         |      |      | ๐                |
| รวมจำนวนคนวันในการตรวจสอบโดยประมาณ                                                                       |                                         | ๑๘๐                                     | ๑๘๐  | ๑๘๐  |                  |

การหาเกณฑ์การประเมิน (วิเคราะห์) ความเสี่ยงโดยใช้ตารางแปลงค่าเฉลี่ยระดับความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง สูง - ปานกลาง - ต่ำ

| คะแนนความเสี่ยง งานประจำ | ระดับความเสี่ยง |
|--------------------------|-----------------|
| 1.57 - 1.76              | ต่ำ = 1         |
| 1.77 - 1.94              | ปานกลาง = 2     |
| 1.95 - 2.14              | สูง = 3         |

| คะแนนความเสี่ยง โครงการ | ระดับความเสี่ยง |
|-------------------------|-----------------|
| 1.50 - 1.75             | ต่ำ = 1         |
| 1.76 - 1.99             | ปานกลาง = 2     |
| 2.00 - 2.25             | สูง = 3         |

การคิดจำนวนคน : ปริมาณงาน : จำนวนวันทำการ : ปีงบประมาณ

อัตราค่าจ้าง จำนวน ๑ คน / ปีงบประมาณ

พัก วันหยุดเสาร์ อาทิตย์ และวันหยุดนักขัตฤกษ์

พัก ลาป่วย /ลากิจ

พัก วันลาพักผ่อน

พัก วันฝึกอบรม

คงเหลือวันทำการโดยประมาณ

ปีงบประมาณ

|       | ๒๕๗๐ | ๒๕๗๑ | ๒๕๗๒ |     |
|-------|------|------|------|-----|
| จำนวน | ๓๖๕  | ๓๖๖  | ๓๖๕  | วัน |
| จำนวน | ๑๒๐  | ๑๒๐  | ๑๒๐  | วัน |
| จำนวน | ๒๐   | ๒๐   | ๒๐   | วัน |
| จำนวน | ๑๐   | ๑๐   | ๑๐   | วัน |
| จำนวน | ๓๐   | ๓๐   | ๓๐   | วัน |
| จำนวน | ๑๘๕  | ๑๘๖  | ๑๘๕  | วัน |