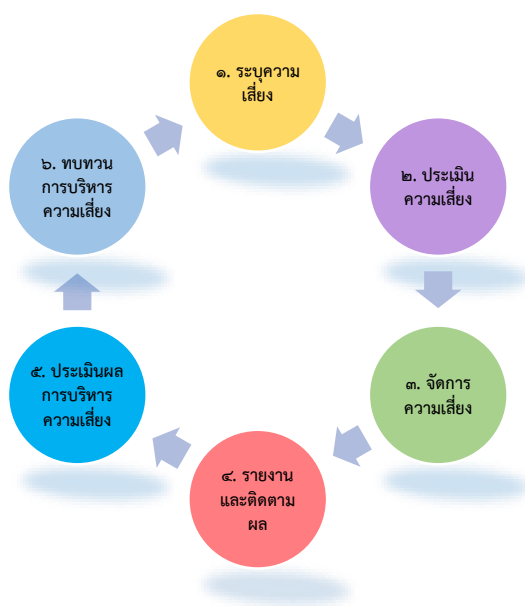




แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘



องค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์

อำเภอท่าแซะ จังหวัดชุมพร



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์
เรื่อง แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖ ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ประกอบกับมาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒.๖ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และต้องมีการสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ องค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ จึงขอประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เพื่อเป็นกรอบและแนวทางพื้นฐานในการดำเนินงานอันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพต่อไป จึงขอประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายสุวัฒน์ เหมะสม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์

ที่ ๔๙๕/๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนั้น เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย

- | | |
|---|------------------|
| ๑. รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ คนที่ ๑ | ประธานกรรมการ |
| ๒. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ | รองประธานกรรมการ |
| ๓. รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ | กรรมการ |
| ๔. หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการ |
| ๕. ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๖. ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๗. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน | เลขานุการ |

ให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งมีหน้าที่ความรับผิดชอบตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๕ ดังนี้

- (๑) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๒) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๔) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๕ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายสุวัฒน์ เหมะสม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์

คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหาร สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้

องค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ จึงได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เพื่อใช้เป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐานในการติดตามประเมินผล รวมทั้งการ รายงานผลเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง อันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง ทุกฝ่าย และการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์สามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

องค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์

๑๑ ธันวาคม ๒๕๖๗

สารบัญ

	หน้า
บทที่ ๑ บทนำ	๑
๑. หลักการและเหตุผล	๑
๒. วัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑
๓. เป้าหมาย	๑
๔. ประโยชน์ของแผนบริหารจัดการความเสี่ยง	๒
๕. นิยามความเสี่ยง	๓
บทที่ ๒ แนวทางการบริหารความเสี่ยง	๔
๑. แนวทางการบริหารความเสี่ยง	๔
๒. คณะทำงานบริหารความเสี่ยง	๖
บทที่ ๓ การบริหารจัดการความเสี่ยง	๙
๑. การระบุความเสี่ยง	๑๐
๒. การประเมินความเสี่ยง	๒๑
๓. การจัดการความเสี่ยง	๓๑
๔. การรายงานและติดตาม	๓๑
๕. การประเมินผลการบริหารความเสี่ยง	๓๒
๖. การทบทวนการบริหารความเสี่ยง	๓๒
บทที่ ๔ แผนบริหารความเสี่ยง	๓๓
๑. ความเสี่ยงด้านยุทธศาสตร์	๓๔
๒. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน	๓๕
๓. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	๓๘
๔. ความเสี่ยงด้านการเงิน	๔๐
บทที่ ๕ สรุปผลและข้อเสนอแนะ	๔๒
ภาคผนวก	

บทที่ ๑ บทนำ

๑. หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ขึ้น เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้

การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือทางกลยุทธ์ที่สำคัญตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ที่ จะช่วยให้การบริหารงานและการตัดสินใจด้านต่างๆ เพราะภายใต้สถานการณ์ดำเนินงานทุกหน่วยงาน ล้วนมีความเสี่ยง ซึ่งเป็นความไม่แน่นอนที่อาจจะส่งผลกระทบต่อการทำงานหรือเป้าหมายของหน่วยงาน จึงจำเป็นต้องมีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยการระบุความเสี่ยงว่ามีปัจจัยใดบ้างที่กระทบต่อการดำเนินงานหรือเป้าหมายของหน่วยงาน วิเคราะห์ความเสี่ยงจากโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้น จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง กำหนดแนวทางในการจัดการความเสี่ยง เพื่อลดความสูญเสียและโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายแก่หน่วยงาน

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์จึงได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงขึ้น สำหรับใช้เป็นแนวทางในการบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่างๆ เพื่อลดมูลเหตุที่จะทำให้เกิดความเสียหาย ให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับ ควบคุม และตรวจสอบได้

๒. วัตถุประสงค์ของแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. เพื่อให้ผู้บริหารและพนักงานส่วนตำบล เข้าใจหลักการและกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์
๒. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอน และกระบวนการในการบริหารความเสี่ยง
๓. เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ อย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง
๔. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์
๕. เพื่อลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์

๓. เป้าหมาย

๑. ผู้บริหารและพนักงานส่วนตำบล มีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารความเสี่ยง เพื่อนำไปใช้ในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์และแผนการดำเนินงานประจำปี ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้
๒. ผู้ปฏิบัติงาน สามารถระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓. สามารถนำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงไปใช้ในการปฏิบัติงานได้
๔. การบริหารจัดการความเสี่ยงถูกกำหนดขึ้นอย่างเหมาะสม ครอบคลุมทุกกิจกรรมในองค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์

๔. ประโยชน์ของแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

การดำเนินการบริหารความเสี่ยง จะช่วยให้ผู้บริหารมีข้อมูลที่ใช้ในการตัดสินใจได้ดียิ่งขึ้นและทำให้องค์กรสามารถจัดการกับปัญหา อุปสรรค และอยู่รอดได้ในสถานการณ์ที่ไม่คาดคิดหรือสถานการณ์ที่อาจทำให้องค์กรเกิดความเสียหาย

ประโยชน์ที่คาดหวังว่าจะได้รับจากการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง มีดังนี้

๑. เป็นส่วนหนึ่งของหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี การบริหารจัดการความเสี่ยงจะช่วยคณะทำงานบริหารความเสี่ยงและผู้บริหารทุกระดับตระหนักถึงความเสี่ยงหลักที่สำคัญ และสามารถทำหน้าที่ในการกำกับดูแลองค์กร ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น
๒. สร้างฐานข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการบริหารและการปฏิบัติงานในองค์กร การบริหารความเสี่ยงจะเป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่าง ๆ ซึ่งรวมถึงการบริหารความเสี่ยง ซึ่งตั้งอยู่บนสมมติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมาย และภารกิจหลักขององค์กรรวมถึงระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้
๓. ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่าง ๆ ที่สำคัญได้ทั้งหมด การบริหารความเสี่ยงจะทำให้บุคลากรภายในองค์กรมีความเข้าใจถึงเป้าหมาย และภารกิจหลักขององค์กร และตระหนักถึงความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรได้อย่างครบถ้วน ซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงธรรมชาติ
๔. เป็นเครื่องมือที่สำคัญในการบริหารงาน การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่าความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลารวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการบริหารงาน และการตัดสินใจในด้านต่าง ๆ เช่น การวางแผนการกำหนดกลยุทธ์ การติดตาม ควบคุมและวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด และสามารถปกป้องผลประโยชน์ รวมทั้งเพิ่มมูลค่าองค์กรได้
๕. ช่วยให้การพัฒนาองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน การบริหารความเสี่ยงทำให้รูปแบบการตัดสินใจในระดับการปฏิบัติงานขององค์กร มีการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยที่ผู้บริหารมีความเข้าใจในกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ขององค์กร และระดับความเสี่ยงขององค์กร
๖. ช่วยให้การพัฒนาการบริหาร และจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล การจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรม และการเลือกใช้มาตรการในการบริหารความเสี่ยง เช่น การใช้ทรัพยากรสำหรับกิจกรรมที่มีความเสี่ยงต่ำ และกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงย่อมแตกต่างกัน หรือการเลือกใช้มาตรการแต่ละประเภทย่อมใช้ทรัพยากรแตกต่างกัน เป็นต้น

๕. นิยามความเสี่ยง

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง เหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดขึ้นในอนาคต หรือการกระทำใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอน และส่งผลกระทบหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายขององค์กร

ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) หมายถึง ต้นเหตุ/ สาเหตุที่มาของความเสี่ยง ที่จะทำให้เกิดไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยต้องระบุไว้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร และทำไม ทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้อย่างถูกต้อง

การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ เพื่อให้โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลง หรือผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ (Risk Appetite) การจัดการความเสี่ยงต้องมองปัญหาความเสี่ยงแบบองค์รวม ดังนั้น การจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมจะต้องอาศัยการมีส่วนร่วมจากผู้บริหารและผู้บริหารจากทุกระดับร่วมกัน พิจารณาทั้งความเสี่ยงที่ยอมรับได้ และระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ เพื่อให้เกิดความเข้าใจ และเห็นพ้องร่วมกันทั่วทั้งองค์กร จึงจะสามารถควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

การบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management) คือ กระบวนการที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัย และควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่างๆ เพื่อให้โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลง หรือผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างเป็นระบบ โดยการคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมาย ทั้งในด้านกลยุทธ์ การปฏิบัติตามระเบียบ การเงิน และชื่อเสียงขององค์กรเป็นสำคัญโดยได้รับการสนับสนุน และการมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงจากหน่วยงานทุกระดับทั่วทั้งองค์กร

การตอบสนองความเสี่ยง หมายถึง การพิจารณาเลือกวิธีการที่ควรกระทำเพื่อจัดการกับความเสี่ยงที่อาจจะเกิด ขึ้นตามผลการประเมินความเสี่ยง ซึ่งต้องพิจารณาโอกาสที่จะเกิดและผลกระทบที่จะเกิดขึ้น โดยเปรียบเทียบระดับความเสี่ยงที่เกิดกับระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ และความคุ้มค่าในการบริหารความเสี่ยงที่เหลืออยู่ วิธีการที่ใช้ในปัจจุบัน คือ

๑. การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง คือการหลีกเลี่ยงหรือหยุดการกระทำที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง เช่น การเปลี่ยนวัตถุประสงค์ การหยุดทำกิจกรรมหรือขั้นตอนที่นำมาซึ่งความเสี่ยง

๒. การลดความเสี่ยง คือการลดโอกาสที่จะเกิดหรือลดผลกระทบ เพื่อจัดการ/บริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยการจัดให้มีระบบการควบคุมต่าง ๆ เพื่อป้องกัน หรือค้นพบความเสี่ยงอย่างเหมาะสมทันเวลา เช่น การจัดทำแผนฉุกเฉิน การปรับปรุงแก้ไข การจัดอบรมเพิ่มทักษะให้กับพนักงาน การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๓. การแบ่งความเสี่ยง คือการถ่ายโอนความเสี่ยงหรือโอนย้ายความเสี่ยงให้ผู้อื่น รับผิดชอบแทน หรือการหาผู้ร่วมรับผิดชอบความเสี่ยงแทน เช่น การทำประกันต่างๆ การใช้การจ้างงานภายนอกแทน

๔. การยอมรับความเสี่ยง คือการไม่ต้องทำอะไรเพิ่มเติม เนื่องจากมีความเห็นว่าความเสี่ยงมีโอกาที่จะเกิดขึ้นน้อย และผลกระทบจากการเกิดก็น้อยด้วย

หลังจากที่ได้ประเมินทางเลือกการจัดการความเสี่ยงแล้ว จะทำการคัดเลือกทางเลือก กำหนดวิธีการจัดการที่เหมาะสมที่สุดสำหรับแต่ละความเสี่ยง จัดทำเป็นแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต ซึ่งจะมีการกำหนดวิธีการดำเนินการ หน่วยงานรับผิดชอบ และกำหนดระยะเวลาดำเนินการ เพื่อประโยชน์ในการติดตามและประเมินผลการจัดการความเสี่ยงต่อไป

บทที่ ๒ แนวทางการบริหารความเสี่ยง

๑. แนวทางการบริหารความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

(๑) กำหนดระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการดำเนินการเพื่อจัดให้มีระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในองค์กร โดยทำให้องค์กรมีสภาพความพร้อมในการดำเนินการ

๑) กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นพื้นฐานสำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดี และนำกรอบไปปรับใช้วางระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง

กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง ๘ ประการ

๑. การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องดำเนินการแบบบูรณาการทั่วทั้งองค์กร

- ต้องบริหารจัดการในภาพรวมมากกว่าแยกเดี่ยว
- ผนวกเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานขององค์กร
- ต้องช่วยสนับสนุนกระบวนการตัดสินใจในทุกระดับขององค์กร

๒. ความมุ่งมั่นของผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ผู้บริหารระดับสูง

- กำกับการบริหารจัดการความเสี่ยง ให้มั่นใจว่าฝ่ายบริหารมีการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม เพียงพอ มีประสิทธิผล
- หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ผู้บริหารระดับสูงมีหน้าที่รับผิดชอบการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓. การสร้างและรักษาบุคลากรและวัฒนธรรมที่ดีขององค์กร

- สรรหา พัฒนาบุคลากร ส่งเสริมรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ
- สร้างบุคลากรให้มีความรู้ ทักษะการบริหารจัดการความเสี่ยงมีพฤติกรรมตระหนักถึงความเสี่ยง ตัดสินใจโดยใช้ข้อมูลบริหารจัดการความเสี่ยง
- ส่งเสริมการบริหารจัดการความเสี่ยงผ่านวัฒนธรรมที่ดีขององค์กร

๔. การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง

- กำหนดอำนาจ หน้าที่ ความรับผิดชอบอย่างชัดเจนและเหมาะสม
- เจ้าของความเสี่ยง ติดตามรายงาน ส่งสัญญาณความเสี่ยง
- ผู้ตัดสินใจในกรณีความเสี่ยงเกิดขึ้นในระดับที่กำหนดไว้
- ผู้ควบคุม กำกับติดตามให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง

๕. การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย

- คำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสีย ความคาดหวังของผู้รับบริการ ที่มีต่อองค์กร ผลกระทบที่มีต่อสังคม เศรษฐกิจ และสภาพแวดล้อม

๖. การกำหนดยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ วัตถุประสงค์ และการตัดสินใจ

- เป็นเครื่องมือช่วยผู้บริหารในการกำหนดยุทธศาสตร์/ กลยุทธ์/ แผนปฏิบัติขององค์กรให้สอดคล้องกับความเสี่ยงขององค์กร
- เป็นเครื่องมือในการกำหนดทางเลือกของงาน/ โครงการ กำหนดวัตถุประสงค์ ระดับการปฏิบัติงาน

๗. การใช้ข้อมูลสารสนเทศ

- ใช้ข้อมูลสารสนเทศในการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ผู้บริหารตัดสินใจโดยใช้ข้อมูลความเสี่ยงเป็นพื้นฐาน

- ข้อมูลความเสี่ยง เช่น เหตุการณ์ที่เป็นผลกระทบทางลบ/ ทางบวกต่อองค์กร
สาเหตุความเสี่ยง
- ๘. การพัฒนาอย่างต่อเนื่อง
 - ต้องพัฒนาอย่างต่อเนื่อง การบริหารจัดการความเสี่ยงอยู่ในกระบวนการการ
ดำเนินงานโดยปกติของดำเนินงาน

๒) กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง (Routine Processes)

(๒) ดำเนินกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑) การวิเคราะห์องค์กร

- พันธกิจ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ยุทธศาสตร์ชาติ/ ระดับกระทรวง นโยบาย
ของรัฐบาลที่เกี่ยวข้อง และเป็นปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร

๒) การกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง

- ผู้บริหารเป็นผู้กำหนดนโยบาย ผู้กำกับดูแลเป็นผู้ให้ความเห็นชอบ
- อาจระบุถึงวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง บทบาทหน้าที่ความ
รับผิดชอบ ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ระดับองค์กร

๓) การระบุความเสี่ยง

- ระบุเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ทั้งในด้าน
บวกและด้านลบ
- ข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยง เหตุการณ์ความเสี่ยง สาเหตุความเสี่ยง ผลกระทบ.
- ระบุโดยผู้เกี่ยวข้อง เช่น ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน
- พิจารณาปัจจัยความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้น เช่น ด้านกลยุทธ์ ด้านการ
ดำเนินงาน
- พิจารณาแหล่งความเสี่ยงทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร เช่น สภาพเศรษฐกิจ
นโยบายของรัฐ กฎหมาย ระบบการบริหาร กระบวนการ ความรู้ ความสามารถ
ความซื่อสัตย์ของบุคลากร
- ระบุความเสี่ยงได้หลายแนวทาง เช่น การสัมภาษณ์สอบถาม การประชุมเชิง
ปฏิบัติการ การวิเคราะห์ผังกระบวนการ

๔) การประเมินความเสี่ยง เป็นการกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง การให้คะแนน
ความเสี่ยง การจัดลำดับความเสี่ยง

๕) การตอบสนองความเสี่ยง

- กระบวนการตัดสินใจในการจัดการความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น
- การเลือกวิธีการตอบสนอง การจัดการต้นเหตุความเสี่ยง ทางเลือกวิธีการจัดการ
ความเสี่ยง ทรัพยากรที่ต้องใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยง

๖) การติดตามและทบทวน เป็นกระบวนการให้ความเชื่อมั่นว่าการบริหารจัดการความเสี่ยง
มีประสิทธิภาพ และเป็นกระบวนการที่เกิดขึ้นสม่ำเสมอ สามารถดำเนินการอย่างต่อเนื่อง/
เป็นระยะ

- ๗) การสื่อสารและรายงาน เป็นการสร้างความตระหนัก ความเข้าใจ การมีส่วนร่วมระหว่างผู้บริหาร และผู้ใต้บังคับบัญชา เพื่อสนับสนุนหน้าที่ในการกำกับการบริหารจัดการความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร

แนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ แบ่งออกเป็น ๒ ระยะ ดังนี้

ระยะที่ ๑ การเริ่มต้นและพัฒนา ประกอบด้วย

- ๑) กำหนดนโยบายหรือแนวทางในการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบล
- ๒) ระบุปัจจัยเสี่ยง ประเมินโอกาสและผลกระทบจากปัจจัยเสี่ยง
- ๓) วิเคราะห์และจัดลำดับความสำคัญของปัจจัยเสี่ยง
- ๔) จัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงของปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง และสูงมาก รวมทั้งปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับปานกลาง
- ๕) สื่อสารทำความเข้าใจเกี่ยวกับแผนบริหารความเสี่ยงให้ผู้ปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ทราบ และสามารถนำไปปฏิบัติได้
- ๖) รายงานความก้าวหน้าของการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง
- ๗) รายงานสรุปการประเมินผลความสำเร็จของการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง

ระยะที่ ๒ การพัฒนาสู่ความยั่งยืน

- ๑) ทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยงปีที่ผ่านมา
- ๒) พัฒนากระบวนการบริหารความเสี่ยงสำหรับความเสี่ยงแต่ละประเภท
- ๓) ผลักดันให้มีการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
- ๔) พัฒนาขีดความสามารถพนักงานส่วนตำบลในการดำเนินการบริหารความเสี่ยง

๒. คณะทำงานบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ แต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยง โดยมีองค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ ดังนี้

- | | |
|---|---------------|
| ๑) รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ คนที่ ๑ | ประธานกรรมการ |
| ๒) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ | กรรมการ |
| ๓) รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ | กรรมการ |
| ๔) หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการ |
| ๕) ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๖) ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๗) นักวิเคราะห์นโยบายและแผน | เลขานุการ |

ให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งมีหน้าที่ความรับผิดชอบตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ดังนี้

- ๑) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๒) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง อย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง
- ๓) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๔) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

รูปแบบการประเมินความเสี่ยง

เพื่อการบริหารความเสี่ยงและเสริมสร้างความโปร่งใสของหน่วยงาน กำหนดแบบรายงาน เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจากสำนัก/ กองในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ ดำเนินการค้นหา และระบุความเสี่ยงจากภารกิจงาน โดยแบ่งเป็น ๔ ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงด้านยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน ความเสี่ยงด้านการเงิน และความเสี่ยงด้านระเบียบ/กฎหมาย ซึ่งพิจารณาจากเป้าหมายของภารกิจ/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรมที่จะดำเนินงาน ตามแผนปฏิบัติการประจำปี

เพื่อให้การประเมินความเสี่ยงมีทิศทาง การปฏิบัติงานที่ตรงกัน คณะกรรมการเพื่อบริหาร ความเสี่ยงและเสริมสร้างความโปร่งใสของหน่วยงาน จึงได้กำหนดรูปแบบ การรายงาน การประเมินความ เสี่ยงเพื่อให้สำนัก/กองได้นำไปประเมิน/พิจารณาความเสี่ยงของภารกิจแผนงาน/โครงการ/กิจกรรมที่จะ ดำเนินงาน ตามแผนปฏิบัติการประจำปี ทั้งนี้การค้นหาและระบุความเสี่ยง จะต้องดำเนินการควบคู่ไปกับการ พิจารณาระบบการควบคุมภายใน รวมถึงการพิจารณาผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงประจำปี ที่ ดำเนินการอยู่ในปัจจุบันด้วย

แบบสอบถามประเมินความเสี่ยง

.....(๑).....

.....(๒).....

(๓) คำถาม	(๔)		(๕) คำอธิบาย/คำตอบ
	มี/ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	

สรุป :.....(๖).....

ผลสรุป

.....(๗).....

.....

ลายมือชื่อ.....(๘).....

ตำแหน่ง(๙).....

วันที่(๑๐).....

คำอธิบายแบบสอบถามประเมินความเสี่ยง

- (๑) ระบุกิจกรรม/ โครงการ/ การปฏิบัติงานตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงาน
- (๒) ระบุสำนัก/ กองของหน่วยงานที่ทำการประเมินความเสี่ยง
- (๓) ระบุคำถามเพื่อประเมินความเสี่ยงการปฏิบัติงานตามกิจกรรม/โครงสร้าง (๑)
- (๔) ให้ผู้ประเมินเป็นผู้ตอบแบบสอบถามถ้ามีการปฏิบัติตามคำถามให้กรอกช่อง มี/ใช่ ถ้าไม่มีการปฏิบัติตามคำถามให้กรอกช่อง ไม่มี/ไม่ใช่
- (๕) เป็นการอธิบายถึงจุดแข็งและจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในเพื่อพิจารณาประเมินความเสี่ยงพอของระบบการควบคุมภายในของแต่ละด้านของคำถามที่ตั้งไว้
- (๖) ระบุกิจกรรม/โครงการ/ภารกิจงานตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงาน
- (๗) สรุปผลการวิเคราะห์/ การประเมินและการควบคุมตนเองของภารกิจงานตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงาน เพื่อให้ทราบความเสี่ยงทั่วไปที่มีผลกระทบต่อการบริหารรัฐประศาสน์ของการควบคุมภายในและใช้ประเมินความเสี่ยงพอของระบบการควบคุมภายในเพื่อการปรับปรุงแก้ไขต่อไป
- (๘) ลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงาน
- (๙) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงาน
- (๑๐) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

บทที่ ๓ การบริหารจัดการความเสี่ยง

กระบวนการบริหารความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ใช้ในการระบุ วิเคราะห์ ประเมิน และ จัดลำดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานขององค์กร รวมทั้งการจัดทำแผน บริหารจัดการความเสี่ยง โดยกำหนดแนวทางการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับ ได้ ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ มีขั้นตอนหรือกระบวนการบริหารความเสี่ยง ๖ ขั้นตอนหลัก ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง เป็นการระบุเหตุการณ์ใด ๆ ทั้งที่มีผลดีและผลเสียต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์ โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดขึ้นที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร

๒. ประเมินความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยง โดยพิจารณา จากการประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และความรุนแรงของผลกระทบจากเหตุการณ์ความเสี่ยง โดยอาศัย เกณฑ์มาตรฐานที่ได้กำหนดไว้ ทำให้การตัดสินใจจัดการกับความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม

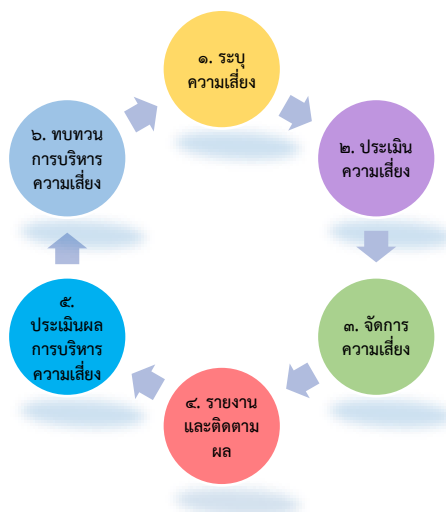
๓. จัดการความเสี่ยง เป็นการกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติในการจัดการและควบคุม ความเสี่ยงที่สูง และสูงมาก ให้ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถปฏิบัติได้จริง และควรต้องพิจารณาถึง ความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุนที่ต้องใช้ลงทุนในการกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการนั้น กับ ประโยชน์ที่จะได้รับด้วย

๔. รายงานและติดตามผล เป็นการรายงานและติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหาร ความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการทั้งหมดให้ฝ่ายบริหารรับทราบ

๕. ประเมินผลการบริหารความเสี่ยง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงประจำปี เพื่อให้มั่นใจว่าองค์กรมีการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิผล มาตรการหรือกลไกความเสี่ยงที่ดำเนินการสามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจริงและอยู่ในระดับที่ ยอมรับได้ หรือต้องจัดทำมาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่มีการจัดการให้อยู่ ในระดับที่ยอมรับได้ และให้องค์กรมีการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

๖. ทบทวนการบริหารความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวทางการบริหาร ความเสี่ยงในทุกขั้นตอน เพื่อพัฒนาระบบให้ดียิ่งขึ้น

กระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์



๑. การระบุความเสี่ยง

เป็นกระบวนการที่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานร่วมกันระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง โดยต้องคำนึงถึงความเสี่ยงที่มีสาเหตุมาจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ปัจจัยเหล่านี้มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร หรือผลการปฏิบัติงานทั้งในระดับองค์กรและระดับกิจกรรม ในการระบุปัจจัยเสี่ยงจะต้องพิจารณาว่ามีเหตุการณ์ใดหรือกิจกรรมใดของกระบวนการปฏิบัติงานที่อาจเกิดความผิดพลาด ความเสียหาย และไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด รวมทั้งมีทรัพย์สินใดที่จำเป็นต้องได้รับการดูแลป้องกันรักษา ดังนั้น จึงต้องเข้าใจในความหมายของ “ความเสี่ยง” “ปัจจัยเสี่ยง” “ประเภทความเสี่ยง” ก่อนที่จะดำเนินการระบุความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม

๑.๑ ความเสี่ยง หมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอนและจะส่งผลกระทบหรือสร้างความเสียหายทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน หรือก่อให้เกิดความล้มเหลว หรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายตามภารกิจขององค์กร และเป้าหมายตามแผนการปฏิบัติงาน

๑.๒ ปัจจัยเสี่ยง หมายถึง ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยง ที่จะทำให้เกิดไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด เกิดขึ้นได้อย่างไร และทำไม ทั้งนี้ สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงภายหลังได้อย่างถูกต้อง โดยปัจจัยเสี่ยงแบ่งได้ ๒ ด้าน คือ

๑) ปัจจัยเสี่ยงภายนอก คือ ความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้โดยองค์กร เช่น นโยบายรัฐบาล กฎ ระเบียบ เศรษฐกิจ การเมือง สังคม เทคโนโลยี ภัยธรรมชาติ

๒) ปัจจัยเสี่ยงภายใน คือ ความเสี่ยงที่สามารถควบคุมได้โดยองค์กร เช่น กฎระเบียบ ข้อบังคับภายในองค์กร วัฒนธรรมองค์กร นโยบายการบริหารจัดการ บุคลากร กระบวนการปฏิบัติงาน ข้อมูลระบบสารสนเทศ เครื่องมือ วัสดุอุปกรณ์

๑.๓ ประเภทความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๔ ประเภท ได้แก่

๑) ความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์ (Strategic Risk) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกลยุทธ์เป้าหมาย พันธกิจ ขององค์กร ที่อาจก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงหรือการไม่บรรลุผลตามเป้าหมายในแต่ละประเด็นยุทธศาสตร์

๒) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นปัญหาการปฏิบัติงานประจำวัน หรือการดำเนินงานปกติที่องค์กรต้องเผชิญ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ เช่น การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงาน โดยไม่มีผังการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ไม่มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ บุคลากรขาดแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๓) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและควบคุมทางการเงินและการงบประมาณขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งจากปัจจัยภายใน เช่น การเบิกจ่ายงบประมาณไม่ถูกต้อง เบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผน จัดสรรงบประมาณไม่เหมาะสมสอดคล้องกับการดำเนินงาน การทุจริตในการเบิกจ่าย และจากผลกระทบของปัจจัยภายนอก เช่น การโอนจัดสรรงบประมาณ การจัดเก็บรายได้ ข้อบังคับเกี่ยวกับการรายงานทางการเงิน และอุปสรรคของระเบียบ กฎหมาย ที่ไม่ชัดเจน อันนำไปสู่การตรวจสอบทักท้วงจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ป.ป.ช. คลังจังหวัด กรมบัญชีกลาง

๔) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นข้อกฎหมาย ระเบียบ เช่น ความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่สามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบ หรือกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องได้ หรือกฎหมาย ระเบียบที่มีอยู่ ไม่เหมาะสม หรือเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน เป็นต้น

การระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘)

องค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์

ยุทธศาสตร์ (๑)	กลยุทธ์ (๒)	ความเสี่ยง (๓)	ปัจจัยเสี่ยง (๔)	ประเภทความเสี่ยง (๕)
ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาโครงสร้าง พื้นฐาน	จัดให้มีไฟฟ้าสาธารณะซึ่งส่องสว่างตามถนน ชุมชนต่างๆ อย่างทั่วถึง เพื่อให้เกิดความปลอดภัยแก่ชีวิตและทรัพย์สินของประชาชน	๑. กิจกรรมการสำรวจและซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะพบว่า ไฟฟ้าสาธารณะชำรุดไม่สามารถใช้งานได้	<u>ปัจจัยภายนอก</u> ไฟฟ้าสาธารณะเกิดความชำรุดเสียหาย จากการใช้ประโยชน์ที่นาน เกิดอุบัติเหตุจากภัยพิบัติ	ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)
	ดำเนินการจัดสร้างระบบน้ำประปา ครอบคลุมน้ำและขยายเขตไฟฟ้า พร้อมสาธารณูปโภคให้ได้มาตรฐานอย่างพอเพียง	๒. กิจกรรมการสำรวจการใช้น้ำประปาพบว่า อบต.ทรัพย์อนันต์ ได้ดำเนินการก่อสร้างระบบการผลิตน้ำประปาแบบผิวดินขนาดใหญ่มาก กำลังการผลิตขนาด ๕๐ ลบ.ม./ชม. และดำเนินการขยายเขตประปาหมู่บ้าน แต่ปริมาณน้ำยังไม่เพียงพอต่อความต้องการของประชาชน	<u>ปัจจัยภายนอก</u> มีการตรวจพบการใช้น้ำประปาของประชาชนในพื้นที่ โดยไม่ผ่านมาตรวัดน้ำ	ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)

ยุทธศาสตร์ (๑)	กลยุทธ์ (๒)	ความเสี่ยง (๓)	ปัจจัยเสี่ยง (๔)	ประเภทความเสี่ยง (๕)
ยุทธศาสตร์ที่ ๓ ด้านการพัฒนาสังคมและ คุณภาพชีวิต	สนับสนุนงานสาธารณสุขมูลฐาน กิจกรรมการดำเนินงานของ อสม. เพื่อขับเคลื่อนการทำงานด้าน สุขภาพให้กับประชาชนอย่าง ต่อเนื่องและจริงใจ	๓. กิจกรรมการดำเนินการของกองทุน หลักประกันสุขภาพ อบต.ทรัพย์ อนันต์ พบว่าการเสนอโครงการ เพื่อ ขอรับการสนับสนุนงบประมาณปฏิบัติ ไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์และระเบียบ กองทุนหลักประกันสุขภาพฯ ได้แก่ การรายงานผลการดำเนินการล่าช้า	<u>ปัจจัยภายนอก</u> การปฏิบัติไม่ถูกต้องตาม หลักเกณฑ์และระเบียบกองทุน หลักประกันสุขภาพฯ ได้แก่ ยัง พบโครงการบางโครงการมีการ รายงานผลการดำเนินงานล่าช้า กว่าที่กำหนด เกินกว่า ๓๐ วัน หลังเสร็จสิ้นโครงการ	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk)
	มุ่งเน้นให้ความรู้แก่ประชาชนใน การป้องกันและเข้าใจในการรักษา สุขภาพอนามัยอย่างทั่วถึง	๔. กิจกรรมป้องกันและช่วยเหลือ ประชาชนจากโรคติดต่อ พบว่า ประชาชนไม่ให้ความสำคัญในการ กำจัดลูกน้ำยุงลาย	<u>ปัจจัยภายนอก</u> ยังพบประชาชนในพื้นที่ ตำบลทรัพย์อนันต์ยังป่วยเป็น โรคไข้เลือดออก อีกทั้ง ประชาชนไม่ให้ความสำคัญ ในการกำจัดลูกน้ำยุงลาย	ด้านยุทธศาสตร์ (Strategic Risk)

ยุทธศาสตร์ (๑)	กลยุทธ์ (๒)	ความเสี่ยง (๓)	ปัจจัยเสี่ยง (๔)	ประเภทความเสี่ยง (๕)
ยุทธศาสตร์ที่ ๓ ด้านการพัฒนาสังคมและ คุณภาพชีวิต	ให้ การสงเคราะห์ และจัด สวัสดิการแก่เด็กผู้ด้อยโอกาส คนพิการ คนชรา และผู้สูงอายุ อย่างทั่วถึง สามารถดำรงชีวิตอยู่ ได้อย่างปกติสุขในสังคม	๕. กิจกรรมการดำเนินงานด้านเบี้ยผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการ พบว่าผู้สูงอายุ คนพิการ ไม่ทราบสิทธิหน้าที่ของตนเองที่จะได้รับ สวัสดิการด้านผู้สูงอายุ คนพิการเช่นเมื่อ ผู้สูงอายุอายุครบ ๕๕ ปีต้องมาลงทะเบียน ขอรับสิทธิ ก่อน ๑ ปีงบประมาณ หรือ ผู้สูงอายุ คนพิการที่ย้ายภูมิลำเนาแล้วไม่ไป ลงทะเบียน อปท.แห่งใหม่ทำให้ขาดสิทธิ และบางคนอยู่นอกพื้นที่ตำบลทรัพยากรนันท ไม่สะดวกมาลงทะเบียนรับเบี้ยยังชีพ	<u>ปัจจัยภายนอก</u> พบว่า ผู้สูงอายุจำนวน ๗ รายที่มีคุณสมบัติครบ แต่ไม่มา ขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ และ ผู้สูงอายุ คนพิการ ไม่ได้เข้าร่วม ประชุมหมู่บ้าน หรือไม่ได้อยู่ใน พื้นที่ ทำให้ไม่สามารถรับข้อมูล ข่าวสารที่เจ้าหน้าที่ไป ประชาสัมพันธ์	ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)
ยุทธศาสตร์ที่ ๖ การจัด ระเบียบชุมชนและการรักษา ความสงบเรียบร้อยของ ชุมชน	สนับสนุนการฝึกอบรมสมาชิก อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.) จัดหาวัสดุอุปกรณ์ และ ยานพาหนะใช้ในการปฏิบัติงาน ของสมาชิกอาสาสมัครป้องกันภัย ฝ่ายพลเรือนอย่างมีประสิทธิภาพ	๖. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย พบว่า วัสดุ อุปกรณ์ เครื่องมือในการปฏิบัติหน้าที่บางอย่าง เสื่อมสภาพตามอายุการใช้งาน	<u>ปัจจัยภายใน</u> วัสดุ ครุภัณฑ์ อุปกรณ์ใน การป้องกันและบรรเทาสาธารณ ภัย มีความเสื่อมสภาพตามอายุ การใช้งาน จึงมีความจำเป็นที่ จะต้องจัดทำให้มาทดแทนให้ เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ของ สมาชิกอาสาสมัครป้องกันภัย ฝ่ายพลเรือน (อปพร.) เช่น กระบองไฟ เสื่อกักสะท้อนแสง	ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)

ยุทธศาสตร์ (๑)	กลยุทธ์ (๒)	ความเสี่ยง (๓)	ปัจจัยเสี่ยง (๔)	ประเภทความเสี่ยง (๕)
ยุทธศาสตร์ที่ ๗ ด้านการเมืองและการ บริหารจัดการ	สร้างระบบการบริหาร โดยเน้น หลักประสิทธิภาพ ประสิทธิผล สุจริต โปร่งใส สามารถตรวจสอบ ได้และตรงกับความต้องการของ ประชาชนอย่างแท้จริง	๗. กิจกรรมการพัฒนาด้านการ จัดเก็บรายได้ พบว่า การจัดเก็บ รายได้มีลูกหนี้ค่าน้ำประปา ขยะ มูลฝอย รวมทั้งค่าภาษีบำรุง ท้องที่ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย และภาษีที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้างค้างชำระจำนวนมาก และขาดบุคลากรในตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง และเจ้า พนักงานจัดเก็บรายได้	<u>ปัจจัยภายใน</u> ๑. การจัดเก็บรายได้มีลูกหนี้ ค่าภาษี บำรุงท้องที่ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้ายและภาษีที่ดินและสิ่งปลูก สร้าง รวมทั้งค่าน้ำ ประปา ค่าขยะ มูลฝอย ค้างชำระจำนวนมากและไม่ เป็นไปตามเป้าหมายการจัดเก็บ รายได้ ๒. ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการกอง คลัง และเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ ๓. ผู้เกี่ยวข้องในการชดใช้ค่าสินไหม ทดแทน กรณีเงินขาดบัญชีจากการ จัดเก็บค่าน้ำประปา ยังไม่ได้ชดใช้ค่า สินไหมทดแทน	ด้านการเงิน (Financial Risk)

ยุทธศาสตร์ (๑)	กลยุทธ์ (๒)	ความเสี่ยง (๓)	ปัจจัยเสี่ยง (๔)	ประเภทความเสี่ยง (๕)
ยุทธศาสตร์ที่ ๗ ด้านการเมืองและการ บริหารจัดการ	สร้างระบบการบริหาร โดยเน้น หลักประสิทธิภาพ ประสิทธิผล สุจริต โปร่งใส สามารถ ตรวจสอบได้และตรงกับความ ต้องการของประชาชนอย่าง แท้จริง	๘. งานการเงินและบัญชี พบว่า บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชี ไม่เพียงพอกับปริมาณ งานที่เพิ่มขึ้น	<u>ปัจจัยภายใน</u> ๑. การปฏิบัติงานที่มีบุคลากร เพียง ๑ คน อาจจะทำให้เกิด ข้อผิดพลาดได้ เพราะปริมาณ งานมาก แต่ต้องดำเนินการ อย่างเร่งด่วน เพื่อให้แล้ว เสร็จทันตามระเบียบ/หนังสือ สั่งการ ให้ถูกต้อง ครบถ้วน ๒. ขาดบุคลากรในตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้ได้รับ การแต่งตั้งให้ปฏิบัติราชการ แทนมีภารกิจจำนวนมาก และ没有时间ชำนาญ ทางด้านการเงินและบัญชี	ด้านการเงิน (Financial Risk)

ยุทธศาสตร์ (๑)	กลยุทธ์ (๒)	ความเสี่ยง (๓)	ปัจจัยเสี่ยง (๔)	ประเภทความเสี่ยง (๕)
ยุทธศาสตร์ที่ ๗ ด้านการเมืองและการ บริหารจัดการ	สร้างระบบการบริหาร โดยเน้น หลักประสิทธิภาพ ประสิทธิผล สุจริต โปร่งใส สามารถตรวจสอบ ได้และตรงกับความต้องการของ ประชาชนอย่างแท้จริง	๙. งานพัสดุและทะเบียน ทรัพย์สิน กิจกรรมการจัดซื้อจัด จ้างและงานพัสดุ พบว่า ระเบียบ/กฎหมาย/หนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้องกับงานพัสดุมีการ เปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง ทำให้ ผู้ปฏิบัติงานอาจทำความเข้าใจ คลาดเคลื่อนตามที่ระเบียบ กำหนด	<u>ปัจจัยภายใน</u> ระเบียบ/กฎหมาย/หนังสือสั่งการ เกี่ยวกับงานพัสดุ มีการเปลี่ยนแปลง บ่อยครั้ง อาจทำให้ผู้ปฏิบัติงานอาจมี ความเข้าใจคลาดเคลื่อนตามที่ระเบียบ กำหนด	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk)

ยุทธศาสตร์ (๑)	กลยุทธ์ (๒)	ความเสี่ยง (๓)	ปัจจัยเสี่ยง (๔)	ประเภทความเสี่ยง (๕)
ยุทธศาสตร์ที่ ๗ ด้านการเมืองและการ บริหารจัดการ	จัดการพัฒนาบุคลากร เจ้าหน้าที่ หน่วยงานให้มีความรู้ ทักษะในการ ปฏิบัติงานเพื่อให้สามารถปฏิบัติงาน และรองรับการถ่ายโอนภารกิจ เพื่อสนองความต้องการของ ประชาชนได้ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล	๑๐.กิจกรรมการบริหารงานบุคคล (การพัฒนาบุคลากร) พบว่า บุคลากรไม่ให้ความสนใจเข้าร่วม อบรมทั้งที่หน่วยงานรัฐและ เอกชน	<u>ปัจจัยภายใน</u> พบว่า เจ้าหน้าที่ไม่ได้รับการ พัฒนาอย่างทั่วถึง และต่อเนื่อง ซึ่งตาม ตัวชี้วัดการพัฒนาความรู้ของบุคลากร ต้องเข้ารับการอบรมเกินร้อยละ ๘๐	ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)
		๑๑.กิจกรรมการบริหารงานบุคคล (การบริหารภาระค่าใช้จ่ายงาน บุคคล ตามมาตรา ๓๕) พบว่า ภาระค่าใช้จ่ายด้านการบริหาร งานบุคคลตามมาตรา ๓๕ ใน ปีปัจจุบันอาจเกินร้อยละ ๓๕ เนื่องจากองค์การบริหารส่วน ตำบลทรัพย์อนันต์ ขอกำหนด ตำแหน่งพนักงานจ้างเพิ่มขึ้น หลายอัตรา	<u>ปัจจัยภายใน</u> พบว่า ภาระค่าใช้จ่ายด้านการ บริหารงานบุคคล ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวนร้อยละ ๓๒.๑๗ การ บริหารจัดการด้านภาระค่าใช้จ่ายการ บริหารงานบุคคลไม่ให้เกินร้อยละ ๓๕ เป็นไปได้ยาก หากผู้บริหารยังไม่ให้ ความสำคัญ	ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)

ยุทธศาสตร์ (๑)	กลยุทธ์ (๒)	ความเสี่ยง (๓)	ปัจจัยเสี่ยง (๔)	ประเภทความเสี่ยง (๕)
ยุทธศาสตร์ที่ ๗ ด้านการเมืองและการ บริหารจัดการ	จัดการพัฒนาบุคลากร เจ้าหน้าที่ หน่วยงานให้มีความรู้ ทักษะในการ ปฏิบัติงานเพื่อให้สามารถปฏิบัติงาน และรองรับการถ่ายโอนภารกิจ เพื่อสนองความต้องการของ ประชาชนได้ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล	๑๒.กิจกรรมการตรวจสอบภายใน พบว่า หน่วยงานตรวจสอบ ภายในยังไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน	<u>ปัจจัยภายนอก</u> ยังไม่มีบุคลากรมาดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ตามแผน อัตรากำลัง ๓ ปี <u>ปัจจัยภายใน</u> ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความรู้ ความ ชำนาญด้านการเงินและบัญชี ไม่ สามารถตรวจสอบด้านการเงินและ บัญชีได้	ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)
		๑๓.กิจกรรมการจัดเก็บเอกสารให้ เป็นไปตามระเบียบสำนักนายก รัฐมนตรี พบว่า มีเอกสารจำนวนมาก	<u>ปัจจัยภายใน</u> ๑.เอกสารมีจำนวนมาก และมี เอกสารใหม่เพิ่มขึ้น ๒.ไม่มีตู้เก็บเอกสารหรือตู้เอกสารมี จำนวนน้อยไม่เพียงพอ ๓.สถานที่แคบไม่สามารถขยายห้อง เก็บหนังสือได้	ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)

ยุทธศาสตร์ (๑)	กลยุทธ์ (๒)	ความเสี่ยง (๓)	ปัจจัยเสี่ยง (๔)	ประเภทความเสี่ยง (๕)
ยุทธศาสตร์ที่ ๗ ด้านการเมืองและการ บริหารจัดการ	ส่งเสริมให้ประชาชน ชุมชนเข้ามา มีส่วนร่วม กำหนดวิสัยทัศน์ ยุทธศาสตร์จัดทำแผน โครงการใน การพัฒนาตำบลให้เป็นไปตาม เจตนารมณ์ของประชาชน	๑๔.กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น พบว่า โครงการ/ กิจกรรม ที่บรรจุแผนพัฒนา ท้องถิ่นไม่สอดคล้องกับ ความต้องการหรือไม่สามารถบรรเทา ความเดือดร้อนของประชาชนใน พื้นที่	<u>ปัจจัยภายนอก</u> ประชาชนไม่เห็นความสำคัญและ เห็นถึงผลดีของการนำกิจกรรม/ โครงการบรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่น	ด้านยุทธศาสตร์ (Strategic Risk)

การระบุความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล

ความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) ประกอบด้วย ๑๐ ประการในการวิเคราะห์เพื่อหาความเสี่ยงนั้น ต้องนำแนวคิดเรื่องธรรมาภิบาลในแต่ละด้าน มาพิจารณาปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงของโครงการที่คัดเลือกมา เช่น ด้านกลยุทธ์ อาจมีความเสี่ยงต่อเรื่องประสิทธิภาพ และการมีส่วนร่วมด้านการดำเนินงาน อาจมีความเสี่ยงต่อเรื่องประสิทธิภาพ และความโปร่งใส ด้านการเงิน อาจมีความเสี่ยงต่อเรื่องนิติธรรม และการะับผิดชอบ ด้านกฎหมาย/กฎระเบียบ อาจมีความเสี่ยงต่อเรื่องนิติธรรม และความเสมอภาค

๑.หลักประสิทธิผล (Effectiveness)	มีวิสัยทัศน์เชิงยุทธศาสตร์เพื่อตอบสนองความต้องการของประชาชน และมีส่วนได้ส่วนเสีย สร้างกระบวนการการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ และมีมาตรฐาน มุ่งเน้นผลการปฏิบัติที่เป็นเลิศ ติดตามประเมินผล และพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้นอย่างต่อเนื่อง
๒.หลักประสิทธิภาพ (Efficiency)	ใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด เกิดผลผลิตภาพ คำนวณการลงทุน และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อส่วนรวม ลดขั้นตอนและระยะเวลาในการปฏิบัติงาน และลดภาระค่าใช้จ่าย
๓.หลักการตอบสนอง (Responsiveness)	ให้บริการได้อย่างมีคุณภาพ ภายในระยะเวลาที่กำหนด สร้างความเชื่อมั่นไว้วางใจตอบสนองตามความคาดหวัง/ ความต้องการของประชาชนผู้รับบริการ และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียได้อย่างเหมาะสม
๔.หลักการรับผิดชอบ (Accountability)	สามารถตอบคำถามและชี้แจงได้เมื่อมีข้อสงสัย จัดวางระบบการรายงานผลสัมฤทธิ์ต่อสาธารณะเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ และการให้คุณค่าให้โทษ และมีการจัดเตรียมระบบการแก้ไข หรือบรรเทาปัญหาและผลกระทบใด ๆ ที่อาจจะเกิดขึ้น
๕.หลักความโปร่งใส (Transparency)	การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารที่จำเป็น และเชื่อมั่นได้ให้ประชาชนได้รับทราบอย่างสม่ำเสมอ ตลอดจนวางระบบให้การเข้าถึงข้อมูลข่าวสารดังกล่าวเป็นไปโดยง่าย
๖.หลักการมีส่วนร่วม (Participation)	การรับฟังความคิดเห็นของประชาชน ประชาชนมีส่วนร่วมในการรับรู้ เรียนรู้ทำความเข้าใจแสดงทัศนะ เสนอปัญหา/ ประเด็นสำคัญที่เกี่ยวข้อง ร่วมคิดแก้ไขปัญหาร่วมในกระบวนการตัดสินใจและการดำเนินงาน และร่วมตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน
๗.หลักการกระจายอำนาจ (Decentralization)	มีการมอบอำนาจและกระจายความรับผิดชอบในการตัดสินใจและการดำเนินการให้แก่ผู้ปฏิบัติงานในระดับต่าง ๆ ได้อย่างเหมาะสม รวมทั้งภาคส่วนอื่น ๆ ในสังคม
๘.หลักนิติธรรม (Rule of Law)	การใช้อำนาจของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับในการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัดด้วยความเป็นธรรม ไม่เลือกปฏิบัติและคำนึงถึงเสรีภาพของประชาชน และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียฝ่ายต่าง ๆ
๙.หลักความเสมอภาค (Equity)	การให้บริการอย่างเท่าเทียมกัน และต้องคำนึงโอกาสความทัดเทียมกันของการเข้าถึงบริการสาธารณะของกลุ่มบุคคลผู้ด้อยโอกาสในสังคม
๑๐.หลักการมุ่งเน้นฉันทามติ (Consensus Oriented)	มีกระบวนการในการแสวงหาฉันทามติหรือข้อตกลงร่วมกัน ระหว่างกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะกลุ่มที่ได้รับผลกระทบโดยตรง จะต้องไม่มีข้อคัดค้านที่หาข้อยุติไม่ได้ในประเด็นที่สำคัญ

๒. การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ประกอบด้วย การวิเคราะห์ การประเมิน และการจัดระดับความเสี่ยง ที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของกระบวนการทำงานขององค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ ซึ่งประกอบด้วย ๔ ขั้นตอน ดังนี้

๒.๑ การกำหนดเกณฑ์การประเมิน เป็นการกำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ระดับความรุนแรงของผลกระทบ และระดับของความเสี่ยง โดยคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงได้กำหนดเกณฑ์การให้คะแนน ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และระดับความรุนแรงของผลกระทบ ไว้ ๕ ระดับ คือ ต่ำมาก ต่ำ ปานกลาง สูง และสูงมาก ดังนี้

ประเด็นที่พิจารณา	ระดับคะแนน				
	๑ = ต่ำมาก	๒ = ต่ำ	๓ = ปานกลาง	๔ = สูง	๕ = สูงมาก
โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง					
ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์หรือข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน (ครั้ง) (เชิงปริมาณ)	๔ ปีหรือมากกว่าต่อครั้ง หรือมีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นน้อยกว่า ๒๐%	๒-๓ ปี/ครั้ง หรือมีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้น ๒๑-๓๙%	๑ ปี/ครั้ง หรือมีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้น ๔๐-๖๙%	๑-๖ เดือน/ครั้ง แต่ไม่เกิน ๖ ครั้ง หรือมีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้น ๗๐-๗๙%	๑ เดือน/ครั้ง หรือมากกว่า หรือมีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้น ๘๐% ขึ้นไป
โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ (เชิงคุณภาพหรือพรรณนา)	ต่ำมาก เกิดขึ้นนาน ๆ ครั้ง	ต่ำ เกิดขึ้นเป็นบางครั้ง	ปานกลาง เกิดขึ้นค่อนข้างบ่อย	สูง เกิดขึ้นบ่อยครั้ง	สูงมาก เกิดขึ้นเกือบทุกครั้งหรือเป็นประจำ
ความรุนแรงและผลกระทบ					
มูลค่าความเสียหาย (ด้านการเงิน)	ต่ำมาก เสีย คชจ.ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท	ต่ำ เสีย คชจ. ๑๐,๐๐๑-๕๐,๐๐๐ บาท	ปานกลาง เสีย คชจ. ๕๐,๐๐๑ - ๒๐๐,๐๐๐ บาท	สูง เสีย คชจ. ๒๐๐,๐๐๑ - ๕๐๐,๐๐๐ บาท	สูงมาก เสีย คชจ.มากกว่า ๕๐๐,๐๐๐ บาท
อันตรายต่อชีวิต (ด้านสุขภาพ)	ต่ำมาก ได้รับบาดเจ็บเล็กน้อยไม่ถึงระดับปฐมพยาบาล	ต่ำ ได้รับบาดเจ็บต้องปฐมพยาบาล	ปานกลาง ได้รับบาดเจ็บต้องรักษา ต้องหยุดงาน	สูง ได้รับบาดเจ็บสาหัส (สูญเสียอวัยวะ)	สูงมาก สูญเสียชีวิต
ผลกระทบต่อภาพลักษณ์ขององค์กร		ต่ำ ๑-๕ คะแนน องค์กรยอมรับได้ โดยไม่ดำเนินการใด ๆ เพิ่มเติม	ปานกลาง ๖-๑๐ คะแนน องค์กรยอมรับได้ โดยมีการติดตามเฝ้าระวังทุกเดือน (ติดตามสม่ำเสมอ)	สูง ๑๑-๑๖ คะแนน องค์กรไม่สามารถยอมรับได้ ต้องจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับต่ำลงโดยเร็ว (ติดตามใกล้ชิด)	สูงมาก ๑๗-๒๕ คะแนน องค์กรไม่สามารถยอมรับได้ ต้องจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับต่ำทันที
ผลกระทบด้านเวลา ความล่าช้าของงาน	ดำเนินการไม่เกิน ๓ วัน	ดำเนินการไม่เกิน ๗ วัน	ดำเนินการไม่เกิน ๑ เดือน	ดำเนินการไม่เกิน ๓ เดือน	ดำเนินการไม่เกิน ๖ เดือน

ส่วนระดับของความเสียง จะพิจารณาจากความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสียงและผลกระทบต่อความเสียงขององค์กร ว่าจะก่อให้เกิดความเสียงในระดับใด โดยกำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ได้แก่ สูงมาก สูง ปานกลาง และต่ำ

ความรุนแรงของผลกระทบ	๕					
	๔					สูงมาก
	๓					สูง
	๒					ปานกลาง
	๑					ต่ำ
		๑	๒	๓	๔	๕
โอกาสที่จะเกิดความเสียง						

๒.๒ การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสียง เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่าง ๆ และประเมินระดับความรุนแรงของผลกระทบหรือมูลค่าความเสียหายจากความเสียง เพื่อให้เห็นระดับความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้วางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้งบประมาณ กำลังคน หรือเวลาที่มีจำกัด โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น ซึ่งมีขั้นตอนการดำเนินการ ดังนี้

- ๑) พิจารณาโอกาส/ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ ว่ามีโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด
- ๒) พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบความเสียง ที่มีผลต่อหน่วยงานว่ามีระดับความรุนแรง หรือมีความเสียหายเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๒.๓ การวิเคราะห์ความเสี่ยง เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงและความรุนแรงของผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้วให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสียง และผลกระทบความเสียง ว่าก่อให้เกิดระดับของความเสียงในระดับใด

ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ × ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่าง ๆ ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็นแผนภูมิความเสี่ยง แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน ซึ่งใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่งดังนี้

ความรุนแรงของผลกระทบ	๕	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕	สูงมาก	
	๔	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐		
	๓	๖	๙	๑๒	๑๕	สูง		
	๒	๔	๖	๘	๑๐			
	๑	๑	๒	๓	๔	๕		ต่ำ
		๑	๒	๓	๔	๕	โอกาสที่จะเกิดความเสียหาย	

การประเมินความเสี่ยง (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘)
องค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ อำเภอกำแพงแสน จังหวัดชุมพร

ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ความเสียหาย ที่จะเกิดขึ้น	ปัจจัย/สาเหตุ	ประเภท ความเสี่ยง	โอกาส/ ความถี่	ผลกระทบ ความรุนแรง	คะแนน ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง	ผู้ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมการสำรวจและ ซ่อมแซมไฟฟ้า สาธารณะ พบไฟฟ้า สาธารณะชำรุดไม่ สามารถใช้งานได้	ไฟฟ้าทางสาธารณะเกิดความ เสียหาย เกิดข้อร้องเรียน และ อาจเกิดความไม่ปลอดภัยใน ชีวิตและทรัพย์สินของ ประชาชน	<u>ปัจจัยภายนอก</u> ไฟฟ้าทางสาธารณะเกิดความ ชำรุด เสียหาย จากการใช้ ประโยชน์ และเกิดจากอุบัติเหตุ ทางภัยพิบัติ	ความเสี่ยง ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	๓	๓	๙	ปาน กลาง	กองช่าง
๒. กิจกรรมการสำรวจการ ใช้น้ำประปา พบว่า อบต.ทรัพย์อนันต์ได้ ดำเนินการก่อสร้าง ระบบการผลิต น้ำประปาแบบผิวดิน ขนาดใหญ่มาก กำลัง การผลิตขนาด ๕๐ ลบ. ม./ชม. และดำเนินการ ขยายเขตประปา หมู่บ้าน แต่ปริมาณน้ำ ยังไม่เพียงพอต่อความ ต้องการของประชาชน	ปริมาณน้ำประปาของ อบต. ทรัพย์อนันต์ ไม่เพียงพอต่อ ความต้องการของประชาชน ในพื้นที่	<u>ปัจจัยภายนอก</u> การใช้น้ำประปาของประชาชน ในพื้นที่ โดยไม่ผ่านมาตรวัดน้ำ	ความเสี่ยง ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	๓	๓	๙	ปาน กลาง	กองช่าง

ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ความเสียหาย ที่จะเกิดขึ้น	ปัจจัย/สาเหตุ	ประเภท ความเสี่ยง	โอกาส/ ความถี่	ผลกระทบ ความรุนแรง	คะแนน ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง	ผู้ รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมการดำเนินการ ของกองทุน หลักประกันสุขภาพ อบต.ทรัพย์อนันต์ พบว่า การปฏิบัติไม่ ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ และระเบียบกองทุนฯ ได้แก่การรายงานผล การดำเนินการล่าช้า	การรายงานผลการดำเนินการ ที่ล่าช้าไม่เป็นไปตามประกาศ คณะกรรมการหลักประกัน สุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้ อปท.ดำเนินงานและบริหาร จัดการระบบหลักประกัน สุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือ พื้นที่ พ.ศ.๒๕๖๑ และ ระเบียบกองทุนหลักประกัน สุขภาพ อบต.ทรัพย์อนันต์ ว่า ด้วยการดำเนินงานและ บริหารจัดการหลักประกัน สุขภาพ พ.ศ.๒๕๖๑	<u>ปัจจัยภายนอก</u> หน่วยงาน/องค์กร/กลุ่ม ประชาชนที่ขอรับการสนับสนุน ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ และระเบียบกองทุนหลักประกัน สุขภาพฯ ได้แก่ ยังพบโครงการ บางโครงการมีการรายงานผลการ ดำเนินงานล่าช้ากว่าที่กำหนด เกินกว่า ๓๐ วันหลังเสร็จสิ้น โครงการ	ความเสี่ยง ด้านการ ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (C)	๑	๒	๒	ต่ำ	สำนัก ปลัด
๔. กิจกรรมป้องกันและ ช่วยเหลือประชาชน จากโรคติดต่อ พบว่า ประชาชนไม่ให้ความสำคัญในการกำจัด ลูกน้ำยุงลาย	ประชาชนในพื้นที่ป่วยเป็นโรค ไข้เลือดออกเพิ่มขึ้น เมื่อเทียบกับ ปีงบประมาณที่ผ่านมา	<u>ปัจจัยภายนอก</u> ประชาชนในพื้นที่ตำบลทรัพย์ อนันต์ ไม่ให้ความสำคัญในการ กำจัดลูกน้ำยุงลาย	ความเสี่ยง เชิง ยุทธศาสตร์ (S)	๑	๒	๒	ต่ำ	สำนัก ปลัด

ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ความเสียหาย ที่จะเกิดขึ้น	ปัจจัย/สาเหตุ	ประเภท ความเสี่ยง	โอกาส/ ความถี่	ผลกระทบ ความรุนแรง	คะแนน ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง	ผู้ รับผิดชอบ
๕. กิจกรรมการดำเนินงาน ด้านเบี้ยผู้สูงอายุ เบี้ย ความพิการ พบว่า ผู้สูงอายุ คนพิการไม่ ทราบสิทธิ หน้าที่ของ ตนเองที่จะได้รับ สวัสดิการผู้สูงอายุ คน พิการเช่นเมื่อผู้สูงอายุ อายุครบ ๕๙ ปีต้องมา ลงทะเบียนขอรับสิทธิ ก่อน ๑ ปีงบประมาณ หรือผู้สูงอายุ คนพิการที่ ย้ายภูมิลำเนาแล้วไม่ไป ลงทะเบียน อปท.แห่ง ใหม่ทำให้ขาดสิทธิ	ผู้สูงอายุ คนพิการขาดสิทธิที่ จะได้รับสวัสดิการผู้สูงอายุ คน พิการ	ปัจจัยภายนอก ผู้สูงอายุจำนวน ๗ รายมี คุณสมบัติครบ แต่ไม่มาขึ้น ทะเบียนผู้สูงอายุ และผู้สูงอายุ คนพิการไม่ได้เข้าร่วมประชุม หมู่บ้าน หรือไม่ได้อยู่ในพื้นที่ ทำ ให้ไม่สามารถรับข้อมูลข่าวสารที่ เจ้าหน้าที่ประชาสัมพันธ์	ความเสี่ยง ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	๒	๑	๒	ต่ำ	สำนัก ปลัด
๖. กิจกรรมการป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย พบว่าวัสดุ อุปกรณ์ เครื่องมือในการปฏิบัติ หน้าที่บางอย่างเสื่อม สภาพตามอายุการใช้งาน	ให้การช่วยเหลือประชาชนทั้ง กรณีที่เกิดสาธารณภัย และไม่ เกิดสาธารณภัย ไม่ทันต่อ เหตุการณ์และสถานการณ์ที่ เกิดขึ้น	ปัจจัยภายใน วัสดุ อุปกรณ์ เครื่องมือใน การป้องกันและบรรเทาสาธารณ ภัย มีความเสื่อมสภาพตามอายุ การใช้งาน จึงมีความจำเป็นที่ จะต้องจัดหาให้มาทดแทนให้ เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ของ สมาชิกอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่าย พลเรือน (อปพร.) เช่นกระบองไฟ เสื้อกั๊กสะท้อนแสง	ความเสี่ยง ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	๑	๒	๒	ต่ำ	สำนัก ปลัด

ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ความเสียหาย ที่จะเกิดขึ้น	ปัจจัย/สาเหตุ	ประเภท ความเสี่ยง	โอกาส/ ความถี่	ผลกระทบ ความรุนแรง	คะแนน ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง	ผู้ รับผิดชอบ
๗. กิจกรรมการพัฒนาและ จัดเก็บรายได้ พบว่า การ จัดเก็บรายได้มีลูกหนี้ค่า น้ำประปา ขยะมูลฝอย รวมทั้ง ค่าภาษีบำรุง ท้องที่ ภาษีโรงเรือนและ ที่ดิน ภาษีป้าย และภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างค้าง ชำระจำนวนมาก และขาด บุคลากรในตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง และ เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้	ยอดการจัดเก็บรายได้ มี ลูกหนี้ค้างชำระเพิ่มมากขึ้น ทำให้ประสิทธิภาพในการ จัดเก็บรายได้ของ อบต.ทรัพย์ อนันต์ ลดลง และทำให้การ ปิดบัญชีล่าช้า	ปัจจัยภายใน ๑. การจัดเก็บรายได้มีลูกหนี้ ค่า ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีโรงเรือน และที่ดิน ภาษีป้ายและภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้ง ค่าน้ำประปา ค่าขยะมูลฝอย ค้างชำระจำนวนมาก และไม่ เป็นไปตามเป้าหมายการ จัดเก็บรายได้ ๒. ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง และ เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้	ความเสี่ยง ด้าน การเงิน (F)	๓	๕	๑๕	สูง	กองคลัง
๘. งานการเงินและบัญชี พบว่า บุคลากร ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชีไม่เพียงพอกับ ปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น	การเบิกจ่ายเกี่ยวกับระบบ การเงินและบัญชีมีความล่าช้า ไม่สอดคล้องกับระเบียบ/ หนังสือสั่งการ	ปัจจัยภายใน ๑. การปฏิบัติงานที่มีบุคลากรเพียง ๑ คน อาจจะทำให้ เกิด ข้อผิดพลาดได้ เพราะปริมาณ งานมาก แต่ต้องดำเนินการอย่าง เร่งด่วน เพื่อให้แล้วเสร็จทันตาม ระเบียบ/หนังสือสั่งการ ให้ ถูกต้อง ครบถ้วน ๒. ขาดบุคลากรในตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้ได้รับการ แต่งตั้งให้ปฏิบัติราชการแทน มี ภารกิจจำนวนมาก และไม่มี ความชำนาญทางด้านการเงิน และบัญชี	ความเสี่ยง ด้าน การเงิน (F)	๓	๕	๑๕	สูง	กองคลัง

ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ความเสียหาย ที่จะเกิดขึ้น	ปัจจัย/สาเหตุ	ประเภท ความเสี่ยง	โอกาส/ ความถี่	ผลกระทบ ความรุนแรง	คะแนน ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง	ผู้ รับผิดชอบ
๙. งานพัสดุและทะเบียน ทรัพย์สิน กิจกรรมการ จัดซื้อจัดจ้างและงาน พัสดุ พบว่า ระเบียบ/ กฎหมาย/หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องกับงานพัสดุมี การเปลี่ยนแปลง บ่อยครั้ง ทำให้ ผู้ปฏิบัติงานอาจทำ ความเข้าใจ คลาดเคลื่อนตามที่ ระเบียบกำหนด	ผู้ปฏิบัติงานอาจทำความเข้าใจได้คลาดเคลื่อนจาก ระเบียบที่กำหนดได้ และ ส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า	<u>ปัจจัยภายใน</u> ระเบียบ/กฎหมาย/หนังสือสั่ง การเกี่ยวกับงานพัสดุ มีการ เปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง อาจทำให้ ผู้ปฏิบัติงาน อาจมีความเข้าใจ คลาดเคลื่อนตามที่ระเบียบ กำหนดได้	ความเสี่ยง ด้านการ ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (C)	๓	๓	๙	ปาน กลาง	กองคลัง
๑๐. กิจกรรมการบริหารงาน บุคคล (การพัฒนา บุคลากร) พบว่า บุคลากรไม่ให้ความ สนใจเข้าร่วมอบรมทั้งที่ หน่วยงานรัฐและเอกชน	บุคลากรเจ้าหน้าที่ไม่ได้รับการ พัฒนาอย่างทั่วถึงและต่อเนื่อง ทำให้ขาดการเรียนรู้แบบใหม่ๆ และไม่เป็นไปตามแผนการ พัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน	<u>ปัจจัยภายใน</u> พบว่า เจ้าหน้าที่ไม่ได้รับการ พัฒนาอย่างทั่วถึง และต่อเนื่อง ซึ่ง ตามตัวชี้วัดการพัฒนาความรู้ของ บุคลากรต้องเข้ารับการอบรมเกิน กว่าร้อยละ ๘๐	ความเสี่ยง ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	๑	๒	๒	ต่ำ	สำนัก ปลัด

ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ความเสียหาย ที่จะเกิดขึ้น	ปัจจัย/สาเหตุ	ประเภท ความเสี่ยง	โอกาส/ ความถี่	ผลกระทบ ความรุนแรง	คะแนน ความเสี่ยง	ระดับความ เสี่ยง	ผู้ รับผิดชอบ
๑๑. กิจกรรมการบริหารงาน บุคคล (การบริหาร ภาระค่าใช้จ่ายงาน บุคคล ตามมาตรา ๓๕) พบว่า ภาระค่าใช้จ่าย ด้านการบริหารงาน บุคลากรตามมาตรา ๓๕ ในปีปัจจุบันอาจเกิน ร้อยละ ๓๕ เนื่องจาก องค์การบริหารส่วน ตำบลทรัพยากรอันันต์ ขอกำหนดตำแหน่ง พนักงานจ้างเพิ่มขึ้น หลายอัตรา	อปท.อาจพิจารณาดำเนินการ ๑. ปรับลดพนักงานจ้าง เมื่อ หมดอายุสัญญาจ้างและ ไม่มีความจำเป็นแล้ว ๒. จ้างเหมาบริการในกิจการ บางประเภท เช่น การ รักษาความสะอาดสถานที่ การเก็บขยะฯ ๓. พิจารณาให้ออกจาก ราชการด้วยความสมัครใจ	<u>ปัจจัยภายใน</u> พบว่า ภาระค่าใช้จ่าย ด้านการบริหารงานบุคคล ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวนร้อยละ ๓๒.๑๗ การ บริหารจัดการด้านภาระค่าใช้จ่าย การบริหารงานบุคคลไม่ใ้ เกินร้อยละ ๓๕ เป็นไปได้ยาก หากผู้บริหารไม่ให้ความสำคัญ	ความเสี่ยง ด้านการ ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (C)	๒	๒	๔	ต่ำ	สำนัก ปลัด
๑๒. กิจกรรมการ ตรวจสอบภายใน พบว่า หน่วยตรวจสอบ ภายใน ยังไม่มีผู้ดำรง ตำแหน่งนักวิชาการ ตรวจสอบภายใน	บุคลากรที่มาปฏิบัติหน้าที่ผู้ ตรวจสอบภายใน ไม่มีความรู้ ความสามารถ ประสบการณ์ ความชำนาญในงานวิชาการ ตรวจสอบภายใน	<u>ปัจจัยภายนอก</u> ไม่มีบุคลากรมาดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ตาม แผนอัตรากำลัง ๓ ปี <u>ปัจจัยภายใน</u> ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติ หน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายในไม่มี ความรู้ ความชำนาญด้านการเงิน และบัญชี ไม่สามารถตรวจสอบ ด้านการเงินและบัญชีได้	ความเสี่ยง ด้าน ปฏิบัติงาน (O)	๒	๒	๔	ต่ำ	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน

ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ความเสียหาย ที่จะเกิดขึ้น	ปัจจัย/สาเหตุ	ประเภท ความเสี่ยง	โอกาส/ ความถี่	ผลกระทบ ความรุนแรง	คะแนน ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง	ผู้ รับผิดชอบ
๑๓. กิจกรรมการจัดเก็บ เอกสารให้เป็นไปตาม ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี พบว่า มีเอกสารจำนวนมาก	เอกสารที่เก็บแยกเป็นเรื่องๆ และเก็บแยกตามแฟ้มเอกสาร มีเป็นจำนวนมาก หากไม่มีที่ เก็บก่อให้เกิดการสูญหายของ เอกสาร	ปัจจัยภายใน ๑. เอกสารมีจำนวนมากและมี เอกสารใหม่เพิ่มขึ้น ๒. ไม่มีตู้เก็บเอกสารหรือตู้ เอกสารมีจำนวนน้อยไม่ เพียงพอ ๓. สถานที่แคบไม่สามารถขยาย ห้องเก็บหนังสือได้	ความเสี่ยง ด้าน ปฏิบัติงาน (O)	๒	๑	๒	ต่ำ	สำนัก ปลัด
๑๔. กิจกรรมการจัด ทำแผนพัฒนาท้องถิ่น พบว่า โครงการ/ กิจกรรมที่บรรจุ แผนพัฒนาท้องถิ่น ไม่ สอดคล้องกับ ความต้องการหรือไม่สามารถ บรรเทาความเดือดร้อน ของประชาชนได้	โครงการ/กิจกรรม ที่ประชาชน ได้รับความเดือดร้อนไม่ได้รับ การพัฒนาทันทั่วถึง	ปัจจัยภายนอก โครงการที่เป็นปัญหาความ เดือดร้อนหรือความต้องการของ ประชาชนไม่ได้นำเสนอในที่ ประชาคมหมู่บ้าน /ประชาคม ตำบล เพื่อบรรจุไว้ในแผนพัฒนา ท้องถิ่น ทำให้ไม่สามารถจัดสรร งบประมาณเพื่อบรรเทาความ เดือดร้อนตามที่ต้องการได้	ความเสี่ยง เชิง ยุทธศาสตร์ (S)	๑	๑	๑	ต่ำ	สำนัก ปลัด

๓. การจัดการความเสี่ยง

เป็นการกำหนดแนวทางตอบสนองความเสี่ยง ซึ่งมีหลายวิธีและสามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ขึ้นอยู่กับดุลพินิจของผู้รับผิดชอบ แต่วิธีการจัดการความเสี่ยงต้องค้ำค้ำกับการลดระดับผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงนั้น โดยทางเลือกหรือวิธีการจัดการความเสี่ยงประกอบด้วย ๔ แนวทางหลัก คือ

๑) การยอมรับ หมายถึง การที่ความเสี่ยงนั้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่ที่อยู่ ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใด ๆ เช่น กรณีที่มีความเสี่ยงในระดับไม่รุนแรงและไม่ค้ำค้ำที่จะดำเนินการใด ๆ ให้ขออนุมัติหลักการรับความเสี่ยงไว้และไม่ดำเนินการใด ๆ แต่ควรมีมาตรการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่จะเกิดขึ้น

๒) การลดหรือควบคุมความเสี่ยง หมายถึง การลดโอกาสที่จะเกิดขึ้น หรือลดความเสียหาย โดยการจัดระบบการควบคุม หรือเปลี่ยนแปลงขั้นตอนบางส่วนของกิจกรรมหรือโครงการที่นำไปสู่เหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง เพื่อให้มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เช่น การปรับปรุงกระบวนการดำเนินงาน การจัดอบรมเพิ่มทักษะในการทำงาน และการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๓) การหยุดหรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยง หมายถึง ความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับและต้องจัดการให้ความเสี่ยงนั้นไปอยู่นอกเหนือจากเงื่อนไขการดำเนินงาน โดยมีวิธีการจัดการความเสี่ยงในกลุ่มนี้ เช่น การหยุดหรือยกเลิกการดำเนินงานหรือกิจกรรมที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงนั้น

๔) การถ่ายโอนความเสี่ยง หมายถึง ความเสี่ยงที่สามารถโอนไปให้ผู้อื่นได้ เช่น การทำประกันภัย ประกันทรัพย์สิน กับบริษัทประกัน การจ้างบุคคลภายนอกหรือการจ้างบริษัทภายนอกมาจัดการในงานบางอย่างแทน เช่น งานออกแบบถนน อาคาร สิ่งปลูกสร้างต่างๆ

๔. การรายงานและติดตามผล

หลังจากจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและมีการดำเนินงานตามแผนแล้ว จะต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีการจัดการความเสี่ยง รวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงหรือไม่ โดยหน่วยงานต้องสอบถามดูว่า วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพดีก็ให้ดำเนินการต่อไป หรือวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงควรปรับเปลี่ยน และนำผลการติดตามไปรายงานให้ฝ่ายบริหารทราบตามแบบรายงานที่ได้กล่าวไว้ข้างต้น ทั้งนี้ กระบวนการสอบถามอาจกำหนดข้อมูลที่ต้องติดตาม พร้อมทั้งความถี่ในการติดตามผล โดยสามารถติดตามผลได้ใน ๒ ลักษณะ คือ

๑) การติดตามผลเป็นรายครั้ง เป็นการติดตามตามรอบระยะเวลาที่กำหนด เช่น ทุก ๓ เดือน ทุก ๖ เดือน ทุก ๙ เดือน หรือทุกสิ้นปี เป็นต้น

๒) การติดตามผลในระหว่างการทำงาน เป็นการติดตามที่รวมอยู่ในการดำเนินงานต่างๆ ตามปกติของหน่วยงาน

๕. การประเมินผลการบริหารความเสี่ยง

คณะทำงานบริหารความเสี่ยง จะต้องทำสรุปรายงานผลและประเมินผลการบริหารความเสี่ยง ประจำปีต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ เพื่อให้มั่นใจว่าองค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์มีการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิผล มาตรการหรือกลไกการควบคุมความเสี่ยงที่ดำเนินการสามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องจัดหา มาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หลังมีการจัดการ อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และให้องค์กรมีการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องจนเป็นวัฒนธรรมในการปฏิบัติงาน

๖. การทบทวนการบริหารความเสี่ยง

การทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวการบริหารความเสี่ยงในทุกขั้นตอน เพื่อการปรับปรุงและพัฒนาแผนงานในการบริหารความเสี่ยงให้ทันสมัยและเหมาะสมกับการปฏิบัติงานจริงเป็นประจำทุกปี

บทที่ ๔ แผนบริหารความเสี่ยง

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ ได้ดำเนินการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อเตรียมการรองรับสภาวะการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดขึ้น โดยพิจารณาจากภารกิจอำนาจหน้าที่ ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และระเบียบ กฎหมายต่างๆ ที่กำหนดให้เป็นภารกิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบกับพิจารณาจากผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมา นำมาคัดเลือกความเสี่ยงเพื่อกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการในการจัดการและควบคุมความเสี่ยง เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดผลกระทบต่อเป้าหมายการปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ โดยแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ขององค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์มีองค์ประกอบที่สำคัญ ดังนี้

๑. ความเสี่ยง
๒. ระดับความเสี่ยง
๓. กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง
๔. วัตถุประสงค์
๕. ระยะเวลาดำเนินการ
๖. ผลสำเร็จที่คาดหวัง
๗. งบประมาณ
๘. ผู้รับผิดชอบ
๙. ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง

แผนการบริหารความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ อำเภอกำแพงแสน จังหวัดชุมพร

ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลาดำเนินการ	ผลสำเร็จที่คาดหวัง	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง ภายหลังดำเนินการจัดการความเสี่ยง		
								โอกาส/ความถี่	ผลกระทบ/ความรุนแรง	คะแนนรวม
ความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์ (Strategic Risk)										
๑. กิจกรรมป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ พบว่าประชาชนไม่ให้ความสำคัญในการกำจัดลูกน้ำยุงลาย	๕	๑.รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับสาเหตุและการป้องกันการเกิดโรคไข้เลือดออก และความสำคัญในการกำจัดลูกน้ำยุงลายเป็นประจำ ๒.จัดกิจกรรมในการควบคุมและป้องกันโรคไข้เลือดออก	เพื่อควบคุมการเกิดโรคไข้เลือดออกของประชาชนในตำบลทรัพย์อนันต์	ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๘	ไม่พบประชาชนในตำบลทรัพย์อนันต์เป็นโรคไข้เลือดออก	-	สำนักปลัด	๑	๒	๒
๒. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นพบว่า โครงการ/กิจกรรมที่บรรจุแผนพัฒนาท้องถิ่นสอดคล้องกับความต้องการหรือไม่สามารถบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชนได้	๕	๑.จนท.ผู้รับผิดชอบเข้าร่วมประชุมชี้แจงในที่ประชุมหมู่บ้านให้ประชาชนได้ทราบและตระหนักถึงความสำคัญและความจำเป็นที่ต้องมีโครงการ/กิจกรรมในแผนพัฒนาท้องถิ่น จึงสามารถดำเนินการโครงการหรือจัดสรรงบประมาณได้ ๒.ดำเนินการเพิ่มเติม/เปลี่ยนแปลง/แก้ไขแผนพัฒนาท้องถิ่นให้สอดคล้องกับความต้องการของประชาชน	เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นมีความสอดคล้องกับความต้องการหรือบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง	ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๘	ป ร ร ะ ช า ช น รั บ ท ร า บ และ ต ร ะ ห นั ก รู้ ถึง ค วาม ส ำ ค ัญ ใน การ มี ส ่วน ร ่วม ใน การ จ ำ ด ำ แผน พ ฒ นา ท ้อง ถิ่น	-	สำนักปลัด	๑	๑	๑

ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลาดำเนินการ	ผลสำเร็จที่คาดหวัง	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง		
								ภายหลังดำเนินการจัดการความเสี่ยง		
								โอกาส/ความถี่	ผลกระทบ/ความรุนแรง	คะแนนรวม
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)										
๓. กิจกรรมการสำรวจและซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ พบไฟฟ้าสาธารณะชำรุดไม่สามารถใช้งานได้	๕	๑.มอบหมายเจ้าหน้าที่ดำเนินการสำรวจความเสียหายของไฟฟ้าสาธารณะในหมู่บ้านและรายงานผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อดำเนินการซ่อมแซม ๒.ประสานกับชุมชนให้มีส่วนร่วมในการสอดส่องดูแล วัสดุ อุปกรณ์ไฟฟ้าให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งานอยู่เสมอ	เพื่อให้การบริการประชาชนงานการสาธารณูปโภคด้านการไฟฟ้าในการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะให้พร้อมใช้งานและลดปัญหาข้อร้องเรียน	มค.-กย. ๒๕๖๘	ไฟฟ้าสาธารณะที่ชำรุดได้รับการซ่อมแซมพร้อมใช้งานและไม่มีปัญหาข้อร้องเรียน	-	กองช่าง	๓	๓	๙
๔. กิจกรรมการสำรวจการใช้น้ำประปา อบต. ทรัพย์อนันต์ ได้ดำเนินการก่อสร้างระบบการผลิตน้ำประปาแบบผิวดินขนาดใหญ่มากกำลังการผลิตขนาด ๕๐ ลบ.ม./ชม. และดำเนินการขยายเขตระบบประปาหมู่บ้าน แต่ปริมาณน้ำยังไม่เพียงพอต่อความต้องการของประชาชน	๕	๑.มอบหมายให้พนักงานผลิตน้ำประปาดำเนินการสำรวจความเสียหายที่เกิดจากการใช้น้ำประปาโดยไม่ผ่านมาตรวัดน้ำเป็นประจำทุกวัน ๒.มอบหมายให้พนักงานส่วนตำบล ดำเนินการแจ้งความดำเนินคดีตามกฎหมาย	เพื่อให้การบริการงานสาธารณูปโภคด้านน้ำประปา แก่ประชาชนในเขตพื้นที่ตำบลทรัพย์อนันต์เพียงพอต่อความต้องการ	มค.-กย. ๒๕๖๘	ประชาชนใช้น้ำประปาโดยผ่านมาตรวัดน้ำและมีความเพียงพอต่อความต้องการใช้น้ำประปา	-	กองช่าง	๓	๓	๙

ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลาดำเนินการ	ผลสำเร็จที่คาดหวัง	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง ภายหลังดำเนินการจัดการความเสี่ยง		
								โอกาส/ความถี่	ผลกระทบ/ความรุนแรง	คะแนนรวม
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)										
๕. กิจกรรมการดำเนินงานด้านเบี้ยผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการ พบว่า ผู้สูงอายุ คนพิการไม่ทราบสิทธิหน้าที่ของตนเองที่จะได้รับสวัสดิการด้านผู้สูงอายุ คนพิการเช่น เมื่อผู้สูงอายุอายุครบ ๕๙ ปี ต้องมาลงทะเบียนขอรับสิทธิ ก่อน ๑ ปีงบประมาณ หรือผู้สูงอายุ คนพิการที่ย้ายภูมิลำเนาแล้วไม่ไปลงทะเบียน อบท. แห่งใหม่ทำให้ขาดสิทธิ	๕	๑.รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบอย่างต่อเนืองครอบคลุมทุกหมู่บ้าน/ ชุมชนอย่างทั่วถึง ๒.ผู้สูงอายุ คนพิการไม่ได้เข้าร่วมประชุมหมู่บ้านหรือไม่ได้อยู่ในพื้นที่ ทำให้ไม่สามารถรับข้อมูลข่าวสารที่เจ้าหน้าที่ไปประชาสัมพันธ์	๑. เพื่อให้การดำเนินการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการเป็นไปด้วยความถูกต้องครบถ้วน ปฏิบัติตามระเบียบและแนวทางของ อบท. ๒. เพื่อให้ความรู้กับประชาชนในพื้นที่ได้รับทราบถึงสิทธิประโยชน์ของตนเองที่จะได้รับเงินสวัสดิการด้านผู้สูงอายุ คนพิการจากหน่วยงานรัฐ	มค.-กย. ๒๕๖๘	ผู้สูงอายุ คนพิการทุกคนได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการถูกต้องครบถ้วนทุกคน	-	สำนักปลัด	๒	๑	๒
๖. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พบว่า วัสดุอุปกรณ์ เครื่องมือในการปฏิบัติหน้าที่ บางอย่างเสื่อมสภาพตามอายุการใช้งาน	๕	จัดตั้งงบประมาณในการจัดซื้อครุภัณฑ์ วัสดุ เครื่องแต่งกาย วัสดุดับเพลิง วัสดุจราจรเพื่อใช้ในการปฏิบัติหน้าที่ช่วยเหลือประชาชน	เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการรักษาความสงบเรียบร้อย และการป้องกันบรรเทาสาธารณภัยมีวัสดุอุปกรณ์พร้อมในการปฏิบัติงาน	มค.-กย. ๒๕๖๘	อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.) มีวัสดุอุปกรณ์เพียงพอต่อการช่วยเหลือประชาชนกรณีเกิดสาธารณภัย	-	สำนักปลัด	๑	๒	๒

ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลาดำเนินการ	ผลสำเร็จที่คาดหวัง	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	ระดับความเสี่ยงที่คาดหวังภายหลังดำเนินการจัดการความเสี่ยง		
								โอกาส/ความถี่	ผลกระทบ/ความรุนแรง	คะแนนรวม
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)										
๗.กิจกรรมการบริหารงานบุคคล (การพัฒนาบุคคล) พบว่า บุคลากรไม่ให้ความสนใจเข้าร่วมอบรมทั้งที่หน่วยงานรัฐและเอกชน	๕	๑. จัดให้มีระบบการสับเปลี่ยนหมุนเวียนส่งบุคลากรในหน่วยงานเพื่อให้เกิดการเรียนรู้การปฏิบัติงานในหลายๆ ด้าน ๒. จัดให้มีระบบการวัดหรือประเมินผลการปฏิบัติงาน	เพื่อให้บุคลากรได้รับการอบรมตรงตามตำแหน่งและมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง	ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๘	บุคลากรของ อบต.ได้รับการอบรมตรงตามตำแหน่งและมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง	-	สำนักปลัด	๑	๒	๒
๘.กิจกรรมการตรวจสอบภายใน พบว่า ด้วยหน่วยตรวจสอบภายในยังไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน	๕	ขอใช้บัญชีผู้สอบแข่งขันได้ในตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน จากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	เพื่อให้การงานตรวจสอบภายในมีการดำเนินการที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๘	นักวิชาการตรวจสอบภายใน มาดำรงตำแหน่ง	-	หน่วยตรวจสอบภายใน	๒	๒	๔
๙.กิจกรรมการจัดเก็บเอกสารให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี พบว่า มีเอกสารจำนวนมาก	๕	๑.สำรวจเอกสารเก่าเพื่อดำเนินการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในส่วนของการทำลาย ๒.ดำเนินการขออนุมัติทำลายเอกสารตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ.๒๕๖๖ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๔๘	เพื่อให้การจัดเก็บเอกสารเป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๔๘	ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๘	ตู้เก็บเอกสารเพียงพอเนื่องจากเอกสารเก่าได้ดำเนินการขอทำลายตามระเบียบฯ	-	สำนักปลัด	๒	๑	๒

ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลาดำเนินการ	ผลสำเร็จที่คาดหวัง	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง		
								ภายหลังดำเนินการจัดการความเสี่ยง		
								โอกาส/ความถี่	ผลกระทบ/ความรุนแรง	คะแนนรวม
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk)										
๑๐. กิจกรรมการติดตามและประเมินผลโครงการกองทุนหลักประกันสุขภาพ อบต.ทรัพย์อนันต์พบว่า การปฏิบัติไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์และระเบียบกองทุนฯ ได้แก่การรายงานผลการดำเนินการที่ล่าช้า	๕	๑.เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบชี้แจงระเบียบและหลักเกณฑ์ให้หน่วยงานที่ขอรับการสนับสนุนทราบ ๒.คณะกรรมการติดตามประเมินผลลงพื้นที่เพื่อติดตามการดำเนินงานแต่ละโครงการทุกโครงการ ๓.เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบประสานติดตามให้รายงานผลการดำเนินงานหลังเสร็จสิ้นโครงการภายใน ๓๐ วัน	๑.เพื่อสนับสนุนและส่งเสริมการจัดบริการสาธารณสุขของหน่วยบริการ สถานบริการหรือหน่วยงานสาธารณสุขขององค์กรหรือกลุ่มประชาชนหรือศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒. เพื่อให้การดำเนินงานตามแผนงานโครงการของกองทุนบรรลุวัตถุประสงค์มากยิ่งขึ้น ๓. เพื่อให้กลุ่มเป้าหมายเข้าถึงบริการสาธารณสุขอย่างทั่วถึง ๔.ส่งเสริมกระบวนการมีส่วนร่วมตามความพร้อมความเหมาะสมและความต้องการของประชาชน	ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๘	การปฏิบัติ/การดำเนินงานที่ถูกต้องตามระเบียบและหลักเกณฑ์พร้อมดำเนินการรายงานผลทันตามกำหนดระยะเวลา	-	สำนักปลัด	๑	๒	๒

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ขององค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์

ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลาดำเนินการ	ผลสำเร็จที่คาดหวัง	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง			
								ภายหลังดำเนินการจัดการความเสี่ยง	โอกาส/ความถี่	ผลกระทบ/ความรุนแรง	คะแนนรวม
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk)											
๑๑. งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ พบว่าระเบียบ/กฎหมาย/หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องกับงานพัสดุ มีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง ทำให้ผู้ปฏิบัติงานอาจทำความเข้าใจคลาดเคลื่อนตามที่ระเบียบกำหนด	๑๐	ศึกษา ติดตามการเปลี่ยนแปลงระเบียบ/กฎหมาย/ หนังสือสั่งการ เกี่ยวกับงานพัสดุ ก่อนการปฏิบัติงานพัสดุ แต่ละกิจกรรม	เพื่อให้เกิดการวางแผนการใช้ การจัดหา จัดซื้อ จัดจ้างพัสดุ ทรัพย์สินเป็นไปอย่างเหมาะสม คำนวณ โปร่งใส เกิดประสิทธิภาพต่อหน่วยงาน มีระบบการควบคุม เป็นไปตามระเบียบของราชการอย่างเคร่งครัด และถูกต้อง	ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๘	การจัดหา จัดซื้อ จัดจ้างพัสดุ ทรัพย์สินเป็นไปอย่างเหมาะสม คำนวณ โปร่งใส เกิดประสิทธิภาพต่อหน่วยงาน	-	กองคลัง	๓	๓	๙	
๑๒. กิจกรรมการบริหารงานบุคคล (การบริหารภาระค่าใช้จ่ายงานบุคคล ตามมาตรา ๓๕) พบว่าภาระค่าใช้จ่ายด้านการบริหารงานบุคลากรตาม มาตรา ๓๕ ในปัจจุบัน อาจเกินร้อยละ ๓๕ เนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ ขอกำหนดตำแหน่งพนักงานจ้างเพิ่มขึ้นหลายอัตรา	๕	จัดทำรายงาน ให้ผู้บังคับบัญชาทราบทุกสิ้นปีงบประมาณ	เพื่อการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒ ด้านภาระค่าใช้จ่ายงานบุคคล มีประสิทธิภาพ ครบถ้วน ถูกต้อง	ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๘	การควบคุมภาระค่าใช้จ่ายด้านการบริหารงานบุคคล ไม่ให้เกินร้อยละ ๓๕ ในปีงบประมาณที่ผ่านมาและปีปัจจุบันให้เป็นไปตาม พรบ.ระเบียบบริหารงานบุคคล ส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒	-	สำนักปลัด	๒	๒	๔	

ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลาดำเนินการ	ผลสำเร็จที่คาดหวัง	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง		
								ภายหลังดำเนินการจัดการความเสี่ยง		
								โอกาส/ความถี่	ผลกระทบ/ความรุนแรง	คะแนนรวม
ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)										
๑๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบว่าการจัดเก็บรายได้มีลูกหนี้ ค่าน้ำประปา ขยะมูลฝอย รวมทั้งค่าภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย และภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ค้างชำระจำนวนมาก และขาดบุคลากรในตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง และเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้	๑๕	๑.ส่งหนังสือแจ้งลูกหนี้ค่าภาษี ค่าน้ำประปา ค่าขยะมูลฝอย ให้เร่งจ่ายหนี้ค้างชำระ ๒.แจ้งหนังสือประชาสัมพันธ์รับโอน (ย้าย) บุคลากรในตำแหน่งเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ไปตามหน่วยงานต่าง ๆ และขอใช้บัญชีการสอบคัดเลือกตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง จากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ๓.ดำเนินการออกคำสั่งให้ผู้เกี่ยวข้องขอใช้ค่าสินไหมทดแทน และรายงานผลการตรวจสอบของคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง ความรับผิดชอบละเมิดให้ กระทรวงการคลังเพื่อพิจารณาตามกฎหมาย/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	เพื่อให้มีการพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้ มีประสิทธิภาพ เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และแผนการจัดเก็บรายได้และภาษีต่างๆ สามารถจัดเก็บได้ถูกต้อง ครบถ้วนไม่มีค่าภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ที่ค้างชำระ ในแต่ละปีงบประมาณ เงินที่นำส่งเป็นรายได้ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๘	มีการจัดเก็บภาษีที่ค้างชำระได้เพิ่มขึ้น และมีบุคลากรมาดำรงตำแหน่งที่ว่าง	-	กองคลัง/นิติการ	๓	๕	๑๕

ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลาดำเนินการ	ผลสำเร็จที่คาดหวัง	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง		
								ภายหลังดำเนินการจัดการความเสี่ยง		
			โอกาส/ความถี่	ผลกระทบ/ความรุนแรง	คะแนนรวม					
ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)										
๑๔. งานการเงินและบัญชีพบว่า บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น	๑๐	แจ้งหนังสือประชาสัมพันธ์รับโอน (ย้าย) บุคลากรในตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ไปตามหน่วยงานต่าง ๆ และขอใช้บัญชีการสอบคัดเลือกตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง จากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖	ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๘	มีบุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีเพียงพอกับปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น	-	กองคลัง	๓	๕	๑๕

บทที่ ๕ สรุปผลและข้อเสนอแนะ

องค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ กำหนดให้ความเสี่ยงที่จำเป็นต้องนำมาดำเนินการจัดการความเสี่ยง คือ ความเสี่ยงที่มีระดับความเสี่ยงและระดับความรุนแรง ของผลกระทบอยู่ในระดับที่ควบคุมไม่ได้ ต้องนำมาจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้อยู่ในระดับที่องค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ ยอมรับได้และควบคุมได้ และมีมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตภายในหน่วยงาน หากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรอื่น เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด การดำเนินการจัดการความเสี่ยง กิจกรรมที่ควรดำเนินการต่อไป

กำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนงานราชการและหน่วยงานของรัฐ ในการทำความเข้าใจในการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและการตรวจสอบภายใน โดยการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงานและส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ

กิจกรรมการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือบริหารเพื่อเสริมสร้างธรรมาภิบาล การเฝ้าระวังเพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบได้ และการติดตามผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

ปัจจัยที่ทำให้แผนบริหารจัดการความเสี่ยงประสบความสำเร็จ

แรงผลักดันจากผู้บริหาร ที่ให้ความสนับสนุนทุกด้าน

ความร่วมมือ ร่วมใจของทุกส่วนราชการและบุคลากร ขององค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ ทุกคนร่วมทำกิจกรรมแผนบริหารจัดการความเสี่ยงให้ประสบผลสำเร็จ

ผลการประเมิน/ข้อสรุป

ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศ สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้บุคลากรทุกคนมีทัศนคติที่ดีต่อการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยใช้หลักธรรมาภิบาล ส่งเสริม สนับสนุนและสื่อสารให้ทุกคนเข้าใจขอบเขตหน้าที่ รวมทั้งการทำการกิจกรรมและทักษะในการปฏิบัติงาน กฎระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง รวมตลอดถึงจรรยาบรรณของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้าง เพื่อให้การควบคุมภายในด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง การตรวจสอบภายในของหน่วยงานมีประสิทธิภาพสามารถปฏิบัติงานตามภารกิจและตามที่ได้รับมอบหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ

จากการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงการตรวจสอบภายใน พบว่าภาพรวมมีความเหมาะสมแล้ว แต่ต้องมีการปรับปรุงให้เหมาะสมยิ่งขึ้น ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้และส่งเสริมให้บุคลากรมีความรู้ความชำนาญในการวิเคราะห์ความเสี่ยง

รายงานการติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
สำนัก/กอง.....(๑).....องค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ อำเภอกำแพงแสน จังหวัดชุมพร
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

สำนัก/ กอง.....(๑)..... ได้ดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แล้ว จึงรายงานผลการติดตามและประเมินผล การดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ดังนี้

โครงการ/กิจกรรม (๒)	ความเสี่ยง (๓)	วิธีการจัดการความเสี่ยง (๔)	ผลการดำเนินงาน		ความเสี่ยงคงเหลือ (๗)	หมายเหตุ (๘)
			สถานะ (๕)	แนวทางการจัดการความเสี่ยง (๖)		

คำอธิบายการกรอกแบบฟอร์ม

- (๑) กรอกชื่อส่วนราชการ/ กอง ตามโครงสร้างส่วนราชการ
- (๒) กรอกโครงการ/ กิจกรรม เหมือนคอลัมน์ (๓) ในแบบแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) กรอกความเสี่ยง เหมือนคอลัมน์ (๔) ในแบบแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๔) กรอกวิธีการจัดการความเสี่ยงเหมือนคอลัมน์ (๖) ในแบบแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๕) ระบุผลความคืบหน้าในการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง โดยเลือกระบุสถานะ ดังนี้
 - แล้วเสร็จ
 - อยู่ระหว่างดำเนินการ
 - ยังไม่ได้ดำเนินการ
- (๖) แนวทางการจัดการความเสี่ยง
- (๗) ระบุผลการประเมินความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่
- (๘) ระบุคำอธิบายอื่น ๆ (ถ้ามี)

ภาคผนวก

แบบประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ อำเภอท่าแซะ จังหวัดชุมพร

คำชี้แจง : จงให้คะแนนระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (๑) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (๒)
คะแนนระดับความเสี่ยง (๓) คะแนน ๑-๕ ต่ำ, ๖-๑๐ ปานกลาง, ๑๑-๑๖ สูง, ๑๗-๒๕ สูงมาก

ความเสี่ยง	ปัจจัย/สาเหตุ	การประเมินความเสี่ยง		
		โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	ระดับความเสี่ยง (๑)×(๒) =(๓)
๑. กิจกรรมการสำรวจและซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะพบว่า ไฟฟ้าสาธารณะชำรุดไม่สามารถใช้งานได้	<u>ปัจจัยภายนอก</u> ไฟฟ้าทางสาธารณะเกิดความชำรุดเสียหาย จากการใช้ประโยชน์และเกิดจากอุบัติเหตุทางภัยพิบัติ			
๒. กิจกรรมการสำรวจการใช้น้ำประปา พบว่า อบต.ทรัพย์อนันต์ ได้ดำเนินการก่อสร้างระบบการผลิตน้ำประปาแบบผิวดินขนาดใหญ่มาก กำลังการผลิตขนาด ๕๐ ลบ.ม./ชม. และดำเนินการขยายเขตประปาหมู่บ้าน แต่ปริมาณน้ำยังไม่เพียงพอต่อความต้องการของประชาชน	<u>ปัจจัยภายนอก</u> การใช้น้ำประปาของประชาชนในพื้นที่ โดยไม่ผ่านมาตรวัดน้ำ			
๓. กิจกรรมการดำเนินการของกองทุนหลักประกันสุขภาพ อบต.ทรัพย์อนันต์ พบว่า การเสนอโครงการ เพื่อขอรับการสนับสนุนงบประมาณปฏิบัติไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์และระเบียบกองทุนฯ ได้แก่การรายงานผลการดำเนินการล่าช้า	<u>ปัจจัยภายนอก</u> หน่วยงาน/องค์กร/กลุ่มประชาชนที่ขอรับการสนับสนุนปฏิบัติไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ และระเบียบกองทุนหลักประกันสุขภาพฯ ได้แก่ ยังพบโครงการบางโครงการมีการรายงานผลการดำเนินงานล่าช้ากว่าที่กำหนด เกินกว่า ๓๐ วัน หลังเสร็จสิ้นโครงการ			
๔. กิจกรรมป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ พบว่าประชาชนไม่ให้ความสำคัญในการกำจัดลูกน้ำยุงลาย	<u>ปัจจัยภายนอก</u> ประชาชนในพื้นที่ตำบลทรัพย์อนันต์ ไม่ให้ความสำคัญในการกำจัดลูกน้ำยุงลาย			

ความเสี่ยง	ปัจจัย/สาเหตุ	การประเมินความเสี่ยง		
		โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	ระดับความเสี่ยง (๑)×(๒) =(๓)
๕. กิจกรรมการดำเนินงานด้านเบี้ยสูงอายุ เบี้ยความพิการ พบว่า ผู้สูงอายุ คนพิการไม่ทราบสิทธิหน้าที่ของตนเองที่จะได้รับสวัสดิการผู้สูงอายุ คนพิการ เช่น เมื่อผู้สูงอายุ อายุครบ ๕๙ ปี ต้องมาลงทะเบียนขอรับสิทธิก่อน ๑ ปีงบประมาณ หรือผู้สูงอายุ คนพิการที่ย้ายภูมิลำเนาแล้วไม่ไปลงทะเบียน อบท.แห่งใหม่ทำให้ขาดสิทธิ	ปัจจัยภายนอก ผู้สูงอายุจำนวน ๗ รายมีคุณสมบัติครบ แต่ไม่มาขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ และผู้สูงอายุ คนพิการไม่ได้เข้าร่วมประชุมหมู่บ้าน หรือไม่ได้อยู่ในพื้นที่ ทำให้ไม่สามารถรับข้อมูลข่าวสารที่เจ้าหน้าที่ไปประชาสัมพันธ์			
๖. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พบว่า วัสดุ อุปกรณ์ เครื่องมือในการปฏิบัติหน้าที่ บางอย่างเสื่อมสภาพตามอายุการใช้งาน	ปัจจัยภายใน วัสดุ อุปกรณ์ เครื่องมือในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีความเสื่อมสภาพตามอายุการใช้งาน จึงมีความจำเป็นที่จะต้องจัดหาให้มาทดแทนให้เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ของสมาชิกอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.) เช่น กระจบองไฟ เสื้อกั๊กสะท้อนแสง			
๗. กิจกรรมการพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้ พบว่า การจัดเก็บรายได้มีลูกหนี้ค่าน้ำประปา ขยะมูลฝอย รวมทั้งค่าภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย และภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ค้างชำระจำนวนมาก และขาดบุคลากรในตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง และเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้	ปัจจัยภายใน ๑.การจัดเก็บรายได้มีลูกหนี้ ค่าภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้งค่าน้ำประปา ค่าขยะมูลฝอย ค้างชำระจำนวนมากและไม่เป็นไปตามเป้าหมายการจัดเก็บรายได้ ๒.ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลังและเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้			

ความเสี่ยง	ปัจจัย/สาเหตุ	การประเมินความเสี่ยง		
		โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	ระดับความเสี่ยง (๑)×(๒) = (๓)
๘. งานการเงินและบัญชี พบว่า บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชี ไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น	ปัจจัยภายใน ๑. การปฏิบัติงานที่มีบุคลากรเพียง ๑ คน อาจจะทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ เพราะปริมาณงานมาก แต่ต้องดำเนินการอย่างเร่งด่วน เพื่อให้แล้วเสร็จทันตามระเบียบ/หนังสือสั่งการให้ถูกต้อง ครบถ้วน ๒. ขาดบุคลากรในตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติราชการแทน มีภารกิจจำนวนมาก และไม่มี ความชำนาญทางด้านการเงินและบัญชี			
๙. งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ พบว่า ระเบียบ/กฎหมาย/หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานพัสดุ มีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง ทำให้ผู้ปฏิบัติงานอาจทำความเข้าใจคลาดเคลื่อนตามที่ระเบียบกำหนด	ปัจจัยภายใน ระเบียบ/กฎหมาย/หนังสือสั่งการเกี่ยวกับงานพัสดุ มีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง อาจทำให้ผู้ปฏิบัติงานอาจมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนตามที่ระเบียบกำหนด			
๑๐. กิจกรรมการบริหารงานบุคคล (การพัฒนาบุคลากร) พบว่า บุคลากรไม่ให้ความสนใจเข้าร่วมอบรมทั้งที่หน่วยงานรัฐและเอกชน	ปัจจัยภายใน เจ้าหน้าที่ไม่ได้รับการพัฒนาอย่างทั่วถึง และต่อเนื่อง ซึ่งตามตัวชี้วัดการพัฒนาความรู้ของบุคลากรต้องเข้ารับการอบรมเกินกว่าร้อยละ ๘๐			
๑๑. กิจกรรมการบริหารงานบุคคล (การบริหารภาระค่าใช้จ่ายงานบุคคล ตามมาตรา ๓๕) พบว่า ภาระค่าใช้จ่ายด้านการบริหารงานบุคลากรตามมาตรา ๓๕ ในปีปัจจุบันอาจเกินร้อยละ ๓๕ เนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ ขอกำหนดตำแหน่งพนักงานจ้างเพิ่มขึ้นหลายอัตรา	ปัจจัยภายใน ภาระค่าใช้จ่ายด้านการบริหารงานบุคคล ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวนร้อยละ ๓๒.๑๗ การบริหารจัดการด้านภาระค่าใช้จ่ายการบริหารงานบุคคล ไม่ให้เกินร้อยละ ๓๕ เป็นไปได้ยาก หากผู้บริหารไม่ให้ความสำคัญ			

ความเสี่ยง	ปัจจัย/สาเหตุ	การประเมินความเสี่ยง		
		โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	ระดับความเสี่ยง (๑)×(๒) = (๓)
๑๒. กิจกรรมการตรวจสอบภายในพบว่า หน่วยตรวจสอบภายในยังไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน	ปัจจัยภายนอก ไม่มีบุคลากรมาดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน ตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ปัจจัยภายใน ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความรู้ ความชำนาญด้านการเงินและบัญชี ไม่สามารถตรวจสอบด้านการเงินและบัญชีได้			
๑๓. กิจกรรมการจัดเก็บเอกสารให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีพบว่า มีเอกสารจำนวนมาก	ปัจจัยภายใน ๑. เอกสารมีจำนวนมาก และมีเอกสารใหม่เพิ่มขึ้น ๒. ไม่มีตู้เก็บเอกสารหรือตู้เอกสารมีจำนวนน้อยไม่เพียงพอ ๓. สถานที่คับแคบไม่สามารถขยายห้องเก็บหนังสือได้			
๑๔. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นพบว่า โครงการ/กิจกรรมที่บรรจุแผนพัฒนาท้องถิ่น ไม่สอดคล้องกับความต้องการหรือไม่สามารถบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชนได้	ปัจจัยภายนอก โครงการที่เป็นปัญหาความเดือดร้อนหรือความต้องการของประชาชนไม่ได้นำเสนอในที่ประชุมหมู่บ้าน/ ประชุมตำบล เพื่อบรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่น ทำให้ไม่สามารถจัดสรรงบประมาณเพื่อบรรเทาความเดือดร้อนตามที่ต้องการได้			