



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์
เรื่อง แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

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 ๒๕๖๕ เพื่อเป็นกรอบและแนวทางพื้นฐานในการดำเนินงานอันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพต่อไป จึงขอประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๓ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

On

(นางสาวศิริพร เกาสุบรรณ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์



แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์

อำเภอท่าแซะ จังหวัดชุมพร

คำนำ

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

องค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ จึงได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อใช้เป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐานในการติดตามประเมินผล รวมทั้งการ รายงานผลเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง อันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง ทุกฝ่าย และการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์สามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

องค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์

พฤศจิกายน ๒๕๖๔

	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	๑๘
๓. การจัดการความเสี่ยง	๒๖
๔. การรายงานและติดตาม	๒๖
๕. การประเมินผลการบริหารความเสี่ยง	๒๗
๖. การทบทวนการบริหารความเสี่ยง	๒๗
บทที่ ๔ แผนบริหารความเสี่ยง	๒๑
๑. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน	๒๙
๒. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	๓๑
๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน	๓๓
๔. ความเสี่ยงด้านเชิงยุทธศาสตร์	๓๕
บทที่ ๕ สรุปผลและข้อเสนอแนะ	๓๖
ภาคผนวก	

๑. หลักการและเหตุผล

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

การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือทางกลยุทธ์ที่สำคัญตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ที่ จะช่วยให้การบริหารงานและการตัดสินใจด้านต่างๆ เพราะภายใต้สถานการณ์ดำเนินงานทุกหน่วยงาน ล้วนมีความเสี่ยง ซึ่งเป็นความไม่แน่นอนที่อาจจะส่งผลกระทบต่อ การดำเนินงานหรือเป้าหมายของหน่วยงาน จึงจำเป็นต้องมีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยการระบุความเสี่ยงว่ามีปัจจัยใดบ้างที่กระทบต่อการดำเนินงาน หรือเป้าหมายของหน่วยงาน วิเคราะห์ความเสี่ยงจากโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้น จัดลำดับความสำคัญของ ความเสี่ยง กำหนดแนวทางในการจัดการความเสี่ยง เพื่อลดความสูญเสียและโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายแก่หน่วยงาน

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์จึงได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงขึ้น สำหรับใช้เป็นแนวทางในการบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่างๆ เพื่อลด มูลเหตุที่จะทำให้เกิดความเสียหาย ให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่ สามารถยอมรับ ควบคุม และตรวจสอบได้

๒. วัตถุประสงค์ของแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. เพื่อให้ผู้บริหารและพนักงานส่วนตำบล เข้าใจหลักการและกระบวนการบริหารความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์
๒. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอน และกระบวนการในการบริหารความเสี่ยง
๓. เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบล ทรัพย์อนันต์ อย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง
๔. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์
๕. เพื่อลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์การบริหารส่วนตำบล

ทรัพย์อนันต์

๓. เป้าหมาย

๑. ผู้บริหารและพนักงานส่วนตำบล มีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารความเสี่ยง เพื่อ นำไปใช้ในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์และแผนการดำเนินงานประจำปี ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และ เป้าหมายที่กำหนดไว้
๒. ผู้ปฏิบัติงาน สามารถระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และจัดการ ความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓. สามารถนำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงไปใช้ในการปฏิบัติงานได้
๔. การบริหารจัดการความเสี่ยงถูกกำหนดขึ้นอย่างเหมาะสม ครอบคลุมทุกกิจกรรมใน องค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์

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 และตระหนักถึงความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบในเชิงลบต่อองค์กรได้อย่างครบถ้วน 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 การจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมจะต้องอาศัยการมีส่วนร่วมจากผู้บริหารและผู้บริหารปฏิบัติการจากทุกระดับร่วมกัน 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

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 และผู้ได้บังคับบัญชา 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

เพื่อให้การประเมินความเสี่ยงมีทิศทางการทำงานที่ตรงกัน 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) ระบุคำถามเพื่อประเมินความเสี่ยงการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/โครงสร้าง (๑)
- (๔) ให้ผู้ประเมินเป็นผู้ตอบแบบสอบถามถ้ามีการปฏิบัติตามคำถามให้กรอกช่อง มี/ใช่ ถ้าไม่มีการปฏิบัติตามคำถามให้กรอกช่อง ไม่มี/ไม่ใช่
- (๕) เป็นการอธิบายถึงจุดแข็งและจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในเพื่อพิจารณาประเมินความเสี่ยงพอของระบบการควบคุมภายในของแต่ละด้านของคำถามที่ตั้งไว้
- (๖) ระบุกิจกรรม/โครงการ/ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงาน
- (๗) สรุปผลการวิเคราะห์/ การประเมินและการควบคุมตนเองของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงาน เพื่อให้ทราบความเสี่ยงทั่วไปที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในและใช้ประเมินความเสี่ยงพอของระบบการควบคุมภายในเพื่อการปรับปรุงแก้ไขต่อไป
- (๘) ลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงาน
- (๙) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงาน
- (๑๐) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

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

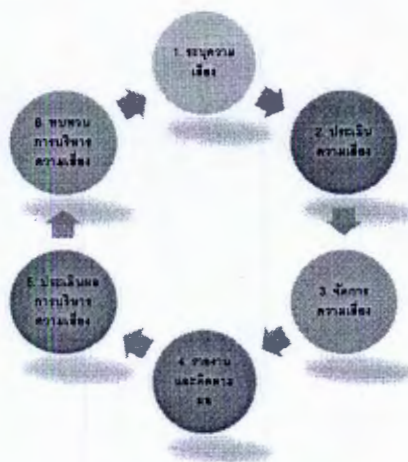
๓. จัดการความเสี่ยง เป็นการกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติในการจัดการและควบคุม ความเสี่ยงที่สูง และสูงมาก ให้ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถปฏิบัติได้จริง และควรต้องพิจารณาถึง ความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุนที่ต้องใช้ลงทุนในการกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการนั้น กับ ประโยชน์ที่จะได้รับด้วย

๔. รายงานและติดตามผล เป็นการรายงานและติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหาร ความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการทั้งหมดให้ฝ่ายบริหารรับทราบ

๕. ประเมินผลการบริหารความเสี่ยง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงประจำปี เพื่อให้ มั่นใจว่าองค์กรมีการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิผล มาตรการหรือ กลไกความเสี่ยงที่ดำเนินการสามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจริงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือ ต้องจัดทำมาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่มีการจัดการให้อยู่ในระดับที่ ยอมรับได้ 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 ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอนและจะส่งผลกระทบต่อหรือสร้างความเสียหายทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน 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 อันนำไปสู่การตรวจสอบหักล้างจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง 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 ๒๕๖๕)
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยน้ำดัง

ยุทธศาสตร์ (๑)	กลยุทธ์ (๒)	ความเสี่ยง (๓)	ปัจจัยเสี่ยง (๔)	ประเภทความเสี่ยง (๕)
ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาโครงสร้าง พื้นฐาน	๑. การพัฒนาระบบสาธารณูปโภค และสาธารณูปการให้ทั่วถึง	๑. กิจกรรมการสำรวจและซ่อมแซมไฟฟ้า สาธารณะ พบไฟฟ้าสาธารณะชำรุดไม่ สามารถใช้งานได้	ปัจจัยภายนอก ไฟฟ้าสาธารณะเกิดความ เสียหาย มีข้อร้องเรียนและ อาจเกิดความไม่ปลอดภัยใน ชีวิต และทรัพย์สินของ ประชาชน	ด้านการดำเนินงาน
	๒. การพัฒนาระบบประปา แหล่ง น้ำและประชาชนกักเก็บน้ำให้มี คุณภาพเพียงพอ	๒. กิจกรรมการสำรวจการใช้น้ำประปา ปริมาณน้ำยังไม่เพียงพอต่อความ ต้องการของประชาชน	ปัจจัยภายนอก การใช้น้ำประปาของ ประชาชนในพื้นที่ไม่ผ่าน มาตรฐาน	

ยุทธศาสตร์ (๑)	กลยุทธ์ (๒)	ความเสี่ยง (๓)	ปัจจัยเสี่ยง (๔)	ประเภทความเสี่ยง (๕)
ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ด้านทรัพยากรธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อม	๑. การจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ๒. การปรับปรุงภูมิทัศน์และ สภาพแวดล้อมในตำบล	๑. กิจกรรมการลดปริมาณขยะต้นทาง พบว่ามี การเพิ่มขึ้นของปริมาณขยะใน พื้นที่	ปัจจัยภายนอก ประชาชนไม่เข้าใจถึง การลดปริมาณขยะอย่างถูกต้องวิธี และคิดว่าการลดปริมาณขยะ เป็นเรื่องไกลตัว	ด้านการดำเนินงาน
ยุทธศาสตร์ที่ ๓ ด้านการพัฒนาสังคมและ คุณภาพชีวิต	๑. ส่งเสริม/สนับสนุนหลักประกัน สุขภาพ สาธารณสุขและการ อนามัย	๑. กิจกรรมการติดตามและประเมินผล โครงการกองทุนหลักประกันสุขภาพ อบต.ทรัพย์อนันต์ พบว่าการปฏิบัติไม่ ถูกต้องตามหลักเกณฑ์และระเบียบ กองทุนฯ ได้แก่การรายงานผลการ ดำเนินการล่าช้า	ปัจจัยภายใน การปฏิบัติไม่ถูกต้องตาม หลักเกณฑ์และระเบียบ กองทุนหลักประกันสุขภาพฯ พบบางโครงการมีการรายงาน ผลล่าช้าเกินกว่า ๓๐ วันหลัง ดำเนินการเสร็จสิ้น	ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ
		๒. กิจกรรมป้องกันและช่วยเหลือ ประชาชนจากโรคติดต่อ พบว่า ประชาชนเป็นโรคไข้เลือดออก	ปัจจัยภายนอก ประชาชนในพื้นที่ยังพบว่า เป็นโรคไข้เลือดออก	ด้านยุทธศาสตร์

-๑๓-

ยุทธศาสตร์ (๑)	กลยุทธ์ (๒)	ความเสี่ยง (๓)	ปัจจัยเสี่ยง (๔)	ประเภทความเสี่ยง (๕)
ยุทธศาสตร์ที่ ๗ ด้านการเมืองและการบริหาร จัดการ	๑.การพัฒนาการจัดเก็บรายได้	๑. การจัดเก็บรายได้ ลูกหนี้ค่าธรรมเนียม น้ำประปา ขยะมูลฝอย รวมทั้งค่าภาษี บำรุงท้องที่ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน และภาษีป้ายที่ค้างชำระ จำนวนมาก	ปัจจัยภายใน ๑. การติดตามการควบคุม พบว่าการจัดเก็บรายได้ ยังมี พัฒนาและเร่งรัดได้ ยังมี ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษี บำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และ ค่าธรรมเนียมหน้าประปา ค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอยและ สิ่งปฏิกูลที่ค้างชำระจำนวน มาก ๒.ขาดบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ ด้านงานจัดเก็บรายได้ (บุคลากรโอน (ย้าย) ไป สังกัด อปท.อื่น)	ด้านการเงิน/ ด้านการ ดำเนินงาน

ยุทธศาสตร์ (๑)	กลยุทธ์ (๒)	ความเสี่ยง (๓)	ปัจจัยเสี่ยง (๔)	ประเภทความเสี่ยง (๕)
ยุทธศาสตร์ที่ ๗ ด้านการเมืองและการบริหาร จัดการ	๒.ส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพของ องค์กร	๑. กิจกรรมการบริหารงานบุคคล การสรรหาพนักงานส่วนตำบลมาดำรงตำแหน่งตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี คือไม่มีผู้ดำรงสายงานปฏิบัติ และภาระหน้าที่องค์การบริหารส่วนตำบลที่ได้รับมอบหมายมีจำนวนมากขึ้นบุคลากรที่มีอยู่ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ เฉพาะตำแหน่ง ๒.กิจกรรมการจัดเก็บเอกสารให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี คือเอกสารมีจำนวนมากค้นหาเอกสารสำคัญไม่เจอ	<u>ปัจจัยภายนอก</u> ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งสายงานปฏิบัติในตำแหน่ง ๑. นักพัฒนาชุมชน ๒. นักวิชาการตรวจสอบภายใน ๓. ครู คส.๑ ๔. เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ๕. เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ <u>ปัจจัยภายใน</u> ๑. เอกสารมีจำนวนมาก ไม่มีการทำลายเอกสารเก่า ๒. ไม่มีตู้เก็บเอกสารหรือตู้เอกสารมีจำนวนน้อยไม่เพียงพอ ๓. สถานที่แคบไม่สามารถขยายห้องเก็บหนังสือได้	ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ

ยุทธศาสตร์ (๑)	กลยุทธ์ (๒)	ความเสี่ยง (๓)	ปัจจัยเสี่ยง (๔)	ประเภทความเสี่ยง (๕)
ยุทธศาสตร์ที่ ๗ ด้านการเมืองและการบริหาร จัดการ	๓.ส่งเสริมการมีส่วนร่วมของ ประชาชนตามแนวทางของ ระบบประชาธิปไตย	๑.กิจกรรมการจัดกิจกรรมประชาชน ไม่ให้ความสำคัญในการประชุม ประชาชนหมู่บ้าน/ ประชาคมตำบล เพื่อการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	ปัจจัยภายนอก โครงการที่เป็นปัญหาความ เดือดร้อนของประชาชนไม่ได้ นำเสนอที่ประชาคมหมู่บ้าน/ ประชาคมตำบลเพื่อบรรจุไว้ ในแผนพัฒนาท้องถิ่นจำนวน ๑ โครงการ คือ โครงการ ขยายเขตรบบประปา หมู่บ้าน ขอยเทพประทานพร หมู่ที่ ๖	ด้านยุทธศาสตร์
	๖.การส่งเสริมการบริหารจัดการที่ดี	๑. กิจกรรมการติดตามเงินอุดหนุน งบประมาณให้กับหน่วยงานอื่น คือการ ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ระเบียบ เงินอุดหนุนฯ การรายงานผลการ ดำเนินการล่าช้า	ปัจจัยภายใน ๑.พบการรายงานผลการ ดำเนินงานบางโครงการยัง ล่าช้าเกินกว่า ๓๐ วันหลัง เสร็จสิ้นโครงการ ๒.เอกสารในการ ประกอบการรายงานผลการ ดำเนินการบางโครงการไม่ ถูกต้อง และไม่ตรงกับ วัตถุประสงค์	ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ

ยุทธศาสตร์ (๑)	กลยุทธ์ (๒)	ความเสี่ยง (๓)	ปัจจัยเสี่ยง (๔)	ประเภทความเสี่ยง (๕)
ยุทธศาสตร์ที่ ๗ ด้านการเมืองและการบริหาร จัดการ	๗.การส่งเสริมการบริหารจัดการที่ดี	๑. งานการเงินและบัญชี ไม่สามารถปิด บัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ แล้วเสร็จทันในวันสิ้น ปีงบประมาณ	<u>ปัจจัยภายใน</u> ขาดบุคลากรปฏิบัติงาน ด้านการเงินและบัญชี ที่ ปฏิบัติหน้าที่ด้านการเงินและ บัญชี ด้วยบุคลากรโอน (ย้าย) ไปสังกัด อปท.อื่น	ด้านการเงิน
		๒. กิจกรรมการตรวจสอบภายใน ด้วย หน่วยตรวจสอบภายในยังไม่มีผู้ดำรง ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน	<u>ปัจจัยภายนอก</u> ไม่มีบุคลากรมาดำรง ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบ ภายใน ตามแผนอัตราค่าจ้าง ๓ ปี <u>ปัจจัยภายใน</u> ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบ ภายในไม่มีความรู้ ความ ชำนาญด้านการเงินและบัญชี ไม่สามารถตรวจสอบด้าน การเงินและบัญชีได้	ด้านการดำเนินงาน

การระบุความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล

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

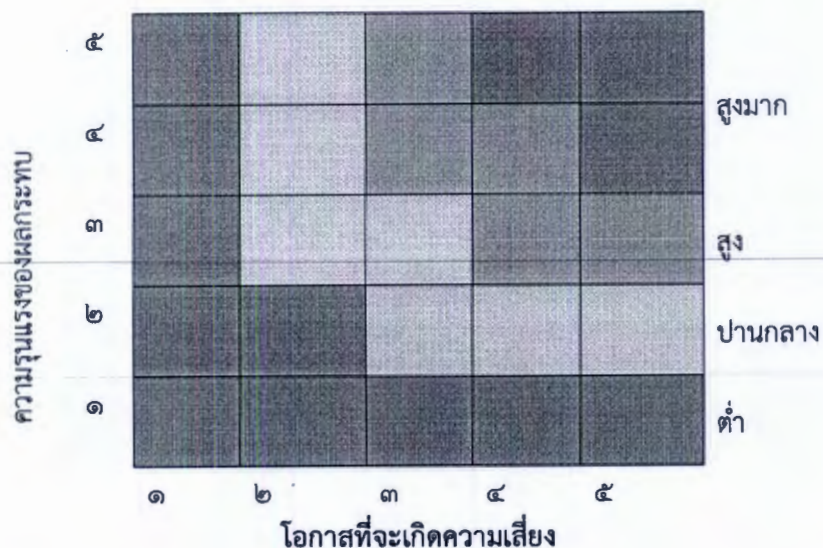
๑.หลักประสิทธิผล (Effectiveness)	มีวิสัยทัศน์เชิงยุทธศาสตร์เพื่อตอบสนองความต้องการของประชาชน และมีส่วนได้ส่วนเสีย สร้างกระบวนการการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ และมีมาตรฐาน มุ่งเน้นผลการปฏิบัติที่เป็นเลิศ ติดตามประเมินผล และพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้นอย่างต่อเนื่อง
๒.หลักประสิทธิภาพ (Efficiency)	ใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด เกิดผลผลิตภาพ คำนวณการลงทุน และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อส่วนรวม ลดขั้นตอนและระยะเวลาในการปฏิบัติงาน และลดภาระค่าใช้จ่าย
๓.หลักการตอบสนอง (Responsiveness)	ให้บริการได้อย่างมีคุณภาพ ภายในระยะเวลาที่กำหนด สร้างความเชื่อมั่น ไว้วางใจตอบสนองตามความคาดหวัง/ ความต้องการของประชาชนผู้รับบริการ และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียได้อย่างเหมาะสม
๔.หลักภาระรับผิดชอบ (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 ข้อบังคับในการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด ด้วยความเป็นธรรม ไม่เลือกปฏิบัติและคำนึงถึงเสรีภาพของประชาชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียฝ่ายต่าง 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 โดยคณะทำงานบริหารความเสี่ยงได้กำหนดเกณฑ์การให้คะแนน 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 เกิดขึ้น นาน ๆ ครั้ง	ต่ำ เกิดขึ้น เป็นบางครั้ง	ปานกลาง เกิดขึ้น ค่อนข้างบ่อย	สูง เกิดขึ้น บ่อยครั้ง	สูงมาก เกิดขึ้น เกือบทุกครั้ง หรือเป็นประจำ
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 องค์กรยอมรับได้โดยไม่ดำเนินการใด ๆ เพิ่มเติม	ปานกลาง ๖-๑๐ คะแนน องค์กรยอมรับได้โดยมีการติดตามเฝ้าระวังทุกเดือน (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



๒.๒ การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่าง ๆ และประเมินระดับความรุนแรงของผลกระทบหรือมูลค่าความเสียหายจากความเสี่ยง เพื่อให้เห็นระดับความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้วางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้อง ภายใต้งบประมาณ กำลังคน หรือเวลาที่มีจำกัด โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น ซึ่งมีขั้นตอนการดำเนินการ ดังนี้

๑) พิจารณาโอกาส/ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ ว่ามีโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๒) พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบความเสี่ยง ที่มีผลต่อหน่วยงานว่ามีระดับความรุนแรง หรือมีความเสียหายเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๒.๓ การวิเคราะห์ความเสี่ยง เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง และความรุนแรงของผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้ว ให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบความเสี่ยง ว่าก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใด

ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ $\times$ 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	๓	๖	๙	๑๒	๑๕	
	๒	๒	๔	๖	๘	๑๐	
	๑	๑	๒	๓	๔	๕	
		๑	๒	๓	๔	๕	
		โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง					

ตัวอย่าง การนำระดับโอกาสและระดับผลกระทบมาพิจารณาร่วมกัน

ระดับผลกระทบ	ระดับของความเสี่ยง					
๕ = สูงมาก	๑ x ๕ = ๕	๒ x ๕ = ๑๐	๓ x ๕ = ๑๕	๔ x ๕ = ๒๐	๕ x ๕ = ๒๕	
๔ = สูง	๑ x ๔ = ๔	๒ x ๔ = ๘	๓ x ๔ = ๑๒	๔ x ๔ = ๑๖	๕ x ๔ = ๒๐	
๓ = ปานกลาง	๑ x ๓ = ๓	๒ x ๓ = ๖	๓ x ๓ = ๙	๔ x ๓ = ๑๒	๕ x ๓ = ๑๕	
๒ = ต่ำ	๑ x ๒ = ๒	๒ x ๒ = ๔	๓ x ๒ = ๖	๔ x ๒ = ๘	๕ x ๒ = ๑๐	
๑ = ต่ำมาก	๑ x ๑ = ๑	๒ x ๑ = ๒	๓ x ๑ = ๓	๔ x ๑ = ๔	๕ x ๑ = ๕	
ระดับโอกาส	๑ = ต่ำมาก	๒ = ต่ำ	๓ = ปานกลาง	๔ = สูง	๕ = สูงมาก	

๑) ระดับความเสี่ยงต่ำ คือ คะแนนระดับความเสี่ยง ๑-๕ คะแนน โดยทั่วไปความเสี่ยงในระดับนี้ถือว่าเป็นความเสี่ยงที่ไม่มีนัยสำคัญต่อการดำเนินงาน ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นนั้นสามารถยอมรับได้ ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใด ๆ เพิ่มเติม

๒) ระดับความเสี่ยงปานกลาง คะแนนระดับความเสี่ยง ๖-๑๐ คะแนน เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีแผนควบคุมความเสี่ยง ความเสี่ยงในระดับนี้ถือว่าเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการจัดการเพิ่มเติม

๓) ระดับความเสี่ยงสูง คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๑-๑๖ คะแนน ต้องมีแผนลดความเสี่ยง เพื่อให้ความเสี่ยงนั้นลดลงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๔) ระดับความเสี่ยงสูงมาก คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๗-๒๕ คะแนน ต้องมีแผนลดความเสี่ยงและประเมินซ้ำ หรืออาจต้องถ่ายโอนความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยง (ปีงบประมาณ ๒๕๖๕)
องค์การบริหารส่วนตำบลพริ้งพวง อำเภอท่าแซะ จังหวัดชุมพร

ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ความเสียหาย ที่จะเกิดขึ้น	ปัจจัย/สาเหตุ	ประเภท ความเสี่ยง	โอกาส/ ความถี่	ผลกระทบ ความรุนแรง	คะแนน ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง	ผู้ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมการสำรวจและซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ พบไฟฟ้าสาธารณะชำรุดไม่สามารถใช้งานได้	ดำเนินการสำรวจความเสียหายของไฟฟ้าสาธารณะในหมู่บ้านและรายงานผู้บังคับบัญชาทราบเพื่อดำเนินการซ่อมแซม	ปัจจัยภายนอก ไฟฟ้าสาธารณะเกิดความเสียหาย มีข้อร้องเรียนและอาจเกิดความไม่ปลอดภัยในชีวิต และทรัพย์สินของประชาชน	ความเสี่ยงด้าน ดำเนินงาน (O)	๑	๕	๕	ต่ำ	กองช่าง
๒. กิจกรรมการสำรวจการใช้ไฟฟ้าปริมาณน้ำยังไม่เพียงพอต่อความต้องการของประชาชน	ดำเนินการสำรวจความเสียหายที่เกิดจากท่อประปาแตก รั่ว และการใช้น้ำประปาโดยไม่ผ่านมาตรวัดน้ำ	ปัจจัยภายนอก การใช้น้ำประปาของประชาชนในพื้นที่ผ่านมาตรวัดน้ำ	ความเสี่ยงด้าน ดำเนินงาน (O)	๒	๕	๑๐	ปานกลาง	กองช่าง
๓. กิจกรรมการลดปริมาณขยะต้นทาง พบว่ามีการเพิ่มขึ้นของปริมาณขยะในพื้นที่	ดำเนินการตรวจสอบปริมาณขยะต่อเดือนที่เก็บรวบรวมแล้วนำไปเปรียบเทียบกับปี ๒๕๖๓ พบว่ามีการเพิ่มขึ้นจากอัตรา ๔๒ ตัน/เดือน เป็น ๔๕ ตัน/เดือน	ปัจจัยภายนอก ประชาชนไม่เข้าใจถึงการลดปริมาณขยะอย่างถูกวิธี และคิดว่าการลดปริมาณขยะเป็นเรื่องไกลตัว	ความเสี่ยงด้าน ดำเนินงาน (O)	๑	๕	๕	ต่ำ	สำนักปลัด
๔. กิจกรรมการติดตามและประเมินผลโครงการกองทุนหลักประกันสุขภาพ อบต. พริ้งพวงนั้น พบว่าการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์และระเบียบกองทุนฯ ได้แก่การรายงานผลการดำเนินงาน	ดำเนินการติดตามให้รายงานผลการดำเนินงานพร้อมเอกสารหลักฐานที่ใช้ในการเบิกจ่ายงบประมาณในแต่ละโครงการ ที่มีการรายงานผลการดำเนินงานล่าช้าเกินกว่า ๓๐ วันหลังเสร็จสิ้นโครงการ	ปัจจัยภายใน การปฏิบัติไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์และระเบียบกองทุนหลักประกันสุขภาพ พบบางโครงการมีการรายงานผลล่าช้าเกินกว่า ๓๐ วันหลังดำเนินการเสร็จสิ้น	ความเสี่ยงด้าน การปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (C)	๑	๕	๕	ต่ำ	สำนักปลัด

ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ความเสียหาย ที่จะเกิดขึ้น	ปัจจัย/สาเหตุ	ประเภท ความเสี่ยง	โอกาส/ ความถี่	ผลกระทบ ความรุนแรง	คะแนน ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง	ผู้ รับผิดชอบ
๕. กิจกรรมป้องกันและ ช่วยเหลือประชาชนจาก โรคติดต่อ พบว่าประชาชน เป็นโรคไข้เลือดออก	ตรวจสอบจำนวนผู้ป่วยโรค ไข้เลือดออกในพื้นที่ตำบล ทรัพย์อนันต์ จากปี ประมาณ ที่ผ่านมาพบผู้ป่วย เป็นไข้เลือดออกจำนวน ๑๐ ราย จำนวนผู้ป่วยลดลงแต่ ยังพบผู้ป่วยเป็นไข้เลือดออก จำนวน ๒ ราย	ปัจจัยภายนอก ประชาชนในพื้นที่ยังพบว่า เป็นโรคไข้เลือดออก	ความเสี่ยงเชิง ยุทธศาสตร์ (S)	๑	๕	๕	ต่ำ	สำนักปลัด
๖.การจัดเก็บรายได้ ลูกหนี้ ค่าธรรมเนียมน้ำประปา ขยะมูลฝอย รวมทั้งค่าภาษี บำรุงท้องที่ ภาษีโรงเรือน และที่ดิน และภาษีป้ายที่ ค้างชำระจำนวนมาก	ตรวจสอบการติดตามการ ควบคุมพบว่าการปฏิบัติงาน ด้านการพัฒนาและจัดเก็บ รายได้ ยังมีภาษีโรงเรือน และที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และค่าธรรมเนียม น้ำประปา ค่าธรรมเนียม ขยะมูลฝอย ค้างชำระ จำนวนมาก	ปัจจัยภายใน ๑. การติดตามการควบคุม พบว่าการปฏิบัติงานด้านการ พัฒนาและจัดเก็บรายได้ ยังมี ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษี บำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และ ค่าธรรมเนียมน้ำประปา ค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอยและ สิ่งปฏิกูลที่ค้างชำระจำนวน มาก ๒. ขาดบุคลากรที่ปฏิบัติ หน้าที่ด้านงานจัดเก็บรายได้ (บุคลากรโอน (ย้าย) ไปสังกัด อปท.อื่น)	ความเสี่ยงด้าน การเงิน (F)	๒	๕	๑๐	ปานกลาง	กองคลัง

ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ความเสียหาย ที่จะเกิดขึ้น	ปัจจัย/สาเหตุ	ประเภท ความเสี่ยง	โอกาส/ ความถี่	ผลกระทบ ความรุนแรง	คะแนน ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง	ผู้ รับผิดชอบ
๗.กิจกรรมการบริหารงาน บุคคล การสรรหาพนักงานส่วน ตำบล ดำรงตำแหน่งตามแผน อัตรากำลัง ๓ ปีคือไม่มีผู้ดำรง สายงานปฏิบัติและภาระหน้าที่ องค์การบริหารส่วนตำบลที่ ได้รับมอบหมายมีจำนวนมาก ขึ้นบุคลากรที่มีอยู่ไม่เพียงพอ ต่อการปฏิบัติงาน ขาดบุคลากร ที่มีความรู้ ความสามารถเฉพาะ ตำแหน่ง	ตรวจสอบตำแหน่งว่างจาก แผนอัตรากำลัง ๓ ปี	<u>ปัจจัยภายนอก</u> ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งสายงาน ปฏิบัติในตำแหน่ง ๑.นักพัฒนาชุมชน ๒.นักวิชาการตรวจสอบภายใน ๓.ครู คส.๑ ๔.เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ๕.เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้	ความเสี่ยงด้าน การปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (C)	๑	๕	๕	ต่ำ	สำนักปลัด
๘.กิจกรรมการจัดเก็บเอกสาร ให้เป็นไปตามระเบียบสำนัก นายกรัฐมนตรี คือเอกสารมี จำนวนมากค้นหาเอกสาร สำคัญไม่เจอ	ดำเนินการสำรวจเอกสารเก่า เพื่อดำเนินการตามระเบียบ สำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วย งานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖ แต่ยังดำเนินการไม่ได้ให้ เสร็จสิ้นในส่วนของการ ทำลาย จึงต้องมีการควบคุม	<u>ปัจจัยภายใน</u> ๑.เอกสารมีจำนวนมาก ไม่มีการ ทำลายเอกสารเก่า ๒.ไม่มีตู้เก็บเอกสารหรือตู้เอกสาร มีจำนวนน้อยไม่เพียงพอ ๓.สถานที่แคบไม่สามารถขยาย ห้องเก็บหนังสือได้	ความเสี่ยงด้าน การปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (C)	๑	๕	๕	ต่ำ	สำนักปลัด
๙.กิจกรรมการจัดประชุม ประชาชนไม่ให้ความสำคัญใน การ ประ ชุม ประ ชาค ม หมู่บ้าน/ประชาคมตำบล	ดำเนินการประชุมชี้แจงในที่ ประชุมหมู่บ้านชี้แจงให้ ประชาชนได้ทราบและ ตระหนักถึงความสำคัญและ ความจำเป็นในการมีส่วน ร่วมในการจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น เพราะมีประชาชน ในหมู่บ้านเท่านั้น ที่ทราบ ความเดือดร้อนของหมู่บ้าน	<u>ปัจจัยภายนอก</u> โครงการที่เป็นปัญหาความ เดือดร้อนของประชาชนไม่ได้ นำเสนอที่ประชาคมหมู่บ้าน/ ประชาคมตำบลเพื่อบรรจุไว้ใน แผนพัฒนาท้องถิ่นจำนวน ๑ โครงการคือ โครงการขยายเขต ระบบประปาหมู่บ้าน ขอยเทพ ประทานพร หมู่ที่ ๖	ความเสี่ยงเชิง ยุทธศาสตร์ (S)	๑	๕	๕	ต่ำ	สำนักปลัด

ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ความเสียหาย ที่จะเกิดขึ้น	ปัจจัย/สาเหตุ	ประเภท ความเสี่ยง	โอกาส/ ความถี่	ผลกระทบ ความรุนแรง	คะแนน ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง	ผู้ รับผิดชอบ
๑๐.กิจกรรมการติดตามเงิน อุดหนุนงบประมาณให้กับ หน่วยงานอื่น คือการปฏิบัติ ไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ ระเบียบเงินอุดหนุนฯ การ รายงานผลการดำเนินการ ล่าช้า	คณะกรรมการติดตาม ประเมินผลลงพื้นที่ เพื่อ ตรวจสอบการดำเนินงาน แต่ละโครงการทุกโครงการ พบยังมีบางโครงการใช้ เอกสารในการประกอบ การรายงานผลการ ดำเนินการไม่ถูกต้องและ ไม่ตรงกับวัตถุประสงค์ของ โครงการและยังมีบาง โครงการ รายงานผลการ ดำเนินการล่าช้าเกินกว่า ๓๐ วัน หลังจากเสร็จสิ้น โครงการ	<u>ปัจจัยภายใน</u> ๑.พบการรายงานผลการ ดำเนินงานบางโครงการยังล่าช้า เกินกว่า ๓๐ วันหลังเสร็จสิ้น โครงการ ๒.เอกสารในการประกอบการ รายงานผลการดำเนินการบาง โครงการไม่ถูกต้อง และไม่ตรง กับวัตถุประสงค์	ความเสี่ยงด้าน การปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (C)	๑	๕	๕	ต่ำ	สำนักปลัด
๑๑.งานการเงินและบัญชี ไม่ สามารถปิดบัญชีประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ แล้วเสร็จทันในวันสิ้น ปีงบประมาณ	ไม่สามารถดำเนินการ ปฏิบัติงานทันตามเวลา และระเบียบกำหนดได้	<u>ปัจจัยภายใน</u> ขาดบุคลากรปฏิบัติด้าน การเงินและบัญชี ที่ปฏิบัติ หน้าที่ด้านการเงินและบัญชี ด้วยบุคลากรโอน (ย้าย) ไป สังกัดอื่น	ความเสี่ยงด้าน การเงิน (F)	๒	๕	๑๐	ปานกลาง	กองคลัง

ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ความเสียหาย ที่จะเกิดขึ้น	ปัจจัย/สาเหตุ	ประเภท ความเสี่ยง	โอกาส/ ความถี่	ผลกระทบ ความรุนแรง	คะแนน ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง	ผู้ รับผิดชอบ
๑๒.กิจกรรมการตรวจสอบ ภายใน ด้วยหน่วยตรวจสอบ ภายในยังไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน	ผู้ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติ หน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในมี ภารกิจจำนวนมาก ทำให้มี เวลา ปฏิบัติ หน้าที่ผู้ ตรวจสอบภายในน้อย และ ไม่มีความรู้ ความชำนาญ ด้านการเงินและบัญชี จึง ตรวจสอบได้เพียงด้าน กฎหมายและระเบียบต่าง ๆ เท่านั้น โดยไม่สามารถ ตรวจสอบด้านการเงินและ บัญชีได้	<u>ปัจจัยภายนอก</u> ไม่มีบุคลากรมาดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี <u>ปัจจัยภายใน</u> ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติ หน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายในไม่มี ความรู้ ความชำนาญด้าน การเงินและบัญชี ไม่สามารถ ตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี ได้	ความเสี่ยงด้าน ดำเนินงาน (O)	๑	๕	๕	ต่ำ	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน

๓. การจัดการความเสี่ยง

เป็นการกำหนดแนวทางตอบสนองความเสี่ยง ซึ่งมีหลายวิธีและสามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ขึ้นอยู่กับดุลพินิจของผู้รับผิดชอบ แต่วิธีการจัดการความเสี่ยงต้องคุ้มค่ากับการลดระดับผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงนั้น โดยทางเลือกหรือวิธีการจัดการความเสี่ยงประกอบด้วย ๔ แนวทางหลัก คือ

๑) การยอมรับ หมายถึง การที่ความเสี่ยงนั้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่ที่อยู่ ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใด ๆ เช่น กรณีที่มีความเสี่ยงในระดับไม่รุนแรงและไม่คุ้มค่าที่จะดำเนินการใด 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 วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพดีให้ดำเนินการต่อไป 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 ๒๕๖๔ องค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ ได้ดำเนินการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อเตรียมการรองรับสถานะการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดขึ้น โดยพิจารณาจากภารกิจ อำนาจหน้าที่ ตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๕๔๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และระเบียบ กฎหมายต่าง ๆ ที่กำหนดให้เป็นภารกิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบกับพิจารณาจากผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมา นำมาคัดเลือกความเสี่ยงเพื่อกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการในการจัดการและควบคุมความเสี่ยง เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดผลกระทบต่อเป้าหมายการปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ โดยแผนบริหารความเสี่ยงประจำปี ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์มีองค์ประกอบที่สำคัญ ดังนี้

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

แผนการบริหารความเสี่ยง ปีงบประมาณ ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ อำเภอท่าแซะ จังหวัดชุมพร

ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลาดำเนินการ	ผลสำเร็จที่คาดหวัง	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	ระดับความเสี่ยงที่คาดหวังภายหลังดำเนินการจัดการความเสี่ยง		
								โอกาส/ความถี่	ผลกระทบ/ความรุนแรง	คะแนนรวม
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)										
๑.กิจกรรมการสำรวจและซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะพบไฟฟ้าสาธารณะชำรุดไม่สามารถใช้งานได้	๕	จัดทำรายงานการสำรวจ และรายงานผลการดำเนินการต่อผู้บังคับบัญชา	เพื่อให้การบริการประชาชนงานการสาธารณูปโภคด้านการไฟฟ้าในการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะให้พร้อมใช้งานและลดปัญหาข้อร้องเรียน	ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๕	ประชาชนในพื้นที่มีไฟฟ้าสาธารณะที่พร้อมใช้งานและไม่มีปัญหาข้อร้องเรียนในภายหลัง	-	กองช่าง	๑	๕	๕
๒.กิจกรรมการสำรวจการใช้น้ำประปาปริมาณน้ำยังไม่เพียงพอต่อความต้องการของประชาชน	๑๐	ตรวจสอบและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบระบบประปาที่มีปัญหาเกี่ยวกับท่อประปาแตกรั่ว และตรวจสอบมาตรวัดน้ำที่มีการต่อท่อน้ำประปาโดยไม่ผ่านมาตรวัดน้ำให้ผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อพิจารณาสั่งการต่อไป	เพื่อให้บริการงานสาธารณูปโภคด้านน้ำประปาแก่ประชาชนในเขตพื้นที่ตำบลทรัพย์อนันต์เพียงพอต่อความต้องการของประชาชน	ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๕	ประชาชนในพื้นที่มีน้ำประปาเพียงพอต่อความต้องการ	-	กองช่าง	๒	๕	๑๐

ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลาดำเนินการ	ผลสำเร็จที่คาดหวัง	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	ระดับความเสี่ยงที่คาดหวังภายหลังดำเนินการจัดการความเสี่ยง		
								โอกาส/ความถี่	ผลกระทบ/ความรุนแรง	คะแนนรวม
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)										
๓.กิจกรรมการลดปริมาณขยะต้นทางพบว่า การเพิ่มขึ้นของปริมาณขยะในพื้นที่	๕	๑.มีถังรองรับขยะอันตรายประจำหมู่บ้านครบทั้ง ๗ หมู่บ้าน ๒.มีการรณรงค์ให้ลดปริมาณขยะด้วยวิธีการคัดแยกขยะแบบ ๓Rs	๑.เพื่อให้ประชาชนมีความรู้ความเข้าใจในการคัดแยกขยะและนำขยะมูลฝอยกลับมาใช้ประโยชน์อย่างเหมาะสม ๒.เพื่อลดปริมาณขยะที่ต้องนำไปกำจัดและเป็นการประหยัดงบประมาณในการกำจัดขยะ	ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๕	ปริมาณขยะในพื้นที่ที่มีการลดลง	-	สำนักปลัด	๑	๕	๕
๔.กิจกรรมการตรวจสอบภายใน ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน ยังไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน	๕	มีคำสั่งมอบหมายให้พนักงานส่วนตำบลตำแหน่งอื่นมาปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน	เพื่อให้การงานตรวจสอบภายในมีการดำเนินการที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๕	นักวิชาการตรวจสอบภายในมีบุคลากรโอน (ย้าย) มาดำรงตำแหน่ง	-	หน่วยสอบตรวจสอบภายใน	๑	๕	๕

ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลาดำเนินการ	ผลสำเร็จที่คาดหวัง	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง		
								ภายหลังดำเนินการจัดการความเสี่ยง	โอกาส/ความถี่	ผลกระทบ/ความรุนแรง
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ (Compliance Risk)										
๕.กิจกรรมการติดตามและประเมินผลโครงการกองทุนหลักประกันสุขภาพ อบต.ทรัพย์อนันต์ พบว่าการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์และระเบียบกองทุนฯ ได้แก่การรายงานผลการดำเนินงาน	๕	เจ้าหน้าที่รับผิดชอบได้ดำเนินการติดตามให้รายงานผลการดำเนินงานพร้อมเอกสารหลักฐานที่ใช้ในการเบิกจ่ายงบประมาณในแต่ละโครงการ แต่ยังมีบางโครงการ ที่มีการรายงานผลการดำเนินงานล่าช้าเกินกว่า ๓๐ วันหลังเสร็จสิ้นโครงการ	เพื่อสนับสนุนการจัดบริการสาธารณสุขของหน่วยบริการสาธารณสุขหรือหน่วยงานสาธารณสุขหรือองค์กร หรือ กลุ่มประชาชน หรือ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๕	การปฏิบัติ/การดำเนินงานที่ถูกต้องตามระเบียบและหลักเกณฑ์ พร้อมดำเนินการรายงานผลทันตามกำหนดระยะเวลา	-	สำนักปลัด	๑	๕	๕
๖.กิจกรรมการบริหารงานบุคคล การสรรหาพนักงานส่วนตำบลมาดำรงตำแหน่งตามแผนอัตราจ้าง ๓ ปี คือไม่มีผู้ดำรงสายงานปฏิบัติและภาระหน้าที่ มอบ.ที่ได้รับมอบหมายมีจำนวนมากขึ้น บุคลากรที่มีอยู่ไม่เพียงพอต่อ -	๕	๑.สรรหาบุคลากรโดยกองการประชาสัมพันธ์รับโอน (ย้าย) พนักงานส่วนท้องถิ่น หรือข้าราชการประเภทอื่นมาดำรงตำแหน่ง ๒.ขอให้ปัญชีจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น แต่	เพื่อให้มีบุคลากรมาปฏิบัติงานตามตำแหน่งที่ว่างตามแผนอัตราจ้าง ๓ ปี	ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๕	มีผู้ดำรงตำแหน่งในสายงานที่ว่าง	-	สำนักปลัด	๑	๕	๕

ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลาดำเนินการ	ผลสำเร็จที่คาดหวัง	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง		
								ภายหลังดำเนินการจัดการความเสี่ยง	โอกาส/ความถี่	ผลกระทบ/ความรุนแรง
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk)										
ต่อการปฏิบัติงาน ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถเฉพาะตำแหน่ง		ยังไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง ๓.มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รักษา ราชการแทนในตำแหน่งที่ว่างลง						๑	๕	๕
๗.กิจกรรมการจัดเก็บเอกสารให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี คือ เอกสารมีจำนวนมาก ค้นหาเอกสารสำคัญไม่เจอ	๕	จัดเก็บเอกสาร เก็บแยกเป็นเรื่อง ๆ และเก็บตามแฟ้มเอกสาร	เพื่อให้การจัดเก็บเอกสารเป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๖๖	ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๕	มีการจัดเก็บเอกสารเป็นระบบ สามารถดำเนินการค้นหาได้อย่างรวดเร็ว	-	สำนักปลัด	๑	๕	๕
๘.กิจกรรมการติดตามเงินอุดหนุนงบประมาณให้กับหน่วยงานอื่น คือ การปฏิบัติไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ ระเบียบเงินอุดหนุนฯ การรายงานผลการดำเนินการล่าช้า	๕	ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙	เพื่อให้ประชาชนได้รับประโยชน์จากโครงการที่ขอรับเงินอุดหนุน	ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๕	ประชาชนได้รับประโยชน์จากโครงการที่ขอรับเงินอุดหนุนอย่างทั่วถึง และถูกต้อง	-	สำนักปลัด	๑	๕	๕

ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลาดำเนินการ	ผลสำเร็จที่คาดหวัง	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง ภายหลังดำเนินการจัดการความเสี่ยง		
								โอกาส/ความถี่	ผลกระทบ/ความรุนแรง	คะแนนรวม
ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)										
๙.การจัดเก็บรายได้ลูกหนี้ ค่าธรรมเนียม น้ำประปา ขยะมูลฝอย รวมทั้งค่าภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน และภาษีป้ายที่ค้างชำระจำนวนมาก	๑๐	๑.ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียม ๒.จัดทำฐานข้อมูลผู้มีหน้าที่เสียภาษี ๓.จัดทำหนังสือแจ้งเตือนให้ประชาชนมาชำระภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ	เพื่อให้มีการพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพ เป็นไป ตาม ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องและแผนการจัดเก็บรายได้และภาษีต่าง ๆ สามารถจัดเก็บได้ถูกต้องครบถ้วน ไม่มีภาษี และค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ค้างชำระในแต่ละปีเงินที่นำส่งเป็นรายได้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด	ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๕	๑. มีการจัดเก็บภาษีที่ค้างชำระได้เพิ่มขึ้น ๒. มีบุคลากรมาดำรงตำแหน่งที่ว่าง	-	กองคลัง	๒	๕	๑๐

-๒๒๒-

ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลาดำเนินการ	ผลสำเร็จที่คาดหวัง	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง		
								ภายหลังดำเนินการจัดการความเสี่ยง	โอกาส/ความดี	ผลกระทบ/ความรุนแรง
ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)										
๑๐.งานการเงินและบัญชี ไม่สามารถปิดบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ แล้วเสร็จทันในวันสิ้นปีงบประมาณ	๑๐	ผู้อำนวยการกองคลังปฏิบัติหน้าที่แทน	เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงฉบับปัจจุบัน	ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๕	มีบุคลากรที่สามารถดำเนินการปิดบัญชีประจำปีงบประมาณประจำปีแล้วเสร็จทันภายในกำหนดระยะเวลาที่กำหนด	-	กองคลัง	๒	๕	๑๐

ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลาดำเนินการ	ผลสำเร็จที่คาดหวัง	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง		
								ภายหลังดำเนินการจัดการความเสี่ยง		
								โอกาส/ความถี่	ผลกระทบ/ความรุนแรง	คะแนนรวม
ความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์ (Strategic Risk)										
๑๑.กิจกรรมป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ พบว่าประชาชนเป็นโรคไข้เลือดออก	๕	ฉีดพ่นหมอกควันและใส่ทรายอะเบทเมื่อเกิดการระบาดของโรคไข้เลือดออก	เพื่อลดปริมาณการเกิดโรคไข้เลือดออกของประชาชนในตำบลทรัพย์อนันต์	ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๕	ไม่พบประชาชนในตำบลทรัพย์อนันต์เป็นโรคติดต่อ (ไข้เลือดออก)	-	สำนักปลัด	๑	๕	๕
๑๒.กิจกรรมการจัดประชาคมประชาชนไม่ให้ความสำคัญในการประชุมประชาคมหมู่บ้าน/ประชาคมตำบล	๕	มีการประชาสัมพันธ์ในที่ประชุมหมู่บ้านเพื่อแจ้งประชาชนทราบ เพื่อให้การประชาคมจัดทำแผนพัฒนาเป็นข้อมูลในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นอย่างมีประสิทธิภาพ และสามารถแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนได้ตรงกับความต้องการของประชาชน	เพื่อให้ประชาชนได้มีส่วนร่วมคิดร่วมทำ ร่วมแก้ไขปัญหาในท้องถิ่นอย่างแท้จริง	ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๕	ประชาชนรับทราบและตระหนักรู้ถึงความสำคัญในการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	-	สำนักปลัด	๑	๕	๕

บทที่ ๕ สรุปผลและข้อเสนอแนะ

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

กำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติดิชอบในส่วนงานราชการและหน่วยงานของรัฐ ในการทำความเข้าใจในการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและการตรวจสอบภายใน โดยการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงานและส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ

กิจกรรมการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือบริหารเพื่อเสริมสร้างธรรมาภิบาล การเฝ้าระวังเพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติดิชอบได้ และการติดตามผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

ปัจจัยที่ทำให้แผนบริหารจัดการความเสี่ยงประสบความสำเร็จ

แรงผลักดันจากผู้บริหาร ที่ให้ความสนับสนุนทุกด้าน

ความร่วมมือ ร่วมใจของทุกส่วนราชการและบุคลากร ขององค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ ทุกคนร่วมทำกิจกรรมแผนบริหารจัดการความเสี่ยงให้ประสบผลสำเร็จ

ผลการประเมิน/ข้อสรุป

ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศ สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้บุคลากรทุกคนมีทัศนคติที่ดีต่อการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยใช้หลักธรรมาภิบาล ส่งเสริม สนับสนุนและสื่อสารให้ทุกคนเข้าใจขอบเขตหน้าที่ รวมทั้งการทำกิจกรรมและทักษะในการปฏิบัติงาน กฎระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง รวมถึงตลอดถึงจรรยาบรรณของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้าง เพื่อให้การควบคุมภายในด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง การตรวจสอบภายในของหน่วยงานมีประสิทธิภาพสามารถปฏิบัติงานตามภารกิจและตามที่ได้รับมอบหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ

จากการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงการตรวจสอบภายใน พบว่าภาพรวมมีความเหมาะสมแล้ว แต่ต้องมีการปรับปรุงให้เหมาะสมยิ่งขึ้น ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้และส่งเสริมให้บุคลากรมีความรู้ความชำนาญในการวิเคราะห์ความเสี่ยง

รายงานการติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
สำนัก/กอง.....(๑).....องค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ อำเภอท่าแซะ จังหวัดชุมพร
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

สำนัก/ กอง.....(๑)..... ได้ดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ แล้ว จึงรายงานผลการติดตาม
และประเมินผล การดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ดังนี้

โครงการ/กิจกรรม (๒)	ความเสี่ยง (๓)	วิธีการจัดการความเสี่ยง (๔)	ผลการดำเนินงาน		ความเสี่ยงคงเหลือ (๗)	หมายเหตุ (๘)
			สถานะ (๕)	แนวทางการ จัดการความเสี่ยง (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 ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ อำเภอกำแพงแสน จังหวัดชุมพร

คำชี้แจง : จงให้คะแนนระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (๑) และระดับความรุนแรงของผลกระทบ (๒) ตามระดับ
 ดังนี้ ๑ = น้อยที่สุด ๒ = น้อย ๓ = ปานกลาง ๔ = สูง ๕ = สูงที่สุด

ความเสี่ยง	ปัจจัย/สาเหตุ	การประเมินความเสี่ยง		
		โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	ระดับ ความเสี่ยง (๑)×(๒) = (๓)
๑. กิจกรรมการสำรวจและซ่อมแซม ไฟฟ้าสาธารณะ พบไฟฟ้าสาธารณะ ชำรุดไม่สามารถใช้งานได้	<u>ปัจจัยภายนอก</u> ไฟฟ้าสาธารณะเกิดความเสียหาย มีข้อร้องเรียนและอาจเกิดความไม่ ปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของ ประชาชน			
๒. กิจกรรมการสำรวจการใช้ น้ำประปา ปริมาณน้ำยังไม่เพียงพอ ต่อความต้องการของประชาชน	<u>ปัจจัยภายนอก</u> การใช้น้ำประปาของประชาชนใน พื้นที่ไม่ผ่านมาตรวัดน้ำ			
๓. กิจกรรมการลดปริมาณขยะต้น ทาง พบว่ามีการเพิ่มขึ้นของปริมาณ ขยะในพื้นที่	<u>ปัจจัยภายนอก</u> ประชาชนไม่เข้าใจถึงการลด ปริมาณขยะอย่างถูกวิธี และคิดว่าการ ลดปริมาณขยะ เป็นเรื่องไกลตัว			
๔. กิจกรรมการติดตามและ ประเมินผลโครงการกองทุน หลักประกันสุขภาพ อบต.ทรัพย์ อนันต์ พบว่าการปฏิบัติไม่ถูกต้อง ตามหลักเกณฑ์และระเบียบกองทุน ฯ ได้แก่การรายงานผลการ ดำเนินการล่าช้า	<u>ปัจจัยภายใน</u> การปฏิบัติไม่ถูกต้องตาม หลักเกณฑ์และระเบียบกองทุน หลักประกันสุขภาพฯ พบบางโครงการ มีการรายงานผลล่าช้าเกินกว่า ๓๐ วัน หลังดำเนินการเสร็จสิ้น			
๕. กิจกรรมป้องกันและช่วยเหลือ ประชาชนจากโรคติดต่อ พบว่า ประชาชนเป็นโรคไข้เลือดออก	<u>ปัจจัยภายนอก</u> ประชาชนในพื้นที่ยังพบว่าเป็นโรค ไข้เลือดออก			

ความเสี่ยง	ปัจจัย/สาเหตุ	การประเมินความเสี่ยง		
		โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	ระดับ ความเสี่ยง (๑)×(๒) = (๓)
๖.การจัดเก็บรายได้ ลูกหนี้ ค่าธรรมเนียมน้ำประปา ขยะมูลฝอย รวมทั้งค่าภาษีบำรุงท้องที่ ภาษี โรงเรือนและที่ดิน และภาษีป้ายที่ ค้างชำระจำนวนมาก	<u>ปัจจัยภายใน</u> ๑. การติดตามการควบคุมพบว่าการ ปฏิบัติงานด้านการพัฒนาและ จัดเก็บรายได้ ยังมีภาษีโรงเรือนและ ที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และค่าธรรมเนียมน้ำประปา ค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอยและสิ่ง ปฏิกูลที่ค้างชำระจำนวนมาก ๒. ขาดบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ด้าน งานจัดเก็บรายได้ (บุคลากรโอน (ย้าย) ไปสังกัดอปท.อื่น)			
๗.กิจกรรมการบริหารงานบุคคล การ สรรหาพนักงานส่วนตำบลมาดำรง ตำแหน่งตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปีคือ ไม่มีผู้ดำรงสายงานปฏิบัติและ ภาระหน้าที่องค์การบริหารส่วนตำบล ที่ได้รับมอบหมายมีจำนวนมากขึ้น บุคลากรที่มีอยู่ไม่เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถเฉพาะตำแหน่ง	<u>ปัจจัยภายนอก</u> ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งสายงาน ปฏิบัติในตำแหน่ง ๑.นักพัฒนาชุมชน ๒.นักวิชาการตรวจสอบภายใน ๓.ครู คส.๑ ๔.เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ๕.เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้			
๘.กิจกรรมการจัดเก็บเอกสารให้ เป็นไปตามระเบียบสำนัก นายกรัฐมนตรี คือเอกสารมีจำนวน มากค้นหาเอกสารสำคัญไม่เจอ	<u>ปัจจัยภายใน</u> ๑.เอกสารมีจำนวนมาก ไม่มีการ ทำลายเอกสารเก่า ๒.ไม่มีตู้เก็บเอกสารหรือตู้เอกสารมี จำนวนน้อยไม่เพียงพอ ๓.สถานที่แคบไม่สามารถขยายห้อง เก็บหนังสือได้			

ความเสี่ยง	ปัจจัย/สาเหตุ	การประเมินความเสี่ยง		
		โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	ระดับ ความเสี่ยง (๑)×(๒) = (๓)
๙.กิจกรรมการจัดประชุมประชาชนไม่ให้ความสำคัญในการประชุมประชาคมหมู่บ้าน/ประชาคมตำบล	<u>ปัจจัยภายนอก</u> โครงการที่เป็นปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนไม่ได้นำเสนอที่ประชาคมหมู่บ้าน/ประชาคมตำบลเพื่อบรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่นจำนวน ๑			
	โครงการคือ โครงการขยายเขตระบบประปาหมู่บ้าน ซอยเทพประทานพร หมู่ที่ ๖			
๑๐.กิจกรรมการติดตามเงินอุดหนุนงบประมาณให้กับหน่วยงานอื่น คือ การปฏิบัติไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ระเบียบเงินอุดหนุนฯ การรายงานผลการดำเนินการล่าช้า	<u>ปัจจัยภายใน</u> ๑.พบการรายงานผลการดำเนินงานบางโครงการยังล่าช้าเกินกว่า ๓๐ วันหลังเสร็จสิ้นโครงการ ๒.เอกสารในการประกอบการรายงานผลการดำเนินการบางโครงการไม่ถูกต้อง และไม่ตรงกับวัตถุประสงค์			
๑๑.งานการเงินและบัญชี ไม่สามารถปิดบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ แล้วเสร็จทันในวันสิ้นปีงบประมาณ	<u>ปัจจัยภายใน</u> ขาดบุคลากรปฏิบัติด้านการเงินและบัญชี ที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านการเงินและบัญชี ด้วยบุคลากรโอน (ย้าย) ไปสังกัดอื่น			
๑๒.กิจกรรมการตรวจสอบภายในด้วยหน่วยตรวจสอบภายในยังไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน	<u>ปัจจัยภายนอก</u> ไม่มีบุคลากรมาดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน ตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี <u>ปัจจัยภายใน</u> ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความรู้ ความชำนาญด้านการเงินและบัญชี ไม่สามารถตรวจสอบด้านการเงินและบัญชีได้			