

รายงานการประเมินความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔



องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยหว้า
อำเภอศรีมหาโพธิ์ จังหวัดปราจีนบุรี

บทนำ

นโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Management Policy) ขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว่า ฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว่าสามารถนำไปใช้ในการตอบสนองและปฏิบัติงานในภาวะวิกฤติหรือเกิดเหตุการณ์ฉุกเฉินต่างๆ ซึ่งส่งผลให้ องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว่าไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่าง ต่อเนื่องให้สามารถปฏิบัติงานใน “งานบริการ หลักที่มีความสำคัญ” ได้อย่างต่อเนื่อง เป็นระบบ และมีประสิทธิภาพ วัตถุประสงค์ นโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Management Policy) ขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว่าจัดทำขึ้นโดยมี

วัตถุประสงค์สำคัญ ดังนี้

๑. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการบริหารความเสี่ยงต่อเนื่องขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว่า
๒. เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว่าได้มีการเตรียมพร้อมในการปฏิบัติงาน
๓. เพื่อลดผลกระทบจากการปฏิบัติงานหรือการให้บริการประชาชนขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว่า

๔. เพื่อบรรเทาความเสียหายให้อยู่ในสภาพที่ยอมรับได้ และลดระดับความรุนแรงของ ผลกระทบ ที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว่า

๕. เพื่อให้ประชาชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว่ามีความเชื่อมั่น ศักยภาพขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว่าแม้ต้องเผชิญกับเหตุการณ์ร้ายแรงและส่งผลกระทบจนทำให้การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว่าต้องหยุดชะงัก

แนวคิดพื้นฐานในการบริหารความเสี่ยง

จากการสถานการณ์ในปัจจุบันขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว่าที่เผชิญกับการ เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ไม่ว่าจะเป็น จากปัจจัยภายนอก เช่น การเปลี่ยนแปลงสถานะเศรษฐกิจ การเมือง และเทคโนโลยีสารสนเทศ หรือปัจจัยภายใน เช่น การกำหนดแผนยุทธศาสตร์ การกำหนดแผนการปฏิบัติ ราชการ โครงสร้างองค์กร การบริหารจัดการข้อมูล เป็นต้น ประกอบกับคณะผู้บริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว่า ที่ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงองค์กร ซึ่งถือเป็น องค์ประกอบที่สำคัญของ การก้าวไปสู่ระบบการ ก้าวสู่ดูแลกิจการที่ดีขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว่าพร้อมทั้งเป็นการสร้าง มูลค่าเพิ่มให้กับผู้ที่เกี่ยวข้อง โดยเชื่อมั่นว่าการบริหารความเสี่ยงองค์กรเป็นกระบวนการที่ช่วยให้องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว่าสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ในขณะเดียวกันก็ลดอุปสรรคหรือสิ่งที่ไม่คาดหวังที่อาจจะ เกิดขึ้นทั้งในด้านผลการ ปฏิบัติงานและความเชื่อถือจากประชาชนต่อองค์กร ป้องกันความเสียหายต่อทรัพยากร ขององค์กร ตอบสนองต่อการ เปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภายในอย่างมีประสิทธิภาพ มีระบบ จัดการและควบคุมที่ดี นำไปสู่การบริหารจัดการที่ดีต่อไปในอนาคต

นโยบายการบริหารความเสี่ยง

๑. กำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานในทุกระดับชั้นที่ต้อง ตระหนักถึงความเสี่ยง ที่มีในการปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนและองค์กร โดยให้ความสำคัญในการบริหาร ความเสี่ยงด้านต่างๆ ให้อยู่ในระดับที่เพียงพอและเหมาะสม นโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Management Policy)

๒. ให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กรที่เป็นไปตามมาตรฐานที่ดีตามแนวปฏิบัติสากล เพื่อให้เกิดการบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบกับการดำเนินงานขององค์กรบริหารส่วนตำบลหัวหว้าอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดการ พัฒนาและมีการปฏิบัติงานด้านการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรในทิศทางเดียวกัน โดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงมาเป็นส่วนหนึ่งในการตัดสินใจ การวางแผนกลยุทธ์ แผนงาน และ การดำเนินงานของผู้บริหาร ข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้างองค์กรบริหารส่วนตำบลหัวหว้ารวมถึงการ มุ่งเน้นให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย วิสัยทัศน์ พันธกิจ กลยุทธ์ ที่กำหนดไว้เพื่อสร้างความเป็นเลิศในการ ปฏิบัติงานและสร้างความเชื่อมั่นของผู้เกี่ยวข้อง

๓. มีการกำหนดแนวทางป้องกันและบรรเทาความเสี่ยงจากการดำเนินงานขององค์กรบริหารส่วนตำบลหัวหว้าเพื่อหลีกเลี่ยงความเสียหาย หรือความสูญเสียที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงการติดตามและ ประเมินผลการบริหารความเสี่ยงอย่าง สม่าเสมอ มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการบริหารความเสี่ยงขององค์กรบริหารส่วนตำบลหัวหว้าและ สนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึง แหล่งข้อมูลข่าวสาร การบริหารความเสี่ยงอย่างทั่วถึง ตลอดจนการ จัดระบบการรายงานการบริหารความเสี่ยง ให้ผู้บริหาร ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

นิยามความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงองค์กร

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง โอกาส/เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอน หรือสิ่งที่ทำให้แผนงานหรือ การดำเนินการอยู่ ณ ปัจจุบันไม่บรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยก่อให้เกิดผลกระทบหรือความ / เสียหายต่อองค์กรในที่สุด ทั้งในแง่ของผลกระทบที่เป็นตัวเงิน หรือผลกระทบที่มีต่อภาพลักษณ์และชื่อเสียง องค์กร การบริหารความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Management) คือ กระบวนการ ที่ปฏิบัติโดย คณะกรรมการ ผู้บริหารและบุคลากรทุกคนในองค์กร เพื่อช่วยในการกำหนดกลยุทธ์และดำเนินงาน โดย กระบวนการบริหารความเสี่ยง ได้รับการออกแบบเพื่อให้สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและมีผลกระทบต่อ องค์กร และสามารถจัดการความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับ เพื่อให้ได้รับความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ในการบรรลุวัตถุประสงค์ที่องค์กรกำหนดไว้

กระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กร

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้ากำหนดกระบวนการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้ขั้นตอนและ วิธีการในการบริหารความเสี่ยง เป็นไปอย่างมีระบบและดำเนินไปในทิศทางเดียวกันทั่วทั้งองค์กร โดยมีขั้นตอนสำคัญ ของกระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กร ประกอบด้วย ๘ ขั้นตอน ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)
๒. การกำหนดวัตถุประสงค์(Objective Setting)
๓. การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification)
๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)
๖. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
๗. ข้อมูลและการติดต่อสื่อสาร (Information and Communication)
๘. การติดตาม (Monitoring)

สภาพแวดล้อมภายในองค์กร(Internal Environment)

สภาพแวดล้อมภายในองค์กรเป็นพื้นฐานที่สำคัญของกรอบการบริหารความเสี่ยง ซึ่งมี อิทธิพลต่อการกำหนดกลยุทธ์และเป้าหมายขององค์กร การกำหนดกิจกรรม การแบ่งชี้ ประเมิน และจัดการ ความเสี่ยง สภาพแวดล้อมภายในองค์กร หมายถึง ปัจจัยต่างๆ เช่น จริยธรรม วิธีการทำงานของผู้บริหาร และ บุคลากร รูปแบบการจัดการของฝ่ายบริหารและวิธีการมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ซึ่งผู้บริหาร ต้องมีการกำหนดร่วมกันกับพนักงานในองค์กร ส่งผลให้มีการสร้างจิตสำนึก การตระหนักและรับรู้เรื่องความเสี่ยง และการ ควบคุมแก้พนักงานทุกคนในองค์กร

การกำหนดวัตถุประสงค์(Objectives Setting)

องค์กรควรมีการกำหนดวัตถุประสงค์ในการ ปฏิบัติงานที่ชัดเจน เพื่อให้มั่นใจว่าวัตถุประสงค์ที่กำหนดนั้นมี ความสอดคล้องกับเป้าหมายเชิงกลยุทธ์และ ความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ โดยการบริหารจัดการให้อยู่ในกรอบของ Risk Appetite และ Risk Tolerance

การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification)

ในกระบวนการบ่งชี้เหตุการณ์ ควรต้องพิจารณา ปัจจัย ความเสี่ยงทุกด้านที่อาจเกิดขึ้น เช่น ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การเงิน บุคลากร การปฏิบัติงาน กฎหมาย ภาษีอากร ระบบงาน สิ่งแวดล้อม ความสัมพันธ์ระหว่างเหตุการณ์ที่ อาจเกิดขึ้น แหล่งความเสี่ยงทั้งจาก สภาพแวดล้อมภายในและภายนอกองค์กร

สภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร เป็นองค์ประกอบ ต่างๆ ที่ อยู่ภายนอกองค์กรซึ่งมีอิทธิพลต่อวัตถุประสงค์/เป้าหมายขององค์กร ยกตัวอย่างเช่น วัฒนธรรม การเมือง กฎหมาย ข้อบังคับ การเงิน เทคโนโลยี เศรษฐกิจ สภาพแวดล้อมในการแข่งขันทั้งภายในประเทศและ ต่างประเทศ ตัวขับเคลื่อนหลักและแนวโน้มที่ ส่งผลกระทบต่อ วัตถุประสงค์ขององค์กร การยอมรับและคุณค่า ของ ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กร

สภาพแวดล้อมภายในองค์กร เป็นสิ่งต่างๆ ที่อยู่ภายในองค์กรและมีอิทธิพลต่อเป้าหมายของ องค์กร ยกตัวอย่างเช่น ชีตความสามารถขององค์กร ในแง่ของทรัพยากรและความรู้ เช่น เงินทุน เวลา บุคลากร กระบวนการระบบและเทคโนโลยี ระบบสารสนเทศ การ Flow ของข้อมูล และกระบวนการตัดสินใจทั้งที่เป็น ทางทางและไม่ใช่เป็น ทางทาง ผู้มีส่วนได้เสียภายในองค์กร นโยบาย วัตถุประสงค์ และกลยุทธ์องค์กร การรับรู้ คุณค่า และวัฒนธรรมองค์กร มาตรฐานและแบบจำลองที่พัฒนาโดยองค์กร โครงสร้าง เช่น ระบบการจัดการ บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ

การระบุเหตุการณ์อาจดำเนินการโดยการสัมภาษณ์ผู้บริหารระดับสูงหรือฝ่ายจัดการที่รับผิดชอบในแผนงาน หรือการดำเนินการนั้น และรวบรวมประเด็นความเสี่ยงสำคัญที่ได้รับความสนใจหรือเป็นประเด็นที่ กังวลเพื่อนำมาจัดทำภาพรวมความเสี่ยงขององค์กร (Corporate Risk Profile) ทั้งนี้้องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า ได้จำแนก ประเภทของความเสี่ยงออกเป็น ๔ ประเภท ได้แก่

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์(Strategic Risk) ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดแผนกลยุทธ์ แผนการดำเนินงาน และการนำแผนดังกล่าวไปปฏิบัติอย่างไม่เหมาะสม นอกจากนี้ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ยัง รวมถึงการเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน อันส่งผลกระทบต่อข้อกำหนดกลยุทธ์หรือการดำเนินงาน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์หลัก เป้าหมาย และแนวทางการดำเนินงานขององค์กร

๒. ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ (Operational Risk) ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของ แต่ละกระบวนการ หรือกิจกรรมภายในองค์กร รวมทั้งความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการข้อมูลด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศ และ ข้อมูลความรู้ต่างๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายที่กำหนด ซึ่งความเสี่ยง ด้าน ปฏิบัติการจะส่งผลกระทบต่อ ประสิทธิภาพของกระบวนการทำงาน และการบรรลุวัตถุประสงค์หลักขององค์กร ใน ภาพรวม

๓. ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการทางการเงิน (Financial Risk) โดยอาจเป็น ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน เช่น การบริหารจัดการด้านการวางแผนการใช้จ่ายเงินตามข้อบัญญัติ หรือจากปัจจัย ภายนอก เช่น การ จัดสรรเงินงบประมาณ หรือความเสี่ยงที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ตกลงไว้ อันส่งผลกระทบต่อ การด ารง อยู่ รวมถึงส่งผลให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร

๔. ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk) ข้อบังคับ หน่วยงานก ากับดูแล เช่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น มติคณะรัฐมนตรี เป็นต้น รวมทั้งความเสี่ยงที่เกี่ยวกับ กฎหมายต่างๆ ที่ เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติราชการองค์การบริหารส่วนตำบลหัวห้วซึ่งเมื่อมีความเสี่ยงด้านนี้ เกิดขึ้น จะส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงและ ภาพลักษณ์ขององค์กรโดยรวม การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) สำหรับการประเมินความ เสี่ยงเป็นขั้นตอนที่จะต้องดำเนินการต่อจากการระบุความเสี่ยงโดย

การประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย ๒ กระบวนการหลัก ได้แก่

๑. การวิเคราะห์ความเสี่ยง จะพิจารณาสาเหตุและแหล่งที่มาของความเสี่ยง ผลกระทบที่ ตามมา ทั้ง ใน ทางบวก และทางลบ รวมทั้งโอกาสที่อาจเกิดขึ้นของผลกระทบที่อาจตามมา โดยจะต้องมีการระบุ ถึงปัจจัยที่มีผล ต่อผลกระทบ และโอกาสที่จะเกิดขึ้น ทั้งนี้เหตุการณ์หรือสถานการณ์หนึ่งๆ อาจจะมีผลที่ ตามมาและ กระทบต่อ วัตถุประสงค์เป้าหมายหลายด้าน นอกจากนั้นในการวิเคราะห์ควรพิจารณาถึงมาตรการ จัดการความเสี่ยงที่ดำเนินการ อยู่ ณ ปัจจุบัน รวมถึงประสิทธิผลของมาตรการดังกล่าวด้วย

๒. การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงจะเปรียบเทียบระหว่างระดับของความเสี่ยง ที่ ได้จากการวิเคราะห์ความเสี่ยง เทียบกับระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) ในกรณีที่ระดับของ ความเสี่ยงไม่ อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้ของเกณฑ์การยอมรับความเสี่ยง ความเสี่ยงดังกล่าวจะได้รับการจัดการ ทันที การกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยง

เกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยงควรสะท้อนถึงคุณค่า วัตถุประสงค์และทรัพยากรของ องค์กร โดย เกณฑ์บางประเภทอาจพัฒนาได้จากข้อกำหนดทางกฎหมายหรือข้อบังคับของหน่วยงานการก ากับ ดูแล ซึ่ง เกณฑ์ที่กำหนดต้องสอดคล้องกับ นโยบายความเสี่ยงขององค์กรและมีการทบทวนอย่างต่อเนื่อง

ปัจจัยที่นำมาพิจารณาเพื่อประกอบการกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยง ได้แก่ ลักษณะและประเภท ของ ผลกระทบที่ สามารถเกิดขึ้น และแนวทางในการประเมินผลกระทบ แนวทางในการระบุโอกาสในการเกิดขึ้น ๕ กรอบ เวลาของโอกาส และ ผลกระทบที่เกิดขึ้น แนวทางในการกำหนดระดับความเสี่ยง ระดับของความเสี่ยงที่ สามารถ ยอมรับได้ ระดับของ ความเสี่ยงที่จะต้องจัดการ

โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง (Likelihood) ระดับของโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ ความเสี่ยง และระดับ ของความเสียหาย แบ่งเป็น ๓ ระดับ โดยกำหนด นิยามในแต่ละระดับ ดังนี้

ระดับ ๓ เกิดค่อนข้างแน่นอน (สูง)

ระดับ ๒ เป็นไปได้ (ปานกลาง)

ระดับ ๑ ยากที่จะเกิด (น้อย)

ระดับของความเสียหาย (Impact) ระดับของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยง แบ่งเป็น ๕ ด้าน ดังนี้

ด้านที่ ๑ ด้านยุทธศาสตร์

ด้านที่ ๒ ด้านการปฏิบัติงาน

ด้านที่ ๓ ด้านการเงิน

ด้านที่ ๔ ด้านระเบียบและข้อปฏิบัติ

ด้านที่ ๕ ด้านการบริหารความรู้

แต่ละด้านแบ่งเป็น ๓ ระดับ โดยกำหนดนิยามในแต่ละระดับ ดังนี้

๓ สูง

๒ ปานกลาง

๑ ต่ำ

การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response) การกำหนดแผนจัดการความเสี่ยงจะมีการนำเสนอแผนจัดการความเสี่ยงที่จะดำเนินการต่อที่ประชุม คณะผู้บริหารเพื่อพิจารณาและขออนุมัติการจัดสรรทรัพยากรที่จำเป็นต้องใช้ดำเนินการ (ถ้ามี) โดยในการ คัดเลือกแนวทาง ในการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมที่สุดจะคำนึงถึงความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) กับ ต้นทุนที่เกิดขึ้น เปรียบเทียบกับประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงข้อกฎหมายและข้อกำหนดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ความรับผิดชอบที่มีต่อสังคม ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้คือ ระดับความเสี่ยงที่องค์กรบริหารส่วนต าบลบ้าน นายอมรับ ได้ โดยยังคงให้องค์กรสามารถดำเนินงาน และบรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ทั้งนี้ ในการตัดสินใจเลือกแนวทางในการจัดการความเสี่ยงอาจต้องคำนึงถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นหาก ไม่มีการจัดการ ซึ่งอาจไม่สมเหตุสมผลในแง่มุมมองเศรษฐศาสตร์ เช่น ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบในทางลบ อย่างมี สาระสำคัญ แต่โอกาสที่จะเกิดขึ้นน้อยมาก แนวทางในการจัดการความเสี่ยง อาจพิจารณาดำเนินการเป็น กรณีๆ ไป หรืออาจดำเนินการไปพร้อมๆ กับความเสี่ยงอื่นๆ

แนวทางในการจัดการความเสี่ยง

- การหลีกเลี่ยง (Avoid) เป็นการดำเนินการเพื่อหลีกเลี่ยงเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง มักใช้ในกรณีที่ความเสี่ยงมีความรุนแรงสูง ไม่สามารถหาวิธีลด/จัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

- การลด (Reduce) เป็นการจำกัดมาตรการจัดการ เพื่อลดโอกาสการเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง หรือลด ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้เช่น การเตรียมแผนฉุกเฉิน (Contingency plan)

-การยอมรับ (Accept) ความเสี่ยงที่เหลือในปัจจุบันอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องดำเนินการใดๆ เพื่อลด โอกาสหรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอีก มักใช้กับความเสี่ยงที่ต้นทุนของมาตรการจัดการสูงไม่คุ้มกับประโยชน์ที่ได้รับ

กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

กิจกรรมการควบคุม คือ นโยบายและกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อให้มั่นใจว่าได้มีการจัดการ ความเสี่ยง ให้อยู่ ในระดับที่สามารถยอมรับได้เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กร เนื่องจากแต่ละ องค์กรมีการกำหนด วัตถุประสงค์และเทคนิคการนำไปปฏิบัติเป็นของเฉพาะองค์กร ดังนั้นกิจกรรมการควบคุม จึงมี ความแตกต่างกัน ซึ่งอาจ แบ่งได้เป็น ๔ ประเภท คือ

๑. การควบคุมเพื่อการป้องกัน (Preventive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อ ป้องกัน ไม่ให้เกิด ความเสี่ยงและข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก

๒. การควบคุมเพื่อให้ตรวจพบ (Detective Control) เป็นวิธีการควบคุมเพื่อให้ค้นพบ ข้อผิดพลาดที่ ได้ เกิดขึ้น แล้ว ๓. การควบคุมโดยการชี้แนะ (Directive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้ เกิด ความสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ

๔. การควบคุมเพื่อการแก้ไข (Corrective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อแก้ไข ข้อผิดพลาดที่ เกิดขึ้น และป้องกันไม่ให้เกิดซ้ำ อีกในอนาคต ทั้งนี้ ในการดำเนินกิจกรรมการควบคุมควรต้องคำนึงถึง ความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุน กับ ผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับด้วย โดยกิจกรรมการควบคุมควรมี องค์ประกอบ ดังนี้

๑. วิธีดำเนินงานขั้นตอน กระบวนการ

๒. การกำหนดบุคลากรภายในองค์กรเพื่อรับผิดชอบการควบคุมนั้น ซึ่งควรมีความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) พิจารณาประสิทธิผลของการจัดการความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการอยู่ในปัจจุบัน

(๒) พิจารณาการปฏิบัติเพิ่มเติมที่จำเป็น เพื่อเพิ่มประสิทธิผลของการจัดการความเสี่ยง

๓. กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จของงาน

ข้อมูลการติดต่อสื่อสาร (Information and Communication)

สารสนเทศเป็นสิ่งที่จำเป็นสำหรับองค์กรในการบ่งชี้ ประเมิน และจัดการความเสี่ยงข้อมูล สารสนเทศที่ เกี่ยวข้องกับองค์กรทั้งจากแหล่งข้อมูลภายในและภายนอกองค์กรควรได้รับการบันทึกและสื่อสารไปยัง บุคลากร ในองค์กรอย่างเหมาะสมทั้งในด้านรูปแบบและเวลา เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่และความ รับผิดชอบได้ รวมถึง เป็นการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ทุกคนในองค์กรได้รับทราบถึงความเสี่ยงที่ เกิดขึ้น และผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงเหล่านั้น การสื่อสารที่มีประสิทธิภาพยังครอบคลุมถึงการสื่อสารจาก ระดับบนลงล่าง ระดับ ล่างไปสลับบน และการสื่อสารระหว่างหน่วยงาน การบริหารความเสี่ยงควรใช้ทั้งข้อมูลในอดีต และปัจจุบัน ข้อมูลในอดีตจะแสดงแนวโน้มของ เหตุการณ์ และ ช่วยคาดการณ์การปฏิบัติงานใน อนาคต ส่วนข้อมูล ปัจจุบันมีประโยชน์ต่อผู้บริหารในการพิจารณาความ เสี่ยงที่เกิดขึ้นใน กระบวนการ สายงาน หรือหน่วยงานซึ่งช่วยให้ องค์กรสามารถปรับเปลี่ยน กิจกรรมการควบคุม ตามความจำเป็นเพื่อให้ความเสี่ยงอยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้

การติดตาม (Monitoring)

กระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ดำเนินการ ภายในองค์กรการบริหารส่วนตำบลหัวหว้ามีความ จำเป็นต้อง ได้รับการสื่อสารถึงการประเมินความเสี่ยงและการควบคุม ความคืบหน้าในการบริหารความเสี่ยง การ ดูแล ติดตามแนวโน้มของความเสี่ยง หลัก รวมถึงการเกิดเหตุการณ์ผิดปกติอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มั่นใจว่า

๑. เจ้าของความเสี่ยง (Risk Owner) มีการติดตาม ประเมินสถานการณ์ วิเคราะห์และบริหาร ความเสี่ยงที่อยู่ภายใต้ความรับผิดชอบของตนอย่างสม่ำเสมอ และเหมาะสม

๒. ความเสี่ยงที่มีผลกระทบที่สำคัญต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ได้รับการรายงานถึงความคืบหน้าในการบริหารความเสี่ยง และแนวโน้มของความเสี่ยงต่อผู้บริหารที่รับผิดชอบและคณะกรรมการ บริหารความเสี่ยง

๓. ระบบการควบคุมภายในที่วางไว้มีความเพียงพอ เหมาะสม มีประสิทธิผล และมีการนำมาปฏิบัติใช้จริงเพื่อ ป้องกัน หรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งมีการปรับปรุงแก้ไขการควบคุมภายในอยู่เสมอ เพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์หรือความเสี่ยงที่เปลี่ยนไป เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบความเสี่ยงรายงานสถานะความเสี่ยง รวมถึงกระบวนการบริหารความเสี่ยงให้หัวหน้าได้ทราบ และนำความเสี่ยงเข้าเสนอในที่ประชุมผู้บริหาร เพื่อ พิจารณาต่อไป

โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง

เพื่อให้การบริหารความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้าไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ และ เกิดประสิทธิผล ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ กำหนดให้หน่วยงานรัฐ จัดให้มีผู้รับผิดชอบ ซึ่งจะประกอบไปด้วยฝ่ายบริหาร และบุคลากรที่มี ความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์ และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานรัฐ ดำเนินการ เกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานรัฐ โดยไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้าจึงกำหนดให้ มี “คณะกรรมการพิจารณาความเสี่ยงระดับองค์กร” ซึ่งจะ ประกอบด้วย

๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้าประธานคณะกรรมการ

๒ หัวหน้าสำนักงานปลัด กรรมการ

๓. ผู้อำนวยการกองคลัง กรรมการ

๔. ผู้อำนวยการกองช่าง กรรมการ

๕. ผู้อำนวยการกองการศึกษา กรรมการ

๖. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน เลขานุการ

๗. ผู้ช่วยนักวิเคราะห์นโยบายและแผน ผู้ช่วยเลขานุการ

โดยคณะกรรมการพิจารณาความเสี่ยงระดับองค์กร มีหน้าที่

๑. จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓. จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๔. พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๕.จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน วิธีการบริหารความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้าได้นำการบริหารความเสี่ยงที่สอดคล้องกับการจัดวางระบบ ควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ ซึ่งกำหนดวิธีปฏิบัติในแต่ละขั้นตอนของการบริหารความเสี่ยง มาปรับใช้ในการพัฒนากระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า

การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง ให้นำความเสี่ยงที่ประเมินได้ นำไปประเมินในแบบ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนี้

๑.คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับส่วนงานย่อย ดำเนินการพิจารณาความเสี่ยง และสอบ ทานความเสี่ยงตามแบบประเมินรายงานผล และส่งแบบรายงานให้เลขาธิการคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับ องค์กร ดังนี้

(๑) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔

(๒) รายงานผลการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕

๒. เลขาธิการคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง นำแบบรายงานการสอบทานความเสี่ยงตามแบบ ประเมินที่ได้รับมาดำเนินการจัดทำ รวบรวม ประเมินผลในระดังองค์กร ตามแบบรายงานประเมินผล ดังนี้

(๑) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๑

(๒) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔

(๓) รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕

(๔) รายงานการสอบทานการควบคุมภายในของตรวจสอบภายใน แบบ ปค.๖ ๓. เสนอรายงานประเมินผลความเสี่ยง เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสอบทานระบบการบริหาร ความเสี่ยง ว่ามีความเพียงพอแล้ว

๔. เสนอรายงานการสอบทางระบบการบริหารความเสี่ยงต่อหัวหน้าคณะผู้บริหารความเสี่ยง

๕. รายงานผลต่อผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ) แบบ ปค. ๑ ,ปค. ๔ , ปค. ๕, ปค. ๖

ทบทวนนโยบาย

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ต้องทบทวนนโยบายการบริหารความเสี่ยงเป็นประจำทุกปี และเสนอให้นายกองการบริหารส่วนตำบลหัวหว้าตรวจสอบและพิจารณาอนุมัติหากมีการเปลี่ยนแปลง

รายงานการจัดลำดับความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยหัว อำเภอศรีมหาโพธิ จังหวัดปราจีนบุรี

หน่วยงาน	กิจกรรม	คะแนน ความเสี่ยง	ระดับความ เสี่ยง	ลำดับ ความสำคัญ
สำนักปลัด	การควบคุมวัสดุ	2	3	1
สำนักปลัด	การใช้และการรักษารถยนต์	2	3	2
กองคลัง	การควบคุมวัสดุ	2	3	3
กองคลัง	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	2	3	4
กองช่าง	การควบคุมวัสดุ	2	3	5
กองการศึกษา	การควบคุมวัสดุ	2	3	6
สำนักปลัด	การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี	1.8	2	7
สำนักปลัด	การดำเนินการรับเรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์	1.8	2	8
กองช่าง	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	1.8	2	9
กองช่าง	การใช้และการรักษารถยนต์	1.8	2	10
กองการศึกษา	การจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	1.8	2	11
กองสาธารณสุข	การขอใบอนุญาตประกอบกิจการต่างๆ	1.8	2	12
กองสาธารณสุข	การใช้และการรักษารถยนต์	1.8	2	13
สำนักปลัด	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	1.6	1	14
กองคลัง	การเบิก-จ่ายเงิน	1.6	1	15
กองคลัง	การจัดทำบัญชีและงบการเงิน ณ วันสิ้นปี	1.6	1	16
สำนักปลัด	การควบคุมวัสดุ	2	3	1
สำนักปลัด	การใช้และการรักษารถยนต์	2	3	2
กองคลัง	การควบคุมวัสดุ	2	3	3
กองคลัง	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	2	3	4
กองช่าง	การควบคุมวัสดุ	2	3	5
กองการศึกษา	การควบคุมวัสดุ	2	3	6
สำนักปลัด	การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี	1.8	2	7
สำนักปลัด	การดำเนินการรับเรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์	1.8	2	8

หน่วยงาน	กิจกรรม	คะแนน ความเสี่ยง	ระดับความ เสี่ยง	ลำดับ ความสำคัญ
กองช่าง	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	1.8	2	9
กองช่าง	การใช้และการรักษารถยนต์	1.8	2	10
กองการศึกษา	การจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	1.8	2	11
กองสาธารณสุขฯ	การขอใบอนุญาตประกอบกิจการต่างๆ	1.8	2	12
กองสาธารณสุขฯ	การใช้และการรักษารถยนต์	1.8	2	13
สำนักปลัด	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	1.6	1	14
กองคลัง	การเบิก-จ่ายเงิน	1.6	1	15
กองคลัง	การจัดทำบัญชีและงบการเงิน ณ วันสิ้นปี	1.6	1	16
กองคลัง	การตรวจสอบและประเมินการจัดเก็บภาษีประเภทต่างๆ	1.6	1	17
สำนักปลัด	การพัฒนาบุคลากร	1.4	1	18
กองคลัง	การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน	1.4	1	19
กองช่าง	การประเมินราคาและการกำหนดราคาโครงการงาน ก่อสร้าง	1.4	1	20
กองการศึกษา	การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน (อาหาร กลางวัน)	1.4	1	21
สำนักปลัด	การดำเนินการด้านสวัสดิการพนักงานส่วนตำบล	1.2	1	22
สำนักปลัด	การประเมินผลการปฏิบัติงานและการบริหารค่าตอบแทน	1.2	1	23
สำนักปลัด	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	1.2	1	24
สำนักปลัด	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	1.2	1	25
สำนักปลัด	การขึ้นทะเบียนผู้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วย เอดส์	1.2	1	26
สำนักปลัด	การรักษาความสงบเรียบร้อย	1.2	1	27
กองคลัง	การจ่ายเงินยืมและส่งใช้เงินยืม	1.2	1	28
กองคลัง	การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้แก่หน่วยงาน	1.2	1	29
กองคลัง	การบันทึกและการติดตามลูกหนี้ภาษีต่างๆ	1.2	1	30
กองสาธารณสุขฯ	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	1.2	1	31
กองสาธารณสุขฯ	การควบคุมวัสดุ	1.2	1	32

หน่วยงาน	กิจกรรม	คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความสำคัญ
กองคลัง	การรับเงินและนำส่งเงิน	1	1	33
กองคลัง	การเก็บรักษาเงิน และนำเงินฝากธนาคาร	1	1	34
กองคลัง	การใช้ใบเสร็จรับเงิน และจัดทำทะเบียนคุม	1	1	35
กองคลัง	การใช้และการรักษารถยนต์	1	1	36
กองช่าง	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร	1	1	37
กองการศึกษา	การเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงานต่างๆ	1	1	38

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
2.20 - 2.80	สูง = 3
1.61 - 2.19	ปานกลาง = 2
1.00 - 1.60	ต่ำ = 1

หมายเหตุ : นำผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงจัดลำดับ และนำไปใช้ในการวางแผนควบคุมภายในต่อไป

รายงานการประเมินความเสี่ยง ปีงบประมาณ ๒๕๖๔
องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว่า อำเภอศรีมหาโพธิ จังหวัดปราจีนบุรี

ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลาดำเนินการ	ผลสำเร็จที่คาดหวัง	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	ระดับความเสี่ยงที่คาดการณ์ภายหลังดำเนินการจัดการความเสี่ยง			
								โอกาส/ความถี่	ผลกระทบ/ความรุนแรง	คะแนนรวม	
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)											
๑. วางแผนการพัฒนาไม่ถูกต้องเหมาะสมสอดคล้องกับปัญหาและความต้องการของประชาชน	๑	มีการติดตามประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นทุกปี	- เพื่อให้แผนพัฒนาเป็นกรอบในการทำงาน - งบประมาณรายจ่ายได้อย่างมีประสิทธิภาพ - เพื่อให้ระดับความสำเร็จของแผนสูงกว่าร้อยละ ๖๐	ตุลาคม ๒๕๖๓-กันยายน ๒๕๖๔	- แผนพัฒนาสามารถใช้เป็นกรอบในการทำงบประมาณรายจ่ายได้อย่างมีประสิทธิภาพ - ระดับความสำเร็จของแผนสูงกว่าร้อยละ ๖๐	-	ส.ป.	๑	๒	๑.๒	
๒. การใช้ดุลพินิจของอำนาจในการอนุญาต้อนุมัติ ต่างๆ	๒	การพิจารณาอนุญาต อนุมัติ ยึดหลักกฎหมาย ระเบียบอย่างเคร่งครัด	เพื่อให้เกิดความเป็นธรรม และความถูกต้อง	ตุลาคม ๒๕๖๓-กันยายน ๒๕๖๔	การพิจารณาอนุญาต อนุมัติ มีความรวดเร็วถูกต้อง	-	ทุกกอง	๑	๒	๑.๘	
๓. การปฏิบัติหน้าที่หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่	๑	กำกับดูแล ควบคุม การปฏิบัติงาน ให้ถูกต้องตามกฎหมาย	- เพื่อให้้องค์ปลอดการทุจริต - เพื่อให้ประชาชนได้รับบริการที่ดี	ตุลาคม ๒๕๖๓-กันยายน ๒๕๖๔	การปฏิบัติงานโปร่งใส ตรวจสอบได้	-	ทุกกอง	๑	๑	๑.๒	

ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลาดำเนินการ	ผลสำเร็จที่คาดหวัง	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	ระดับความเสี่ยงที่คาดว่าจะลดลง		
								โอกาส/ความถี่	ผลกระทบ/ความรุนแรง	คะแนนรวม
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)										
๔. โครงการก่อสร้างพื้นฐานไม่มีคุณภาพ ไม่ได้ใช้ประโยชน์	๑	ตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ/จัดการความเสี่ยง	เพื่อให้โครงการก่อสร้างทุกโครงการใช้ประโยชน์อย่างคุ้มค่า	ตุลาคม ๒๕๖๓-กันยายน ๒๕๖๔	โครงการก่อสร้างทุกโครงการได้ใช้ประโยชน์ และแก้ไขปัญหาของประชาชนได้	-	กองช่าง	๑	๑	๑
๕. เกิดสาธารณภัยในพื้นที่	๑	- จัดทำแผนป้องกันบรรเทาสาธารณภัย - จัดตั้งศูนย์ช่วยเหลือประชาชน	เพื่อช่วยเหลือประชาชนในพื้นที่	ตุลาคม ๒๕๖๓-กันยายน ๒๕๖๔	ประชาชนที่ประสบเหตุได้รับความช่วยเหลือ	๒,๒๓๕,๙๙๗	สป.	๒	๑	๑.๒
๖. การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว	๒	มีการตรวจสอบโดยงานพัสดุ	เพื่อไม่ให้ราชการเสียประโยชน์	ตุลาคม ๒๕๖๓-กันยายน ๒๕๖๔	ไม่มีการนำทรัพย์สินราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว	-	กองคลัง	๑	๑	๑.๕
๗. การจ่ายเบี้ยยังชีพไม่ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย	๑	ตรวจสอบข้อมูลกับฐานข้อมูลกรมบัญชีกลาง	เพื่อไม่ให้ราชการเสียหาย	ตุลาคม ๒๕๖๓-กันยายน ๒๕๖๔	การจ่ายเบี้ยยังชีพเป็นไปอย่างถูกต้อง	-	สป.	๑	๑	๑.๒

รายงานการประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า อำเภอศรีมหาโพธิ์ จังหวัดปราจีนบุรี

ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลาดำเนินการ	ผลสำเร็จที่คาดหวัง	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	ระดับความเสี่ยงที่คาดว่าจะลดลงหลังดำเนินการจัดการความเสี่ยง		
								โอกาส/ความถี่	ผลกระทบ/ความรุนแรง	คะแนนรวม
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)										
๘. การทุจริตในการเบิกจ่ายต่างๆ	๑	มีการตรวจสอบโดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน	เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	ตุลาคม ๒๕๖๓-กันยายน ๒๕๖๔	ไม่มีการทุจริตในหน่วยงาน	-	กองคลัง	๑	๑	๑.๖
๙. ความผิดพลาดในการปฏิบัติงานเนื่องจากขาดความรู้ความเข้าใจระเบียบกฎหมายที่นำไปใช้ในการปฏิบัติงาน	๓	ส่งพนักงานเข้ารับการอบรม	เพื่อให้ปฏิบัติงานถูกต้อง	ตุลาคม ๒๕๖๓-กันยายน ๒๕๖๔	ไม่เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	-	สป.	๑	๓	๓
๑๐. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ เป็นไปอย่างไม่ถูกต้อง	๑	ส่งพนักงานเข้ารับการอบรม	เพื่อให้ปฏิบัติงานถูกต้อง	ตุลาคม ๒๕๖๓-กันยายน ๒๕๖๔	ไม่เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	-	สป.	๑	๑	๑.๖



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า โทร. ๐-๓๗๒๑-๐๘๓๓

ที่ ปจ ๗๖๓๐๑/๑๗๖๔ วันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง แจ้งสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงจากการประเมินความเสี่ยงในหน่วยงานเพื่อใช้ประกอบการจัดทำ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน หัวหน้าสำนักงานปลัด ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้อำนวยการกองช่าง ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและ
สิ่งแวดล้อม ผู้อำนวยการศึกษา

ตาม บันทึกข้อความที่ ปจ ๑๙๖๒ ลงวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๔ เรื่อง ขออนุมัติการ
พิจารณาให้ความเห็นเกณฑ์ความเสี่ยงและขอเข้าดำเนินการรวบรวมข้อมูลการประเมินความเสี่ยงเพื่อใช้ในการ
จัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบของหน่วย
ตรวจสอบภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่กำหนดและได้ข้อมูลถูกต้อง
ครบถ้วน นั้น

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้เข้าดำเนินการรวบรวมข้อมูลการประเมินความเสี่ยงเพื่อใช้ในการ
การจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว จึงขอสรุปผลการวิเคราะห์ความ
เสี่ยงจากการประเมินความเสี่ยงในหน่วยงาน รายละเอียดตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายสุระเดช ไกรศรี)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

ความเห็นของหัวหน้าสำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นางสาวกชพร สายรัตน์)

หัวหน้าฝ่ายนโยบายและแผน รักษาราชการแทน

หัวหน้าสำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า

ความเห็นของรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นางธัญญ์นรี คล่องแคล่ว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า

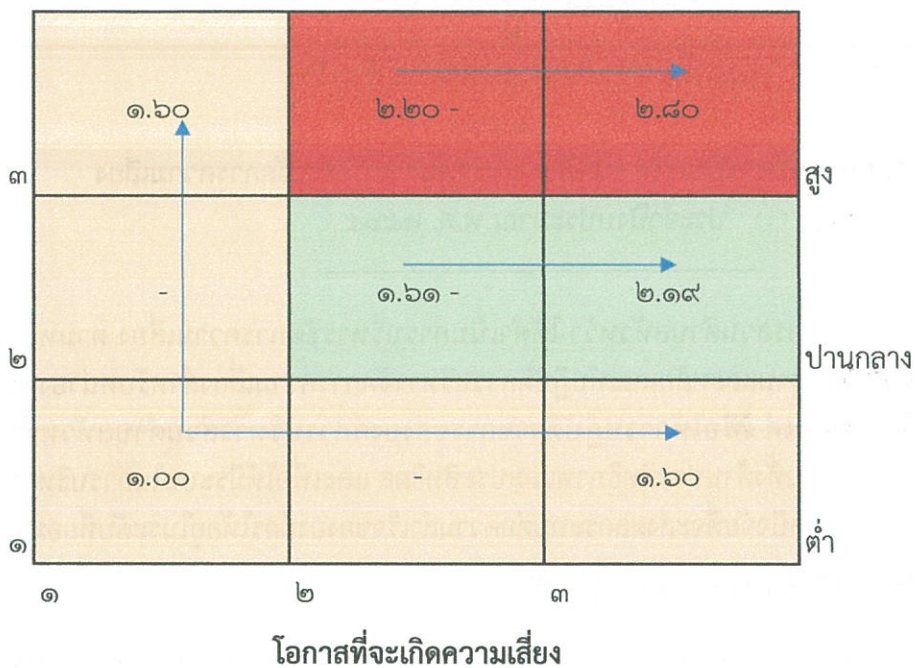
ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล เห็นชอบด้วย


(นายอุดม คุศรี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า


(นายสุรชัย ทนสิงห์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า

ความรุนแรงของผลกระทบ



ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
2.20 - 2.80	สูง = 3
1.61 - 2.19	ปานกลาง = 2
1.00 - 1.60	ต่ำ = 1



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า โทร. ๐-๓๗๒๑-๐๘๓๓

ที่ ปจ ๗๖๓๐๑/๒๕๖๒

วันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติการพิจารณาให้ความเห็นเกณฑ์ความเสี่ยงและขอเข้าดำเนินการรวบรวมข้อมูลการประเมินความเสี่ยงเพื่อใช้ในการจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า

เรื่องเดิม

ตามที่ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยหลักเกณฑ์ฯ ได้กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบโดยใช้ผลการประเมินความเสี่ยงเป็นสำคัญ เพื่อที่จะสามารถวางแผนการตรวจสอบได้ครอบคลุมกิจกรรมต่างๆ ที่อาจเกิดความเสี่ยงหรือมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร รวมทั้งเป็นการจัดสรรทรัพยากรของหน่วยงานภายในให้เป็นไปอย่างเหมาะสมและเกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุด นั้น

ข้อเท็จจริง

ข้าพเจ้า นายสุระเดช ไกรศรี ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ ได้จัดทำเกณฑ์ประเมินความเสี่ยง และขอความร่วมมือจากหัวหน้าส่วนราชการในการพิจารณาให้ความเห็นเกณฑ์ความเสี่ยงที่ใช้ในการประเมิน และขอเข้าดำเนินการรวบรวมข้อมูลการประเมินความเสี่ยงเพื่อใช้ในการจัดทำแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานต่อไป

ระเบียบ/กฎหมาย

๑. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๘๘๐ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๔๓๑๒ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๒ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๖.๒/ว ๓๘๐ ลงวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๔๖ เรื่อง แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดและ
ได้ข้อมูลถูกต้องครบถ้วน จึงขออนุมัติการพิจารณาให้ความเห็นเกณฑ์ความเสี่ยงและขอเข้าดำเนินการรวบรวม
ข้อมูลการประเมินความเสี่ยงเพื่อใช้ในการจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

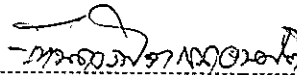
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา



(นายสุระเดช ไกรศรี)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

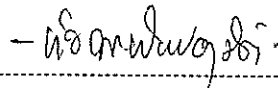


(นางสาวกชพร สายรัตน์)

หัวหน้าฝ่ายนโยบายและแผน รักษาราชการแทน

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า

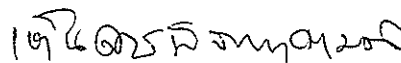
ความเห็นของรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(นางธัญญ์นรี คล่องแคล่ว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า

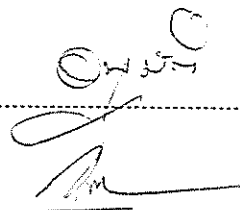
ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(นายอุดม คุศรี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า



(นายสุรัชย์ ทนสิทธิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตราค่าจ้างที่ปฏิบัติงาน	อัตราค่าจ้างที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตราค่าจ้างตามกรอบอัตราค่าจ้าง	อัตราค่าจ้างที่มีจริงน้อยกว่า ๘๐% ของอัตราค่าจ้างตามกรอบ อัตราค่าจ้าง	อัตราค่าจ้างที่มีจริงน้อยกว่า ๘๐% ของอัตราค่าจ้างตามกรอบ อัตราค่าจ้าง	เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในในทุกภารกิจ และจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้ บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในครบทุก ภารกิจแต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือ เผยแพร่ไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ ครอบคลุมทุกภารกิจและไม่จัดทำ เอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับ ถือปฏิบัติ	เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๓	ด้านการเงิน Financial (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% ของจำนวนงบประมาณ รายจ่ายทั้งหมดของ อบต.หัวหว้า	จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐-๓๐% ของจำนวนงบประมาณรายจ่าย ทั้งหมดของ อบต.หัวหว้า	จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐% ของจำนวนงบประมาณ รายจ่ายทั้งหมดของ อบต.หัวหว้า	เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๔	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไข ปรับปรุง การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	มีการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่ มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อ บกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อ บกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน แต่ไม่ได้ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ	เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของ ผู้ปฏิบัติงาน	มีคุณวุฒิตตรงกับตำแหน่งและมี ประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๓ ปี หรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่ มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ	มีคุณวุฒิตตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ ไม่เกิน ๕ ปี	มีคุณวุฒิตตรงหรือไม่ตรงกับ ตำแหน่ง และมีประสบการณ์ใน งานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ลงชื่อ.....ผู้เสนอเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

(นายสุระเดช ไกรศรี)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

รักษาการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้ให้ความเห็นชอบ

(นางสาวชพร สายรัตน์)

หัวหน้าฝ่ายนโยบายและแผน รักษาการแทน

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
		ความเสียหายระดับต่ำ (๑)	ความเสียหายระดับปานกลาง (๒)	ความเสียหายระดับสูง (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตราค่าจ้างที่ปฏิบัติงาน	อัตราค่าจ้างที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตราค่าจ้างตามกรอบอัตราค่าจ้าง	อัตราค่าจ้างที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตราค่าจ้างตามกรอบอัตราค่าจ้าง	อัตราค่าจ้างที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตราค่าจ้างตามกรอบอัตราค่าจ้าง	เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ และจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในครบทุก ภารกิจแต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือ เผยแพร่ไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ ครอบคลุมทุกภารกิจและไม่จัดทำ เอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุก ระดับถือปฏิบัติ	เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๓	ด้านการเงิน Financial (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% ของจำนวนงบประมาณ รายจ่ายทั้งหมดของ อบต.หัวหว้า	จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐-๓๐% ของจำนวนงบประมาณรายจ่าย ทั้งหมดของ อบต.หัวหว้า	จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐% ของจำนวนงบประมาณ รายจ่ายทั้งหมดของ อบต.หัวหว้า	เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๔	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไข ปรับปรุง การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	มีการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่ มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อ บกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อ บกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน แต่ไม่ได้ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ	เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของ ผู้ปฏิบัติงาน	มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่งและมี ประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๓ ปี หรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่ มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ	มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ ไม่เกิน ๕ ปี	มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับ ตำแหน่ง และมีประสบการณ์ใน งานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ลงชื่อ.....ผู้เสนอเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

(นายสุระเดช ไกรศรี)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

รักษาการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้ให้ความเห็นชอบ

(นางพิรยา จินดาตวง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			
		ความเสียหายระดับต่ำ (๑)	ความเสียหายระดับปานกลาง (๒)	ความเสียหายระดับสูง (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตราค่าจ้างที่ปฏิบัติงาน	อัตราค่าจ้างที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตราค่าจ้างตามกรอบอัตราค่าจ้าง	อัตราค่าจ้างที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตราค่าจ้างตามกรอบอัตราค่าจ้าง	อัตราค่าจ้างที่มีจริงน้อยกว่า ๖๐% ของอัตราค่าจ้างตามกรอบอัตราค่าจ้าง	เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ และจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในครบทุกภารกิจแต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจและไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๓	ด้านการเงิน Financial (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% ของจำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อบต.หัวหว้า	จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐-๓๐% ของจำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อบต.หัวหว้า	จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐% ของจำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อบต.หัวหว้า	เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๔	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ การที่เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไข ปรับปรุง การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	มีการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่ มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน แต่ไม่ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ	เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของ ผู้ปฏิบัติงาน	มีคุณวุฒิตตรงกับตำแหน่งและมี ประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๓ ปี หรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่ มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ	มีคุณวุฒิตตรงกับตำแหน่งและมี ประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๓ ปี แต่ ไม่เกิน ๕ ปี	มีคุณวุฒิตตรงหรือไม่ตรงกับ ตำแหน่ง และมีประสบการณ์ใน งานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ลงชื่อ.....ผู้เสนอเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

(นายสุระเดช ไกรศรี)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

รักษาการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้ให้ความเห็นชอบ

(นายชยุตพงศ์ อิศร์ศักดิ์เกศล)

ผู้อำนวยการกองช่าง

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง				
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)		
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๖๐% ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	ความเสียหายระดับสูง (๓)	เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ และจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในครบทุกภารกิจแต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจและไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	ความเสียหายระดับปานกลาง (๒)	เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๓	ด้านการเงิน Financial (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% ของจำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อบต.หัวหว้า	จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐-๓๐% ของจำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อบต.หัวหว้า	จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐% ของจำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อบต.หัวหว้า	ความเสียหายระดับต่ำ (๑)	เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๔	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ การที่เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไข ปรับปรุง การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	มีการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่ มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อ บกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อ บกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน แต่ไม่ได้ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ	ความเสียหายระดับต่ำ (๑)	เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของ ผู้ปฏิบัติงาน	มีคุณวุฒิตตรงกับตำแหน่งและมี ประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๓ ปี หรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่ มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ	มีคุณวุฒิตตรงกับตำแหน่งและมี ประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๓ ปี หรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่ มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ	มีคุณวุฒิตตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๓ ปี แต่ ไม่เกิน ๕ ปี	ความเสียหายระดับต่ำ (๑)	เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ลงชื่อ.....ผู้เสนอเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

(นายสุระเดช ไกรศรี)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้ให้ความเห็นชอบ

(นางอัญญนรี คล่องแคล่ว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า รักษาการการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			
		ความเสียหายระดับต่ำ (๑)	ความเสียหายระดับปานกลาง (๒)	ความเสียหายระดับสูง (๓)	
๑	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตราค่าจ้างที่ปฏิบัติงาน	อัตราค่าจ้างที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐% ของอัตราค่าจ้างตามกรอบอัตราค่าจ้าง	อัตราค่าจ้างที่มีจริงน้อยกว่า ๘๐% ของอัตราค่าจ้างตามกรอบอัตราค่าจ้าง	อัตราค่าจ้างที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐% ของอัตราค่าจ้างตามกรอบอัตราค่าจ้าง	 เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๒	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ และจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในครบทุกภารกิจแต่ไม่ได้ทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครบทุกภารกิจเอกสารกิจและไม่ได้ทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	 เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๓	ด้านการเงิน Financial (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐% ของจำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อบต.หัวหว้า	จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐-๓๐% ของจำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อบต.หัวหว้า	จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐% ของจำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อบต.หัวหว้า	 เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๔	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไข ปรับปรุง การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	มีการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่ มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน แต่ไม่ได้ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ	 เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
๕	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K) คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของ ผู้ปฏิบัติงาน	มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่งและมี ประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๓ ปี หรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่ มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ	มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่ง และมี ประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับ ตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	 เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ลงชื่อ.....ผู้เสนอเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

(นายสุระเดช ไกรศรี)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้ให้ความเห็นชอบ

(นางธัญญ์รี คล่องแคล่ว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า รักษาการการแทน

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

การประเมินความเสี่ยง							
ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง							
ที่	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง กิจกรรม	ด้านกล ยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้าน การเงิน (F)	ด้าน กฎระเบียบ และ ข้อบังคับ (C)	ด้านการ บริหาร ความรู้ (K)	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
	สำนักปลัด						
1	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	2	2	1	1	2	1.60
2	การพัฒนาบุคลากร	1	1	2	1	2	1.40
3	การดำเนินการด้านสวัสดิการพนักงานส่วนตำบล	1	1	1	1	2	1.20
4	การประเมินผลการปฏิบัติงานและการบริหารค่าตอบแทน	1	1	1	1	2	1.20
5	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	1	1	1	1	2	1.20
6	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	1	1	1	1	2	1.20
7	การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี	3	1	2	1	2	1.80
8	การดำเนินการรับเรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์	3	1	2	1	2	1.80
9	การขึ้นทะเบียนผู้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์	1	1	1	1	2	1.20
10	การรักษาความสงบเรียบร้อย	1	1	1	1	2	1.20
11	การควบคุมวัสดุ	3	3	1	2	1	2.00
12	การใช้และการรักษารถยนต์	3	3	1	2	1	2.00
	กองคลัง						
1	การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน	2	1	1	2	1	1.40
2	การเบิก-จ่ายเงิน	2	1	2	1	2	1.60
3	การรับเงินและนำส่งเงิน	1	1	1	1	1	1.00
4	การเก็บรักษาเงิน และนำเงินฝากธนาคาร	1	1	1	1	1	1.00
5	การจ่ายเงินยืมและส่งใช้เงินยืม	2	1	1	1	1	1.20
6	การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้แก่หน่วยงาน	1	1	2	1	1	1.20
7	การใช้ใบเสร็จรับเงิน และจัดทำทะเบียนคุม	1	1	1	1	1	1.00
8	การจัดทำบัญชีและงบการเงิน ณ วันสิ้นปี	1	2	1	2	2	1.60
9	การตรวจสอบและประเมินการจัดเก็บภาษีประเภทต่างๆ	1	2	1	2	2	1.60
10	การบันทึกและการติดตามลูกหนี้ภาษีต่างๆ	1	1	1	1	2	1.20
11	การควบคุมวัสดุ	3	3	1	2	1	2.00
12	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	3	3	1	2	1	2.00
13	การใช้และการรักษารถยนต์	1	1	1	1	1	1.00
	กองช่าง						
1	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	1	3	1	1	3	1.80
2	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร	1	1	1	1	1	1.00
3	การประเมินราคาและการกำหนดราคาโครงการงานก่อสร้าง	1	3	1	1	1	1.40
4	การควบคุมวัสดุ	3	3	1	1	2	2.00
5	การใช้และการรักษารถยนต์	2	2	1	2	2	1.80

การประเมินความเสี่ยง							
ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง							
ที่	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง กิจกรรม	ด้านกล ยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้าน การเงิน (F)	ด้าน กฎระเบียบ และ ข้อบังคับ (C)	ด้านการ บริหาร ความรู้ (K)	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
	กองการศึกษา						
1	การจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	2	2	1	2	2	1.80
2	การควบคุมวัสดุ	3	3	1	2	1	2.00
3	การเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงานต่างๆ	1	1	1	1	1	1.00
4	การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน (อาหารกลางวัน)	1	3	1	1	1	1.40
	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม						
1	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	1	1	1	1	2	1.20
2	การขอใบอนุญาตประกอบกิจการต่างๆ	2	2	1	2	2	1.80
3	การใช้และการรักษารถยนต์	3	1	2	1	2	1.80
4	การควบคุมวัสดุ	1	1	1	1	2	1.20

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
2.20 - 2.80	สูง = 3
1.61 - 2.19	ปานกลาง = 2
1.00 - 1.60	ต่ำ = 1

หมายเหตุ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงอาจกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงที่พบเป็น 3 ระดับ ได้แก่ สูง กลาง ต่ำ และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย เช่น ระดับสูง = 3 คะแนน ระดับกลาง = 2 คะแนน ระดับต่ำ = 1 คะแนน หรืออาจกำหนดเป็น 5 ระดับ เช่น สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ ต่ำมาก เพื่อให้ได้คะแนนที่สามารถวิเคราะห์ความเสี่ยง ได้ละเอียดเพิ่มมากขึ้นก็ย่อมได้

ค่าสูงสุด	2.80	
ค่าต่ำสุด	1.00	
ค่าพิสัย	1.80	
ช่วงของค่าพิสัย	$(2 \div 3) = 0.60$	
ช่วงค่าความเสี่ยงสูง	2.20 - 2.80	$(2.80 - 0.60 = 2.20)$
ช่วงค่าความเสี่ยงปานกลาง	1.61 - 2.19	
ช่วงค่าความเสี่ยงต่ำ	1.00 - 1.60	$(1.00 + 0.60 = 1.60)$

การจัดลำดับความเสี่ยง

หน่วยงาน	กิจกรรม	คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความสำคัญ
สำนักปลัด	การควบคุมวัสดุ	2	3	1
สำนักปลัด	การใช้และการรักษารถยนต์	2	3	2
กองคลัง	การควบคุมวัสดุ	2	3	3
กองคลัง	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	2	3	4
กองช่าง	การควบคุมวัสดุ	2	3	5
กองการศึกษา	การควบคุมวัสดุ	2	3	6
สำนักปลัด	การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี	1.8	2	7
สำนักปลัด	การดำเนินการรับเรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์	1.8	2	8
กองช่าง	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	1.8	2	9
กองช่าง	การใช้และการรักษารถยนต์	1.8	2	10
กองการศึกษา	การจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	1.8	2	11
กองสาธารณสุขฯ	การขอใบอนุญาตประกอบกิจการต่างๆ	1.8	2	12
กองสาธารณสุขฯ	การใช้และการรักษารถยนต์	1.8	2	13
สำนักปลัด	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	1.6	1	14
กองคลัง	การเบิก-จ่ายเงิน	1.6	1	15
กองคลัง	การจัดทำบัญชีและงบการเงิน ณ วันสิ้นปี	1.6	1	16
กองคลัง	การตรวจสอบและประเมินการจัดเก็บภาษีประเภทต่างๆ	1.6	1	17
สำนักปลัด	การพัฒนาบุคลากร	1.4	1	18
กองคลัง	การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน	1.4	1	19
กองช่าง	การประเมินราคาและการกำหนดราคาโครงการงานก่อสร้าง	1.4	1	20
กองการศึกษา	การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน (อาหารกลางวัน)	1.4	1	21
สำนักปลัด	การดำเนินการด้านสวัสดิการพนักงานส่วนตำบล	1.2	1	22
สำนักปลัด	การประเมินผลการปฏิบัติงานและการบริหารค่าตอบแทน	1.2	1	23
สำนักปลัด	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	1.2	1	24
สำนักปลัด	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	1.2	1	25
สำนักปลัด	การขึ้นทะเบียนผู้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์	1.2	1	26
สำนักปลัด	การรักษาความสงบเรียบร้อย	1.2	1	27
กองคลัง	การจ่ายเงินยืมและส่งใช้เงินยืม	1.2	1	28
กองคลัง	การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้แก่หน่วยงาน	1.2	1	29
กองคลัง	การบันทึกและการติดตามลูกหนี้ภาษีต่างๆ	1.2	1	30
กองสาธารณสุขฯ	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	1.2	1	31
กองสาธารณสุขฯ	การควบคุมวัสดุ	1.2	1	32
กองคลัง	การรับเงินและนำส่งเงิน	1	1	33

การจัดลำดับความเสี่ยง

หน่วยงาน	กิจกรรม	คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความสำคัญ
กองคลัง	การเก็บรักษาเงิน และนำเงินฝากธนาคาร	1	1	34
กองคลัง	การใช้ใบเสร็จรับเงิน และจัดทำทะเบียนคุม	1	1	35
กองคลัง	การใช้และการรักษารถยนต์	1	1	36
กองช่าง	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ตัดแปลง รื้อถอนอาคาร	1	1	37
กองการศึกษา	การเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงานต่างๆ	1	1	38

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
2.20 - 2.80	สูง = 3
1.61 - 2.19	ปานกลาง = 2
1.00 - 1.60	ต่ำ = 1