



# แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำพุ  
อำเภอบ้านนาสาร จังหวัดสุราษฎร์ธานี



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำพุ  
เรื่อง แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลน้ำพุ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

.....

เพื่อให้การบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลน้ำพุ อำเภอบ้านนาสาร จังหวัดสุราษฎร์ธานี มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เกิดประโยชน์สุขแก่ประชาชน อาศัยอำนาจตามประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ฉบับที่ ๘๕/๒๕๒๗ ข้อ ๑๑ ลงวันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๕๗ และมาตรา ๕๙ มาตรา ๖๐ แห่งพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๖) พ.ศ. ๒๕๖๒ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงประกาศแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อเป็นเครื่องมือในการดำเนินงานบริหารจัดการความเสี่ยงต่อไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารท้ายประกาศฉบับนี้

จึงประกาศมาให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๕ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายถนัดกิจ โพธิ์ไพน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำพุ

## คำนำ

เพื่อให้การบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลน้ำพุ อำเภอบ้านนาสาร จังหวัดสุราษฎร์ธานี มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เกิดประโยชน์สุขแก่ประชาชน อาศัยอำนาจตามประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติฉบับที่ ๘๕/๒๕๕๗ ข้อ ๑๑ ลงวันที่ ๑๐ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๗ และ มาตรา ๕๙ มาตรา ๖๐ แห่งพระราชบัญญัติสภาตำบล และองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๒ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ คณะกรรมการ บริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลน้ำพุโดยความเห็นชอบของผู้บริหารองค์การบริหารส่วน ตำบลน้ำพุ จึงกำหนดแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕) ไว้เป็นเครื่องมือในการกำกับการดำเนินงานด้านการป้องกันความเสี่ยงเพื่อมิให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ และผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกระดับ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่จะได้นำเสนอต่อไปนี้

ประธานคณะทำงาน

## สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
สารบรรณ	ข
<b>บทที่ ๑ บทนำ</b>	<b>๑</b>
๑.๑ ความหมายและคำจำกัดความ	
๑.๒ หลักการและเหตุผล	
๑.๓ วัตถุประสงค์	
๑.๔ ปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	
<b>บทที่ ๒ การบริหารจัดการความเสี่ยง</b>	<b>๓</b>
๒.๑ รูปแบบการประเมินความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO	
๒.๒ การบริหารความเสี่ยง ตามมาตรฐาน COSO	
๒.๓ กระบวนการบริหารความเสี่ยง	
<b>บทที่ ๓ การจัดลำดับความเสี่ยง</b>	<b>๙</b>
๓.๑ การกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยง	
๓.๒ การจัดลำดับความเสี่ยง	
<b>บทที่ ๔ การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลน้ำพุ</b>	<b>๑๑</b>
๔.๑ คณะทำงานการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลน้ำพุ	
๔.๒ แผนการประเมินความเสี่ยงของส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำพุ	๑๒
- สำนักงานปลัด	
- กองคลัง	๑๖
- กองช่าง	๒๐
- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๒๔
๔.๓ การจัดลำดับความเสี่ยงของภารกิจ/งาน/กิจกรรม ที่มีความเสี่ยง	๒๗
- สำนักงานปลัด	
- กองคลัง	๒๙
- กองช่าง	๓๒
- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๓๔

# บทที่ ๑

## บทนำ

### ๑.๑ ความหมายและคำจำกัดความ

**ความเสี่ยง(Risk)** คือ การวัดความสามารถที่จะดำเนินการให้วัตถุประสงค์ของงานประสบความสำเร็จ ภายใต้การตัดสินใจ งบประมาณ กำหนดเวลา และข้อจำกัดด้านเทคนิคที่เผชิญอยู่ อย่างเช่น การจัดทำโครงการหรือกิจกรรมที่จะดำเนินการเรื่องใดเรื่องหนึ่งในอนาคต โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด มาดำเนินการให้ประสบความสำเร็จ ภายใต้กรอบเวลาอันจำกัดซึ่งเป็นการกำหนดการปฏิบัติการในอนาคต ความเสี่ยงจึงอาจเกิดขึ้นได้ตลอดเวลา อันเนื่องมาจากความไม่แน่นอนและความจำกัดของทรัพยากรโครงการ ผู้บริหารโครงการจึงต้องจัดการความเสี่ยงของโครงการเพื่อให้ปัญหาของโครงการลดน้อยลงและสามารถดำเนินการให้ประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่ตั้งไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล (<https://th.wikipedia.org/wiki/2020/11/06/ความเสี่ยง>)

**การบริหารความเสี่ยง (Risk Assessment)** หมายถึง กระบวนการระบุความเสี่ยงและการวิเคราะห์เพื่อจัดลำดับความเสี่ยงที่จะมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยการประเมินจาก ๑) โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์(Likelihood) หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง ๒) ผลกระทบ (Impact) หมายถึง ขนาดของความรุนแรง ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง

**การจัดการความเสี่ยง** หมายถึง แนวทางในการลดโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์หรือความเสี่ยงหรือลดผลกระทบความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

**การติดตามประเมินผล** หมายถึง การติดตามผลระหว่างการดำเนินงานตามแผนงาน โครงการ/กิจกรรม และทำการสอบถามว่าแผนจัดการความเสี่ยงมีประสิทธิภาพหรือไม่หากแผนจัดการความเสี่ยงใดไม่มีประสิทธิภาพก็ให้มีการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนดไว้มีความเพียงพอ เหมาะสม มีการปฏิบัติตามจริง ข้อบกพร่องได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสมและทันเวลา การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงควรจัดให้มีการดำเนินการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

### ๑.๒ หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปตามเจตนารมณ์ มาตรา ๓/๑ แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๘) พ.ศ. ๒๕๕๓ และพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๕๖ มาตรา ๖ ที่กำหนดว่าการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีได้แก่ การบริหารราชการเพื่อบรรลุเป้าหมายดังต่อไปนี้

- (๑) เกิดประโยชน์สุขของประชาชน
- (๒) เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐ
- (๓) มีประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ
- (๔) ไม่มีขั้นตอนการปฏิบัติงานเกินความจำเป็น
- (๕) มีการปรับปรุงภารกิจของส่วนราชการให้ทันต่อเหตุการณ์
- (๖) ประชาชนได้รับการอำนวยความสะดวกและได้รับการตอบสนองความต้องการ

(๗) มีการประเมินผลการปฏิบัติราชการอย่างสม่ำเสมอ

### ๑.๓ วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง

๑. เพื่อให้การปฏิบัติราชการมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดผลสัมฤทธิ์ เกิดประโยชน์สุขแก่ประชาชน

๒. เพื่อป้องกันความเสียหายแก่หน่วยงานของรัฐและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง

### ๑.๔ ปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง

#### ๑. ปัจจัยภายนอก ประกอบด้วย

๑.๑ ภัยธรรมชาติ (Natural Environment)

๑.๒ เศรษฐกิจ (Economic)

๑.๓ การเมือง (Political)

๑.๔ สังคม (Social)

๑.๕ เทคโนโลยี (Technological)

#### ๒. ปัจจัยภายใน ประกอบด้วย

๒.๑ คณะผู้บริหาร/กลยุทธ์ในการบริหารองค์กร (Strategy)

๒.๒ โครงสร้างองค์กร (Structure) ที่ไม่เหมาะสมกับภารกิจ

๒.๓ รูปแบบการปฏิบัติงาน (System) กระบวนการ /การบริหารจัดการ การกำหนดนโยบาย แผนงาน ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ การดำเนินงาน การติดตามประเมินผล การปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน

๒.๔ บุคลากร (Staff) การจัดการทรัพยากรมนุษย์

๒.๕ ทักษะ ความรู้ความสามารถ (Skill) ของบุคลากรทั้งฝ่ายบริหารและฝ่ายประจำ

๒.๖ รูปแบบการบริหารจัดการ (Style) พฤติกรรมการบริหารงานของผู้บริหารและพนักงานใน

องค์กร

๒.๗ ค่านิยมร่วม (Shared Values) ของบุคลากรในองค์กรที่มีเป้าหมาย ทิศทางเดียวกัน ในอันที่จะปฏิบัติราชการด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดผลสัมฤทธิ์ เพื่อประโยชน์สุขของประชาชนหากไม่มีค่านิยมร่วมกันแล้วก็จะเกิดปัจจัยเสี่ยงที่เป็นอุปสรรคในการบรรลุเป้าหมาย วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติราชการ

.....

## บทที่ ๒

### การบริหารจัดการความเสี่ยง

**๒.๑ รูปแบบการประเมินความเสี่ยง ตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission) จำแนกได้ ๔ ประเภท ดังนี้**

**๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S : Strategic Risk)** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนด นโยบาย แผนงาน โครงการ ไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ที่กฎหมายกำหนดไว้

**๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O: Operational Risk)** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการ หรือหลักวิชาการ การไม่มีความรู้ ความสามารถ ทักษะในการปฏิบัติงานเพียงพอของบุคลากรที่เกี่ยวข้อง ความประมาทเลินเล่อ ฯลฯ

**๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (F: Financial Risk)** เป็นความเสี่ยงในการปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีที่ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ หลักวิชาการที่กำหนดไว้ หรือไม่มีความรู้ ความสามารถ ทักษะในการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอ การจงใจละเว้น ความประมาทเลินเล่อ ฯลฯ

**๔. ความเสี่ยงด้านกฎหมายระเบียบหรือที่เกี่ยวข้อง(C:Compliance Risk)** เป็นความเสี่ยงที่ไม่สามารถปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องได้หรือระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่างๆ ไม่เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน หรือไม่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ สถานการณ์ปัจจุบัน (ระเบียบล้าหลัง)

**๒.๒ การบริหารจัดการความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission)**

**๑. สภาพแวดล้อมภายในขององค์กร (Internal Environment)** เช่น นโยบายของผู้บริหาร วัฒนธรรม องค์กร ค่านิยมร่วม อำนาจหน้าที่ ความรู้ความสามารถ ทักษะของบุคลากร กระบวนการบริหารงาน ทรัพยากรทางการบริหาร ระเบียบกฎหมาย สารสนเทศ การติดตามประเมินผล ฯลฯ

**๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting)** องค์กรต้องกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงไว้อย่างชัดเจนและเหมาะสม

**๓. การบ่งชี้เหตุการณ์หรือปัญหาที่จะเกิดขึ้น (Event Identification)** เป็นการรวบรวมเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นกับหน่วยงาน ทั้งในส่วนของปัจจัยเสี่ยงที่เกิดจากภายในและภายนอกหน่วยงาน

**๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)** เป็นการจำแนกและจัดลำดับการประเมินความเสี่ยงที่มีอยู่ โดยการประเมินจากโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) โดยสามารถประเมินความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน

**๕ การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)** เป็นการดำเนินการหลังจากที่องค์กรสามารถบ่งชี้ความเสี่ยงขององค์กรและประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยนำความเสี่ยงไปแก้ไขด้วยวิธีการอันเหมาะสมด้วยวิธีการ ๔ วิธี ดังนี้

**๕.๑ การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk avoidance)** หมายถึง การเลิกหรือไม่กระทำในอันที่จะก่อให้เกิดความเสียหายหรือความเสี่ยง

**๕.๒ การควบคุมความสูญเสีย (Risk reduction)** มี ๒ วิธี คือ ๑) การป้องกันมิให้เกิดความเสียหาย ๒) การควบคุมความรุนแรงของความสูญเสียมิให้มีผลกระทบในวงกว้าง

๕.๓ การแบ่งความเสี่ยง (Risk Sharing) คือ วิธีการลดโอกาสที่จะเกิดความเสียหายหรือโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย

๕.๔ การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance) คือ การยอมรับว่าการดำเนินงานขององค์กรมีความเสี่ยงในบางประเด็น เป็นความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ หรือน่าจะเกิดขึ้นน้อย โดยมีวิธีการหรือสามารถป้องกันได้ ไม่เพิ่มความเสี่ยงยิ่งขึ้นจนไม่สามารถยอมรับได้

๖. กิจกรรมการควบคุม (Control Actives ) คือ การกำหนดกิจกรรมและการปฏิบัติต่างๆ ที่จะกระทำเพื่อลดความเสี่ยง และทำให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร เช่น การกำหนดกระบวนการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดการความเสี่ยงให้กับบุคลากรภายในองค์กร เพื่อเป็นการสร้างความมั่นใจว่าจะสามารถจัดการกับความเสี่ยงนั้นได้อย่างถูกต้องและเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) คือ ระบบสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารที่ดีมีคุณภาพ

๘. การติดตามประเมินผล (Monitoring) คือ การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำองค์กรว่าระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ถือหรือปฏิบัติอยู่นั้นมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลหรือไม่ มีประเด็นใดสมควรแก้ไขปรับปรุงให้ดีขึ้นหรือดียิ่งขึ้นไป

### ๒.๓ กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง(Risk Management Process)

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง มี ๕ ขั้นตอนดังนี้

๑. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting)
๒. การระบุความเสี่ยง (Risk identification)
๓. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
๔. การจัดการและจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง (Risk Management Planning)
๕. การรายงานติดตามผล (Reporting and Monitoring)

### ๒.๔ ปัจจัยที่ทำให้การบริหารจัดการความเสี่ยงล้มเหลว คือ

๑. ขาดการสนับสนุนจากผู้บริหารทุกระดับ
๒. ไม่มีวิสัยทัศน์หรือวิสัยทัศน์ไม่ชัดเจนในการวางแผนกลยุทธ์
๓. ไม่มีการสื่อสารให้พนักงานหรือบุคลากรในสังกัดรับทราบถึงวิสัยทัศน์ เป้าหมาย วัตถุประสงค์ที่จะดำเนินการเกี่ยวกับการป้องกันความเสี่ยง

๔. ล้มเหลวในการสร้างทีมงานในการป้องกันความเสี่ยงไม่ส่าจะเป็นทีมผู้บริหารหรือทีมผู้ปฏิบัติงาน

๕. มองทุกอย่างเป็นอุปสรรค ที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมายในการแก้ไขปัญหาความเสี่ยง

๖. การกำหนดกลยุทธ์ล้มเหลวทั้งระยะสั้นและระยะยาว

### ๒.๕ ปัจจัยสำคัญที่จะทำให้การบริหารจัดการความเสี่ยงประสบผลสำเร็จ

๑. การได้รับการสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูง และทุกระดับ



๒. การใช้คำหรือข้อความที่ทำให้ผู้อ่านผู้ฟังเข้าใจความหมายเดียวกัน
๓. การปฏิบัติตามแนวทางวิธีการบริหารความเสี่ยงที่ต่อเนื่องอย่างสม่ำเสมอ
๔. การมีกระบวนการในการบริหารการเปลี่ยนแปลง
๕. การสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ
๖. การวัดผลการบริหารความเสี่ยงซึ่งรวมทั้งการวัดความเสี่ยง
๗. การฝึกอบรมและกลไกด้านทรัพยากรบุคคลเพื่อให้พนักงานทุกคนเข้าใจกรอบและความรับผิดชอบของการบริหารความเสี่ยง
๘. การติดตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงด้วยการกำหนดวิธีที่เหมาะสม

## ๒.๖ การประเมินความเสี่ยงเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณ

๑. การประเมินความเสี่ยงเชิงปริมาณ ( Quantitative Risk Assessment) เป็นการประเมินเชิงสถิติ ตัวเลข อธิบายด้วยหลักการเหตุผล แบ่งเป็น ๑) ประเมินแบบ Deterministic Risk Assessment ๒) ประเมินแบบ Probabilistic Risk Assessment

๒. การประเมินความเสี่ยงเชิงคุณภาพ (Qualitative Risk Assessment) เป็นการประเมินที่มีลักษณะดังต่อไปนี้ คือ

- ๒.๑ มุ่งเน้นการอธิบายปรากฏการณ์เชิงสังคมศาสตร์และมานุษยวิทยา
- ๒.๒ เน้นความหลากหลาย ความครอบคลุมของข้อมูลและวิธีการเข้าถึงข้อมูล
- ๒.๓ ไม่เน้นการตรวจวัดทางวิทยาศาสตร์ เช่น การเก็บข้อมูลสถิติเชิงตัวเลข
- ๒.๔ ใช้กระบวนการสังคมเก็บข้อมูล เช่น
  - ๑) การสัมภาษณ์เจาะลึก (Indepth Interview)
  - ๒) การสัมภาษณ์เฉพาะกลุ่ม (Focus group interview)
  - ๓) การใช้แบบสอบถาม (Questionnaire)
  - ๔) การศึกษาแบบมีส่วนร่วม (Participatory action research)

## ๒.๗ วิธีการและเทคนิคเชิงปริมาณและคุณภาพ

ในการประเมินความเสี่ยงขององค์กรนั้นสามารถใช้ในการประเมินได้ทั้งสองแบบคือ การประเมินเชิงคุณภาพและการประเมินเชิงปริมาณ โดยส่วนมากแล้วผู้บริหารจะใช้วิธีการประเมินเชิงคุณภาพในกรณีที่มีความเสี่ยงที่ไม่สามารถใช้ในการประเมินเชิงปริมาณได้ เนื่องจากการประเมินเชิงปริมาณมีเทคนิควิธีการที่ซับซ้อนมากกว่า ทั้งนี้การจะพิจารณาใช้วิธีการประเมินแบบใดขึ้นอยู่กับความเหมาะสม

## ๒.๘ การวิเคราะห์ความเสี่ยง

การวิเคราะห์ความเสี่ยง แบ่งออกเป็นสองวิธีคือ

๑. การวิเคราะห์ความเสี่ยงเชิงคุณภาพ เป็นการประเมินหาสาเหตุ ความเป็นไปได้ของความเสี่ยง ผลกระทบ ความรุนแรงของผลกระทบ แนวทางการป้องกัน การแก้ไขปัญหา วิธีการที่นิยมใช้ คือ

- ๑) แบบ Probability impact Matrix เป็นการวิเคราะห์ความเสี่ยงรายโครงการ
- ๒) แบบ Top Ten Risk Item Tracking เป็นการจัดลำดับความเสี่ยงของโครงการและวิเคราะห์แนวโน้มความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในอนาคตของโครงการ

๓) Expert Judgment เป็นการประเมินความเสี่ยงโดยเอาความรู้สึก สัญชาตญาณ ประสบการณ์ของผู้เชี่ยวชาญมาวิเคราะห์ความเสี่ยงเชิงคุณภาพ ว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับใด เช่น สูง กลาง ต่ำ จะใช้วิธีการเชิงปริมาณหรือไม่ใช้ก็ได้

**๒. การวิเคราะห์ความเสี่ยงเชิงปริมาณ** เป็นการประเมินหาสาเหตุ ความเป็นไปได้ของความเสี่ยง ผลกระทบ ความรุนแรงของผลกระทบ แนวทางการป้องกัน การแก้ไขปัญหา โดยใช้ข้อมูลสถิติตัวเลข วิธีการที่นิยมใช้ ตัวอย่างเช่น เทคนิค Decision Tree analysis

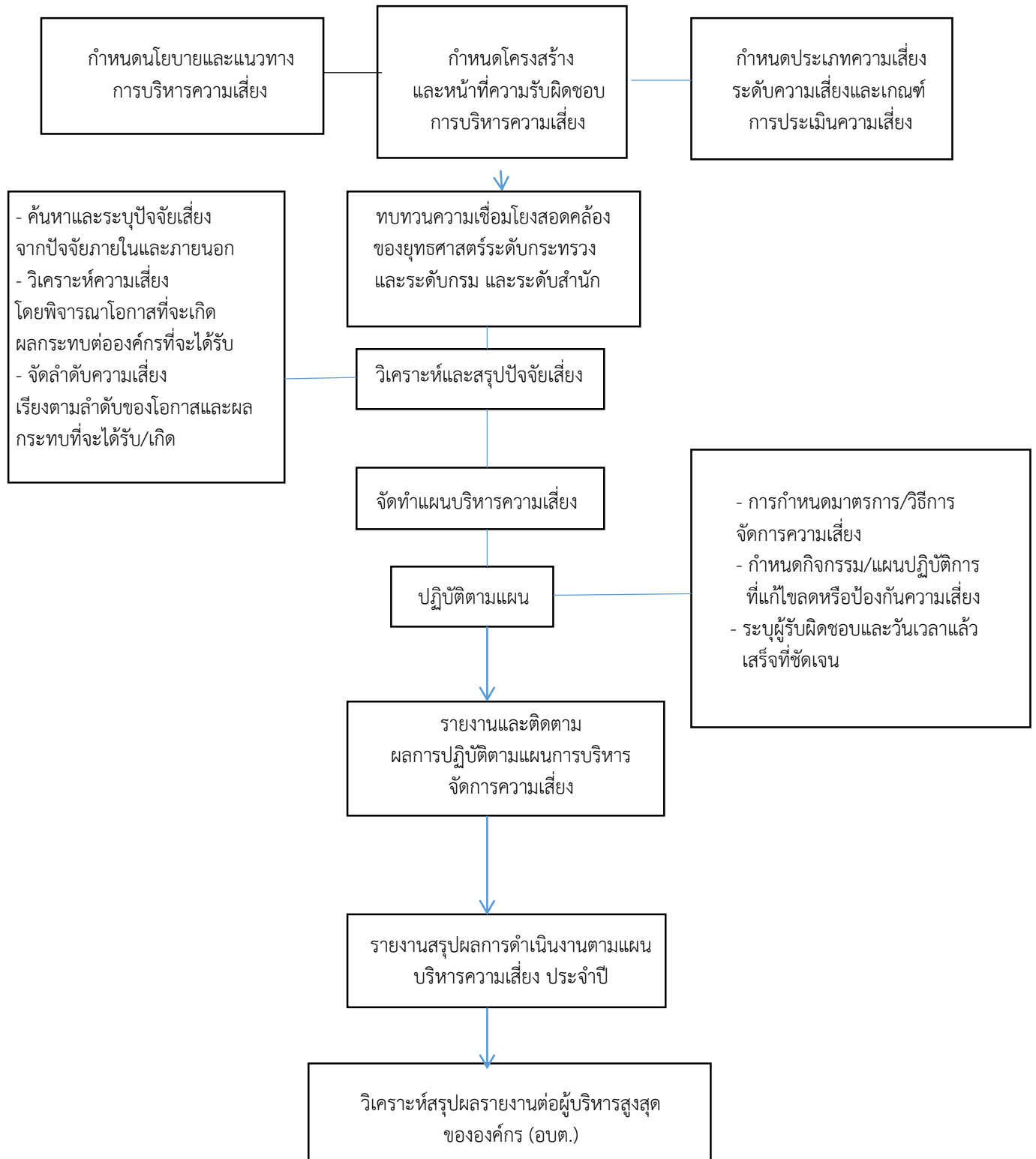
### ๒.๙ ขั้นตอนการปฏิบัติงานการบริหารจัดการความเสี่ยง

การบริหารจัดการความเสี่ยงมีขั้นตอนการปฏิบัติงาน ๕ ขั้นตอน คือ

๑. แต่งตั้งคณะกรรมการหรือคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. วิเคราะห์และระบุปัจจัยความเสี่ยง
๓. จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
๔. ดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
๕. รายงานและติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

.....

แผนภูมิแสดงโครงสร้าง บทบาทอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการ/คณะทำงานการบริหารความเสี่ยง  
องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำพุ อำเภอบ้านนาสาร จังหวัดสุราษฎร์ธานี



**๒.๑๐ ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง**

การบริหารจัดการความเสี่ยงมีประโยชน์ดังนี้ คือ

๑. เป็นการสร้างฐานความรู้ที่มีประโยชน์ต่อการบริหารและปฏิบัติงาน
๒. ให้ทราบถึงสภาพการดำเนินงานที่เสี่ยงต่อการเกิดความเสียหายแก่ทางราชการหรือผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง เพื่อเกิดความระมัดระวังในการดำเนินงานมิให้เกิดข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดในการดำเนินงาน
๓. เป็นเครื่องมือในการบริหารการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเป็นไปตามหลักเกณฑ์การบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

.....

## บทที่ ๓ การจัดลำดับความเสี่ยง

### ๓.๑ การกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยง

หลังจากที่คณะทำงานหรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงได้มีการค้นหาและระบุปัจจัยเสี่ยงจากการวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ประเภทความเสี่ยง ขนาด ความรุนแรง ความร้ายแรง ความถี่ในการเกิดความเสี่ยง ช่วงเวลา ขอบเขตพื้นที่หรือผู้ได้รับผลกระทบ ความเสียหาย เสร็จแล้วคณะทำงานต้องกำหนดระดับความเสี่ยงเป็นตัวชี้วัด ส่วนมากการกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยงนิยมกำหนดไว้ ๕ ระดับ คือ

ระดับ ๑	หมายถึง	มีความเสี่ยงน้อยมาก หรือแทบจะไม่มีโอกาสในการเกิด
ระดับ ๒	หมายถึง	มีความเสี่ยงน้อย หรือนาน ๆ เกิด
ระดับ ๓	หมายถึง	มีความเสี่ยงปานกลางหรือเป็นไปได้ที่จะเกิด
ระดับ ๔	หมายถึง	มีความเสี่ยง สูง น่าจะเกิด หรือเกิดบ่อยครั้ง
ระดับ ๕	หมายถึง	มีความเสี่ยงสูงมาก ค่อนข้างแน่นอน หรือบ่อยมาก

### ตารางแสดงเกณฑ์การประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ( Likelihood )

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	คำจำกัดความ	ความถี่โดยเฉลี่ย	ระดับความรุนแรง
สูงมาก	บ่อยมาก	๑ ครั้ง/เดือนหรือมากกว่า	๕
สูง	บ่อย	๑-๖ เดือน/ครั้งแต่ไม่เกิน ๕ ครั้ง	๔
ปานกลาง	ไม่บ่อย	๑ ครั้ง/ปี	๓
น้อย	นาน ๆ ครั้ง	๒-๓ ปี/ครั้ง	๒
น้อยมาก	แทบจะไม่มีโอกาสเกิด	๕ ปี/ครั้ง	๑

### ๓.๒ การจัดลำดับความเสี่ยง

เมื่อคณะทำงานหรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงได้ประเมินความเสี่ยงเสร็จแล้ว จะต้องนำความเสี่ยงมาวิเคราะห์ความเสี่ยง (level of Risk) เพื่อจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงโดยจัดลำดับความสัมพันธ์ของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ลักษณะความรุนแรง ผลกระทบ ตามตาราง Risk Map

ตารางแสดงระดับความเสี่ยง (Risk Map)

โอกาสที่จะเกิด ความเสี่ยง	ผลกระทบของความเสี่ยง				
	1 = น้อยมาก	2 = น้อย	3 =ปานกลาง	4 = สูง	5 = สูงมาก
5 = สูงมาก	5	10	15	20	25
4 = สูง	4	8	12	16	20
3 = ปานกลาง	3	6	9	12	15
2 = น้อย	2	4	6	8	10
1 = น้อยมาก	1	2	3	4	5

ระดับความเสี่ยง = ค่าระดับของโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง × ค่าระดับของผลกระทบของความเสี่ยง

ตารางแสดงการจัดการความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยงโดยรวม	ระดับคะแนน	แทนด้วยแถบสี	ความหมาย
สูงมาก (Extreme)	20 - 25	แดง	ระดับความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้ทันที
สูง (High)	9 - 16	ส้ม	ระดับความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับได้โดยต้อง มีการจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ให้อยู่ในระดับที่ ยอมรับได้
ปานกลาง (Medium)	4 - 8	เหลือง	ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการ ควบคุม เพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้าย ไปยังระดับที่ยอมรับไม่ได้
ต่ำ (Low)	1 - 3	เขียว	ระดับความเสี่ยงต่ำ โดยไม่ต้องมีการควบคุม ความเสี่ยง หรือการจัดการเพิ่มเติม

.....

## บทที่ ๔

### การจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลน้ำพุ

#### อำเภอบ้านนาสาร จังหวัดสุราษฎร์ธานี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

##### ๔.๑ คณะกรรมการบริหารหรือคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลน้ำพุ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการ เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินการให้บรรลุ วัตถุประสงค์ รวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง ปัจจุบัน มาตรา ๕๙ มาตรา ๖๐ และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงแต่งตั้งคณะทำงาน การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลน้ำพุ ประกอบด้วยพนักงานส่วนตำบลผู้มีตำแหน่งดังต่อไปนี้

๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	เป็น ประธานคณะทำงาน
๒. หัวหน้าสำนักงานปลัด	เป็น คณะทำงาน
๓. ผู้อำนวยการกองคลัง	เป็น คณะทำงาน
๔. ผู้อำนวยการกองช่าง	เป็น คณะทำงาน
๕. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	เป็น คณะทำงาน
๖. นักวิชาการศึกษา	เป็น คณะทำงาน
๗. นักทรัพยากรบุคคล	เป็น คณะทำงาน
๘. นักพัฒนาชุมชน	เป็น คณะทำงาน
๙. นักป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	เป็น คณะทำงาน
๑๐. นักวิชาการเงินและบัญชี	เป็น คณะทำงาน
๑๑. เจ้าพนักงานพัสดุ	เป็น คณะทำงาน
๑๒. เจ้าพนักงานธุรการ	เป็น คณะทำงาน
๑๓. นักวิชาการตรวจสอบภายใน	เป็น คณะทำงานและเลขานุการ

##### อำนาจหน้าที่

๑. จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
๒. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. จัดทำรายงานผลการตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๕. พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

๔.๒ แผนการประเมินความเสี่ยงส่วนราชการในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำพุ  
สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำพุ

๑. ด้านกลยุทธ์ (S:Strategic Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดนโยบาย แผนงาน โครงการไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ตามกฎหมายที่กำหนดไว้สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบล

ลำดับ	ภารกิจ/งาน/โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	แนวทาง/มาตรการป้องกัน แก้ไข
๑.	การจัดการเลือกตั้งผู้บริหารและสมาชิกสภาท้องถิ่น	-	-
๒.	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑. จำนวนโครงการมากกว่ารายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบลได้รับการจัดสรร ๒. มีการเพิ่มเติม/แก้ไขแผนงาน/โครงการ บ่อยครั้งทำให้แผนพัฒนาท้องถิ่นขาดเสถียรภาพ	๑. ประชาสัมพันธ์การบริหารจัดการแผนพัฒนาท้องถิ่นให้ผู้นำชุมชนและสมาชิกสภาท้องถิ่นได้รับทราบระเบียบ กฎหมายในการจัดทำแผนให้มีความรู้มากยิ่งขึ้น
๓.	การตราข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	-	-



๒. ด้านการดำเนินงาน (O:Operational Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ หลักวิชาการที่กำหนดไว้ สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบล

ลำดับ	ภารกิจ/งาน/โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	แนวทาง/มาตรการป้องกัน แก้ไข
๑.	การสรรหาบุคลากรตามแผนอัตรากำลัง	มีตำแหน่งว่างในแผนอัตรากำลังยัง ไม่มีการบรรจุแต่งตั้ง เช่น ตำแหน่ง นิติกร ตำแหน่งเจ้าพนักงานจัดเก็บ รายได้	บรรจุแต่งตั้งให้ครบตาม แผนอัตรากำลังที่กำหนดไว้
๒.	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	-	-
๓.	การตราข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปี	-	-
๔.	การตราข้อบัญญัติทั่วไป	-	-
๕.	การดำเนินงานโครงการ/กิจกรรมที่ ได้รับการอนุมัติ	-	-
๖.	การดำเนินงานกองทุนหลักประกัน สุขภาพ (สปสข.)	-	-
๗.	การดูแลรักษาความปลอดภัยอาคาร สถานที่ ทรัพย์สินของทางราชการ	การอยู่เวรยามรักษาการณ์ ประจำวัน	กำชับผู้ได้รับคำสั่งแต่งตั้ง ถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด
๘.	การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	การขออนุญาต การบันทึกการใช้ รถยนต์ การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง การดูแลบำรุงรักษา	กำชับให้ถือปฏิบัติตาม ระเบียบโดยเคร่งครัด
๙.	การรายงาน /การกำหนดตัวชี้วัด เช่น ITA /LPA/ OIT/E-laas/GFMIF/การ รายงานปริมาณขยะ/ฯลฯ การด้วย ระบบอิเล็กทรอนิกส์อื่น ๆ	-	-
๑๐.	การสงเคราะห์ผู้ยากไร้ด้อยโอกาส	-	-
๑๑.	การลงทะเบียนรับเบี้ยยังชีพ /ผู้พิการ/ เอดส์และเด็กแรกเกิด	-	-

๓. ด้านการเงิน (F: Financial Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีที่ไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ หลักวิชาการที่กำหนดไว้ สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบล

ลำดับ	ภารกิจ/งาน/โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	แนวทาง/มาตรการป้องกัน แก้ไข
๑.	การเบิกจ่ายงบประมาณตามแผนงาน/ โครงการ	-	-
๒.	การเบิกจ่ายเงินเดือน/ค่าตอบแทน/	-	-
๓.	การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน	-	-
๔.	การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไป ราชการ	-	-
๕.	การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้แก่ผู้ขอรับ เงินอุดหนุน	-	-
๖.	การเบิกจ่ายเงินโครงการเศรษฐกิจ ชุมชนและการนำส่งเงินคืนตามสัญญา	-	-

๔. ด้านการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (C: Compliance Risk) คือ ความเสี่ยงที่ไม่สามารถปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ นโยบายของรัฐบาล หรือปฏิบัติไม่เหมาะสมกับการปฏิบัติราชการ หรือปฏิบัติไม่เป็นไปตามบทบาทอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบล

ลำดับ	ภารกิจ/งาน/โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	แนวทาง/มาตรการป้องกัน แก้ไข
๑.	การดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ของ องค์การบริหารส่วนตำบล ตาม พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การ บริหารส่วนตำบลและ พ.ร.บ.กำหนด แผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้ อปท. ๒๕๔๒	-	-
๒.	การดำเนินงานตามนโยบายของรัฐบาล		
	๒.๑ การปรองดองสมานฉันท์	-	-
	๒.๒ การแก้ไขปัญหาขยะมูลฝอย	-	-
	๒.๓ การลดขั้นตอนการดำเนินงาน	-	-
๓.	งานบริหารงานทั่วไป		
	๓.๑ งานสารบรรณ	-	-
๔.	การดำเนินงานตามมาตรการประหยัด พลังงาน	-	-
	๔.๑ มาตรการประหยัดไฟฟ้า		
	๔.๒ มาตรการประหยัดน้ำมัน		
๕.	การถือปฏิบัติตามวินัย จรรยาบรรณ	-	-
๖.	การควบคุมภายใน	-	-

### กองคลัง

๑. ด้านกลยุทธ์ (S:Strategic Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดนโยบาย แผนงาน โครงการไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ตามกฎหมายที่กำหนดไว้สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบล

ลำดับ	ภารกิจ/งาน/โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	แนวทาง/มาตรการป้องกัน แก้ไข
๑.	การจัดการเลือกตั้งผู้บริหารและสมาชิกสภาท้องถิ่น	-	-
๒.	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	-	-
๓.	การตราข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	-	-

๒. ด้านการดำเนินงาน (O:Operational Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ หลักวิชาการที่กำหนดไว้ สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบล

ลำดับ	ภารกิจ/งาน/โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	แนวทาง/มาตรการป้องกัน แก้ไข
๑.	การสรรหาบุคลากรตามแผนอัตรากำลัง	๑. มีตำแหน่งเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้วางในแผนอัตรากำลังยังไม่มี การบรรจุแต่งตั้ง	๑. บรรจุแต่งตั้งให้ครบตาม แผนอัตรากำลังที่กำหนดไว้ เพื่อให้มีเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บ รายได้เป็นการเฉพาะ
๒.	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	-	-
๓.	การตราข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	-	-
๔.	การตราข้อบัญญัติทั่วไป	-	-
๕.	การดำเนินงานโครงการ/กิจกรรมที่ ได้รับการอนุมัติ	-	-
๖.	การดำเนินงานกองทุนหลักประกัน สุขภาพ (สปสช.)	-	-

ลำดับ	ภารกิจ/งาน/โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	แนวทาง/มาตรการป้องกัน แก้ไข
๗.	การดูแลรักษาความปลอดภัยอาคารสถานที่ ทรัพย์สินของทางราชการ	การอยู่เวรยามรักษาการณ์ประจำวัน	กำชับผู้ได้รับคำสั่งแต่งตั้งถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด
๘.	การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	การขออนุญาต การบันทึกการใช้รถยนต์ การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง การดูแลบำรุงรักษา	กำชับให้ถือปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัด
๙.	การรายงาน /การกำหนดตัวชี้วัด เช่น ITA /LPA/ OIT/E-laas/GFMIF/การรายงานปริมาณขยะ/ฯลฯ การด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์อื่น ๆ	ดำเนินการไม่ทัน /ดำเนินการล่าช้า/มีประเด็นมีหัวข้อซ้ำซ้อนกัน /มีตัวชี้วัดจำนวนมาก	ส่วนกลาง ควรทบทวนการจัดให้ท้องถิ่นรายงานผลการดำเนินงานต่าง ๆ ลดลงเพื่อลดภาระของผู้ปฏิบัติงานท้องถิ่น

๓. ด้านการเงิน (F: Financial Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีที่ไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ หลักวิชาการที่กำหนดไว้ สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบล

ลำดับ	ภารกิจ/งาน/โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	แนวทาง/มาตรการป้องกัน แก้ไข
๑.	การเบิกจ่ายงบประมาณตามแผนงาน/โครงการ	-	-
๒.	การเบิกจ่ายเงินเดือน/ค่าตอบแทน/	-	-
๓.	การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน	-	-
๔.	การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	-	-
๕.	การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้แก่ผู้ขอรับเงินอุดหนุน	-	-
๖.	การเบิกจ่ายเงินโครงการเศรษฐกิจชุมชนและการนำส่งเงินคืนตามสัญญา	-	-

ลำดับ	ภารกิจ/งาน/โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	แนวทาง/มาตรการป้องกัน แก้ไข
๗.	การบัญชี	-	-
๘.	การจัดเก็บและพัฒนารายได้	๑. การจัดทำแผนที่ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ ตามโปรแกรม LTAX บุคลากรในสังกัดยังไม่มีทักษะในการดำเนินงาน	๑. จ้างเหมาบริการเอกชนให้ดำเนินการจัดวางระบบแผนที่ภาษี ๒. บรรจุแต่งตั้งเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้แทนตำแหน่งที่ว่าง ๓. จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม
		๒. ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางรายติดค้างภาษี	๑. จัดทำบัญชีลูกหนี้ภาษีและดำเนินการทางกฎหมายก่อนอายุความสิ้นสุด
๙.	ด้านการพัสดุ	-	-

๔. ด้านการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (C: Compliance Risk) คือ ความเสี่ยงที่ไม่สามารถปฏิบัติตาม ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ นโยบายของรัฐบาล หรือปฏิบัติไม่เหมาะสมกับการปฏิบัติราชการ หรือ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามบทบาทอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบล

ลำดับ	ภารกิจ/งาน/โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	แนวทาง/มาตรการป้องกัน แก้ไข
๑.	การดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ของ องค์การบริหารส่วนตำบล ตาม พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบลและ พ.ร.บ.กำหนด แผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้ อปท. ๒๕๔๒	-	-
๒.	การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล	-	-
	๒.๑ การปรองดองสมานฉันท์	-	-
	๒.๒ การแก้ไขปัญหาขยะมูลฝอย	-	-
	๒.๓ การลดขั้นตอนการดำเนินงาน	-	-
๓.	งานบริหารงานทั่วไป		
	๓.๑ งานสารบรรณ	-	-
๔.	การดำเนินงานตามมาตรการประหยัด พลังงาน ๔.๑ มาตรการประหยัดไฟฟ้า ๔.๒ มาตรการประหยัดน้ำมัน	-	-
๕.	การถือปฏิบัติตามวินัย จรรยาบรรณ	-	-
๖.	การควบคุมภายใน	-	-

## กองช่าง

**๑. ด้านกลยุทธ์ (S:Strategic Risk)** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดนโยบาย แผนงาน โครงการไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ตามกฎหมายที่กำหนดไว้สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบล

ลำดับ	ภารกิจ/งาน/โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	แนวทาง/มาตรการป้องกัน แก้ไข
๑.	การจัดการเลือกตั้งผู้บริหารและสมาชิกสภาท้องถิ่น	-	-
๒.	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	-	-
๓.	การตราข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	การสำรวจออกแบบก่อสร้างเพื่อรายงานแผนงาน/โครงการด้านการก่อสร้าง	ประสานงานกับสำนักงานปลัดแจ้งข้อมูลด้านงานก่อสร้างเพื่อยกร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

**๒. ด้านการดำเนินงาน (O:Operational Risk)** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ หลักวิชาการที่กำหนดไว้ สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบล

ลำดับ	ภารกิจ/งาน/โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	แนวทาง/มาตรการป้องกัน แก้ไข
๑.	การสรรหาบุคลากรตามแผนอัตรากำลัง	-	-
๒.	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	-	-
๓.	การตราข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	-	-
๔.	การตราข้อบัญญัติทั่วไป	-	-
๕.	การดำเนินงานโครงการ/กิจกรรมที่ได้รับอนุมัติ	๑. การออกแบบก่อสร้าง ๒. การควบคุมงานก่อสร้าง	๑. จ้างเหมาบริการวิศวกรกรณีจำเป็นต้องใช้วิศวกรออกแบบก่อสร้าง ๒. ถือปฏิบัติตามหลักการบริหารสัญญาโดยเคร่งครัด
๖.	การควบคุมอาคาร	-	-

ลำดับ	ภารกิจ/งาน/โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	แนวทาง/มาตรการป้องกัน แก้ไข
๗.	การดูแลรักษาความปลอดภัยอาคาร สถานที่ ทรัพย์สินของทางราชการ	การอยู่เวรยามรักษาการณ์ ประจำวัน	กำชับผู้ได้รับคำสั่งแต่งตั้ง ถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด
๘.	การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	การขออนุญาต การบันทึกการใช้ รถยนต์ การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง การดูแลบำรุงรักษา	กำชับบุคลากรในสังกัดให้ ถือปฏิบัติตามระเบียบโดย เคร่งครัด
๙.	การรายงาน /การกำหนดตัวชี้วัด เช่น ITA /LPA/ OIT/E-laas/GFMIF/การ รายงานปริมาณขยะ/ฯลฯ การด้วย ระบบอิเล็กทรอนิกส์อื่น ๆ	ดำเนินการไม่ทัน /ดำเนินการ ล่าช้า/มีประเด็นมีหัวข้อซ้ำซ้อนกัน /มีตัวชี้วัดจำนวนมาก	๑. ส่วนกลาง ควรทบทวน การจัดให้ท้องถิ่นรายงาน ผลการดำเนินงานต่าง ๆ ลดลงเพื่อลดภาระของ ผู้ปฏิบัติงานท้องถิ่น ๒. สนับสนุนช่วยเหลือการ ดำเนินงานของส่วนราชการ ในสังกัด อบต.ทุกส่วนเพื่อ บรรลุเป้าหมายตัวชี้วัดที่ เกี่ยวข้อง

๓. ด้านการเงิน (F: Financial Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีที่ไม่เป็นไปตาม  
อำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ หลักวิชาการที่กำหนดไว้ สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบล

ลำดับ	ภารกิจ/งาน/โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	แนวทาง/มาตรการป้องกัน แก้ไข
๑.	การเบิกจ่ายงบประมาณตามแผนงาน/ โครงการ	-	-
๒.	การเบิกจ่ายเงินเดือน/ค่าตอบแทน/	-	-
๓.	การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน	-	-
๔.	การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไป ราชการ	-	-
๕.	การจัดเก็บและพัฒนารายได้	๑. การจัดทำแผนที่ภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้างด้วยระบบ อิเล็กทรอนิกส์ ตามโปรแกรม LTAX บุคลากรในสังกัดยังไม่มี ทักษะในการดำเนินงาน	สนับสนุนการดำเนินงาน กองคลังในด้านการจัดทำ แผนที่ภาษีการปรับปรุง แผนที่ภาษี ฯลฯ



๔. ด้านการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (C: Compliance Risk) คือ ความเสี่ยงที่ไม่สามารถปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ นโยบายของรัฐบาล หรือปฏิบัติไม่เหมาะสมกับการปฏิบัติราชการ หรือปฏิบัติไม่เป็นไปตามบทบาทอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบล

ลำดับ	ภารกิจ/งาน/โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	แนวทาง/มาตรการป้องกัน แก้ไข
๑.	การดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบล ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบลและ พ.ร.บ.กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้อปท. ๒๕๔๒	-	-
๒.	การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล		
	๒.๑ การปรองดองสมานฉันท์	-	-
	๒.๒ การแก้ไขปัญหาขยะมูลฝอย	-	-
	๒.๓ การลดขั้นตอนการดำเนินงาน	-	-
๓.	งานบริหารงานทั่วไป		
	๓.๑ งานสารบรรณ	-	-
๔.	การดำเนินงานตามมาตรการประหยัดพลังงาน ๔.๑ มาตรการประหยัดไฟฟ้า ๔.๒ มาตรการประหยัดน้ำมัน	-	-
๕.	การถือปฏิบัติตามวินัย จรรยาบรรณ	-	-
๖.	การควบคุมภายใน	-	-

.....

**ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก  
องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำพุ**

**๑. ด้านกลยุทธ์ (S:Strategic Risk)** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดนโยบาย แผนงาน โครงการไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ตามกฎหมายที่กำหนดไว้สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบล

ลำดับ	ภารกิจ/งาน/โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	แนวทาง/มาตรการป้องกัน แก้ไข
๑.	การจัดการเลือกตั้งคณะกรรมการบริหารสถานศึกษา	-	-
๒.	การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา	-	-
๓.	การตราข้อบังคับต่าง ๆ เกี่ยวกับสถานศึกษา	-	-
๔.	การกำหนดนโยบาย วิสัยทัศน์ อัตลักษณ์	-	-
๕.	โครงสร้างอัตรากำลัง ศพด	-	-

**๒. ด้านการดำเนินงาน (O:Operational Risk)** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ หลักวิชาการที่กำหนดไว้ สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบล

ลำดับ	ภารกิจ/งาน/โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	แนวทาง/มาตรการป้องกัน แก้ไข
๑.	ความปลอดภัยของอาคารสถานที่ ศพด.ต่อผู้ใช้บริการ	๑. ยังไม่มีกล้องวงจรปิดใน ศพด.	๑. ควรมีการติดตั้งกล้อง วงจรปิดให้ครอบคลุมจุด เสี่ยงทุกแห่งทุก ศพด. ๒. อบรม ฝึกซ้อมการ อพยพเด็กเล็กเมื่อมีเหตุ ฉุกเฉิน
๒.	ความสะอาด ความเป็นระเบียบ เรียบร้อยของสถานที่ต่อผู้ใช้บริการ	-	-
๓.	การดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการ/ กิจกรรมของสถานศึกษา	-	-
๔.	ความปลอดภัยจากระบบไฟฟ้า	-	-

ลำดับ	ภารกิจ/งาน/โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	แนวทาง/มาตรการป้องกัน แก้ไข
๕.	การสงเคราะห์เด็กยากไร้ด้อยโอกาส	-	-
๖.	ด้านการควบคุมคุณภาพการเรียนการสอน	๑. การจัดทำแผนการสอน	๑. ให้นักวิชาการศึกษากำกับดูแลอย่างใกล้ชิด ๒. การนิเทศงาน
๗.	การพัฒนาบุคลากรทางการศึกษา/ ครูผู้สอน	๑. ความพอเพียงความรู้ ความสามารถ	๑. ส่งเข้ารับการอบรม สัมมนา ศึกษาดูงาน ๒. สับเปลี่ยนหมุนเวียนการ ปฏิบัติงานในแต่ละชั้นเรียน
๘.	มาตรฐานอาคารสถานที่	-	-

๓. ด้านการเงิน (F: Financial Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีที่ไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ หลักวิชาการที่กำหนดไว้ สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบล

ลำดับ	ภารกิจ/งาน/โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	แนวทาง/มาตรการป้องกัน แก้ไข
๑.	การเบิกจ่ายงบประมาณตามแผนงาน/ โครงการ	-	-
๒.	การเบิกจ่ายเงินเดือน/ค่าตอบแทน/ค่า เดินทางไปราชการ	-	-
๓.	การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน	-	-
๔.	การเก็บเงิน รักษาเงินสถานศึกษา	-	-
๕.	การบัญชี	การบันทึกบัญชี	ให้กองคลังกำกับดูแล
๖.	การพัสดุ	การจัดหาพัสดุ การเก็บรักษา	ให้กองคลังกำกับดูแล

๔. ด้านการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (C: Compliance Risk) คือ ความเสี่ยงที่ไม่สามารถปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ นโยบายของรัฐบาล หรือปฏิบัติไม่เหมาะสมกับการปฏิบัติราชการ หรือปฏิบัติไม่เป็นไปตามบทบาทอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบล

ลำดับ	ภารกิจ/งาน/โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	แนวทาง/มาตรการป้องกัน แก้ไข
๑.	การดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบล ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบลและ พ.ร.บ.กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้อปท. ๒๕๔๒	-	-
๒.	การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล	-	-
	๒.๑ การปรองดองสมานฉันท์	-	-
	๒.๒ การแก้ไขปัญหาขยะมูลฝอย	-	-
	๒.๓ การลดขั้นตอนการดำเนินงาน	-	-
๓.	งานบริหารงานทั่วไป		
	๓.๑ งานสารบรรณ	-	-
๔.	การดำเนินงานตามมาตรการประหยัดพลังงาน	-	-
	๔.๑ มาตรการประหยัดไฟฟ้า		
	๔.๒ มาตรการประหยัดน้ำมัน		
๕.	การถือปฏิบัติตามวินัย จรรยาบรรณ	-	-

.....

**การจัดลำดับความเสี่ยงแผนงานโครงการ/กิจกรรม  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลน้ำพุ อำเภอบ้านาสาร จังหวัดสุราษฎร์ธานี  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**

**สำนักงานปลัด**

ที่.	ส่วนราชการ	ภารกิจ/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่มี ความเสี่ยง	โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความ เสี่ยง	เกณฑ์การ ประเมิน
<b>๑. ด้านกลยุทธ์ (S:Strategic Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดนโยบาย แผนงาน โครงการไม่เป็นไปตาม อำนาจหน้าที่ตามกฎหมายที่กำหนดไว้สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบล</b>						
๑.	สำนักงานปลัด อบต.	การจัดการเลือกตั้งผู้บริหารและสมาชิก สภาท้องถิ่น	๑	๑	๓	L
		การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑	๒	๒	L
		การตราข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปี	๑	๑	๓	L
ที่.	ส่วนราชการ	ภารกิจ/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่มี ความเสี่ยง	โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความ เสี่ยง	เกณฑ์การ ประเมิน
<b>๒. ด้านการดำเนินงาน (O:Operational Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ หลักวิชาการที่กำหนดไว้ สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบล</b>						
๑.	สำนักงานปลัด	การสรรหาบุคลากรตามแผนอัตรากำลัง	๑	๑	๑	L
๒.		การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑	๑	๑	L
๓.		การตราข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปี	๒	๒	๔	M
๔.		การตราข้อบัญญัติทั่วไป	๑	๑	๑	L
๕.		การดำเนินงานโครงการ/กิจกรรมที่ได้รับ การอนุมัติ	๒	๒	๔	M
๖.		การดำเนินงานกองทุนหลักประกัน สุขภาพ (สปสช.)	๑	๓	๓	L
๗.		การดูแลรักษาความปลอดภัยอาคาร สถานที่ ทรัพย์สินของทางราชการ	๑	๕	๕	M
๘.		การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	๒	๔	๘	M
๙.		การรายงาน /การกำหนดตัวชี้วัด เช่น ITA /LPA/ OIT/E-laas/GFMIF/การรายงาน ปริมาณขยะ/ ฯลฯ การด้วยระบบ อิเล็กทรอนิกส์อื่น ๆ	๑	๓	๓	L
๑๐.		งานสงเคราะห์ผู้ยากไร้ ด้อยโอกาส	๑	๓	๓	L
๑๑.		การลงทะเบียนขอรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/ผู้ พิการ/ผู้ป่วยเอดส์ ฯลฯ	๒	๓	๖	L

ที่.	ส่วนราชการ	ภารกิจ/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่มี ความเสี่ยง	โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความ เสี่ยง	เกณฑ์การ ประเมิน
<b>๓. ด้านการเงิน (F: Financial Risk)</b> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีที่ไม่เป็นไปตาม อำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ หลักวิชาการที่กำหนดไว้ สำหรับองค์การบริหารส่วน ตำบล						
๑.	สำนักงานปลัด	การเบิกจ่ายงบประมาณตามแผนงาน/ โครงการ	๑	๕	๕	M
๒.		การเบิกจ่ายเงินเดือน/ค่าตอบแทน/	๑	๓	๓	L
๓.		การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน	๑	๔	๔	M
๔.		การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไป ราชการ	๑	๔	๔	M
๕.		การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้แก่ผู้ขอรับเงิน อุดหนุน	๑	๔	๔	M
๖.		การเบิกจ่ายเงินโครงการเศรษฐกิจชุมชน และการนำส่งเงินคืนตามสัญญา	๑	๓	๓	L
<b>๔. ด้านการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (C: Compliance Risk)</b> คือ ความเสี่ยงที่ไม่สามารถปฏิบัติตาม ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ นโยบายของรัฐบาล หรือปฏิบัติไม่เหมาะสมกับการปฏิบัติราชการ หรือ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามบทบาทอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบล						
๑.	สำนักงานปลัด	การดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ของ องค์การบริหารส่วนตำบล ตาม พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การ บริหารส่วนตำบลและ พ.ร.บ.กำหนดแผน และขั้นตอนการกระจายอำนาจให้ อปท. ๒๕๕๒	๑	๓	๓	L
		การดำเนินงานตามนโยบายของรัฐบาล				
		๒.๑ การรองตองสมานฉันท์	๑	๓	๓	L
		๒.๒ การแก้ไขปัญหาขยะมูลฝอย	๑	๓	๓	L
		๒.๓ การลดขั้นตอนการดำเนินงาน	๒	๓	๖	M
		งานบริหารงานทั่วไป				
		๓.๑ งานสารบรรณ	๒	๔	๘	M
		การดำเนินงานตามมาตรการประหยัด พลังงาน				
		๔.๑ มาตรการประหยัดไฟฟ้า	๑	๔	๔	M
		๔.๒ มาตรการประหยัดน้ำมัน	๒	๔	๘	M
		๔.๓ การถือปฏิบัติตามวินัย จรรยาบรรณ	๑	๕	๕	M
		๔.๔ การควบคุมภายใน	๒	๔	๘	M

**การจัดลำดับความเสี่ยงแผนงานโครงการ/กิจกรรม  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลน้ำพุ อำเภอบ้านนาสาร จังหวัดสุราษฎร์ธานี  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**

**กองคลัง**

ที่.	ส่วนราชการ	ภารกิจ/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่มี ความเสี่ยง	โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความ เสี่ยง	เกณฑ์การ ประเมิน
<b>๑. ด้านกลยุทธ์ (S:Strategic Risk)</b> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดนโยบาย แผนงาน โครงการไม่เป็นไปตาม อำนาจหน้าที่ตามกฎหมายที่กำหนดไว้สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบล						
๑.	กองคลัง	การจัดการเลือกตั้งผู้บริหารและสมาชิก สภาท้องถิ่น	๑	๑	๑	L
		การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑	๓	๓	L
		การตราข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปี	๑	๓	๓	L
ที่.	ส่วนราชการ	ภารกิจ/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่มี ความเสี่ยง	โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความ เสี่ยง	เกณฑ์การ ประเมิน
<b>๒. ด้านการดำเนินงาน (O:Operational Risk)</b> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ หลักวิชาการที่กำหนดไว้ สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบล						
๑.	กองคลัง	การสรรหาบุคลากรตามแผนอัตรากำลัง	๑	๑	๑	L
๒.		การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑	๑	๑	L
๓.		การตราข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปี	๑	๓	๓	L
๔.		การตราข้อบัญญัติทั่วไป	๑	๑	๑	L
๕.		การดำเนินงานโครงการ/กิจกรรมที่ได้รับ การอนุมัติ	๒	๔	๘	M
๖.		การดำเนินงานกองทุนหลักประกันสุขภาพ (สปสช.)	๒	๔	๘	M
๗.		การดูแลรักษาความปลอดภัยอาคาร สถานที่ ทรัพย์สินของทางราชการ	๑	๕	๕	M
๘.		การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	๑	๕	๕	M

ที่.	ส่วนราชการ	ภารกิจ/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่มี ความเสี่ยง	โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความ เสี่ยง	เกณฑ์การ ประเมิน
๙.		การรายงาน /การกำหนดตัวชี้วัด เช่น ITA /LPA/ OIT/E-laas/GFMIF/การรายงาน ปริมาณขยะ/ฯลฯ การด้วยระบบ อิเลคทรอนิกส์อื่น ๆ	๑	๓	๔	M
<b>๓. ด้านการเงิน (F: Financial Risk)</b> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีที่ไม่เป็นไปตาม อำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ หลักวิชาการที่กำหนดไว้ สำหรับองค์การบริหารส่วน ตำบล						
๑.	กองคลัง	การเบิกจ่ายงบประมาณตามแผนงาน/ โครงการ	๑	๕	๕	M
๒.		การเบิกจ่ายเงินเดือน/ค่าตอบแทน/ ค่าเช่าบ้าน	๑	๔	๔	M
๓.		การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน	๑	๕	๕	M
๔.		การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไป ราชการ	๒	๔	๘	M
๕.		การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้แก่ผู้ขอรับเงิน อุดหนุน	๑	๕	๕	M
๖.		การเบิกจ่ายเงินโครงการเศรษฐกิจชุมชน และการนำส่งเงินคืนตามสัญญา	๑	๕	๕	M
๗.		การบัญชี	๑	๕	๕	M
๘.		การจัดเก็บและพัฒนารายได้	๒	๔	๘	M
๙.		การพัสดุ	๒	๔	๘	M
<b>๔. ด้านการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (C: Compliance Risk)</b> คือ ความเสี่ยงที่ไม่สามารถปฏิบัติตาม ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ นโยบายของรัฐบาล หรือปฏิบัติไม่เหมาะสมกับการปฏิบัติราชการ หรือ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามบทบาทอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบล						
๑.	กองคลัง	การดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ของ องค์การบริหารส่วนตำบล ตาม พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การ บริหารส่วนตำบลและ พ.ร.บ.กำหนดแผน และขั้นตอนการกระจายอำนาจให้ อปท. ๒๕๔๒	๒	๔	๘	M
๒.		การดำเนินงานตามนโยบายของรัฐบาล				
		๒.๑ การปรองดองสมานฉันท์	๑	๑	๑	L
		๒.๒ การแก้ไขปัญหาขยะมูลฝอย	๑	๑	๑	L
		๒.๓ การลดขั้นตอนการดำเนินงาน	๒	๓	๓	L
๓.		งานบริหารงานทั่วไป				
		๓.๑ งานสารบรรณ	๑	๑	๑	L



ที่.	ส่วนราชการ	ภารกิจ/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่มี ความเสี่ยง	โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความ เสี่ยง	เกณฑ์การ ประเมิน
๔.		การดำเนินงานตามมาตรการประหยัด พลังงาน				
		๔.๑ มาตรการประหยัดไฟฟ้า	๒	๔	๘	M
		๔.๒ มาตรการประหยัดน้ำมัน	๒	๔	๘	M
๕.	กองคลัง	๕.๑ การรักษาวินัย จรรยาบรรณ	๑	๕	๕	M
๖.		๖.๑ การจัดวางระบบควบคุมภายใน	๒	๓	๖	M

.....

**การจัดลำดับความเสี่ยงแผนงานโครงการ/กิจกรรม  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลน้ำพุ อำเภอบ้านนาสาร จังหวัดสุราษฎร์ธานี  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**

**กองช่าง**

ที่.	ส่วนราชการ	ภารกิจ/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่มี ความเสี่ยง	โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความ เสี่ยง	เกณฑ์การ ประเมิน
<b>๑. ด้านกลยุทธ์ (S:Strategic Risk)</b> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดนโยบาย แผนงาน โครงการไม่เป็นไปตาม อำนาจหน้าที่ตามกฎหมายที่กำหนดไว้สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบล						
๑.	กองช่าง	การจัดการเลือกตั้งผู้บริหารและสมาชิก สภาท้องถิ่น	๑	๑	๑	L
๒.		การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (การสำรวจ/ ออกแบบ)	๒	๔	๘	M
๓.		การตราข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปี (งานสำรวจ/ออกแบบ/ประมาณ รายจ่าย)	๒	๔	๘	M
<b>๒. ด้านการดำเนินงาน (O:Operational Risk)</b> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ หลักวิชาการที่กำหนดไว้ สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบล						
๑.	กองช่าง	การสรรหาบุคลากรตามแผนอัตรากำลัง	๑	๑	๑	L
๒.		การเสนอแผนงาน/โครงการในแผนพัฒนา ท้องถิ่นขอรับเงินอุดหนุนเฉพาะกิจจากหน่วยงาน อื่น ที่เกินศักยภาพ อบต.	๒	๓	๖	M
๓.		การตราข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปี	๒	๓	๖	M
๔.		การตราข้อบัญญัติทั่วไป	๑	๑	๑	L
๕.		การดำเนินงานโครงการ/กิจกรรมที่ได้รับ การอนุมัติ ๕.๑ งานออกแบบและก่อสร้าง	๒	๔	๘	M
		๕.๒ การกำหนดราคากลาง/TOR	๒	๔	๘	M
		๕.๓ งานควบคุมงาน	๒	๔	๘	M
๖.		การควบคุมอาคาร	๒	๔	๘	M
๗.		การดูแลรักษาความปลอดภัยอาคารสถานที่ ทรัพย์สินของทางราชการ	๒	๔	๘	M
๘.		การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	๑	๔	๔	M
๙.		การรายงาน ITA /LPA/ OIT/E-	๑	๓	๓	L

ที่.	ส่วนราชการ	ภารกิจ/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่มี ความเสี่ยง	โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความ เสี่ยง	เกณฑ์การ ประเมิน
		laas/GFMIF/การรายงานปริมาณขยะ/ ฯลฯ การด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์อื่น ๆ				
<b>๓. ด้านการเงิน (F: Financial Risk)</b> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีที่ไม่เป็นไปตาม อำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ หลักวิชาการที่กำหนดไว้ สำหรับองค์การบริหารส่วน ตำบล						
๑.	กองช่าง	การเบิกจ่ายงบประมาณตามแผนงาน/ โครงการ	๑	๔	๔	M
๒.		การเบิกจ่ายเงินเดือน/ค่าตอบแทน/ โครงการ	๑	๔	๔	M
๓.		การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน	๑	๕	๕	M
๔.		การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไป ราชการ	๒	๔	๘	M
๕.		การสำรวจพื้นที่ที่สนับสนุนการจัดเก็บและ พัฒนารายได้ /ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑	๓	๓	L
<b>๔. ด้านการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (C: Compliance Risk)</b> คือ ความเสี่ยงที่ไม่สามารถปฏิบัติตาม ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ นโยบายของรัฐบาล หรือปฏิบัติไม่เหมาะสมกับการปฏิบัติราชการ หรือ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามบทบาทอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบล						
๑.	กองช่าง	การดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ของ องค์การบริหารส่วนตำบล ตาม พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การ บริหารส่วนตำบลและ พ.ร.บ.กำหนดแผน และขั้นตอนการกระจายอำนาจให้ อปท. ๒๕๕๒	๒	๓	๖	M
๒.		การดำเนินงานตามนโยบายของรัฐบาล				
		๒.๑ การรองตองสมานฉันท์	๑	๑	๑	L
		๒.๒ การแก้ไขปัญหาขยะมูลฝอย	๑	๑	๑	L
		๒.๓ การลดขั้นตอนการดำเนินงาน	๑	๓	๓	L
๓.		งานบริหารงานทั่วไป				L
		๓.๑ งานสารบรรณ	๑	๓	๓	
๔.		การดำเนินงานตามมาตรการประหยัด พลังงาน				
		๔.๑ มาตรการประหยัดไฟฟ้า	๑	๔	๔	M
		๔.๒ มาตรการประหยัดน้ำมัน	๑	๔	๔	M
๕.	กองช่าง	การรักษาวินัย จรรยาบรรณข้าราชการ	๑	๕	๕	M

**การจัดลำดับความเสี่ยงแผนงานโครงการ/กิจกรรม  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลน้ำพุ อำเภอบ้านนาสาร จังหวัดสุราษฎร์ธานี  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕  
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.น้ำพุ**

ที่.	ส่วนราชการ	ภารกิจ/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่มี ความเสี่ยง	โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความ เสี่ยง	เกณฑ์การ ประเมิน
<b>๑. ด้านกลยุทธ์ (S:Strategic Risk)</b> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดนโยบาย แผนงาน โครงการไม่เป็นไปตาม อำนาจหน้าที่ตามกฎหมายที่กำหนดไว้สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบล						
๑.	ศพด.	การเลือกตั้ง/แต่งตั้งคณะกรรมการบริหาร สถานศึกษา	๑	๓	๓	L
๒.		การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา	๑	๔	๔	M
๓.		การตราข้อบังคับสถานศึกษา	๑	๑	๑	L
๔.		การกำหนด นโยบายวิสัยทัศน์ อัตลักษณ์ สถานศึกษา	๔	๒	๘	M
๕.		โครงสร้างอัตรากำลัง	๑	๓	๓	L
<b>๒. ด้านการดำเนินงาน (O:Operational Risk)</b> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ หลักวิชาการที่กำหนดไว้ สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบล						
๑.	ศพด.	ความปลอดภัยของอาคารสถานที่ต่อ ผู้ใช้บริการ	๒	๔	๘	M
๒.		ความสะอาด ความเป็นระเบียบเรียบร้อย ของอาคารสถานที่ต่อผู้ใช้บริการ	๒	๔	๘	M
๓.		การดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการของ สถานศึกษา	๑	๔	๔	M
๔.		ความปลอดภัยของระบบไฟฟ้า	๑	๕	๕	M
๕.		การดูแลส่งเสริมเด็กยากไร้ ด้อยโอกาส	๑	๑	๑	L
๖.		การควบคุมคุณภาพการเรียน การสอน	๒	๕	๕	M
๗.		การพัฒนาบุคลากรทางการศึกษา/ผู้สอน	๑	๔	๔	M
๘.		มาตรฐานอาคารสถานที่	๒	๔	๘	M

๓. ด้านการเงิน (F: Financial Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีที่ไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ หลักวิชาการที่กำหนดไว้ สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบล						
๑.	ศพด.	การเบิกจ่ายงบประมาณตามแผนงาน/ โครงการ	๒	๔	๘	M
๒.		การเบิกจ่ายเงินเดือน/ค่าตอบแทน/ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑	๔	๔	M
๓.		การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน	๑	๑	๑	M
๔.		การเก็บเงิน การรักษาเงิน สถานศึกษา	๒	๔	๘	M
๕.		การบัญชี	๒	๔	๘	M
๖.		การพัสดุ	๑	๕	๕	M
๔. ด้านการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (C: Compliance Risk) คือ ความเสี่ยงที่ไม่สามารถปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ นโยบายของรัฐบาล หรือปฏิบัติไม่เหมาะสมกับการปฏิบัติราชการ หรือปฏิบัติไม่เป็นไปตามบทบาทอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบล						
๑.	ศพด.	การดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ของ องค์การบริหารส่วนตำบล ตาม พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การ บริหารส่วนตำบลและ พ.ร.บ.กำหนดแผน และขั้นตอนการกระจายอำนาจให้ อปท. ๒๕๕๒	๒	๔	๘	M
๒.		การดำเนินงานตามนโยบายของรัฐบาล				
		๒.๑ การปรองดองสมานฉันท์	๑	๑	๑	L
		๒.๒ การแก้ไขปัญหาขยะมูลฝอย	๑	๑	๑	L
		๒.๓ การลดขั้นตอนการดำเนินงาน	๑	๓	๓	L
๓.		งานบริหารงานทั่วไป				
		๓.๑ งานสารบรรณ	๑	๓	๓	L
๔.		การดำเนินงานตามมาตรการประหยัด พลังงาน				
		๔.๑ มาตรการประหยัดไฟฟ้า	๒	๔	๔	M
		๔.๒ มาตรการประหยัดน้ำมัน	๑	๑	๑	L
๕.	ศพด.	การรักษาวินัย จรรยาบรรณข้าราชการ				

หมายเหตุ. E (Extreme) หมายถึง ความเสี่ยงสูงมาก ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งดำเนินการจัดการความเสี่ยงโดยเร็วให้ระดับความเสี่ยงอยู่ในระดับอันเป็นที่ยอมรับได้โดยเร็ว

H (High) หมายถึง ความเสี่ยงสูง ไม่อาจยอมรับได้ ต้องมีการจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับยอมรับได้

M (Medium) หมายถึง ความเสี่ยงปานกลาง เป็นระดับความเสี่ยงอันเป็นที่ยอมรับได้แต่ต้องยังมีการควบคุม

L (Low) หมายถึง ความเสี่ยงต่ำ ไม่ต้องการควบคุม

.....

**สรุป**  
**ช่องทางความเสี่ยงการทุจริตของเจ้าหน้าที่รัฐที่พึงระมัดระวัง**  
**ในการบริหารความเสี่ยงที่สำคัญ**

ลำดับที่	ประเภทความเสี่ยง	พฤติกรรมที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	แนวทางการป้องกัน
๑.	ทุจริตยักยอกเงิน ทรัพย์สินของราชการ	๑. นำเงินยืมของราชการไปใช้ส่วนตัว ไม่นำส่งคืน ภายในเวลาที่กำหนด เนื่องจากหน่วยงานไม่มีการ กำหนดขั้นตอนการกำกับติดตามและระยะเวลาที่ ชัดเจนในการติดตามการคืนเงิน(การส่งเอกสารการ จ่าย เงินเหลือจ่าย) หรือมีการกำหนดขั้นตอนและ ระยะเวลาแต่ไม่มีการถือปฏิบัติอย่างจริงจัง	ยึดมั่นในวินัย จรรยา บรรณโดยเคร่งครัด
		๒. ไม่แจ้งข้อมูลเรียกเก็บค่าธรรมเนียมและไม่นำส่ง ค่าธรรมเนียมที่เรียกเก็บ	
		๓. ดูน้ำมันในรถยนต์ของราชการไปใช้หรือขาย	
		๔. นำทรัพย์สินของราชการไปจำหน่าย	
๒.	การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ไม่ถูกต้องตาม ขั้นตอน ระเบียบ กฎหมายที่กำหนด	ผู้มีอำนาจ อนุมัติ อนุญาตใช้อำนาจโดยไม่ดำเนินการ ตามขั้นตอน ระเบียบ กฎหมายที่กำหนด เนื่องจากมี ผลประโยชน์แอบแฝง	
๓.	การเสนอของบประมาณ และอนุมัติงบประมาณไม่ เป็นไปตามขั้นตอน ระเบียบ กฎหมายที่ กำหนด	การเสนอของบประมาณโดยหน่วยงานในระดับพื้นที่ ทั้งแบบมีคำขอและไม่มีคำขอเมื่อได้รับการจัดสรร งบประมาณแล้ว จะมีการโอนงบประมาณในลักษณะ เงินทอนคืนแก่ผู้มีอำนาจหรือผู้ใกล้ชิด	ยึดมั่นในวินัย จรรยาบรรณโดย เคร่งครัด
๔.	การทุจริตการจัดซื้อจัดจ้าง พัสดุ	๑. ซื้อในราคาที่สูงเกินมาตรฐาน หรือราคา ท้องตลาด ๒. มีผลประโยชน์ทับซ้อน หรือเอื้อประโยชน์ ผู้ประกอบการ ๓. การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง เพื่อเลี่ยงวิธีตามระเบียบ ๔. ใช้วิธีจัดซื้อไม่ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ๕. ไม่ทำการสืบราคาจากผู้ประกอบการโดยตรง ๖. ผู้เสนอราคาต่ำสุดไม่ได้รับการคัดเลือก ๗. ทำสัญญาซ้ำกับผู้รับจ้างรายเดิมโดยไม่มีเหตุอัน สมควร โดยอ้างความจำเป็นเร่งด่วน ๘. กำหนดร่างขอบเขตงานเอื้อประโยชน์ให้ ผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง	

ลำดับที่	ประเภทความเสี่ยง	พฤติกรรมที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	แนวทางการป้องกัน
		๙. เปลี่ยนแปลงเงื่อนไขในสัญญาโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร มีการตรวจรับก่อนส่งมอบของ ตรวจรับพัสดุมาตรงตามที่กำหนดไว้ในสัญญา	
๕.	การทุจริตการจัดซื้อจัดจ้าง แรงงาน	๑. ใช้ดุลยพินิจเลือกพวกพ้อง เครือญาติเข้าร่วมโครงการ ๒. มีการนำรายชื่อผู้อื่นไปใช้เข้าร่วมโครงการ ๓. เวียนรายชื่อบุคคลเดียวกันเข้าร่วมหลายโครงการ ๔. ใช้ชื่อบุคคลอื่นมาปฏิบัติงาน แต่ขอเบิกเงินค่าจ้าง ๕. เรียกรับผลประโยชน์และกับการพิจารณาเข้าร่วมโครงการ ๖. หักหัวคิว	