



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจี้ว

ที่ นม ๘๗๙๐๑/๒

วันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลจี้ว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจี้ว

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามกระทรวงการคลังกำหนด กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๔ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีผู้รับผิดชอบซึ่งต้องประกอบด้วยฝ่ายบริหารและบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ไม่ควรเป็นผู้ ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

บัดนี้ คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลจี้ว ได้ดำเนินการ บริหารความเสี่ยงเสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามมาตรการการควบคุมภายในของทุกส่วนราชการที่จัดทำเป็นประจำ ทุกปี เพื่อให้มีระบบในการบริหารความเสี่ยงที่เป็นรูปธรรม โดยบริหารปัจจัย ควบคุมกระบวนการ และ กิจกรรมตามหลักธรรมาภิบาล เพื่อลดปัจจัยเสี่ยงที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กรให้อยู่ในระดับที่ ยอมรับได้ โดยคำนึงถึงการบรรลุนิติสัมพันธ์ พันธกิจ ภารกิจการให้บริการสาธารณะแก่ประชาชนในพื้นที่ได้อย่าง มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล และได้กำหนดให้ทุกสำนัก/กอง มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงเป็น มาตรฐานเดียวกันทั่วทั้งองค์กร จึงขอรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลจี้ว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการ

(นางธัญทรัพย์ อิมพรมาราช)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจี้ว

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายชัยอนันต์ กรางชัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจี้ว

รายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลจิ้ว อำเภอห้วยแถลง จังหวัดนครราชสีมา

นโยบายการบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลจิ้ว ได้ดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามมาตรการการควบคุมภายในครบทุกส่วนราชการเป็นประจำทุกปี เพื่อให้มีระบบในการบริหารความเสี่ยงที่เป็นรูปธรรม โดยบริหารปัจจัยควบคุมกระบวนการ และกิจกรรมตามหลักธรรมาภิบาล เพื่อลดปัจจัยเสี่ยงที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กรให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยคำนึงถึงการบรรลุวิสัยทัศน์ พันธกิจ ภารกิจ การให้บริการสาธารณะแก่ประชาชนในพื้นที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล และได้กำหนดให้ทุกสำนัก/กอง มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงเป็นมาตรฐานเดียวกันทั่วทั้งองค์กร ทั้งนี้ ได้กำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

๑. สำนัก/กอง มีการดำเนินการตามมาตรการควบคุมภายในครบทุกส่วนราชการ
๒. ข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้างขององค์การบริหารส่วนตำบลจิ้ว รับทราบประกาศนโยบายการบริหารความเสี่ยง เพื่อเป็นกรอบแนวทางในการดำเนินงาน ให้ถือเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานปกติ
๓. วิเคราะห์กระบวนการ กิจกรรม โครงการ ที่สนับสนุนให้สำนัก/กอง ดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจ หน้าที่รับผิดชอบ
๔. ดำเนินการจัดลำดับความสำคัญของปัจจัยจากการดำเนินงาน
๕. กำหนดมาตรการควบคุมปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงมาก โดยใช้หลักวิธี (การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง การลดความสูญเสีย การรับความเสี่ยงไว้เอง และการถ่ายโอนความเสี่ยง)
๖. การดำเนินการควบคุมความเสี่ยงตามมาตรการที่กำหนด
๗. ติดตามผลความเสี่ยง วิเคราะห์ข้อดีข้อเสีย ปัญหา อุปสรรค และทบทวนปรับปรุงการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง พร้อมรายงานให้ผู้บริหารทราบ
๘. รายงานสรุปผลความสำเร็จการดำเนินการบริหารความเสี่ยง เสนอผู้บริหาร และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามระยะเวลาที่กำหนดตามระเบียบ

ประเภทความเสี่ยง

๑. ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)

หมายถึง ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกลยุทธ์ เป้าหมาย พันธกิจขององค์กร ที่อาจก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงหรือการไม่บรรลุผลตามเป้าหมายในแต่ละประเด็นยุทธศาสตร์ วิสัยทัศน์ หรือเกิดจากการกำหนด กลยุทธ์ที่ขาดการมีส่วนร่วมจากภาคประชาชนหรือการร่วมมือกับองค์กรอิสระ ทำให้โครงการขาดการยอมรับและโครงการไม่ได้นำไปสู่การแก้ไขปัญหา หรือการตอบสนองต่อความต้องการของผู้บริหารหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอย่างแท้จริง หรือเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการตัดสินใจผิดพลาดหรือนำการตัดสินใจนั้นมาใช้อย่างไม่ถูกต้อง

๒. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk : O)

เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพหรือผลการปฏิบัติงาน หรือดำเนินงานปกติที่องค์กรต้องเผชิญ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ เช่น การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงาน โดยไม่มีผังการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ไม่มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ บุคลากรขาดแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F)

เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและควบคุมทางการเงิน และการงบประมาณขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งจากปัจจัยภายใน เช่น การเบิกจ่ายงบประมาณไม่ถูกต้อง เบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผน จัดสรรงบประมาณไม่เหมาะสมสอดคล้องกับการดำเนินงาน การทุจริตในการเบิกจ่าย และจากผลกระทบของปัจจัยภายนอก เช่น การโอนจัดสรรงบประมาณ การจัดเก็บรายได้ ข้อบังคับเกี่ยวข้องกับการรายงานทางการเงิน และอุปสรรคของระเบียบ กฎหมาย ที่ไม่ชัดเจน อันนำไปสู่การตรวจสอบทักท้วงจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ป.ป.ช. คลังจังหวัด กรมบัญชีกลาง

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk : C)

เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นข้อกฎหมาย ระเบียบ เช่น ความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่สามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบหรือกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องได้ หรือกฎหมาย ระเบียบที่มีอยู่ ไม่เหมาะสม หรือเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน เป็นต้น

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ประกอบด้วยการวิเคราะห์ การประเมินและการจัดลำดับความเสี่ยง ที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของกระบวนการทำงานขององค์การบริหารส่วนตำบลจั่ว ดังนี้

การกำหนดเกณฑ์การประเมิน

เป็นการกำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ระดับความรุนแรงของผลกระทบ และระดับของความเสี่ยง โดยคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงได้กำหนดเกณฑ์การให้คะแนน ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และระดับความรุนแรงของผลกระทบ ได้ ๕ ระดับ คือ น้อยมาก น้อย ปานกลาง สูง และสูงมาก ดังนี้

ประเด็นที่พิจารณา	ระดับคะแนน				
	๑ = น้อยมาก	๒ = น้อย	๓ = ปานกลาง	๔ = สูง	๕ = สูงมาก
โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง					
ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์หรือข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน (ครั้ง)	๑ ปี/ครั้ง	๒ ปี/ครั้ง	๓ ปี/ครั้ง	๖ เดือน/ครั้ง (ไม่เกิน ๕ ครั้ง/ปี)	๑ เดือน/ครั้ง หรือมากกว่า
โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์	น้อยมาก	น้อย	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
ความรุนแรงและผลกระทบ					
มูลค่าความเสียหาย	น้อยกว่า ๑,๐๐๐ บาท	๑,๐๐๑ – ๕,๐๐๐ บาท	๕,๐๐๑ – ๑๐,๐๐๐ บาท	๑๐,๐๐๑ – ๕๐,๐๐๐ บาท	๕๐,๐๐๑ – ๑๐๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป
ผลกระทบต่อประชาชนในพื้นที่	เดือนร้อน/ รำคาญ/สูญเสียทรัพย์สิน	บาดเจ็บเล็กน้อย	บาดเจ็บต้องรักษา	บาดเจ็บสาหัส	เสียชีวิต
ผลกระทบต่อภาพลักษณ์ขององค์กร	น้อยมาก	น้อย	ปานกลาง	สูง	สูงมาก

การวิเคราะห์ความเสี่ยง

เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) ความเสี่ยงและความรุนแรงของผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้วให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบความเสี่ยงต่อองค์การบริหารส่วนตำบลจัว และสำนัก/กอง ว่าก่อให้เกิดระดับของความเสียหายในระดับใด

ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ

ตารางระดับของความเสี่ยง (degree of risk)

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

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

รูปภาพ ๕ ตารางระดับของความเสี่ยง (degree of risk)

ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ ได้แก่ สูงมาก สูง ปานกลาง และต่ำ สามารถแสดงเป็นแผนภูมิความเสี่ยง แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน ซึ่งใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

๑) ระดับความเสี่ยงต่ำ คือ คะแนนระดับความเสี่ยง ๑ – ๕ คะแนน

วิธีการจัดการความเสี่ยง : ยอมรับความเสี่ยง ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใดๆ เพิ่มเติม
กำหนดเป็นสีเขียว

๒) ระดับความเสี่ยงปานกลาง คะแนนระดับความเสี่ยง ๖ – ๑๐ คะแนน

วิธีการจัดการความเสี่ยง : ยอมรับความเสี่ยง แต่ต้องมีแผนควบคุมความเสี่ยง กำหนดเป็นสีน้ำเงิน

๓) ระดับความเสี่ยงสูง คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๑ – ๑๖ คะแนน

วิธีการจัดการความเสี่ยง : มีแผนลดความเสี่ยง เพื่อให้ความเสี่ยงนั้นลดลงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ กำหนดเป็นสีเหลือง

๔) ระดับความเสี่ยงสูงมาก คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๗ – ๒๕ คะแนน

วิธีการจัดการความเสี่ยง : มีแผนลดความเสี่ยง และประเมินซ้ำ หรืออาจต้องถ่ายโอนความเสี่ยง กำหนดเป็นสีแดง

การจัดลำดับความเสี่ยง

เมื่อได้ค่าลำดับความเสี่ยงแล้ว จะนำมาจัดลำดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่มีผลต่อองค์การบริหารส่วนตำบลจัว เพื่อพิจารณากำหนดกิจกรรมการควบคุมในแต่ละสาเหตุของความเสี่ยงที่สำคัญให้เหมาะสมโดยพิจารณาจากระดับของความสัมพันธ์ ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และ

ผลกระทบของความเสีย (Impact) ที่ประเมินได้ตามตารางการประเมินความเสี่ยงโดยจัดเรียงตามลำดับ จาก ระดับสูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ และเลือกความเสี่ยงที่มีระดับสูงมาก และสูง มาจัดทำแผนการบริหาร/จัดการ ความเสี่ยงในขั้นตอน ต่อไป

การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

เป็นการกำหนดแนวทางตอบสนองความเสี่ยง ซึ่งมีหลายวิธีและสามารถปรับเปลี่ยนให้ เหมาะสมกับสถานการณ์ ขึ้นอยู่กับดุลพินิจของผู้รับผิดชอบ แต่วิธีการจัดการความเสี่ยงต้องค้ำกับการลด ระดับผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงนั้น โดยทางเลือกหรือวิธีการจัดการความเสี่ยงประกอบด้วย ๔ แนวทาง หลัก ดังนี้

กลยุทธ์ที่ใช้สำหรับจัดการแต่ละความเสี่ยง

๑. การยอมรับ : การที่ความเสี่ยงนั้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ ซึ่งไม่ ต้องดำเนินการใดๆ เช่น กรณีที่มีความเสี่ยงในระดับไม่รุนแรงและไม่ค้ำค่าที่จะดำเนินการใดๆ ให้ขออนุมัติ หลักการรับความเสี่ยงไว้และไม่ดำเนินการใดๆ แต่ควรมีมาตรการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่จะเกิดขึ้น

๒. การลดหรือควบคุมความเสี่ยง : การลดโอกาสที่จะเกิดขึ้น หรือลดความเสียหายโดย การจัดระบบการควบคุม หรือเปลี่ยนแปลงขั้นตอนบางส่วนของกิจกรรมหรือโครงการที่นำไปสู่เหตุการณ์ที่เป็น ความเสี่ยง เพื่อให้มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เช่น การปรับปรุงกระบวนการดำเนินงานการจัดอบรม เพิ่มทักษะในการทำงาน และการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๓. การหยุดหรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยง : เป็นความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับได้และต้อง จัดการให้ความเสี่ยงนั้นไปอยู่นอกเหนือจากเงื่อนไขการดำเนินงาน โดยมีวิธีการจัดการความเสี่ยงในกลุ่มนี้ เช่น การหยุดหรือ ยกเลิกการดำเนินงานหรือกิจกรรมที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงนั้น

๔. การถ่ายโอนความเสี่ยง : ความเสี่ยงที่สามารถโอนไปให้ผู้อื่นได้ เช่น การทำประกันภัย ประกันทรัพย์สิน กับบริษัทประกัน การจ้างบุคคลภายนอกหรือการจ้างบริษัทภายนอกมาจัดการในงาน บางอย่างแทน เช่น งานออกแบบถนน อาคาร สิ่งปลูกสร้างต่างๆ

การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการในการจัดการ และควบคุมความเสี่ยงที่สูง และสูงมาก นั้นให้ลดลง ให้อยู่ระดับที่ยอมรับได้ สามารถปฏิบัติได้จริงและให้ สามารถติดตามและประเมินผลการจัดการความเสี่ยงนั้นได้ พิจารณาถึงความค้ำค่าในด้าน ค่าใช้จ่ายและต้นทุน ที่ต้องใช้ลงทุนในการกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการนั้นกับประโยชน์ ที่จะได้รับด้วย

รายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลจิ้ว อำเภอห้วยแถลง จังหวัดนครราชสีมา

ลำดับ	ความเสี่ยง/กิจกรรม/โครงการ	การประเมินความเสี่ยง				มาตรการควบคุม	สรุปการประเมินความเสี่ยง
		ประเภท	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง		
๑	กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล	○	๑	๑	๑ (ต่ำ)	- มีแผนอัตรากำลัง ๓ ปี - มีคำสั่งแบ่งงานภายในสำนักปลัดที่แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน - มีการรายงานตำแหน่งว่างและมีการสรรหาบุคลากรตามแผนอัตรากำลัง	เป็นระดับที่พอยอมรับได้ โดยมีการติดตามและควบคุมความเสี่ยงอย่างใกล้ชิด หรือป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงพร้อมทั้งมีการเฝ้าระวังไม่ให้เกิดความเสี่ยงเพิ่มสูงขึ้น
๒	กิจกรรมการสงเคราะห์ผู้สูงอายุ/ผู้พิการ/ผู้ด้อยโอกาส	○	๒	๑	๒ (ต่ำ)	- ประสานงานกับงานทะเบียนราษฎร อำเภอห้วยแถลงอยู่เป็นประจำทุกเดือน มีแผนกำหนดจ่ายเงินในแต่ละเดือน - มีการประชาสัมพันธ์ เรื่องการย้ายที่อยู่อาศัย	เป็นระดับที่พอยอมรับได้ โดยมีการติดตามและควบคุมความเสี่ยงอย่างใกล้ชิด หรือป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงพร้อมทั้งมีการเฝ้าระวังไม่ให้เกิดความเสี่ยงเพิ่มสูงขึ้น
๓	กิจกรรมการปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	○	๓	๑	๓ (ต่ำ)	- จัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยต่างๆ - มีการจัดส่งบุคลากรและอาสาสมัครเข้ารับการฝึกอบรม ให้มีความรู้เพิ่มมากขึ้นอย่างต่อเนื่อง	เป็นระดับที่พอยอมรับได้ โดยมีการติดตามและควบคุมความเสี่ยงอย่างใกล้ชิด หรือป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงพร้อมทั้งมีการเฝ้าระวังไม่ให้เกิดความเสี่ยงเพิ่มสูงขึ้น
๔	กิจกรรมงานส่งเสริมการเกษตร	○	๓	๑	๓ (ต่ำ)	- ติดต่อประสานงานขอความร่วมมือสำนักงานเกษตรอำเภอเกี่ยวกับข้อมูลด้านการเกษตร พร้อมประชาสัมพันธ์ให้เกษตรกรทราบ	เป็นระดับที่พอยอมรับได้ โดยมีการติดตามและควบคุมความเสี่ยงอย่างใกล้ชิด หรือป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงพร้อมทั้งมีการเฝ้าระวังไม่ให้เกิดความเสี่ยงเพิ่มสูงขึ้น

ลำดับ	ความเสี่ยง/กิจกรรม/โครงการ	การประเมินความเสี่ยง				มาตรการควบคุม	สรุปการประเมินความเสี่ยง
		ประเภท	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง		
๕	กิจกรรมงานส่งเสริมสัตว์บาล	○	๒	๑	๒ (ต่ำ)	- รณรงค์ให้ประชาชนในหมู่บ้านได้เตรียมการป้องกันการแพร่ระบาดของโรคต่างๆ ที่เกิดจากสัตว์	เป็นระดับที่พอยอมรับได้ โดยมีการติดตามและควบคุมความเสี่ยงอย่างใกล้ชิด หรือป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงพร้อมทั้งมีการเฝ้าระวังไม่ให้เกิดความเสี่ยงเพิ่มสูงขึ้น
๖	กิจกรรมงานการเงินและบัญชี	F	๒	๑	๒ (ต่ำ)	- กำชับเจ้าหน้าที่ที่มีความรอบ คอบและระมัดระวังในการจัดทำและตรวจสอบฎีกาก่อนการเบิก จ่ายให้ เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย - ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบต่างๆ ใน การจัดทำฎีกา	เป็นระดับที่พอยอมรับได้ โดยมีการติดตามและควบคุมความเสี่ยงอย่างใกล้ชิด หรือป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงพร้อมทั้งมีการเฝ้าระวังไม่ให้เกิดความเสี่ยงเพิ่มสูงขึ้น
๗	กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้	F	๑	๑	๑ (ต่ำ)	- กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานตามระเบียบของภาษีแต่ละแบบด้วยความรอบคอบและรัดกุมเพื่อป้องกันความผิดพลาด	เป็นระดับที่พอยอมรับได้ โดยมีการติดตามและควบคุมความเสี่ยงอย่างใกล้ชิด หรือป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงพร้อมทั้งมีการเฝ้าระวังไม่ให้เกิดความเสี่ยงเพิ่มสูงขึ้น
๘	กิจกรรมงานแผนที่ภาษี	○	๑	๑	๑ (ต่ำ)	- ได้ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีซึ่งอยู่ระหว่างการปรับปรุงข้อมูล - ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพการทำงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย - การออกพื้นที่เพื่อเป็นการให้บริการแก่ประชาชนผู้เสียภาษี	เป็นระดับที่พอยอมรับได้ โดยมีการติดตามและควบคุมความเสี่ยงอย่างใกล้ชิด หรือป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงพร้อมทั้งมีการเฝ้าระวังไม่ให้เกิดความเสี่ยงเพิ่มสูงขึ้น

ลำดับ	ความเสี่ยง/กิจกรรม/โครงการ	การประเมินความเสี่ยง				มาตรการควบคุม	สรุปการประเมินความเสี่ยง
		ประเภท	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง		
๙	กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ	F	๒	๑	๒ (ต่ำ)	- การจัดซื้อจัดจ้างและการจำหน่ายทรัพย์สินมีการปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการของทางราชการ - มีการจัดทำทะเบียนคุมตามระเบียบฯ - มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรงโดยตำแหน่งรับผิดชอบ	เป็นระดับที่พอยอมรับได้ โดยมีการติดตามและควบคุมความเสี่ยงอย่างใกล้ชิด หรือป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงพร้อมทั้งมีการเฝ้าระวังไม่ให้เกิดความเสี่ยงเพิ่มสูงขึ้น
๑๐	กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง	○	๒	๑	๒ (ต่ำ)	- การใช้กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง - การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ และบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ	เป็นระดับที่พอยอมรับได้ โดยมีการติดตามและควบคุมความเสี่ยงอย่างใกล้ชิด หรือป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงพร้อมทั้งมีการเฝ้าระวังไม่ให้เกิดความเสี่ยงเพิ่มสูงขึ้น
๑๑	กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง	○	๒	๑	๒ (ต่ำ)	- จัดให้มีการตรวจสอบวัสดุอุปกรณ์ก่อนใช้งาน และให้ได้รับการเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจการจ้างก่อนการใช้งานทุกครั้ง	เป็นระดับที่พอยอมรับได้ โดยมีการติดตามและควบคุมความเสี่ยงอย่างใกล้ชิด หรือป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงพร้อมทั้งมีการเฝ้าระวังไม่ให้เกิดความเสี่ยงเพิ่มสูงขึ้น
๑๒	กิจกรรมงานสาธารณูปโภค	○	๒	๑	๒ (ต่ำ)	- ให้เจ้าหน้าที่เตรียมพร้อมสำหรับการบริการงานด้านสาธารณูปโภค อย่างสม่ำเสมอ และมีการฝึกปฏิบัติการแก้ไข ปัญหาเร่งด่วนอย่างสม่ำเสมอ - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมงานด้านสาธารณูปโภคและขอรับคำปรึกษาจากหน่วยงานที่รับผิดชอบโดยตรง เช่น การประปาส่วนภูมิภาค ฯลฯ	เป็นระดับที่พอยอมรับได้ โดยมีการติดตามและควบคุมความเสี่ยงอย่างใกล้ชิด หรือป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงพร้อมทั้งมีการเฝ้าระวังไม่ให้เกิดความเสี่ยงเพิ่มสูงขึ้น

ลำดับ	ความเสี่ยง/กิจกรรม/โครงการ	การประเมินความเสี่ยง				มาตรการควบคุม	สรุปการประเมินความเสี่ยง
		ประเภท	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง		
๑๓	กิจกรรมงานผังเมือง	○	๑	๑	๑ (ต่ำ)	- จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านผังเมือง - ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคารให้ประชาชนทราบ	เป็นระดับที่พอยอมรับได้ โดยมีการติดตามและควบคุมความเสี่ยงอย่างใกล้ชิด หรือป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงพร้อมทั้งมีการเฝ้าระวังไม่ให้เกิดความเสี่ยงเพิ่มสูงขึ้น
๑๔	กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา	○	๑	๑	๑ (ต่ำ)	- ประชาสัมพันธ์การรับโอนบุคลากรจากบัญชีของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น - ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติงานประจำปี และกำหนดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของรายงานการรับจ่ายเงินและรายงานพัสดุประจำปีที่ต้องรายงานผู้บริหารประจำปี ส่งนาส่งตง. ตามระเบียบที่กำหนด - จัดให้มีการอบรมให้กับเจ้าหน้าที่ที่จัดทำบัญชีและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	เป็นระดับที่พอยอมรับได้ โดยมีการติดตามและควบคุมความเสี่ยงอย่างใกล้ชิด หรือป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงพร้อมทั้งมีการเฝ้าระวังไม่ให้เกิดความเสี่ยงเพิ่มสูงขึ้น

ลำดับ	ความเสี่ยง/กิจกรรม/โครงการ	การประเมินความเสี่ยง				มาตรการควบคุม	สรุปการประเมินความเสี่ยง
		ประเภท	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง		
๑๕	กิจกรรมด้านงานกิจการโรงเรียน	○	๒	๑	๒ (ต่ำ)	- จัดส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้ารับการอบรมการสอนเพื่อฝึกฝนทักษะในการดูแลเด็กและ กิจกรรมประจำวัน พร้อมจัดทำแผนการเรียนรู้และ กิจกรรมการสอนให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด ใช้สื่อการเรียนการสอนให้สอดคล้องกับสภาพชีวิตจริง ของผู้เรียนในพื้นที่	เป็นระดับที่พอยอมรับได้ โดยมีการติดตามและ ควบคุมความเสี่ยงอย่างใกล้ชิด หรือป้องกันไม่ให้เกิด ความเสี่ยงพร้อมทั้งมีการเฝ้าระวังไม่ให้เกิด ความเสี่ยงเพิ่มสูงขึ้น
๑๖	กิจกรรมการป้องกันและควบคุม การระบาดของในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	○	๒	๑	๒ (ต่ำ)	- รักษาความสะอาดภายในศูนย์พัฒนา เด็กเล็กและดูแลของใช้ในศูนย์พัฒนา เด็กเล็กอยู่เป็นประจำ พร้อมกับปฏิบัติตามคำแนะนำของกระทรวงสาธารณสุข อย่างเคร่งครัด	เป็นระดับที่พอยอมรับได้ โดยมีการติดตามและ ควบคุมความเสี่ยงอย่างใกล้ชิด หรือป้องกันไม่ให้เกิด ความเสี่ยงพร้อมทั้งมีการเฝ้าระวังไม่ให้เกิด ความเสี่ยงเพิ่มสูงขึ้น