



รายงานการประเมินความเสี่ยง  
ของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือ  
เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔  
องค์การบริหารส่วนตำบลสมอแข

องค์การบริหารส่วนตำบลสมอแข  
อำเภอเมืองพิษณุโลก จังหวัดพิษณุโลก  
โทร. ๐๕๕-๙๘๗๑๐๐

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

## รายงานการประเมินความเสี่ยง

ของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

องค์การบริหารส่วนตำบลสมอแข ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

### หลักการและเหตุผล

การมีผลประโยชน์ทับซ้อนถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหาประโยชน์ ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซง การใช้ดุลยพินิจ ในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่สาธารณะ ขาดความ เป็นอิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวมและทำให้ผลประโยชน์หลักขององค์กร หน่วยงาน สถาบันและสังคมต้องสูญเสียไป โดยผลประโยชน์ที่สูญเสียไปอาจอยู่ในรูปของผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรม ในสังคม รวมถึงคุณค่าอื่นๆ ตลอดจนโอกาสในอนาคต ตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม อย่างไรก็ตาม ท่ามกลางผู้ที่ตั้งใจกระทำความผิด ยังพบผู้กระทำความผิดโดย ไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ในเรื่องดังกล่าวอีกเป็นจำนวนมาก จนนำไปสู่การถูกกล่าวหา ร้องเรียนเรื่องทุจริตหรือ ถูกกลโกงทางอาญา ผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of interest : COI) เป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบันที่เป็นบ่อเกิดของปัญหาการทุจริต ประพฤติมิชอบ ในระดับที่รุนแรงขึ้นและยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาลและเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศอีกด้วย องค์การบริหารส่วนตำบลสมอแขได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เป็นกรอบการวิเคราะห์ความ เสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

### สถานการณ์การทุจริต

การทุจริตคอร์รัปชัน คือ การใช้อำนาจหรืออิทธิพลในตำแหน่งหน้าที่ ที่ตนเองมีอยู่เพื่อเอื้อประโยชน์ให้แก่ตนเอง ญาติ พี่น้อง และพวกพ้อง การทุจริตเป็นปรากฏการณ์ทางสังคมที่มีความสลับซับซ้อน การมีผลประโยชน์ทับซ้อนถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหาประโยชน์ส่วนบุคคล โดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซงการใช้ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ขาดความเป็นอิสระความเป็นกลางและความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อส่วนรวมและทำให้ผลประโยชน์ขององค์กร หน่วยงานและสังคมต้องสูญเสียไป เช่น ผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการและความเป็นธรรม

## การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

ผลประโยชน์ทับซ้อน หมายถึง สภากาการณ์ หรือข้อเท็จจริงที่บุคคล ไม่ว่าจะป็นนักการเมือง ข้าราชการ พนักงานบริษัทหรือผู้บริหาร ซึ่งอาจมีอำนาจหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบและส่งผลกระทบต่อประโยชน์ ส่วนรวม ซึ่งการกระทำนั้นอาจเกิดขึ้นอย่างรู้ตัวหรือไม่รู้ตัว ทั้งเจตนาและไม่เจตนา และมีรูปแบบที่หลากหลาย ไม่จำกัด อยู่ในรูปของตัวเงินหรือทรัพย์สินเท่านั้น แต่รวมถึงผลประโยชน์อื่น ๆ ที่ไม่ใช่รูปตัวเงินหรือทรัพย์สินก็ได้ อาทิ การแต่งตั้งพรรคพวกให้ดำรงตำแหน่งในหน่วยงาน การพิจารณาอนุมัติ/อนุญาตให้ญาติพี่น้อง หรือบริษัทที่ตนมีส่วนได้ส่วนเสียได้รับสัมปทานหรือผลประโยชน์จากราชการโดยมิชอบ

การวิเคราะห์ความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

ความเสี่ยงจำแนกออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๑) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากกิจกรรมทางการดำเนินงานขององค์กร การกำหนดกลยุทธ์หรือแผนงานและนโยบายในการบริหารงาน

๒) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากความไม่พร้อมในเรื่อง งบประมาณการเงินที่ใช้ในการดำเนินการโครงการนั้นๆ

๓) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานทุกๆ ขั้นตอน โดยครอบคลุมทุกปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ อุปกรณ์ เทคโนโลยีสารสนเทศ และบุคลากรในการปฏิบัติงาน

๔) ความเสี่ยงด้านกฎ ระเบียบ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่สามารถปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องได้ หรือกฎหมายที่มีอยู่ไม่เหมาะสม หรือเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน

สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง อาจเกิดจากปัจจัยหลัก ๒ ปัจจัย ดังนี้

๑) ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากรและ การเปลี่ยนแปลงระบบงานความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง การควบคุมกำกับดูแลไม่ทั่วถึง และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น

๒) ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีหรือสภาพการแข่งขัน สภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้น ๓.๓ การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน หมายถึง การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้าน ผลประโยชน์ทับซ้อน เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิด ผลกระทบของความเสี่ยงต่าง ๆ เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง, ดำเนินการวิเคราะห์และ

จัดลำดับความเสี่ยง โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับความเสี่ยง ทั้งนี้ กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพเนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนา ที่ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลข หรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต หรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารจัดการปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต หรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสิ่งสำคัญ อันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยังมีสถานการณ์หรือสภาวะการณ์ของการขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมมากเท่าใดก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้น การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริตหรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลสมอแขในครั้งนี้ได้นำเอาความเสี่ยงในด้านต่างๆจากการประเมินการควบคุมภายใน มาดำเนินการวิเคราะห์ตามกรอบมาตรฐาน COSO และตามบริบทการวิเคราะห์ความเสี่ยง เกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริตหรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม และสามารถกำหนดมาตรการแนวทางการป้องกันยับยั้งการทุจริต หรือปิดโอกาสการทุจริต และเพื่อกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อยอีกด้วย การวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบในการปฏิบัติราชการและการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม โดยการวิเคราะห์เพื่อให้ทราบถึงปัจจัยเสี่ยงที่อาจเป็นเหตุทำให้

- ๑) การปฏิบัติราชการตามอำนาจหน้าที่ของข้าราชการขาดความรับผิดชอบเพียงพอ
- ๒) การปฏิบัติหน้าที่ไปในทางที่ทำให้ประชาชนขาดความเชื่อถือในควมมีคุณธรรม ความมีจริยธรรม
- ๓) การปฏิบัติหน้าที่โดยการขาดความคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน และ การยึดมั่น ในหลักธรรมาภิบาล

การดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม องค์การบริหารส่วนตำบลสมอแข ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

การพิจารณากระบวนการงานที่มีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริต หรืออาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

- กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงินและมีช่องทางที่จะทำประโยชน์ให้แก่ตนเองและพวกพ้อง

- กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม คือ มีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน การสร้างอุปสรรค

- กระบวนการที่มีช่องทางเรียกร้อง หรือรับผลประโยชน์จากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ซึ่งส่งผลกระทบต่อผู้อื่นที่เกี่ยวข้อง

การพิจารณากระบวนการที่เข้าข่ายมีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริต หรืออาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

- การรับ - จ่ายเงิน

- การบันทึกบัญชีรับ - จ่าย / การจัดทำบัญชีทางการเงิน

- การจัดซื้อจัดจ้าง และการจ้างเหมาบริการ

- การกำหนดคุณสมบัติพัสดุ การกำหนดคุณสมบัติผู้เข้าเสนอราคา

- การควบคุมงานก่อสร้าง

- การตรวจรับพัสดุ

- การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง - การเบิกจ่ายงบประมาณ

- การคัดเลือกบุคคลเข้ารับราชการ

ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากไม่มีการป้องกันที่เหมาะสม

- สูญเสียงบประมาณ

- เสื่อมเสียชื่อเสียงและความน่าเชื่อถือของหน่วยงาน

แนวทางการป้องกันความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรืออาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

- การจัดทำประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลสมอแข เรื่อง นโยบายบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลสมอแข โดยนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสมอแขได้แจ้งทุกส่วนราชการรับทราบและประกาศและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

- การจัดทำประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลสมอแข เรื่อง การแสดงเจตจำนงซื้อสัตย์สุจริต ยึดหลักธรรมาภิบาล

- จัดทำโครงการฝึกอบรมเพื่อเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม

- จัดทำโครงการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง และการเบิกจ่ายงบประมาณ

- การตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล และรายงานผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ และต่อเนื่อง

- จัดช่องทางการร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตและประพฤติมิชอบ ได้แก่ เว็บไซต์ต้องค์การบริหารส่วนตำบล สมอแข [www.samokhae.go.th](http://www.samokhae.go.th) , ศูนย์ดำรงธรรม, ติดต่อทางโทรศัพท์ ๐๕๕-๙๘๗๑๐๐

### สรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน

การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดผลกระทบของความเสี่ยงต่าง ๆ เพื่อหาประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง ดำเนินการวิเคราะห์ และจัดลำดับความเสี่ยงโดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและความรุนแรงของผลกระทบ และระดับความเสี่ยง ทั้งนี้ กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพเนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนาที่ไม่สามารถระบุตัวเลขหรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้ การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมองค์การบริหารส่วนตำบลสมอแข ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ พบว่ามีความเสี่ยงหรือโอกาสที่จะเกิดการทุจริตหรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมที่จำเป็นต้องดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง ดังนี้

๑. การใช้รถส่วนกลาง
๒. การแก้ไขปัญหาร้องเรียนร้องทุกข์
๓. การตรวจความถูกต้องของฎีกาเบิกจ่ายเงินตามผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น e-LAAS
๔. การรับชำระภาษีผ่านช่องทางการโอนเงิน
๕. การจัดทำฐานข้อมูลสินทรัพย์ การบันทึกบัญชีสินทรัพย์ การจำหน่ายสินทรัพย์ และการคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
๖. การก่อสร้างแต่ละโครงการมีความถูกต้อง ตรงตามแบบแปลนที่กำหนด และงานแล้วเสร็จตามกำหนดเวลา

## การประเมินความเสี่ยงผลประโยชน์ทับซ้อน

ประเด็นความเสี่ยง	ผลประโยชน์ทับซ้อน	โอกาสเกิดเหตุการณ์	ระดับผลกระทบ	รวมคะแนน
การใช้รถส่วนกลาง	เจ้าหน้าที่นำรถส่วนกลางไปใช้ทำธุระส่วนตัว ไม่เป็นไปตามภารกิจขององค์กร	๓	๓	๙
การแก้ไขปัญหาร้องเรียนร้องทุกข์	เลือกปฏิบัติแก่ผู้ที่มีผลประโยชน์ร่วม เรียกรับเงินหรือสินทรัพย์ที่มีมูลค่าในการให้บริการแก้ไขปัญห	๒	๕	๑๐
การตรวจความถูกต้องของฎีกาเบิกจ่ายเงินตามผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น e-LAAS	เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความเข้าใจระบบ e-LAAS ไม่เพียงพอ ทำให้เกิดช่องโหว่ในการดำเนินการเบิกจ่ายนำไปสู่การทุจริตทางบัญชีจากบุคคลที่เห็นช่องโหว่ดังกล่าว	๒	๕	๑๐
การรับชำระภาษีผ่านช่องทางทางออนไลน์	การปลอมแปลงเลขที่บัญชีในการรับชำระภาษี การทำเอกสารปลอมมายืนยันการโอนเงิน	๒	๕	๑๐
การจัดทำฐานข้อมูลสินทรัพย์ การบันทึกบัญชีสินทรัพย์ การจำหน่ายสินทรัพย์ และการคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	เจ้าหน้าที่ฐานข้อมูลสินทรัพย์ไม่ถูกต้องตามที่ควร ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ยังไม่หมดอายุการใช้งานตามเกณฑ์ เพื่อนำสินทรัพย์นั้นไปใช้ส่วนตัว	๓	๔	๑๒
การก่อสร้างแต่ละโครงการมีความถูกต้อง ตรงตามแบบแปลนที่กำหนด และงานแล้วเสร็จตามกำหนดเวลา	ดำเนินการก่อสร้างตามโครงการที่เป็นประโยชน์ต่อพวกพ้องของตน เอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง เพื่อให้ได้สัญญาก่อสร้างโครงการต่างๆ	๒	๕	๑๐

อนุมัติ



(นางทองม้วน พันธุ์รี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสมอแข

แผนจัดการความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต หรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

ลำดับ	กิจกรรมที่เกิดความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาการดำเนินงาน				ผู้รับผิดชอบ
			ไตรมาส ๑	ไตรมาส ๒	ไตรมาส ๓	ไตรมาส ๔	
๑	กิจกรรมการควบคุมการใช้รถส่วนบุคคล	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ประชุมชี้แจงพนักงานในสังกัด</li> <li>- กำชับพนักงานขับรถต้องมีใบอนุญาตขับรถ (กรณีออกนอกพื้นที่) ก่อนขับเค็ลื่อนรถออกจากสำนักงาน และให้บันทึกเลขไมล์ในใบอนุญาตเพื่อตรวจสอบรายการการใช้รถ</li> <li>- การบันทึกการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง</li> <li>- พึงระวังการใช้รถในวันหยุดราชการยกเว้นจำเป็นเร่งด่วน หากจำเป็นต้องใช้ให้ขออนุญาตใช้รถก่อนวันหยุดราชการ</li> <li>- มอบหมายเจ้าหน้าที่ให้เพียงพอ</li> </ul>	←			→	เจ้าหน้าที่ทุกคน พนักงานขับรถ
๒	กิจกรรมการแก้ไขปัญหาร้องเรียนร้องทุกข์	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มอบหมายให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการ</li> <li>- การกำกับติดตามของหัวหน้าส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง</li> </ul>	←			→	นิติกร และเจ้าหน้าที่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง
๓	กิจกรรมการตรวจความถูกต้องของฎีกาเบิกจ่ายเงินตามผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น e-LAAS	<ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดส่งผู้ตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงินให้เข้าร่วมโครงการฝึกอบรมเกี่ยวกับบันทึกบัญชีและปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประจำปี ๒๕๖๔</li> </ul>	←			→	งานการเงินและบัญชี กองคลัง
๔	กิจกรรมการรับชำระภาษีผ่านช่องทางโอนเงิน	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ประสานงานกับทางธนาคารในการนำระบบของธนาคารเข้ามาพัฒนาการรับชำระภาษีผ่านช่องทางการเงินเพื่อให้สามารถตรวจสอบรายชื่อผู้ชำระภาษีได้อย่างรวดเร็วแม้ไม่ได้รับแจ้งจากผู้ชำระภาษี</li> </ul>	←			→	งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ กองคลัง



ลำดับ	กิจกรรมที่เกิดความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาการดำเนินงาน				ผู้รับผิดชอบ
			ไตรมาส ๑	ไตรมาส ๒	ไตรมาส ๓	ไตรมาส ๔	
๕	กิจกรรมการจัดทำฐานข้อมูลสินทรัพย์ การบันทึกบัญชีสินทรัพย์ การจำหน่ายสินทรัพย์ และการคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	<ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดส่งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ หรือเจ้าหน้าที่พัสดุ ให้เข้าร่วมโครงการฝึกอบรมเกี่ยวกับบันทึกบัญชีและปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประจำปี ๒๕๖๔</li> </ul>	←			→	งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
๖	กิจกรรมการก่อสร้างแต่ละโครงการมีความถูกต้องตรงตามแบบแปลนที่กำหนด และงานแล้วเสร็จตามกำหนดเวลา	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ติดตามและประเมินผลงานโดยผู้อำนวยการกอง</li> <li>- รายงานผลการปฏิบัติงานตามลำดับขั้น</li> <li>- ติดตามและประเมินผลงานโดยคณะกรรมการตรวจการจ้าง</li> <li>- ตรวจสอบความถูกต้องก่อนการสำรวจ</li> <li>- ทำหนังสือหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อความชัดเจน</li> </ul>	←			→	นายช่างโยธา ผู้อำนวยการกองช่าง