

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

พ.ศ. ๒๕๖๕



เทศบาลตำบลกุดชุม

อำเภอดงหลวง จังหวัดมุกดาหาร

คำนำ

การบริหารความเสี่ยงมีความสำคัญและจำเป็นอย่างยิ่งในการป้องกันและควบคุมในด้านต่างๆ ที่อาจเกิดขึ้นจากสถานการณ์ที่ไม่แน่นอน ซึ่งมีผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กรโดยรวม ดังนั้น “การบริหารความเสี่ยงที่ดี” คือการที่คนในองค์กรมีหน้าที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายได้มีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ ตรวจสอบ ประเมิน ความเสี่ยงและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นกับองค์กรอยู่เสมอ อีกทั้งมีการร่วมกันวางแผน ป้องกันและควบคุมให้เหมาะสมกับภารกิจ เพื่อลดสภาพปัญหาหรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยงที่อาจสร้างความเสียหายหรือความสูญเสียให้กับ องค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

การประเมินความเสี่ยงของเทศบาลตำบลกกตูม จัดทำขึ้นเพื่อเป็นกรอบในการบริหาร ความเสี่ยง ระดับองค์กร จัดทำขึ้นโดยการมีส่วนร่วมขององค์กรภายในเทศบาลตำบลกกตูมประกอบด้วย ข้อมูลทั่วไป หลักการบริหารความเสี่ยง และการระบุปัจจัยเสี่ยง รวมทั้งแผนปฏิบัติการที่กำหนดกิจกรรม แนวทางในการ ประเมินผลที่ชัดเจน เพื่อให้การดำเนินงานของเทศบาลตำบลกกตูม บรรลุวัตถุประสงค์ทุกประการ

เทศบาลตำบลกกตูม

สารบัญ

วัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยง
ระบบบริหารความเสี่ยง
ประโยชน์ที่ได้จากการบริหารความเสี่ยง
การจัดการความเสี่ยง (Risk management)

การระบุความเสี่ยง
การประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยง
การกำหนดกิจกรรมควบคุมความเสี่ยง
แผนการดำเนินการจัดการความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต พ.ศ. ๒๕๖๕

เทศบาลตำบลกกตูม อำเภอคงหลวง จังหวัดมุกดาหาร

วัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยง

๑. เป็นการเตรียมการของสถาบันเพื่อวางแผนป้องกันความสูญเสียที่จะเกิดขึ้น
๒. ลดความกังวลของบุคลากรและผู้บริหารที่อาจมีผลให้ประสิทธิภาพในการทำงานลดลง
๓. เป็นการวางแผนเพื่อรองรับเหตุการณ์เมื่อเกิดการสูญเสียขึ้น
๔. เพื่อรองรับการประเมินคุณภาพการศึกษาทั้งภายในและภายนอก

ความหมายของการบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยง หมายถึง โอกาสหรือสถานการณ์ที่อาจเกิดความผิดพลาดความเสียหายการรั่วไหลความสูญเสียเปล่าหรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์เป็นอุปสรรคต่อการทำงานทำให้ไม่บรรลุถึงความสำเร็จตามเป้าหมาย ซึ่งความเสี่ยงมี 2 ลักษณะ คือ ความเสี่ยงภายใน (Internal Risk) และความเสี่ยงภายนอก (External Risk)

การบริหารความเสี่ยง คือ กระบวนการซึ่งทุกคนในองค์กรไม่ว่าจะเป็นผู้บริหารระดับใดหรือบุคลากรในงานส่วนไหนต่างต้องมีส่วนร่วมในกระบวนการหาและให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการคาดการณ์ เพื่อการตัดสินใจในการเลือกยุทธศาสตร์ กำหนดเป้าหมาย จัดทำแผนและจัดสรรงบประมาณในการปฏิบัติงาน โดยมุ่งเป้าหมายเพื่อที่จะทำให้การปฏิบัติงานสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งเอาไว้ หรือลดผลของการเสียหาย (หรือผลกระทบ) ที่อาจเกิดขึ้นอันจะมีผลต่อความสูญเสียขององค์กร

การจัดการความเสี่ยง จึงเป็นการบริหารงานภายในขอบเขตที่ผู้ที่เกี่ยวข้องยอมรับความเสี่ยงได้เท่านั้น
มิใช่การบริหารความเสี่ยงเพื่อขจัดความเสี่ยงในการบริหาร

การบริหารความเสี่ยงจึงเป็นกระบวนการที่มุ่งสู่การตัดสินใจภายใต้สถานะที่มีความเสี่ยงตามข้อมูลที่ได้รับกับการตัดสินใจภายใต้สถานะที่มีความไม่แน่นอนของปัจจัยที่ควบคุมได้

ปัจจัยที่มีผลต่อความเสี่ยง

ปัจจัยที่มีผลต่อโอกาสและความรุนแรงของการเกิดความเสี่ยงพอจะสรุปได้ดังนี้

๑. ปัจจัยภายในองค์กร

๑.๑ ขนาดขององค์กร

องค์กรขนาดใหญ่ที่มีบุคลากร มีงบประมาณ รายรับ รายจ่าย มีผู้เกี่ยวข้องมากย่อมมีความเสี่ยงต่อความเสียหายสูงกว่าองค์กรขนาดเล็ก

๑.๒ ความสลับซับซ้อน

การบริหารกิจการงานที่มีความละเอียดอ่อน ยุ่งยาก สลับซับซ้อน ย่อมมีโอกาสเกิดความเสียหายได้มากกว่าการบริหารกิจการงานที่ไม่ยุ่งยากซับซ้อน โดยเฉพาะในเรื่องระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เรื่องระบบการควบคุม กำกับดูแล สาขาเครือข่าย

๑.๓ คุณภาพของระบบควบคุมภายใน

ระบบควบคุมภายในที่มีคุณภาพย่อมลดโอกาสและระดับความรุนแรงของความเสียหายลงได้และองค์กรที่มีกฎหมายหรือระเบียบข้อบังคับให้องค์กรต้องมีระบบควบคุมภายในที่เข้มงวด เพื่อเป็นหลักประกันความมีธรรมาภิบาล (Good Governance) โอกาสที่จะเกิดความเสียหายในเรื่องคุณภาพของระบบควบคุมภายในก็จะยิ่งมีมากเท่านั้น

๑.๔ อัตราความเจริญเติบโตขององค์กร

องค์กรที่ขยายตัวอย่างรวดเร็ว หรือมีอัตราความเจริญก้าวหน้าแบบก้าวกระโดดกระบวนการตัดสินใจในการบริหารงานต้องแข่งกับเวลาโอกาสที่จะเสี่ยงต่อความผิดพลาดย่อมมีสูง

๑.๕ ความสามารถของฝ่ายบริหาร

กิจกรรมใดมีผู้บริหารที่หย่อนความสามารถ หรือด้อยความสามารถโอกาสที่จะเกิดความเสียหายในการบริหารงานก็จะยิ่งมีมาก

๑.๖ การทุจริตทางการบริหาร

การทุจริตทางการบริหารเป็นความเสี่ยงที่มีอันตรายอย่างยิ่ง เพราะเกิดขึ้นได้จากการกระทำของผู้บริหารที่ขาดความซื่อตรงต่อหน้าที่และความรับผิดชอบของตน การตรวจสอบทำได้ยากกว่าปกติทำให้มูลค่าความเสียหายมีค่าสูงย่อมส่งผลต่อความอยู่รอดขององค์กร

๑.๗ การเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมการควบคุม

มีการเปลี่ยนแปลงสภาพแวดล้อมที่ส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงที่สำคัญต่อองค์กร เช่น การเปลี่ยนแปลงระบบงาน การเปลี่ยนตัวผู้บริหารทำให้นโยบาย ปรัชญา การทำงานเปลี่ยนไป การเปลี่ยนพนักงานที่สำคัญ การเปลี่ยนสถานที่ทำงาน

๑.๘ พนักงานศีลธรรมเสื่อม

การรับพนักงานที่ไม่มีความซื่อตรง ขาดศีลธรรมไว้ในองค์กร มีความเสี่ยงต่อความขัดแย้งความแตกแยก ทำให้ขาดความสามัคคี มีการแบ่งพวก แบ่งกลุ่ม สูญเสียการควบคุม นำมาซึ่งความเสื่อมเสียให้กับองค์กร

๒. ปัจจัยภายนอกองค์กร

๒.๑ ความเสี่ยงจากภาครัฐ เช่น เสถียรภาพของรัฐบาล การออกกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงาน

๒.๒ ความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี

๒.๓ ความเสี่ยงจากการผลิตบัณฑิต

๒.๔ ฯลฯ

ระบบบริหารความเสี่ยง

ระบบบริหารความเสี่ยง หมายถึง ระบบบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรมการดำเนินงานต่างๆ โดยลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหาย เพื่อให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลักตามกฎหมายจัดตั้งองค์กรและเป้าหมายตามแผนปฏิบัติการประจำปีเป็นสำคัญ

ประโยชน์ที่ได้จากการบริหารความเสี่ยง

๑. ตระหนักถึงภัยคุกคามที่ยังมาไม่ถึง
๒. ปรับปรุงระบบงานและการวางแผน
๓. ลดการสูญเสียที่อาจเกิดขึ้นได้
๔. สร้างโอกาส
๕. สร้างคุณค่าให้การทำงาน
๖. สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร
๗. สร้างภาพลักษณ์ที่ดีให้องค์กร
๘. ปกป้องการปฏิบัติงาน
๙. เป็นส่วนหนึ่งของการบริหารงาน
๑๐. มองเป้าหมายในภาพรวม

การพิจารณาความเสี่ยง

หลังจากประเมินความเป็นไปได้ของโอกาสที่เกิด (Likelihood Score) และผลกระทบ/ความรุนแรง (Impact Score) ของปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ โดยนำความเสี่ยงที่ระบุไว้แล้วทั้งหมดมาพิจารณาความเสี่ยงดังนี้



ความรุนแรง

	มีค่าระหว่าง 20 - 25 (สูงมาก)
	มีค่าระหว่าง 10 - 19 (สูง)
	มีค่าระหว่าง 1 - 9 (ต่ำ)

จัดลำดับความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยงที่เกิดจากความสัมพันธ์ระหว่างระดับความรุนแรงกับระดับโอกาสที่จะเกิด ซึ่งมีตัวเลขระดับของความเสี่ยงอยู่ที่ ๓ ระดับ โดยแต่ละระดับจะมีความหมายของความเสี่ยงและการปฏิบัติเพื่อใช้ในการบริหารความเสี่ยงต่อไป ดังตาราง

	3	ระดับความเสี่ยงสูงมาก มีค่าระหว่าง 20 -25	ความเสี่ยงยอมรับไม่ได้
	2	ระดับความเสี่ยงสูง มีค่าระหว่าง 10 - 19	ความเสี่ยงสูง
	1	ระดับต่ำหรือปานกลาง มีค่าระหว่าง 1 - 9	ความเสี่ยงที่ยอมรับได้

กิจกรรมควบคุมความเสี่ยง

กิจกรรมควบคุมความเสี่ยง เป็นกระบวนการปฏิบัติงานที่ทุกคนทุกระดับในองค์กรร่วมกันกำหนดขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจในการดำเนินการอย่างสมเหตุสมผล ในการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรหรือหน่วยงาน ซึ่งกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงมีการประเมินดังนี้

๑. การดำเนินการควบคุมเพื่อป้องกัน เป็นการกำหนดกิจกรรมที่นำมาใช้ในควบคุมความเสี่ยง
๒. การควบคุมที่มีอยู่แล้ว เป็นกิจกรรมที่จะนำมาใช้ในควบคุมความเสี่ยง ที่มีอยู่และยังไม่มีหรือมีแต่ยังไม่สมบูรณ์ โดยใช้เครื่องหมาย ✓ หมายถึง มีอยู่แล้ว X หมายถึงไม่มี และ O หมายถึง มีแต่ไม่สมบูรณ์
๓. ผลของการควบคุมที่มีอยู่แล้ว เป็นที่ทำกิจกรรมในการควบคุมความเสี่ยง โดยใช้เครื่องหมาย หมายถึง ✓ ได้ผลตามความคาดหวัง X หมายถึง ไม่ได้ผลตามความคาดหวัง O หมายถึง ได้ผลแต่ยังไม่สมบูรณ์

การจัดการความเสี่ยง (Risk management)

เมื่อความเสี่ยงได้รับการประเมินและบ่งชี้ตามระดับความสำคัญแล้ว ต้องมีการประเมินวิธีการจัดการความเสี่ยงที่สามารถนำไปปฏิบัติได้เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพ ผู้ประเมินต้องเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยงอย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายวิธีรวมกัน เพื่อลดระดับโอกาสที่จะเกิดขึ้นและความรุนแรง (ผลกระทบ) ของเหตุการณ์ให้อยู่ในช่วงที่องค์กรสามารถยอมรับได้ (Risk Tolerance) หลักการตอบสนองความเสี่ยงมี 4 ประการ (4T) คือ

๑. การยอมรับ (Take) ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ในปัจจุบันอยู่ภายในระดับที่ต้องการและยอมรับได้แล้ว โดยไม่ต้องมีการดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อลดโอกาสหรือความรุนแรงที่อาจเกิดขึ้นได้อีก

๒. การลดหรือควบคุม (Treat) การดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อลดโอกาสที่อาจเกิดขึ้นหรือความรุนแรงของความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๓. การถ่ายโอนหรือกระจาย (Transfer) การโอนหรือการกระจายความรับผิดชอบกับผู้อื่นในการจัดการความเสี่ยง

๔. การหยุดหรือการหลีกเลี่ยง (Terminate) การหยุดหรือการดำเนินการเพื่อหลีกเลี่ยงเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงผู้บริหารควรจัดการลดระดับความเสี่ยงตามหลักการตอบสนองข้างต้นและดำเนินการประเมินความเสี่ยงอีกครั้งหลังจากที่ได้มีการจัดการความเสี่ยงในช่วงเวลาที่เหมาะสมเพื่อดูว่าการบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิผลหรือไม่

การระบุความเสี่ยง

เทศบาลตำบลกกตูม อำเภอดงหลวง จังหวัดมุกดาหาร

ความเสี่ยง (ภารกิจหลัก/กิจกรรมของหน่วยงาน)	ปัจจัยเสี่ยง
ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)	
- นโยบายหรือแผนการพัฒนาไม่ชัดเจนครอบคลุมเป้าหมายขององค์กร	- การดำเนินโครงการไม่ตรงตามความต้องการ ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)	
- ขาดบุคลากรในการดำเนินการ - ยังไม่มีความรู้ความเข้าใจในการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน	- ทำให้มีการทำงานเกินกว่าหน้าที่ของตน อาจทำให้เกิดความผิดพลาดในงานที่ต้องใช้ความรู้ความสามารถเฉพาะทาง - ทำให้เกิดความล่าช้าในการทำงาน
ด้านนโยบาย / กฎหมาย / ระเบียบ / ข้อบังคับ (Policy and Community Risk)	
- บุคลากรยังไม่เข้าใจความสำคัญในการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย - ไม่เข้าใจกฎหมายหรือระเบียบที่ใช้ในการปฏิบัติงาน	- การดำเนินงานอาจจะเกิดความเสียหายแก่หน่วยงานราชการ ทำให้เกิดความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ เช่น การนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว
ด้านการเงิน (Financial Risk)	
- ยังไม่มีความเสี่ยงในการทำงาน	

การประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยง

เทศบาลตำบลกกตูม อำเภอคงหลวง จังหวัดมุกดาหาร

ความเสี่ยง (ภารกิจหลัก/กิจกรรมของ หน่วยงาน)	รายละเอียดความสูญเสีย (ปัจจัยเสี่ยง)	โอกาสที่จะเกิด (1)	ผลกระทบ/ ความรุนแรง (2)	คะแนนความเสี่ยง (ระดับความเสี่ยง) (1) x (2)	ลำดับความ เสี่ยง
ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)					
- นโยบายหรือแผนการพัฒนา ไม่ชัดเจนครอบคลุมเป้าหมาย ขององค์กร	- การดำเนินโครงการไม่ตรงตาม ความต้องการ ไม่เป็นไปตาม เป้าหมายที่กำหนดไว้	2	3	6 (ต่ำ)	1 ความเสี่ยงที่ ยอมรับได้
ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)					
- ขาดบุคคลกรในการ ดำเนินการ - ยังไม่มีความรู้ความเข้าใจใน การนำเทคโนโลยีมาใช้ในการ ปฏิบัติงาน	- ทำให้มีการทำงานเกินกว่าหน้าที่ ของตน อาจทำให้เกิดความผิดพลาด ในงานที่ต้องใช้ความรู้ความสามารถ เฉพาะทาง - ทำให้เกิดความล่าช้าในการทำงาน	4	2	8 (ต่ำ)	1 ความเสี่ยงที่ ยอมรับได้
ด้านนโยบาย / กฎหมาย / ระเบียบ / ข้อบังคับ (Policy and Community Risk)					
- บุคคลากรยังไม่เข้าใจ ความสำคัญในการปฏิบัติตาม ระเบียบกฎหมาย	- การดำเนินงานอาจจะเกิดความ เสียหายแก่หน่วยงานราชการ ทำให้	3	4	12 (สูง)	2 ความเสี่ยงที่ ยอมรับไม่ได้

- ไม่เข้าใจกฎหมายหรือระเบียบที่ใช้ในการปฏิบัติงาน	เกิดความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่				
ด้านการเงิน (Financial Risk)					
-					

การกำหนดกิจกรรมควบคุมความเสี่ยง

เทศบาลตำบลกกตูม อำเภอคงหลวง จังหวัดมุกดาหาร

ลำดับ	ความเสี่ยง (ภารกิจหลัก/กิจกรรมของหน่วยงาน) (1)	การควบคุมที่ควรจะมี (2)	การควบคุมที่มีอยู่แล้ว (3)	การควบคุมที่มีอยู่แล้วได้ผลหรือไม่ (4)	วิธีการจัดการความเสี่ยง (5)	หมายเหตุ (6)
๑	ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)					
	- นโยบายหรือแผนการพัฒนาไม่ชัดเจนครอบคลุมเป้าหมายขององค์กร	ทบทวนวิเคราะห์ วางแผนการดำเนินการในแต่ละปีให้ครอบคลุม	✓	✓	<input type="radio"/> ขอมรับ <input checked="" type="radio"/> ควบคุม <input type="radio"/> ถ้ายโอน <input type="radio"/> หลีกเลี่ยง	
๒	ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)					

	<p>- ขาดบุคคลกรในการดำเนินการ</p> <p>- ยังไม่มีความรู้ความเข้าใจในการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน</p>	การกำกับดูแลจากหัวหน้าส่วนราชการ	✓	✓	<input type="radio"/> ขอมรับ <input checked="" type="radio"/> ควบคุม <input type="radio"/> ถ่ายโอน <input type="radio"/> หลีกเลี่ยง	
๓	<p>ด้านนโยบาย/กฎหมาย/ระเบียบ/ข้อบังคับ (Policy and Community Risk)</p>					
	<p>- บุคคลากรยังไม่เข้าใจความสำคัญในการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย</p>	การกำกับดูแลจากหัวหน้าส่วนราชการ	✓	✓	<input type="radio"/> ขอมรับ <input checked="" type="radio"/> ควบคุม <input type="radio"/> ถ่ายโอน <input type="radio"/> หลีกเลี่ยง	
๔	<p>ด้านการเงิน (Financial Risk)</p>					
	-					

แผนการดำเนินการจัดการความเสี่ยง

เทศบาลตำบลกกตูม อำเภอคงหลวง จังหวัดมุกดาหาร

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (1)	การควบคุมที่มีอยู่ (2)	ระดับ ความ เสี่ยง (3)	การจัดการความเสี่ยง (4)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (ปัจจัยเสี่ยง) (5)	กิจกรรมการควบคุม (แผนการปรับปรุง การควบคุม) (6)	ระยะเวลาใน การดำเนินการ (7)
ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)						
- นโยบายหรือแผนการพัฒนา ไม่ชัดเจนครอบคลุมเป้าหมาย ขององค์กร <u>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</u> - มีการกำหนดนโยบายอย่าง ชัดเจน ครอบคลุมในทุกๆด้าน	ทบทวนวิเคราะห์ วางแผนการ ดำเนินการในแต่ละ ปีให้ครอบคลุม	1	การควบคุม	- การดำเนินโครงการ ไม่ตรงตามความ ต้องการ ไม่เป็นไปตาม เป้าหมายที่กำหนดไว้	- การประชุม ผู้บริหาร พนักงาน เพื่อวิเคราะห์และ เสนอแนวทางในการ กำหนดเป้าหมาย	ตุลาคม - กันยายน 2564
ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)						
- ขาดบุคคลกรในการ ดำเนินการ - ยังไม่มีความรู้ความเข้าใจใน การนำเทคโนโลยีมาใช้ในการ ปฏิบัติงาน <u>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</u> - มีการนำเทคโนโลยีมาใช้ ปฏิบัติงาน	- ทำให้มีการทำงาน เกินกว่าหน้าที่ของ ตน อาจทำให้เกิด ความผิดพลาดใน งานที่ต้องใช้ความรู้ ความสามารถ เฉพาะทาง	1	การควบคุม	- การทำงานที่ผู้ปฏิบัติ ไม่มีความรู้ในเรื่อง นั้นๆ จะทำให้เกิดความ ผิดพลาดในการทำงาน	- มีการกำกับดูแล จากหัวหน้าส่วน ราชการ	ตุลาคม - กันยายน 2564

	- ทำให้เกิดความ ล่าช้าในการทำงาน					
ด้านนโยบาย/กฎหมาย/ ระเบียบ/ข้อบังคับ (Policy and Community Risk)						
- บุคคลากรยังไม่เข้าใจ ความสำคัญในการปฏิบัติตาม ระเบียบกฎหมาย <u>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</u> - มีการปฏิบัติงานหรือ ดำเนินการอย่างถูกต้องตาม กฎหมาย	- การดำเนินงาน อาจจะเกิดความ เสียหายแก่ หน่วยงานราชการ ทำให้เกิดความรับ ผิดทางละเมิดของ เจ้าหน้าที่	2	การควบคุม	- การปฏิบัติงานที่ ผิดพลาดจะทำให้ เกิดผลเสียมากกว่า ผลดี	- มีการกำกับดูแล จากหัวหน้าส่วน ราชการ	ตุลาคม - กันยายน 2564
ด้านการเงิน (Financial Risk)						
-						