**แบบรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564**



**องค์การบริหารส่วนตำบลชุมพวง**

**อำเภอชุมพวง จังหวัดนครราชสีมา**

**คำนำ**

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 20 เมษายน 2561 โดยมาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562 มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม 2562 โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้

องค์การบริหารส่วนตำบลชุมพวง จึงได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เพื่อใช้เป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐานในการติดตามประเมินผล รวมทั้งการรายงานผลเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง อันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลชุมพวงสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

**องค์การบริหารส่วนตำบลชุมพวง**

**กุมภาพันธ์ 2564**

**สารบัญ**

**หน้า**

**บทที่ ๑ บทนำ 1**

๑. หลักการและเหตุผล

๒. วัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓. เป้าหมาย

๔. นิยามความเสี่ยง

**บทที่ 2 การบริหารจัดการความเสี่ยง 3**

๑. การระบุความเสี่ยง

๒. การประเมินความเสี่ยง

๓. การตอบสนองความเสี่ยง

**บทที่ ๑ บทนำ**

**๑. หลักการและเหตุผล**

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562 ขึ้น เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มรการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้

การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือทางกลยุทธ์ที่สำคัญตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ที่จะช่วยให้การบริหารงานและการตัดสินใจด้านต่างๆ เพราะภายใต้สภาวะการดำเนินงานทุกหน่วยงาน ล้วนมีความเสี่ยง ซึ่งเป็นความไม่แน่นอนที่อาจจะส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานหรือเป้าหมายของหน่วยงาน จึงจำเป็นต้องมีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยการระบุความเสี่ยงว่ามีปัจจัยใดบ้างที่กระทบต่อการดำเนินงานหรือเป้าหมายของหน่วยงาน วิเคราะห์ความเสี่ยงจากโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้น จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง กำหนดแนวทางในการจัดการความเสี่ยง เพื่อลดความสูญเสียและโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายแก่หน่วยงาน

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลชุมพวงจึงได้จัดทำแบบรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี 2564 สำหรับใช้เป็นแนวทางในการบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่างๆ เพื่อลดมูลเหตุที่จะทำให้เกิดความเสียหาย ให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับ ควบคุม และตรวจสอบได้

**๒. วัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง**

๑. เพื่อให้ผู้บริหารและพนักงานเทศบาล เข้าใจหลักการและกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลชุมพวง

๒. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอน และกระบวนการในการบริหารความเสี่ยง

๓. เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลชุมพวง อย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

๔. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลชุมพวง

๕. เพื่อลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์การบริหารส่วนตำบลชุมพวง

**๓. เป้าหมาย**

๑. ผู้บริหารและพนักงานส่วนท้องถิ่น มีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารความเสี่ยง เพื่อนำไปใช้ในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์และแผนการดำเนินงานประจำปี ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

๒. ผู้ปฏิบัติงาน สามารถระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๓. สามารถนำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงไปใช้ในการปฏิบัติงานได้

๔. การบริหารจัดการความเสี่ยงถูกกำหนดขึ้นอย่างเหมาะสม ครอบคลุมทุกกิจกรรมในองค์การบริหารส่วนตำบลชุมพวง

* 2 -

**๔. นิยามความเสี่ยง**

ความเสี่ยง หมายถึง โอกาสหรือเหตุไม่พึงประสงค์อาจทำให้อนาคตส่งผลกระทบให้เกิดความเสียหาย ทำให้วัตถุประสงค์และเป้าหมายที่องค์กรกำหนดไว้เบี่ยงเบนไปหรือไม่ประสบผลสำเร็จ ทั้งในด้านกลยุทธ์ การเงิน การดำเนินงาน และกฎระเบียบหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

การบริหารความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการปัจจัย และควบคุมกิจกรรมรวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่างๆ เพื่อให้โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลง หรือผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

การตอบสนองความเสี่ยง หมายถึง การพิจารณาเลือกวิธีการที่ควรกระทำเพื่อจัดการกับความเสี่ยงที่อาจจะเกิด ขึ้นตามผลการประเมินความเสี่ยง ซึ่งต้องพิจารณาโอกาสที่จะเกิดและผลกระทบที่จะเกิดขึ้น โดยเปรียบเทียบระดับความเสี่ยงที่เกิดกับระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ และความคุ้มค่าในการบริหารความเสี่ยงที่เหลืออยู่ วิธีการที่ใช้ในปัจจุบัน คือ

1. การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง คือการหลีกเลี่ยงหรือหยุดการกระทำที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง เช่น งานส่วนใดที่องค์กรไม่ถนัด อาจหลีกเลี่ยงหรือหยุดการทำงานในส่วนนั้น และอาจใช้การจ้างงานภายนอกแทน

2. การลดความเสี่ยง คือการลดโอกาสที่จะเกิดหรือลดผลกระทบ หรือลดทั้งสองส่วน โดยการจัดให้มีระบบการควบคุมต่างๆเพื่อป้องกัน หรือค้นพบความเสี่ยงอย่างเหมาะสมทันเวลา

3. การแบ่งความเสี่ยง คือการลดโอกาสที่จะเกิดหรือลดผลกระทบ หรือลดทั้งสองส่วน โดยการหาผู้ร่วมรับผิดชอบความเสี่ยง เช่น การทำประกันต่างๆ

4. การยอมรับความเสี่ยง คือการไม่ต้องทำสิ่งใดเพิ่มเติมเนื่องจากมีความเห็นว่าความเสี่ยงมีโอกาสที่ จะเกิดขึ้นน้อย และผลกระทบจากการเกิดก็น้อยด้วย

* 3 -

**การประเมินความเสี่ยง**

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ประกอบด้วย การวิเคราะห์ การประเมิน และการจัดระดับความเสี่ยง ที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของกระบวนการทำงานขององค์การบริหารส่วนตำบลชุมพวง ซึ่งประกอบด้วย ๔ ขั้นตอน ดังนี้

**2.1 การกำหนดเกณฑ์การประเมิน** เป็นการกำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ระดับความรุนแรงของผลกระทบ และระดับของความเสี่ยง โดยคณะทำงานบริหารความเสี่ยงได้กำหนดเกณฑ์การให้คะแนน ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และระดับความรุนแรงของผลกระทบ ไว้ 5 ระดับ คือ น้อยมาก น้อย ปานกลาง สูง และสูงมาก ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ประเด็นที่พิจารณา | ระดับคะแนน | | | | | |
| 1 = น้อยที่สุด | 2 = น้อย | 3 = ปานกลาง | 4 = สูง | 5 = สูงมาก |
| โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง | | | | | | |
| ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์หรือข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน(ครั้ง) | 5 ปี/ครั้ง | 2-3 ปี/ครั้ง | 1 ปี/ครั้ง | 1-6 เดือน/ครั้ง  ไม่เกิน 5 ครั้ง/ปี | 1 เดือน/ครั้ง  หรือมากกว่า |
| โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ | น้อยที่สุด | น้อย | ปานกลาง | สูง | สูงมาก |
| ความรุนแรงและผลกระทบ | | | | | | |
| มูลค่าความเสียหาย | น้อยกว่า 10,000 บาท | 10,000-50,000 บาท | 50,000 – 100,000 บาท | 100,000 – 500,000 บาท | มากกว่า 500,000 บาท |
| อันตรายต่อชีวิต | เดือดร้อน  รำคาญ | บาดเจ็บ  เล็กน้อย | บาดเจ็บ  ต้องรักษา | บาดเจ็บสาหัส | เสียชีวิต |
| ผลกระทบต่อภาพลักษณ์ขององค์กร | น้อยที่สุด | น้อย | ปานกลาง | สูง | สูงมาก |

* 4 -

ส่วนระดับของความเสี่ยง จะพิจารณาจากความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบต่อความเสี่ยงขององค์กร ว่าจะก่อให้เกิดความเสี่ยงในระดับใด โดยกำหนดเกณฑ์ไว้ 4 ระดับ ได้แก่ สูงมาก สูง ปานกลาง และต่ำ

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ความรุนแรงของผลกระทบ | 5 |  |  |  |  |  | สูงมาก |
| 4 |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  | สูง |
| 2 |  |  |  |  |  | ปานกลาง |
| 1 |  |  |  |  |  | ต่ำ |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
|  | โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง | | | | |  |

**2.2 การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง** เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่าง ๆ และประเมินระดับความรุนแรงของผลกระทบหรือมูลค่าความเสียหายจากความเสี่ยง เพื่อให้เห็นระดับความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้วางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้งบประมาณ กำลังคน หรือเวลาที่มีจำกัด โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น ซึ่งมีขั้นตอนการดำเนินการ ดังนี้

๑) พิจารณาโอกาส/ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ ว่ามีโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๒) พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบความเสี่ยง ที่มีผลต่อหน่วยงานว่ามีระดับความรุนแรง หรือมีความเสียหายเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

**2.3 การวิเคราะห์ความเสี่ยง** เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง และความรุนแรงของผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้ว ให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบความเสี่ยง ว่าก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใด

ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่าง ๆ ซึ่งจัดแบ่งเป็น 4 ระดับ สามารถแสดงเป็นแผนภูมิความเสี่ยง แบ่งพื้นที่เป็น 4 ส่วน ซึ่งใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

- 5 -

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ความรุนแรงของผลกระทบ | 5 | 5 | 10 | 15 | 20 | 25 | สูงมาก | |
| 4 | 4 | 8 | 12 | 16 | 20 |
| 3 | 3 | 6 | 9 | 12 | 15 | สูง | |
| 2 | 2 | 4 | 6 | 8 | 10 | ปานกลาง | |
| 1 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | ต่ำ | |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  | |
|  | โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง | | | | | |  | |

1) ระดับความเสี่ยงต่ำ คือ คะแนนระดับความเสี่ยง 1-5 คะแนน โดยทั่วไปความเสี่ยงในระดับนี้ให้ถือว่าเป็นความเสี่ยงที่ไม่มีนัยสำคัญต่อการดำเนินงาน ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นนั้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใด ๆ เพิ่มเติม

2) ระดับความเสี่ยงปานกลาง คะแนนระดับความเสี่ยง 6-10 คะแนน เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีแผนควบคุมความเสี่ยง ความเสี่ยงในระดับนี้ให้ถือว่าเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการจัดการเพิ่มเติม

3) ระดับความเสี่ยงสูง คะแนนระดับความเสี่ยง 11-16 คะแนน ต้องมีแผนลดความเสี่ยง เพื่อให้ความเสี่ยงนั้นลดลงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

4) ระดับความเสี่ยงสูงมาก คะแนนระดับความเสี่ยง 17-25 คะแนน ต้องมีแผนลดความเสี่ยงและประเมินซ้ำ หรืออาจต้องถ่ายโอนความเสี่ยง

6

**การประเมินความเสี่ยง (ปีงบประมาณ 2564)**

**องค์การบริหารส่วนตำบลชุมพวง อำเภอชุมพวง จังหวัดนครราชสีมา**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ความเสี่ยง | ผลกระทบ/ความเสียหายที่จะเกิดขึ้น | ปัจจัย/สาเหตุ | ประเภทความเสี่ยง | โอกาส/  ความถี่ | ผลกระทบ  ความรุนแรง | คะแนน  ความเสี่ยง | ระดับความเสี่ยง | ผู้  รับผิดชอบ |
| 1. การใช้ดุลพินิจของผู้มีอำนาจในการอนุญาต อนุมัติ ต่างๆ | หากผู้มีอำนาจไม่ยึดหลักความถูกต้อง ย่อมเกิดความไม่เป็นธรรมต่อพนักงานส่วนตำบล | ปัจจัยภายใน  - การนำระบบอุปถัมภ์มาใช้ในการปฏิบัติราชการ  - การแบ่งพรรคแบ่งพวกของพนักงานส่วนตำบล  - ความไม่ยุติธรรมของผู้มีอำนาจในการตัดสินใจ สั่งการ | ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (O) |  |  |  |  |  |
| 2. ความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน เนื่องจากขาดรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมายที่นำไปใช้ในการปฏิบัติงาน | ปฏิบัติงานผิดพลาด ไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย อันนำไปสู่ปัญหากับหน่วยตรวจสอบ | ปัจจัยภายนอก  - กฎหมาย ระเบียบ ที่ออกมาไม่มีความชัดเจนในการปฏิบัติ  - หน่วยงานที่ออกกฎหมาย ระเบียบ ไม่มีการให้ความรู้ก่อนการบังคับใช้  ปัจจัยภายใน  - พนักงานส่วนตำบลไม่สนใจอ่านระเบียบ กฎหมาย  - ไม่มีการจัดทำหรือรวบรวมองค์ความรู้ในหน่วยงาน | ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (C) |  |  |  |  |  |
| 3. การทุจริตในการเบิกจ่ายต่างๆ | ราชการได้รับความเสียหายจากเงินที่ถูกทุจริต | ปัจจัยภายใน  - ขาดการควบคุม ตรวจสอบอย่างเข้มงวด  - ระบบตรวจสอบไม่รัดกุมพอที่จะปิดช่องว่างการทุจริต | ความเสี่ยงด้านการเงิน (F) |  |  |  |  |  |

7

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ความเสี่ยง** | **ผลกระทบ/ความเสียหายที่จะเกิดขึ้น** | **ปัจจัย/สาเหตุ** | **ประเภทความเสี่ยง** | โอกาส/  ความถี่ | ผลกระทบ  ความรุนแรง | คะแนน  ความเสี่ยง | ระดับความเสี่ยง | ผู้  รับผิดชอบ |
| 4. วางแผนการพัฒนาไม่ถูกต้อง เหมาะสม สอดคล้องกับปัญหาและความต้องการของประชาชน | ปัญหาความเดือดร้อนไม่ได้รับการแก้ไข มีการประท้วง ร้องเรียน | ปัจจัยภายใน  - ผู้บริหารวางแผนพัฒนาโดยยึดจากความต้องการของตนเอง พรรคพวก ฐานเสียง และผลประโยชน์ที่ตนเองจะได้รับ | ความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์ (S) |  |  |  |  |  |
| 5. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ เป็นไปอย่างไม่ถูกต้อง | - จัดซื้อผิดระเบียบ  - ได้วัสดุครุภัณฑ์ที่ไม่มีคุณภาพ ไม่ตรงตามความต้องการใช้งาน  - มีการทุจริต งบประมาณของทางราชการเสียหาย | ปัจจัยภายนอก  - ระเบียบกฎหมายฉบับใหม่ออกมาบังคับใช้จำนวนมาก  - มีการปรับเปลี่ยนระเบียบ กฎหมายตลอดเวลา  ปัจจัยภายใน  - การขาดความรู้ความเข้าใจของผู้ปฏิบัติ  - พนักงานผู้มีหน้าที่จัดซื้อจัดจ้างทุจริต รับผลประโยชน์จากผู้ขาย ผู้รับจ้าง | ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (C) |  |  |  |  |  |
| 6. การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว | เกิดการทุจริต เกิดความสิ้นเปลืองโดยที่ราชการไม่ได้รับประโยชน์ | ปัจจัยภายใน  - ขาดการควบคุม ตรวจสอบอย่างเคร่งครัด  - ผู้ปฏิบัติทุจริต | ความเสี่ยงด้านการเงิน (F) |  |  |  |  |  |

8

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ความเสี่ยง** | **ผลกระทบ/ความเสียหายที่จะเกิดขึ้น** | **ปัจจัย/สาเหตุ** | **ประเภทความเสี่ยง** | โอกาส/  ความถี่ | ผลกระทบ  ความรุนแรง | คะแนน  ความเสี่ยง | ระดับความเสี่ยง | ผู้  รับผิดชอบ |
| 7. การปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ | - ราชการได้รับความเสียหายจากการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติ  - ประชาชนได้รับความเดือดร้อน เสียหาย | ปัจจัยภายใน  - ขาดการควบคุม ตรวจสอบอย่างเข้มงวด  - ระบบตรวจสอบไม่รัดกุมพอที่จะปิดช่องว่างการทุจริต  - ผู้ปฏิบัติขาดจิตสำนึกในการเป็นข้าราชการที่ดี | ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (O) |  |  |  |  |  |
| 8. โครงการก่อสร้างพื้นฐานไม่มีคุณภาพ ไม่ได้ใช้ประโยชน์ | สิ้นเปลืองและสูญเสียงบประมาณในการก่อสร้าง การซ่อมแซมบำรุงรักษา | ปัจจัยภายใน  - ผู้ปฏิบัติงานไม่คำนึงถึงประโยชน์ของทางราชการ  - ผู้ปฏิบัติงานมีผลประโยชน์ในงานที่ทำ | ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (O) |  |  |  |  |  |
| 9. การจ่ายเบี้ยยังชีพไม่ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย | งบประมาณที่ต้องจ่ายไปให้กับผู้ที่ไม่มีสิทธิ์ได้รับ | ปัจจัยภายใน  - ผู้ปฏิบัติงานบกพร่อง ไม่ตรวจสอบคุณสมบัติของผู้ขอรับเบี้ยยังชีพให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย | ความเสี่ยงด้านการเงิน (F) |  |  |  |  |  |
| 10. เกิดสาธารณภัยในพื้นที่ | บ้านเรือนประชาชนได้รับความเสียหาย เกิดการสูญเสียทรัพย์สินและชีวิตของประชาชน | ปัจจัยภายนอก  - สภาพดิน ฟ้า อากาศ  ปัจจัยภายใน  - อุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ กระแสไฟฟ้า | ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (O) |  |  |  |  |  |