

แบบประเมินความเสี่ยงเทศบาลนครนครสวรรค์

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔



เทศบาลนครสวรรค์ อำเภอเมืองนครสวรรค์ จังหวัดนครสวรรค์

<http://www.nsm.go.th> ๐๕๖-๒๑๙๕๕๕

แบบประเมินความเสี่ยง
เทศบาลนครนครสวรรค์ อำเภอเมืองนครสวรรค์ จังหวัดนครสวรรค์
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.2564

ที่	ความเสี่ยง	รายการความเสี่ยง	รายละเอียดความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	โอกาสเกิด ความเสี่ยง (1-5)	ความ รุนแรง ของ ผลกระทบ (1-5)	ผลคะแนน	หมายเหตุ
1	ด้านกลยุทธ์							
1.1	การควบคุม งบประมาณรายจ่าย	การควบคุมงบประมาณรายจ่าย ไม่เป็นไปตามเทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี	- เทศบาลเป็นหน่วยรับ งบประมาณโดยตรง เงินที่ได้รับ จัดสรรไม่เป็นไปตามที่ตราเทศ บัญญัติงบประมาณรายจ่ายไว้ - หน่วยงานผู้เบิกตั้งงบประมาณ รายจ่ายตามเทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี จ่ายจากเงินอุดหนุนทั่วไป แต่ ระหว่างปีไม่ได้รับเงินอุดหนุน จัดสรรเป็นไปตามที่จัดทำคำขอ	ขาดการบูรณาการร่วมกัน ระหว่างหน่วยงาน	5	5	25	ฝ่ายสถิติ การคลัง สำนักงาน คลัง

ที่	ความเสี่ยง	รายการความเสี่ยง	รายละเอียดความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	โอกาสเกิด ความเสี่ยง (1-5)	ความ รุนแรง ของ ผลกระทบ (1-5)	ผลคะแนน	หมายเหตุ
2	ด้านการดำเนินงาน							
2.1	เครื่องมือในการปฏิบัติงาน	ฮาร์ดแวร์บางประเภทไม่เพียงพอ	การใช้โปรแกรมฟรีทดแทนการจัดซื้อ Database Server ไม่สามารถใช้งานได้ทุกฟังก์ชัน ส่งผลให้ระบบปฏิบัติการไม่สมบูรณ์	งบประมาณไม่เพียงพอไวรัส/โปรแกรมที่ฝังตัวและแฝงอันตรายมีการพัฒนาให้มีความอันตรายและความเสียหายแก่ระบบมากขึ้น	3	4	12	กองวิชาการและแผนงาน
2.2	การบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-laas	การบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-laas	- ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น e-laas ได้ปรับปรุงการบันทึกบัญชีให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐทำให้เพิ่มขั้นตอนในการปฏิบัติงานมากขึ้น ยากต่อการวิเคราะห์รายจ่ายซึ่ง ชื่อบัญชีตามระบบ e-laas ไม่ตรงกับชื่อบัญชีประเภทรายจ่ายตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	- บุคลากรมีไม่เพียงพอต่อปริมาณ - เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงาน	3	3	9	ฝ่ายสถิติการคลัง สำนักการคลัง

ที่	ความเสี่ยง	รายการความเสี่ยง	รายละเอียดความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	โอกาสเกิด ความเสี่ยง (1-5)	ความ รุนแรง ของ ผลกระทบ (1-5)	ผลคะแนน	หมายเหตุ
			- การควบคุมงบประมาณรายจ่ายมีความยุ่งยากมากขึ้น ต้องวิเคราะห์รายจ่ายตามฎีกาที่ขอเบิกจ่ายจากระบบ e-laas กับทะเบียนคุมรายจ่ายตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี					
2.3	ขั้นตอนในการปฏิบัติงาน	ปัญหาการปฏิบัติงานด้านพัสดุล่าช้า	- ขั้นตอนการปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 มีขั้นตอนการปฏิบัติงานมาก - ระเบียบ/ข้อกฎหมาย/หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องจำนวนมาก ต้องสืบค้นเรียนรู้ให้ทันตลอดเวลา เพื่อให้การปฏิบัติงานในทุกขั้นตอนครบถ้วน ถูกต้อง สมบูรณ์ตามระเบียบ/ข้อกฎหมาย/หนังสือสั่งการต่าง ๆ	- ระเบียบ/ข้อกฎหมาย/หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน	3	3	9	ฝ่ายระเบียบการคลัง สำนักการคลัง

ที่	ความเสี่ยง	รายการความเสี่ยง	รายละเอียดความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	โอกาสเกิด ความเสี่ยง (1-5)	ความ รุนแรง ของ ผลกระทบ (1-5)	ผลคะแนน	หมายเหตุ
2.4	การจัดซื้อและจัดจ้าง	ข้อผิดพลาดในการจัดทำเอกสาร จัดซื้อจัดจ้างของสำนัก/กอง ที่ส่ง ให้ส่วนพัสดุดำเนินการ - การเบิกจ่ายผิดหมวด/ประเภท - ไม่ระบุรายละเอียดของพัสดุที่ จัดซื้อจัดจ้างให้ถูกต้องครบถ้วน - ร่างขอบเขตของงาน (TOR) ไม่ถูกต้องตรงกับเทศบัญญัติ หรือ เอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง	- เจ้าหน้าที่ของหน่วยงาน เจ้าของงบประมาณระบุแหล่ง งบประมาณที่จะดำเนินการ จัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้อง - บุคคลหรือเจ้าหน้าที่ระบุ รายละเอียดตามลักษณะของ พัสดุที่จัดซื้อจัดจ้าง ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน - เจ้าหน้าที่ หรือคณะกรรมการ กำหนดรายละเอียดของพัสดุใน ร่างขอบเขตของงาน (TOR) ไม่ ถูกต้อง ตรงกับเทศบัญญัติ หรือ เอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง	- ทำให้การเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง ตามระเบียบงบประมาณ - ทำให้พัสดุที่จัดซื้อจัดจ้างไม่ ถูกต้องตรงตามความต้องการ หรือวัตถุประสงค์ - ทำให้เกิดปัญหาในการ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่ ถูกต้องตรงกับเทศบัญญัติ หรือ การพิจารณาคัดเลือกผู้เสนอราคา	2	4	8	ฝ่ายจัดหาพัสดุ สำนักการคลัง
2.5	การตรวจสอบพัสดุ ก่อนขึ้นหลักประกัน สัญญา	การขึ้นหลักประกันสัญญาไม่ทัน ตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด	การที่หน่วยงานผู้ครอบครองพัสดุ ไม่รายงานการตรวจสอบพัสดุ โดยเร็วหลังจากได้รับแจ้งจาก งานสัญญาและหลักประกัน	ทำให้เกิดความล่าช้าในการขึ้น หลักประกันสัญญาจนเกินกว่า ระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด	2	3	6	ฝ่ายจัดหาพัสดุ สำนักการคลัง

ที่	ความเสี่ยง	รายการความเสี่ยง	รายละเอียดความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	โอกาสเกิด ความเสี่ยง (1-5)	ความ รุนแรง ของ ผลกระทบ (1-5)	ผลคะแนน	หมายเหตุ
2.6	การเก็บรวบรวมข้อมูล ของผู้ประกอบการ ที่ ดำเนินการขออนุญาต ประกอบกิจการตาม พระราชบัญญัติการ สาธารณสุข พ.ศ.2535 และฉบับแก้ไข เพิ่มเติมถึงปัจจุบัน	การดำเนินการเก็บรวบรวม ข้อมูลของผู้ประกอบการ ที่ ดำเนินการขออนุญาตประกอบ กิจการตามพระราชบัญญัติการ สาธารณสุข พ.ศ.2535 และฉบับ แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน	ในการเก็บรวบรวมเอกสาร ใน การขออนุญาตประกอบกิจการ ตามพระราชบัญญัติการ สาธารณสุข พ.ศ.2535 และฉบับ แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน มีการ เก็บรวบรวมที่ยังไม่เป็นระบบ การสืบค้นหาข้อมูลของ ผู้ประกอบการที่มาขอรับ ใบอนุญาต ขาดประสิทธิภาพใน การสืบค้นหาข้อมูล การจัดเก็บ สำเนาเอกสารของผู้ประกอบ กิจการไม่เป็นระบบ	1.จำนวนสถานประกอบการและ ผู้ประกอบการ มีเป็นจำนวนมาก และต้องดำเนินการต่อ ใบอนุญาตทุกปี 2.ระบบการจัดเก็บข้อมูล การ สืบค้นหาข้อมูลและการแจ้งเตือน 3.สถานที่ในการจัดเก็บเอกสารมี ไม่เพียงพอ 4.ขาดระบบการติดตามข้อมูล ของผู้ประกอบการ และสถาน ประกอบการ	2	3	6	สำนักงาน สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม
2.7	การเตรียมความพร้อม เฝ้าระวังการแพร่ ระบาดของโรค Covid-19 โรงเรียนในสังกัด เทศบาลนครนครสวรรค์	การปฏิบัติงานเตรียมความพร้อม เฝ้าระวังการแพร่ระบาดของโรค Covid-19 โรงเรียนในสังกัด เทศบาลนครนครสวรรค์	ความเสี่ยงใดที่อาจจะเกิดขึ้น ภายในสถานการณ์ที่ไม่แน่นอน ของโรค Covid-19 ส่งผลกระทบ ต่อกระบวนการดำเนินการของ องค์กร	ขนาดของสถานศึกษา ขนาดของโรงเรียน จำนวนนักเรียน จำนวนบุคลากรทางการศึกษา	2	3	6	สำนัก การศึกษา

ที่	ความเสี่ยง	รายการความเสี่ยง	รายละเอียดความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	โอกาสเกิด ความเสี่ยง (1-5)	ความ รุนแรง ของ ผลกระทบ (1-5)	ผลคะแนน	หมายเหตุ
2.8	การจัดเก็บข้อมูล ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วย เอดส์ ผู้ด้อยโอกาส เพื่อทำการเบิกจ่ายเบี้ย ยังชีพ	ด้านการจัดเก็บข้อมูลผู้สูงอายุ ผู้ พิการ ผู้ป่วยเอดส์ ผู้ด้อยโอกาส เพื่อทำการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ	การบันทึกข้อมูลในระบบ สารสนเทศยังไม่เป็นปัจจุบัน	ระบบข้อมูลสารสนเทศที่ ประมวลผลด้วยระบบ คอมพิวเตอร์ขัดข้องบ่อยครั้ง	2	3	6	กอง สวัสดิการ สังคม
2.9	พัสดุสูญหาย / เสียหาย	พัสดุสูญหาย ขำรด เสื่อมสภาพที่ เกิดขึ้นในการจัดเก็บรักษา	จัดทำสถานที่เก็บที่มีลักษณะ มิดชิด จัดให้มีเจ้าหน้าที่ควบคุม ห้องพัสดุ โดยให้มีการขออนุญาต ขอใช้พัสดุทุกครั้งที่มีการขอใช้ พัสดุ	ไม่มีสถานที่จัดเก็บพัสดุที่ ปลอดภัย ไม่มีผู้ควบคุมดูแลพัสดุ	2	2	4	ฝ่ายทะเบียน พัสดุ สำนักงานคลัง
2.10	พัสดุที่เสื่อมสภาพหมด ความจำเป็นในการใช้ งานเป็นจำนวนมาก	เวลาตรวจพัสดุทำให้มีพัสดุ คงเหลือที่หมดความจำเป็น จำนวนมากและพัสดุที่รอการ จำหน่ายไม่มีที่จัดเก็บในสถานที่ ที่ปลอดภัย อาจหายได้	แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ พัสดุประจำปี ดำเนินการ จำหน่ายอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ควรเก็บพัสดุรอการจำหน่ายในที่ ที่ปลอดภัย	พัสดุที่ชำรุดเสื่อมสภาพไม่ส่งคืน เพื่อนำมาจำหน่ายอาจเกิดการ สูญหายได้ เนื่องจากไม่มีผู้ดูแล หรือมีการตรวจสอบอย่าง สม่ำเสมอ	2	2	4	ฝ่ายทะเบียน พัสดุ สำนักงานคลัง

ที่	ความเสี่ยง	รายการความเสี่ยง	รายละเอียดความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	โอกาสเกิด ความเสี่ยง (1-5)	ความ รุนแรง ของ ผลกระทบ (1-5)	ผลคะแนน	หมายเหตุ
2.11	การจัดซื้อ/จัดจ้าง ตาม ระเบียบ กระทรวงการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อ จัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.2559	การจัดซื้อ/จัดจ้าง ตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อ จัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560	เนื่องจากการดำเนินการตาม ระเบียบในการจัดซื้อ จัดจ้าง ปัจจุบันมีขั้นตอนและ กระบวนการจัดการที่บังคับ ด้วยระบบ e-GP, E-Lass ฯลฯ ซึ่งระบบทุกขั้นตอนต้องมีความ พร้อมถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับ กระบวนการอุปกรณ์ เทคโนโลยี สารสนเทศ บุคลากรในการ ปฏิบัติงานต้องสอดคล้องมี คุณภาพ/ศักยภาพ ระบบ สัญญาณ Internet จะต้องมี ความเสถียรภาพ จึงมีผลต่อการ บริหารความเสี่ยงในการ ดำเนินงาน	ปัจจัยภายใน 1.กระบวนการปฏิบัติงานทุก ขั้นตอน 2.อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ ระบบ Internet 3.บุคคลที่มีความเชี่ยวชาญและ ชำนาญงานด้านคอมพิวเตอร์ 4.การเปลี่ยนแปลงของเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงาน ปัจจัยภายนอก 1.วิกฤตทางด้านเศรษฐกิจ อาทิ การระบาดเชื้อไวรัสโคโรนา (Covid-19) 2.ความผันผวนของราคาสินค้า 3.ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และนโยบายเร่งด่วนของภาครัฐ	2	2	4	สำนักการช่าง

ที่	ความเสี่ยง	รายการความเสี่ยง	รายละเอียดความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	โอกาสเกิด ความเสี่ยง (1-5)	ความ รุนแรง ของ ผลกระทบ (1-5)	ผลคะแนน	หมายเหตุ
2.12	การจัดเก็บเอกสาร	การควบคุมการจัดเก็บหนังสือ ราชการ	1.ทะเบียนคุมหนังสือรับ-ส่ง, คำสั่ง, ประกาศ 2.การจัดเก็บและสืบค้นเอกสาร	1.มีการเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบงาน 2.สถานที่จัดเก็บเอกสารไม่ เพียงพอ	2	1	2	สำนัก ปลัดเทศบาล
2.13	การอ่านมาตรวัดน้ำ	เจ้าหน้าที่อ่านมาตรวัดน้ำได้ รายงานตรวจสอบหน่วยน้ำ คลาดเคลื่อน สาเหตุจากมาตร วัดน้ำเสีย หรือเดินติดขัด	หน่วยน้ำจะลดลงจากเดิม	สาเหตุเกิดจากมาตรวัดน้ำเดิน ขัดข้อง (มาตรวัดน้ำเสีย)	1	2	2	สำนักการ ประปา
2.14	การออกเลขพัสดุ/การ ตรวจสอบ	ออกเลขพัสดุแล้ว เจ้าหน้าที่ไม่ ควบคุมและนำไปเขียนเลขพัสดุ ให้เป็นปัจจุบัน	ทำให้การตรวจสอบพัสดุไม่เป็น ปัจจุบัน เกิดการคลาดเคลื่อน ยากต่อการค้นหา	ลงเลขพัสดุไม่ครบจำนวน/พัสดุ สูญหาย/มีพัสดุไม่ครบจำนวนที่มี อยู่/การนำพัสดุไปใช้ส่วนตัว	1	1	1	ฝ่ายทะเบียน พัสดุ สำนักการคลัง

ที่	ความเสี่ยง	รายการความเสี่ยง	รายละเอียดความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	โอกาสเกิด ความเสี่ยง (1-5)	ความ รุนแรง ของ ผลกระทบ (1-5)	ผลกระทบ	หมายเหตุ
2.15	การควบคุมการจัดเก็บ รายได้	- ผู้ชำระภาษีไม่ยื่นแบบฯ ชำระ ภาษีภายในกำหนด - ประชาชนยังไม่เข้าใจกฎหมาย ภาษี	- ผู้เสียภาษีหลีกเลี่ยงไม่มาชำระ ภาษีภายในกำหนด - ประชาชนยังขาดความรู้ ความ เข้าใจในเรื่องของการชำระภาษี	- ผู้เสียภาษีไม่มาชำระภาษีตาม กำหนดต้องแจ้งเตือนและติดตาม เร่งรัดจัดเก็บภาษี - ประชาชนยังขาดความรู้ ความ เข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี ต้องประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน เข้าถึงข้อมูลมากขึ้น	1	1	1	ส่วนพัฒนา รายได้ สำนักงานคลัง
2.16	การควบคุมการต่อ สัญญาเช่า	ทำให้รายได้ไม่เป็นไปตาม ประมาณการรายรับตามเทศ บัญญัติงบประมาณรายรับ	รายได้อาจไม่เป็นไปตาม เป้าหมายที่กำหนดไว้	- กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานให้ชัดเจน - ประสานงานขอความร่วมมือ พ่อค้าแม่ค้าและหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องให้รับดำเนินการให้ เป็นไปตามแนวทางและข้อกำหนด	1	1	1	งานจัดทา ประโยชน์ใน ทรัพย์สิน สำนักงานคลัง
2.17	งานรับ - ส่งหนังสือทุก ประเภท	เอกสาร หนังสืออาจสูญหายได้ถ้า เจ้าหน้าที่ลืมลงทะเบียนรับ - ส่ง หนังสือ	หนังสืออาจสูญหายได้ถ้า เจ้าหน้าที่ลืมลงทะเบียนรับ - ส่ง หนังสือ (กรณีที่มาส่งหนังสือหลัง เวลา 16.30 น.)	มีหนังสือมาส่งให้งานธุรการ หลัง เวลา 16.30 น.	1	1	1	งานธุรการ สำนักงานคลัง

ที่	ความเสี่ยง	รายการความเสี่ยง	รายละเอียดความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	โอกาสเกิด ความเสี่ยง (1-5)	ความ รุนแรง ของ ผลกระทบ (1-5)	ผลคะแนน	หมายเหตุ
2.18	งานจัดทำฎีกาเบิก - จ่ายเงินงบประมาณให้ เป็นไปตามเทศบัญญัติ	การจัดทำฎีกาอาจมีการผิด หมวด/ประเภทได้ ถ้าเจ้าหน้าที่ ขาดความรอบครอบ	การจัดทำฎีกาอาจมีการผิดหมวด ประเภทได้ ถ้าเจ้าหน้าที่ขาด ความรอบครอบ และอาจทำให้ งบประมาณในการเบิก - จ่ายไม่ เพียงพอ	การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินช่วย ค่าครองชีพผู้รับบำนาญ (ชคบ.) สังกัดเทศบาลอื่นที่ย้ายมารับเงิน ที่เทศบาลนครนครสวรรค์ แต่ เทศบาลอื่น จัดส่งเงินมาหลังจาก จัดทำฎีกาแล้ว ทำให้ต้องจัดทำ ฎีกาใหม่ให้ตรงกับจำนวนเงินที่ เทศบาลอื่นส่งเงินมาให้	1	1	1	งานธุรการ สำนักงานคลัง
2.19	งานจัดเก็บเงินค่า ฉาปนกิจสงเคราะห์	มีสมาชิกบางรายไม่มาชำระเงิน ภายในกำหนดเวลา	ยังคงมีสมาชิกบางรายไม่มาชำระ เงินภายในกำหนดเวลา	สมาชิกส่วนมากเกษียณอายุ ราชการเป็นผู้สูงอายุ ทำให้ไม่ สะดวกต่อการมาชำระเงินทุก เดือน	1	1	1	งานธุรการ สำนักงานคลัง

ที่	ความเสี่ยง	รายการความเสี่ยง	รายละเอียดความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	โอกาสเกิด ความเสี่ยง (1-5)	ความ รุนแรง ของ ผลกระทบ (1-5)	ผลคะแนน	หมายเหตุ
2.20	การปรับข้อมูลในระบบโปรแกรม (LTAX 3000) กรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลที่ดิน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้างและข้อมูลป้าย	ปรับข้อมูลในระบบโปรแกรม (LTAX 3000) กรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลที่ดิน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้างและข้อมูลป้าย	จากการควบคุมที่มีอยู่ทำได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงไม่มีความถูกต้องของข้อมูลระหว่างทะเบียนทรัพย์สิน (ผท.4) กับข้อมูลในระบบโปรแกรม (LTAX 3000) สาเหตุเนื่องจากกระแสไฟฟ้าขัดข้อง เช่น ไฟดับ ไฟตก	- การยกเลิก พระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ.2508 และพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ.2475 มาใช้พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.2562 - เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน	1	1	1	กอง สารสนเทศ ภาษีและ ทรัพย์สิน

ที่	ความเสี่ยง	รายการความเสี่ยง	รายละเอียดความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	โอกาสเกิด ความเสี่ยง (1-5)	ความ รุนแรง ของ ผลกระทบ (1-5)	ผลคะแนน	หมายเหตุ
3	ด้านการเงิน							
3.1	การบริหารงบประมาณ รายจ่ายประจำปี	- การบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี และการรายงานผลการดำเนินงานการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน - ผลกระทบจากการเกิดโรคติดต่อโควิด - 19	- หน่วยงานผู้เบิกไม่มีการควบคุมงบประมาณรายจ่ายที่ถูกต้อง - เทศบาลจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีแบบงบประมาณสมดุลตั้งประมาณการรายรับเท่ากับประมาณการรายจ่าย และการใช้จ่ายต้องคำนึงถึงรายได้จริง จึงจะสามารถเบิกจ่ายได้ ซึ่งในแต่ละปีจะมีรายรับจริงต่ำกว่าประมาณการรายรับประมาณ 150 - 200 ล้านบาท รวมทั้งผลกระทบจากการเกิดโรคติดต่อโควิด - 19 ทำให้เกิดความเสี่ยงต่อการควบคุมงบประมาณรายจ่ายที่อาจจะจ่ายเกินรายรับจริง	- กระบวนการบริหารงบประมาณและการเงินส่งผลต่อการบริหารงบประมาณของเทศบาล - ผลกระทบจากการเกิดโรคติดต่อโควิด - 19	4	4	16	ฝ่ายสถิติการคลัง สำนักงานการคลัง

ที่	ความเสี่ยง	รายการความเสี่ยง	รายละเอียดความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	โอกาสเกิด ความเสี่ยง (1-5)	ความ รุนแรง ของ ผลกระทบ (1-5)	ผลคะแนน	หมายเหตุ
			- ในระบบไม่มีรายงานแสดงผลการดำเนินงาน ตรวจสอบยากมีผลต่อการบริหารงบประมาณ - รายงานงบแสดงฐานะการเงินข้อบัญญัติมีการเปลี่ยนแปลง ยากต่อการตรวจสอบความถูกต้อง					
3.2	การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกา	- การตรวจสอบฎีกาล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ/ข้อกฎหมายที่กำหนด - ในกรณีมีเหตุทักท้วงหน่วยงานผู้เบิกไม่รีบเร่งดำเนินการแก้ไขให้แล้วเสร็จถูกต้องโดยเร็ว ทำให้เกินระยะเวลาที่ระเบียบ/ข้อกฎหมายกำหนด	- หน่วยงานผู้เบิกจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน ในฎีกามีการแนบเอกสารไม่ครบถ้วนสมบูรณ์หรือไม่ถูกต้องในสาระสำคัญ - การส่งคืนฎีกาให้แก้ไข ฎีกาหนึ่งส่งคืนแก้ไขหลายครั้ง ซึ่งแต่ละครั้งใช้เวลานาน ส่งผลให้การอนุมัติและการเบิกจ่ายเงินล่าช้า	- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เร่งรัดปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ/ข้อกฎหมายกำหนด	2	3	6	ฝ่ายการเงินและบัญชี สำนักการคลัง

ที่	ความเสี่ยง	รายการความเสี่ยง	รายละเอียดความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	โอกาสเกิด ความเสี่ยง (1-5)	ความ รุนแรง ของ ผลกระทบ (1-5)	ผลคะแนน	หมายเหตุ
3.3	ความผิดพลาดเกี่ยวกับการจัดซื้อ-จัดจ้าง และการเบิกจ่ายเงิน	มีโอกาสเกิดความผิดพลาดเกี่ยวกับการจัดซื้อ-จัดจ้าง และการเบิกจ่ายเงิน	บุคลากรทางการเงินต้องดูแลด้านการเงินและบัญชีของศูนย์บริการสาธารณสุข 2 รวมทั้งต้องดูแลโครงการ สปสช. จัดซื้อ-จัดจ้าง ในระบบจัดซื้อ-จัดจ้าง ภาครัฐอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ของแต่ละกลุ่มงาน/งาน ของสำนักงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมทั้งหมด ซึ่งการจัดซื้อ-จัดจ้างของแต่ละโครงการของแต่ละกลุ่มงาน/งาน มักจะมาส่งพร้อมๆกัน และกระชั้นชิด ทำให้ต้องเร่งดำเนินการเพื่อให้ทันเวลา ทำให้อาจเกิดความผิดพลาดได้	1.ไม่มีการจัดทำแผนห้วงเวลาในการดำเนินงาน การจัดซื้อ-จัดจ้างของแต่ละกลุ่มงาน 2.บุคลากรด้านการเงินและการบัญชี ไม่ได้รับการอบรมฟื้นฟูความรู้เกี่ยวกับข้อบังคับและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับระเบียบทางการเงินและบัญชี	2	3	6	สำนักงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ที่	ความเสี่ยง	รายการความเสี่ยง	รายละเอียดความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	โอกาสเกิด ความเสี่ยง (1-5)	ความ รุนแรง ของ ผลกระทบ (1-5)	ผลคะแนน	หมายเหตุ
3.4	การจ่ายเช็ค	- ผู้มีสิทธิรับเงินรับเช็คแล้ว ไม่ นำเช็คไปขึ้นเงินตามกำหนด ทำให้ เกิดปัญหาเช็คค้างในบัญชีเงิน ฝากเกิน 6 เดือน ทำให้เป็นภาระ ทางบัญชี	- มีเช็คที่ผู้มีสิทธิรับเงินได้รับเช็ค ไปแล้ว แต่ไม่นำมาขึ้นเงิน ทำให้ การจัดทำงบกระทบยอดเงินฝาก ธนาคารมีเช็คค้างจำนวนมาก และทำให้เช็คหมดอายุ ต้องขอให้ เทศบาลมาจัดทำเช็คให้ใหม่	- ผู้มีสิทธิรับเงินรับเช็ค ไม่รู้ข้อ กฎหมายเกี่ยวกับเช็ค ต้องให้ เจ้าหน้าที่จ่ายเช็คแจ้ง/กำชับให้ผู้ มีสิทธิรับเงิน เมื่อได้รับเช็คแล้ว ให้รีบนำเช็คไปขึ้นเงินกับ ธนาคารภายในกำหนด 6 เดือน	1	2	2	ฝ่ายการเงิน และบัญชี สำนักงานคลัง

ที่	ความเสี่ยง	รายการความเสี่ยง	รายละเอียดความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	โอกาสเกิด ความเสี่ยง (1-5)	ความ รุนแรง ของ ผลกระทบ (1-5)	ผลคะแนน	หมายเหตุ
4	ด้านกฎระเบียบ							
4.1	ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท.	การบันทึกบัญชีให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ	- ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-laas ได้ปรับปรุงการบันทึกบัญชีให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐทำให้ต้องปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น ต้องวิเคราะห์เพื่อเลือกซื้อบัญชีให้ถูกต้อง - การบันทึกบัญชีระหว่างเทศบาลกับหน่วยงานภายใต้สังกัดเทศบาลกรณีที่เทศบาลให้เงินแก่หน่วยงานภายใต้สังกัดทำให้ยุ่งยากและเพิ่มงานเป็นจำนวนมากประกอบกับหน่วยงานภายใต้สังกัดยังไม่เข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงาน	แนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีของเทศบาลตามข้อกฎหมาย/ระเบียบ/หนังสือสั่งการต่างๆ	3	3	9	ฝ่ายสถิติ การคลัง สำนักงาน คลัง

ที่	ความเสี่ยง	รายการความเสี่ยง	รายละเอียดความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	โอกาสเกิด ความเสี่ยง (1-5)	ความ รุนแรง ของ ผลกระทบ (1-5)	ผลคะแนน	หมายเหตุ
			- นอกจากกระทรวงมหาดไทยแล้ว ยังมีหลายหน่วยงานที่กำหนดแนวทางให้เทศบาลต้องปฏิบัติ บางครั้งเกิดความซ้ำซ้อน/สร้างความสับสน/รายละเอียดขั้นตอนเยอะยากต่อการปฏิบัติ - การกำหนดให้ใช้ระบบอิเล็กทรอนิกส์ในการปฏิบัติงานมากขึ้น ทำให้ยากต่อการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ต้องเรียนรู้ระบบใหม่ๆ อยู่ตลอดเวลา และเจ้าหน้าที่ผู้รู้มีจำกัด บางครั้งบางงานไม่สามารถปฏิบัติงานแทนกันได้					

ที่	ความเสี่ยง	รายการความเสี่ยง	รายละเอียดความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	โอกาสเกิด ความเสี่ยง (1-5)	ความ รุนแรง ของ ผลกระทบ (1-5)	ผลคะแนน	หมายเหตุ
4.2	การปฏิบัติงานด้านพัสดุ	เจ้าหน้าที่เกิดความสับสนกับ แนวทางการปฏิบัติงานด้านพัสดุ	- มีหนังสือสั่งการต่าง ๆ ออกมา ตลอด ผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องยังไม่ มีความเข้าใจเท่าที่ควร เกิดความ สับสน อาจทำให้การปฏิบัติงาน ไม่ครบถ้วน ถูกต้องสมบูรณ์ ตาม ระเบียบ/ข้อกฎหมาย/หนังสือสั่ง การต่าง ๆ	- ระเบียบ/ข้อกฎหมาย/หนังสือ สั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง	3	3	9	ฝ่าย ระเบียบการ คลัง สำนักงาน คลัง
4.3	การปฏิบัติตามระเบียบ และกฎหมายด้าน การศึกษา	การปฏิบัติตามระเบียบและ กฎหมายด้านการศึกษา	การปฏิบัติงานต้องยึดข้อระเบียบ และกฎหมายทำให้ต้องศึกษา เรื่องที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ และต้องศึกษาระเบียบ ให้ถูกต้อง ตรงตามวัตถุประสงค์	ระเบียบ/กฎหมาย/ข้อบังคับ มี จำนวนมาก เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบต้องศึกษาให้ตรงตาม เป้าหมาย	2	3	6	สำนัก การศึกษา