



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลท่าเยียม

ที่ -

วันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการประเมินผลแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลท่าเยียม

อ้างถึง บันทึกข้อความกรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ลงวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการประเมินผลแผนบริหารจัดการความเสี่ยงฯ

จำนวน ๑ ชุด

ต้นเรื่อง

ตามที่ เทศบาลตำบลท่าเยียม ได้ประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ นั้น

ข้อเท็จจริง

ตามบันทึกข้อความที่อ้างถึง คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ได้กำหนดให้มีการประชุมเพื่อติดตามและประเมินผลแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๖ โดยที่ประชุมมีมติเป็นเอกฉันท์เห็นชอบการติดตามและประเมินผลแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ระเบียบ/หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๑๒ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางในการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๖๘๕๘ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๘ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร

๔. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๘ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

๕. มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ (กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง มีนาคม ๒๕๖๒)

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การติดตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ของเทศบาลตำบลท่าเยียม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ จึงขอรายงานการประเมินผลแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ต่อนายกเทศมนตรีตำบลท่าเยียม ในฐานะหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

/จึงเรียนมาเพื่อ...

เรื่อง รายงานการประเมินผลแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นายสุนทร หาญสูงเนิน)

ประธานกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงฯ

- รับทราบรายงานการประเมินผลแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

(ลงชื่อ)

(นายสุนทร หาญสูงเนิน)

นายกเทศมนตรีตำบลท่าเยี่ยม

ตารางสรุปผลการประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม ได้วิเคราะห์ความเสี่ยงด้านต่างๆ ตามประเภทของความเสี่ยง ดังต่อไปนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)
๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O)
๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F)
๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C)

ปัจจัยความเสี่ยงที่เทศบาลตำบลท่าเยี่ยมได้กำหนดไว้ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ มีดังต่อไปนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)

๑.๑ ความเสี่ยงที่กำหนด

-ไม่มี-

๑.๒ ความเสี่ยงที่เหลืออยู่

-ไม่มี-

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O)

๒.๑ ความเสี่ยงที่กำหนด

- การขาดแคลนวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า
- คณะกรรมการบริหารจัดการธนาคารขยะขาดความต่อเนื่องในการดำเนินงาน
- ไม่ได้ได้รับความร่วมมือจากประชาชนในการเข้าร่วมประชุมประชาคมระดับหมู่บ้าน หมู่ที่ ๑ - ๑๖ เนื่องจากประชาชน

ไม่ทราบข้อมูลโครงการพัฒนาในพื้นที่ของตนเองในปีที่ผ่านมา จึงทำให้เกิดความเข้าใจว่าเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมไม่ดำเนินการตามที่ประชาชนเสนอ

- ประชาชนไม่ให้ความสำคัญในข้อมูลที่ผู้จัดฝึกอบรมต้องการเผยแพร่
- จำนวนผู้เข้ารับการศึกษาฝึกอบรมน้อยกว่า ร้อยละ ๘๐ ของเป้าหมาย
- แผนแม่บทไม่ครบถ้วนสมบูรณ์
- ข้อมูลที่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน
- มีบุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานด้านการควบคุมงานก่อสร้าง

๒.๒ ความเสี่ยงที่เหลืออยู่

- ประชาชนไม่ให้ความสำคัญในข้อมูลที่ผู้จัดฝึกอบรมต้องการเผยแพร่
- จำนวนผู้เข้ารับการศึกษาฝึกอบรมน้อยกว่า ร้อยละ ๘๐ ของเป้าหมาย
- แผนแม่บทไม่ครบถ้วนสมบูรณ์
- ข้อมูลที่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน
- มีบุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานด้านการควบคุมงานก่อสร้าง

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F)

๓.๑ ความเสี่ยงที่กำหนด

- จำนวนเด็กนักเรียน ณ วันที่รายงานของงบประมาณไม่ตรงกับวันที่ทำโครงการรับเงินอุดหนุน

๓.๒ ความเสี่ยงที่เหลืออยู่

-ไม่มี-

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C)

๔.๑ ความเสี่ยงที่กำหนด

- หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาเบิกเงินโครงการก่อสร้าง เกิน ๕ วัน นับจากวันตรวจรับงานจ้างโครงการก่อสร้าง ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ ข้อ ๔๗

๔.๒ ความเสี่ยงที่เหลืออยู่

- หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาเบิกเงินโครงการก่อสร้าง เกิน ๕ วัน นับจากวันตรวจรับงานจ้างโครงการก่อสร้าง ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ ข้อ ๔๗

รายงานการติดตามประเมินผลแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ตารางระบุความเสี่ยงของเทศบาลตำบลท่าเยียม
ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๓ : การพัฒนาคุณภาพชีวิต

แผนงาน : สาธารณสุข

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ : กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยงและปัจจัย ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มา ของความเสี่ยง		การวิเคราะห์ความเสี่ยง (โอกาส x ผลกระทบ = ระดับความเสี่ยง)			กิจกรรมควบคุมความเสี่ยง
			ปัจจัย ภายนอก	ปัจจัย ภายใน	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความ เสี่ยง	
โครงการรณรงค์ป้องกันและควบคุมโรคพิษสุนัขบ้า (ตามโครงการสัตว์ปลอดโรคคนปลอดภัยจากโรคพิษสุนัขบ้า) ตามพระปณิธานสมเด็จพระเจ้าฟ้าฯ กรมพระศรีสวางควัฒนวรชัตติราชนาารี)	- การขาดแคลนวัคซีน	ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (๐)	✓	-	๓	๔	๑๒ (สูง)	- เร่งดำเนินการสำรวจจำนวนสุนัขและแมว - ประสานปศุสัตว์อำเภอเพื่อขอรายชื่อร้านจำหน่ายวัคซีนเพื่อจัดทำฐานข้อมูลร้านที่มีวัคซีนเพื่อให้เพียงพอต่อความต้องการ

ตารางระบุความเสี่ยงของเทศบาลตำบลท่าเยียม
ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ : การพัฒนาด้านสิ่งแวดล้อม

แผนงาน : สาธารณสุข

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ : กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยงและปัจจัยความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มาของความเสี่ยง		การวิเคราะห์ความเสี่ยง (โอกาส x ผลกระทบ = ระดับความเสี่ยง)			กิจกรรมควบคุมความเสี่ยง
			ปัจจัยภายนอก	ปัจจัยภายใน	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	
โครงการหมู่บ้านต้นแบบการจัดการขยะแบบยั่งยืน	- คณะกรรมการบริหารจัดการธนาคารขยะ ขาดความต่อเนื่อง ในการดำเนินงาน	ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (○)	✓	-	๓	๓	๙ (ปานกลาง)	- จัดการประชุมเชิงปฏิบัติการเรื่องหมู่บ้านจัดการขยะ ควบคู่ไปกับการศึกษาดูงานเพื่อให้คณะกรรมการบริหารจัดการธนาคารขยะ มองเห็นภาพอย่างเป็นรูปธรรม - จัดให้มีทีมเสี่ยง (กองสาธารณสุขฯ ทต.ท่าเยียม) ติดตามผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง เป็นประจำทุกเดือน

ตารางระบุความเสี่ยงของเทศบาลตำบลท่าเยียม
ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๕ : การพัฒนาการศึกษา ศาสนา ศิลปะวัฒนธรรมและภูมิปัญญาท้องถิ่น

แผนงาน : การศึกษา

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ : กองการศึกษา

โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยงและปัจจัย ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มา ของความเสี่ยง		การวิเคราะห์ความเสี่ยง (โอกาส x ผลกระทบ = ระดับความเสี่ยง)			กิจกรรมควบคุมความเสี่ยง
			ปัจจัย ภายนอก	ปัจจัย ภายใน	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความ เสี่ยง	
โครงการอุดหนุนโรงเรียนในเขตพื้นที่ ตามโครงการอาหารกลางวัน เด็กนักเรียน จำนวน ๖ โรงเรียน	- จำนวนเด็กนักเรียน ณ วันที่รายงานขอ งบประมาณไม่ตรงกับ วันที่ทำโครงการรับเงิน อุดหนุน	ความเสี่ยงด้านการ ด้านการเงิน (F)	✓	-	๓	๒	๖ (ปานกลาง)	- ตั้งงบประมาณรองรับการเพิ่มของ จำนวนเด็กนักเรียนในแต่ละโรงเรียน

ตารางระบุความเสี่ยงของเทศบาลตำบลท่าเยียม
ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๖ : การพัฒนาการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี

แผนงาน : บริหารงานทั่วไป

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ : สำนักปลัดเทศบาล

โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยงและปัจจัย ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มา ของความเสี่ยง		การวิเคราะห์ความเสี่ยง (โอกาส x ผลกระทบ = ระดับความเสี่ยง)			กิจกรรมควบคุมความเสี่ยง
			ปัจจัย ภายนอก	ปัจจัย ภายใน	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความ เสี่ยง	
โครงการเทศบาลเคลื่อนที่พบประชาชน	- ไม่ได้รับความร่วมมือ จากประชาชนในการ เข้าร่วมประชุม ประชาคมหมู่บ้าน หมู่ที่ ๑-๑๖ เนื่องจาก ประชาชนไม่ทราบ ข้อมูลโครงการพัฒนา ในพื้นที่ของตนเองในปี ที่ผ่านมา จึงทำให้เกิด ความเข้าใจว่าเทศบาล ตำบลท่าเยียม ไม่ได้ ดำเนินการตามที่ ประชาชนเสนอ	ความเสี่ยงด้านการ ดำเนินงาน (๐)	✓	-	๔	๔	๑๖ (สูงมาก)	- ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ แต่ละหมู่บ้านได้รับทราบถึงการพัฒนา ที่เกิดขึ้น (โครงการ + งบประมาณ) เพื่อสร้างความเชื่อมั่นว่า เทศบาลนำข้อ มูลที่ได้จากการประชุมประชาคมหมู่บ้าน มาประกอบการพิจารณาจัดสรร งบประมาณเพื่อการพัฒนาและแก้ไข ปัญหาให้กับพี่น้องประชาชนได้จริง

ตารางระบุความเสี่ยงของเทศบาลตำบลท่าเยียม
ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๖ : การพัฒนาการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี

แผนงาน : บริหารงานทั่วไป

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ : สำนักปลัดเทศบาล

โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยงและปัจจัยความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มาของความเสี่ยง		การวิเคราะห์ความเสี่ยง (โอกาส x ผลกระทบ = ระดับความเสี่ยง)			กิจกรรมควบคุมความเสี่ยง
			ปัจจัยภายนอก	ปัจจัยภายใน	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	
โครงการอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายในชีวิตประจำวันให้แก่ประชาชน	- ประชาชนไม่ให้ความสำคัญในข้อมูล ที่ผู้จัดฝึกอบรมต้องการ เผยแพร่ - จำนวนผู้เข้ารับการฝึกอบรมน้อยกว่าร้อยละ ๘๐ ของเป้าหมาย	ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (๐)	✓	-	๔	๔	๑๖ (สูงมาก)	- จัดประชุม/ชี้แจง ทำความเข้าใจกับ ผู้นำชุมชน/หมู่บ้าน ให้ทราบถึงความ สำคัญในการจัดฝึกอบรมดังกล่าว - จัดหาวิทยากรผู้มีความรู้ด้านกฎหมาย ที่มีความเชี่ยวชาญในการบรรยาย และ สามารถสร้างบรรยากาศในการฝึกอบรม ให้ผ่อนคลาย/ประชาชนเกิดความ ประทับใจ

ตารางระบุความเสี่ยงของเทศบาลตำบลท่าเยียม
ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๖ : การพัฒนาการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี

แผนงาน : บริหารงานทั่วไป

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ : กองคลัง

โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยงและปัจจัยความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มาของความเสี่ยง		การวิเคราะห์ความเสี่ยง (โอกาส x ผลกระทบ = ระดับความเสี่ยง)			กิจกรรมควบคุมความเสี่ยง
			ปัจจัยภายนอก	ปัจจัยภายใน	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	
โครงการปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเทศบาลตำบลท่าเยียม	- แผนที่แม่บทไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ - ข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน	ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (๐)	✓	-	๔	๔	๑๖ (สูงมาก)	- มีการจัดทำปรับปรุงข้อมูลแผนที่แม่บทให้ครบถ้วนสมบูรณ์และใช้งานได้จริง - ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจในโปรแกรมดังกล่าวมากขึ้น - ให้ผู้อำนวยการกองคลัง ติดตามเร่งรัดการจัดทำข้อมูลผู้อยู่ในข่ายที่ต้องเสียภาษีในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน เพื่อให้สามารถใช้โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เป็นเครื่องมือในการจัดเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ตารางระบุความเสี่ยงของเทศบาลตำบลท่าเยียม
ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ความเสี่ยงอื่นๆ ที่หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกอง พิจารณาให้ระบุไว้ในแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน

ผู้เสนอให้ระบุความเสี่ยงนี้ : ผู้อำนวยการกองคลัง

โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยงและปัจจัย ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มา ของความเสี่ยง		การวิเคราะห์ความเสี่ยง (โอกาส x ผลกระทบ = ระดับความเสี่ยง)			กิจกรรมควบคุมความเสี่ยง
			ปัจจัย ภายนอก	ปัจจัย ภายใน	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความ เสี่ยง	
หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาเบิกเงินเกิน ๕ วัน นับจากวันตรวจรับงานจ้าง โครงการก่อสร้าง ซึ่งไม่เป็นไปตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๒	- หน่วยงานผู้เบิก วางฎีกาเบิกเงินโครง การก่อสร้าง เกิน ๕ วัน นับจากวันตรวจรับงาน ซึ่งไม่เป็นไปตาม ระเบียบกระทรวง มหาดไทย ว่าด้วยการ รับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงิน และ การตรวจเงินของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ ข้อ ๔๗	ความเสี่ยงด้านการ ปฏิบัติตามกฎหมาย/ กฎระเบียบ (C)	-	✓	๓	๔	๑๒ (สูง)	- แจ้งหน่วยงานผู้เบิก (สำนัก/กอง) ให้จัดเตรียมเอกสารประกอบการ เบิกจ่ายเงิน ให้ครบถ้วนและวางฎีกา เบิกเงินโดยเร็วอย่างช้า <u>ไม่เกิน ๕ วัน</u> นับจากวันตรวจรับงานถูกต้อง

ตารางระบุความเสี่ยงของเทศบาลตำบลท่าเยียม
ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ความเสี่ยงอื่นๆ ที่หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกอง พิจารณาให้ระบุไว้ในแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน

ผู้เสนอให้ระบุความเสี่ยงนี้ : ผู้อำนวยการกองช่าง

โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยงและปัจจัย ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มา ของความเสี่ยง		การวิเคราะห์ความเสี่ยง (โอกาส x ผลกระทบ = ระดับความเสี่ยง)			กิจกรรมควบคุมความเสี่ยง
			ปัจจัย ภายนอก	ปัจจัย ภายใน	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความ เสี่ยง	
บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการควบคุม งานก่อสร้างมีไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน ก่อสร้างของเทศบาลตำบลท่าเยียม	- มีบุคลากรไม่เพียงพอ ต่อการปฏิบัติงานด้าน การควบคุมงานก่อสร้าง	ความเสี่ยงด้านการ ดำเนินงาน (๐)	-	✓	๔	๔	๑๖ (สูงมาก)	- ประชาสัมพันธ์รับโอน (ย้าย) ในตำแหน่ง ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านการ ควบคุมงานก่อสร้าง (สำหรับตำแหน่ง ของข้าราชการ/พนักงานส่วนท้องถิ่น) - ดำเนินการสรรหาบุคคลเพื่อเป็น พนักงานจ้างตามภารกิจ ตำแหน่ง ผู้ช่วยนายช่างโยธา

ผลการประเมินระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยงก่อน การควบคุม				การจัดการ ความเสี่ยง	กิจกรรมการจัดการความเสี่ยง	ปัญหา/อุปสรรค	การประเมินความเสี่ยงหลัง การควบคุม				ความเสี่ยงที่ เหลืออยู่	หน่วยงาน รับผิดชอบ/ ผู้รับผิดชอบ
		โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ค่าความเสี่ยงที่ได้ (L x I)	ระดับความเสี่ยง				โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ค่าความเสี่ยงที่ได้ (L x I)	ระดับความเสี่ยง		
<p>๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์และแผนดำเนินงานที่นำไปปฏิบัติไม่เหมาะสม อันส่งผลกระทบต่อการบรรลุวิสัยทัศน์ พันธกิจและยุทธศาสตร์ขององค์กร</p> <p style="text-align: center;">- ไม่มี -</p>														
<p>๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานทุกๆขั้นตอน อันเนื่องจากการขาดการกำกับดูแลหรือควบคุมภายในที่ดี โดยครอบคลุมถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ/อุปกรณ์/เทคโนโลยีสารสนเทศ/บุคลากรในการปฏิบัติงาน และความปลอดภัยของทรัพย์สิน</p> <p>๑) โครงการรณรงค์ป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า (ตามโครงการสัตว์ปลอดโรคคนปลอดภัยจากโรคพิษสุนัขบ้าตามพระปณิธานสมเด็จพระเจ้าฟ้าฯกรมพระศรีสวางควัฒนวรชัตติยราชวารี)</p>														
O๑	การขาดแคลนวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า	๓	๔	๑๒	สูง	การลด/การควบคุมความเสี่ยง	- เร่งดำเนินการสำรวจจำนวนสุนัขและแมว - ประสานปศุสัตว์อำเภอเพื่อขอรายชื่อร้านจำหน่ายวัคซีนเพื่อจัดทำฐานข้อมูลร้านที่มีวัคซีนเพื่อให้เพียงพอต่อความต้องการ	- ไม่พบปัญหา/อุปสรรค	-	-	-	-	-	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ผลการประเมินระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยงก่อน การควบคุม				การจัดการ ความเสี่ยง	กิจกรรมการจัดการความเสี่ยง	ปัญหา/อุปสรรค	การประเมินความเสี่ยงหลัง การควบคุม				ความเสี่ยงที่ เหลืออยู่	หน่วยงาน รับผิดชอบ/ ผู้รับผิดชอบ
		โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ค่าความเสี่ยงที่ได้ (L x I)	ระดับความเสี่ยง				โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ค่าความเสี่ยงที่ได้ (L x I)	ระดับความเสี่ยง		
<p>๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานทุกๆขั้นตอน อันเนื่องจากการขาดการกำกับดูแลหรือควบคุมภายในที่ดี โดยครอบคลุมถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ/อุปกรณ์/เทคโนโลยีสารสนเทศ/บุคลากรในการปฏิบัติงาน และความปลอดภัยของทรัพย์สิน</p> <p>๒) โครงการหมู่บ้านต้นแบบการจัดการขยะแบบยั่งยืน</p>														
๐๒	คณะกรรมการบริหารจัดการธนาคารขยะขาดความต่อเนื่องในการดำเนินงาน	๓	๓	๙	ปานกลาง	การลด/การควบคุมความเสี่ยง	- จัดการประชุมเชิงปฏิบัติการเรื่องหมู่บ้านจัดการขยะ ควบคุมไปกับการศึกษาดูงานเพื่อให้คณะกรรมการบริหารจัดการธนาคารขยะ มองเห็นภาพอย่างเป็นรูปธรรม - จัดให้มีทีมเลี้ยง (กองสาธารณสุขฯ ทต.ท่าเยี่ยม) ติดตามผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกเดือน	- ไม่พบปัญหา/อุปสรรค	-	-	-	-	-	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ผลการประเมินระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยงก่อน การควบคุม				การจัดการ ความเสี่ยง	กิจกรรมการจัดการความเสี่ยง	ปัญหา/อุปสรรค	การประเมินความเสี่ยงหลัง การควบคุม				ความเสี่ยงที่ เหลืออยู่	หน่วยงาน รับผิดชอบ/ ผู้รับผิดชอบ
		โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ค่าความเสี่ยงที่ได้ (L x I)	ระดับความเสี่ยง				โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ค่าความเสี่ยงที่ได้ (L x I)	ระดับความเสี่ยง		
<p>๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานทุกๆขั้นตอน อันเนื่องจากการขาดการกำกับดูแลหรือควบคุมภายในที่ดี โดยครอบคลุมถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ/อุปกรณ์/เทคโนโลยีสารสนเทศ/บุคลากรในการปฏิบัติงาน และความปลอดภัยของทรัพย์สิน</p> <p>๓) โครงการเทศบาลเคลื่อนที่พบประชาชน</p>														
O๓	ไม่ได้รับความร่วมมือจากประชาชน ในการเข้าร่วมประชุมประชาคมระดับหมู่บ้าน หมู่ ๑-๑๖ เนื่องจากประชาชนไม่ทราบข้อมูลโครงการพัฒนาในพื้นที่ของตนเองในปีที่ผ่านมา จึงทำให้เกิดความเข้าใจว่าเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมไม่ดำเนินการตามที่ประชาชนเสนอ	๔	๔	๑๖	สูงมาก	การลด/การควบคุมความเสี่ยง	- ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่แต่ละหมู่บ้านได้รับทราบถึงการพัฒาที่เกิดขึ้น (จำนวนโครงการ + งบประมาณ) เพื่อสร้างความเชื่อมั่นว่า เทศบาลนำข้อมูลที่ได้จากการประชุมประชาคมหมู่บ้านมาประกอบการพิจารณาจัดสรรงบประมาณ เพื่อการพัฒนาและแก้ไขปัญหาให้กับพี่น้องประชาชนได้จริง	- ไม่พบปัญหา/อุปสรรค	-	-	-	-	-	สำนักปลัดเทศบาล

ผลการประเมินระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยงก่อน การควบคุม				การจัดการ ความเสี่ยง	กิจกรรมการจัดการความเสี่ยง	ปัญหา/อุปสรรค	การประเมินความเสี่ยงหลัง การควบคุม				ความเสี่ยงที่ เหลืออยู่	หน่วยงาน รับผิดชอบ/ ผู้รับผิดชอบ
		โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ค่าความเสี่ยงที่ได้ (L x I)	ระดับความเสี่ยง				โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ค่าความเสี่ยงที่ได้ (L x I)	ระดับความเสี่ยง		
<p>๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานทุกๆขั้นตอน อันเนื่องจากการขาดการกำกับดูแลหรือควบคุมภายในที่ดี โดยครอบคลุมถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ/อุปกรณ์/เทคโนโลยีสารสนเทศ/บุคลากรในการปฏิบัติงาน และความปลอดภัยของทรัพย์สิน</p> <p>๔) โครงการอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายในชีวิตประจำวันแก่ประชาชน</p>														
O๔	- ประชาชนไม่ให้ความสำคัญในข้อมูล ที่ผู้จัดฝึกอบรมต้องการ เผยแพร่ - จำนวนผู้เข้ารับการ ฝึกอบรมน้อยกว่าร้อยละ ๘๐ ของเป้าหมาย	๓	๓	๙	ปาน กลาง	การลด/ การควบคุม ความเสี่ยง	- จัดประชุม/ชี้แจง ทำความ เข้าใจกับผู้นำชุมชน/หมู่บ้าน ให้ทราบถึงความสำคัญในการจัด ฝึกอบรมดังกล่าว - จัดหาวิทยากรผู้มีความรู้ด้าน กฎหมายที่มีความเชี่ยวชาญ ในการบรรยาย และสามารถสร้าง บรรยากาศในการฝึกอบรมให้ ผ่อนคลาย/ประชาชนเกิดความ ประทับใจ	- เนื่องจากกลุ่มเป้าหมายในการ ฝึกอบรมเป็นประชาชนทั่วไป ซึ่งประกอบอาชีพต่างๆ ทำให้ ไม่สะดวกในการเดินทางมาร่วม อบรมตามวันเวลาที่กำหนด	๓	๑	๓	ต่ำ	๓	สำนัก ปลัดเทศบาล

ผลการประเมินระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยงก่อน การควบคุม				การจัดการ ความเสี่ยง	กิจกรรมการจัดการความเสี่ยง	ปัญหา/อุปสรรค	การประเมินความเสี่ยงหลัง การควบคุม				ความเสี่ยงที่ เหลืออยู่	หน่วยงาน รับผิดชอบ/ ผู้รับผิดชอบ
		โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ค่าความเสี่ยงที่ได้ (L x I)	ระดับความเสี่ยง				โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ค่าความเสี่ยงที่ได้ (L x I)	ระดับความเสี่ยง		
<p>๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานทุกๆขั้นตอน อันเนื่องจากการขาดการกำกับดูแลหรือควบคุมภายในที่ดี โดยครอบคลุมถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ/อุปกรณ์/เทคโนโลยีสารสนเทศ/บุคลากรในการปฏิบัติงาน และความปลอดภัยของทรัพย์สิน</p> <p>๕) โครงการปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม</p>														
๐๕	- แผนแม่บทไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ - ข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน	๔	๔	๑๖	สูงมาก	การลด/การควบคุมความเสี่ยง	- มีการจัดทำปรับปรุงข้อมูลแผนที่แม่บทให้ครบถ้วนสมบูรณ์และใช้งานได้จริง - ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจในโปรแกรมดังกล่าวมากขึ้น - ให้ผู้อำนวยการกองคลัง ติดตามเร่งรัดการจัดทำข้อมูลผู้อยู่ในข่ายที่ต้องเสียภาษีในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน เพื่อให้สามารถใช้โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเป็นเครื่องมือในการจัดเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ	- ข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากเขตพื้นที่เทศบาลตำบลท่าเยี่ยมมีจำนวน ๑๖ หมู่บ้าน ยังมีบางส่วนของพื้นที่ที่ยังอยู่ระหว่างการสำรวจ - พื้นที่บางส่วนของเขตตำบลท่าเยี่ยม เป็นพื้นที่ไม่มีเอกสารสิทธิ์จึงทำให้เกิดปัญหาในการสำรวจข้อมูล - การปรับปรุงข้อมูลที่ดินยังไม่เป็นปัจจุบัน	๓	๓	๙	ปานกลาง	๙	กองคลัง

ผลการประเมินระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยงก่อน การควบคุม				การจัดการ ความเสี่ยง	กิจกรรมการจัดการความเสี่ยง	ปัญหา/อุปสรรค	การประเมินความเสี่ยงหลัง การควบคุม				ความเสี่ยงที่ เหลืออยู่	หน่วยงาน รับผิดชอบ/ ผู้รับผิดชอบ
		โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ค่าความเสี่ยงที่ได้ (L x I)	ระดับความเสี่ยง				โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ค่าความเสี่ยงที่ได้ (L x I)	ระดับความเสี่ยง		
<p>๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานทุกๆขั้นตอน อันเนื่องจากการขาดการกำกับดูแลหรือควบคุมภายในที่ดี โดยครอบคลุมถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ/อุปกรณ์/เทคโนโลยีสารสนเทศ/บุคลากรในการปฏิบัติงาน และความปลอดภัยของทรัพย์สิน</p> <p>๖) บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการควบคุมงานก่อสร้างมีไม่เพียงพอต่อปริมาณงานก่อสร้างของเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม</p>														
O๖	มีบุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานด้านการควบคุมงานก่อสร้าง	๔	๔	๑๖	สูงมาก	การลด/การควบคุมความเสี่ยง	- ประชาสัมพันธ์รับโอน (ย้าย) ในตำแหน่งที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านการควบคุมงานก่อสร้าง (สำหรับตำแหน่งของข้าราชการ/พนักงานส่วนท้องถิ่น) - ดำเนินการสรรหาบุคคลเพื่อเป็นพนักงานจ้างตามภารกิจ ตำแหน่ง ผู้ช่วยนายช่างโยธา	- ไม่มีบุคคลประสงค์ขอโอน (ย้าย) มาดำรงตำแหน่งภายในกองช่าง - มีบุคคลเข้ารับการสรรหาและแต่งตั้งเป็นพนักงานจ้างตามภารกิจ ตำแหน่ง ผู้ช่วยนายช่างโยธา เพียง ๑ อัตรา (จาก ๒ อัตรา)	๔	๓	๑๒	สูง	๑๒	กองช่าง

ผลการประเมินระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยงก่อน การควบคุม				การจัดการ ความเสี่ยง	กิจกรรมการจัดการความเสี่ยง	ปัญหา/อุปสรรค	การประเมินความเสี่ยงหลัง การควบคุม				ความเสี่ยงที่ เหลืออยู่	หน่วยงาน รับผิดชอบ/ ผู้รับผิดชอบ
		โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ค่าความเสี่ยงที่ได้ (L x I)	ระดับความเสี่ยง				โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ค่าความเสี่ยงที่ได้ (L x I)	ระดับความเสี่ยง		
<p>๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารการควบคุมทางการเงินและผลกระทบทางการเงินขององค์กร เช่น การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนงบประมาณที่ถูกตัด งบประมาณที่ได้รับไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ของภารกิจที่เปลี่ยนแปลงไป ทำให้การจัดสรรงบประมาณไม่เพียงพอ เป็นต้น</p> <p>๑) โครงการอุดหนุนโรงเรียนในเขตพื้นที่ ตามโครงการอาหารกลางวันเด็กนักเรียน จำนวน ๖ โรงเรียน</p>														
F๑	จำนวนเด็กนักเรียน ณ วันที่รายงานขอ งบประมาณไม่ตรงกับ วันที่ทำโครงการรับเงิน อุดหนุน	๓	๒	๖	ปาน กลาง	การลด/ การควบคุม ความเสี่ยง	- ตั้งงบประมาณรองรับ การเพิ่มของจำนวนเด็กนักเรียน ในแต่ละโรงเรียน	- ไม่พบปัญหา/อุปสรรค	-	-	-	-	-	กอง การศึกษา

ผลการประเมินระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยงก่อน การควบคุม				การจัดการ ความเสี่ยง	กิจกรรมการจัดการความเสี่ยง	ปัญหา/อุปสรรค	การประเมินความเสี่ยงหลัง การควบคุม				ความเสี่ยงที่ เหลืออยู่	หน่วยงาน รับผิดชอบ/ ผู้รับผิดชอบ
		โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ค่าความเสี่ยงที่ได้ (L x I)	ระดับความเสี่ยง				โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ค่าความเสี่ยงที่ได้ (L x I)	ระดับความเสี่ยง		
<p>๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกฎหมาย/กฎระเบียบ ซึ่งอาจจะเกิดจากการที่ไม่สามารถปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องไปหรือกฎหมาย/กฎระเบียบที่มีอยู่นั้นไม่เหมาะสมหรือเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน</p> <p>๑) หน่วยงานผู้เบิก วางฎีกาเบิกเงินเกิน ๕ วัน นับจากวันตรวจรับงาน ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๒</p>														
C๑	- หน่วยงานผู้เบิก วางฎีกาเบิกเงินโครงการ ก่อสร้าง เกิน ๕ วัน นับจากวันตรวจรับงาน ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การ เบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และ การตรวจเงินของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ ข้อ ๔๗	๓	๔	๑๒	สูง	การลด/ การควบคุม ความเสี่ยง	- แจ้งหน่วยงานผู้เบิก (สำนัก/กอง) ให้จัดเตรียมเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายเงิน ให้ครบถ้วนและวางฎีกาเบิกเงิน โดยเร็วอย่างช้า ไม่เกิน ๕ วัน นับจากวันตรวจรับงานถูกต้อง	- เนื่องจากเอกสารประกอบการ เบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องครบถ้วน ทำให้หน่วยงานผู้เบิกไม่สามารถ จัดทำฎีกาและวางฎีกาได้ทันตาม กำหนดเวลาที่ระเบียบกำหนด	๓	๓	๙	ปาน กลาง	๙	กองคลัง