



สรุปรายงานผล การบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานี

สรุปรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานี

การบริหารความเสี่ยงถือเป็นหน้าที่ของทุกคนในองค์กร ตั้งแต่ผู้บริหารจนถึงเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในทุกระดับ ร่วมกันกำหนดแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ สำหรับ องค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานี ได้ดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และได้ ดำเนินการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานี จำนวน ๗ หน่วยงาน รวมทั้งสิ้น ๓๘ กิจกรรม/โครงการ ดังนี้

๑. สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด	จำนวน ๑๕	กิจกรรม/โครงการ
๒. กองกิจการสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด	จำนวน ๓	กิจกรรม/โครงการ
๓. กองแผนและงบประมาณ	จำนวน ๔	กิจกรรม/โครงการ
๔. กองคลัง	จำนวน ๔	กิจกรรม/โครงการ
๕. กองช่าง	จำนวน ๕	กิจกรรม/โครงการ
๖. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	จำนวน ๔	กิจกรรม/โครงการ
๗. หน่วยตรวจสอบภายใน	จำนวน ๓	กิจกรรม/โครงการ

ผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงในภาพรวมขององค์กร ดังนี้

๑. ด้านการดำเนินการแล้วเสร็จตามแผนบริหารความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานีมีการดำเนินการแล้วเสร็จตามแผน จำนวน ๓๓ กิจกรรม/โครงการ คิดเป็นร้อยละ ๘๖.๘๔ และ ดำเนินการแล้วเสร็จ แต่ล่าช้ากว่าแผน จำนวน ๕ กิจกรรม/โครงการ คิดเป็นร้อยละ ๑๓.๑๖
๒. ด้านการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานีสามารถจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จำนวน ๓๘ กิจกรรม/โครงการ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐
๓. ด้านประสิทธิภาพของแผนบริหารความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานีสามารถจัดทำแผนได้อย่างมีประสิทธิภาพอยู่ในระดับดี และมีความเหมาะสม เพียงพอ

รายงานการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

ที่	งาน/กิจกรรม	ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (/)	ผลการดำเนินงาน/ ปัญหา อุปสรรค	แนวทางการควบคุมบริหารจัดการความเสี่ยง	ร้อยละความสำเร็จ	หน่วยงานรับผิดชอบ
๑.	กิจกรรมการรายงานและการติดตามผล	- การรายงานไม่ครอบคลุมทุกขั้นตอน	ปานกลาง	-	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง มีการจัดให้มีเจ้าหน้าที่ในการสอบทานและติดตามประเมินผล เพื่อความถูกต้องและทันเวลาที่กำหนด และจัดให้มีการทบทวนรูปแบบและความต้องการใช้รายงานตามความเหมาะสม	การควบคุมที่มีอยู่เหมาะสมเพียงพอ	๙๐	ฝ่ายบริหารงานทั่วไป
๒.	กิจกรรมการขอตั้งงบประมาณ	- เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับอย่างไม่ละเอียด	ปานกลาง	-	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับเรื่องงบประมาณโดยเฉพาะ	การควบคุมที่มีอยู่เหมาะสมเพียงพอ	๗๐	ฝ่ายบริหารงานทั่วไป
๓.	กิจกรรมการบริหารและการควบคุมงบประมาณ	- เจ้าหน้าที่ศึกษาข้อระเบียบวิธีปฏิบัติอย่างไม่ละเอียด	ปานกลาง	-	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง ผู้ปฏิบัติมีการจัดทำแผนปฏิบัติงานหรือแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ติดตามผลการดำเนินงานการใช้จ่ายเงินอย่างสม่ำเสมอถูกต้อง ทันเวลาของการรายงานการใช้จ่ายเงิน	การควบคุมที่มีอยู่เหมาะสมเพียงพอ	๘๐	ฝ่ายบริหารงานทั่วไป

ที่	งาน/กิจกรรม	ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (/)	ผลการดำเนินงาน/ ปัญหา อุปสรรค	แนวทางการควบคุม บริหารจัดการความเสี่ยง	ร้อยละความสำเร็จ	หน่วยงานรับผิดชอบ
๔.	กิจกรรมการจัดการทรัพย์สิน	๑. คณะกรรมการร่วมจาก ผู้แทนภาคประชาชน ไม่มีประสบการณ์ในการจัดการทรัพย์สิน ๒. ราคาในการจัดการทรัพย์สินเปลี่ยนแปลงรวดเร็ว	ต่ำ	-	การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง ผู้ปฏิบัติมีการกำหนดแผนการจัดการทรัพย์สินที่ชัดเจนและดำเนินการจัดหาตามแผนที่ได้กำหนดไว้ และติดตามดูแลให้มีการแต่งตั้งผู้ชำนาญการเป็นคณะกรรมการร่วมในการจัดการทรัพย์สิน	การควบคุมที่มีอยู่เหมาะสม เพียงพอ	๘๐	ฝ่ายบริหารงานทั่วไป
๕.	กิจกรรมการใช้ทรัพย์สินและการเก็บรักษาทรัพย์สิน	- ผู้มาขอใช้ทรัพย์สิน บางครั้งใช้ทรัพย์สินอย่างไม่ถูกวิธี จึงทำให้เกิดความเสียหายแก่ทรัพย์สิน	ต่ำ	-	การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง มีการใช้และดูแลทรัพย์สินให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และการยืมพัสดุให้ผู้ยืมลงลายมือชื่อแสดงเหตุผลและกำหนดวันส่งคืนในทะเบียนยืมทุกครั้ง	การควบคุมที่มีอยู่เหมาะสม เพียงพอ	๙๐	ฝ่ายบริหารงานทั่วไป
๖.	กิจกรรมการซ่อมแซมและการบำรุงรักษาทรัพย์สิน	- เจ้าหน้าที่ไม่มีประสบการณ์ในการตรวจสอบทรัพย์สิน ก่อนที่จะทำการซ่อมแซมและบำรุงรักษา	ต่ำ	-	การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง มีการตรวจสอบ หรือ สอบทานทรัพย์สินอย่างสม่ำเสมอ และจัดทำทะเบียน ประวัติ และการซ่อมแซมบำรุงรักษาทรัพย์สินเป็นปัจจุบัน	การควบคุมที่มีอยู่เหมาะสม เพียงพอ	๗๐	ฝ่ายบริหารงานทั่วไป

ที่	งาน/กิจกรรม	ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (/)	ผลการดำเนินงาน/ ปัญหา อุปสรรค	แนวทางการควบคุม บริหารจัดการความเสี่ยง	ร้อยละความสำเร็จ	หน่วยงานรับผิดชอบ
๗.	กิจกรรมการจำหน่ายทรัพย์สิน	- เจ้าหน้าที่ไม่มีความชำนาญในขั้นตอนการจำหน่ายและระเบียบพัสดุฯ	ปานกลาง	-	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง มีการกำกับดูแลการจำหน่ายทรัพย์สินให้เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ ทำให้ทรัพย์สินที่ชำรุดสามารถจำหน่ายออกจากทะเบียน และคงเหลือทรัพย์สินเป็นปัจจุบัน	การควบคุมที่มีอยู่เหมาะสมเพียงพอ	๘๕	ฝ่ายบริหารงานทั่วไป
๘.	กิจกรรมประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับสำหรับเจ้าหน้าที่	- เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่วางไว้	สูง	/	การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน และไม่ศึกษาระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้ละเอียดรอบคอบก่อนปฏิบัติงาน	จัดประชุมชี้แจงและอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานแก่เจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ และจัดทำสรุปข้อกฎหมาย ระเบียบปฏิบัติที่เกี่ยวข้องเพื่อเป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่	๘๐	ฝ่ายนิติการ

ที่	งาน/กิจกรรม	ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (/)	ผลการดำเนินงาน/ ปัญหา อุปสรรค	แนวทางการควบคุม บริหารจัดการความเสี่ยง	ร้อยละความสำเร็จ	หน่วยงานรับผิดชอบ
๙.	กิจกรรม ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ด้านคอมพิวเตอร์สำหรับเจ้าหน้าที่	- เจ้าหน้าที่ด้าน IT ปรับตัวไม่ทันกับ เทคโนโลยีสมัยใหม่ และไม่มีความรู้ความสามารถใช้ เครื่องมือหรืออุปกรณ์ คอมพิวเตอร์ที่ได้มา ใหม่อย่างมีประสิทธิภาพได้	สูง	/	การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยง ได้ระดับหนึ่ง เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความสามารถด้าน IT ใน ศูนย์ คอมพิวเตอร์ไม่เพียงพอและเจ้าหน้าที่ไม่ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและวิธี ปฏิบัติที่กำหนด	จัดทำแผนในการพัฒนาและ จัดฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ด้าน IT ให้ทันกับการเปลี่ยนแปลงของ เทคโนโลยีใหม่ ๆ และให้มีการ แลกเปลี่ยนและถ่ายทอด ความรู้ด้าน เทคโนโลยี สมัยใหม่ให้แก่บุคลากรใน องค์กร	๖๕	ฝ่าย บริหารงาน ทั่วไป
๑๐.	การประเมินผล การปฏิบัติงานของ บุคลากร	๑. มาตรฐานการประเมิน ของผู้บังคับบัญชาไม่ เท่าเทียมกัน ๒. บุคลากรไม่เข้าใจ หลักเกณฑ์ในการ ประเมิน ทำให้ไม่ ยอมรับผลการประเมิน	สูง	/	การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยง ได้ระดับหนึ่ง มีการติดตาม การ ปฏิบัติงานโดยผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ชั้นพบว่าเจ้าหน้าที่ยังปฏิบัติงานโดยไม่ เข้าใจกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงาน	จัดให้มีผู้รับผิดชอบในการ ตอบข้อสงสัยเกี่ยวกับ หลักเกณฑ์การประเมินผล ภายในหน่วยงาน และกำหนด หลักเกณฑ์ มาตรฐานในการ ประเมินผลการปฏิบัติงานให้ ชัดเจน	๘๐	ฝ่าย บริหารงาน บุคคล

ที่	งาน/กิจกรรม	ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (/)	ผลการดำเนินงาน/ ปัญหา อุปสรรค	แนวทางการควบคุม บริหารจัดการความเสี่ยง	ร้อยละความสำเร็จ	หน่วยงานรับผิดชอบ
๑๑.	การพัฒนาบุคลากร	๑. เจ้าหน้าที่ไม่ได้รับการพัฒนาอย่างทั่วถึงและต่อเนื่อง ๒. การพัฒนาบุคลากรไม่เกิดประสิทธิภาพ	ปานกลาง	/	การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง การพัฒนาบุคลากรยังไม่ทั่วถึงและไม่เกิดประสิทธิภาพ และเจ้าหน้าที่ไม่ได้รับการพัฒนาอย่างทั่วถึงและต่อเนื่อง	๑. เพิ่มงบประมาณในการพัฒนาบุคลากรในหน่วยงาน ๒. จัดให้มีแบบสอบถามความต้องการในการฝึกอบรม ๓. กำหนดเป้าหมายหลักเกณฑ์และวิธีการในการพัฒนาให้ชัดเจน	๘๕	ฝ่ายบริหารงานบุคคล
๑๒.	การมอบหมาย	๑. การมอบหมายงานไม่ตรงกับความรู้ความสามารถของบุคลากรและไม่ตรงกับตำแหน่ง ๒. การมอบหมายงานไม่ชัดเจน	ปานกลาง	/	การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังไม่เข้าใจกฎหมายระเบียบและข้อบังคับในการปฏิบัติงานทำให้งานเกิดความล่าช้าและไม่ทันต่อเหตุการณ์	จัดให้มีการนำฐานข้อมูลด้านบุคลากรและคุณลักษณะเฉพาะตำแหน่งมาใช้ในการพิจารณามอบหมายงาน	๘๐	ฝ่ายบริหารงานบุคคล
๑๓.	การสรรหา บรรจุ และแต่งตั้ง	๑. การวางแผนด้านอัตรากำลังเกี่ยวกับการสรรหาบรรจุและแต่งตั้งบุคลากรในหน่วยงานไม่เหมาะสมและไม่สอดคล้องกับนโยบาย	ปานกลาง	-	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง มีการดำเนินการสรรหาบรรจุและแต่งตั้งเป็นไปตามกรอบแผนอัตรากำลัง ๓ ปี	การควบคุมที่มีอยู่เหมาะสมเพียงพอ	๘๐	ฝ่ายบริหารงานบุคคล

ที่	งาน/กิจกรรม	ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (/)	ผลการดำเนินงาน/ ปัญหา อุปสรรค	แนวทางการควบคุม บริหารจัดการความเสี่ยง	ร้อยละความสำเร็จ	หน่วยงานรับผิดชอบ
		๒. ขาดบุคลากรในการปฏิบัติงาน						
๑๔.	การบำรุงรักษาบุคลากรที่มีความสามารถไว้ในหน่วยงาน	๑. เจ้าหน้าที่ขาดขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน ๒. มีการลาออก โอนย้ายของเจ้าหน้าที่อยู่เสมอ	สูง	/	การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง การควบคุมที่มีอยู่ยังทำให้มีความเสี่ยงอยู่เนื่องจากเจ้าหน้าที่มีการลาออก โอน ย้ายอยู่เสมอเนื่องจากขาดขวัญกำลังใจในการปฏิบัติงาน	กำหนดนโยบายการเลื่อนตำแหน่งและความดีความชอบ โดยมีหลักเกณฑ์ที่ถูกต้อง และส่งเสริมสนับสนุนให้มีกิจกรรมเชื่อมความสัมพันธ์ในหน่วยงาน	๗๐	ฝ่ายบริหารงานบุคคล
๑๕.	การจัดองค์กร	๑. ความไม่เข้าใจในระเบียบกฎหมายและนโยบายของรัฐบาล ๒. โครงสร้างหน่วยงานและการจัดอัตรากำลังไม่เหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจหน้าที่	ปานกลาง	-	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง มีการพัฒนาทักษะและความรู้ความสามารถของบุคลากรให้เหมาะสมกับภารกิจที่ได้รับมอบหมาย และกำหนดโครงสร้างหน่วยงานและจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี	การควบคุมที่มีอยู่เหมาะสมเพียงพอ	๘๐	ฝ่ายบริหารงานบุคคล

ที่	งาน/กิจกรรม	ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (/)	ผลการดำเนินงาน/ ปัญหา อุปสรรค	แนวทางการควบคุม บริหารจัดการความเสี่ยง	ร้อยละความสำเร็จ	หน่วยงานรับผิดชอบ
๑๖.	การดำเนินโครงการฝึกอบรมครูผู้สอน การอ่านอัลกุรอาน ตามแนวกีรออาตี ประจำปี ๒๕๖๑	- ความปลอดภัยในการเดินทางของผู้เข้ารับ การฝึกอบรม ซึ่งเดินทางมาจากทุกอำเภอในพื้นที่จังหวัดปัตตานี	ปานกลาง	/	การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้สำเร็จระดับหนึ่ง มีการจัดหาที่พักให้ผู้เข้ารับการฝึกอบรมที่อยู่ต่างอำเภอในพื้นที่จังหวัดปัตตานี หรือพื้นที่เสี่ยง และกำชับให้ระมัดระวังในการเดินทาง	การควบคุมเหมาะสมเพียงพอ	๙๐	กองกิจการสภา
๑๗.	การประชุมสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานี	๑. สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานีไม่เข้าร่วมประชุม ๒. ขาดจิตสำนึกต่อส่วนรวมในการเข้าร่วมประชุม	ปานกลาง	/	การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง ผู้มีหน้าที่ควบคุมการประชุม สามารถช่วยกระตุ้นให้สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด เข้าร่วมประชุมสภาฯ ได้ครบองค์ประชุมในกำหนดเวลาประชุมจนเกือบครบจำนวนสมาชิกสภาฯ ที่มี	การควบคุมเหมาะสมเพียงพอแล้ว	๘๐	กองกิจการสภา
๑๘.	การจำหน่ายทรัพย์สินที่ชำรุดและเสื่อมสภาพประจำปี	๑. ทรัพย์สินที่อยู่ในความรับผิดชอบดูแลรักษาอยู่ในหน่วยงานอื่น	สูง	/	การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง ผู้รับผิดชอบตรวจสอบดูแลและติดตามทรัพย์สินให้อยู่ครบถ้วนและทรัพย์สินที่ชำรุดก็ดำเนินการตามระเบียบ	การควบคุมเหมาะสมเพียงพอแล้ว	๘๐	กองกิจการสภา

ที่	งาน/กิจกรรม	ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (/)	ผลการดำเนินงาน/ ปัญหา อุปสรรค	แนวทางการควบคุม บริหารจัดการความเสี่ยง	ร้อยละความสำเร็จ	หน่วยงานรับผิดชอบ
		๒. การส่งมอบทรัพย์สินที่มีสภาพชำรุดหรือเสื่อมสภาพ						
๑๙.	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	- ประชาชนส่วนใหญ่ยังไม่เห็นความสำคัญในการประชุมประชาคมว่ามีความสำคัญอย่างไร	ปานกลาง		การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง ผู้ปฏิบัติต้องประชาสัมพันธ์ หรือจัดกิจกรรมสร้างจิตสำนึกให้ประชาชนเห็นความสำคัญ เห็นประโยชน์ของการประชุมประชาคม และต้องเข้าถึงประชาชนในพื้นที่	๑. ชี้แจงทำความเข้าใจ บทบาทอำนาจหน้าที่ของ องค์การบริหารส่วนจังหวัด ในการให้บริการสาธารณะ ให้แก่ทุกภาคส่วนและประชาชนอย่างทั่วถึง ๒. จัดกิจกรรมสร้างจิตสำนึกให้ประชาชนเห็นความสำคัญ เห็นประโยชน์ของการประชุมประชาคม ๓. นำปัญหาความต้องการของประชาชนมาตอบสนองความต้องการได้ครบคลุม ครบถ้วนทุกปัญหา	๗๑	ฝ่ายนโยบายและแผนงาน

ที่	งาน/กิจกรรม	ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (/)	ผลการดำเนินงาน/ ปัญหา อุปสรรค	แนวทางการควบคุม บริหารจัดการความเสี่ยง	ร้อยละความสำเร็จ	หน่วยงานรับผิดชอบ
๒๐.	การจัดทำแผนการดำเนินงาน	- การกำหนดทั้งระยะเวลาในการดำเนินงาน บางโครงการไม่สามารถกำหนดระยะเวลาให้แน่นอนได้ จึงต้องกำหนดเวลาเพิ่มขึ้นและเจ้าหน้าที่ไม่นำแผนการดำเนินงานมาเป็นคู่มือในการปฏิบัติงาน	ปานกลาง	/	การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง ผู้ปฏิบัติต้องดำเนินโครงการตามแผนดำเนินงานอย่างเคร่งครัด ตามระยะเวลาที่กำหนด	ติดตามผลการดำเนินโครงการอย่างสม่ำเสมอ	๗๑	ฝ่ายนโยบายและแผนงาน
๒๑.	งานติดตามและประเมินผลกิจกรรม	๑. สถานการณ์ความไม่สงบในพื้นที่ ๒. งบประมาณของอบจ.ปัตตานีมีจำนวนจำกัดไม่เพียงพอในการพัฒนาและตอบสนองความต้องการของประชาชน	สูง	/	๑. มีความเสี่ยงในการเดินทางออกติดตามและประเมินผลโครงการในแต่ละไตรมาส ๒. การดำเนินโครงการและติดตามประเมินผลไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่ ๓. การแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนไม่ครอบคลุมทุกปัญหาในพื้นที่	๑. วางแผนการออกติดตามโดยแยกออกเป็นรายไตรมาส จำนวน ๔ ไตรมาส ๒. มีคณะกรรมการจัดทำแผนพิจารณาและติดตามผลแผน คณะกรรมการในแต่ละชุดได้พิจารณาไตร่ตรองโครงการ/กิจกรรม	๘๐	ฝ่ายตรวจติดตามฯ

ที่	งาน/กิจกรรม	ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (/)	ผลการดำเนินงาน/ ปัญหา อุปสรรค	แนวทางการควบคุม บริหารจัดการความเสี่ยง	ร้อยละความสำเร็จ	หน่วยงานรับผิดชอบ
		๓. การออกตรวจติดตาม ในช่วงไตรมาส ๓ - ๔ จะมีจำนวนมาก จึงอาจทำให้ได้ข้อมูลที่ไม่สมบูรณ์ เนื่องจากหน่วยงานของรัฐจะได้รับการจัดสรรงบประมาณ ในช่วงเวลาดังกล่าว						
๒๒.	การจัดทำงบประมาณ รายได้ประจำปี	๑. ขาดการวิเคราะห์ข้อมูล ๒. นโยบายเร่งด่วนระหว่างปี	สูง	/	หนังสือสั่งการ นโยบายของรัฐบาลที่มีการยกเว้น หรือเปลี่ยนแปลงและแนวทางในการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายต่าง ๆ ทำให้การปฏิบัติงานเกิดความสับสน	๑. ติดตามและศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ๒. ผู้ปฏิบัติควรได้รับการอบรมเกี่ยวกับกฎหมายต่าง ๆ อย่างสม่ำเสมอ	๗๐	ฝ่ายงบประมาณ

ที่	งาน/กิจกรรม	ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (/)	ผลการดำเนินงาน/ ปัญหา อุปสรรค	แนวทางการควบคุม บริหารจัดการความเสี่ยง	ร้อยละความสำเร็จ	หน่วยงานรับผิดชอบ
๒๓.	การจัดทำงบแสดงผลการดำเนินงาน	- เขียนตัวเลขผิด เขียนตัวเลขสลับกัน ทำให้เกิดความคาดเคลื่อนในการทำงาน ซึ่งไม่ตรงกับกระดาษทำการ กระดาษยอดรายจ่าย งบประมาณ (จ่ายจากรายรับ)	ต่ำ	-	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง ผู้ปฏิบัติสามารถดำเนินการได้ถูกต้อง	การควบคุมที่มีอยู่เหมาะสมเพียงพอ	๙๐	ฝ่ายบัญชี
๒๔.	การจัดทำทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณ	- รายละเอียดหน้าฎีกาไม่ถูกต้อง ผิดหน้า ผิดข้อ ผิดหมวด	ต่ำ	-	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง ผู้ปฏิบัติสามารถดำเนินการได้ถูกต้อง	การควบคุมที่มีอยู่เหมาะสมเพียงพอ	๙๐	ฝ่ายบัญชี
๒๕.	การบันทึกบัญชีในระบบ e-laas	๑. การยกเลิกฎีกาไม่เป็นไปตามขั้นตอน ๒. ออกใบเสร็จรับเงินผิดประเภท	ปานกลาง	-	การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง และผู้ปฏิบัติได้ปฏิบัติตามขั้นตอน และศึกษาระเบียบ ทำให้ปฏิบัติงานได้ถูกต้อง	ศึกษาขั้นตอนในการจัดทำบัญชีในระบบ e-laas อย่างต่อเนื่อง	๘๕	ฝ่ายบัญชี

ที่	งาน/กิจกรรม	ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (/)	ผลการดำเนินงาน/ ปัญหา อุปสรรค	แนวทางการควบคุม บริหารจัดการความเสี่ยง	ร้อยละความสำเร็จ	หน่วยงานรับผิดชอบ
๒๖.	การค้ำชำระค่าเช่าที่ดินเขตอุตสาหกรรมจังหวัดปัตตานี	๑. สัญญาเช่าที่ดินมีระยะเวลานานหลายปี ๒. ค่าเช่าที่ดินโดยรวมมีมูลค่าค่อนข้างสูง ๓. ลูกหนี้ไม่ได้ปฏิบัติตามสัญญา ๔. เจ้าหน้าที่ไม่ได้ติดตามดำเนินการกับลูกหนี้ค้ำชำระอย่างต่อเนื่อง	ปานกลาง	-	การเร่งรัดและชำระหนี้ค่าเช่าที่ดินเขตอุตสาหกรรม มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยดำเนินการตรวจทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนด และหนังสือสั่งการต่าง ๆ อย่างเคร่งครัด	การควบคุมที่มีอยู่เหมาะสมเพียงพอ	๘๐	ฝ่ายจัดเก็บรายได้
๒๗.	การสำรวจ ออกแบบ ประมาณราคา	- มีโครงการตั้งจ่ายในข้อบัญญัติงบประมาณจำนวนมาก ทำให้การสำรวจออกแบบ ประมาณราคาเป็นไปอย่างเร่งรีบเกิดข้อผิดพลาดมาก	สูง	/	การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง ได้มีการประชุมหัวหน้าฝ่ายงานเพื่อรายงานความก้าวหน้า ปัญหา อุปสรรคและระดมความคิดเห็นเพื่อหาแนวทางแก้ปัญหาเป็นประจำทุกเดือน	ควรถือปฏิบัติตามแผนคณะกรรมการกระจายอำนาจให้องค์กรบริหารส่วนจังหวัด ดำเนินโครงการขนาดใหญ่เกินศักยภาพของท้องถิ่นอื่น	๗๕	ฝ่ายสำรวจออกแบบ

ที่	งาน/กิจกรรม	ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (/)	ผลการดำเนินงาน/ ปัญหา อุปสรรค	แนวทางการควบคุม บริหารจัดการความเสี่ยง	ร้อยละความสำเร็จ	หน่วยงานรับผิดชอบ
๒๘.	การควบคุมงานก่อสร้าง งานซ่อมบำรุงและงานทะเบียนทางหลวงท้องถิ่น (ถ่ายโอน)	๑. การเขียนรายงานการควบคุมงาน เนื้อหาไม่ครอบคลุม ไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริง ๒. วัสดุ อุปกรณ์และบุคลากรงานซ่อมบำรุงมีไม่เพียงพอกับปริมาณงาน/ความต้องการของราษฎร	สูง	/	๑. ประชุมหัวหน้าฝ่ายงาน เพื่อรายงานความก้าวหน้า ปัญหา อุปสรรคและระดมความคิด เพื่อหาแนวทางแก้ปัญหาเป็นประจำทุกเดือน ๒. ตรวจสอบรายงานการควบคุมงานให้ เป็นไปตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ๓. จัดซื้อวัสดุและอุปกรณ์เพิ่มเติมให้เหมาะสมกับปริมาณงาน/พื้นที่รับผิดชอบ	๔. รณรงค์ สร้างจิตสำนึก ให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง ให้ถือปฏิบัติตามคำสั่ง ระเบียบ และปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่อย่างจริงจัง ๕. จัดซื้อ/จัดหาเครื่องจักรกล และวัสดุ/อุปกรณ์ในการซ่อมบำรุงเพิ่มเติม	๘๐	ฝ่ายก่อสร้างและซ่อมบำรุง
๒๙.	งานเครื่องจักรกลด้านการพัฒนา งานซ่อมบำรุงรักษาเครื่องจักรกลและรถยนต์ส่วนบุคคล งานทะเบียนประวัติเครื่องจักรกลและรถยนต์ส่วนบุคคล	๑. เครื่องจักรกลมีจำนวนไม่เพียงพอ กับความต้องการ ๒. งบประมาณมีจำกัด ๓. เครื่องจักรกลและรถยนต์ส่วนบุคคลมีอายุการใช้งานมาก ทำให้สิ้นเปลืองค่าซ่อมไม่คุ้มค่า	สูง	/	๑. ประชุมหัวหน้าฝ่ายงาน เพื่อรายงานความก้าวหน้า ปัญหา อุปสรรคและระดมความคิด เพื่อหาแนวทางแก้ปัญหาเป็นประจำทุกเดือน ๒. ตรวจสอบรายงานผลการปฏิบัติงาน ตลอดจนประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ ๓. ควบคุมการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง และหล่อลื่น	๑. จัดทำแผนปฏิบัติงาน ประจำปีให้สอดคล้องกับปริมาณงาน ๒. เพิ่มปริมาณเครื่องจักรกล โดยจัดซื้อเครื่องจักรกลให้เหมาะสม	๘๐	ฝ่ายเครื่องจักรกลและยานพาหนะ

ที่	งาน/กิจกรรม	ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (/)	ผลการดำเนินงาน/ ปัญหา อุปสรรค	แนวทางการควบคุม บริหารจัดการความเสี่ยง	ร้อยละความสำเร็จ	หน่วยงานรับผิดชอบ
					<p>๔. ตรวจสอบสภาพของเครื่องจักรกลและรถยนต์เพื่อทำการซ่อมตามสภาพข้อเท็จจริง</p> <p>๕. ควบคุมการเบิกจ่ายอุปกรณ์และอะไหล่</p> <p>๖. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘</p>	<p>๓. ปรับเปลี่ยนระบบการจัดซื้อเครื่องจักรกลและรถยนต์ส่วนกลางเป็นระบบเช่าเหมาเป็นรายปีเพื่อลดค่าใช้จ่ายในการซ่อมบำรุง</p>		
๓๐.	งานควบคุมการกำจัดขยะอันตราย / ขยะติดเชื้อ งานดูแลรักษาสิ่งแวดล้อมภายในเขตอุตสาหกรรมปัตตานีให้ความรู้และสร้างจิตสำนึกให้แก่ประชาชนด้านสิ่งแวดล้อม	<p>๑. เครื่องจักรกลมีอายุใช้งานมากอยู่ในสภาพเก่าไม่คุ้มค่าในการซ่อมบำรุง</p> <p>๒. ขาดแคลนบุคลากรผู้เชี่ยวชาญด้านสิ่งแวดล้อม</p>	ปานกลาง	/	<p>๑. ประชุมหัวหน้าฝ่ายงาน เพื่อรายงานความก้าวหน้า ปัญหา อุปสรรคและระดมความคิด เพื่อหาแนวทางแก้ปัญหาเป็นประจำทุกเดือน</p> <p>๒. ตรวจสอบรายงานผลการปฏิบัติงานตลอดจนประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ</p> <p>๓. ควบคุมการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น</p> <p>๔. ตรวจสอบสภาพของเครื่องจักร เช่น ระบบเตาเผา ระบบบำบัดน้ำเสียรถยนต์ เพื่อทำการซ่อมตามสภาพข้อเท็จจริง</p>	<p>๑. นำเข้าน้ำเสียและขยะติดเชื้อจากภายนอกเขตอุตสาหกรรมปัตตานี เพื่อเพิ่มปริมาณให้กับระบบเพื่อให้เกิดความคุ้มค่า</p> <p>๒. ออกหน่วยร่วมกับส่วนราชการอื่น เช่น โครงการจังหวัดเคลื่อนที่ เพื่อให้ความรู้และสร้างจิตสำนึกให้แก่ประชาชนด้านสิ่งแวดล้อม</p>	๗๐	ฝ่ายทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

ที่	งาน/กิจกรรม	ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (/)	ผลการดำเนินงาน/ ปัญหา อุปสรรค	แนวทางการควบคุม บริหารจัดการความเสี่ยง	ร้อยละความสำเร็จ	หน่วยงานรับผิดชอบ
					๕. ควบคุมการเบิกจ่ายอุปกรณ์และอะไหล่ ๖. ให้ความรู้และสร้างจิตสำนึกให้แก่ประชาชนด้านสิ่งแวดล้อม			
๓๑.	งานจัดซื้อจัดจ้างงานทะเบียนพัสดุ	๑. มีโครงการตั้งจ่ายในข้อบัญญัติฯเป็นจำนวนมาก ทำให้ต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างครั้งละหลายโครงการ เพื่อให้เป็นไปตามแผนฯ อาจก่อให้เกิดการผิดพลาดได้	สูง	/	๑. ประชุมหัวหน้าฝ่ายงาน เพื่อรายงานความก้าวหน้า ปัญหา อุปสรรคและระดมความคิด เพื่อหาแนวทางแก้ปัญหาเป็นประจำทุกเดือน ๒. ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๓. จัดทำทะเบียนทรัพย์สินประจำปี ๔. กำหนดทรัพย์สินที่เสื่อมสภาพ ๕. กำกับดูแลการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารตามระเบียบ ๖. จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ๗. ลงทะเบียนพัสดุให้ถูกต้อง	๑. มอบหมายงานจัดซื้อ-จัดจ้างให้พัสดุกองที่มีอยู่แล้วในกองคลังเป็นผู้รับผิดชอบดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ ๒. จัดตั้งกองพัสดุ เพื่อทำหน้าที่เกี่ยวกับงานพัสดุทั้งระบบให้กับองค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานี	๘๐	กองช่าง

ที่	งาน/กิจกรรม	ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (/)	ผลการดำเนินงาน/ ปัญหา อุปสรรค	แนวทางการควบคุม บริหารจัดการความเสี่ยง	ร้อยละความสำเร็จ	หน่วยงานรับผิดชอบ
		๒. พัสดุและทรัพย์สินที่จัดซื้อ/จัดหาเพื่อใช้ในกิจการขององค์การบริหารส่วนจังหวัดและใช้แก้ปัญหาความเดือนร้อนให้แก่ราษฎร มีจำนวนมากยากที่จะตรวจสอบและควบคุม อาจสูญหายได้						
๓๒.	การจัดซื้อจัดจ้าง	๑. การจัดซื้อจัดจ้างมีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อน ๒. การจัดซื้อจัดจ้างมีความล่าช้า	สูง	-	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงได้สำเร็จระดับหนึ่ง มีการตรวจสอบเพื่อลดข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อน และมีการวางแผนเพื่อลดความล่าช้า	การควบคุมที่มีอยู่เหมาะสมเพียงพอ	๘๐	กองการศึกษา

ที่	งาน/กิจกรรม	ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (/)	ผลการดำเนินงาน/ ปัญหา อุปสรรค	แนวทางการควบคุม บริหารจัดการความเสี่ยง	ร้อยละความสำเร็จ	หน่วยงานรับผิดชอบ
๓๓.	งานจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาสี่ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๔)	- บุคลากรบางส่วนของกองการศึกษาฯ และสถานศึกษาในสังกัดขาดความเข้าใจหลักการแก้ไขเพิ่มเติมหรือเปลี่ยนแปลงโครงการตามแผนพัฒนาการศึกษาสี่ปี	ปานกลาง	/	การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง ผู้ปฏิบัติต้องติดตามและศึกษาข้อกฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอให้เป็นปัจจุบัน เพื่อสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง	ศึกษา ทำความเข้าใจข้อกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอให้เป็นปัจจุบัน เพื่อสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง	๗๐	กองการศึกษา
๓๔.	งานโครงการนิเทศโรงเรียนในสังกัด	๑. ครูและบุคลากรทางการศึกษามีความตระหนักในการปฏิบัติหน้าที่ตามจรรยาบรรณและมาตรฐานวิชาชีพของครูและบุคลากรทางการศึกษาไม่เพียงพอ ๒. ครูและบุคลากรทางการศึกษา กระตือรือร้นในการพัฒนาตนเองเพื่อพัฒนาคุณภาพการศึกษาไม่เพียงพอ	ปานกลาง	/	การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง ผู้ปฏิบัติต้องติดตามและศึกษาข้อกฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอให้เป็นปัจจุบัน เพื่อสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง	๑. สร้างความตระหนักให้ครูและบุคลากรทางการศึกษา ในการปฏิบัติหน้าที่ตามจรรยาบรรณและมาตรฐานวิชาชีพของครูและบุคลากรทางการศึกษาไม่เพียงพอ ๒. อบรมและพัฒนาครูและบุคลากรทางการศึกษาในการพัฒนาตนเอง เพื่อพัฒนาคุณภาพการศึกษา	๗๐	กองการศึกษา

ที่	งาน/กิจกรรม	ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (/)	ผลการดำเนินงาน/ ปัญหา อุปสรรค	แนวทางการควบคุม บริหารจัดการความเสี่ยง	ร้อยละความสำเร็จ	หน่วยงานรับผิดชอบ
		๓. การดำเนินการนิเทศสถานศึกษาในสังกัดไม่เป็นไปตามแผนการนิเทศทำให้ขาดความต่อเนื่องในการนิเทศ				๓. ดำเนินการนิเทศสถานศึกษาในสังกัดให้เป็นไปตามแผนการนิเทศทำให้ขาดความต่อเนื่องในการนิเทศ		
๓๕.	งานพัฒนาการเรียนการสอน	๑. แผนการจัดการเรียนรู้ของครูมีรูปแบบไม่หลากหลาย ๒. ครูจัดกิจกรรมการเรียนการสอนไม่เป็นไปตามแผนการจัดการเรียนรู้ ๓. ขาดสื่อและนวัตกรรมประกอบการจัดกิจกรรมการเรียนรู้ ๔. จัดกิจกรรมการเรียนการสอนไม่ครอบคลุมเนื้อหา ไม่สอดคล้องกับตัวชี้วัด	ปานกลาง	/	การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง ผู้ปฏิบัติต้องพัฒนาตนเองให้จัดกิจกรรมการเรียนการสอนที่มีรูปแบบหลากหลาย มีสื่อและนวัตกรรม และกิจกรรมการเรียนรู้ที่สอดคล้องกับตัวชี้วัด ติดตามและศึกษาข้อกฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอให้เป็นปัจจุบัน เพื่อสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง	๑. จัดอบรมและส่งเสริมการพัฒนาตนเองด้านแผนการจัดการเรียนรู้สื่อและนวัตกรรมและกิจกรรมการเรียนการสอนที่สอดคล้องกับตัวชี้วัด ๒. สร้างความตระหนักในการจัดการเรียนการสอน เพื่อพัฒนาคุณภาพการเรียนรู้ของผู้เรียน	๗๐	กองการศึกษา

ที่	งาน/กิจกรรม	ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (/)	ผลการดำเนินงาน/ ปัญหา อุปสรรค	แนวทางการควบคุม บริหารจัดการความเสี่ยง	ร้อยละความสำเร็จ	หน่วยงานรับผิดชอบ
๓๖.	งานควบคุมภายใน	๑. การจัดเก็บและเผยแพร่ข้อมูลสารสนเทศเกี่ยวกับงานควบคุมภายในยังไม่ทั่วถึง ๒. ขาดการสื่อสารทำความเข้าใจให้ผู้เกี่ยวข้องทราบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	ปานกลาง	/	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงได้สำเร็จระดับหนึ่ง มีการนำเทคโนโลยีมาใช้เพื่อพัฒนางานให้เป็นสากล และสามารถเผยแพร่ข้อมูลสารสนเทศเกี่ยวกับงานควบคุมภายในได้อย่างทั่วถึงขึ้นบนเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานี และสามารถสืบค้นได้โดยสะดวก	การควบคุมที่มีอยู่เหมาะสมเพียงพอ	๘๐	หน่วยตรวจสอบภายใน
๓๗.	งานตรวจสอบภายใน	๑. ไม่มีคู่มือในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ๒. การปรับปรุงเปลี่ยนแปลงของข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง	ปานกลาง	/	การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง ผู้ปฏิบัติต้องติดตามและเรียนรู้ข้อกำหนด ระเบียบ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอให้เป็นปัจจุบัน เพื่อสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง	ศึกษา ทำความเข้าใจข้อกำหนดต่าง ๆ มาตรฐาน และหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในให้เป็นปัจจุบัน เพื่อสามารถจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน ที่สมบูรณ์ ถูกต้อง	๗๐	หน่วยตรวจสอบภายใน

ที่	งาน/กิจกรรม	ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (/)	ผลการดำเนินงาน/ ปัญหา อุปสรรค	แนวทางการควบคุม บริหารจัดการความเสี่ยง	ร้อยละความสำเร็จ	หน่วยงานรับผิดชอบ
๓๘.	งานบริหาร ความเสี่ยง	๑. ยังไม่มีแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร ๒. บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจในการบริหารจัดการ ความเสี่ยง	สูง	/	หน่วยตรวจสอบภายใน มีการระบุ ความเสี่ยง ๓ งาน ได้แก่ งานควบคุม ภายใน งานตรวจสอบภายใน และงาน บริหารความเสี่ยง ซึ่งมีการควบคุม ภายในอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ยกเว้น งานบริหาร ความเสี่ยงที่ยังคงมี ความเสี่ยงอยู่แต่ได้มีการจัดทำแผน บริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน เรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ ในขั้นตอนของ การจัดทำแผนมีความยุ่งยาก และ การจัดทำแผนของแต่ละส่วนราชการ ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำ แผนได้ไม่ดีเท่าที่ควร ประกอบกับ หน่วยงานภายนอกไม่มีการจัดอบรม เรื่องดังกล่าวมากนัก	๑. จัดประชุมชี้แจงการจัดทำ แผนให้เกิดความเข้าใจ ตรงกัน ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง กับการจัดทำแผนบริหาร ความเสี่ยงเข้ารับการ อบรมให้เกิดความรู้ ความ เข้าใจและสามารถสื่อสาร ให้ทุกส่วนราชการเข้าใจ และปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง ต่อไป	๗๐	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน