



การติดตามและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



เทศบาลตำบลยางชุม

อำเภอกุฉินชัย จังหวัดอุดรธานี

คำนำ

ด้วยมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อ วันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหาร จัดการ ความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการบริหาร จัดการความเสี่ยงเป็น กระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและอาจส่งผลกระทบต่อ เทศบาลตำบลยางชุม เพื่อให้องค์การ บริหารส่วนตำบลยางชุม สามารถดำเนินการให้บรรลุ วัตถุประสงค์ รวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้แก่ เทศบาลตำบลยางชุม

เพื่อให้เป็นไปตามนัยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลยางชุมขึ้น โดยประยุกต์ ตามแนวความคิดการ บริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรของ Coso หลักธรรมาภิบาล (Good Governance) และนำมาปรับใช้ให้เกิดความ เหมาะสมกับบริบทของระบบบริหารราชการส่วนท้องถิ่น เพื่อให้เทศบาลตำบลยางชุม ใช้เป็นกรอบหรือแนวคิดพื้นฐานใน การกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง อันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และการบริหารงานของเทศบาลตำบลยางชุม สามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

ตุลาคม ๒๕๖๖

สารบัญ

	หน้า
ส่วนที่ ๑ การบริหารจัดการความเสี่ยง	๑
ส่วนที่ ๒ การรายงานผลการบริหารความเสี่ยง ปิงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๑๕
ภาคผนวก	
คำสั่งเทศบาลตำบลยางชุม	

ส่วนที่ ๑

การบริหารจัดการความเสี่ยง

หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ และเทศบาลตำบลยางชุม ถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ ทั้งนี้ เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลยางชุม เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหาร จัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

วัตถุประสงค์ในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

๑. เพื่อให้ฝ่ายบริหาร/ฝ่ายปฏิบัติการเข้าใจหลักการ กระบวนการ/ขั้นตอนการบริหารความเสี่ยงของ เทศบาลตำบลยางชุม
๒. เพื่อให้ผู้บริหารมีเครื่องมือในการควบคุม กำกับการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
๓. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานมีแนวทาง กระบวนการและขั้นตอนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ชัดเจนสามารถ ใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๔. เพื่อเป็นเครื่องมือในการสื่อสารและสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงที่จะเกิด ขึ้นกับเทศบาลตำบลยางชุม
๕. เพื่อให้สำนัก/กอง ในสังกัดนำแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลยางชุมไปประยุกต์ใช้ ในการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงสำนัก/กองได้

แนวทางการบริหารความเสี่ยง

เทศบาลตำบลยางชุม มีแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง ดังนี้

๑. การแต่งตั้งคณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมีอำนาจหน้าที่จัดทำแผนการบริหาร จัดการ ความเสี่ยง ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง จัดทำรายงานผลตามแผนบริหารจัดการ ความเสี่ยง และ พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์และระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นได้ในอนาคต หรือการกระทำใดๆ ที่อาจจะเกิดขึ้น ภายในสถานการณ์ที่ไม่แน่นอน และอาจส่งผลกระทบต่อในด้านลบหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและ ไม่ เป็นตัวเงิน หรือก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือโอกาสที่จะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ทั้งในด้าน กลยุทธ์ ด้านการ ดำเนินงาน ด้านการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/ระเบียบ อันอาจเป็นผลกระทบ ทางบวกด้วยก็ได้ โดยวัดจาก ผลกระทบ (Impact) ที่ได้รับและโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) ของเหตุการณ์

เป้าหมาย

๑. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารความเสี่ยง เพื่อนำไปใช้ในการ ดำเนินงานตาม ยุทธศาสตร์ และแผนปฏิบัติงานประจำปีให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้
๒. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานสามารถระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยง และจัดการความ เสี่ยงให้อยู่ ในระดับที่ยอมรับได้
๓. สามารถนำนโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์กรไปใช้ในการบริหารงานที่รับผิดชอบ

๔. เพื่อพัฒนาความสามารถของบุคลากรและกระบวนการดำเนินงานภายในองค์กรอย่างต่อเนื่อง

๕. ความรับผิดชอบต่อความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงถูกกำหนดขึ้นอย่างเหมาะสมทั่วทั้งองค์กร

๖. การบริหารความเสี่ยงได้รับการปลูกฝังให้เป็นวัฒนธรรมขององค์กร ประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยง การดำเนินการบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้ผู้บริหารมีข้อมูลที่ใช้ในการตัดสินใจได้ดียิ่งขึ้นและทำให้ องค์กรสามารถจัดการกับปัญหาอุปสรรคและอยู่รอดได้ในสถานการณ์ที่ไม่คาดคิดหรือสถานการณ์ที่อาจทำให้ องค์กรเกิดความเสียหาย

ประโยชน์ที่คาดหวังที่จะได้รับการดำเนินการบริหารความเสี่ยง มีดังนี้

๑. เป็นส่วนหนึ่งของหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี การบริหารความเสี่ยงจะช่วย คณะกรรมการการบริหารความเสี่ยงและผู้บริหารทุกระดับตระหนักถึงความเสี่ยงหลักที่สำคัญ และสามารถทำ หน้าที่ในการกำกับดูแลองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

๒. สร้างฐานข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการบริหารและการปฏิบัติงานในองค์กร การบริหารความเสี่ยงจะเป็น แหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่างๆ ซึ่งรวมถึงการบริหารความเสี่ยง ซึ่งตั้งอยู่บน สมมติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กรรวมถึงระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๓. ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่างๆ ที่สำคัญได้หมด การบริหารความเสี่ยงจะ ทำให้บุคลากรภายในองค์กรมีความเข้าใจถึงเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กรและตระหนักถึงความเสี่ยง สำคัญที่ส่งผลกระทบต่อเชิงลบต่อองค์กรได้อย่างครบถ้วน ซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงธรรมาภิบาล

๔. เป็นเครื่องมือที่สำคัญในการบริหารงาน การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่าความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลา รวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญ ของผู้บริหารในการบริหารงาน และการตัดสินใจในด้านต่างๆ เช่น การวางแผนการกำหนดกลยุทธ์ การติดตาม ควบคุมและวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานของเทศบาลตำบลยางชุม เป็นไปตาม เป้าหมายที่กำหนดและสามารถปกป้องผลประโยชน์รวมทั้งเพิ่มมูลค่าแก่องค์กร

๕. ช่วยให้การพัฒนาองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน การบริหารความเสี่ยงทำให้รูปแบบการ ตัดสินใจในระดับ การปฏิบัติงานขององค์กรมีการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน เช่นการตัดสินใจโดยที่ผู้บริหารมี ความเข้าใจในกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ขององค์กร และระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน

๖. ช่วยให้การพัฒนาการบริหารและการจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล การ จัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมและ การเลือกใช้มาตรการในการบริหารความเสี่ยง เช่น การใช้ทรัพยากรสำหรับกิจกรรมที่มีความเสี่ยงต่ำและ กิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงย่อมแตกต่างกัน หรือการเลือกใช้มาตรการแต่ละประเภทย่อมใช้ทรัพยากรแตกต่างกัน

นิยามความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงองค์กร

ความเสี่ยง หมายถึง โอกาส/เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอน หรือสิ่งที่ทำให้แผนงานหรือการดำเนินการอยู่ ณ ปัจจุบันไม่บรรลุวัตถุประสงค์/เป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยก่อให้เกิดผลกระทบหรือความเสียหายต่อองค์กร ในที่สุด ทั้งในแง่ของผลกระทบที่เป็นตัวเงิน หรือผลกระทบที่มีต่อภาพลักษณ์และชื่อเสียงองค์กร

การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง กระบวนการที่ใช้ระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ ความเสี่ยงและการกำหนดแนวทางหรือมาตรการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง เพื่อมุ่งหวังให้องค์กร บรรลุตาม เป้าประสงค์ขององค์กร

การบริหารความเสี่ยงขององค์กร คือ กระบวนการที่ปฏิบัติโดยคณะกรรมการ ผู้บริหารและบุคลากรทุก คนในองค์กร เพื่อช่วยในการกำหนดกลยุทธ์และดำเนินงาน โดยกระบวนการบริหารความเสี่ยงได้รับการ ออกแบบ เพื่อให้สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและมีผลกระทบต่อองค์กรและสามารถจัดการความเสี่ยงให้ อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับ เพื่อให้ได้รับความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ในการบรรลุวัตถุประสงค์ที่องค์กร กำหนดไว้

ความเสี่ยง จำแนกออกเป็น ๔ ลักษณะ ดังนี้

๑. ความเสี่ยงทางด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : SR) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์อย่างไม่เหมาะสม รวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบาย เป้าหมาย กลยุทธ์ โครงสร้างองค์กร ภาวะการแข่งขัน ทรัพยากรและสภาพแวดล้อม อันส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือ เป้าหมายขององค์กร

๒. ความเสี่ยงทางการดำเนินงาน (Operational Risk : OR) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการ ปฏิบัติงาน ทุกๆขั้นตอน อันเนื่องมาจากขาดการกำกับดูแลที่ดีหรือขาดการควบคุมภายในที่ดี โดยครอบคลุมถึง ปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ อุปกรณ์/เทคโนโลยีสารสนเทศ/บุคลากรในการปฏิบัติงานและความปลอดภัย ของทรัพย์สิน

๓. ความเสี่ยงทางการเงิน (Financial Risk : FR) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพคล่องทาง การเงิน ความสามารถในการทำกำไรและรายงานทางการเงิน

๔. ความเสี่ยงด้านกฎหมาย ระเบียบต่างๆ (Compliance Risk : CR) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจาก การไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ

ความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล หมายถึง โอกาสที่ผลผลิตของการดำเนินงานไม่บรรลุผลลัพธ์อันเนื่องมาจากการขาดหลักธรรมาภิบาลในการบริหารจัดการ แบ่งเป็น

๑. ความเสี่ยงจากการดำเนินงานที่สอดคล้องกัน (Key Risk Area)

๒. ความเสี่ยงด้านภาพลักษณ์ทางการเมือง (Political Risk)

๓. ความเสี่ยงด้านการตอบสนองความต้องการที่แท้จริงของประชาชน (Negotiation Risk)

ความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล แบ่งออกเป็น ๓ ประเภท

ประเภทของความเสี่ยง	ประเภทของความเสี่ยง	ประเภทของความเสี่ยง
๑. ความเสี่ยงจากการดำเนินงานที่ สอดคล้องกัน (Key Risk Area)	๑.๑ เนื้อหาของแผนงาน/โครงการไม่ตอบสนองต่อประเด็นยุทธศาสตร์หรือนโยบายของจังหวัด กลุ่มจังหวัด และรัฐบาล ๑.๒ ขาดการประสานการดำเนินงานระหว่างภาคีหุ้นส่วนที่เกี่ยวข้องกับผลสำเร็จอย่างยั่งยืนของแผนงานโครง	- หลักการรับผิดชอบ - หลักการมีส่วนร่วม
๒. ความเสี่ยงด้านภาพลักษณ์ทางการเมือง (Political Risk)	ขาดความรับผิดชอบต่อการใช้งบประมาณจำนวนมากให้เกิดความคุ้มค่าโดยมีกลไกที่พอเพียงในการตรวจสอบประเมิน จนอาจส่งผลกระทบต่อทางลบจากสื่อมวลชนได้	- หลักคุณธรรม - หลักความโปร่งใส - หลักความคุ้มค่า
๓. ความเสี่ยงด้านการตอบสนองความต้องการที่แท้จริงของประชาชน (Negotiation Risk)	๓.๑ ขาดการมีส่วนร่วมของประชาชนผู้ได้รับประโยชน์โดยตรงต่อแผนงานโครงการ ๓.๒ การดำเนินงานตามแผนงานโครงการมิได้กระจายผลประโยชน์ที่ถูกต้องชอบธรรมไปยังส่วนที่ควรได้รับประโยชน์อย่างแท้จริง	- หลักการมีส่วนร่วม - หลักความคุ้มค่า

คำอธิบายมิติธรรมาภิบาล ๑๐ องค์ประกอบ

๑. หลักประสิทธิผล (Effectiveness) : ผลการปฏิบัติราชการที่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของ แผนการ ปฏิบัติราชการตามที่ได้รับงบประมาณมาดำเนินการ รวมถึงสามารถเทียบเคียงกับส่วนราชการหรือ หน่วยงานที่มี ภารกิจคล้ายคลึงกันและมีผลการปฏิบัติราชการจะต้องมีทิศทาง ยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ ที่ ชัดเจน มีกระบวนการ ปฏิบัติงานและระบบงานที่เป็นมาตรฐาน รวมถึงมีการติดตามประเมินผลและพัฒนา ปรับปรุงอย่างต่อเนื่องและเป็น ระบบ

๒. หลักประสิทธิภาพ (Efficiency) : การบริหารราชการตามแนวทางการกำกับดูแลที่ดีที่มีการออกแบบ กระบวนการปฏิบัติงานโดยใช้เทคนิคและเครื่องมือการบริหารจัดการที่เหมาะสมให้องค์การสามารถใช้ทรัพยากร ทั้ง ด้านต้นทุน แรงงาน และระยะเวลาที่เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการพัฒนาขีดความสามารถในการปฏิบัติราชการ ตาม ภารกิจเพื่อตอบสนองความต้องการของประชาชนและผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม

๓. หลักการตอบสนอง (Responsiveness) : การให้บริการที่สามารถดำเนินการได้ภายในระยะเวลาที่ กำหนด และสร้างความเชื่อมั่น ความไว้วางใจ รวมถึงตอบสนองความคาดหวัง หรือความต้องการของประชาชน ผู้รับบริการ และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่มีความหลากหลายและมีความแตกต่าง

๔. หลักการรับผิดชอบ (Accountability) : การแสดงความรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่และผลงาน ต่อ เป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยความรับผิดชอบนั้นควรอยู่ในระดับที่สนองต่อความคาดหวังของสาธารณะ รวมทั้ง การแสดง ถึงความสำนึกในการรับผิดชอบต่อปัญหาสาธารณะ

๕. หลักความโปร่งใส (Transparency) : กระบวนการเปิดเผยอย่างตรงไปตรงมาซึ่งแจ่มแจ้งได้ เมื่อมีข้อสงสัยและ สามารถเข้าถึงข้อมูลข่าวสารอันไม่ต้องห้ามตามกฎหมายได้อย่างเสรี โดยประชาชนสามารถรู้ทุกขั้นตอนในการดำเนิน กิจกรรมหรือกระบวนการต่างๆ และสามารถตรวจสอบได้

๖. หลักการมีส่วนร่วม (Participation) : กระบวนการที่ข้าราชการ ประชาชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุก กลุ่มมี โอกาสได้เข้าร่วมในการรับรู้ เรียนรู้ ทำความเข้าใจ ร่วมแสดงทัศนะ ร่วมเสนอปัญหาหรือประเด็นที่สำคัญ ที่เกี่ยวข้อง ร่วมการแก้ไขปัญหา ร่วมในกระบวนการตัดสินใจ และร่วมกระบวนการพัฒนาในฐานะหุ้นส่วนการ พัฒนา

๗. หลักการกระจายอำนาจ (Decentralization) : การถ่ายโอนอำนาจการตัดสินใจ ทรัพยากรและ ภารกิจการ ส่วนราชการ ส่วนกลางให้แก่หน่วยการปกครองอื่นๆ (ราชการบริหารส่วนท้องถิ่น และภาค ประชาชนดำเนินการแทน โดยมีอิสระตามสมควรรวมถึงการมอบอำนาจและความรับผิดชอบในการตัดสินใจ และการดำเนินการให้แก่บุคลากร โดยมุ่งเน้นการสร้างควมพึงพอใจในการให้บริการต่อผู้รับบริการและผู้มีส่วน ได้ส่วนเสีย การปรับปรุงกระบวนการ และเพิ่มผลผลิตเพื่อผลการดำเนินการที่ดีของส่วนราชการ ทั้งนี้การ กระจายอำนาจ การตัดสินใจที่ดี บุคลากรต้องมึ ความรู้ความสามารถและข้อมูลสนับสนุนเพื่อให้เกิดการตัดสินใจที่ เหมาะสม

๘. หลักนิติธรรม (Rule of Law) : การใช้อำนาจของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับในการบริหาร ราชการ ด้วยความเป็นธรรม ไม่เลือกปฏิบัติและคำนึงถึงสิทธิเสรีภาพของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ๙. หลักความเสมอภาค (Equity) : การได้รับการปฏิบัติและได้รับการอย่างเท่าเทียมกัน โดยไม่มีการ แบ่งแยกกันด้านชายหรือหญิง ถิ่นกำเนิด เชื้อชาติ ภาษา เพศ อายุ ความพิการ สภาพทางกายหรือสุขภาพ สถานะของบุคคล ฐานะทางเศรษฐกิจและสังคม ความเชื่อทาง ศาสนา การศึกษา การฝึกอบรม และอื่นๆ

๑๐. หลักมุ่งเน้นฉันทามติ (Consensus Oriented) : ในการปฏิบัติงานต้องมีกระบวนการในการ แสวงหา ฉันทามติหรือข้อตกลงระหว่างกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะกลุ่มที่ได้รับผลกระทบ โดยตรงจะต้องไม่มี ข้อคัดค้านที่หาข้อยุติไม่ได้ในประเด็นที่สำคัญ

สาเหตุของการเกิดความเสียหาย ประกอบด้วย

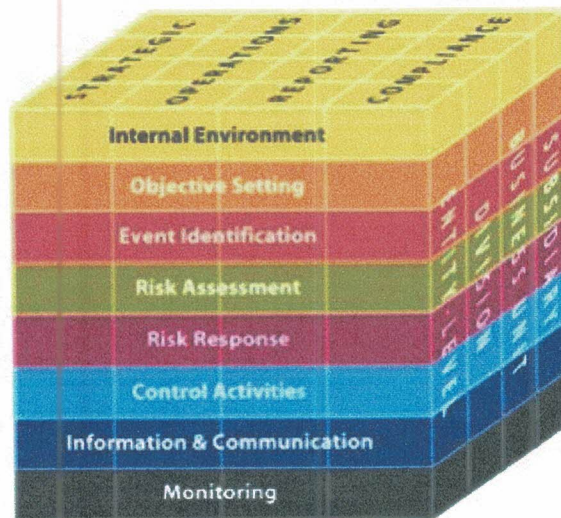
๑. ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากร การเปลี่ยนแปลงระบบงาน ความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง การควบคุมกำกับดูแลไม่ทั่วถึง และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หรือข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น

๒. ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี หรือสภาพการแข่งขัน สภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้น กรอบการบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วย ๔ องค์ประกอบหลัก ดังนี้

- (๑) วัฒนธรรมองค์กร (Culture)
- (๒) โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง (Structure)
- (๓) กระบวนการ (Process)
- (๔) ปัจจัยพื้นฐาน (Infrastructure)

แนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลยางชุม ได้กำหนดกระบวนการ บริหารความเสี่ยง เพื่อให้ขั้นตอนและวิธีการในการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างมีระบบ และดำเนินไปใน ทิศทางเดียวกันทั่วทั้งองค์กร



โดยมีขั้นตอนสำคัญของกระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กร ตามแนวคิดการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร (Enterprise-Risk Management) โดย coso ประกอบด้วย ๘ ขั้นตอน ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร

สภาพแวดล้อมภายในองค์กรเป็นพื้นฐานที่สำคัญสำหรับกรอบการบริหารความเสี่ยง ซึ่งมีอิทธิพลต่อ การกำหนดกลยุทธ์และเป้าหมายขององค์กร การกำหนดกิจกรรม การบ่งชี้ ประเมินและจัดการความเสี่ยง สภาพแวดล้อมภายในองค์กร หมายถึง ปัจจัยต่างๆ เช่น จริยธรรม วิธีการทำงานของผู้บริหารและ บุคลากร รูปแบบการจัดการของฝ่ายบริหารและวิธีการมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ซึ่งผู้บริหาร ต้องมีการกำหนดร่วมกันกับพนักงานในองค์กร ส่งผลให้มีการสร้างจิตสำนึก การตระหนักและรับรู้เรื่อง ความเสี่ยง และการควบคุมแก่พนักงานทุกคนในองค์กร

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์

องค์กรควรมีกำหนดวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานที่ชัดเจนเพื่อให้มั่นใจว่าวัตถุประสงค์ที่กำหนดนั้น มีความสอดคล้องกับเป้าหมายเชิงกลยุทธ์และความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้โดยการบริหารจัดการให้อยู่ในกรอบ ของระดับ ความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๓. การบ่งชี้เหตุการณ์

ในกระบวนการบ่งชี้เหตุการณ์ ควรต้องพิจารณาปัจจัยความเสี่ยงทุกด้านที่อาจเกิดขึ้น เช่น ความเสี่ยงด้านกล สภาพแวดล้อมภายในองค์กร เป็นสิ่งต่างๆ ที่อยู่ภายในองค์กรและมีอิทธิพลต่อเป้าหมายขององค์กร เช่น ชีตความสามารถขององค์กรในแง่ของทรัพยากรและความรู้ เช่น เงินทุน บุคลากร กระบวนการระบบและ เทคโนโลยีระบบ สารสนเทศของข้อมูล และกระบวนการตัดสินใจทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ ผู้มีส่วนได้ ส่วนได้เสียภายใน องค์กร นโยบาย วัตถุประสงค์ และกลยุทธ์องค์กร การรับรู้ คุณค่าและวัฒนธรรมองค์กร มาตรฐานและแบบจำลองที่ พัฒนาโดยองค์กรโครงสร้าง เช่น ระบบการจัดการ บทบาทหน้าที่และความ รับผิดชอบ การระบุเหตุการณ์อาจดำเนิน โดยการสัมภาษณ์ผู้บริหารระดับสูงหรือฝ่ายจัดการที่รับผิดชอบใน แผนงานหรือ การดำเนินการนั้น และรวบรวม ประเด็นความเสี่ยงสำคัญที่ได้รับความสนใจหรือเป็นประเด็นที่ กังวล เพื่อนำมาจัดทำภาพรวมความเสี่ยงขององค์กร

เทศบาลตำบลยางชุม ได้จำแนกประเภทของความเสี่ยงออกเป็น ๔ ประเภท ได้แก่

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดแผนกลยุทธ์ แผนดำเนินงาน และ การนำแผน ดังกล่าวไปปฏิบัติอย่างไม่เหมาะสม นอกจากนี้ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ยังรวมถึงการเปลี่ยนแปลงจาก ปัจจัยภายนอก และปัจจัยภายใน อันส่งผลกระทบต่อข้อกำหนดกลยุทธ์ หรือการดำเนินงานเพื่อให้บรรลุ วัตถุประสงค์หลัก เป้าหมาย และแนวทางการดำเนินงานขององค์กร

๒. ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของแต่ละกระบวนการหรือ กิจกรรม ภายในองค์กร รวมทั้งความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการข้อมูลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และ ข้อมูลความรู้ ต่างๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายที่กำหนด ซึ่งความเสี่ยงด้านปฏิบัติการส่งผลกระทบต่อ ประสิทธิภาพของ กระบวนการทำงาน และบรรลุวัตถุประสงค์หลักขององค์กรในภาพรวม

๓. ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการทางการเงิน โดยอาจเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัย ภายใน เช่น การบริหารจัดการด้านการวางแผนการใช้จ่ายเงินตามข้อบัญญัติรายจ่าย หรือจากปัจจัยภายนอก เช่น การจัดสรรเงิน งบประมาณ หรือความเสี่ยงที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ตกลงไว้อันส่งผล กระทบต่อการดำรงอยู่ รวมถึงส่งผลให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร

๔. ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับของหน่วยงานกำกับดูแล เช่น กรม ส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น มติคณะรัฐมนตรี เป็นต้น รวมทั้งความเสี่ยงที่เกี่ยวกับกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติ ราชการของเทศบาลตำบลยางชุม ซึ่งเมื่อมีความเสี่ยงด้านนี้เกิดขึ้นจะส่งผลกระทบต่อ ชื่อเสียงและภาพลักษณ์ของ องค์กรโดยรวม

๔. การประเมินความเสี่ยง

สำหรับการประเมินความเสี่ยงเป็นขั้นตอนที่จะต้องดำเนินการต่อจากการระบุความเสี่ยงโดยการ ประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย ๒ กระบวนการหลัก ได้แก่

๑. การวิเคราะห์ความเสี่ยง จะพิจารณาสาเหตุและแหล่งที่มาของความเสี่ยง ผลกระทบที่ตามมาทั้ง ใน ทางบวกและทางลบ รวมทั้งโอกาสที่อาจจะเกิดขึ้น ทั้งนี้ เหตุการณ์หรือสถานการณ์หนึ่งๆ ได้แก่ อาจจะ เกิดผลที่ตามมา และกระทบต่อวัตถุประสงค์/เป้าหมายหลายด้าน นอกจากนั้น ในการวิเคราะห์ควรพิจารณาถึง มาตรการจัดการความ เสี่ยงที่ดำเนินการอยู่ ณ ปัจจุบัน รวมถึงประสิทธิผลของมาตรการดังกล่าวด้วย

๒. การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงจะเปรียบเทียบระหว่างระดับของความเสี่ยงที่ได้ จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงกับระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ในกรณีที่ระดับของความเสี่ยงไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับ ได้ของเกณฑ์ การยอมรับความเสี่ยง ความเสี่ยงดังกล่าวจะได้รับการจัดการทันที

การกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยง

เกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยงควรสะท้อนถึงคุณค่า วัตถุประสงค์และทรัพยากรของ องค์กร โดยเกณฑ์ บางประเภทอาจพัฒนาได้จากข้อกำหนดทางกฎหมายหรือข้อบังคับของหน่วยงานกำกับดูแล ซึ่งเกณฑ์ที่กำหนดต้อง สอดคล้องกับนโยบายความเสี่ยงขององค์กรและมีการทบทวนอย่างต่อเนื่องปัจจัยที่นำมา พิจารณาเพื่อประกอบการ ประเมินผลในการประเมินผลกระทบ แนวทางในการระบุโอกาสในการเกิดขึ้น กรอบ เวลาของโอกาสและผลกระทบที่ เกิดขึ้นแนวทางในการกำหนดระดับความเสี่ยง ระดับความเสี่ยงที่สามารถ ยอมรับได้ ระดับของความเสี่ยงที่จะต้อง จัดการโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง ระดับของโอกาสที่จะเกิด เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับของความเสียหาย

๕. การตอบสนองความเสี่ยง

การกำหนดแผนจัดการความเสี่ยงจะมีการนำเสนอแผนจัดการความเสี่ยงที่จะดำเนินการต่อที่ ประชุมคณะ ผู้บริหารเพื่อพิจารณาและขออนุมัติการจัดสรรทรัพยากรที่จำเป็นต้องใช้ในการดำเนินการ (ถ้ามี โดยในการคัดเลือก แนวทางในการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมที่สุดจะคำนึงถึงความเสี่ยงที่ยอมรับได้กับต้นทุน ที่เกิดขึ้นเปรียบเทียบกับ ประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงข้อกฎหมายและข้อกำหนดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ความรับผิดชอบที่มีต่อสังคมระดับความเสี่ยงที่ ยอมรับได้ คือ ระดับความเสี่ยงที่เทศบาลตำบลยางชุมยอมรับได้ โดยยังคงให้องค์กรสามารถดำเนินงานและบรรลุ เป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่วางไว้

ทั้งนี้ ในการตัดสินใจเลือกแนวทางในการจัดการความเสี่ยงอาจต้องคำนึงถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น หากไม่มี การจัดการ ซึ่งอาจไม่สมเหตุสมผลในแง่เศรษฐศาสตร์ เช่น ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบในทางลบอย่างมีสาระสำคัญแต่ โอกาสที่จะเกิดขึ้นน้อยมาก แนวทางในการจัดการความเสี่ยงอาจพิจารณาดำเนินการเป็นกรณีๆ ไป หรืออาจดำเนินการ ไปพร้อมๆ กับความเสี่ยงอื่นๆ แนวทางในการจัดการความเสี่ยง

- การหลีกเลี่ยง เป็นการดำเนินการเพื่อหลีกเลี่ยงเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง มักใช้ในกรณีที่ ความเสี่ยงมี ความรุนแรงสูงไม่สามารถหาวิธีลด/จัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- การลด เป็นการจัดการมาตรการจัดการ เพื่อลดโอกาสการเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง หรือลดผลกระทบ ที่อาจ เกิดขึ้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น การเตรียมแผนฉุกเฉิน
- การยอมรับ ความเสี่ยงที่เหลือในปัจจุบันอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องดำเนินการใดๆ เพื่อลด โอกาส หรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอีก มักใช้กับความเสี่ยงที่ต้นทุนของมาตรการจัดการสูงไม่คุ้มกับประโยชน์ที่ ได้รับ

กระบวนการบริหารความเสี่ยง

การบริหารความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพ ต้องมีขั้นตอนการดำเนินการ หลักเกณฑ์ในการวิเคราะห์ อย่าง เหมาะสม โดยครอบคลุม ๕ ขั้นตอน คือ

๑. ระบุความเสี่ยงหรือปัจจัยความเสี่ยง

ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยงที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยต้องระบุได้ว่า เหตุการณ์นั้นจะ เกิดที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นอย่างไร และทำไม ทั้งนี้ สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุ ควรเป็น สาเหตุที่แท้จริงเพื่อจะได้ วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้อย่างถูกต้อง

๒. วิเคราะห์ความเสี่ยง มีแนวทางการวิเคราะห์ความเสี่ยง ดังนี้

การประเมินความเสี่ยง

โอกาสที่จะเกิด (L : Likelihood) เป็นระดับของโอกาสหรือความบ่อยครั้งที่เกิดความเสี่ยง

ผลกระทบ (I : Impact) คือ ระดับความรุนแรงของความเสียหายที่เกิดขึ้น

- ๑ = โอกาสเกิดน้อยที่สุด/รุนแรงน้อยที่สุด
- ๒ = โอกาสเกิดน้อย/รุนแรงน้อย
- ๓ = โอกาสเกิดปานกลาง/รุนแรงปานกลาง
- ๔ = โอกาสเกิดมาก/รุนแรงมาก
- ๕ = โอกาสเกิดมากที่สุด/รุนแรงมากที่สุด

เทศบาลตำบลยางชุมได้กำหนดระดับของโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสียหายและระดับ ผลกระทบของความเสียหาย ดังนี้

ผลกระทบ (Impact) หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากเกิดเหตุการณ์ความเสียหาย จำแนกเป็น ๕ ระดับคะแนน คือ

ประเด็นที่พิจารณา	ค่าคะแนนความเสียหาย				
	๑=น้อยมาก	๒=น้อย	๓=ปานกลาง	๔=มาก	๕=มากที่สุด
มูลค่าความเสียหาย	น้อยกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท	๑๐,๐๐๑-๕๐,๐๐๐ บาท	๕๐,๐๐๑ - ๒๕๐,๐๐๐ บาท	๒๕๐,๐๐๑-๑๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท	มากกว่า ๑๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท
ความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	มากกว่า ๘๐%	๖๐-๘๐%	๔๐-๖๐%	๒๐-๔๐%	น้อยกว่า ๒๐%
จำนวนผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่จะรับผลกระทบ	กระทบผู้เกี่ยวข้องโดยตรงบางราย	ผลกระทบผู้เกี่ยวข้องโดยตรงเป็นส่วนใหญ่	กระทบผู้เกี่ยวข้องโดยตรงทั้งหมด	กระทบผู้เกี่ยวข้องโดยตรงและ ทั้งหมด และผู้อื่น บางส่วน	กระทบผู้เกี่ยวข้องโดยตรงทั้งหมด และผู้อื่นทั้งหมด
จำนวนผู้ร้องเรียน	ไม่มีผู้ร้องเรียน	๑-๒ ราย/เดือน	๓-๔ ราย/เดือน	๕-๖ ราย/เดือน	มากกว่า ๖ ราย/เดือน
ความล่าช้าของการดำเนินโครงการ	น้อยกว่า ๐.๕ เดือน	๐.๕-๑ เดือน	๑-๑.๕ เดือน	๑.๕-๒ เดือน	มากกว่า ๒ เดือน

โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์/ความเสี่ยง ซึ่งจำแนกเป็น ๕ ระดับคะแนน คือ

ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง		
ระดับคะแนน	โอกาสที่จะเกิด	ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์โดยเฉลี่ย
๑ = โอกาสเกิดขึ้นน้อยมาก	คาดว่ามีโอกาสที่จะเกิดขึ้นในอนาคต น้อยมาก (Probability < ๑%) หรือ อาจเกิดขึ้นในสถานการณ์ที่ไม่ปกติ เช่น ไฟไหม้ ภัยธรรมชาติ	๕ ปีต่อครั้ง
๒ = โอกาสเกิดขึ้นน้อย	คาดว่ามีโอกาสที่จะเกิดขึ้นน้อย (Probability ๑-๒%)	๒-๔ ปีต่อครั้ง
๓ = โอกาสเกิดปานกลาง/รุนแรงปานกลาง	คาดว่ามีโอกาสที่จะเกิดขึ้นน้อย (Probability ๒-๓%)	๓ = โอกาสเกิดปานกลาง/รุนแรงปานกลาง
๔ = โอกาสเกิดมาก/รุนแรงมาก	คาดว่ามีโอกาสที่จะเกิดขึ้นน้อย (Probability ๓-๕%)	๑-๖ เดือนต่อครั้ง แต่ไม่เกิน ๕ ครั้ง
๕ = โอกาสเกิดมากที่สุด/รุนแรงมากที่สุด	คาดว่ามีโอกาสที่จะเกิดขึ้นน้อย (Probability > ๕%)	๒-๙ ปีต่อครั้ง
หมายเหตุ : Probability (ความน่าจะเป็น < ๑% หมายถึง ปฏิบัติการ ๑๐๐ ครั้ง มีโอกาสเกิดเหตุการณ์ความเสียหาย < ๑ ครั้ง		

เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้วให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและ ผลกระทบของความเสี่ยงต่อกิจกรรมหรือภารกิจของหน่วยงานว่าก่อให้เกิดระดับความเสี่ยงในระดับใดในตาราง ความเสี่ยง ซึ่งจะทำให้ทราบว่าความเสี่ยงใดเป็นความเสี่ยงสูงสุดที่จะต้องบริหารจัดการก่อน

เมื่อพิจารณาคัดเลือกความเสี่ยงที่มีความสำคัญเสร็จสิ้นผู้ประเมินต้องประเมินทางเลือกเพื่อกำหนดวิธีการในการจัดการความเสี่ยงเหล่านั้นโดยทางเลือกในการจัดการบริหารความเสี่ยงโดยทั่วไปมี ๔ ทางเลือก ดังนี้

๑. การแบ่งปัน (sharing) คือการถ่ายโอนความเสี่ยงหรือโอนย้ายความเสี่ยงให้ผู้อื่นรับผิดชอบแทน เช่น การทำประกันภัย การจ้างบุคคลภายนอกเป็นผู้ดำเนินการแทน เป็นต้น

๒. การหลีกเลี่ยง/กำจัด (Avoiding) คือ การกำจัดความเสี่ยงหรือหลีกเลี่ยงไม่ยอมรับ ความเสี่ยงนั้นเลย เช่น การเปลี่ยนวัตถุประสงค์ การหยุดกิจกรรมหรือขั้นตอนที่นำมาซึ่งความเสี่ยง เป็นต้น

๓. การควบคุม/ลด (Reducing) คือ การควบคุมความเสี่ยงหรือหาวิธีการควบคุมเพิ่มเติม เพื่อจัดการ/บริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น การจัดทำแผนฉุกเฉิน การปรับปรุงแก้ไข กระบวนการ ดำเนินงาน การจัดอบรมเพิ่มทักษะให้กับพนักงาน การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๔. การยอมรับ (Accepting) คือ การยอมรับความเสี่ยงเนื่องจากองค์กรอาจมีระบบควบคุมที่มี ประสิทธิภาพ หรือมีเงินทุนเพียงพอที่จะรองรับผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นหรือระดับความเสี่ยงเหลืออยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้หรือการยอมรับให้มีความเสี่ยง เนื่องจากค่าใช้จ่าย/ต้นทุนในการจัดการ/บริหารความเสี่ยงอาจมีมูลค่าสูงกว่าผลลัพธ์/ผลประโยชน์ที่จะได้รับ หลังจากที่ได้ประเมินทางเลือกการจัดการความเสี่ยงแล้ว จะทำการคัดเลือกทางเลือก กำหนดวิธีการจัดการที่เหมาะสมที่สุดสำหรับแต่ละความเสี่ยง จัดทำเป็นแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต ซึ่งจะมีการกำหนดวิธีการดำเนินการ หน่วยงานผู้รับผิดชอบ และกำหนดระยะเวลาดำเนินการ เพื่อประโยชน์ในการ ติดตามและประเมินผลการจัดการความเสี่ยงต่อไป

การบริหารความเสี่ยง แบ่งแยกตามลักษณะของงาน แบ่งออกเป็น ๒ ประเภท ได้แก่

๑. การบริหารความเสี่ยงในงานประจำ แบ่งออกเป็น ๒ ระดับ คือ

๑.๑ ระดับองค์กร ทำการบริหารความเสี่ยงตามแผนปฏิบัติการประจำปี เพื่อให้เกิดความเชื่อมโยงแบบบูรณาการและมีความสอดคล้องเป็นไปในแนวทางเดียวกันกับกลยุทธ์ขององค์กรเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กรที่กำหนดไว้

๑.๒ ระดับหน่วยงาน ทำการบริหารความเสี่ยงตามพันธกิจของแต่ละหน่วยงาน นอกจากนี้ ยังนำมาตรการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติมจากแผนการบริหารความเสี่ยงในระดับองค์กรมากระจายสู่ แผนการบริหารความเสี่ยงในระดับหน่วยงานด้วย รวมถึงการนำความเสี่ยงและมาตรการจัดการความเสี่ยงจาก การบริหารความเสี่ยงในระดับหน่วยงานด้วย รวมถึงการนำความเสี่ยงและมาตรการจัดการความเสี่ยงจากการ บริหารความเสี่ยงในปีก่อนมารวมทบทวนในแผนการบริหารความเสี่ยงในระดับหน่วยงานของปัจจุบันด้วย การบริหารความเสี่ยงในงานประจำ มีการดำเนินงาน ดังนี้

(๑) ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบงานประจำในแต่ละกิจกรรมของแต่ละส่วนงานจะต้องดำเนินการบ่งชี้และกำหนดแนวทางบริหารความเสี่ยงในงานประจำที่ได้รับมอบหมายในทันทีที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบในงานนั้นๆ

(๒) กรณีที่งานดังกล่าวมีการกำหนดวิธีการบริหารความเสี่ยงไว้แล้ว ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบงานใหม่จะต้องทำการทบทวนความเพียงพอของระบบบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายในตามระบบงานเดิมที่วางไว้แล้วในทันที

(๓) ผู้ที่ได้รับมอบหมายตามข้อ (๑) จะต้องรายงานผลการบริหารความเสี่ยงต่อผู้บังคับบัญชาระดับเหนือขึ้นไป ๑ ระดับโดยเร็วที่สุด

(๔) กรณีที่พบว่าปัจจัยเสี่ยงมีการเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม หรือพบว่ามีผลกระทบจากความ เสี่ยงหรือมีความเสียหายเกิดขึ้นในงานที่รับผิดชอบแล้ว ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบงานนั้น ต้องเร่ง ดำเนินการทบทวนความเพียงพอและความเหมาะสมของมาตรการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงที่มี อยู่เดิมแล้วรายงานเสนอความเห็นและหรือมาตรการบริหารความเสี่ยงเพิ่มเติมต่อผู้บังคับบัญชา ตามข้อ (๓) โดยเร็วที่สุด

๒. การบริหารความเสี่ยงในแผนงาน/โครงการใหม่

การบริหารความเสี่ยงในแผนงาน/โครงการใหม่ มีการดำเนินงาน ดังนี้

๑.หน่วยงานที่รับผิดชอบในการจัดทำแผนงาน/โครงการใหม่ จะต้องพิจารณาประเมินความ เสี่ยงของแผนงาน/โครงการใหม่ ด้วยแบบประเมินความเสี่ยง และการควบคุมภายในและจัดทำแผนการบริหาร ความเสี่ยงหรือแผนสำรองฉุกเฉินสำหรับใช้เป็นมาตรการควบคุมความเสี่ยงที่มีในแผนงาน/โครงการใหม่ให้ คงเหลืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยจัดทำเป็นแผนย่อยควบคู่ไปกับแผนงาน/โครงการใหม่ เพื่อให้ผู้มีอำนาจ อนุมัติสามารถใช้แผนย่อยของการบริหารความเสี่ยงเป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนงาน/โครงการ ใหม่ต่อไป

๒.หน่วยงานเจ้าของแผนงาน/โครงการต้องจัดส่งสำเนาแผนงาน/โครงการใหม่และแผนย่อย การบริหารความเสี่ยงหรือแผนสำรองฉุกเฉินของแผนหลัก เสนอให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง (ผ่าน แผนกบริหารความเสี่ยง) พิจารณาให้ความเห็นในระยะเดียวกับการนำเสนอแผนงานหลักด้วย

๓.ผู้มีอำนาจอนุมัติแผนงานหลักควรใช้ข้อมูลในแบบประเมินความเสี่ยง และแผนย่อยเพื่อการบริหารความเสี่ยงที่หน่วยงานเจ้าของแผนงานหลักนำเสนอมาในคราวเดียวกันเป็นข้อมูลประกอบ การพิจารณาอนุมัติแผนงานหลัก และควรนำไปใช้ประกอบการติดตามผลการดำเนินการตามแผนงานหลักเพื่อแก้ไข ปัญหากรณีวิกฤตประสงค์ของแผนงาน/โครงการ หรือผลการดำเนินงานได้รับผลกระทบจากความเสี่ยงที่ระบุไว้ และเพื่อกำหนดมาตรการควบคุมความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไปให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ต่อไป

๔. หน่วยงานเจ้าของแผนงาน/โครงการต้องส่งสำเนาการรายงานผลการดำเนินงาน/โครงการ และการบริหาร ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องให้แผนกบริหารความเสี่ยงทราบ เพื่อนำมาสรุปผลเสนอ คณะทำงาน บริหารความเสี่ยง คณะอนุ กรรมการบริหารความเสี่ยง และคณะกรรมการองค์กรต่อไป

ปัญหา :คือ เหตุการณ์อาจเกิดขึ้นแล้วในอดีตและยังเป็นอุปสรรคต่อการทำงานในปัจจุบัน หากเราแก้ไขไม่ถูก วิธีหรือไม่แก้ไขอาจทำให้เราเกิดความเสี่ยงขึ้นได้

ความเสี่ยง : คือ เหตุการณ์อาจเกิดขึ้นหรือไม่เกิดขึ้นก็ได้ เป็นการคาดการณ์ในอนาคตโดยนำ ข้อมูลหรือปัญหา ต่างๆ ที่เคยเกิดขึ้นในอดีตมาศึกษาวิเคราะห์ถึงโอกาสและผลกระทบของเหตุการณ์นั้นที่มีต่อ เป้าหมายการดำเนินงาน

แนวทางแก้ไข : คือ การแก้ไขเชิงรุก ต้องมองไปข้างหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น โดยหาแนวทาง จัดการเพื่อลดทั้งโอกาสและผลกระทบ

การจัดการความเสี่ยง

เทศบาลตำบลยางชุม ได้กำหนดประเด็นความเสี่ยงทุกด้านและวิเคราะห์ระดับ ความเสี่ยงของแต่ละปัจจัย กำหนดทางเลือกที่สามารถใช้ในการจัดการความเสี่ยง คัดเลือกทางเลือกที่เหมาะสม และนำไปปฏิบัติโดยถือเป็นส่วน หนึ่งในการบริหารความเสี่ยง มุ่งจัดการความเสี่ยงต้องคุ้มค่ากับการลดระดับ ผลกระทบความเสี่ยงแบ่งได้ ๔ แนวทาง หลัก คือ

๑. ยอมรับได้ (Take Accept) หมายถึง การที่ความสามารถยอมรับได้ภายในการควบคุมที่มี อยู่จนปัจจุบันซึ่ง ไม่ต้องดำเนินการใดๆ เช่น กรณีมีความเสี่ยงในระดับที่ไม่รุนแรงและไม่คุ้มค่าที่ดำเนินการใดๆ

๒. การลด/ควบคุม (Reduction/Control) หมายถึง การปรับปรุงระบบการทำงานหรือการ ออกแบบวิธีการ ทำงานแบบใหม่ เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดหรือลดผลกระทบให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

๓. การยกเลิก (Terminate) หรือแบ่ง (Avoid) หมายถึง การที่ความเสี่ยงนั้นไม่สามารถ ยอมรับได้และต้อง จัดการให้ความเสี่ยงนั้นไปอยู่นอกเหนือเงื่อนไขของการดำเนินงาน การลดขนาดของงานหรือ กิจกรรมลง

๔. การโอนย้าย (Transfer) หรือแบ่ง (Share) หมายถึง การโอนย้ายหรือแบ่งความเสี่ยงไปให้ ผู้อื่นช่วย รับผิดชอบ เช่น การจ้างบุคคลภายนอกมาดำเนินการแทน การทำประกันภัย เป็นต้น

เป้าหมายการบริหารความเสี่ยง

๑. ลดโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดของความเสี่ยงนั้นๆ

๒. ลดความรุนแรงของผลกระทบจากความเสี่ยงนั้นในกรณีที่ความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้น

๓. เปลี่ยนลักษณะของผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น ให้เป็นไปในรูปแบบที่องค์กรต้องการ หรือยอมรับได้

ขั้นตอนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. จัดลำดับความเสี่ยง (ทั้งความเสี่ยงที่ค้นพบใหม่และที่ยังเหลืออยู่) โดยเปรียบเทียบจากค่า ระดับความเสี่ยง ที่วัดได้

๒. พิจารณามาตรการใช้กำจัดความเสี่ยง เพื่อควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๓. ศึกษาความเป็นไปได้ของทางเลือกในแต่ละมาตรการ ที่จะใช้กำจัดหรือลดความเสี่ยงโดยใช้การวิเคราะห์ ผลได้-ผลเสียของแต่ละมาตรการเพื่อประกอบการตัดสินใจเลือกมาตรการอย่างเป็นระบบการวิเคราะห์ผลได้-ผลเสีย (Cost-Benefit Analysis) ประกอบด้วย ผลได้ (Benefit) ได้แก่ การวิเคราะห์หาผลลัพธ์ ที่เกิดขึ้นทันทีที่นำมาตรการนั้น ไปใช้ลดความเสี่ยงหรือผลประโยชน์ในระยะยาวรวมถึงโอกาสดีต่างๆ ทาง ธุรกิจในอนาคต เป็นต้น ผลเสีย (Cost) ได้แก่ การวิเคราะห์หาต้นทุน เวลา หรือความสะดวกที่มีโอกาสสูญเสีย กับการกำจัดความเสี่ยงดังกล่าว หรือการสร้าง โอกาสให้มีความเสี่ยงใหม่เกิดขึ้นแทน เป็นต้น

๔. เลือกมาตรการที่ดีที่สุดจัดการกับความเสี่ยง โดยจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงขึ้น เพื่อกำหนดผู้รับผิดชอบ ระยะเวลาที่จะใช้ดำเนินงาน ทรัพยากรที่ต้องใช้ และวิธีการติดตามผล รวมถึงการรายงาน ผลการบริหารความเสี่ยงให้ ผู้บังคับบัญชาทราบ

๖. กิจกรรมการควบคุม

กิจกรรมการควบคุม คือ นโยบายและกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อให้มั่นใจว่าได้มีการจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรเนื่องจากแต่ละ องค์กรมีการมีกำหนดวัตถุประสงค์และเทคนิคการนำไปปฏิบัติเป็นเฉพาะองค์กร ดังนั้น กิจกรรมการควบคุมจึงมีความแตกต่างกัน ซึ่งอาจแบ่งได้เป็น ๔ ประเภท คือ

๑) การควบคุมเพื่อป้องกัน เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยง และข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก

๒) การควบคุมเพื่อให้อัตราพบ เป็นวิธีการควบคุมเพื่อให้ค้นพบข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว

๓) การควบคุมโดยการชี้แนะ เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตาม วัตถุประสงค์ที่ต้องการ

๔) การควบคุมเพื่อการแก้ไข เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น และป้องกันไม่ให้เกิดซ้ำอีกในอนาคต ทั้งนี้ ในการดำเนินกิจกรรมการควบคุมต้องคำนึงถึงความคุ้มค่าในด้าน ค่าใช้จ่าย และต้นทุนกับผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับด้วย โดยกิจกรรมการควบคุม ควรมีองค์ประกอบ ดังนี้

๔.๑) วิธีการดำเนินงาน (ขั้นตอน, กระบวนการ)

๔.๒) การกำหนดบุคลากรภายในองค์กรเพื่อรับผิดชอบการควบคุมนั้นซึ่งควรมีความรับผิดชอบ ดังนี้

-พิจารณาประสิทธิผลของการจัดการความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการอยู่ในปัจจุบัน

-พิจารณาการปฏิบัติเพิ่มเติมที่จำเป็น เพื่อเพิ่มประสิทธิผลของการจัดการความเสี่ยง

๔.๓) กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จของงาน

๗. ข้อมูลและการติดต่อสื่อสาร

สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับองค์กรในการบ่งชี้ ประเมิน และจัดการความเสี่ยง ข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับองค์กรทั้งจากแหล่งข้อมูลภายในและภายนอกองค์กรควรได้รับการบันทึกและสื่อสาร ไปยังบุคลากรในองค์กรอย่างเหมาะสมทั้งในด้านรูปแบบและเวลาเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่และความรับผิดชอบได้รวมถึงเป็นการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ทุกคนในองค์กรได้รับทราบถึงความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงเหล่านั้น การสื่อสารที่มีประสิทธิภาพยังครอบคลุมถึงการ สื่อสารจากระดับบนลงล่าง ระดับล่างไปสู่บนและการสื่อสารระหว่างหน่วยงาน การบริหารความเสี่ยงควรใช้ทั้งข้อมูลในอดีตและปัจจุบัน ข้อมูลในอดีตจะแสดงแนวโน้มของ เหตุการณ์และช่วยคาดการณ์การปฏิบัติงานในอนาคต ส่วนข้อมูลปัจจุบันมีประโยชน์ต่อผู้บริหารในการพิจารณา ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในกระบวนการ สายงาน หรือหน่วยงานซึ่งช่วยให้องค์กรสามารถปรับเปลี่ยนกิจกรรมการ ควบคุมตามความจำเป็นเพื่อให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๘. การติดตาม

การติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลยางชุม มีการติดตามผลการดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงทุกสิ้นปีงบประมาณ เพื่อดูความก้าวหน้าและผลการ ดำเนินงานรวมถึงผลกระทบ พร้อมทั้งอาจมีการปรับแนวทางการบริหารความเสี่ยงให้เหมาะสมกับสถานการณ์ที่ เปลี่ยนแปลงไปตามนโยบายและวิธีปฏิบัติที่จะช่วยให้อันตรายได้มีการดำเนินการตามแนวทางการตอบสนองต่อ ความเสี่ยงที่วางไว้กิจกรรมการควบคุมเกิดขึ้นในทุก ระดับ ทุกหน้าที่การงานและทั่วทั้งองค์กร ประกอบด้วย กิจกรรมที่แตกต่างกันโดยแบ่งประเภทการควบคุมไว้ ๔ ประเภท คือ

๑. การควบคุมเพื่อป้องกัน (Preventive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกัน ไม่ให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก เช่น การอนุมัติ การจัดโครงสร้างองค์กร การแบ่งหน้าที่ การควบคุมการเข้าถึงเอกสาร ข้อมูล ทรัพย์สิน เป็นต้น

๒. การควบคุมเพื่อให้อัตราพบ (Detective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อ ค้นหาข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว เช่น การสอบทาน การวิเคราะห์ การยืนยันยอด การตรวจนับ การรายงาน ข้อบกพร่อง เป็นต้น

๓. การควบคุมโดยการชี้แนะ (Direction Control) เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ เช่น การให้รางวัลแก่ผู้ที่มีผลงานดี เป็นต้น

๔. การควบคุมเพื่อการแก้ไข (Preventive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้องหรือเพื่อหาวิธีแก้ไขไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำอีกในอนาคต เช่น การจัดเตรียม เครื่องดับเพลิง เพื่อช่วยลดความรุนแรงของความเสียหายให้น้อยลงหากเกิดไฟไหม้ เป็นต้น

วิธีการบริหารความเสี่ยง

เทศบาลตำบลยางชุม ได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งกำหนดวิธีปฏิบัติในแต่ละขั้นตอนของการบริหารความเสี่ยง มาปรับใช้ในการพัฒนากระบวนการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลยางชุม ทั้งนี้ เทศบาลตำบลยางชุม ได้พิจารณาปัจจัยเสี่ยงจากด้านต่างๆ โดยนำแนวคิดเรื่องธรรมาภิบาลที่เกี่ยวข้องในแต่ละด้านมาเป็นปัจจัยในการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินแผนงาน/ โครงการ เพื่อให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) ได้แก่

- ๑.หลักประสิทธิผล (Effectiveness)
- ๒.หลักประสิทธิภาพ (Efficiency) ๓. หลักการตอบสนอง (Responsiveness)
- ๓.หลักภาระรับผิดชอบ (Accountability)
๔. หลักความโปร่งใส (Transparency)
๕. หลักการมีส่วนร่วม (Participation)
๖. หลักการกระจายอำนาจ (Decentralization)
๗. หลักนิติธรรม (Rule of Law)
- ๘.หลักความเสมอภาค (Equity)
- ๙.หลักมุ่งเน้นฉันทามติ (Consensus Oriented)

การรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

การรายงานผลการบริหารความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการทั้งหมดตามลำดับให้ฝ่ายบริหารรับทราบและให้ความเห็นชอบดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงเป็นการรายงานผลการวิเคราะห์ ประเมินและบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หรือไม่ถ้ายังมีเหลืออยู่ มีอยู่ในระดับความเสี่ยงสูงมาก เพียงใด และบริหารจัดการความเสี่ยงนั้นอย่างไร เสนอต่อผู้บริหารเพื่อให้ทราบและพิจารณาสั่งการ ทบทวน นโยบาย รวมถึงการจัดสรรงบประมาณสนับสนุนภายหลังจากหน่วยงานทราบผลการประเมินความเสี่ยงและนำความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่ในระดับสูงมาก สูง ปานกลาง มากำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงแล้ว จะต้องจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ดังนี้

๑. หนังสือรับรองประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) หรือแบบ ปค.๑ เป็น แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๙ และข้อ๑๐ วรรคสาม (ระดับองค์กร/หน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้จัดทำรายงาน)
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือแบบ ปค.๔ เป็นแบบรายการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ระดับส่วนงานย่อย/สำนัก/กอง เป็น ผู้จัดทำรายงาน)
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน หรือ แบบ ปค.๕ เป็นแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ระดับส่วนย่อย/สำนัก/กอง เป็นผู้จัดทำรายงาน)

การติดตามและทบทวน

เป็นการติดตามผลของการดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงว่ามีความเสี่ยงเหมาะสมกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงหรือไม่รวมถึงเป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวทางการบริหารความเสี่ยงในทุกขั้นตอนเพื่อพัฒนาระบบให้ดียิ่งขึ้น ประกอบด้วยการบริหารความเสี่ยงระดับสำนัก/กอง มุ่งเน้นให้เกิดผลสำเร็จตามภารกิจหลักตามกฎหมายจัดตั้งและแผนการบริหารราชการประจำปีงบประมาณ ดังนั้น โครงการหรือกิจกรรมที่ต้องดำเนินการวิเคราะห์ประเมิน และบริหารจัดการความเสี่ยง จึงเป็นโครงการหรือกิจกรรมที่เป็นอำนาจหน้าที่แต่ละหน่วยงาน ซึ่งได้รายงานไว้ในการจัดวางระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วน ตำบลสระขวัญ และเป็นโครงการตามยุทธศาสตร์ของหน่วยงานที่มอบหมายให้หน่วยงานในสังกัดรับผิดชอบ ดำเนินการ/ประสานงานกับส่วนราชการที่เกี่ยวข้องในแต่ละปีงบประมาณ

การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง
ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การพัฒนาการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี
ภารกิจด้าน/วัตถุประสงค์ เพื่อพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารจัดการ
หน่วยงาน สำนักปลัดเทศบาล

กลยุทธ์/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม วัตถุประสงค์	ความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง	รหัส	ประเภทของ ความเสี่ยง (SORC)	แหล่งที่มา ความเสี่ยง		การวิเคราะห์ความเสี่ยง				กิจกรรมควบคุมภายใน หรือการจัดการที่มีอยู่(กรณี ไม่มีให้ระบุว่า “ไม่มี”
				เกิดจากปัจจัยเสี่ยง		โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง	ลำดับ ความ เสี่ยง	
				ภายใน	ภายนอก					
๑. กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการใช้รถยนต์ของทางราชการ และควบคุมการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ให้ถูกต้องตาม ข้อระเบียบ กฎหมายที่ได้กำหนดไว้	๑.เสี่ยงต่อการปฏิบัติผิดระเบียบ/การใช้รถยนต์ ไปใช้ในภารกิจส่วนตัว/เสี่ยงประมาณในการ จัดซื้อน้ำมันสูง/รถยนต์มีการสึกหรอเร็วกว่าอัน ควร	R๑	ด้านกฎหมาย ระเบียบฯ ต่างๆ	/		๑	๓	๓	ต่ำ	๑.ร.บ.กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการใช้รถยนต์ของ อปท. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๒๕๖๓ ๒.คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบปฏิบัติชัดเจน ๓.ติดตามการปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติในการประชุม ประจำเดือน
๒. ด้านการโยกและแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าใช้จ่าย งบประมาณรายจ่าย วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณสอดคล้องกับภารกิจกับ นโยบายของรัฐ ให้มีประสิทธิภาพและถูกต้องตาม ระเบียบ	๑.ทุกส่วนราชการไม่สามารถควบคุม งบประมาณให้เพียงพอในแต่ละประเภทตาม ที่ตั้งไว้ในเทศบัญญัติทำให้มีการโอนแก้ไข เปลี่ยนแปลงบ่อยครั้งทำให้เกิด ประสิทธิภาพในการบริหารงบประมาณ ไม่ ประสบผลสำเร็จเท่าที่ควร ๒.นโยบายของรัฐ หนังสือสั่งการ นโยบาย ผู้บริหารไม่ชัดเจน เปลี่ยนแปลงบ่อย	R๑	ด้านงาน ดำเนินงาน	/		๑	๓	๓	ต่ำ	๑. ร.บ.กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยวิธีการงบบฯ ของ อปท.๒๕๖๓ ๒.จัดทำงบประมาณแบบ สมดุลย์ ๓.จัดทำแผนการใช้จ่าย งบประมาณของสำนัก/กอง ๔.ให้ส่วนราชการรายงานผล การดำเนินงานโครงการ/ กิจกรรม ในเทศบัญญัติ



ผู้รายงาน

(นายสมยศ รักชาพล)
หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง
ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การพัฒนาการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี
ภารกิจด้าน/วัตถุประสงค์ เพื่อพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารจัดการ
หน่วยงาน กองคลัง

กลยุทธ์/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม วัตถุประสงค์	ความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง	รหัส	ประเภท ของความ เสี่ยง (SORC)	แหล่งที่มา ความเสี่ยง เกิดจากปัจจัยเสี่ยง		การวิเคราะห์ความเสี่ยง				กิจกรรมควบคุมภายใน หรือการจัดการที่มีอยู่ (กรณีไม่มีให้ระบุไว้ “ไม่มี”)
				เกิดจากปัจจัยเสี่ยง		โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง	ลำดับ ความ เสี่ยง	
				ภายใน	ภายนอก					
กิจกรรมงานการเงินและบัญชี การตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินและเอกสารหลักฐานการ จ่ายเงิน วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อให้เทศบาลตำบลยางชุมมีการจัดทำฎีกาในการ เบิกจ่ายงบประมาณ ที่มีความถูกต้องตรงตามแผนงาน ประเภท หมวดงบประมาณ	๑. การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายงบประมาณมีความ ผิดพลาด ไม่ถูกต้องตามแผนงาน มีการเร่งรัด การเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ ผ่านการตรวจสอบก่อน ๒. การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ ครบถ้วน	R๒	ด้านการเงิน	/		๑	๓	๓	ต่ำ	๑.กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงินฯ ของ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไข เพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ๒. เจ้าหน้าที่การเงินและ หัวหน้ากองคลังมีการสอบทาน การเบิกจ่ายตามขั้นตอน
งานจัดซื้อจัดจ้าง วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อให้การปฏิบัติ ให้ถูกต้องตามระเบียบตามระเบียบ กระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการ บริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๕๓	๑.นโยบายของรัฐ ผู้บริหารมีการเปลี่ยนแปลง บ่อย และไม่ชัดเจน ในการจัดซื้อจัดจ้าง ๒.ข้อระเบียบ กฎหมายมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย ๓. เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่าง เคร่งครัด	R๒	ด้านการเงิน	/		๑	๓	๓	ต่ำ	๑. ถือปฏิบัติตาม พรบ. กระทรวงการคลังฯ ว่าด้วยการ บริหารพัสดุภาครัฐ ๒๕๖๐ ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติตาม ระเบียบฯ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องและแผนการจัดทำ พัสดุประจำปี อย่างเคร่งครัด ๓.ติดตามรายงานผลการ ปฏิบัติงานในการประชุม ประจำเดือน



ผู้รายงาน

(นายสมยศ รักษาพล)
หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

-๑๗-

การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง
ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน
ภารกิจด้าน/วัตถุประสงค์ เพื่อพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารจัดการ
หน่วยงาน กองช่าง

กลยุทธ์/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม วัตถุประสงค์	ความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง	รหัส	ประเภทของ ความเสี่ยง (SORC)	แหล่งที่มา ความเสี่ยง เกิดจากปัจจัยเสี่ยง		การวิเคราะห์ความเสี่ยง				กิจกรรมควบคุมภายใน หรือการจัดการที่มีอยู่ (กรณีไม่มีให้ระบุว่า “ไม่มี”)
				ภายใน	ภายนอก	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง	ลำดับ ความ เสี่ยง	
					ก					
กิจกรรมการออกแบบและควบคุมงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานสำรวจออกแบบ และการควบคุม การก่อสร้างให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบฯ	๑. การสำรวจออกแบบประมาณการก่อสร้างมีความล่าช้าหรือคลาดเคลื่อนเนื่องจากเจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอ ๒. ผู้การควบคุมการก่อสร้างขาดการเอาใจใส่ในการควบคุมงานปล่อยให้ผู้รับจ้างดำเนินการเสี่ยงต่อการก่อสร้างที่ผิดไม่ถูกต้องตามหลักวิศวกรรม ๓. การก่อสร้างไม่เป็นไปตามรูปแบบแปลน	R๓	ด้านการ ดำเนินงาน	/		๒	๓	๖	ต่ำ	๑. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้การใช้สารสนเทศเกี่ยวกับการออกแบบ ๒. รายงานการก่อสร้างโครงการเป็นประจำทุกวันเสนอผู้เกี่ยวข้องทราบ



(นายสมยศ รักษาพล)
หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

ผู้รายงาน

-๑๘-

การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง
ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การพัฒนาการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี
ภารกิจด้าน/วัตถุประสงค์ พัฒนาประสิทธิภาพในการบริหารจัดการ
หน่วยงาน กองการศึกษา

กลยุทธ์/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม วัตถุประสงค์	ความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง	รหัส	ประเภท ของความ เสี่ยง (SORC)	แหล่งที่มา ความเสี่ยง เกิดจากปัจจัยเสี่ยง		การวิเคราะห์ความเสี่ยง				กิจกรรมควบคุมภายใน หรือการจัดการที่มีอยู่ (กรณีไม่มีให้ระบุว่า “ไม่มี”)
				ภายใน	ภายนอก	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง	ลำดับ ความ เสี่ยง	
กิจกรรมงานด้าน การพัฒนาการศึกษาของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ของการควบคุม -เพื่อศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นสถานที่น่าอยู่และมี ความปลอดภัย	๑.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบางแห่งมีอาคาร เรียนที่ไม่ได้มาตรฐาน ๒.อาคารมีการชำรุดทรุดโทรม เสี่ยงใน เรื่องของความปลอดภัยของเด็ก ๓. งบประมาณมีไม่เพียงพอต่อการ ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซม	R๔	ด้านการเงิน	/		๒	๒	๔	ต่ำ	๑. มีการสำรวจความ เสียหายพร้อมประมาณ ราคา ๒.รายงานให้ผู้บริหารทราบ เพื่อดำเนินการจัดหา งบประมาณ



ผู้รายงาน

(นายสมยศ รักษาพล)

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง
ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การพัฒนาการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี
ภารกิจด้าน/วัตถุประสงค์ พัฒนาประสิทธิภาพในการบริหารจัดการ
หน่วยงาน สำนักปลัดเทศบาล

รหัส	ความเสี่ยงปัจจัยความเสี่ยง	การจัดการที่มีอยู่			ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่	ระบุวิธีการจัดการความเสี่ยง					วิธีการ/มาตรการจัดการความเสี่ยง	ผลที่คาดว่าจะได้รับ	ระยะเวลาดำเนินการและผู้รับผิดชอบ
		เพียงพอ	พอใช้	ต้องปรับปรุง		ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ลดความเสี่ยง				
									กิจกรรมควบคุม	แผน/มาตรการ			
R๑	๑.เสี่ยงต่อการปฏิบัติมิตรงระเบียบ/การใช้รถยนต์ไปใช้ในภารกิจส่วนตัว/เสี่ยงงบประมาณในการจัดซื้อน้ำมันสูง/รถยนต์มีการสึกหรอก่อนเวลาอันควร			/	๑.เสี่ยงต่อการปฏิบัติมิตรงระเบียบการใช้รถยนต์/การใช้รถยนต์ไปใช้ในภารกิจส่วนตัว ๒.เสี่ยงงบประมาณในการจัดซื้อน้ำมันสูง ๓.รถยนต์มีการสึกหรอก่อนเวลาอันควร	/					๑.ร.บ.กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ของอปท. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๒๕๖๓ ๒.คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบปฏิบัติชัดเจน ๓.ติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ปฏิบัติในการประชุมประจำเดือน	๑.การใช้รถยนต์เป็นไปตามระเบียบ ๒.ประหยัดงบประมาณของทางราชการ ๓.ไม่ใช้รถยนต์ของทางราชการไปใช้ในภารกิจส่วนตัว	สำนักปลัด
R๑	๑.ทุกส่วนราชการไม่สามารถควบคุมงบประมาณให้เพียงพอในแต่ละประเภทตามที่ตั้งไว้ในเทศบัญญัติทำให้มีการโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้งทำให้เกิดประสิทธิภาพในการบริหารงบประมาณ ไม่ประสบผลสำเร็จเท่าที่ควร ๒.นโยบายของรัฐ หนังสือสั่งการนโยบายผู้บริหารไม่ชัดเจนเปลี่ยนแปลงบ่อย	/			๑.เทศบาลตำบลยางชุมมีการโอนงบและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงส่งบ่อยครั้ง ๒.นโยบายของรัฐ ผู้บริหารเปลี่ยนแปลงบ่อยและไม่ชัดเจน ๓.การบริหารงบประมาณไม่เพียงพอตลอดปีงบประมาณ	/					๑. ร.บ.กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบฯ ของอปท.๒๕๖๓ ๒.จัดทำงบประมาณแบบสมดุลย์ ๓.ให้ส่วนราชการรายงานผลการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม ในเทศบัญญัติ	๑.การโอนงบและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณลดน้อยลง ๒.การใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปตามแผนดำเนินงานของหน่วยงาน ๓.การบริหารงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	สำนักปลัด



ผู้รายงาน

(นายสมยศ รักษาพล)
หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง
ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การพัฒนาการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี
ภารกิจด้าน/วัตถุประสงค์ พัฒนาประสิทธิภาพในการบริหารจัดการ
หน่วยงาน กองคลัง

รหัส	ความเสี่ยงปัจจัยความเสี่ยง	การจัดการที่มีอยู่			ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่	ระบุวิธีการจัดการความเสี่ยง				วิธีการ/มาตรการจัดการ ความเสี่ยง	ผลที่คาดว่าจะได้รับ	ระยะเวลาดำเนินการและ ผู้รับผิดชอบ	
		เพียงพอ	พอใช้	ต้องปรับปรุง		ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ลดความเสี่ยง				
									กิจกรรมควบคุม				แผน/มาตรการ
R๒	๑. การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายงบประมาณมีความผิดพลาด ไม่ถูกต้องตามแผนงาน มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน ๒. การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน	/			๑.หน่วยงานผู้เบิกไม่ตรวจสอบงบประมาณคงเหลือ และแผนงานที่ขอเบิก ๒.เสี่ยงต่อการปฏิบัติที่ผิดระเบียบกฎหมาย ๓. การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน	/					๑.กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินฯของ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ๒. เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน	๑.การเบิกจ่ายงบประมาณมีความถูกต้องเป็นไปตามระเบียบฯ	กองคลัง
R๒	๑.นโยบายของรัฐ ผู้บริหารมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย และไม่ชัดเจน ในการจัดซื้อจัดจ้าง ๒.ข้อระเบียบ กฎหมายมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย ๓. เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด	/			๑. มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ๒. เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน	/					๑. ถือปฏิบัติตาม พรบ. กระทรวงการคลังฯ ว่าด้วยการบริหารพัสดุภาครัฐ ๒๕๖๐ ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบฯ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด ๓.รายงานผลการปฏิบัติงานเป็นประจำทุกเดือน	การจัดซื้อจัดจ้างมีความถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบฯ	กองคลัง

 . ผู้รายงาน

(นายสมยศ รักษาพล)
หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

-๒๑-

การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง
ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน

ภารกิจด้าน/วัตถุประสงค์ พัฒนาประสิทธิภาพในการบริหารจัดการ

หน่วยงาน กองช่าง

รหัส	ความเสี่ยงปัจจัยความเสี่ยง	การจัดการที่มีอยู่			ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่	ระบุวิธีการจัดการความเสี่ยง				วิธีการ/มาตรการจัดการความเสี่ยง	ผลที่คาดว่าจะได้รับ	ระยะเวลาดำเนินการและผู้รับผิดชอบ	
		เพียงพอ	พอใช้	ต้องปรับปรุง		ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ลดความเสี่ยง				
									กิจกรรมควบคุม				แผน/มาตรการ
R๓	๑. การสำรวจออกแบบประมาณการก่อสร้างมีความล่าช้าหรือคลาดเคลื่อนเนื่องจากเจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอ ๒. ผู้การควบคุมการก่อสร้างขาดการเอาใจใส่ในการควบคุมงานปล่อยให้ผู้รับจ้างดำเนินการเสี่ยงต่อการก่อสร้างที่ผิดไม่ถูกต้องตามหลักวิศวกรรม ๓. การก่อสร้างไม่เป็นไปตามรูปแบบแปลน	/			๑. การสำรวจออกแบบมีความล่าช้าไม่ทันต่อห้วงระยะเวลาดำเนินการ ๒. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องเทคโนโลยี ระบบงานด้านสารสนเทศ งานออกแบบ งานก่อสร้าง งานโปรแกรมต่าง ๆ ๓. ข่างผู้ควบคุมการก่อสร้างขาดการเอาใจใส่ขาดการรายงานเป็นปัจจุบัน	/				๑. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้การใช้สารสนเทศเกี่ยวกับการออกแบบ ๒. รายงานการก่อสร้างโครงการเป็นประจำทุกวันเสนอผู้เกี่ยวข้องทราบ	๑. การสำรวจออกแบบเป็นไปอย่างรวดเร็ว ๒. การคุมการก่อสร้างถูกต้องตามหลักวิศวกรรม	กองช่าง	



ผู้รายงาน

(นายสมยศ รักษาพล)
หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

-๒๒-

การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง
ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การพัฒนาการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี
ภารกิจด้าน/วัตถุประสงค์ พัฒนาประสิทธิภาพในการบริหารจัดการ
หน่วยงาน กองการศึกษา

รหัส	ความเสี่ยงปัจจัยความเสี่ยง	การจัดการที่มีอยู่			ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่	ระบุวิธีการจัดการความเสี่ยง				วิธีการ/มาตรการจัดการ ความเสี่ยง	ผลที่คาดว่าจะได้รับ	ระยะเวลาดำเนินการและ ผู้รับผิดชอบ	
		เพียงพอ	พอใช้	ต้องปรับปรุง		ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ลดความเสี่ยง				
									กิจกรรมควบคุม				แผน/มาตรการ
R๔	๑.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบางแห่งมีอาคารเรียนที่ไม่ได้มาตรฐาน ๒.อาคารมีการชำรุดทรุดโทรมเสี่ยงในเรื่องของความปลอดภัยของเด็ก ๓. งบประมาณมีไม่เพียงพอต่อการดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซม	/			๑. เด็กนักเรียนไม่มีความปลอดภัย ๒. ขาดงบประมาณในการดำเนินการซ่อมแซมปรับปรุง	/				๑. มีการสำรวจความเสี่ยงพร้อมประมาณราคา ๒. รายงานให้ผู้บริหารทราบเพื่อดำเนินการจัดหางบประมาณ	๑.อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้มาตรฐานและเด็กนักเรียนมีความปลอดภัย น่าอยู่	กองการศึกษา	



ผู้รายงาน

(นายสมยศ รักษาพล)
หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง
ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การพัฒนาการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี
ภารกิจด้าน/วัตถุประสงค์ พัฒนาประสิทธิภาพในการบริหารจัดการ
หน่วยงาน สำนักปลัดเทศบาล

รหัส	ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่	วิธีการ/มาตรการจัดการความเสี่ยง	เป้าหมาย/ผลสำเร็จของการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาที่กำหนด	ร้อยละความคืบหน้า	ผลการดำเนินการ	เอกสาร/หลักฐาน	ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ภายหลังการจัดการ			ปัญหาและแนวทางการแก้ไข
								โอกาส	ผลกระทบ	คะแนนความเสี่ยง	
R๑	๑.เสี่ยงต่อการปฏิบัติผิดระเบียบการใช้รถยนต์/การใช้รถยนต์ไปในภารกิจส่วนตัว ๒.เสี่ยงประมาณในการจัดซื้อน้ำมันสูง ๓.รถยนต์มีการสึกหรอก่อนเวลาอันควร	๑.ร.บ.กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ของอปท. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๒๕๖๓ ๒.คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบปฏิบัติชัดเจน ๓.ติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ปฏิบัติในการประชุมประจำเดือน	๑.การขอใช้รถยนต์เป็นไปตามระเบียบ ๒.ประหยัดงบประมาณของทางราชการ ๓.ไม่ใช้รถยนต์ของทางราชการไปใช้ในภารกิจส่วนตัว	๖๐ วัน	๘๐	๑.การขอใช้รถยนต์เป็นไปตามระเบียบ ๒.ประหยัดงบประมาณของทางราชการ ๓.ไม่ใช้รถยนต์ของทางราชการไปใช้ในภารกิจส่วนตัว	๑.แบบบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลาง ๒.แบบขออนุญาตใช้รถยนต์	๒	๒	๔	๑.คำสั่งมอบหมายให้จนท.ปฏิบัติ ๒.รายงานผลการปฏิบัติงานเป็นประจำทุกเดือน
R๑	๑.เทศบาลตำบลยางชุมมีการโอนงบและแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าจ้างสูงบ่อยครั้ง ๒.นโยบายของรัฐ ผู้บริหารเปลี่ยนแปลงบ่อยและไม่ชัดเจน ๓.การบริหารงบประมาณไม่เพียงพอตลอดปีงบประมาณ	๑. ร.บ.กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบบฯ ของอปท.๒๕๖๓ ๒.จัดทำงบประมาณแบบสมดุลย์ ๓.ให้ส่วนราชการรายงานผลการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม ในเทศบาลฯ ภายใต้งบ	๑.การโอนงบและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณลดน้อยลง ๒.การใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปตามแผนดำเนินงานของหน่วยงาน ๓.การบริหารงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	๖๐ วัน	๙๐	๑.การโอนงบและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณลดน้อยลง ๒.การใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปตามแผนดำเนินงานของหน่วยงาน ๓.การบริหารงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	๑.เอกสารการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าจ้างงบประมาณ ๒.หนังสือรายงาน/ประชาสัมพันธ์	๒	๓	๖	๑.ตั้งงบประมาณรายจ่ายให้เพียงพอตลอดทั้งปี ๒.บันทึกรายงานผลการปฏิบัติงาน ๓.รายงานผลการดำเนินงาน/โครงการ/กิจกรรมตามเทศบัญญัติ



ผู้รายงาน

(นายสมยศ รัชชาพล)
หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

-๒๔-

การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง
ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การพัฒนาการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี
ภารกิจด้าน/วัตถุประสงค์ พัฒนาประสิทธิภาพในการบริหารจัดการ
หน่วยงาน กองคลัง

รหัส	ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่	วิธีการ/มาตรการจัดการความเสี่ยง	เป้าหมาย/ผลสำเร็จของการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาที่กำหนด	ร้อยละความคืบหน้า	ผลการดำเนินการ	เอกสาร/หลักฐาน	ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ภายหลังการจัดการ			ปัญหาและแนวทางการแก้ไข
								โอกาส	ผลกระทบ	คะแนนความเสี่ยง	
R๒	๑.หน่วยงานผู้เบิกไม่ตรวจสอบงบประมาณคงเหลือ และแผนงานที่ขอเบิก ๒.เสี่ยงต่อการปฏิบัติที่ผิดต่อระเบียบกฎหมาย ๓. การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน	๑.กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินของ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ๒. เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน	๑.การเบิกจ่ายงบประมาณมีความถูกต้องเป็นไปตามระเบียบฯ	๖๐วัน	๘๐	๑.การเบิกจ่ายงบประมาณมีความรวดเร็วและถูกต้องตามระเบียบฯที่กำหนด ๒.เอกสารประกอบการเบิกจ่ายมีความถูกต้องตามระเบียบฯ	๑.ฎีกาการเบิกจ่ายงบประมาณ	๓	๓	๔	๑.ติดตามรายงานผลการปฏิบัติงานทุกเดือน
R๒	๑. มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ๒. เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน	๑. ถือปฏิบัติตาม พรบ. กระทรวงการคลังฯ ว่าด้วยการบริหารพัสดุภาครัฐ ๒๕๖๐ ๒.รายงานผลการปฏิบัติงานเป็นประจำทุกเดือน	๑.การจัดซื้อจัดจ้างมีความถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบฯ	๖๐ วัน	๙๐	๑.สามารถควบคุมการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุของหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๒.เจ้าหน้าที่ไม่เสี่ยงในการปฏิบัติงานที่ผิดต่อระเบียบ	๑.เอกสาร.การจัดซื้อจัดจ้างมีความถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบฯ	๕	๓	๑๕	๑.จัดทำคำสั่งมอบหมายชัดเจน ๒.บันทึกรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นประจำทุกเดือน



ผู้รายงาน

(นายสมยศ รักษาพล)
หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

-๒๕-

การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง
ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน
ภารกิจด้าน/วัตถุประสงค์ พัฒนาประสิทธิภาพในการบริหารจัดการ
หน่วยงาน กองช่าง

รหัส	ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่	วิธีการ/มาตรการจัดการความเสี่ยง	เป้าหมาย/ผลสำเร็จของการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาที่กำหนด	ร้อยละความคืบหน้า	ผลการดำเนินการ	เอกสาร/หลักฐาน	ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ภายใต้การจัดการ			ปัญหาและแนวทางการแก้ไข
								โอกาส	ผลกระทบ	คะแนนความเสี่ยง	
R๓	๑.การสำรวจออกแบบมีความล่าช้าไม่ทันต่อห้วงระยะเวลาดำเนินการ ๒. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่อง เทคโนโลยีระบบงานด้านสารสนเทศงานออกแบบ งานก่อสร้างงานโปรแกรมต่าง ๆ ๓.ช่างผู้ควบคุมการก่อสร้างขาดการเอาใจใส่ขาดการรายงานเป็นปัจจุบัน	๑.ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้การใช้สารสนเทศเกี่ยวกับการออกแบบ ๒.รายงานการก่อสร้างโครงการเป็นประจำทุกวันเสนอผู้เกี่ยวข้องทราบ	๑.มีการสำรวจออกแบบเป็นอย่างรวดเร็ว ๒.การก่อสร้างมีความถูกต้องครบถ้วนตามหลักวิศวกรรม ๑.ไม่เสี่ยงต่อการถูกร้องเรียนโครงการก่อสร้าง	๖๐วัน	๘๐	๑.การสำรวจออกแบบเป็นอย่างรวดเร็วทันต่อห้วงระยะเวลาดำเนินการ ๒.การรายงานการควบคุมการก่อสร้างเป็นไปตามระเบียบพัสดุ ๓.โครงการก่อสร้างมีคุณภาพมั่นคงแข็งแรง	๑.แบบแปลนและใบประมาณราคา ๒.เอกสารรายงานการควบคุมงานก่อสร้าง ๓.โครงการที่ดำเนินการในเขตพื้นที่	๔	๓	๑๒	๑.ติดตามรายงานผลการปฏิบัติงานทุกเดือน



(นายสมยศ รักษาพล)
หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

ผู้รายงาน

-๒๖-

การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง
ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การพัฒนาการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี
ภารกิจด้าน/วัตถุประสงค์ พัฒนาประสิทธิภาพในการบริหารจัดการ
หน่วยงาน กองการศึกษา

รหัส	ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่	วิธีการ/มาตรการจัดการความเสี่ยง	เป้าหมาย/ผลสำเร็จของการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาที่กำหนด	ร้อยละความคืบหน้า	ผลการดำเนินการ	เอกสาร/หลักฐาน	ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ภายหลังการจัดการ			ปัญหาและแนวทางการแก้ไข
								โอกาส	ผลกระทบ	คะแนนความเสี่ยง	
R๔	๑. เด็กนักเรียนไม่มีความปลอดภัย ๒. ขาดงบประมาณในการดำเนินการซ่อมแซมปรับปรุง	๑. มีการสำรวจความเสียหายพร้อมประมาณราคา ๒. รายงานให้ผู้บริหารทราบเพื่อดำเนินการจัดหางบประมาณ	๑. อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีมาตรฐาน ๒. มีงบประมาณในการดำเนินการซ่อมแซมอย่างเพียงพอ ๓. เด็กนักเรียนมีความปลอดภัย	๖๐วัน	๙๐	๑. อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีมาตรฐาน ๒. มีงบประมาณในการดำเนินการซ่อมแซมอย่างเพียงพอ ๓. เด็กนักเรียนมีความปลอดภัย	๑. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง ๕ ศูนย์	๒	๑	๒	๑. ติดตามรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นประจำทุกเดือน



ผู้รายงาน

(นายสมยศ รักษาพล)
หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล