



คำสั่ง เทศบาลตำบลน้ำอ้อม

ที่ ๖๗๑ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และปัจจุบันกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยให้หน่วยงานของรัฐ ถือปฏิบัติ แล้วนั้น

ดังนั้น เพื่อให้เทศบาลตำบลน้ำอ้อม จัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปตามบทบัญญัติแห่ง พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเกิดประสิทธิภาพ จึง ขอแต่งตั้งคณะกรรมการฯ ดังรายชื่อต่อไปนี้

๑. นายทูลทิพย์ วงษาจันทร์	ปลัดเทศบาลตำบลน้ำอ้อม	ประธานกรรมการ
๒. นายวีระชัย พละสรรค์	รองปลัดเทศบาล/รักษาราชการแทน ผอ.กองคลัง	กรรมการ
๓. นางสาวบุปผา พาระแพน	หัวหน้าสำนักปลัด	กรรมการ
๔. นายวีรยุทธ มุลสมบัติ	ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๕. นายธีรพล จันทร์เทพ	ผู้อำนวยการกองการศึกษา	กรรมการ
๖. นางมยุรีย์ มะนิยม	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	กรรมการ/เลขานุการ
๗. นางสุปราณี ไชยเกตุ	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	กรรมการ/ผู้ช่วยเลขานุการ

ให้มีหน้าที่ดังนี้

๑. จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ
๒. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องในระหว่าง การปฏิบัติงานหรือติดตามประเมินผลเป็นรายครึ่งหรือใช้ทั้งสองวิธีร่วมกัน หากกรณีพบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญให้ รายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐทันที
๓. จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงและเสนอให้หน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับ แล้วแต่กรณี พิจารณาน้อยปีละ ๑ ครั้ง
๔. พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

๕. ดำเนินการตามรูปแบบ วิธีการ และระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด กรณีที่กรมบัญชีกลางให้
จัดส่งรายงานแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๖ และรายงานผลการบริหารความ
เสี่ยง ตามข้อ ๙ หรือข้อมูลอื่นๆ เพิ่มเติมเกี่ยวกับกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(ลงชื่อ)

(นายจำเนียร เหล่าสุพรรณ)

นายกเทศมนตรีตำบลน้ำอ้อม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(ลงชื่อ)


(นายจำเนียร เหล่าสุพรรณ)
นายกเทศมนตรีตำบลน้ำอ้อม



คำสั่ง เทศบาลตำบลน้ำอ้อม
ที่ ๖๗๓/ ๒๕๖๕
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง
กองคลัง เทศบาลตำบลน้ำอ้อม

เพื่อให้การค้นหาและวิเคราะห์ความเสี่ยง การจัดลำดับความเสี่ยงของสำนักปลัด การกำหนดกิจกรรม การจัดการจัดการความเสี่ยงของแต่ละตัวชี้วัด มาตรการและโครงการหรือกิจกรรมที่สนับสนุนตัวชี้วัดของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของสำนักปลัด เทศบาลตำบลน้ำอ้อม เป็นไปด้วยความเรียบร้อยรวมถึงสามารถจัดทำ รายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้อย่าง ถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา และสามารถนำแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวไปปฏิบัติจนทำให้การดำเนินงานบรรลุ วัตถุประสงค์ของสำนักปลัด

ดังนั้น เพื่อให้กองคลัง เทศบาลตำบลน้ำอ้อม จัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปตามบทบัญญัติ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเกิดประสิทธิภาพ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการฯ ดังรายชื่อต่อไปนี้

- | | | | |
|-----------------|------------|---|--------------------------|
| ๑. นายวีระชัย | พละสรรค์ | รองปลัดเทศบาล/รักษาราชการแทน ผอ.กองคลัง | ประธานกรรมการ |
| ๒. นางเบญจมาศ | นาคศรี | นักวิชาการเงินและบัญชี | กรรมการ |
| ๓. นางอรจิรา | ศรีปัญญา | นักวิชาการจัดเก็บรายได้ | กรรมการ |
| ๔. นางสาวปนัดดา | นารณน้ำพอง | เจ้าพนักงานพัสดุ | กรรมการ/เลขานุการ |
| ๕. นางสาวนทมน | มูริจันทร์ | ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุ | กรรมการ/ผู้ช่วยเลขานุการ |

โดยให้มีหน้าที่ดังนี้

ในการค้นหาและวิเคราะห์ความเสี่ยง ตลอดจนกำหนดกิจกรรมการจัดการความเสี่ยงของแต่ละตัวชี้วัด และโครงการหรือกิจกรรมที่สนับสนุนตัวชี้วัด รวมถึงจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงของ กองคลัง เสนอต่คณะกรรมการด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(ลงชื่อ)

(นายจำเนียร เหล่าสุพรรณ)

นายกเทศมนตรีตำบลน้ำอ้อม



คำสั่ง เทศบาลตำบลน้ำอ้อม
ที่ ๖๗๔ / ๒๕๖๕
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง
กองช่าง เทศบาลตำบลน้ำอ้อม

เพื่อให้การค้นหาและวิเคราะห์ความเสี่ยง การจัดลำดับความเสี่ยงของสำนักปลัด การกำหนดกิจกรรมการจัดการจัดการความเสี่ยงของแต่ละตัวชี้วัด มาตรการและโครงการหรือกิจกรรมที่สนับสนุนตัวชี้วัดของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของสำนักปลัด เทศบาลตำบลน้ำอ้อม เป็นไปด้วยความเรียบร้อยรวมถึงสามารถจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา และสามารถนำแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวไปปฏิบัติจนทำให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ของสำนักปลัด

ดังนั้น เพื่อให้กองช่าง เทศบาลตำบลน้ำอ้อม จัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเกิดประสิทธิภาพ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการฯ ดังรายชื่อต่อไปนี้

๑. นายวีรยุทธ	มุลสมบัติ	ผู้อำนวยการกองช่าง	ประธานกรรมการ
๒. นางสุริสา	กุลโร	เจ้าพนักงานธุรการ	กรรมการ
๓. นายจตุพร	ศิริเกตุ	ผู้ช่วยนายช่างโยธา	กรรมการ/เลขานุการ
๔. นายสมภพ	โพธิ์ลุด	ผู้ช่วยนายช่างไฟฟ้า	กรรมการ/ผู้ช่วยเลขานุการ

โดยให้มีหน้าที่ดังนี้

ในการค้นหาและวิเคราะห์ความเสี่ยง ตลอดจนกำหนดกิจกรรมการจัดการความเสี่ยงของแต่ละตัวชี้วัด และโครงการหรือกิจกรรมที่สนับสนุนตัวชี้วัด รวมถึงจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงของ กองช่าง เสนอต่อคณะกรรมการด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่นี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(ลงชื่อ)

(นายจำเนียร เหล่าสุพรรณ)

นายกเทศมนตรีตำบลน้ำอ้อม



คำสั่ง เทศบาลตำบลน้ำอ้อม

ที่ ๖๗๕ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง

กองการศึกษา เทศบาลตำบลน้ำอ้อม

เพื่อให้การค้นหาและวิเคราะห์ความเสี่ยง การจัดลำดับความเสี่ยงของสำนักปลัด การกำหนดกิจกรรม การจัดการจัดการความเสี่ยงของแต่ละตัวชี้วัด มาตรการและโครงการหรือกิจกรรมที่สนับสนุนตัวชี้วัดของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของสำนักปลัด เทศบาลตำบลน้ำอ้อม เป็นไปด้วยความเรียบร้อยรวมถึงสามารถจัดทำ รายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้อย่าง ถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา และสามารถนำแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวไปปฏิบัติจนทำให้การดำเนินงานบรรลุ วัตถุประสงค์ของสำนักปลัด

ดังนั้น เพื่อให้กองการศึกษา เทศบาลตำบลน้ำอ้อม จัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเกิด ประสิทธิภาพจึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการฯ ดังรายชื่อต่อไปนี้

๑. นายธีรพล	จันทร์เทพ	ผู้อำนวยการกองการศึกษา	ประธานกรรมการ
๒. นายเข้มพร	ศรีท่าเสา	ครู คศ.๑	กรรมการ
๓. นางรัศมี	พลพันธ์	ครู คศ.๑	กรรมการ
๔. นางจันทร์จิรา	เงินขาว	เจ้าพนักงานธุรการ	กรรมการ/เลขานุการ
๕. นางสาวกัลยาณี	ตะวงษา	พนักงานจ้างภารกิจ/ผู้ดูแลเด็ก	กรรมการ/ผู้ช่วยเลขานุการ

โดยให้ทำหน้าที่ดังนี้

ในการค้นหาและวิเคราะห์ความเสี่ยง ตลอดจนกำหนดกิจกรรมการจัดการความเสี่ยงของแต่ละตัวชี้วัด และโครงการหรือกิจกรรมที่สนับสนุนตัวชี้วัด รวมถึงจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงของ กองการศึกษา เสนอต่อ คณะกรรมการด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(ลงชื่อ)

(นายจำเนียร เหล่าสุพรรณ)

นายกเทศมนตรีตำบลน้ำอ้อม



คำสั่ง เทศบาลตำบลน้ำอ้อม

ที่ ๖๗๑ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และปัจจุบันกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยให้หน่วยงานของรัฐ ถือปฏิบัติ แล้วนั้น

ดังนั้น เพื่อให้เทศบาลตำบลน้ำอ้อม จัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปตามบทบัญญัติแห่ง พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเกิดประสิทธิภาพ จึง ขอแต่งตั้งคณะกรรมการฯ ดังรายชื่อต่อไปนี้

๑. นายทูลทิพย์ วงษาจันทร์	ปลัดเทศบาลตำบลน้ำอ้อม	ประธานกรรมการ
๒. นายวีระชัย พละสรรค์	รองปลัดเทศบาล/รักษาราชการแทน ผอ.กองคลัง	กรรมการ
๓. นางสาวบุปผา พาระแพน	หัวหน้าสำนักปลัด	กรรมการ
๔. นายวีรยุทธ มุลสมบัติ	ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๕. นายธีรพล จันทรเทพ	ผู้อำนวยการกองการศึกษา	กรรมการ
๖. นางมยุรีย์ มะนิยม	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	กรรมการ/เลขานุการ
๗. นางสุปราณี ไชยเกตุ	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	กรรมการ/ผู้ช่วยเลขานุการ

ให้มีหน้าที่ดังนี้

๑. จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ
๒. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องในระหว่าง การปฏิบัติงานหรือติดตามประเมินผลเป็นรายครั้งหรือใช้ทั้งสองวิธีร่วมกัน หากกรณีพบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญให้ รายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐทันที
๓. จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงและเสนอให้หน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับ แล้วแต่กรณี พิจารณาย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
๔. พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

-๒-

๕. ดำเนินการตามรูปแบบ วิธีการ และระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด กรณีที่กรมบัญชีกลางให้จัดส่งรายงานแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๖ และรายงานผลการบริหารความเสี่ยง ตามข้อ ๙ หรือข้อมูลอื่นๆ เพิ่มเติมเกี่ยวกับกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(ลงชื่อ)

(นายจำเนียร เหล่าสุพรรณ)

นายกเทศมนตรีตำบลน้ำอ้อม



คำสั่ง เทศบาลตำบลน้ำอ้อม

ที่ ๖๗๒ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง

สำนักปลัด เทศบาลตำบลน้ำอ้อม

เพื่อให้การค้นหาและวิเคราะห์ความเสี่ยง การจัดลำดับความเสี่ยงของสำนักปลัด การกำหนดกิจกรรมการจัดการจัดการความเสี่ยงของแต่ละตัวชี้วัด มาตรการและโครงการหรือกิจกรรมที่สนับสนุนตัวชี้วัดของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของสำนักปลัด เทศบาลตำบลน้ำอ้อม เป็นไปด้วยความเรียบร้อยรวมถึงสามารถจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา และสามารถนำแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวไปปฏิบัติจนทำให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ของสำนักปลัด

ดังนั้น เพื่อให้สำนักปลัด เทศบาลตำบลน้ำอ้อม จัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเกิดประสิทธิภาพ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการฯ ดังรายชื่อต่อไปนี้

๑. นางสาวบุปผา	พาระแพน	หัวหน้าสำนักปลัด	ประธานกรรมการ
๒. นายปราบดาห์	มูลสาระ	นักพัฒนาชุมชน	กรรมการ
๓. นายบุญล้ำ	เงินขาว	นิติกร	กรรมการ
๔. พ.จ.อ.ยศพล	แก้วใส	เจ้าพนักงานพัฒนาชุมชน	กรรมการ
๕. พ.จ.ท.ลิขิต	วงศ์ซารี	เจ้าพนักงานป้องกันฯ	กรรมการ
๖. นางสาวนิตยา	บุญขันธ	นักทรัพยากรบุคคล	กรรมการ
๖. นางมยุรีย์	มะนิยม	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	กรรมการ/เลขานุการ
๗. นายธนกร	หงมา	เจ้าพนักงานธุรการ	กรรมการ/ผู้ช่วยเลขานุการ

โดยให้มีหน้าที่ดังนี้

ในการค้นหาและวิเคราะห์ความเสี่ยง ตลอดจนกำหนดกิจกรรมการจัดการความเสี่ยงของแต่ละตัวชี้วัด และโครงการหรือกิจกรรมที่สนับสนุนตัวชี้วัด รวมถึงจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงของ สำนักปลัด เสนอต่อคณะกรรมการด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม

-๒-

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(ลงชื่อ)


(นายจำเนียร เหล่าสุพรรณ)

นายกเทศมนตรีตำบลน้ำอ้อม



คำสั่ง เทศบาลตำบลน้ำอ้อม

ที่ ๖๗๓/ ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง

กองคลัง เทศบาลตำบลน้ำอ้อม

เพื่อให้การค้นหาและวิเคราะห์ความเสี่ยง การจัดลำดับความเสี่ยงของสำนักปลัด การกำหนดกิจกรรมการจัดการจัดการความเสี่ยงของแต่ละตัวชี้วัด มาตรการและโครงการหรือกิจกรรมที่สนับสนุนตัวชี้วัดของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของสำนักปลัด เทศบาลตำบลน้ำอ้อม เป็นไปด้วยความเรียบร้อยรวมถึงสามารถจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา และสามารถนำแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวไปปฏิบัติจนทำให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ของสำนักปลัด

ดังนั้น เพื่อให้กองคลัง เทศบาลตำบลน้ำอ้อม จัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเกิดประสิทธิภาพ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการฯ ดังรายชื่อต่อไปนี้

- | | | | |
|-----------------|------------|---|--------------------------|
| ๑. นายวิระชัย | พลະสรค์ | รองปลัดเทศบาล/รักษาราชการแทน ผอ.กองคลัง | ประธานกรรมการ |
| ๒. นางเบญจมาศ | นาคศรี | นักวิชาการเงินและบัญชี | กรรมการ |
| ๓. นางอรจิรา | ศรีปัญญา | นักวิชาการจัดเก็บรายได้ | กรรมการ |
| ๔. นางสาวปนัดดา | นารถน้ำพอง | เจ้าพนักงานพัสดุ | กรรมการ/เลขานุการ |
| ๕. นางสาวนทมน | มูริจันทร์ | ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุ | กรรมการ/ผู้ช่วยเลขานุการ |

โดยให้ทำหน้าที่ดังนี้

ในการค้นหาและวิเคราะห์ความเสี่ยง ตลอดจนกำหนดกิจกรรมการจัดการความเสี่ยงของแต่ละตัวชี้วัด และโครงการหรือกิจกรรมที่สนับสนุนตัวชี้วัด รวมถึงจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงของ กองคลัง เสนอต่อคณะกรรมการด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่นี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(ลงชื่อ)

(นายจำเนียร เหล่าสุพรรณ)

นายกเทศมนตรีตำบลน้ำอ้อม



คำสั่ง เทศบาลตำบลน้ำอ้อม
ที่ ๖๗๔ / ๒๕๖๕
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง
กองช่าง เทศบาลตำบลน้ำอ้อม

เพื่อให้การค้นหาและวิเคราะห์ความเสี่ยง การจัดลำดับความเสี่ยงของสำนักปลัด การกำหนดกิจกรรมการจัดการจัดการความเสี่ยงของแต่ละตัวชี้วัด มาตรการและโครงการหรือกิจกรรมที่สนับสนุนตัวชี้วัดของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของสำนักปลัด เทศบาลตำบลน้ำอ้อม เป็นไปด้วยความเรียบร้อยรวมถึงสามารถจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา และสามารถนำแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวไปปฏิบัติจนทำให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ของสำนักปลัด

ดังนั้น เพื่อให้กองช่าง เทศบาลตำบลน้ำอ้อม จัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเกิดประสิทธิภาพ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการฯ ดังรายชื่อต่อไปนี้

๑. นายวิรุทธิ์	มุลสมบัติ	ผู้อำนวยการกองช่าง	ประธานกรรมการ
๒. นางสุริสา	กุสโร	เจ้าพนักงานธุรการ	กรรมการ
๓. นายจตุพร	ศิริเกตุ	ผู้ช่วยนายช่างโยธา	กรรมการ/เลขานุการ
๔. นายสมภพ	โพธิ์ดุด	ผู้ช่วยนายช่างไฟฟ้า	กรรมการ/ผู้ช่วยเลขานุการ

โดยให้มีหน้าที่ดังนี้

ในการค้นหาและวิเคราะห์ความเสี่ยง ตลอดจนกำหนดกิจกรรมการจัดการความเสี่ยงของแต่ละตัวชี้วัด และโครงการหรือกิจกรรมที่สนับสนุนตัวชี้วัด รวมถึงจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงของ กองช่าง เสนอต่คณะกรรมการด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(ลงชื่อ)

(นายจำเนียร เหล่าสุพรรณ)

นายกเทศมนตรีตำบลน้ำอ้อม

นโยบายการบริหารความเสี่ยง

(Enterprise Risk Management Policy)



เทศบาลตำบลน้ำอ้อม
อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

สารบัญ

หัวข้อ	หน้า
บทนำ.....	๑
วัตถุประสงค์.....	๑
แนวคิดพื้นฐานในการบริหารความเสี่ยง.....	๑
นโยบายการบริหารความเสี่ยง.....	๒
นิยามความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงองค์กร.....	๒
กระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กร.....	๒
สภาพแวดล้อมภายในองค์กร.....	๓
การกำหนดวัตถุประสงค์.....	๓
การบ่งชี้เหตุการณ์.....	๓
การประเมินความเสี่ยง.....	๔
การตอบสนองความเสี่ยง.....	๕
กิจกรรมควบคุม.....	๖
ข้อมูลและการติดต่อสื่อสาร.....	๖
การติดตาม.....	๗
โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง.....	๗
หน้าที่ความรับผิดชอบ.....	๘
วิธีการบริหารความเสี่ยง.....	๘
การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง.....	๙
การทบทวนนโยบาย.....	๙
	๑๐

คำนำ

ตามที่องค์กรทั้งภาครัฐและเอกชนต่างให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยงขององค์กรเป็นอันมาก ประกอบกับคณะรัฐมนตรีในการประชุมเมื่อวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๕๕ ได้มีมติเห็นชอบกับแนวทางและมาตรการที่กำหนดให้หน่วยงานภาครัฐ ทั้งระดับกรม จังหวัด สถาบันอุดมศึกษา องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น องค์กรมหาชนและรัฐวิสาหกิจดำเนินการบริหารความพร้อมต่อสภาวะวิกฤติขององค์กร เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานใน "ภารกิจหลัก" หรือ "งานบริการที่สำคัญ" ได้อย่างต่อเนื่อง แม้เกิดสภาวะวิกฤติก็ตาม

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งถือว่าเป็นองค์กรที่มีความใกล้ชิดกับภาคประชาชนที่สุด ย่อมต้องเผชิญกับความเสี่ยงและต้องให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยงเช่นเดียวกัน เทศบาลตำบลน้ำอ้อม จึงได้จัดทำนโยบายการบริหาร ความเสี่ยงองค์กร ขึ้นมา เพื่อใช้เป็นแนวทางในการเตรียมความพร้อมและสามารถบริหารจัดการองค์กรให้สามารถปฏิบัติงานใน "งานบริการหลักที่มีความสำคัญ" ได้อย่างต่อเนื่องเป็นระบบ และมีประสิทธิภาพแม้ต้องประสบสถานการณ์วิกฤต อันจะส่งผลต่อการสร้างความเชื่อมั่นในระบบการให้บริการของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม และระบบให้บริการภาครัฐในภาพรวมต่อไป

นโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์กรจะก่อให้เกิดองค์ความรู้เรื่องแนวคิดการบริหารความเสี่ยงขององค์กร และสามารถเป็นแหล่งเรียนรู้เบื้องต้นสำหรับข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้างเทศบาลตำบลน้ำอ้อม ที่ประสงค์จะเรียนรู้แนวคิดพื้นฐานด้านการบริหารความเสี่ยงและการจัดวางระบบควบคุมภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลน้ำอ้อม



ประกาศเทศบาลตำบลน้ำอ้อม
เรื่อง นโยบายการบริหารความเสี่ยงโดยดำเนินการตามมาตรฐานการควบคุมภายใน

เทศบาลตำบลน้ำอ้อม มุ่งมั่นในการบริหารจัดการความเสี่ยงต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งครอบคลุมถึงการบริหารความเสี่ยงด้านการบริหารจัดการที่ดี ความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน การปราบปราม การทุจริต ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ในการตอบสนองต่อการบริการประชาชน ตลอดจนถึงด้านเป้าหมาย ผลการดำเนินงานและด้านการพัฒนาองค์กร ทั้งในระยะสั้นและระยะยาว อย่างเป็นระบบและสอดคล้องกับการบริหารจัดการที่ดี เพื่อลดโอกาสที่ความเสี่ยงจะเกิดขึ้นจริงหรือลดความเสียหายกรณีความเสี่ยงเกิดขึ้นจริง

เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม เป็นไปตามนโยบายดังกล่าว จึงกำหนดกรอบและแนวทางปฏิบัติ ดังนี้

๑. เทศบาลตำบลน้ำอ้อม ต้องมีระบบและกระบวนการในการบริหารความเสี่ยงในระดับองค์กรและปฏิบัติการ ซึ่งรวมถึงการบริหารความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน การเผยแพร่ข้อมูล ตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการ กิจกรรม ได้รับอนุมัติจัดสรรให้เป็นไปตามแผนการดำเนินการที่ขออนุมัติอย่างเคร่งครัด โดยรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ และเผยแพร่ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ

๒. เทศบาลตำบลน้ำอ้อม จะบริหารความเสี่ยงที่อาจส่งผล ดังนี้

- * การบรรลุวัตถุประสงค์หรือกลยุทธ์องค์กร
- * วัตถุประสงค์หรือเป้าหมายหลักการปฏิบัติงาน ปัจจัยเสี่ยงที่อาจส่งผลต่อเนื่อง ถึงวัตถุประสงค์หรือกลยุทธ์องค์กร

* นโยบายการบริหารความเสี่ยงเฉพาะด้าน

โดยพยายามที่จะให้ความเสี่ยงของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม อยู่ในระดับเป้าหมาย (Risk Appetite) หรือเบี่ยงเบนไม่เกินกว่าระดับที่เทศบาล จะยอมรับได้ (Risk Tolerance)

๓. คณะกรรมการควบคุมภายใน มีอำนาจหน้าที่ ในการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลให้เป็นไปตามนโยบายข้างต้น รวมถึงการให้คำปรึกษาและความเห็นในระบบ และกระบวนการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร

๔. การบริหารความเสี่ยงในภาพรวม และการกำกับดูแลการบริหารจัดการในแต่ละความเสี่ยงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ

๕. รายงานผลการดำเนินงานด้านบริหารความเสี่ยงองค์กรต่อผู้บริหารเพื่อให้ความเห็นชอบหรือเสนอแนะอย่างสม่ำเสมอหรือตามความเร่งด่วน

๖. ผู้บริหารสำนัก/กอง มีหน้าที่ในการบริหารจัดการความเสี่ยงในระดับองค์กรและปฏิบัติการที่อยู่ภายใต้ความรับผิดชอบรวมทั้งจัดให้มีการรายงานผลการดำเนินการในรูปแบบและแนวทางตามคณะกรรมการควบคุมภายใน

นโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Management Policy)

บทนำ

นโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Management Policy) ของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม ฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้างของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม สามารถนำไปใช้ในการตอบสนองและปฏิบัติงานในสภาวะวิกฤติหรือเกิดเหตุการณ์ฉุกเฉินต่างๆ ซึ่งส่งผลให้เทศบาลตำบลน้ำอ้อมไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างต่อเนื่อง ให้สามารถปฏิบัติงานใน " งานบริการหลักที่มีความสำคัญ " ได้อย่างต่อเนื่อง เป็นระบบ และมีประสิทธิภาพ

วัตถุประสงค์

นโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Management Policy) ของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ที่สำคัญดังนี้

๑. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการบริหารความต่อเนื่องของเทศบาลตำบลน้ำอ้อมในสภาวะวิกฤติ
๒. เพื่อให้เทศบาลตำบลน้ำอ้อมมีการเตรียมความพร้อมในการรับมือกับสภาวะวิกฤติหรือเหตุการณ์ฉุกเฉินต่างๆ ที่เกิดขึ้น
๓. เพื่อลดผลกระทบจากการชะงักในการปฏิบัติงานหรือการให้บริการประชาชนของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม
๔. เพื่อบรรเทาความเสียหายให้อยู่ในสภาพที่ยอมรับได้ และลดระดับความรุนแรงของผลกระทบที่เกิดขึ้น
๕. เพื่อให้ประชาชนและผู้มีส่วนได้เสียของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม มีความเชื่อมั่นในศักยภาพของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม แม้ต้องเผชิญกับเหตุการณ์ร้ายแรงและส่งผลกระทบจนทำให้การดำเนินงานของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม ต้องหยุดชะงัก

แนวคิดพื้นฐานในการบริหารความเสี่ยง

จากสถานการณ์ในปัจจุบันของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม ที่เผชิญกับการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลาไม่ว่าจะเป็นจากปัจจัยภายนอก เช่น การเปลี่ยนแปลงสภาวะการทางเศรษฐกิจ การเมืองและเทคโนโลยีสารสนเทศ หรือปัจจัยภายใน เช่น การกำหนดแผนยุทธศาสตร์ การกำหนดแผนการปฏิบัติราชการ โครงสร้างองค์กร การบริหารจัดการข้อมูล เป็นต้น ประกอบกับคณะผู้บริหารของเทศบาลตำบลน้ำอ้อมที่ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงองค์กร ซึ่งถือเป็นองค์ประกอบที่สำคัญของการก้าวไปสู่ระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดีของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม พร้อมทั้งเป็นการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับผู้เกี่ยวข้อง โดยเชื่อมั่นว่าการบริหารความเสี่ยงองค์กรเป็นกระบวนการที่ช่วยให้เทศบาลตำบลน้ำอ้อมสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ในขณะที่เดียวกันก็ลดอุปสรรคหรือสิ่งที่ไม่คาดหวังที่อาจเกิดขึ้นทั้งในด้านผลการปฏิบัติงานหรือความเชื่อถือจากประชาชนต่อองค์กรป้องกันความเสียหายต่อทรัพยากรขององค์กร ตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภายในอย่างมีประสิทธิภาพ มีระบบจัดการและควบคุมที่ดี นำไปสู่การบริหารจัดการที่ดีต่อไปในอนาคต

นโยบายการบริหารความเสี่ยง

* กำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานในทุกระดับชั้นที่ต้องตระหนักถึงความเสี่ยงที่มีในการปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนและองค์กร โดยให้ความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงด้านต่างๆ ให้อยู่ในระดับที่เพียงพอและเหมาะสม

* ให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กรที่เป็นไปตามมาตรฐานที่ดีตามแนวปฏิบัติสากล เพื่อให้เกิดการบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบกับการดำเนินงานของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดการพัฒนาและมีการปฏิบัติงานด้านการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรในทิศทางเดียวกันโดยนาระบบการบริหารความเสี่ยงมาเป็นส่วนหนึ่งในการตัดสินใจ การวางแผนกลยุทธ์ แผนงาน และการดำเนินงานของผู้บริหาร ข้าราชการ พนักงานและลูกจ้างของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม รวมถึงการมุ่งเน้นให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย วิสัยทัศน์ พันธกิจ กลยุทธ์ ที่กำหนดไว้ เพื่อสร้างความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานและสร้างความเชื่อมั่นของผู้ที่เกี่ยวข้อง

* มีการกำหนดแนวทางป้องกันและบรรเทาความเสี่ยงจากการดำเนินงานของเทศบาลตำบลน้ำอ้อมเพื่อหลีกเลี่ยงความเสียหาย หรือความสูญเสียที่อาจจะเกิดขึ้น รวมถึงการติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในกระบวนการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม และสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสารการบริหารความเสี่ยงอย่างทั่วถึง ตลอดจนการจัดระบบการรายงานการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหาร ปลัดเทศบาล เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

นิยามความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงองค์กร

ความเสี่ยง(Risk) หมายถึง โอกาส/เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอนหรือสิ่งที่ทำให้แผนงานหรือการดำเนินการอยู่ ณ ปัจจุบันไม่บรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยก่อให้เกิดผลกระทบหรือความเสียหายต่อองค์กรในที่สุด ทั้งในแง่ของผลกระทบที่เป็นต้นทุนหรือผลกระทบที่มีต่อภาพลักษณ์และชื่อเสียงขององค์กร

การบริหารความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Management) คือกระบวนการที่ปฏิบัติโดยคณะกรรมการ ผู้บริหารและบุคลากรทุกคนในองค์กร เพื่อช่วยในการกำหนดกลยุทธ์และดำเนินงาน โดยกระบวนการบริหารความเสี่ยง ได้รับการออกแบบเพื่อให้สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและมีผลกระทบต่อองค์กร และสามารถจัดการความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับ เพื่อให้ได้รับความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ในการบรรลุวัตถุประสงค์ที่องค์กรกำหนดไว้

กระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กร

เทศบาลตำบลน้ำอ้อม กำหนดกระบวนการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้ขั้นตอนและวิธีการในการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างมีระบบและดำเนินไปในทิศทางเดียวกันทั่วทั้งองค์กรโดยมีขั้นตอนสำคัญของกระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กร ประกอบด้วย ๘ ขั้นตอน ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)
๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting)
๓. การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification)
๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)

๖. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
๗. ข้อมูลและการติดต่อสื่อสาร (Information and Communication)
๘. การติดตาม (Monitoring)

๑. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)

สภาพแวดล้อมภายในองค์กรเป็นพื้นที่สำคัญสำหรับกรอบการบริหารความเสี่ยง ซึ่งมีอิทธิพลต่อการกำหนดกลยุทธ์และเป้าหมายขององค์กร การกำหนดกิจกรรม การบ่งชี้ ประเมินและจัดการความเสี่ยง

สภาพแวดล้อมภายในองค์กร หมายถึง ปัจจัยต่างๆ เช่น จริยธรรม วิธีการทำงานของผู้บริหารและบุคลากร รูปแบบการจัดการของฝ่ายบริหาร ภาระการมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ซึ่งผู้บริหารต้องมีการกำหนดร่วมกันกับพนักงานในองค์กร ส่งผลให้มีการสร้างจิตสำนึก การตระหนักและรับรู้เรื่องความเสี่ยง และการควบคุมแก่พนักงานทุกคนในองค์กร

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting)

องค์กรควรมีการกำหนดวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน เพื่อให้มั่นใจว่าวัตถุประสงค์ที่กำหนดนั้นมีความสอดคล้องกับเป้าหมายเชิงกลยุทธ์และความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้โดยการบริหารจัดการให้อยู่ในกรอบของ Risk Appetite และ Risk Tolerance

๓. การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification)

ในกระบวนการบ่งชี้เหตุการณ์ ควรต้องพิจารณาปัจจัยความเสี่ยงทุกด้านที่อาจเกิดขึ้น เช่น ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ งบประมาณ บุคลากร การปฏิบัติงาน กฎหมาย ระบบงาน สิ่งแวดล้อม ความสัมพันธ์ระหว่างเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น แหล่งความเสี่ยงทั้งจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกองค์กร

สภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร เป็นองค์ประกอบต่างๆ ที่อยู่ภายนอกองค์กรซึ่งมีอิทธิพลต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร เช่น ประเพณี วัฒนธรรม การเมือง กฎหมาย งบประมาณ เทคโนโลยี เศรษฐกิจ สภาพแวดล้อมต่างๆ ตัวขับเคลื่อนหลักและแนวโน้มที่ส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ขององค์กร การยอมรับและคุณค่าของผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กร

สภาพแวดล้อมภายในองค์กร เป็นสิ่งต่างๆ ที่อยู่ภายในองค์กรและมีอิทธิพลต่อเป้าหมายขององค์กร เช่น ชีตความสามารถขององค์กร งบประมาณ บุคลากร กระบวนการ ระบบสารสนเทศและเทคโนโลยี กระบวนการตัดสินใจทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายในองค์กร นโยบาย วัตถุประสงค์และกลยุทธ์องค์กร การรับรู้ คุณค่า และวัฒนธรรมขององค์กร มาตรฐานและแบบจำลองที่พัฒนาโดยองค์กร โครงสร้าง เช่น ระบบการจัดการ บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ การระบุเหตุการณ์อาจดำเนินการโดยการสัมภาษณ์ผู้บริหารหรือหัวหน้าส่วนงานที่รับผิดชอบในแผนงาน หรือการดำเนินการนั้น และรวบรวมประเด็นความเสี่ยงสำคัญที่ได้รับความสนใจหรือเป็นประเด็นที่กังวล เพื่อนำมาจัดทำภาพรวมความเสี่ยงขององค์กร (Corporate Risk Profile) ทั้งนี้เทศบาลตำบลน้ำอ้อม ได้จำแนกประเภทของความเสี่ยงออกเป็น ๔ ประเภท ได้แก่

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดแผนกลยุทธ์ แผนการดำเนินงาน และการนำแผนดังกล่าวไปปฏิบัติอย่างไม่เหมาะสม นอกจากนี้ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ยังรวมถึงการเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน อันส่งผลกระทบต่อกรอบการกำหนดกลยุทธ์ หรือการดำเนินงานเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์หลัก เป้าหมาย และแนวทางการดำเนินงานขององค์กร

๒. ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ (Operational Risk) ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของแต่ละกระบวนการ หรือกิจกรรมภายในองค์กร รวมทั้งความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการข้อมูลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และ ข้อมูลความรู้ต่างๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายที่กำหนด ซึ่งความเสี่ยงด้านปฏิบัติการจะส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของกระบวนการทำงานและการบรรลุวัตถุประสงค์หลักขององค์กรในภาพรวม

๓. ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการทางการเงิน (Financial Risk) โดยอาจเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน เช่น การบริหารจัดการด้านการวางแผนการใช้จ่ายเงินตามเทศบัญญัติ หรือจากปัจจัยภายนอก เช่น การจัดสรรเงินงบประมาณ หรือความเสี่ยงที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ตกลงไว้ อันส่งผลกระทบต่อผลการดำรงอยู่ รวมถึงส่งผลให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร

๔. ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk) ข้อบังคับของหน่วยงานกำกับดูแล เช่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น มติคณะรัฐมนตรี เป็นต้น รวมทั้งความเสี่ยงเกี่ยวกับกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติราชการของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม ซึ่งเมื่อมีความเสี่ยงด้านนี้เกิดขึ้น จะส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงและภาพลักษณ์ขององค์กรโดยรวม

๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

สำหรับการประเมินความเสี่ยงเป็นขั้นตอนที่จะต้องดำเนินการต่อจากการระบุความเสี่ยง โดย การประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย ๒ กระบวนการหลัก ได้แก่

๑. การวิเคราะห์ความเสี่ยง จะพิจารณาสาเหตุและแหล่งที่มาของความเสี่ยง ผลกระทบที่ตามมาทั้งในทางบวกและทางลบรวมทั้งโอกาสที่จะเกิดขึ้น ทั้งนี้เหตุการณ์หรือสถานการณ์หนึ่งๆอาจจะเกิดผลที่ตามมาและกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่จะเกิดขึ้นทั้งนี้เหตุการณ์หรือสถานการณ์หนึ่งๆอาจจะเกิดผลที่ตามมาและกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายหลายด้าน นอกจากนั้นในการวิเคราะห์ควรพิจารณาถึงมาตรการจัดการความเสี่ยงที่ดำเนินการอยู่ ณ ปัจจุบันรวมถึงประสิทธิผลของมาตรการดังกล่าวด้วย

๒. การประเมินความเสี่ยง จะเปรียบเทียบระหว่างระดับของความเสี่ยงที่ได้จากการวิเคราะห์ความเสี่ยง เทียบกับระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ในกรณีที่ระดับของความเสี่ยงไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ของเกณฑ์การยอมรับความเสี่ยง ความเสี่ยงดังกล่าวจะได้รับการจัดการทันที

การกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยง

เกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยงควรสะท้อนถึงคุณค่า วัตถุประสงค์และทรัพยากรขององค์กร โดยเกณฑ์บางประเภทอาจพัฒนาได้จากข้อกำหนดทางกฎหมายหรือข้อบังคับของหน่วยงานกำกับดูแล ซึ่งเกณฑ์ที่กำหนดต้องสอดคล้องกับนโยบายความเสี่ยงขององค์กรและมีการทบทวนอย่างต่อเนื่อง

ปัจจัยที่นำมาพิจารณาเพื่อประกอบการกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยง ได้แก่ ลักษณะและประเภทของผลกระทบที่สามารถเกิดขึ้นและแนวทางในการประเมินผลกระทบ แนวทางในการระบุโอกาสในการเกิดขึ้น กรอบเวลาของโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้น แนวทางในการกำหนดระดับความเสี่ยง ระดับของความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ ระดับของความเสี่ยงที่จะต้องจัดการ

โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง (Likelihood) ระดับของโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับของความเสียหาย แบ่งเป็น ๕ ระดับ โดยกำหนดนิยามในแต่ละระดับดังนี้

- ระดับ ๕ ค่อนข้างแน่นอน
- ระดับ ๔ น่าจะเกิดขึ้น
- ระดับ ๓ เป็นไปได้ที่จะเกิด
- ระดับ ๒ ไม่น่าจะเกิด
- ระดับ ๑ ยากที่จะเกิด

ระดับของความเสียหาย (Impact) ระดับของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยง แบ่งเป็น ๕ ด้าน ดังนี้

- ๑. ผลกระทบด้านการเงิน
- ๒. ผลกระทบด้านชื่อเสียงและภาพลักษณ์องค์กร
- ๓. ผลกระทบต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ
- ๔. ผลกระทบต่อบุคลากรสำคัญของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม
- ๕. ผลกระทบต่อความล่าช้าในการดำเนินงานโครงการสำคัญ

แต่ละด้านแบ่งเป็น ๕ ระดับ โดยกำหนดนิยามในแต่ละระดับ ดังนี้

- ระดับ ๕ วิกฤต
- ระดับ ๔ มีนัยสำคัญ
- ระดับ ๓ ปานกลาง
- ระดับ ๒ น้อย
- ระดับ ๑ ไม่มีนัยสำคัญ

๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)

การกำหนดแผนจัดการความเสี่ยงจะมีการนำเสนอแผนจัดการความเสี่ยงที่จะดำเนินการต่อที่ประชุมคณะผู้บริหารเพื่อพิจารณาและขออนุมัติการจัดสรรทรัพยากรที่จำเป็นต้องใช้ดำเนินการ(ถ้ามี) โดยในการคัดเลือกแนวทางในการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมที่สุดจะคำนึงถึงความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) กับต้นทุนที่เกิดขึ้นเปรียบเทียบกับประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงข้อกฎหมายและข้อกำหนดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ความรับผิดชอบที่มีต่อสังคม ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้คือ ระดับความเสี่ยงที่เทศบาลตำบลน้ำอ้อมยอมรับได้ โดยยังคงให้องค์กรสามารถดำเนินงานและบรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่วางไว้

ทั้งนี้ในการตัดสินใจเลือกแนวทางในการจัดการความเสี่ยงอาจต้องคำนึงถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นหากไม่มีจัดการ ซึ่งอาจไม่สมเหตุผลในแง่ภูมิเศรษฐศาสตร์ เช่น ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบในทางลบอย่างมีสาระสำคัญ แต่โอกาสที่จะเกิดขึ้นน้อยมาก แนวทางในการจัดการความเสี่ยงอาจพิจารณาดำเนินการเป็นกรณีๆไป หรืออาจดำเนินการไปพร้อมๆกับความเสี่ยงอื่นๆ

แนวทางในการจัดการความเสี่ยง

- การหลีกเลี่ยง (Avoid) เป็นการดำเนินการเพื่อหลีกเลี่ยงเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง มักใช้ในกรณีที่ความเสี่ยงมีความรุนแรง ไม่สามารถหาวิธีลดหรือจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- การลด (Reduce) เป็นการ จัดหามาตรการจัดการ เพื่อลดโอกาสการเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง หรือลดผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น การเตรียมแผนฉุกเฉิน

- การยอมรับ (Accept) ความเสี่ยงที่เหลือในปัจจุบันอยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยไม่ต้องดำเนินการใดๆ เพื่อลดโอกาสหรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอีก มักใช้กับความเสี่ยงที่ต้นทุนของมาตรการจัดการสูงไม่คุ้มกับประโยชน์ที่ได้รับ

๖. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

กิจกรรมการควบคุม คือ นโยบายและกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อให้มั่นใจว่าได้มีการจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดผลกระทบต่อนโยบายขององค์กรเนื่องจากแต่ละองค์กรมีการกำหนดวัตถุประสงค์และเทคนิคการนำไปปฏิบัติเป็นของเฉพาะองค์กร ดังนั้นกิจกรรมการควบคุมจึงมีความแตกต่างกัน ซึ่งอาจแบ่งได้เป็น ๔ ประเภท คือ

๑. การควบคุมเพื่อการป้องกัน (Preventive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก

๒. การควบคุมเพื่อให้ตรวจพบ (Detective Control) เป็นวิธีการควบคุมเพื่อให้ค้นพบข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว

๓. การควบคุมโดยการชี้แนะ (Directive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ

๔. การควบคุมเพื่อการแก้ไข (Corrective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น และป้องกันไม่ให้เกิดซ้ำอีกในอนาคต

ทั้งนี้ในการดำเนินกิจกรรมการควบคุมควรต้องคำนึงถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุนกับผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับด้วย โดยกิจกรรมการควบคุมควรมีองค์ประกอบ ดังนี้

๑. วิธีการดำเนินงาน (ขั้นตอน, กระบวนการ)

๒. การกำหนดบุคลากรภายในองค์กรเพื่อรับผิดชอบการควบคุมนั้น ซึ่งควรมีความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) พิจารณาประสิทธิภาพของการจัดการความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการอยู่ในปัจจุบัน

(๒) พิจารณาการปฏิบัติเพิ่มเติมที่จำเป็น เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของการจัดการความเสี่ยง

๓. กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จของงาน

๗. ข้อมูลและการติดต่อสื่อสาร (Information and Communication)

สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับองค์กรในการบ่งชี้ ประเมินและจัดการความเสี่ยง ข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับองค์กรทั้งจากแหล่งข้อมูลภายในและภายนอกองค์กรควรได้รับการบันทึกและสื่อสารไปยังบุคลากรในองค์กรทั้งในด้านรูปแบบและเวลา เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่และความรับผิดชอบได้ รวมถึงเป็นการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ทุกคนในองค์กรได้รับทราบถึงความเสี่ยงที่เกิดขึ้น และผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงเหล่านั้น การสื่อสารที่มีประสิทธิภาพยังครอบคลุมถึงการสื่อสารจากระดับบนลงล่าง ระดับล่างไปสู่บนและการสื่อสารระหว่างหน่วยงาน

การบริหารความเสี่ยงควรใช้ทั้งข้อมูลในอดีตและปัจจุบัน ข้อมูลในอดีตจะแสดงแนวโน้มของเหตุการณ์และช่วยคาดการณ์การปฏิบัติงานในอนาคต ส่วนข้อมูลปัจจุบันมีประโยชน์ต่อผู้บริหารในการพิจารณาความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในกระบวนการ สายงาน หรือหน่วยงานซึ่งช่วยให้องค์กรสามารถปรับเปลี่ยนกิจกรรมการควบคุมตามความจำเป็นเพื่อให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๘. การติดตาม (Monitoring)

กระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ดำเนินการภายในเทศบาลตำบลน้ำอ้อม มีความจำเป็นต้องได้รับการสื่อสารถึงการประเมินความเสี่ยงและการควบคุม ความคืบหน้าในการบริหารความเสี่ยง การดูแลติดตามแนวโน้มของความเสี่ยงหลัก รวมถึงการเกิดเหตุการณ์ผิดปกติอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มั่นใจว่า

๑. เจ้าของความเสี่ยง (Risk Owner) มีการติดตาม ประเมินสถานการณ์ วิเคราะห์และบริหารความเสี่ยงที่อยู่ภายใต้ความรับผิดชอบของตนอย่างสม่ำเสมอและเหมาะสม
๒. ความเสี่ยงที่มีผลกระทบสำคัญต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ได้รับการรายงานถึงความคืบหน้าในการบริหารความเสี่ยง และแนวโน้มของความเสี่ยงต่อผู้บริหารที่รับผิดชอบและคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง
๓. ระบบการควบคุมภายในที่วางไว้มีความเพียงพอ เหมาะสม มีประสิทธิภาพ และมีการนำมาปฏิบัติใช้จริงเพื่อป้องกัน หรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งมีการปรับปรุงแก้ไขการควบคุมภายในอยู่เสมอเพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์หรือความเสี่ยงที่เปลี่ยนไป เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบความเสี่ยงรายงานสถานะความเสี่ยง รวมถึงกระบวนการบริหารความเสี่ยงให้หัวหน้าได้ทราบ และนำความเสี่ยงเข้าเสนอในที่ประชุมผู้บริหาร เพื่อทราบ/พิจารณาต่อไป

โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง

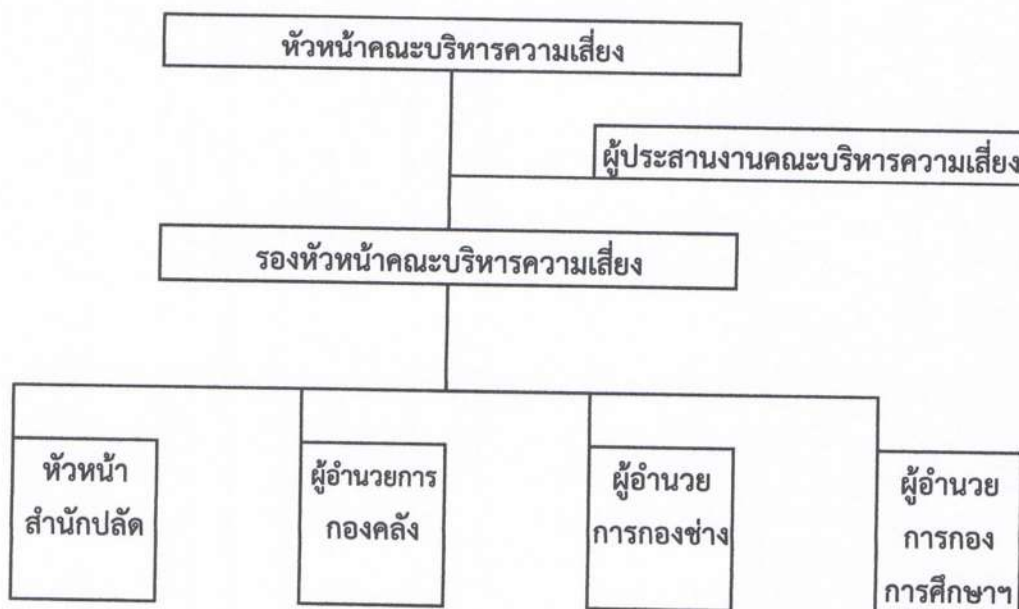
เพื่อให้การบริหารความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม สามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล จึงกำหนดให้มี "คณะกรรมการพิจารณาความเสี่ยงระดับองค์กร" ของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม ประกอบด้วย

- | | |
|---|--|
| ๑. นายกเทศมนตรีตำบลน้ำอ้อม | เป็น หัวหน้าคณะกรรมการความเสี่ยง |
| ๒. ปลัดเทศบาลตำบลน้ำอ้อม | เป็น รองหัวหน้าคณะกรรมการความเสี่ยง |
| ๓. นักวิชาการตรวจสอบภายใน | เป็น ผู้ประสานงานคณะ ฯ |
| ๔. หัวหน้าสำนักปลัด | เป็น คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง |
| ๕. ผู้อำนวยการกองคลัง | เป็น คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง |
| ๖. ผู้อำนวยการกองช่าง | เป็น คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง |
| ๗. ผู้อำนวยการกองการศึกษา | เป็น คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง |
| ๘. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน | เป็น เลขานุการคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง |
| ๙. หน่วยงานบริหารความเสี่ยง ซึ่ง ประกอบด้วย หัวหน้าหน่วยงาน และทีมงาน ประกอบด้วย ๔ หน่วยงาน | |

ดังนี้

- (๑) หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล
- (๒) ผู้อำนวยการกองคลัง
- (๓) ผู้อำนวยการกองช่าง
- (๔) ผู้อำนวยการกองการศึกษา ฯ

แผนภูมิโครงสร้างคณะกรรมการพิจารณาความเสี่ยงระดับองค์กร



หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. หน่วยงานบริหารความเสี่ยง มีหน้าที่ความรับผิดชอบโดยรวม ในการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงภายในเทศบาลตำบลน้ำอ้อม
๒. ผู้ประสานงานคณะกรรมการความเสี่ยง มีหน้าที่ตรวจสอบและช่วยสนับสนุนคณะกรรมการพิจารณาความเสี่ยงระดับองค์กรในการปฏิบัติหน้าที่ด้านการบริหารความเสี่ยง โดยสอบทานให้มั่นใจว่า ระบบการบริหารความเสี่ยงมีความเหมาะสมและมีประสิทธิผล
๓. คณะกรรมการพิจารณาความเสี่ยง มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการพิจารณาและสอบทานการบริหารความเสี่ยงและระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม
๔. หัวหน้างาน มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการดำเนินงานตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม และกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง ผ่านคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ซึ่งประกอบด้วยหัวหน้าหน่วยงานหลักของแต่ละสำนัก/กอง โดยมีหัวหน้าสำนัก/กอง เป็นประธานคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อย
๕. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อย(หัวหน้างาน) มีหน้าที่ทำให้เชื่อมั่นได้ว่า ความเสี่ยงภายในเทศบาลตำบลน้ำอ้อมที่สำคัญ ได้รับการระบุและประเมินอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งได้มีการกำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงที่มีประสิทธิผลไว้โดยรับผิดชอบในเรื่องต่างๆ ดังนี้
 - จัดทำนโยบายบริหารความเสี่ยง กลยุทธ์และหลักเกณฑ์ในการบริหารความเสี่ยง เพื่อเสนอให้นายกเทศมนตรีตำบลน้ำอ้อม พิจารณาและอนุมัติ
 - พิจารณาและสอบทานความเสี่ยง และแนวทางการจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม ตามที่หน่วยงานเจ้าของความเสี่ยงได้ประเมินไว้ รวมทั้งข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุงแก้ไข

- กำกับดูแลความมีประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม โดยการติดตามและสอบทานอย่างต่อเนื่อง

- รายงานความเสี่ยงที่มีระดับความเสี่ยงสูง และสูงมากให้นายกเทศมนตรีตำบลน้ำอ้อม ปลัดเทศบาลตำบลน้ำอ้อม นักวิชาการตรวจสอบภายใน และหัวหน้าสำนัก/กอง รับทราบ

๖. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการสอบทานประสิทธิภาพของการควบคุมภายในผ่านการตรวจสอบภายในประจำปี ซึ่งเป็นการตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานที่สำคัญตามปัจจัยเสี่ยง รวมทั้งติดตามการปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

๗. ผู้บริหารและพนักงานทุกคนมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการระบุ วิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง ของหน่วยงานที่ตนเองรับผิดชอบ รวมถึงกำหนดมาตรการที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยง

วิธีการบริหารความเสี่ยง

เทศบาลตำบลน้ำอ้อม ได้นำการบริหารความเสี่ยงที่สอดคล้องกับการจัดวางระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ซึ่งกำหนดวิธีปฏิบัติในแต่ละขั้นตอนของการบริหารความเสี่ยง มาปรับใช้ในการพัฒนากระบวนการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม

การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง ให้นำความเสี่ยงที่ประเมินได้ นำไปประเมินในแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยจัดทำรูปแบบดังนี้

๑. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อย ดำเนินการพิจารณาความเสี่ยงและสอบทานความเสี่ยงตามแบบประเมินรายงานผล และส่งแบบรายงานให้เลขานุการคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร ดังนี้

(๑) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของคณะกรรมการควบคุมภายใน - แบบ ปค.๔(สำนัก/กอง)

(๒) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน - แบบ ปค.๕(สำนัก/กอง)

๒. เลขาคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง นำแบบรายงานสอบทานความเสี่ยงตามแบบประเมินที่ได้รับมาดำเนินการจัดทำ รวบรวม ประเมินผลในระดับองค์กร ตามแบบรายงานประเมินผล ดังนี้

(๑) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของคณะกรรมการควบคุมภายใน - แบบ ปค.๔(สำนัก/กอง)

(๒) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน - แบบ ปค.๕(สำนัก/กอง)

๓. เสนอรายงานประเมินผลความเสี่ยง เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสอบทานระบบการบริหารความเสี่ยงว่ามีความเพียงพอแล้ว

๔. เสนอรายงานการสอบทานระบบการบริหารความเสี่ยงต่อหัวหน้าคณะผู้บริหารความเสี่ยง

๕. รายงานผลต่อผู้กำกับดูแล (อำเภอกระนวน) ตามแบบฟอร์มที่กำหนด ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๑ เล่ม พร้อมจัดเก็บไว้ที่หน่วยรับตรวจอีก ๑ เล่ม

การทบทวนนโยบาย

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ต้องทบทวนนโยบายการบริหารความเสี่ยงเป็นประจำทุกปี และเสนอให้นายกเทศมนตรีตำบลน้ำอ้อมตรวจสอบและพิจารณาอนุมัติหากมีการเปลี่ยนแปลง

ทั้งนี้ให้มีผลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕



(นายจำเนียร เหล่าสุพรรณ)

นายกเทศมนตรีตำบลน้ำอ้อม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด เทศบาลตำบลน้ำอ้อม อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

ที่ ขก ๘๒๐๐๑/๐๑๒

วันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๖

เรื่อง แจ้งประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองคลัง/ผู้อำนวยการกองช่าง/ผู้อำนวยการกองการศึกษา/หัวหน้าหน่วย
ตรวจสอบภายใน

สิ่งที่ส่งมาด้วย -เอกสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ จำนวน ๑ เล่ม

ตามที่ทุกส่วนราชการได้ดำเนินการระบุความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และจัดทำแผนบริหารจัดการ
ความเสี่ยง แล้วส่งให้คณะกรรมการด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม เพื่อพิจารณาจัดทำ
แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ แล้วนั้น

คณะกรรมการฯ ได้พิจารณากลับกรองประกอบกับนายกเทศมนตรีตำบลน้ำอ้อม ได้พิจารณาเห็นชอบ
และประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว ดังนั้นจึงขอแจ้ง
ประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ให้ทุกส่วนราชการทราบและดำเนินการ
ให้เป็นไปตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนด พร้อมนี้ได้ส่งเล่มแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี
งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ จำนวน ๑ เล่ม ให้ทุกสำนัก/กอง รายละเอียดตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)

(นายจำเนียร เหล่าสุพรรณ)

นายกเทศมนตรีตำบลน้ำอ้อม

ทราบ/รับแล้ว



ประกาศเทศบาลตำบลน้ำอ้อม
เรื่อง แผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงานและการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ในการนี้ กระทรวงการคลังได้ประกาศกำหนดหลักเกณฑ์การตรวจสอบการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๒ และเทศบาลตำบลน้ำอ้อมได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว

ดังนั้น เทศบาลตำบลน้ำอ้อม จึงประกาศใช้แผนบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยมีผลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ)

(นายจำเนียร เหล่าสุพรรณ)

นายกเทศมนตรีตำบลน้ำอ้อม

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



ของ
เทศบาลตำบลน้ำอ้อม
อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

คำนำ

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติว่า “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด” ทั้งนี้ กระทรวงการคลังได้ออกมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามหนังสือกระทรวงการคลังที่กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะต้องจัดให้มีผู้รับผิดชอบซึ่งต้องประกอบด้วยฝ่ายบริหารและบุคลากรที่มีความรู้เกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยง และจะต้องมีการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงติดตามประเมินผลจัดทำรายงานและพิจารณาทบทวนแผน

แนวคิดเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยงได้นำมาใช้ในการบริหารงานขององค์กร เพื่อใช้เป็นเครื่องมือการบริหารงานที่จะช่วยให้ผู้บริหารเกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า โดยลดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงหรือความไม่แน่นอนที่จะส่งผลกระทบหรือก่อให้เกิดความเสียหายในด้านต่างๆต่อองค์กร เป็นการสร้างภูมิคุ้มกันให้กับองค์กร

เทศบาลตำบลน้ำอ้อมได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลน้ำอ้อมได้เข้าใจถึงกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงตามกระบวนการที่กำหนดไว้ในแผน ซึ่งเป็นการลดมูลเหตุและโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย ให้ระดับความเสี่ยงและขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าทุกส่วนราชการจะให้ความสำคัญและดำเนินการให้บังเกิดผลสำเร็จอย่างเป็นรูปธรรม เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อเทศบาลตำบลน้ำอ้อมต่อไป

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง
เทศบาลตำบลน้ำอ้อม

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
ส่วนที่ ๑ บทนำ	
หลักการและเหตุผล	๑
วัตถุประสงค์	๒
นิยามความเสี่ยงและคำจำกัดความของการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒
ส่วนที่ ๒ แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง	
แนวทางการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม	๓
กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง	๔
ส่วนที่ ๓ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๓

ส่วนที่ ๑

บทนำ

๑. หลักการและเหตุผล

สืบเนื่องจากพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติว่า “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด” และพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์ และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๕๖ เพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่มีวัตถุประสงค์หลักให้ส่วนราชการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดประโยชน์สุขและผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจ เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่า โดยคำนึงถึงความเป็นไปได้ของภารกิจหรือโครงการที่ส่วนราชการดำเนินการ การบริหารจัดการความเสี่ยง จึงเป็นวิธีการคาดการณ์เหตุการณ์ และปัจจัยที่อาจเป็นปัญหา และอุปสรรคที่ทำให้ไม่สามารถบรรลุตามเป้าหมาย และส่งผลกระทบต่อหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลว หรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายเพื่อผลักดันให้หน่วยงานภาครัฐ มีการปรับปรุงการทำงาน ยกระดับการบริหารจัดการอย่างต่อเนื่อง และกำหนดเป็นตัวชี้วัดระดับความสำเร็จของการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ (PMQA) โดยนำเครื่องมือทางการบริหารต่างๆ มาผนวกไว้ในประเด็นการประเมิน ตามเกณฑ์ PMQA ในหมวดต่างๆ ที่เกี่ยวข้องสำหรับหมวด ๒ การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์ กำหนดให้ส่วนราชการต้องมีการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO เพื่อเตรียมการรองรับการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินแผนงาน/โครงการที่สำคัญซึ่งต้องครอบคลุมความเสี่ยงด้านธรรมาภิบาล การบริหารจัดการความเสี่ยง จึงมีความสำคัญและมีความจำเป็นอย่างยิ่งที่จะป้องกันและควบคุมปัญหาในด้านต่างๆ ที่อาจเกิดขึ้นจากสถานการณ์ที่ไม่แน่นอนและส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติราชการของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม

ดังนั้น เทศบาลตำบลน้ำอ้อม จึงได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขึ้น เพื่อเป็นเครื่องมือทางกลยุทธ์ที่สำคัญตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยจะช่วยให้การบริหารงานและการตัดสินใจด้านต่างๆ เช่น การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การติดตามควบคุม และวัดผลการปฏิบัติงาน ตลอดจนการใช้ทรัพยากรต่างๆ อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพมากขึ้น ลดการสูญเสียและโอกาสที่ทำให้เกิดความเสียหายแก่องค์กร อันจะส่งผลให้การปฏิบัติงานตามโครงการและภารกิจบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้การจัดทำระบบบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในยังมีส่วนช่วยให้เกิดการพัฒนาความสัมพันธ์ระหว่างองค์กรและภายในองค์กรนำมาซึ่งการประสานการทำงานการติดต่อแลกเปลี่ยนข้อมูลและความร่วมมือในการดำเนินงาน เพื่อให้สามารถบรรลุเป้าหมายในการบริหารราชการแผ่นดินต่อไป

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน เข้าใจหลักการ และกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลพลา

๒.๒ เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอน และกระบวนการในการวางแผนบริหารความเสี่ยง

๒.๓ เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

๒.๔ เพื่อให้เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม

๒.๕ เพื่อเป็นเครื่องมือในการสื่อสารและสร้างความเข้าใจ ตลอดจนเชื่อมโยงการบริหารจัดการความเสี่ยงกับกลยุทธ์ของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม

๒.๖ เพื่อลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นขององค์กร

๒.๗ เพื่อบริหารความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์ที่อาจส่งผลกระทบต่อการบริหารราชการของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม

๒.๘ เพื่อบริหารจัดการความเสี่ยงของแผนงาน/โครงการที่สำคัญ/เชิงยุทธศาสตร์ ภายใต้แผนปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และกระบวนการที่สำคัญเป็นการป้องกันความเสี่ยงลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น และส่งผลกระทบต่อเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์

๓. นิยามความเสี่ยงและคำจำกัดความของการบริหารจัดการความเสี่ยง

การบริหารจัดการความเสี่ยง หมายความว่า กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ ที่อาจจะเกิดขึ้น และส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐเพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐความเสี่ยง

ปัจจัยความเสี่ยง หมายถึง ต้นเหตุ หรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยง ที่จะทำให้เกิดไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ในแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย

- ปัจจัยเสี่ยงภายในหมายถึงความเสี่ยงที่สามารถควบคุมได้โดยองค์กร

- ปัจจัยเสี่ยงภายนอกหมายถึง ความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้โดยองค์กร

การประเมินความเสี่ยง หมายถึง ประเมินว่าแต่ละปัจจัยเสี่ยงนั้นมีโอกาสที่จะเกิดมากน้อยเพียงใด และหากเกิดขึ้นแล้วจะส่งผลกระทบต่อองค์กรรุนแรงเพียงใด และนำมาจัดลำดับว่าปัจจัยเสี่ยงใดมีความสำคัญมากกว่ากันเพื่อจะได้กำหนดมาตรการตอบโต้ กับปัจจัยเสี่ยงเหล่านั้นได้อย่างเหมาะสม

การควบคุมภายใน หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมด้านการดำเนินงานด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

ผลกระทบ หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นหากเกิดเหตุการณ์ ความเสี่ยงโดยความเสียหายหรือผลกระทบนั้น ๆ อาจจะอยู่ในรูปของตัวเงินหรือไม่ก็ได้

ระดับของความเสี่ยงหมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง

ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ หมายถึง ประเภทและปัจจัยความเสี่ยงที่องค์กรสามารถยอมรับได้โดยไม่ดำเนินการใดๆกับความเสี่ยงนั้น

ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ หมายถึง ความเสี่ยงที่ยังคงเหลืออยู่ภายหลังจากที่ได้มีการจัดการความเสี่ยงหรือจัดวางระบบการควบคุมภายในแล้ว

ส่วนที่ ๒

แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. แนวทางการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม

การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม ประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดสามารถปฏิบัติงานในการจัดวางระบบบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานได้อย่างถูกต้อง ซึ่งเทศบาลตำบลน้ำอ้อม ได้ดำเนินการโดยยึดตามหลักเกณฑ์การพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ หมวด ๒ การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์ ซึ่งกำหนดให้ส่วนราชการต้องมีการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) เพื่อเตรียมการรองรับการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินแผนงาน/โครงการที่สำคัญ ซึ่งต้องครอบคลุมความเสี่ยงด้านธรรมาภิบาลในการป้องกันข้อผิดพลาด หรือลดโอกาสที่จะทำให้องค์กรเกิดความเสียหาย โดยให้ระดับความเสี่ยงและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอยู่ในระดับที่สามารถรับได้รวมไปถึงมีแนวทางการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม และสามารถติดตามประเมินผลได้อย่างมีประสิทธิภาพ

การบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดี คือ บุคลากรที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายภายในองค์กรได้มีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ ตรวจสอบ ประเมินความเสี่ยงและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นกับองค์กรอยู่เสมอ รวมทั้งร่วมกันวางแผนป้องกัน และควบคุมให้เหมาะสมกับภารกิจ เพื่อลดสภาพปัญหาหรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและสร้างความเสียหายหรือความสูญเสียให้กับองค์กรได้ ตามเกณฑ์การพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐปี ๒๕๕๘ หมวด ๒ การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์ ซึ่งกำหนดว่าส่วนราชการต้องมีการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO เพื่อเตรียมการรองรับการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินแผนงาน/โครงการที่สำคัญซึ่งต้องครอบคลุมความเสี่ยงด้านธรรมาภิบาล ในการป้องกันข้อผิดพลาด หรือลดโอกาสที่จะทำให้องค์กรเกิดความเสียหายหรือล้มเหลว โดยให้ระดับความเสี่ยงและผลกระทบที่เกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถรับได้และมีการติดตามประเมินผลได้อย่างมีประสิทธิภาพเป็นไปตามแนวทางการบริหารเชิงยุทธศาสตร์ที่ ดำเนินการอยู่ในปัจจุบัน ประกอบกับได้มีข้อกำหนด พระราชบัญญัติการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ในมาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยถือ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่ พ.ร.บ.การเงินการคลังกำหนด

ดังนั้น เพื่อให้มีการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จึงควรกำหนดผู้รับผิดชอบให้เป็นไปตามข้อ ๔ ของหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐที่กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีผู้รับผิดชอบ ซึ่งต้องประกอบด้วยฝ่ายบริหารและบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ เพื่อดำเนินการตามหน้าที่ที่กำหนดไว้ตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์ดังกล่าว ประกอบด้วย การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง การติดตามผลการบริหารจัดการความเสี่ยงการจัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงและการพิจารณาบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อให้บรรลุเป้าหมายและวิสัยทัศน์ ป้องกันรักษาและส่งเสริมให้องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร โดยมุ่งเน้นให้ทุกกระบวนการดำเนินงานด้วยความโปร่งใส มีประสิทธิภาพ ส่งผลดีต่อภาพลักษณ์และการสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรทั้งในระยะสั้นและระยะยาว

ทั้งนี้ ในปัจจุบันการบริหารจัดการความเสี่ยงจำเป็นจะต้องดำเนินการให้ครอบคลุมตามหลักการ
บริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี หรือหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) อันประกอบด้วย ๑๐ หลักคือ

๑. หลักการตอบสนอง (Responsiveness)
๒. หลักประสิทธิผล (Effectiveness)
๓. หลักประสิทธิภาพ/คุ้มค่า (Efficiency/Value for money)
๔. หลักความเสมอภาค (Equity)
๕. หลักมุ่งเน้นฉันทามติ (Consensus Oriented)
๖. หลักการตรวจสอบได้/มีภาระรับผิดชอบ (Accountability)
๗. หลักเปิดเผย/โปร่งใส (Transparency)
๘. หลักการกระจายอำนาจ (Decentralization)
๙. หลักการมีส่วนร่วม (Participation)
๑๐. หลักนิติธรรม (Rule of Law)

เป็นหลักที่นำมาใช้บริหารงานในปัจจุบันอย่างแพร่หลาย ช่วยส่งเสริมให้องค์กรดำเนินงานได้
อย่างมีประสิทธิภาพ สร้างศรัทธาและความเชื่อมั่นองค์กรให้แก่บุคคลภายนอกและทำให้เกิดการพัฒนาองค์กร
อย่างต่อเนื่อง อันจะส่งผลให้การปฏิบัติงานตามโครงการและภารกิจบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ
 นอกจากนี้การบริหารจัดการความเสี่ยงยังมีส่วนช่วยให้เกิดการพัฒนาความสัมพันธ์ ระหว่างองค์กรและภายใน
 องค์กร นำมาซึ่งการประสานการทำงาน การติดต่อแลกเปลี่ยนข้อมูลและความร่วมมือในการดำเนินการต่างๆ
 เพื่อให้สามารถบรรลุเป้าหมายในการบริหารราชการแผ่นดินต่อไป

การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องดำเนินการในทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ และอย่างน้อยต้อง
ประกอบด้วย การระบุความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง และการตอบสนองความเสี่ยงโดยหน่วยงานของรัฐต้อง
จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และต้องมีการสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย
 ต้องมีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่าง
สม่ำเสมอ และมีการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานต่อผู้ที่เกี่ยวข้องอย่างน้อยปีละครั้ง

๒. กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่เป็นวงจรต่อเนื่อง ประกอบด้วย

๑. การวิเคราะห์องค์กร
๒. การกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. การระบุความเสี่ยง
๔. การประเมินความเสี่ยง
๕. การตอบสนองความเสี่ยง
๖. การติดตามและทบทวน
๗. การสื่อสารและการรายงาน

ดังนี้

๑.การวิเคราะห์องค์กร

ในการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม ได้ใช้การวิเคราะห์ SWOT
Analysis/Demand (Demand Analysis)/Global Demand และ Trend ปัจจัยและสถานการณ์การ
เปลี่ยนแปลงที่มีผลต่อการพัฒนา อย่างน้อยต้องประกอบด้วย การวิเคราะห์ศักยภาพด้านเศรษฐกิจ ด้านสังคม
ด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

การวิเคราะห์ SWOT Analysis การวิเคราะห์จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และอุปสรรค

จุดแข็ง (S : Strengths) คือ การมองหาจุดเด่น ข้อดีภายในของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม

จุดอ่อน (W : Weakness) คือ การมองหาจุดด้อย ข้อเสียภายในเทศบาลตำบลน้ำอ้อม

โอกาส (O : Opportunities) คือ ปัจจัยภายนอกที่เป็นโอกาสในการพัฒนาเทศบาลตำบลน้ำอ้อม

อุปสรรค (T : Treats) คือ ปัจจัยภายนอกที่เป็นอุปสรรคในการพัฒนาเทศบาลตำบลน้ำอ้อม

๒. การกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. กำหนดให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานในทุกระดับชั้นที่ต้องตระหนักถึงความเสี่ยงที่มีในการปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนและองค์กร โดยให้ความสำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยง ด้านต่าง ๆ ให้อยู่ใน ระดับที่เพียงพอและเหมาะสม

๒. ให้มีกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์กรที่เป็นไปตามมาตรฐานที่ดีตามแนวปฏิบัติสากล เพื่อให้เกิดการบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบกับการดำเนินงานของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดการพัฒนาและมีการปฏิบัติงานด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรในทิศทางเดียวกัน โดยนำระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงมาเป็นส่วนหนึ่งในการตัดสินใจ การวางแผนกลยุทธ์แผนงาน และการดำเนินงานของผู้บริหาร ข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้างเทศบาลตำบลพลารวมถึงการมุ่งเน้นให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย วิสัยทัศน์ พันธกิจ กลยุทธ์ ที่กำหนดไว้ เพื่อสร้างความเป็นเลิศในการปฏิบัติงาน และสร้างความเชื่อมั่นของผู้เกี่ยวข้อง

๓. มีการกำหนดแนวทางป้องกันและบรรเทาความเสี่ยงจากการดำเนินงานของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม เพื่อหลีกเลี่ยงความเสียหายหรือความสูญเสียที่อาจจะเกิดขึ้น รวมถึงการติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในกระบวนการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลน้ำอ้อมและสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสารการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างทั่วถึง ตลอดจนการจัดระบบการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงให้คณะผู้บริหาร ปลัดเทศบาล เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๓.การระบุความเสี่ยง

การระบุความเสี่ยงในกระบวนการปฏิบัติงาน หรือกิจกรรม เป็นการพิจารณาว่ามีสิ่งใดหรือเหตุการณ์ใดที่อาจเป็นปัญหาอุปสรรค ซึ่งอาจทำให้การดำเนินงานไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของงาน กิจกรรมและกระบวนการที่ได้ปฏิบัติอยู่ ทั้งในส่วนของงานตามภารกิจประจำและงานตามนโยบายว่าตอบสนองและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ วิสัยทัศน์ พันธกิจ และภารกิจของหน่วยงานรวมถึงคาดคะเนผลผลิตและผลลัพธ์ของแต่ละงานกิจกรรมว่าจะเกิดผลในทางใดโดยพิจารณาได้จากกระบวนการหรือกิจกรรมที่มีความสำคัญของข้อมูลสถิติของความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้นหรืออาจเกิดขึ้นในอนาคตและจากการระดมความคิดเห็นของบุคลากรภายในหน่วยงานจากนั้นระบุปัจจัยเสี่ยง คือสาเหตุที่ทำให้เกิดความเสี่ยง ทั้งนี้ในการการระบุความเสี่ยงจะต้องพิจารณาแหล่งที่มาของปัจจัยเสี่ยงทั้ง ๒ ด้าน คือ ปัจจัยเสี่ยงภายใน และปัจจัยเสี่ยงภายนอก

ปัจจัยเสี่ยงภายใน หมายถึง ความเสี่ยงที่สามารถควบคุมได้โดยองค์กร เช่น โครงสร้างองค์กร วัฒนธรรมองค์กรนโยบายการบริหารจัดการ กระบวนการปฏิบัติงาน ความรู้ความสามารถและทักษะของบุคลากร ความเพียงพอของข้อมูล และเทคโนโลยีสำหรับการให้บริการ เป็นต้น

ปัจจัยเสี่ยงภายนอก หมายถึง ความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้โดยองค์กร เช่น ภาวะการณ์การแข่งขัน กระแสสังคม การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี การเมือง สภาวะเศรษฐกิจ สังคม กฎหมาย ภัยธรรมชาติ สิ่งแวดล้อม เป็นต้น

แนวทางในการระบุความเสี่ยง

๑. ศึกษาและพิจารณาถึงเหตุการณ์ที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ต่างๆ โดยพิจารณาทั้งปัจจัยทั้งภายในและภายนอก เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นแล้ว หรือคาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต

๒. พิจารณาถึงผลที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยง สรุปประเด็นเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ และสาเหตุของเหตุการณ์หรือความเสี่ยงดังกล่าว ให้เป็นสายลักษณะอักษร เพื่อหารือร่วมกัน หากเหตุการณ์ที่มีผลกระทบในเชิงลบถือเป็นความเสี่ยงที่ต้องประเมินและจัดการความเสี่ยงนั้น สำหรับเหตุการณ์ที่มีผลกระทบในเชิงบวกเป็นโอกาสซึ่งควรนำไปพิจารณาอีกครั้งในกระบวนการกำหนดวัตถุประสงค์ และกลยุทธ์ในการดำเนินงานต่อไปทั้งนี้ ต้องระบุสาเหตุของความเสี่ยงด้วยทุกครั้งโดยระบุให้ครบทุกสาเหตุที่ทำให้เกิดความเสี่ยงดังกล่าวเพื่อให้สามารถกำหนดแผนจัดการความเสี่ยงให้ได้ตรงกับสาเหตุที่ทำให้เกิดความเสี่ยง และสามารถลดความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๓. พิจารณาประเภทความเสี่ยง

๓.๑ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) หมายถึง ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อกิจทาง หรือ ภารกิจหลักขององค์กร หรือมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร เนื่องมาจากการเมือง เศรษฐกิจ ความเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์ภายนอก ผู้ใช้บริการ ฯลฯ หรือความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ผิดพลาด รวมถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ แผนดำเนินงานและนำไปปฏิบัติไม่เหมาะสม หรือไม่สอดคล้องกับปัจจัยภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก อันส่งผลกระทบต่อการบรรลุวิสัยทัศน์ พันธกิจ หรือสถานะขององค์กร

๓.๒ ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) คือ ความเสี่ยงเกี่ยวกับสถานะและการดำเนินงานทางการเงิน เช่น การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผน งบประมาณถูกตัด งบประมาณที่ได้รับไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ของภารกิจที่เปลี่ยนแปลงไปทำให้การจัดสรรไม่พอเพียง จนกระทบการดำเนินงานขององค์กรในการบรรลุเป้าหมายตามพันธกิจ เนื่องมาจากการขาดการจัดหาข้อมูล การวิเคราะห์ การวางแผน การควบคุม และการจัดทำรายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารการเงินได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทันต่อสถานการณ์ ซึ่งส่งผลต่อการตัดสินใจทางการเงิน หรือการบริหารงบประมาณที่ผิดพลาด ส่งผลกระทบต่อสถานะการเงินขององค์กร

๓.๓ ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) คือ ความเสี่ยงเนื่องจากการปฏิบัติงานภายในองค์กร อันเกิดจากกระบวนการ บุคลากร ความเพียงพอของข้อมูล ส่งผลกระทบต่อการทำงานขององค์กร เช่น ขาดการบริหารโครงการที่ดี ขาดบุคลากรที่มีคุณภาพ การใช้งานระบบเทคโนโลยีสารสนเทศไม่เต็มประสิทธิภาพ เป็นต้น

๓.๔ ความเสี่ยงด้านปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการละเมิดหรือไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ ข้อสัญญา และข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กร เช่น การทุจริต การไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญา การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายเกี่ยวกับผลกระทบสิ่งแวดล้อม

๓.๕ ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Risk) คือ ความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ที่คาดหวังหรือไม่คาดหวัง อันเนื่องมาจากการนำเทคโนโลยีมาใช้ โดยมีผลกระทบถึงระบบงาน และการปฏิบัติงานซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานตามพันธกิจของ เทศบาลตำบลน้ำอ้อมได้

๓.๖ ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร (Reputational Risks) คือ ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง ความเชื่อมั่น และความน่าเชื่อถือขององค์กร

นอกจากนี้ องค์กรสามารถแบ่งประเภทของความเสี่ยงเพิ่มเติมได้ตามความเหมาะสม เช่น ด้านการทุจริต/คอร์รัปชัน ด้านความหยุดชะงักของการดำเนินงาน ด้านการเปลี่ยนแปลงจากสภาพอากาศ ด้านสิ่งแวดล้อม ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นต้น

๔.การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์หาสาเหตุของความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยง โดยประเมินจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยง (ความรุนแรง/ความเสียหายทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) โดยอาจพิจารณาถึงผลกระทบทางด้านชื่อเสียงขององค์กร ด้านผู้รับบริการ ด้านบุคลากร ด้านเวลา ด้านความสำเร็จของงาน/กิจกรรมด้านผลประโยชน์ทับซ้อน การให้หรือรับสินบน เพื่อจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง

๑. กำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน กำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) คือ ความเป็นไปได้หรือความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยง ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) คือ ระดับของความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อเป้าหมายตามภารกิจ เป็นการพิจารณาระดับความรุนแรงและมูลค่าความเสียหายจากความเสี่ยงที่คาดว่าจะได้รับและระดับของความเสี่ยง(Risk Matrix) โดยกำหนดเกณฑ์ในการประเมินขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมในการดำเนินงานและลักษณะของผลจากการดำเนินงาน ซึ่งสามารถกำหนดได้ ๕ ระดับ ดังนี้

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์	ความน่าจะเป็นในการเกิดเหตุการณ์	ความน่าจะเป็นในการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนการให้หรือรับทรัพย์สิน
๑	น้อยมาก	๕ ปีต่อครั้ง	มีโอกาสดังขึ้น (น้อยกว่า ๒๐%)	มีโอกาสดังขึ้นยาก
๒	น้อย	๒-๓ ปีต่อครั้ง	มีโอกาสในการเกิดขึ้นน้อยมาก (มากกว่า ๒๐-๖๐%)	มีโอกาสในการเกิดขึ้นน้อยครั้ง
๓	ปานกลาง	๑ ปีต่อครั้ง	มีโอกาสในการเกิดขึ้นปานกลาง (มากกว่า ๔๐-๖๐%)	มีโอกาสในการเกิดขึ้นบางครั้ง
๔	สูง	๑-๖ เดือนต่อครั้ง แต่ไม่เกิน ๕ ครั้ง	มีโอกาสในการเกิดขึ้นมาก (มากกว่า ๖๐-๘๐%)	มีโอกาสในการเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
๕	สูงมาก	๑ เดือนต่อครั้งหรือมากกว่า	มีโอกาสในการเกิดขึ้นสูง (มากกว่า ๘๐-๑๐๐%)	มีโอกาสในการเกิดขึ้นประจำ

เกณฑ์การประเมินระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ	ผลกระทบ	ผลกระทบต่อ			
		ทรัพย์สิน	องค์กร	ค่าเป้าหมาย	ด้านผลประโยชน์ทับซ้อนการให้หรือรับสินบน
๑	น้อยมาก	ไม่มีการสูญเสีย	ไม่ส่งผลกระทบหรือส่งผลกระทบต่อระดับบุคคล	เป้าหมายความสำเร็จต่ำกว่า ๓๐%	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานนาน ๆ ครั้ง
๒	น้อย	สูญเสียเล็กน้อย	ส่งผลกระทบในระดับสำนัก/กอง	เป้าหมายความสำเร็จ ๓๐% - ๔๙.๙๙%	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง
๓	ปานกลาง	สูญเสียปานกลาง	ส่งผลกระทบต่อระดับระหว่างหน่วยงาน	เป้าหมายความสำเร็จ ๕๐% - ๖๙.๙๙%	สร้างบรรยากาศในการทำงานที่ไม่เหมาะสม
๔	สูง	สูญเสียค่อนข้างมาก	ส่งผลกระทบต่อระดับองค์กร	เป้าหมายความสำเร็จ ๗๐% - ๘๕%	ถูกลงโทษทางวินัยอย่างไม่ร้ายแรง
๕	สูงมาก	สูญเสียมาก	ส่งผลกระทบต่อไปย้งภายนอก	เป้าหมายความสำเร็จมากกว่า ๘๕%	ถูกลงโทษทางวินัยร้ายแรง

ในการประเมินความเสี่ยงควรระบุเหตุผลและข้อมูลประกอบในการประเมินระดับเกณฑ์ดังกล่าวเพื่อเป็นข้อมูลสนับสนุนต่อการเลือกระดับความเสี่ยงและใช้เป็นข้อมูลเปรียบเทียบในการประเมินระดับความเสี่ยงภายหลังการจัดการความเสี่ยง เมื่อทำการประเมินระดับของความเสี่ยงทั้งในโอกาสและความรุนแรงที่เกิดขึ้นแล้วให้ทำการคำนวณระดับของความเสี่ยงที่เหลืออยู่ด้วยสูตรการคำนวณ ดังนี้

ระดับความเสี่ยง = ระดับโอกาส x ระดับความรุนแรง

ระดับความเสี่ยง (Risk Matrix) พิจารณาตามเกณฑ์ในการจัดการความเสี่ยงสามารถกำหนดได้หลายระดับและตามแต่ช่วงคะแนนที่กำหนด ตามตัวอย่างกำหนดที่ ๕ ระดับ ดังนี้

ลำดับความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน	เขตสี (zone)
๑	ความเสี่ยงระดับสูงมาก(Extreme Risk : E)	๒๐-๒๕ คะแนน	แดง 
๒	ความเสี่ยงระดับสูง(High Risk : H)	๑๐-๑๖ คะแนน	ส้ม 
๓	ความเสี่ยงระดับปานกลาง(Moderate Risk: M)	๔-๙ คะแนน	เหลือง 
๔	ความเสี่ยงระดับน้อย(Low Risk: L)	๒-๓ คะแนน	เขียว 
๕	ความเสี่ยงระดับน้อยมาก(Least Risk: L)	๑ คะแนน	ฟ้า 

๒. การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่าง ๆ และประเมินระดับความรุนแรงหรือมูลค่าความเสียหาย (Impact) จากความเสี่ยง เพื่อให้เห็นถึงระดับของความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้หน่วยงานสามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้งบประมาณ กำลังคน หรือเวลาที่มีจำกัด โดยอาศัยมาตรฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น

ขั้นตอนในการประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง

- พิจารณาโอกาส/ความถี่ ในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ (Likelihood) ว่ามีโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

- พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ที่มีผลต่อองค์กร/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ว่ามีระดับความรุนแรง หรือมีความเสียหายเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

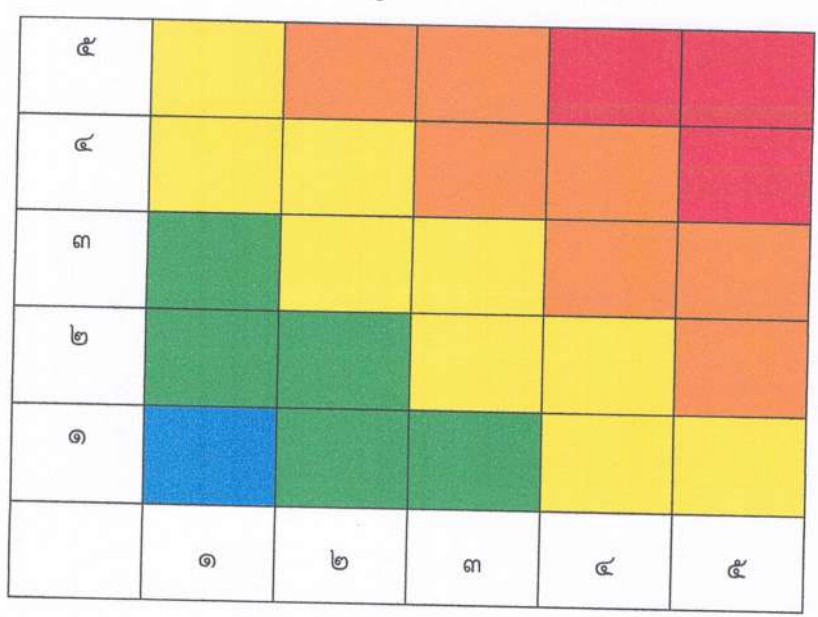
๓. การวิเคราะห์ความเสี่ยง เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้วให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยงต่อองค์กร/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ว่าก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใด

๔. การจัดลำดับความสำคัญในการจัดการความเสี่ยงเมื่อได้ค่าระดับความเสี่ยงแล้ว นำมาจัดลำดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อองค์กร/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม เพื่อพิจารณากำหนดวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงของแต่ละสาเหตุของความเสี่ยงที่สำคัญให้เหมาะสม โดยพิจารณาจากระดับของความเสี่ยงที่เกิดจากความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ความรุนแรง/ความเสียหายทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) ที่ประเมินได้โดยจัด

เรียงลำดับจากระดับต่าง ๆ จากระดับความเสี่ยงน้อยมาก น้อย ปานกลาง สูง สูงมาก และเลือกความเสี่ยงตามที่กำหนดมาจัดลำดับความสำคัญในการจัดการความเสี่ยงภายหลังจากที่ได้ประเมินความเสี่ยงมาแล้ว เช่น ความเสี่ยงที่มีระดับสูงมากและสูงมาจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

แผนภูมิความเสี่ยง

ความรุนแรงของผลกระทบ



โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์

กรอบการกำหนดระดับความเสี่ยงตามเขตสี (zone)

จากแผนภูมิความเสี่ยงจะเห็นได้ว่า ได้มีการจัดระดับความเสี่ยงตามเขตสี (Zone) ซึ่งแบ่งเป็น ๕ ระดับ ซึ่งจะได้เชื่อมโยงไปสู่การควบคุม/การจัดการความเสี่ยงทั้งในปัจจุบัน และที่จะได้มีการกำหนดเพิ่มเติมตามนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	เขตสี(zone)	มาตรการในปัจจุบัน	มาตรการเพิ่มเติม
ระดับน้อยมาก	ฟ้า 	มาตรการในการจัดการความเสี่ยงในปัจจุบันอาจเพียงพอแล้วให้ติดตามการดำเนินการเป็นระยะๆ	ไม่จำเป็นต้องมีมาตรการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติมอีกหรืออาจมีได้หากไม่ใช้ทรัพยากรเพิ่มเติม หรือมีแผนงานอื่นรองรับอยู่แล้ว
ระดับน้อย	เขียว 	มาตรการในการจัดการความเสี่ยงในปัจจุบันอาจเพียงพอแล้วให้ติดตามการดำเนินการเป็นระยะๆ	ไม่จำเป็นต้องมีมาตรการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติมอีกหรืออาจมีได้หากไม่ใช้ทรัพยากรเพิ่มเติม หรือมีแผนงานอื่นรองรับอยู่แล้ว
ระดับปานกลาง	เหลือง 	ต้องเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่องและอาจเพิ่มเติมความเข้มข้นในการดำเนินการตามมาตรการในปัจจุบัน	ไม่จำเป็นต้องมีมาตรการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติมอีกหรืออาจมีได้หากไม่ใช้ทรัพยากรเพิ่มเติม หรือมีแผนงานอื่นรองรับอยู่แล้ว
ระดับสูง	ส้ม 	ต้องเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่องและอาจเพิ่มเติมความเข้มข้นในการดำเนินการตามมาตรการในปัจจุบัน	จำเป็นต้องมีการเพิ่มเติมมาตรการโดยหากมีข้อจำกัดในด้านทรัพยากรในการจัดการความเสี่ยงให้มีความสำคัญในระดับรอง

ระดับความเสี่ยง	เขตสี(zone)	มาตรการในปัจจุบัน	มาตรการเพิ่มเติม
ระดับสูงมาก	แดง 	ต้องเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง และอาจเพิ่มเติมความเข้มข้นในการดำเนินการตามมาตรการในปัจจุบัน	จำเป็นต้องมีการเพิ่มเติมมาตรการ โดยหากมีข้อจำกัดในด้านทรัพยากรในการจัดการความเสี่ยง ให้มีความสำคัญในระดับที่สูงกว่าและผู้บริหารควรให้ความสำคัญในการติดตามการดำเนินการตามมาตรการดังกล่าวอย่างต่อเนื่อง

๕. การตอบสนองความเสี่ยง

๑. การประเมินผลการจัดการความเสี่ยง การควบคุมที่มีอยู่เป็นการประเมินกิจกรรมที่กำหนดขึ้น เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยควบคุมความเสี่ยง หรือปัจจัยเสี่ยง ที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร/หน่วยงาน ซึ่งกิจกรรมการควบคุมดังกล่าว หมายถึง กระบวนการ วิธีการปฏิบัติงานต่าง ๆ ที่จะทำให้นั่นใจได้ว่าผู้รับผิดชอบแต่ละกิจกรรมได้ดำเนินการสอดคล้องกับทิศทางที่ต้องการ สามารถช่วยป้องกันและชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ได้

หลังจากประเมินความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยงแล้ว ขั้นตอนต่อไป คือ การวิเคราะห์การจัดการ หรือควบคุมเดิมที่มีอยู่ก่อนว่าได้มีการจัดการควบคุมเพื่อช่วยลดความเสี่ยงไว้อย่างไร รวมทั้ง พิจารณาด้วยการจัดการหรือควบคุมที่ได้กำหนดไว้แล้วนั้น ได้มีการนำมาปฏิบัติด้วยหรือไม่และได้ผลเป็นอย่างไร ซึ่งการดำเนินการดังกล่าว ดำเนินการภายหลังจากการที่ได้ระบุระดับความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยงแล้ว ให้นำความเสี่ยงมาประเมินผลการควบคุมและการจัดการที่มีอยู่ว่ามีประสิทธิผลเพียงพอหรือไม่ และสามารถลดหรือควบคุมความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ต้องปรับปรุง ดังนี้

- กรณีเพียงพอ หมายถึง ลด/ควบคุมความเสี่ยงลงสู่ระดับที่ยอมรับได้
- กรณีต้องปรับปรุง หมายถึง ไม่สามารถลด/ควบคุมความเสี่ยงได้

๒. การจัดการความเสี่ยง เป็นกระบวนการดำเนินการต่าง ๆ โดยลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหาย เพื่อให้ระดับความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยพิจารณาต้นทุนการจัดการความเสี่ยง และผลประโยชน์ที่จะได้รับ โดยมีทางเลือกที่จะจัดการกับความเสี่ยงอยู่ด้วยกัน ๔ วิธี

-กรณียอมรับความเสี่ยง หมายถึง เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับให้มีความเสี่ยงได้เพราะต้นทุนการจัดการ ความเสี่ยงสูงอาจไม่คุ้มกับผลประโยชน์ที่อาจจะเกิดขึ้น หรือเป็นความเสี่ยงที่มีสาเหตุจากปัจจัยภายนอกที่อยู่เหนือการควบคุม และไม่อาจเลือกใช้วิธีอื่นได้ แต่ควรมีมาตรการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่เกิดขึ้น หรือเป็นความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

-กรณีหลีกเลี่ยงความเสี่ยง หมายถึง เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ มีผลกระทบกับองค์กรแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม หรือกระบวนการอย่างสูง ซึ่งไม่สามารถจัดการได้ด้วยวิธีอื่น โดยอาจควบคุมได้ด้วยการยกเลิก/ปรับเปลี่ยน เป้าหมาย/โครงการ/งานหรือกิจกรรม

-กรณีถ่ายโอนความเสี่ยง หมายถึง เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ ต้องดำเนินการถ่ายโอนความเสี่ยงให้ผู้อื่น เช่น จ้างบุคคลภายนอก เป็นต้น โดยอาจเป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับความเสี่ยงที่มีขนาดความรุนแรงมาก เช่น ความเสี่ยงเกี่ยวกับภัยธรรมชาติ/วินาศภัย ความเสี่ยงที่ต้องดำเนินการในเรื่องที่ไม่มีความชำนาญ ความเสี่ยงที่ต้องปฏิบัติงานที่มีปริมาณมากในเวลาอันจำกัด เป็นต้น

-กรณีควบคุม/ลดความเสี่ยง หมายถึง เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ ต้องหาแนวทางการควบคุมทั้งโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งได้รับผลกระทบจากปัจจัยภายในและอยู่ภายใต้การควบคุมขององค์กรได้แก่ การควบคุมภายใน หรือเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ ต้องหาแนวทาง

การควบคุมทั้งโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งได้รับผลกระทบจากปัจจัยภายนอกและมีได้อยู่ภายใต้การควบคุมขององค์กรได้แก่ แผนรองรับ/มาตรการ

๖. การติดตามและทบทวน

การติดตามและทบทวน ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง รวมทั้งปัญหา/อุปสรรคและแนวทางแก้ไข โดยอาจติดตามเป็นรายไตรมาส ติดตามเป็นรอบ ๖ เดือน ๙ เดือน และ ๑๒ เดือน ตามที่องค์กรเห็นความเหมาะสม เพื่อให้มั่นใจว่าแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงนั้นมีประสิทธิภาพ รวมทั้งสาเหตุของความเสียหายที่มีผลต่อความสำเร็จ ความรุนแรงของผลกระทบ วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมถึงค่าใช้จ่ายในการจัดการ มีความเหมาะสมกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือ

๑. เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมกับวิธีการจัดการความเสี่ยง รวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงหรือไม่

๒. เป็นการติดตามความคืบหน้าของมาตรการที่เป็นการทำเพิ่มเติมว่าแล้วเสร็จตามกำหนดหรือไม่ สามารถลดโอกาสหรือผลกระทบของความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ วิธีการจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพก็ให้ดำเนินการต่อไป หรือวิธีการใดควรปรับเปลี่ยน และนำผลการติดตามไปรายงานให้ผู้บริหารทราบตามแบบรายงานที่ได้จัดทำโดยกำหนดติดตามในการรายงาน นอกจากจะรายงานตามแบบฟอร์มที่กำหนดแล้ว ต้องมีการติดตามผลจากการปฏิบัติงานและการบริหารงานตามกรอบระยะเวลาที่กำหนดด้วย

๓. เป็นการทบทวนแผนและรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยวิเคราะห์และประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมทั้งกิจกรรมหรือการจัดการที่ได้มีการดำเนินการในงวดที่ผ่านมาว่ามีประสิทธิผลหรือไม่ ถ้ายังมีความเสี่ยงเหลืออยู่ หรือพบความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ เช่น จากการปรับเปลี่ยนสภาพแวดล้อม วิธีการปฏิบัติงาน เป็นต้น เพื่อใช้ในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในงวดถัดไป

๗. การสื่อสารและการรายงาน

การกำหนดนโยบายเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการกำหนดเกณฑ์เพื่อใช้ในการพิจารณาข้อมูลที่จะนำมาบริหารจัดการความเสี่ยง รวมถึงการพิจารณาถึงวัตถุประสงค์ที่ชัดเจน และสอดคล้องกัน ทั้งวัตถุประสงค์ในแต่ละระดับและการดำเนินงานต่าง ๆ ขององค์กร ทั้งนี้ สามารถเตรียมข้อมูลต่าง ๆ ได้หลายวิธีการ ตัวอย่างในการดำเนินการงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพอสังเขป ดังนี้

๑. พิจารณาข้อมูลกำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์ตามแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์กรในแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒. พิจารณาว่าโครงการที่จัดทำขึ้นในปีงบประมาณตอบสนองยุทธศาสตร์ใด กลยุทธ์ แผนงาน แนวทางการพัฒนาใดตามที่กำหนดในข้อบัญญัติในปีงบประมาณ

๓. พิจารณางานประจำตามหน้าที่ โครงการและภารกิจของสำนัก/กอง ที่กำหนดในแผนปฏิบัติราชการของหน่วยงานตามที่ปรากฏในข้อบัญญัติในปีงบประมาณ

๔. พิจารณาถึงวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในแต่ละกิจกรรม ตัวชี้วัด (ถ้ามี) และเป้าหมายของการดำเนินงานในแต่ละกิจกรรมที่สนับสนุนยุทธศาสตร์

๕. ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงแต่ละประเภทตามที่กำหนดและปัจจัยเสี่ยง โดยการระบุความเสี่ยงและประเมินความเสี่ยงว่าอยู่ระดับใดตามที่ได้กำหนด

๖. กำหนดวิธีการตอบสนองความเสี่ยงตามความเสี่ยงและระดับความเสี่ยงที่วิเคราะห์ได้

๗. จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับความเสี่ยงที่ยังยอมรับไม่ได้หรือต้องการพัฒนาให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยกำหนดเป็นแผนงาน/กิจกรรม/ขั้นตอน/การปฏิบัติงาน โดยกำหนดผู้รับผิดชอบและระยะเวลาการดำเนินงาน

๘. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ความคืบหน้า ปัญหาอุปสรรคและแนวทางการแก้ไขปัญหา (ถ้ามี) ตามที่ได้กำหนดนโยบายการติดตามไว้ เช่น รายไตรมาส เป็นต้น

๘. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ความคืบหน้า ปัญหาอุปสรรคและแนวทางการแก้ไข ปัญหา (ถ้ามี) ตามที่ได้กำหนดนโยบายการติดตามไว้ เช่น รายไตรมาส เป็นต้น

๙. รายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงต่อผู้บริหารให้รับทราบ

๑๐. พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยสรุปผลการดำเนินงานภายหลังจากที่ได้ดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงแล้ววาระดับความเสี่ยงปัจจุบันอยู่ในระดับใด จำเป็นจะต้องนำไปดำเนินการในปีงบประมาณต่อไปหรือไม่อย่างไร

๑๑. รายงานสรุปผลต่อผู้บริหารให้รับทราบ

ส่วนที่ ๓

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เทศบาลตำบลน้ำอ้อม ได้ดำเนินการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง โดยเริ่มจากการศึกษารวบรวมข้อมูลขององค์กร เพื่อระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นแล้วทำการประเมินความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน โดยประเมินจากโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงเพื่อทำการวิเคราะห์หาค่าและจัดลำดับความเสี่ยงที่ต้องดำเนินการก่อนการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงที่สามารถสื่อสารให้บุคลากรในองค์กรทราบและปฏิบัติตามได้ นอกจากนี้ ต้องรายงานและติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการทั้งหมดตามลำดับให้ฝ่ายบริหารรับทราบ และให้ความเห็นชอบดำเนินการตามแผนและทำการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้มั่นใจว่าองค์กรมีการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้องและมีประสิทธิผล มาตรการ หรือกลไกการควบคุมความเสี่ยงที่ดำเนินการสามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องจัดทำมาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หลังจากมีการจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และให้เทศบาลตำบลน้ำอ้อม มีการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง มีการทบทวนประสิทธิภาพของแนวการบริหารจัดการความเสี่ยงในทุกขั้นตอน เพื่อพัฒนาระบบให้ดียิ่งขึ้น

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม ประกอบด้วย โครงการ/กิจกรรมที่มีความเสี่ยงเกิดขึ้น ความเสี่ยง สาเหตุ ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ระดับความเสี่ยง การจัดการความเสี่ยงการควบคุม การประเมินผลการควบคุม ตลอดจนระยะเวลาเริ่มต้น สิ้นสุดและผู้รับผิดชอบงานกิจกรรมที่เกิดความเสี่ยงนั้น โดยมีรายละเอียดตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลน้ำอ้อมดังต่อไปนี้

ภาคผนวก

สำนักปลัด เทศบาลตำบลน้ำอ้อม

อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๖ การพัฒนาด้านการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี /แนวทางการพัฒนาที่ ๖.๒ : ส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชนและองค์กรทุกภาคส่วนในการพัฒนา
 โครงการ/กิจกรรม โครงการเทศบาลเคลื่อนที่พบประชาชน/เวทีประชาคม/สนับสนุนการจัดทำและทบทวนแผนชุมชน
 วัตถุประสงค์ เพื่อออกพบประชาชนในเขตพื้นที่ ๘ หมู่บ้าน รับทราบปัญหาและความต้องการของประชาชน
 เป้าหมาย/ตัวชี้วัด จำนวนผู้เข้าร่วมโครงการ

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ แผนงานบริหารงานทั่วไป งานบริหารทั่วไป

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม/ขั้นตอน	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด	ปัจจัยเสี่ยง	สาเหตุของความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	จัดลำดับ
โครงการเทศบาลเคลื่อนที่ พบประชาชน โครงการจัดเวทีประชาคม โครงการประชุมเพื่อสนับสนุน การจัดทำและทบทวนแผน ชุมชน ขั้นตอน เพื่อออกพบประชาชนในเขต พื้นที่ จำนวน ๘ หมู่บ้านเพื่อ รับฟังความคิดเห็นปัญหาและ ความต้องการของประชาชน	จำนวนประชาชน ผู้นำชุมชนที่เข้าร่วม โครงการ	๑.จำนวนผู้นำชุมชน ประชาชน ที่เข้าร่วมโครงการ ๒.การดำเนินกิจกรรมอาจไม่ สอดคล้องตามความการหรือ เป้าหมายที่แท้จริง ๓. การปฏิบัติตามระเบียบที่ เกี่ยวข้องในการเบิกจ่าย ถูกต้องตามระเบียบ การกิจ อำนาจหน้าที่ของเทศบาล หรือไม่	๑. ประชาชนไม่ค่อยให้ความ ร่วมมือหรือสนใจในกิจกรรม ๒.การมีส่วนร่วมของประชาชน มีน้อย ๓.ไม่ทราบถึงความต้องการ ของประชาชนอย่างแท้จริง ๔.เวลาดำเนินการเป็นช่วงเวลา ที่ประชาชนไม่พร้อม เช่น ต้องทำงาน หรือเป็นช่วงเวลา ที่พักผ่อน หรือภารกิจงาน ในครัวเรือน	ความเสี่ยง ด้านการ ปฏิบัติงาน	๓	๓	๙	ปานกลาง

สำนักปลัด เทศบาลตำบลน้ำอ้อม

อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาคนและสังคมที่มีคุณภาพ / แนวทางการพัฒนาที่ ๔.๓ การพัฒนาส่งเสริมด้านสาธารณสุข
 โครงการ/กิจกรรม โครงการควบคุมป้องกันโรคระบาด เช่น ใช้เลือดออก ใช้หวัดนก โรคไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (Covid - ๑๙) ฯลฯ
 วัตถุประสงค์ เพื่อควบคุมป้องกันโรคระบาดต่างๆ เพื่อให้ประชาชนมีสุขภาพอนามัยที่ดี ปราศจากครครภัยไข้เจ็บต่างๆ
 เป้าหมาย/ตัวชี้วัด จำนวนประชาชนที่ลดลงจากการแพร่ระบาดของโรค
 ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ แผนงานสาธารณสุข

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม/ขั้นตอน	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด	ปัจจัยเสี่ยง	สาเหตุของความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	จัดลำดับ
โครงการควบคุมป้องกันโรค ระบาดต่างๆ เช่น โรคไข้เลือด ออก ใช้หวัดนก โรคไวรัสโคโร นา ๒๐๑๙ (Covid - ๑๙) ขั้นตอน กำหนดแผนงานและวิธีการ กิจกรรมต่างๆ ในการควบคุม ป้องกัน เช่น ฉีดพ่นน้ำยาพ่น หมอกควัน ทราเยเบต พ่น ยาฆ่าเชื้อ และวัสดุอุปกรณ์ต่างๆ	จำนวนประชาชน ที่ได้รับผลกระทบ จากโรคระบาด ต้องลดลงหรือไม่มี เลย	- ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือ ในการความร่วมมือหรือไม่ปฏิบัติ ตามหลักการควบคุมป้องกัน โรคเบื้องต้น - การเข้าถึงข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ เกี่ยวกับโรคระบาด หรือไม่ให้ ความสนใจเท่าที่ควร - ปัจจัยด้านงบประมาณในการ ดำเนินการควบคุมป้องกันเนื่อง จากงบประมาณมีไม่เพียงพอ	- ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือ ในการความร่วมมือหรือไม่ปฏิบัติ ตามหลักการควบคุมป้องกัน โรคเบื้องต้น - การปกปิดข้อมูลส่วนตัวของ ผู้ที่ได้รับผลกระทบ	ความเสี่ยง ด้านการ ปฏิบัติงาน	๓	๓	๙	ปานกลาง

กองคลัง เทศบาลตำบลน้ำอ้อม
อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น
ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ -

โครงการ/กิจกรรม การตรวจฎีกาก่อนการอนุมัติเบิกจ่าย

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มีการตรวจสอบเอกสารความถูกต้องก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ลดข้อผิดพลาดจาก หน่วยตรวจสอบภายนอก จากการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินโดยที่ไม่ต้องมีการคืนเงินกรณีเบิกเงินผิดระเบียบ กฎหมาย
ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ แผนงานบริหารทั่วไป งานบริหารงานคลัง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม/ขั้นตอน	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด	ปัจจัยเสี่ยง	สาเหตุของความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	จัดลำดับ
กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อน การอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบ ประมาณ ขั้นตอน/กระบวนการ ก่อนการเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง ต้องมีการตรวจสอบเอกสาร หลักฐานประกอบการเบิกจ่าย เงินให้ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย	เพื่อลดข้อผิดพลาด จากหน่วยตรวจ สอบภายนอก เช่น สตง. สำนักงาน ท้องถิ่นจังหวัด จากการตรวจสอบ ฎีกาเบิกจ่ายเงิน โดยไม่ต้องมีการ เรียกเงินคืนจาก ฎีกาที่เบิกจ่ายไป แล้ว	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่เข้าใจ ระบบการเบิกจ่ายและการ ตรวจฎีกาพร้อมเอกสารหลัก ฐานการเบิกจ่ายเงินที่ครบถ้วน เนื่องจากผู้ปฏิบัติเป็นพนักงาน จ้าง ระบบการเบิกจ่ายเงินของกรม ยังไม่เสถียรพอ บางครั้งปิดระ บบและมีการบูรณะระบบบ่อยครั้ง และการเปลี่ยนแปลงของระ เบียบกฎหมาย	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการ ตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงินไม่เข้าใจ ในระบบการเบิกจ่ายอาจเกิด ข้อผิดพลาดจากการเบิกจ่ายได้ - ระบบการเบิกจ่ายมีการปรับ ปรุงเปลี่ยนแปลงบ่อย การเบิก จ่ายในระบบไม่เป็นปัจจุบัน - การเปลี่ยนแปลงของระเบียบ กฎหมาย ซึ่งมีผลต่อความเข้าใจ ของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ	ความเสี่ยง ด้านการ ปฏิบัติงาน	๓	๓	๙	ปานกลาง

กองคลัง เทศบาลตำบลน้ำอ้อม
อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น
ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่

โครงการ/กิจกรรม การโอน/การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบอนุมัติออนไลน์ ระหว่างหน่วยงานกับธนาคารหรือสถาบันการเงิน

วัตถุประสงค์ เพื่อป้องกันการยักยอกหรือโอนเงินให้กับตนเองหรือพวกพ้อง

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด จำนวนเงิน/จำนวนครั้งที่มีการเบิกจ่ายไม่ตรงกับวงเงินที่ขออนุมัติเบิกจ่ายจริง

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ แผนงานบริหารทั่วไป งานบริหารงานคลัง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม/ขั้นตอน	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด	ปัจจัยเสี่ยง	สาเหตุของความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	จัดลำดับ
กิจกรรมการโอน/การเบิกจ่าย เงินผ่านระบบอนุมัติออนไลน์ ระหว่างหน่วยงานกับธนาคาร หรือสถาบันการเงิน ขั้นตอน/กระบวนการ การตรวจสอบจำนวนเงิน และเอกสารการเบิกจ่ายให้ ครบถ้วนถูกต้องตรงตามยอด จำนวนเงินที่ขออนุมัติเบิกจ่าย ผ่านระบบออนไลน์	จำนวนเงิน/จำนวน ครั้งที่มีการเบิกจ่าย ไม่ตรงกับวงเงินที่ ขออนุมัติเบิกจ่าย จริง	๑.ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดและไว้วางใจมากเกินไปหรือไม่รู้ระบบการอนุมัติจึงมอบให้เจ้าหน้าที่การเงินดำเนินการแทนหรือกระทำได้เพียงคนเดียว ๒. เจ้าหน้าที่ที่มีปัญหาด้านการเงินจึงเกิดแรงจูงใจ ๓.ขั้นตอน วิธีการการอนุมัติเบิกจ่ายที่ง่ายและสะดวกรวดเร็ว ๔. เจ้าหน้าที่มีน้อย ทำงานหลายหน้าที่ ภายในบุคคลเดียวกัน	๑.ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดและไว้วางใจมากเกินไปหรือไม่รู้ระบบการอนุมัติจึงมอบให้เจ้าหน้าที่การเงินดำเนินการแทนหรือกระทำได้เพียงคนเดียว ๒. เจ้าหน้าที่ที่มีปัญหาด้านการเงินจึงเกิดแรงจูงใจ ๓.ขั้นตอน วิธีการการอนุมัติเบิกจ่ายที่ง่ายและสะดวกรวดเร็ว ๔. เจ้าหน้าที่มีน้อย ทำงานหลายหน้าที่ ภายในบุคคลเดียวกัน	ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน/ความเสี่ยงด้านการเงิน	๕	๕	๒๕	สูงมาก

กองคลัง เทศบาลตำบลน้ำอ้อม
อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น
ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่

โครงการ/กิจกรรม กระบวนการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินการจัดหาพัสดุคุ้มค่าเหมาะสม โปร่งใส มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตรวจสอบได้ เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชน
ป้องกันการเรียกรับผลประโยชน์หรือเอื้อยประโยชน์ต่อผู้รับจ้าง

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุเป็นไปตามแผนฯ

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ แผนงานบริหารทั่วไป งานบริหารงานคลัง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม/ขั้นตอน	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด	ปัจจัยเสี่ยง	สาเหตุของความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	จัดลำดับ
กระบวนการดำเนินการ จัดซื้อจัดจ้าง - กระบวนการในการ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมี เอกสารประกอบในแต่ละขั้น ตอนปริมาณมากและไม่เป็น ไปในแนวทางเดียวกันทำให้ การจัดซื้อจัดจ้างล่าช้าไม่เป็น ไปตามแผนการจัดหาพัสดุ - ร่างขอบเขตงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของ พัสดุแบบรูปรายงานก่อสร้าง ไม่ชัดเจนตามระเบียบราชการ	ดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างตามแผนการ จัดซื้อจัดจ้าง และการบริหาร พัสดุเป็นไปตาม แผนฯ	- กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่เป็นไปตามแผนการจัดซื้อ จัดจ้าง เนื่องจากเอกสารประ กอบหรือองค์ประกอบอื่นเช่น ความรู้ความสามารถความ เข้าใจของผู้ปฏิบัติงาน - การเรียกรับผลประโยชน์ หรือเอื้อยประโยชน์ต่อกลุ่ม พวกพ้อง	- กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่เป็นไปตามแผนการจัดซื้อ จัดจ้าง เนื่องจากเอกสารประ กอบหรือองค์ประกอบอื่นเช่น ความรู้ความสามารถความ เข้าใจของผู้ปฏิบัติงาน - การเรียกรับผลประโยชน์ หรือเอื้อยประโยชน์ต่อกลุ่ม พวกพ้อง	ความเสี่ยง ด้านการ ดำเนินงาน	๔	๔	๑๖	สูง

สำนักปลัด เทศบาลตำบลน้ำอ้อม

อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๖ การพัฒนาด้านการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี /แนวทางการพัฒนาที่ ๖.๒ : ส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชนและองค์กรทุกภาคส่วนในการพัฒนา
 โครงการ/กิจกรรม โครงการเทศบาลเคลื่อนที่พบประชาชน/เวทีประชาคม/สนับสนุนการจัดทำและทบทวนแผนชุมชน
 วัตถุประสงค์ เพื่อออกพบประชาชนในเขตพื้นที่ ๘ หมู่บ้าน รับทราบปัญหาและความต้องการของประชาชน
 เป้าหมาย/ตัวชี้วัด จำนวนผู้เข้าร่วมโครงการ

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ แผนงานบริหารงานทั่วไป งานบริหารทั่วไป

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม/ขั้นตอน	ปัจจัยเสี่ยง	สาเหตุของความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง				วิธีการ บริหาร ความเสี่ยง	แผนจัดการความ เสี่ยง มาตรการ ควบคุมเพิ่มเติม	กำหนด แล้วเสร็จ ผู้รับ ผิดชอบ	งบ ประมาณ
			โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ ความ รุนแรง	ระดับ ความเสี่ยง ที่คาดหวัง				
โครงการเทศบาลเคลื่อนที่ พบประชาชน โครงการจัดเวทีประชาคม โครงการประชุมเพื่อสนับสนุน การจัดทำและทบทวนแผน ชุมชน ขั้นตอน เพื่อออกพบประชาชนในเขต พื้นที่ จำนวน ๘ หมู่บ้านเพื่อ รับฟังความคิดเห็นปัญหาและ ความต้องการของประชาชน	๑.จำนวนผู้นำชุมชน ประชาชน ที่เข้าร่วมโครงการ ๒.การดำเนินกิจกรรมอาจไม่ สอดคล้องตามความการหรือ เป้าหมายที่แท้จริง ๓. การปฏิบัติตามระเบียบที่ เกี่ยวข้องในการเบิกจ่าย ถูกต้องตามระเบียบ ภารกิจ อำนาจหน้าที่ของเทศบาล หรือไม่	๑. ประชาชนไม่ค่อยให้ความ ร่วมมือหรือสนใจในกิจกรรม ๒.การมีส่วนร่วมของประชาชน มีน้อย ๓.ไม่ทราบถึงความต้องการ ของประชาชนอย่างแท้จริง ๔.เวลาดำเนินการเป็นช่วงเวลา ที่ประชาชนไม่พร้อม เช่น ต้องทำงาน หรือเป็นช่วงเวลา ที่พักผ่อน หรือภารกิจงาน ในครัวเรือน	๓	๓	๙	ปานกลาง	ลงพื้นที่ เพื่อดำเนิน การตาม โครงการ	- เสนอแผนงาน ตามห้วงระยะเวลา ที่เหมาะสม หรือเสนอวิธีการ ดำเนินการอื่นๆ ที่เหมาะสม	สำนักปลัด งานสถิติฯ งานสวัสดิ การสังคม และสังคม สงเคราะห์	ตามเทศ บัญญัติ งบประมาณ รายจ่ายประ จําปี ๒๕๖๖

สำนักปลัด เทศบาลตำบลน้ำอ้อม

อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาคนและสังคมที่มีคุณภาพ / แนวทางการพัฒนาที่ ๔.๓ การพัฒนาส่งเสริมด้านสาธารณสุข

โครงการ/กิจกรรม โครงการควบคุมป้องกันโรคระบาด เช่น ไข้เลือดออก ไข้หวัดนก โรคไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (Covid - ๑๙) ฯลฯ

วัตถุประสงค์ เพื่อควบคุมป้องกันโรคระบาดต่างๆ เพื่อให้ประชาชนมีสุขภาพอนามัยที่ดี ปราศจากครุภัยไข้เจ็บต่างๆ

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด จำนวนประชาชนที่ลดลงจากการแพร่ระบาดของโรค

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ แผนงานสาธารณสุข

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม/ขั้นตอน	ปัจจัยเสี่ยง	สาเหตุของความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง				วิธีการ บริหาร ความเสี่ยง	แผนจัดการความ เสี่ยง มาตรการ ควบคุมเพิ่มเติม	กำหนด แล้วเสร็จ ผู้รับ ผิดชอบ	งบ ประมาณ
			โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ ความ รุนแรง	ระดับ ความเสี่ยง ที่คาดหวัง				
โครงการควบคุมป้องกันโรค ระบาดต่างๆ เช่น โรคไข้เลือด ออก ไข้หวัดนก โรคไวรัสโคโร นา ๒๐๑๙ (Covid - ๑๙) ขั้นตอน กำหนดแผนงานและวิธีการ กิจกรรมต่างๆ ในการควบคุม ป้องกัน เช่น ฉีดพ่นน้ำยาพ่น หมอกควัน ทราเยอะเบด พ่น ยาฆ่าเชื้อ และวัสดุอุปกรณ์ต่างๆ	- ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือ ในการความมือหรือไม่ปฏิบัติ ตามหลักการควบคุมป้องกัน โรคเบื้องต้น - การเข้าถึงข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ เกี่ยวกับโรคระบาด หรือไม่ให้ ความสนใจเท่าที่ควร - ปัจจัยด้านงบประมาณในการ ดำเนินการควบคุมป้องกันเนื่อง จากงบประมาณมีไม่เพียงพอ	- ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือ ในการความมือหรือไม่ปฏิบัติ ตามหลักการควบคุมป้องกัน โรคเบื้องต้น - การปกปิดข้อมูลส่วนตัวของ ผู้ที่ได้รับผลกระทบ	๓	๓	๙	ปานกลาง	ติดตาม เฝ้าระวัง เพื่อกำ หนดแผน งานหรือ เป้าหมาย ดำเนินการ	- เสนอแผนงาน ตามห้วงระยะเวลา ที่เหมาะสม หรือเสนอวิธีการ ดำเนินการอื่นๆ ที่เหมาะสม - จัดให้การประชา สัมพันธ์ให้ความรู้ อย่างต่อเนื่อง - เจ้าหน้าที่ศึกษา ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	สำนักปลัด งานป้องกัน และบรรเทา สาธารณภัย งานสวัสดิ การสังคม และสังคม สงเคราะห์	ตามเทศ บัญญัติ งบประมาณ รายจ่ายประ จําปี ๒๕๖๖ เงินสมทบ จากกองทุน สปสข.

กองคลัง เทศบาลตำบลน้ำอ้อม
อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น
แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ -

โครงการ/กิจกรรม การตรวจฎีกาก่อนการอนุมัติเบิกจ่าย

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มีการตรวจสอบเอกสารความถูกต้องก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ลดข้อบกพร่องการหักทวงจาก หน่วยตรวจสอบภายนอก จากการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินโดยที่ไม่ต้องมีการคืนเงินกรณีเบิกเงินผิดระเบียบ กฎหมาย

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ แผนงานบริหารทั่วไป งานบริหารงานคลัง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม/ขั้นตอน	ปัจจัยเสี่ยง	สาเหตุของความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง				วิธีการ บริหาร ความเสี่ยง	แผนจัดการความ เสี่ยง มาตรการ ควบคุมเพิ่มเติม	กำหนด แล้วเสร็จ ผู้รับ ผิดชอบ	งบ ประมาณ
			โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ ความ รุนแรง	ระดับ ความ เสี่ยง ที่คาดหวัง				
กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อน การอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบ ประมาณ ขั้นตอน ก่อนการเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง ต้องมีการตรวจสอบเอกสาร หลักฐานประกอบการเบิกจ่าย เงินให้ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่เข้าใจ ระบบการเบิกจ่ายและการ ตรวจฎีกาพร้อมเอกสารหลัก ฐานการเบิกจ่ายเงินที่ครบถ้วน เนื่องจากผู้ปฏิบัติเป็นพนักงาน จ้าง ระบบการเบิกจ่ายเงินของกรม ยังไม่เสถียรพอ บางครั้งปิดระ บบและมีการปรุงระบบบ่อยครั้ง และการเปลี่ยนแปลงของระ เบียบกฎหมาย	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการ ตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงินไม่เข้าใจ ในระบบการเบิกจ่ายอาจเกิด ข้อผิดพลาดจากการเบิกจ่ายได้ - ระบบการเบิกจ่ายมีการปรับ ปรุงเปลี่ยนแปลงบ่อย การเบิก จ่ายในระบบไม่เป็นปัจจุบัน - การเปลี่ยนแปลงของระเบียบ กฎหมาย ซึ่งมีผลต่อความเข้าใจ ของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ	๓	๓	๙	ปานกลาง	ตรวจเอก สารหลัก ฐานต่างๆ ประกอบ การเบิก จ่ายให้ ครบถ้วน ก่อนการ เบิกจ่าย	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ขอต้องศึกษา ข้อมูลระบบ e-laas ให้เข้าใจพร้อม ศึกษาหาความรู้ เพิ่มเติม เกี่ยวกับ กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการเพิ่ม เติมอย่างต่อเนื่อง	กองคลัง งานการเงิน และบัญชี	

กองคลัง เทศบาลตำบลน้ำอ้อม
อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น
แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่

โครงการ/กิจกรรม การโอน/การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบอนุมัติออนไลน์ ระหว่างหน่วยงานกับธนาคารหรือสถาบันการเงิน
วัตถุประสงค์ เพื่อป้องกันการยกยอกหรือโอนเงินให้กับตนเองหรือพวกพ้อง

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด จำนวนเงิน/จำนวนครั้งที่มีการเบิกจ่ายไม่ตรงกับวงเงินที่ขออนุมัติเบิกจ่ายจริง

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ แผนงานบริหารทั่วไป งานบริหารงานคลัง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม/ขั้นตอน	ปัจจัยเสี่ยง	สาเหตุของความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง				วิธีการ บริหาร ความเสี่ยง	แผนจัดการความ เสี่ยง มาตรการ ควบคุมเพิ่มเติม	กำหนด แล้วเสร็จ ผู้รับ ผิดชอบ	งบ ประมาณ
			โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ ความ รุนแรง	ระดับ ความเสี่ยง ที่คาดหวัง				
กิจกรรมการโอน/การเบิกจ่าย เงินผ่านระบบอนุมัติออนไลน์ ระหว่างหน่วยงานกับธนาคาร หรือสถาบันการเงิน ขั้นตอน/กระบวนการ การตรวจสอบจำนวนเงิน และเอกสารการเบิกจ่ายให้ ครบถ้วนถูกต้องตรงตามยอด จำนวนเงินที่ขออนุมัติเบิกจ่าย ผ่านระบบออนไลน์	๑.ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดและไว้วางใจมากเกินไปหรือไม่รู้ระบบการอนุมัติจึงมอบให้เจ้าหน้าที่การเงินดำเนินการแทนหรือกระทำได้เพียงคนเดียว ๒. เจ้าหน้าที่ที่มีปัญหาด้านการเงินจึงเกิดแรงจูงใจ ๓.ขั้นตอน วิธีการการอนุมัติเบิกจ่ายที่ง่ายและสะดวกรวดเร็ว ๔. เจ้าหน้าที่มีน้อย ทำงานหลายหน้าที่ ภายในบุคคลเดียวกัน	๑.ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดและไว้วางใจมากเกินไปหรือไม่รู้ระบบการอนุมัติจึงมอบให้เจ้าหน้าที่การเงินดำเนินการแทนหรือกระทำได้เพียงคนเดียว ๒. เจ้าหน้าที่ที่มีปัญหาด้านการเงินจึงเกิดแรงจูงใจ ๓.ขั้นตอน วิธีการการอนุมัติเบิกจ่ายที่ง่ายและสะดวกรวดเร็ว ๔. เจ้าหน้าที่มีน้อย ทำงานหลายหน้าที่ ภายในบุคคลเดียวกัน	๕	๕	๒๕	สูงมาก	๑.ก่อนอนุมัติเบิกจ่ายต้องตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายจำนวนเงินให้ถูกต้องตรงกัน ๒.ใช้ Password อนุมัติเบิกตามขั้นตอน	๑.ผู้บังคับบัญชาต้องมีการควบคุมสอบทานและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด กำชับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามระเบียบกฎหมายอย่างเคร่งครัด รอบครอบ ซื่อสัตย์สุจริต ๒. สรรหาพนักงานเจ้าหน้าที่ให้เพียงพอ กับภารกิจงานด้านการเงินบัญชี	กองคลัง งานการเงิน และบัญชี	

กองคลัง เทศบาลตำบลน้ำอ้อม
อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น
แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่

โครงการ/กิจกรรม กระบวนการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินการจัดหาพัสดุคุ้มค่าเหมาะสม โปร่งใส มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตรวจสอบได้ เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชน

ป้องกันการเรียกรับผลประโยชน์หรือเอื้อยประโยชน์ต่อผู้รับจ้าง

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุเป็นไปตามแผนฯ

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ แผนงานบริหารทั่วไป งานบริหารงานคลัง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม/ขั้นตอน	ปัจจัยเสี่ยง	สาเหตุของความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง				วิธีการ บริหาร ความเสี่ยง	แผนจัดการความ เสี่ยง มาตรการ ควบคุมเพิ่มเติม	กำหนด แล้วเสร็จ ผู้รับ ผิดชอบ	งบ ประมาณ
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความ รุนแรง	ระดับ ความเสี่ยง ที่คาดหวัง				
กระบวนการดำเนินการ จัดซื้อจัดจ้าง - กระบวนการในการ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมี เอกสารประกอบในแต่ละขั้น ตอนปริมาณมากและไม่เป็น ไปในแนวทางเดียวกันทำให้ การจัดซื้อจัดจ้างล่าช้าไม่เป็น ไปตามแผนการจัดหาพัสดุ - ร่างขอบเขตงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของ พัสดุแบบรูปรายงานก่อสร้าง ไม่ชัดเจนตามระเบียบราชการ	- กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่เป็นไปตามแผนการจัดซื้อ จัดจ้าง เนื่องจากเอกสารประกอบหรือองค์ประกอบอื่นเช่น ความรู้ความสามารถความ เข้าใจของผู้ปฏิบัติงาน - การเรียกรับผลประโยชน์ หรือเอื้อยประโยชน์ต่อกลุ่ม พวกพ้อง	- กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่เป็นไปตามแผนการจัดซื้อ จัดจ้าง เนื่องจากเอกสารประกอบหรือองค์ประกอบอื่นเช่น ความรู้ความสามารถความ เข้าใจของผู้ปฏิบัติงาน - การเรียกรับผลประโยชน์ หรือเอื้อยประโยชน์ต่อกลุ่ม พวกพ้อง	๔	๔	๑๖	สูง	๑.พัฒนา ความรู้ จนท. ๒. แต่งตั้ง จนท.คณะ กรรมการ ที่มีความรู้ ทักษะใน การปฏิบัติ งาน ๓.กำหนด แผน ขั้นตอนการ จัดหาพัสดุ ให้เหมาะสม	๑.กำกับดูแล ส่งเสริม พัฒนาผู้ ปฏิบัติงานให้ทราบ ขั้นตอนการดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้าง ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ ไปอบรมเพื่อเพิ่ม ทักษะและพัฒนา การปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่องตลอด ทั้งเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง ในการดำเนินการ การจัดซื้อจัดจ้าง	กองคลัง งานพัสดุ และทรัพย์สิน สิน	ตามเทศ บัญญัติ งบประมาณ รายจ่ายประจำปี ๒๕๖๖

กองช่าง เทศบาลตำบลน้ำอ้อม

อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ .ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน / แนวทางที่ ๑.๑ การก่อสร้างและปรับปรุง บำรุงถนน และทางเข้า

โครงการ/กิจกรรม การประมาณราคางานก่อสร้าง/การคำนวณประมาณการก่อสร้าง

วัตถุประสงค์ เพื่อให้การคำนวณราคาประมาณการก่อสร้างมีความถูกต้อง มีมาตรฐาน สอดคล้องกับปริมาณงานและงบประมาณ

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด จำนวนปริมาณงานก่อสร้างทั้งหมดที่ดำเนินการก่อสร้างไม่มีการขอลดหรือเพิ่มราคา เนื่องจากการคำนวณราคา

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม/ขั้นตอน	ปัจจัยเสี่ยง	สาเหตุของความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง				วิธีการ บริหาร ความเสี่ยง	แผนจัดการความ เสี่ยง มาตรการ ควบคุมเพิ่มเติม	กำหนด แล้วเสร็จ ผู้รับ ผิดชอบ	งบ ประมาณ
			โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ ความ รุนแรง	ระดับ ความเสี่ยง ที่คาดหวัง				
กิจกรรมการประมาณราคา งานก่อสร้าง/การคำนวณ ประมาณการช่าง ขั้นตอน กระบวนการเอกสารประกอบ การคำนวณราคางานก่อสร้าง เทียบกับราคาบัญชีมาตรฐาน ครุภัณฑ์	- การเปลี่ยนแปลงของราคา บัญชีมาตรฐานครุภัณฑ์ เมื่อ เทียบกับราคาเนื่องจากราคา งานก่อสร้างได้คำนวณไว้ตาม แผนพัฒนาท้องถิ่น จึงไม่สอดคล้อง ตรงกันเมื่อถึง เวลาดำเนินการจริง	- การเปลี่ยนแปลงของราคา บัญชีมาตรฐานครุภัณฑ์ เมื่อ เทียบกับราคาเนื่องจากราคา งานก่อสร้างได้คำนวณไว้ตาม แผนพัฒนาท้องถิ่น จึงไม่สอดคล้อง ตรงกันเมื่อถึง เวลาดำเนินการจริง	๓	๓	๙	ปานกลาง	ศึกษา ติดตาม ข้อมูล บัญชีราคา มาตรฐาน ครุภัณฑ์ อย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ สอดคล้อง เหมาะสม	สรรหาบุคลากร เกี่ยวกับตำแหน่ง โดยตรงมาเพิ่มเติม เนื่องจากบุคลากร ไม่เพียงพอ	กองช่าง	โครงการ ก่อสร้าง ต่างๆตาม เทศบัญญัติ งบประมาณ รายจ่ายประ จำปี ๒๕๖๖

กองการศึกษา เทศบาลตำบลน้ำอ้อม
อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น
แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ -

โครงการ/กิจกรรม ด้านการเบิกจ่ายเงิน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลน้ำอ้อม

วัตถุประสงค์ เพื่อพัฒนาระบบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของ ศพด.ให้มีประสิทธิภาพ มีความถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบกฎหมาย

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด จำนวนฎีกาเบิกจ่ายเงินมีเอกสารประกอบครบถ้วน ถูกต้อง และการบัญชีถูกต้องเป็นปัจจุบัน

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ แผนงานการศึกษา

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม/ขั้นตอน	ปัจจัยเสี่ยง	สาเหตุของความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง				วิธีการ บริหาร ความเสี่ยง	แผนจัดการความ เสี่ยง มาตรการ ควบคุมเพิ่มเติม	กำหนด แล้วเสร็จ ผู้รับ ผิดชอบ	งบ ประมาณ
			โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ ความ รุนแรง	ระดับ ความเสี่ยง ที่คาดหวัง				
กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทต. น้ำอ้อม ขั้นตอน การตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงิน พร้อมเอกสารหลักฐานที่ ประกอบการเบิกจ่ายต่างๆ ให้ครบถ้วน ถูกต้อง ตาม ระเบียบ กฎหมาย	- ความรู้ ความสามารถ ความเข้าใจ ของเจ้าหน้าที่ผู้รับ ผิดชอบการจัดทำเอกสารเบิก จ่ายเงินพร้อมเอกสารประกอบ การเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ตามระเบียบ	-การเปลี่ยนแปลงของระเบียบ กฎหมาย มีผลกับตัวบุคคลที่ รับผิดชอบ - ความรู้ ความเข้าใจของ เจ้าหน้าที่ที่ยังไม่มีความเข้าใจ เท่าที่ควร อาจเกิดข้อผิดพลาด จากการเบิกจ่ายเงินได้	๓	๓	๙	ปานกลาง	กำกับ ติดตาม การทำงาน ของเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้อง อย่างต่อ เนื่อง	ส่งบุคลากรที่รับ ผิดชอบ เข้ารับการ ฝึกอบรมเพิ่มเติม ในส่วนงานที่เกี่ยวข้อง เจ้าหน้าที่ตรวจ ภายในกำหนดแผน การตรวจสอบประ จำปี	ส่วนการ ศึกษา	

สำนักปลัด เทศบาลตำบลน้ำอ้อม

อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๖ การพัฒนาด้านการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี /แนวทางการพัฒนาที่ ๖.๒ : ส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชนและองค์กรทุกภาคส่วนในการพัฒนา
 โครงการ/กิจกรรม โครงการเทศบาลเคลื่อนที่พบประชาชน/เวทีประชาคม/สนับสนุนการจัดทำและทบทวนแผนชุมชน
 วัตถุประสงค์ เพื่อออกพบประชาชนในเขตพื้นที่ ๘ หมู่บ้าน รับทราบปัญหาและความต้องการของประชาชน
 เป้าหมาย/ตัวชี้วัด จำนวนผู้เข้าร่วมโครงการ

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ แผนงานบริหารงานทั่วไป งานบริหารทั่วไป

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม/ขั้นตอน	ปัจจัยเสี่ยง	สาเหตุของความเสี่ยง	การดำเนินการตามมาตรการป้องกัน		ระยะเวลา				กำหนด แล้วเสร็จ ผู้รับ ผิดชอบ	สถานะความเสี่ยง			
			มาตรการ การควบคุม ภายใน	มาตรการ ตามแผนบริหาร ความเสี่ยง	ไตร มาส	ไตร มาส	ไตร มาส	ไตร มาส		หมด ไป	คงอยู่		ความเสี่ยง ที่เกิด ขึ้นใหม่
					๑	๒	๓	๔			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
โครงการเทศบาลเคลื่อนที่ พบประชาชน โครงการจัดเวทีประชาคม โครงการประชุมเพื่อสนับสนุน การจัดทำและทบทวนแผน ชุมชน ขั้นตอน เพื่อออกพบประชาชนในเขต พื้นที่ จำนวน ๘ หมู่บ้านเพื่อ รับฟังความคิดเห็นปัญหาและ ความต้องการของประชาชน	๑.จำนวนผู้นำชุมชน ประชาชน ที่เข้าร่วมโครงการ ๒.การดำเนินกิจกรรมอาจไม่ สอดคล้องตามความการหรือ เป้าหมายที่แท้จริง ๓. การปฏิบัติตามระเบียบที่ เกี่ยวข้องในการเบิกจ่าย ถูกต้องตามระเบียบ ภารกิจ อำนาจหน้าที่ของเทศบาล หรือไม่	๑. ประชาชนไม่ค่อยให้ความ ร่วมมือหรือสนใจในกิจกรรม ๒.การมีส่วนร่วมของประชาชน มีน้อย ๓.ไม่ทราบถึงความต้องการ ของประชาชนอย่างแท้จริง ๔.เวลาดำเนินการเป็นช่วงเวลา ที่ประชาชนไม่พร้อม เช่น ต้องทำงาน หรือเป็นช่วงเวลา ที่พักผ่อน หรือภารกิจงาน ในครัวเรือน	มี	มี		✓	✓	✓	สำนักปลัด งานสถิติฯ งานสวัสดิ การสังคม และสังคม สงเคราะห์		✓		

สำนักปลัด เทศบาลตำบลน้ำอ้อม

อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาคนและสังคมที่มีคุณภาพ / แนวทางการพัฒนาที่ ๔.๓ การพัฒนาส่งเสริมด้านสาธารณสุข
 โครงการ/กิจกรรม โครงการควบคุมป้องกันโรคระบาด เช่น ใช้เลือดออก ใช้หวัดนก โรคไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (Covid - ๑๙) ฯลฯ
 วัตถุประสงค์ เพื่อควบคุมป้องกันโรคระบาดต่างๆ เพื่อให้ประชาชนมีสุขภาพอนามัยที่ดี ปราศจากตรรกภัยไข้เจ็บต่างๆ
 เป้าหมาย/ตัวชี้วัด จำนวนประชาชนที่ลดลงจากการแพร่ระบาดของโรค

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ แผนงานสาธารณสุข

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม/ขั้นตอน	ปัจจัยเสี่ยง	สาเหตุของความเสี่ยง	การดำเนินการตามมาตรการป้องกัน		ระยะเวลา				กำหนด แล้วเสร็จ ผู้รับผิดชอบ	สถานะความเสี่ยง			
			มาตรการ การควบคุม ภายใน	มาตรการ ตามแผนบริหาร ความเสี่ยง	ไตร มาส	ไตร มาส	ไตร มาส	ไตร มาส		หมด ไป	คงอยู่		ความเสี่ยง ที่เกิดขึ้นใหม่
					๑	๒	๓	๔			ควบคุมได้	ไม่ได้	
โครงการควบคุมป้องกันโรค ระบาดต่างๆ เช่น โรคไข้เลือด ออก ใช้หวัดนก โรคไวรัสโคโร นา ๒๐๑๙ (Covid - ๑๙) ขั้นตอน กำหนดแผนงานและวิธีการ กิจกรรมต่างๆ ในการควบคุม ป้องกัน เช่น ฉีดพ่นน้ำยาพ่น หมอกควัน ทราเยอะเบต พ่น ยาฆ่าเชื้อ และวัสดุอุปกรณ์ต่างๆ	- ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือ ในการความมือหรือไม่ปฏิบัติ ตามหลักการควบคุมป้องกัน โรคเบื้องต้น - การเข้าถึงข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ เกี่ยวกับโรคระบาด หรือไม่ให้ ความสนใจเท่าที่ควร - ปัจจัยด้านงบประมาณในการ ดำเนินการควบคุมป้องกันเนื่อง จากงบประมาณมีไม่เพียงพอ	- ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือ ในการความมือหรือไม่ปฏิบัติ ตามหลักการควบคุมป้องกัน โรคเบื้องต้น - การปกปิดข้อมูลส่วนตัวของ ผู้ที่ได้รับผลกระทบ	มี	มี	✓	✓	✓	✓	สำนักปลัด งานป้องกัน และบรรเทา สาธารณภัย งานสวัสดิ การสังคม และสังคม สงเคราะห์		✓		-

กองคลัง เทศบาลตำบลน้ำอ้อม
อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น
แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ -

โครงการ/กิจกรรม การตรวจฎีกาก่อนการอนุมัติเบิกจ่าย

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มีการตรวจสอบเอกสารความถูกต้องก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ลดข้อบกพร่องจากการทักท้วงจาก หน่วยตรวจสอบภายนอก จากการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินโดยไม่ต้องมีการคืนเงินกรณีเบิกเงินผิดระเบียบ กฎหมาย
ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ แผนงานบริหารทั่วไป งานบริหารงานคลัง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม/ขั้นตอน	ปัจจัยเสี่ยง	สาเหตุของความเสี่ยง	การดำเนินการตามมาตรการป้องกัน		ระยะเวลา				กำหนด แล้วเสร็จ ผู้รับ ผิดชอบ	สถานะความเสี่ยง			
			มาตรการ การควบคุม ภายใน	มาตรการ ตามแผนบริหาร ความเสี่ยง	ไตร	ไตร	ไตร	ไตร		หมด ไป	คงอยู่		ความเสี่ยง ที่เกิด ขึ้นใหม่
					มาส ๑	มาส ๒	มาส ๓	มาส ๔			ควบคุมได้	ไม่ได้	
กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อน การอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบ ประมาณ ขั้นตอน ก่อนการเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง ต้องมีการตรวจสอบเอกสาร หลักฐานประกอบการเบิกจ่าย เงินให้ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่เข้าใจ ระบบการเบิกจ่ายและการ ตรวจฎีกาพร้อมเอกสารหลัก ฐานการเบิกจ่ายเงินที่ครบถ้วน เนื่องจากผู้ปฏิบัติเป็นพนักงาน จ้าง ระบบการเบิกจ่ายเงินของกรม ยังไม่เสถียรพอ บางครั้งปิดระ บบและมีการปรับปรุงระบบบ่อยครั้ง และการเปลี่ยนแปลงของระ เบียบกฎหมาย	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการ ตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงินไม่เข้าใจ ในระบบการเบิกจ่ายอาจเกิด ข้อผิดพลาดจากการเบิกจ่ายได้ - ระบบการเบิกจ่ายมีการปรับ ปรุงเปลี่ยนแปลงบ่อย การเบิก จ่ายในระบบไม่เป็นปัจจุบัน - การเปลี่ยนแปลงของระเบียบ กฎหมาย ซึ่งมีผลต่อความเข้าใจ ของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ	มี	มี	✓	✓	✓	✓	กองคลัง งานการเงิน และบัญชี		✓		

กองคลัง เทศบาลตำบลน้ำอ้อม

อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่

โครงการ/กิจกรรม การโอน/การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบอนุมัติออนไลน์ ระหว่างหน่วยงานกับธนาคารหรือสถาบันการเงิน

วัตถุประสงค์ เพื่อป้องกันการยกยอกหรือโอนเงินให้กับตนเองหรือพวกพ้อง

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด จำนวนเงิน/จำนวนครั้งที่มีการเบิกจ่ายไม่ตรงกับวงเงินที่ขออนุมัติเบิกจ่ายจริง

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ แผนงานบริหารทั่วไป งานบริหารงานคลัง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม/ขั้นตอน	ปัจจัยเสี่ยง	สาเหตุของความเสี่ยง	การดำเนินการตามมาตรการป้องกัน		ระยะเวลา				กำหนด แล้วเสร็จ ผู้รับ ผิดชอบ	สถานะความเสี่ยง		
			มาตรการ การควบคุม ภายใน	มาตรการ ตามแผนบริหาร ความเสี่ยง	ไตร มาส	ไตร มาส	ไตร มาส	ไตร มาส		หมด ไป	คงอยู่	
					๑	๒	๓	๔			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้
กิจกรรมการโอน/การเบิกจ่าย เงินผ่านระบบอนุมัติออนไลน์ ระหว่างหน่วยงานกับธนาคาร หรือสถาบันการเงิน ขั้นตอน/กระบวนการ การตรวจสอบจำนวนเงิน และเอกสารการเบิกจ่ายให้ ครบถ้วนถูกต้องตรงตามยอด จำนวนเงินที่ขออนุมัติเบิกจ่าย ผ่านระบบออนไลน์	๑.ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดและไว้วางใจมากเกินไปหรือไม่รู้ระบบการอนุมัติจึงมอบให้เจ้าหน้าที่การเงินดำเนินการแทนหรือกระทำได้เพียงคนเดียว ๒. เจ้าหน้าที่ที่มีปัญหาด้านการเงินจึงเกิดแรงจูงใจ ๓.ขั้นตอน วิธีการการอนุมัติเบิกจ่ายที่ง่ายและสะดวกรวดเร็ว ๔. เจ้าหน้าที่มีน้อย ทำงานหลายหน้าที่ ภายในบุคคลเดียวกัน	๑.ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดและไว้วางใจมากเกินไปหรือไม่รู้ระบบการอนุมัติจึงมอบให้เจ้าหน้าที่การเงินดำเนินการแทนหรือกระทำได้เพียงคนเดียว ๒. เจ้าหน้าที่ที่มีปัญหาด้านการเงินจึงเกิดแรงจูงใจ ๓.ขั้นตอน วิธีการการอนุมัติเบิกจ่ายที่ง่ายและสะดวกรวดเร็ว ๔. เจ้าหน้าที่มีน้อย ทำงานหลายหน้าที่ ภายในบุคคลเดียวกัน	มี	มี	✓	✓	✓	✓	กองคลัง งานการเงินและ บัญชี		✓	

กองคลัง เทศบาลตำบลน้ำอ้อม

อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่

โครงการ/กิจกรรม กระบวนการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินการจัดหาพัสดุคุ้มค่าเหมาะสม โปร่งใส มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตรวจสอบได้ เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชน

ป้องกันการเรียกรับผลประโยชน์หรือเอื้อยประโยชน์ต่อผู้รับจ้าง

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุเป็นไปตามแผนฯ

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ แผนงานบริหารทั่วไป งานบริหารงานคลัง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม/ขั้นตอน	ปัจจัยเสี่ยง	สาเหตุของความเสี่ยง	การดำเนินการตามมาตรการป้องกัน		ระยะเวลา				กำหนด แล้วเสร็จ ผู้รับ ผิดชอบ	สถานะความเสี่ยง		
			มาตรการ การควบคุม ภายใน	มาตรการ ตามแผนบริหาร ความเสี่ยง	ไตร มาส ๑	ไตร มาส ๒	ไตร มาส ๓	ไตร มาส ๔		หมด ไป	คงอยู่ ควบคุมได้ ควบคุมไม่ได้	ความเสี่ยง ที่เกิดขึ้นใหม่
กระบวนการดำเนินการ จัดซื้อจัดจ้าง - กระบวนการในการ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมี เอกสารประกอบในแต่ละขั้น ตอนปริมาณมากและไม่เป็น ไปในแนวทางเดียวกันทำให้ การจัดซื้อจัดจ้างล่าช้าไม่เป็น ไปตามแผนการจัดหาพัสดุ - ร่างขอบเขตงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของ พัสดุแบบรูปรายงานก่อสร้าง ไม่ชัดเจนตามระเบียบราชการ	- กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่เป็นไปตามแผนการจัดซื้อ จัดจ้าง เนื่องจากเอกสารประกอบหรือองค์ประกอบอื่นเช่น ความรู้ความสามารถความ เข้าใจของผู้ปฏิบัติงาน - การเรียกรับผลประโยชน์ หรือเอื้อยประโยชน์ต่อกลุ่ม พวกพ้อง	- กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่เป็นไปตามแผนการจัดซื้อ จัดจ้าง เนื่องจากเอกสารประกอบหรือองค์ประกอบอื่นเช่น ความรู้ความสามารถความ เข้าใจของผู้ปฏิบัติงาน - การเรียกรับผลประโยชน์ หรือเอื้อยประโยชน์ต่อกลุ่ม พวกพ้อง	มี	มี	✓	✓	✓	✓	กองคลัง งานพัสดุ และทรัพย์สิน		✓	

กองช่าง เทศบาลตำบลน้ำอ้อม

อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ .ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน / แนวทางที่ ๑.๑ การก่อสร้างและปรับปรุง บำรุงถนน และทางเข้าๆ
โครงการ/กิจกรรม การประมาณราคางานก่อสร้าง/การคำนวณประมาณการก่อสร้าง

วัตถุประสงค์ เพื่อให้การคำนวณราคาประมาณการก่อสร้างมีความถูกต้อง มีมาตรฐาน สอดคล้องกับปริมาณงานและงบประมาณ
เป้าหมาย/ตัวชี้วัด จำนวนปริมาณงานก่อสร้างทั้งหมดที่ดำเนินการก่อสร้างไม่มีการขอลดหรือเพิ่มราคา เนื่องจากการคำนวณราคา
ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม/ขั้นตอน	ปัจจัยเสี่ยง	สาเหตุของความเสี่ยง	การดำเนินการตามมาตรการป้องกัน		ระยะเวลา				กำหนด แล้วเสร็จ ผู้รับ ผิดชอบ	สถานะความเสี่ยง			
			มาตรการ การควบคุม ภายใน	มาตรการ ตามแผนบริหาร ความเสี่ยง	ไตร มาส ๑	ไตร มาส ๒	ไตร มาส ๓	ไตร มาส ๔		หมด ไป	คงอยู่		ความเสี่ยง ที่เกิด ขึ้นใหม่
											ควบคุม ได้	ไม่ได้	
กิจกรรมการประมาณราคา งานก่อสร้าง/การคำนวณ ประมาณการช่าง ขั้นตอน กระบวนการเอกสารประกอบ การคำนวณราคางานก่อสร้าง เทียบกับราคาบัญชีมาตรฐาน ครุภัณฑ์	- การเปลี่ยนแปลงของราคา บัญชีมาตรฐานครุภัณฑ์ เมื่อ เทียบกับราคาเนื่องจากราคางาน ก่อสร้างได้คำนวณไว้ตาม แผนพัฒนาท้องถิ่น ๕ ปี จึงไม่สอดคล้อง ตรงกันเมื่อถึง เวลาดำเนินการจริง	- การเปลี่ยนแปลงของราคา บัญชีมาตรฐานครุภัณฑ์ เมื่อ เทียบกับราคาเนื่องจากราคางาน ก่อสร้างได้คำนวณไว้ตาม แผนพัฒนาท้องถิ่น ๕ ปี จึงไม่สอดคล้อง ตรงกันเมื่อถึง เวลาดำเนินการจริง	มี	มี	✓	✓	✓	✓	กองช่าง		✓		

กองการศึกษา เทศบาลตำบลน้ำอ้อม

อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ -

โครงการ/กิจกรรม ด้านการเบิกจ่ายเงิน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลน้ำอ้อม

วัตถุประสงค์ เพื่อพัฒนาระบบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของ ศพด.ให้มีประสิทธิภาพ มีความถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบกฎหมาย

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด จำนวนฎีกาเบิกจ่ายเงินมีเอกสารประกอบครบถ้วน ถูกต้อง

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ แผนงานการศึกษา

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม/ขั้นตอน	ปัจจัยเสี่ยง	สาเหตุของความเสี่ยง	การดำเนินการตามมาตรการป้องกัน		ระยะเวลา				กำหนด แล้วเสร็จ ผู้รับผิดชอบ	สถานะความเสี่ยง			
			มาตรการ การควบคุม ภายใน	มาตรการ ตามแผนบริหาร ความเสี่ยง	ไตรมาส ๑	ไตรมาส ๒	ไตรมาส ๓	ไตรมาส ๔		หมด ไป	คงอยู่		ความเสี่ยง ที่เกิดขึ้นใหม่
											ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทต. น้ำอ้อม ขั้นตอน การตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงิน พร้อมเอกสารหลักฐานที่ ประกอบการเบิกจ่ายต่างๆ ให้ครบถ้วน ถูกต้อง ตาม ระเบียบ กฎหมาย	- ความรู้ ความสามารถ ความเข้าใจ ของเจ้าหน้าที่ผู้รับ ผิดชอบการจัดทำเอกสารเบิก จ่ายเงินพร้อมเอกสารประกอบ การเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ตามระเบียบ	-การเปลี่ยนแปลงของระเบียบ กฎหมาย มีผลกับตัวบุคคลที่ รับผิดชอบ - ความรู้ ความเข้าใจของ เจ้าหน้าที่ที่ยังไม่มีความเข้าใจ เท่าที่ควร อาจเกิดข้อผิดพลาด จากการเบิกจ่ายเงินได้	มี	มี	✓	✓	✓	✓	กองการศึกษา		✓		



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด เทศบาลตำบลน้ำอ้อม อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น
ที่ ขก ๘๒๐๐๑/ ๑๔๘ วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลน้ำอ้อม

สิ่งที่ส่งมาด้วย -แบบติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ตามที่ทุกส่วนราชการได้ดำเนินการระบุความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง แล้วส่งให้คณะกรรมการด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม เพื่อพิจารณาจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ แล้วนั้น

คณะกรรมการฯ ได้รวบรวมรายงานการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของทุกสำนัก/กอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว จึงขอเสนอรายงานฯ มาเพื่อให้ผู้บริหารรับทราบต่อไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นายพูลทิพย์ วงชาจันทร์)

ปลัดเทศบาล / ประธานคณะกรรมการ ฯ

ความเห็นนายกเทศมนตรี/ผู้บริหารท้องถิ่น

(ลงชื่อ)

(นายจำเนียร เหล่าสุพรรณ)

นายกเทศมนตรีตำบลน้ำอ้อม

รายงานผลการประเมิน/สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ของ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลน้ำอ้อม อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

ได้ตรวจติดตามการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ

การบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ผลการตรวจติดตามการประเมินผล/สอบทาน ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ รายละเอียดดังนี้

ลำดับที่	รายการที่ตรวจ	ผลการตรวจสอบ/สอบทาน		หมายเหตุ
		มี	ไม่มี	
๑	อปท.จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการวางแผน บริหารความเสี่ยง	✓		
๒	คณะกรรมการของ อปท.เสนอแผนการบริหารความ เสี่ยงให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาลงนาม	✓		
๓	มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของระบบ การควบคุมภายในตามมาตรฐาน ๕ องค์ประกอบ และนำมาวางแผนการบริหารความเสี่ยง	✓		
๔	รายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ต่อเสนอผู้บริหาร ท้องถิ่น ลงวันที่.บันทึกข้อความลงวันที่ ๓๐ พ.ย.๒๕๖๖	✓		
๕	ผู้บริหาร อปท.ได้จัดให้มีสภาพแวดล้อมที่เหมาะสม อย่างน้อย ได้แก่ ๑. การบริหารจัดการความเสี่ยง ๒. การกำหนดวัฒนธรรมหน่วยงานที่ส่งเสริมการ บริหารจัดการความเสี่ยง ๓. การบริหารทรัพยากรบุคคล	✓		
๖	ผู้บริหาร อปท.ได้จัดให้มีผู้รับผิดชอบโดยมีเจ้าหน้าที่ ในการดำเนินการ ได้แก่ ๑. การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ๒. การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ๓. การจัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการ ความเสี่ยง ๔. การพิจารณาบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง	✓		
๗	อปท.มีการดำเนินการดังนี้ ๑. กำหนดวัตถุประสงค์ ๒. การสื่อสารการบริหารจัดการความเสี่ยงต่อบุคคลที่ เกี่ยวข้องในทุกกระดับของ อปท.ตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ๓. ดำเนินการในทุกกระดับของ อปท.	✓		

ลำดับที่	รายการที่ตรวจ	ผลการตรวจสอบ/สอบทาน		หมายเหตุ
		มี	ไม่มี	
	๔. การบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย การระบุความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงและการตอบสนองความเสี่ยง			
๘	อปท.จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง	✓		
๙	อปท.มีการสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายในการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง	✓		
๑๐	อปท.มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ/รายงานผู้ที่เกี่ยวข้อง/นำเครื่องมือการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมมาประยุกต์ให้เกิดประโยชน์	✓		

หมายเหตุ . หน่วยตรวจภายในจะดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นางสุปราณี ไชยเกตุ)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



(นายทูลทิพย์ วงษาจันทร์)

ปลัดเทศบาลตำบลน้ำอ้อม

(ลงชื่อ)



(นายจำเนียร เหล่าสุพรรณ)

นายกเทศมนตรีตำบลน้ำอ้อม

แบบติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
เทศบาลตำบลน้ำอ้อม อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

รอบระยะเวลา ๖ เดือน /(๑ ปี) สำหรับงวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๖ การพัฒนาด้านการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี /แนวทางการพัฒนาที่ ๖.๒ : ส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชนและองค์กรทุกภาคส่วนในการพัฒนา
โครงการ/กิจกรรม โครงการเทศบาลเคลื่อนที่พบประชาชน/เวทีประชาคม/สนับสนุนการจัดทำและทบทวนแผนชุมชน
วัตถุประสงค์ เพื่อออกพบประชาชนในเขตพื้นที่ ๘ หมู่บ้าน รับทราบปัญหาและความต้องการของประชาชน
เป้าหมาย/ตัวชี้วัด จำนวนผู้เข้าร่วมโครงการ

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ แผนงานบริหารงานทั่วไป งานบริหารทั่วไป

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม/ขั้นตอน	กำหนด แล้วเสร็จ	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง	สถานะ ดำเนินการ	ผลการ ดำเนินการ	ปัญหาและ อุปสรรค	ผู้รับผิดชอบ
โครงการเทศบาลเคลื่อนที่ พบประชาชน โครงการจัดเวทีประชาคม โครงการประชุมเพื่อสนับสนุน การจัดทำและทบทวนแผน ชุมชน ขั้นตอน เพื่อออกพบประชาชนในเขต พื้นที่ จำนวน ๘ หมู่บ้านเพื่อ รับฟังความคิดเห็นปัญหาและ ความต้องการของประชาชน	ม.ค - ก.ย.-๖๖	๑.จำนวนผู้นำชุมชน ประชาชน ที่เข้าร่วมโครงการ ๒.การดำเนินกิจกรรมอาจไม่ สอดคล้องตามความการหรือ เป้าหมายที่แท้จริง ๓. การปฏิบัติตามระเบียบที่ เกี่ยวข้องในการเบิกจ่าย ถูกต้องตามระเบียบ ภารกิจ อำนาจหน้าที่ของเทศบาล หรือไม่	ความเสี่ยง ด้านการ ปฏิบัติงาน	ปานกลาง	(.....) ยังไม่ได้ ดำเนินการ (.../...) อยู่ระหว่าง ดำเนินการ (.....) ดำเนิน การแล้วเสร็จ	(.....) ความเสี่ยง บรรลุวัตถุประสงค์ (.....) ความเสี่ยง ลดลง อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้ (./....) ความเสี่ยง ยังคงมีอยู่ ต้อง ปรับปรุงความเสี่ยง เพิ่มเติม	ประชาชนไม่ให้ความ ร่วมมือในการประชุม ประชาคมเนื่องจาก ปัญหาและความต้อง การไม่ได้รับการแก้ไข หรือตามความต้องการ ของประชาชนเนื่องจาก ข้อจำกัดในเรื่องงบประ มาณดำเนินการ	สำนักปลัด งานสถิติฯ งานสวัสดิ การสังคม และสังคม สงเคราะห์

แบบติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
เทศบาลตำบลน้ำอ้อม อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น
รอบระยะเวลา ๖ เดือน / (๑ ปี) สำหรับงวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาคนและสังคมที่มีคุณภาพ / แนวทางการพัฒนาที่ ๔.๓ การพัฒนาส่งเสริมด้านสาธารณสุข
โครงการ/กิจกรรม โครงการควบคุมป้องกันโรคระบาด เช่น ใช้เลือดออก ใช้หวัดนก โรคไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (Covid - ๑๙) ฯลฯ
วัตถุประสงค์ เพื่อควบคุมป้องกันโรคระบาดต่างๆ เพื่อให้ประชาชนมีสุขภาพอนามัยที่ดี ปราศจากครครภัยไข้เจ็บต่างๆ
เป้าหมาย/ตัวชี้วัด จำนวนประชาชนที่ลดลงจากการแพร่ระบาดของโรค
ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ แผนงานสาธารณสุข

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม/ขั้นตอน	กำหนด แล้วเสร็จ	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง	สถานะ ดำเนินการ	ผลการ ดำเนินการ	ปัญหาและ อุปสรรค	ผู้รับผิดชอบ
โครงการควบคุมป้องกันโรค ระบาดต่างๆ เช่น โรคไข้เลือด ออก ใช้หวัดนก โรคไวรัสโคโร นา ๒๐๑๙ (Covid - ๑๙) ขั้นตอน กำหนดแผนงานและวิธีการ กิจกรรมต่างๆ ในการควบคุม ป้องกัน เช่น ฉีดพ่นน้ำยาพ่น หมอกควัน ทราเยอะเบต พ่น ยาฆ่าเชื้อ และวัสดุอุปกรณ์ต่างๆ	ม.ค - ก.ย.-๖๖	- ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือ ในการความมือหรือไม่ปฏิบัติ ตามหลักการควบคุมป้องกัน โรคเบื้องต้น - การเข้าถึงข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ เกี่ยวกับโรคระบาด หรือไม่ให้ ความสนใจเท่าที่ควร - ปัจจัยด้านงบประมาณในการ ดำเนินการควบคุมป้องกันเนื่อง จากงบประมาณมีไม่เพียงพอ	ความเสี่ยง ด้านการ ปฏิบัติงาน	ปานกลาง	(.....) ยังไม่ได้ ดำเนินการ (.....) อยู่ระหว่าง ดำเนินการ (../....) ดำเนิน การแล้วเสร็จ	(.....) ความเสี่ยง บรรลุลวัตถุประสงค์ (../...) ความเสี่ยง ลดลง อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้ (.....) ความเสี่ยง ยังคงมีอยู่ ต้อง ปรับปรุงความเสี่ยง เพิ่มเติม	- มาตรการผ่อนปรน เรื่อง โรคไวรัส โคโรนา ๒๐๑๙ - ฝนตกต่อเนื่อง จึงมีปริมาณน้ำฝนมาก เกิดน้ำท่วมขังภาชนะ ตามครัวเรือน จึงเกิด โรคระบาดได้ง่าย	สำนักปลัด งานป้องกัน และบรรเทา สาธารณภัย งานสวัสดิ การสังคม และสังคม สงเคราะห์

แบบติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
เทศบาลตำบลน้ำอ้อม อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น
รอบระยะเวลา ๖ เดือน / (๑ ปี) สำหรับงวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ -

โครงการ/กิจกรรม การตรวจภูิก่อนการอนุมัติเบิกจ่าย

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มีการตรวจสอบเอกสารความถูกต้องก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ลดข้อผิดพลาดทั้งจาก หน่วยตรวจสอบภายนอก จากการตรวจสอบภูิก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงินโดยที่ไม่ต้องมีการคืนเงินกรณีเบิกเงินผิดระเบียบ กฎหมาย
ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ แผนงานบริหารทั่วไป งานบริหารงานคลัง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม/ขั้นตอน	กำหนด แล้วเสร็จ	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง	สถานะ ดำเนินการ	ผลการ ดำเนินการ	ปัญหาและ อุปสรรค	ผู้รับผิดชอบ
กิจกรรมการตรวจภูิก่อน การอนุมัติเบิกจ่ายเงินบ ประมาณ ขั้นตอน/กระบวนการ ก่อนการเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง ต้องมีการตรวจสอบเอกสาร หลักฐานประกอบการเบิกจ่าย เงินให้ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย	ม.ค - ก.ย.-๖๖	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่เข้าใจ ระบบการเบิกจ่ายและการ ตรวจภูิก่อนพร้อมเอกสารหลัก ฐานการเบิกจ่ายเงินที่ครบถ้วน เนื่องจากผู้ปฏิบัติเป็นพนักงาน จ้าง ระบบการเบิกจ่ายเงินของกรม ยังไม่เสถียรพอ บางครั้งปีกระ บบและมีการปรุงระบบบ่อยครั้ง และการเปลี่ยนแปลงของระ เบียบกฎหมาย	ความเสี่ยง ด้านการ ปฏิบัติงาน	ปานกลาง	(.....) ยังไม่ได้ ดำเนินการ (.../..) อยู่ระหว่าง ดำเนินการ (.....) ดำเนิน การแล้วเสร็จ	(.....) ความเสี่ยง บรรลุล่วงวัตถุประสงค์ (../....) ความเสี่ยง ลดลง อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้ (.....) ความเสี่ยง ยังคงมีอยู่ ต้อง ปรับปรุงความเสี่ยง เพิ่มเติม	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ มีเพียงคนเดียว จึง ปฏิบัติหน้าที่หลาย อย่าง อาจเกิดข้อผิด พลาดหรือล่าช้าได้	กองคลัง งานการเงิน และบัญชี

แบบติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
เทศบาลตำบลน้ำอ้อม อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น
รอบระยะเวลา ๖ เดือน / (๑ ปี) สำหรับงวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่

โครงการ/กิจกรรม การโอน/การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบอนุมัติออนไลน์ ระหว่างหน่วยงานกับธนาคารหรือสถาบันการเงิน
วัตถุประสงค์ เพื่อป้องกันการยกยอกหรือโอนเงินให้กับตนเองหรือพวกพ้อง
เป้าหมาย/ตัวชี้วัด จำนวนเงิน/จำนวนครั้งที่มีการเบิกจ่ายไม่ตรงกับวงเงินที่ขออนุมัติเบิกจ่ายจริง
ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ แผนงานบริหารทั่วไป งานบริหารงานคลัง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม/ขั้นตอน	กำหนด แล้วเสร็จ	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง	สถานะ ดำเนินการ	ผลการ ดำเนินการ	ปัญหาและ อุปสรรค	ผู้รับผิดชอบ
กิจกรรมการโอน/การเบิกจ่าย เงินผ่านระบบอนุมัติออนไลน์ ระหว่างหน่วยงานกับธนาคาร หรือสถาบันการเงิน ขั้นตอน/กระบวนการ การตรวจสอบจำนวนเงิน และเอกสารการเบิกจ่ายให้ ครบถ้วนถูกต้องตรงตามยอด จำนวนเงินที่ขออนุมัติเบิกจ่าย ผ่านระบบออนไลน์	ม.ค - ก.ย.-๖๖	๑.ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดและไว้วางใจมากเกินไปหรือไม่รู้ระบบการอนุมัติจึงมอบให้เจ้าหน้าที่การเงินดำเนินการแทนหรือกระทำได้เพียงคนเดียว ๒. เจ้าหน้าที่ที่มีปัญหาด้านการเงินจึงเกิดแรงจูงใจ ๓.ขั้นตอน วิธีการการอนุมัติเบิกจ่ายที่ง่ายและสะดวกรวดเร็ว ๔. เจ้าหน้าที่มีน้อย ทำงานหลายหน้าที่ ภายในบุคคลเดียวกัน	ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน/ความเสี่ยงด้านการเงิน	สูงมาก	(.....) ยังไม่ได้ดำเนินการ (.../...) อยู่ระหว่างดำเนินการ (.....) ดำเนินการแล้วเสร็จ	(.....) ความเสี่ยงบรรล่วัตถุประสงค์ (../....) ความเสี่ยงลดลง อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (.....) ความเสี่ยงยังคงมีอยู่ ต้องปรับปรุงความเสี่ยงเพิ่มเติม	- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินเป็นบุคคลเดียวกัน และมีข้อมูล Password ของผู้บริหารทุกท่าน อาจเกิดการทุจริตเรื่องการอนุมัติโอนเงินได้	กองคลัง งานการเงิน และบัญชี

แบบติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
เทศบาลตำบลน้ำอ้อม อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

รอบระยะเวลา ๖ เดือน /(๑ ปี) สำหรับงวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่

โครงการ/กิจกรรม กระบวนการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินการจัดหาพัสดุคุ้มค่าเหมาะสม โปร่งใส มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตรวจสอบได้ เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชน

ป้องกันการเรียกรับผลประโยชน์หรือเอื้อยประโยชน์ต่อผู้รับจ้าง

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุเป็นไปตามแผนฯ

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ แผนงานบริหารทั่วไป งานบริหารงานคลัง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม/ขั้นตอน	กำหนด แล้วเสร็จ	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง	สถานะ ดำเนินการ	ผลการ ดำเนินการ	ปัญหาและ อุปสรรค	ผู้รับผิดชอบ
กระบวนการดำเนินการ จัดซื้อจัดจ้าง - กระบวนการในการ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมี เอกสารประกอบในแต่ละขั้น ตอนปริมาณมากและไม่เป็น ไปในแนวทางเดียวกันทำให้ การจัดซื้อจัดจ้างล่าช้าไม่เป็น ไปตามแผนการจัดหาพัสดุ - ร่างขอบเขตงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของ พัสดุแบบรูปรายงานก่อสร้าง ไม่ชัดเจนตามระเบียบราชการ	ม.ค - ก.ย.-๖๖	- กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่เป็นไปตามแผนการจัดซื้อ จัดจ้าง เนื่องจากเอกสารประ กอบหรือองค์ประกอบอื่นเช่น ความรู้ความสามารถความ เข้าใจของผู้ปฏิบัติงาน - การเรียกรับผลประโยชน์ หรือเอื้อยประโยชน์ต่อกลุ่ม พวกพ้อง	ความเสี่ยง ด้านการ ดำเนินงาน	สูง	(.....) ยังไม่ได้ ดำเนินการ (.....) อยู่ระหว่าง ดำเนินการ (./....) ดำเนิน การแล้วเสร็จ	(.....) ความเสี่ยง บรรล่วัตถุประสงค์ (.../...) ความเสี่ยง ลดลง อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้ (.....) ความเสี่ยง ยังคงมีอยู่ ต้อง ปรับปรุงความเสี่ยง เพิ่มเติม	- กระบวนการด้าน การพัสดุ การจัดซื้อ จัดจ้างไม่เป็นไปตาม ขั้นตอนแผนการจัดหา พัสดุ - งบประมาณที่ได้รับ จัดสรร ไม่เป็นไปตาม ประมาณการไว้ จึงไม่ สามารถดำเนินการ ด้านการพัสดุไปตาม แผน เนื่องจากปัญหา ด้านงบประมาณ	กองคลัง งานพัสดุ และทรัพย์สิน

แบบติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
เทศบาลตำบลน้ำอ้อม อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น
รอบระยะเวลา ๖ เดือน / (๑ ปี) สำหรับงวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ .ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน / แนวทางที่ ๑.๑ การก่อสร้างและปรับปรุง บำรุงถนน และทางเข้า
โครงการ/กิจกรรม การประมาณราคางานก่อสร้าง/การคำนวณประมาณการก่อสร้าง
วัตถุประสงค์ เพื่อให้การคำนวณราคาประมาณการก่อสร้างมีความถูกต้อง มีมาตรฐาน สอดคล้องกับปริมาณงานและงบประมาณ
เป้าหมาย/ตัวชี้วัด จำนวนปริมาณงานก่อสร้างทั้งหมดที่ดำเนินการก่อสร้างไม่มีการขอลดหรือเพิ่มราคา เนื่องจากการคำนวณราคา
ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม/ขั้นตอน	กำหนด แล้วเสร็จ	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง	สถานะ ดำเนินการ	ผลการ ดำเนินการ	ปัญหาและ อุปสรรค	ผู้รับผิดชอบ
กิจกรรมการประมาณราคา งานก่อสร้าง/การคำนวณ ประมาณการช่าง ขั้นตอน กระบวนการเอกสารประกอบ การคำนวณราคางานก่อสร้าง เทียบกับราคาบัญชีมาตรฐาน ครุภัณฑ์	ม.ค - ก.ย.-๖๖	- การเปลี่ยนแปลงของราคา บัญชีมาตรฐานครุภัณฑ์ เมื่อ เทียบกับราคาเนื่องจากราคา งานก่อสร้างได้คำนวณไว้ตาม แผนพัฒนาท้องถิ่น จึงไม่สอดคล้อง ตรงกันเมื่อถึง เวลาดำเนินการจริง	ความเสี่ยง ด้านการ ปฏิบัติงาน	ปานกลาง	(.....) ยังไม่ได้ ดำเนินการ (./....) อยู่ระหว่าง ดำเนินการ (.....) ดำเนิน การแล้วเสร็จ	(.....) ความเสี่ยง บรรล่วัตถุประสงค์ (.../...) ความเสี่ยง ลดลง อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้ (.....) ความเสี่ยง ยังคงมีอยู่ ต้อง ปรับปรุงความเสี่ยง เพิ่มเติม	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ โดยตรงไม่เพียงพอกับ ปริมาณงาน - มีการเปลี่ยนแปลง ของราคาบัญชี มาตรฐานครุภัณฑ์ จึง ทำให้เกิดความคาด เคลื่อนในการคำนวณ ราคางาน/ปริมาณงาน ก่อสร้างได้	กองช่าง

รายงานผลแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕



ของ
เทศบาลตำบลน้ำอ้อม
อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

แบบรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
เทศบาลตำบลน้ำอ้อม อำเภอกะนวน จังหวัดขอนแก่น
สำหรับงวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๖ การพัฒนาด้านการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี /แนวทางการพัฒนาที่ ๖.๒ : ส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชนและองค์กรทุกภาคส่วนในการพัฒนา
โครงการ/กิจกรรม โครงการเทศบาลเคลื่อนที่พบประชาชน/เวทีประชาคม/สนับสนุนการจัดทำและทบทวนแผนชุมชน
วัตถุประสงค์ เพื่อออกพบประชาชนในเขตพื้นที่ ๘ หมู่บ้าน รับทราบปัญหาและความต้องการของประชาชน
เป้าหมาย/ตัวชี้วัด จำนวนผู้เข้าร่วมโครงการ

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ แผนงานบริหารงานทั่วไป งานบริหารทั่วไป

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม/ขั้นตอน	กำหนด แล้วเสร็จ	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง	สถานะ ดำเนินการ	ผลการ ดำเนินการ	ปัญหาและ อุปสรรค	ผู้รับผิดชอบ	การ ประเมินผล
โครงการเทศบาลเคลื่อนที่ พบประชาชน โครงการจัดเวทีประชาคม โครงการประชุมเพื่อสนับสนุน การจัดทำและทบทวนแผน ชุมชน ขั้นตอน เพื่อออกพบประชาชนในเขต พื้นที่ จำนวน ๘ หมู่บ้านเพื่อ รับฟังความคิดเห็นปัญหาและ ความต้องการของประชาชน	ม.ค - ก.ย.-๖๖	๑.จำนวนผู้นำชุมชน ประชาชน ที่เข้าร่วมโครงการ ๒.การดำเนินกิจกรรมอาจไม่ สอดคล้องตามความการหรือ เป้าหมายที่แท้จริง ๓. การปฏิบัติตามระเบียบที่ เกี่ยวข้องในการเบิกจ่าย ถูกต้องตามระเบียบ ภารกิจ อำนาจหน้าที่ของเทศบาล หรือไม่	ความเสี่ยง ด้านการ ปฏิบัติงาน	ปานกลาง	(.....) ยังไม่ได้ ดำเนินการ (....) อยู่ระหว่าง ดำเนินการ (../....) ดำเนิน การแล้วเสร็จ	(.....) ความเสี่ยง บรรลุวัตถุประสงค์ (../....) ความเสี่ยง ลดลง อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้ (.....) ความเสี่ยง ยังคงมีอยู่ ต้อง ปรับปรุงความเสี่ยง เพิ่มเติม	ประชาชนไม่ให้ความ ร่วมมือในการประชุม ประชาคมเนื่องจาก ปัญหาและความต้อง การไม่ได้รับการแก้ไข หรือตามความต้องการ ของประชาชนเนื่อง จากข้อจำกัดในเรื่อง งบประมาณดำเนินการ	สำนักปลัด งานสถิติฯ งานสวัสดิ การสังคม และสังคม สงเคราะห์	นำกิจกรรม นี้ไปดำเนิน การบริหาร จัดการ ความเสี่ยง ในปัดไป

แบบรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
เทศบาลตำบลน้ำอ้อม อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น
สำหรับงวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาคนและสังคมที่มีคุณภาพ / แนวทางการพัฒนาที่ ๔.๓ การพัฒนาส่งเสริมด้านสาธารณสุข
โครงการ/กิจกรรม โครงการควบคุมป้องกันโรคระบาด เช่น ไข้เลือดออก ไข้หวัดนก โรคไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (Covid - ๑๙) ฯลฯ
วัตถุประสงค์ เพื่อควบคุมป้องกันโรคระบาดต่างๆ เพื่อให้ประชาชนมีสุขภาพอนามัยที่ดี ปราศจากครุฑภัยไข้เจ็บต่างๆ
เป้าหมาย/ตัวชี้วัด จำนวนประชาชนที่ลดลงจากการแพร่ระบาดของโรค
ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ แผนงานสาธารณสุข

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม/ขั้นตอน	กำหนด แล้วเสร็จ	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง	สถานะ ดำเนินการ	ผลการ ดำเนินการ	ปัญหาและ อุปสรรค	ผู้รับผิดชอบ	การ ประเมินผล
โครงการควบคุมป้องกันโรค ระบาดต่างๆ เช่น โรคไข้เลือด ออก ไข้หวัดนก โรคไวรัสโคโร นา ๒๐๑๙ (Covid - ๑๙) ขั้นตอน กำหนดแผนงานและวิธีการ กิจกรรมต่างๆ ในการควบคุม ป้องกัน เช่น ฉีดพ่นน้ำยาพ่น หมอกควัน ทราเยอะเบต พ่น ยาฆ่าเชื้อ และวัสดุอุปกรณ์ต่างๆ	ม.ค - ก.ย.-๖๖	- ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือ ในการความมือหรือไม่ปฏิบัติ ตามหลักการควบคุมป้องกัน โรคเบื้องต้น - การเข้าถึงข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ เกี่ยวกับโรคระบาด หรือไม่ให้ ความสนใจเท่าที่ควร - ปัจจัยด้านงบประมาณในการ ดำเนินการควบคุมป้องกันเนื่อง จากงบประมาณมีไม่เพียงพอ	ความเสี่ยง ด้านการ ปฏิบัติงาน	ปานกลาง	(.....) ยังไม่ได้ ดำเนินการ (.....) อยู่ระหว่าง ดำเนินการ (../.....) ดำเนิน การแล้วเสร็จ	(.....) ความเสี่ยง บรรลุลวัตถุประสงค์ (../...) ความเสี่ยง ลดลง อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้ (.....) ความเสี่ยง ยังคงมีอยู่ ต้อง ปรับปรุงความเสี่ยง เพิ่มเติม	- มาตรการผ่อนปรน เรื่อง โรคไวรัส โคโรนา ๒๐๑๙ - ฝนตกต่อเนื่อง จึงมีปริมาณน้ำฝนมาก เกิดน้ำท่วมขังภาชนะ ตามครัวเรือน จึงเกิด โรคระบาดได้ง่าย	สำนักปลัด งานป้องกัน และบรรเทา สาธารณภัย งานสวัสดิ การสังคม และสังคม สงเคราะห์	นำกิจกรรม นี้ไปดำเนิน การบริหาร จัดการ ความเสี่ยง ในปีถัดไป

แบบรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
เทศบาลตำบลน้ำอ้อม อำเภอกะนวน จังหวัดขอนแก่น
สำหรับงวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ -

โครงการ/กิจกรรม การตรวจฎีกาก่อนการอนุมัติเบิกจ่าย

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มีการตรวจสอบเอกสารความถูกต้องก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ลดข้อบกพร่องที่หักทวงจาก หน่วยตรวจสอบภายนอก จากการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินโดยที่ไม่ต้องมีการคืนเงินกรณีเบิกเงินผิดระเบียบ กฎหมาย

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ แผนงานบริหารทั่วไป งานบริหารงานคลัง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม/ขั้นตอน	กำหนด แล้วเสร็จ	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง	สถานะ ดำเนินการ	ผลการ ดำเนินการ	ปัญหาและ อุปสรรค	ผู้รับผิดชอบ	การ ประเมินผล
กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อน การอนุมัติเบิกจ่ายเงินบ ประมาณ ขั้นตอน/กระบวนการ ก่อนการเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง ต้องมีการตรวจสอบเอกสาร หลักฐานประกอบการเบิกจ่าย เงินให้ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย	ม.ค - ก.ย.-๖๖	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่เข้าใจ ระบบการเบิกจ่ายและการ ตรวจฎีกาพร้อมเอกสารหลัก ฐานการเบิกจ่ายเงินที่ครบถ้วน เนื่องจากผู้ปฏิบัติเป็นพนักงาน จ้าง ระบบการเบิกจ่ายเงินของกรม ยังไม่เสถียรพอ บางครั้งปิดระ บบและมีการปฐระบบบ่อยครั้ง และการเปลี่ยนแปลงของระ เบียบกฎหมาย	ความเสี่ยง ด้านการ ปฏิบัติงาน	ปานกลาง	(.....) ยังไม่ได้ ดำเนินการ (.....) อยู่ระหว่าง ดำเนินการ (../....) ดำเนิน การแล้วเสร็จ	(.....) ความเสี่ยง บรรลุลวัตถุประสงค์ (../....) ความเสี่ยง ลดลง อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้ (.....) ความเสี่ยง ยังคงมีอยู่ ต้อง ปรับปรุงความเสี่ยง เพิ่มเติม	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ มีเพียงคนเดียว จึง ปฏิบัติหน้าที่หลาย อย่าง อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือล่าช้าได้	กองคลัง งานการเงิน และบัญชี	นำกิจกรรม นี้ไปดำเนินการ บริหารจัดการ ความเสี่ยง ในปีถัดไป

แบบรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
เทศบาลตำบลน้ำอ้อม อำเภอกะนวน จังหวัดขอนแก่น
สำหรับงวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่

โครงการ/กิจกรรม การโอน/การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบอนุมัติออนไลน์ ระหว่างหน่วยงานกับธนาคารหรือสถาบันการเงิน

วัตถุประสงค์ เพื่อป้องกันการรั่วไหลหรือโอนเงินให้กับตนเองหรือพวกพ้อง

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด จำนวนเงิน/จำนวนครั้งที่มีการเบิกจ่ายไม่ตรงกับวงเงินที่ขออนุมัติเบิกจ่ายจริง

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ แผนงานบริหารทั่วไป งานบริหารงานคลัง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม/ขั้นตอน	กำหนด แล้วเสร็จ	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง	สถานะ ดำเนินการ	ผลการ ดำเนินการ	ปัญหาและ อุปสรรค	ผู้รับผิดชอบ	การ ประเมินผล
กิจกรรมการโอน/การเบิกจ่าย เงินผ่านระบบอนุมัติออนไลน์ ระหว่างหน่วยงานกับธนาคาร หรือสถาบันการเงิน ขั้นตอน/กระบวนการ การตรวจสอบจำนวนเงิน และเอกสารการเบิกจ่ายให้ ครบถ้วนถูกต้องตรงตามยอด จำนวนเงินที่ขออนุมัติเบิกจ่าย ผ่านระบบออนไลน์	ม.ค - ก.ย.-๖๖	๑.ผู้บังคับบัญชาขาดการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดและไว้วางใจมากเกินไปหรือไม่รู้ระบบการอนุมัติจึงมอบให้เจ้าหน้าที่การเงินดำเนินการแทนหรือกระทำได้เพียงคนเดียว ๒. เจ้าหน้าที่มีปัญหาด้านการเงินจึงเกิดแรงจูงใจ ๓.ขั้นตอน วิธีการการอนุมัติเบิกจ่ายที่ง่ายและสะดวกรวดเร็ว ๔. เจ้าหน้าที่มีน้อย ทำงานหลายหน้าที่ ภายในบุคคลเดียวกัน	ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน/ความเสี่ยงด้านการเงิน	สูงมาก	(.....) ยังไม่ได้ดำเนินการ (.....) อยู่ระหว่างดำเนินการ (.../...) ดำเนินการแล้วเสร็จ	(.../...) ความเสี่ยงบรรลุล่วงวัตถุประสงค์ (..../....) ความเสี่ยงลดลง อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (.....) ความเสี่ยงยังคงมีอยู่ ต้องปรับปรุงความเสี่ยงเพิ่มเติม	- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินเป็นบุคคลเดียวกัน และมีข้อมูล Password ของผู้บริหารทุกท่าน อาจเกิดการทุจริตเรื่องการอนุมัติโอนเงินได้	กองคลัง งานการเงิน และบัญชี	นำกิจกรรมนี้ไปดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงในปีถัดไป และดำเนินการต่อเนื่องทุกปี เนื่องจากอาจส่งผลกระทบเสียหายน้ององค์กรได้ทุกเมื่อ

แบบรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
เทศบาลตำบลน้ำอ้อม อำเภอกะนวน จังหวัดขอนแก่น
สำหรับงวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่

โครงการ/กิจกรรม กระบวนการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินการจัดหาพัสดุคุ้มค่าเหมาะสม โปร่งใส มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตรวจสอบได้ เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชน
ป้องกันการเรียกรับผลประโยชน์หรือเอื้อยประโยชน์ต่อผู้รับจ้าง

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุเป็นไปตามแผนฯ

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ แผนงานบริหารทั่วไป งานบริหารงานคลัง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม/ขั้นตอน	กำหนด แล้วเสร็จ	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง	สถานะ ดำเนินการ	ผลการ ดำเนินการ	ปัญหาและ อุปสรรค	ผู้รับผิดชอบ	การ ประเมินผล
กระบวนการดำเนินการ จัดซื้อจัดจ้าง - กระบวนการในการ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมี เอกสารประกอบในแต่ละชั้น ตอนปริมาณมากและไม่เป็น ไปในแนวทางเดียวกันทำให้ การจัดซื้อจัดจ้างล่าช้าไม่เป็น ไปตามแผนการจัดหาพัสดุ - ร่างขอบเขตงานหรือราย ละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของ พัสดุแบบรูปรายงานก่อสร้าง ไม่ชัดเจนตามระเบียบราชการ	ม.ค - ก.ย.-๖๖	- กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่เป็นไปตามแผนการจัดซื้อ จัดจ้าง เนื่องจากเอกสารประ กอบหรือองค์ประกอบอื่นเช่น ความรู้ความสามารถความ เข้าใจของผู้ปฏิบัติงาน - การเรียกรับผลประโยชน์ หรือเอื้อยประโยชน์ต่อกลุ่ม พวกพ้อง	ความเสี่ยง ด้านการ ดำเนินงาน	สูง	(.....) ยังไม่ได้ ดำเนินการ (.....) อยู่ระหว่าง ดำเนินการ (../....) ดำเนิน การแล้วเสร็จ	(.....) ความเสี่ยง บรรล่วัตถุประสงค์ (.../...) ความเสี่ยง ลดลง อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้ (.....) ความเสี่ยง ยังคงมีอยู่ ต้อง ปรับปรุงความเสี่ยง เพิ่มเติม	- กระบวนการด้าน การพัสดุ การจัดซื้อ จัดจ้างไม่เป็นไปตาม ขั้นตอนแผนการจัดหา พัสดุ - งบประมาณที่ได้รับ จัดสรร ไม่เป็นไปตาม ประมาณการไว้ จึงไม่ สามารถดำเนินการ ด้านการพัสดุไปตาม แผน เนื่องจากปัญหา ด้านงบประมาณ	กองคลัง งานพัสดุ และทรัพย์สิน	นำกิจกรรม นี้ไปดำเนิน การบริหาร จัดการ ความเสี่ยง ในปัดไป

แบบรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
เทศบาลตำบลน้ำอ้อม อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น
สำหรับงวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ .ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน / แนวทางที่ ๑.๑ การก่อสร้างและปรับปรุง บำรุงถนน และทางเข้าๆ
โครงการ/กิจกรรม การประมาณราคางานก่อสร้าง/การคำนวณประมาณการก่อสร้าง
วัตถุประสงค์ เพื่อให้การคำนวณราคาประมาณการก่อสร้างมีความถูกต้อง มีมาตรฐาน สอดคล้องกับปริมาณงานและงบประมาณ
เป้าหมาย/ตัวชี้วัด จำนวนปริมาณงานก่อสร้างทั้งหมดที่ดำเนินการก่อสร้างไม่มีการขอลดหรือเพิ่มราคา เนื่องจากการคำนวณราคา
ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม/ขั้นตอน	กำหนด แล้วเสร็จ	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง	สถานะ ดำเนินการ	ผลการ ดำเนินการ	ปัญหาและ อุปสรรค	ผู้รับผิดชอบ	การ ประเมินผล
กิจกรรมการประมาณราคา งานก่อสร้าง/การคำนวณ ประมาณการช่าง ขั้นตอน กระบวนการเอกสารประกอบ การคำนวณราคางานก่อสร้าง เทียบกับราคาบัญชีมาตรฐาน ครุภัณฑ์	ม.ค - ก.ย.-๖๖	- การเปลี่ยนแปลงของราคา บัญชีมาตรฐานครุภัณฑ์ เมื่อ เทียบกับราคาเนื่องจากราคา งานก่อสร้างได้คำนวณไว้ตาม แผนพัฒนาท้องถิ่น จึงไม่สอดคล้อง ตรงกันเมื่อถึง เวลาดำเนินการจริง	ความเสี่ยง ด้านการ ปฏิบัติงาน	ปานกลาง	(.....) ยังไม่ได้ ดำเนินการ (.....) อยู่ระหว่าง ดำเนินการ (.../..) ดำเนิน การแล้วเสร็จ	(.....) ความเสี่ยง บรรลุวัตถุประสงค์ (.../...) ความเสี่ยง ลดลง อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้ (.....) ความเสี่ยง ยังคงมีอยู่ ต้อง ปรับปรุงความเสี่ยง เพิ่มเติม	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ โดยตรงไม่เพียงพอกับ ปริมาณงาน - มีการเปลี่ยนแปลง ของราคาบัญชี มาตรฐานครุภัณฑ์ จึง ทำให้เกิดความคาด เคลื่อนในการคำนวณ ราคางาน/ปริมาณงาน ก่อสร้างได้	กองช่าง	นำกิจกรรม นี้ไปดำเนิน การบริหาร จัดการ ความเสี่ยง ในปัดไป

แบบรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
เทศบาลตำบลน้ำอ้อม อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น
สำหรับงวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ -

โครงการ/กิจกรรม ด้านการเบิกจ่ายเงิน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลน้ำอ้อม

วัตถุประสงค์ เพื่อพัฒนาระบบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของ ศพด.ให้มีประสิทธิภาพ มีความถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบกฎหมาย

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด จำนวนฎีกาเบิกจ่ายเงินมีเอกสารประกอบครบถ้วน ถูกต้อง การจัดทำบัญชีถูกต้อง

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ แผนงานการศึกษา

กระบวนงานปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม/ขั้นตอน	กำหนด แล้วเสร็จ	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง	สถานะ ดำเนินการ	ผลการ ดำเนินการ	ปัญหาและ อุปสรรค	ผู้รับผิดชอบ	การ ประเมินผล
กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทต. น้ำอ้อม ขั้นตอน การตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงิน พร้อมเอกสารหลักฐานที่ ประกอบการเบิกจ่ายต่างๆ ให้ครบถ้วน ถูกต้อง ตาม ระเบียบ กฎหมาย	ม.ค - ก.ย.-๖๖	- ความรู้ ความสามารถ ความเข้าใจ ของเจ้าหน้าที่ผู้รับ ผิดชอบการจัดทำเอกสารเบิก จ่ายเงินพร้อมเอกสารประกอบ การเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ตามระเบียบ	ความเสี่ยง ด้านการ ปฏิบัติงาน	ปานกลาง	(.....) ยังไม่ได้ ดำเนินการ (.....) อยู่ระหว่าง ดำเนินการ (.../...) ดำเนิน การแล้วเสร็จ	(.../...) ความเสี่ยง บรรลุนิติวัตถุประสงค์ (.....) ความเสี่ยง ลดลง อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้ (.....) ความเสี่ยง ยังคงมีอยู่ ต้อง ปรับปรุงความเสี่ยง เพิ่มเติม	- ระเบียบ ข้อสั่งการ มีการเปลี่ยนแปลงบ่อย เช่น ราคาอาหารเสริม (นม) มีการเปลี่ยนแปลง อาจมีการเบิกจ่ายผิด พลาดได้ -	กองการ ศึกษา	นำกิจกรรม นี้ไปดำเนิน การบริหาร จัดการ ความเสี่ยง ในปีถัดไป

(ลงชื่อ)

(นายทูลทิพย์ วงษาจันทร์)

ประธานกรรมการ