

# รายงานผลการดำเนินงาน ตามแผนบริหารความเสี่ยง



ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568



เทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย  
จ.ศรีบุญเรือง จ.หนองบัวลำภู

รายงานผลการดำเนินงาน  
ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย  
อำเภอศรีบุญเรือง จังหวัดหนองบัวลำภู

## คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ ..ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงานและ การตรวจสอบ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและ การจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการจัดการ ความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ รวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถ ให้หน่วยงานของรัฐ โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ บริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือยได้จัดทำแผนการ บริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และได้กำหนดแนวทางการติดตามและรายงานผลการ ดำเนินงาน โดยกำหนดให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องจัดทำข้อมูลรายงานความก้าวหน้าของผลการดำเนินงานตาม แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ตามแบบฟอร์ม RM-๓ ต่อคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง และ คณะกรรมการฯ จะต้องสรุปและจัดทำรายงานผลการดำเนินงานเสนอนายกเทศมนตรีตำบลโนนสูงเปลือย และผู้กำกับ ดูแลทราบ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ภายในเดือนธันวาคมของทุกปี

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย จึงได้จัดทำรายงาน สรุปผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของเทศบาลตำบล โนนสูงเปลือย เพื่อเป็นการประมวลภาพรวมผลการดำเนินงานบริหารจัดการความเสี่ยง สรุปปัญหาและอุปสรรค รวมถึงข้อเสนอแนะสำหรับการบริหารจัดการความเสี่ยงในปี พ.ศ. ๒๕๖๘ และนำเสนอนายกเทศมนตรีตำบล โนนสูงเปลือย ให้ความเห็นชอบและรับทราบต่อไป คณะกรรมการฯ หวังเป็นอย่างยิ่งว่า ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือยจะได้นำรายงานสรุปผลการดำเนินงานตามบริหารจัดการความเสี่ยง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไปพัฒนาและปรับปรุงการบริหารจัดการความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นเพื่อเกิดประโยชน์สูงสุด ต่อไป

คณะกรรมการจัดการบริหารความเสี่ยง  
เทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย

# สารบัญ

บทนำ	หน้า
● หลักการและเหตุผล	๑
● วัตถุประสงค์	๑
● นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑
● การดำเนินงานบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย	๒
<b>สรุปผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง</b>	<b>๗</b>
● แผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	๘
● ผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	๙
- สรุปผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๐
- แบบรายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง (แบบ RM-๓)	๑๑
- การติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง (แบบ RM-๔)	๑๒
- การทบทวนแผนบริหารเสี่ยง (แบบ RM-๕)	๑๓
<b>ผลการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘</b>	<b>๑๔</b>
● ด้านความครบถ้วนขององค์ประกอบหลักของการบริหารความเสี่ยง	๑๔
● ด้านประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง	๑๕
● ด้านประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง	๑๕
● ปัญหาและอุปสรรค	๑๕
● ข้อเสนอแนะ	๑๕

# คำนำ

## ๑. หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐเพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ รวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒

เทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย จึงได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ขึ้น เพื่อคาดการณ์เหตุการณ์และปัจจัยที่อาจเป็นปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงานส่งผลกระทบต่อสร้างความเสียหายให้แก่หน่วยงาน เพื่อหาแนวทางป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายนั้นต่อไป

## ๒. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ มีแผนบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต รวมถึงสถานการณ์ต่างๆ ที่จะส่งผลกระทบต่อการทำงานของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย

๒. เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อการดำเนินงานที่ส่งผลกระทบต่อไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของโครงการ

## ๓. นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง

เทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย ได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องในรูปแบบการบริหารความเสี่ยงจากการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน และการปรับปรุงพัฒนางานของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย ให้สำเร็จสู่ตามวัตถุประสงค์ ภารกิจ ตามอำนาจหน้าที่ ดังนั้น เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงเป็นรูปธรรมโดยยึดถือการบริหารจัดการความเสี่ยงตามแนวทางของ (COSO) และกรอบการดำเนินงานของกระทรวงการคลังตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อลดความเสี่ยงที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กรให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยคำนึงถึงการบรรลุตามแผนยุทธศาสตร์ แผนดำเนินงานประจำปี ทั้งหมดของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย จึงกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

๑. ทุกสำนัก/กอง ในสังกัดเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย ต้องดำเนินการบริหารความเสี่ยง โดยให้การดำเนินการบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานปกติ

๒. กำหนดให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงเป็นมาตรฐานเดียวกันทั้งองค์กร

๓. ให้มีการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรแบบบูรณาการ เช่น นำการควบคุมภายในเข้ามามีส่วนร่วมในการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมีการจัดการและดำเนินการอย่างเป็นระบบและต่อเนื่องสอดคล้องกับการบรรลุตัวชี้วัด/เป้าหมาย กลยุทธ์ ตามแผนยุทธศาสตร์ และแผนดำเนินงานประจำปีงบประมาณของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย

๕. ให้มีการติดตาม ประเมินผล และรายงานผลการบริหารความเสี่ยงรวมทั้งมีการทบทวนปรับปรุงอย่าง

๕. ให้มีการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการจัดการที่ดีสม่ำเสมอ กรณียังมีความเสี่ยงให้ทบทวนและนำไปบริหารความเสี่ยงในเชิงประมาณถัดไป

๖. ให้มีการเผยแพร่ แจ้งเวียนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้การบริหารจัดการเป็นไปในทิศทางเดียวกัน

#### ๔. การดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย

เทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย ได้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย เพื่อรับผิดชอบในการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย โดยคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission) ดังนี้

##### ๑. กำหนดวัตถุประสงค์

วัตถุประสงค์การบริหารจัดการความเสี่ยง โดยพิจารณาจากเป้าหมายของแผนงาน/โครงการ/กิจกรรมตามแผนการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในแต่ละประเด็นยุทธศาสตร์ของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย นำมาจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

##### ๒. การระบุความเสี่ยง (Event Identification)

โดยพิจารณาจากกิจกรรมของแผนงาน/โครงการที่ดำเนินการ นำมาวิเคราะห์จากสถานการณ์ในอนาคตที่อาจส่งผลให้กิจกรรมนั้นไม่สามารถบรรลุผลได้ หรือสถานการณ์ในอนาคตที่อาจจะส่งผลกระทบต่อการทำงานที่ไม่เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล รวมทั้งระบุประเภทของปัจจัยเสี่ยง ๔ ประเภท ได้แก่

- ๑) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)
- ๒) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk : O)
- ๓) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F)
- ๔) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)

ตามแบบฟอร์ม RM-๑ แบบฟอร์มระบุความเสี่ยงแผนงานโครงการ

##### ๓. การประเมินความเสี่ยง (Risk assessment)

คือ การทบทวนมาตรการควบคุมและการจัดการความเสี่ยงปัจจุบัน การวิเคราะห์โอกาสและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งการจัดระดับความเสี่ยง เพื่อนำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบ และทำการคำนวณระดับความรุนแรงของความเสี่ยง โดยนำระดับความรุนแรงที่ได้จากการคำนวณมาเปรียบเทียบกับระดับความรุนแรงที่ยอมรับได้ ซึ่งกำหนดระดับความรุนแรงที่ยอมรับได้เป็น ๖ ระดับตามประเภทของปัจจัยเสี่ยง ดังนี้

- ปัจจัยเสี่ยงจากภายใน กำหนดระดับความรุนแรงที่ยอมรับได้ อยู่ที่ระดับน้อยกว่าหรือเท่ากับ ๙
- ปัจจัยเสี่ยงจากภายนอก กำหนดระดับความรุนแรงที่ยอมรับได้ อยู่ที่ระดับน้อยกว่าหรือเท่ากับ ๑๖

และนำผลการประเมินมากำหนดเป็นแผนภูมิความเสี่ยง ตามแบบฟอร์มแผนภูมิความเสี่ยง และทำการประเมินและกำหนดกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ตามแบบฟอร์ม RM-๑

### โดยมีขั้นตอนการดำเนินการ มีดังนี้

- ๑) การกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน
- ๒) การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง
- ๓) การวิเคราะห์ความเสี่ยง
- ๔) การจัดลำดับความเสี่ยง (Prioritize)

### โดยดำเนินการ ดังนี้

๑) การกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน เป็นการกำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk โดยคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงฯ ได้กำหนดหลักเกณฑ์ในการให้คะแนนระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ไว้ ๕ ระดับ คือ น้อยมาก น้อย ปานกลาง สูง และ สูงมาก โดยให้ส่วนราชการพิจารณากำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงตามความเหมาะสมกับแผนงาน/โครงการของตนเองที่ระบุไว้มาประเมินโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่างๆ และประเมินระดับความรุนแรงของ

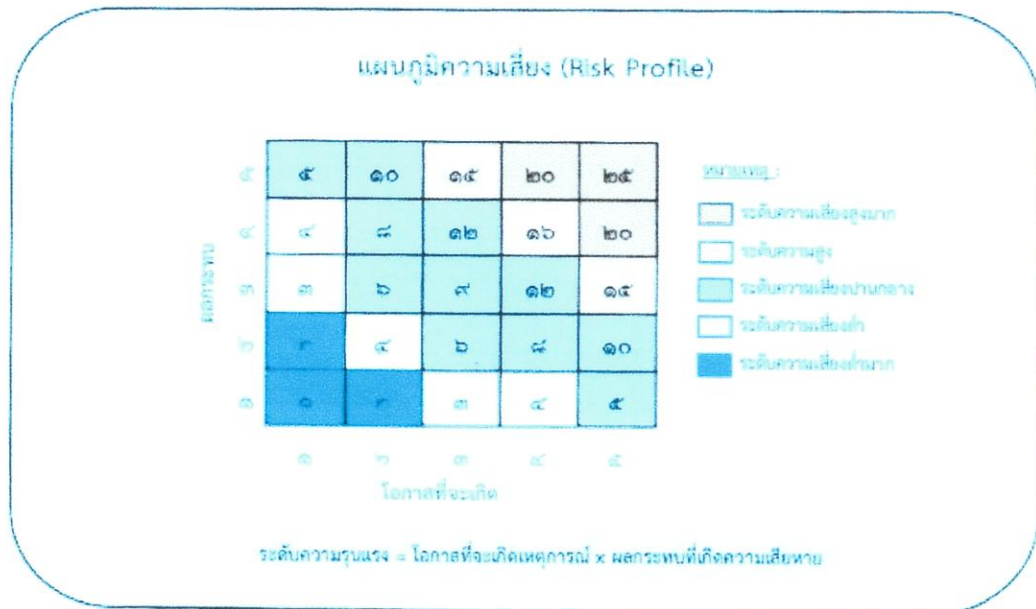
๒) การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยผลกระทบหรือมูลค่าความเสียหาย (Impact) จากความเสี่ยง เพื่อให้เห็นถึงระดับของความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้สามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องได้งบประมาณ กำลังคน หรือเวลาที่จำกัด โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น ซึ่งมีขั้นตอนดำเนินการ ดังนี้

๑. พิจารณาโอกาส ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์ต่าง (Likelihood) ว่ามีโอกาส ความถี่ที่จะเกิดนั้นมากน้อยเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๒. พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ที่มีผลต่อหน่วยงานว่ามีระดับความรุนแรง หรือความเสียหายเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๓) การวิเคราะห์ความเสี่ยง เมื่อพิจารณาโอกาส ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง (likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้วให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยง ว่าก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใดรุนแรงของความเสี่ยงที่มีผลปฏิบัติงาน/โครงการที่หน่วยงานรับผิดชอบ เพื่อกำหนดกิจกรรมการควบคุมแต่ละ

๔) การจัดลำดับความเสี่ยง (Prioritize) เมื่อได้ค่าระดับความเสี่ยงแล้ว จะต้องนำมาจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงที่สำคัญให้เหมาะสม โดยพิจารณาจากระดับความเสี่ยงที่เกิดจากความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบของความเสี่ยง (impact) ที่ประเมินได้ตามตารางวิเคราะห์ความเสี่ยงโดยจัดเรียงลำดับจากสูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ ต่ำมาก และเลือกความเสี่ยงสูงและสูงมากมาจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง โดยใช้เกณฑ์ในการแบ่ง ดังนี้



**เกณฑ์การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง**

ระดับความเสี่ยง = ค่าระดับของโอกาสที่จะเกิด x ค่าระดับของผลกระทบ

ระดับความเสี่ยง	ค่าความเสี่ยง (โอกาส&ผลกระทบ)	เกณฑ์การประเมิน
สูงมาก	๒๐ - ๒๕	อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งรัดจัดการความเสี่ยงให้ลดลงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้
สูง	๑๓ - ๑๖	อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
ปานกลาง	๕ - ๑๒	อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถดำเนินการควบคุมโดยกระบวนการควบคุมภายใน
ต่ำ	๓ - ๔	อยู่ในระดับที่พอยอมรับได้ แต่ยังคงต้องควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยง
ต่ำมาก	๑ - ๒	อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง

**๔. การจัดการความเสี่ยง (Risk Response)**

คือ การนำปัจจัยเสี่ยงที่มีระดับความเสี่ยงสูงและสูงมาก มาวิเคราะห์เพื่อกำหนดมาตรการ กำหนดกลยุทธ์ ในการจัดการความเสี่ยง มอบหมายผู้รับผิดชอบ และกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จตามแบบฟอร์ม RM-๒ แบบฟอร์มแผนการบริหารความเสี่ยงและดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง คณะกรรมการฯ ได้กำหนดกลยุทธ์/แนวทางในการจัดการความเสี่ยงไว้ ๔ วิธีดังนี้

**(๑) การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance)**

หมายถึง การไม่ต้องมีการดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อลดโอกาส หรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอีก กรณีใช้ความเสี่ยงที่มีน้อย ความน่าจะเป็นเกิดน้อยหรือว่ามีต้นทุนในการบริหารความเสี่ยงสูง ความเสี่ยงนั้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใดๆ เช่น กรณีที่มีความเสี่ยงในระดับไม่รุนแรง และไม่คุ้มค่าที่จะดำเนินการใดๆ ให้ของอนุมัติหลักการยอมรับความเสี่ยงไว้และไม่ดำเนินการใดๆ แต่ควรมีมาตรการ ติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่จะเกิดขึ้น

**(๒) การลดความเสี่ยง (Risk Reduction) หรือควบคุมความเสี่ยง (Risk Control)**

หมายถึง การลดโอกาสความน่าจะเป็นเกิดหรือลดความเสียหาย โดยการจัดระบบการควบคุม เพื่อป้องกันการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการรวมกับแผนสำรองในเหตุฉุกเฉิน เช่น การปรับปรุงกระบวนการดำเนินงาน การจัดอบรม เพื่อทักษะในการทำงานให้กับบุคลากรและจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน

**(๓) การกระจาย (Risk Sharing) หรือโอนความเสี่ยง (Risk Spreading)**

หมายถึง การกระจายหรือถ่ายโอนความเสี่ยงให้หน่วยงานอื่นช่วยแบ่งความรับผิดชอบไป เช่น การทำประกันภัยองค์กรภายนอก หรือการจ้างบุคคลภายนอกดำเนินการแทน (Outsource)

**(๔) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance)**

หมายถึง การหลีกเลี่ยงเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง เช่น หยุดการดำเนินกิจกรรม การเปลี่ยนวัตถุประสงค์หรือเปลี่ยนแปลงกิจกรรมที่เป็นความเสี่ยง การปรับเปลี่ยนรูปแบบการทำงาน การลดขนาดของงาน หรือกิจกรรมที่จะดำเนินการลงหรือเลือกกิจกรรมที่สามารถยอมรับได้มากกว่า เป็นต้น

**๕. แผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย**

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย ได้ร่วมกับวิเคราะห์ความเสี่ยงและการประเมินผลกระทบของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นของแผนงาน/โครงการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ หาวิธีการในการจัดการความเสี่ยง โดยคัดเลือกแผนงาน/โครงการที่มีความเสี่ยงสูงและสูงมาก จำนวน ๑ โครงการมาจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง (แบบ RM-๒) ได้ดังนี้

๑. โครงการก่อสร้างระบบบำบัดน้ำเสียรวมชุมชน
๒. กิจกรรมการขออนุญาตถมดินและเชื่อมทางสาธารณะ
๓. งานภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
๔. งานการเงินและบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย
๕. กิจกรรมการช่วยเหลือประชาชน
๖. งานจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยยังชีพผู้พิการ

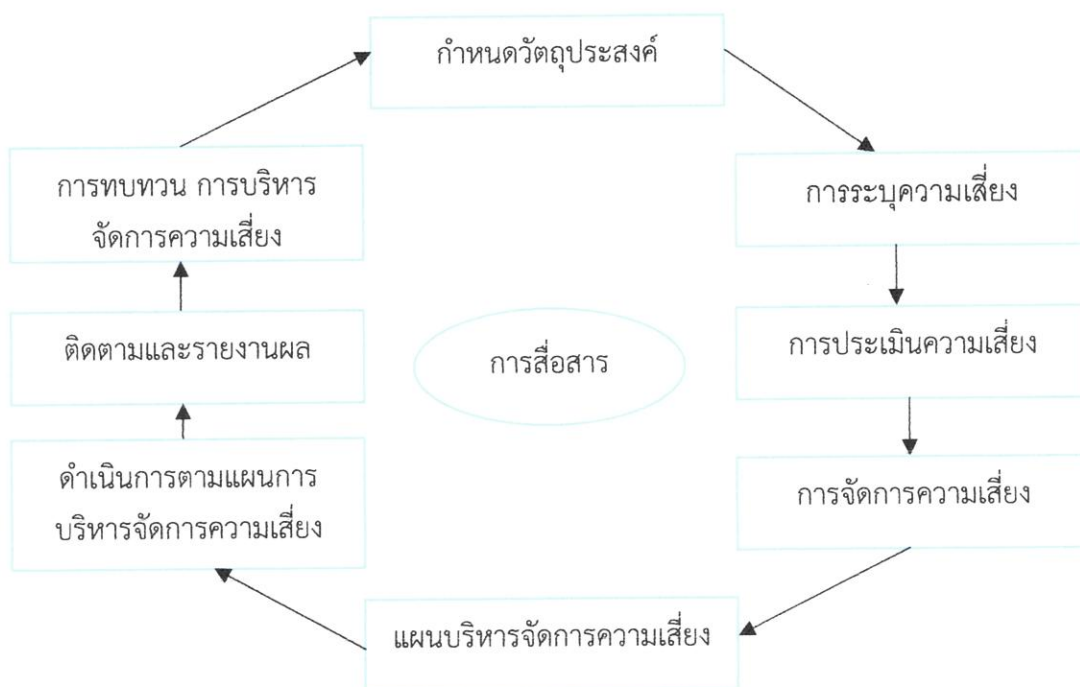
**การติดตามและรายงานผลการดำเนินงาน**

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงฯ ได้กำหนดแนวทางการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ โดยให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องจัดทำข้อมูลรายงานความก้าวหน้าของผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ตามแบบฟอร์ม RM-๓ ต่อคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง และคณะกรรมการฯ จะต้องสรุปและจัดทำรายงานผลการดำเนินงานเสนอนายกเทศมนตรีตำบลโนนสูงเปลือย และผู้กำกับดูแลทราบ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ภายในเดือนธันวาคมของทุกปี

## ๖. การทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย จะดำเนินการทบทวนความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่ / ความเสี่ยงที่พบใหม่ เพื่อนำมาประเมินความเสี่ยงใหม่ และจัดการความเสี่ยงในงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และทบทวนแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงในทุกชั้นตอน เพื่อปรับปรุงและพัฒนาแผนบริหารจัดการความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพ ทันสมัยและเหมาะสมกับการปฏิบัติงานในช่วงเวลาถัดไป อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้งอย่างน้อยภายในเดือนธันวาคมของทุกปี

### กระบวนการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย



สรุปผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. แผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย ให้คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย ได้ร่วมกันวิเคราะห์ความเสี่ยงและ การประเมินผลกระทบของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นของแผนงาน/โครงการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ พร้อมหาวิธีการในการจัดการความเสี่ยง โดยคัดเลือกแผนงาน/โครงการที่มีความเสี่ยงสูงและสูงมาก จำนวน ๑ โครงการ มาจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง ได้ดังนี้

ลำดับ	โครงการ/กิจกรรม	งบประมาณ (บาท)	ปัจจัยเสี่ยง	สาเหตุ/ผลกระทบ	วิธีบริหารจัดการความเสี่ยง	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑	การควบคุมงานก่อสร้าง	-	จำนวนโครงการที่ประชาชนหมู่บ้านเสนอมาบรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่นมีจำนวนมากจึงไม่สามารถนำมาบรรจุไว้ในเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายได้ครบถ้วนทุกโครงการ	ปัจจัยภายใน -เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรงมีไม่เพียงพอต่อภาระงานที่เพิ่มขึ้น -ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการมีการแก้ไขบ่อย	ลดความเสี่ยง	กองช่าง

เทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย  
แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

กิจกรรม : การควบคุมงานก่อสร้าง  
ยุทธศาสตร์ -  
วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ  
เป้าหมายและตัวชี้วัด เพื่อให้ประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด  
หน่วยงานที่รับผิดชอบ กองช่าง

กระบวนการ ปฏิบัติงาน/ โครงการ/ ขั้นตอนหลัง (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (Risks Factor) (๒)	สาเหตุของความเสียหาย (Root Cause) (๓)	การประเมินความเสี่ยง				การ บริหาร จัดการ ความ เสี่ยง (๘)	แผนจัดการความ เสี่ยง(มาตรการ ควบคุมเพิ่มเติม) (๙)	กำหนด เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๑๐)	งบประมาณ (๑๑)
			โอกาส (๔)	ผลกระทบ พบ (๕)	ระดับ ความ รุนแรง (๖)	ระดับ ความ เสี่ยงที่ คาดหวัง (๗)				
การควบคุม งานก่อสร้าง	จำนวนโครงการที่ประชาชน หมู่บ้านเสนอมาบรรจุใน แผนพัฒนาท้องถิ่นมีจำนวน มากจึงไม่สามารถนำมาบรรจุไว้ ในเทศบาลอยู่ถึงงบประมาณ รายจ่ายได้ครบถ้วนทุกโครงการ	ปัจจัยภายใน -เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ โดยตรงมีไม่เพียงพอต่อการ งานที่เพิ่มขึ้น -ระเบียบ กฎหมาย และ หนังสือสั่งการมีการแก้ไขบ่อย	๔	๔	๑๖	๘	ลดความ เสี่ยง	-จัดให้มีการกำหนด แนวทางการ ปฏิบัติงานที่ถูกต้อง ตามหลักเกณฑ์และ วิธีการปฏิบัติงาน -กำชับให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานได้มีการ ปฏิบัติที่ถูกต้องมาใช้ ในการปฏิบัติ	กองช่าง	-

## ๒. ผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของเทศบาลตำบล โนนสูงเปลือย

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงฯ ได้กำหนดแนวทางการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของ เทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ โดยให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องจัดทำข้อมูลรายงานความก้าวหน้าของผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ตามแบบฟอร์ม RM-๓ ต่อคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง และคณะกรรมการฯ จะต้องสรุปและทำรายงานผลการดำเนินงานเสนอนายกเทศมนตรีตำบลโนนสูงเปลือยและผู้กำกับดูแลทราบ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ภายในเดือนธันวาคมของทุกปี นั้น

จากการมอบหมายให้ส่วนราชการที่รับผิดชอบดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อจัดการความเสี่ยงในระดับสูงและสูงมาก จำนวน ๑ โครงการ ให้ลดลงมาอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ส่วนราชการที่รับผิดชอบได้แก่ สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา กองสวัสดิการและสังคม และกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้ดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนดและมีการรายงานผลการดำเนินงานให้ฝ่ายเลขานุการเสนอต่อคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อจัดทำสรุปรายงานผลการดำเนินงานตามการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เสนอต่อนายกเทศมนตรีตำบลโนนสูงเปลือยทราบ ซึ่งสามารถสรุปผลได้ ดังนี้

### โครงการตามแผนฯ

โครงการ/งาน/ กิจกรรม	ผลการดำเนินการ			
	ลดลงระดับยอมรับ ได้ (โครงการ/งาน/ กิจกรรม)	คิดเป็นร้อยละของ ความเสี่ยงทั้งหมด	คงอยู่ระดับยอมรับ ได้ ไม่ได้ (โครงการ/งาน/ กิจกรรม)	คิดเป็นร้อยละของ ความเสี่ยงทั้งหมด
๑	๘	๕๐	๘	๕๐

จากตารางข้างต้น การจัดการความเสี่ยงในระดับสูงและสูงมาก จำนวน ๑ โครงการ พบว่า

๑) สามารถจัดการความเสี่ยงให้ลดลงมาอยู่ในระดับยอมรับได้ แต่ยังคงต้องควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยง จำนวน ๘ งาน คิดเป็นร้อยละ ๕๐.๐๐ ของจำนวนความเสี่ยงทั้งหมด

๒) ความเสี่ยงที่ยังคงเหลือจากการจัดการความเสี่ยง ซึ่งยังคงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอม  
สามารถยอมรับได้ต้องนำไปหาวิธีการจัดการเพิ่มเติมในปีต่อไปนอกเหนือจากที่เคยดำเนินการมาแล้ว เพื่อจัดการ  
ความเสี่ยงให้ลดลงมาอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จำนวน ๘ งาน คิดเป็นร้อยละ ๕๐.๐๐ ของจำนวนความเสี่ยง  
ทั้งหมด รายละเอียดตามตารางข้างทำยนี้

สรุปผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง										
ปัจจัย	สาเหตุความเสี่ยง		ค่าคะแนนความเสี่ยง				สถานะความเสี่ยง		ปัญหาอุปสรรค	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
			ก่อนดำเนินการจัดการความเสี่ยง		หลังดำเนินการจัดการความเสี่ยง					
			โอกาส	ผลกระทบ	โอกาส	ผลกระทบ				
การควบคุมงานก่อสร้าง จำนวนโครงการที่ ประชาชนหมู่บ้านเสนอมมา บรรจุในแผนพัฒนา ท้องถิ่นมีจำนวนมากจึงไม่ สามารถนำมาบรรจุไว้ใน เทศบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายได้ครบถ้วนทุก โครงการ	ปัจจัยภายใน -เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ โดยตรงมีไม่เพียงพอต่อการ งานที่เพิ่มขึ้น -ระเบียบ กฎหมาย และ หนังสือสั่งการมีการแก้ไขบ่อย		๔	๔	๑๖ (สูง)	๔	๔	๘ (ปาน กลาง)	เป็นปัญหาระดับ โครงสร้างที่ต้องอาศัย การแก้ไขข้อหาที่ เกี่ยว ข้อง กับ งบประมาณในการ ดำเนินการรวมทั้งต้อง ได้รับความร่วมมือจาก ทุกภาคส่วนในการ บังคับใช้กฎหมายการ จัดสรรที่ดินอย่าง จริงจังและเคร่งครัด	กองช่าง

แบบรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

โครงการ/กิจกรรม : การควบคุมงานก่อสร้าง

ยุทธศาสตร์ : ยุทธศาสตร์ ๒ การพัฒนาด้านโครงสร้าง

วัตถุประสงค์ : เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตาม พรบ./ระเบียบ/กฎหมาย และหนังสือสั่งการ

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด : ประชาชนได้รับผลประโยชน์สูงสุด

ส่วนงานที่รับผิดชอบ : กองช่าง

ปัจจัยความเสี่ยง (Risk Actor) (๑)	สาเหตุของความเสียหาย (Root Cause) (๒)	การดำเนินการตามมาตรการป้องกัน		ระยะเวลา (๕)				ผู้รับผิดชอบ (๖)	สถานะความเสี่ยง (๗)		
		มาตรการควบคุมภายใน (๓)	มาตรการตามแผนบริหารความเสี่ยง (๔)	ไตรมาส ๑	ไตรมาส ๒	ไตรมาส ๓	ไตรมาส ๔		หมดไป	คงอยู่	ความเสี่ยงที่เพิ่มขึ้นใหม่
จำนวนโครงการที่ประชาชนหมู่บ้านเสนอมาบรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่นมีจำนวนมากจึงไม่สามารถนำมาบรรจุไว้ในเทศบาลจัดตั้งงบประมาณรายจ่ายได้ครบถ้วนทุกโครงการ	ปัจจัยภายใน -เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรงมีไม่เพียงพอต่อการทำงานที่เพิ่มขึ้น -ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการมีการแก้ไขบ่อย	-มีคำสั่งมอบหมายงานอย่างชัดเจน -ประสานไปที่สำนักงานที่ดินจังหวัดกรณีมีปัญหาแนวเขต ไม่ชัดเจนเพื่อรังวัดสอบเขตที่ดิน -มีการจัดประชุมติดตามงานก่อสร้างทุกอาทิตย์ -ผู้ควบคุมงานศึกษาแบบแปลนและสัญญาจ้างโดยละเอียด รายงานให้เป็นปัจจุบัน -ให้ผู้รับจ้างดำเนินการตามกำหนดในสัญญาจ้าง	-หน่วยงานผู้เกิดต้องศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการเพื่อให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบที่กำหนดและไม่เกิดความล่าช้าในการเบิกจ่าย -แจ้งสำเนาหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องให้กับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติ	ไตรมาส ๑	ไตรมาส ๒	ไตรมาส ๓	ไตรมาส ๔	กองช่าง	สถานะคงอยู่/ควบคุมได้	ปัญหาอุปสรรค:บุคลากรไม่เพียงพอต่อภารงานที่เพิ่มขึ้นและพรบ. ระเบียบ กฎหมาย มีการแก้ไขหลายฉบับ	ความเสี่ยงที่เพิ่มขึ้นใหม่

เทศบาลตำบลโนนสูงเป็ลลย  
การติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

โครงการ/งาน/กิจกรรม : การควบคุมงานก่อสร้าง  
ยุทธศาสตร์ : ยุทธศาสตร์ ๒ การพัฒนาด้านโครงสร้าง  
วัตถุประสงค์ : เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตาม พรบ./ระเบียบ/กฎหมาย และหนังสือสั่งการ  
เป้าหมาย/ตัวชี้วัด : ประชาชนได้รับผลประโยชน์สูงสุด  
ส่วนงานที่รับผิดชอบ : กองช่าง

ปัจจัยความเสี่ยง (Risk Actor)	สาเหตุของความเสียหาย (Root Cause)	มาตรการตามแผนบริหารความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	สถานการณ์ดำเนินการ	ผลการดำเนินการ	เอกสาร/หลักฐาน	ปัญหาอุปสรรค/แนวทางการแก้ไขปัญหา
การควบคุมงานก่อสร้าง จำนวนโครงการที่ประชาชนหมู่บ้านเสนอมาบรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่นมีจำนวนมากจึงไม่สามารถนำมาบรรจุไว้ในเทศบาลญัตติงบประมาณรายจ่ายได้ครบถ้วนทุกโครงการ	ปัจจัยภายใน -เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรงไม่เพียงพอต่อการงานที่เพิ่มขึ้น -ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการมีการแก้ไขบ่อย	-หน่วยงานผู้เบิกต้องศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการเพื่อให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบที่กำหนดและไม่เกิดความล่าช้าในการเบิกจ่าย -แจ้งสำเนาหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องให้กับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติ	ปัจจุบัน พ.ศ. ๒๕๖๘	กองช่าง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input type="checkbox"/> อยู่ระหว่างดำเนินการ <input type="checkbox"/> ดำเนินการแล้วเสร็จ	ยังไม่ได้ดำเนินการ	-	ประชาชนไม่ท่วมขมชนิดเลือกโครงการที่จำเป็นเร่งด่วนมากที่สุดนำเข้าเทศบาลญัตติงบประมาณ

เทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย

แบบ RM-๕

การทบทวนแผนบริหารความเสี่ยง ปีงบประมาณ ๒๕๖๘

โครงการ/งาน/กิจกรรม : การควบคุมงานก่อสร้าง  
 ยุทธศาสตร์ : ยุทธศาสตร์ ๒ การพัฒนาด้านโครงสร้าง  
 วัตถุประสงค์ : เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตาม พรบ./ระเบียบ/กฎหมาย และหนังสือสั่งการ  
 เป้าหมาย/ตัวชี้วัด : ประชาชนได้รับผลประโยชน์สูงสุด  
 ส่วนงานที่รับผิดชอบ : กองช่าง

การทบทวนความเสี่ยง										
ปัจจัยเสี่ยง	สาเหตุของความเสี่ยง	ค่าคะแนนความเสี่ยง				ความเสี่ยง คงเหลือ หรือเกิดขึ้น ใหม่	มาตรการจัดการความเสี่ยง เพิ่มเติม(ดำเนินการใน ปีงบประมาณถัดไป)	ปัญหา/อุปสรรค (ถ้ามี)	ก่อนดำเนินการจัดการความเสี่ยง	
		ก่อนดำเนินการจัดการความเสี่ยง		หลังดำเนินการจัดการความเสี่ยง						
		โอกาส	ผลกระทบ	โอกาส	ผลกระทบ				ระดับ ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง
<b>การควบคุมงานก่อสร้าง</b>										
จำนวนโครงการที่ ประชาชนหมู่บ้านเสนอ มาบรรจุในแผนพัฒนา ท้องถิ่นมีจำนวนมากจึง ไม่สามารถนำมาบรรจุไว้ ในเทศบาลได้ งบประมาณรายจ่ายได้ ครบถ้วนทุกโครงการ	ปัจจัยภายใน -เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ โดยตรงไม่เพียงพอต่อภาระ งานที่เพิ่มขึ้น -ระเบียบ กฎหมาย และ หนังสือสั่งการมีการแก้ไข บ่อย	๔	๔	๑๖ (สูง)	๔	๔	๘ (ปานกลาง)	๔	๔	๘
							ประกาศรับโอน ย้าย พนักงานเทศบาล และขอใช้ บัญชีจากกรมฯ			-

## ๑. ผลการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย

จากภาพรวมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ สามารถประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ได้ดังนี้

### ๑) ด้านความครบถ้วนขององค์ประกอบหลักของการบริหารความเสี่ยง

- การกำหนดโครงสร้างการบริหารความเสี่ยงมีความชัดเจน โดยแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย เพื่อดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒

- กระบวนการในการกำหนดนโยบาย วัตถุประสงค์ หลักเกณฑ์การคัดเลือกแผนงาน/โครงการ/กิจกรรมและกระบวนการ แนวทาง/วิธีการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายการดำเนินงานของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย มีความชัดเจน ซึ่งระบุอยู่ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงและแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย

- ส่วนราชการได้วิเคราะห์ความเสี่ยงในโครงการ/กิจกรรมที่รับผิดชอบ นำเสนอคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อนำมาคัดเลือก วิเคราะห์ ประเมินและจัดลำดับความเสี่ยง โดยได้ดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission)

- มีการสื่อสารเพื่อการบริหารความเสี่ยง โดยการจัดการประชุม การแจ้งเวียนบันทึกให้ทุกส่วนราชการทราบ และนำลงเว็บไซต์ แต่ยังไม่เพียงพอที่จะผลักดันให้เกิดรับรู้และเข้าใจการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรได้

- มีการสรุปรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อเสนอผู้บริหาร โดยมีรายละเอียดผลการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อเป็นแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

### ๒) ด้านประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง

- การบริหารจัดการความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ มีหลักเกณฑ์การคัดเลือก แผนงาน/โครงการที่ชัดเจน โดยได้กำหนดให้มีการพิจารณาตัดเลือกแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ให้ส่วนราชการในสังกัดพิจารณาคัดเลือกในการวิเคราะห์เพื่อจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ และได้มีการประชุมชี้แจงแนวทางการคัดเลือกแผนงาน/โครงการและการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง กำหนดแนวทางการตอบสนองความเสี่ยง รวมทั้งกิจกรรมจัดการความ

- คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย ได้มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงเสี่ยงที่เหมาะสมซึ่งกิจกรรมที่ดำเนินการแล้วมีบางกิจกรรมอยู่ระหว่างการดำเนินงานตามกระบวนการ

- หน่วยงานที่รับผิดชอบได้ดำเนินการตามกิจกรรมที่ระบุไว้ในแผนบริหารจัดการความเสี่ยงทุกกิจกรรม

### ๓) ด้านประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง

การบริหารจัดการความเสี่ยงตามกิจกรรมการจัดการความเสี่ยงที่กำหนด พบว่าจากการพิจารณาผลการบริหารความเสี่ยงด้วยวิธีประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง ภายหลังจาก

๑) สามารถจัดการความเสี่ยงให้ลดลงมาอยู่ในระดับยอมรับได้ แต่ยังคงควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยง คิดเป็นร้อยละ ๕๐.๐๐ ของจำนวนความเสี่ยงทั้งหมด

๒) ความเสี่ยงที่ยังคงเหลือจากการจัดการความเสี่ยง ซึ่งยังคงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องนำไปหาวิธีการจัดการเพิ่มเติมในปีต่อไปนอกเหนือจากที่เคยดำเนินการมาแล้ว เพื่อจัดการความเสี่ยงให้ลดลงมาอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ คิดเป็นร้อยละ ๕๐.๐๐ ของจำนวนความเสี่ยงทั้งหมดจากการประเมินระดับความเสี่ยงภายหลังการบริหารความเสี่ยง แสดงให้เห็นว่า ผลการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยดำเนินการตามกิจกรรมจัดการความเสี่ยงที่กำหนด ทำให้ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อเป้าหมายของกิจกรรมต่างๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ยังคงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับและสามารถยอมรับมีส่วนที่ค่อนข้างมากกว่า ซึ่งต้องนำไปหาวิธีการจัดการเพิ่มเติมในปีต่อไปนอกเหนือจากที่เคยดำเนินการมาแล้ว เพื่อจัดการความเสี่ยงให้ลดลงมาอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

#### ๔) ปัญหาและอุปสรรค

จากการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ สามารถสรุปปัญหาและอุปสรรคที่พบจากการดำเนินงาน ดังนี้

๑) การบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย ยังไม่เกิดขึ้นทั่วทั้งองค์กรเท่าที่ควร เนื่องจาก ๑. ระยะเวลาในการดำเนินการจำกัด ๒. การวิเคราะห์ความเสี่ยง ส่วนราชการ/(เจ้าของแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ประเมินว่ากิจกรรมที่ตนรับผิดชอบไม่มีความเสี่ยงหรือความเสี่ยงน้อยเนื่องจากต้องการรักษาภาพลักษณ์การดำเนินงานของตนไว้ ซึ่งหากความเสี่ยงที่มีต่อกิจกรรมนั้นไม่ได้ถูกระบุไว้หรือจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงแต่เกิดผลกระทบขึ้นมา อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานในกิจกรรมนั้นๆ และส่งผลต่อการดำเนินงานในภาพรวมของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือยได้

๒) การจัดทำรายงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กำหนดแบบรายงานบริหารจัดการความเสี่ยงช่วงปลายปี จึงไม่สามารถรายงานตามแบบที่กรมส่งเสริมฯ กำหนดได้ทัน จึงดำเนินการรายงานตามแบบเก่าไปก่อน จะนำไปปรับปรุงแบบให้สอดคล้องตามแบบรายงานของกรม ส่งเสริมฯ เพื่อรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงและเสนอให้ผู้ท้องถิ่นในถึง

#### ๕) ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้เทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย มีการบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรอย่างเป็นระบบ และต่อเนื่อง ตลอดจนสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย จึงต้องทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยงในปีที่ผ่านมาและปรับปรุงระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี พ.ศ.๒๕๖๙ ดังนี้

๑) ควรวิเคราะห์ความเสี่ยงให้ครอบคลุมทุกภารกิจตามกฎหมายและภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน

๒) ควรคัดเลือกแผนงาน/โครงการ/กิจกรรมความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญและมีความเสี่ยงสูงมาจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๓) นำความเสี่ยงที่ยังไม่สามารถบริหารจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ มาบริหารจัดการต่อใน โดยมีการทบทวนปรับปรุงกิจกรรมจัดการความเสี่ยงให้มีความเหมาะสม ความคุ้มค่ากับงบประมาณที่ใช้ และมีความเป็นไปได้ในทางปฏิบัติมากขึ้น

