



โนนสูงเปลือย
อำเภอศรีบุญเรือง จังหวัดหนองบัวลำภู

แผนบริหาร บริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566

จัดทำโดย
สำนักปลัดเทศบาล
เทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย



www.nsp.go.th/facebook

เพจเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย



0-4235-3954

คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชีการรายงาน และการตรวจสอบมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดซึ่งการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐเพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์รวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

เพื่อให้เป็นไปตามในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เทศบาลตำบลโนนสูงเปลือยโดยคณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยง เทศบาลตำบลโนนสูงเปลือยพร้อมด้วยคณะทำงานได้ร่วมกันจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือยมีความเข้าใจถึงกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงสามารถดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้ในแผนซึ่งเป็นการลดเหตุและโอกาสที่จะเกิดความเสียหายผู้บริหารมีข้อมูลในการตัดสินใจได้ดียิ่งขึ้นและทำให้เทศบาลสามารถจัดการกับอุปสรรคปัญหาและอยู่รอดได้ในสถานการณ์ที่ไม่คาดคิดหรือสถานการณ์ที่อาจทำให้เทศบาลเกิดความเสียหายให้ระดับความเสี่ยงและขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ประเมินได้ควบคุมได้และตรวจสอบได้อย่างมีระบบสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานรวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงาน

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงนี้จะบรรลุวัตถุประสงค์ตามความคาดหวังได้ก็ต่อเมื่อได้มีการนำแผนไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรมของผู้บริหารท้องถิ่นและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับที่จะให้ความร่วมมือในการนำไปดำเนินการต่อและหวังเป็นอย่างยิ่งว่าแผนบริหารจัดการความเสี่ยงฉบับนี้จะเป็นประโยชน์แก่การปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องทุกระดับรวมทั้งเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนางานของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย ต่อไป

คณะกรรมการและคณะทำงาน
การบริหารจัดการความเสี่ยง
เทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
ส่วนที่ ๑ บทนำ	
๑.๑ หลักการและเหตุผล	๑
๑.๒ วัตถุประสงค์	๒
๑.๓ เป้าหมาย	๒
๑.๔ ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒
ส่วนที่ ๒ แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง	
๒.๑ นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง	๓
๒.๒ ความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยง	๓
๒.๓ สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง	๓
๒.๔ โครงสร้างของการบริหารความเสี่ยง	๔
๒.๕ ปัจจัยสำคัญต่อความสำเร็จในการผลักดันการบริหารความเสี่ยง	๗
๒.๖ กรอบการบริหารความเสี่ยง	๘
ส่วนที่ ๓ กระบวนการบริหารความเสี่ยง	
๓.๑ ขั้นตอนการบริหารความเสี่ยง	๑๐
๓.๒ กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๐-๑๑
๓.๓ ประเภทความเสี่ยง	๑๑
๓.๔ การประเมินความเสี่ยง	๑๒
ส่วนที่ ๔ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๖
๔.๑ การประเมินความเสี่ยง	๑๗
๔.๒ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง	๒๑
ส่วนที่ ๕ การติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒๗
๕.๑ การติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยง	๒๗
๕.๒ กิจกรรมการควบคุม	๒๘
๕.๓ สารสนเทศและการสื่อสาร	๒๘
๕.๔ การรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒๘
๕.๕ ปรับปรุงทบทวนการบริหารความเสี่ยง	๒๙
ภาคผนวก	
- ประกาศเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย เรื่อง นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย	
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	
- คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	

ส่วนที่ ๑ บทนำ

๑.๑ หลักการและเหตุผล

ตามแนวทางการบริหารจัดการภาครัฐแนวใหม่ได้ให้ความสำคัญกับ “การบริหารความเสี่ยง” ซึ่งเป็นเครื่องมือสำคัญต่อการบริหารเชิงยุทธศาสตร์ ในการผลักดันให้ภาครัฐมีผลการดำเนินงานที่เป็นเลิศ เป็นองค์กรที่มีสมรรถนะสูง (High Performance Organization : HPO) และเป็นกระบวนการที่สำคัญ ในการเน้นความสำคัญหรือชี้ให้เห็นความเสี่ยงที่จะส่งผลกระทบต่อกิจกรรมที่องค์กรต้องดำเนินการให้บรรลุ ตามเป้าประสงค์และประเด็นยุทธศาสตร์ที่วางไว้

การบริหารความเสี่ยงที่ดี คือ บุคลากรที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายภายในองค์กรได้มีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ ตรวจสอบ ประเมินความเสี่ยงและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นกับองค์กรอยู่เสมอ รวมทั้งร่วมกันวางแผนป้องกัน และควบคุมให้เหมาะสมกับภารกิจ เพื่อลดสภาพปัญหาหรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และสร้างความเสียหาย หรือความสูญเสียให้กับองค์กรได้ ตามเกณฑ์การพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐปี ๒๕๕๘ หมวด ๒ การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์ ซึ่งกำหนดว่าส่วนราชการต้องมีการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ตามมาตรฐาน COSO เพื่อเตรียมการรองรับการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินแผนงาน/โครงการที่สำคัญ ซึ่งต้องครอบคลุมความเสี่ยงด้านธรรมาภิบาลในการป้องกันข้อผิดพลาด หรือลดโอกาสที่จะทำให้องค์กรเกิดความเสียหาย หรือล้มเหลว โดยให้ระดับความเสี่ยงและผลกระทบที่เกิดขึ้นในขนาดอยู่ในระดับที่สามารถรับได้ และมีการติดตาม ประเมินผลได้อย่างมีประสิทธิภาพ เป็นไปตามแนวทางการบริหารเชิงยุทธศาสตร์ที่ดำเนินการอยู่ในปัจจุบัน ประกอบกับได้มีข้อกำหนดพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ ในมาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงโดยถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ที่ พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังกำหนด

ทั้งนี้ ในปัจจุบันการบริหารความเสี่ยงจำเป็นจะต้องดำเนินการให้ครอบคลุมตามหลักการ บริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีหรือหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) อันประกอบด้วย ๑๐ หลัก คือ หลักการตอบสนอง (Responsiveness) หลักประสิทธิผล (Effectiveness) หลักประสิทธิภาพ/คุ้มค่า (Efficiency/Value for money) หลักความเสมอภาค (Equity) หลักมุ่งเน้นฉันทามติ(Consensus Oriented) หลักการตรวจสอบได้/มีภาระรับผิดชอบ (Accountability) หลักเปิดเผย/โปร่งใส (Transparency) หลักการกระจายอำนาจ (Decentralization) หลักการมีส่วนร่วม (Participation) หลักนิติธรรม (Rule of Law) เป็นหลักที่นำมาใช้บริหารงานในปัจจุบันอย่างแพร่หลาย ช่วยส่งเสริมให้องค์กรดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ สร้างศรัทธาและความเชื่อมั่นในองค์กรให้แก่บุคคลภายนอกและทำให้เกิดการพัฒนาองค์กรอย่างต่อเนื่อง ดังนั้น กลุ่มพัฒนาระบบบริหารจึงได้จัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ขึ้น เพื่อเป็นเครื่องมือทางกลยุทธ์ที่สำคัญตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยจะช่วยให้การบริหารงานและการตัดสินใจ ด้านต่างๆ เช่น การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การติดตามควบคุม และวัดผล การปฏิบัติงาน ตลอดจน การใช้ทรัพยากรต่าง ๆ อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพมากขึ้น ลดการสูญเสียและโอกาสที่ทำให้เกิดความเสียหาย แก่องค์กร อันจะส่งผลให้การปฏิบัติงานตามโครงการและภารกิจบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ การจัดทำระบบบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในยังมีส่วนช่วยให้เกิดการพัฒนความสัมพันธ์ระหว่างองค์กร และภายในองค์กร นำมาซึ่งการประสานการทำงาน การติดต่อ แลกเปลี่ยนข้อมูลและความร่วมมือ ในการดำเนินการต่าง ๆ เพื่อให้สามารถบรรลุเป้าหมายในการบริหารราชการแผ่นดินต่อไป

๑.๒ วัตถุประสงค์การบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. เพื่อบริหารจัดการให้ความเสี่ยงนั้นอยู่ในระดับที่องค์กรสามารถรับได้
๒. เพื่อกำหนดมาตรการ กิจกรรม/โครงการในการจัดการความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง
๓. เพื่อให้บุคลากรของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลี่ยได้รับรู้ ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง
๔. เพื่อเป็นการลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับเทศบาลตำบลโนนสูงเปลี่ย และเป็นกรอบแนวทางในการติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง

๑.๓ เป้าหมายการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. ผู้บริหารท้องถิ่น ปลัดเทศบาล หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล ผู้อำนวยการกอง และบุคลากรมีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหาร ความเสี่ยง เพื่อสามารถนำไปใช้ในการดำเนินงาน และมีความสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ และภารกิจของเทศบาล
๒. จัดให้มีระบบการบริหารที่ดีและเป็นไปอย่างเป็นระบบ และมีองค์ประกอบหลักของการบริหาร จัดการความเสี่ยงที่ดีและครบถ้วน
๓. สามารถนำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงไปใช้ในการบริหารงานที่รับผิดชอบ

๑.๔ ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง

ความเสี่ยง เป็นการดำเนินการซึ่งตั้งอยู่บนสมมติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร

๑. เป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่างๆ เนื่องจากการบริหารจัดการ
๒. ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งจะทำให้พนักงานภายในองค์กรเข้าใจเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร และตระหนักถึงความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบในเชิงลบต่อองค์กรได้อย่างครบถ้วน
๓. เป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารงาน เนื่องจากการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือช่วยให้ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่า ความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลารวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการบริหารงาน และการตัดสินใจในด้านต่างๆ เช่น การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์การติดตามควบคุมและวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายและสามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรการตัดสินใจในการปฏิบัติงานขององค์กรมีการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยที่ผู้บริหารมี
๔. ช่วยให้การพัฒนาองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน การบริหารความเสี่ยงทำให้รูปแบบความเข้าใจในกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ขององค์กร และระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน
๕. ช่วยในการพัฒนาการบริหารและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลการจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมการและการเลือกใช้มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

บทที่ ๒

แนวทางการบริหารความเสี่ยง

๒.๑ นโยบายการบริหารความเสี่ยง

โดยความเห็นชอบของนายกเทศมนตรีตำบลหนองขนาน เทศบาลตำบลหนองขนาน ได้ประกาศกำหนดนโยบายบริหารจัดการความเสี่ยง ดังต่อไปนี้

๑. การบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
๒. ให้ผู้บริหาร พนักงาน และเจ้าหน้าที่ทุกคนมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง
๓. ดำเนินการ/สนับสนุนให้การบริหารจัดการความเสี่ยง โดยใช้ทรัพยากรที่มีอย่างจำกัดให้เกิดประสิทธิภาพ เพื่อสามารถจัดการความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม
๔. ต้องนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัยมาใช้ในกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง และสนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ทุกระดับเข้าถึงสารสนเทศการบริหารความเสี่ยง
๕. ติดตามทบทวนความเสี่ยงให้สอดคล้องกับสภาวะแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลง
๖. ส่งเสริม/กระตุ้นให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นวัฒนธรรมองค์กร โดยให้เจ้าหน้าที่ทุกคนตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒.๒ ความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยง หมายถึง โอกาสหรือเหตุที่ไม่พึงประสงค์อาจทำให้อนาคตส่งผลกระทบต่อให้เกิดความเสียหาย ทำให้วัตถุประสงค์ (Objective) และเป้าหมาย (Target) ที่องค์กรกำหนดไว้เบี่ยงเบนไปหรือไม่ประสบความสำเร็จ ทั้งในด้านกลยุทธ์ การเงิน การดำเนินงาน และกฎระเบียบหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง การดำเนินงานใดๆย่อมมีความเสี่ยงเกิดขึ้นได้เสมอ ทั้งจากปัจจัยภายใน และปัจจัยภายนอก ความเสี่ยงดังกล่าวอาจอยู่ในกระบวนการปฏิบัติงานต่าง ๆ ที่จะนำองค์กรไปสู่เป้าหมาย เช่น การวางกลยุทธ์และแผนงาน การตัดสินใจของผู้บริหาร การบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน และโครงการที่เกี่ยวข้อง การปฏิบัติงานภายในที่ทำการ การจัดการระบบข้อมูลสารสนเทศ เป็นต้น

๒.๓ สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง

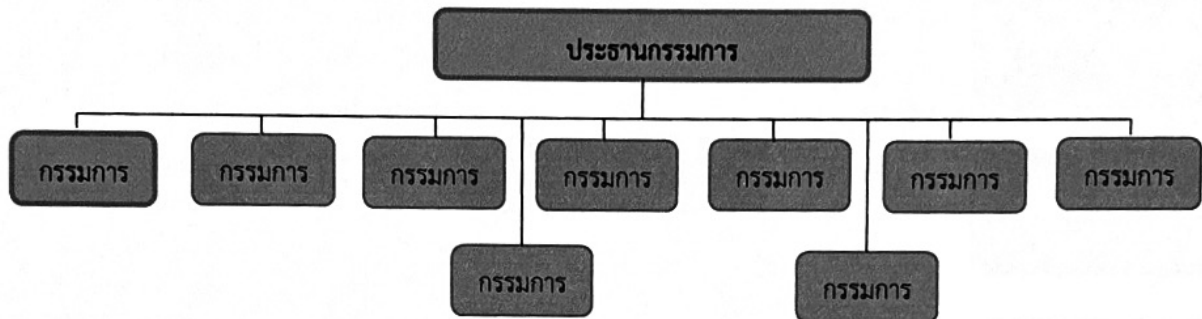
สาเหตุของการเกิดความเสี่ยงอาจเกิดจากปัจจัยหลัก ๒ ปัจจัย คือ

๑. ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากรการเปลี่ยนแปลง ระบบงาน ความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่บ่อยครั้งการควบคุม กำกับดูแลไม่ทั่วถึง และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หรือ ข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น
๒. ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี หรือ สภาพการแข่งขัน สภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจ และการเมือง เป็นต้น

การบริหารความเสี่ยง (RSK Management) หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยงและการกำหนดแนวทางการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง การบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการ คือ ขบวนการที่จัดทำโดยฝ่าย เพื่อประยุกต์ใช้ในการจัดทำแผนกลยุทธ์ทั่วทั้งองค์กรซึ่งออกแบบมาเพื่อระบุเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น มีผลกระทบกับองค์กรและจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับยอมรับได้ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

๒.๔ โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง

เทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย กำหนดความรับผิดชอบของคณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อทำหน้าที่ประสานงานสำนักต่างๆ ในการประเมินความเสี่ยง จัดวางระบบบริหารความเสี่ยง ติดตามสอบทาน ประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพและประสิทธิผล พัฒนาระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง กำกับ ดูแล ทบทวน ให้คำแนะนำต่อผู้ปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย และให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุง และบริหารความเสี่ยงตลอดจนรายงานต่อผู้บริหาร



อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. นำนโยบาย ข้อเสนอแนะ ที่ได้รับจากคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือยมาแปลงเพื่อนำไปสู่การปฏิบัติและนำเสนอในรูปแบบบูรณาการ มีองค์ประกอบที่ดีครบถ้วนโดยมีการกำหนดกระบวนการดำเนินงานที่ชัดเจนเป็นระบบ

๒. วิเคราะห์เหตุการณ์ความเสี่ยงขององค์กรที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ เป้าหมายและผลสำเร็จของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย เพื่อพิจารณาและให้นโยบาย

๓. พิจารณาความพอเพียงของมาตรการ การควบคุมภายในอย่างสมเหตุสมผล ให้การปฏิบัติงานบรรลุสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดและดำเนินการบริหารความเสี่ยงที่ยังคงเหลืออยู่เพื่อกำหนดวิธีการควบคุมป้องกันหรือลดความเสี่ยงของเทศบาลตำบลหนองหาน เพื่อให้เกิดความมั่นใจในการดำเนินงาน เคารพความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นหรือหากเกิดขึ้นก็ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

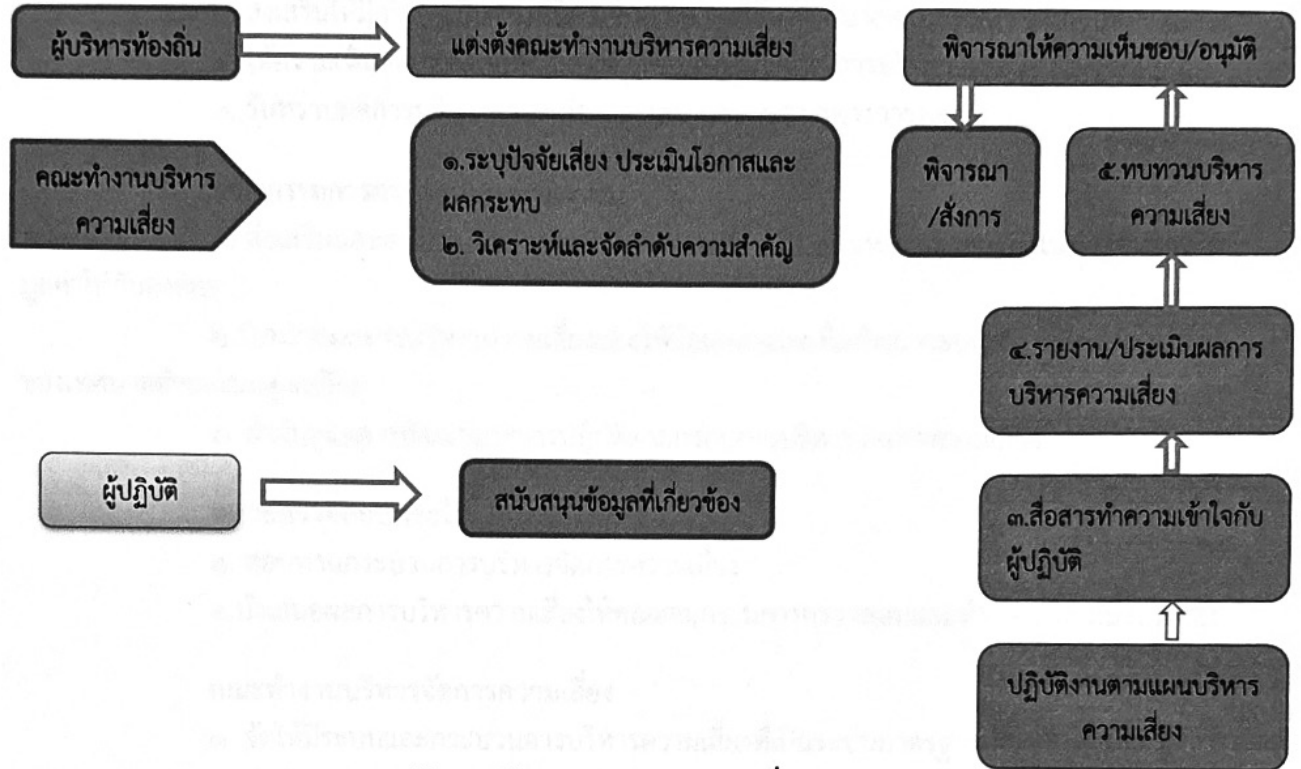
๔. ติดตามผลการจัดการความเสี่ยงขององค์กร โดยมีแผนงานที่ชัดเจนสามารถบรรลุเป้าหมายในแผนงานได้ครบถ้วน มีการกำหนดเกณฑ์ระดับความรุนแรงแยกราบปัจจัยเสี่ยง กำหนดเป้าหมายในเชิงระดับความรุนแรงที่คาดหวังและสามารถรายงานระดับความรุนแรง

๕. กำกับให้มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยง เสนอคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงจัดทำและทบทวนแผนบริหารความเสี่ยงประจำปี ทบทวนคู่มือบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย เสนอนายกเทศมนตรีตำบลโนนสูงเปลือย เป็นรายไตรมาส

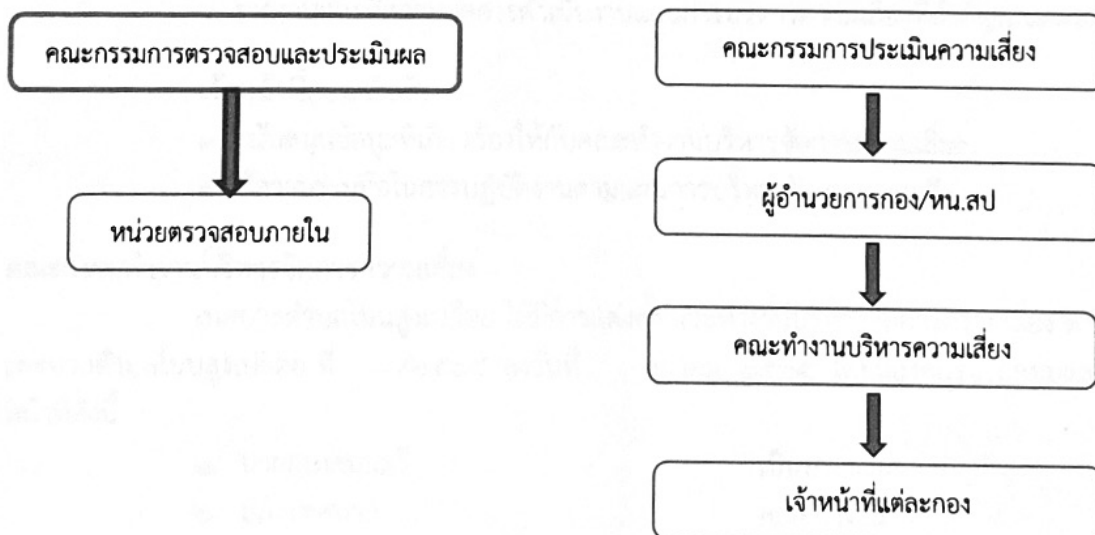
๖. สนับสนุนให้มีการพัฒนาระบบบริหารความเสี่ยงและระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสนับสนุนให้มีระบบ internet เป็นช่องทางการสื่อสารภายในองค์กร ในการเผยแพร่นโยบาย กฎระเบียบ คำสั่งและคู่มือการปฏิบัติงาน รวมทั้งข่าวสารต่างๆ ที่เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงได้อย่างทั่วถึงทั้งองค์กร

๗. แต่งตั้งคณะกรรมการย่อยเพื่อสนับสนุนการดำเนินการตามความเหมาะสม
๘. อื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

กลไกการบริหารความเสี่ยง



โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง



หน้าที่ความรับผิดชอบตามโครงสร้าง

โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย การกำกับดูแล การตัดสินใจ การจัดทำแผนการดำเนินงาน การติดตามประเมินผล และการ รสอบทาน ซึ่งในแต่ละองค์ประกอบมีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. ส่งเสริมให้มีการดำเนินงานบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลหนอง อองขนาน
๒. ให้ความเห็นชอบและให้ข้อเสนอแนะต่อระบบและแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. รับทราบผลการบริหารความเสี่ยงและเสนอแนะแนวทางการพัฒนา

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมิน

๑. ส่งเสริมและสนับสนุนให้การบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานเพื่อเพิ่มมูลค่าให้กับองค์กร

๒. รับทราบผลการบริหารความเสี่ยงและให้ข้อเสนอแนะเพื่อพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย

๓. กำกับดูแลการพัฒนาและการปฏิบัติตามกรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑. สอบทานกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. นำเสนอผลการบริหารความเสี่ยงให้คณะกรรมการตรวจสอบและทำการประเมินรับทราบ

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. จัดให้มีระบบและกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่เป็นระบบมาตรฐานเดียวกันทั้งองค์กร
๒. ดำเนินการตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง และการปฏิบัติตามมาตรการลดและ

ท้องถิ่นเพื่อพิจารณา

๓. รายงานและติดตามผลการดำเนินงานแผนการบริหารความเสี่ยงที่สำคัญเสนอต่อผู้บริหาร

เจ้าหน้าที่กอง/สำนัก

๑. สนับสนุนข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้กับคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง

๒ ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

เทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย ได้มีการแต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง ตามคำสั่งเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย ที่ /๒๕๖๕ ลงวันที่ ตุลาคม ๒๕๖๕ โดยมีองค์กรประกอบและอำนาจหน้าที่ดังนี้

- | | |
|--|------------|
| ๑. นายกเทศมนตรี | เป็นประธาน |
| ๒. ปลัดเทศบาล | คณะทำงาน |
| ๓. รองปลัดเทศบาล | คณะทำงาน |
| ๔. ผู้อำนวยการกองคลัง | คณะทำงาน |
| ๕. ผู้อำนวยการกองช่าง | คณะทำงาน |
| ๖. ผู้อำนวยการกองการศึกษา | คณะทำงาน |
| ๗. ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม | คณะทำงาน |

๘. ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม	คณะทำงาน
๙. หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล	คณะทำงานและเลขานุการ
๑๐. นักทรัพยากรบุคคล	คณะทำงานและผู้ช่วยเลขานุการ

ให้คณะทำงานมีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

๑. นำนโยบาย ข้อเสนอแนะ ที่ได้รับจากคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือยมาแปลง เพื่อนำไปสู่การปฏิบัติและนำเสนอในรูปแบบบูรณาการ มุ่งองค์ประกอบที่ดีครบถ้วน โดยมีการกำหนดกระบวนการดำเนินงานที่ชัดเจนเป็นระบบ

๒. วิเคราะห์เหตุการณ์ความเสี่ยงขององค์กรที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ เป้าหมายและผลสำเร็จของเทศบาลตำบลหนองขนาน เพื่อพิจารณาและให้นโยบาย

๓. พิจารณาความพอเพียงของมาตรการ การควบคุมภายในอย่างสมเหตุสมผล ให้การปฏิบัติงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดและดำเนินการบริหารความเสี่ยงที่ยังคงเหลืออยู่เพื่อกำหนดวิธีการควบคุมป้องกัน หรือลดความเสี่ยงของเทศบาลตำบลหนองขนาน เพื่อให้เกิดความมั่นใจในการดำเนินงาน ลดความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นหรือหากเกิดขึ้นก็ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๔. ติดตามผลการจัดการความเสี่ยงขององค์กร โดยมีแผนงานที่ชัดเจนสามารถบรรลุเป้าหมายในแผนงานได้ครบถ้วน มีการกำหนดเกณฑ์ระดับความรุนแรงแยกรายปัจจัยเสี่ยง กำหนดเป้าหมายในเชิงระดับความรุนแรงที่คาดหวังและสามารถรายงานระดับความรุนแรงของแต่ละปัจจัยรายไตรมาส มีการกำหนด Risk Appetite และ Risk Tolerance ทุกปัจจัยเสี่ยง รวมถึงมีการบริหารปัจจัยเสี่ยงแบบบูรณาการ

๕. กำกับให้มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยง เสนอคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงจัดทำและทบทวนแผนบริหารความเสี่ยงประจำปี ทบทวนคู่มือบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย เสนอนายกเทศมนตรีตำบลโนนสูงเปลือย เป็นรายไตรมาส

๖. สนับสนุนให้มีการพัฒนาระบบบริหารความเสี่ยงและระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสนับสนุนการให้มีระบบ Intranet เป็นช่องทางการสื่อสารภายในองค์กร ในการเผยแพร่นโยบาย กฎระเบียบ คำสั่งและคู่มือการปฏิบัติงาน รวมทั้งข่าวสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง ได้อย่างทั่วถึงทั้งองค์กร

๗. แต่งตั้งคณะทำงานย่อยเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานได้ตามจำเป็นเหมาะสม

๘. อื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

๒.๕ ปัจจัยสำคัญต่อความสำเร็จในการผลักดันการบริหารความเสี่ยง

ปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การปฏิบัติตามกรอบบริหารความเสี่ยงขององค์กรประสบความสำเร็จ มี ๘ ประการ

๑. การสนับสนุนจากผู้บริหาร

การปฏิบัติตามกรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กรจะประสบความสำเร็จเพียงใดขึ้นอยู่กับเจตนารมณ์ การสนับสนุน การมีส่วนร่วม และความต้องให้ความสำคัญและสนับสนุนให้ทุกคนในองค์กรเข้าใจความเป็นผู้นำของผู้บริหารระดับสูงในองค์กร ผู้บริหารระดับสูงต้องให้ความสำคัญในคุณค่าของการบริหารความเสี่ยงต่อองค์กร มิฉะนั้นแล้วการบริหารความเสี่ยงจะไม่สามารถเกิดขึ้นได้

๒. ความเข้าใจความหมายของความเสี่ยงตรงกัน

การใช้คำนิยามเกี่ยวกับความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงแบบเดียวกัน จะทำให้เกิดประสิทธิภาพในการกำหนดวัตถุประสงค์ นโยบาย กระบวนการเพื่อใช้ในการบ่งชี้และประเมินความเสี่ยงและกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม ทำให้ผู้บริหารและหน้าที่ทุกระดับมีจุดหมายร่วมกันในการบริหารความเสี่ยง

๓. กระบวนการบริหารความเสี่ยง ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง

องค์กรทั่วไป จะประสบความสำเร็จในการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง ดังนั้น จะต้องนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาปฏิบัติอย่างทั่วถึงทั้งองค์กรและต้องกระทำอย่างต่อเนื่อง สม่าเสมอ

๔. การบริหารการเปลี่ยนแปลง ต้องมีการชี้แจง

การนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาปฏิบัติองค์กรต้องมีการปรับวัฒนธรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์กรให้เข้ากับทุกระดับขององค์กร และต้องให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนได้ทราบถึงการเปลี่ยนแปลงของผลที่องค์กรและแต่ละบุคคลจะได้รับจากการเปลี่ยนแปลง

๕. การสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ

การสื่อสารเกี่ยวกับกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยง และวิธีปฏิบัติมีความสำคัญอย่างมากเพราะ การสื่อสารจะเน้นให้เห็นถึงการเชื่อมโยงระหว่างการบริหารความเสี่ยงกับกลยุทธ์องค์กร การชี้แจงทำความเข้าใจ ต่อพนักงานทุกคน ถึงความรู้รับผิดชอบของแต่ละบุคคลต่อกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง จะช่วยให้เกิดการยอมรับในกระบวนการและนำมาซึ่งความสำเร็จในการพัฒนาการบริหารความเสี่ยง

๖. การวัดผลการบริหารความเสี่ยง

ประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้น และดำเนินการให้กระบวนการทั้งหมดการวัดความเสี่ยงในรูปแบบ ผลกระทบและโอกาสที่อาจเกิดขึ้น จะทำให้ผู้บริหารสามารถประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้น และดำเนินการให้ กระบวนการให้เกิดความสอดคล้องกันอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเป็นการลดความแตกต่าง ระหว่างความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

๗. การให้ความรู้เรื่องการบริหารความเสี่ยง

ผู้บริหารและพนักงานทุกคนในองค์กร ควรต้องได้รับการฝึกอบรมเพื่อให้เข้าใจกรอบการบริหารความเสี่ยง และความรู้รับผิดชอบของแต่ละบุคคลในการจัดการความเสี่ยง เพื่อบรรลุความสำเร็จของ องค์กร การสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยง

๘. การติดตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนสุดท้ายของปัจจัยสำคัญความสำเร็จของการบริหารความเสี่ยง คือการกำหนดวิธีที่การ ติดตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง ควรพิจารณาประเด็นต่อไปนี้

- การรายงานและ ละเอียดรอบคอบขั้นตอนติดตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง
- ความชัดเจนและสม่ำเสมอของการมีส่วนร่วม และความมุ่งมั่นของผู้บริหารระดับสูง
- บทบาทของผู้นำในการสนับสนุน และติดตามการบริหารความเสี่ยง
- การประยุกต์ใช้เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานที่เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง

๒.๖ กรอบการบริหารความเสี่ยง ประกอบไปด้วย ๔ องค์ประกอบหลัก ดังนี้

- วัฒนธรรมองค์กร
- โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง
- กระบวนการ
- ปัจจัยพื้นฐาน

การบริหารความเสี่ยงขององค์กร คือ การบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรมรวมทั้งกระบวนการ การดำเนินงานต่างๆ โดยลดมูลเหตุแต่ละโอกาสในองค์กรที่จะเกิดความเสียหาย เพื่อให้ระดับของความเสี่ยงและ ขนาดของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่องค์กรได้รับ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้ อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กรที่สำคัญ

ความจำเป็นของการบริหารความเสี่ยง คือ การดำเนินงานขององค์กรนั้นมีวัตถุประสงค์หลัก เพื่อสร้างคุณค่าสูงสุดให้กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกับองค์กรซึ่งประกอบด้วยรัฐบาลบุคลากรในหน่วยงานและหน่วยงานในสังกัดและประชาชนผู้รับบริการในปัจจุบันองค์กรต้องดำเนินงานภายใต้สภาวะของการเปลี่ยนแปลงของนโยบายภาครัฐทั้งจากระบบภาคเทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วและเปลี่ยนแปลงความต้องการสังคม จะเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบการดำเนินงานเพื่อสร้างคุณค่าดังกล่าวนั้น อาจมีผลกระทบจากความเสี่ยงในการดำเนินธุรกิจที่เกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกหน่วยงานและส่งผลกระทบต่อคุณค่าที่ควรจะมีแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียนั้นต้องลดลงหรือหมดไปดังนั้นการจัดให้มีการบริหารความเสี่ยงภายในองค์กรการตลาดอย่างมีประสิทธิภาพก็จะช่วยลดโอกาสและผลกระทบจากความเสียหายที่สำคัญให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยไม่ก่อให้เกิดผลกระทบต่อองค์กรหรือมีผลกระทบน้อยที่สุดใน

ความเสียหายที่ยอมรับได้ Risk Appetite หมายถึง ประเภทและเกณฑ์ของความเสี่ยงที่องค์กรจะยอมรับได้เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายซึ่งความเสี่ยงที่ยอมรับได้ที่องค์กรจะกำหนดนั้นจะระบุเป็นเป้าหมายค่าเดียวหรือระบุเป็นช่วงก็ได้ซึ่งขึ้นอยู่กับความเหมาะสมของแต่ละปัจจัยเสี่ยง

ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ Risk Tolerance หมายถึง ระดับความเบี่ยงเบนจากเกณฑ์หรือประเภทความเสี่ยงที่ยอมรับได้ซึ่งทำให้องค์กรมั่นใจได้ว่าองค์กรได้ดำเนินการบริหารความเสี่ยงอยู่ภายในเกณฑ์ที่ยอมรับได้

ส่วนที่ ๓

กระบวนการและขั้นตอนการบริหารความเสี่ยง

๓.๑ ขั้นตอนการบริหารความเสี่ยงประกอบด้วย ๘ ขั้นตอน ดังนี้

๑. ทบทวนการดำเนินการของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลี่ยนเป็นการทบทวนทิศทางและสภาพแวดล้อมภายในองค์กรภารกิจและกิจกรรมภายในทบทวนนโยบายและเป้าหมายให้การบริหารความเสี่ยงขององค์กร

๒. การระบุประเด็นความเสี่ยงเป็นการกำหนดประเด็นความเสี่ยงที่มีความสัมพันธ์สอดคล้องกับยุทธศาสตร์และกลยุทธ์ของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลี่ยนโดยแบ่งออกเป็น ๔ ด้านคือความเสี่ยงด้านนโยบาย ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน ความเสี่ยงด้านการเงินและความเสี่ยงด้านกฎระเบียบพร้อมกำหนดเจ้าภาพในการบริหารความเสี่ยงระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้และระดับความเบี่ยงเบนที่ยอมรับได้ของแต่ละประเด็นความเสี่ยง

๓ การวิเคราะห์ปัจจัยความเสี่ยงเป็นการวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงที่มีการค้นหาสาเหตุของความเสียหายที่มีความสัมพันธ์กับแต่ละปัจจัยเสี่ยงรวมถึงการกำหนดเกณฑ์ในการประเมินโอกาสในการเกิดความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยงทั้งระดับในปัจจุบันและระดับที่ต้องการ

๔. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงเป็นการระบุระดับของโอกาสที่เกิดและผลกระทบในแต่ละสาเหตุความเสี่ยงทั้งระดับในปัจจุบันและระดับที่ต้องการ

๕. การกำหนดมาตรการในการตอบสนองความเสี่ยงที่เป็นกำหนดค่าระดับความรุนแรงที่จำเป็นต้องดำเนินการวางแผนในการตอบสนองความเสี่ยงโดยจะกำหนดมาตรการในการรับรองความเสี่ยงสำหรับปัจจัยเสี่ยงที่มีค่าระดับความรุนแรงของความเสี่ยงในระดับสูงมากและระดับสูงซึ่งจะประเมินทางเลือกที่เหมาะสมในการตอบสนองความเสี่ยงได้แก่การยอมรับความเสี่ยงการลดโอกาสในการเกิดและผลกระทบของแต่ละความเสี่ยงและหลีกเลี่ยงความเสี่ยงและการถ่ายโอนความเสี่ยง

๖. การจัดทำแผนที่ความเสี่ยงเป็นการเชื่อมโยงสาเหตุและปัจจัยความเสี่ยงเข้ากับยุทธศาสตร์และกลยุทธ์ขององค์กร

๗. การทบทวนและสอบทานตัวชี้วัดความเสี่ยงเป็นการกำหนดดัชนีตัวชี้วัดของความเสี่ยงหลักเพื่อเป็นปัจจัยในการพิจารณาทิศทางของความเสี่ยงว่ามีแนวโน้มเพิ่มขึ้นหรือลดลงและเป็นสัญญาณเตือนให้องค์กรสามารถรับรู้และสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้ทันต่อเหตุการณ์รวมทั้งช่วยสนับสนุนกิจกรรมควบคุมภายใน

๘. การจัดทำคู่มือและแผนในการบริหารความเสี่ยงแบ่งออกเป็น ๒ (๑) คู่มือการบริหารความเสี่ยงประกอบไปด้วยหลักการและแนวทางในการบริหารความเสี่ยงประเด็นความเสี่ยงหลักปัจจัยเสี่ยงสาเหตุหลักของความเสี่ยงเกณฑ์ต่างๆที่ใช้ในการประเมินระดับของโอกาสในการเกิดความเสี่ยงและระดับผลกระทบที่เกิดจากความเสียหายการจัดทำแผนที่ความเสี่ยงการทบทวนและสอบทานตัวชี้วัดความเสี่ยง และ(๒) แผนการบริหารความเสี่ยงประกอบไปด้วยมาตรการที่จะตอบสนองความเสี่ยงในแต่ละปัจจัยเสี่ยงแผนในการดำเนินการตามมาตรการและแผนการติดตามควบคุมความเสี่ยง

๓.๒ กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ใช้ในการระบุวิเคราะห์ประเมินและจัดลำดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานขององค์กรรวมทั้งการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงโดยกำหนดแนวทางการควบคุมเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ที่เทศบาลตำบลอุดมสมบูรณ์มีขั้นตอนหรือกระบวนการบริหารความเสี่ยง ๖ ขั้นตอนหลักดังนี้

๑. ระบุความเสี่ยง เป็นการระบุเหตุการณ์ใดๆทั้งที่มีผลดีและผลเสียต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยต้องระบุไว้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดขึ้นที่ไหนเมื่อใดและเกิดขึ้นอย่างไร

๒. ประเมินความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยงโดยพิจารณาจากการประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและความรุนแรงของผลกระทบจากเหตุการณ์ความเสี่ยงโดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่ได้กำหนดไว้ให้การตัดสินใจจัดการกับความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม

๓. จัดการความเสี่ยง เป็นการกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการในการจัดการและควบคุม ความเสี่ยงสูงและสูงมากนั้นให้ลดลงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้สามารถปฏิบัติได้จริงและควรต้องพิจารณาถึง ความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุนที่ต้องใช้ลงทุนในการกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการนั้นกับ ประโยชน์ที่จะได้รับด้วย

๔. รายงานและติดตามผล เป็นการรายงานและติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหาร ความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการทั้งหมดตามลำดับให้ฝ่ายบริหารรับทราบและให้ความเห็นชอบดำเนินการตามแผน บริหารจัดการความเสี่ยง

๕. ประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงประจำปี เพื่อให้มั่นใจว่าองค์กรมีการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิผลมาตรการ หรือกลไกการควบคุมความเสี่ยงที่ดำเนินการ สามารถลด และควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริง และที่ยอมรับได้ หรือต้องจัดหามาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลือมีการจัดการอยู่ในระดับที่ ยอมรับได้ และให้องค์กรมีการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

๖. ทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวทางการ บริหารความเสี่ยงทุกขั้นตอน เพื่อพัฒนาระบบให้ดียิ่งขึ้น

๓.๓ ประเภทความเสี่ยง แบ่งเป็น ๔ ประเภท ได้แก่

๑) ความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์ (Strategic Risk) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกลยุทธ์ เป้าหมาย พันธกิจ ในภาพรวมขององค์กร ที่อาจก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงหรือการไม่บรรลุผลตามเป้าหมาย ในแต่ละประเด็นยุทธศาสตร์ขององค์กร

๒) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็น ปัญหาการปฏิบัติงานประจำวัน หรือดำเนินงานปกติที่องค์กรต้องเผชิญเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ ด้านนี้ อาทิ การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงาน โดยไม่มีผังการปฏิบัติงานที่ชัดเจนการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ บุคลากรขาดแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน

๓) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและ ควบคุมทางการเงินและการงบประมาณขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผลกระทบการเงินที่เกิดจาก ปัจจัยภายนอก อาทิ ข้อบังคับเกี่ยวกับรายงานทางการเงินของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กรมบัญชีกลาง สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงบประมาณ รวมทั้งการจัดสรรงบประมาณที่ไม่เหมาะสม

๔) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk) เป็นความ เสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นข้อกฎหมาย ระเบียบ การปกป้องคุ้มครองผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้เสีย การป้องกัน ข้อมูลรวมถึงประเด็นทางด้านระเบียบอื่นๆ

๓.๔ การประเมินความเสี่ยง

ในการประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์เพื่อวัดระดับโอกาสหรือเกิดความเสี่ยงและวัดระดับผลกระทบของความเสี่ยงนั้นๆ โดยนำเหตุการณ์ความเสียหายที่มีการค้นพบหรือระบุได้ มาทำการวัดหรือประเมินระดับความรุนแรงกับความถี่หรือโอกาสที่จะเป็นไปได้ระดับความสำคัญของความเสี่ยง ซึ่งมีองค์ประกอบหลักในการพิจารณาอยู่ ๒ ประการ คือ เกิดและผลกระทบที่เกิดขึ้น โดยโอกาสที่จะเกิด คือ ความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์นั้นๆ ในช่วงเวลาหนึ่งผลกระทบที่เกิดขึ้นคือความเสียหายที่เกิดขึ้นและมีผลกระทบต่อองค์กร หากเกิดเหตุการณ์นี้ จะต้องมีการกำหนดระดับของโอกาสที่จะเกิด และระดับของผลกระทบที่จะเกิดเพื่อให้สามารถจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงได้

การพิจารณาโอกาสในการเกิดความเสี่ยง จากสถิติการเกิดเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน หรือการคาดการณ์ล่วงหน้าของโอกาสที่จะเกิดในอนาคต โดยจัดระดับของการเกิดความเสี่ยงเป็น ๕ ระดับ คือ สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย และน้อยมาก แทนด้วยตัวเลข ๕ ๔ ๓ ๒ และ ๑ ตามลำดับ ใช้หลักเกณฑ์การวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิดซึ่งกำหนดเกณฑ์ไว้ ๕ ระดับ

หลักเกณฑ์การให้คะแนนโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและความรุนแรงของผลกระทบ

๑. โอกาสที่จะเกิด (Likelihood : L) หมายถึง ความถี่ หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสียหายซึ่งจำแนกเป็น ๕ ระดับ คือ

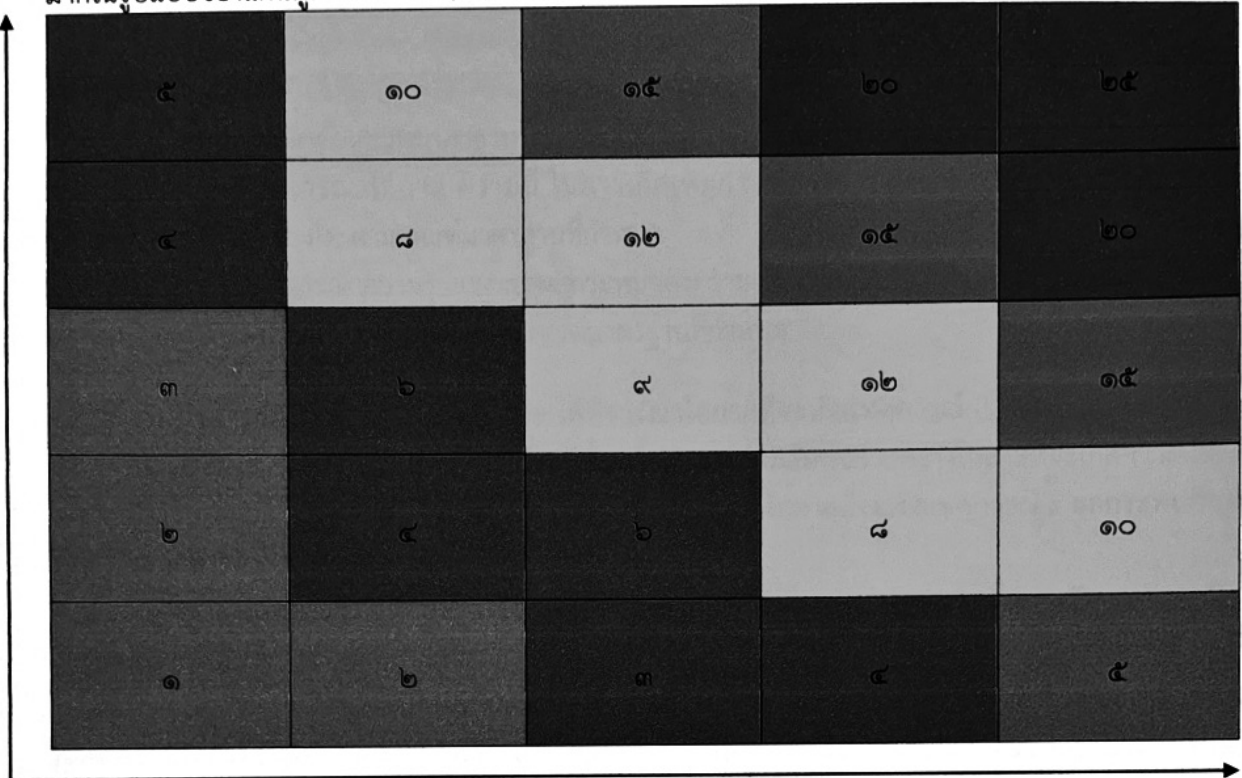
ระดับ	โอกาสที่เกิดขึ้น	คำอธิบาย	
		โอกาสเชิงคุณภาพ	โอกาสเชิงปริมาณ (ความถี่ที่เกิดขึ้น)
๕	สูงมาก	มีโอกาสในการเกิดเกือบทุกครั้ง	มากกว่า ๘๐% หรือมากกว่า ๑ ครั้ง/เดือน
๔	สูง	มีโอกาสในการเกิดค่อนข้างสูง	๖๑-๘๐% หรือ ๑ - ๖ ครั้ง/เดือน
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดบางครั้ง	๔๑-๖๐% หรือ ๖ - ๑๒ ครั้ง/เดือน
๒	ต่ำ	อาจมีโอกาสดังกล่าวแต่ไม่บ่อยครั้ง	๒๑-๔๐% หรือ ๑ ปี/ครั้ง
๑	ต่ำมาก	มีโอกาสดังกล่าวแต่ไม่บ่อยครั้ง	น้อยกว่า ๒๐% หรือมากกว่า ๕ ปี/ครั้ง

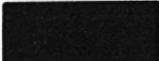
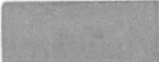
ผลกระทบ (Impace : I) หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นหากเกิดเหตุการณ์ความเสียหายจำแนกเป็น ๕ ระดับคือ

วิเคราะห์ผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงหรือสาเหตุของความเสี่ยง

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ส่งผลกระทบต่อประชาชน
๔	สูง	ส่งผลกระทบต่อองค์กรอื่นที่ปฏิบัติงานร่วมกัน
๓	ปานกลาง	ส่งผลกระทบต่อเทศบาล
๒	น้อย	ส่งผลกระทบต่อสำนัก/กอง
๑	น้อยมาก	ส่งผลกระทบต่องานตนเอง

๓. ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk) หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้รับจากการประเมินโอกาสที่จะเกิดและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแบ่งเป็น ๕ ระดับ คือ สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ ต่ำมากในรูปแบบของแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile)



	ระดับความเสี่ยงต่ำมาก	ค่าคะแนน	ระหว่าง ๑ - ๓
	ระดับความเสี่ยงต่ำ	ค่าคะแนน	ระหว่าง ๔ - ๗
	ระดับความเสี่ยงปานกลาง	ค่าคะแนน	ระหว่าง ๘ - ๑๑
	ระดับความเสี่ยงสูง	ค่าคะแนน	ระหว่าง ๑๒ - ๑๔
	ระดับความเสี่ยงสูงมาก	ค่าคะแนน	ระหว่าง ๑๕ - ๒๕

การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง

เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่างๆ และประเมินระดับความรุนแรงของผลกระทบหรือมูลค่าความเสียหาย (Impact) จากความเสี่ยง เพื่อให้เห็นถึงระดับของความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้สามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้งบประมาณ กำลังคน หรือเวลาที่มีจำกัด โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น ซึ่งมีขั้นตอนดำเนินการดังนี้

๑) พิจารณาโอกาส ความถี่ ในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) ว่ามีโอกาas ความถี่ที่จะเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๒) พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ที่มีผลต่อหน่วยงานว่ามีระดับความรุนแรง หรือมีความเสียหายเพียงใดตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

เทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย ได้พิจารณาโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และระดับผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยแล้วนำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบว่าจะเกิดความเสี่ยงในระดับใด (ระดับความเสี่ยง - โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ x ผลกระทบที่จะเกิดความเสียหาย) ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับความเสี่ยง คือ

๑. ระดับความเสี่ยงต่ำ (Low) คะแนนระดับความเสี่ยง ๑ - ๒ คะแนน หมายถึง ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง

๒. ระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium) คะแนนระดับความเสี่ยง ๓ - ๔ คะแนน หมายถึง ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันมิให้ความเสี่ยงเพิ่มมากขึ้นไปอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้

๓. ระดับความเสี่ยงสูง (High) คะแนนระดับความเสี่ยงเท่ากับ ๑๐-๑๕ คะแนน หมายถึง ระดับความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๔. ระดับความเสี่ยงสูงมาก (Extreme) คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๖-๒๕ คะแนน หมายถึง ระดับความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันทีการควบคุม (Control) หมายถึง นโยบายแนวทาง หรือขั้นตอนปฏิบัติต่างๆ ซึ่งกระทำเพื่อลดความเสี่ยง และทำให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ มีดังนี้

การควบคุม (Control) หมายถึง นโยบายแนวทาง หรือขั้นตอนปฏิบัติต่างๆ ซึ่งกระทำเพื่อลดความเสี่ยง และทำให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ มีดังนี้

๑. การควบคุมเพื่อป้องกัน (Preventive) ป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก เช่น การอนุมัติ การจัดโครงสร้างองค์กร การแบ่งแยก Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้น เพื่อหน้าที่การควบคุมการเข้าถึงเอกสาร ข้อมูล ทรัพย์สิน เป็นต้น

๒. การควบคุมเพื่อให้ตรวจพบ (Detective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว เช่น การสอบทาน การวิเคราะห์ การยืนยันยอดการตรวจนับ การราชข้อบกพร่อง ฯลฯ

๓. การควบคุมโดยการชี้แนะ (Directive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ เช่น การให้รางวัลแก่ผู้มีผลงานดี การประกาศเกียรติคุณ ฯลฯ

๔. การควบคุมเพื่อการแก้ไข (Corrective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้อง หรือเพื่อหาวิธีการแก้ไขไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำอีกในอนาคต

การจัดการความเสี่ยง

แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงมีหลายวิธี และสามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของคณะกรรมการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง แต่อย่างไรก็ตาม แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงนั้น ต้องคํึงค่ากับการลดระดับผลกระทบของความเสี่ยงทางเลือกหรือยุทธศาสตร์ในการจัดการความเสี่ยง โดยเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย มีวิธีการบริหาร/จัดการความเสี่ยง ๔ แนวคิดหลัก โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

วิธีการบริการ/จัดการความเสี่ยง	ศัพท์ที่นิยมที่นิยมใช้ทั่วไป (กรมบัญชีกลาง)	แนวคิด ๔T
๑. การยอมรับความเสี่ยงหมายถึงการตกลงกันที่จะยอมรับเนื่องจากไม่คํึงค่าในการจัดการหรือป้องกันแต่การเลือกบริหารความเสี่ยงด้วยวิธีนี้ต้องมีการติดตามเฝ้าระวังอย่างสม่ำเสมอ	Risk Acceptande (Accept)	Take
๒. การลดการควบคุมความเสี่ยง หมายถึง การปรับปรุงระบบการทำงานหรือออกแบบวิธีการทำงานใหม่เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดความเสียหายหรือลดผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้เช่นการจัดอบรมพนักงานการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน	Risk Redcction (Control)	Treat
๓. กระจายความเสี่ยงหรือโอนความเสี่ยง หมายถึง กระจายหรือถ่ายโอนความเสี่ยงให้หน่วยงานอื่นช่วยแบ่งความรับผิดชอบไปเช่นการจ้างบุคคลภายนอกอื่นดำเนินการแทน	Risk Sharing (Tracsfer)	Transder
๔. การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง หมายถึง การจัดการกับความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงมากแต่ไม่อาจยอมรับได้จึงตัดสินใจยกเลิกโครงการ/กิจกรรมที่จะก่อให้เกิดความเสี่ยงนั้นไป	Risk AD voidance (Adroil)	Terminate

ส่วนที่ ๔

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย ได้ดำเนินการทบทวน วิเคราะห์ และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง เพื่อเตรียมการรองรับสภาวะการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดขึ้น โดยพิจารณาทบทวนจากรายงานผลการควบคุมภายใน ของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ที่ได้รับรวบรวมจากสำนัก/กองต่างๆ ของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย รวมถึงข้อเสนอแนะจากคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง และได้ทำการวิเคราะห์ระดับความเสี่ยง ผลกระทบจากการเกิดความเสี่ยงนั้น แล้วคัดเลือกความเสี่ยงในระดับปานกลางขึ้นไปจนถึงความเสี่ยงในระดับสูงมาก เพื่อกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติในการจัดการและควบคุมความเสี่ยงที่สูงมาก (Extreme) และสูง (High) ให้ลดลงมาอยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือปราศจากความเสี่ยงเลย สำหรับความเสี่ยงในระดับปานกลาง (Medium) ก็มีมาตรการควบคุม เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดผลกระทบต่อการดำเนินงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่วางไว้ ซึ่งการดำเนินการตามมาตรการลดความเสี่ยงได้พิจารณาถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุนที่ต้องใช้กับประโยชน์ที่จะได้รับด้วย โดยแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย จะมีองค์ประกอบที่สำคัญ ประกอบด้วย

๑. วิธีการดำเนินงาน (กิจกรรมการควบคุมจัดการความเสี่ยง)
๒. ผู้รับผิดชอบในแต่ละกิจกรรมของแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. ระยะเวลาการดำเนินการของแผนนั้น

โดยมีรายละเอียด ดังต่อไปนี้

๔.๑ การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
เทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง (สาเหตุของความเสี่ยง)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีบริหาร จัดการ ความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
			โอกาส	ผลกระทบ	คะแนน ความเสี่ยง	ระดับความ เสี่ยง		
๑.ภารกิจด้านการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น	-ด้านการปฏิบัติงาน (๑) -ด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (๒)	จำนวนโครงการที่ประชาชนหมู่บ้านเสนอมา บรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่นมีจำนวนมากจึง ไม่สามารถนำมาบรรจุไว้ในเทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายฯได้ครบถ้วนทุก โครงการ	๓	๓	๙	ปานกลาง	การควบคุม	สำนักปลัด
๒.ภารกิจด้านการจัดทำ งบประมาณ	ด้านการปฏิบัติงาน (๑)	การตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีตั้งแต่ ลงงานไม่เพียงพอต่อการบริหารงานสิ้นสุด ปีงบประมาณ	๓	๓	๙	ปานกลาง	การควบคุม	สำนักปลัด
๓.ภารกิจด้านการ บริหารงานบุคคล	ด้านการปฏิบัติงาน (๑)	การโอน ย้าย พนักงานเทศบาลบ่อยครั้ง และหลายตำแหน่งทำให้การปฏิบัติงานแต่ ละงานไม่มีความต่อเนื่อง ขาดผู้เชี่ยวชาญ เฉพาะตำแหน่งงานโดยตรง	๓	๓	๙	ปานกลาง	การควบคุม	สำนักปลัด
๔.ภารกิจด้านการปิดบัญชี	ด้านการปฏิบัติงาน (๑)	มีความล่าช้าในการคำนวณค่าเสื่อมของ ครุภัณฑ์และการตรวจสอบความถูกต้องของ การบันทึกบัญชี	๓	๓	๙	ปานกลาง	การควบคุม	กองคลัง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง (สาเหตุของความเสียหาย)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีบริหาร จัดการ ความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
			โอกาส	ผลกระทบ	คะแนน ความเสี่ยง	ระดับความ เสี่ยง		
๕.ภารกิจด้านการควบคุม การปฏิบัติงานด้านการ จัดซื้อจัดจ้าง งบประมาณ หมวดค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	ด้านการปฏิบัติงาน (๐)	-การดำเนินการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูก สร้างไม่สามารถดำเนินการให้แล้วเสร็จ เนื่องจากไม่สามารถติดต่อเจ้าของที่ดินหรือ เจ้าของทรัพย์สินได้ -การใช้ระบบสารสนเทศในการปฏิบัติงาน ยังไม่สามารถดำเนินการได้อย่างเต็มรูปแบบ	๔	๔	๙	ปานกลาง	การควบคุม	กองคลัง
๖.ภารกิจด้านการควบคุม การปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชี	-ด้านการปฏิบัติงาน (๐) -ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย ข้อบังคับ (๐) -ด้านการเงิน(F)	-หน่วยงานผู้เบิกไม่ศึกษาระเบียบและ หนังสือสั่งการให้ถูกต้อง -เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน -หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาล่าช้าและเร่งด่วน ทำให้มีระยะเวลาในการตรวจสอบฎีกาน้อย	๓	๔	๙	ปานกลาง	การควบคุม	กองคลัง
๗.ภารกิจด้านการควบคุม การปฏิบัติงานจัดเก็บภาษี และสิ่งปลูกสร้าง	ด้านการปฏิบัติงาน (๐)	-การดำเนินการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูก สร้างไม่สามารถดำเนินการให้แล้วเสร็จ เนื่องจากไม่สามารถติดต่อเจ้าของที่ดินหรือ เจ้าของทรัพย์สินได้ -การใช้ระบบสารสนเทศในการปฏิบัติงาน ยังไม่สามารถดำเนินการได้อย่างเต็มรูปแบบ	๓	๔	๙	ปานกลาง	การควบคุม	กองคลัง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง (สาเหตุของความเสียหาย)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีบริหาร จัดการ ความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
			โอกาส	ผลกระทบ	คะแนน ความเสี่ยง	ระดับความ เสี่ยง		
๘.ภารกิจด้านการควบคุม งานก่อสร้าง	ด้านการปฏิบัติงาน (๐)	ผู้ปฏิบัติงานขาดทักษะ เทคนิค การศึกษา กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง ที่จำเป็น สำหรับใช้ในการปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง	๔	๔	๑๖	สูง	การควบคุม	กองช่าง
๙.ภารกิจด้านการขอ อนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง หรือถอนหรือเคลื่อนย้าย อาคาร	-ด้านการปฏิบัติงาน (๐) -ด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (๐)	-ผู้ขออนุญาตยื่นเอกสารในการขออนุญาต ไม่ครบถ้วนตาม พ.ร.บ.ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ ทำให้การพิจารณาอนุญาตเกิดความ ล่าช้า -ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับ พ.ร.บ.ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒	๓	๓	๘	ปานกลาง	การควบคุม	กองช่าง
๑๐.ภารกิจด้านการ ออกแบบและรับรูปแบบ รูปรายการงานก่อสร้าง	ด้านการปฏิบัติงาน (๐)	-แบบรูปแบบรายการงานก่อสร้างที่ไม่ได้รับ การรับรองจากผู้มีใบประกอบวิชาชีพ วิศวกรรมควบคุม (กว.) ไม่สามารถนำไป ดำเนินการในขั้นตอนต่อไปได้ ทำให้ดำเนิน โครงการต่างๆ เกิดความล่าช้า -ไม่มีพนักงานเทศบาล ตำแหน่งวิศวกรโยธา ปฏิบัติหน้าที่ในการออกแบบและรับรอง แบบรูปรายการ	๓	๓	๙	ปานกลาง	การควบคุม	กองช่าง
๑๑.ภารกิจด้านสวัสดิการ สังคมและพัฒนาชุมชน	ด้านการปฏิบัติงาน (๐)	การดำเนินกิจกรรมหรือโครงการด้านการ พัฒนาคุณภาพชีวิต และโครงการด้านการ ส่งเสริมอาชีพให้แก่กลุ่มสตรี และผู้สูงอายุ ไม่สามารถดำเนินการได้อย่างต่อเนื่อง	๓	๓	๘	ปานกลาง	การควบคุม	กอง สวัสดิการ สังคม

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง (สาเหตุของความเสียหาย)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีบริหาร จัดการ ความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
			โอกาส	ผลกระทบ	คะแนน ความเสี่ยง	ระดับความ เสี่ยง		
๑๒.ภารกิจด้าน สาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม	ด้านการปฏิบัติงาน (๐)	ปริมาณขยะมูลฝอยในพื้นที่ที่มีปริมาณเพิ่มขึ้น และมีขยะแฝงจากพื้นที่นอกเขตเทศบาลฯ ประชาชนขาดความรู้ในการลดและคัดแยก ขยะมูลฝอย	๓	๓	๙	ปานกลาง	การควบคุม	กอง สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม
๑๓.ภารกิจด้านงานบริหาร การศึกษา การปฏิบัติงาน ด้านการเงิน การบัญชีและ พัสดุ ศพด.	-ด้านการปฏิบัติงาน (๐)	ระเบียบเกี่ยวกับการเงิน บัญชีและการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีการเปลี่ยนแปลง ทำให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องยังขาดความ ชำนาญ การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า	๓	๓	๘	ปานกลาง	การควบคุม	กอง การศึกษา
๑๔.ภารกิจด้านการใช้และ การรักษายานยนต์ส่วน ราชการ	-ด้านการปฏิบัติงาน (๐) -ด้านการเงิน(F)	เอกสารประกอบการเบิกจ่ายค่าน้ำมัน เชื้อเพลิงหรือเอกสารประกอบการซ่อม บำรุงไม่ครบถ้วนทำให้การเบิกจ่ายเกิดความ ล่าช้า และการจัดทำแบบขออนุญาตใช้รถ ส่วนกลางไม่เป็นปัจจุบัน	๓	๓	๘	ปานกลาง	การควบคุม	สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กอง สวัสดิการ สังคม

๔.๒ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	ประเภท ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง(สาเหตุ ของความเสียหาย)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีการ บริหาร ความ เสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุม เพิ่มเติม)	กำหนด เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
			โอกาส	ผลกระทบ	คะแนน ความเสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง				
๑.ภารกิจด้านการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น	-ด้านการ ปฏิบัติงาน (๑) -ด้านการ ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ(๔)	จำนวนโครงการที่ ประชาชนหมู่บ้านเสนอ มาบรรจุในแผนพัฒนา ท้องถิ่นมีจำนวนมากจึง ไม่สามารถนำมาบรรจุ ไว้ในเทศบาลได้ งบประมาณรายจ่ายได้ ครบถ้วนทุกโครงการ	๓	๓	๙	ปาน กลาง	การ ควบคุม	เสนอแก้ไขแผนจัดลำดับ ความสำคัญ ความจำเป็น ให้ครอบคลุมทุกด้านของ การพัฒนาโดยไม่มุ่งเน้น พัฒนาด้านใดด้านหนึ่ง โดยคำนึงถึงงบประมาณ และศักยภาพของ หน่วยงานในการ ดำเนินการ	๓๐ ก.ย.๖๖	-
๒.ภารกิจด้านการจัดทำ งบประมาณ	ด้านการ ปฏิบัติงาน (๑)	การตั้งงบประมาณ รายจ่ายประจำปีของแต่ ละงานไม่เพียงพอต่อ การบริหารจนสิ้นสุด ปีงบประมาณ	๓	๓	๙	ปาน กลาง	การ ควบคุม	ติดตามตรวจสอบการใช้ จ่ายทุกไตรมาส เพื่อให้ เป็นไปตามแผนการ ดำเนินงานและตามวงเงิน งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	๓๐ ก.ย.๖๖	

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	ประเภท ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง(สาเหตุ ของความเสียหาย)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีการ บริหาร ความเสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุม เพิ่มเติม)	กำหนด เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
			โอกาส	ผลกระทบ	คะแนน ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง				
๓.ภารกิจด้านการ บริหารงานบุคคล	ด้านการ ปฏิบัติงาน (๐)	การโอน ย้าย พนักงาน เทศบาลบ่อยครั้งและ หลายตำแหน่งทำให้การ ปฏิบัติงานแต่ละงานไม่ มีความต่อเนื่อง ขาด ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะ ตำแหน่งงานโดยตรง	๓	๓	๙	ปาน กลาง	การ ควบคุม	ดำเนินการสรรหา พนักงานเทศบาลตำแหน่ง ที่ว่างตามแผนอัตราค่าจ้าง ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๔- ๒๕๖๖)โดยการ ประชาสัมพันธ์รับโอน ย้าย หรือขอใช้บัญชีผู้ สอบแข่งขันได้ของ กสธ.	๓๐ ก.ย. ๖๖	-
๔.ภารกิจด้านปฏิบัติการ บัญชี	ด้านการ ปฏิบัติงาน (๐)	มีค่าเฉลี่ยค่าจ้างในการ คำนวณค่าเสื่อมของ ครุภัณฑ์ และการ ตรวจสอบความถูกต้อง ของการบันทึกบัญชี	๓	๓	๙	ปาน กลาง	การ ควบคุม	เร่งรัดการปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ถูกต้องของการบันทึก บัญชี	๓๐ ก.ย. ๖๖	-
๕.ภารกิจด้านการควบคุม การปฏิบัติการควบคุม การจัดจ้าง งบลงทุน หมวดค่าที่ดินและสิ่งปลูก สร้าง	-ด้านการ ปฏิบัติงาน (๐) -ด้านการ ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ(๐)	-การดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างด้านวัสดุก่อ สร้างดำเนินการล่าช้า ทำให้ราคากลางที่ คณะกรรมการกำหนด สิ้นสุดต้องดำเนินการใน ขั้นตอนการกำหนด ราคากลางใหม่	๔	๔	๙	ปาน กลาง	การ ควบคุม	เร่งรัดการปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่พัสดุ	๓๐ ก.ย. ๖๖	-

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	ประเภท ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง(สาเหตุ ของความเสียหาย)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีการ บริหาร ความ เสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุม เพิ่มเติม)	กำหนด เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
			โอกาส	ผลกระทบ	คะแนน ความเสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง				
๖.ภารกิจด้านการควบคุม การปฏิบัติงานด้าน การเงินและบัญชี	-ด้านการ ปฏิบัติงาน (๑) -ด้านการ ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ(๑) -ด้าน การเงิน(F)	-หน่วยงานผู้เบิกไม่ ศึกษาระเบียบและ หนังสือสั่งการให้ถูกต้อง -เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายไม่ครบถ้วน -หน่วยงานผู้เบิกวาง ฎีกาล่าช้าและเร่งด่วน ทำให้มีระยะเวลาในการ ตรวจสอบฎีกาน้อย	๓	๔	๙	ปาน กลาง	การ ควบคุม	-หน่วยงานผู้เบิกต้อง ศึกษาระเบียบและหนังสือ สั่งการเพื่อการเบิกจ่าย เป็นไปตามระเบียบที่ กำหนดและไม่เกิดความ ล่าช้าในการเบิกจ่าย -แจ้งสำเนาหนังสือสั่งการ เกี่ยวข้องให้กับเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติ	๓๐ ก.ย.๖๖	-
๗.ภารกิจด้านการควบคุม การปฏิบัติงานจัดเก็บ ภาษีและสิ่งปลูกสร้าง	ด้านการ ปฏิบัติงาน (๑)	-การดำเนินการจัดเก็บ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูก สร้างไม่สมบูรณ์ ดำเนินการให้แล้วเสร็จ เนื่องจากไม่สามารถ ติดต่อเจ้าของที่ดินหรือ เจ้าของทรัพย์สินได้ -การใช้ระบบ สารสนเทศในการ ปฏิบัติงานยังไม่สามารถ ดำเนินการได้อย่างเต็ม รูปแบบ	๓	๔	๙	ปาน กลาง	การ ควบคุม	-หน่วยงานผู้เบิกต้อง ศึกษาระเบียบและหนังสือ สั่งการเพื่อการเบิกจ่าย เป็นไปตาม	๓๐ ก.ย.๖๖	-

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	ประเภท ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง(สาเหตุ ของความเสียหาย)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีการ บริหาร ความ เสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุม เพิ่มเติม)	กำหนด เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
			โอกาส	ผลกระทบ	คะแนน ความเสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง				
ผลการปฏิบัติงานการควบคุม งานก่อสร้าง	ด้านการ ปฏิบัติงาน (๐)	ผู้ปฏิบัติงานขาดทักษะ เทคนิค การศึกษา กฎหมายและระเบียบที่ เกี่ยวข้อง ที่จำเป็น สำหรับการปฏิบัติ อย่างถูกต้อง	๔	๔	๑๖	สูง	การ ควบคุม	-มีการกำหนดแนวทางใน การปฏิบัติงานที่ถูกต้อง ตามหลักเกณฑ์และวิธีการ ปฏิบัติงาน -กำชับให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานได้มีการนำ หลักเกณฑ์การปฏิบัติที่ ถูกต้องมาใช้ในการปฏิบัติ	๓๐ ก.ย.๖๖	-
ผลการปฏิบัติงานการขอ อนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนหรือเคลื่อนย้าย อาคาร	-ด้านการ ปฏิบัติงาน (๐) -ด้านการ ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (๑)	-ผู้ขออนุญาตยื่นเอกสาร ในการขออนุญาตไม่ ครบถ้วนตาม พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ ทำให้การ พิจารณาอนุญาตเกิด ความล่าช้า -ประชาชนยังขาด ความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับ พ.ร.บ.ควบคุม อาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒	๓	๓	๘	ปาน กลาง	การ ควบคุม	จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์ เกี่ยวกับการขออนุญาต ก่อสร้าง ดัดแปลงต่อเติม อาคาร ตาม พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร	๓๐ ก.ย.๖๖	-

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	ประเภท ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง(สาเหตุของ ความเสี่ยง)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีการ บริหาร ความ เสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุม เพิ่มเติม)	กำหนด เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
			โอกาส	ผลกระทบ	คะแนน ความเสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง				
๑๐.ภารกิจด้านการ ออกแบบและรับรองแบบ รูปรายการงานก่อสร้าง	ด้านการ ปฏิบัติงาน (๐)	-แบบรูปแบบรายการ งานก่อสร้างที่ไม่ได้รับ การรับรองจากผู้มีใบ ประกอบวิชาชีพ วิศวกรรมควบคุม (กว.) ไม่สามารถนำไป ดำเนินการในขั้นตอน ต่อไปได้ ทำให้ดำเนิน โครงการต่างๆ เกิด ความล่าช้า -ไม่มีพนักงานเทศบาล ตำแหน่งวิศวกรโยธา ปฏิบัติหน้าที่ในการ ออกแบบและรับรอง แบบรูปรายการ	๓	๓	๙	ปาน กลาง	การ ควบคุม	-ดำเนินการสรรหา พนักงานเทศบาลตำแหน่ง วิศวกรโยธา -ขอความร่วมมือจาก หน่วยงานด้านช่างที่มีใบ ประกอบวิชาชีพในการ รับรองแบบ	๓๐ ก.ย.๖๖	-
๑๑.ภารกิจด้านสวัสดิการ สังคมและพัฒนาชุมชน	ด้านการ ปฏิบัติงาน (๐)	การดำเนินการกิจกรรมหรือ โครงการด้านการพัฒนา คุณภาพชีวิต และ โครงการด้านการ ส่งเสริมอาชีพให้แก่กลุ่ม สตรี และผู้สูงอายุไม่ สามารถดำเนินการได้ อย่างต่อเนื่อง	๓	๓	๘	ปาน กลาง	การ ควบคุม	ส่งเสริมให้มีโครงการ/ กิจกรรมด้านการพัฒนา คุณภาพชีวิต และ โครงการด้านการส่งเสริม อาชีพให้แก่กลุ่มสตรี และ กลุ่มผู้สูงอายุให้ดำเนินการ ได้อย่างต่อเนื่อง	๓๐ ก.ย.๖๖	-

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	ประเภท ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง(สาเหตุของ ความเสี่ยง)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีการ บริหาร ความ เสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุม เพิ่มเติม)	กำหนด เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
			โอกาส	ผลกระทบ	คะแนน ความเสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง				
๑๒.ภารกิจด้าน สาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม	ด้านการ ปฏิบัติงาน (๑)	ปริมาณขยะมูลฝอยใน พื้นที่มีปริมาณเพิ่มขึ้น และมีขยะแฉะจากพื้นที่ นอกเขตเทศบาลฯ ประชาชนขาดความรู้ใน การลดและคัดแยกขยะ มูลฝอย	๓	๓	๙	ปาน กลาง	การ ควบคุม	-ส่งเสริมให้มีการ ดำเนินการโครงการ/ กิจกรรมที่ให้ความรู้ในการ ลดและคัดแยกขยะมูล ฝอยตามแนวทางของกรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น	๓๐ ก.ย.๖๖	-
๑๓.ภารกิจด้านงาน บริหารการศึกษา การ ปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุ ศพด.	ด้านการ ปฏิบัติงาน (๑)	ระเบียบเกี่ยวกับการเงิน บัญชีและการพัสดุ ของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมี การเปลี่ยนแปลง ทำให้ บุคลากรที่เกี่ยวข้องยัง ขาดความชำนาญ การ ปฏิบัติงานเกิดความ ล่าช้า	๓	๓	๘	ปาน กลาง	การ ควบคุม	จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การศึกษาอบรม หลักสูตรต่างๆ ที่กรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นกำหนดและกำกับ ให้ศึกษาระเบียบ หนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง	๓๐ ก.ย.๖๖	-

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	ประเภท ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง(สาเหตุของ ความเสี่ยง)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีการ บริหาร ความ เสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุม เพิ่มเติม)	กำหนด เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
			โอกาส	ผลกระทบ	คะแนน ความเสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง				
๑๔.ภารกิจด้านการใช้ และการรณการยานยนต์ ส่วนราชการ	-ด้านการ ปฏิบัติงาน (๐) -ด้าน การเงิน(F)	เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายค่าน้ำมัน เชื้อเพลิงหรือเอกสาร ประกอบการซ่อมบำรุง ไม่ครบถ้วนทำให้การ เบิกจ่ายเกิดความล่าช้า และการจัดทำแบบขอ อนุญาตใช้รถส่วนกลาง ไม่เป็นปัจจุบัน	๓	๓	๘	ปาน กลาง	การ ควบคุม	-มีการควบคุมการใช้รถให้ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ หลักฐานเอกสารก่อน เบิกจ่าย ดำเนินการให้ ถูกต้องตามที่ระเบียบ กำหนด กำหนด ผู้รับผิดชอบให้ชัดเจน -ทำงานพัสดุจัดทำ ทะเบียนควบคุมการเบิกจ่าย น้ำมัน	๓๐ ก.ย.๖๖	-

ส่วนที่ ๕

การติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยง

๕.๑ การติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยง

การบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย กำหนดให้ต้องรับการติดตามประเมินผล เนื่องจากความเสี่ยงอาจมีการเปลี่ยนแปลงตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป การจัดการความเสี่ยงที่เคยมีประสิทธิภาพ อาจเปลี่ยนเป็นกิจกรรมที่ไม่เหมาะสม กิจกรรมการควบคุมอาจมีประสิทธิภาพน้อยลงระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ไม่เหมาะสมหรือไม่สอดคล้องกับกลยุทธ์และเป้าหมายของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย

ดังนั้น การติดตามความเสี่ยงก็เพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ว่าแผนการบริหารความเสี่ยงได้มีการดำเนินงานเป็นไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม ตลอดจนการบริหารความเสี่ยงที่เทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย ได้ดำเนินการอย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ การติดตามประเมินผลโดยทั่วไปอาจจะดำเนินการโดยฝ่ายบริหารและ คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง

อนึ่ง การติดตามประเมินผลสามารถกำหนดตามความเหมาะสมกับภารกิจขององค์กรโดยเทศบาล ตำบลโนนสูงเปลือยวางแผนการดำเนินการ ดังนี้

๑) การติดตามผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง : โดยเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย สามารถนำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงไปใช้ในการติดตามและรายงานผลการดำเนินงาน ตามแผนบริหารความเสี่ยงได้โดยสรุปผลเสนอคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงเพื่อรับทราบและให้ข้อเสนอแนะ

๒) การติดตามผลโดยผู้ตรวจสอบภายใน : โดยผู้ตรวจสอบภายในสามารถทำงานร่วมกับ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง เพื่อแลกเปลี่ยนความรู้และข้อมูลความเสี่ยงที่มีผลกระทบหรืออาจมีผลกระทบต่อ องค์กรและนำเอาแนวทางความเสี่ยงไปดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบ เพื่อให้มีความสำคัญกับส่วนงานที่มีความเสี่ยงสูงอย่างเหมาะสมนอกจากนั้นผู้ตรวจสอบภายในสามารถสอบทาน และรายงานคณะกรรมการต่อประสิทธิภาพ การจัดการความเสี่ยงที่ดำเนินการโดยฝ่ายบริหารนั้นได้เช่นกัน

๓) การติดตามควบคุมประเด็นความเสี่ยงที่มีผลการประเมินในระดับต่ำ : แม้ว่าผลการประเมินของ ประเด็นความเสี่ยงในครั้งนี้จะอยู่ในระดับต่ำ เนื่องจากเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือยมีกิจกรรมการควบคุมที่คาดว่าจะ มีประสิทธิภาพเพียงพอที่จะทำให้เกิดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบที่เป็นอยู่ในปัจจุบันต่ำหากในอนาคต ภารกิจงานของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือยออกสู่สาธารณะชนอย่างกว้างขวางอาจทำให้สถานการณ์เปลี่ยนกิจกรรม ควบคุมที่เคยมีประสิทธิภาพก็อาจไม่ได้ผลหรืออาจมีสาเหตุอื่นๆเพิ่มเติมที่จะก่อให้เกิดความเสี่ยงขึ้น ซึ่งเทศบาลตำบล โนนสูงเปลือยควรมีการติดตามและรวบรวมข้อมูลที่เป็นประโยชน์ที่จะนำมาใช้ในการจัดการความเสี่ยงต่อไป

นอกจากนั้นเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย จัดให้มีการประชุมติดตามเฉพาะกิจเพื่อให้ผู้เกี่ยวข้องได้ แสดงความคิดเห็นกรณีที่คณะกรรมการ/ผู้บริหาร/พนักงาน เห็นว่ามีความเสี่ยงใหม่เกิดขึ้นซึ่งเป็นความเสี่ยงที่อาจ ส่งผลกระทบอย่างรุนแรงต่อการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือยที่สามารถรายงานความเสี่ยงได้ทันที เพื่อให้สามารถแก้ไขได้อย่างทันเวลาเพื่อลดความเสียหายที่เกิดขึ้น

๕.๒ กิจกรรมการควบคุม

สารสนเทศและการสื่อสารเป็นเครื่องมือที่สำคัญ ที่จะทำให้การบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยเทศบาลตำบลโนนสูงเปลี้ยต้องมีการตระหนักและดำเนินการโดยการกำหนดไว้ในนโยบายการบริหารความเสี่ยง ซึ่งมีขอบเขตการดำเนินงาน ดังนี้

มีการเก็บข้อมูลสารสนเทศด้านความเสี่ยง

๑) การจัดเก็บข้อมูลความเสียหายที่เกิดขึ้น เพื่อเป็นหลักฐานและใช้อ้างอิงในการประเมินและกำหนดระดับของความเสี่ยง ซึ่งจะทำให้การประเมินความเสี่ยงมีความถูกต้องแม่นยำมากขึ้นกว่าการใช้ดุลยพินิจในการกำหนดระดับความเสี่ยง

๒) มีการปรับปรุงข้อมูลความเสี่ยงจากการประเมินสิ่งที่เคยเกิดขึ้นแล้ว มาเป็นการประมาณการตั้งสมมุติฐาน หรือการพยากรณ์ข้อมูลความเสี่ยงที่มีโอกาสจะเกิดขึ้นในอนาคตมากขึ้น เพื่อให้ข้อมูลความเสี่ยงมีลักษณะเป็นแนวทางในการสร้างสัญญาณเตือนล่วงหน้า เพื่อใช้ป้องกันการเพิ่มขึ้นของสถานะความเสี่ยงเกินกว่าระดับที่ยอมรับได้

๓) ให้ความสำคัญกับข้อมูลความเสี่ยงที่ครบถ้วนทั้งปัจจัยภายในและภายนอก และเป็นข้อมูลด้านลบและด้านบวก โดยไม่ควรพิจารณาหรือให้ความสำคัญเฉพาะข้อมูลปัญหาหรืออุปสรรคที่เป็นด้านลบอย่างเดียว แต่ควรให้ความสำคัญกับโอกาส หรือจุดแข็งขององค์กรที่เป็นด้านบวกเพื่อให้ทราบว่าหากไม่หยิบฉวยก็จะมีความเสี่ยงให้พลาดโอกาสไป

การสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับอย่างทั่วถึง

การสื่อสารเพื่อให้การบริหารความเสี่ยงภายในองค์กรมีประสิทธิภาพจะช่วยป้องกันความเสี่ยงต่างๆ ไม่ให้เกิดขึ้น หรือลดความรุนแรงของความเสี่ยงต่างๆ ลงได้โดยผู้บริหารมีส่วนสำคัญในการกำหนดนโยบายและผลักดันให้เกิดการบริหารความทั่วทั้งองค์กร รวมทั้งเจ้าหน้าที่ทุกคนได้เข้ามามีส่วนร่วมในการนำแผนบริหารความเสี่ยงไปเป็นกรอบแนวทางในการจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน โดยเทศบาลตำบลโนนสูงเปลี้ยได้ดำเนินการ ดังนี้

๑) ผู้บริหารประกาศนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงในบุคลากรให้องค์กรได้ทราบ

๒) ถ่ายทอดความรู้ หลักการและแนวทางการปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงผ่านทางหอกระจายข่าวและสารสนเทศต่างๆ ได้แก่ เว็บไซต์ , Line , Facebook ฯลฯ

๓) ถ่ายทอดแผนบริหารจัดการความเสี่ยงสู่การปฏิบัติ มีวิธีการดำเนินงานดังนี้

- กำหนดผู้รับผิดชอบแผนบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร เพื่อให้เกิดการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน

- ดำเนินการส่งแผนบริหารความเสี่ยงขององค์กรไปยังหน่วยงานทุกหน่วยในเทศบาลตำบลโนนสูงเปลี้ย เพื่อให้หน่วยงานจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงให้สอดคล้องกับแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาล โดยอาจให้ช่องทางหรือแนวทางสื่อสารตามความเหมาะสมของเทศบาล เช่น การแจ้งเวียนเป็นหนังสือ ลายลักษณ์อักษร การประชาสัมพันธ์ลงในเว็บไซต์ , Line กลุ่มเทศบาล ฯ การประชุมหัวหน้าส่วนราชการ ฯลฯ

นอกจากนั้น การสร้างความเข้าใจให้บุคลากรได้ทราบ เห็นความเชื่อมโยงและทำให้ข้อมูลความเสี่ยงมีความสอดคล้องกัน จะทำให้การวิเคราะห์จัดการความเสี่ยงในประเด็นความเสี่ยงเดียวกันที่เกิดขึ้นภายในองค์กร มีการดำเนินการไปในทิศทางเดียวกัน รวมทั้งต้องมีความร่วมมือในการป้องกันและจัดการความเสี่ยงจะทำให้การบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น

๕.๔ การรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ติดตาม ประสานงาน รวบรวมความเสี่ยง ผลการดำเนินการ บริหารความเสี่ยงและรายงานที่เกี่ยวข้อง เช่น รายงานสถานะความเสี่ยงองค์กร เพื่อให้มั่นใจว่ากรอบการดำเนินการบริหาร ความเสี่ยงสามารถยึดถือปฏิบัติและสอดคล้องกับนโยบาย ยุทธศาสตร์ อำนาจหน้าที่ และสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก แนะนำเสนอต่อผู้บริหารประจำต่อเนืองราย ๖ เดือน โดยระบุประเด็นความเสี่ยง แผนบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ได้ ข้อเสนอแนะในการดำเนินงานต่อไป

๕.๕ ปรับปรุง ทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ปรับปรุง ทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง จากข้อเสนอแนะของผู้บริหาร เพื่อนำผลและ ข้อเสนอแนะไปสู่การตัดสินใจที่เหมาะสม ความพอเพียง และประสิทธิผลของมาตรการควบคุมภายในและแผนการบริหาร จัดการความเสี่ยง โดยจะมีการทบทวนกรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยจะมีการ ทบทวนความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่/ความเสี่ยงใหม่ที่ค้นพบเพื่อหาแนวทางจัดการความเสี่ยงต่อไป โดยผ่านคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

ภาคผนวก



กระทรวงศึกษาธิการ

กรมการศึกษานอกโรงเรียน

กรุงเทพมหานคร

เลขที่ ๑๒๓/๒๕๖๓

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด...
เรื่อง ขออนุมัติ...
ตามที่...
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอเรียนว่า...
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ภาคผนวก

ใน...
...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...



ประกาศเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย
เรื่อง ประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบการเงิน การควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยง ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหาร จัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้หน่วยงานรัฐถือปฏิบัติ

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ บริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๖ หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหาร จัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละครั้งและต้องมีการสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย เพื่อเป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐานในการดำเนินงานอันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อ ผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่ายและสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(นางปาลิดา คำพิบูลย์)

นายกเทศมนตรีตำบลโนนสูงเปลือย



ประกาศเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย
เรื่อง นโยบายการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย ได้ดำเนินการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องในรูปแบบการบริหารความเสี่ยงจากการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน และการปรับปรุงพัฒนางานของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย ให้สำเร็จลุล่วงตามวัตถุประสงค์ ภารกิจ ตามอำนาจหน้าที่ ดังนั้น เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงเป็นรูปธรรมโดยยึดถือการบริหารความเสี่ยงตามแนวทางของ (COSO) และกรอบการดำเนินงานของกระทรวงการคลัง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อลดความเสี่ยงที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยคำนึงถึงการบรรลุตามแผนยุทธศาสตร์ แผนดำเนินงานประจำปี ทั้งหมดของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย จึงกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

๑. ทุกสำนัก/กอง ในสังกัดเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือยต้องดำเนินการบริหารความเสี่ยง โดยให้การดำเนินการบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานปกติ
๒. กำหนดให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงเป็นมาตรฐานเดียวกันทั้งองค์กร
๓. ให้มีการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรแบบบูรณาการ เช่น นำการควบคุมภายในเข้ามามีส่วนร่วมในการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมีการจัดการและดำเนินการอย่างเป็นระบบและต่อเนื่องสอดคล้องกับการบรรลุตัวชี้วัด/เป้าหมาย กลยุทธ์ ตามแผนยุทธศาสตร์และแผนดำเนินงานประจำปีงบประมาณของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย
๔. ให้มีการติดตาม ประเมินผล และรายงานผลการบริหารความเสี่ยงรวมทั้งมีการทบทวนปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ กรณียังมีความเสี่ยงให้ทบทวนและนำไปบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณถัดไป
๕. ให้มีการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการจัดการที่ดี
๖. ให้มีการเผยแพร่ แจ้งเวียนแผนการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้การบริหารจัดการเป็นไปในทิศทางเดียวกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นางปาลิดา คำพิบูลย์)

นายกเทศมนตรีตำบลโนนสูงเปลือย



คำสั่งเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย

ที่ ๒๐๓/๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย

เนื่องจากพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกาศเมื่อวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๒ มีผลบังคับใช้ ในรอบระยะเวลาบัญชีของหน่วยงานของรัฐ ถัดจากปีกระทรวงการคลังประกาศเป็นต้นไป โดยหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๔ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีผู้รับผิดชอบ ซึ่งประกอบด้วย ฝ่ายบริหารและคณะบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์ และบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้การจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย เป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย ดังนี้

องค์ประกอบ

- | | |
|--|------------------------|
| ๑. ปลัดเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย | ประธานคณะกรรมการ |
| ๒. ผู้อำนวยการกองคลัง | คณะกรรมการ |
| ๓. ผู้อำนวยการกองช่าง | คณะกรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม | คณะกรรมการ |
| ๕. ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม | คณะกรรมการ |
| ๖. ผู้อำนวยการกองการศึกษา | คณะกรรมการ |
| ๗. ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม | คณะกรรมการ |
| ๘. หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล | คณะกรรมการ |
| ๙. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน | คณะกรรมการและเลขานุการ |

โดยมีหน้าที่

๑. กำหนดแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงในภาพรวมของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย
๒. จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
๓. รวบรวม พิจารณา กลั่นกรอง และสรุปผลการบริหารจัดการความเสี่ยงในภาพรวมของเทศบาลตำบลโนนสูงเปลือย

๔. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องในระหว่างการปฏิบัติงานหรือติดตามประเมินผลเป็นรายครึ่งหรือใช้สองวิธีรวมกัน กรณีพบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญให้รายงานทันที

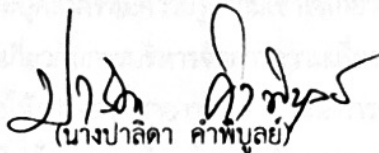
๕. จัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๖. พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงสม่ำเสมอ เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเกิดประสิทธิภาพสูงสุด

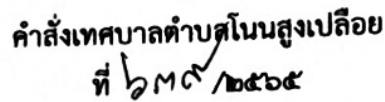
๗. ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕


(นางปาลิดา คำบุญ)

นายกเทศมนตรีตำบลโนนสูงเปลือย



/กองช่าง....

กองช่าง

๑. ผู้อำนวยการกองช่าง

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑. ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
๒. นักวิชาการสาธารณสุข
๓. เจ้าพนักงานสาธารณสุข
๔. เจ้าพนักงานธุรการ

กองการศึกษา

๑. ผู้อำนวยการกองการศึกษา
๒. นักวิชาการศึกษา

กองสวัสดิการสังคม

๑. ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม
๒. หัวหน้าฝ่ายพัฒนาชุมชน
๓. นักพัฒนาชุมชน

อำนาจและหน้าที่

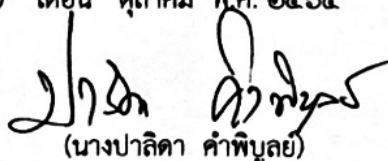
๑. จัดทำตารางระบุปัจจัยความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง และวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อจัดการความเสี่ยงที่เกิดขึ้นของแต่ละงานตามภารกิจ บทบาทหน้าที่ ตามแผนงาน/โครงการที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงและเข้าร่วมในการจัดทำแผนจัดการความเสี่ยงและนำไปปฏิบัติ

๒. จัดระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบต่อองค์กร ที่เกิดขึ้นของแต่ละเหตุการณ์ เพื่อจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง และนำมาจัดการโดยวิธีหลักเลี่ยงความเสี่ยง ลดความเสี่ยง ลดความรุนแรงของผลกระทบความเสี่ยง ตามแผนงาน/โครงการ

๓. รายงานผลการจัดการความเสี่ยงที่ไม่สามารถจัดการให้ลดลง หรือหลักเลี่ยงความเสี่ยงนั้นได้ให้กับคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อหาทางควบคุมความเสี่ยงนั้นต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕


(นางปาลิดา คำพิบูลย์)

นายกเทศมนตรีตำบลโนนสูงเปลือย