



## การบริหารจัดการความเสี่ยง

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลธาตุพนม  
อำเภอธาตุพนม จังหวัดนครพนม

## คำนำ

การบริหารความเสี่ยงเป็นหน้าที่ของทุกคนในองค์กรเพราะการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพตั้งแต่ผู้บริหารท้องถิ่นจนถึงเจ้าหน้าที่ทุกระดับ ต้องเริ่มตั้งแต่การกำหนดกลยุทธ์ด้วยการมองภาพรวมทั้งหมดขององค์กรโดยคำนึงถึงเหตุการณ์หรือปัจจัยเสี่ยงที่สามารถส่งผลกระทบต่อมูลค่ารวมขององค์กรแล้วกำหนดแผนการจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ความเสี่ยงองค์กรอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับและจัดการได้ เพื่อสร้างหลักประกันที่องค์กรจะสามารถ บรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง เทศบาลตำบลธาตุพนม ได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ขึ้น เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติงานทุกสำนัก/กอง ฝ่าย มีความเข้าใจถึง กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้ในแผน ซึ่งเป็นการลดมูลเหตุและโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย ให้ระดับความเสี่ยงและขนาดของความเสียหาย ที่จะเกิดขึ้นอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ แผนบริหารความเสี่ยงนี้ จะบรรลุวัตถุประสงค์ตามความคาดหวังได้ก็ต่อเมื่อได้มีการนำไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรมของ ผู้บริหารท้องถิ่นและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทุกสำนัก/กอง ฝ่าย ที่จะให้ความร่วมมือในการนำไปดำเนินการต่อ และหวัง เป็นอย่างยิ่งว่าแผนบริหารความเสี่ยงฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์แก่การปฏิบัติงานของบุคลากรที่เกี่ยวข้องทุกระดับ รวมทั้ง เป็นประโยชน์ต่อการพัฒนางานของเทศบาลตำบลธาตุพนม ต่อไป

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง  
เทศบาลตำบลธาตุพนม

## สารบัญ

|                                                                  | หน้า  |
|------------------------------------------------------------------|-------|
| <b>บทที่ ๑ บทนำ</b>                                              |       |
| ๑.๑ หลักการและเหตุผล                                             | ๔     |
| ๑.๒ วัตถุประสงค์ของแผนบริหารจัดการความเสี่ยง                     | ๔     |
| ๑.๓ เป้าหมาย                                                     | ๔     |
| ๑.๔ ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง                         | ๕     |
| ๑.๕ นิยามความเสี่ยง                                              | ๕-๖   |
| <b>บทที่ ๒ แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง</b>                   |       |
| ๒.๑ แนวทางดำเนินงานและกลไกการบริหารจัดการความเสี่ยง              | ๗     |
| ๒.๒ โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง                           | ๗     |
| ๒.๓ คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง                               | ๘     |
| <b>บทที่ ๒ กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง การระบุความเสี่ยง</b> |       |
| ๓.๑ การระบุความเสี่ยง                                            | ๙-๑๐  |
| ๓.๒ การประเมินความเสี่ยง                                         | ๑๐-๑๑ |
| ๓.๓ การจัดการความเสี่ยง                                          | ๑๒    |
| ๓.๔ การรายงานและติดตามผล                                         | ๑๓    |
| ๓.๕ การประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง                        | ๑๓    |
| ๓.๖ การทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง                            | ๑๔    |
| <b>บทที่ ๔ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง</b>                         |       |
| ๔.๑ ขั้นตอนการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง                     | ๑๕    |
| ๔.๒ การกำหนดขั้นตอนและวัตถุประสงค์ขั้นตอน                        | ๑๖    |
| ๔.๓ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง                                    | ๑๗-๒๒ |

## บทที่ ๑

### บทนำ

#### ๑.๑ หลักการและเหตุผล

การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือทางกลยุทธ์ที่สำคัญตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีที่จะช่วยให้การบริหารงานและการตัดสินใจด้านต่าง ๆ อาทิ การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การติดตามควบคุมและประเมินผล การปฏิบัติงานตลอดจนการใช้ทรัพยากรต่าง ๆ อย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพมากขึ้นและลดการสูญเสียและโอกาสที่ทำให้เกิดความเสียหายแก่องค์กรภายใต้สภาวะการดำเนินงานของทุก ๆ องค์กรล้วนแต่มีความเสี่ยงซึ่งเป็นความไม่แน่นอนที่ อาจส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานหรือเป้าหมายขององค์กร จึงจำเป็นต้องมีการจัดการความเสี่ยงเหล่านี้อย่างเป็นระบบ โดยการระบุความเสี่ยงว่ามีปัจจัยเสี่ยงใดบ้างที่กระทบต่อการดำเนินงานหรือเป้าหมายขององค์กร วิเคราะห์ความ เสี่ยงจากโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้น จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงอย่างเหมาะสม นอกจากนี้ ตาม พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๖ “ได้กำหนดให้หน่วยงานรัฐจัดให้มีการตรวจสอบ ภายใน การควบคุมภายในและและหนังสือการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่ กระทรวงการคลังกำหนด ” และหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๘/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒

ดังนั้น คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง เทศบาลตำบลธาตุพนม จึงได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขึ้น สำหรับใช้เป็นแนวทางในการบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรมรวมทั้งกระบวนการดำเนินการต่าง ๆ เพื่อลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายให้ระดับของความเสียหาย และผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับ ประเมิน ควบคุมและตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

#### ๑.๒ วัตถุประสงค์ของแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับกลยุทธ์

- ๑) เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติงาน เข้าใจหลักการและกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๒) เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอน และกระบวนการในการวางแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๓) เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง
- ๔) เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๕) เพื่อเป็นเครื่องมือในการสื่อสารและสร้างความเข้าใจตลอดจนเชื่อมโยงการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๖) เพื่อลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์กร

#### ๑.๓ เป้าหมาย

- ๑) ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติงาน มีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อ งานตาม ยุทธศาสตร์
- ๒) ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติงาน สามารถระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

- ๓) สามารถนำแผนบริหารความเสี่ยงไปใช้ในการบริหารงานที่รับผิดชอบ
- ๔) เพื่อพัฒนาความสามารถของบุคลากรและกระบวนการดำเนินงานภายในองค์กรอย่างต่อเนื่อง
- ๕) ความรับผิดชอบต่อความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงถูกกำหนดขึ้นอย่างเหมาะสมทั่วทั้งองค์กร
- ๖) การบริหารความเสี่ยงได้รับการปลูกฝังให้เป็นวัฒนธรรมขององค์กร

#### ๑.๔ ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง

การดำเนินการบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้ผู้บริหารท้องถิ่นมีข้อมูลที่ใช้ในการตัดสินใจได้ดียิ่งขึ้นและทำให้องค์กรสามารถจัดการกับปัญหาอุปสรรคและอยู่รอดได้ในสถานการณ์ที่ไม่คาดคิดหรือสถานการณ์ที่อาจทำให้องค์กรเกิดความเสียหายประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง มีดังนี้

๑) เป็นส่วนหนึ่งของหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี การบริหารความเสี่ยงจะช่วยคณะทำงานบริหารความเสี่ยงและผู้บริหารท้องถิ่นทุกระดับตระหนักถึงความเสี่ยงหลักที่สำคัญ และสามารถทำหน้าที่ในการกำกับดูแลองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

๒) สร้างฐานข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการบริหารและการปฏิบัติงานในองค์กร การบริหารความเสี่ยงจะเป็นถึงแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารท้องถิ่นในการตัดสินใจด้านต่าง ๆ ซึ่งรวมถึงการบริหารจัดการความเสี่ยงซึ่งตั้งอยู่บนสมมติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กรรวมถึงระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๓) ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่าง ๆ ที่สำคัญได้ทั้งหมด การบริหารความเสี่ยงจะทำให้บุคลากรภายในองค์กรมีความเข้าใจถึงเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร และตระหนักถึงความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบในเชิงลบต่อองค์กรได้อย่างครบถ้วน ซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงธรรมชาติมาภิบาล

๔) เป็นเครื่องมือที่สำคัญในการบริหารงาน การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่จะช่วยให้ผู้บริหารท้องถิ่นสามารถมั่นใจได้ว่าความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลา รวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญ ของผู้บริหารท้องถิ่นในการบริหารงานและการตัดสินใจในด้านต่าง ๆ เช่น การวางแผนการกำหนดกลยุทธ์ การติดตาม ควบคุมและวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานของสถาบันเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด และสามารถ ปกป้องผลประโยชน์ รวมทั้งเพิ่มมูลค่าแก่องค์กร

๕) ช่วยให้การพัฒนาองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน การบริหารจัดการความเสี่ยงทำให้รูปแบบการตัดสินใจในระดับการปฏิบัติงานขององค์กรมีการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยที่ผู้บริหารท้องถิ่นมี ความเข้าใจในกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ขององค์กร และระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน

๖) ช่วยให้การพัฒนาและการจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล การจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาในระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมและเลือกใช้มาตรการในการจัดการ บริหารความเสี่ยง เช่นการใช้ทรัพยากรสำหรับความเสี่ยงกิจกรรมต่าง ๆ และกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงที่แตกต่างกัน หรือการเลือกมาตรการในแต่ละประเภทย่อมใช้ทรัพยากรแตกต่างกัน เป็นต้น

## ๑.๕ นิยามความเสี่ยง

### ๑. ความเสี่ยง (Risk)

ความเสี่ยงหมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายในสถานการณ์ที่ไม่แน่นอน และจะ ส่งผลกระทบหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะ บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ทั้งในด้านยุทธศาสตร์ การปฏิบัติงาน การเงิน และการบริหาร ซึ่งอาจเป็น ผลกระทบทางบวกด้วยก็ได้ โดยวัดจากผลกระทบ (impact) ที่ได้รับและโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) ของเหตุการณ์

ลักษณะของความเสี่ยงสามารถแบ่งออกได้เป็น ๓ ส่วนดังนี้

๑) ปัจจัยเสี่ยง คือ สาเหตุที่จะทำให้เกิดความเสี่ยง

๒) เหตุการณ์เสี่ยง คือ เหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อการทำงาน หรือนโยบาย

๓) ผลกระทบของความเสี่ยง คือ ความรุนแรงของความเสียหายที่น่าจะเกิดขึ้นจากเหตุการณ์เสี่ยง

### ๒. การบริหารความเสี่ยง (Risk Management)

การบริหารความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการการใช้ในการบริหารจัดการปัจจัย และควบคุมกิจกรรมรวมทั้ง กระบวนการดำเนินงานต่าง ๆ เพื่อให้โอกาสที่จะเหตุการณ์เสี่ยงลดลง หรือส่งผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

### ๓. ระบบบริหารความเสี่ยง (Risk Management system)

ระบบบริหารความเสี่ยง หมายถึง ระบบการบริหารปัจจัย และควบคุมกิจกรรมรวมทั้ง กระบวนการดำเนินงาน ต่าง ๆ เพื่อลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่องค์กรจะเกิดความเสียหายให้ระดับความเสี่ยง และผลกระทบที่จะเกิดขึ้นใน อนาคตอยู่ระดับที่องค์กรยอมรับได้ประเมินได้ควบคุมได้และตรวจสอบได้อย่างมีระบบโดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมาย ทั้งในด้านกลยุทธ์การปฏิบัติตามกฎระเบียบ การเงิน และชื่อเสียงขององค์กรเป็นสำคัญ โดยได้รับการสนับสนุนและการ มีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงจากหน่วยงานทุกระดับ ทั้งองค์กร

## บทที่ ๒

### แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง

#### ๒.๑ แนวทางการดำเนินงานและกลไกการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒.๑.๑ แนวทางดำเนินงาน ในการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลธาตุพนม แบ่งเป็น ๒ ระยะ ดังนี้

##### ระยะที่ ๑ การเริ่มต้นและพัฒนา

- ๑) กำหนดนโยบายหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลธาตุพนม
- ๒) ระบุปัจจัยเสี่ยง และประเมินโอกาส ผลกระทบจากปัจจัยเสี่ยง
- ๓) วิเคราะห์และจัดลำดับความสำคัญของปัจจัยเสี่ยงจากการดำเนินงาน
- ๔) จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง (High) และสูงมาก (Extreme) รวมทั้งปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับปานกลาง (Medium) ที่มีนัยสำคัญ
- ๕) สื่อสารทำความเข้าใจเกี่ยวกับแผนบริหารความเสี่ยงให้ผู้ปฏิบัติงานของเทศบาลรับทราบ และสามารถนำไปปฏิบัติได้
- ๕) รายงานความก้าวหน้าของการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๗) รายงานสรุปการประเมินผลความสำเร็จของการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

##### ระยะที่ ๒ การพัฒนาสู่ความยั่งยืน

- ๑) ทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา
- ๒) พัฒนาระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับความเสี่ยงแต่ละประเภท
- ๓) ผลักดันให้มีการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
- ๔) พัฒนาขีดความสามารถบุคลากรในการดำเนินงานตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

#### ๒.๑.๒ กลไกการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย

- ๑) ผู้บริหารท้องถิ่น มีหน้าที่แต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง ส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการ ความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสม รวมทั้งพิจารณาให้ความเห็นชอบหรืออนุมัติแผนการบริหาร ความเสี่ยงเพื่อนำไปปฏิบัติต่อไป
- ๒) คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง มีหน้าที่ดำเนินการให้มีระบบการบริหารจัดการ ความเสี่ยง จัดทำแผนบริหารความเสี่ยง รายงานและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารจัดการ ความเสี่ยง รวมทั้งทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยงเพื่อปรับปรุงการดำเนินงานต่อไปในอนาคต

๓) ผู้ปฏิบัติงาน หรือเจ้าหน้าที่ กอง/ฝ่าย ของเทศบาลตำบลนาหวาด มีหน้าที่สนับสนุนข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้กับคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง และให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

## **๒.๒ โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง**

โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบไปด้วย การกำกับดูแล การตัดสินใจ การจัดทำแผนการติดตาม ประเมินผล และการสอบทาน ซึ่งในแต่ละองค์ประกอบมีอำนาจหน้าที่ดังนี้

### **๒.๒.๑ คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง**

- ๑) ส่งเสริมให้มีการดำเนินงานบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลนาหวาด
- ๒) ให้ความเห็นชอบและให้ข้อเสนอแนะต่อระบบและแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๓) รับทราบผลการบริหารความเสี่ยงและเสนอแนะแนวทางการพัฒนา

### **๒.๒.๒ คณะกรรมการตรวจสอบและประเมิน**

- ๑) ส่งเสริมและสนับสนุนให้การบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานเพื่อเพิ่มมูลค่าให้กับองค์กร
- ๒) รับทราบผลการบริหารความเสี่ยงและให้ข้อเสนอแนะเพื่อพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลนาหวาด
- ๓) กำกับดูแลการพัฒนาและการปฏิบัติตามกรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง

### **๒.๒.๓ ผู้บริหารท้องถิ่น**

- ๑) แต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๒) ส่งเสริมและติดตามให้มีการบริหารความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสม
- ๓) พิจารณาให้ความเห็นชอบและอนุมัติแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๔) พิจารณาผลการบริหารความเสี่ยงและเสนอแนะแนวทางการพัฒนา

### **๒.๒.๔ หน่วยตรวจสอบภายใน**

- ๑) สอบทานกระบวนการบริหารความเสี่ยง
- ๒) นำเสนอผลการบริหารความเสี่ยงให้คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินรับทราบและให้ข้อเสนอแนะ

### **๒.๒.๕ คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง**

- ๑) จัดให้มีระบบและกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่เป็นระบบมาตรฐานเดียวกันทั้งองค์กร
- ๒) ดำเนินการตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง และการปฏิบัติตามมาตรการลดและควบคุมความเสี่ยง

๓) รายงานและติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงที่สำคัญ เสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณา

#### ๒.๒.๖ เจ้าหน้าที่กอง/ฝ่าย

๑) สนับสนุนข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้กับคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง

๒) ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

#### ๒.๓ คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง

เทศบาลตำบลธาตุพนม ได้มีการแต่งตั้งคำสั่งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงตามสั่งเทศบาลตำบลธาตุพนม ที่ ๑๘๕/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยมีองค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

- |                             |                   |
|-----------------------------|-------------------|
| ๑. ปลัดเทศบาลตำบลธาตุพนม    | ประธานกรรมการ     |
| ๒. หัวหน้าสำนักปลัด         | กรรมการ           |
| ๓. ผู้อำนวยการกองคลัง       | กรรมการ           |
| ๔. ผู้อำนวยการกองช่าง       | กรรมการ           |
| ๕. หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ      | กรรมการ/เลขานุการ |
| ๖. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน | ผู้ช่วยเลขานุการ  |

มีหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๕ ดังนี้

- (๑) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๒) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๔) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

## บทที่ ๓

### กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ใช้ในการระบุ วิเคราะห์ ประเมินและจัดลำดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานขององค์กรรวมทั้งการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงโดยกำหนดแนวทางการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งเทศบาลตำบลธาตุพนม มีขั้นตอนหรือกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ๖ ขั้นตอนหลัก ดังนี้

๑. ระบุความเสี่ยง เป็นการระบุเหตุการณ์ใด ๆ ทั้งที่มีผลดีและผลเสียต่อการบรรลุวัตถุประสงค์โดยต้องระบุได้ ด้วยคำว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดขึ้นที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร

๒. ประเมินความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง โดยพิจารณาจากการประเมิน โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และความรุนแรงของผลกระทบจากเหตุการณ์โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่ได้กำหนดไว้ ทำให้การการตัดสินใจจัดการความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม

๓. จัดการความเสี่ยง เป็นการกำหนดมาตรการ หรือแผนปฏิบัติการในการจัดการและควบคุมความเสี่ยงที่สูง (High) และสูงมาก (Extreme) นั้นลดลงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถปฏิบัติได้จริง และควรต้องพิจารณาถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุนที่ต้องใช้ลงทุนในการกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการนั้นกับประโยชน์ที่จะได้รับด้วย

๔. รายงานและติดตามผล เป็นการรายงานและติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการทั้งหมดตามลำดับให้ฝ่ายบริหารรับทราบและให้ความเห็นชอบดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๕. ประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงประจำปีเพื่อให้มั่นใจว่า องค์กรมีการบริหารความเสี่ยงเป็นไปได้อย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิภาพมาตรการหรือกลไกการ ควบคุมความเสี่ยง (Control Activity) ที่ดำเนินการสามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริง และอยู่ในระดับที่ ยอมรับได้ หรือต้องจัดทำมาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หลังมีการจัดการ (Residual Risk) อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และให้องค์กรมีการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

๖. ทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวการบริหารความเสี่ยงทุก ขั้นตอน เพื่อพัฒนาระบบให้ดียิ่งขึ้น

#### ๓.๑ การระบุความเสี่ยง

เป็นกระบวนการที่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานร่วมกันระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง โดยต้องคำนึงถึงความเสี่ยงที่มีสาเหตุมาจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ปัจจัยเหล่านี้มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร หรือผล การปฏิบัติงานทั้งในระดับองค์กรหรือระดับกิจกรรม ในการระบุปัจจัยเสี่ยงจะต้องพิจารณาว่ามีเหตุการณ์ใดหรือกิจกรรมใดของกระบวนการปฏิบัติงานที่อาจเกิดความผิดพลาดความเสียหายและไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด รวมทั้งมีทรัพย์สินใดที่จำเป็นต้องได้รับการดูแลป้องกันรักษา

ดังนั้น จึงจำเป็นต้องเข้าใจในความหมายของ ความเสี่ยง ปัจจัยเสี่ยง และ ประเภทความเสี่ยง ก่อนที่จะดำเนินการระบุความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม

**๓.๑.๑ ความเสี่ยง (Risk)** หมายถึงเหตุการณ์หรือการกระทำใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายในสถานการณ์ที่ไม่แน่นอนและจะส่งผลกระทบหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลว หรือลดโอกาสที่จะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร และเป้าหมายตามแผนปฏิบัติงาน

**๓.๑.๒ ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)** หมายถึง ต้นเหตุ หรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยง ที่จะทำให้เกิดไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดขึ้นที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร และทำไมทั้งที่ สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้อย่างถูกต้อง โดยปัจจัยเสี่ยงแบ่งได้ ๒ ด้าน ดังนี้

๑) ปัจจัยภายนอก คือ ความเสี่ยงที่ไม่อาจสามารถควบคุมการเกิดได้โดยองค์กร อาทิ เศรษฐกิจ สังคม การเมือง กฎหมาย คู่แข่ง เทคโนโลยี ภัยธรรมชาติ สิ่งแวดล้อม

๒) ปัจจัยเสี่ยงภายใน คือ ความเสี่ยงที่สามารถควบคุมได้โดยองค์กร อาทิ กฎระเบียบ ข้อบังคับภายในองค์กร วัฒนธรรมองค์กร นโยบายการบริหารและการจัดการ ความรู้ความสามารถของบุคลากร กระบวนการทำงาน ข้อมูล/ ระบบสารสนเทศ เครื่องมือ/ อุปกรณ์

**๓.๑.๓ ประเภทความเสี่ยง** แบ่งเป็น ๔ ประเภท ได้แก่

๑) ความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์ (Strategic Risk) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับ กลยุทธ์ เป้าหมาย พันธกิจ ในภาพรวมขององค์กร ที่อาจก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงหรือการไม่บรรลุผลตาม เป้าหมายในแต่ละประเด็นยุทธศาสตร์ขององค์กร

๒) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นปัญหาการ ปฏิบัติงานประจำวัน หรือการดำเนินงานปกติที่องค์กรต้องเผชิญเพื่อให้บรรลุ วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ ความเสี่ยงด้านนี้ อาทิ การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงานโดยไม่มีการ ปฏิบัติงานที่ชัดเจน หรือไม่มีการมอบหมายอำนาจ หน้าที่ความรับผิดชอบ บุคลากรขาดแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน

๓) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและควบคุมทางการเงิน และการงบประมาณขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผลกระทบทางการเงินที่เกิดจากปัจจัยภายนอก อาทิ ข้อบังคับเกี่ยวกับรายงานทางการเงินของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจแผ่นดิน สำนัก งบประมาณ รวมทั้ง การจัดสรรงบประมาณไม่เหมาะสม

๔) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง กับประเด็นกฎหมาย ระเบียบ การปกป้องคุ้มครองผู้บริโภคหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสียการป้องกันข้อมูลรวมถึงประเด็น ทางด้านกฎระเบียบอื่น ๆ การระบุความเสี่ยงควรเริ่มด้วยการแจกแจงกระบวนการปฏิบัติงานที่จะทำให้บรรลุ วัตถุประสงค์ ที่กำหนดไว้ แล้วจึงระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อกระบวนการปฏิบัติงานนั้น ๆ ทำให้เกิดความผิดพลาด ความเสียหาย และเสียโอกาสปัจจัยเสี่ยงนั้นควรจะเป็นต้นเหตุที่แท้จริง เพื่อที่จะสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการหา มาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้ ทั้งนี้การระบุความเสี่ยง

สามารถดำเนินการได้หลายวิธี อาทิ จากการวิเคราะห์ กระบวนการทำงาน การวิเคราะห์ทบทวนผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมา การประชุมเชิงปฏิบัติการ การระดมสมอง การ เปรียบเทียบกับองค์กรอื่น การสัมภาษณ์ แบบสอบถาม

### ๓.๒ การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ประกอบด้วย การวิเคราะห์ การประเมิน และการจัดระดับความเสี่ยงมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของกระบวนการทำงานของหน่วยงานหรือขององค์กร

#### ๓.๒.๑ การกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน

เป็นการกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่เกิดความเสี่ยง (Likelihood) และ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) โดยคณะทำงานบริหารความเสี่ยงได้กำหนดหลักเกณฑ์ในการให้คะแนน ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood)และระดับความรุนแรงของ ผลกระทบ (Impact) ไว้ ๕ ระดับ คือ น้อยมาก น้อย ปานกลางสูงและสูงมาก ดังนี้

หลักเกณฑ์การให้คะแนนโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและความรุนแรงของผลกระทบ

๑. โอกาสที่จะเกิด (Likelihood : L) หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง ซึ่งจำแนกเป็น ๕ ระดับ คือ

| ระดับ | โอกาสที่จะเกิด | คำอธิบาย                                    |
|-------|----------------|---------------------------------------------|
| ๕     | สูงมาก         | ๑ เดือนต่อครั้ง/ เกิดขึ้นเป็นประจำ          |
| ๔     | สูง            | ๑-๖ เดือนต่อครั้ง/ เกิดขึ้นเป็นค่อนข้างบ่อย |
| ๓     | ปานกลาง        | ๑ ปีต่อครั้ง/ เกิดขึ้นเป็นบางครั้ง          |
| ๒     | น้อย           | ๒-๓ ปีต่อครั้ง เกิดขึ้นนานๆครั้ง            |
| ๑     | น้อยมาก        | ๕ ปีต่อครั้ง/ เกิดขึ้นได้ในกรณียกเว้น       |

๒. ผลกระทบ (Impact : I) หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง จำแนกเป็น ๕ ระดับ คือ

| ระดับ | โอกาสที่จะเกิด | คำอธิบาย                                                                                                                                                        |
|-------|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๕     | รุนแรงที่สุด   | เกิดความเสียหาย ร้อยละ ๒๕ ของงบประมาณการดำเนินงานในแผนงาน- โครงการ-กิจกรรม / กระทบต่อ ชื่อเสียง ทรัพย์สินอย่างมหันต์/ การบาดเจ็บถึงชีวิต                        |
| ๔     | รุนแรงมาก      | เกิดความเสียหาย ร้อยละ ๒๐ ของงบประมาณการดำเนินงานในแผนงาน โครงการ-กิจกรรม / กระทบต่อ ชื่อเสียง ทรัพย์สินอย่างมาก/ บาดเจ็บสาหัส ถึงขั้นทุพพลภาพไม่สามารถทำงานได้ |
| ๓     | ปานกลาง        | เกิดความเสียหาย ร้อยละ ๑๕ ของงบประมาณการดำเนินงานในแผนงาน โครงการ-กิจกรรม / กระทบต่อ ชื่อเสียง ทรัพย์สินปานกลาง/ บาดเจ็บสาหัสถึงบนหยุดงาน                       |
| ๒     | น้อย           | เกิดความเสียหาย ร้อยละ ๑๐ ของงบประมาณการดำเนินงานในแผนงาน โครงการ-กิจกรรม / กระทบต่อ ชื่อเสียง ทรัพย์สินพอสมควร/ ได้รับบาดเจ็บ อย่างรุนแรง                      |
| ๑     | น้อยมาก        | เกิดความเสียหาย ร้อยละ ๕ ของงบประมาณการดำเนินงานในแผนงาน- โครงการ-กิจกรรม / กระทบต่อ ชื่อเสียง ทรัพย์สินเล็กน้อย/ ได้รับบาดเจ็บแต่ ไม่รุนแรง                    |

๓. ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk : D) หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาส และผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง มีค่าเป็นเชิงปริมาณ ซึ่งคำนวณได้จากสูตรดังนี้

ระดับความเสี่ยง = ระดับโอกาส x ระดับผลกระทบของความเสี่ยง หรือ  $D = L \times I$

๓.๒.๒ การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง

เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาส(Likelihood) ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่าง ๆ และประเมินความรุนแรงของผลกระทบหรือมูลค่าความเสียหาย (Impact) จากความเสี่ยง เพื่อให้เห็นถึงระดับความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้สามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้งบประมาณ กำลังคนหรือเวลาที่มีจำกัด โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น ซึ่งมีขั้นตอนดำเนินการดังนี้

๑. พิจารณาโอกาส ความถี่ ในเหตุการณ์ต่าง ๆ (Likelihood) ว่ามีโอกาส ความถี่ที่จะเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๒. พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ที่มีผลต่อหน่วยงานว่ามีระดับความรุนแรง หรือมีความเสียหายเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

### ๓.๒.๓ การวิเคราะห์ความเสี่ยง

เทศบาลตำบลธาตุพนม ได้พิจารณาโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และระดับผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยแล้วนำมาผลที่ได้มาพิจารณา ความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบ จะเกิดความเสี่ยงในระดับใด (ระดับความเสี่ยง = โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ x ผลกระทบที่จะเกิดความเสียหาย) ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับความเสี่ยง คือ

๑. ระดับความเสี่ยงต่ำ (Low) คะแนนระดับความเสี่ยง ๑-๒ คะแนน หมายถึง ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง

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

๓. ระดับความเสี่ยงสูง (high) คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๐-๑๕ คะแนน หมายถึง ระดับ ความเสี่ยงที่ไม่ สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๔. ระดับความเสี่ยงสูงมาก (Extreme) คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๖-๒๕ คะแนน หมายถึง ระดับ ความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที

### ประเภทความเสี่ยง

Strategic Risk : S = ด้านกลยุทธ์

Operational Risk : O = ด้านการดำเนินงาน

Financial Risk : F = ด้านการเงิน

Compliance Risk : C = ด้านกฎหมาย/กฎระเบียบ

การควบคุม (Control) หมายถึง นโยบายแนวทาง หรือขั้นตอนปฏิบัติต่าง ๆ ซึ่งกระทำเพื่อลดความเสี่ยง และ ทำให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ มีดังนี้

๑. การควบคุมเพื่อการป้องกัน (Preventive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันไม่ให้เกิด ความเสี่ยงและข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก เช่น การอนุมัติ การจัดโครงสร้างองค์กร การแบ่งแยกหน้าที่ การควบคุมการ เข้าถึงเอกสาร ข้อมูล ทรัพย์สิน เป็นต้น

๒. การควบคุมเพื่อตรวจพบ (Detective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อค้นพบข้อผิดพลาดที่ เกิดขึ้นแล้ว เช่น การสอบทาน การวิเคราะห์ การยืนยันยอดการตรวจรับ การรายงานข้อบกพร่อง เป็นต้น

๓.การควบคุมโดยการชี้แนะ (Directive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ เช่น การให้รางวัลแก่ผู้มีผลงานดี การประกาศเกียรติคุณ เป็นต้น

๔. การควบคุมเพื่อการแก้ไข เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้อง หรือเพื่อหาวิธีแก้ไขไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำอีกในอนาคต

### ๓.๓ การจัดการความเสี่ยง

แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงมีหลายวิธี และสามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับ สถานการณ์ ขึ้นอยู่กับ คุณลักษณะของคณะกรรมการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง แต่อย่างไรก็ตามแนวทางการ บริหารจัดการ ความเสี่ยงนั้น ต้อง คำนึงค่ากับการลดระดับผลกระทบความเสี่ยงทางเลือกหรือยุทธศาสตร์ใน การจัดการความเสี่ยง โดยเทศบาลตำบลธาตุพนม มีวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง ๔ แนวคิดหลัก (๔T'S) ซึ่งมีหลายละเอียดดังนี้

| วิธีการบริหาร/จัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                 | ศัพท์ที่นิยมใช้ทั่วไป (กรมบัญชีกลาง)  | แนวคิด CT |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------|
| ๑. การยอมรับความเสี่ยง หมายถึงการตกลง กันที่จะยอมรับ เนื่องจากไม่คุ้มค่าในการจัดการหรือ ป้องกัน แต่การเลือกบริหารความเสี่ยงด้วยวิธีนี้ต้องมีการติดตามเฝ้าระวังอย่างสม่ำเสมอ                                                                                                    | Risk Acceptance (Accept)              | Take      |
| ๒. การลด/การควบคุมความเสี่ยง หมายถึง Risk Reduction (Control) การปรับปรุงระบบการทำงานหรือออกแบบวิธีการทำงานแบบใหม่ เพื่อลด โอกาสที่จะเกิด ความเสียหาย หรือลดผลกระทบที่ อาจจะ เกิดขึ้นจากความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับ ได้ เช่น การจัดอบรมพนักงาน การจัดทำคู่มือ ปฏิบัติงาน | Rick Reduction (Control)              | Treat     |
| ๓. การกระจายความเสี่ยง หรือการโอนความเสี่ยง หมายถึง การกระจายหรือถ่ายโอนความเสี่ยงให้ หน่วยงานอื่นช่วยแบ่งความรับผิดชอบไป เช่น การ ทำประกันภัยกับบริษัทภายนอก หรือการจ้าง บุคคลภายนอกดำเนินการแทน(Outsource)                                                                   | Rick Sharing (Transfer)               | Transfer  |
| ๔. การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง หมายถึงการ จัดการ กับความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงมากและไม่อาจยอมรับ ได้จึงตัดสินใจยกเลิกโครงการ/ กิจกรรมที่จะ ก่อให้เกิดความเสี่ยงนั้นไป                                                                                                             | Rick Ad avoidance (Ad void) Terminate | Terminate |

### ๓.๔ การรายงานผลและการติดตาม

หลังจากการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงและมีการดำเนินการตามแผนแล้ว จะต้องมีการรายงานและ ติดตามผล เป็นระยะ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมีเป้าหมายใน การติดตามผล คือ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีการจัดการความเสี่ยงรวมทั้งติดตามผลการ จัดการความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงหรือไม่ โดย หน่วยงานต้องสอบถามดูว่า วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพดีก็ให้ดำเนินการต่อไป หรือวิธีการ

บริหารจัดการความเสี่ยงใดควรปรับเปลี่ยน และนำผลการติดตามไป รายงานให้ฝ่ายบริหารทราบตามแบบรายงานที่ได้กล่าวไว้ข้างต้น ทั้งนี้ กระบวนการสอบทานอาจกำหนด ข้อมูลที่ต้องติดตาม หรืออาจทำ (Check List) การติดตามพร้อมทั้งกำหนดความถี่ในการติดตามผล โดย สามารถติดตามผลได้ใน ๒ ลักษณะ คือ

๑) การติดตามผลเป็นรายครั้ง (Separate Monitoring) เป็นการติดตาม ตามระยะเวลาที่กำหนด เช่น ทุก ๆ เดือน ๖ เดือน ๙ เดือน หรือทุกสิ้นปี เป็นต้น

๒) การติดตามผลระหว่างการปฏิบัติงาน (Ongoing Monitoring) เป็นการติดตามที่รวมอยู่ในการดำเนินงาน ต่าง ๆ ตามปกติของหน่วยงาน

### **๓.๕ การประเมินผลการบริหารความเสี่ยง**

คณะทำงานบริหารความเสี่ยง จะต้องทำสรุปรายงานผลและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงประจำปี ต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้มั่นใจว่าเทศบาลตำบลธาตุพนม มีการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสมเพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิผล มาตรการหรือกลไกการควบคุมความเสี่ยงที่ดำเนินการสามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องจัดทำมาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยัง เหลืออยู่หลังมีการจัดการ อยู่ในระดับที่ยอมรับได้และให้องค์กรมีการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องจนเป็นวัฒนธรรม ในการดำเนินงาน

### **๓.๖ การทบทวนการบริหารความเสี่ยง**

การทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวการบริหารความเสี่ยงในทุกชั้นตอน เพื่อการปรับปรุงและพัฒนาแผนงานในการบริหารความเสี่ยงให้ทันสมัยและเหมาะสมกับการปฏิบัติงานจริงเป็น ประจำทุกปี

## บทที่ ๔

### แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

#### ๔.๑ ขั้นตอนการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

##### ๑. การประเมินโอกาส และผลกระทบและระดับความเสี่ยง

ได้นำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๕) แผนดำเนินงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ จุดอ่อนและ/หรือข้อเสนอแนะจากรายงานผลการประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นเสี่ยง โดยวิเคราะห์จากปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง ๔ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)

๒. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk)

#### ๔.๒ การกำหนดขั้นตอนและวัตถุประสงค์ขั้นตอน

| การกำหนดขั้นตอนและวัตถุประสงค์ขั้นตอน                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                      |
|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ยุทธศาสตร์                                              | ขั้นตอน(กลยุทธ์)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | วัตถุประสงค์ขั้นตอน(เป้าหมาย)                                                                                                                                        |
| ๑.การพัฒนาด้านโครงสร้างให้สมดุลและแข่งขันได้            | ๑.พัฒนาโครงสร้างพื้นฐานและพัฒนาระบบบริหารจัดการขนส่งสินค้า<br>๒.ส่งเสริม/สนับสนุนการลงทุนและพาณิชย์กรรม                                                                                                                                                                                                                                                                            | มีเส้นทางที่เป็นมาตรฐาน                                                                                                                                              |
| ๒.การพัฒนาด้านการสร้างภูมิคุ้มกันทางสังคมและคุณภาพชีวิต | ๑.พัฒนาการศึกษาและการกีฬา<br>๒.พัฒนาสุขภาพและอนามัย<br>๓. พัฒนาโครงสร้างพื้นฐานและการใช้ประโยชน์เมืองน่าอยู่ที่ดิน<br>๔.พัฒนางานสวัสดิการสังคม<br>๕.การจัดระเบียบชุมชน สังคมและการรักษาความสงบเรียบร้อย<br>๖.พัฒนาและฟื้นฟูสภาพดินตามแนวทางเกษตรอินทรีย์และระบบเกษตรกรรม<br>๗. พัฒนาความรู้ ทักษะด้านอาชีพ<br>๘.ส่งเสริม สนับสนุน อนุรักษ์ประเพณี ศิลปวัฒนธรรมและภูมิปัญญาท้องถิ่น | ๑.ประชาชนตำบลนาหวาด ได้รับการพัฒนา/สนับสนุนให้เป็นเมืองน่าอยู่<br>๒.เกษตรกรมีรายได้เพิ่มมากขึ้น<br>๓. ประชาชนมีภูมิคุ้มกันทางวัฒนธรรมที่สอดคล้องกับวิถีชีวิตของชุมชน |

| การกำหนดขั้นตอนและวัตถุประสงค์ขั้นตอน                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| ยุทธศาสตร์                                                  | ขั้นตอน(กลยุทธ์)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | วัตถุประสงค์ขั้นตอน(เป้าหมาย)                                                          |
| ๓.การพัฒนาด้านการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม | <p>๑.เพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์และฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมควบคู่กับการอนุรักษ์เพื่อการพัฒนาที่ยั่งยืนและเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการด้วยการส่งเสริมศักยภาพของท้องถิ่นและการมีส่วนร่วมของประชาชน</p> <p>๒.เพื่อพัฒนาป้องกันและแก้ไขปัญหามลพิษเพื่อดูแลสุขภาพอนามัยของประชาชนและจัดการคุณภาพสิ่งแวดล้อมในเขตพื้นที่ เพื่อรองรับการขยายตัวของชุมชนในอนาคต</p> | บริหารจัดการใช้ประโยชน์การอนุรักษ์เพื่อการพัฒนาที่ยั่งยืนภายใต้การมีส่วนร่วมของประชาชน |
| ๔.การบริหารจัดการที่ดีตามหลักธรรมาภิบาล                     | พัฒนาองค์กรสู่ความเป็นเลิศ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | จัดกิจกรรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการองค์กรตามหลักธรรมาภิบาล                  |

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลธาตุพนม อำเภอธาตุพนม จังหวัดนครพนม

| ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | วัตถุประสงค์                                                                                                                                           | กิจกรรมการควบคุม/<br>จัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                             | ประเภท<br>ความเสี่ยง          | ระยะเวลา<br>ดำเนินการ             | ผู้รับผิดชอบ       | ระดับความเสี่ยง   |                        |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|--------------------|-------------------|------------------------|--------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                               |                                   |                    | โอกาส/<br>ความถี่ | ผลกระทบ/<br>ความรุนแรง | คะแนน<br>รวม |
| <p><b>กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์<br/>ของหน่วยงานและการ<br/>บำรุงรักษา</b></p> <p>๑. การจัดซื้อรถยนต์สำหรับใช้<br/>ใน เพื่อให้การใช้รถยนต์ของ<br/>ภารกิจของเทศบาล บาง<br/>ประเภท หน่วยงานมีความ<br/>เหมาะสมกับ ไม่เหมาะสมกับ<br/>สภาพใช้งานทำให้ รถยนต์ชำรุด<br/>เสียหายเร็ว</p> <p>๒. การใช้รถยนต์ส่วนกลาง<br/>บางครั้งพนักงานขับรถลาหรือมี<br/>เหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้<br/>ทำให้การไปติดต่อราชการ<br/>จำเป็นต้องมีคนขับรถแทน ซึ่ง<br/>อาจไม่อยู่ในภาระหน้าที่หรือ<br/>ความรับผิดชอบของบุคคลนั้น</p> | <p>เพื่อให้การใช้รถยนต์<br/>ของหน่วยงานมีความ<br/>เหมาะสมกับประเภท<br/>การใช้งาน และได้รับ<br/>การบำรุงรักษาให้มี<br/>สภาพใช้งานได้ดีอยู่<br/>เสมอ</p> | <p>๑. มีคำสั่งแบ่งงานให้<br/>เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบรถยนต์<br/>แต่ละคันพร้อมการใช้<br/>รถยนต์ให้ชัดเจน</p> <p>๒. หัวหน้าสำนักปลัด<br/>ควบคุมและ มอบหมายให้<br/>พนักงานขับรถรถยนต์ทุกคน<br/>ควบคุมเข็มไมล์ก่อนรถออก<br/>และรายงานการควบคุมให้<br/>ทราบ ภายในวันที่ ๑๐ เป็น<br/>ประจำ ของทุกเดือน</p> | <p>ด้านการ<br/>ปฏิบัติงาน</p> | <p>๑ ต.ค. ๖๖ –<br/>๓๐ ก.ย. ๖๗</p> | <p>สำนักปลัด ฯ</p> | <p>๓</p>          | <p>๕</p>               | <p>๑๒</p>    |

| ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                      | วัตถุประสงค์                                                                                                                           | กิจกรรมการควบคุม/<br>จัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                | ประเภท<br>ความเสี่ยง | ระยะเวลา<br>ดำเนินการ  | ผู้รับผิดชอบ | ระดับความเสี่ยง   |                        |              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------|--------------|-------------------|------------------------|--------------|
|                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                      |                      |                        |              | โอกาส/<br>ความถี่ | ผลกระทบ/<br>ความรุนแรง | คะแนน<br>รวม |
| <b>กิจกรรมด้านกฎหมาย</b><br><br>๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดจิตสำนึกในการปฏิบัติงานในหน้าที่ทำให้การตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ เกิดความผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้ | เพื่อให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ทุกขั้นตอน                                                        | ๑.ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจน กรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ให้มอบหมายผู้อื่นทำงานแทน<br><br>๒. จัดอบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน                     | ด้านระเบียบ          | ๑ ต.ค. ๖๖ – ๓๐ ก.ย. ๖๗ | สำนักปลัด ฯ  | ๓                 | ๓                      | ๙            |
| <b>กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล</b><br><br>๑. การพัฒนาพนักงานเทศบาลลูกจ้างและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมการปฏิบัติหน้าที่ไม่ตรงตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง<br><br>๒. ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน                         | เพื่อให้เพื่อให้การบริหารงานบุคคลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพเหมาะสมกับโครงสร้างของเทศบาลและเกิดประสิทธิผลในการให้บริการประชาชนมากยิ่งขึ้น | ๑. มีคำสั่งแบ่งงานภายในสำนักปลัดแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่แต่ละคนไว้<br><br>๒. มีพนักงานจ้างปฏิบัติหน้าที่แทน ตำแหน่งพนักงานเทศบาลที่ว่าง แต่ยังคงขาดทักษะ ความรับผิดชอบ | ด้านระเบียบ          | ๑ ต.ค. ๖๖ – ๓๐ ก.ย. ๖๗ | สำนักปลัด ฯ  | ๒                 | ๓                      | ๖            |

| ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                              | วัตถุประสงค์                                                                                | กิจกรรมการควบคุม/<br>จัดการความเสี่ยง                                                                          | ประเภท<br>ความเสี่ยง      | ระยะเวลา<br>ดำเนินการ     | ผู้รับผิดชอบ | ระดับความเสี่ยง   |                        |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------|-------------------|------------------------|--------------|
|                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                             |                                                                                                                |                           |                           |              | โอกาส/<br>ความถี่ | ผลกระทบ/<br>ความรุนแรง | คะแนน<br>รวม |
| <b>กิจกรรมการจัดทำประชาคม<br/>เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมใน<br/>การพัฒนาท้องถิ่น</b><br><br>๑. ประชาชนเข้าร่วมการ<br>ประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อ<br>จัดทำแผนพัฒนาสามปีน้อย<br>มากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วน<br>ของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด | เพื่อให้ประชาชนมี<br>ส่วนร่วมคิด ร่วมทำ<br>ร่วมแก้ไขปัญหาใน<br>ท้องถิ่น ได้อย่าง<br>แท้จริง | ๑. ประชาสัมพันธ์ผ่านที่<br>ประชุม ประจำเดือน,<br>หนังสือราชการให้ประชาชน<br>ทราบและเข้าร่วมกิจกรรม<br>ทุกครั้ง | ด้ ำ น ก าร<br>ปฏิบัติงาน | ๑ ต.ค. ๖๖ –<br>๓๐ ก.ย. ๖๗ | สำนักปลัด ฯ  | ๒                 | ๒                      | ๔            |
| <b>กิจกรรมการป้องกันและแก้ไข<br/>ปัญหายาเสพติด</b><br><br>๑. มีการแพร่ระบาดของยาเสพติด<br>ในกลุ่มวัยรุ่น<br><br>๒. ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือ<br>ในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ                                                             | เพื่อป้องกันการแพร่<br>ระบาดของยาเสพติด<br>ในกลุ่มประชาชนทุก<br>เพศทุกวัย                   | ๑.ส่งเสริมกิจกรรมเด็กและ<br>เยาวชนด้านกีฬาอย่าง<br>ต่อเนื่อง<br><br>๒. ตรวจหาสารเสพติดใน<br>กลุ่มเสี่ยง        | ด้ ำ น ก าร<br>ปฏิบัติงาน | ๑ ต.ค. ๖๖ –<br>๓๐ ก.ย. ๖๗ | สำนักปลัด ฯ  | ๒                 | ๒                      | ๔            |

| ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                      | วัตถุประสงค์                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | กิจกรรมการควบคุม/<br>จัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                    | ประเภท<br>ความเสี่ยง | ระยะเวลา<br>ดำเนินการ  | ผู้รับผิดชอบ | ระดับความเสี่ยง   |                        |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------|--------------|-------------------|------------------------|--------------|
|                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                      |                        |              | โอกาส/<br>ความถี่ | ผลกระทบ/<br>ความรุนแรง | คะแนน<br>รวม |
| <p><b>กิจกรรมงานการเงินและบัญชี</b><br/><b>การรับและเบิกจ่ายเงิน</b></p> <p>๑. การจัดทำเอกสารประกอบ การเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน</p> <p>๒. มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน</p> | <p>๑. เพื่อให้การบริการรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและนอกงบประมาณ การเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่๒)</p> <p>๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม</p> <p>๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน</p> | <p>๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและ การตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่๒)</p> <p>๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม</p> | ด้านการเงิน          | ๑ ต.ค. ๖๖ – ๓๐ ก.ย. ๖๗ | กองคลัง      | ๓                 | ๓                      | ๙            |

| ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                             | วัตถุประสงค์                                                                                                                                                         | กิจกรรมการควบคุม/<br>จัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                       | ประเภท<br>ความเสี่ยง  | ระยะเวลา<br>ดำเนินการ     | ผู้รับผิดชอบ | ระดับความเสี่ยง   |                        |              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------|--------------|-------------------|------------------------|--------------|
|                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                             |                       |                           |              | โอกาส/<br>ความถี่ | ผลกระทบ/<br>ความรุนแรง | คะแนน<br>รวม |
| <b>กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อ<br/>จัดจ้าง</b><br><br>๑. มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้าง<br>และปริมาณงานมากทำให้เกิด<br>อุปสรรคในการปฏิบัติงาน<br><br>๒. เอกสารประกอบการจัดซื้อ<br>จัดจ้างไม่ครบถ้วน                                      | เพื่อให้การดำเนินการ<br>ที่ถูกต้องตามระเบียบ<br>กระทรวงมหาดไทย<br>ว่าด้วยการพัสดุของ<br>หน่วยการบริหาร<br>พัสดุของหน่วยการ<br>บริหารราชการส่วน<br>ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑ | ๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบ<br>กระทรวง มหาดไทยว่าด้วย<br>การด้วยการพัสดุของหน่วย<br>การบริหาร พักของหน่วย<br>การบริหารราชการส่วน<br>ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑<br><br>๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่<br>รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์<br>อักษร | ด้านการ<br>ปฏิบัติงาน | ๑ ต.ค. ๖๖ –<br>๓๐ ก.ย. ๖๗ | กองคลัง      | ๔                 | ๔                      | ๑๖           |
| <b>กิจกรรมการจัดเก็บรายได้</b><br><br>๑.การจัดการภาษีที่ดินและสิ่ง<br>ปลูกสร้าง ล้าช้า จัดทำแบบ<br>ภคส.ไม่ทันตามระเบียบ<br><br>๒.เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังไม่<br>เข้าใจในกฎหมายเท่าที่ควร<br>เนื่องจากเป็นพนักงานเทศบาล<br>บรรจุใหม่ | เพื่อเพิ่ม<br>ประสิทธิภาพในการ<br>จัดเก็บ ภาษีได้อย่าง<br>ครบถ้วน น่าเชื่อถือ                                                                                        | ๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ<br>การอบรม<br><br>๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่<br>รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์<br>อักษร<br><br>๓. มีผู้อำนวยการกองคลัง<br>ติดตาม                                                                    | ด้านการ<br>ปฏิบัติงาน | ๑ ต.ค. ๖๖ –<br>๓๐ ก.ย. ๖๗ | กองคลัง      | ๔                 | ๔                      | ๑๖           |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

| ความเสี่ยง                                                                                                             | วัตถุประสงค์                                                                                                                                                                   | กิจกรรมการควบคุม/<br>จัดการความเสี่ยง                                                         | ประเภท<br>ความเสี่ยง     | ระยะเวลา<br>ดำเนินการ         | ผู้รับผิดชอบ   | ระดับความเสี่ยง   |                        |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------|----------------|-------------------|------------------------|--------------|
|                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                |                                                                                               |                          |                               |                | โอกาส/<br>ความถี่ | ผลกระทบ/<br>ความรุนแรง | คะแนน<br>รวม |
| <p>กิจกรรมงานออกแบบและควบคุมอาคาร</p> <p>งานมีปริมาณมากทำให้ทั้งสำรวจ ประมาณราคางานเขียนแบบและงานควบคุมการก่อสร้าง</p> | <p>เพื่อให้การออกแบบเขียนแบบและควบคุมอาคารโครงการก่อสร้างต่างๆ ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ ข้อบังคับ ตามมติ ครม.และหนังสือ อย่างชัดเจน สิ่งการต่างๆ</p> | <p>๑.สรรหาบุคลากรเพิ่ม</p> <p>๒.ออกคำสั่งมอบหมายงาน กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ อย่างชัดเจน</p> | <p>ด้านการปฏิบัติงาน</p> | <p>๑ ต.ค. ๖๖ – ๓๐ ก.ย. ๖๗</p> | <p>กองช่าง</p> | <p>๒</p>          | <p>๒</p>               | <p>๔</p>     |

| ความเสี่ยง                                                                                                                                                                        | วัตถุประสงค์                                                                                 | กิจกรรมการควบคุม/<br>จัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                | ประเภท<br>ความเสี่ยง     | ระยะเวลา<br>ดำเนินการ         | ผู้รับผิดชอบ       | ระดับความเสี่ยง   |                        |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------|--------------------|-------------------|------------------------|--------------|
|                                                                                                                                                                                   |                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                      |                          |                               |                    | โอกาส/<br>ความถี่ | ผลกระทบ/<br>ความรุนแรง | คะแนน<br>รวม |
| <p>กิจกรรมงานบริหารการศึกษา</p> <p>๑. งบประมาณมีไม่เพียงพอในการดำเนินการด้าน ส่งเสริมกิจกรรมนันทนาการ</p> <p>๒. บุคลากรที่เป็นพนักงานจ้างยังขาดประสบการณ์ด้านการสอนเด็กปฐมวัย</p> | <p>เพื่องานบริหารการศึกษาและงานส่งเสริมการศึกษาเป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามข้อกำหนด</p> | <p>๑.มีการส่งผู้ดูแลเด็กเข้ารับการอบรมและศึกษาต่อในระดับปริญญาตรีสาขาเอกปฐมวัยให้ครบทุกคน</p> <p>๒.จัดทำแผนการพัฒนาศูนย์เด็กให้ครอบคลุมทั้งด้านการเรียนการสอน</p> <p>๓.จัดหาสื่อการเรียนการสอนให้ครอบคลุมทุกด้าน</p> | <p>ด้านการปฏิบัติงาน</p> | <p>๑ ต.ค. ๖๖ – ๓๐ ก.ย. ๖๗</p> | <p>สำนักปลัด ฯ</p> | <p>๒</p>          | <p>๒</p>               | <p>๔</p>     |

อธิบายหลักเกณฑ์การประเมินระดับของโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และรับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) การประเมินระดับของโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood)

| ระดับ | โอกาสที่จะเกิด | คำอธิบาย                                 |
|-------|----------------|------------------------------------------|
| ๕     | สูงมาก         | ๑ เดือนต่อครั้ง/ เกิดขึ้นเป็นประจำ       |
| ๔     | สูง            | ๑-๖ เดือนต่อครั้ง/ เกิดขึ้นเป็นครั้งคราว |
| ๓     | ปานกลาง        | ๑ ปีต่อครั้ง/ เกิดขึ้นเป็นบางครั้ง       |
| ๒     | น้อย           | ๒-๓ ปีต่อครั้ง เกิดขึ้นนานๆครั้ง         |
| ๑     | น้อยมาก        | ๕ ปีต่อครั้ง/ เกิดขึ้นได้ในกรณียกเว้น    |

ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact)

| ระดับ | โอกาสที่จะเกิด | คำอธิบาย                                                                                                                                                        |
|-------|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๕     | รุนแรงที่สุด   | เกิดความเสียหาย ร้อยละ ๒๕ ของงบประมาณการดำเนินงานในแผนงาน- โครงการ-กิจกรรม / กระทบต่อ ชื่อเสียง ทรัพย์สินอย่างมหันต์/ การบาดเจ็บถึงชีวิต                        |
| ๔     | รุนแรงมาก      | เกิดความเสียหาย ร้อยละ ๒๐ ของงบประมาณการดำเนินงานในแผนงาน โครงการ-กิจกรรม / กระทบต่อ ชื่อเสียง ทรัพย์สินอย่างมาก/ บาดเจ็บสาหัส ถึงขั้นทุพพลภาพไม่สามารถทำงานได้ |
| ๓     | ปานกลาง        | เกิดความเสียหาย ร้อยละ ๑๕ ของงบประมาณการดำเนินงานในแผนงาน โครงการ-กิจกรรม / กระทบต่อ ชื่อเสียง ทรัพย์สินปานกลาง/ บาดเจ็บสาหัสถึงบาดเจ็บ                         |
| ๒     | น้อย           | เกิดความเสียหาย ร้อยละ ๑๐ ของงบประมาณการดำเนินงานในแผนงาน โครงการ-กิจกรรม / กระทบต่อ ชื่อเสียง ทรัพย์สินพอสมควร/ ได้รับบาดเจ็บ อย่างรุนแรง                      |
| ๑     | น้อยมาก        | เกิดความเสียหาย ร้อยละ ๕ ของงบประมาณการดำเนินงานในแผนงาน- โครงการ-กิจกรรม / กระทบต่อ ชื่อเสียง ทรัพย์สินเล็กน้อย/ ได้รับบาดเจ็บแต่ ไม่รุนแรง                    |

ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk) หมายถึง

สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง

แบ่งเป็น ๔ ระดับ คือ สูงมาก สูง ปานกลาง และต่ำ