

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖



ของ

เทศบาลตำบลบางลึก
อำเภอเมือง จังหวัดชุมพร



ประกาศเทศบาลตำบลบางลึก
เรื่อง แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบางลึก
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

.....

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๕ บัดนี้ เทศบาลตำบลบางลึก ได้ดำเนินการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว

เพื่อให้การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นไปตามมาตรฐานที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยมีเป้าหมายเพื่อสร้างความเชื่อมั่นความสมเหตุสมผลในการบริหารจัดการในหน่วยงานภาครัฐ เพื่อให้การดำเนินงานของเทศบาลตำบลบางลึก เป็นไปตามเป้าหมายและบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน สร้างความมีประสิทธิภาพในการดำเนินการตามแนวทางที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงประกาศใช้แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และแจ้งให้ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทราบโดยทั่วกัน

จึงประกาศมาให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๙ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายปรีชา สมบัตินา)

นายกเทศมนตรีตำบลบางลึก

คำนำ

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นหน้าที่ของทุกคนในองค์กรตั้งแต่ผู้บริหารท้องถิ่นจนถึงเจ้าหน้าที่ทุกระดับเพราะการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพต้องเริ่มตั้งแต่การกำหนดกลยุทธ์ด้วยการมองภาพรวมทั้งหมดขององค์กรโดยคำนึงถึงเหตุการณ์หรือปัจจัยเสี่ยงที่สามารถส่งผลกระทบต่อมูลค่ารวมขององค์กรแล้วกำหนดแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อให้ความเสี่ยงองค์กรอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับและจัดการได้เพื่อสร้างหลักประกันที่องค์กรสามารถบรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้

คณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบางลี่ได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขึ้น เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติงานทุกกอง/ฝ่าย มีความเข้าใจถึงกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถดำเนินการบริหาร ความเสี่ยงตามกระบวนการบริหาร ความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้ในแผน ซึ่งเป็นการลดมูลเหตุและโอกาสที่จะเกิด ความเสียหาย ให้ระดับความเสี่ยงและขนาดของ ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงนี้ จะบรรลุวัตถุประสงค์ตามความคาดหวังได้ก็ต่อเมื่อ ได้มีการนำแผนไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรมของผู้บริหารท้องถิ่นและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทุกกอง/ฝ่าย ที่จะให้ความร่วมมือ ในการนำไปดำเนินการต่อ และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์แก่การปฏิบัติงานของบุคลากรที่เกี่ยวข้องทุกระดับ รวมทั้งเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนางาน ของเทศบาลตำบลบางลึก ต่อไป

(ลงชื่อ) ปรีชา สมบัติ ประธานคณะกรรมการ
(นายปรีชา สมบัติ)
นายกเทศมนตรีตำบลบางลึก

สารบัญ

หน้าที่

บทที่ ๑ บทนำ

๑

บทที่ ๒ แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบางลึก

๒

บทที่ ๓ แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบางลึก

๗

 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

 ขั้นตอนที่ ๑ การกำหนดวัตถุประสงค์

๗

 ขั้นตอนที่ ๒ การระบุความเสี่ยง

๘

 ขั้นตอนที่ ๓ การประเมินความเสี่ยง

๑๑

 ขั้นตอนที่ ๔ แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑๖

 ขั้นตอนที่ ๕ การติดตามและประเมินผล

๒๓

ภาคผนวก

- คำสั่งคณะทำงานเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

คำนำ

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นหน้าที่ของทุกคนในองค์กรตั้งแต่ผู้บริหารท้องถิ่นจนถึงเจ้าหน้าที่ทุกระดับเพราะการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพต้องเริ่มตั้งแต่การกำหนดกลยุทธ์ด้วยการมองภาพรวมทั้งหมดขององค์กรโดยคำนึงถึงเหตุการณ์หรือปัจจัยเสี่ยงที่สามารถส่งผลกระทบต่อมูลค่ารวมขององค์กรแล้วกำหนดแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อให้ความเสี่ยงองค์กรอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับและจัดการได้เพื่อสร้างหลักประกันที่องค์กรสามารถบรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้

คณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบางลึกได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขึ้น เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติงานทุกกอง/ฝ่ายมีความเข้าใจถึงกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงสามารถดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้ในแผน ซึ่งเป็นการลดมูลเหตุและโอกาสที่จะเกิดความเสียหายให้ระดับความเสี่ยงและขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงนี้ จะบรรลุวัตถุประสงค์ตามความคาดหวังได้ก็ต่อเมื่อ ได้มีการนำแผนไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรมของผู้บริหารท้องถิ่นและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทุกกอง/ฝ่าย ที่จะให้ความร่วมมือในการนำไปดำเนินการต่อ และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์แก่การปฏิบัติงานของบุคลากรที่เกี่ยวข้องทุกระดับ รวมทั้งเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนางานของเทศบาลตำบลบางลึก ต่อไป

(ลงชื่อ) **ปรีชา สมบัติดีนา** ประธานคณะกรรมการ

(นายปรีชา สมบัติดีนา)

นายกเทศมนตรีตำบลบางลึก

บทที่ ๑ บทนำ

๑. หลักการและเหตุผล

เนื่องด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ รวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ กระทรวงการคลังจึงได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ให้ หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ เพื่อให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

เทศบาลตำบลบางลึก ได้จัดแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ โดยการวิเคราะห์สภาพแวดล้อม ระบุและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงและกำหนดมาตรการจัดการ ความเสี่ยง เพื่อลดความเสี่ยงและป้องกันความผิดพลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ไม่กระทบต่อการบรรลุ เป้าหมายของหน่วยงาน ให้สอดคล้องและเหมาะสมกับสภาพปัจจัยความจำเป็นต่าง ๆ ที่แตกต่างกันไป ทำให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการนำการบริหารจัดการความเสี่ยงมาใช้เป็นเครื่องมือในการบริหาร ป้องกันความเสี่ยงและความผิดพลาดจากการดำเนินงานทั้งในระดับบุคคล และระดับองค์กรนโยบาย การบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบางลึก

คณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบางลึก ได้กำหนดนโยบายจัดการ ความเสี่ยงขององค์กร เพื่อจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่เทศบาลตำบลยอมรับได้ ซึ่งจะทำให้เกิดความ เชื่อมั่นเกี่ยวกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรดังนี้

๑.ให้มีกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒

๒.ให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานเทศบาลและพนักงานจ้างในทุก ระดับชั้นที่ต้องตระหนักถึงความเสี่ยงที่มีในการปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนและองค์กรโดยให้ความสำคัญ ในการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านต่าง ๆ ให้อยู่ในระดับที่เพียงพอและเหมาะสม

๓.ให้มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัยมาใช้ในการกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงของ องค์กร และสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสารการบริหารจัดการความเสี่ยง อย่างทั่วถึง

๔.ให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงตามรอบปีงบประมาณและทบทวน แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงปีละ ๑ ครั้ง

บทที่ ๒

แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลบางลึก

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอนและส่งผลกระทบหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความ ล้มเหลว หรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายของส่วนราชการ ซึ่งอาจเป็นผลกระทบทางบวกด้วยก็ได้

ปัจจัยเสี่ยง หรือประเด็นความเสี่ยง หมายถึง ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยงที่อาจทำให้ไม่สามารถ บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดโดยต้องระบุได้ว่า เหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด และเกิด อย่างไร และทำไม ทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อที่จะได้วิเคราะห์และกำหนด มาตรการควบคุมหรือลดความเสี่ยงได้อย่างถูกต้อง ซึ่งความเสี่ยงอาจเกิดจากปัจจัยภายในองค์กรเอง เช่น กระบวนการดำเนินงานหรือระบบงานไม่เหมาะสม บุคลากรขาดความรู้ความสามารถ อัตรากำลังไม่เพียงพอ ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศไม่มีประสิทธิภาพ เป็นต้น หรืออาจเกิดจากปัจจัยภายนอกองค์กรที่ไม่สามารถ ควบคุมได้ เช่น ภาวะเศรษฐกิจ ภัยธรรมชาติ เป็นต้น ซึ่งสิ่งเหล่านี้อาจมีผลทำให้องค์กรเสียหายได้ หรือไม่ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ จึงจำเป็นต้องมีการบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพเพื่อให้เกิด ความมั่นใจว่าสามารถควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่รองรับได้

๑. การกำหนดวัตถุประสงค์

ในการทำงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะต้องเริ่มต้นจากการจัดทำยุทธศาสตร์ในการปฏิบัติงาน โดยนำเอายุทธศาสตร์ชาติ แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคม แผนพัฒนาทั้งระดับภาค ระดับจังหวัด มาเชื่อมโยงเพื่อกำหนดเป็นยุทธศาสตร์การพัฒนาของหน่วยงาน โดยต้องกำหนดเป้าประสงค์ กลยุทธ์ วิสัยทัศน์ พันธกิจ แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ซึ่งสิ่งเหล่านี้คือวัตถุประสงค์ขององค์กรที่นำไปสู่เป้าหมายของการพัฒนาตามแผนพัฒนาที่วางไว้

ดังนั้น หน่วยงานต้องศึกษาและทำความเข้าใจติดตามและสื่อสารแนวโน้มความเสี่ยงที่สำคัญที่จะเกิดขึ้นในอนาคตต่อแผนการพัฒนาที่ได้จัดทำไว้ เนื่องจากความเสี่ยงเป็นสิ่งที่อาจจะส่งผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ดังนั้นการกำหนดและทำความเข้าใจในวัตถุประสงค์ขององค์กรจึงเป็น ขั้นตอนแรกที่ต้องกระทำ เพื่อกำหนดแนวทาง หลักการและทิศทางในกระบวนการบริหารความเสี่ยง เพื่อจะ เชื่อมโยงว่าสิ่งที่อาจจะเกิดขึ้นนั้นควรสร้างคุณค่าหรือหาทางป้องกันเพื่อกำหนดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้

๒. การระบุความเสี่ยง

เป็นการระบุปัจจัยเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับแผนงาน / โครงการ เพื่อให้ทราบถึงเหตุการณ์ที่เป็น ความเสี่ยง ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อ การบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ โดยต้องคำนึงถึงสภาพแวดล้อม ภายนอกและสภาพแวดล้อมภายในของหน่วยงานตามประเภทความเสี่ยง ๔ ด้าน ดังนี้

๒.๑ ความเสี่ยงด้านยุทธศาสตร์ (Strategic Risks) หมายถึง ความเสี่ยงจากการใช้ยุทธศาสตร์ที่ไม่เหมาะสมการที่ยุทธศาสตร์ไม่สอดคล้องกับวิสัยทัศน์และภารกิจ การมียุทธศาสตร์ที่ไม่ชัดเจนและความไม่เหมาะสมของยุทธศาสตร์ ซึ่งอาจเกิดจากการที่สภาวะแวดล้อมมีการเปลี่ยนแปลงในการระบุความเสี่ยง หน่วยงานต้องพิจารณาว่ายุทธศาสตร์ในปัจจุบันสอดคล้องกับสถานการณ์เศรษฐกิจ การเมือง และสังคม หรือไม่ และประเด็นยุทธศาสตร์ย่อยสอดคล้องกันยุทธศาสตร์หลักของหน่วยงานหรือไม่

๒.๒ ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) หมายถึง ความเสี่ยงจากการดำเนินงานที่ไม่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและการใช้ทรัพยากรโดยไม่ทำให้เกิดประโยชน์เต็มที่ตามภารกิจของเทศบาลตำบล บางลึก และหน่วยงานต่าง ๆ ในการระบุความเสี่ยง หน่วยงานต้องพิจารณาว่าการดำเนินการใดสามารถทำงานได้ดี และการดำเนินการใดทำงานได้ไม่ดี หน่วยงานมีโครงสร้างและระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เชื่อถือได้หรือไม่ และหน่วยงานมีทรัพยากรที่เพียงพอและเหมาะสมต่อการดำเนินงานหรือไม่

๒.๓ ความเสี่ยงด้านการเงินและทรัพยากร (Financial and material Risks) หมายถึง ความเสี่ยงต่อสถานะการเงินและทรัพยากรของเทศบาลตำบลบางลึก ทั้งด้านรายได้ รายจ่าย ทรัพย์สิน และหนี้สิน ในการระบุความเสี่ยงหน่วยงานต้องพิจารณาว่าทรัพยากรใดจะมีผลต่อการเงินของเทศบาลตำบลบางลึก (ทั้งที่ชัดเจนและไม่ชัดเจน รวมถึงข้อผูกพันและปัจจัยภายนอก) และอะไรคือปัจจัยที่ทำให้เกิดความเสี่ยงเหล่านั้น

๒.๔ ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (Compliance Risk) หมายถึง การไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ทั้งของภายในและภายนอกองค์กรในการระบุความเสี่ยงหน่วยงานต้องพิจารณาว่า งาน กระบวนการ และบุคลากรดำเนินงานตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่ สามารถเกิดการกระทำผิดกฎระเบียบได้อย่างไรบ้าง และหากเกิดขึ้นระบบตรวจสอบภายในจะสามารถตรวจเจอหรือไม่ และมีกรณีตัวอย่างจากอดีตเกี่ยวกับการกระทำผิดหรือการละเว้นการปฏิบัติหรือไม่

๓. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) หมายถึง กระบวนการนำความเสี่ยงที่ระบุมาจัดลำดับความเสี่ยง โดยการประเมินโอกาสที่จะเกิดผลกระทบ ซึ่งโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์เหล่านั้น และผลกระทบ (Impact) หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง เมื่อทำการประเมินแล้วนำมากำหนดเป็นระดับความเสี่ยงในแผนภูมิความเสี่ยงเพื่อช่วยให้สามารถเห็นภาพว่าเมื่อรวมทุกปัจจัยเสี่ยงแล้ว ปัจจัยเสี่ยงใดควรได้รับการจัดการก่อนหลัง เป็นการจัดลำดับความเสี่ยงและสามารถตัดสินใจวางแผนบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสมต่อไป เทศบาลตำบลบางลึก กำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) ดังนี้

๓.๑ ตารางการพิจารณากำหนดระดับคะแนนของโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (L)

ตาราง ๑) ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ (Likelihood) ในเชิงปริมาณ (ครั้ง)

ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) เชิงปริมาณ		
ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	๑ เดือนต่อครั้งหรือมากกว่า
๔	สูง	๑- ๖ เดือนต่อครั้ง แต่ไม่เกิน ๕ ครั้งต่อปี
๓	ปานกลาง	๑ ปีต่อครั้ง
๒	น้อย	๒ ปีต่อครั้ง
๑	น้อยมาก	๓ ปีต่อครั้ง

ตาราง ๒) ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ (Likelihood) ในเชิงคุณภาพ

ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) เชิงคุณภาพ		
ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสในการเกิดเกือบทุกครั้ง
๔	สูง	มีโอกาสในการเกิดค่อนข้างสูงหรือบ่อยๆ
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดบางครั้ง
๒	น้อย	อาจมีโอกาสดังกล่าวครั้ง
๑	น้อยมาก	มีโอกาสดังกล่าวในกรณีพิเศษ

๓.๒ ตารางการพิจารณากำหนดระดับความรุนแรงของผลกระทบความเสี่ยง (Impact)

ตาราง ๑) ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยงเชิงปริมาณ (ร้อยละ)

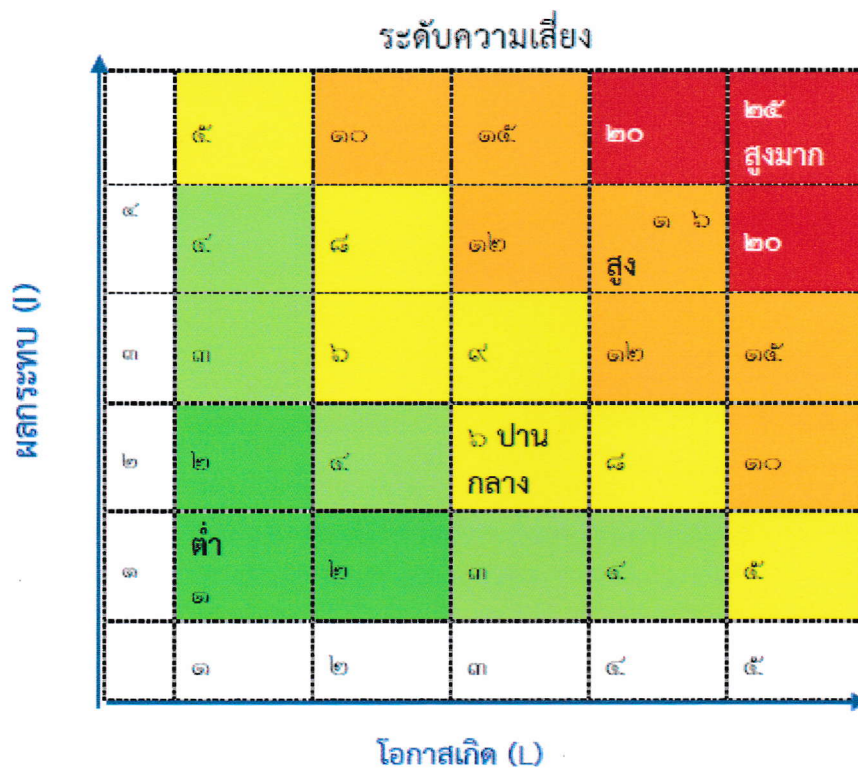
ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีผลกระทบต่อการดำเนินงานความสำเร็จมากกว่า ๘๕%
๔	สูง	มีผลกระทบต่อการดำเนินงานความสำเร็จ ๗๐%
๓	ปานกลาง	มีผลกระทบต่อการดำเนินงานความสำเร็จ ๕๐%
๒	น้อย	มีผลกระทบต่อการดำเนินงานความสำเร็จ ๓๐%
๑	น้อยมาก	มีผลกระทบต่อการดำเนินงานความสำเร็จ ต่ำกว่า ๑๐%

ตาราง ๒) ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยงเชิงปริมาณ (ความเสียหาย)

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	เกิดความเสียหายสูง
๔	สูง	เกิดความเสียหายค่อนข้างสูง
๓	ปานกลาง	เกิดความเสียหายบ้าง
๒	น้อย	เกิดความเสียหายน้อย
๑	น้อยมาก	เกิดความเสียหายน้อยมาก

๓.๓ ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk) หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง	Risk Ranking	แทนด้วยแถบสี	คำอธิบายการบริหารความเสี่ยง
สูงมาก	๒๒-๒๕		ระดับความเสี่ยงที่เกินระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ ต้องบริหารความเสี่ยงเร่งด่วน
สูง	๑๐-๒๑		ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องจัดการความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
ปานกลาง	๕-๙		ระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการเฝ้าระวัง อาจมีการปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น
ต่ำ	๑-๔		ระดับยอมรับได้ ไม่ต้องบริหารความเสี่ยง



๔. แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

เป็นกระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการให้โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงหรือผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ซึ่งแนวทางการจัดการความเสี่ยงมี ๔ กลยุทธ์ ดังนี้

๔.๑ การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance) เป็นการจัดการกับความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงและหน่วยงานไม่อาจยอมรับได้ จึงต้องตัดสินใจหยุด ยกเลิกโครงการ หรือกิจกรรมนั้นไป

๔.๒ การลด / การควบคุมความเสี่ยง (Risk Reduction) เป็นการปรับปรุงระบบการทำงาน หรือการออกแบบวิธีการทำงานใหม่ เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดหรือลดผลกระทบ หรือควบคุมป้องกันให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

๔.๓ การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance) เป็นการยอมรับความเสี่ยงที่เกิดขึ้น เนื่องจากต้นทุนการจัดการความเสี่ยงสูงกว่าผลประโยชน์ที่จะได้รับไม่คุ้มค่าในการจัดการควบคุมหรือป้องกัน แต่ควรมีมาตรการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่จะเกิดขึ้น

๔.๔ การกระจายความเสี่ยง หรือการถ่ายโอนความเสี่ยง (Risk Sharing) เป็นการกระจายหรือถ่ายโอนความเสี่ยงให้ผู้อื่นช่วยแบ่งความรับผิดชอบไป

๕. การติดตามและประเมินผล

องค์กรจะต้องมีการติดตามผล เพื่อให้ทราบถึงผลการดำเนินการว่าจัดการความเสี่ยงมีคุณภาพ มีความเหมาะสม และเพื่อให้ทราบว่าความเสี่ยงทั้งหมดที่มีผลกระทบสำคัญต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ได้รับการรายงานต่อผู้บริหารที่รับผิดชอบการติดตามการบริหารความเสี่ยงทำได้ ๒ ลักษณะ คือ

๕.๑ การติดตามอย่างต่อเนื่อง เป็นการดำเนินการอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้สามารถตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงอย่างทันท่วงทีและถือเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงาน

๕.๒ การติดตามเป็นรายครั้ง เป็นการดำเนินการภายหลังจากเหตุการณ์

บทที่ ๓

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบางลึก

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ตามที่เทศบาลตำบลบางลึก ได้กำหนดกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และมาตรฐาน COSO-ERM ๒๐๑๗ โดยกำหนดให้กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานมีองค์ประกอบทั้งสิ้น จำนวน ๕ ขั้นตอน คือ

๑. การกำหนดวัตถุประสงค์
๒. การระบุความเสี่ยง
๓. การประเมินความเสี่ยง
๔. แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๕. การติดตามและประเมินผล

ขั้นตอนที่ ๑ การกำหนดวัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้เทศบาลตำบลบางลึก มีมาตรการระบบหรือแนวทางในการป้องกันข้าราชการหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐไม่ให้ทำการทุจริตและประพฤติมิชอบ
๒. เพื่อแก้ไขปัญหาที่เคยเกิดขึ้นแล้วไม่ให้เกิดขึ้นอีก
๓. เพื่อเป็นเครื่องมือในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้
๔. สร้างกรอบและแนวทางในการดำเนินงานให้แก่บุคลากรเพื่อให้สามารถบริหารจัดการความไม่แน่นอนที่อาจเกิดขึ้นกับองค์กรได้อย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพ เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตาม พฤติกรรมเสี่ยง
๕. เพื่อให้มีระบบในการติดตามตรวจสอบผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงและเฝ้าระวังความเสี่ยงใหม่ ๆ ที่อาจเกิดขึ้นได้ตลอดเวลา

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบางลึก สามารถบรรลุเป้าหมาย จัดหรือลดผลกระทบจากเหตุการณ์ ปัญหา อุปสรรค หรือสิ่งที่ไม่คาดหมายว่าจะเกิดขึ้นและสามารถป้องกันความเสียหายต่อทรัพยากรโดยรวมขององค์กรประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการบริหารจัดการความเสี่ยงมีดังนี้

๑. เป็นส่วนหนึ่งของหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี การบริหารจัดการความเสี่ยงจะช่วยคณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยงและผู้บริหารทุกระดับตระหนักถึงความเสี่ยงหลักที่สำคัญ และสามารถทำหน้าที่ในการกำกับดูแลได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
๒. สร้างฐานข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการบริหารและการปฏิบัติงานในเทศบาลตำบลบางลึก การบริหารจัดการความเสี่ยงจะเป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่างๆ ซึ่งรวมถึงการบริหารจัดการความเสี่ยงซึ่งตั้งอยู่บนสมมติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กรรวมถึงระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๓. ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่างๆ ที่สำคัญได้หมด การบริหารจัดการความเสี่ยงจะทำให้บุคลากรมีความเข้าใจถึงเป้าหมายและภารกิจหลักของเทศบาลตำบลบางลึกและตระหนักถึง ความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อเทศบาลตำบลบางลึกได้อย่างครบถ้วน

๔. เป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่าความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลา รวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารท้องถิ่นในการบริหารงานและการตัดสินใจด้านต่างๆ เช่น การวางแผนการกำหนดกลยุทธ์ การติดตามควบคุมและวัดผล การปฏิบัติงานซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานของสถาบันเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดและสามารถปกป้องผลประโยชน์ รวมทั้งเพิ่มมูลค่าแก่องค์กร

๕. ช่วยให้การพัฒนาองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกันการบริหารจัดการความเสี่ยงทำให้รูปแบบการตัดสินใจเป็นไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยผู้บริหารท้องถิ่นมีความเข้าใจในกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ขององค์กร และระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน

๖. ช่วยให้การพัฒนาการบริหารและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล การจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมและการเลือกใช้มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง เช่น การใช้ทรัพยากรสำหรับกิจกรรมที่มีความเสี่ยงต่างๆ และกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงย่อมแตกต่างกัน หรือการเลือกใช้มาตรการแต่ละประเภทย่อมใช้ทรัพยากรแตกต่างกัน เป็นต้น

ขั้นตอนที่ ๒ การระบุความเสี่ยง

การระบุความเสี่ยง ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลบางลึก อำเภอเมือง จังหวัดชุมพร

ความเสี่ยง	ผลกระทบความเสียหายที่จะเกิดขึ้น	แหล่งที่มาของความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง
๑.กิจกรรมการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	อาจเป็นการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบวิธีการงบประมาณฯ และอาจทำให้เกิดการผิดพลาดในการควบคุมงบประมาณรายจ่ายของหน่วยงานได้	ปัจจัยภายใน -การตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีของแต่ละงานไม่เพียงพอต่อการบริหารจนถึงสิ้นปีงบประมาณ	ด้านการดำเนินงาน (O)
๒.กิจกรรมการใช้และรักษารถราชการ	อุบัติเหตุจากการใช้รถใช้ถนน	ปัจจัยภายนอก -ความประมาทและวินัยในการจราจรบนถนนของผู้ใช้งานอื่น ๆ ปัจจัยภายใน -การบำรุงรักษารถยนต์	ด้านการดำเนินงาน (O)

ความเสี่ยง	ผลกระทบความเสียหาย ที่จะเกิดขึ้น	แหล่งที่มาของความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง
๓.กิจกรรมงานสารบรรณ และงานธุรการ	การปฏิบัติงานที่ล่าช้า ไม่ทันกำหนดระยะเวลา ที่หนังสือสั่งการกำหนด	ปัจจัยภายนอก -ระเบียบฯ หรือหนังสือสั่งการที่เป็น แนวทางปฏิบัติงานส่งมายัง เทศบาล ตำบล ล่าช้า ปัจจัยภายใน -ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องไม่ทัน ตามกำหนดการ	ด้านการดำเนินงาน (O)
๔.กิจกรรมเบิกจ่ายเบี้ย ยังชีพผู้สูงอายุ	การถือเงินสดจำนวน มากเสี่ยงในการสูญหาย และการถูกโจรกรรม	ปัจจัยภายนอก -เสี่ยงต่อการโจรกรรม	ด้านการเงินและ ทรัพยากร (F)
๕.การเพิ่มประสิทธิภาพการ จัดเก็บภาษี	-การค้างยื่นแบบประเมิน ภาษี -การค้างการชำระภาษี	ปัจจัยภายนอก -ผู้รับบริการไม่ชำระภาษี ปัจจัยภายใน -บุคลากรไม่เพียงพอต่อการ ดำเนินงานนอกสถานที่	ด้านการดำเนินงาน (O)
๖.กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง (การดูแลบำรุงรักษาและ การตรวจสอบความชำรุด บกพร่องของพัสดุระหว่าง ประกันสัญญา)	พัสดุซึ่งอยู่ระหว่างการ ประกันสัญญามีความ ชำรุดโดยไม่ได้แจ้งให้ ผู้รับจ้างดำเนินการแก้ไข การรับประกันความ ชำรุดบกพร่อง	ปัจจัยภายใน -การควบคุมพัสดุ และการ ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการ ตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง	ด้านการดำเนินงาน (O)
๗.กิจกรรมการประมาณ ราคาและคำนวณราคากลาง	การจัดทำราคากลางต้อง เป็นไปตามหลักเกณฑ์ การคำนวณราคากลาง งานก่อสร้าง ตามที่ กรมบัญชีกลางกำหนด	ปัจจัยภายนอก -กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์มีการ เปลี่ยนแปลงบ่อย -ราคาวัสดุเปลี่ยนแปลงบ่อย ปัจจัยภายใน -ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจ คลาดเคลื่อนในเรื่องของระเบียบ กฎหมายในการปฏิบัติงาน	ด้านการเงินและ ทรัพยากร (F)

ความเสี่ยง	ผลกระทบความเสียหาย ที่จะเกิดขึ้น	แหล่งที่มาของความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง
๘.กิจกรรมขอรับเงินอุดหนุน	หน่วยงานที่ขอรับเงิน อุดหนุนมีการรายงาน สรุปผลการดำเนินงานและ การจ่ายเงินอุดหนุนล่าช้า	ปัจจัยภายใน -หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนมี การดำเนินการล่าช้า และไม่เป็นไป ตามระเบียบฯ หรือหนังสือสั่งการ กำหนด	ด้านการดำเนินงาน (O)
๙.กิจกรรมการตรวจสอบ	ไม่สามารถปฏิบัติงาน ตรวจสอบให้แล้วเสร็จได้ ทัน ตามกำหนดระยะเวลา ที่ได้ ระบุไว้ในแผนการ ตรวจสอบ ภายในประจำปี อาจมีช่วงระยะเวลาที่ คลาดเคลื่อน	ปัจจัยภายใน -การประสานงานกับหน่วยรับ ตรวจการได้รับเอกสารเพื่อใช้ใน การตรวจสอบไม่ครบถ้วน หรือ ได้รับล่าช้า -ขาดบุคลากรผู้ปฏิบัติงาน	ด้านการดำเนินงาน (O)

ขั้นตอนที่ ๓ การประเมินความเสี่ยง (RM-๐๑)

ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง

ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ สำนักปลัดเทศบาล

กระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก	ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง (สาเหตุของความเสี่ยง)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีบริหารจัดการ ความเสี่ยง
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	จัดลำดับ ความเสี่ยง	
๑. กิจกรรมการโอนและแก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณ	ด้านการดำเนินงาน (O)	๑.การตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีของ แต่ละงานไม่เพียงพอต่อการบริหารงาน งบประมาณ	๓	๓	๙	ปานกลาง	การควบคุม
๒. กิจกรรมการใช้และรักษา ราชการ	ด้านการเงินและ ทรัพยากร (F)	๑.ความประมาทและวินัยในการจรรยาบรรณ ถนนของผู้ใช้งานอื่น ๆ ๒.การบำรุงรักษาไม่ดี	๓	๓	๙	ปานกลาง	การควบคุม
๓. กิจกรรมการปฏิบัติงานสารบรรณ และธุรการ	ด้านการดำเนินงาน (O)	๑.ระเบียบฯหรือหนังสือสั่งการที่เป็น แนวทาง ปฏิบัติส่งมายังเทศบาลตำบลลำปาง ๒.ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องไม่ทันตาม กำหนดการ	๒	๒	๔	ต่ำ	การควบคุม
๔. กิจกรรมเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ	ด้านการเงินและ ทรัพยากร (F)	๑.เสี่ยงต่อการถูกโจรกรรม	๓	๔	๑๒	สูง	การควบคุม

ขั้นตอนที่ ๓ การประเมินความเสี่ยง (RM-๐๑)

ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง

ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ กองคลัง

กระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก	ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง (สาเหตุของความเสี่ยง)	การประเมินความเสี่ยง			วิธีบริหารจัดการ ความเสี่ยง
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	จัดลำดับ ความเสี่ยง
๕. การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษี	ด้านการดำเนินงาน (O)	๑. ผู้ให้บริการไม่ชำระภาษี ๒. บุคลากรไม่เพียงพอต่อการดำเนินงานนอกสถานที่	๒	๓	๖	ปานกลาง
๖. กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง (การดูแลบำรุงรักษาและการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของพัสดุระหว่างประกันสัญญา)	ด้านการเงินและทรัพยากร (F)	๑. การควบคุมพัสดุ และการดำเนินการ แต่งตั้ง คณะกรรมการตรวจสอบความชำรุด บกพร่อง	๒	๓	๖	ปานกลาง
						การควบคุม
						การควบคุม

ขั้นตอนที่ ๓ การประเมินความเสี่ยง (RM-๐๑)

ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง

ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ กองช่าง

กระบวนการปฏิบัติงาน/ขั้นตอนหลัก	ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง (สาเหตุของความเสี่ยง)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีบริหารจัดการความเสี่ยง
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	จัดลำดับความเสี่ยง	
๗.กิจกรรมการประมาณการราคาและคำนวณราคากลาง	ด้านการเงินและทรัพยากร (F)	๑.กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ มีการเปลี่ยนแปลงบ่อย ๒.ราคาวัสดุเปลี่ยนแปลงบ่อย ๓.ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจคลาดเคลื่อนในเรื่องของระเบียบกฎหมายในการปฏิบัติงาน	๒	๓	๖	ปานกลาง	การควบคุม

ชั้นต้นที่ ๓ การประเมินความเสี่ยง (RM-๐๑)

ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง

ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก	ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง (สาเหตุของความเสี่ยง)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีบริหารจัดการ ความเสี่ยง
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	จัดลำดับ ความเสี่ยง	
๘.กิจกรรมการขอรับเงินอุดหนุน	ด้านการดำเนินงาน(O)	๑.หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนมีการ ดำเนินการล่าช้า และไม่ปฏิบัติตาม ระเบียบฯ หรือหนังสือสั่งการกำหนด	๓	๓	๙	ปานกลาง	ควบคุม

ขั้นตอนที่ ๓ การประเมินความเสี่ยง (RM-๐๑)

ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง

ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ หน่วยตรวจสอบภายใน

กระบวนการปฏิบัติงาน/ขั้นตอนหลัก	ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง (สาเหตุของความเสี่ยง)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีบริหารจัดการความเสี่ยง
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	จัดลำดับความเสี่ยง	
๙.กิจกรรมการตรวจสอบ	ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ (C)	๑.การประสานงานกับหน่วยรับตรวจ การได้รับเอกสารเพื่อใช้ในการตรวจสอบไม่ครบถ้วน หรือได้รับความล่าช้า ๒.ขาดบุคลากรผู้ปฏิบัติงาน ใช้บุคลากรในส่วนอื่นที่ขาดความรู้ความชำนาญเฉพาะด้านการตรวจสอบ	๓	๓	๙	ปานกลาง	ควบคุม

ขั้นตอนที่ ๔ แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง (RM-๐๒) ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง การจัดการความเสี่ยง
ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ สำนักปลัดเทศบาล

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	ประเภท ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง (สาเหตุของความเสียหาย)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีบริหาร ความเสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุม เพิ่มเติม)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	จัดลำดับ ความเสี่ยง				
กิจกรรมการโอนและ แก้ไข เปลี่ยนแปลง งบประมาณ	○	๑.การตั้งงบประมาณรายจ่าย ประจำปีของแต่ละงานไม่ เพียงพอต่อการบริหารงาน สิ้นสุดปีงบประมาณ	๓	๓	๙	ปานกลาง	การควบคุม	๑.การติดต่อ ประสานงานอย่าง ต่อเนื่องเพื่อให้การ ดำเนินโครงการและ กิจกรรมเป็นไปตาม แผนที่วางไว้ ๒.มีการติดตาม ตรวจสอบการใช้ จ่ายเงินในทุกไตรมาส เพื่อให้เป็นไปตาม แผนการดำเนินงาน และตามวงเงิน งบประมาณที่ได้รับ จัดสรร	๓๐ ก.ย.๖๖	-

ขั้นตอนที่ ๔ แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง (RM-o๒) ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง การจัดการความเสี่ยง
ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ สำนักปลัดเทศบาล

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	ประเภท ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง (สาเหตุของความเสียหาย)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีบริหาร ความเสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุม เพิ่มเติม)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	จัดลำดับ ความเสี่ยง				
กิจกรรมการใช้และ รักษารถราชการ	F	๑. ความประมาทและวินัยใน การจราจรบนถนนของ ผู้ใช้งานอื่น ๆ ๒. การบำรุงรักษารถยนต์	๓	๓	๙	ปานกลาง	การควบคุม	๑.การดำเนินการขอ อนุญาตและบันทึกการ ใช้รถส่วนกลางทุกครั้ง ๒.ตรวจเช็คครีก่อน การใช้งานเป็นประจำ เพื่อเตรียมความพร้อม ในการใช้งาน ๓.พนักงานขับรถมี คุณสมบัติตามที่ ระเบียบกำหนด	๓๐ ก.ย.๖๖	-

ขั้นตอนที่ ๔ แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง (RM-๐๒) ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง การจัดการความเสี่ยง
ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ สำนักปลัดเทศบาล

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	ประเภท ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง (สาเหตุของความเสียหาย)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีบริหาร ความเสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุม เพิ่มเติม)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	จัดลำดับ ความเสี่ยง				
กิจกรรมการ ปฏิบัติงานสารบรรณ และธุรการ	O	๑.ระเบียบฯหรือหนังสือสั่ง การที่เป็นแนวทางปฏิบัติส่ง มายังเทศบาลตำบลลำไย ๒.ดำเนินการในส่วนที่ เกี่ยวข้องไม่ทันตาม กำหนดการ	๒	๒	๔	ต่ำ	การควบคุม	๑.จัดวางระบบรับเข้า หนังสือภายนอก ใน กรณีเร่งด่วน	๓๐ ก.ย.๖๖	-
กิจกรรมการเบิกจ่าย เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	F	๑.เสี่ยงต่อการถูกโจรกรรม	๓	๔	๑๒	สูง	การควบคุม	๑.กำกับเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติงานตาม กฎหมาย ระเบียบและ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด	๓๐ ก.ย.๖๖	-

ขั้นตอนที่ ๔ แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง (RM-๐๒) ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง การจัดการความเสี่ยง
ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ กองคลัง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	ประเภท ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง (สาเหตุของความเสียหาย)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีบริหาร ความเสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุมเพิ่มเติม)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	จัดลำดับ ความเสี่ยง				
การเพิ่ม ประสิทธิภาพ การจัดเก็บภาษี	○	๑. ผู้ให้บริการไม่ชำระภาษี ๒. บุคลากรไม่เพียงพอต่อการ ดำเนินงานนอกสถานที่	๒	๓	๖	ปานกลาง	การควบคุม	๑. ดำเนินการ ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนรับทราบ ข้อมูลเกี่ยวกับการชำระ ภาษีต่าง ๆ ๒. ขอความร่วมมือจาก บุคลากรในหน่วยงานใน การดำเนินงานนอก สถานที่	๓๐ ก.ย. ๖๖	-
กิจกรรมการจัดซื้อจัด จ้าง (การดูแล บำรุงรักษาและ ตรวจสอบความชำรุด บกพร่องของพัสดุ ระหว่างประกัน สัญญา	○	๑. การควบคุมพัสดุ และการ ดำเนินการแต่งตั้ง คณะกรรมการตรวจสอบ ความชำรุดบกพร่อง	๒	๓	๖	ปานกลาง	การควบคุม	๑. ให้ทุกหน่วยงานมีการ ดำเนินการควบคุมพัสดุ ๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการแต่งตั้ง คณะกรรมการตรวจสอบ ความชำรุดบกพร่องและ ติดตามการดำเนินการ ของคณะกรรมการฯ	๓๐ ก.ย. ๖๖	-

ขั้นตอนที่ ๔ แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง (RM-๐๒) ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง การจัดการความเสี่ยง
ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ กองช่าง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	ประเภท ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง (สาเหตุของความเสียหาย)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีบริหาร ความเสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุมเพิ่มเติม)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	จัดลำดับ ความเสี่ยง				
กิจกรรมการปฏิบัติงาน ประมาณราคาและ คำนวณราคากลาง	F	๑.กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ มีการ เปลี่ยนแปลงบ่อย ๒.ราคาวัสดุเปลี่ยนแปลงบ่อย ๓.ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความ เข้าใจคลาดเคลื่อนในเรื่อง ของระเบียบ กฎหมายในการ ปฏิบัติงาน	๒	๓	๖	ปานกลาง	การควบคุม	๑.สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ ศึกษา อบรม ระเบียบ ข้อปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับ การดำเนินงาน ๒.มีการติดตามการ เปลี่ยนแปลง ของราคา วัสดุ อยู่ตลอดเวลา	๓๐ ก.ย.๖๖	-

ขั้นตอนที่ ๔ แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง (RM-o๒)

ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง การจัดการความเสี่ยง
ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	ประเภท ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง (สาเหตุของความเสียหาย)	การประเมินความเสี่ยง			วิธีบริหาร ความเสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุมเพิ่มเติม)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	จัดลำดับ ความเสี่ยง			
กิจกรรมขอรับเงิน อุดหนุน	○	๑. หน่วยงานที่ขอรับเงิน อุดหนุนมีการดำเนินการล่าช้า และไม่เป็นไปตามที่ระเบียบฯ หรือหนังสือสั่งการกำหนด	๓	๓	๙	ปานกลาง	๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานมีการ ติดตามข้อมูลข่าวสาร ต่าง ๆ อย่างต่อเนื่อง และติดตามคำสั่งจาก ผู้บังคับบัญชาอย่าง สม่ำเสมอ	๓๐ ก.ย.๖๖	-

ข้อ ๕ แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง (RM-๐๒)

ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง การจัดการความเสี่ยง
ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ หน่วยตรวจสอบภายใน

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	ประเภท ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง (สาเหตุของความเสียหาย)	การประเมินความเสี่ยง			วิธีบริหาร ความเสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุมเพิ่มเติม)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	จัดลำดับ ความเสี่ยง			
กิจกรรมการ ตรวจสอบ	C	๑.การประสานงานกับหน่วย รับตรวจได้รับเอกสารเพื่อใช้ ในการตรวจสอบไม่ครบถ้วน หรือได้รับล่าช้า ๒.ขาดบุคลากรในการ ปฏิบัติงาน ใช้บุคลากรในส่วน อื่นที่ขาดความรู้ความชำนาญ ในการปฏิบัติงาน	๓	๓	๙	ปานกลาง	๑.ดำเนินการทบทวน และมีการปรับปรุง แผนการตรวจสอบให้มี ความเหมาะสมต่อการ ดำเนินการตรวจสอบ ภายใน ๒.มีการจัดทำบันทึกเพื่อ ขออนุมัติเข้าตรวจสอบ หน่วยรับตรวจเพื่อให้ หน่วยรับตรวจมีการ จัดเตรียมเอกสาร ประกอบการตรวจสอบ ๓.สรรหาบุคลากร ตำแหน่ง นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน	๓๐ ก.ย.๖๖	-

