

รายงานการติดตามผล การบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖



เทศบาลตำบลท่าข้าวเปลือก
อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

คำนำ

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของเทศบาลตำบลท่าข้าวเปลือก ดำเนินการเพื่อลดความเสี่ยงต่าง ๆ ที่จะส่งผลกระทบต่อคุณภาพการดำเนินงาน ซึ่งได้วิเคราะห์และระบุปัจจัยเสี่ยงที่จะส่งผลกระทบต่อหรือสร้างความเสียหาย หรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายขององค์กร ๔ ด้าน คือ ด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการเงินและด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ อีกทั้งวางระบบในการกำกับดูแล ติดตาม ประเมินผล นำผลการประเมินไปใช้ในการปรับปรุงแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงและมีผลสำเร็จในการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดีขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ทำให้องค์กรบรรลุเป้าหมายที่กำหนด ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานและส่งเสริมธรรมาภิบาลในองค์กร

รายงานการติดตามผลการบริหารจัดการความเสี่ยง จะเป็นเครื่องมือสำคัญในการผลักดัน การป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นจากการดำเนินการที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการบรรลุวัตถุประสงค์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และนำผลการประเมินที่ได้ไปปรับปรุงการจัดทำระบบบริหารจัดการความเสี่ยงในปีต่อไปให้มี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง

เทศบาลตำบลท่าข้าวเปลือก

๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

สารบัญ

บทที่ ๑ บทนำ	หน้า
๑. หลักการบริหารความเสี่ยงองค์กร	๑
๒. วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒
๓. เป้าหมายในการบริหารจัดการความเสี่ยง	๓
๔. ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง	๓
บทที่ ๒ แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง	
๑. ความเสี่ยง	๔
๒. ปัจจัยเสี่ยง	๔
๓. ประเภทความเสี่ยง	๔
๔. แนวทางปฏิบัติที่ดีโดยทั่วไป	๕
๕. ติดตามประเมินผลการดำเนินงาน	๖
บทที่ ๓ บทสรุปและข้อเสนอแนะ	
๑. บทสรุปและข้อเสนอแนะ	๗
๒. รายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง	๘
๓. รายงานการสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงของผู้ตรวจสอบภายใน	๓๐
ภาคผนวก	
๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง	๓๓

บทที่ ๑ บทนำ

๑. หลักการบริหารความเสี่ยงองค์กร

หลักการพื้นฐานที่สำคัญของการบริหารความเสี่ยงขององค์กรก็คือ องค์กรทั้งหลายนั้นดำรงอยู่เพื่อสร้างมูลค่าให้กับ ผู้มีส่วนได้เสีย องค์กรทุกแห่งต่างก็เผชิญกับความไม่แน่นอนและความท้าทายต่อฝ่ายบริหารก็จะต้องกำหนดให้ได้ว่า จะยอมรับความไม่แน่นอนและความท้าทายนั้นได้เพียงใดในขณะที่กำลังพยายามเพิ่มมูลค่าของผู้มีส่วนได้เสียให้สูงขึ้น ความไม่แน่นอนเป็นทั้งความเสี่ยงและโอกาส คือมีศักยภาพที่จะลดหรือเพิ่มมูลค่าให้กับองค์กรก็ได้ การบริหารความเสี่ยงขององค์กรจะช่วยให้ฝ่ายบริหารสามารถจัดการกับความไม่แน่นอนและความเสี่ยงกับโอกาสที่มาพร้อมกับความไม่แน่นอนนั้น ได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อยกระดับขีดความสามารถขององค์กรของตน

องค์กรจะสามารถสร้างขีดความสามารถให้สูงสุดได้ ก็ต่อเมื่อฝ่ายบริหารได้กำหนดยุทธศาสตร์และวัตถุประสงค์ให้เกิดดุลยภาพที่สูงสุดระหว่างการเติบโตและเป้าหมายความสำเร็จกับความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในด้านต่าง ๆ ขององค์กร การบริหารงานขององค์กรทุกประเภททั้งหน่วยงาน ภาครัฐ และหน่วยงานภาคเอกชนต่างมีวัตถุประสงค์ของตนเองและมุ่งหวังที่จะทำงานไปให้ถึงเป้าหมายที่วางไว้อย่างดีที่สุด คุ่มค่ามากที่สุด โดยสูญเสียทรัพยากรให้น้อยที่สุด แต่การดำเนินการใด ๆ เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้มักจะต้องประสบกับความไม่แน่นอนเสมออันอาจเกิดจากสภาวะแวดล้อมที่แต่ละหน่วยงานจะเผชิญอยู่ ไม่ว่าจะเป็นสภาพแวดล้อม ภายนอกองค์กร ได้แก่ เสถียรภาพทางการเมือง การเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจกระแสสังคม การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี การเปลี่ยนแปลงกฎหมาย หรือแม้กระทั่งสภาพแวดล้อมภายในองค์กรเอง ไม่ว่าจะเป็นในด้านกลยุทธ์ (Strategy) ด้านการดำเนินงาน (Operation) ด้านการเงินและงบประมาณ (Financial) ด้านกฎระเบียบ (Compliance) หรือแม้แต่ชื่อเสียงและภาพลักษณ์ (Image) ซึ่งสภาวะความไม่แน่นอนที่องค์กรทุกองค์กรต้องเผชิญดังกล่าว เรียกว่า “ความเสี่ยง”

ความเสี่ยง ตามหลักการก็คือโอกาสที่จะเกิดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล ความสูญเสียเปล่า หรือเหตุการณ์ ที่ไม่พึงประสงค์ ซึ่งจะเป็นภาวะคุกคาม ปัญหา อุปสรรคหรือการสูญเสียโอกาสซึ่งอาจเกิดขึ้นในอนาคต และมีผลกระทบหรือทำให้การดำเนินงานไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กรหรือก่อผลเสียหายแก่องค์กร ดังนั้น จึงทำให้การบริหารความเสี่ยงถูกนำมาเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารจัดการองค์กร ซึ่งเป็นเรื่องส่วนรวมที่ทุกคนในองค์กร ตั้งแต่ผู้บริหารระดับสูง จนถึงบุคลากรทุกคนทุกระดับ ควรจะต้องเข้าใจในพื้นฐานของแนวความคิดของการบริหารความเสี่ยงและต้องทำความเข้าใจร่วมกันโดยการมีส่วนร่วมในการคิด วิเคราะห์ เพื่อบูรณาการ และเชื่อมโยงสัมพันธ์กับแผนปฏิบัติการ การกำหนดนโยบาย กลยุทธ์ แผนงานและกิจกรรมขององค์กร เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงขององค์กรบรรลุวิสัยทัศน์ พันธกิจ และเป้าประสงค์ เพราะการบริหารความเสี่ยงที่ดีจะเป็นการวัดความสามารถของการดำเนินงานของผู้บริหารและบุคลากรภายในองค์กร

การบริหารความเสี่ยงขององค์กรตามหลักการก็คือ กระบวนการที่กำหนดขึ้นและนำไปใช้โดยฝ่ายบริหารและบุคลากรอื่น ๆ ขององค์กร เพื่อกำหนดกลยุทธ์และใช้กับหน่วยงานทั้งหมดในองค์กร โดยได้รับการออกแบบมาเพื่อระบุเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นซึ่งอาจมีผลกระทบต่อองค์กร รวมทั้งการบริหารความเสี่ยงให้อยู่ภายใต้ระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ (Risk Appetite) ทั้งนี้ เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าองค์กรจะบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้

การนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการต่าง ๆ ขององค์กร จะมีการดำเนินการให้บรรลุเป้าหมายที่วางไว้ เนื่องจากการบริหารความเสี่ยงเป็นการทำนายอนาคตอย่างมีเหตุผล มีหลักการและหาทางลดหรือป้องกันความเสียหายในการทำงานแต่ละขั้นตอนไว้ล่วงหน้า หรือในกรณีที่พบกับ เหตุการณ์ที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาก็น้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิด ความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มี การเตรียมการไว้ล่วงหน้าในขณะที่องค์กรอื่นที่ไม่เคยมีการเตรียมการหรือไม่มีการนำแนวคิดของกระบวนการบริหาร ความเสี่ยงมาใช้ เช่น เมื่อเกิดสถานการณ์วิกฤตขึ้น องค์กรเหล่านั้นจะประสบกับปัญหาและความเสียหายที่ตามมาโดย ยากที่จะแก้ไขได้ ดังนั้น การนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาช่วยเสริมร่วมกับการทำงานจะช่วยให้ภาระงานที่ปฏิบัติการ อยู่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ และป้องกันโอกาสที่จะเกิดความเสียหายและปัญหาที่จะเป็นอุปสรรคต่อการ ดำเนินงานได้ และหากองค์กรสามารถเข้าไปบริหารความเสี่ยงได้อย่างถูกต้อง ภาวะคุกคาม ปัญหา อุปสรรคทั้งหลายที่ คาดไว้อาจก่อให้เกิดโอกาสและนำไปสู่นวัตกรรมขององค์กรได้ แต่ส่วนใหญ่จะเห็นชัดว่าการที่องค์กรจะหันมาให้ความสำคัญกับความเสียหายในด้านใดก็ดี มักเกิดขึ้นหลักจากเกิดความสูญเสียแล้ว ยิ่งความสูญเสียนั้นมากเท่าไร เรายิ่งหันมาให้ความสำคัญกับความเสียหายที่นำมาซึ่งความสูญเสียนั้นมากขึ้นเท่านั้น ดังนั้น การบริหารความเสี่ยงจึงเป็นเรื่อง ประกอบกันระหว่างโอกาสที่น่าจะเกิดขึ้นของสิ่งที่ไม่พึงประสงค์กับผลกระทบที่ตามมา ซึ่งการบริหารความเสี่ยงอย่าง เหมาะสมจะเป็นการสนับสนุนกลยุทธ์ แผนงานให้บรรลุเป้าหมายตามที่วางไว้ เพราะการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร เป็นการพิจารณาจากความเสียหายทั้งหมดเป็นกระบวนการเชิงระบบ เพื่อระบุ ประเมิน ควบคุม และสื่อสารความเสี่ยงโดย ให้ครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร โดยได้รับการสนับสนุนและมีส่วนร่วมจากผู้บริหารระดับสูงและจาก บุคลากรทุกคนทุกระดับ ในองค์กร

การบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management : ERM) เป็นกระบวนการที่ ส่งเสริมให้บุคลากรทั่วทั้งองค์กรได้มีส่วนร่วมในการคิด วิเคราะห์และคาดการณ์ถึงเหตุการณ์หรือความเสี่ยงที่อาจจะ เกิดขึ้น รวมทั้ง การระบุแนวทางในการจัดการกับความเสียหายให้อยู่ในระดับที่เหมาะสมหรือยอมรับได้ เพื่อช่วยให้องค์กร สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่ต้องการ มีการระบุระดับความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นจากความเสียหายแต่ละประเภทตาม การวิเคราะห์โอกาส ที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงนั้น และมีการจัดลำดับ ความเสี่ยงจากผลการ วิเคราะห์ความเสียหายข้างต้น พร้อมทั้งมีการกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) และช่วงเบี่ยงเบนของระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Tolerance) รวมทั้งมีการกำหนดและคัดเลือกวิธี ในการจัดการความเสี่ยง (Risk Treatment) โดยพิจารณาถึงผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย และระดับความ เสียหายที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่ (Residual Risk)

๒. วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการความเสี่ยง

เทศบาลตำบลท่าข้าวเปลือก ได้ตระหนักถึงความสำคัญของการพัฒนาองค์กรตามแนวทางการบริหาร จัดการที่ดีและมีธรรมาภิบาล การดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นระบบและมีความต่อเนื่อง อันจะส่งผล ให้เทศบาลตำบลท่าข้าวเปลือก สามารถเป็นองค์กรหลักที่มีการบริหารมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ก่อให้เกิด ประโยชน์ต่อการดำเนินการขับเคลื่อนแนวทางการดำเนินงานของหน่วยงานในสังกัด มุ่งสู่วิสัยทัศน์ของเทศบาลตำบล ท่าข้าวเปลือก “องค์กรชั้นนำแห่งการเรียนรู้ ภายใต้การพัฒนาแหล่งท่องเที่ยวที่มีมาตรฐาน การเกษตรยั่งยืน วิสาหกิจ ชุมชนเข้มแข็ง” ต่อไป ในการนี้ เทศบาลตำบลท่าข้าวเปลือก จึงกำหนดวัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการความเสี่ยงไว้ ดังนี้

- ๑) เพื่อปรับปรุงและพัฒนาการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ดียิ่งขึ้น
- ๒) เพื่อให้เกิดการรับรู้ ตระหนักและเข้าใจถึงความเสี่ยงด้านต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นกับองค์กรและหาวิธีจัดการที่เหมาะสมในการลดระดับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้
- ๓) เพื่อสร้างกรอบและแนวทางในการดำเนินงานให้แก่บุคลากร ให้สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- ๔) เพื่อให้มีการทบทวน นำไปปฏิบัติ ติดตามและรายงานผลได้อย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง
- ๕) เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลท่าข้าวเปลือก

๓. เป้าหมายในการบริหารจัดการความเสี่ยง ดังต่อไปนี้

- ๑) ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน มีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อนำไปใช้ในการดำเนินงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้
 - ๒) ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน สามารถระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
 - ๓) สามารถนำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงไปใช้ในการบริหารงานที่รับผิดชอบ
 - ๔) พัฒนาความสามารถของบุคลากร และกระบวนการดำเนินงานภายในองค์กรอย่างต่อเนื่อง
 - ๕) ความรับผิดชอบต่อความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงถูกกำหนดขึ้นอย่างเหมาะสมทั่วทั้งองค์กร
- ๖) การบริหารจัดการความเสี่ยงได้รับการปลูกฝังให้เป็นวัฒนธรรมองค์กร

๔. ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง

- ๑) สะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงในองค์กร การบริหารจัดการความเสี่ยงจะทำให้บุคลากรภายในองค์กรมีความเข้าใจเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร และตระหนักถึงความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรได้อย่างครบถ้วน ซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงธรรมาภิบาล
- ๒) เป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารงาน ที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่าความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลาและตัดสินใจด้านต่าง ๆ

บทที่ ๒

แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง

เป็นกระบวนการที่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ร่วมกันระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง โดยต้องคำนึงถึงความเสี่ยงที่มีสาเหตุมาจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ปัจจัยเหล่านี้มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร หรือผลการปฏิบัติงานทั้งในระดับองค์กรและระดับโครงการกิจกรรม ในการระบุปัจจัยเสี่ยงจะต้องพิจารณาว่ามีเหตุการณ์ใดหรือกิจกรรมใดของกระบวนการปฏิบัติงานที่อาจเกิดความผิดพลาดเกิดความเสียหายและไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด รวมทั้งมีทรัพย์สินใดที่จำเป็นต้องได้รับการดูแลป้องกัน รักษา ดังนั้น จึงจำเป็นต้องเข้าใจความหมายของ “ความเสี่ยง (Risk)” “ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)” และ “ประเภทความเสี่ยง” ก่อนที่จะดำเนินการระบุความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม

๑. ความเสี่ยง (Risk)

หมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอนและจะส่งผลกระทบต่อหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจหลักขององค์กร และเป้าหมายตามแผนดำเนินงาน

๒. ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)

หมายถึง ต้นเหตุ หรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยง ที่จะทำให้เกิดไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร และทำไม ทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้อย่างถูกต้อง โดยปัจจัยเสี่ยงแบ่งได้ ๒ ด้าน ดังนี้

๑) ปัจจัยเสี่ยงภายนอก คือ ความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมการเกิดได้โดยองค์กร อาทิ เศรษฐกิจ สังคม การเมือง กฎหมาย เทคโนโลยี ภัยธรรมชาติ สิ่งแวดล้อม

๒) ปัจจัยเสี่ยงภายใน คือ ความเสี่ยงที่สามารถควบคุมได้โดยองค์กร อาทิ กฎระเบียบ ข้อบังคับ ภายในองค์กร วัฒนธรรมองค์กร นโยบายการบริหารและการจัดการ ความรู้/ความสามารถของบุคลากร กระบวนการทำงาน ข้อมูล/ระบบสารสนเทศ เครื่องมือ/อุปกรณ์

๓. ประเภทความเสี่ยง แบ่งเป็น ๔ ประเภท ได้แก่

๑) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)

เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกลยุทธ์ เป้าหมาย พันธกิจ ในภาพรวมขององค์กร ที่อาจก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงหรือการไม่บรรลุผลตามเป้าหมายในแต่ละประเด็นยุทธศาสตร์ขององค์กร

๒) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risk)

เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นปัญหาการปฏิบัติงานประจำวัน หรือการดำเนินงานปกติ ที่องค์กรต้องเผชิญเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ ความเสี่ยงด้านนี้ อาทิ การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนดำเนินงานโดยไม่มีผังการปฏิบัติงานที่ชัดเจน หรือไม่มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ บุคลากรขาดแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน

๓) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)

เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและควบคุมทางการเงินและการงบประมาณขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผลกระทบการเงินที่เกิดจากปัจจัยภายนอก

๔) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Risk)

เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นกฎหมาย ระเบียบ การปกป้องคุ้มครองผู้รับบริการ (ประชาชน) การป้องกันข้อมูลรวมถึงประเด็นทางด้านกฎระเบียบอื่นๆ

การระบุความเสี่ยงควรเริ่มด้วยการแจกแจงกระบวนการปฏิบัติงานที่จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ แล้วจึงระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อกระบวนการปฏิบัติงานนั้น ๆ ทำให้เกิดความผิดพลาด ความเสียหาย และเสียโอกาสปัจจัยเสี่ยงนั้นควรจะเป็นต้นเหตุที่แท้จริงเพื่อที่จะสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการหามาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้ ทั้งนี้การระบุความเสี่ยง สามารถดำเนินการได้หลายวิธี อาทิ จากการวิเคราะห์กระบวนการทำงาน การวิเคราะห์ทบทวนผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมา การประชุมเชิงปฏิบัติการ การระดมสมอง การเปรียบเทียบกับองค์กรอื่น การสอบถาม

๔. แนวทางปฏิบัติที่ดีโดยทั่วไป

๑. การบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร

- คณะกรรมการจัดการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลท่าข้าวเปลือก กำหนดนโยบายด้านการบริหารความเสี่ยงให้ครอบคลุมทั้งองค์กร

- ผู้บริหารระดับสูงขององค์กรให้ความสำคัญและมีการบริหารจัดการความเสี่ยงในระดับองค์กรตามนโยบายที่วางไว้อย่างเหมาะสม รวมทั้งมีการจัดตั้งคณะกรรมการหรือคณะทำงานการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อร่วมกันพิจารณาจัดลำดับขั้นของความเสี่ยงแต่ละประเภทที่อาจมีผลกระทบต่อภารกิจวัตถุประสงค์ขององค์กรโดยในการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงผู้บริหารระดับสูงต้องนำปัจจัยแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกมาประกอบการพิจารณากำหนดกลยุทธ์และกรอบการดำเนินการ เพื่อควบคุม จำกัดหรือหลีกเลี่ยงผลกระทบจากความเสียดังกล่าวด้วยความละเอียดรอบคอบระมัดระวัง เพื่อสร้างความเชื่อมั่นว่า องค์กรจะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด ทั้งนี้ ให้มีการดำเนินการปรับปรุงการจัดลำดับขั้นความเสี่ยงข้างต้น อย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอตามระยะเวลาที่เห็นสมควร

๒. ความเสี่ยงระดับกระบวนการปฏิบัติงาน

- ผู้บริหารระดับสูงร่วมกับผู้อำนวยการสำนัก/กอง และส่วนงานต่าง ๆ ประเมินความเสี่ยงในทุกด้านที่อาจกระทบต่อการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของกระบวนการปฏิบัติงานขององค์กร เพื่อให้การกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงบรรลุผลและเป็นไปอย่างต่อเนื่อง

๓. ความเสี่ยงกรณีเกิดจากเหตุการณ์ไม่ปกติหรือเหตุฉุกเฉิน

- จัดให้มีการบริหารความเสี่ยงจากเหตุการณ์ภัยธรรมชาติ เหตุการณ์วินาศภัยหรือภาวะฉุกเฉินใด ๆ ที่ส่งผลกระทบต่อคณะกรรมการ ผู้บริหารและพนักงานไม่สามารถเข้าปฏิบัติงานในสถานที่ทำงานหรือสามารถมาปฏิบัติงานได้ โดยให้ทุกฝ่ายและทุกส่วนงานกำหนดแนวทางดำเนินการและจัดเตรียมแผนฉุกเฉิน เพื่อลดผลกระทบจากเหตุฉุกเฉินดังกล่าว ทั้งนี้ แผนฉุกเฉินจะต้องครอบคลุมถึงการกอบกู้กระบวนการหลักและระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้วยและให้มีการทบทวนและซักซ้อมการดำเนินการตามแผนฯ อย่างสม่ำเสมออย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๔. ผู้บริหารระดับสูงมีหน้าที่กำกับดูแล ควบคุมกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร โดยเฉพาะในการปฏิบัติงาน ที่เป็นกิจกรรมหลักที่มีความสำคัญและลักษณะฐานความเสี่ยงสูง โดยให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการเข้าตรวจสอบกระบวนการในการบริหารความเสี่ยงตามแผนงานรวมถึงเข้าตรวจสอบการบริหารความเสี่ยงจากเหตุการณ์ไม่ปกติหรือเหตุฉุกเฉินและมีการสอบทานความเหมาะสม ประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงตามมาตรฐานการตรวจสอบและแนวทางปฏิบัติที่ดี

๕. ติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน

เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงมีระบบและเป็นไปตามมาตรฐานสากลนั้น จะต้องมีการติดตาม ประเมินผลอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อประเมินความพอเพียงของแผนการบริหารความเสี่ยงและสามารถทำการปรับปรุงแก้ไขได้ทัน่วงทีอันจะส่งผลให้การดำเนินงานของเทศบาลตำบลท่าข้าวเปลือก บรรลุเป้าหมายตามที่กำหนดไว้ในแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยจะต้องดำเนินการตามลำดับขั้น ดังนี้

๑. ดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง เทศบาลตำบลท่าข้าวเปลือก สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้ผู้รับผิดชอบระดับหน่วยงาน ดำเนินแผนงาน/มาตรการ ตอบสนองความเสี่ยงที่กำหนด เพื่อนำผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยงานมาประเมินการบรรลุผลในภาพรวมของระดับองค์กร

๒. สื่อสารแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลท่าข้าวเปลือก สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ผ่านช่องทางการสื่อสารต่าง ๆ ได้แก่ อินเทอร์เน็ตของเทศบาลตำบลท่าข้าวเปลือก การประชุมชี้แจงในระดับคณะทำงานการบริหารจัดการความเสี่ยงและคณะผู้บริหารองค์กร

๓. การติดตามการดำเนินงานในการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ประกอบด้วย ๕ ขั้นตอน ได้แก่

๓.๑ การวางแผนและกำหนดแนวทางในการติดตามความก้าวหน้าในการบริหารจัดการ ความเสี่ยง

๓.๒ ประสานงานการบริหารจัดการความเสี่ยงของแต่ละหน่วยงานและคณะทำงานบริหาร จัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลท่าข้าวเปลือก เพื่อติดตามการดำเนินงานการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๓ รายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยแสดงระดับความสำเร็จของกิจกรรมตาม แผนปฏิบัติการ หรือระดับความเสี่ยง (โอกาสในการเกิดและผลกระทบของความเสี่ยง) ที่เกิดขึ้นจริง หลังจากได้ดำเนิน มาตรการบริหารจัดการความเสี่ยง ในแต่ละไตรมาส

๓.๔ รายงานต่อคณะผู้บริหารเพื่อทราบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ในการพัฒนาและทบทวน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ได้มีการวางแผนการดำเนินการซึ่งการ ดำเนินงานในแต่ละครั้ง ได้กำหนดผู้ที่จะเข้าร่วมคือ (๑) คณะทำงานการบริหารจัดการความเสี่ยง (๒) คณะผู้บริหาร

บทที่ ๓ บทสรุปและข้อเสนอแนะ

การบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ นี้ เทศบาลตำบลท่าข้าวเปลือก ดำเนินการตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงตามมาตรฐานสากล อ้างอิงตามมาตรฐาน COSO หรือการบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management:ERM) ซึ่งเป็นกระบวนการที่ส่งเสริมให้บุคลากรทั่วทั้งองค์กรได้มีส่วนร่วมในการคิด วิเคราะห์และคาดการณ์ถึงเหตุการณ์หรือความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งการระบุแนวทางในการจัดการกับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่เหมาะสมหรือยอมรับได้ เพื่อช่วยให้องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่ต้องการ มีการระบุระดับความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากความเสี่ยงแต่ละประเภทตามการวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิดความเสียหายและผลกระทบของความเสี่ยงนั้น โดยนำข้อมูลจากการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในและภายนอก ข้อมูลจากการระดมความคิดเห็นมาพิจารณาเป็นหลัก เพื่อให้ได้ปัจจัยเสี่ยงที่มีนัยสำคัญและอาจส่งผลกระทบต่อองค์กร รวมทั้งกำหนดเกณฑ์ในการประเมินระดับความรุนแรงความเสี่ยง โดยพิจารณาจากโอกาสในการเกิดและผลกระทบของความเสี่ยง จากนั้นทำการประเมินระดับความรุนแรงของปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ เพื่อจัดลำดับความเสี่ยงขององค์กรและกำหนดมาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงต่อไป

ปัจจัยเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ได้วิเคราะห์จากประเภทความเสี่ยงทั้ง ๔ ประเภท โดยจากการระดมความคิดเห็นร่วมกันพบว่า มีลักษณะความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงคงเหลือ ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risk)
๒. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)
๓. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Risk)
๔. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)

ในการดำเนินงานของเทศบาลตำบลท่าข้าวเปลือก ให้บรรลุเป้าหมายตามที่กำหนดไว้ในแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ต้องมีระบบและเป็นไปตามมาตรฐานสากล เทศบาลตำบลท่าข้าวเปลือก มีการติดตามความคืบหน้าการดำเนินงานตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อรายงานต่อผู้บริหารทราบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง รวมทั้งติดตามประเมินผลแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อพิจารณาปรับปรุงแก้ไขความเสี่ยงได้อย่างทันท่วงที

อย่างไรก็ตาม ความสำเร็จในการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลท่าข้าวเปลือก ในฐานะหน่วยงานดูแลด้านการจัดบริการสาธารณะของประชาชนในเขตพื้นที่ ความสำเร็จจะเกิดขึ้นได้ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกคนในองค์กรตั้งแต่ผู้บริหารระดับสูง จนถึงผู้ปฏิบัติงาน โดยเฉพาะอย่างยิ่งผู้อำนวยการสำนัก/กอง หากมีเจตนารมณ์ในการสนับสนุนและเข้ามามีส่วนร่วมจะทำให้เกิดคุณค่าของการจัดการความเสี่ยงและสามารถลดความเสี่ยงในการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของเทศบาลลงได้อย่างแท้จริง แต่ทั้งนี้ต้องดำเนินการควบคู่ไปกับการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นระบบและมีขั้นตอนตามหลักการที่เหมาะสมรวมทั้งมีการติดตามประเมินผลเพื่อการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ซึ่งจะทำให้เทศบาลตำบลท่าข้าวเปลือกสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ได้

รายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

รายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

การพิจารณาผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลท่าข้าวเปลือก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ด้วยวิธีการประเมินระดับความเสี่ยงที่ลดลงภายหลังดำเนินการจัดการความเสี่ยงตามกิจกรรมการจัดการความเสี่ยง โดยปัจจัยเสี่ยงที่ดำเนินการตามกิจกรรมการจัดการความเสี่ยงลดลง อยู่ในระดับปานกลาง จำนวน ๑๑ รายการ อยู่ในระดับต่ำ จำนวน ๑๐ รายการ จากทั้งหมด ๒๑ ปัจจัยเสี่ยง โดยมีรายละเอียดดังนี้

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			การจัดการ ความเสี่ยง	กิจกรรมการจัดการ ความเสี่ยง	ปัญหา/ อุปสรรค	การประเมินความเสี่ยง หลังจากการควบคุม			ความเสี่ยงที่เหลืออยู่	หน่วยงาน รับผิดชอบ/ ผู้รับผิดชอบ	
		(๑) ๒แบบอยู่	(๒) ๓แบบอยู่	(๓) ๔แบบอยู่				(๑) ๓แบบอยู่	(๒) ๔แบบอยู่	(๓) ๕แบบอยู่			
๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)													
S๑	การนำแผนพัฒนาท้องถิ่น ไปปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย	๕	๔	๔	สูง มาก	การ ลด/ ควบคุม ความ เสี่ยง	- อบรมการจัดทำแผนชุมชน ให้กับผู้นำ คณะกรรมการ หมู่บ้านและกลุ่มองค์กร ต่าง ๆ ในพื้นที่ตำบล ท่าข้าวเปลือก - ปรับกระบวนการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่นให้ ครอบคลุมทุกด้าน - กำหนดกลุ่มเป้าหมายใหม่ ความหลากหลายในการ จัดทำประชาคมตำบล	ไม่มี	๓	๓	ปาน กลาง	- มีการเพิ่มเติม แก้ไข เปลี่ยนแปลงแผนพัฒนา ท้องถิ่นบ่อย ครั้งเกินความ จำเป็นโดยไม่ได้นำโครงการ ที่บรรจุในแผน พัฒนา ท้องถิ่นมาจัดทำโครงการ - ความต้องการของ ประชาชนแต่ละหมู่บ้าน เพื่อให้เทศบาลดำเนินการ แก้ไขปัญหามากและ รวดเร็วจำนวนมากและ เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา	สำนักปลัด งานวิเคราะห์ นโยบายและ แผน

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			การ จัดการ ความ เสี่ยง	กิจกรรมการจัดการ ความเสี่ยง	ปัญหา/ อุปสรรค	การประเมินความเสี่ยง หลังจากการควบคุม				ความเสี่ยงที่เหลืออยู่	หน่วยงาน รับผิดชอบ/ ผู้รับผิดชอบ
		(I) ๒ระบบ	(II) ๓ระบบ	(III) ๔ระบบ				(IV) ๕ระบบ					
๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)													
S๒	กิจกรรมจัดทำประชาคม เพื่อจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่นประชาชนไม่สนใจ และเข้ามามีส่วนร่วมใน การจัดทำประชาคม	๒	๑	ต่ำ	การ ลด/ ควบคุม ความ เสี่ยง	- ปรับเปลี่ยนช่วงเวลาการ จัดทำประชาคมเพื่อให้ได้ กลุ่มเป้าหมายที่เข้าร่วม ประชาคม ที่หลากหลาย - ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรม ที่ลงพื้นที่ให้ประชาชน ตระหนักถึงการมีส่วนร่วมใน การวางแผนพัฒนาท้องถิ่น - สร้างความเข้าใจกับผู้นำ ทุกภาคส่วน - กำหนดกลุ่มเป้าหมายใหม่ ความหลากหลายในการ จัดทำประชาคม	ไม่มี	๒	๒	๑	ต่ำ	- ประชาชนเข้าร่วมการ ประชุมประชาคมหมู่บ้าน เพื่อจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่นน้อย เมื่อ เปรียบเทียบกับสัดส่วนของ ประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด ซึ่งคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำ ชุมชน และสมาชิกสภา เทศบาลที่ต้องเสนอ โครงการเข้าสู่แผนพัฒนา ท้องถิ่น	สำนักปลัด งานวิเคราะห์ นโยบายและ แผน

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			การจัดการความเสี่ยง	ปัญหา/อุปสรรค	การประเมินความเสี่ยง				ความเสี่ยงที่เหลืออยู่	หน่วยงานรับผิดชอบ/ผู้รับผิดชอบ
		ก่อนการควบคุม	(I) ภาระเบี่ยง	(II) ความเสียหาย			(III) ความรุนแรง	(I) ภาระเบี่ยง	(II) ความเสียหาย	(III) ความรุนแรง		
๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risk)												
๐๑	การนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงานสารบัญ	สูงมาก	๔	๔	การลด/ควบคุมความเสี่ยง	ไม่มี	๓	๑	๑	ต่ำ	- บุคลากรขาดความรู้ประสบการณ์ใหม่ๆ ที่สอดคล้องกับสภาวะการปัจจุบัน โดยใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงาน	สำนักปลัดงานธุรการ

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			การจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมการจัดการความเสี่ยง	ปัญหา/อุปสรรค	การประเมินความเสี่ยง				ความเสี่ยงที่เหลืออยู่	หน่วยงานรับผิดชอบ/ผู้รับผิดชอบ
		ก่อนการควบคุม	หลังการควบคุม	ปัญหา/อุปสรรค				(I) ๒๒๒๒	(II) ๒๒๒๒	(III) ๒๒๒๒	(IV) ๒๒๒๒		
๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risk)													
๐๒	กิจกรรมด้านงานสารบรรณ การลงทะเบียนหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ เกิดจากการขาดความรู้เรื่องงาน สารบรรณ ขาดความเอาใจใส่และติดตามนำเอกสารมาไว้ที่งานสารบรรณกลาง	๓	๒	๒	ปานกลาง	การลด/ควบคุมความเสี่ยง	ไม่มี	๓	๑	๑	ต่ำ	- การลงทะเบียนรับ-ส่ง และคำสั่งในบางครั้งเจ้าของเรื่องมาลงเลขของหนังสือไม่ได้ระบุชื่อเรื่อง และไม่นำสำเนาฉบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้เมทราว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร ซึ่งอาจทำให้เกิดความล่าช้าในการสืบค้น	สำนักปลัดงานธุรการ

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			การจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมการจัดการความเสี่ยง	ปัญหา/อุปสรรค	การประเมินความเสี่ยง				ความเสี่ยงที่เหลืออยู่	หน่วยงานรับผิดชอบ/ผู้รับผิดชอบ	
		ก่อนการควบคุม	หลังการควบคุม	การประเมินความเสี่ยง				(I) ภาวะเบี่ยง	(II) ภาวะเบี่ยง	(III) ภาวะเบี่ยง	(IV) ภาวะเบี่ยง			
๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risk)														
๐๓	อุบัติเหตุบนท้องถนน	๔	๓	๓	สูง	การลด/ควบคุมความเสี่ยง	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำโครงการติดตั้งกระจกมองโค้งตามจุดเสี่ยงภัยทางถนนในชุมชนตำบลท่าข้าวเปลือก - จัดทำโครงการลดอุบัติเหตุบนท้องถนนช่วงเทศกาลปีใหม่และสงกรานต์ เพื่อให้ความรู้อแก่เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานที่มักปฏิบัติงานประจำจุดบริการประชาชนและนักท่องเที่ยว 	ไม่มี	๓	๒	๖	ปานกลาง	<ul style="list-style-type: none"> - พื้นที่ตำบลท่าข้าวเปลือกมีขนาดใหญ่และมีเส้นทางในการคมนาคมเชื่อมต่อกันหลายหมู่บ้าน ตำบล อีกทั้งถนนภายในหมู่บ้านมีลักษณะทางโค้งเสี่ยงต่อการเกิดอุบัติเหตุทางถนน - ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในการใช้รถใช้ถนน - ช่วงเทศกาลปีใหม่และสงกรานต์ มียานพาหนะของนักท่องเที่ยวและประชาชนเดินทางเข้ามาในพื้นที่จำนวนมาก 	สำนักงานรับผิดชอบผู้รับผิดชอบ

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			การจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมการจัดการความเสี่ยง	ปัญหา/อุปสรรค	การประเมินความเสี่ยงหลังจากการควบคุม				ความเสี่ยงที่เหลืออยู่	หน่วยงานรับผิดชอบ/ผู้รับผิดชอบ	
		(1) โทป	(1) โทป	(1) โทป				(1) โทป	(1) โทป	(1) โทป	(1) โทป			(1) โทป
๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risk)														
๐๔	กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในการบริหารจัดการภัย	ปานกลาง	ปานกลาง	ปานกลาง	การลด/ควบคุมความเสี่ยง	- จัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยในพื้นที่เพื่อรองรับการปฏิบัติงาน - จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้ความรู้กับประชาชนเรื่องการบริหารจัดการเมื่อเกิดภัย - ให้ความรู้กับบุคลากรทั้งภาครัฐและอาสาสมัครให้ความรู้เพิ่มมากขึ้นอย่างต่อเนื่อง - จัดให้มีการแจ้งเหตุผ่านทางระบบ Line เมื่อเกิดภัยต่าง ๆ	ไม่มี	๒	๒	๒	๒	ปานกลาง	- เนื่องจากปัจจุบันสภาพภูมิอากาศแปรปรวนประชาชนอาจได้รับผลกระทบจากเหตุวาตภัย อุทกภัยและอาจเกิดอัคคีภัยได้ในบางกรณี	สำนักปลัดงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			การจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมการจัดการความเสี่ยง	ปัญหา/อุปสรรค	การประเมินความเสี่ยง				ความเสี่ยงที่เหลืออยู่	หน่วยงานรับผิดชอบ/ผู้รับผิดชอบ
		ก่อนการควบคุม	หลังการควบคุม	การติดตามความเสี่ยง				(I) ๒๒๒๒๒๒	(II) ๒๒๒๒๒๒	(III) ๒๒๒๒๒๒	(IV) ๒๒๒๒๒๒		
๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risk)													
๐๕	การจ่ายเบี้ยยังชีพเป็นเงินสด	๓	๒	๒	ปานกลาง	การลด/ควบคุมความเสี่ยง	ไม่มี	๓	๑	๑	ต่ำ	ความปลอดภัยในการเบิกเงินเบี้ยยังชีพเป็นเงินสด	สำนักปลัดงานพัฒนาชุมชน

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			การจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมการจัดการความเสี่ยง	ปัญหา/อุปสรรค	การประเมินความเสี่ยง				ความเสี่ยงที่เหลืออยู่	หน่วยงานรับผิดชอบ/ผู้รับผิดชอบ	
		ก่อนการควบคุม	(I) หนึ่ง	(II) หนึ่ง				(III) หนึ่ง	หลังจากการควบคุม	(I) หนึ่ง	(II) หนึ่ง			(III) หนึ่ง
๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risk)														
๐๖	กิจกรรมส่งเสริมอาชีพแก่ชุมชน กลุ่มอาชีพ 1 ไม่มี ความต่อเนื่อง ขาดการส่งเสริมการตลาด	ต่ำ	๑	๒	๒	ต่ำ	๑	๒	๒	๑	๒	ต่ำ	ประชาชนในชุมชนขาดศักยภาพในการบริหารจัดการ ทำให้ผลการดำเนินงานของกลุ่มไม่บรรลุวัตถุประสงค์และล้มเลิกไป	สำนักปลัด งานพัฒนา ชุมชน

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยงก่อนการควบคุม			การจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมการจัดการความเสี่ยง	ปัญหา/อุปสรรค	การประเมินความเสี่ยงหลังจากการควบคุม				ความเสี่ยงที่เหลืออยู่	หน่วยงานรับผิดชอบ/ผู้รับผิดชอบ	
		(I) ปลอดภัย	(II) ปลอดภัย	(III) ปลอดภัย				(I) ปลอดภัย	(II) ปลอดภัย	(III) ปลอดภัย				
๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risk)														
0๗	ครูและบุคลากรทางการศึกษาไม่ได้รับประสบการณ์ใหม่ๆ และขาดแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามมาตรฐาน	๓	๒	๒	ปานกลาง	การลด/ควบคุมความเสี่ยง	จัดให้ครูและบุคลากรทางการศึกษาทุกคน ได้รับการอบรม และศึกษาดูงานเกี่ยวกับการจัดการศึกษาระดับปฐมวัย	ไม่มี	๓	๑	๑	ต่ำ	ครูและบุคลากรทางการศึกษาบางคนแนวคิดใหม่ๆ ในการจัดการศึกษาระดับปฐมวัย	กองการศึกษา

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยงก่อนการควบคุม			การจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมการจัดการความเสี่ยง	ปัญหา/อุปสรรค	การประเมินความเสี่ยงหลังจากการควบคุม				ความเสี่ยงที่เหลืออยู่	หน่วยงานรับผิดชอบ/ผู้รับผิดชอบ	
		(1) อยู่นอก	(2) อยู่นอก	(3) อยู่นอก				(1) อยู่นอก	(2) อยู่นอก	(3) อยู่นอก	(1) อยู่นอก			(2) อยู่นอก
๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risk)														
๐๘	ขาดผู้ดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการกองการศึกษา	๓	๒	๒	ปานกลาง	การลด/ควบคุมความเสี่ยง	จัดให้มีการดำเนินการสรรหาผู้อำนวยการกองการศึกษาที่มีความเหมาะสมสามารถรับผิดชอบโดยตรง	ไม่มี	๓	๑	๑	ต่ำ	กองการศึกษาจังหวัดภูเก็ตที่มีความรู้ความชำนาญเฉพาะด้าน	กองการศึกษา

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยงก่อนการควบคุม			การจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมการจัดการความเสี่ยง	ปัญหา/อุปสรรค	การประเมินความเสี่ยงหลังจากการควบคุม				ความเสี่ยงที่เหลืออยู่	หน่วยงานรับผิดชอบ/ผู้รับผิดชอบ	
		(I) ๒๒๒๒๒๒	(II) ๒๒๒๒๒๒๒๒	(III) ๒๒๒๒๒๒๒๒๒๒				(IV) ๒๒๒๒๒๒๒๒๒๒๒๒						
๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risk)														
๐๙	กิจกรรมการจัดทำระบบบัญชีสถานศึกษา	๓	๒	๒	ปานกลาง	การลด/ควบคุมความเสี่ยง	- คำสั่งมาตรการในการควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ที่มีความรับผิดชอบต้องงานที่ได้รับมอบหมาย หากละเลยการปฏิบัติจนก่อให้เกิดความเสียหายควรมีบทลงโทษ	ไม่มี	๓	๒	๒	ปานกลาง	- การบันทึกบัญชีไม่ไป ตามแนวทางปฏิบัติที่กำหนดไว้ - บุคลากรที่รับผิดชอบด้านงบประมาณ การบัญชี ไม่มีความรู้ความเข้าใจ ทำให้การทำงานเกิดข้อผิดพลาด	กองการศึกษา

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			การ	กิจกรรมการจัดการ	ปัญหา/อุปสรรค	การประเมินความเสี่ยง				ความเสี่ยงที่เหลืออยู่	หน่วยงานรับผิดชอบ/ผู้รับผิดชอบ	
		ก่อนการควบคุม	หลังจากการควบคุม	การ				จัดการความเสี่ยง	ความ	เสี่ยง	ก่อนการควบคุม			หลังจากการควบคุม
		(I) ๒๕๒๕	(II) ๒๕๒๕	(III) ๒๕๒๕				(I) ๒๕๒๕	(II) ๒๕๒๕	(III) ๒๕๒๕	(I) ๒๕๒๕	(II) ๒๕๒๕		
๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risk)														
๐๑๐	กิจกรรมป้องกันและควบคุมการแพร่ระบาดของโรคติดต่อและโรคอุบัติใหม่	๓	๒	๒	ปานกลาง	การลด/ควบคุมความเสี่ยง	- คำสั่ง/มาตรการในการควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ที่มีความเสี่ยงต่อการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย หากละเลยการปฏิบัติตามก่อให้เกิดความเสียหายควรมีบทลงโทษ	ไม่มี	๓	๒	๒	ปานกลาง	- การบันทึกบัญชีไม่ปฏิบัติตามแนวทางการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
							- ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อให้เกิดความเข้าใจต่อการปฏิบัติงาน						- บุคลากรที่รับผิดชอบด้านงบประมาณ การเงิน การบัญชี ไม่มีความรู้ความเข้าใจ ทำให้การทำงานเกิดข้อผิดพลาด	

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยงก่อนการควบคุม			การจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมการจัดการความเสี่ยง	ปัญหา/อุปสรรค	การประเมินความเสี่ยงหลังจากการควบคุม				ความเสี่ยงที่เหลืออยู่	หน่วยงานรับผิดชอบ/ผู้รับผิดชอบ	
		(I) ๑	(II) ๒	(III) ๓				(IV) ๔	(I) ๑	(II) ๒	(III) ๓			(IV) ๔
๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risk)														
๐๑๑	กิจกรรมการตัดแยกขยะก่อนทิ้ง	๑	๑	๑	ต่ำ	การลด/ควบคุมความเสี่ยง	- จัดกิจกรรมรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ประชาชน - จัดกิจกรรมอบรมเชิงปฏิบัติการเกี่ยวกับการคัดแยกขยะและการใช้ประโยชน์จากขยะ - สร้างจิตสำนึกให้ประชาชนคัดแยกขยะก่อนทิ้ง เพื่อลดปริมาณขยะต้นทาง - ส่งเสริมให้ชุมชนมีแหล่งเรียนรู้การจัดการขยะในครัวเรือน	ไม่มี	๑	๑	๑	ต่ำ	กิจกรรมการคัดแยกขยะก่อนทิ้ง	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			การจัดการความเสี่ยง	กิจการจัดการความเสี่ยง	ปัญหา/อุปสรรค	การประเมินความเสี่ยง				ความเสี่ยงที่เหลืออยู่	หน่วยงานรับผิดชอบ/ผู้รับผิดชอบ	
		ก่อนการควบคุม	หลังจากการควบคุม	ระดับความเสี่ยง				(I) วิกฤต	(II) ภัยพิบัติ	(III) ภัย	(IV) ปลอดภัย			
๐๑๒	การจัดทำโครงการที่ขอรับการสนับสนุนงบประมาณอย่างเร่งด่วนทำให้เกิดความผิดพลาดด้านเอกสารการจัดเตรียมข้อมูลที่ไม่ได้ตรวจสอบข้อมูลให้ครบถ้วนและถูกต้อง	๕	๔	๔	สูงมาก	การลด/ควบคุมความเสี่ยง	- สํารวจ ออกแบบและประมาณราคาล่วงหน้าเพื่อให้เกิดข้อผิดพลาดน้อยลงเนื่องจากระยะเวลาที่จัดทำโครงการมีอยู่จำกัดและโครงการที่ขอไปมีจำนวนมากเมื่อเทียบกับบุคลากรที่มีอยู่	ไม่มี	๓	๓	๒	ปานกลาง	- การปฏิบัติงานด้านการออกแบบและประมาณราคามักเกิดข้อผิดพลาดเนื่องจากระยะเวลาที่จัดทำโครงการมีอยู่จำกัดและโครงการที่ขอไปมีจำนวนมากเมื่อเทียบกับบุคลากรที่มีอยู่ - บางพื้นที่ต้องได้รับอนุญาตขอใช้พื้นที่ดำเนินการหรือขออนุญาตตามหลักเกณฑ์ไม่ว่าจะเป็นหน่วยงานภาครัฐหรือภาคเอกชน	กองช่าง

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risk)

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			การจัดการความเสี่ยง	ปัญหา/อุปสรรค	การประเมินความเสี่ยง				ความเสี่ยงที่เหลืออยู่	หน่วยงานรับผิดชอบ/ผู้รับผิดชอบ		
		ก่อนการควบคุม	ความเสี่ยง	การดำเนินการควบคุม			หลังจาการควบคุม	(I) ๒๒๒๒	(II) ๒๒๒๒	(III) ๒๒๒๒			(IV) ๒๒๒๒	
๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risk)														
๐๑๓	การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ผู้ยื่นขออนุญาตบางรายเตรียมเอกสารไม่ครบทำให้การจัดทำเอกสารขอขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคาร เกิดความล่าช้า การเร่งรัดเอาเอกสารใบอนุญาตก่อสร้างของประชาชนผู้มารับบริการ	๓	๒	๒	ปานกลาง	การลด/ควบคุมความเสี่ยง	- ให้คำแนะนำแก่ประชาชนผู้มารับบริการ - ส่งหนังสือให้กำนัน/ผู้ใหญ่บ้าน ในพื้นที่เพื่อทำการประชาสัมพันธ์ตามช่องทางสื่อสารต่างๆ เช่น หอกระจายข่าวเสียงตามสายภายในหมู่บ้าน - ให้ความรู้นอกสถานที่ในโอกาสต่างๆ เช่น การออกหน่วยเคลื่อนที่ของเทศบาล - ติดตั้งป้ายประชาสัมพันธ์ตามหมู่บ้าน รวมถึงการแจกแผ่นพับประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ประชาชน	ไม่มี	๓	๑	๑	ต่ำ	ประชาชนผู้มารับบริการบางรายไม่เข้าใจเรื่องการจัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องกับระยะเวลาในการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่	กองช่าง

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			การจัดการ ความเสี่ยง	กิจกรรมการจัดการ ความเสี่ยง	ปัญหา/ อุปสรรค	การประเมินความเสี่ยง หลังจากการควบคุม				ความเสี่ยงที่เหลืออยู่	หน่วยงาน รับผิดชอบ/ ผู้รับผิดชอบ
		(I) ๓-๕	(II) ๖-๗	(III) ๘-๙				(IV) ๑๐-๑๕	(I) ๓-๕	(II) ๖-๗	(III) ๘-๙		
๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risk)													
๐๑๔	การควบคุมงานก่อสร้าง บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ใน การควบคุมงานก่อสร้าง ไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน บุคลากรหนึ่งคนต้อง รับผิดชอบในการควบคุม งานหลายโครงการใน เวลาเดียวกัน และต้อง ปฏิบัติหน้าที่อื่นๆ อีก หลายด้าน	ปาน กลาง	๒	๒	การ ลด/ ควบคุม ความ เสี่ยง	- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้ดำเนินการอย่างรอบคอบ รัดกุม ทำตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมทั้ง การจัดระบบงานโดยจัดลำดับ ความสำคัญของงานก่อสร้าง แต่ละประเภท - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ ตรวจสอบขั้นตอนการควบคุม งานก่อสร้างเพื่อให้ตรวจสอบ และกลั่นกรองงานเพื่อให้เกิด ความถูกต้อง - จัดให้มีการรับฟังและ แลกเปลี่ยนความคิดเห็น เกี่ยวกับ การพัฒนา ประสิทธิภาพเจ้าหน้าที่จาก เจ้าหน้าที่ทุกระดับ	ไม่มี	๓	๒	๒	ปาน กลาง	การปฏิบัติงานด้านการ ควบคุมงานก่อสร้างขาด ความคล่องตัว เกิดความ ล่าช้าทำให้ประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงานลดลง	กองช่าง

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			การ จัดการ ความ เสี่ยง	กิจกรรมการจัดการ ความเสี่ยง	ปัญหา/ อุปสรรค	การประเมินความเสี่ยง หลังจากการควบคุม				ความเสี่ยงที่เหลืออยู่	หน่วยงาน รับผิดชอบ/ ผู้รับผิดชอบ
		(1) ๒๖๒๖	(2) ๒๖๒๖	(3) ๒๖๒๖				(4) ๒๖๒๖					
๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risk)													
๐๑๕	กิจกรรมด้านการจัดเก็บ รายได้	๓	๒	๒	ปาน กลาง	การ ลด/ ควบคุม ความ เสี่ยง	ไม่มี	๓	๒	๒	ปาน กลาง	ยังมีผู้รับการประเมินยื่น แบบเสียภาษีบางส่วน ที่ไม่ มายื่นชำระเสียภาษีตาม ระยะเวลาที่กำหนด ทำให้ ให้การจัดเก็บภาษีไม่เต็ม ตามระเบียบกำหนดและ การจัดเก็บภาษีไม่เต็มไป ตามเป้าหมาย	กองคลัง งานจัดเก็บ รายได้

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			การจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมการจัดการความเสี่ยง	ปัญหา/อุปสรรค	การประเมินความเสี่ยง				ความเสี่ยงที่เหลืออยู่	หน่วยงานรับผิดชอบ/ผู้รับผิดชอบ
		ก่อนการควบคุม	หลังจากการควบคุม	การติดตามความเสี่ยง				(1) ๒๒๒๒	(2) ๒๒๒๒	(3) ๒๒๒๒	(4) ๒๒๒๒		
๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risk)													
๐๑๖	กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุไม่ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนที่กำหนด	ปานกลาง	ปานกลาง	การติดตามความเสี่ยง	- เร่งรัดและกำกับให้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามแผน - กำหนดแผนงานประชาสัมพันธ์การจัดการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามระเบียบ	ไม่มี	๓	๒	๒	ปานกลาง	มีบางหน่วยงานที่ยังจัดซื้อจัดจ้างในช่วงปลายปีงบประมาณ	กองคลัง งานทะเบียนทรัพย์สิน และพัสดุ	

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			การจัดการความเสี่ยง	ปัญหา/อุปสรรค	การประเมินความเสี่ยง				ความเสี่ยงที่เหลืออยู่	หน่วยงานรับผิดชอบ/ผู้รับผิดชอบ	
		ก่อนการควบคุม	(I) ภาระบช	(II) ภาระบช			(III) ภาระบช	(IV) ภาระบช					
๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risk)													
๐๑๗	กิจกรรมด้านงานแผนที่ ภาษาและทะเบียน ทรัพย์สิน	๒	๑	๑	๒	ไม่มี	๒	๑	๑	๑	๑	การเปลี่ยนแปลงฐานข้อมูลภาษาที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ทำให้งานข้อมูลแผนที่และทะเบียนทรัพย์สินยังไม่เป็นปัจจุบัน	กองคลัง งานแผนที่ ภาษีและ ทะเบียน ทรัพย์สิน

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			การจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมการจัดการความเสี่ยง	ปัญหา/อุปสรรค	การประเมินความเสี่ยง				ความเสี่ยงที่เหลืออยู่	หน่วยงานรับผิดชอบ/ผู้รับผิดชอบ		
		ก่อนการควบคุม	ระดับความเสี่ยง	($I \times T$)				หลังจากการควบคุม	ระดับความเสี่ยง	(I) ผลกระทบ	(T) ความเป็นไปได้				
๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)															
F๑	กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ๑) การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ๒) มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินแต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน	๓	๒	๒	๒	ปานกลาง	การลด/ควบคุมความเสี่ยง	กำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน ให้ปฏิบัติตามหน้าที่ด้วยความรอบคอบ ตรวจสอบก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณทุกครั้ง	ไม่มี	๓	๒	๒	ปานกลาง	การจัดทำเอกสารประกอบฎีกาไม่ครบถ้วน จึงส่งผลทำให้การเบิกจ่ายเงินยังล่าช้าอยู่	กองคลัง งานการเงิน และบัญชี

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง				ปัญหา/อุปสรรค	กิจกรรมการจัดการความเสี่ยง	การดำเนินการความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง				ความเสี่ยงที่เหลืออยู่	หน่วยงานรับผิดชอบ/ผู้รับผิดชอบ
		ก่อนการควบคุม	(I) ผลกระทบ	(II) ความรุนแรง	(III) ความถี่				หลังจาการควบคุม	(I) ผลกระทบ	(II) ความรุนแรง	(III) ความถี่		
๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk)														
C๑	ขาดองค์ความรู้ ระเบียบกฎหมายในงานที่ปฏิบัติ	สูง	๓	๔	๔	ไม่มี	- อบรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายในงานที่ปฏิบัติ - ศึกษาดูงานหน่วยงานต้นแบบในการปฏิบัติงาน	การลด/ควบคุมความเสี่ยง	ปานกลาง	๒	๓	๓	บุคลากรขาดความรู้ ระเบียบ กฎหมายในงานที่ปฏิบัติงานใหม่ ๆ	สำนักปลัด นิติการ

รายงานการสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลท่าข้าวเปลือก

ผู้ตรวจสอบภายในของ เทศบาลตำบลท่าข้าวเปลือก ได้สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมมีประสิทธิภาพ โดยตรวจสอบประกอบกับหลักการและใช้กรอบการบริหารความเสี่ยงสำหรับองค์กรของคณะกรรมการ COSO จำนวน ๘ องค์ประกอบ ๔ ด้าน S O R C อย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)

๒. ด้านการดำเนินงาน (Operational Risk)

๓. ด้านการรายงาน (Reporting Risk)

๔. ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง (Compliance Risk)

ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เทศบาลตำบลท่าข้าวเปลือก พบความเสี่ยงที่ต้องบริหารจัดการความเสี่ยง ๒๑ กิจกรรม คือ

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) จำนวน ๒ กิจกรรม

๑) การนำแผนพัฒนาท้องถิ่นไปปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย

๒) กิจกรรมจัดทำประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นประชาชนไม่สนใจและเข้ามามีส่วนร่วมในการจัดทำประชาคม

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risk) จำนวน ๑๙ กิจกรรม

๑) การนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงานสารบัญ

๒) กิจกรรมด้านงานสารบรรณ การลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศเกิดจากการขาดความรู้เรื่องงาน สารบรรณ ขาดความเอาใจใส่และติดตามนำเอกสารมาไว้ที่งานสารบรรณกลาง

๓) อุบัติเหตุบนท้องถนน

๔) กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในการบริหาร

จัดการภัย

๕) การจ่ายเบี้ยยังชีพเป็นเงินสด

๖) กิจกรรมส่งเสริมอาชีพแก่ชุมชน กลุ่มอาชีพ ไม่มีความต่อเนื่อง ขาดการส่งเสริมการตลาด

๗) ศึกษาไม่ได้รับประสบการณ์ใหม่ๆ และขาดแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามมาตรฐาน

๘) ขาดผู้ดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการกองการศึกษา

๙) กิจกรรมการจัดทำระบบบัญชีสถานศึกษา

๑๐) กิจกรรมป้องกันและควบคุมการแพร่ระบาดของโรคติดต่อและโรคอุบัติใหม่

๑๑) กิจกรรมการคัดแยกขยะก่อนทิ้ง

๑๒) การจัดทำโครงการที่ขอรับการสนับสนุนงบประมาณอย่างเร่งด่วนทำให้เกิดความผิดพลาดด้านเอกสารการจัดเตรียมข้อมูลที่ไม่ได้ตรวจสอบข้อมูลให้ครบถ้วนและถูกต้อง

๑๓) การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ผู้ยื่นขออนุญาตบางรายจัดเตรียมเอกสารไม่ครบทำให้การจัดทำเอกสารการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคาร เกิดความล่าช้า การเร่งรัดเอาเอกสารใบอนุญาตก่อสร้างของประชาชนผู้มารับบริการ

๑๔) การควบคุมงานก่อสร้าง บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ในการควบคุมงานก่อสร้างไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน บุคลากรหนึ่งคนต้องรับผิดชอบในการควบคุมงานหลายโครงการในเวลาเดียวกัน และต้องปฏิบัติหน้าที่อื่นๆ อีกหลายด้าน

๑๕) กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้

๑๖) กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุไม่ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนที่กำหนด

๑๗) กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) จำนวน ๑ กิจกรรม

๑) กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

๑. การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน

๒. มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินแต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Risk) จำนวน ๑ กิจกรรม

๑) ขาดองค์ความรู้ ระเบียบ กฎหมายในงานที่ปฏิบัติ

จากผลการสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลท่าข้าวเปลือก พบว่า มีคู่มือแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง กำหนดผู้รับผิดชอบและคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง มีการวิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยง จัดระดับความเสี่ยง โอกาส และผลกระทบ มีแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม มีการรายงานผล มีการติดตามผลการบริหารจัดการตามแผนบริหารความเสี่ยง ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การบริหารจัดการความเสี่ยงของ เทศบาลตำบลท่าข้าวเปลือก มีการควบคุมที่เพียงพอสามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่งแต่ยังถือว่ามีความเสี่ยงที่ยังต้องทำการควบคุมต่อไป ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงที่เทศบาลตำบลท่าข้าวเปลือก ใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยง คือ วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติงาน กิจกรรมความเสี่ยงเพียงด้านเดียว ซึ่งไม่ใช่ความเสี่ยงทั้งหมดที่มีผลกระทบกับองค์กร วิสัยทัศน์ พันธกิจ ยุทธศาสตร์ วิธจัดการความเสี่ยงที่กำหนดขึ้นยังไม่เพียงพอจะสามารถจัดการความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้ การบริหารความเสี่ยงจะเป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่างๆ เนื่องจากการบริหารความเสี่ยงเป็นการดำเนินการที่ตั้งอยู่บนสมมุติฐานในการตอบสนองต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร

องค์กรที่จัดทำระบบบริหารความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพจะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ใน ด้านกลยุทธ์ (Strategic) คือ การบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ ซึ่งสอดคล้องและสนับสนุนพันธกิจหลักขององค์กร ด้านการปฏิบัติงาน (Operations) คือ การบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้องค์กรพิจารณาความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน รวมถึงพิจารณาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานด้วย ด้านการรายงาน (Reporting) คือการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพจะช่วยให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่มมีความเชื่อมั่นข้อมูลในรายงานประเภทต่าง ๆ ขององค์กร โดยเฉพาะรายงาน

ทางการเงิน (Financial Report) และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance) ส่งเสริมให้หน่วยงานต่าง ๆ ภายในองค์กร ปฏิบัติตามกฎระเบียบอย่างเคร่งครัดมากขึ้น

การบริหารความเสี่ยงในองค์กร (Enterprise Risk Management) คือกระบวนการที่ปฏิบัติโดยผู้บริหาร และบุคลากรทุกคนในองค์กร เพื่อช่วยในการกำหนดกลยุทธ์และบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่องค์กรกำหนดไว้ และในหน่วยงานภาครัฐการบริหารความเสี่ยงเป็นกลไกที่สำคัญ ในการบริหารจัดการองค์กรและจะต้องคำนึงถึงเหตุผล ความจำเป็นของการบริหารความเสี่ยงคือ เพื่อให้การเทศบาลตำบลท่าข้าวเปลือก เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ ระเบียบกฎหมาย โดยมีเป้าหมายสำคัญคือ เป็นไป เพื่อประโยชน์สุขของประชาชน เพื่อผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐ มีประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ ลดขั้นตอนการปฏิบัติงานที่เกินความจำเป็น รวมทั้งมีการประเมินผลการปฏิบัติงาน อย่างสม่ำเสมอ หากเทศบาลตำบลท่าข้าวเปลือก มีการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพ จะทำให้

๑. ตระหนักถึงภัยคุกคามที่ยังมาไม่ถึง และลดการสูญเสียที่อาจเกิดขึ้นได้
๒. ช่วยปกป้องการปฏิบัติงาน ปรับปรุงระบบงาน และการวางแผน
๓. สร้างฐานข้อมูลความรู้ที่มีประโยชน์ต่อการบริหาร และการปฏิบัติงานในองค์กร
๔. สร้างคุณค่าให้การทำงาน และสร้างภาพลักษณ์ที่ดีให้องค์กร
๕. ช่วยให้การพัฒนางานขององค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน
๖. ช่วยให้การพัฒนาการบริหารและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
๗. ช่วยให้องค์กรสามารถบรรลุเป้าหมาย และลดอุปสรรคหรือสิ่งที่ไม่คาดหวังที่อาจเกิดขึ้น

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรเสริมสร้างความรู้และความเข้าใจ โดยการจัดฝึกอบรม ให้ผู้บริหาร พนักงานทุกระดับชั้น ให้เข้าใจแนวคิดการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อใช้ในการบริหารงานขององค์กรให้บรรลุวัตถุประสงค์และวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์ของเทศบาล
๒. เห็นควรดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ อย่างเคร่งครัด
๓. เห็นควรกำหนดแนวทาง/วิธีการและช่องทางการสื่อสารเพื่อบริหารความเสี่ยงให้มากขึ้นเพื่อให้ฝ่ายบริหาร และฝ่ายปฏิบัติการเข้าใจหลักการและกระบวนการบริหารความเสี่ยง อีกทั้งผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอนและกระบวนการในการวางแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

ลายมือชื่อ

ผู้สอบทาน

(นางสาวญาดาติกา สุขตระกูล)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภาคผนวก



คำสั่งเทศบาลตำบลท่าข้าวเปลือก
ที่ ๕๖๓ / ๒๕๖๖
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง
ของเทศบาลตำบลท่าข้าวเปลือก อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนั้น เพื่อให้เทศบาลตำบลท่าข้าวเปลือก สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงขอยกเลิกคำสั่งที่คำสั่งที่ ๖๖๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๕ และแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงใหม่ประกอบด้วย

๑. นายปรัชญา	แสงระชฎี	ปลัดเทศบาลตำบลท่าข้าวเปลือก	ประธานกรรมการ
๒. นายอัคเดช	สวยงาม	รองปลัดเทศบาล รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองการศึกษา ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข	กรรมการ
๓. นางสาวกัญญา	ทนทาน	หัวหน้าสำนักปลัด	กรรมการ
๔. นางจันทิมา	กุนนา	ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๕. นายคมกฤษ	อินทะปัญญา	ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๖. นางนฤมล	อินทะรังษี	หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป	กรรมการและเลขานุการ
๗. นางสาวชนันท์รัตน์	มูลประการ	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	กรรมการและผช.เลขานุการ

ให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งมีหน้าที่ความรับผิดชอบตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๕ ดังนี้

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

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นางสาวมาลัย กัปพะพะ)
นายกเทศมนตรีตำบลท่าข้าวเปลือก