



รายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลโคกจาน
อำเภออุทุมพรพิสัย จังหวัดศรีสะเกษ

คำนำ

เทศบาลตำบลโคกจาน จัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร เพื่อบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานขององค์กร ถือปฏิบัติตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยแต่งตั้งผู้รับผิดชอบด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโคกจาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ประกาศใช้เมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ เพื่อให้ส่วนราชการนำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงนำไปปฏิบัติให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร สำหรับแนวทางวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

การดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโคกจาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ บรรลุโครงการ/กิจกรรมตามภารกิจของส่วนราชการในสังกัด จำนวน ๑ โครงการ ๗ กิจกรรม ดำเนินการติดตามประเมินผลโครงการ/กิจกรรมตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยงโดยคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลโคกจานที่ได้รับแต่งตั้งตามคำสั่งฯ ที่ ๓๙๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๖ และจัดทำรายงานสรุปผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโคกจานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ พร้อมข้อเสนอแนะเสนอต่อนายกเทศมนตรีตำบลโคกจาน เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการวางแผนดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายตามที่กำหนด หวังอย่างยิ่งว่าข้อมูลการรายงานผล การบริหารจัดการความเสี่ยงฯ จะสามารถลดมูลเหตุของปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ รวมถึงการป้องกันบรรเทาความรุนแรงของปัญหา อันจะส่งผลให้เทศบาลตำบลโคกจาน สามารถดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดต่อไป

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง
เทศบาลตำบลโคกจาน

สารบัญ

หน้า

คำนำ

บทที่ ๑ บทนำ

ความเป็นมา	๑
วัตถุประสงค์	๑
นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒
กรอบแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒
แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร	๗
การติดตามและการรายงานผลการดำเนินงาน	๑๒
การทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร	๑๒

บทที่ ๒ สรุปผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง เทศบาลตำบลโคกจาน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

การดำเนินงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖	๑๓
การติดตามผลการบริหารจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง	
- สรุปผลการบริหารจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลโคกจาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖	๑๔
- รายงานการติดตามประเมินผลและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลโคกจานประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖	๑๖

บทที่ ๓ ผลการประเมิน และข้อเสนอแนะการบริหารจัดการความเสี่ยง

ของเทศบาลตำบลโคกจาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

- ด้านความครบถ้วนตามองค์ประกอบหลักการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒๔
- ด้านประสิทธิภาพการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒๕
- ปัญหา/อุปสรรค	๒๖
- ข้อเสนอแนะ	๒๗

ภาคผนวก

© คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลโคกจาน	๒๘
© เอกสารที่เกี่ยวข้องด้านการดำเนินงานบริหารจัดการความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลโคกจาน	๓๐

บทที่ ๑ บทนำ

๑. ความเป็นมา

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เทศบาลตำบลโคกจานแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโคกจาน เพื่อดำเนินงานจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ติดตามประเมินผล และรายงานให้ผู้บริหารองค์กรเพื่อพิจารณาทบทวนแผน บริหารจัดการความเสี่ยงในปีถัดไป แนวทางและวิธีการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เทศบาลตำบลโคกจานประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโคกจาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ เพื่อให้ส่วนราชการนำแผนไปปฏิบัติในการบริหารจัดการความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน และเพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๕ คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโคกจาน จึงได้จัดทำรายงานผลแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโคกจาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารงานของเทศบาลตำบลโคกจาน และทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรให้มีประสิทธิภาพ อันส่งผลให้เทศบาลตำบลโคกจานสามารถบรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อไป

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อให้เทศบาลตำบลโคกจาน นำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรปรับใช้ในการปฏิบัติงาน ตามภารกิจ จัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดความเสี่ยงขึ้นในอนาคต เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล จะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด

๒.๒ เพื่อให้ผู้บริหารใช้ข้อมูลรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร ประกอบการบริหารงาน ภายใต้หลักธรรมาภิบาล โดยเชื่อมโยงการบริหารจัดการความเสี่ยงเข้ากับกลยุทธ์ขององค์กร และใช้หลักการมีส่วนร่วมจากทุกฝ่ายในการวิเคราะห์ตรวจสอบและประเมินผลความเสี่ยงเป็นไปอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ

๓. นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง

เทศบาลตำบลโคกจาน ได้กำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงให้บุคลากรในสังกัดถือปฏิบัติ และมีการสื่อสารสร้างความเข้าใจทั่วทั้งองค์กร เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรดำเนินไปในทิศทางเดียวกัน และเกิดเป็นวัฒนธรรมองค์กรอันส่งผลให้เทศบาลตำบลโคกจานมีระบบบริหารจัดการความเสี่ยงมีประสิทธิภาพ สามารถลดปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ดังนี้

๑. การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องดำเนินการแบบบูรณาการทั่วทั้งองค์กรอย่างเป็นระบบ ผนวกเข้าเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงาน รวมถึงกระบวนการจัดทำแผนกลยุทธ์และกระบวนการประเมินผล ซึ่งเป็นเครื่องมือสำคัญที่ช่วยสนับสนุนกระบวนการตัดสินใจผู้บริหารในด้านต่างๆ

๒. สร้างความรู้ ความเข้าใจ และสร้างจิตสำนึกแก่ผู้ปฏิบัติงานให้ตระหนักถึงความรับผิดชอบที่จะต้องปฏิบัติตามนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเคร่งครัด

๓. ส่งเสริม/กระตุ้นให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นวัฒนธรรมองค์กร โดยให้เจ้าหน้าที่ทุกคนตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถบ่งชี้และควบคุมความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยง เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่เกิดความเสียหายต่อองค์กร

๔. ดำเนินการ/สนับสนุนการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่จำกัดให้เกิดประสิทธิภาพ เพื่อสามารถจัดการความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม

๕. ต้องนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัยมาใช้ในกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและสนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ทุกระดับเข้าถึงสารสนเทศการบริหารจัดการความเสี่ยง

๖. ติดตามทบทวนความเสี่ยงให้สอดคล้องกับปัจจัยที่เป็นเหตุแห่งความเสี่ยงและสภาวะแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลง รวมถึงจัดทำรายงานผลบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ

๔. กรอบแนวทางการบริหารความเสี่ยง

การเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วของสภาพเศรษฐกิจ สังคม เทคโนโลยี รวมถึงความคาดหวังของประชาชน หน่วยงานของรัฐทุกหน่วยงาน ต้องเผชิญกับความเสี่ยงทั้งปัจจัยภายในและภายนอก ผู้บริหารจึงมีหน้าที่โดยตรงในการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นกับองค์กร โดยนำหลักการบริหารจัดการความเสี่ยงหน่วยงานภาครัฐ มาวางระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงให้เกิดความเหมาะสมกับขนาด โครงสร้าง และความสามารถในการรองรับความเสี่ยงของหน่วยงาน และให้มีการเชื่อมโยงการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงเข้าด้วยกัน การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรจะประสบความสำเร็จได้เกิดจากความมุ่งมั่นของหัวหน้าหน่วยงานและผู้กำกับดูแลเป็นสำคัญ

หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร แบ่งออกเป็น ๒ ส่วน ประกอบด้วย

๑. กรอบแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นพื้นฐานของการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดี เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือช่วยหน่วยงานในการกำหนดแผนระดับองค์กร (Strategic Plans) และการกำหนดวัตถุประสงค์เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงการตัดสินใจของผู้บริหารอยู่บนพื้นฐานข้อมูลสารสนเทศที่สมบูรณ์ ส่งผลให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์หลักขององค์กร และเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถของหน่วยงาน กรอบแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย หลักการ ๘ หลักการ ดังนี้

(๑) การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องดำเนินการแบบบูรณาการทั่วทั้งองค์กร การบริหารจัดการความเสี่ยงแบบบูรณาการควรมีลักษณะ ดังนี้

(๑.๑) การบริหารจัดการความเสี่ยง ต้องมีการบริหารจัดการในภาพรวมมากกว่าแยกเดี่ยว เนื่องจากความเสี่ยงของกิจกรรมหนึ่งอาจมีผลกระทบต่อความเสี่ยงของกิจกรรมอื่นๆ เช่น ความเสี่ยงของความล่าช้าในระบบการขนส่งวัตถุดิบไม่เพียงกระทบต่อกิจกรรมการผลิต อาจมีผลกระทบด้านการส่งมอบสินค้า ค่าปรับที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงชื่อเสียงขององค์กร เป็นต้น

(๑.๒) การบริหารความเสี่ยงควรผนวกเข้าเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานขององค์กร รวมถึงกระบวนการจัดทำแผนกลยุทธ์และกระบวนการประเมินผล

(๑.๓) การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องช่วยสนับสนุนกระบวนการตัดสินใจในทุกระดับขององค์กร

(๒) ความมุ่งมั่นของผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และผู้บริหารระดับสูง

การบริหารจัดการความเสี่ยงจะประสบความสำเร็จขึ้นอยู่กับความมุ่งมั่นของผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และผู้บริหารระดับสูง หน่วยงานของรัฐบางแห่งมีผู้กำกับดูแลในรูปแบบคณะกรรมการซึ่งมีหน้าที่ในการกำกับฝ่ายบริหารให้มีการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล ผู้กำกับดูแลซึ่งมีหน้าที่ดังกล่าวจะมีหน้าที่ในการกำกับกับการบริหารจัดการความเสี่ยงด้วย

สำหรับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และผู้บริหารระดับสูงมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยการกำกับการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ทำให้ผู้กำกับดูแลเกิดความมั่นใจว่าหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและผู้บริหารระดับสูงได้บริหารจัดการความเสี่ยงเหมาะสม เพียงพอและมีประสิทธิผล และสร้างระบบบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีประสิทธิผล ประกอบด้วย การสร้างสภาพแวดล้อม วัฒนธรรมองค์กรและระบบการบริหารบุคคลที่เหมาะสม การจัดสรรทรัพยากรที่เพียงพอในการบริหารจัดการความเสี่ยง การดำเนินงานตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง การพัฒนาระบบข้อมูลสารสนเทศ การรายงานและการสื่อสาร เป็นต้น

ผู้กำกับดูแล (ถ้ามี) อาจตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง (หรืออนุกรรมการหรือคณะที่ปรึกษา) ขึ้น ซึ่งประกอบด้วยผู้มีทักษะ ประสบการณ์และความเชี่ยวชาญกับการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น หน่วยงานที่มีการใช้ระบบเทคโนโลยีเป็นหลักในการดำเนินงานอาจจำเป็นต้องมีผู้เชี่ยวชาญ อิสระในการกำกับหรือให้ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและความเหมาะสมของการบริหารจัดการความเสี่ยงในเรื่องความเสี่ยงทางไซเบอร์ของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและผู้บริหารระดับสูง เป็นต้น

(๓) การสร้างและรักษาบุคลากรและวัฒนธรรมที่ดีขององค์กร

การขับเคลื่อนหน่วยงานของรัฐต้องอาศัยบุคลากรที่มีศักยภาพ การบริหารทรัพยากรบุคคลเริ่มตั้งแต่การสรรหา การพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความสามารถ การส่งเสริมและรักษาไว้ซึ่งบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ โดยบุคลากรถือว่าเป็นสินทรัพย์หลักขององค์กรที่ทำให้องค์กรประสบความสำเร็จ การสร้างบุคลากรให้มีความรู้และทักษะในการบริหารจัดการความเสี่ยงถือเป็นส่วนหนึ่งการบริหารจัดการความเสี่ยง บุคลากรควรมีพฤติกรรมตระหนักถึงความเสี่ยง (Risk-aware behavior) รวมถึงพฤติกรรม การตัดสินใจโดยใช้ข้อมูลสารสนเทศและ ข้อมูลการบริหารจัดการความเสี่ยง

การสร้างพฤติกรรมที่ดี (Desired behaviors) ในการส่งเสริมการบริหารจัดการความเสี่ยงผ่านวัฒนธรรมที่ดีขององค์กรเป็นสำคัญ การสร้างวัฒนธรรมที่สนับสนุนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย

๑. การสื่อสารและตระหนักถึงนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน

๒. การสร้างความตระหนักถึงหน้าที่ต่อองค์กรในการแจ้งข้อมูลผิดปกติ

๓. การสร้างพฤติกรรมการแบ่งปันข้อมูลภายในองค์กร

๔. การสร้างพฤติกรรมการตัดสินใจตามนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง

๕. การสร้างพฤติกรรมการตระหนักถึงความเสี่ยงและโอกาส

(๔) การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง หน่วยงาน ควรมีการกำหนดอำนาจ หน้าที่ ความรับผิดชอบในเรื่องของการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างชัดเจนและ เหมาะสม ประกอบด้วย เจ้าของความเสี่ยง (Risk Owners) ซึ่งรับผิดชอบในการติดตาม การรายงาน หรือ การส่งสัญญาณ ความเสี่ยง ผู้รับผิดชอบในการตัดสินใจในกรณีที่ความเสี่ยงเกิดขึ้นในระดับที่กำหนดไว้ และผู้ที่มีหน้าที่ในการควบคุมกำกับติดตามให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

(๕) การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย การบริหารจัดการความเสี่ยงนอกจากจะคำนึงถึง

วัตถุประสงค์ขององค์กรเป็นหลักแล้ว ผู้บริหารต้องคำนึงผู้มีส่วนได้เสียในการบริหารจัดการความเสี่ยงด้วย โดยเฉพาะความคาดหวังของผู้รับบริการหรือความคาดหวังของประชาชนที่มีต่อองค์กร รวมถึงผลกระทบมีต่อสังคม เศรษฐกิจ และสภาพแวดล้อม

(๖) การกำหนดยุทธศาสตร์ กลยุทธ์ วัตถุประสงค์ และการตัดสินใจ การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็น เครื่องมือช่วยผู้บริหารในการกำหนดยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ขององค์กร เพื่อให้หน่วยงานมั่นใจ ว่ายุทธศาสตร์/กลยุทธ์ ขององค์กรสอดคล้องกับพันธกิจตามกฎหมายและหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงาน ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์อาจ หมายรวมถึงแผนปฏิบัติราชการระยะยาว แผนปฏิบัติราชการระยะปานกลาง หรือแผนปฏิบัติราชการประจำปีของ หน่วยงาน เมื่อหน่วยงานของรัฐกำหนดยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ โดยสอดคล้องกับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ระดับองค์กร แล้ว การบริหารจัดการความเสี่ยงจะถูกใช้เป็นเครื่องมือในการกำหนดทางเลือกของงาน/โครงการ (งานใหม่ๆ) และการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับปฏิบัติงาน รวมถึงการมอบหมายความรับผิดชอบในการบริหารจัดการ ความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร โดยอาจกำหนดเป็นส่วนหนึ่ง ของตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน (KPI)

(๗) การใช้ข้อมูลสารสนเทศ ในปัจจุบันข้อมูลสารสนเทศเป็นสิ่งสำคัญอย่างยิ่งในการดำเนินงานของ หน่วยงาน องค์กรที่มีการบริหารจัดการข้อมูลสารสนเทศอย่างมีประสิทธิภาพ ส่งผลโดยตรงต่อการบริหารจัดการ ความเสี่ยง หน่วยงานควรพิจารณาใช้ข้อมูลสารสนเทศในการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ผู้บริหารสามารถ ตัดสินใจโดยใช้ข้อมูลความเสี่ยงเป็นพื้นฐาน หน่วยงานควรกำหนดประเภทข้อมูลที่ ต้องรวบรวม วิธีการรวบรวม และการวิเคราะห์ข้อมูล และบุคคลที่ควรได้รับข้อมูล ข้อมูลความเสี่ยง ประกอบด้วย เหตุการณ์ที่เป็นผลกระทบ ทางลบหรือทางบวก ต่อองค์กร สาเหตุความเสี่ยง ตัวผลักดันความเสี่ยง หรือตัวชี้วัดความเสี่ยงที่สำคัญ (Key Risk Indicators) ข้อมูลสารสนเทศต้องมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และทันต่อเวลา ทั้งนี้ หน่วยงาน อาจพิจารณาการรวบรวมการประมวลผล หรือการวิเคราะห์ความเสี่ยงแบบอัตโนมัติเพื่อลดข้อผิดพลาด จาก บุคคล (Human errors)

(๘) การพัฒนาอย่างต่อเนื่อง การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง ความ สมบูรณ์ของระบบบริหารจัดการความเสี่ยงขึ้นอยู่กับขนาด โครงสร้าง ศักยภาพขององค์กร รวมถึงการใช้ระบบ สารสนเทศในการบริหารจัดการความเสี่ยง หน่วยงานอาจพิจารณาทำ Benchmarking เพื่อพัฒนาระบบบริหาร จัดการความเสี่ยงขององค์กรอย่างต่อเนื่อง หน่วยงานอาจพัฒนาระบบการบริหารจัดการ ความเสี่ยงเริ่มต้นจาก การบริหารจัดการความเสี่ยงแบบ Silo พัฒนาเป็นการบริหารจัดการความเสี่ยงแบบบูรณาการ และพัฒนาต่อเนื่อง โดยมีการฝังการบริหารจัดการความเสี่ยงเข้าสู่กระบวนการดำเนินงาน โดยปกติการดำเนินงานและการตัดสินใจจะ อยู่บนพื้นฐานของข้อมูลด้านความเสี่ยง

๒. กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง (Routine Processes) ของการบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งตั้งอยู่บนพื้นฐานของกรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง ของหน่วยงาน โดยผสานกรอบแนวคิดด้านการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission) โดยมีองค์ประกอบการบริหารจัดการ ความเสี่ยง ERM (Enterprise Risk Management) ประกอบด้วย องค์ประกอบ ๘ ประการ ซึ่งครอบคลุม แนวทางการกำหนด นโยบายบริหารงาน การดำเนินงาน และการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

๒.๑ สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment) เป็นพื้นฐานที่สำคัญ สำหรับกรอบการบริหารความเสี่ยง สภาพแวดล้อมนี้มีอิทธิพลต่อการกำหนดกลยุทธ์และเป้าหมาย ขององค์กร การกำหนดกิจกรรม การบ่งชี้ และจัดการความเสี่ยง สภาพแวดล้อมภายในองค์กรประกอบด้วย หลายปัจจัย เช่น จริยธรรม วัฒนธรรม ภารกิจของผู้บริหารและบุคลากร รวมถึงปรัชญาและวัฒนธรรมในการ บริหารความเสี่ยง ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) เป็นส่วนที่สำคัญอย่างหนึ่งของสภาพแวดล้อม ภายในองค์กร และมีผลต่อการกำหนดกลยุทธ์เพื่อน ไปดำเนินการให้องค์กรบรรลุเป้าหมายทั้งด้าน ผลตอบแทนและการเติบโต กลยุทธ์แต่ละแบบนั้นมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องแตกต่างกัน ดังนั้น การบริหาร ความเสี่ยงจึงช่วยผู้บริหารในการกำหนด กลยุทธ์ที่มีความเสี่ยงที่องค์กรสามารถยอมรับได้

๒.๒ การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting) องค์กรต้องพิจารณากำหนด วัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยง ให้มีความสอดคล้องกับเป้าหมายเชิงกลยุทธ์และความเสี่ยงที่องค์กร ยอมรับได้ เพื่อวางเป้าหมายในการบริหารความเสี่ยงขององค์กรได้อย่างชัดเจนเหมาะสม

๒.๓ การระบุความเสี่ยง หรือ บ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification) คือ ปัจจัยใน การระบุสถานการณ์ ซึ่งองค์กรไม่สามารถมั่นใจได้ว่าเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งจะเกิดขึ้นหรือไม่ หรือมี ผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจะเป็นอย่างไร ประกอบด้วย ปัจจัยภายในและภายนอกที่ส่งผลกระทบนำไปปฏิบัติ และการบรรลุ วัตถุประสงค์ขององค์กร

๒.๔ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) คือ การประเมินโอกาสและ ผลกระทบของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นต่อวัตถุประสงค์ ขณะที่การเกิดเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งอาจส่งผล กระทบในระดับต่ำ เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องอาจมีผลกระทบในระดับสูงต่อวัตถุประสงค์การประเมิน ความเสี่ยง ประกอบด้วย ๒ มิติ ดังนี้

โอกาสที่อาจเกิดขึ้น (Likelihood) เหตุการณ์มีโอกาสเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใด

ผลกระทบ (Impact) หากมีเหตุการณ์เกิดขึ้นองค์กรจะได้รับผลกระทบมากน้อยเพียงใด

๒.๕ การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response) คือ เมื่อความเสี่ยงได้รับการบ่งชี้และประเมิน ความสำคัญแล้ว ผู้บริหารต้องประเมินวิธีการจัดการความเสี่ยงที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ โดยพิจารณาทางเลือกในการดำเนินการจะต้องคำนึงถึงความเสี่ยงที่ยอมรับได้ และต้นทุนที่เกิดขึ้นเปรียบเทียบกับผลประโยชน์ที่จะได้รับ เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพ ผู้บริหารอาจต้องเลือกวิธีการจัดการ ความเสี่ยงอย่างใดอย่างหนึ่ง หรือหลายวิธีรวมกัน เพื่อลดระดับโอกาสที่อาจเกิดขึ้นและผลกระทบของ เหตุการณ์ให้อยู่ในช่วงที่องค์กรสามารถยอมรับได้ (Risk Tolerance) หลักการตอบสนองความเสี่ยง คือ

Avoid (การหลีกเลี่ยง) ลดโอกาสที่จะเกิดให้เหลือศูนย์

Take (เฝ้าระวัง) ยอมรับความเสี่ยงนั้น

Treat (ควบคุม) ลดโอกาสที่จะเกิดให้น้อยลง/ลดปริมาณความเสียหายให้น้อยลง

Share ร่วมรับความเสี่ยงกับองค์กรอื่น หรือคนอื่น

Transfer โอนความเสี่ยงไปให้องค์กรอื่น หรือคนอื่น

๒.๖ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) เมื่อความเสี่ยงได้รับการประเมินและบ่งชี้ตามระดับความสำคัญแล้ว ต้องมีการประเมินวิธีการจัดการความเสี่ยงที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพ ผู้ประเมินต้องเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยงอย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลาย วิธีรวมกัน เพื่อลดระดับโอกาสที่จะเกิดขึ้น และความรุนแรงของเหตุการณ์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๒.๗ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information & Communication) การสื่อสาร หมายถึง การรับและส่งข้อมูลระหว่างกัน เพื่อให้เกิดความเข้าใจอันดีระหว่างกัน บุคคลซึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบ ในงานที่สัมพันธ์กัน การสื่อสารจะเกิดได้ทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน สารสนเทศ หมายถึง ข้อมูล ข่าวสารที่ใช้ในการบริหาร ซึ่งเป็นข้อมูลเกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงิน รวมทั้งข้อมูลข่าวสารอื่นๆ ทั้งจาก แหล่งภายในและภายนอก ข้อมูลข่าวสารที่เพียงพอ ถูกต้องครบถ้วน เป็นปัจจุบัน

๒.๘ การติดตามและการรายงาน (Monitoring & Report) เพื่อให้มั่นใจว่าการจัดการความเสี่ยงมีคุณภาพ และมีความเหมาะสม มีการควบคุมและจัดการอย่างมีประสิทธิภาพ จึงต้องมีการ ติดตามผล ประกอบด้วย ความเสี่ยง กิจกรรมที่ควบคุม ผลลัพธ์ของการทำกิจกรรม ระยะเวลาดำเนินงาน ความคืบหน้า ปัญหาและอุปสรรค ซึ่งมีการติดตามผล ดังนี้

๑. หน่วยงานที่มีความเสี่ยงติดตาม ประเมิน วิเคราะห์ และบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ ระบบการควบคุมภายในที่วางไว้เพียงพอเหมาะสม มีประสิทธิภาพ มีการปฏิบัติงานจริงและมี ประสิทธิภาพสามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น

๒. มีการตรวจสอบเพื่อแนะนำให้ปรับปรุงข้อบกพร่องให้เหมาะสมกับเวลา

๓. มีการรายงานผลการบริหารความเสี่ยงต่อคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์กร

๕. แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร

เทศบาลตำบลโคกจาน นำหลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรมาวาง ระบบการบริหารจัดการตามภารกิจของเทศบาลตำบลโคกจาน ตามความเหมาะสมกับขนาด โครงสร้างและความสามารถรองรับความเสี่ยงของหน่วยงานมีการเชื่อมโยงระบบบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายในเข้าด้วยกัน เพื่อบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์ขององค์กร โดยใช้มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง ดังนี้

๕.๑ กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นพื้นฐานของการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดี เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือช่วยหน่วยงานในการกำหนดแผนระดับองค์กร (Strategic Plans) และการกำหนดวัตถุประสงค์เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงการตัดสินใจของผู้บริหารอยู่บนฐานข้อมูล สารสนเทศที่สมบูรณ์ ส่งผลให้สามารถดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร และเพื่อเพิ่มศักยภาพและ ชีตความสามารถของหน่วยงาน ประกอบด้วย ๘ ประการ ดังนี้

๑) การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องดำเนินการแบบบูรณาการทั่วทั้งองค์กร

๒) ความมุ่งมั่นของผู้กำกับดูแลหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และผู้บริหารระดับสูง

๓) การสร้างและรักษาบุคลากรและวัฒนธรรมที่ดีขององค์กร

๔) การมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบด้วยการบริหารจัดการความเสี่ยง

๕) การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย

๖) การกำหนดยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ วัตถุประสงค์ และการตัดสินใจ

๗) การใช้ข้อมูลสารสนเทศ

๘) การพัฒนาอย่างต่อเนื่อง

๕.๒ กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

เทศบาลตำบลโคกจาน จัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์กรปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโคกจาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อรับผิดชอบดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโคกจาน ซึ่งนำกระบวนการ บริหารจัดการความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)

เทศบาลตำบลโคกจาน ดำเนินงานตามภารกิจด้านการจัดบริการสาธารณะ โดยมุ่งให้เกิดประโยชน์สูงสุด ต่อประชาชนในท้องถิ่น ขับเคลื่อนนโยบายการพัฒนาท้องถิ่นให้บรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ การ กำหนดแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงต้องวิเคราะห์องค์ประกอบของ สภาพแวดล้อมภายใน โดยเชื่อมโยง วิสัยทัศน์ พันธกิจ นโยบายการพัฒนา และขั้นตอนการปฏิบัติงาน ทุกส่วนงานเข้าด้วยกัน ซึ่งการบริหารจัดการ ความเสี่ยงขององค์กรจะบรรลุผลได้จะต้องประกอบด้วยปัจจัยหลายประการ เช่น วัฒนธรรมองค์กร นโยบาย ผู้บริหาร กระบวนการทำงาน ระบบสารสนเทศ เป็นต้น

๒. กำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting)

เทศบาลตำบลโคกจาน นำกลยุทธ์การบริหารจัดการความเสี่ยงมาช่วยในการ บริหารงานให้บรรลุ วัตถุประสงค์ โดยมีความเชื่อมั่นต่อการดำเนินงานด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) ด้านการปฏิบัติงาน (Operation) ด้านการรายงาน (Reporting) ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance) เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ ในระดับภาพรวมและสอดคล้องกับขอบเขตการ ดำเนินงานได้กำหนดวัตถุประสงค์การบริหารจัดการความเสี่ยง โดยพิจารณาจากเป้าหมายของแผนงาน/ โครงการ/กิจกรรมตามแผนดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในแต่ละประเด็นยุทธศาสตร์ของเทศบาลตำบลโคกจาน นำมาจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๓. การระบุความเสี่ยง (Event Identification)

โดยพิจารณาจากกิจกรรมของแผนงาน/โครงการที่ดำเนินการนำมาวิเคราะห์จาก สถานการณ์ในอนาคตที่ อาจส่งผลให้กิจกรรมนั้นไม่สามารถบรรลุผลได้ หรือสถานการณ์ในอนาคตที่อาจ ส่งผลต่อการดำเนินการที่ไม่ เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล รวมทั้งระบุประเภทของปัจจัยเสี่ยง ๔ ประเภท ได้แก่

- ๑) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (strategic Risk)
- ๒) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)
- ๓) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)
- ๔) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk)

โดยการระบุความเสี่ยงจะดำเนินการตามแผน RM-๑ แบบฟอร์มระบุความเสี่ยงแผนงาน/ โครงการ/ กิจกรรม และนำหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) มาเป็นองค์ประกอบในการระบุความเสี่ยงเพื่อให้ เทศบาลตำบลโคกจาน บริหารความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาล ตำบลโคกจาน ดำเนินการทบทวนมาตรการควบคุมและการจัดการความเสี่ยงปัจจุบัน วิเคราะห์โอกาสและ ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งการจัดระดับความเสี่ยง เพื่อนำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะ เกิดความเสี่ยง และผลกระทบ และทำการคำนวณระดับความรุนแรงของความเสี่ยง โดยนำระดับความรุนแรงที่ได้ จากการคำนวณมาเปรียบเทียบกับระดับความรุนแรงที่ยอมรับได้ โดยมีขั้นตอนการดำเนินการ ดังนี้

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

โดยดำเนินการ ดังนี้

๑) การกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน กำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) ซึ่งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงฯ ได้กำหนดหลักเกณฑ์ในการให้คะแนนระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ไว้ ๕ ระดับ คือ น้อยมาก น้อย ปานกลาง สูง และสูงมาก โดยให้ส่วนราชการพิจารณากำหนด เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงตามความเหมาะสมกับแผนงาน/โครงการของตนเอง

๒) การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง การนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง แต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่างๆ และประเมินระดับ ความรุนแรงของผลกระทบหรือมูลค่าความเสียหาย (Impact) จากความเสี่ยง เพื่อให้เห็นถึงระดับของความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้สามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้งบประมาณ กำลังคน หรือเวลาที่มีจำกัดโดยอาศัย เกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น ซึ่งมีขั้นตอนดำเนินการ ดังนี้

(๒.๑) พิจารณาโอกาสความถี่ ในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) ว่ามีโอกาสมากี่เท่าที่จะเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

(๒.๒) พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ที่มีผลต่อ หน่วยงานว่ามีระดับความรุนแรงหรือมีความเสียหายเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๓) การวิเคราะห์ความเสี่ยง เมื่อพิจารณาโอกาส ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้วให้นำผลที่ได้มา พิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยง ว่าก่อให้เกิดระดับ ของความเสี่ยงในระดับใด

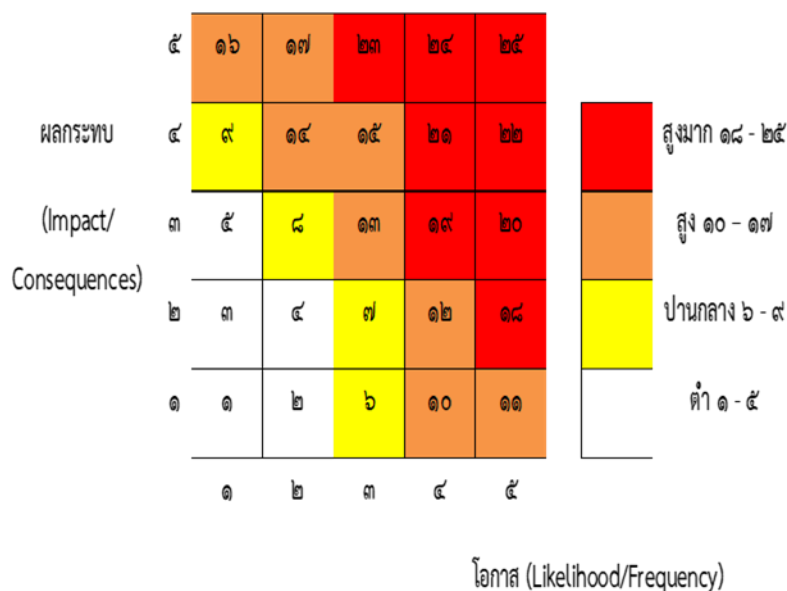
๔) การจัดลำดับความเสี่ยง (Prioritize) เมื่อได้ค่าระดับความเสี่ยงแล้ว จะต้องนำมาจัดลำดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่มีผลปฏิบัติงาน/โครงการที่หน่วยงานรับผิดชอบ เพื่อกำหนดกิจกรรม การควบคุมแต่ละสาเหตุของความเสี่ยงที่สำคัญให้เหมาะสม โดยพิจารณาจากระดับความเสี่ยงที่เกิดจาก ความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ที่ประเมินได้ตามตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง โดยจัดเรียงลำดับจากสูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ ต่ำมาก และเลือกความเสี่ยงสูง และสูงมากมาจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง โดยใช้เกณฑ์ในการแบ่ง ดังนี้

เกณฑ์การประเมินระดับความรุนแรงของความเสียหาย
ระดับความเสียหาย = ค่าระดับของโอกาสที่จะเกิด x ค่าระดับของผลกระทบ

ระดับความเสียหาย	ค่าความเสี่ยง (โอกาส & ผลกระทบ)	เกณฑ์การประเมิน
สูงมาก	๒๐-๒๕	อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งรัด จัดการความเสี่ยงให้ลดลง และอยู่ในระดับที่ยอมรับได้
สูง	๑๖-๑๙	อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องจัดการความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
ปานกลาง	๕-๑๕	อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถดำเนินการควบคุม โดยกระบวนการควบคุมภายใน
น้อย	๓-๔	อยู่ในระดับที่พอยอมรับได้ แต่ยังคงควบคุมเพื่อป้องกัน ไม่ให้เกิดความเสี่ยง
น้อยมาก	๑-๒	อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง

และนำผลการประเมินมากำหนดเป็นแผนภูมิความเสี่ยง ตามแบบฟอร์ม แผนภูมิความเสี่ยง และทำการประเมินและกำหนดกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณตามแบบฟอร์ม RM-๑

ภาพแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)



ระดับความรุนแรง = โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ x ผลกระทบที่เกิดความเสียหาย

๕. การตอบสนองความเสี่ยง หรือการจัดการความเสี่ยง (Risk Response)

การนำปัจจัยเสี่ยงที่มีระดับความเสี่ยงสูงและสูงมาก มาวิเคราะห์เพื่อกำหนดมาตรการ จัดการความเสี่ยง กำหนดกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง มอบหมายผู้รับผิดชอบ และกำหนดระยะเวลา แล้วเสร็จตามแบบฟอร์ม RM-๓ แบบฟอร์มแผนการจัดการความเสี่ยง กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง คณะกรรมการฯ ได้กำหนดกลยุทธ์/แนวทางในการจัดการ ความเสี่ยง ๕ วิธีดังนี้

๑) การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance)

หมายถึง การไม่ต้องการดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อลดโอกาส หรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอีก กรณีนี้ใช้ความเสี่ยงที่มีน้อย ความน่าจะเป็นเกิดน้อยหรือว่ามีต้นทุนในการบริหารความเสี่ยงสูง ความเสี่ยงนั้นสามารถยอมรับได้ ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใดๆ เช่น กรณีที่มีความเสี่ยงในระดับไม่รุนแรงและไม่คุ้มค่าที่จะดำเนินการใดๆ ให้ขออนุมัติหลักการยอมรับความเสี่ยงไว้และไม่ดำเนินการ ใดๆ แต่ควรมีมาตรการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่จะเกิดขึ้น

๒) การลดความเสี่ยง (Risk Reduction) หรือควบคุมความเสี่ยง (Risk Control) การลดโอกาสความน่าจะเป็นเกิดหรือลดความเสียหาย โดยการจัดระบบการควบคุม เพื่อป้องกันการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการรวมกับแผนสำรองในเหตุการณ์ เช่น การปรับปรุงกระบวนการดำเนินงาน การจัดอบรมเพิ่มทักษะในการทำงานให้กับบุคลากรและจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน

๓) การกระจาย (Risk Sharing) หรือโอนความเสี่ยง (Risk Spreading) โดยการกระจายหรือถ่ายโอนความเสี่ยงให้หน่วยงานอื่นช่วยแบ่งความรับผิดชอบไป เช่น การทำประกันภัยองค์กรภายนอก หรือการจ้างบุคคลภายนอกดำเนินการแทน (Outsource)

๔) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance)

หมายถึง การหลีกเลี่ยงเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง เช่น หยุดการดำเนินกิจกรรม

การเปลี่ยนวัตถุประสงค์หรือเปลี่ยนแปลงกิจกรรมที่เป็นความเสี่ยง การปรับเปลี่ยนรูปแบบการทำงาน การลดขนาดของงานหรือกิจกรรมที่จะดำเนินการลงหรือเลือกกิจกรรมที่สามารถยอมรับได้มากกว่า เป็นต้น

๕) การกระจายหรือถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer Risk) เป็นการถ่ายโอนงานโครงการหรือกิจกรรมให้หน่วยงานอื่นช่วยแบ่งความรับผิดชอบอาจเป็นหน่วยงานภายในหรือภายนอกองค์กร โดยเฉพาะกรณีที่เห็นว่าเป็นความเสี่ยงที่คาดไม่ถึง หรือมี ระดับความรุนแรงสูง เช่น ภัยธรรมชาติ หรือวินาศภัยต่างๆ ซึ่งหน่วยงานไม่สามารถแบกรับความเสี่ยงนั้นได้ ก็อาจกระจายหรือถ่ายโอนความเสี่ยงด้วยการประกันภัยหรือในกรณีที่ความเสี่ยงอาจเกิดความไม่ชำนาญงานของบุคลากรภายในหน่วยงานก็อาจจัดจ้างบุคลากรภายนอกมาดำเนินการแทน

๖. การติดตามและรายงานผลการดำเนินงาน

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโคกจาน ได้กำหนดแนวทางการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโคกจาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยให้ส่วนราชการในสังกัดรายงานผลการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรมตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ฯ ในรอบระยะเวลา ๑๒ เดือน ตามแบบฟอร์มกำหนด เพื่อนำผลมาวิเคราะห์ประเมินผลตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร สามารถจัดการเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นที่เป็นอุปสรรคต่อการดำเนินงานและลดโอกาสและผลกระทบที่เกิดความเสียหายต่อองค์กรให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และจัดทำรายงานผลดำเนินงานเสนอนายกของเทศบาลตำบลโคกจาน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อนำข้อมูลผลดำเนินงานประกอบการวางแผนและตัดสินใจ ในการบริหารงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลโคกจาน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายกำหนด

๗. การทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโคกจาน จะดำเนินการทบทวนความเสี่ยงที่เหลืออยู่ และความเสี่ยงที่พบใหม่ เพื่อนำมาประเมินความเสี่ยงใหม่ และจัดการความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และทบทวนแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง ในทุกขั้นตอนเพื่อปรับปรุงและพัฒนาแผนบริหารจัดการความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพทันสมัยเหมาะสมกับ การปฏิบัติงานในช่วงเวลาถัดไปอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

บทที่ ๒

สรุปผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลโคกจาน โดยคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์กร ได้ดำเนินการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโคกจาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยคัดเลือกโครงการ/กิจกรรมดำเนินงานตามภารกิจที่เกิดความเสี่ยงที่อาจเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานของ สำนัก/กอง ซึ่งได้วิเคราะห์และประเมินผลตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO และเป็นไปตามกรอบแนวทางและวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ระบุในแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโคกจาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และได้พิจารณากำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการเพื่อลด/ควบคุม ความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงและสูงมาก ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้เพื่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ดำเนินการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามบริหารจัดการความเสี่ยงฯ ในรอบระยะเวลา ๑๒ เดือน สรุปผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโคกจาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีดังนี้

๑. การดำเนินงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร ประจำปี ๒๕๖๖ โดยบรรลุตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโคกจาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รวมทั้งสิ้น ๑ โครงการ ๗ กิจกรรม แยกตามประเภทของความเสี่ยง มีจำนวน ๓ ด้าน โดยมีความเสี่ยงที่อาจเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามภารกิจ ประกอบด้วยมีความเสี่ยงระดับสูงมาก จำนวน ๑ โครงการและ ๑ กิจกรรม ค่าความเสี่ยงระดับสูง จำนวน ๖ กิจกรรม ดังนี้

๑.๑ ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Risks) รวมทั้งสิ้น ๑ กิจกรรม

- ความเสี่ยง ระดับสูงมาก จำนวน - โครงการ - กิจกรรม
- ความเสี่ยง ระดับสูง จำนวน - โครงการ ๑ กิจกรรม

๑.๒ ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risks) รวมทั้งสิ้น ๑ โครงการ ๔ กิจกรรม

- ความเสี่ยง ระดับสูงมาก จำนวน ๑ โครงการ ๑ กิจกรรม
- ความเสี่ยง ระดับสูง จำนวน - โครงการ ๓ กิจกรรม

๑.๓ ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operation Risks) รวมทั้งสิ้น - โครงการ ๒ กิจกรรม

- ความเสี่ยง ระดับสูงมาก จำนวน - โครงการ - กิจกรรม
- ความเสี่ยง ระดับสูง จำนวน - โครงการ ๒ กิจกรรม

๒. การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโคกจาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโคกจานดำเนินการติดตามผลและทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยงโครงการ/กิจกรรมตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร ตามภารกิจของ สำนัก/กอง จำนวน ๑ โครงการ ๗ กิจกรรม ซึ่งสามารถลดโอกาสหรือผลกระทบที่เป็นอุปสรรคต่อการดำเนินงาน โดยมีโครงการ/กิจกรรมที่มีความเสี่ยงต้องดำเนินการควบคุมและจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จำนวน - โครงการ ๗ กิจกรรม โดยมีรายละเอียด ดังนี้

**สรุปผลการบริหารจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลโคกจาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ตามระดับความเสี่ยงสูงมาก-สูง)**

ยุทธศาสตร์การพัฒนา	โครงการ/กิจกรรม/ปัจจัยเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	ระดับ ค่าความเสี่ยง		หน่วยรับผิดชอบ
			ก่อน ประเมินผล	หลัง ประเมินผล	
ยุทธศาสตร์ ๒ ด้านเศรษฐกิจ	กิจกรรม การเบิกจ่ายเงิน อุดหนุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ <u>ปัจจัยเสี่ยง/ความเสี่ยงที่เหลืออยู่</u> ๑.หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน ยังมีการปฏิบัติด้านการรายงาน ผลการดำเนินการที่ไม่สอดคล้อง กับกฎระเบียบ ๒.การดำเนินการกิจกรรมที่ ขอรับเงินอุดหนุนไม่เป็นไปตาม ห้วงระยะเวลา	ด้านการเงิน (Financial Risks)	สูง	ต่ำ	สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์ ๓ ด้านการพัฒนาคน และสังคม	กิจกรรมการรับเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุและผู้พิการ <u>ปัจจัยเสี่ยง/ความเสี่ยงที่เหลืออยู่</u> ๑.ผู้สูงอายุย้ายภูมิลำเนาไปยัง พื้นที่อื่นโดยไม่แจ้งให้ทราบ ๒.ผู้มีสิทธิรับเบี้ยเปลี่ยนเลขบัญชี ธนาคารในการรับเงินโดยไม่แจ้ง เทศบาลทำให้ไม่ได้รับเงินตาม ห้วงระยะเวลา	ด้านการเงิน (Financial Risks)	สูง	ต่ำ	สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์ ๖ ด้านการเมือง การ ปกครองและการ บริหารจัดการที่ดี	กิจกรรมการใช้และรักษา รถยนต์ส่วนกลางและการ เบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและ หล่อลื่น <u>ปัจจัยเสี่ยง/ความเสี่ยงที่เหลืออยู่</u> ๑.ขาดการควบคุม ตรวจสอบ อย่างเข้มงวด ๒.แบบใบคำขออนุญาตใช้รถ จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risks)	สูง	ปานกลาง	สำนักปลัด

ยุทธศาสตร์การพัฒนา	โครงการ/กิจกรรม/ปัจจัยเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	ระดับ ค่าความเสี่ยง		หน่วยรับผิดชอบ
			ก่อน ประเมินผล	หลัง ประเมินผล	
ยุทธศาสตร์ ๓ ด้านการพัฒนาคน และสังคม	กิจกรรมการเบิกจ่าย งบประมาณกองทุนหลักประกัน สุขภาพ <u>ปัจจัยเสี่ยง/ความเสี่ยงที่เหลืออยู่</u> ๑.การรายงานผลการดำเนินการ เมื่อดำเนินโครงการแล้วเสร็จมี ความล่าช้า	ด้านการเงิน (Financial Risks)	สูง	ปานกลาง	สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์ ๖ ด้านการเมือง การ ปกครองและการ บริหารจัดการที่ดี	โครงการแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน <u>ปัจจัยเสี่ยง/ความเสี่ยงที่เหลืออยู่</u> ๑.ขาดการเผยแพร่ความรู้ เกี่ยวกับภาษีให้ถึงชุมชนได้ รับทราบ ๒.สถานการณ์การแพร่ระบาดของ ของ covid ๑๙	ด้านการเงิน (Financial Risks)	สูงมาก	ปานกลาง	กองคลัง
ยุทธศาสตร์ ๖ ด้านการเมือง การ ปกครองและการ บริหารจัดการที่ดี	กิจกรรมการขออนุญาตเพื่อยืม ทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ ปฏิบัติงาน <u>ปัจจัยเสี่ยง/ความเสี่ยงที่เหลืออยู่</u> ๑.ไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนหรือแนว ทางการขออนุญาตการขอใช้ ทรัพย์สินของทางราชการ ๒.ขาดการกำกับดูแล	ด้านการปฏิบัติงาน (Operation Risks)	สูง	ต่ำ	กองคลัง
ยุทธศาสตร์ ๖ ด้านการเมือง การ ปกครองและการ บริหารจัดการที่ดี	กิจกรรมการจัดทำเทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย <u>ปัจจัยเสี่ยง/ความเสี่ยงที่เหลืออยู่</u> ๑.ความถี่ในการโอนงบประมาณ รายจ่ายจำนวนหลายครั้ง ๒.ไม่มีการตั้งงบประมาณ รายจ่ายในเทศบัญญัติเพื่อรองรับ นโยบายหรือกิจกรรมเร่งด่วน จากส่วนกลางหรือภูมิภาค	ด้านการเงิน (Financial Risks)	สูงมาก	สูง	สำนักปลัด

ยุทธศาสตร์การพัฒนา	โครงการ/กิจกรรม/ปัจจัยเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	ระดับ ค่าความเสี่ยง		หน่วยรับผิดชอบ
			ก่อน ประเมินผล	หลัง ประเมินผล	
ยุทธศาสตร์ ๑ ด้านโครงสร้างพื้นฐาน และบริการสาธารณะ	กิจกรรมงานออกแบบและการ ควบคุมงานก่อสร้าง <u>ปัจจัยเสี่ยง/ความเสี่ยงที่เหลือยู่</u> ๑.ภารกิจงานก่อสร้างและงาน บริการมีจำนวนมาก ทำให้ ประสิทธิภาพลดลง ๒.ผู้รับจ้างมักเร่งเข้าปฏิบัติงาน ในวันหยุดราชการ ทำให้การ ควบคุมงานไม่สามารถทำได้ อย่างเต็มที่	ด้านการปฏิบัติงาน (Operation Risks)	สูง	ปานกลาง	กองช่าง

แบบรายงานติดตามประเมินผลและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโคกจาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

๑.ด้านการเงิน(Financial Risks) จำนวน ๑ โครงการ ๒ กิจกรรม

ที่	ยุทธศาสตร์/โครงการ/ กิจกรรม/วัตถุประสงค์	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ	มาตรการควบคุม/ การจัดการความ เสี่ยง	ระดับค่า ความเสี่ยง ก่อน ประเมินผล	ผลประเมินการควบคุม หรือการจัดการที่มีอยู่		ความเสี่ยงที่เหลืออยู่/ มาตรการควบคุมความ เสี่ยงในปีถัดไป	ระดับค่า ความเสี่ยง หลัง ประเมินผล	กำหนด ปรับปรุง/ ผู้รับผิดชอบ (ปีถัดไป)
					เพียงพอ	ต้องปรับปรุง			
๑	ยุทธศาสตร์ ๒ ด้านเศรษฐกิจ กิจกรรม การเบิกจ่ายเงิน อ ด ห นุ น ป ร ะ จ า ป งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อ ส อ บ ท า น ค ว า ม ถู ก ต้ อ ง ข อ ง เ อ ก ส า ร ประกอบการเบิกจ่ายเงิน งบประมาณ ในหมวดเงิน อุดหนุนว่ามีความถูกต้อง ครบถ้วน และเบิกจ่าย เป็นไป ตาม ระเบียบ ที่ เกี่ยวข้องหรือไม่	ปัจจัยเสี่ยง ๑.หน่วยงานที่ขอรับเงิน อุดหนุนยังมีการปฏิบัติ ด้านการรายงานผลการ ดำเนินการที่ไม่สอดคล้อง กับกฎระเบียบ ๒.การดำเนินการกิจกรรม ที่ขอรับเงินอุดหนุนไม่ เป็นไปตามห้วงระยะเวลา สาเหตุ การขาดความเข้าใจของ การจัดทำและส่งรายงาน ผลการดำเนินโครงการ หรือกิจกรรมหลังจากที่ ดำเนินการแล้วเสร็จของ หน่วยงานที่ขอรับเงิน อุดหนุน	กิจกรรมควบคุม กำกับผู้รับผิดชอบที่ รับผิดชอบในแต่ละ กิ จ ก ร ร ม ห รื อ โครงการที่ขอรับเงิน อุดหนุนให้ศึกษา ระเบียบของการใช้ งบประมาณอุดหนุน หน่วยงานต่างๆให้ แม่นยำ การจัดการความ เสี่ยง โดยลดความเสี่ยง (treat) (เนื่องจาก เป็นความเสี่ยงที่ ยอมรับไม่ได้ต้องหา วิธีลด)	๑๒ (สูง)	/		ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบใน กิจกรรมหรือโครงการ ดังกล่าวยังขาดการ ติดตามความก้าวหน้าของ การดำเนินการว่าเป็นไป ตามระยะเวลาที่เสนอมา หรือไม่ มาตรการควบคุมปีถัดไป มีมาตรการจัดการความ เสี่ยงอย่างต่อเนื่องทุกปี เพื่อให้ส่วนราชการถือ ปฏิบัติอย่างถูกต้องและ เป็นไปตามระเบียบ มิให้ เกิดความเสียหายแก่ หน่วยงานในการใช้ งบประมาณของแผ่นดิน	๓ (ต่ำ)	สำนักปลัด

ที่	ยุทธศาสตร์/โครงการ/ กิจกรรม/วัตถุประสงค์	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ	มาตรการควบคุม/ การจัดการความ เสี่ยง	ระดับค่า ความเสี่ยง ก่อน ประเมินผล	ผลประเมินการควบคุม หรือการจัดการที่มีอยู่		ความเสี่ยงที่เหลืออยู่/ มาตรการควบคุมความ เสี่ยงในปีถัดไป	ระดับค่า ความเสี่ยง หลัง ประเมินผล	กำหนด ปรับปรุง/ ผู้รับผิดชอบ (ปีถัดไป)
					เพียงพอ	ต้องปรับปรุง			
๒	ยุทธศาสตร์ ๓ ด้านการพัฒนาคนและสังคม กิจกรรมการรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและผู้พิการ วัตถุประสงค์ เพื่อติดตามกระบวนการหรือกิจกรรมการรับเบี้ยผู้สูงอายุและผู้พิการว่าหน่วยงานมีการดำเนินการตามขั้นตอนหรือไม่และดำเนินการตรวจสอบคุณสมบัติด้านสิทธิของผู้สูงอายุและผู้พิการเพื่อไม่ให้เกิดการเสียสิทธิ์ที่ควรได้รับตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	ปัจจัยเสี่ยง ๑.ผู้สูงอายุย้ายภูมิลำเนาไปยังพื้นที่อื่นโดยไม่แจ้งให้ทราบ ๒.ผู้มีสิทธิรับเบี้ยเปลี่ยนเลขบัญชีธนาคารในการรับเงินโดยไม่แจ้งเทศบาลทำให้ไม่ได้รับเงินตามหัวงระยะเวลา สาเหตุ เกิดจากความเข้าใจของผู้มีสิทธิในสวัสดิการของตัวเองว่าเมื่อได้มาขึ้นทะเบียนแล้วหน่วยงานที่รับลงทะเบียนจะเป็นผู้ดำเนินการต่อไป	กิจกรรมควบคุม ผู้รับผิดชอบได้มีการดำเนินการเพื่อประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทางที่หลากหลายของเทศบาลตำบล เช่น หนังสือแจ้งผู้นำชุมชน เฟสบุ๊ก ไลน์ เพื่อให้ข่าวสารเข้าถึงกลุ่มเป้าหมายที่หลากหลาย การจัดการความเสี่ยง โดยลดความเสี่ยง (treat) (เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ต้องหาวิธีลด)	๑๒ (สูง)	/		ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในกิจกรรมดังกล่าวยังขาดการติดตามประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนื่อง เนื่องจากรับผิดชอบในภารกิจงานที่มีจำนวนมาก มาตรการควบคุมปีถัดไป กำหนดควบคุมตามบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อช่วยเหลือให้ผู้มีสิทธิได้ปฏิบัติได้อย่างถูกต้องและเป็นไปตามหัวงระยะเวลาที่กำหนด และเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๔ (ต่ำ)	สำนักปลัด

ที่	ยุทธศาสตร์/โครงการ/ กิจกรรม/วัตถุประสงค์	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ	มาตรการควบคุม/ การจัดการความ เสี่ยง	ระดับค่า ความเสี่ยง ก่อน ประเมินผล	ผลประเมินการควบคุม หรือการจัดการที่มีอยู่		ความเสี่ยงที่เหลืออยู่/ มาตรการควบคุมความ เสี่ยงในปีถัดไป	ระดับค่า ความเสี่ยง หลัง ประเมินผล	กำหนด ปรับปรุง/ ผู้รับผิดชอบ (ปีถัดไป)
					เพียงพอ	ต้องปรับปรุง			
๓	ยุทธศาสตร์ ๖ ด้านการเมือง การปกครอง และการบริหารจัดการที่ดี กิจกรรมการใช้และรักษา รถยนต์ส่วนบุคคลและการ เบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง และหล่อลื่น วัตถุประสงค์ เพื่อสอบทานและตรวจสอบ การใช้และรักษารถยนต์ ส่วนบุคคลของเทศบาลว่า เป็นไปตามระเบียบที่ เกี่ยวข้องกับการใช้รถยนต์ ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นหรือไม่ และการ เบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและ หล่อลื่นที่ใช้สำหรับรถยนต์ ส่วนบุคคลว่ามีความคุ้มค่า และมีประสิทธิภาพหรือไม่	ปัจจัยเสี่ยง ๑. ขาดการควบคุม ตรวจสอบอย่างเข้มงวด ๒. แบบใบคำขออนุญาตใช้ รถจัดทำไม่เป็นปัจจุบัน สาเหตุ เกิดจากมีผู้ใช้รถยนต์ ส่วนบุคคลหลายคน ทำให้ บางครั้งด้วยความมั่งง่าย จึงใช้รถไปก่อนและลืมลง บันทึกในใบการใช้รถยนต์ ส่งผลให้มีโอกาสไม่เป็น ปัจจุบัน	กิจกรรมควบคุม กำชับผู้รับผิดชอบใน การใช้รถยนต์ได้ ดำเนินการให้ถูกต้อง ครบถ้วนทุกครั้งที่มี การใช้รถยนต์ ส่วนกลาง เพื่อ ควบคุมการใช้ การจัดการความ เสี่ยง โดยลดความเสี่ยง (treat) (เนื่องจาก เป็นความเสี่ยงที่ ยอมรับไม่ได้ต้องหา วิธีลด)	๑๒ (สูง)	/		ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ ยังมีผู้ใช้รถยนต์ส่วนบุคคล หลายคนอยู่ ทำให้ไม่เป็น เอกภาพและยังขาดความ เข้าใจที่ถูกต้องอยู่ ส่งผล ต้องประมาณที่ใช้ในการ เบิกเชื้อเพลิง มาตรการควบคุมปีถัดไป จัดทำคำสั่งผู้รับผิดชอบ รถยนต์ส่วนบุคคลให้ ครอบคลุมเพื่อความ ชัดเจนในการดำเนินการ ในปีถัดไป เพราะเกี่ยวข้อง กับงบประมาณที่ต้องใช้ใน การบำรุงรักษา และการ สิ้นเปลืองเชื้อเพลิง	๖ (ปาน กลาง)	กองคลัง

ที่	ยุทธศาสตร์/โครงการ/ กิจกรรม/วัตถุประสงค์	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ	มาตรการควบคุม/ การจัดการความ เสี่ยง	ระดับค่า ความเสี่ยง ก่อน ประเมินผล	ผลประเมินการควบคุม หรือการจัดการที่มีอยู่		ความเสี่ยงที่เหลืออยู่/ มาตรการควบคุมความ เสี่ยงในปีถัดไป	ระดับค่า ความเสี่ยง หลัง ประเมินผล	กำหนด ปรับปรุง/ ผู้รับผิดชอบ (ปีถัดไป)
					เพียงพอ	ต้องปรับปรุง			
๔	ยุทธศาสตร์ ๓ ด้านการพัฒนาคนและสังคม กิจกรรมการเบิกจ่ายงบประมาณกองทุนหลักประกันสุขภาพ วัตถุประสงค์ เพื่อตรวจสอบการตั้งงบประมาณ การเสนอโครงการ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณของกองทุนหลักประกันสุขภาพของเทศบาลตำบลโคกจานว่า เป็นไปตามหลักเกณฑ์ หนังสือ ชักซ้อม และระเบียบของกองทุนหลักประกันสุขภาพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่	ปัจจัยเสี่ยง ๑.การรายงานผลการดำเนินการเมื่อดำเนินโครงการแล้วเสร็จมีความล่าช้า ๒.การได้รับการจัดสรรงบประมาณจากส่วนกลางมีความล่าช้า สาเหตุ การจัดทำโครงการเพื่อเสนอขอรับงบประมาณบางหน่วยงานมีความล่าช้าแม้ว่าเทศบาลจะมีการติดตามการเสนอโครงการ ส่งผลต่อการเบิกจ่ายมีความล่าช้าไปด้วย	กิจกรรมควบคุม กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการที่ใช้งบประมาณจากกองทุนหลักประกันสุขภาพให้มีการบริหารจัดการให้เป็นไปตามระเบียบและระยะเวลาที่กำหนด การจัดการความเสี่ยง โดยลดความเสี่ยง (treat) (เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ต้องหาวิธีลด)	๑๒ (สูง)	/		ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ ยังมีหน่วยงานบางแห่งเท่านั้น ที่จัดทำโครงการและเสนอขอรับงบประมาณที่ยังไม่เป็นไปตามกำหนดระยะเวลาที่กำหนด มาตรการควบคุมปีถัดไป ผู้รับผิดชอบมีแผนการบริหารจัดการที่มีการติดตามการดำเนินการของกองทุนหลักประกันสุขภาพทุกเดือนเพื่อจะได้ทราบถึงความก้าวหน้า ปัญหา อุปสรรคและการแก้ไขให้ทัน	๖ (ปานกลาง)	สำนักปลัด

ที่	ยุทธศาสตร์/โครงการ/ กิจกรรม/วัตถุประสงค์	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ	มาตรการควบคุม/ การจัดการความ เสี่ยง	ระดับค่าความ เสี่ยงก่อน ประเมินผล	ผลประเมินการควบคุม หรือการจัดการที่มีอยู่		ความเสี่ยงที่เหลืออยู่/ มาตรการควบคุมความเสี่ยงใน ปัดไป	ระดับค่า ความเสี่ยง หลัง ประเมินผล	กำหนด ปรับปรุง/ ผู้รับผิดชอบ (ปัดไป)
					เพียงพอ	ต้องปรับปรุง			
๕	ยุทธศาสตร์ ๖ ด้านการเมือง การ ปกครองและการบริหาร จัดการที่ดี โครงการแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ เพื่อติดตาม สอบทาน ความคืบหน้าของการ จัดทำแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินของ เทศบาลตำบลโคกจาน สำหรับใช้ในการจัดเก็บ ภาษี และรายได้ให้ ครอบคลุมกิจกรรมหรือ กิจการที่อยู่ในข่ายของผู้ที่ มีสิทธิ์ที่มีหน้าที่ต้องชำระ ภาษีต่อเทศบาล ทั้งนี้เพื่อ ประโยชน์สูงสุดในการนำ รายได้ดังกล่าวมาจัดทำ บริการสาธารณะให้กับ ประชาชนในพื้นที่ตำบล โคกจาน	<u>ปัจจัยเสี่ยง</u> ๑.ขาดการเผยแพร่ ความรู้เกี่ยวกับภาษีให้ ถึงชุมชนได้รับทราบ ๒.สถานการณ์การ แพร่ระบาดของ covid ๑๙ <u>สาเหตุ</u> หน่วยงานเทศบาลยัง ไม่ได้จัดทำแผนที่ภาษี ที่เป็นมาตรฐานทำให้ ข้อมูลด้านต่างๆที่ เกี่ยวข้องขาดเอกภาพ ขาดความชัดเจน	<u>กิจกรรมควบคุม</u> กำชับผู้รับผิดชอบ ด้านภาษีจัดทำ ข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน มากที่สุด ออกพื้นที่ เพื่อสำรวจตลอดจน มีการประชาสัมพันธ์ ทุกไตรมาส <u>การจัดการความ เสี่ยง</u> โดยลดความเสี่ยง (treat) (เนื่องจาก เป็นความเสี่ยงที่ ยอมรับไม่ได้ต้องหา วิธีลด)	๒๐ (สูงมาก)		/	<u>ความเสี่ยงที่เหลืออยู่</u> ผู้ที่มีหน้าที่ในการเสียภาษียัง ขาดความกระตือรือร้นในการ ชำระภาษีมักจะมายื่นในห้วง ใกล้กำหนดระยะเวลา <u>มาตรการควบคุมปัดไป</u> เทศบาลต้องมีการโครงการ จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินอย่างจริงจังโดยการ ตั้งงบประมาณในการ ดำเนินการ	๙ (ปานกลาง)	กองคลัง

ที่	ยุทธศาสตร์/โครงการ/ กิจกรรม/วัตถุประสงค์	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ	มาตรการควบคุม/ การจัดการความ เสี่ยง	ระดับค่า ความเสี่ยง ก่อน ประเมินผล	ผลประเมินการควบคุม หรือการจัดการที่มีอยู่		ความเสี่ยงที่เหลืออยู่/ มาตรการควบคุมความ เสี่ยงในปีถัดไป	ระดับค่า ความเสี่ยง หลัง ประเมินผล	กำหนด ปรับปรุง/ ผู้รับผิดชอบ (ปีถัดไป)
					เพียงพอ	ต้องปรับปรุง			
๖	ยุทธศาสตร์ ๖ ด้านการเมือง การปกครอง และการบริหารจัดการที่ดี กิจกรรมการขออนุญาต เพื่อยืมทรัพย์สินของทาง ราชการไปใช้ปฏิบัติงาน วัตถุประสงค์ เพื่อติดตาม ตรวจสอบการ ขออนุญาตในการยืมวัสดุ ครุภัณฑ์ หรือทรัพย์สินของ เทศบาลตำบลโคกจานของ หมู่บ้าน ตลอดจนหน่วยงาน ต่างๆ ว่ามีการขออนุญาต ถูกต้องหรือไม่ และมีการ จัดเก็บใบขออนุญาตยืมเพื่อ เก็บไว้เป็นหลักฐานในการ ตรวจสอบหรือไม่	ปัจจัยเสี่ยง ๑.ไม่ปฏิบัติตามขั้นตอน หรือแนวทางการขอ อนุญาต การขอใช้ ทรัพย์สินของทางราชการ ๒.ขาดการกำกับดูแล สาเหตุ ตัวแทนชุมชนที่มาขอยืม ทรัพย์สินของเทศบาลไป ใช้มักจะไม่ได้เขียนคำขอ อนุญาตในการยืมเพื่อเป็น หลักฐานสำหรับเทศบาล ในการตรวจสอบและ ติดตาม	กิจกรรมควบคุม เจ้าหน้าที่ด้านพัสดุ ซึ่งรับผิดชอบมีการ ประชาสัมพันธ์ผ่าน ผู้นำชุมชนได้รับ ทราบถึงวิธีการและ แนวทางในการ ปฏิบัติของการยืม การจัดการความ เสี่ยง โดยลดความเสี่ยง (treat) (เนื่องจาก เป็น ความเสี่ยงที่ ยอมรับไม่ได้ต้องหา วิธีลด)	๑๒ (สูง)	/		ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ บางชุมชน หรือ บาง หน่วยงานยังไม่มี การ ปฏิบัติให้เป็นไปตามที่ เทศบาลได้กำหนดไว้ มาตรการควบคุมปีถัดไป เทศบาลจัดให้มีการ ประชาสัมพันธ์เป็นประจำ อย่างต่อเนื่อง ผ่าน กิจกรรมของชุมชนต่างๆ เพื่อได้รับทราบถึงวิธีการ ปฏิบัติ	๔ (ต่ำ)	กองคลัง

ที่	ยุทธศาสตร์/โครงการ/ กิจกรรม/วัตถุประสงค์	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ	มาตรการควบคุม/การ จัดการความเสี่ยง	ระดับค่า ความเสี่ยง ก่อน ประเมินผล	ผลประเมินการควบคุม หรือการจัดการที่มีอยู่		ความเสี่ยงที่เหลืออยู่/ มาตรการควบคุมความเสี่ยง ในปีถัดไป	ระดับค่า ความเสี่ยง หลัง ประเมินผล	กำหนดปรับปรุง/ ผู้รับผิดชอบ (ปีถัดไป)
					เพียงพอ	ต้องปรับปรุง			
๗	ยุทธศาสตร์ ๖ ด้านการเมือง การปกครอง และการบริหารจัดการที่ดี กิจกรรมการจัดทำเทศ บัญญัติงบประมาณ รายจ่าย วัตถุประสงค์ เพื่อตรวจสอบการโอน งบประมาณในแต่ละครั้ง ของเทศบาลตำบลโคกจาน ว่ามีความถูกต้องหรือไม่ และเป็นไปตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย วิธีการงบประมาณของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือไม่ ตลอดจนหนังสือที่ เกี่ยวข้องกับการชักข้อของ กระทรวงมหาดไทยและกรม ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	ปัจจัยเสี่ยง ๑. ความถี่ในการโอน งบประมาณรายจ่าย จำนวนหลายครั้ง ๒. ไม่มีการตั้งงบประมาณ รายจ่ายในเทศบัญญัติเพื่อ รองรับนโยบายหรือ กิจกรรมเร่งด่วนจาก ส่วนกลางหรือภูมิภาค สาเหตุ เทศบาลมีโครงการหรือ กิจกรรมนอกเหนือจาก ที่ตั้งไว้ในเทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปีหลายโครงการทำ ให้ ต้อง มี การ โอน งบประมาณจำนวนหลาย ครั้งมากใน ระหว่าง ปีงบประมาณ	กิจกรรมควบคุม หน่วยงานมีการตั้ง งบประมาณให้ ครบถ้วน ทุกหมวด เพื่อให้เพียงพอต่อ การดำเนินการในใช้ งบประมาณระหว่าง ปีงบประมาณ การจัดการความ เสี่ยง โดยลดความเสี่ยง (treat) (เนื่องจาก เป็น ความเสี่ยงที่ ยอมรับไม่ได้ต้องหา วิธีลด)	๒๐ (สูงมาก)	/		ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ งบประมาณของเทศบาลมี จำนวนจำกัดไม่สมดุลกับ การตั้งประมาณการให้ เพียงพอรองรับกับการกิจ มาตรการควบคุมปีถัดไป เทศบาลต้องมีการ โครงการจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน อย่างจริงจังโดยการตั้ง งบประมาณในการ ดำเนินการ	๑๔ (สูง)	สำนักปลัด

ที่	ยุทธศาสตร์/โครงการ/ กิจกรรม/วัตถุประสงค์	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ	มาตรการควบคุม/ การจัดการความ เสี่ยง	ระดับค่า ความเสี่ยง ก่อน ประเมินผล	ผลประเมินการควบคุม หรือการจัดการที่มีอยู่		ความเสี่ยงที่เหลืออยู่/ มาตรการควบคุมความ เสี่ยงในปีถัดไป	ระดับค่า ความเสี่ยง หลัง ประเมินผล	กำหนด ปรับปรุง/ ผู้รับผิดชอบ (ปีถัดไป)
					เพียงพอ	ต้องปรับปรุง			
๘	ยุทธศาสตร์ ๑ ด้านโครงสร้างพื้นฐานและ บริการสาธารณะ กิจกรรมงานออกแบบและ การควบคุมงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อตรวจสอบงานออกแบบ และการควบคุมงานก่อสร้าง ของกองช่างเทศบาลตำบล โคกจาน ว่ามีการปฏิบัติ เป็นไปตามหลักวิชาการและ ตลอดจนตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยและ กฎหมายอื่นๆที่เกี่ยวข้อง หรือไม่	ปัจจัยเสี่ยง ๑.ภารกิจงานก่อสร้างและ งานบริการมีจำนวนมาก ทำให้ประสิทธิภาพลดลง ๒.ผู้รับจ้างมักแจ้งเทศบาล ขอเข้าปฏิบัติงานในวัน หยุดราชการ ทำให้การ ควบคุมงานไม่สามารถทำ ได้อย่างเต็มที่ สาเหตุ บุคลากรที่รับผิดชอบด้าน ช่างโดยเฉพาะข้าราชการ มีเพียง ๒ ท่าน ทำให้ บางครั้งไม่ทันกับโครงการ ที่ผู้รับจ้างเข้าดำเนินการ ในพื้นที่พร้อมกันหลาย โครงการ	กิจกรรมควบคุม หน่วยงานมีบุคลากร ที่มีความรู้ด้านงาน ออกแบบและด้าน ควบคุมงานก่อสร้าง ที่ผ่านการอบรม พร้อมปฏิบัติหน้าที่ ในการกิจดังกล่าว การจัดการความ เสี่ยง โดยลดความเสี่ยง (treat) (เนื่องจาก เป็นความเสี่ยงที่ ยอมรับไม่ได้ต้องหา วิธีลด)	๑๒ (สูง)	/		ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ ข้อจำกัดด้านบุคลากรโดย เฉพาะที่เป็นข้าราชการมี ไม่เพียงพอเมื่อเทียบกับ ปริมาณทั้งปีของเทศบาล มาตรการควบคุมปีถัดไป เทศบาลประชาสัมพันธ์ การสรรหาพนักงาน เทศบาลในส่วนของกอง ช่างให้เต็มตามกรอบแผน อัตรากำลังที่มีอยู่ เพื่อให้ ภารกิจงานเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพและมีความ รวดเร็ว ถูกต้อง	๘ (ปานกลาง)	กองช่าง

บทที่ ๓

ผลการประเมิน และข้อเสนอแนะการบริหารจัดการความเสี่ยง เทศบาลตำบลโคกจาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโคกจาน ดำเนินการติดตาม และประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโคกจาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ จากภาพรวมการดำเนินงานดังกล่าว สามารถประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโคกจาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้ดังนี้

๑. ด้านความครบถ้วนตามองค์ประกอบหลักการบริหารจัดการความเสี่ยง

เทศบาลตำบลโคกจาน จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโคกจาน ประจำปี ๒๕๖๖ โดยนำหลักการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นพื้นฐาน ของการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร และผู้บริหารมีความมุ่งมั่นบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิภาพ โดยสร้างระบบบริการจัดการความเสี่ยงที่มีประสิทธิผล ประกอบด้วย การสร้างสภาพแวดล้อม วัฒนธรรมองค์กร และระบบการบริหารงานบุคคลที่เหมาะสม การจัดสรรทรัพยากร ที่เพียงพอในการบริหารจัดการความเสี่ยง การดำเนินงานตามกระบวนการการบริหารจัดการความเสี่ยง การพัฒนาระบบข้อมูลสารสนเทศ การรายงานการสื่อสาร เป็นต้น ทั้งนี้ เพื่อบริหารงานเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลและการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยดำเนินการ ดังนี้

๑) กำหนดโครงสร้างการบริหารความเสี่ยงมีความชัดเจน ซึ่งในรูปแบบของคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง กำหนดนโยบาย ควบคุม กำกับการดำเนินงานเพื่อให้การบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ของเทศบาลตำบลโคกจานกำหนด

๒) กำหนดนโยบาย วัตถุประสงค์ หลักเกณฑ์การคัดเลือกแผนงาน/โครงการ และกระบวนการ แนวทาง/วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายการดำเนินงานและมีการสื่อสารให้ทราบทั่วทั้งองค์กร และนำเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลโคกจาน

๓) คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงของ สำนัก/กอง ได้วิเคราะห์ความเสี่ยง โครงการ/กิจกรรม ที่หน่วยงานรับผิดชอบ โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักการและกระบวนการ ที่กระทรวงการคลังกำหนด และตามมาตรฐาน COSO เป็นไปตามองค์ประกอบอย่างครบถ้วน สามารถนำมาควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงขององค์กรได้อย่างเป็นรูปธรรม และมีประสิทธิภาพ

๔) คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโคกจาน โดยฝ่ายเลขานุการได้ประสานหน่วยงานที่รับผิดชอบ โครงการ/กิจกรรมต่างๆ ของส่วนราชการในสังกัด เพื่อติดตามผล

ดำเนินงาน และรวบรวมข้อมูลผลดำเนินงานจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสนอต่อผู้บริหารองค์กร เพื่อทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยงตามแผนในปีถัดไป

๕) คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลโคกจาน สรุปผลและจัดทำรายงานสรุปผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโคกจาน ประจำปี ๒๕๖๖ พร้อมข้อเสนอแนะปัญหา/อุปสรรคในการดำเนินงานด้านบริหารจัดการความเสี่ยง เสนอนายกเทศมนตรีตำบลโคกจาน เพื่อใช้เป็นวางแผนการบริหารงานตามภารกิจต่อไป

๒. ด้านประสิทธิภาพการบริหารจัดการความเสี่ยง

จากการดำเนินงานบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโคกจาน ประจำปี ๒๕๖๖ และการติดตามผลประเมินผลแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโคกจาน ประจำปี ๒๕๖๖ สามารถประเมินประสิทธิภาพการบริหารจัดการความเสี่ยงภายใต้การนำนโยบายสู่การปฏิบัติ ดังนี้

• การดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

การบริหารจัดการความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เทศบาลตำบลโคกจาน กำหนดหลักเกณฑ์การคัดเลือก โครงการ/กิจกรรม ที่มีระดับความเสี่ยงสูง และสูงมาก นำมาบริหารจัดการความเสี่ยงบรรจุในแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโคกจาน ประจำปี ๒๕๖๖ ดังนี้

บรรจุในแผนฯ ปี ๒๕๖๖ จำนวน ๑ โครงการ ๗ กิจกรรม

- สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับต่ำ จำนวน ๓ กิจกรรม คิดเป็นร้อยละ ๓๗.๕๐ ของโครงการหรือกิจกรรมทั้งหมด
- สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับปานกลาง จำนวน ๔ กิจกรรม คิดเป็นร้อยละ ๔๐ ของโครงการหรือกิจกรรมทั้งหมด
- สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับสูง จำนวน ๑ โครงการ คิดเป็นร้อยละ ๑๒.๕๐ ของโครงการหรือกิจกรรมทั้งหมด

ทั้งนี้เทศบาลตำบลโคกจาน จำแนกรายละเอียดแต่ละโครงการหรือกิจกรรมได้ดังนี้

๑) กิจกรรม การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับผิดชอบ : สำนักปลัด

- ระดับความเสี่ยง ก่อน การประเมินผล มีค่าระดับความเสี่ยง ๑๒ (สูง)
- ระดับความเสี่ยง หลัง การประเมินผล มีค่าระดับความเสี่ยง ๓ (ต่ำ)

๒) กิจกรรม การรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและผู้พิการ

หน่วยรับผิดชอบ : สำนักปลัด

- ระดับความเสี่ยง ก่อน การประเมินผล มีค่าระดับความเสี่ยง ๑๒ (สูง)
- ระดับความเสี่ยง หลัง การประเมินผล มีค่าระดับความเสี่ยง ๔ (ต่ำ)

๓) โครงการ : กิจกรรมการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลางและการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น

หน่วยรับผิดชอบ : กองคลัง

- ระดับความเสี่ยง ก่อน การประเมินผล มีค่าระดับความเสี่ยง ๑๒ (สูง)
- ระดับความเสี่ยง หลัง การประเมินผล มีค่าระดับความเสี่ยง ๖ (ปานกลาง)

๔) โครงการ : กิจกรรมการเบิกจ่ายงบประมาณกองทุนหลักประกันสุขภาพ

หน่วยรับผิดชอบ : สำนักปลัด

- ระดับความเสี่ยง ก่อน การประเมินผล มีค่าระดับความเสี่ยง ๑๒ (สูง)
- ระดับความเสี่ยง หลัง การประเมินผล มีค่าระดับความเสี่ยง ๖ (ปานกลาง)

๕) โครงการ : แผนภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

หน่วยรับผิดชอบ : กองคลัง

- ระดับความเสี่ยง ก่อน การประเมินผล มีค่าระดับความเสี่ยง ๒๐ (สูงมาก)
- ระดับความเสี่ยง หลัง การประเมินผล มีค่าระดับความเสี่ยง ๙ (ปานกลาง)

๖) โครงการ : การขออนุญาตเพื่อยืมทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ปฏิบัติงาน

หน่วยรับผิดชอบ : กองคลัง

- ระดับความเสี่ยง ก่อน การประเมินผล มีค่าระดับความเสี่ยง ๑๒ (สูง)
- ระดับความเสี่ยง หลัง การประเมินผล มีค่าระดับความเสี่ยง ๔ (ต่ำ)

๗) โครงการ : การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย

หน่วยรับผิดชอบ : สำนักปลัด

- ระดับความเสี่ยง ก่อน การประเมินผล มีค่าระดับความเสี่ยง ๒๐ (สูงมาก)
- ระดับความเสี่ยง หลัง การประเมินผล มีค่าระดับความเสี่ยง ๑๔ (สูง)

๘) โครงการ : งานออกแบบและการควบคุมงานก่อสร้าง

หน่วยรับผิดชอบ : กองช่าง

- ระดับความเสี่ยง ก่อน การประเมินผล มีค่าระดับความเสี่ยง ๑๒ (สูงมาก)
- ระดับความเสี่ยง หลัง การประเมินผล มีค่าระดับความเสี่ยง ๘ (ปานกลาง)

จากผลดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโคกจาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เทศบาลตำบลโคกจานสามารถดำเนินงานด้านบริหารจัดการความเสี่ยงได้ร้อยละ ๘๗.๕๐ ของโครงการหรือกิจกรรมทั้งหมด ดังนั้นเพื่อประสิทธิภาพการบริหารจัดการความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ผู้บริหารควรกำกับการดำเนินงาน โครงการ/กิจกรรมที่มีความเสี่ยงรุนแรงโดยใช้กิจกรรมควบคุมเป็นไปอย่างเพียงพอ และเหมาะสม และให้หัวหน้าส่วนราชการที่รับผิดชอบติดตามและประเมินผล อย่างสม่ำเสมอ เพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ต่อไป

• การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร

๑. เทศบาลตำบลโคกจานดำเนินงานด้านบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ โดยจัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร จัดทำคู่มือการปฏิบัติของคณะกรรมการ กำหนดกรอบแนวทางและวิธีการดำเนินงานบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโคกจานไว้อย่างชัดเจน มีการพิจารณาคัดเลือกโครงการ/กิจกรรมที่มีระดับความเสี่ยงรุนแรง ซึ่งกำหนดเกณฑ์มาตรฐานค่าระดับความเสี่ยงของโอกาส และผลกระทบที่เกิดความรุนแรงของความเสี่ยงไว้อย่างชัดเจน ซึ่งระบุอยู่ในคู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโคกจาน

๒. จากการประเมินผลโครงการ/กิจกรรมตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ มีการกำหนดนโยบายและประกาศใช้แผนเพื่อให้ส่วนราชการนำไปสู่การปฏิบัติอย่างชัดเจน มีการสื่อสารทั่วทั้งองค์กร คณะกรรมการฯ ดำเนินการติดตามการดำเนินงานตามแผน ดำเนินการวิเคราะห์ประเมินผลโครงการ/กิจกรรมตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ตามภารกิจของส่วนราชการ นำมาสรุปผลและประเมินผลแผนฯ จัดทำรายงานพร้อม ข้อเสนอแนะ เสนอต่อนายกเทศมนตรีตำบลโคกจาน

๓. ปัญหา/อุปสรรค

จากการดำเนินงานด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโคกจาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ คณะกรรมการฯ สามารถสรุปปัญหาและอุปสรรคที่พบจากการดำเนินงาน ดังนี้

๑. การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรยังไม่เกิดขึ้นทั่วทั้งองค์กรเท่าที่ควร โดยการวิเคราะห์ประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงยังมีการดำเนินการบางกิจกรรม อาจส่งผลให้การบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์องค์กรได้ไม่ครอบคลุม

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงยังเป็นเรื่องใหม่สำหรับองค์กร และมีการเชื่อมโยงกับการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กร จากการดำเนินงานยังพบเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังไม่ชัดเจน ด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง มีการเข้าใจคลาดเคลื่อน ส่งผลให้การดำเนินงานเกิดความล่าช้า จึงจำเป็นต้องสร้างการรับรู้ และสร้างความตระหนักให้กับบุคลากรทุกระดับมีความรู้ ความเข้าใจ และให้ความสำคัญแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร ซึ่งถือเป็นเครื่องมือสำคัญของผู้บริหารในการกำกับ ดูแลให้ดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

๔. ข้อเสนอแนะ

เพื่อพัฒนาและปรับปรุงระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันอาจก่อให้เกิดความเสี่ยงจากปัจจัยภายใน และภายนอกองค์กร โดยมีข้อเสนอแนะในการดำเนินงานด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ดังนี้

๑. ควรสร้างความตระหนักให้บุคลากรในสังกัด ใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยงมาบริหารปัจจัยเสี่ยงที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงานทั้งองค์กรให้ชัดเจนมากยิ่งขึ้น และนำผลประเมินความเสี่ยงในปีที่ผ่านมาพัฒนาและปรับปรุงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรอย่างจริงจัง เพื่อประสิทธิภาพและการบรรลุวัตถุประสงค์องค์กร

๒. ควรวิเคราะห์ความเสี่ยงให้ครอบคลุมทุกภารกิจตามกฎหมาย และภารกิจตามแผนดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน

๓. ควรนำปัจจัยเสี่ยงที่ไม่สามารถ ควบคุม/บริหารจัดการ มาจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ทบทวนและปรับปรุงกิจกรรมควบคุม/มาตรการจัดการความเสี่ยง เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

๔. ควรมีการสร้างความตระหนักและสร้างการรับรู้ ความเข้าใจพื้นฐานด้านการบริหาร จัดการความเสี่ยงให้กับผู้บริหาร และบุคลากรในสังกัด นอกจากนี้ควรจัดให้มีการสื่อสารและฝึกอบรม ให้กับผู้บริหาร บุคลากรในสังกัด และผู้เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มความรู้และประสบการณ์ให้แก่บุคลากรได้ตระหนักและมีส่วนร่วมในการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

ภาคผนวก



คำสั่งเทศบาลตำบลโคกจาน

ที่ ๓๙๔/๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ด้วยกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งออกโดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนั้นเพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโคกจาน ดังนี้

- | | |
|---------------------------|---------------------|
| ๑. ปลัดเทศบาลตำบลโคกจาน | ประธานกรรมการ |
| ๒. หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการ |
| ๓. ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการกองการศึกษา | กรรมการ |
| ๕. หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ | กรรมการและเลขานุการ |
| ๖. นักทรัพยากรบุคคล | ผู้ช่วยเลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการดังกล่าวข้างต้น ปฏิบัติหน้าที่ในการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโคกจาน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนี้

- (๑) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๒) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๔) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๕) รายงานผลความคืบหน้าในการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๖) ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องในการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงตามที่ได้รับ

มอบหมาย

ให้คณะกรรมการที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย หากมีปัญหาอุปสรรคใด ให้รายงานผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อดำเนินการแก้ไขได้ทันที

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายนิรุทธ์ เกษกุล)

นายกเทศมนตรีตำบลโคกจาน



คำสั่งเทศบาลตำบลโคกจาน

ที่ ๓๙๗ /๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
สำนักปลัด

ด้วยกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งออกโดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนั้นเพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนักปลัด ดังนี้

๑. หัวหน้าสำนักปลัด	ประธานคณะกรรมการ
๒. หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ	คณะกรรมการ
๓. นักจัดการงานทั่วไป	คณะกรรมการ
๔. นักพัฒนาชุมชน	คณะกรรมการ
๕. นักวิชาการสุขาภิบาล	คณะกรรมการ
๖. นักวิชาการสาธารณสุข	คณะกรรมการและเลขานุการ
๗. นักทรัพยากรบุคคล	ผู้ช่วยเลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการดังกล่าวข้างต้น ปฏิบัติหน้าที่ในการบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนักปลัด เทศบาลตำบลโคกจาน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนี้

- (๑) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนักปลัด
- (๒) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนักปลัด
- (๓) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนักปลัด
- (๔) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนักปลัด
- (๕) รายงานผลความคืบหน้าในการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนักปลัดแล้วส่งให้เลขานุการของคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อรวบรวมรายงาน
- (๖) ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องในการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงตามที่ได้รับมอบหมาย

ให้คณะกรรมการที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย หากมีปัญหาอุปสรรคใด ให้รายงานผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อดำเนินการแก้ไขได้ทันที่

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายนิรุทธ์ เกษกุล)

นายกเทศมนตรีตำบลโคกจาน



คำสั่งเทศบาลตำบลโคกจาน

ที่ ๓๙๘ /๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
กองคลัง

ด้วยกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งออกโดยอาศัยอำนาจตามความใน มาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนั้นเพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของกองคลัง ดังนี้

- | | |
|--------------------------------------|------------------------|
| ๑. ผู้อำนวยการกองคลัง | ประธานคณะกรรมการ |
| ๒. นักวิชาการเงินและบัญชี | คณะกรรมการ |
| ๓. เจ้าพนักงานพัสดุ | คณะกรรมการ |
| ๔. เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ | คณะกรรมการ |
| ๕. ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี | คณะกรรมการและเลขานุการ |
| ๖. ผู้ช่วยเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ | ผู้ช่วยเลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการดังกล่าวข้างต้น ปฏิบัติหน้าที่ในการบริหารจัดการความเสี่ยงของกองคลัง เทศบาลตำบลโคกจาน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนี้

- (๑) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของกองคลัง
- (๒) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของกองคลัง
- (๓) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของกองคลัง
- (๔) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของกองคลัง
- (๕) รายงานผลความคืบหน้าในการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงของกองคลังแล้วส่งให้เลขานุการของคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อรวบรวมรายงาน
- (๖) ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องในการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงตามที่ได้รับมอบหมาย

ให้คณะกรรมการที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย หากมีปัญหาอุปสรรคใด ให้รายงานผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อดำเนินการแก้ไขได้ทันที

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายนิรุทธ์ เกษกุล)

นายกเทศมนตรีตำบลโคกจาน



คำสั่งเทศบาลตำบลโคกจาน

ที่ ๓๙๙/๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
กองช่าง

ด้วยกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งออกโดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนั้นเพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของกองช่าง ดังนี้

- | | |
|-----------------------------|------------------------|
| ๑. ผู้อำนวยการกองช่าง | ประธานคณะกรรมการ |
| ๒. นายช่างโยธา | คณะกรรมการ |
| ๓. ผู้ช่วยนายช่างโยธา | คณะกรรมการ |
| ๔. ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ | คณะกรรมการและเลขานุการ |
| ๕. ช่างก่อสร้าง | ผู้ช่วยเลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการดังกล่าวข้างต้น ปฏิบัติหน้าที่ในการบริหารจัดการความเสี่ยงของกองช่างเทศบาลตำบลโคกจาน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนี้

- (๑) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของกองช่าง
- (๒) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของกองช่าง
- (๓) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของกองช่าง
- (๔) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของกองช่าง
- (๕) รายงานผลความคืบหน้าในการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงของกองช่างแล้วส่งให้เลขานุการของคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อรวบรวมรายงาน
- (๖) ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องในการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงตามที่ได้รับมอบหมาย

ให้คณะกรรมการที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย หากมีปัญหาอุปสรรคใด ให้รายงานผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อดำเนินการแก้ไขได้ทันที

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายนิรุทธ์ เกษกุล)

นายกเทศมนตรีตำบลโคกจาน



คำสั่งเทศบาลตำบลโคกจาน

ที่ ๔๐๐ /๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ด้วยกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งออกโดยอาศัยอำนาจตามความใน มาตรา ๗๔ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนั้นเพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการ ความเสี่ยงของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ดังนี้

- | | |
|---------------------------|------------------------|
| ๑. ผู้อำนวยการกองการศึกษา | ประธานคณะกรรมการ |
| ๒. นักวิชาการศึกษา | คณะกรรมการ |
| ๓. ครู | คณะกรรมการ |
| ๔. ผู้ช่วยนักสันทนากการ | คณะกรรมการและเลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการดังกล่าวข้างต้น ปฏิบัติหน้าที่ในการบริหารจัดการความเสี่ยงของกอง การศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เทศบาลตำบลโคกจาน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนี้

- (๑) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- (๒) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- (๓) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของกองการศึกษา ศาสนาและ

วัฒนธรรม

- (๔) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของกองการศึกษา ศาสนาและ

วัฒนธรรม

- (๕) รายงานผลความคืบหน้าในการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม แล้วส่งให้เลขานุการของคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อรวบรวมรายงาน

- (๖) ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องในการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงตามที่ได้รับ มอบหมาย

ให้คณะกรรมการที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย หากมีปัญหา อุปสรรคใด ให้รายงานผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อดำเนินการแก้ไขได้ทันที่

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายนิรุติ์ เกษกุล)

นายกเทศมนตรีตำบลโคกจาน