



แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗



เทศบาลตำบลควนโดน
อำเภอควนโดน จังหวัดสตูล



ประกาศเทศบาลตำบลควนโดน
เรื่อง ประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลควนโดน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

.....

ตามที่เทศบาลตำบลควนโดน ได้ดำเนินการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๕ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงิน การคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการ ความเสี่ยงให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติราชการของเทศบาลตำบลควนโดนบรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดทำแผน การบริหารจัดการความเสี่ยงในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเพื่อให้มีระบบใน การบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นรูปธรรม จึงขอประกาศใช้แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ของเทศบาลตำบลควนโดน ให้บุคลากรในสังกัดเทศบาลตำบลควนโดนถือปฏิบัติ และดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงต่อไป

จึงประกาศมาให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๒ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายดาเร นานาเลน)
นายกเทศมนตรีตำบลควนโดน

คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ

ดังนั้น เทศบาลตำบลควนโดน จึงได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลควนโดนขึ้น สำหรับเป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในระดับหนึ่งว่าผลการดำเนินงานตามภารกิจต่างๆ จะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ อันเป็นการเพิ่มขีดความสามารถในการตัดสินใจของผู้บริหาร โดยคำนึงถึงความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงในด้านต่างๆ ที่จะส่งผลกระทบกับการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์และนโยบายขององค์กร ตามที่ได้กำหนดไว้เพราะการบริหารจัดการความเสี่ยงจะทำให้ทราบปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะในการกำหนด แนวทางการแก้ไขหรือปรับปรุงการปฏิบัติงาน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กรที่ตั้งไว้ รวมไปถึงมีการกำหนดมาตรการหรือวิธีการควบคุมที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพเพื่อลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่มีผลกระทบต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร สามารถเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติราชการให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล รวมทั้งมีการปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง อีกทั้งทำให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอน และกระบวนการในการวางแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง สามารถใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการความเสี่ยงในหน่วยงานทุกระดับ ของเทศบาลตำบลควนโดน และเป็นเครื่องมือในการสื่อสารสร้างความเข้าใจในการบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง
เทศบาลตำบลควนโดน

สารบัญ

หน้า

คำนำ

สารบัญ

บทที่ ๑ บทนำ

๑.๑ ความสำคัญและความเป็นมา	๑
๑.๒ วัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒
๑.๓ ประโยชน์ของการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒
๑.๔ เป้าหมาย	๓

บทที่ ๒ แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒.๑ แนวทางการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง	๔
๒.๒ โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง	๕
๒.๓ นโยบาย วัตถุประสงค์การบริหารจัดการความเสี่ยง	๕
๒.๔ บทบาทหน้าที่ของผู้ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการความเสี่ยง	๖

บทที่ ๓ กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๑ การกำหนดเป้าหมายการบริหารจัดการความเสี่ยง	๘
๓.๒ การระบุความเสี่ยง	๘
๓.๓ การประเมินความเสี่ยง	๑๑
๓.๔ การจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๑
๓.๕ การรายงานและติดตามผล	๑๒
๓.๖ การประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๓
๓.๗ การทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๓
๓.๘ ปฏิทินการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๔

บทที่ ๔ แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบ (บส.๑)	๑๗
การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง (บส.๒)	๒๓
แผนบริหารความเสี่ยง (บส.๓)	๒๔

ภาคผนวก

คำสั่งเทศบาลตำบลควนโดน ที่ ๑๘๓/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๕ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งกรรมการบริหาร
จัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลควนโดน

บทที่ ๑ บทนำ

๑.๑ ความสำคัญและความเป็นมา

การบริหารความเสี่ยงเป็นภารกิจหนึ่งที่ทุกหน่วยงานมีความจำเป็นจะต้องมีการดำเนินการเพื่อให้เกิดความมั่นใจผลงานหรือผลผลิตที่หน่วยงานนั้นได้ปฏิบัติให้เกิดผลที่พึงประสงค์มากที่สุด การบริหารความเสี่ยงมีความสำคัญ และมีความจำเป็นอย่างยิ่งในการป้องกัน และควบคุมความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นจากสถานการณ์ที่ไม่แน่นอน ซึ่งจะมีผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กรโดยรวม

การบริหารความเสี่ยงที่ดีนั้นจะต้องให้คนในองค์กรที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย ได้มีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ ตรวจสอบ ประเมินความเสี่ยง และผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นกับองค์กรอยู่เสมอ อีกทั้งร่วมกันวางแผนป้องกันและควบคุมให้เหมาะสมกับภารกิจ เพื่อลดสภาพปัญหาหรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยงที่อาจสร้างความเสียหายหรือความสูญเสียให้กับองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ระบบบริหารความเสี่ยง เป็นเครื่องมือการบริหารจัดการองค์กรที่มีความสำคัญ เนื่องจากเป็นเครื่องมือที่ทำให้องค์กรเกิดความเชื่อมั่นในระดับหนึ่งว่าผลการดำเนินงานตามภารกิจต่าง ๆ จะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่ได้กำหนดไว้ ฝ่ายบริหารจะต้องตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อให้องค์กรมีการบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีคุณภาพ และมาตรฐานตามแนวทางการกำกับดูแลของหน่วยงานหรือองค์กรโดยคำนึงถึงความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ และเป้าหมายการดำเนินงานขององค์กรด้วย ดังนั้น การบริหารความเสี่ยงขององค์กรนั้น สามารถสะท้อนให้เห็นถึงนโยบายการบริหารจัดการ และการกำกับดูแลกิจการของแต่ละองค์กร โดยหากองค์กรมี การบริหารความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพจะส่งผลให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์องค์กร ทั้งในเชิงประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของงานด้วย

การบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลควนโดนมีหลักการและความจำเป็นในการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยคำนึงถึงระเบียบ กฎหมายต่าง ๆ ดังนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์ และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ มาตรา ๖ บัญญัติ ว่าการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ได้แก่ การบริหารราชการเพื่อบรรลุเป้าหมาย ดังต่อไปนี้

- (๑) เกิดประโยชน์สุขของประชาชน
- (๒) เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐ
- (๓) มีประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ
- (๔) ไม่มีขั้นตอนการปฏิบัติงานเกินความจำเป็น
- (๕) มีการปรับปรุงภารกิจของส่วนราชการให้ทันต่อสถานการณ์
- (๖) ประชาชนได้รับการอำนวยความสะดวกและได้รับการตอบสนองความต้องการ
- (๗) มีการประเมินผลการปฏิบัติราชการอย่างสม่ำเสมอ

๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

๕. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ส่วนราชการต้องประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนและดำเนินการ ตรวจสอบประจำปีให้เป็นไปตามกฎระเบียบ และข้อบังคับการตรวจสอบของภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนดไว้

๑.๒ วัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะในการกำหนดแนวทางแก้ไขและหรือปรับปรุง การปฏิบัติงานเพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กรที่ตั้งไว้

๒. เพื่อให้สามารถกำหนดมาตรการหรือวิธีการควบคุมที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพเพื่อลดมูลเหตุของ แต่ละโอกาสมีผลกระทบต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร

๓. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติราชการให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล และ รวมทั้งมีการปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

๔. เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการตัดสินใจของผู้บริหารโดยความเสี่ยง และคำนึงถึงปัจจัยเสี่ยงในด้าน ต่างๆ ที่จะส่งผลกระทบกับการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ และนโยบายขององค์กร

๕. เพื่อให้มีการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรแบบบูรณาการ โดยมีการจัดการอย่างเป็นระบบและ ต่อเนื่อง

๖. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอน และกระบวนการในการวางแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๗. เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ และต่อเนื่อง

๘. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการความเสี่ยงในหน่วยงานทุกระดับของเทศบาลตำบลควนโดน

๙. เพื่อเป็นเครื่องมือในการสื่อสารและสร้างความเข้าใจ ตลอดจนเชื่อมโยงการบริหารจัดการความเสี่ยง กับกลยุทธ์ของเทศบาลตำบลควนโดน ให้ฝ่ายบริหาร ฝ่ายปฏิบัติการเข้าใจหลักการและกระบวนการบริหารจัดการ ความเสี่ยงของเทศบาลตำบลควนโดน

๑.๓ ประโยชน์ของการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. ทำให้ผู้บริหารมีข้อมูล เพื่อใช้ประกอบในการตัดสินใจ กำหนดนโยบายและมีการจัดสรรทรัพยากรได้ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คำนึงต่อการลงทุน และสอดคล้องกับยุทธศาสตร์และความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๒. เพื่อประโยชน์การตรวจประเมินองค์กรด้วยตนเองทำให้เกิดการมุ่งเน้นที่ผลสำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพ ผลสำเร็จของกระบวนการ และผลลัพธ์ของการดำเนินงาน

๓. เพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างมีประสิทธิภาพเป็นระบบและต่อเนื่อง และ ช่วยให้การพัฒนางานองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน

๔. ทำให้เจ้าหน้าที่ตระหนักถึงความสำคัญของการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงซึ่งจะส่งผลงาน ต่อเนื่องให้เกิดความระมัดระวังในการทำงาน และลดโอกาสที่จะทำให้เกิดการสูญเสียจากการดำเนิน

๕. สามารถนำผลของการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นมาใช้เป็นส่วนหนึ่งเพื่อประกอบในการตัดสินใจที่จะ ทำหรือไม่ทำโครงการใด ๆ ซึ่งส่งผลกระทบกับวัตถุประสงค์ขององค์กรได้

๖. ส่งเสริมให้เกิดการเตรียมความพร้อม และแนวทางแก้ไขปัญหาต่างๆ ที่อาจจะเกิดขึ้นและส่งผลกระทบ กับผลการดำเนินงานขององค์กร

๗. ผู้บริหารทุกระดับตระหนักถึงความเสี่ยงหลักที่สำคัญ และสามารถกำกับดูแลองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

๘. สามารถลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่องค์กรจะเกิดความเสียหาย ให้ระดับความเสี่ยงความเสียหายที่จะเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลักขององค์กรเป็นสำคัญ

๙. ส่งเสริมให้องค์กรมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารงานที่โปร่งใสตรวจสอบได้ และมีการนำระบบบริหารจัดการความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรอย่างทั่วถึง

๑๐. ทำให้มีแนวทาง และหลักเกณฑ์การวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาลของแผนงาน/โครงการที่สำคัญเป็นมาตรฐานเดียวกันและมีความครบถ้วนสมบูรณ์

๑.๔ เป้าหมาย

๑. ผู้บริหารและบุคลากรเทศบาลตำบลควนโดนมีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อนำไปใช้ในการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติราชการให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดไว้

๒. ผู้บริหารและบุคลากรเทศบาลตำบลควนโดน สามารถระบุ วิเคราะห์ ประเมิน และจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๓. ผู้บริหารและบุคลากรเทศบาลตำบลควนโดน สามารถนำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงไปใช้ในงานที่รับผิดชอบได้

๔. การบริหารและความรับผิดชอบต่อความเสี่ยงถูกกำหนดขึ้นอย่างเหมาะสมทั่วทั้งองค์กร

๕. การบริหารจัดการความเสี่ยงได้รับการปลูกฝังให้เป็นวัฒนธรรมขององค์กร

บทที่ ๒

แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลควนโดน

๒.๑ แนวทางการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง

เทศบาลตำบลควนโดน ได้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลควนโดน โดยมีขั้นตอนการดำเนินการ หลักเกณฑ์ในการวิเคราะห์ ประเมินผล และการจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสมตาม กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Tread Way Commission) ดังนี้

๑. การกำหนดเป้าหมายการบริหารจัดการความเสี่ยง (Objective Setting)
๒. การระบุความเสี่ยงต่างๆ (Event identification)
๓. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
๔. กลยุทธ์ที่ใช้ในการจัดการกับแต่ละความเสี่ยง (Risk Response)
๕. กิจกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง (Control Activities)
๖. ข้อมูลและการสื่อสารด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง (Information and Communication)
๗. การติดตามผลและเฝ้าระวังความเสี่ยงต่างๆ (Monitoring)

รวมทั้ง เทศบาลตำบลควนโดนได้พิจารณาปัจจัยเสี่ยงจากด้านต่าง ๆ โดยนำแนวคิดเรื่องธรรมาภิบาลที่เกี่ยวข้องในแต่ละด้านมาเป็นปัจจัยในการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้วย ซึ่งความเสี่ยงเรื่องธรรมาภิบาลที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินแผนงาน/โครงการ เพื่อให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) ได้แก่

๑. หลักประสิทธิผล (Effectiveness)
๒. หลักประสิทธิภาพ (Efficiency)
๓. หลักการมีส่วนร่วม (Participation)
๔. หลักความโปร่งใส (Transparency)
๕. หลักการตอบสนอง (Responsiveness)
๖. หลักการรับผิดชอบ (Accountability)
๗. หลักนิติธรรม (Rule of Law)
๘. หลักการกระจายอำนาจ (Decentralization)
๙. หลักความเสมอภาค (Equity)
๑๐. หลักมุ่งเน้นฉันทามติ (Consensus Oriented)

๒.๒ โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง (Risk Management organization)

เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลควนโดน บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานรวมถึง เพื่อเพิ่มศักยภาพ และขีดความสามารถให้เทศบาลตำบลควนโดนได้ดำเนินการไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้อง และ เกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงได้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลควนโดน ที่ ๑๘๓/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๔ โดยเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบกับหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ การปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงาน ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ดังนี้

๑. นายกเทศมนตรีตำบลควนโดน	ประธานกรรมการ
๒. ปลัดเทศบาลตำบลควนโดน	กรรมการ
๓. รองปลัดเทศบาลตำบลควนโดน	กรรมการ
๔. ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๕. ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	กรรมการ
๖. ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๗. ผู้อำนวยการกองการศึกษา	กรรมการ
๘. ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม	กรรมการ
๙. หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล	กรรมการ/เลขานุการ
๑๐. หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ	กรรมการ/ผู้ช่วยเลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการมีหน้าที่

๑. จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเสนอต่อผู้บริหาร
๒. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และรายงานต่อผู้บริหาร
๓. ประสานงานกับหน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลควนโดน เพื่อติดตามประเมินผลความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและร่วมกับผู้บริหารท้องถิ่น บริหารจัดการความเสี่ยงให้ลดลงในระดับที่ยอมรับได้
๔. จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๕. พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๖. รายงานผลความคืบหน้าในการบริหารจัดการความเสี่ยงแล้วรายงานให้ทราบอย่างน้อย ปีละ ๑ ครั้ง
๗. ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องในการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลควนโดนตามที่ ได้รับมอบหมาย

๒.๓ นโยบาย วัตถุประสงค์การบริหารจัดการความเสี่ยง

เพื่อให้เทศบาลตำบลควนโดน มีระบบในการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยการบริหารปัจจัยและควบคุม กิจกรรมรวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่าง ๆ เพื่อลดมูลเหตุผลของแต่ละโอกาสที่เทศบาลตำบลควนโดนจะเกิดความเสียหาย ให้ระดับความเสี่ยงและขนาดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยคำนึงถึง การบรรลุเป้าหมายของเทศบาลตำบลควนโดน ตามยุทธศาสตร์ที่สำคัญโดยมีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลควนโดน เพื่อวางระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลควนโดน และได้ กำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง ดังนี้

๑. ให้มีระบบและกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมีเอกสารแสดงแนวทางและระบุปัจจัยความเสี่ยงให้ทราบทุกหน่วยงานในเทศบาลตำบลควนโดน

๒. การบริหารความเสี่ยงจะต้องครอบคลุมทุกระดับ และทุกหน่วยงานในเทศบาลตำบลควนโดน ทั้งที่มีสาเหตุจากปัจจัยภายในและภายนอก เพื่อช่วยให้องค์กรสามารถดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๓. ให้ทุกหน่วยงานในเทศบาลตำบลควนโดน รวมทั้งผู้บริหารทุกระดับเข้าใจ และให้ความสำคัญกับการบ่งชี้และการควบคุมความเสี่ยงมีวิธีการและแนวทางการปฏิบัติที่เป็นแนวทางเดียวกันในการระบุประเมินและจัดการความเสี่ยง

๔. ให้มีการกำหนดกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงให้เป็นมาตรฐานเดียวกันทั้งองค์กร

๕. ให้มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการจัดการที่ดี

๖.ให้นำระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงไปปฏิบัติเป็นส่วนหนึ่งของงานจนเกิดเป็นนวัตกรรมองค์กร และเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ

๗. ให้มีการติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง มีการทบทวน และปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ

๒.๔ บทบาทหน้าที่ของผู้เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. ผู้บริหารเทศบาล ทำหน้าที่กำหนดนโยบายและแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและกำกับ ดูแลให้มีการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ทำหน้าที่จัดเตรียมข้อมูล/เอกสารเพื่อทบทวนแผนงาน/โครงการ ที่สอดคล้องกับประเด็นยุทธศาสตร์ คัดเลือกโครงการ จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง รวมทั้งติดตามความก้าวหน้าของการดำเนินการและรายงานสรุปผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงต่อผู้บริหารเทศบาล

๓. ผู้บริหารระดับสำนัก/กอง/ฝ่าย/งาน ทำหน้าที่ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงให้มีความรู้กับบุคลากรในหน่วยงาน และจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงในหน่วยงาน รวมทั้งติดตามและประเมินผลอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

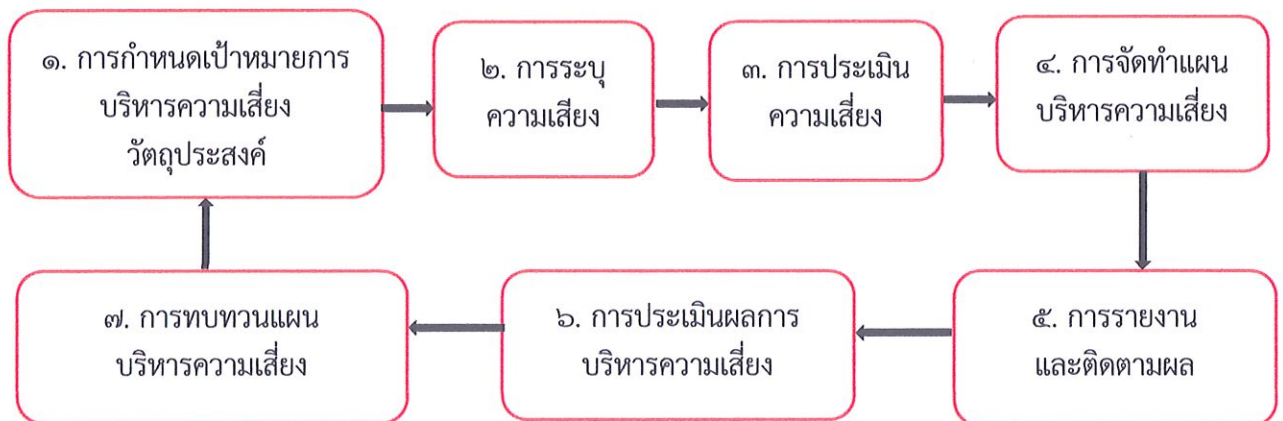
๔. บุคลากรในหน่วยงาน ทำหน้าที่ทำความเข้าใจ และดำเนินการตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

บทที่ ๓ กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

เทศบาลตำบลควนโดนใช้กระบวนการบริหารความเสี่ยงมาตรฐาน COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Tread Way Commission) ที่มีขั้นตอนดำเนินการหลักเกณฑ์ในการวิเคราะห์ประเมิน และจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม โดยกำหนดแนวทางการควบคุมเพื่อป้องกัน/ลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้กระบวนการดังกล่าวจะสำเร็จได้ต้องมีการสื่อสารให้กับบุคลากรในองค์กรได้มีความรู้ความเข้าใจในเรื่องการบริหารความเสี่ยงในทิศทางเดียว และควรจัดทำระบบสารสนเทศเพื่อการวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงกระบวนการและขั้นตอนการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลควนโดนที่ได้ดำเนินการตามมาตรฐาน COSO มี ๗ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การกำหนดเป้าหมายการบริหารความเสี่ยง (Objective Setting)
๒. การระบุความเสี่ยงต่าง ๆ
๓. การประเมินความเสี่ยง
๔. กลยุทธ์ที่ใช้ในการจัดการกับแต่ละความเสี่ยง
๕. กิจกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง (Control Activities)
๖. ข้อมูลและการสื่อสารด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง (Information and Communication)
๗. การติดตามผลและเฝ้าระวังความเสี่ยงต่าง ๆ (Monitoring)

แผนภาพกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลควนโดน



๓.๑ การกำหนดเป้าหมายการบริหารความเสี่ยง (Objective Setting)

๑) จัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินผล

- ๑) ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในเขตเทศบาล
- ๒) รายงานติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร
- ๓) รายงานผลการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในให้ผู้ตรวจสอบภายในสอบทาน

๒) การบริหารและจัดการความเสี่ยง

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

๓.๒ การระบุความเสี่ยง (Event identification)

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง โอกาสที่จะเกิดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหลความสูญเปล่าหรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ ซึ่งอาจเกิดขึ้นในอนาคต และมีผลกระทบหรือทำให้การดำเนินงานไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ทั้งในด้านกลยุทธ์การปฏิบัติงาน การเงิน เวลา และการบริหาร โดยความเสี่ยงนี้จะถูกวัดด้วยผลกระทบ (Impact) ที่ได้รับและโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) ของเหตุการณ์ซึ่งเป็นความเสี่ยงตามความหมายทั่วไป

สำหรับความเสี่ยงของเทศบาลนั้น หมายถึง เหตุการณ์/การกระทำใดๆ ที่อาจจะเกิดขึ้นภายในสถานการณ์ที่ไม่แน่นอน และจะส่งผลกระทบหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงิน และไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายของแผนงาน/โครงการที่สำคัญในแต่ละประเด็นยุทธศาสตร์ตามที่ระบุในเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) หมายถึง ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยงที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไรและทำไม ทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้อย่างถูกต้อง ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงนั้น เทศบาลจะพิจารณาปัจจัยเสี่ยงจากด้านต่าง ๆ โดยนำแนวคิดเรื่องธรรมาภิบาลที่เกี่ยวข้องในแต่ละด้านมาเป็นปัจจัยในการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้วย ทั้งนี้ ความเสี่ยงเรื่องธรรมาภิบาลที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินแผนงาน/โครงการ เพื่อให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) ได้แก่

๑. ประสิทธิภาพ (Effectiveness)
๒. ประสิทธิภาพ (Efficiency)
๓. การมีส่วนร่วม (Participation)
๔. ความโปร่งใส (Transparency)
๕. การตอบสนอง (Responsiveness)
๖. ภาระรับผิดชอบ (Accountability)
๗. นิติธรรม (Rule of Law)
๘. การกระจายอำนาจ (Decentralization)
๙. ความเสมอภาค (Equity)
๑๐. หลักมุ่งเน้นฉันทามติ (Consensus Oriented)

ความหมายองค์ประกอบตามหลักธรรมาภิบาล

หลักประสิทธิผล (Effectiveness) : ผลการปฏิบัติราชการที่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนปฏิบัติราชการตามที่ได้รับงบประมาณมาดำเนินการ รวมถึงความสามารถเทียบเคียงกับส่วนราชการหรือหน่วยงานที่มีภารกิจคล้ายคลึงกัน และมีผลการปฏิบัติงานในระดับชั้นนำของประเทศเพื่อให้เกิดประโยชน์สุขต่อประชาชน โดยการปฏิบัติราชการจะต้องมีทิศทางยุทธศาสตร์ และเป้าประสงค์ที่ชัดเจนมีกระบวนการปฏิบัติงานและระบบงานที่เป็นมาตรฐานรวมถึงมีการติดตาม ประเมินผล และพัฒนาปรับปรุงอย่างต่อเนื่องและเป็นระบบ

ประสิทธิภาพ (Efficiency) : การบริหารราชการตามแนวทางการกำกับดูแลที่ดีที่มีการออกแบบกระบวนการปฏิบัติงาน โดยใช้เทคนิคและเครื่องมือการบริหารจัดการที่เหมาะสมให้องค์กรสามารถใช้ทรัพยากร ทั้งด้านต้นทุน แรงงาน และระยะเวลาให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการพัฒนาขีดความสามารถในการปฏิบัติราชการตามภารกิจ เพื่อตอบสนองต่อความต้องการของประชาชน และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่ม

หลักการมีส่วนร่วม (Participation) : กระบวนการที่ข้าราชการประชาชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่มมีโอกาสได้เข้าร่วมในการรับรู้ เรียนรู้ ทำความเข้าใจ ร่วมแสดงทัศนะ ร่วมเสนอปัญหา/ประเด็นที่สำคัญที่เกี่ยวข้อง ร่วมคิด ร่วมแก้ไขปัญหา ร่วมในกระบวนการตัดสินใจ และร่วมกระบวนการพัฒนาในฐานะหุ้นส่วนการพัฒนา

หลักความโปร่งใส (Transparency) : กระบวนการเปิดเผยอย่างตรงไปตรงมา ชัดแจ้งได้เมื่อมีข้อสงสัย และสามารถเข้าถึงข้อมูลข่าวสารอันไม่ต้องห้ามตามกฎหมายได้อย่างเสรี โดยประชาชนสามารถรู้ทุกขั้นตอนในการดำเนินกิจกรรมหรือกระบวนการต่างๆ และสามารถตรวจสอบได้

หลักการตอบสนอง (Responsiveness) : การให้บริการที่สามารถดำเนินการได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด และสร้างความเชื่อมั่น ความไว้วางใจ รวมถึงตอบสนองความคาดหวัง/ความต้องการของประชาชน ผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่มีความหลากหลายและมีความแตกต่าง

หลักการรับผิดชอบ (Accountability) : การแสดงความรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่และผลงานต่อเป้าหมายที่กำหนดไว้ด้วยความรับผิดชอบนั้น ควรอยู่ในระดับที่สนองต่อความคาดหวังของสาธารณะ รวมทั้งแสดงถึงความสำนึกในการรับผิดชอบต่อปัญหาสาธารณะ

หลักนิติธรรม (Rule of Law) : การใช้อำนาจของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับในการบริหารราชการด้วยความเป็นธรรม ไม่เลือกปฏิบัติ และคำนึงถึงสิทธิเสรีภาพของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

หลักการกระจายอำนาจ (Decentralization) : การถ่ายโอนอำนาจการตัดสินใจ ทรัพยากร และภารกิจจากส่วนราชการส่วนกลางให้แก่หน่วยการปกครองอื่น (ราชการบริหารส่วนท้องถิ่น) และภาคประชาชน ดำเนินการโดยมีอิสระตามสมควร รวมถึงการมอบอำนาจและความรับผิดชอบในการตัดสินใจและการดำเนินการให้แก่บุคลากรโดยมุ่งเน้นการสร้าง ความพึงพอใจในการให้บริการต่อผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย การปรับปรุงกระบวนการและเพิ่มผลิตภาพเพื่อผลการดำเนินงานที่ดีของส่วนราชการ ทั้งนี้ การกระจายอำนาจการตัดสินใจที่ดี บุคลากรต้องมีความรู้ความสามารถ และมีข้อมูลสนับสนุนเพื่อให้เกิดการตัดสินใจที่เหมาะสม

หลักความเสมอภาค (Equity) : การได้รับการปฏิบัติและได้รับการอย่างเท่าเทียมกัน โดยไม่มีการแบ่งแยกด้านชาย/หญิง ถิ่นกำเนิด เชื้อชาติ ภาษา เพศ อายุ ความพิการ สภาพทางกายและสุขภาพ สถานะของบุคคล ฐานะทางเศรษฐกิจและสังคม ความเชื่อทางศาสนา การศึกษา การฝึกอบรม และอื่น ๆ

หลักมุ่งเน้นฉันทามติ (Consensus Oriented) : คือ การหาข้อตกลงทั่วไปภายในกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นข้อตกลงที่เกิดจากการใช้กระบวนการเพื่อหาข้อคิดเห็นจากกลุ่มบุคคลที่ได้รับประโยชน์และเสียประโยชน์ โดยเฉพาะกลุ่มที่ได้รับผลกระทบโดยตรงซึ่งต้องไม่มีข้อคัดค้านที่ยุติไม่ได้ในประเด็นสำคัญ โดยฉันทามติไม่จำเป็นต้องหมายความว่าเห็นพ้องโดยเอกฉันท์

การระบุความเสี่ยง

ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานร่วมกันระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง โดยคำนึงถึงปัจจัยภายในและภายนอกที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กรหรือผลการปฏิบัติงานในระดับองค์กรหรือผลการปฏิบัติงานในระดับองค์กรและกิจกรรม พิจารณามีเหตุการณ์ใดหรือกิจกรรมใดของกระบวนการปฏิบัติงานที่อาจเกิดความผิดพลาด ความเสียหาย ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด มีทรัพยากรใดที่ต้องดูแลป้องกันรักษา

การระบุปัจจัยเสี่ยงเริ่มต้นจากการแจกแจงกระบวนการปฏิบัติงานที่จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้แล้วจึงระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อกระบวนการปฏิบัติงานนั้นๆ โดยเทศบาลได้นำแนวคิดเรื่องหลักธรรมาภิบาลที่เกี่ยวข้องในแต่ละด้านมาเป็นปัจจัยในการวิเคราะห์ด้วย

ประเภทความเสี่ยง พิจารณาความเสี่ยงในแต่ละประเภทของความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: S) เกี่ยวข้องกับการบรรลุเป้าหมาย และพันธกิจในภาพรวม โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์ และเหตุการณ์ภายนอก ส่งผลต่อกลยุทธ์ที่กำหนดไว้ไม่สอดคล้องกับประเด็นยุทธศาสตร์/วิสัยทัศน์หรือเกิดจากการกำหนดกลยุทธ์ที่ขาดการมีส่วนร่วมจากภาคประชาชนหรือการมีส่วนร่วมกับองค์กรอิสระ ทำให้โครงการขาดการยอมรับและโครงการไม่ได้นำไปสู่การแก้ไขปัญหาหรือการตอบสนองต่อความต้องการของผู้บริหารหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอย่างแท้จริง หรือเป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการตัดสินใจผิดพลาดหรือนำการตัดสินใจนั้นมาใช้อย่างไม่ถูกต้อง

๒) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพ และประสิทธิผลหรือผลการปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงอาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยง เนื่องจากระบบภายในขององค์กร/กระบวนการ/เทคโนโลยีหรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูลส่งผลต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินโครงการ และรวมถึงการบริหารงบประมาณและการเงิน เช่น การบริหารการเงินไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทันต่อสถานการณ์หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่น การประมาณการงบประมาณไม่เพียงพอ และไม่สอดคล้องกับขั้นตอนการดำเนินการ เป็นต้น

๓) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) เป็นความเสี่ยงอันเนื่องมาจากกระบวนการบริหารงบประมาณ และการเงิน จนส่งผลต่อการบริหารงบประมาณ และการเงิน

๔) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย และกฎระเบียบข้อบังคับต่างๆ (Compliance Risk: C) เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่าง ๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ รวมถึงการทำนิติกรรมสัญญา การร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน

๓.๓ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน เป็นการกำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับของความเสียหาย (Degree of Risk) โดยคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงของแต่ละกองงานจะต้องกำหนดเกณฑ์ของหน่วยงานขึ้น ซึ่งสามารถกำหนดเกณฑ์ได้ทั้งเกณฑ์ในเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับข้อมูลสภาพแวดล้อมในหน่วยงาน และดุลยพินิจการตัดสินใจของคณะทำงานฯ โดยเกณฑ์ในเชิงปริมาณจะเหมาะกับหน่วยงานที่มีข้อมูลตัวเลขหรือ จำนวนเงินมาใช้ในการวิเคราะห์อย่างเพียงพอ สำหรับหน่วยงานที่มีข้อมูลเชิงพรรณนาไม่สามารถระบุเป็นตัวเลขหรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้ ก็ให้กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพ

การจัดลำดับความเสี่ยง (Prioritize) เมื่อได้ค่าระดับความเสี่ยงแล้ว จะต้องนำมาจัดลำดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน/โครงการที่หน่วยงานรับผิดชอบ เพื่อกำหนดกิจกรรมการควบคุมแต่ละสาเหตุของความเสี่ยงที่สำคัญให้เหมาะสม โดยพิจารณาจากระดับความเสี่ยงที่เกิดจากความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ที่ประเมินได้ตามตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง โดยจัดเรียงลำดับจากระดับสูงมาก สูง ปานกลาง น้อย น้อยมาก

กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยงมี ๔ ประการ ได้แก่

(๑) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance)

การหลีกเลี่ยงเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง เช่น หยุดดำเนินกิจกรรม การเปลี่ยนวัตถุประสงค์หรือเปลี่ยนแปลงกิจกรรมที่เป็นความเสี่ยง การปรับเปลี่ยนรูปแบบการทำงาน การลดขนาดของงานหรือกิจกรรมที่จะดำเนินการลงหรือเลือกกิจกรรมที่สามารถยอมรับได้มากกว่า เป็นต้น

(๒) การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance)

การไม่ต้องการดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อลดโอกาสหรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอีก กรณีนี้ใช้กับความเสี่ยงที่ มีน้อย ความน่าจะเป็นน้อยหรือว่ามีต้นทุนในการบริหารความเสี่ยงสูง

(๓) การลดความเสี่ยง (Risk Reduction) หรือควบคุมความเสี่ยง (Risk control)

หมายถึง การลดโอกาสความน่าจะเป็นที่จะเกิดหรือลดความเสียหาย โดยการจัดระบบการควบคุมเพื่อป้องกัน การปรับปรุงแก้ไขกระบวนการรวมกับกำหนดแผนสำรองในเหตุฉุกเฉิน

(๔) การกระจาย (Risk Sharing) หรือโอนความเสี่ยง (Risk Spreading)

หมายถึง การกระจายหรือถ่ายโอนความเสี่ยงให้หน่วยงานอื่นช่วยแบ่งความรับผิดชอบไป เช่น การทำการประกันภัยองค์กรภายนอกหรือการจ้างบุคคลภายนอกดำเนินการแทน (Outsource)

๓.๔ การจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

โดยการนำกลยุทธ์มาตรการหรือแผนงานมาใช้ปฏิบัติในทุกหน่วยงานของเทศบาลตำบลควนโดน เพื่อลดโอกาส ที่จะเกิดความเสี่ยงหรือลดความเสียหายของผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากความเสี่ยงในการดำเนินงานตามภารกิจต่างๆ รวมทั้งโครงการ/กิจกรรม ที่ยังไม่มีกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงหรือที่มีอยู่แต่ยังไม่เพียงพอ และนำมาวางแผนจัดการความเสี่ยง โดยมีเป้าหมายการวางแผนจัดการความเสี่ยง คือ

๑) ลดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

๒) ลดความรุนแรงของผลกระทบจากความเสี่ยงนั้น ในกรณีที่ความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้น

๓) เปลี่ยนลักษณะของผลลัพธ์ที่จะเกิดขึ้นของความเสี่ยงให้เป็นไปในรูปที่องค์กรหรือหน่วยงานต้องการหรือยอมรับได้

ทางเลือกในการจัดการความเสี่ยง

แนวทางการจัดการความเสี่ยงมีหลายวิธี และสามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้รับผิดชอบ แต่อย่างไรก็ตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงต้องคุ้มค่ากับการลดระดับผลกระทบความเสี่ยง

การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการในการจัดการและควบคุมความเสี่ยงที่สูง (High) และสูงมาก (Extreme) นั้น ให้ลดลงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้สามารถปฏิบัติได้จริง และให้สามารถติดตามและประเมินผลการจัดการความเสี่ยงนั้นได้ พิจารณาถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่าย และต้นทุนที่ต้อง ใช้ลงทุนในการกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการนั้นกับประโยชน์ที่จะได้รับด้วย

หลังจากได้ประเมินความเสี่ยงและกำหนดกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยงแล้ว จึงดำเนินการกำหนดกิจกรรม หรือมาตรการในการจัดการความเสี่ยงให้หมดไปหรือลดลงในระดับที่ยอมรับได้ โดยกิจกรรมที่กำหนดต้องเป็นกิจกรรมที่หน่วยงานยังไม่เคยปฏิบัติหรือเป็นกิจกรรมที่กำหนดเพิ่มเติมจากกิจกรรมเดิมที่เคยปฏิบัติอยู่แล้วแต่ไม่สามารถควบคุมความเสี่ยงได้ นอกจากนี้ ยังต้องกำหนดระยะเวลาที่ใช้ในการดำเนินการแต่ละกิจกรรมตลอดจนหน่วยงาน/ บุคลากรผู้รับผิดชอบ และงบประมาณที่ใช้ในแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน

หลังจากที่มีการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงแล้ว เทศบาลตำบลควนโดนจะมีการเผยแพร่ข้อมูลและการสื่อสารแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ด้วยการกำหนดช่องทางการสื่อสารข้อมูลการบริหารจัดการความเสี่ยงให้กลุ่มเป้าหมาย ตั้งแต่ผู้บริหาร คณะทำงานจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงหน่วยงาน/บุคลากรในสังกัดได้รับทราบ ผ่านช่องทางการสื่อสารต่าง ๆ หรือไปพบผู้รับผิดชอบโดยตรงเพื่อร่วมคิด ร่วมทำและร่วมเสนอแนะแนวทางในการดำเนินการร่วมกัน และผู้ที่รับผิดชอบจะได้นำไปดำเนินการตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงต่อไป

๓.๕ การรายงานและติดตามผล

จะต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการติดตาม คือ เป็นการประเมินคุณภาพ และความเหมาะสมของวิธีการจัดการความเสี่ยงรวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยงหรือไม่โดยหน่วยงานต้องสอบถามดูว่าวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพดีก็ให้ดำเนินการต่อไปหรือวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดควรปรับเปลี่ยน และนำผลการติดตามไปรายงานให้ฝ่ายบริหารทราบตามแบบรายงานที่ได้กล่าวไว้ข้างต้น ทั้งนี้ กระบวนการสอบถามหน่วยงานอาจกำหนดข้อมูลที่ต้องติดตามหรืออาจทำ Check List การติดตาม พร้อมทั้งกำหนดความถี่ในการติดตามผล โดยสามารถติดตามผลได้ใน ๒ ลักษณะ คือ

(๑) การติดตามอย่างต่อเนื่อง เป็นการดำเนินการอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้สามารถตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงอย่างทันท่วงที และถือเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงาน

(๒) การติดตามเป็นรายครั้ง เป็นการดำเนินการภายหลังจากเหตุการณ์ ดังนั้น ปัญหาที่เกิดขึ้นจะได้รับการแก้ไขอย่างรวดเร็วหากองค์กรมีการจัดทำรายงานความเสี่ยง เพื่อให้การติดตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๓.๖ การประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะทำงานจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงจะต้องทำสรุปรายงานผลและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีต่อคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลควนโดน เพื่อให้มั่นใจว่าเทศบาลตำบลควนโดนมีการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิผล มาตรการหรือกลไก การควบคุมความเสี่ยง (Control Activity) ที่ดำเนินการสามารถลด และควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริง และอยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือต้องจัดทำมาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติมเพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หลังมีการจัดการ(Residual Risk) อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องจนเป็นวัฒนธรรมในการดำเนินงาน

๓.๗ การทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

การทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงในทุกขั้นตอน เพื่อการปรับปรุงและพัฒนาแผนงานในการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ทันสมัย และเหมาะสมกับการปฏิบัติงานจริงเป็นประจำทุกปี

บทที่ ๕

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

เพื่อระบุถึงตำแหน่งของความเสี่ยงแต่ละรายการ เพื่อให้ทราบว่าความเสี่ยงใดมีความสำคัญ และมีความเร่งด่วนสูงสุดที่จะต้องได้รับการแก้ไขก่อนตามลำดับความสำคัญ โดยจัดเรียงลำดับจากระดับสูงมาก สูง ปานกลาง น้อย น้อยมาก ดังนี้

๑. เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ คือ ๑ เดือนต่อครั้ง หรือมากกว่า หรือมีโอกาสเกิดขึ้น ๘๐% ขึ้นไป
๔	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง คือ ๑-๖ เดือนต่อครั้ง แต่ไม่เกิน ๖ ครั้ง หรือมีโอกาสเกิดขึ้น ๗๐-๗๙%
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง คือ ๑ ปีต่อครั้ง หรือมีโอกาสเกิดขึ้น ๔๐-๖๙%
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยครั้ง คือ ๒-๓ ปีต่อครั้ง หรือมีโอกาสเกิดขึ้น ๒๑-๓๙%
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นยาก คือ ๔ ปีหรือมากกว่าต่อครั้ง หรือมีโอกาสเกิดขึ้นน้อยกว่า ๒๐%

๒. เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ก่อให้เกิดความเสียหายอย่างร้ายแรงมาก
๔	สูง	ก่อให้เกิดความเสียหายอย่างร้ายแรง
๓	ปานกลาง	ก่อให้เกิดความเสียหายปานกลาง
๒	น้อย	ก่อให้เกิดความเสียหายน้อย
๑	น้อยมาก	ก่อให้เกิดความเสียหายน้อยมากหรืออาจจะไม่เสียหาย

ระดับคะแนนความเสี่ยง (๑x๒)

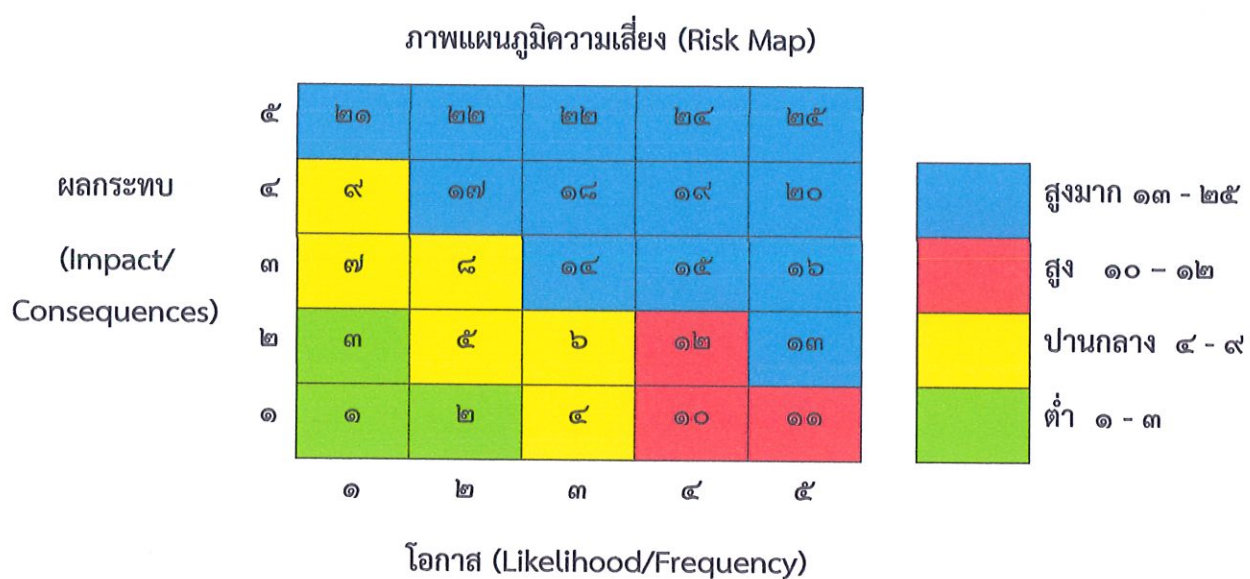
การคำนวณหาระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ * ความรุนแรงของเหตุการณ์นั้น

สถานะ	ระดับคะแนน	ระดับความเสี่ยง	คำอธิบาย
	๑๓ - ๒๕	สูงมาก	ระดับไม่สามารถยอมรับได้ ต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือพอยอมรับได้ในทันที
	๑๐ - ๑๒	สูง	ระดับไม่สามารถยอมรับได้ ต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือพอยอมรับได้โดยเร็ว
	๔ - ๙	ปานกลาง	ระดับที่พอยอมรับได้ ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้ายไปยังระดับที่ยอมรับไม่ได้ / ต้องกำหนดผู้รับผิดชอบติดตามอย่างใกล้ชิด
	๑ - ๓	น้อย	ระดับที่ยอมรับได้ ไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง ไม่ต้องมีการจัดการเพิ่มเติม/ควบคุมดูแลในกระบวนการปฏิบัติงานปกติได้

หลักการตอบสนองความเสี่ยง

- ๑ การหลีกเลี่ยง (Avoid) หลีกเลี่ยงเหตุการณ์ เช่น ยกเลิกโครงการ
- ๒ การลด (Treat) ลดโอกาส และผลกระทบที่จะเกิดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- ๓ การถ่ายโอน (Transfer) ถ่ายโอนความรับผิดชอบบางส่วน/ทั้งหมด ให้ผู้อื่นรับผิดชอบ
- ๔ การยอมรับ (Take) ยอมรับความเสี่ยง ซึ่งอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ไม่คุ้มค่าในการจัดการ

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)



และได้กำหนดระดับความรุนแรงที่ยอมรับได้เป็น ๒ ระดับ ตามประเภทของปัจจัยเสี่ยง ดังนี้

- ปัจจัยเสี่ยงจากภายใน กำหนดระดับความรุนแรงที่ยอมรับได้อยู่ที่ระดับ น้อยกว่าหรือเท่ากับ ๙
- ปัจจัยเสี่ยงจากภายนอก กำหนดระดับความรุนแรงที่ยอมรับได้อยู่ที่ระดับ น้อยกว่าหรือเท่ากับ ๑๒

เทศบาลตำบลควนโดน

กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่นๆ(ถ้ามี)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

รหัสความ เสีย	ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	งบประมาณ (บาท)	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย
๑	ยุทธศาสตร์ที่ ๓ ยุทธศาสตร์การพัฒนา ศักยภาพคนและสังคมให้ ทันสมัย สร้างภูมิปัญญา และการเรียนรู้อย่าง ต่อเนื่อง	โครงการพัฒนา ศักยภาพเครือข่าย ป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย	๑๖๐,๐๐๐	จัดกิจกรรมเกี่ยวกับการป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัยเพื่อ ส่งเสริม สนับสนุนและพัฒนา ศักยภาพเครือข่ายงานป้องกัน และบรรเทาเทศบาลตำบลควน โดน และศึกษาดูงานนอกสถานที่	ร้อยละของผู้เข้ารับการ ฝึกอบรม	ผู้เข้ารับการฝึกอบรมมี ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ การป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัยมากขึ้น
๒	ยุทธศาสตร์ที่ ๓ ยุทธศาสตร์การพัฒนา ศักยภาพคนและสังคมให้ ทันสมัย สร้างภูมิปัญญา และการเรียนรู้อย่าง ต่อเนื่อง	โครงการอบรมให้ ความรู้ด้านสาธารณภัย - กลุ่มเป้าหมายที่จะ เข้ารับการอบรมให้ ความรู้เวลาที่ไม่ ตรงกัน	๒๐,๐๐๐	เพื่อพัฒนาส่งเสริมให้เยาวชน ประชาชน โรงเรียนชุมชนในเขต เทศบาลรู้จักการป้องกันสาธารณ ภัยต่างๆ และจัดอบรมให้ ความรู้ด้านสาธารณภัยต่าง ๆ แก่ ประชาชนในชุมชนเขตเทศบาล	ร้อยละจำนวนนักเรียน และประชาชนที่เข้าร่วม กิจกรรม การจัดทำสื่อ ต่างๆ	นักเรียนและประชาชน มี ความรู้ความเข้าใจในการ ป้องกันสาธารณภัยต่างๆ

รหัสความ เสี่ยง	ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	งบประมาณ (บาท)	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย
๓	ยุทธศาสตร์ที่ ๑ ยุทธศาสตร์การพัฒนา ด้านโครงสร้างพื้นฐานให้ ได้มาตรฐาน	กิจกรรมการออกแบบและ การควบคุมงานก่อสร้าง ๑. งานก่อสร้างและงาน บริการมีจำนวนมากทำให้ ประสิทธิภาพการทำงาน ลดลง ๒. บุคลากรกองช่างไม่ สามารถควบคุมงานได้ ตลอดเวลาในวันหยุด ราชการ	-	เพื่อให้การสำรวจออกแบบ เขียนแบบงานก่อสร้าง เป็นไปอย่างถูกต้อง รวดเร็ว สามารถตอบสนองต่อความ ต้องการของประชาชนใน พื้นที่ได้ และเป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ หนึ่งสี่อ สิ่งการที่เกี่ยวข้อง ให้ เจ้าหน้าที่ควบคุมงาน ก่อสร้างได้ภายในกำหนด	การออกแบบ เขียน แบบงานก่อสร้างเสร็จ ทันตามกำหนดและ เป็นไปตามระเบียบ และการควบคุมงาน ต้องดำเนินการได้ ตลอดเวลาและภายใน กำหนด	สามารถสำรวจออกแบบ เขียนแบบงานก่อสร้างได้ อย่างรวดเร็วทันต่อความ ต้องการของประชาชน และการควบคุมงานต้อง แล้วเสร็จภายในกำหนด ตามระเบียบข้อกฎหมาย และหนึ่งสี่อสิ่งการที่ เกี่ยวข้อง
๔	ยุทธศาสตร์ที่ ๑ ยุทธศาสตร์การพัฒนา ด้านโครงสร้างพื้นฐานให้ ได้มาตรฐาน	กิจกรรม งานประมาณ ราคาและคำนวณราคา กลาง ราคาน้ำมันและ ราคาวัสดุก่อสร้าง และ การจัดทำราคากลางต้อง เป็นไปตามหลักเกณฑ์	-	เพื่อให้การคำนวณราคา กลาง ราคาน้ำมัน ราคาวัสดุ ก่อสร้าง และการจัดทำราคา กลางเป็นไปอย่างถูกต้อง ตามหลักเกณฑ์และระเบียบ การคำนวณราคากลาง	การกำหนดราคากลาง ต้องเป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมายที่ กำหนด	สามารถคำนวณราคากลาง ราคาน้ำมัน ราคาวัสดุ ก่อสร้าง และการจัดทำ ราคากลางเป็นไปอย่าง ถูกต้องตามหลักเกณฑ์และ ระเบียบการคำนวณราคา กลาง

รหัสความ เสี่ยง	ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	งบประมาณ (บาท)	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย
๕	ยุทธศาสตร์ที่ ๓ ยุทธศาสตร์การพัฒนา ศักยภาพคนและสังคมให้ ทันสมัย สร้างภูมิปัญญา และการเรียนรู้อย่าง ต่อเนื่อง	กิจกรรม การบันทึกข้อมูลใน ระบบสารสนเทศการจัดการ ฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เกิดข้อมูลผิดพลาดในการ บันทึกข้อมูล	-	เพื่อให้การบันทึกข้อมูลใน ระบบสารสนเทศการจัดการ ฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่เกิดข้อมูลผิดพลาดในการ บันทึกข้อมูล	การบันทึกข้อมูลใน ระบบสารสนเทศการ จัดการฐานข้อมูลเบี้ย ยังชีพของ องค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ผิดพลาดในการ บันทึกข้อมูล	สามารถบันทึกข้อมูลใน ระบบสารสนเทศการ จัดการฐานข้อมูลเบี้ยยัง ชีพของ องค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นในเวลาและ ถูกต้องและไม่ผิดพลาดใน การบันทึกข้อมูล
๖	ยุทธศาสตร์ที่ ๕ ยุทธศาสตร์การเสริม สร้างธรรมาภิบาลในการ บริหารจัดการองค์กร	กิจกรรมการตอบแบบ รายงานตามหนังสือสั่งการ ต่างๆ ลำช้าเลยเวลาที่ กำหนด	-	เพื่อให้การตอบแบบรายงาน ตามหนังสือสั่งการต่างๆ ไม่ ล่าช้าเลยเวลาที่กำหนด	การตอบแบบรายงาน ตามหนังสือสั่งการไม่ ล่าช้าและเป็นไปตาม กำหนดเวลา	สามารถตอบแบบรายงาน ตามหนังสือสั่งการได้ตาม เวลาที่กำหนด

รหัสความ เสี่ยง	ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท.ที่ สำคัญ	งบประมาณ (บาท)	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย
๗	ยุทธศาสตร์ที่ ๕ ยุทธศาสตร์การเสริม สร้างธรรมาภิบาลใน การบริหารจัดการ องค์กร	กิจกรรม ด้านการเงินและบัญชีของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่ ชำนาญในด้านการเงินการบัญชี การจัดทำทะเบียนคุมการขอเบิก เงินไม่เป็นปัจจุบัน และการตรวจสอบ สอบเอกสารหลัก ฐานในการเบิก จ่ายเงินไม่ถูกต้องครบถ้วน	-	เพื่อให้ด้านการเงินและ บัญชีของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กมีเจ้าหน้าที่ชำนาญ ในด้านการเงินการบัญชี การจัดทำทะเบียนคุมการ ขอเบิกเงินเป็นปัจจุบัน และการตรวจสอบ เอกสารหลักฐานในการ เบิกจ่ายเงินถูกต้อง ครบถ้วน	ด้านการเงินและบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมี เจ้าหน้าที่ที่ชำนาญใน ด้านการเงินการบัญชี การจัดทำทะเบียนคุม การขอเบิกเงินให้เป็น ปัจจุบัน และการตรวจสอบ สอบเอกสารหลักฐานใน การเบิกจ่ายเงินถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบ	ด้านการเงินและบัญชีของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กต้องมี เจ้าหน้าที่ที่ชำนาญด้าน การเงินการบัญชี การจัดทำทะเบียนคุมการ ขอเบิกเงินต้องเป็นปัจจุบัน และการตรวจสอบเอกสาร หลักฐานในการเบิกจ่าย เงิน ต้องถูกต้องและครบถ้วน ตามระเบียบ
๘	ยุทธศาสตร์ที่ ๕ ยุทธศาสตร์การเสริม สร้างธรรมาภิบาลใน การบริหารจัดการ องค์กร	กิจกรรม การออกใบอนุญาต ตาม พรบ.การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ ประชาชน/ผู้ประกอบการ การขาด ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง เทศบัญญัติที่เกี่ยวข้องไม่ครอบคลุม กลุ่มกิจการที่เพิ่มเติมตามประกาศ ของกระทรวงสาธารณสุข	-	เพื่อต้องการให้ประชาชน/ ผู้ประกอบการ มีความรู้ความ เข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง เทศบัญญัติที่เกี่ยวข้อง ต้องครอบคลุมกิจการที่ เพิ่มเติมตามประกาศของ กระทรวงสาธารณสุข	ประชาชน/ผู้ประกอบการ มี ความรู้ความเข้าใจเกี่ยว กฎหมายที่เกี่ยวข้อง เทศบัญญัติที่เกี่ยวข้อง ต้องมีการครอบคลุม กิจการที่เพิ่มเติมตาม ประกาศของกระทรวง สาธารณสุข	ประชาชน/ผู้ประกอบการต้อง มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง เทศบัญญัติที่เกี่ยวข้อง ต้องครอบคลุมกิจการที่ เพิ่มเติมตามประกาศของ กระทรวงสาธารณสุข

รหัสความ เสี่ยง	ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท.ที่ สำคัญ	งบประมาณ (บาท)	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย
๘	ยุทธศาสตร์ที่ ๕ ยุทธศาสตร์การเสริม สร้างธรรมาภิบาลใน การบริหารจัดการ องค์กร	กิจกรรม งานการเงินและบัญชี การยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม การส่งใช้เงินยืมแลกกำหนดเวลา ตามระเบียบฯ การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน เอกสารลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน	-	- เพื่อควบคุมการนำใบ สำคัญคู่จ่ายที่ถูกต้อง รวม เงินเหลือจ่ายส่งคืนภายใน กำหนด - เพื่อควบคุมให้มีการ ตรวจสอบเอกสารให้ครบ ถ้วนก่อนการเบิกจ่าย งบประมาณ	- ความถูกต้องในการนำใบสำคัญ คู่จ่ายที่ถูกต้อง และรวม เงินเหลือจ่ายส่งคืนภายใน ในเวลาที่กำหนด - ควบคุมให้มีการ ตรวจสอบเอกสารให้ ครบถ้วนก่อนการเบิก จ่ายงบประมาณ	- การควบคุมการนำใบสำคัญ คู่จ่ายที่ถูกต้อง และรวบรวม เงินเหลือจ่ายส่งคืนภายใน ระยะเวลาที่กำหนด - ต้องควบคุมให้มีการตรวจสอบ เอกสารให้ครบถ้วน ถูกต้องก่อนการเบิกจ่าย งบประมาณ
๑๐	ยุทธศาสตร์ที่ ๕ ยุทธศาสตร์การเสริม สร้างธรรมาภิบาลใน การบริหารจัดการ องค์กร	กิจกรรม การเบิกจ่ายน้ำมัน เชื้อเพลิงและหล่อลื่น การเบิกค่า น้ำมันเชื้อเพลิงฯ ปริมาณน้ำมันที่ เบิกไม่ตรงกับเลขไม่เสร็จ	-	- เพื่อควบคุมการเบิกค่า น้ำมันไม่เกินอัตราที่ กำหนดไว้ในบัญชี ประมาณการการใช้ ปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิง และหล่อลื่น สำหรับ รถยนต์ รถจักรยานยนต์ ส่วนบุคคล ครูอัตราจ้างที่ต้อง ใช้น้ำมันเชื้อเพลิง	- ควบคุมการเบิกค่า น้ำมันไม่เกินอัตราที่ กำหนดไว้ในบัญชี ประมาณการการใช้ ปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิง และหล่อลื่น	- สามารถควบคุมการเบิกค่า น้ำมันไม่เกินอัตราที่กำหนด ไว้ในบัญชีประมาณการการ ใช้ปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิง และหล่อลื่น ให้ตรงกับเลข ไม่เสร็จของสำนักงาน และ การใช้น้ำมันฯ ในกรณีอื่นๆ

รหัสความ เสี่ยง	ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท.ที่ สำคัญ	งบประมาณ (บาท)	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย
๑๑	ยุทธศาสตร์ที่ ๕ ยุทธศาสตร์การเสริม สร้างธรรมาภิบาลใน การบริหารจัดการ องค์กร	กิจกรรม การควบคุมพัสดุ ครุภัณฑ์ การเก็บรักษาพัสดุ การ ตัดจ่ายพัสดุไม่เป็นปัจจุบัน	-	เพื่อควบคุมการจัดทำ ทะเบียนคุมการเบิกพัสดุ ครุภัณฑ์ และเก็บรักษาพัสดุไว้ ในที่ปลอดภัย	การควบคุมการจัดทำ ทะเบียนคุมการเบิกพัสดุ ครุภัณฑ์ และเก็บรักษา พัสดุไว้ในที่ปลอดภัย	สามารถควบคุมการจัดทำ ทะเบียนคุมการเบิกพัสดุ ครุภัณฑ์ และเก็บรักษาพัสดุ ไว้ในที่ปลอดภัย
๑๒	ยุทธศาสตร์ที่ ๕ ยุทธศาสตร์การเสริม สร้างธรรมาภิบาลใน การบริหารจัดการ องค์กร	กิจกรรม หน่วยงานตรวจสอบ ราชการประเมินและระบุคะแนน ความเสี่ยงไม่ตรงตามความเป็น จริง อาจส่งผลต่อความถูกต้อง ของการจัดลำดับความเสี่ยงเพื่อ วางแผน การตรวจสอบ - หน่วยงานตรวจสอบบางส่วน ราชการยังขาดความเข้าใจที่ ถูกต้องของการบริหารจัดการ ความเสี่ยง และการประเมิน ความเสี่ยง	-	เพื่อทำให้ความเข้าใจและชี้แจง อธิบายให้หน่วยราชการตรวจมี ความเข้าใจและเห็น ความสำคัญของการประเมิน ความเสี่ยงและการให้คะแนน ค่าความเสี่ยง - เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานของ รัฐกำหนดให้มีบุคลากรที่รับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติงานตาม ระบบควบคุมภายใน	การทำให้ความเข้าใจและ ชี้แจง อธิบายให้หน่วยรับ ตรวจมีความเข้าใจและ เห็นความสำคัญของการ ประเมินความเสี่ยงและ การให้คะแนนค่าความ เสี่ยง - การให้หัวหน้าหน่วยงาน ของรัฐกำหนดให้มีบุคลากร ที่รับผิดชอบต่อผลการ ปฏิบัติงานตามระบบ ควบคุมภายใน	สามารถทำให้หัวหน้าหน่วย งานของรัฐกำหนดให้มีบุคลากร ที่รับผิดชอบต่อผลการ ปฏิบัติงานตามระบบควบคุม ภายใน

เทศบาลตำบลควนโดน
การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(ตรวจสอบ)

ระดับความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท.ที่ สำคัญ	วัตถุประสงค์	ผู้รับผิดชอบ	ความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	คะแนน โอกาส	คะแนน ผลกระทบ	คะแนนระดับ ความเสี่ยง	วิธีการตอบสนอง ความเสี่ยง
๑	โครงการพัฒนา ศักยภาพเครือข่าย ชายฝั่งกินและ บรรเทาสาธารณ ภัย	จัดกิจกรรมเกี่ยวกับกา รป้องกันและบรรเทาสาธารณ ภัยเพื่อส่งเสริม สนับสนุน และพัฒนาศักยภาพเครือข่าย ชายฝั่งป้องกันและบรรเทา เทศบาลตำบลควนโดน และ ศึกษาดูงานนอกสถานที่	งานป้องกัน และบรรเทา สาธารณภัย	สมาชิกเครือข่ายงาน ป้องกันฯ บางท่าน ไม่ สามารถเข้าร่วมโครงการ ได้ เนื่องจากภารกิจ ส่วนตัว	ด้านการ ดำเนินงาน	๒	๑	ระดับน้อย	ยอมรับได้
๒	โครงการอบรมให้ ความรู้ด้านสา ธารณภัย	เพื่อพัฒนาส่งเสริมให้ เยาวชน ประชาชน โรงเรียน ชุมชนในเขตเทศบาลรู้จัก การป้องกันสาธารณภัยด้าน ต่างๆ และจัดอบรมให้ ความรู้ด้านสาธารณภัยต่าง ๆแก่ประชาชนในชุมชนเขต เทศบาล	งานป้องกัน และบรรเทา สาธารณภัย	- กลุ่มเป้าหมายที่จะเข้า รับการอบรมให้ความรู้มี เวลาไม่ตรงกัน	ด้านการ ดำเนินงาน	๓	๑	ระดับน้อย	ยอมรับได้

รหัสความ เสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	วัตถุประสงค์	ผู้รับผิดชอบ	ความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	คะแนน โอกาส	คะแนน ผลกระทบ	คะแนนระดับ ความเสี่ยง	วิธีการตอบสนอง ความเสี่ยง
๓	กิจกรรมการออกแบบและการควบคุมงานก่อสร้าง	เพื่อให้การสำรวจออกแบบเขียนแบบงานก่อสร้างเป็นไปอย่างถูกต้อง รวดเร็ว สามารถตอบสนองต่อความต้องการของประชาชนในพื้นที่ได้ และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องให้เจ้าหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างได้ภายในกำหนด	กองช่าง	๑. งานก่อสร้างและงานบริการมีจำนวนมากทำให้ประสิทธิภาพการทำงานลดลง ๒. บุคลากรกองช่างไม่มีความถนัดในงานนี้ได้ตลอดเวลาในวันหยุดราชการ	ด้านการดำเนินงาน	๔	๓	ระดับสูง	ควบคุมความเสี่ยง
๔	กิจกรรมงานประมาณราคาและคำนวณราคากลาง	เพื่อให้การคำนวณราคา กลาง ราคาน้ำมัน ราคาวัสดุ ก่อสร้าง และการจัดทำราคากลางเป็นไปอย่างถูกต้องตามหลักเกณฑ์และระเบียบการคำนวณราคากลาง	กองช่าง	๑. ราคาน้ำมันและราคาวัสดุก่อสร้างมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ๒. การจัดทำราคากลางต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	ด้านการดำเนินงาน	๓	๓	ระดับปานกลาง	ควบคุมความเสี่ยง

รหัสความ เสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อนุมัติ	วัตถุประสงค์	ผู้รับผิดชอบ	ความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	คะแนน โอกาส	คะแนน ผลกระทบ	คะแนนระดับ ความเสี่ยง	วิธีการตอบสนอง ความเสี่ยง
๕	กิจกรรมการบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี่ยงชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น การบันทึกข้อมูล การบันทึกข้อมูล	เพื่อให้การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี่ยงชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่เกิดข้อผิดพลาดในการบันทึกข้อมูล	กอง สถิติการ สังคม	การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี่ยงชีพของเทศบาล เกิดข้อผิดพลาดในการบันทึกข้อมูล	ด้านการ ดำเนินงาน	๑	๓	ระดับน้อย	ยอมรับได้
๖	กิจกรรมการตอบแบบสอบถามตามหนังสือสั่งการต่างๆ ล่าช้าเลยเวลาที่กำหนด	เพื่อให้การตอบแบบสอบถามตามหนังสือสั่งการต่างๆ ไม่ล่าช้าเลยเวลาที่กำหนด	กอง สถิติการ สังคม	การตอบแบบรายงานต่างๆตามหนังสือสั่งการต่างๆ ล่าช้าเลยเวลาที่กำหนด	ด้านการ ดำเนินงาน	๒	๒	ระดับปานกลาง	ควบคุมความเสี่ยง

รหัสความ เสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ วัตถุประสงค์	วัตถุประสงค์	ผู้รับผิดชอบ	ความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	คะแนน โอกาส	คะแนน ผลกระทบ	คะแนนระดับ ความเสี่ยง	วิธีการตอบสนอง ความเสี่ยง
๗	กิจกรรม ด้านการเงิน และบัญชีของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก	เพื่อให้ได้ด้านการเงินและ บัญชีของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กมีเจ้าหน้าที่ที่ชำนาญ ในด้านการเงินการบัญชี การจัดทำทะเบียนคน การขอเบิกเงินเป็น ปัจจุบัน และการตรวจ สอบเอกสารหลักฐานใน การเบิกจ่ายเงินถูกต้อง ครบถ้วน	กอง การศึกษา	ด้านการเงินและบัญชีของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มี เจ้าหน้าที่ที่ชำนาญในด้าน การเงินการบัญชี การจัด ทำทะเบียนคนการขอเบิก เงินไม่เป็นปัจจุบัน และ การตรวจ สอบเอกสาร หลักฐานในการเบิกจ่าย เงินไม่ถูกต้องครบถ้วน	ด้านการ ดำเนินงาน	๓	๓	ระดับปาน กลาง	ควบคุมความ เสี่ยง
๘	กิจกรรมการออกรับ อนุญาตตามพรบ.การ สาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕และเทศบาลบัญญัติ ที่เกี่ยวข้องไม่ครอบคลุม กิจกรรมที่เพิ่มเติม ตามประกาศของ กระทรวงสาธารณสุข	เพื่อต้องการให้ประชา ชน/ผู้ประกอบการ มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง เทศบัญญัติที่เกี่ยวข้อง ต้องครอบคลุมกิจกรรมที่ เพิ่มเติมตามประกาศของ กระทรวงสาธารณสุข	กอง สาธารณสุข สุขและ สิ่งแวดล้อม	ประชาชน/ผู้ประกอบการ ขาดความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง เทศบัญญัติที่เกี่ยวข้อง ไม่ครอบคลุม ครอบคลุมการที่ เพิ่มเติมตามประกาศ ของ กระทรวงสาธารณสุข	ด้านการ ดำเนินงาน	๓	๓	ระดับ ปานกลาง	ควบคุมความ เสี่ยง

รหัสความ เสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	วัตถุประสงค์	ผู้รับผิดชอบ	ความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	คะแนน โอกาส	คะแนน ผลกระทบ	คะแนนระดับ ความเสี่ยง	วิธีการตอบสนอง ความเสี่ยง
๙	กิจกรรม งานการเงิน และบัญชี	- เพื่อควบคุมการนำใบ สำคัญจ่ายที่ถูกต้อง รวม เงินเหลือจ่ายส่งคืนภายใน กำหนด - เพื่อควบคุมให้มีการ ตรวจสอบเอกสารให้ครบ ถ้วนก่อนการเบิกจ่าย งบประมาณ	กองคลัง	การยืมเงินและการส่งใช้ เงินยืมการส่งใช้เงินยืมเลย กำหนดเวลาตามระเบียบฯ การตรวจสอบการเบิก จ่ายเงิน เอกสารลงลายมือ ชื่อไม่ครบถ้วน	ด้านการ ดำเนินงาน	๒	๓	ระดับปาน กลาง	ควบคุมความ เสี่ยง
๑๐	กิจกรรม การเบิกจ่าย น้ำมันเชื้อเพลิงและ หล่อลื่น	- เพื่อควบคุมการเบิกค่า น้ำมันไม่เกินอัตราที่กำหนด ไว้ในบัญชีประมาณการการ ใช้ปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิง และหล่อลื่น สำหรับรถยนต์ รถจักรยาน ยานยนต์ส่วนบุคคล ครูอัตราจ้างที่ต้องใช้น้ำมัน เชื้อเพลิง	กองคลัง	การเบิกค่าน้ำมันเชื้อ เพลิงฯ ปริมาณน้ำมันที่ เบิกไม่ตรงกับเลขไม่รัด	ด้านการ ดำเนินงาน	๒	๓	ระดับ ปานกลาง	ควบคุมความ เสี่ยง

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	วัตถุประสงค์	ผู้รับผิดชอบ	ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	คะแนนโอกาส	คะแนนผลกระทบ	คะแนนระดับความเสี่ยง	วิธีการตอบสนองความเสี่ยง
๑๑	กิจกรรม การควบคุมพัสดุครุภัณฑ์	เพื่อควบคุมการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกพัสดุครุภัณฑ์ และเก็บรักษาพัสดุไว้ในที่ปลอดภัย	กองคลัง	การควบคุมพัสดุครุภัณฑ์ การเก็บรักษาพัสดุ การตัดจ่ายพัสดุไม่เป็นปัจจุบัน	ด้านการดำเนินงาน	๒	๓	ระดับปานกลาง	ควบคุมความเสี่ยง
๑๒	กิจกรรมการประเมินความเสี่ยง	-เพื่อทำความเข้าใจและชี้แจง อธิบายให้หน่วยรับการตรวจมีความเข้าใจและเห็นความสำคัญของประเมินความเสี่ยงและการประเมินค่าความเสี่ยง - เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานของรู้จักกำหนดให้บุคลากรที่รับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายใน	หน่วยตรวจสอบภายใน	-บางส่วนราชการประเมินและระบุคะแนนความเสี่ยงไม่ตรงตามความเป็นจริง อาจส่งผลต่อความถูกต้องของการจัดลำดับความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ - หน่วยยังตรวจสอบบางส่วนราชการยังขาดความเข้าใจที่ถูกต้องของการ	ด้านการดำเนินงาน	๓	๓	ระดับปานกลาง	ควบคุมความเสี่ยง

เทศบาลตำบลควนโดน
รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท.ที่ สำคัญ	ความเสี่ยง	วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	วิธีการจัดการความ เสี่ยง	ตัวชี้วัด	ระยะเวลา ดำเนินการ	วิธีการติดตามและการ รายงาน
๑	โครงการพัฒนา ศักยภาพเครือข่าย ชายฝั่งทะเลและ บรรเทาสาธารณ ภัย	สมาชิกเครือข่ายงาน ป้องกันฯ บางท่าน ไม่ สามารถเข้าร่วมโครงการ ได้ เนื่องจากมีภารกิจ ส่วนตัว	ยอมรับได้	งานป้องกัน และบรรเทา สาธารณภัย	- ประชาสัมพันธ์ให้ สมาชิกเครือข่าย ทราบล่วงหน้าในการ จัดโครงการ	ร้อยละของผู้เข้า รับการฝึกอบรม	๑ ต.ค. ๖๖ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๗	จัดทำบันทึกรายงาน ผลการดำเนินงานให้ ผู้บริหารทราบ
๒	โครงการอบรมให้ ความรู้ด้านสา ธารณภัย	กลุ่มเป้าหมายที่จะเข้า รับการอบรมมีความรู้มี เวลาไม่ตรงกัน	ยอมรับได้	งานป้องกัน และบรรเทา สาธารณภัย	- ประชาสัมพันธ์ให้ กลุ่มเป้าหมายทราบ ล่วงหน้าว่าจะมีการ จัดกิจกรรมใน ช่วงเวลาใด	ร้อยละจำนวน นักเรียนและ ประชาชนที่เข้า ร่วมกิจกรรม การ จัดทำสื่อต่างๆ	๑ ต.ค. ๖๖ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๗	จัดทำบันทึกรายงาน ผลการดำเนินการให้ ผู้บริหารทราบ

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ งบประมาณ สำคัญ	ความเสี่ยง	วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัด	ระยะเวลา ดำเนินการ	วิธีการติดตามและ การรายงาน
๓	กิจกรรมการออกแบบและการควบคุมงานก่อสร้าง	๑. งานก่อสร้างและงานบริการมีจำนวนมากทำให้ประสิทธิภาพการทำงานลดลง ๒. บุคลากรกองช่างไม่สามารถควบคุมงานได้ตลอดเวลาในวันหยุดราชการ	ควบคุมความเสี่ยง	กองช่าง	- จัดส่งบุคลากรผู้มีความรู้ การฝึกอบรม เพื่อรับ การถ่ายทอดความรู้ ใหม่อยู่เสมอ - จัดหาเครื่องมือด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศที่ เกี่ยวข้องเพื่อใช้ในการ ปฏิบัติงานเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพ	การออกแบบเขียน แบบงานก่อสร้าง เสร็จทันตาม กำหนดและเป็นไป ตามระเบียบ และ การควบคุมงานต้อง ดำเนินการได้ ตลอดเวลาและ ภายในกำหนด	๑ ต.ค. ๖๖ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๗	ผู้บังคับบัญชากำกับ ดูแล และทำบันทึก รายงานผู้บริหาร ทราบ
๔	กิจกรรมงาน ประมาณราคา และคำนวณราคา กลาง	๑. ราคาประเมินและราคาวัสดุก่อสร้างมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ๒. การจัดทำราคากลางต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างตามบัญชีกลางกำหนด	ควบคุมความเสี่ยง	กองช่าง	- จัดส่งบุคลากรผู้มีความรู้ หน้าไซต์ตามคำสั่งทุกคน เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อรับความรู้ใหม่ อยู่เสมอ - ให้เจ้าหน้าที่ตาม คำสั่งสามารถปฏิบัติ งานเอกสารและ คำนวณราคากลางงาน ก่อสร้างเองได้	การกำหนดราคา กลางต้องเป็นไป ตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนด	๑ ต.ค. ๖๖ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๗	ผู้บังคับบัญชากำกับ ดูแล และทำบันทึก รายงานผู้บริหาร ทราบ

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อบรมที่สำคัญ	ความเสี่ยง	วิธีการตอบสนองความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัด	ระยะเวลาดำเนินการ	วิธีการติดตามและรายงาน
๕	กิจกรรมการบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศ การจัดการฐานข้อมูลเบื้องต้นขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น เกิดข้อผิดพลาดในการบันทึกข้อมูล	การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศ การจัดการฐานข้อมูลเบื้องต้นของเทศบาล เกิดข้อผิดพลาดในการบันทึกข้อมูล	ยอมรับได้	กองสวัสดิการสังคม	- มีการตรวจสอบและตรวจทานข้อมูลโดยหัวหน้างานก่อนบันทึกข้อมูลในระบบฯ	การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศ การจัดการฐานข้อมูลเบื้องต้นของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ผิดพลาดในการบันทึกข้อมูล	๑ ต.ค. ๖๖ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๗	ผู้บังคับบัญชากำกับดูแล และทำบันทึก รายงานผู้บริหารทราบ
๖	กิจกรรมการตอบแบบรายงานตามหนังสือสั่งการต่างๆ ลำช้าเลยเวลาที่กำหนด	การตอบแบบรายงานต่างๆตามหนังสือสั่งการต่างๆ ลำช้าเลยเวลาที่กำหนด	ควบคุมความเสี่ยง	กองสวัสดิการสังคม	- ควบคุมและติดตามการรายงานข้อมูลตามหนังสือสั่งการ ตามเวลาที่กำหนด	การตอบแบบรายงานตามหนังสือสั่งการไม่ล่าช้า และเป็นไปตามกำหนดเวลา	๑ ต.ค. ๖๖ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๗	ผู้บังคับบัญชากำกับดูแล และทำบันทึก รายงานผู้บริหารทราบ

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อบอุ่นที่สำคัญ	ความเสี่ยง	วิธีการตอบสนองความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัด	ระยะเวลาดำเนินการ	วิธีการติดตามและรายงาน
๗	กิจกรรม ด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	ด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มีเจ้าหน้าที่ชำนาญในด้าน การเงินการบัญชี การจัด ทำทะเบียน คุมการขอเบิกเงินไม่ เป็นปัจจุบัน และ การตรวจ สอบ เอกสารหลักฐานใน การเบิกจ่าย เงินไม่ ถูกต้องครบถ้วน	ควบคุม ความเสี่ยง	กอง การศึกษา	- จัดหาเจ้าหน้าที่ที่มีความ ชำนาญในด้านการเงินและ บัญชี - จัดส่งบุคลากรเข้ารับการ อบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ให้บุคลากร - ควบคุมให้มีการบันทึก รายการในทะเบียนคุมการ เบิกทุกครั้ง - ควบคุมให้มีการปฏิบัติตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการ จ่ายเงินของสถานศึกษา สังกัดองค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒	ด้านการเงินและบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กมีเจ้าหน้าที่ที่ ชำนาญในด้าน การเงินการบัญชี การจัดทำทะเบียน คุมการขอเบิกเงินให้ เป็นปัจจุบัน และการตรวจสอบ เอกสารหลักฐานใน การเบิกจ่ายเงินถูก ต้องครบถ้วนตาม ระเบียบ	๑ ต.ค. ๖๖ / ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๗	ผู้บังคับบัญชากำกับ ดูแล และทำบันทึก รายงานผู้บริหาร ทราบ

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อนุมัติสำคัญ	ความเสี่ยง	วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัด	ระยะเวลา ดำเนินการ	วิธีติดตามและ การรายงาน
๘	กิจกรรมการออกไป อนุญาตตามพรบ. การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕และ เทศบัญญัติ ที่เกี่ยว ข้องไม่ครอบคลุม กิจการที่เพิ่มเติม ตามประกาศของ กระทรวง สาธารณสุข	ประชาชน/ผู้ ประกอบ การขาด ความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง	ควบคุมความ เสี่ยง	กอง สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม	- ส่งเสริมการประชา สัมพันธ์ ด้านกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพการรับรู้ ของผู้ประกอบการ - มีการดำเนินการยก ร่างเทศบัญญัติที่เกี่ยวข้อง ข้อ - เข้ารับการอบรมและ ประชุมชี้แจงการ ดำเนินงาน	- ประชาชน/ผู้ ประกอบ มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎ หมายที่เกี่ยวข้อง - เทศบัญญัติที่เกี่ยวข้อง ต้องมีการตรวจสอบ กลุ่มกิจการที่เพิ่มเติม ตามประกาศของ กระทรวงสาธารณสุข	๑ ต.ค. ๖๖ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๗	ผู้บังคับบัญชากำกับ ดูแล และทำบันทึก รายงานผู้บริหาร ทราบ
๙	กิจกรรมงาน การเงินและบัญชี	- การยืมเงินและการ ส่งใช้เงินยืมการส่งใช้ เงินยืมและกำหนด เวลาตามระเบียบฯ - การตรวจสอบการ เบิกจ่ายเงิน เอกสาร ลงลายมือชื่อไม่ ครบถ้วน	ควบคุมความ เสี่ยง	กองคลัง	- ควบคุมการนำใบ สำคัญคู่จ่ายที่ถูกต้อง รวมเงินเหลือจ่ายส่งคืน ภายในกำหนด - ควบคุมให้มีการ ตรวจสอบเอกสารให้ ครบถ้วนก่อนการ เบิกจ่ายงบประมาณ	- ควบคุมการนำใบ สำคัญคู่จ่ายที่ถูกต้อง และรวมเงินเหลือ จ่ายส่งคืนภายใน เวลาที่กำหนด - ควบคุมให้มีการ ตรวจสอบเอกสารให้ ครบถ้วนก่อนการเบิก จ่ายงบประมาณ	๑ ต.ค. ๖๖ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๗	ผู้บังคับบัญชากำกับ ดูแล และทำบันทึก รายงานผู้บริหาร ทราบ

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อนุมัติ สำคัญ	ความเสี่ยง	วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัด	ระยะเวลา ดำเนินการ	วิธีติดตามและ การรายงาน
๑๐	กิจกรรมการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	การเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงฯ ปริมาณน้ำมันที่เบิกไม่ตรงกับเลขไม่ล้รณ	ควบคุมความเสี่ยง	กองคลัง	- ควบคุมการเบิกค่าน้ำมันไม่เกินอัตราที่กำหนดไว้ในบัญชีประมาณการใช้ปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น สำหรับรถยนต์ รถจักรยานยนต์ ส่วนกลาง ครุภัณฑ์ที่ต้องใช้น้ำมัน เชื้อเพลิง รถเช่า และการใช้น้ำมันฯ ในกรณีอื่นๆ	- ควบคุมการเบิกค่าน้ำมันให้ไม่เกินอัตราที่กำหนดไว้ในบัญชีประมาณการการใช้ปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	๑ ต.ค. ๖๖ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๗	ผู้บังคับบัญชากำกับดูแล และทำบันทึกรายงานผู้บริหารทราบ
๑๑	กิจกรรมการควบคุมพัสดุครุภัณฑ์ การเก็บรักษาพัสดุ การตัดจ่ายพัสดุไม่เป็นปัจจุบัน	การควบคุมพัสดุครุภัณฑ์ การเก็บรักษาพัสดุ การตัดจ่ายพัสดุไม่เป็นปัจจุบัน	ควบคุมความเสี่ยง	กองคลัง	- ควบคุมการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกพัสดุและเก็บรักษาพัสดุไว้ในที่ปลอดภัย	การควบคุมการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกพัสดุ ครุภัณฑ์ และเก็บรักษาพัสดุไว้ในที่ปลอดภัย	๑ ต.ค. ๖๖ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๗	ผู้บังคับบัญชากำกับดูแล และทำบันทึกรายงานผู้บริหารทราบ

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท.ที่ สำคัญ	ความเสี่ยง	วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัด	ระยะเวลา ดำเนินการ	วิธีการติดตามและ การรายงาน
๑๒	กิจกรรมการ ประเมินความเสี่ยง	-บางส่วนราชการ ประเมินและระบุ คะแนนความเสี่ยงไม่ ตรงตามความเป็นจริง อาจส่งผลต่อความ ถูกต้องของการจัด ลำดับความเสี่ยงเพื่อ วางแผน การ ตรวจสอบ - หน่วยรับผิดชอบ ส่วนราชการยังขาด ความเข้าใจที่ถูกต้อง ของการ	ควบคุมความ เสี่ยง	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน	ทำความเข้าใจและชี้แจง อธิบายให้หน่วยเกี่ยวข้อง มีความเข้าใจและเห็น ความสำคัญของการ ประเมินความเสี่ยงและ การให้คะแนนค่าความ เสี่ยง - หัวหน้าหน่วยงานของ รัฐกำหนดให้มีบุคลากรที่ รับผิดชอบต่อผลการ ปฏิบัติงานตามระบบ ควบคุมภายใน	การทำความเข้าใจ และชี้แจง อธิบายให้ หน่วยเกี่ยวข้องมี ความเข้าใจและเห็น ความสำคัญของการ ประเมินความเสี่ยง และการให้คะแนนค่า ความเสี่ยง - การให้หัวหน้า หน่วยงานของรัฐ กำหนดให้มีบุคลากรที่ รับผิดชอบต่อผลการ ปฏิบัติงานตามระบบ ควบคุมภายใน	๑ ต.ค. ๖๖ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๗	ผู้บังคับบัญชากำกับ ดูแล และทำบันทึก รายงานผู้บริหาร ทราบ

ภาคผนวก



คำสั่งเทศบาลตำบลควนโดน

ที่ ๑๘๓ /๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลควนโดน

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ แจ้งให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ ซึ่งเทศบาลตำบลควนโดน ถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามมาตรฐานการบริหาร ข้อ ๑ “หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า (๖) “องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น” และข้อ ๒ (๒.๖) ให้หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละครั้งและต้องมีการสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย นั้น

เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลควนโดนเป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลควนโดน ดังนี้

- | | |
|--|-------------------|
| ๑. นายกเทศมนตรีตำบลควนโดน | ประธานกรรมการ |
| ๒. ปลัดเทศบาลตำบลควนโดน | กรรมการ |
| ๓. รองปลัดเทศบาลตำบลควนโดน | กรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการกองการศึกษา | กรรมการ |
| ๕. ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๖. ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม | กรรมการ |
| ๗. ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๘. ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม | กรรมการ |
| ๙. หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการ/เลขานุการ |
| ๑๐. หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ | ผู้ช่วยเลขานุการ |

โดยมีหน้าที่

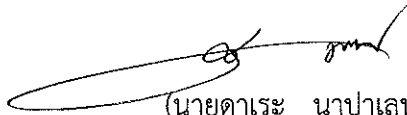
๑. จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเสนอต่อผู้บริหาร
๒. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และรายงานต่อผู้บริหาร
๓. ประสานงานกับหน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลควนโดน เพื่อติดตามประเมินผลความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและร่วมกับผู้บริหารท้องถิ่น บริหารจัดการความเสี่ยงให้ลดลงในระดับที่ยอมรับได้
๔. จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๕. พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๖. รายงานผลความคืบหน้าในการบริหารจัดการความเสี่ยงแล้วรายงานให้ทราบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๗. ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องในการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลควนโดน
ตามที่ได้รับมอบหมาย

ให้คณะกรรมการที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย และหากมีปัญหา
อุปสรรคใด ให้รายงานผู้บังคับบัญชาทราบเพื่อดำเนินการแก้ไขได้ทันที่

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๕ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๔



(นายดาระ นานาเลน)

นายกเทศมนตรีตำบลควนโดน

