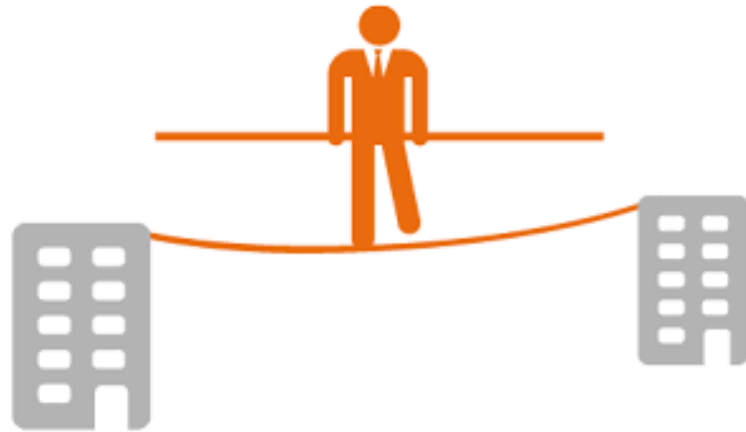


คู่มือการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗



เทศบาลตำบลวัดธาตุ
อำเภอเมืองหนองคาย
จังหวัดหนองคาย

คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการบริหารจัดการความเสี่ยง (Risk Management) เป็นเครื่องมือสำคัญต่อการบริหารเชิงยุทธศาสตร์ในการผลักดันให้ภาครัฐมีผลการดำเนินงานที่เป็นเลิศ มีกระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ ซึ่งการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพจะช่วยเพิ่มโอกาสความสำเร็จ ลดโอกาสของความล้มเหลว ลดความไม่แน่นอนในผลการดำเนินงานโดยรวมขององค์กร ช่วยให้หน่วยงานสามารถบรรลุจุดมุ่งหมายตามวิสัยทัศน์ พันธกิจ ขององค์กร และยุทธศาสตร์ที่วางไว้ได้

เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ดังกล่าวข้างต้น กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ เทศบาลตำบลวัดธาตุ จึงได้จัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยงเทศบาลตำบลวัดธาตุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยมีความสอดคล้องกับแผนดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของเทศบาลตำบลวัดธาตุ โดยใช้แนวทางการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission) เพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงานแผนงาน/โครงการที่สำคัญ ซึ่งต้องครอบคลุมความเสี่ยงด้านธรรมาภิบาลด้วย

ทั้งนี้ กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ เทศบาลตำบลวัดธาตุ หวังเป็นอย่างยิ่งว่าคู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลวัดธาตุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์แก่ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน นำไปเป็นกรอบแนวทางการดำเนินงานด้านบริหารความเสี่ยง และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการบรรลุเป้าหมายการดำเนินงานขององค์กรต่อไป

กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
เทศบาลตำบลวัดธาตุ
กันยายน ๒๕๖๖

สารบัญ

| | หน้า |
|---|------|
| ส่วนที่ ๑ บทนำ | |
| ๑. หลักการและเหตุผล | ๑ |
| ๒. นิยามความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยง | ๒ |
| ๓. ความเชื่อมโยงการบริหารความเสี่ยงกับกระบวนการวางแผนขององค์กร | ๔ |
| ๔. การบูรณาการกระบวนการบริหารความเสี่ยงกับกระบวนการที่สำคัญขององค์กร | ๙ |
| ส่วนที่ ๒ การบริหารความเสี่ยงเทศบาลตำบลวัดธาตุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ | |
| ๑. แนวทางการจัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยงเทศบาลตำบลวัดธาตุ | ๑๒ |
| ๒. การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงตามหลักมาตรฐาน COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission) | ๑๓ |
| ๓. การระบุความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล | ๒๕ |
| ๔. สรุปภาพรวมการบริหารความเสี่ยงเทศบาลตำบลวัดธาตุ | ๒๗ |
| ๕. แบบรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ | ๓๐ |
| ภาคผนวก | |
| - หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการ ความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม | |
| - หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว๓๔๑๒ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ แบบฟอร์ม บส ๑-๕ | |

ส่วนที่ ๑

บทนำ

หลักการและเหตุผล

ตามแนวทางการบริหารจัดการภาครัฐแนวใหม่ได้ให้ความสำคัญกับ “การบริหารความเสี่ยง” ซึ่งเป็นเครื่องมือสำคัญต่อการบริหารเชิงยุทธศาสตร์ในการผลักดันให้ภาครัฐมีผลการดำเนินงานที่เป็นเลิศ เป็นองค์การที่มีสมรรถนะสูง (High Performance Organization : HPO และเป็นกระบวนการที่สำคัญในการเน้นความสำคัญหรือชี้ให้เห็นความเสี่ยงที่จะส่งผลกระทบต่อกิจกรรมที่องค์การต้องดำเนินการให้บรรลุตามเป้าประสงค์และประเด็นยุทธศาสตร์ที่วางไว้

การบริหารความเสี่ยงที่ดี คือ บุคลากรที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายภายในองค์การได้มีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ ตรวจสอบ ประเมินความเสี่ยงและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นกับองค์กรอยู่เสมอ รวมทั้งร่วมกันวางแผนป้องกัน และควบคุมให้เหมาะสมกับภารกิจ เพื่อลดสภาพปัญหาหรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและสร้างความเสียหายหรือความสูญเสียให้กับองค์กรได้ ตามเกณฑ์การพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐปี ๒๕๕๘ หมวด ๒ การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์ ซึ่งกำหนดว่าส่วนราชการต้องมีการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO เพื่อเตรียมการรองรับการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินแผนงาน/โครงการที่สำคัญซึ่งต้องครอบคลุมความเสี่ยงด้านธรรมาภิบาล ในการป้องกันข้อผิดพลาด หรือลดโอกาสที่จะทำให้องค์การเกิดความเสียหายหรือล้มเหลว โดยให้ระดับความเสี่ยงและผลกระทบที่เกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถรับได้และมีการติดตามประเมินผลได้อย่างมีประสิทธิภาพเป็นไปตามแนวทางการบริหารเชิงยุทธศาสตร์ที่ดำเนินการอยู่ในปัจจุบัน ประกอบกับได้มีข้อกำหนดพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ ในมาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงโดยถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่ พ.ร.บ. การเงินการคลังฯ กำหนด

ทั้งนี้ในปัจจุบันการบริหารความเสี่ยงจำเป็นต้องดำเนินการให้ครอบคลุมตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี หรือหลักธรรมาภิบาล (Good Governance อันประกอบด้วย ๑๐ หลักคือ หลักการตอบสนอง (Responsiveness หลักประสิทธิผล (Effectiveness หลักประสิทธิภาพ/คุ้มค่า (Efficiency/Value for money หลักความเสมอภาค (Equity หลักมุ่งเน้นฉันทามติ (Consensus Oriented หลักการตรวจสอบได้/มีภาระรับผิดชอบ (Accountability หลักเปิดเผย/โปร่งใส (Transparency หลักการกระจายอำนาจ (Decentralization หลักการมีส่วนร่วม (Participation หลักนิติธรรม (Rule of Law เป็นหลักที่นำมาใช้บริหารงานในปัจจุบันอย่างแพร่หลาย ช่วยส่งเสริมให้องค์กรดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ สร้างศรัทธาและความเชื่อมั่นองค์กรให้แก่บุคคลภายนอกและทำให้เกิดการพัฒนาองค์กรอย่างต่อเนื่อง

ดังนั้น...

ดังนั้น กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ จึงได้จัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ขึ้นเพื่อเป็นเครื่องมือทางกลยุทธ์ที่สำคัญตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยจะช่วยให้การบริหารงานและการตัดสินใจด้านต่างๆ เช่น การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การติดตามควบคุม และวัดผลการปฏิบัติงาน ตลอดจนการใช้ทรัพยากรต่างๆอย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพมากขึ้น ลดการสูญเสียและโอกาสที่ทำให้เกิดความเสียหายแก่องค์กร อันจะส่งผลให้การปฏิบัติงานตามโครงการ และภารกิจบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพนอกจากนี้การจัดทำระบบบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในยังมีส่วนช่วยให้เกิดการพัฒนาความสัมพันธ์ระหว่างองค์กรและภายในองค์กร นำมาซึ่งการประสานการทำงาน การติดต่อแลกเปลี่ยนข้อมูลและความร่วมมือในการดำเนินการต่างๆ เพื่อให้สามารถบรรลุเป้าหมายในการบริหารราชการแผ่นดินต่อไป

นิยามความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยง (Risk) คือ เหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดขึ้นได้ในอนาคต หรือการกระทำใดๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอน และส่งผลกระทบต่อหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน หรือก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร

ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) คือ ต้นเหตุ/สาเหตุที่มาของความเสี่ยง ที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร และทำไม ทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้อย่างถูกต้อง

การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) คือ กระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการปัจจัยเสี่ยงต่างๆ เพื่อให้โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลง หรือผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ (Risk Appetite การจัดการความเสี่ยงต้องมองปัญหาความเสี่ยงแบบองค์รวมดังนี้ การจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมจะต้องอาศัยการมีส่วนร่วมจากผู้บริหารและผู้บริหารจากทุกระดับร่วมกัน พิจารณาทั้งความเสี่ยงที่ยอมรับได้ และระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ เพื่อให้เกิดความเข้าใจและเห็นพ้องร่วมกันทั่วทั้งองค์กร จึงจะสามารถควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

การบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management) คือ กระบวนการที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัย และควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่างๆ เพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการดำเนินการที่ไม่เป็นไปตามแผน เพื่อให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่องค์กรสามารถยอมรับได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างเป็นระบบ โดยการคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมาย ทั้งในด้านกลยุทธ์ การปฏิบัติตามกฎระเบียบ การเงิน และชื่อเสียงขององค์กรเป็นสิ่งสำคัญโดยได้รับการสนับสนุนและการมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงจากหน่วยงานทุกระดับทั่วทั้งองค์กร

การควบคุม...

การควบคุม (Control หมายถึง นโยบายและวิธีปฏิบัติที่จะช่วยให้มั่นใจว่าได้มีการดำเนินการตามแนวทางการตอบสนองต่อความเสี่ยงที่วางไว้ กิจกรรมการควบคุมเกิดขึ้นในทุกระดับ ทุกหน้าที่งานและทั่วทั้งองค์กรประกอบด้วยกิจกรรมที่แตกต่างกัน เช่น การอนุมัติ การมอบหมายอำนาจหน้าที่ การยืนยันความถูกต้อง การระบยอด การแบ่งหน้าที่ และการสอบทานผลการปฏิบัติงาน แบ่งประเภทการควบคุมไว้ ๔ ประเภท คือ

๑ การควบคุมเพื่อการป้องกัน (Preventive Control เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก เช่น การอนุมัติ การจัดโครงสร้างองค์การ การแบ่งแยกหน้าที่การควบคุมการเข้าถึงเอกสาร ข้อมูล ทรัพย์สิน ฯลฯ

๒ การควบคุมเพื่อให้ตรวจพบ (Detective Control เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อค้นหาข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว เช่น การสอบทาน การวิเคราะห์ การยืนยันยอด การตรวจนับ การรายงานข้อบกพร่อง ฯลฯ

๓ การควบคุมโดยการชี้แนะ (Directive Control เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ เช่น การให้รางวัลแก่ผู้มีผลงานดี เป็นต้น

๔ การควบคุมเพื่อการแก้ไข (Corrective Control เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้อง หรือเพื่อหาวิธีแก้ไขให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำอีกในอนาคต เช่น การจัดเตรียมเครื่องมือดับเพลิงเพื่อช่วยลดความรุนแรงของความเสียหายให้น้อยลงหากเกิดไฟไหม้ เป็นต้น

คุณค่าของการบริหารความเสี่ยง

๑. ส่งเสริมให้เกิดวัฒนธรรมองค์กรที่ดีเรื่องความเสี่ยงและควบคุมภายใน
๒. ส่งเสริมและปรับเปลี่ยนการบริหารจัดการให้มุ่งผลสัมฤทธิ์ (Outcome)
๓. ยกระดับระบบและกระบวนการสร้างภูมิคุ้มกันหรือมาตรการเพื่อตอบโต้ต่อสถานการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ให้เข้มแข็งขึ้น
๔. เกิดกระบวนการสร้างมูลค่าเพิ่ม (Value Added ให้กับองค์กรจากมุมมองด้านความเสี่ยง
๕. ชี้อเสียงและการยอมรับจาก Stakeholder และสังคมภายนอก

ความเชื่อมโยง...

ความเชื่อมโยงการบริหารความเสี่ยงกับกระบวนการวางแผนขององค์กร

กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร ได้รวบรวมความเชื่อมโยงระหว่าง แนวทางการบริหารความเสี่ยงกับข้อกำหนดตามยุทธศาสตร์ชาติที่สำคัญ ดังนี้

๑. รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ.๒๕๖๐

มาตรา ๖๕ รัฐพึงจัดให้มียุทธศาสตร์ชาติเป็นเป้าหมายการพัฒนาประเทศอย่างยั่งยืนตามหลัก ธรรมาภิบาลเพื่อใช้เป็นกรอบในการจัดทำแผนต่างๆ ให้สอดคล้องและบูรณาการกันเพื่อให้เกิดเป็นพลังผลักดันร่วมกันไปสู่เป้าหมายดังกล่าว

๒. ยุทธศาสตร์ชาติ พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๘๐

ในการที่จะทำให้ประเทศไทยพัฒนาไปสู่อนาคตอันพึงประสงค์นั้น จำเป็นต้องมีการวางแผนและกำหนดยุทธศาสตร์การพัฒนาในระยะยาว เพื่อให้ทุกภาคส่วนในสังคมนำไปเป็นแนวทางการพัฒนาเพื่อขับเคลื่อนไปในทิศทางเดียวกัน ซึ่งยุทธศาสตร์ชาติ พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๘๐ ประกอบด้วย

๑. ด้านความมั่นคง
๒. ด้านการสร้างขีดความสามารถในการแข่งขัน
๓. ด้านพัฒนาและเสริมสร้างทรัพยากรมนุษย์
๔. ด้านการสร้างโอกาสและความเสมอภาคทางสังคม
๕. ด้านการสร้างการเติบโตบนคุณภาพชีวิตที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม
๖. ด้านการปรับสมดุลและพัฒนาระบบการบริหารภาครัฐ

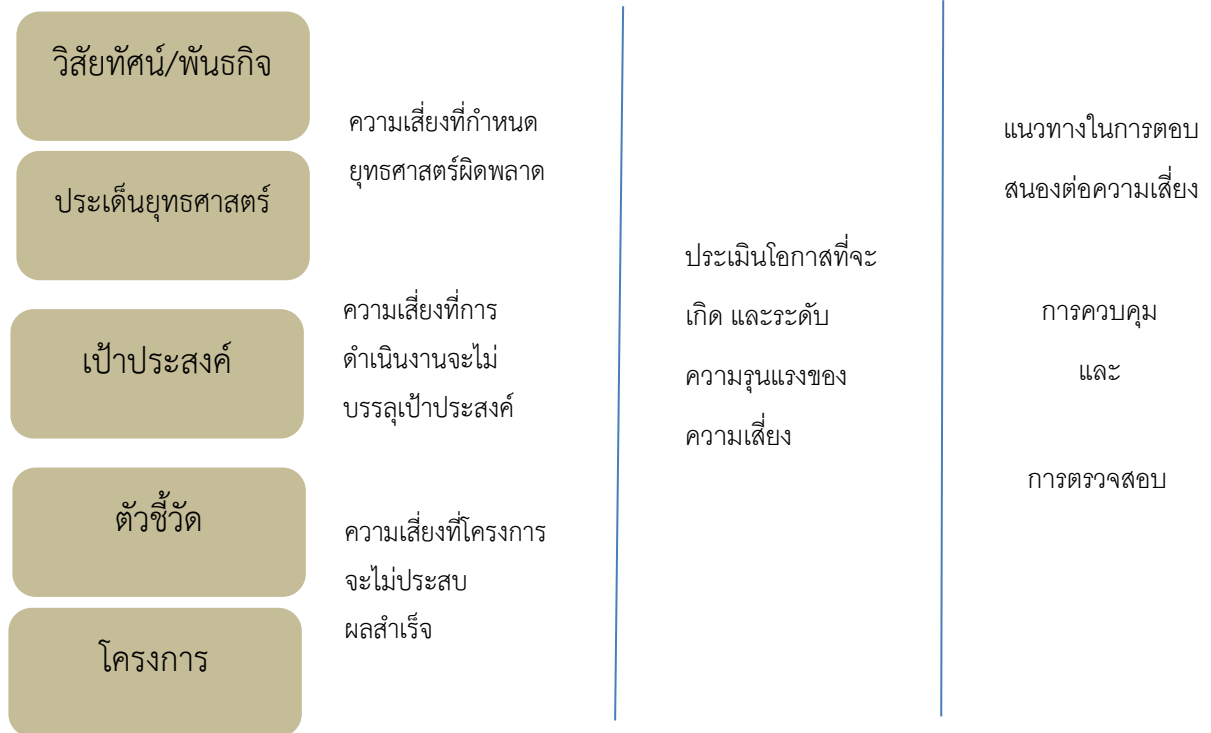
ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ ๑๓ ตุลาคม ๒๕๖๑ เพื่อให้ส่วนราชการใช้เป็นกรอบในการจัดทำแผนต่างๆ ให้สอดคล้องบูรณาการร่วมกัน และมุ่งสู่เป้าหมายเดียวกันในระยะ ๒๐ ปี ตั้งแต่ พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๘๐

๓. แผนการปฏิรูปประเทศ ๑๑ ด้าน

ตามที่รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย หมวด ๑๖ การปฏิรูปประเทศ กำหนดให้ดำเนินการปฏิรูปประเทศอย่างน้อยในด้านต่างๆ ให้เกิดผลตามที่กำหนดในกฎหมายว่าด้วยแผนและขั้นตอนการดำเนินการปฏิรูปประเทศ ซึ่งวิธีการจัดทำแผนต้องให้ประชาชนและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วม ต้องมีการวัดผลการดำเนินการ และระยะเวลาดำเนินการปฏิรูปประเทศจำนวน ๑๑ ด้าน ประกอบด้วย ด้านการเมือง ด้านการบริหารราชการแผ่นดิน ด้านกฎหมาย ด้านกระบวนการยุติธรรม ด้านเศรษฐกิจ ด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ด้านสาธารณสุข ด้านสื่อสารมวลชนเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านสังคมด้านพลังงาน และด้านป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ ซึ่งแผนการปฏิรูปประเทศ ๑๑ ด้าน ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ ๖ เมษายน ๒๕๖๑

ความเชื่อมโยง...

ความเชื่อมโยงระหว่างยุทธศาสตร์ การบริหารความเสี่ยง



๔. แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๓ (พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐)

แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๓ (พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐) มุ่งพัฒนา บนพื้นฐานของหลักการและแนวคิดที่สำคัญ ๔ ประการ ๑.หลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง ๒.แนวคิด Resilience ๓.เป้าหมายการพัฒนาที่ยั่งยืนของสหประชาชาติซึ่งอยู่บนพื้นฐานของแนวคิด “ไม่ทิ้งใครไว้ข้างหลัง” ๔.โมเดลเศรษฐกิจ BCG ซึ่งเทศบาลตำบลวัดธาตุ นำมาเป็นหลักในการพัฒนาองค์กร ดังนี้

๑. จัดทำบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะเพื่อประชาชน
๒. การสร้างความโปร่งใสในทุกขั้นตอนของการปฏิบัติราชการ
๓. การพัฒนาบุคลากรภาครัฐให้มีความเป็นมืออาชีพ

๕. ประเด็นการพัฒนาจังหวัด (พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐)

เป้าหมายการพัฒนาจังหวัด “เมืองน่าอยู่ มุ่งสู่เกษตรอินทรีย์ ท่องเที่ยววิถีลุ่มน้ำโขงเชื่อมโยงการค้าชายแดน” จังหวัดหนองคายในอีก ๕ ปี ข้างหน้าจะก้าวสู่การเป็นหนองคายเมืองน่าอยู่อย่าง ยั่งยืน มุ่งสู่เกษตรอินทรีย์ ท่องเที่ยววิถีลุ่มน้ำโขง เชื่อมโยงการค้าชายแดน ด้วยแนวคิดในการขับเคลื่อนการพัฒนาประกอบด้วย ประเด็นการพัฒนาจังหวัด ๔ ประเด็น ดังนี้

ประเด็น...

ประเด็นการพัฒนาที่ ๑ การยกระดับมาตรฐานการผลิตสินค้าเกษตรและสร้างมูลค่าเพิ่ม
ประเด็นการพัฒนาที่ ๒ พัฒนาขีดความสามารถในการแข่งขันทางการค้า การลงทุนการค้า
ชายแดน การท่องเที่ยว และการบริการ

ประเด็นการพัฒนาที่ ๓ การเสริมสร้างความมั่นคงของคน สังคม และสิ่งแวดล้อม

ประเด็นการพัฒนาที่ ๔ การพัฒนาระบบบริหารจัดการภาครัฐ

๖. ยุทธศาสตร์การพัฒนาขององค์การบริหารส่วนจังหวัดหนองคาย (พ.ศ.๒๕๖๖ – ๒๕๗๐)

มุ่งพัฒนาทุกมิติบนพื้นฐานการมีส่วนร่วมของประชาชน สู่เมืองน่าอยู่อย่างยั่งยืน ประเด็นการพัฒนา ๔ ประเด็น ดังนี้

ประเด็นการพัฒนาที่ ๑ สร้างความมั่นคงของคน สังคม สาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ประเด็นการพัฒนาที่ ๒ ยกระดับมาตรฐานด้านโครงสร้างพื้นฐานเชื่อมโยงแหล่งท่องเที่ยว การค้า

ประเด็นการพัฒนาที่ ๓ ส่งเสริมการศึกษา กีฬา นันทนาการ การท่องเที่ยว ศิลปวัฒนธรรมท้องถิ่น

ประเด็นการพัฒนาที่ ๔ พัฒนาระบบการให้บริการประชาชนและการบริหารจัดการภายในองค์กร

๗. แผนยุทธศาสตร์เทศบาลตำบลวัดธาตุ (พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๗๐)

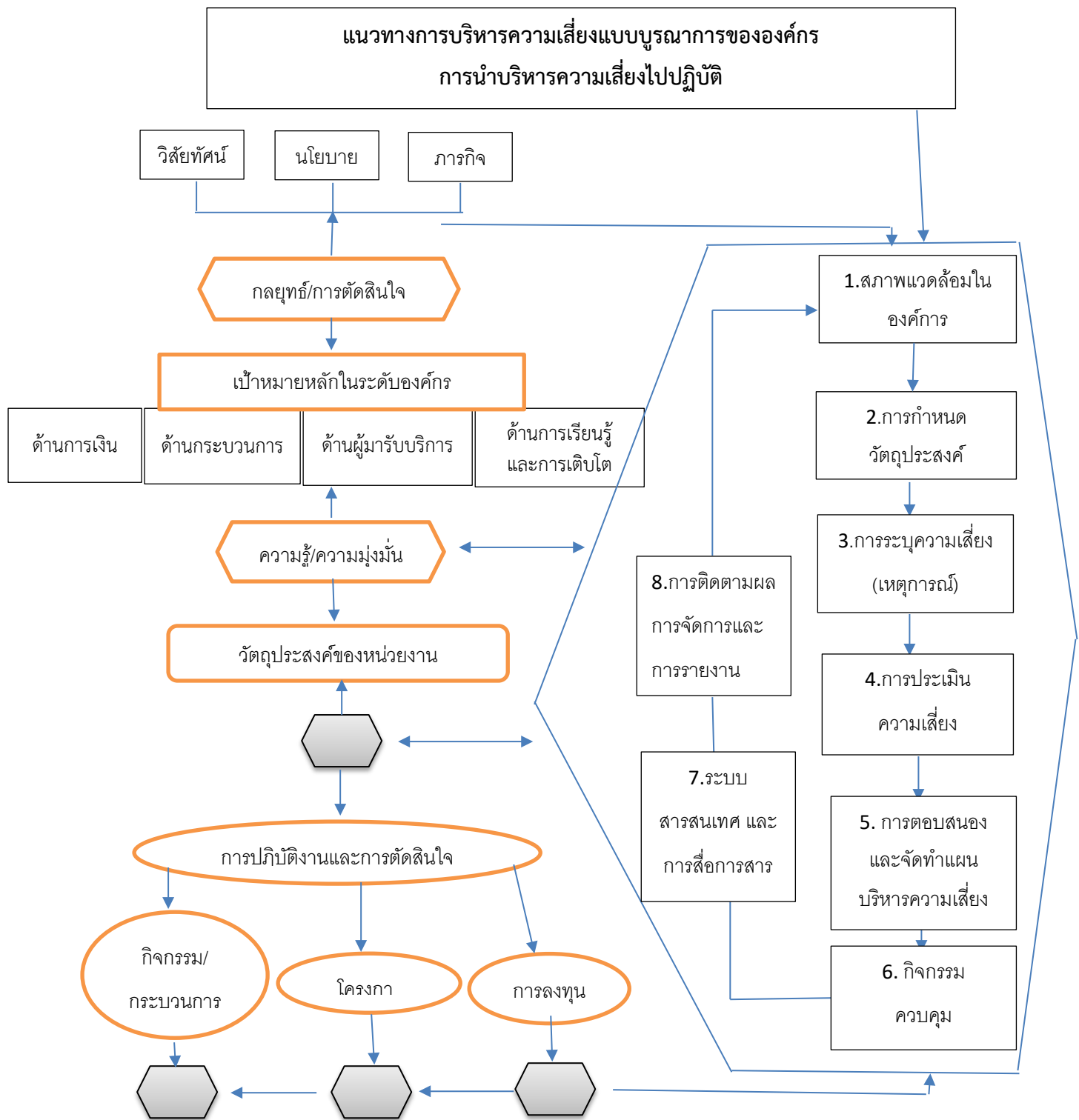
เทศบาลตำบลวัดธาตุ ได้กำหนดวิสัยทัศน์ (Vision) ซึ่งเป็นจุดมุ่งหมายความคาดหวังที่ต้องการให้เกิดขึ้นในอนาคตข้างหน้า ซึ่งจะสามารถสะท้อนถึงสภาพการณ์ของท้องถิ่นในอนาคตอย่างรอบด้าน ภายใต้การเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมด้านต่างๆ โดยประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่นให้ตรงกับความต้องการ ตามบริบทพื้นที่ “เกษตรยั่งยืน บึงหนองคายแหล่งท่องเที่ยว วัฒนธรรมเลิศล้ำ นำสังคมเป็นสุข” โดยได้กำหนดยุทธศาสตร์ ๔ ยุทธศาสตร์ ดังนี้

ยุทธศาสตร์ที่ ๑. การพัฒนาเศรษฐกิจและการเกษตร

ยุทธศาสตร์ที่ ๒. การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน ส่งเสริม วัฒนธรรม ประเพณีและการท่องเที่ยว

ยุทธศาสตร์ที่ ๓. การพัฒนาคุณภาพชีวิต สังคมและสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม

ยุทธศาสตร์ที่ ๔. การพัฒนาระบบการบริหารจัดการ



๘.แผนปฏิบัติ...

๘. แผนการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เทศบาลตำบลวัดธาตุ

ซึ่งแผนการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของเทศบาลตำบลวัดธาตุ สามารถแบ่งได้เป็น ๒ ส่วน คือ

ส่วนที่ ๑. บทนำ ประกอบด้วย

๑.๑ บทนำ

๑.๒ วัตถุประสงค์การจัดทำแผนการดำเนินงาน

๑.๓ ขั้นตอนการจัดทำแผนการดำเนินงาน

๑.๔ ประโยชน์การจัดทำแผนการดำเนินงาน

๑.๕ การนำแผนการดำเนินงานไปปฏิบัติ

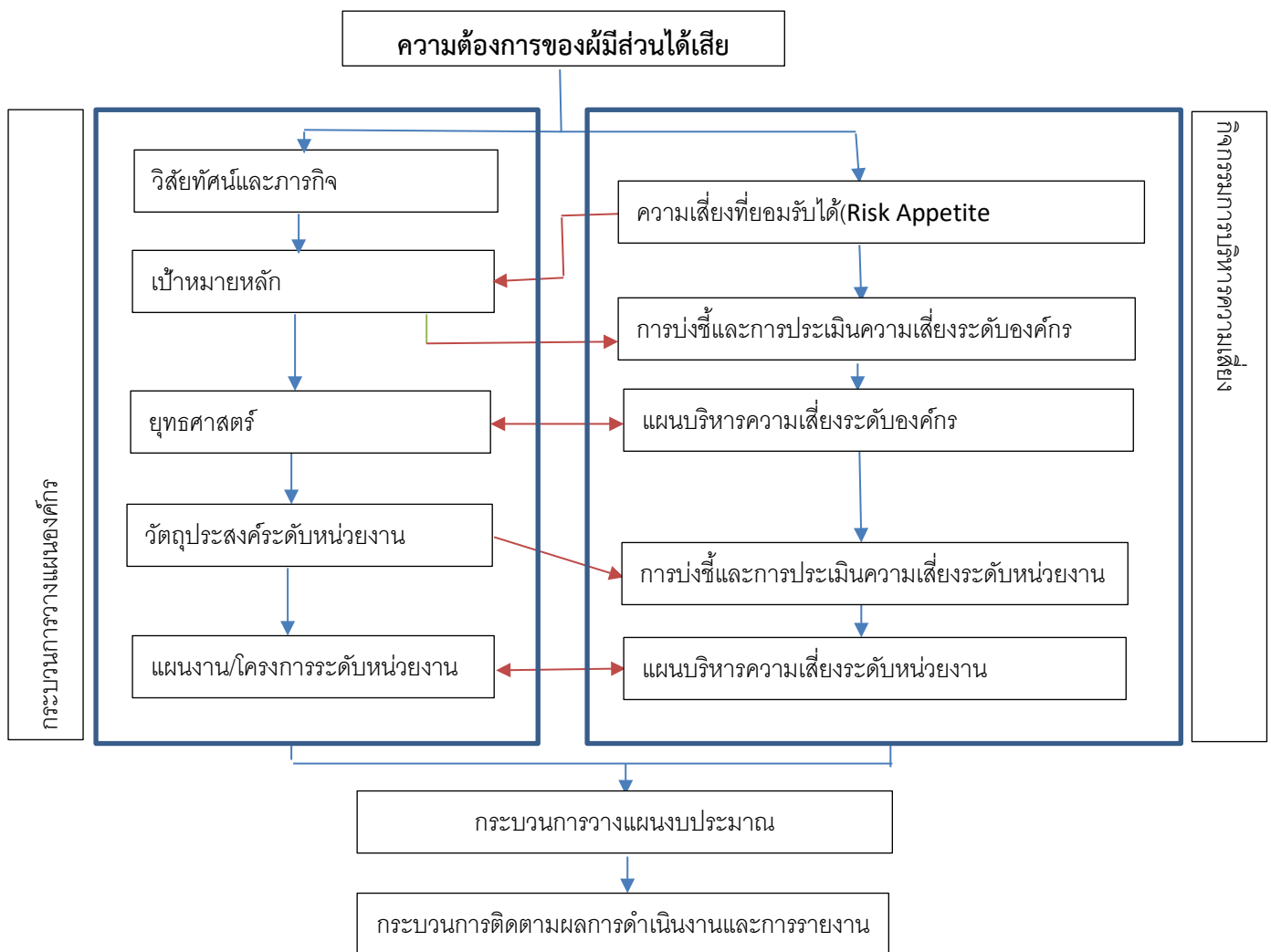
ส่วนที่ ๒. การพัฒนาเสริมสร้างคุณภาพบุคลากร

๒.๑ บัญชีสรุปจำนวนโครงการพัฒนาท้องถิ่น และงบประมาณ หรือแบบ ผด.๐๑

๒.๒ บัญชีโครงการพัฒนาท้องถิ่น กิจกรรมและงบประมาณ หรือแบบ ผด.๐๒

การบูรณาการกระบวนการบริหารความเสี่ยงกับกระบวนการที่สำคัญขององค์กร

การบริหารความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนินการต่อเนื่องเชื่อมโยงกับกระบวนการวางแผน ยุทธศาสตร์และกลยุทธ์ต่างๆขององค์กร ซึ่งจำเป็นจะต้องมีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง และให้ดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อลดระดับความรุนแรงตลอดจนมีการติดตามและรายงานผลการบริหารความเสี่ยง โดยจะต้องเป็นการดำเนินการร่วมกันระหว่างหน่วยงานในสังกัด เพื่อให้หน่วยงานสามารถบรรลุเป้าหมายตามวิสัยทัศน์ พันธกิจ การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อการดำเนินงานขององค์กรต่อไป



การบูรณาการ...

การบูรณาการการบริหารความเสี่ยงกับกระบวนการวางแผน



การจัดทำแผนยุทธศาสตร์
Strategic Planning

ประเมินสภาพแวดล้อม
ภายนอก/ภายใน

ประเมินความเสี่ยง

กำหนดวัตถุประสงค์
เชิงยุทธศาสตร์/เป้าประสงค์

กำหนดยุทธศาสตร์



การจัดทำแผนงานโครงการ
Tactical Planning

กำหนดแผนงาน/โครงการ

จัดสรร/ประเมินทรัพยากร
(งบประมาณ/คน/เทคโนโลยี)

ประเมินความเสี่ยง
แผนงาน/โครงการ

ดำเนินงาน
แผนงาน/โครงการ

วิเคราะห์/จัดทำ
Contingency Plan



การติดตาม/ประเมินผล
Management Reporting

ติดตามความสำเร็จ
ในระดับกลยุทธ์

ติดตามความคืบหน้า
ตามเป้าหมายขององค์กร

ประเมินความเสี่ยง
แผนงาน/โครงการ

ติดตามระดับ
ความเสี่ยงขององค์กร



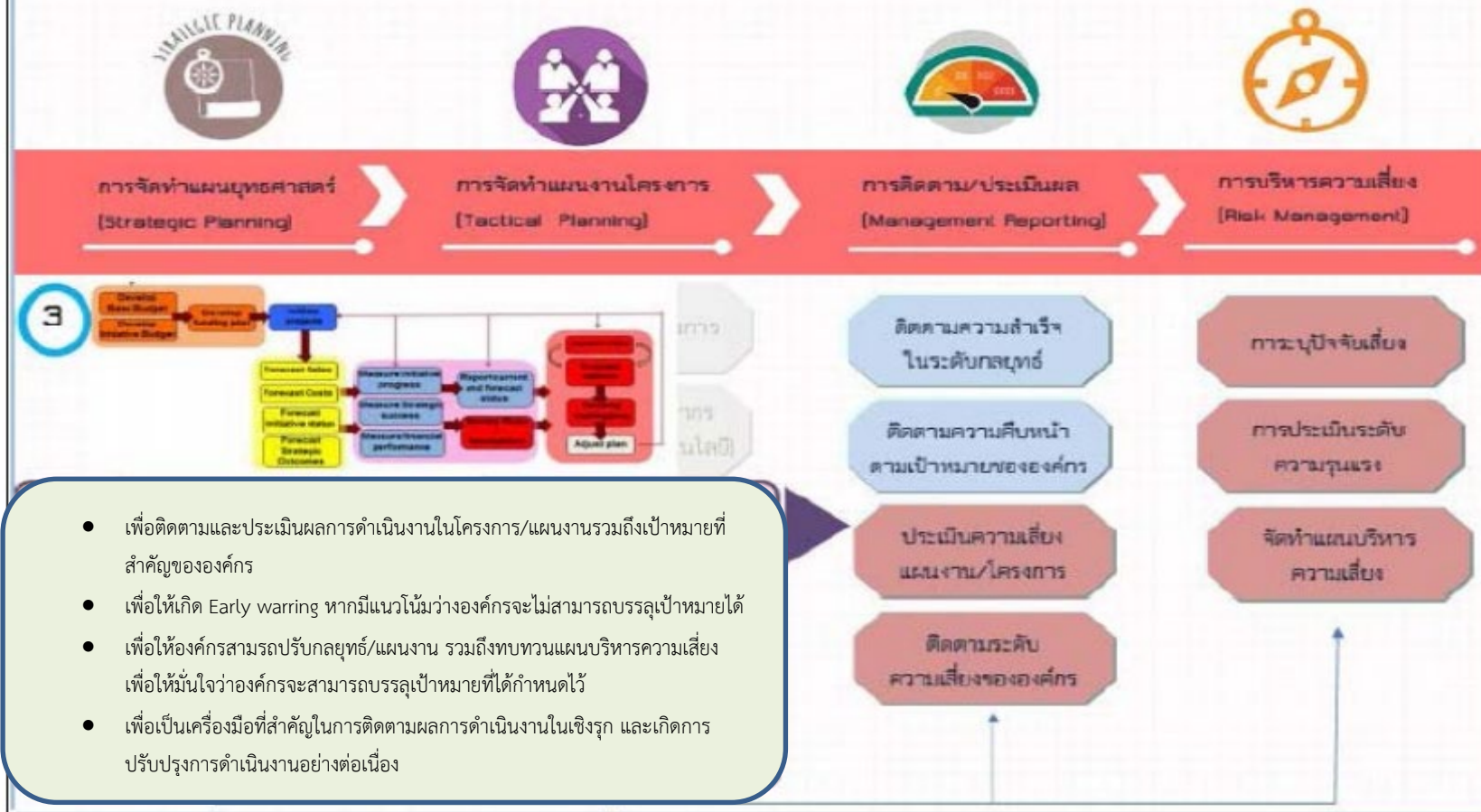
การบริหารความเสี่ยง
Risk Management

การระบุปัจจัยเสี่ยง

การประเมินระดับ
ความรุนแรง

จัดทำแผนบริหาร
ความเสี่ยง

การบูรณาการการบริหารความเสี่ยงกับกระบวนการวางแผนกลยุทธ์



ส่วนที่ ๒...

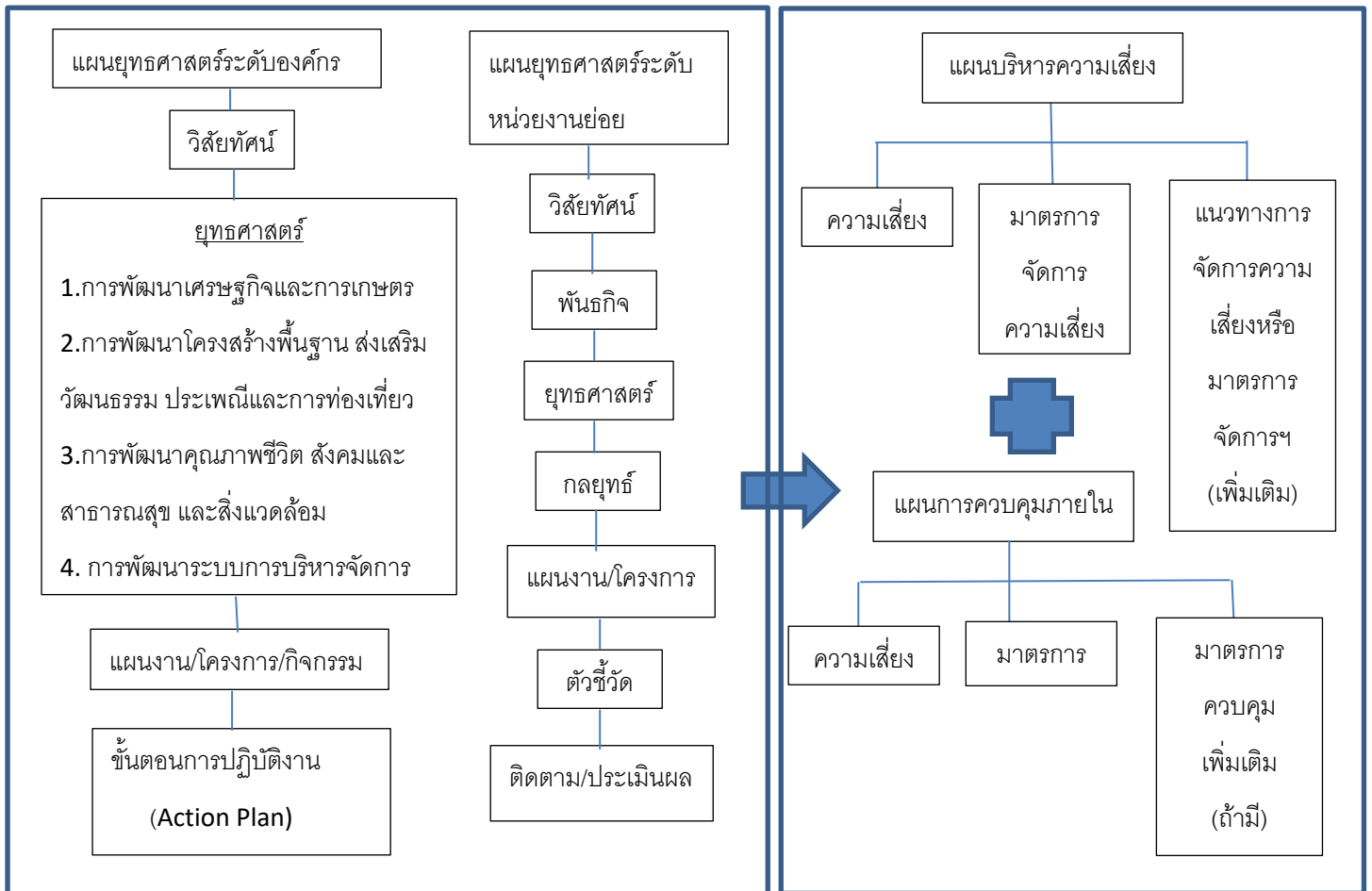
ส่วนที่ ๒

การบริหารความเสี่ยงเทศบาลตำบลวัดธาตุ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

แนวทางการจัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยงเทศบาลตำบลวัดธาตุ

การจัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลวัดธาตุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้หน่วยงานในสังกัด ได้แก่ สำนักปลัด/กอง สามารถปฏิบัติงานในการจัดวางระบบบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานได้อย่างถูกต้อง ซึ่งกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ ได้ดำเนินการโดยยึดตามหลักเกณฑ์การทรงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหลักเกณฑ์การพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ หมวด ๒ การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์ ซึ่งกำหนดให้ส่วนราชการต้องมีภาวะวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission เพื่อเตรียมการรองรับการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินแผนงาน/โครงการที่สำคัญ ซึ่งต้องครอบคลุมความเสี่ยงด้านธรรมาภิบาล ในการป้องกันข้อผิดพลาดหรือลดโอกาสที่จะทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหาย โดยให้ระดับความเสี่ยงและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอยู่ในระดับที่สามารถรับได้ รวมไปถึงมีแนวทางการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม และสามารถติดตามประเมินผลได้อย่างมีประสิทธิภาพ

แนวทางการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลวัดธาตุ และการควบคุมภายใน



การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงตามหลักมาตรฐาน COSO (Committee of Sponsoring
Organization of the Tread way Commission

กระบวนการบริหารความเสี่ยง

กระบวนการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Process ตามหลักมาตรฐานของ
COSO (The Committee Of Sponsoring Organization Of the Treadway Commission มีขั้นตอนการ
ดำเนินการ ดังนี้

๑. การกำหนดวัตถุประสงค์

การกำหนดวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยพิจารณาจาก
เป้าหมายของแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ตามแผนดำเนินงานประจำปีของแต่ละสำนัก/กอง โดยให้สอดคล้องกับ
วิสัยทัศน์ พันธกิจและทิศทางของแต่ละหน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลวัดธาตุ และให้ครอบคลุมสอดคล้อง
ตั้งแต่ระดับองค์การจนถึงระดับบุคคล เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ในระดับภาพรวมและสอดคล้องกับ
ขอบเขตการดำเนินงานในแต่ละระดับ โดยใช้หลักการ SMART

Specific : มีการกำหนดเป้าหมายที่ชัดเจนและกำหนดผลตอบแทนหรือ
ผลลัพธ์ที่ต้องการที่ทุกคนสามารถเข้าใจได้อย่างชัดเจน

Measureable : สามารถวัดผลหรือประเมินผลได้

Achievable : มีความเป็นไปได้ที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขที่มี
การใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ในปัจจุบัน

Reasonable : สมเหตุสมผลมีความเป็นไปได้

Time Constrained : มีกรอบเวลาที่ชัดเจนและเหมาะสม

๒. การค้นหาและระบุความเสี่ยง

๒.๑ การค้นหาและระบุความเสี่ยงโดยพิจารณาจากกิจกรรมงานโครงการที่
จะดำเนินการแล้วมาจัดลำดับความสำคัญ

๒.๒ พิจารณาปัจจัยโดยพิจารณาปัจจัย ๒ ด้าน คือ ปัจจัยเสี่ยงภายในและ
ปัจจัยเสี่ยงภายนอก

- ปัจจัยเสี่ยงภายใน คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน
องค์การ ความเสี่ยงที่องค์การพยายามลดให้น้อยลงหรือหมดไป เช่น ความเสี่ยงด้านกระบวนการปฏิบัติงาน
ความเสี่ยงภายนอก

- ปัจจัยเสี่ยงภายนอก คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อม
ภายนอกองค์การเป็นสิ่งที่อยู่เหนือความรับผิดชอบขององค์การ เช่น ความเสี่ยงด้านการเมืองการปกครอง
ความเสี่ยงด้านสถานะเศรษฐกิจ

๓. การประเมิน...

๓. การประเมินความเสี่ยง

เป็นเครื่องมือในการพิจารณาความเสี่ยงในภาพรวมว่าความเสี่ยงต่างๆที่ระบุไว้ข้างต้นมีโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น และมีผลกระทบอย่างไร โดยการประเมินระดับความรุนแรงและความเสี่ยง มีองค์ประกอบหลักในการพิจารณา ๒ ประการคือ โอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดหมายถึงความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์นั้นๆ ในช่วงเวลาหนึ่ง และผลกระทบ (Impact ที่อาจเกิดขึ้น หมายถึง ความเสียหายที่เกิดขึ้นซึ่งมีผลกระทบต่อองค์การทั้งด้านการเงินและด้านที่ไม่ใช่การเงิน หากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงโดยจะต้องมีการกำหนดระดับของโอกาสที่จะเกิดและระดับของผลกระทบที่จะเกิดขึ้นเพื่อให้สามารถกำหนดหรือจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงได้

๓.๑ พิจารณาโอกาสในการเกิดความเสี่ยงจากสถิติการเกิดเหตุการณ์ในอดีตปัจจุบัน หรือการคาดการณ์ล่วงหน้าของโอกาสที่จะเกิดขึ้นในอนาคต โดยจัดระดับของการเกิดความเสี่ยงเป็น ๕ ระดับ คือ สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ และต่ำมาก (๕,๔,๓,๒,๑

ตาราง ตัวอย่างการกำหนดรายละเอียดของโอกาสที่จะเกิด

| ระดับ | โอกาสที่จะเกิด | คำอธิบาย | |
|-------|----------------|--------------------------------------|---------------------|
| | | โอกาสเกิดเชิงคุณภาพ | โอกาสเกิดเชิงปริมาณ |
| ๕ | สูงมาก | มีโอกาสในการเกิดเกือบทุกครั้ง | มากกว่า ๘๐ % |
| ๔ | สูง | มีโอกาสในการเกิดค่อนข้างสูงหรือบ่อยๆ | ๖๑ - ๘๐ % |
| ๓ | ปานกลาง | มีโอกาสเกิดบางครั้ง | ๔๑ - ๖๐ % |
| ๒ | ต่ำ | อาจมีโอกาสดังกล่าวแต่ไม่บ่อยครั้ง | ๒๑ - ๔๐ % |
| ๑ | ต่ำมาก | มีโอกาสเกิดในกรณียกเว้น | น้อยกว่า ๒๐ % |

๓.๒ พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบที่เกิดจากความเสียหายหรือมูลค่าความเสี่ยงจากความเสียหายที่คาดว่าจะได้รับหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงแบ่งเป็น ๕ ระดับ คือ สูงมาก สูงปานกลาง ต่ำ และต่ำมาก (๕,๔,๓,๒,๑ โดยพิจารณาผลกระทบอาจพิจารณาในแง่ของผลกระทบด้านการเงิน/ทรัพย์สินการดำเนินงาน ชื่อเสียง/ภาพลักษณ์บุคลากร ฯลฯ เป็นต้น

ตาราง...

ตาราง ตัวอย่างการกำหนดรายละเอียดของโอกาสที่จะเกิด

| ระดับ | ผลกระทบ | คำอธิบาย |
|-------|---------|---|
| ๕ | สูงมาก | ส่งผลกระทบในระดับสูงมาก (มีผลกระทบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอก เช่น ประชาชน) |
| ๔ | สูง | ส่งผลกระทบต่อหน่วยงานภายนอกเทศบาลตำบลวัดธาตุ |
| ๓ | ปานกลาง | ส่งผลกระทบต่อหน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลวัดธาตุ |
| ๒ | ต่ำ | ส่งผลกระทบต่อหน่วยงานภายในเทศบาลตำบลวัดธาตุ |
| ๑ | ต่ำมาก | ส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของตนเอง |

๔. การประเมินผลการควบคุมที่มีอยู่

เป็นการพิจารณาความเสี่ยงคงเหลือที่ได้จากการวิเคราะห์การประเมินประสิทธิผลการควบคุมภายใน โดยพิจารณาจากรายงานการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลวัดธาตุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ที่ผ่านมา ซึ่งมีผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังนี้

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ |
|---|---|--|---|---|---|---------------------------------|
| การบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี | <ul style="list-style-type: none"> - งบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอ จึงต้องทำการโอนงบประมาณ ซึ่งมีการโอนงบประมาณในหมวดเดียวกัน หรือต่างหมวดกันบ่อยครั้งซึ่งมีโอกาสการเกิดข้อผิดพลาด - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโอนงบประมาณแต่ละกองเป็นผู้บันทึกข้อมูลการโอนงบประมาณลงในระบบด้วยตนเอง - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโอนงบประมาณของแต่ละกอง ไม่ได้ศึกษากฎระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง | <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่งบประมาณ ผู้มีอำนาจอนุมัติ การโอนงบประมาณได้ตรวจ สอบเอกสารการขออนุมัติโอนงบประมาณ และตรวจ สอบในระบบก่อนที่จะทำการกดอนุมัติในระบบอย่างละเอียดรอบคอบ - เมื่อตรวจพบปัญหาเจ้าหน้าที่จะพูดคุยและให้คำแนะนำแก่ผู้บันทึกข้อมูลให้เข้าใจเพื่อไม่ให้เกิดปัญหาซ้ำอีก | การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะทำการโอนงบประมาณแต่ละกองมีความถูกต้องและปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่ได้หนังสือสั่งการที่กำหนดไว้ | <ul style="list-style-type: none"> - ตัวเลขงบประมาณที่จะโอนในระบบกับเอกสารบันทึกขออนุมัติโอนงบประมาณ ไม่ตรงกัน - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบการลงระบบโอนงบประมาณ ไม่ค่อยศึกษากฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง | <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่โอนงบประมาณยังต้องให้คำแนะนำแก่ผู้รับผิดชอบการโอนงบประมาณในระบบ - ติดตามเอกสารบันทึกขออนุมัติโอนงบประมาณแต่ละกองมาเก็บไว้เพื่อเป็นหลักฐาน - สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับ การอบรมความรู้เกี่ยวกับภารกิจหน้าที่อย่างต่อเนื่อง | กองยุทธศาสตร์ฯ |

ภารกิจ...

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการ ควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน | หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ |
|--|---|--|--|--|---|---|
| การบริหารงานบุคคล | <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ในองค์กรบางตำแหน่ง ปฏิบัติงานที่ไม่ใช่อำนาจหน้าที่ของตนเองทำให้เกิดความผิดพลาดผลงานไม่มีประสิทธิภาพ - ประสิทธิภาพของงานเกิดความล่าช้าไม่ทันต่อความต้องการของประชาชน | <ul style="list-style-type: none"> - ให้เจ้าหน้าที่ศึกษากฎระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานที่ปฏิบัติให้เข้าใจเพื่อจะได้ปฏิบัติได้ถูกต้อง - ผู้บริหารและหัวหน้าหน่วยงาน คอยติดตามถามปัญหา และให้คำแนะนำเมื่อเกิดปัญหาในขณะการดำเนินงานอยู่เสมอ | การควบคุมยังไม่เพียงพอเนื่องจากในแต่ละหน่วยงานมีงานที่รับผิดชอบตามอำนาจหน้าที่มากกว่าจำนวนคน จึงทำให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ได้รับมอบหมายงานนั้นๆ ปฏิบัติงานไม่ทันตามที่กำหนดไว้ | <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ผู้ที่ได้รับมอบหมาย ไม่ค่อยศึกษา กฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เป็นปัจจุบัน ยังปฏิบัติตามแบบเดิม - ปฏิบัติงานล่าช้าไม่ทันตามเวลาที่กำหนดไว้ - ไม่มีการรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหาร ทำให้ไม่สามารถติดตามประเมินผลตัวชี้วัดผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ได้ - | <ul style="list-style-type: none"> - หัวหน้าหน่วยงานคอยให้คำแนะนำที่ปรึกษาให้กับเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายเพื่อที่จะได้ดำเนินงานนั้นๆ อย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - ผู้บริหารสรรหาบุคลากรให้ครบตามกรอบอัตรากำลังแผน ๓ ปี และบริหารบุคลากรในองค์กรให้เหมาะสมกับอำนาจหน้าที่ขององค์กร | สำนักปลัด |

ภารกิจ...

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ |
|---|---|--|---|---|---|---------------------------------|
| การประมาณราคาก่อสร้าง | การประมาณราคาไม่สอดคล้องกับสถานะเศรษฐกิจปัจจุบันที่มีการจัดซื้อจัดจ้างงานก่อสร้าง | ใช้ตามหลักความหมายของ”ราคากลาง” เป็นหลักเกณฑ์ในการจัดซื้อจัดจ้าง โดยคำนึงถึงประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐเป็นสำคัญ | การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะทำให้การกำหนดราคากลางสอดคล้องกับสถานะเศรษฐกิจซึ่งเป็นปัจจัยเสี่ยงภายนอกไม่สามารถควบคุมได้ | - เจ้าหน้าที่ยังเข้าถึงองค์ความรู้ที่เผยแพร่ไม่ทั่วถึง - | - เจ้าหน้าที่มีนคอยติดตามข่าวสารตามช่องทางต่างๆ ทางโซเชียลเพื่อให้ทราบการเคลื่อนไหว - กำหนดเวลาราคากลางให้มีระยะเวลาสั้น | กองช่าง |

ภารกิจ...

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ |
|---|--|---|--|---|---|---------------------------------|
| การพัฒนาจัดเก็บรายได้ | <ul style="list-style-type: none"> - องค์กรมีรายได้จากการจัดเก็บน้อย - การนำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ในงานจัดเก็บไม่เต็มที่เนื่องจากเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานยังไม่เข้าใจในการใช้งานของระบบ | <ul style="list-style-type: none"> - ทำโครงการออกจัดเก็บตามหมู่บ้านโดยประชาสัมพันธ์เสียงตามสายของหมู่บ้าน เพื่อให้ประชาชนได้เตรียมพร้อมการมาเสียภาษี - มอบหมายเจ้าหน้าที่คนหนึ่งให้เป็นผู้รับผิดชอบศึกษาระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน | การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะทำให้การจัดเก็บรายได้เพิ่มขึ้น | - เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถนำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มาใช้ในการจัดเก็บรายได้ อย่างเต็มที่ | <ul style="list-style-type: none"> - ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาและลองนำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้เป็นบางเรื่องก่อน - สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมความรู้เกี่ยวกับภารกิจหน้าที่อย่างต่อเนื่อง | กองคลัง |

ภารกิจ...

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ |
|---|---|---|---|--|--|---------------------------------|
| การบริหารพัสดุ | <ul style="list-style-type: none"> - งานพัสดุไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - การจัดหมวดหมู่ครุภัณฑ์ในระบบไม่ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง | <ul style="list-style-type: none"> - หัวหน้าหน่วยงานคอยให้คำแนะนำและเป็นพี่เลี้ยงแก่เจ้าหน้าที่ - ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาความรู้กฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องที่เป็นปัจจุบัน | การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะทำให้งานบริหารพัสดุถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง | - การปฏิบัติงานยังไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง | <ul style="list-style-type: none"> - หัวหน้าหน่วยงานให้คำแนะนำเจ้าหน้าที่ให้ศึกษาหาความรู้ตามสื่อต่างๆ - สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมความรู้เกี่ยวกับภารกิจหน้าที่อย่างต่อเนื่อง | กองคลัง |

ภารกิจ...

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ |
|---|--|---|--|---|---|---------------------------------|
| การจัดทำฎีกาการเบิกจ่ายและการจัดซื้อจัดจ้างของ ศพด. และโรงเรียนอนุบาลเทศบาลตำบลวัดธาตุ | <ul style="list-style-type: none"> - การจัดทำเอกสารการเบิกจ่ายและการจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้องตามกฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการกำหนด - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำเอกสารผิดพลาดบ่อยครั้ง - การเบิกจ่ายเกิดความล่าช้า ทำให้เกิดปัญหากับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย | <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจฎีกาให้คำแนะนำผู้จัดทำฎีกาเกี่ยวกับขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้าง และเอกสารที่ต้องประกอบในฎีกา - ม อ บ ห ม า ย แ ต่ ง ต้ ง รั บ ผิด ข อ บ ง า น จั ด ท า ฎีกา และการจัดซื้อจัดจ้าง | การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะทำให้ความผิดพลาดทางเอกสารยังมีอยู่ | <ul style="list-style-type: none"> - เอกสารประกอบการเบิกจ่ายและการจัดซื้อจัดจ้างยังไม่ครบถูกต้อง - การจัดทำเอกสารยังมี ความล่าช้า - เจ้าหน้าที่ไม่ค่อยศึกษา ระเบียบ หนังสือสั่งการ เพื่อนำมาปฏิบัติให้ ถูกต้อง | <ul style="list-style-type: none"> - จัดทำคู่มือเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่สามารถนำมาใช้ในงานผ่านทางสื่อต่างๆ - ส น บ ส น ุ น ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมความรู้เกี่ยวกับภารกิจหน้าที่อย่างต่อเนื่อง - ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษากฎระเบียบ หนังสือสั่งการ และทำการทดสอบความรู้ในรูปแบบการสอบถามความเข้าใจของกฎหมาย | กองคลัง |

ภารกิจ...

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ |
|---|---|--|--|------------------------|---|---------------------------------|
| การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ | <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่สืบทอดการรับเบี้ยฯ - มีการจ่ายเบี้ยฯให้กับคนไม่มีสิทธิรับเบี้ยฯ | <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ที่มีการประชุมวางแผนก่อนการจ่ายเบี้ยฯ - ประชาสัมพันธ์ผ่านทางผู้นำชุมชน หรือประชาสัมพันธ์เสียงตามสายของหมู่บ้าน ให้ผู้รับเบี้ยฯ นำบัตรประชาชนของตนเองมาแสดงด้วยทุกครั้ง ในกรณีที่ไม่ได้มารับด้วยตนเองให้มีใบมอบอำนาจโดยถ่ายสำเนาบัตรประชาชนของตนเองและของผู้มารับแทนแนบมาประกอบทุกครั้ง | <ul style="list-style-type: none"> - ใน การ ประชุมวางแผน ก่อนการจ่ายเบี้ยฯ ทำให้เอกสารการรับเบี้ยฯ ถูกต้องครบถ้วนไม่มีความผิดพลาด - ได้รับความร่วมมือกับผู้นำชุมชนช่วยประชาสัมพันธ์ให้ผู้มารับเบี้ยฯ นำบัตรประชาชนของตนเองมาด้วยทุกครั้ง หรือถ้าไม่มากก็มีการมอบอำนาจให้คนอื่นมารับแทนพร้อมเอกสารประกอบถูกต้องทุกครั้ง | | ประชาสัมพันธ์ทุกเดือนก่อนที่จะมีการแจกเบี้ยฯ เพื่อให้ผู้มีสิทธิรับเบี้ยฯ ได้เตรียมเอกสารพร้อม | สวัสดิการสังคม |

ภารกิจ...

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการ ควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน | หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ |
|--|--|--|--|------------------------|---|---|
| การจัดทำงบประมาณรายจ่าย ประจำปี | - รายละเอียดคำชี้แจงไม่ ถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง | - มีการประชุมระดับ หัวหน้าหน่วยงานให้ รับทราบและปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ หนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง | ใน การ จัด ทำ งบ ประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จะ ดำ เนิน การ ตาม กฏ ระเบียบ หนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง | | - แจกเอกสารที่ เกี่ยวข้องเรื่องหลัก เกณฑ์ในการเขียนคำ ชี้แจง หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง ให้ หัวหน้าหน่วยงาน รับทราบนำไปปฏิบัติ | กอง ยุทธศาสตร์ฯ |
| การประชาสัมพันธ์ข้อมูล ข่าวสารทางราชการ | การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร ทางเว็บไซต์ ยังไม่เป็นไป ตาม พ.ร.บ.ข้อมูลข่าวสาร ราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐ | -ตรวจสอบข้อมูลที่ต้องลง ในเว็บไซต์ใน พ.ร.บ.ข้อมูล ข่าวสารราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐ กำหนด | ได้ตรวจสอบข้อมูลที่ ต้องลงในเว็บไซต์ให้ เป็นไปตาม พ.ร.บ. ข้อมูลข่าวสารราช การ พ.ศ. ๒๕๔๐ ที่ ได้กำหนดซึ่งต้อง มี ความครอบคลุมทุก ข้อในการเผยแพร่ให้ ประชาชนทราบ | | - ศึกษาติดตามการ เปลี่ยนแปลงกฎ ระเบียบ หนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้องอยู่ ตลอดเวลา - สนับสนุนให้ เจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรม ความรู้ที่ เกี่ยวข้องกับภารกิจ หน้าที่อย่างต่อเนื่อง | กอง ยุทธศาสตร์ฯ |

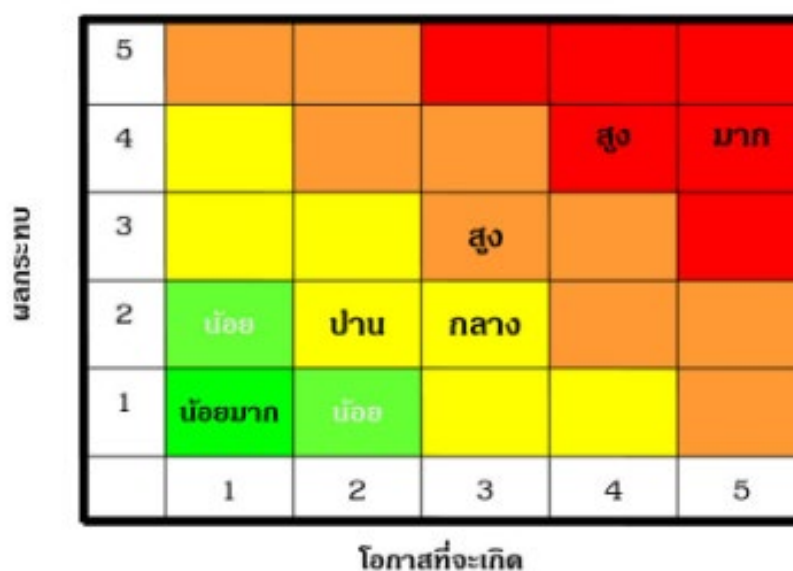
๕.การจัดลำดับ...

๕. การจัดลำดับความเสี่ยง

หลังจากที่ดำเนินการประเมินความเสี่ยงแล้วเสร็จ นำมาวิเคราะห์ระดับความเสี่ยง (Level of Risk หรือจัดลำดับความรุนแรงที่มีผลกระทบต่อแผนงาน/โครงการและพิจารณาจากรดับความเสี่ยงที่เกิดความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบความเสี่ยงที่ประเมินได้ โดยจัดเรียงเป็นลำดับจากรดับสูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ ต่ำมาก ในรูปแบบของแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile)

| ระดับความเสี่ยง | ค่าความเสี่ยง (โอกาส x ผลกระทบ) | เกณฑ์การประเมิน |
|-----------------|---------------------------------------|--|
| สูงมาก | ๒๐-๒๕ | อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้ลดลงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ |
| สูง | ๑๕-๑๖ | อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ |
| ปานกลาง | ๕-๑๒ | อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถดำเนินการควบคุมโดยกระบวนการควบคุมภายใน |
| ต่ำ | ๓-๔ | อยู่ในระดับที่พอยอมรับได้ แต่ยังคงต้องควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยง |
| ต่ำมาก | ๑-๒ | อยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง |

แผนภูมิความเสี่ยง



๖.การจัดการ...

๖. การจัดการความเสี่ยง

แนวทางในการจัดการความเสี่ยงมี ๔ วิธี ดังนี้

๖.๑ การยอมรับความเสี่ยง (Take Risk เป็นความเสี่ยงที่อยู่ในระดับความเสี่ยงปานกลาง ต่ำ หรือ ต่ำมาก หรือเป็นความเสี่ยงที่มีต้นทุนในการจัดการความเสี่ยงสูงมากจนไม่คุ้มค่ากับผลที่จะได้รับหรือเป็นความเสี่ยงที่อยู่นอกเหนือการควบคุมขององค์กรซึ่งอาจมีสาเหตุมาจากปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้

๖.๒ การลดหรือควบคุมความเสี่ยง (Treat Risk เป็นการจัดการความเสี่ยงในกรณีที่หน่วยงานเห็นว่าความเสี่ยงเหล่านั้นเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในหรือมีสาเหตุที่สามารถลดหรือควบคุมได้ด้วยวิธีการควบคุมภายในหรือปรับปรุงระบบการทำงาน เพื่อลดโอกาสจะเกิดความเสียหาย หรือผลกระทบให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น การจัดอบรมให้กับบุคลากร การทำคู่มือการปฏิบัติงานเมื่อลดปัญหาจากการทำงานผิดพลาด หรือหากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกที่อาจนำกลยุทธ์หรือมาตรการต่างๆมาใช้เพื่อลดผลกระทบหรือความรุนแรงของความเสี่ยงนั้น

๖.๓ การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate Risk เป็นการปฏิเสธและหลีกเลี่ยงโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง โดยการหยุด ยกเลิกหรือเปลี่ยนแปลงกิจกรรม หรือโครงการที่จะนำไปสู่เหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง

๖.๔ การกระจายหรือถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer Risk เป็นการถ่ายโอนงานโครงการ หรือกิจกรรมให้หน่วยงานอื่นช่วยแบ่งความรับผิดชอบอาจเป็นหน่วยงานภายในหรือภายนอกองค์กร โดยเฉพาะกรณีที่เห็นว่าเป็นความเสี่ยงที่คาดไม่ถึง หรือมีระดับความรุนแรงสูง เช่น ภัยธรรมชาติหรือวินาศภัยต่างๆ ซึ่งหน่วยงานไม่สามารถแบกรับความเสี่ยงนั้นได้ ก็อาจจะกระจายหรือถ่ายโอนความเสี่ยงด้วยการประกันภัยหรือในกรณีที่ความเสี่ยงอาจเกิดจากความไม่ชำนาญงานของบุคลากรภายในหน่วยงานก็อาจจัดจ้างบุคลากรภายนอกมาดำเนินการแทน

๗. การติดตามประเมินผลและจัดทำรายงาน

หลังจากที่มีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ต้องมีการดำเนินการติดตามผลการดำเนินการตามแผนงาน/โครงการที่กำหนดไว้ ตามระยะเวลาที่กำหนด

การระบุความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล

ความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance ประกอบด้วย ๑๐ ประการ ในการวิเคราะห์เพื่อระบุความเสี่ยงนั้น ต้องนำแนวคิดเรื่องธรรมาภิบาลในแต่ละด้าน มาพิจารณาปัจจัยเสี่ยงต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงของโครงการที่คัดเลือกมา เช่น ด้านกลยุทธ์ อาจมีความเสี่ยงต่อเรื่องประสิทธิภาพ และการมีส่วนร่วมด้านการดำเนินงาน อาจมีความเสี่ยงต่อเรื่องประสิทธิภาพ และความโปร่งใส ด้านการเงิน อาจมีความเสี่ยงต่อเรื่องนิติธรรม และภาระรับผิดชอบ ด้านกฎหมาย/กฎระเบียบ อาจมีความเสี่ยงต่อเรื่องนิติธรรม และความเสมอภาค

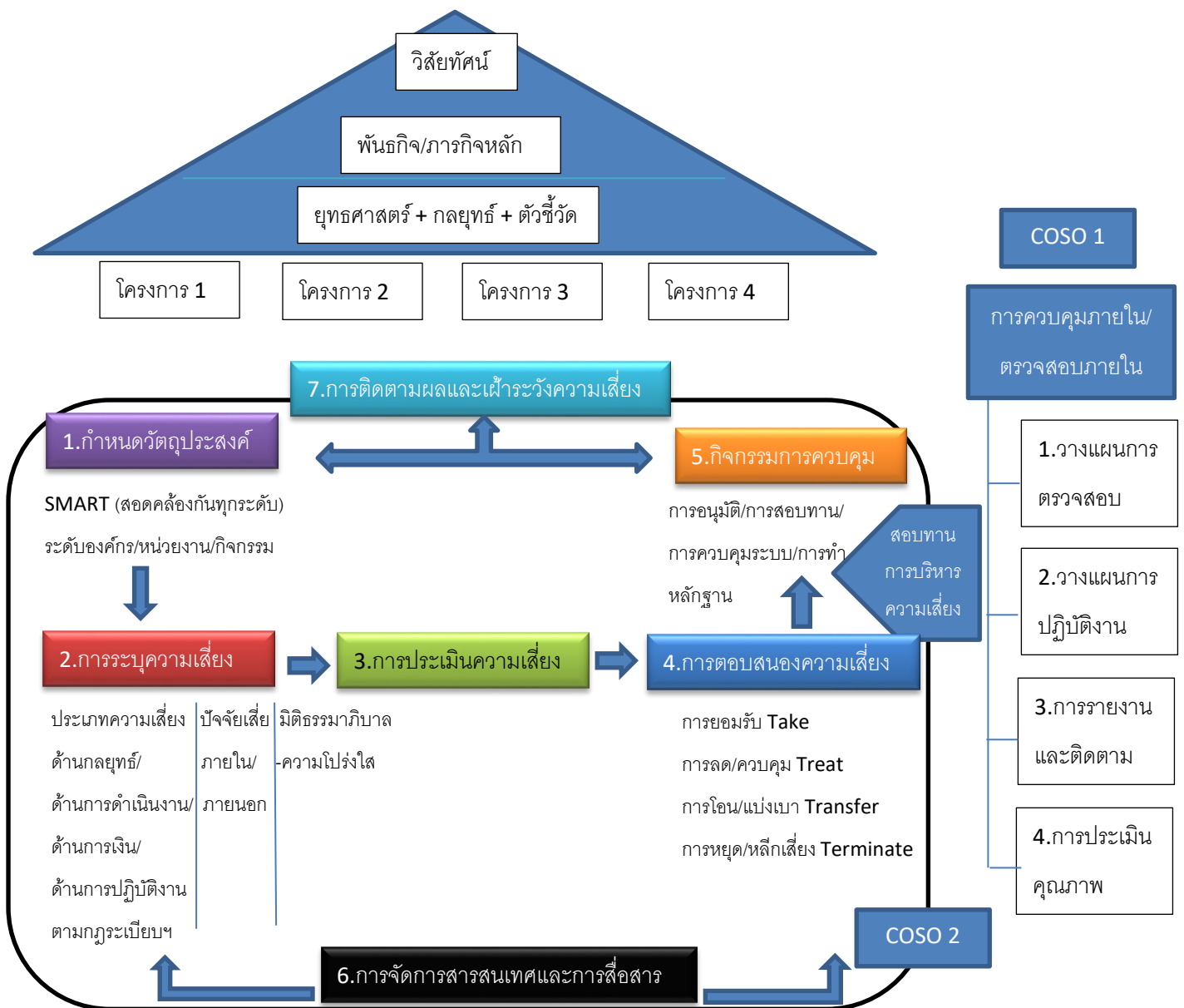
๑.หลักประสิทธิผล...

| | |
|--|---|
| ๑.หลักประสิทธิผล (Effectiveness) | มีวิสัยทัศน์เชิงยุทธศาสตร์เพื่อตอบสนองความต้องการของประชาชน และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียสร้างกระบวนการการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบและมีมาตรฐาน มุ่งเน้นผลการปฏิบัติงานที่เป็นเลิศ ติดตามประเมินผล และพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้นอย่างต่อเนื่อง |
| ๒.หลักประสิทธิภาพ (Efficiency) | ใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด เกิดผลิตภาพ คุ่มค่าการลงทุน และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อส่วนรวม ลดขั้นตอนและระยะเวลาในการปฏิบัติงาน และลดภาระค่าใช้จ่าย |
| ๓.หลักการตอบสนอง (Responsiveness) | ให้บริการได้อย่างมีคุณภาพ ภายในระยะเวลาที่กำหนด สร้างความเชื่อมั่นไว้วางใจตอบสนองความคาดหวัง/ความต้องการของประชาชนผู้รับบริการ และผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ได้อย่างเหมาะสม |
| ๔.หลักการรับผิดชอบ (Accountability) | สามารถตอบคำถามและชี้แจงได้เมื่อมีข้อสงสัย จัดวางระบบการรายงานผลสัมฤทธิ์ต่อสาธารณะเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบและการให้คุณให้โทษ และมีการเตรียมระบบแก้ไขหรือบรรเทาปัญหาและผลกระทบใดๆ ที่อาจจะเกิดขึ้น |
| ๕.หลักความโปร่งใส (Transparency) | การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารที่จำเป็นและเชื่อถือได้ให้ประชาชนได้รับทราบอย่างสม่ำเสมอ ตลอดจนวางระบบให้การเข้าถึงข้อมูลข่าวสารดังกล่าวเป็นไปโดยง่าย |
| ๖.หลักการมีส่วนร่วม (Participation) | การรับฟังความคิดเห็นของประชาชน ประชาชนมีส่วนร่วมในการรับรู้ เรียนรู้ทำความเข้าใจแสดงทัศนะ เสนอปัญหา/ประเด็นสำคัญที่เกี่ยวข้อง ร่วมคิดแก้ไขปัญหา ร่วมกันในการตัดสินใจและการดำเนินงาน และร่วมตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน |
| ๗.หลักการกระจายอำนาจ (Decentralization) | มีการมอบอำนาจและกระจายความรับผิดชอบในการตัดสินใจและการดำเนินการให้แก่ผู้ปฏิบัติงานในระดับต่างๆ ได้อย่างเหมาะสม รวมทั้งภาคส่วนอื่นๆ ในสังคม |
| ๘.หลักนิติธรรม (Rule of Law) | การใช้อำนาจของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับในการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัดด้วยความเป็นธรรม ไม่เลือกปฏิบัติและคำนึงถึงเสรีภาพของประชาชน และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียฝ่ายต่างๆ |
| ๙.หลักความเสมอภาค (Equity) | การให้บริการอย่างเท่าเทียมกัน และต้องคำนึงถึงโอกาสความทัดเทียมกันของการเข้าถึงบริการสาธารณะของกลุ่มบุคคลผู้ด้อยโอกาสในสังคม |
| ๑๐.หลักการมุ่งเน้นฉันทามติ (Consensus Oriented) | มีกระบวนการในการแสวงหาฉันทามติหรือข้อตกลงร่วมกัน ระหว่างกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะกลุ่มที่ได้รับผลกระทบโดยตรง จะต้องไม่มีข้อคัดค้านที่หาข้อยุติไม่ได้ในประเด็นที่สำคัญ |

สรุปภาพรวม...

สรุปภาพรวมการบริหารความเสี่ยงเทศบาลตำบลวัดธาตุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

กระบวนการบริหารความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ใช้ในการระบุวิเคราะห์ประเมิน และจัดระดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อภารกิจวัตถุประสงค์ของกระบวนการทำงานของหน่วยงานหรือองค์กร รวมทั้งการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยกำหนดแนวทางการควบคุม เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ซึ่งกระบวนการ และขั้นตอนการบริหารความเสี่ยงดังกล่าว จะสำเร็จได้ต้องมีสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้บุคลากรในองค์กรมีความรู้ความเข้าใจ ในเรื่องการบริหารความเสี่ยงไปในทิศทางเดียวกัน และต้องติดตามและประเมินผลตามกรอบระยะเวลาที่กำหนด ในส่วนของกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ เทศบาลตำบลวัดธาตุ ทำหน้าที่ติดตามผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง โดยมีเป้าหมายในการติดตามผลการจัดการความเสี่ยงที่ดำเนินการไปแล้วว่าสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงหรือไม่ หรือสามารถจัดการกับปัจจัยเสี่ยงนั้นได้หรือไม่ และทำการรวบรวมเพื่อสรุปผลเสนอผู้บริหารรับทราบต่อไป



เทศบาล...

เทศบาลตำบลวัดธาตุ มีแนวปฏิบัติให้มีการทบทวนแผนบริหารความเสี่ยงเป็นประจำทุกปี เพื่อเป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวทางการบริหารความเสี่ยงในทุกชั้นตอน ให้มีการปรับปรุงพัฒนาแผนงานในการบริหารความเสี่ยงให้มีความเหมาะสมกับการปฏิบัติงานจริง ซึ่งจะเป็นประโยชน์แก่ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานสามารถนำไปเป็นกรอบแนวทางการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงในหน่วยงาน และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการบรรลุเป้าหมายการดำเนินงานขององค์กรต่อไป

แบบรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการ
ความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำรายงานบริหารจัดการความเสี่ยงและเสนอ
ให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง



ที่ นท ๐๘๐๕๒/ว ๓๕๖๒

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนพหลโยธิน แขวงสุริยวงค์ กทม. ๑๐๓๐๐

๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๑

เรื่อง ชักชวนนายทางในการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และพิมพ์ใบพิมพ์เงิน

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด พิจิตร

- อ้างถึง ๑. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ นท ๐๘๐๕๒/ว ๓๕๖๑ ลงวันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๑
- ๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ นท ๐๘๐๕๒/ว ๒๙๐ ลงวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย และรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง จำนวน ๕ แบบ

ตามที่ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้แจ้งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร ให้ต่อกรมการปกครองส่วนท้องถิ่นทราบและถือปฏิบัติ ความละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้กำหนดแบบรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง และเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาว่าเมื่อปี ๒๕๖๑ นี้ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงได้แจ้งกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นทราบและแจ้งเป็นแนวทางปฏิบัติต่อไป รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ทั้งนี้ สามารถสืบค้นรายละเอียดได้ที่เว็บไซต์กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น www.dla.go.th ในหัวข้อ "หนังสือราชการ สถ." หรือตาม QR Code ข้างหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นางนง ศรีวิชโย)
อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น



กองตรวจสอบระบบการให้บริการท้องถิ่น
กลุ่มงานพัฒนาระบบการตรวจสอบ
โทร. ๐-๒๒๖๒๑-๕๐๒๒ โทรสาร ๐-๒๒๖๒๑-๕๒๑๖
ผู้ประสานงาน : นายสุรพล สุวรรณวิทย์
โทร. ๐๘-๐๙๖๓๕-๘๕๖๖

ชื่อหน่วยงาน(๑).....
 กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.(๒).....

| (๓) รหัส ความเสี่ยง | (๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ | (๕) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ | (๖) งบประมาณ (บาท) | (๗) วัตถุประสงค์ | (๘) ตัวชี้วัด | (๙) เป้าหมาย |
|---------------------------|-------------------------------|---|--------------------------|---------------------|------------------|-----------------|
| | | | | | | |

ลายมือชื่อ.....(๑๐).....
 ตำแหน่ง(๑๑).....
 วันที่.....เดือน.....(๑๒).....พ.ศ.

คำอธิบายแบบกำหนดขอบเขตความรับผิดชอบประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)

- (๑) ชื่อ อปท.
- (๒) งบประมาณในการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) รหัสความเสี่ยงตามลำดับจำนวนความเสี่ยงโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ
- (๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ โดยระบุโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่จัดทำขึ้นเพื่อตอบสนองยุทธศาสตร์ใดหรือภารกิจใดของ อปท.
- (๕) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์/ภารกิจ อปท. (โดยระบุโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ทั้งหมด หรือโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่มีความเสี่ยง หรือโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่มีความเสี่ยงสูง ตามนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น)
- (๖) จำนวนเงินงบประมาณโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ตาม (๕) (ถ้ามี)
- (๗) วัตถุประสงค์ตามโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ตาม (๕)
- (๘) ตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ตาม (๕)
- (๙) เป้าหมายที่ต้องการสูงสุดของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท.
- (๑๐) ลายมือชื่อผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๑) ตำแหน่งผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๒) วันเดือนปีที่ลงนาม

ชื่อหน่วยงาน(๑).....
 การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.(๒).....

| (๓) รหัส ความเสี่ยง | (๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ | (๕) วัตถุประสงค์ | (๖) ผู้รับผิดชอบ | (๗) ความเสี่ยง | (๘) ประเภท ความเสี่ยง | (๙) คะแนน โอกาส | (๑๐) คะแนน ผลกระทบ | (๑๑) คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๙) x (๑๐) | (๑๒) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง |
|---------------------------|---|---------------------|---------------------|-------------------|-----------------------------|-----------------------|--------------------------|--|--|
| | | | | | | | | | |

ลายมือชื่อ.....(๑๓).....
 ตำแหน่ง(๑๔).....
 วันที่.....เดือน.....(๑๕).....พ.ศ.

คำอธิบายแบบการวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง

- (๑) ชื่อ อปท.
- (๒) งบประมาณในการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) รหัสความเสี่ยงตามลำดับจำนวนความเสี่ยง โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๑ (๓)
- (๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๑ (๔)
- (๕) วัตถุประสงค์ตามโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๑ (๗)
- (๖) ผู้รับผิดชอบ (บุคคลหรือหน่วยงาน หรือบุคคลและหน่วยงาน)
- (๗) ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท.
- (๘) ประเภทความเสี่ยง ประกอบด้วย ๖ ประเภท ดังนี้
๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategy Risks) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ที่ไม่เหมาะสม หรือความเสี่ยงเกิดจากการนำกลยุทธ์ไปใช้ไม่ถูกต้อง
 ๒. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risks) คือ ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารจัดการด้านการเงิน เช่น ความเสี่ยงเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการรับเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงในการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเงินการคลัง รวมถึงความเสี่ยงด้านการทุจริตทางการเงิน เป็นต้น
 ๓. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risks) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการทำงานที่ไม่มีประสิทธิผลหรือไม่มีประสิทธิภาพ
 ๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Legal Risks) คือ ความเสี่ยงที่หน่วยงานไม่ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงกฎ/นโยบาย/คู่มือ/แนวทางการปฏิบัติงานของหน่วยงาน
 ๕. ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Technology Risks) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากเทคโนโลยีสารสนเทศ
 ๖. ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร (Reputational Risks) คือ ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง ความเชื่อมั่น และความน่าเชื่อถือขององค์กร
- (๙) ระบุคะแนนโอกาสที่จะเกิดความเป็นไปได้หรือความดีที่จะเกิดความเสี่ยงตามเกณฑ์ประเมินที่ อปท. กำหนด (โดยอาจกำหนดเป็น ๓ ช่วงคะแนน สูง ปานกลาง ต่ำ หรือ ๕ ช่วงคะแนน สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด)
- (๑๐) ระบุคะแนนผลกระทบต่อโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ตามเกณฑ์ประเมินที่ อปท. กำหนด (โดยอาจกำหนดเป็น ๓ ช่วงคะแนน สูง ปานกลาง ต่ำ หรือ ๕ ช่วงคะแนน สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด)

/(๑๑) คะแนน...

- (๑๑) คะแนนระดับความเสี่ยงที่ได้จากคะแนนการประเมินโอกาส (๙) คูณคะแนนผลกระทบโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. (๑๐) และนำคะแนนมาจัดระดับความเสี่ยงตามที่ฝ่ายบริหารกำหนด (โดยอาจกำหนดผลช่วงคะแนนเป็น ๓ ระดับ สูง ปานกลาง ต่ำ)
- (๑๒) วิธีการตอบสนองความเสี่ยงโดยการตัดสินใจเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยงวิธีใดวิธีหนึ่ง หรือหลายวิธี โดยคำนึงถึงต้นทุนกับประโยชน์ที่ได้รับ เพื่อจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการตอบสนองความเสี่ยง ประกอบด้วย
๑. ปฏิเสธความเสี่ยงโดยไม่ดำเนินงานในกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ได้แก่ กิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูง/หน่วยงานไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงนั้นได้/ไม่ดำเนินงานในกิจกรรมนั้น
 ๒. การลดโอกาสของความเสี่ยง เช่น ลดโอกาสของความเสี่ยงการทุจริตด้านการเงิน
 ๓. การลดผลกระทบของความเสี่ยง เช่น การทำประกัน/การใช้เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงทางการเงิน
 ๔. การโอนความเสี่ยง อาจเลือกใช้วิธีการถ่ายโอนความเสี่ยงที่ไม่สามารถดำเนินการเองได้/ไม่สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้ ได้แก่ การให้ภาคเอกชนดำเนินการ
 ๕. ยอมรับความเสี่ยงโดยไม่ดำเนินการจัดการความเสี่ยง เนื่องจากความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้
 ๖. ใช้มาตรการการเฝ้าระวัง โดยกำหนดข้อมูลที่ต้องมีการเก็บรวบรวม การวิเคราะห์ การแจ้งเตือน/การดำเนินการเมื่อเหตุการณ์เกิดขึ้น
 ๗. การทำแผนฉุกเฉิน เป็นการระบุขั้นตอนเมื่อเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงขึ้น โดยระบุบุคคลและวิธีการดำเนินการที่ชัดเจน
 ๘. การส่งเสริมหรือผลักดันเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้น เมื่อเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้นส่งผลกระทบเชิงบวกกับองค์กร
- (๑๓) ลายมือชื่อผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๔) ตำแหน่งผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๕) วันเดือนปีที่ลงนาม

ชื่อหน่วยงาน(๑).....
 รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.(๒).....

| (๓) รหัส ความเสี่ยง | (๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ | (๕) ความเสี่ยง | (๖) วิธีการตอบสนอง ความเสี่ยง | (๗) ผู้รับผิดชอบ | (๘) วิธีการจัดการความเสี่ยง | (๙) ตัวชี้วัด | (๑๐) ระยะเวลา ดำเนินการ | (๑๑) วิธีการติดตาม และการรายงาน |
|---------------------------|---|-------------------|-------------------------------------|---------------------|--------------------------------|------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| | | | | | | | | |

ลายมือชื่อ.....(๑๒).....
 ตำแหน่ง(๑๓).....
 วันที่.....เดือน.....(๑๔).....พ.ศ.

คำอธิบายแบบรายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

- (๑) ชื่อ อปท.
- (๒) ปิงบประมาณในการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) รหัสความเสี่ยงตามลำดับจำนวนความเสี่ยงของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๒ (๓)
- (๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่มีความเสี่ยงต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๒ (๔)
- (๕) ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อภารกิจของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๒ (๗)
- (๖) วิธีการตอบสนองความเสี่ยง โดยนำข้อมูลมาจากแบบ บส. ๒ (๑๒)
- (๗) ผู้รับผิดชอบ โดยนำข้อมูลมาจากแบบ บส. ๒ (๖)
- (๘) วิธีการจัดการความเสี่ยง โดยระบุแนวทางการดำเนินงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/วิธีการดำเนินงาน ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่กำหนด เพื่อให้ความเสี่ยงลดลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- (๙) ตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่มีความเสี่ยง โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๑ (๘)
- (๑๐) ระยะเวลาดำเนินการโดยระบุช่วงระยะเวลาในการดำเนินการจัดการความเสี่ยง
- (๑๑) วิธีการติดตาม และการรายงานให้ผู้บริหารทราบ เช่น การประชุม ฯลฯ
- (๑๒) ลายมือชื่อผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๓) ตำแหน่งผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๔) วันเดือนปีที่ลงนาม

ชื่อหน่วยงาน(๑).....
 รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
 สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.(๒).....

- รอบ ๓ เดือน
 รอบ ๖ เดือน
 รอบ ๑๒ เดือน

| (๓) รหัส ความเสี่ยง | (๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ | (๕) วิธีการจัดการความเสี่ยง | (๖) ระยะเวลา ดำเนินการ | (๗) ผู้รับผิดชอบ | (๘) ผลลัพธ์การดำเนินการ จัดการความเสี่ยง | (๙) เอกสาร/หลักฐาน | (๑๐) ร้อยละ ความ คืบหน้า | (๑๑) ปัญหาอุปสรรค และแนวทาง แก้ไขปัญหา |
|---------------------------|---|--------------------------------|------------------------------|---------------------|--|-----------------------|-----------------------------------|---|
| | | | | | | | | |

ลายมือชื่อ.....(๑๒).....
 ตำแหน่ง(๑๓).....

คำอธิบายแบบรายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง

- (๑) ชื่อ อปท.
- (๒) งบประมาณในการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) รหัสความเสี่ยงตามลำดับจำนวนความเสี่ยงของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๓ (๓)
- (๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่มีความเสี่ยงต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๓ (๔)
- (๕) วิธีการจัดการความเสี่ยงโดยระบุ แนวทางการดำเนินงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/วิธีการดำเนินงาน ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่กำหนด เพื่อให้ความเสี่ยงลดลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๓ (๕)
- (๖) ระยะเวลาดำเนินการ โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๓ (๑๐)
- (๗) ผู้รับผิดชอบ โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๓ (๗)
- (๘) ผลลัพธ์การดำเนินการจัดการความเสี่ยงโดยระบุ ผลการดำเนินงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/วิธีการดำเนินงาน ได้ดำเนินการหรือไม่อย่างไร (ระบุแต่ละขั้นตอน/ระบุเป็นภาพรวม)
- (๙) เอกสาร/หลักฐานอ้างอิงประกอบผลการดำเนินการจัดการความเสี่ยง (ระบุแต่ละขั้นตอน/ระบุเป็นภาพรวม)
- (๑๐) ร้อยละความคืบหน้าของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง (ระบุแต่ละขั้นตอน/ระบุเป็นภาพรวม)
- (๑๑) ปัญหา อุปสรรค และแนวทางแก้ไขปัญหาในการดำเนินการจัดการความเสี่ยง (ถ้ามี)
- (๑๒) ลายมือชื่อผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๓) ตำแหน่งผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๔) วันเดือนปีที่ลงนาม

ชื่อหน่วยงาน(๑).....

รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.(๒).....

| (๓) รหัส ความเสี่ยง | (๔) โครงการ/ กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ | (๕) ความเสี่ยง | (๖) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง | | | (๗) วิธีการ จัดการความเสี่ยง | (๘) ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง | (๙) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง | | | (๑๐) การเปลี่ยนแปลง ระดับความเสี่ยง | (๑๑) ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่ | (๑๒) สรุป ความเสี่ยง | | (๑๓) แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการ ดำเนินการ สำหรับปิดไป |
|---------------------------|--|-------------------|---|--------------------|--|------------------------------------|--|--|--------------------|--|---|--|----------------------------|------------------|--|
| | | | โอกาส (๑) | ผล กระทบ (๒) | คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒) | | | โอกาส (๑) | ผล กระทบ (๒) | คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒) | | | ควบคุม ได้ | ควบคุม ไม่ได้ | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |

ลายมือชื่อ.....(๑๔).....

ตำแหน่ง(๑๕).....

วันที่.....เดือน.....(๑๖).....พ.ศ.

คำอธิบายแบบรายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง

- (๑) ชื่อ อปท.
- (๒) งบประมาณในการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) รหัสความเสี่ยงตามลำดับจำนวนความเสี่ยงของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๔ (๓)
- (๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่มีความเสี่ยงต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๔ (๔)
- (๕) ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๓ (๕)
- (๖) คะแนนระดับความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการจัดการความเสี่ยง โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (๑) ผลกระทบต่อโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. (๒) และคะแนนระดับความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินก่อนดำเนินการจัดการความเสี่ยง โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๒ (๙) (๑๐) (๑๑)
- (๗) วิธีการจัดการความเสี่ยงโดยระบุ/แนวทางการดำเนินงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/วิธีการดำเนินงาน ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่กำหนด เพื่อให้ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๔ (๕)
- (๘) ผลการดำเนินการจัดการความเสี่ยง (สรุปเป็นภาพรวม)
- (๙) คะแนนระดับความเสี่ยงภายหลังการดำเนินการจัดการความเสี่ยง โดยระบุคะแนนโอกาสที่จะเกิดความเป็นไปได้หรือความดีที่จะเกิดความเสี่ยง ตามเกณฑ์ประเมินที่ อปท. กำหนด (โดยอาจกำหนดเป็น ๓ ช่วงคะแนน สูง ปานกลาง ต่ำ หรือ ๕ ช่วงคะแนน สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด) (๑) ระบุคะแนนผลกระทบต่อโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ตามเกณฑ์ประเมินที่ อปท. กำหนด (โดยอาจกำหนดเป็น ๓ ช่วงคะแนน สูง ปานกลาง ต่ำ หรือ ๕ ช่วงคะแนน สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด) (๒) โดยนำคะแนนระดับความเสี่ยงที่ได้จากคะแนนการประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (๑) คูณคะแนนผลกระทบต่อโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. (๒) และนำคะแนนมาจัดระดับความเสี่ยงตามที่ฝ่ายบริหารกำหนด (โดยอาจกำหนดผลช่วงคะแนน เป็น ๓ ระดับ สูง ปานกลาง ต่ำ) (๓)
- (๑๐) การเปลี่ยนแปลงระดับความเสี่ยงโดยการเปรียบเทียบก่อนดำเนินการและภายหลังดำเนินการจัดการความเสี่ยงลดลงหรือไม่ลดลง
- (๑๑) ความเสี่ยงคงเหลือหรือเกิดขึ้นใหม่ภายหลังจากดำเนินการจัดการความเสี่ยง
- (๑๒) สรุปความเสี่ยงที่ควบคุมได้/ควบคุมไม่ได้ หรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้/ไม่ได้
- (๑๓) แนวทาง/มาตรการจัดการความเสี่ยง/วิธีการดำเนินการสำหรับในปีถัดไป เพื่อควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- (๑๔) ลายมือชื่อผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๕) ตำแหน่งผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๖) วันเดือนปีที่รายงาน

ภาคผนวก

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการ
ความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว๓๔๑๒ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖
แบบฟอร์ม บส ๑ - ๕