



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน

ที่ อค ๗๒๒๐๖/๔๑

วันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง เทศบาลตำบลหนองไผ่  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรี/ปลัดเทศบาล

### เรื่องเดิม

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลหนองไผ่ ที่ ๓๔๐/๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

๑. จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. ติดตามและประเมินผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. จัดทำรายงานผลการดำเนินงานการบริหารจัดการความเสี่ยง
๔. พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

### ข้อเท็จจริง

คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งได้ดำเนินการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงให้เป็นไปตามกรอบนโยบายและแนวทางการบริหารความเสี่ยง ติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและรายงานผลการดำเนินงานการบริหารจัดการความเสี่ยงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐอย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง ในรอบ ๖ เดือน และรายงานสิ้นปี

### ข้อเสนอแนะและพิจารณา

เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลหนองไผ่ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง จึงขอรายงานผลการติดตามและประเมินผลการจัดการความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลหนองไผ่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (เอกสารแนบท้าย) ทราบและพิจารณาทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยงในรอบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นางสาวนิลวรรณ ปันทอง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

/ความคิดเห็น...

ความคิดเห็นของปลัดเทศบาลตำบลหนองไผ่

.....  
.....

๗

(นายพิชัยยุทธ เบ้าทองหล่อ)  
ปลัดเทศบาลตำบลหนองไผ่

ความคิดเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลหนองไผ่

.....  
.....

ร้อยตรี



(ธีระยุทธ สีหาทับ)  
นายกเทศมนตรีตำบลหนองไผ่



รายงานติดตามผลการดำเนินการตามแผนการความเสี่ยงการทุจริตของ  
หน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ของเทศบาลตำบลหนองไผ่  
อำเภอเมืองอุดร จังหวัดอุดรธานี

จัดทำโดย : หน่วยตรวจสอบภายใน  
เทศบาลตำบลหนองไผ่  
ธันวาคม ๒๕๖๘

**ความเสี่ยงการทุจริต** หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

### **วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริตหรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการระบบหรือ แนวทางในการจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

### **การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร**

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นในลักษณะกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทานเป็นลักษณะ Post-Decision

### **องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต**

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

### **ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

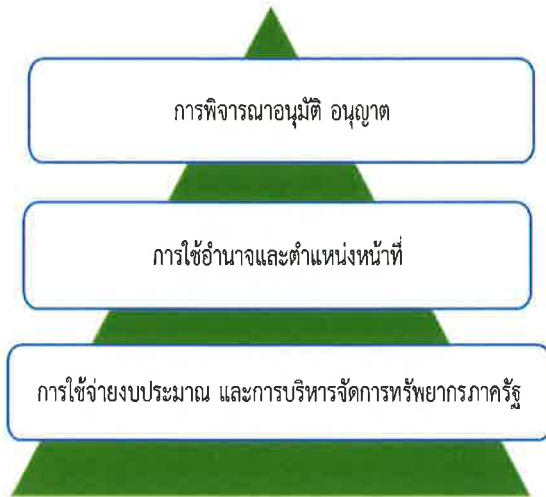
แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ภารกิจให้บริการประชาชน อนุมัติ หรืออนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘)

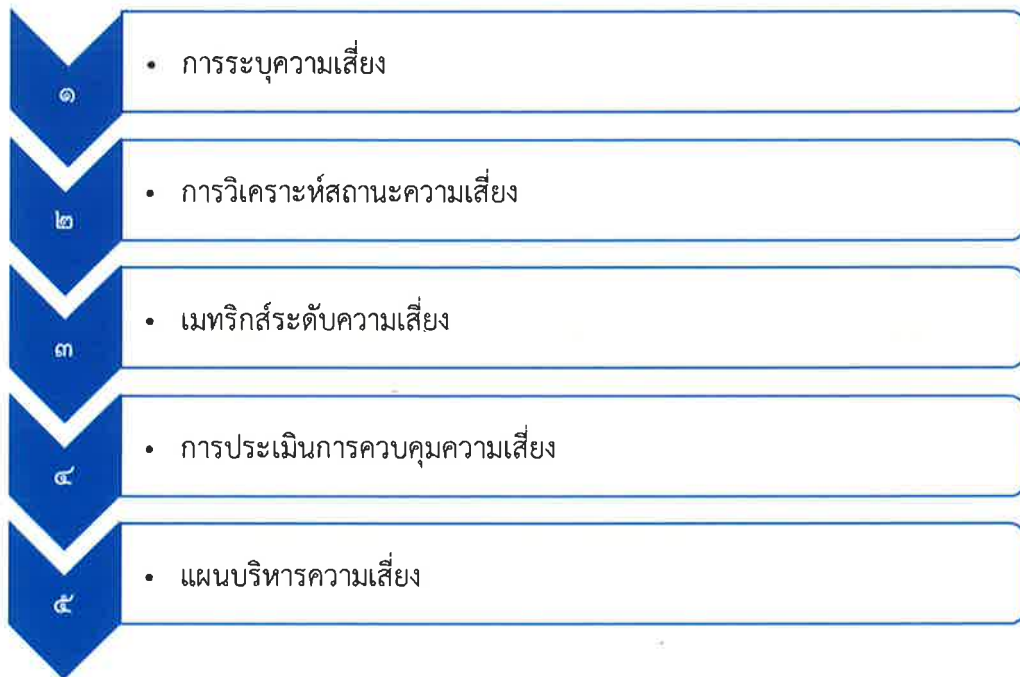
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ

ทรัพยากรภาครัฐ



### การประเมินความเสี่ยงการทุจริต



### การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ขั้นตอนที่ ๑ นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อยในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียดรูปแบบ พฤติการณ์ ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยงหรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้นๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

Known Factor	ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/เหตุการณ์ที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อนคาดการณ์ได้ว่า มีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว
Unknown Factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข้เสมอ)

เทคนิคในการ ระบุความเสี่ยง หรือค้นหาความเสี่ยงการทุจริตด้วยวิธีการต่างๆ ดังนี้



เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๒๕ ครั้งต่อปี
๔	สูง	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๒๐ ครั้งต่อปี
๓	ปานกลาง	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๑๕ ครั้งต่อปี
๒	น้อย	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๑๐ ครั้งต่อปี
๑	น้อยมาก	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๕ ครั้งต่อปี

## เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

ระดับ	ความรุนแรง	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน ประชาชนไม่ได้รับความสะดวก เป็นภัยด้านความมั่นคง อาชญากรรม และความรุนแรงอื่น ๆ
๔	สูง	เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน และประชาชนไม่ได้รับความสะดวก
๓	ปานกลาง	เสียหายต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน
๒	น้อย	-
๑	น้อยมาก	-

ระดับของความเสียหาย (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

## ระดับของความเสียหาย (Degree of Risk)

ลำดับ	ระดับความเสียหาย	ช่วงคะแนน
๑	ความเสียหายระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)	๑๕ - ๒๕ คะแนน
๒	ความเสียหายระดับสูง (High Risk : H)	๙ - ๑๔ คะแนน
๓	ความเสียหายระดับปานกลาง (Moderate Risk : M)	๔ - ๘ คะแนน
๔	ความเสียหายระดับต่ำ (Low Risk : L)	๑ - ๓ คะแนน

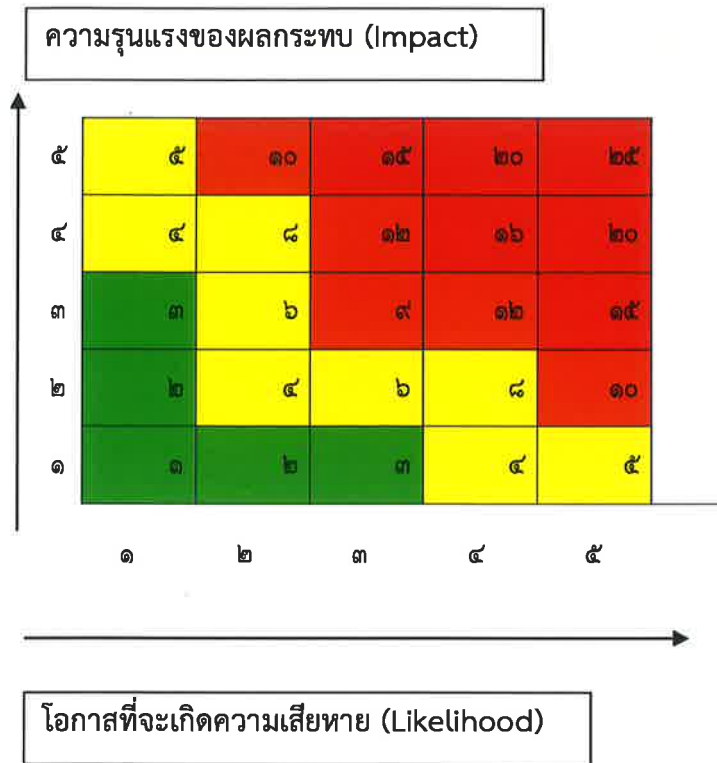
ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) และผลกระทบ ที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ} \\ (\text{Likelihood} \times \text{Impact})$$

ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน (๔ Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่งดังนี้

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	การแสดงผลสัญลักษณ์
เสี่ยงสูงมาก (Extreme)	๑๕ - ๒๕ คะแนน	มีมาตรการลดและประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง	สีแดง
เสี่ยงสูง (High)	๙ - ๑๔ คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม
ปานกลาง (Medium)	๔ - ๘ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง	สีเหลือง
ต่ำ (Low)	๑ - ๓ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว

## ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)



- สถานะสีแดง : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยงทันที
- สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีแผน/มาตรการเพื่อลดความเสี่ยง
- สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงยังอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการทบทวนความเพียงพอของมาตรการควบคุมที่มีอยู่
- สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องมีการจัดทำแผนเพื่อลดความเสี่ยง

ผลการประเมินความเสี่ยงและผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ที่	ประเด็นความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตามวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
๑	การใช้อำนาจตามกฎหมายหรือการให้บริการตามภารกิจ	เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจในทางมิชอบเพื่อเรียกรับผลประโยชน์เพื่อให้เกิดผลต่อการสนับสนุนแผนงานหรือโครงการ การรับของกำนันจากบุคคลอื่นเพื่อช่วยให้บุคคลนั้นได้รับผลประโยชน์จากองค์กร	(๒) ปานกลาง	๑. จัดทำประกาศมาตรการป้องกัน การเรียกรับสินบน และกำหนด นโยบาย No Gift Policy โดยสร้างจิตสำนึกให้ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่งดการรับและให้ของขวัญทุกกรณี ๒. ผู้บริหารควบคุม/ติดตามการ ดำเนิน งานตามมาตรการและ นโยบายอย่างต่อเนื่อง	๑. บุคลากรของ อบต. โพนกรวมตระหนั กถึง และให้ ความสำคัญ เกี่ยวกับการเรียกรับสินบนทุกๆ กรณี ๒. ผู้บริหารได้รับทราบปัญหาหรือ ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น และหาวิธี ป้องกัน แก้ไขได้อย่างทันที
๒	การอนุมัติ อนุญาต การขอ ใบอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการ อำนาจความสะอาดในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘	๑. การให้บริการประชาชนไม่เป็นตาม ลำดับ มี การให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่ม ๒. มีการเรียกรับผลประโยชน์จากผู้ขอรับ บริการ เพื่อแลกกับการให้บริการหรือการ พิจารณาอนุมัติ อนุญาต	(๒) ปานกลาง	๑. การจัดทำโครงการเสริมสร้าง คุณธรรม จริยธรรม และจิตสำนึก ป้องกันการทุจริต คอร์รัปชันให้กับ บุคลากรภายในองค์กร ๒. มาตรการจัดให้มีระบบและ ช่องทางรับเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับ การทุจริตของหน่วยงานในรูปแบบ ออนไลน์	เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมาย เป็นตามลำดับ ชั้นตอน และมีจิตสำนึกที่ดีไม่เห็นแก่ผลประโยชน์ส่วนตนจึงทำให้ไม่มีข้อร้องเรียนจากประชาชนประชาชนได้รับความ สะอาดกสบายไม่ต้องเดินทางมา ร้องเรียนฯ ณ ที่ทำการสำนักงานด้วยตัวเอง

ที่	ประเด็นความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตามวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓	ความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง	การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมีความเสี่ยงในการเรียกรับผลประโยชน์ทั้งป้อนเนื่องจาก ต้องมีการติดต่อกับภาคเอกชน อาจมีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวก-พ้อง การกีดกันหรือสร้างอุปสรรคเพื่อเรียกรับผลประโยชน์	(๙) สูง	- รายงานและเผยแพร่การจัดซื้อจัดจ้างในเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง และของ อปต.๑ ทพกรรม - ปิดประกาศโดยเปิดเผยของหน่วยงานของรัฐ - รายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างจากรบบ e-gp มาลงในเว็บไซต์ของ อปต.๑ รายเดือน/ไตรมาส และเสนอผู้บริหาร	การรายงานและเผยแพร่หลากหลายช่องทางทำให้ภาครัฐและภาคเอกชนได้รับรู้ข่าวสารการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างของ อปต.๑ หากมีข้อสงสัยสามารถติดต่อสอบถามหรือตรวจสอบข้อเท็จจริงได้
๔	การบริหารงานบุคคล	การบรรจุแต่งตั้งโยกย้าย โอน เลื่อนตำแหน่ง พิจารณาเงินเดือน และการมอบหมายงาน ไม่เป็นธรรม ระบบพวกพ้อง หรือมีการเรียกรับเงินเพื่อให้บริการแต่งตั้ง เลื่อนระดับ การเอื้อประโยชน์แก่ผู้ที่ตนเองได้รับผลประโยชน์เข้าทำงาน	(๖) ปานกลาง	๑. ผู้บังคับบัญชามีการส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสในการปฏิบัติงานแก่บุคลากรในหน่วยงาน รวมทั้งกำกับ ดูแล ตรวจสอบ และควบคุมอย่างใกล้ชิด ๒. คัดเลือกอย่างโปร่งใสและตรวจสอบได้	บุคลากรภายในองค์กรปฏิบัติงานอย่างมีคุณธรรมและโปร่งใส ไม่มีการรับสินบนเกี่ยวกับการโอน/ย้าย เลื่อนขั้น/เลื่อนระดับ ผู้บังคับบัญชามีคำสั่งมอบหมายงานเป็นไปตามมาตรฐานตำแหน่งและความสามารถ มีการประเมินผลงานอย่างเป็นธรรม มีเอกสารหลักฐานประกอบ

## ปัญหา/อุปสรรค

ในการจัดทำมาตรการและการดำเนินการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง เทศบาลตำบลหนองไผ่ คือ บุคลากรในหน่วยงานบางคนไม่ให้ความสำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบกับขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง

## ข้อเสนอแนะ

จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เทศบาลตำบลหนองไผ่ มีแนวทางการแก้ไข ดังนี้

- จัดอบรมให้ความรู้หรือจัดกิจกรรมที่เป็นการสร้างจิตสำนึกแก่บุคลากรในหน่วยงาน ให้มีคุณธรรม จริยธรรมในการปฏิบัติงาน โดยยึดหลักธรรมาภิบาล เป็นประจำอย่างต่อเนื่อง
- เผยแพร่กฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ คู่มือและแนวทางการปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานที่ถูกต้องและชัดเจน รวมถึงเผยแพร่บทลงโทษต่างๆ หากบุคลากรกระทำการทุจริตและประพฤติมิชอบต่อหน้าที่การงาน

## การติดตามผลการดำเนินการตามมาตรการเพื่อจัดการความเสี่ยงทุจริต

ให้มีการติดตามผลการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามมาตรการที่กำหนดไว้เป็นระยะ เช่น

- การรายงานผลในรูปแบบเอกสาร เสนอต่อผู้บริหาร
- การรายงานผลการดำเนินงานในการประชุมร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงานเทศบาลตำบล



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน (หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองไผ่)

ที่ อด ๗๒๒๐๖/๐๕

วันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขอส่งแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน ปลัดเทศบาลตำบลหนองไผ่/นายกเทศมนตรีตำบลหนองไผ่

ตามที่จังหวัดอุดรธานี ได้แจ้งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ นั้น

ได้กำหนดแบบรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อให้องค์กรการปกครองส่วนท้องถิ่นใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงและเสนอต่อผู้บริหารส่วนท้องถิ่นพิจารณาอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงขึ้น

ดังนั้น เพื่อให้จัดทำรายงานการบริหารจัดทำความเสี่ยงของเทศบาลตำบลหนองไผ่เป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงขอส่งแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เพื่อพิจารณาอนุมัติรายละเอียดแนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวนิลวรรณ บันทอง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัดเทศบาลตำบลหนองไผ่

เพื่อพิจารณา

(นายพิชัยยุทธ เบ้าทองหล่อ)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองไผ่

ความเห็นของนายกเทศบาลตำบลหนองไผ่

(นายสมพงษ์ พรหมเศษ)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองไผ่



# แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลหนองไผ่  
อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี

จัดทำ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหาร  
จัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

## คำนำ

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับ

เทศบาลตำบลหนองไผ่ ได้จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้ภารกิจของหน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน  
เทศบาลตำบลหนองไผ่

## สารบัญ

### คำนำ

บทที่ ๑ บทนำ

บทที่ ๒ แนวทางการดำเนินกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

บทที่ ๓ การวิเคราะห์การบริหารจัดการความเสี่ยง

บทที่ ๔ ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง

ภาคผนวก

คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยง

## บทที่ ๑

### บทนำ

ปัจจุบันการดำเนินงานขององค์กรจะต้องเผชิญกับสภาวะความไม่แน่นอนทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกองค์กร ซึ่งก่อให้เกิดเหตุการณ์ทั้งที่เป็นความเสี่ยง และโอกาส(Risk and Opportunities) ต่อองค์กร โดยความเสี่ยงจะส่งผลกระทบต่อในเชิงลบในขณะที่โอกาสจะเป็นตัวสร้างมูลค่าต่อองค์กร ดังนั้น การบริหารความเสี่ยงจึงเป็นเครื่องมือที่สำคัญที่จะช่วยป้องกันรักษาและส่งเสริมให้องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร นอกจากนี้ การบริหารความเสี่ยงเป็นองค์ประกอบสำคัญของการกำกับดูแลกิจการที่ดีโดยมุ่งเน้นให้ทุกกระบวนการดำเนินงานด้วยความโปร่งใสมีประสิทธิภาพ ส่งผลดีต่อภาพลักษณ์ และการสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรทั้งในระยะสั้นและระยะยาว

เทศบาลตำบลหนองไผ่ จึงให้ความสำคัญต่อการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมีการกำหนดนโยบาย แนวทาง และกระบวนการบริหารความเสี่ยงให้มีความสอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหาร ความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด” และหนังสือ กระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒

#### ความหมายของการบริหารจัดการความเสี่ยง

การบริหารจัดการความเสี่ยง หมายความว่า กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและ ส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ ของหน่วยงานรวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพ และขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

#### ความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยง หมายถึงโอกาสหรือเหตุที่ไม่พึงประสงค์อาจทำให้องค์กรส่งผลกระทบต่อเกิดความเสียหาย ทำให้วัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่องค์กรกำหนดไว้เบี่ยงเบนไปหรือไม่ประสบผลสำเร็จทั้งในด้านกลยุทธ์ การเงิน การดำเนินงาน และกฎระเบียบหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องการดำเนินงานใดๆย่อมมีความเสี่ยงเกิดขึ้นได้ เสมอทั้งจากปัจจัยภายใน และปัจจัยภายนอก ความเสี่ยงดังกล่าวอาจอยู่ในกระบวนการปฏิบัติงานต่างๆที่จะ นำองค์กรไปสู่เป้าหมาย เช่น การวางกลยุทธ์ และแผนงานการตัดสินใจของผู้บริหารการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน และโครงการที่เกี่ยวข้อง การปฏิบัติงานภายในที่ทำการการจากระบบข้อมูลสารสนเทศ เป็นต้น

โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง หมายถึง การจัดทำโครงการควบคุมโดยพิจารณาจากความสัมพันธ์ ของทรัพยากรต่างๆกระบวนการทำงานกระบวนการบริหารภายในองค์กรนั้นๆการติดตามผลในระหว่าง การปฏิบัติงาน หมายถึงการติดตามการปฏิบัติตามวิธีการบริหารความเสี่ยงระหว่างการปฏิบัติงาน หรืออาจเรียกว่า การติดตามผลอย่างต่อเนื่อง หรือการประเมินผลแบบต่อเนื่อง

การประเมินผล หมายถึง การประเมินผลที่มีวัตถุประสงค์มุ่งเน้นไปที่ประสิทธิผลของการบริหาร ความเสี่ยง ณ ช่วงเวลาใดเวลาหนึ่งที่กำหนด โดยมีขอบเขตในช่วงการประเมินขึ้นอยู่กับประสิทธิผล การติดตามผลอย่างต่อเนื่องเป็นหลัก เช่น การประเมินผลช่วง ๖ เดือน ๙ เดือน และ ๑๒ เดือน

สารสนเทศ หมายถึง ข้อมูลที่ได้ผ่านการประมวลผลและถูกจัดให้อยู่ในรูปแบบที่มีความหมาย และเป็น ประโยชน์ต่อการดำเนินงานในโครงการนั้นๆ

การสื่อสาร หมายถึง การแลกเปลี่ยนข้อมูลข่าวสารระหว่างบุคคลทั้งภายในและภายนอก ซึ่งอาจใช้คนหรือใช้สื่อในการติดต่อสื่อสารก็ได้ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่ต้องการ เช่น การทำหนังสือเพื่อขอให้เสนอแผน/โครงการ เพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

### ประเภทของความเสี่ยง

กำหนดประเภทความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากกิจกรรมทางการดำเนินงานขององค์กร การกำหนดกลยุทธ์ หรือแผนงาน และนโยบายในการบริหารงาน

๒. ความเสี่ยงด้านการเงิน คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากความไม่พร้อมในเรื่องงบประมาณการเงินที่ใช้ในการดำเนินการโครงการนั้นๆ เป็นต้น

๓. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานทุกๆ ขั้นตอนโดยครอบคลุมถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ อุปกรณ์ เทคโนโลยีสารสนเทศ บุคลากรในการปฏิบัติงาน

๔. ความเสี่ยงด้านกฎระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง หรือความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่สามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องได้ หรือกฎหมายที่มีอยู่ไม่เหมาะสม เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน

### สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง

สาเหตุของการเกิดความเสี่ยงอาจเกิดจากปัจจัยหลัก ๒ ปัจจัย คือ

๑. ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากร การเปลี่ยนแปลงระบบงาน ความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง การควบคุม การกำกับดูแลไม่ทั่วถึง และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หรือ ข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น

๒. ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี หรือสภาพการแข่งขัน สภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจ และการเมือง เป็นต้น

การบริหารความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยงและการกำหนดแนวทางการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง

การบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการ คือ ขบวนการที่จัดทำโดยฝ่ายบริหาร เพื่อประยุกต์ใช้ในการจัดทำแผนกลยุทธ์ทั่วทั้งองค์กร ซึ่งออกแบบมาเพื่อระบุเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นมีผลกระทบต่อองค์กร และจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับยอมรับได้ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรการบริหารความเสี่ยงประกอบไปด้วย ๔ องค์ประกอบหลัก ดังนี้

- วัฒนธรรมองค์กร
- โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง
- กระบวนการ
- ปัจจัยพื้นฐาน

การบริหารความเสี่ยงขององค์กร คือ การบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรมรวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่างๆ โดยลดมูลเหตุแต่ละโอกาสที่องค์กรจะเกิดความเสียหาย เพื่อให้ระดับของความเสี่ยงและขนาดของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่องค์กรรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้ อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กรเป็นสำคัญ ความจำเป็นของการบริหารความเสี่ยง คือ การดำเนินงานขององค์กรนั้น มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อสร้างคุณค่าสูงสุดให้กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกับองค์กรซึ่งประกอบด้วย รัฐบาล บุคลากรในหน่วยงาน และหน่วยงานในสังกัด และประชาชนผู้รับบริการ ในปัจจุบันองค์กรต้องดำเนินงานภายใต้สภาวะของการเปลี่ยนแปลงของนโยบายภาครัฐ ทั้งจากระบบเทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วการเปลี่ยนแปลงความต้องการสังคม

การเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบ การดำเนินงานเพื่อสร้างคุณค่าดังกล่าวนั้นอาจมีผลกระทบจากความเสี่ยงในการดำเนินงานที่เกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกหน่วยงาน และส่งผลกระทบต่อคุณค่าที่ควรจะมีแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียนั้นต้องลดลงหรือหมดไป ดังนั้นการจัดให้มีการบริหารความเสี่ยงภายในองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ ก็จะช่วยลดโอกาสและผลกระทบจากความเสี่ยงที่สำคัญให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ก่อให้เกิดผลกระทบต่อองค์กร หรือมีผลกระทบน้อยที่สุด

ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ หมายถึง ประเภทและเกณฑ์ของความเสี่ยงที่องค์กรจะยอมรับได้ เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ซึ่งความเสี่ยงที่ยอมรับได้ที่องค์กรจะกำหนดนั้นจะระบุเป็นเป้าหมายค่าเดียว หรือระบุเป็นช่วงก็ได้ซึ่งขึ้นอยู่กับความเหมาะสมของแต่ละปัจจัยเสี่ยงระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ หมายถึง ระดับความเบี่ยงเบนจากเกณฑ์หรือประเภทของความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ซึ่งทำให้องค์กรมั่นใจได้ว่าองค์กรได้ดำเนินการบริหารความเสี่ยงอยู่ในเกณฑ์ที่ยอมรับได้

## บทที่ ๒

### แนวทางการดำเนินกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

#### ๑. วัตถุประสงค์การบริหารจัดการความเสี่ยง

๑.๑ เพื่อเป็นแนวทางให้หน่วยงานในองค์กร มีความเข้าใจในกระบวนการบริหารความเสี่ยงสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้ในทิศทางเดียวกัน

๑.๒ เพื่อเทศบาลตำบลหนองไผ่ สามารถดำเนินการตามพันธกิจ และวิสัยทัศน์ ที่กำหนดในแผนพัฒนาท้องถิ่น โดยเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

๑.๓ เพื่อเป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงในหน่วยงานทุกระดับของเทศบาลตำบลหนองไผ่ ได้แก่ สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ หน่วยตรวจสอบภายใน งานการศึกษา งานสาธารณสุข งานป้องกัน และงานสวัสดิการสังคม

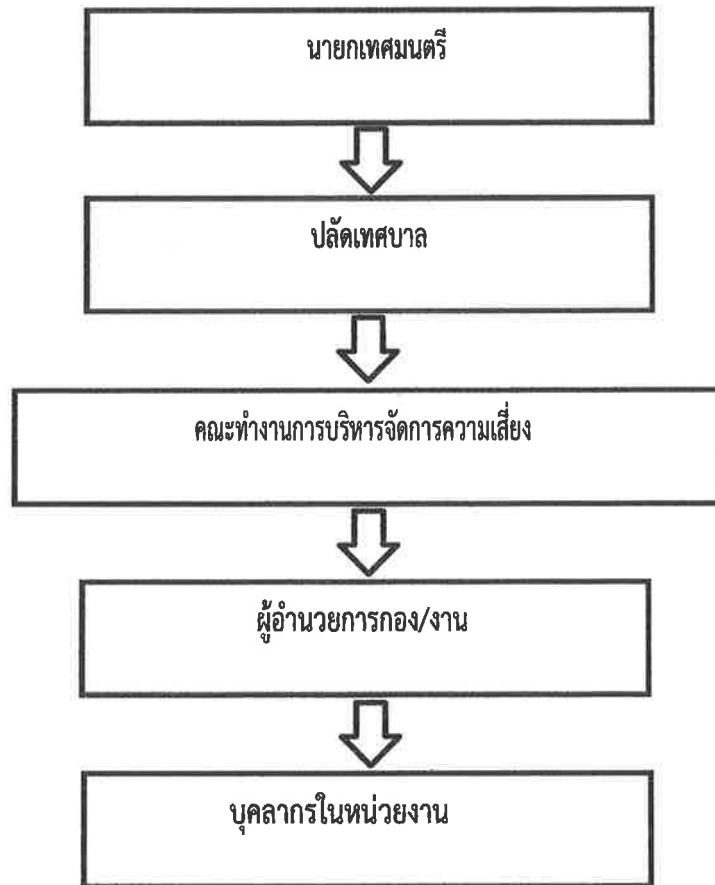
๑.๔ เพื่อเป็นการลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับเทศบาลตำบลหนองไผ่ และเป็นกรอบแนวทางในการติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง

#### ๒. โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนั้น เพื่อให้เทศบาลตำบลหนองไผ่สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ดังต่อไปนี้

๑. นายกเทศมนตรี	หัวหน้าคณะทำงาน
๒. ปลัดเทศบาล	คณะทำงาน
๓. ผู้อำนวยการกองคลัง	คณะทำงาน
๔. ผู้อำนวยการกองช่าง	คณะทำงาน
๕. ผู้อำนวยการกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ	คณะทำงาน
๖. หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล	คณะทำงาน
๗. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	เลขานุการ
๘. นักวิชาการตรวจสอบภายในหรือผู้ได้รับมอบหมาย	ที่ปรึกษา

## โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลหนองไผ่



### ๓. เป้าหมายการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๑ ผู้บริหาร ปลัดเทศบาล รองปลัดเทศบาล ผู้อำนวยการกอง/งาน และบุคลากร มีความรู้ ความเข้าใจเรื่องการบริหารความเสี่ยง เพื่อสามารถนำไปใช้ในการดำเนินงาน และมีความสอดคล้อง กับวิสัยทัศน์ และภารกิจของเทศบาล

๓.๒ จัดให้มีระบบการบริหารที่ดีและเป็นไปอย่างเป็นระบบ และมีองค์ประกอบหลักของการบริหาร จัดการความเสี่ยงที่ดี และครบถ้วน

๓.๓ สามารถนำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงไปใช้ในการบริหารงานที่รับผิดชอบ

### ๔. ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง

๔.๑ เป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่างๆเนื่องจากการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการดำเนินการซึ่งตั้งอยู่บนสมมติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมาย และภารกิจหลักขององค์กร

๔.๒ ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่างๆที่สำคัญ ซึ่งจะทำให้พนักงานภายในองค์กร เข้าใจเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร และตระหนักถึงความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อองค์กร ได้อย่างครบถ้วน

๔.๓ เป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารงานเนื่องจากการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือช่วยให้ ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่าความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลารวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญ ของผู้บริหารในการบริหารงาน และการตัดสินใจในด้านต่างๆ เช่น การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์

การติดตามควบคุมและวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายและสามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร

๔.๔ ช่วยให้การพัฒนาองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน การบริหารความเสี่ยงทำให้รูปแบบการตัดสินใจในการปฏิบัติงานขององค์กรมีพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยที่ผู้บริหารมีความเข้าใจในกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ขององค์กร และระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน

๔.๕ ช่วยในการพัฒนาการบริหารและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลการจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมการและการเลือกใช้มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

## ๕. การจัดการความเสี่ยง

หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการให้โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงหรือผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ซึ่งการจัดการความเสี่ยงมีหลายวิธี เช่น

- การยอมรับความเสี่ยง เป็นการยอมรับความเสี่ยงที่เกิดขึ้น เนื่องจากไม่คุ้มค่าในการจัดการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยง

- การลด/การควบคุม/ป้องกันความเสี่ยง เป็นการปรับปรุงระบบการทำงาน หรือการออกแบบวิธีการทำงานใหม่ เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดผลกระทบควบคุมป้องกันให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

- การกระจายความเสี่ยง หรือการโอนความเสี่ยง เป็นการกระจายหรือ ถ่ายโอนความเสี่ยงให้ผู้อื่นช่วยแบ่งความรับผิดชอบไป

- การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง เป็นการจัดการกับความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงและหน่วยงานไม่อาจยอมรับได้ จึงต้องตัดสินใจยกเลิกโครงการ/กิจกรรมนั้นไป

สิ่งที่เป็นรากฐานที่จะช่วยให้มีการกำกับดูแลองค์กรที่ดีนั้น ประกอบด้วย

### รากฐานที่ ๑ การควบคุมภายใน

การควบคุมภายใน คือ กระบวนการปฏิบัติงานที่ฝ่ายบริหาร และบุคลากรขององค์กรจัดให้มีขึ้น เพื่อให้สามารถมั่นใจได้อย่างสมเหตุสมผลว่า หากได้มีการปฏิบัติตามกระบวนการเหล่านี้แล้วองค์กรจะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่ต้องการได้ โดยวัตถุประสงค์ ได้แก่

๑. ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงาน

๒. ความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน

๓. การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

การกำหนดวัตถุประสงค์ขึ้นมานั้น ผู้บริหารจะต้องกำหนดวิธีการทำงานให้ไปสู่วัตถุประสงค์นั้น และในขณะเดียวกันก็ต้องมีการควบคุมการปฏิบัติงานต่างๆในองค์กรให้ดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลด้วยการควบคุมต่างๆเหล่านี้ก็คือการควบคุมกระบวนการภายในองค์กร หรือเรียกสั้นๆว่าการควบคุมภายในนั่นเอง

ดังนั้น ทุกหน่วยงานในองค์กรจะจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่มีความเหมาะสมขึ้นมาการจัดวางระบบการควบคุมภายในเป็นหน้าที่ของผู้บริหารหน่วยงาน ซึ่งเป็นผู้ที่ทราบดีว่างานจุดใดของตนมีความเสี่ยง จากนั้นก็จะประเมินความเสี่ยงและสร้างระบบการควบคุมขึ้น เพื่อป้องกันแก้ไขหรือตรวจหาความเสี่ยงเหล่านั้น โดยการควบคุมภายในมักจะถูกกำหนดออกมาในรูปของระเบียบ ข้อบังคับ หรือคู่มือการปฏิบัติงานต่างๆและการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนดขึ้นมานั้นเป็นหน้าที่ของผู้ปฏิบัติงานของแต่ละหน่วยงาน การควบคุมภายในดังกล่าวจะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานขององค์กร

## รากฐานที่ ๒ การบริหารความเสี่ยง

การบริหารความเสี่ยง คือ การกำหนดแนวทางและกระบวนการในการประเมิน และการติดตามความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมหน่วยงาน หรือการดำเนินงานขององค์กร รวมทั้งการกำหนดวิธีการในการบริหาร และควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ผู้บริหารยอมรับได้ ซึ่งสามารถมองได้เป็น ๒ มุมมอง

- การกำจัดหรือลดปัจจัยต่างๆที่จะขัดขวางไม่ให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ นั่นคือการปกป้องมูลค่าที่องค์กรมีอยู่ไม่ให้ถูกทำลายไป

- มองหาโอกาสที่จะสร้างความได้เปรียบในการดำเนินงาน คือ การสร้างมูลค่าให้กับองค์กร การบริหารความเสี่ยงนั้นคล้ายกับการจัดวางระบบการควบคุมภายใน คือ มีการระบุการประเมิน และจัดหาวิธีการที่จะจัดการกับความเสี่ยง โดยมองถึงความเสี่ยงที่เป็นผลมาจากปัจจัยภายนอกการบริหารความเสี่ยงในระดับหน่วยงานนั้นก็เป็นที่หน้าหน้าที่ของผู้บริหารหน่วยงาน เช่นเดียวกัน

## รากฐานที่ ๓ การตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในมีบทบาททำให้มั่นใจว่ามีการควบคุมภายในที่เหมาะสม และการควบคุมเหล่านั้นได้รับการปฏิบัติตามภายในองค์กรตลอดจนมีระบบการบริหารความเสี่ยงมาปรับใช้อย่างเหมาะสม ตลอดจนช่วยถ่วงดุลอำนาจไม่ให้มีการใช้อำนาจไปในทางที่ผิดจากการที่หน่วยงานได้จัดให้มีระบบการควบคุมภายในของตนมีการบริหารความเสี่ยงและมีการปฏิบัติตามแล้ว ผู้ตรวจสอบภายในก็เหมือนเป็นหน่วยงานที่มากรองอีกชั้นหนึ่ง เพื่อให้องค์กร/ผู้บริหาร เกิดความมั่นใจ

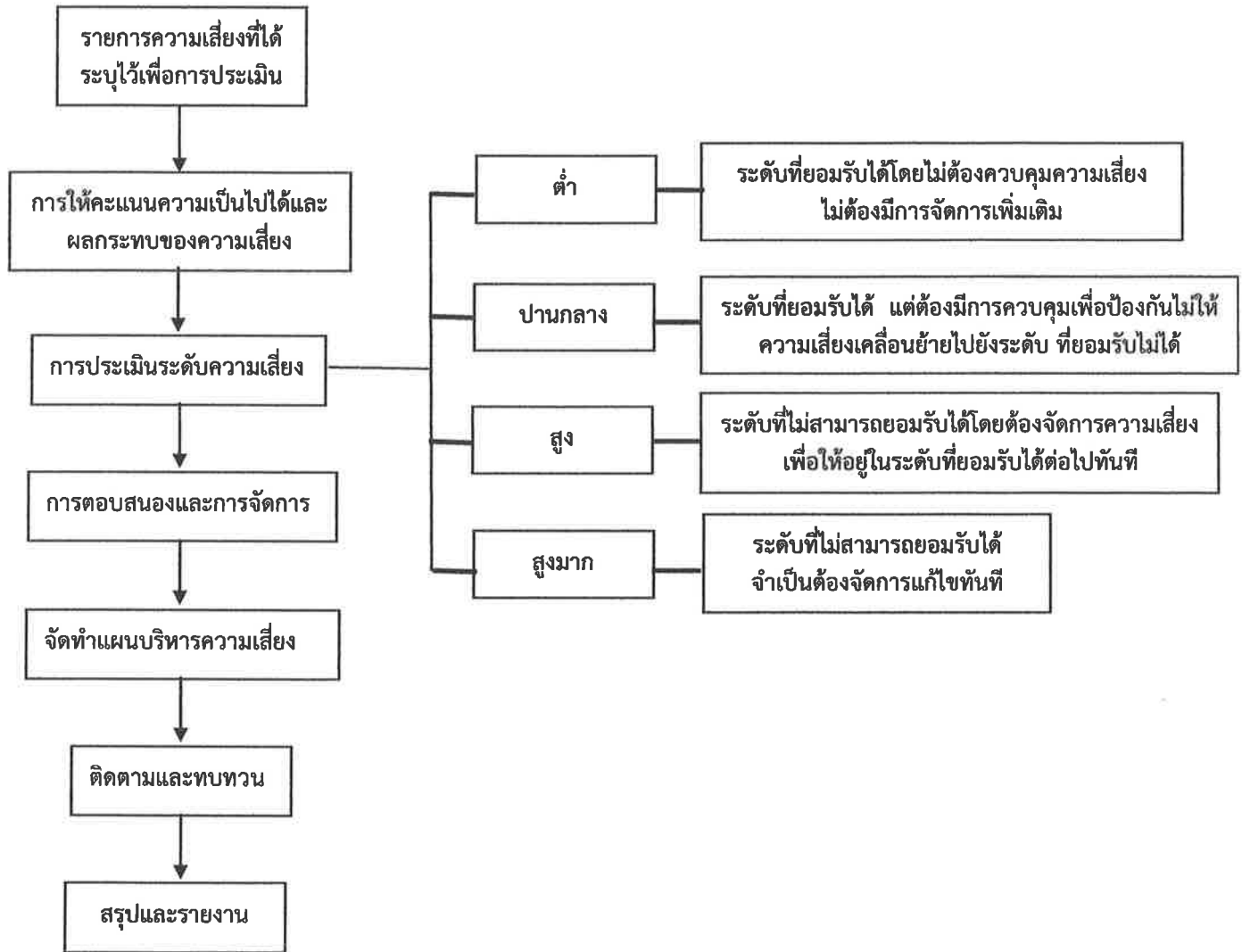
การตรวจสอบภายในนั้นก็ถือเป็นกลไกอย่างหนึ่งที่จะช่วยผลักดันให้เกิดการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมยิ่งขึ้น เพราะบางครั้งผู้ปฏิบัติงานอาจคิดว่าทำแค่นี้ก็เพียงพอแล้ว แต่ผู้ตรวจสอบภายใน จะมีวิธีทดสอบว่าการควบคุมที่ปฏิบัติกันอยู่นั้นความเพียงพอจริงหรือไม่

### บทที่ ๓

#### การวิเคราะห์การบริหารจัดการความเสี่ยง

เทศบาลตำบลหนองไผ่ ได้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ โดยการวิเคราะห์โดยแยกการวิเคราะห์ออกเป็นกิจกรรมต่างๆ ดังต่อไปนี้

#### แผนภูมิแนวทางและขั้นตอนการบริหารความเสี่ยง



## การวิเคราะห์การบริหารจัดการความเสี่ยง

### ๑. โอกาสที่เกิดความเสี่ยงขึ้น

ระดับ ๑ มีโอกาสที่จะเกิดขึ้นน้อยมาก หรือมีความถี่ในการเกิดเหตุการณ์มากกว่า ๕ ปีต่อครั้ง หรือความน่าจะเป็นในการเกิดเหตุการณ์ไม่มีโอกาสเกิดขึ้นเลย

ระดับ ๒ มีโอกาสที่จะเกิดน้อย หรือมีความถี่ในการเกิดเหตุการณ์ในการเกิดเหตุการณ์ ๒ - ๓ ปีต่อครั้ง หรือความน่าจะเป็นในการเกิดเหตุการณ์มีโอกาสในการเกิดขึ้นน้อยมาก

ระดับ ๓ มีโอกาสที่จะเกิดปานกลาง หรือมีความถี่ในการเกิดเหตุการณ์ในการเกิดเหตุการณ์ ๑ ปีต่อครั้ง หรือความน่าจะเป็นในการเกิดเหตุการณ์มีโอกาสในการเกิดขึ้นปานกลาง

ระดับ ๔ มีโอกาสที่จะเกิดสูง หรือมีความถี่ในการเกิดเหตุการณ์ในการเกิดเหตุการณ์ ๑ - ๖ เดือนต่อครั้งแต่ไม่เกิน ๕ ครั้ง หรือความน่าจะเป็นในการเกิดเหตุการณ์มีโอกาสในการเกิดขึ้นมาก

ระดับ ๕ มีโอกาสที่จะเกิดสูงมาก หรือมีความถี่ในการเกิดเหตุการณ์ในการเกิดเหตุการณ์ ๑ ครั้งต่อเดือนหรือมากกว่า หรือความน่าจะเป็นในการเกิดเหตุการณ์มีโอกาสในการเกิดขึ้นสูงมาก

### ๒. ผลกระทบของความเสี่ยง

#### ๒.๑ เกณฑ์ประเมินระดับของผลกระทบ (การเงิน)

ระดับ ๑ ผลกระทบน้อยมาก มูลค่าความเสียหาย ไม่เกิน ๕ ล้านบาท

ระดับ ๒ ผลกระทบน้อย มูลค่าความเสียหาย มากกว่า ๕ ล้านบาท - ๑๐ ล้านบาท

ระดับ ๓ ผลกระทบปานกลาง มูลค่าความเสียหาย มากกว่า ๑๐ ล้านบาท - ๕๐ ล้านบาท

ระดับ ๔ ผลกระทบสูง มูลค่าความเสียหาย มากกว่า ๕๐ ล้านบาท - ๑๐๐ ล้านบาท

ระดับ ๕ ผลกระทบสูงมาก มูลค่าความเสียหาย มากกว่า ๑๐๐ ล้านบาทขึ้นไป

#### ๒.๒ เกณฑ์การประเมินระดับของผลกระทบ (ไม่เป็นตัวเงิน)

ระดับ ๑ ผลกระทบน้อยมาก โดยผลกระทบไม่มีการสูญเสียต่อทรัพย์สิน หรือไม่ส่งผลกระทบในระดับบุคคล

ระดับ ๒ ผลกระทบน้อย โดยผลกระทบมีการสูญเสียต่อทรัพย์สินเล็กน้อยหรือส่งผลกระทบในระดับหน่วยงานภายใต้สำนัก/กอง/ศูนย์/กลุ่ม

ระดับ ๓ ผลกระทบปานกลาง โดยผลกระทบมีการสูญเสียต่อทรัพย์สินปานกลางหรือส่งผลกระทบในระดับสำนักกอง/ศูนย์/กลุ่ม

ระดับ ๔ ผลกระทบสูง โดยผลกระทบมีการสูญเสียต่อทรัพย์สินค่อนข้างมากหรือส่งผลกระทบในระดับกรม

ระดับ ๕ ผลกระทบสูงมาก โดยผลกระทบมีการสูญเสียต่อทรัพย์สินมากหรือส่งผลกระทบไปยังภายนอกกรม

๓. ระดับความเสี่ยง แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงกับระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส X ผลกระทบ) ซึ่งระดับความเสี่ยงแบ่งตามความสำคัญเป็น ๔ ระดับ ดังนี้

**ระดับความเสี่ยงสูงมาก**      **ระดับคะแนน ๑๗ - ๒๕**      เป็นระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที

**ระดับความเสี่ยงสูง**      **ระดับคะแนน ๑๐ - ๑๖**      เป็นระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยง

**ระดับความเสี่ยงปานกลาง**      **ระดับคะแนน ๓ - ๙**      เป็นระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยง

**ระดับความเสี่ยงน้อย**      **ระดับคะแนน ๑ - ๒**      เป็นระดับที่ยอมรับได้โดยใช้วิธีควบคุมปกติในขั้นตอนการปฏิบัติงานที่กำหนด

#### การติดตามและทบทวน

เป็นการติดตามผลของการดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงว่ามีความเสี่ยงเหมาะสมกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงหรือไม่ รวมถึงเป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวทางการบริหารความเสี่ยงในทุกขั้นตอน เพื่อพัฒนาระบบให้ดียิ่งขึ้น ประกอบด้วย การบริหารความเสี่ยงระดับสำนัก/กอง มุ่งเน้นให้เกิดผลสำเร็จตามภารกิจหลักตามกฎหมายจัดตั้งและแผนการบริหารราชการประจำปีงบประมาณ ดังนั้นโครงการหรือกิจกรรมที่ต้องดำเนินการวิเคราะห์ ประเมิน และบริหารจัดการความเสี่ยง จึงเป็นโครงการหรือกิจกรรมที่เป็นอำนาจหน้าที่แต่ละหน่วยงาน ซึ่งได้รายงานไว้ในการจัดวางระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหนองไผ่

ผลการประเมินและกำหนดกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยงตามแผนงาน/โครงการ สำนักปลัดเทศบาลตำบลหนองไผ่

โครงการ/กิจกรรม	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	มาตรการจัดการ ความเสี่ยงในปัจจุบัน	โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับความรุนแรง (L x I)	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง (๔ T)	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๑. แผนอัตรากำลัง ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ -๒๕๖๙	งานการเจ้าหน้าที่ <b>กิจกรรม</b> การบริหารงานบุคคล <b>วัตถุประสงค์</b> - เพื่อพัฒนาและ เพิ่มประสิทธิภาพบุคลากร ให้มีความรู้และเพิ่มคุณภาพ ให้มีความรู้	๑. การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (O)	๑. ปรับปรุงการใช้อัตรากำลังให้เหมาะสม ครบถ้วนกับปริมาณงานและตำแหน่งตามแผนอัตรากำลัง	๓	๒	๖ (ภายใน)	ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม)	สำนักปลัดฯ
๒. กิจกรรมป้องกันและลดอุบัติเหตุทางถนนช่วงเทศกาลปีใหม่และสงกรานต์	- การป้องกันและลดอุบัติเหตุทางถนนช่วงเทศกาลปีใหม่และสงกรานต์	๓. ระเบียบหลักมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา (C)	๒. มีการเฝ้าระวังข้าราชการให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน (O)	๔	๒	๘ (ภายใน)	ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม)	
		๓. ระเบียบหลักมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา (C)	๓. ให้บุคลากรศึกษาระเบียบกฎหมาย ในการปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง และสม่ำเสมอ	๔	๒	๘ (ภายนอก)	ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม)	
		- บุคลากรผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน (O) - ประชาชนฝ่าฝืนกฎจราจรและสงกรานต์	- ควบคุม จัดอัตรากำลังที่มีอยู่ให้เหมาะสมและชัดเจน ในการปฏิบัติหน้าที่ - แนะนำประชาชนสัมพันธ์อย่างต่อเนื่อง ให้กับประชาชนหรือบุคคลที่มีส่วนเกี่ยวข้อง	๒	๓	๖	ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม)	งานป้องกันฯ

โครงการ/กิจกรรม	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	มาตรการจัดการ ความเสี่ยงในปัจจุบัน	โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับความรุนแรง (L x I)	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง (๔T)	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน และการบำรุงรักษา	กิจกรรม - รมั้ตระวังในการขับขี่ ทำให้รถยนต์ อาจชำรุดเสียหาย - ให้ความรู้แก่บุคลากร หรือผู้รับผิดชอบ	ปัจจัยเสี่ยง ด้านการปฏิบัติงาน (O)	มาตรการจัดการ ความเสี่ยงในปัจจุบัน ๑. มีคำสั่งแบ่งงานให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบรถยนต์แต่ละคันพร้อม การใช้รถยนต์ให้ชัดเจน ๒. หัวหน้าสำนักปลัดควบคุมและ มอบหมายให้เจ้าพนักงานขับรถทุกคน ควบคุมเข้มไม่ก่อนรถออกและรายงานการควบคุมให้ทราบภายในสิ้นเดือนเป็นประจำของทุกเดือน	๓	๓	๙ (ภายใน)	ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม)	งานธุรการ สำนักปลัดฯ
๔. โครงการสัปดาห์ปลอดโรคคนปลอดภัยจากโรคพิษสุนัขบ้าในสุนัขและแมว	กิจกรรมฉีดวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้าในสุนัขและแมว	การดำเนินงานล่าช้าเนื่องจากขาดแคลนบุคลากร (O)	เพิ่มจำนวนบุคลากรให้เพียงพอต่อความต้องการ	๓	๓	๙	ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม) สาธารณสุข	งาน
๕. โครงการรณรงค์การคัดแยกขยะของครัวเรือน	อบรมให้ความรู้การกำจัดขยะอย่างถูกวิธี และเหมาะสมกับขยะแต่ละประเภท	ปริมาณขยะตักเพิ่มขึ้นจากการที่ปริมาณขยะมีแนวโน้มเพิ่มขึ้น (O)	ตรวจสอบการดำเนินงานประจำวัน	๓	๒	๖	ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม) สาธารณสุข	งาน

โครงการ/กิจกรรม	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	มาตรการจัดการ ความเสี่ยง ในปัจจุบัน	โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับความรุนแรง (L x I)	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง (๔T)	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๖. โครงการอบรมหมอหมู่บ้านในพระราชประสงค์	อบรมให้ความรู้และเห็นความสำคัญของการตรวจคัดกรองโรคมาเร็งเบื้องต้น (โรคมาเร็งเต้านม, โรคปากมดลูก, โรคมาเร็งลำไส้, โรคมาเร็งตับ )	ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจ (O)	ประชาสัมพันธ์ให้แก่ประชาชนได้รับรู้	๓	๓	๙	ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม)	งานสาธารณสุข
๗. โครงการส่งเสริมการบริโภคอาหารเอไอต้นของสมเด็จพระกนิษฐาธิราชเจ้ากรมสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี	อบรมให้ความรู้เรื่องการส่งเสริมการบริโภคเอไอต้น	ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจ (O)	ประชาสัมพันธ์ให้แก่ประชาชนได้รับรู้	๓	๓	๙	ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม)	งานสาธารณสุข
๘. โครงการปรับปรุงภาพโภชนาการและสุขภาพเด็กของสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี	อบรมให้ความรู้เรื่องการปรับปรุงภาวะโภชนาการและสุขภาพเด็ก	ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจ (O)	ประชาสัมพันธ์ให้แก่ประชาชนได้รับรู้	๓	๓	๙	ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม)	งานสาธารณสุข

โครงการ/กิจกรรม	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	มาตรการจัดการ ความเสี่ยง ในปัจจุบัน	โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับความรุนแรง (L x I)	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง (๔T)	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๙. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการบริหารสถานศึกษา -ค่าอาหารกลางวัน(๒-๕ปี) -ค่าวัสดุสื่อรายหัว (๒-๕ปี) -ค่าชุดเครื่องแบบฯ -ค่าอุปกรณ์การเรียน -ค่าหนังสือเรียน -ค่ากิจกรรมพัฒนาผู้เรียน	ส่งเสริมให้เด็กเล็กใน ศพต. เทศบาลตำบลหนองไผ่ ทั้ง ๕ แห่ง ได้รับประทานอาหารกลางวันที่ถูกตามหลักโภชนาการที่ติดรับ ๕ หมู่ -เพื่อส่งเสริมให้เด็กเล็กใน ศพต.เทศบาลตำบลหนองไผ่ทั้ง ๕ แห่ง มีสื่อ วัสดุ อุปกรณ์ที่เพียงพอต่อความต้องการ และส่งเสริม พัฒนาการที่ดีทั้ง ๔ ด้าน -เพื่อส่งเสริมกิจกรรมที่หลากหลายให้ผู้เรียนสนใจ อยากเรียนรู้ด้วยตนเอง	ความเสี่ยงด้านจำนวนเด็กนักเรียนขยายกลางภาคเรียนกระทบการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น อาหารกลางวัน สื่อ วัสดุ (O)	กำกับ ดูแล ติดตามเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน ให้สำรวจ จำนวนเด็กก่อนการขออนุมัติ จัดซื้อ และเบิกจ่ายงบประมาณก่อนทุกครั้งไป	๓	๑	๓	ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม)	งาน การศึกษา
๑๐. โครงการกีฬา สัมพันธ์ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	จัดการแข่งขันกีฬาสัมพันธ์ ศพต. ทั้ง ๕ แห่ง	การดำเนินการแข่งขันกีฬา สัมพันธ์ ศพต. ตาม กำหนดการแข่งขัน (O)	การออกคำสั่งมอบหมาย งาน ประชุมชี้แจง ผู้รับผิดชอบให้มีความชัดเจน	๓	๑	๓	ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม)	งาน การศึกษา
๑๑. โครงการส่งเสริมเพิ่มทักษะและพัฒนาการเด็ก	จัดกิจกรรมการแสดง การแข่งขันเกมให้กับเด็กในงานเทศกาลไม่เพียงพอ (O)	กิจกรรมมีหลากหลาย กิจกรรม บุคลากรไม่เพียงพอ (O)	การออกคำสั่งมอบหมาย งานและขอสนับสนุน หน่วยงานอื่น	๓	๑	๓	ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม)	งาน การศึกษา

โครงการ/กิจกรรม	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	มาตรการจัดการ ความเสี่ยงในปัจจุบัน	โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับความรุนแรง (L x I)	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง (๔T)	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๑๒. การจัดทำงานด้านการเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. หน่วยงานได้สังกัด (NEW e- LAAS)	เพื่อให้การปฏิบัติงานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ New e- LAAS ของเทศบาล ตำบลหนองไผ่ และหน่วยงานภายใต้สังกัด (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง ๕ แห่ง) งานการศึกษา เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ป้องกันการทุจริต และให้เกิดความคล่องตัวในการปฏิบัติงานประสิทธิภาพ โดยหน่วยงานภายใต้สังกัดจะดำเนินงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ New e- LAAS	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ New e- LAAS (O)	-จัดทำคำสั่งหน้าที่ในงานการศึกษา และคำสั่งกำหนดผู้รับผิดชอบในคอมพิวเตอร์ New e- LAAS ให้ชัดเจน -เป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนดไว้ -ติดตาม สอบทานการทำงานในระบบบัญชีฯ อย่างต่อเนื่อง ร่วมกับกองคลัง โดยการทำหนดการเข้าใช้งานของเจ้าหน้าที่ในระบบฯ อย่างชัดเจน	๕	๑	๕	ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม)	งานการศึกษา
๑๓. โครงการแข่งขันกีฬาตำบลหนองไผ่	จัดการแข่งขันกีฬาดำบอล หนองไผ่ ตำบลยาเสพติด ให้กับเด็กและเยาวชน ในตำบลหนองไผ่	การดำเนินการแข่งขันกีฬา ตำบลหนองไผ่ ตามกำหนดการแข่งขัน ที่หลากหลายและหลายสนามแข่งขัน ซึ่งบุคลากรไม่เพียงพอ เช่น กรรมการตัดสิน (O)	การออกคำสั่งมอบหมายงานและขอสนับสนุนหน่วยงานอื่น	๓	๑	๓	ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม)	งานการศึกษา

โครงการ/กิจกรรม	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	มาตรการจัดการ ความเสี่ยง ในปัจจุบัน	โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับความรุนแรง (L x I)	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง (๔ T)	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
โครงการแข่งขันกีฬาฟุตบอลเยาวชนด้านยาเสพติด และประชาชนทั่วไป	จัดการแข่งขันกีฬาฟุตบอลเยาวชนด้านยาเสพติด และประชาชนทั่วไป	การดำเนินการแข่งขันกีฬาฟุตบอลเยาวชนฯ ซึ่งบุคลากรไม่เพียงพอ เช่น กรรมการตัดสิน (O)	การออกคำสั่งมอบหมายงานและขอสนับสนุนหน่วยงานอื่น	๓	๑	๓	ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม)	งาน การศึกษา
โครงการบวชชีพราหมณ์	การจัดโครงการบวชชีพราหมณ์	การดำเนินงานในการจัดงานบวชชีพราหมณ์ (O)	การออกคำสั่งมอบหมายงาน ประชุมชี้แจง ผู้รับผิดชอบให้มีความชัดเจน	๓	๑	๓	ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม)	งาน การศึกษา
โครงการประเพณีบุญบั้งไฟ	การจัดโครงการประเพณีบุญบั้งไฟ	การดำเนินงานในการจัดงานประเพณีบุญบั้งไฟ (O)	การออกคำสั่งมอบหมายงาน ประชุมชี้แจง ผู้รับผิดชอบให้มีความชัดเจน	๓	๑	๓	ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม)	งาน การศึกษา
โครงการทอดเทียนเข้าพรรษา	การจัดโครงการทอดเทียนเข้าพรรษา	การดำเนินงานในการจัดงานทอดเทียนเข้าพรรษา (O)	การออกคำสั่งมอบหมายงาน ประชุมชี้แจง ผู้รับผิดชอบให้มีความชัดเจน	๓	๑	๓	ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม)	งาน การศึกษา

โครงการ/กิจกรรม	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	มาตรการจัดการ ความเสี่ยง ในปัจจุบัน	โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับความรุนแรง (L x I)	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง (๔ T)	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๑๘. โครงการพัฒนาศักยภาพครู	การประชุมสัมมนาฝึกอบรม พัฒนาครูและบุคลากรทางการศึกษา และเจ้าหน้าที่	การนำความรู้ในการประชุมสัมมนา ฝึกอบรมเพื่อประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน (O)	จัดประชุมสัมมนาฝึกอบรม เพื่อพัฒนาศักยภาพและเพิ่มพูนความรู้ให้กับบุคลากรทางการศึกษา และเจ้าหน้าที่	๓	๑	๓	ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม)	งานการศึกษา
๑๙. กิจกรรมยื่นสิทธิเรียกร้องเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	การยื่นสิทธิเพื่อรับเงินเบี้ยยังชีพผ่านระบบสารสนเทศจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น - การตรวจสอบคุณสมบัติของผู้มายื่นสิทธิ - การตรวจสอบผลการจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิผ่านระบบบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม กรมบัญชีกลาง	เจ้าหน้าที่ที่ขาดการติดตามผู้สูงอายุให้มาลงทะเบียนในแต่ละปีงบประมาณ - ระบบการยื่นสิทธิของผู้สูงอายุมาขอรับบริการ (O)	- มีหนังสือขอประชาสัมพันธ์ไปยังผู้เข้าชม หน้าเพจของหน่วยงาน โลกในกลุ่มฝ่ายปกครอง เพื่อให้ผู้สูงอายุมายื่นสิทธิ ตามช่วงระยะเวลาที่กำหนด - มีหนังสือไปยังนายทะเบียนตำบลหนองไผ่ เพื่อขอรายชื่อผู้สูงอายุในพื้นที่ในแต่ละรอบปีงบประมาณมาใช้ประสานให้มาลงทะเบียน - มีคำสั่งคณะกรรมการดำเนินการในการยื่นสิทธิ ตรวจสอบคุณสมบัติ และมีการปรับปรุงคำสั่งให้เป็นประจำทุกปีงบประมาณ - ให้มีการยื่นสิทธิโดยใช้เอกสารยื่นสิทธิโดยไปพลาทก่อน แล้วจึงนำมาลงระบบที่หลัง	๓	๑	๓	ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม)	งานสวัสดิการสังคม

โครงการ/กิจกรรม	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	มาตรการจัดการ ความเสี่ยง ในปัจจุบัน	โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับความรุนแรง (L x I)	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง (๔T)	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๒๑. กิจกรรมลงทะเบียนรับเงินเบี้ยยังชีพคนพิการ	<p>กิจกรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ลงทะเบียนผ่านระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกเดือน (O)</li> <li>- การตรวจสอบคุณสมบัติของผู้ลงทะเบียน</li> <li>- การตรวจสอบผลการจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิผ่านระบบบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม กรมบัญชีกลาง</li> </ul>	<p>ปัจจัยเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เจ้าหน้าที่ไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลของคนพิการที่บัตรหมดอายุได้เป็นประจำ</li> </ul>	<p>มาตรการจัดการ ความเสี่ยง ในปัจจุบัน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดทำบัญชีข้อมูลคนพิการ และวันหมดอายุบัตรคนพิการเพื่อป้องกันให้คนพิการขาดสิทธิในการรับเงิน</li> <li>- มีการขอใช้ระบบของกรมส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ เพื่อตรวจสอบวันบัตรหมดอายุของคนพิการแต่ละราย</li> <li>- หากพบว่าบัตรคนพิการหาย ได้หมดอายุจะมีหนังสือให้เตรียมเอกสารเพื่อขอต่อบัตร</li> <li>- มีคำสั่งคณะกรรมการรับลงทะเบียนและตรวจสอบคุณสมบัติ โดยปรับปรุงคำสั่งให้เป็นประจำทุกปีงบประมาณ</li> </ul>	๓	๑	๓	ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม)	งานสวัสดิการสังคม
๒๒. กิจกรรมลงทะเบียนรับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วย	<p>กิจกรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การลงทะเบียนเพื่อรับเงินสงเคราะห์</li> </ul>	<p>ปัจจัยเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ความเสี่ยงด้านการตรวจสอบคุณสมบัติของผู้ป่วย (O)</li> </ul>	<p>มาตรการจัดการ ความเสี่ยง ในปัจจุบัน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีคำสั่งในการรับลงทะเบียนและปรับปรุงให้</li> </ul>	๑	๑	๑	ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม)	งานสวัสดิการสังคม

โครงการ/กิจกรรม	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	มาตรการจัดการ ความเสี่ยงในปัจจุบัน	โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับความรุนแรง (L x I)	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง (๔T)	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๒๓. โครงการส่งเสริมผู้สูงอายุและสถาบันครอบครัวตำบลหนองไผ่	-อบรมให้ความรู้การดูแลสุขภาพผู้สูงอายุ - จัดกิจกรรมเพื่อส่งเสริมให้ผู้สูงอายุได้ตระหนักถึงคุณค่าของตนเอง - กิจกรรมส่งเสริมให้สถาบันครอบครัว ได้รับความรักความเอื้อใจใส่ผู้สูงอายุมากขึ้น	- เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ ดูแลความเรียบร้อยในการจัดโครงการได้ไม่ถึงครึ่ง เนื่องจากมีการจัดกิจกรรมหลากหลาย และมีส่วนร่วมโครงการเป็นจำนวนมาก (O)	- ให้ความสำคัญมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละฝ่ายและมีการประชุมชี้แจงทำความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ของแต่ละฝ่ายตามคำสั่ง	๓๓	๑	๓๓	ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม)	งานสวัสดิการสังคม
๒๔. โครงการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์กลุ่มอาชีพ และผลิตภัณฑ์สินค้าชุมชน	อบรมให้ความรู้การทำสื่อนำเสนอผลิตภัณฑ์ของกลุ่มอาชีพ	- การดำเนินงานในการจัดโครงการอบรมให้ความรู้การทำสื่อนำเสนอผลิตภัณฑ์ (O)	- ให้ความสำคัญมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละฝ่ายและมีการประชุมชี้แจงทำความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ของแต่ละฝ่ายตามคำสั่ง	๓๓	๑	๓๓	ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม)	งานสวัสดิการสังคม
๒๕. โครงการช่วยเหลือประชาชนด้านการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตสำหรับผู้ด้อยโอกาส ผู้ยากไร้ ตำบลหนองไผ่	การให้ความช่วยเหลือประชาชนที่ยื่นคำร้องขอรับการช่วยเหลือ	- การดำเนินการให้ความช่วยเหลือประชาชนที่ยื่นคำร้องขอรับการช่วยเหลือ (O)	- จัดทำคำสั่งคณะกรรมการช่วยเหลือประชาชน และขอรับการสนับสนุนไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	๓๓	๑	๓๓	ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม)	งานสวัสดิการสังคม
๒๖. โครงการส่งเสริมและพัฒนาศูนย์ผู้สูงอายุ	- การจัดโครงการส่งเสริมและพัฒนาศูนย์ผู้สูงอายุ	- การดำเนินกิจกรรมในโครงการ (O)	- ให้ความสำคัญมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละฝ่ายและมีการประชุมชี้แจงทำความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ของแต่ละฝ่ายตามคำสั่ง และขอรับการสนับสนุนจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	๓๓	๑	๓๓	ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม)	งานสวัสดิการสังคม

โครงการ/กิจกรรม	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	มาตรการจัดการ ความเสี่ยงในปัจจุบัน	โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับความรุนแรง (L x I)	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง (๔T)	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๒๗. โครงการช่วยเหลือประชาชนด้านการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตผู้ด้อยโอกาสผู้ยากไร้ ตำบลหนองไผ่	การให้ความช่วยเหลือประชาชนที่ยื่นคำร้องขอรับความช่วยเหลือ การช่วยเหลือ	- การดำเนินงานให้ ความช่วยเหลือประชาชนที่ยื่นคำร้องขอรับความช่วยเหลือประชาชนตามที่ยื่นคำร้อง (O)	- จัดทำคำสั่งคณะกรรมการช่วยเหลือประชาชน และขอรับการสนับสนุนไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	๓	๑	๓	ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม)	งานสวัสดิการสังคม
๒๘. โครงการส่งเสริมและพัฒนาคูณภาพชีวิตผู้สูงอายุ	- การจัดทำโครงการส่งเสริมและพัฒนาคูณภาพชีวิตผู้สูงอายุ	- การดำเนินกิจกรรมในโครงการ (O)	- ให้ความสำคัญมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละฝ่ายและมีการประชุมชี้แจงทำความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ของแต่ละฝ่ายตามคำสั่ง และขอรับการสนับสนุนจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	๓	๑	๓	ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม)	งานสวัสดิการสังคม
๒๙. งานทะเบียนราษฎร วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารงานทะเบียนราษฎร ของเทศบาลตำบลหนองไผ่ ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	- การแจ้งตาย - การแจ้งย้ายที่อยู่ - การออกเลขที่บ้าน - การแก้ไขข้อมูล - การตัดสำเนา	- งานทะเบียนราษฎร เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่ง นักจัดการงานทะเบียนและบัตรโดยตรง	๑. มีคำสั่งมอบหมายงานที่ ๓๖๔/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๖๖ ๒. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน	๓	๓	๙	ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม)	สำนักปลัด งานทะเบียนราษฎร

ผลการประเมินและกำหนดกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยงตามแผนงาน/โครงการ กองคลังเทศบาลตำบลหนองไผ่

โครงการ/กิจกรรม	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	มาตรการจัดการ ความเสี่ยง ในปัจจุบัน	โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับความรุนแรง (L x I)	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง (๔T)	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๓๐. กิจกรรมกระบวนการรับ-จ่ายเงินของหน่วยงานผ่านระบบ KTB Corporate Online	การเปิดให้บริการ	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่มีข้อกำหนดหรือมอบหมายผู้มีสิทธิเข้าใช้งานระบบอย่างเหมาะสมตามหลักเกณฑ์/ข้อกำหนด</li> <li>- ไม่มีความรู้ความเข้าใจหลักปฏิบัติที่ดำเนินการกำหนด/มอบหมายผู้มีสิทธิเข้าใช้งานที่เหมาะสม</li> <li>- ผ่าฝืน/ละเลยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด (O) (F)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีคำสั่งมอบหมายผู้มีสิทธิเข้าใช้งานระบบ KTB Corporate Online</li> <li>- ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๔๐๘.๒/ว ๔๘๗ ลงวันที่ ๑๘ ก.พ. ๖๕</li> <li>- งานการเงินและบัญชี และงานตรวจสอบภายใน ศึกษาแนวทางปฏิบัติตามกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดและระเบียบอื่นๆที่เกี่ยวข้อง</li> <li>- ผู้ปฏิบัติงาน (Maker) สอบทานความถูกต้องก่อนทำการโอนเงินทุกครั้ง</li> <li>- ผู้มีสิทธิรับเงินแบบแจ้งขอการรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online พร้อมแนบสำเนาสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิ</li> <li>- ไม่ให้ผู้อื่นดำเนินการแทน</li> <li>- ผู้ถือรหัสการเข้าถึงทั้ง Maker และ Authorizer</li> </ul>	๑	๒	๒	ยอมรับความเสี่ยง	กองคลัง
	การจ่ายเงิน	<ul style="list-style-type: none"> <li>- โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากไม่ถูกต้องครบถ้วน</li> <li>- โอนเงินไปโดยทุจริตหรือโดยผู้ไม่มีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ หรือโดยผู้ไม่มีสิทธิ เข้าใช้งาน</li> <li>- ผู้มีสิทธิรับเงินไม่ยื่นแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินให้เจ้าหน้าที่การเงิน</li> </ul>		๑	๑	๑		

โครงการ/กิจกรรม	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	มาตรการจัดการ ความเสี่ยงในปัจจุบัน	โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับความรุนแรง (L x I)	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง (๔ T)	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
กิจกรรมกระบวนการรับ-จ่ายเงินของหน่วยงานผ่านระบบ KTB Corporate Online (ต่อ)	กิจกรรม	<ul style="list-style-type: none"> <li>-ไม่มีรายงานสรุปผลการโอนเงินที่ได้จากระบบเป็นหลักฐานการจ่ายหรือไม่</li> <li>-ปรากฏรายการโอนเงินในรายการต่างๆที่ได้จากระบบ</li> <li>-ให้ผู้อุ่นดำเนินการแทนผู้ถือรหัสการเข้าถึงทั้ง Maker และ Authorizer</li> <li>-ขาดการสอบทานและอนุมัติรายการก่อนการจ่ายเงินโดยผู้บังคับบัญชาหรือผู้ควบคุมที่ได้รับมอบหมาย (O) (F)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-ผู้อุ่นติรายการ (Authorizer) สอบทานรายการโอนเงินทุกครั้งก่อนทำการอนุมัติ</li> </ul>	๑	๑	๑		
		<ul style="list-style-type: none"> <li>-ไม่มีการตรวจสอบการจ่ายเงินทุกสิ้นวันทำการ</li> <li>-มีการตรวจสอบโดยผู้มีความสามารถหรือสถานะที่ไม่เหมาะสมหรือขาดความเป็นอิสระ เช่นตรวจสอบโดยผู้ทำกับ เค็ลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement/Account Information)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-ตรวจสอบรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Complete Repost, Summary Complete Repost และ Receipt) กับ รายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement/Account Information)</li> </ul>	๑	๑	๑	๑	๑
	การตรวจสอบ ณ สิ้นวัน			๑	๑	๑	ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม)	

โครงการ/กิจกรรม	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	มาตรการจัดการ ความเสี่ยงในปัจจุบัน	โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับความรุนแรง (L x I)	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง (๔T)	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๓๑. โครงการส่งเสริมให้ประชาชน พบบ.ภาชีที่ดินฯ	กิจกรรม - อบรมให้ความรู้ตามพระราชบัญญัติภาชีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	ปัจจัยเสี่ยง - การดำเนินโครงการฯ ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการตามที่กำหนดไว้ - การเบิกจ่ายงบประมาณถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกจ่ายในการบริหารงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒ (๐)	มาตรการจัดการ ความเสี่ยงในปัจจุบัน - ออกคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติโครงการส่งเสริมให้ความรู้แก่ประชาชน พรบ.ภาชีที่ดินฯ	๒	๑	๒	ยอมรับความเสี่ยง	กองคลัง

ผลการประเมินและกำหนดกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยงตามแผนงาน/โครงการ กองยุทธศาสตร์ฯเทศบาลตำบลหนองไผ่

โครงการ/กิจกรรม	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	มาตรการจัดการ ความเสี่ยงในปัจจุบัน	โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับความรุนแรง (L x I)	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง (๔ T)	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๓๒. โครงการเทศบาลสีเขียว	การจัดเก็บข้อมูลสภาพปัญหาความต้องการพัฒนาพื้นที่	การนำโครงการ/กิจกรรมที่ทางชุมชนเสนอในการประชุมประชาคมแผนชุมชนนำมา บรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่นของเทศบาล (O)	-จัดประชุมเชิงปฏิบัติการเพื่อชี้แจงแนวทางการจัดทำแผนและทบทวนแผนชุมชนประจำปี -จัดลำดับความสำคัญโดยคำนึงถึงความจำเป็นเร่งด่วน ถึงสภาพปัญหาของแต่ละชุมชนตามความเป็นจริง เพื่อนำข้อมูลดังกล่าวมาพัฒนาและแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้อย่างตรงจุด	๓	๓	๙ (ภายใน)	ควบคุมความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม)	กองยุทธศาสตร์ฯ
๓๓. งานการโอนงบประมาณ	การโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณเหมาะสมและเพียงพอต่อการดำเนินการโครงการ	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณทำให้เกิดการโอนงบประมาณบ่อยครั้ง(C)		๕	๓	๑๕ (ภายใน)	ควบคุมความเสี่ยง (มีแผนควบคุมความเสี่ยง)	กองยุทธศาสตร์ฯ

ผลการประเมินและกำหนดกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยงตามแผนงาน/โครงการ กองช่างเทศบาลตำบลหนองไผ่

โครงการ/กิจกรรม	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	มาตรการจัดการ ความเสี่ยงในปัจจุบัน	โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับความรุนแรง (L x I)	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง (๔T)	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๓๔. กิจกรรมการประมาณราคางานก่อสร้าง เพื่อให้การประมาณราคางานก่อสร้างเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย วิธีการ	การประมาณการงานก่อสร้าง	ความผันผวนของราคาสวัสดุ ก่อสร้างในท้องตลาดและสภาพพื้นที่ในการก่อสร้างที่เปลี่ยนแปลงตามฤดูกาล (F)	การประมาณราคางาน ก่อสร้างเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย วิธีการ แต่ยังไม่เพียงพอต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์	๒	๑	๒	ยอมรับความเสี่ยง	กองช่าง
๓๕. กิจกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง เพื่อให้การกำหนดราคากลางงานก่อสร้างมีความถูกต้อง	กำหนดราคากลางงานก่อสร้าง	ความคลาดเคลื่อนในการกำหนดประเภทงาน การใช้ Factor F ค่าวัสดุและค่าแรงที่ไม่มีในบัญชีมาตรฐาน (C)	การกำหนดราคากลางงาน ก่อสร้างมีความถูกต้อง แต่ยังไม่เพียงพอต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์	๑	๒	๒	ยอมรับความเสี่ยง	กองช่าง

โครงการ/กิจกรรม	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	มาตรการจัดการ ความเสี่ยงในปัจจุบัน	โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับความรุนแรง (L x I)	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง (๔ T)	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๓๖. กิจกรรมควบคุมงานก่อสร้าง ควบคุมงานก่อสร้าง ความถูกต้อง โดยมี ความเสียหายใน เรื่องเงินของ เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน ไม่เพียงพอทำให้เกิด ความไม่ทั่วถึงในการ ควบคุมงานก่อสร้างให้ เป็นไปตามแบบ	ควบคุมงานก่อสร้าง	เนื่องจากก่อสร้างมี จำนวนโครงการที่ ดำเนินการพร้อมกันหลาย โครงการ จึงทำให้การ ควบคุมงานไม่รัดกุมและ ต่อเนื่อง(O)	มีความเสี่ยงสูงต่อการที่ ผู้รับจ้างจะไม่ได้ ดำเนินงานจ้างตามแบบที่ เทศบาลกำหนด	๓	๓	๙	ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการ ติดตาม)	กองช่าง

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของเทศบาลตำบลหนองไผ่

ที่	โครงการ	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	มาตรการจัดการ ความเสี่ยง	เป้าหมาย/ผลสำเร็จของ กิจกรรม	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ (บาท)
๑	กิจกรรมด้านการใช้ รถยนต์ของหน่วยงาน และการบำรุงรักษา - การใช้รถยนต์ ส่วนกลาง บางครั้ง พนักงานขับรถลาหรือ มีเหตุให้ไม่สามารถ ปฏิบัติหน้าที่ได้ทำให้ การไปติดต่อราชการ จำเป็นต้องมีคนขับรถ แทน ซึ่งอาจไม่อยู่ใน ภาระหน้าที่หรือความ รับผิดชอบของบุคคล นั้น	- รมีตำรวจในการขับขี่ ทำให้รถยนต์ อาจชำรุด เสียหาย - ให้ความรู้แก่บุคลากรหรือ ผู้รับผิดชอบ	ด้านการปฏิบัติงาน (O)	๑. มีคำสั่งแบ่งงานให้ เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ รถยนต์แต่ละคันพร้อม การใช้รถยนต์ให้ชัดเจน ๒. หัวหน้าสำนักปลัด ควบคุมและมอบหมาย ให้เจ้าพนักงานขับ รถยนต์ทุกคนควบคุม เข็มไมล์ก่อน รถออกและ รายงานการควบคุมให้ ทราบ ภายในสิ้นเดือน เป็นประจำของทุกเดือน ๓. ลงลายมือทุกครั้งที่ หลังการขับขี่ ตามแบบ ๓,๔	มีคำสั่งแบ่งงานให้ เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ รถยนต์แต่ละคันพร้อม การใช้รถยนต์ให้ชัดเจน	ต.ค. ๖๗ ก.ย. ๖๘	งาน ธุรการ สำนักปลัดฯ	-
๒	กิจกรรมป้องกันและ ลดอุบัติเหตุทางถนน ช่วงเทศกาลปีใหม่, เทศกาลสงกรานต์	- การป้องกันและลด อุบัติเหตุทางถนนช่วง เทศกาลปีใหม่ และสงกรานต์	- บุคลากร ผู้ปฏิบัติงานไม่ เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน (O) - ประชาชนฝ่าฝืน กฎจราจร (C)	- ควบคุม จัดอัตรากำลัง ที่มีอยู่ให้เหมาะสมและ ชัดเจน ในการปฏิบัติ หน้าที่	- แนะนำประชาสัมพันธ์ อย่างต่อเนื่อง ให้กับ ประชาชนหรือบุคคลที่มี ส่วนเกี่ยวข้อง	๒๙ ธ.ค.๖๗ ๑๑ เม.ย.๖๘	งานป้องกันฯ	๓๕,๐๐๐

ที่	โครงการ	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	มาตรการจัดการ ความเสี่ยง	เป้าหมาย/ผลสำเร็จของ กิจกรรม	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ (บาท)
๓	โครงการสัตว์ปลอดโรค คนปลอดภัยจากโรค พิษสุนัขบ้าตามพระ ปณิธานฯ	กิจกรรมฉีดวัคซีนป้องกัน โรคพิษสุนัขบ้าในสุนัข และแมว	การดำเนินงาน ล่าช้า เนื่องจาก ขาดแคลนบุคลากร (๐)	ควบคุมและจัดแบ่ง อัตรากำลังที่มีอยู่ให้ ทำงานตามพื้นที่เป้าหมาย ให้ชัดเจนในการปฏิบัติ หน้าที่	ในเขตพื้นที่เทศบาลมีความ เป็นระเบียบเรียบร้อย มีความปลอดภัยในการ เดินทางสัญจร ประชาชน มีคุณภาพชีวิตที่ดี มีวินัย เคารพกฎระเบียบ	เม.ย.๖๘	งานสาธารณสุข	๕๐,๐๐๐
๔	โครงการณรงค์การคัด แยกขยะของครัวเรือน	อบรมให้ความรู้การจัด ขยะอย่างถูกวิธี และ เหมาะสมกับขยะแต่ละ ประเภท	ปริมาณขยะตกค้าง เพิ่มขึ้น จากการใช้ ปริมาณขยะมี แนวโน้มเพิ่มขึ้น(๐)	ประชุมชี้แจงผู้รับผิดชอบ ให้มีความชัดเจน	ปริมาณงาน มีคณะทำงาน ตามหน้าที่ชัดเจน และ มีความปลอดภัยในการ ดำเนินงาน	ก.ค.๖๘	งานสาธารณสุข	๔๐,๐๐๐
๕	โครงการอบรมหมอ หมู่บ้านในพระราช ประสงค์	อบรมให้ความรู้และเห็น ความสำคัญของการตรวจ คัดกรองโรคมาเร็งเบื้องต้น (๐) โรคมาเร็งเต้านม, โรคปากมดลูก, โรคมาเร็ง ลำไส้, โรคมาเร็งตับ	ประชาชนขาด ความรู้ ความเข้าใจ คัดกรอง	ติดตามและประเมินผล การดำเนินงาน	ประชาชนมีความตระหนัก และเห็นถึงความสำคัญ ของการตรวจคัดกรอง โรคมาเร็งเบื้องต้น (โรคมาเร็งเต้านม, โรคปากมดลูก, โรคมาเร็ง ลำไส้, โรคมาเร็งตับ) มากขึ้น	ก.ย. ๖๘	งานสาธารณสุข	๘๐,๐๐๐

ที่	โครงการ	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	มาตรการจัดการ ความเสี่ยง	เป้าหมาย/ผลสำเร็จของ กิจกรรม	ระยะเวลาดำเนินการ		ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ (บาท)
						เริ่มต้น	สิ้นสุด		
๖	โครงการปรับปรุงภาวะและสุขภาพเด็กของสมเด็จพระเทพฯ สยามบรมราชกุมารี	กิจกรรมให้ความรู้เรื่องการปรับปรุงภาวะโภชนาการและสุขภาพเด็ก	ประชาชนขาดความรู้ ความเข้าใจที่ลึบรอบ (O)	ติดตามและประเมินผล	ประชาชนมีความรู้ในเรื่องการบริโภคอาหารที่มีสารไอโอดีน และทราบถึงคุณประโยชน์และโทษของการขาดสารไอโอดีน	ก.ย. ๖๘	ก.ย. ๖๘	งานสาธารณสุข	๘๐,๐๐๐
๗	โครงการเทศบาลสัตยจร	การจัดเก็บข้อมูลสภาพปัญหาความต้องการพัฒนาพื้นที่	การนำโครงการ/กิจกรรมที่ทางชุมชน เสนอในการประชุม ประชาคม แผนชุมชนนำมาบรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่นของเทศบาล (O)	-จัดประชุมเชิงปฏิบัติการ เพื่อชี้แจงแนวทางการจัดทำแผนและทบทวน แผนชุมชน -จัดลำดับความสำคัญ โดย คำนึงถึงความจำเป็นเร่งด่วนถึงสภาพปัญหาของแต่ละชุมชน นำข้อมูลดังกล่าวมาพัฒนาและแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้อย่างตรงจุด	มีการบรรจุแผนงานโครงการของชุมชนที่มีความสำคัญ และมีความจำเป็นเร่งด่วน นำมาบรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่น	ม.ค. ๖๘	ก.พ. ๖๘	กองยุทธศาสตร์ฯ	๒๕,๐๐๐

ที่	โครงการ	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	มาตรการจัดการ ความเสี่ยง	เป้าหมาย/ผลสำเร็จของ กิจกรรม	ระยะเวลาดำเนินการ		ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ (บาท)
						เริ่มต้น	สิ้นสุด		
๘	งานการโอน งบประมาณ	การโอนเปลี่ยนแปลง งบประมาณ เพื่อให้การใช้ จ่ายงบประมาณเหมาะสม และเพียงพอต่อการ ดำเนินการโครงการ	การโอนและแก้ไข เปลี่ยนแปลง งบประมาณทำให้ เกิดการโอน งบประมาณ บ่อยครั้ง (C)	ทำหนังสือแจ้งเวียนให้ ทุกกองให้มีระเบียบวินัย ในการใช้จ่าย งบประมาณ	จำนวนครั้งในการโอน งบประมาณลดลง	ค.ค. ๖๗	ก.ย. ๖๘	กองยุทธศาสตร์ฯ	-
๙	กิจกรรมควบคุมงาน ก่อสร้าง เพื่อให้การ ควบคุมงานก่อสร้างมี ความถูกต้อง โดยมี ความเสี่ยงในเรื่องของ เจ้าหน้าที่ที่ผู้ควบคุมงาน ไม่เพียงพอทำให้เกิด ความไม่ทั่วถึงในการ ควบคุมงานก่อสร้างให้ เป็นไปตามแบบ	ควบคุมงานก่อสร้าง	เนื่องจากมีการ ก่อสร้างมีจำนวน โครงการที่ ดำเนินการพร้อม กันหลายโครงการ จึงทำให้การ ควบคุมงานไม่ รัดกุมและต่อเนื่อง (O)	มีเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน ก่อสร้างที่มีความรู้ความ เชี่ยวชาญเป็นผู้ควบคุม งานก่อสร้าง	มีความเสี่ยงสูงต่อการที่ ผู้รับจ้างจะไม่ได้ดำเนินงาน จ้างตามแบบที่เทศบาล กำหนด	ม.ค. ๖๘	ก.พ. ๖๘	กองช่าง	๒๐,๐๐๐





ภาคผนวก



คำสั่งเทศบาลตำบลหนองไผ่  
ที่ ๓๔๐/๒๕๖๗  
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนั้น เพื่อให้เทศบาลตำบลหนองไผ่สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ดังต่อไปนี้

- |   |                   |
|---|-------------------|
| ๑. นายกเทศมนตรี                               | หัวหน้าคณะกรรมการ |
| ๒. ปลัดเทศบาล                                 | คณะกรรมการ        |
| ๓. ผู้อำนวยการกองคลัง                         | คณะกรรมการ        |
| ๔. ผู้อำนวยการกองช่าง                         | คณะกรรมการ        |
| ๕. ผู้อำนวยการกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ        | คณะกรรมการ        |
| ๖. หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล                     | คณะกรรมการ        |
| ๗. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน                   | เลขานุการ         |
| ๘. นักวิชาการตรวจสอบภายในหรือผู้ได้รับมอบหมาย | ที่ปรึกษา         |

ให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งมีหน้าที่ความรับผิดชอบตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ ดังนี้

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

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายสมพงษ์ พรหมวิเศษ)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองไผ่

