



แผนบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗



ของ
เทศบาลตำบลพนา
อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ



ประกาศเทศบาลตำบลพนา

เรื่อง ประกาศใช้แผนบริหารความเสี่ยงเทศบาลตำบลพนา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ตามที่เทศบาลตำบลพนา ได้ดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๕ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงิน การคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติราชการของเทศบาลตำบลพนา บรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานและเพื่อให้มีระบบในการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นรูปธรรม จึงขอประกาศใช้แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ของเทศบาลตำบลพนา ให้บุคลากรในสังกัดเทศบาลตำบลพนาถือปฏิบัติ และดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงต่อไป

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๘ มกราคม พ.ศ.๒๕๖๗

ทำที่พันตรี
(เผชญ์สาธ อิศรินทร์)
นายกเทศมนตรีตำบลพนา

คำนำ

แผนการบริหารความเสี่ยงเป็นหนึ่งในเครื่องมือที่เทศบาลพนา จัดทำตาม พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบ ภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่ กระทรวงการคลังกำหนด” และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือบริหารองค์กรที่มีความสำคัญ และนำมาใช้อย่างแพร่หลายในการ บริหารจัดการสถานการณ์ที่มีความไม่แน่นอน และส่งผลการดำเนินงานขององค์กรและเป็นแนวทางในการ ดำเนินงานจัดการความเสี่ยงเพื่อให้ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อการดำเนินงานขององค์กรลดลงจนอยู่ในระดับที่ ยอมรับได้ นอกจากนี้ยังถือเป็นโอกาสในการสร้างสรรค์มูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรด้วยพัฒนากระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มมากขึ้นอีกด้วย เทศบาลตำบลพนา เล็งเห็นถึงประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยงดังกล่าว จึงได้จัดให้ มีการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงเพื่อเป็นกรอบขั้นตอนของการดำเนินงานที่ได้มาตรฐานและเป็นไปตาม หลักวิชาการที่เหมาะสม รวมทั้ง กำหนดแนวทางบริหารความเสี่ยงให้สอดคล้องกับกรอบหลักเกณฑ์ด้านการ บริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ของกรมบัญชีกลางกระทรวงการคลัง อันจะช่วยเสริมสร้างศักยภาพใน การจัดบริการสาธารณะตามอำนาจหน้าที่ ให้แก่ประชาชนในพื้นที่และการบริหารของเทศบาลตำบลพนา ให้เป็นประโยชน์สูงสุด



บทที่ ๑ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลพนา

ความเป็นมา/หลักการและเหตุผล

ปัจจุบันการดำเนินงานขององค์กรจะต้องเผชิญกับสถานะความไม่แน่นอนทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกองค์กร ซึ่งก่อให้เกิดเหตุการณ์ทั้งที่เป็นความเสี่ยง และโอกาส (Risk and Opportunities) ต่อองค์กร โดยความเสี่ยงจะส่งผลกระทบต่อในเชิงลบ ในขณะที่โอกาสจะเป็นตัวสร้างมูลค่าต่อองค์กร ดังนั้น การบริหาร ความเสี่ยงจึงเป็นเครื่องมือที่สำคัญที่จะช่วยป้องกัน รักษา และส่งเสริมให้องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายขององค์กร นอกจากนี้ การบริหารความเสี่ยงเป็นองค์ประกอบสำคัญของการกำกับดูแลกิจการ ที่ดี (Good Corporate Governance) โดยมุ่งเน้นให้ทุกกระบวนการดำเนินงานด้วยความโปร่งใส มีประสิทธิภาพ ส่งผลดีต่อภาพลักษณ์ และการสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรทั้งในระยะสั้นและระยะยาว

เทศบาลตำบลพนา 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 กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และ ส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

ความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยง หมายถึง โอกาสหรือเหตุที่ไม่พึงประสงค์อาจทำให้อนาคตส่งผลกระทบต่อให้เกิดความเสียหาย ให้อัตุประสงค์ (Objective) และเป้าหมาย (Target) ที่องค์กรกำหนดไว้เบี่ยงเบนไปหรือไม่ ประสบผลสำเร็จ ทั้งในด้านกลยุทธ์ การเงิน การดำเนินงาน และกฎระเบียบหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง การดำเนินงานใด ๆ ย่อมมีความเสี่ยงเกิดขึ้นได้เสมอ ทั้งจากปัจจัยภายใน และปัจจัยภายนอก ความเสี่ยงดังกล่าว อาจอยู่ในกระบวนการปฏิบัติงานต่าง ๆ ที่จะนำองค์กรไปสู่เป้าหมาย เช่น การวางกลยุทธ์และแผนงาน การตัดสินใจของผู้บริหาร การบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน และโครงการที่เกี่ยวข้อง การปฏิบัติงาน ภายในที่ทำการ การจัดการระบบข้อมูลสารสนเทศ เป็นต้น

โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง หมายถึง การจัดทำโครงการควบคุมโดยพิจารณาจากความสัมพันธ์ของทรัพยากรต่าง ๆ กระบวนการทำงาน กระบวนการบริหารภายในองค์กรนั้น ๆ

การติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน (Ongoing Monitoring) หมายถึง การติดตามการปฏิบัติ ตามวิธีการบริหารความเสี่ยง ระหว่างการปฏิบัติงาน หรืออาจเรียกว่าการติดตามผลอย่างต่อเนื่อง หรือการ ประเมินผลแบบต่อเนื่อง

การประเมินผล หมายถึง การประเมินผลที่มีวัตถุประสงค์มุ่งเน้นไปที่ประสิทธิผลของการบริหาร ความเสี่ยง
ช่วงเวลาใดเวลาหนึ่งที่กำหนด โดยมีขอบเขตในช่วงการประเมินขึ้นอยู่กับประสิทธิผล การติดตามผลอย่าง
ต่อเนื่องเป็นหลัก เช่น การประเมินผลช่วง ๖ เดือน ๙ เดือน และ ๑๒ เดือน

สารสนเทศ หมายถึง ข้อมูลที่ได้ผ่านการประมวลผลและถูกจัดให้อยู่ในรูปแบบที่มีความหมายและเป็น ประโยชน์ต่อการ
ดำเนินงานในโครงการนั้นๆ

การสื่อสาร หมายถึง การแลกเปลี่ยนข้อมูลข่าวสารระหว่างบุคคลทั้งภายในและภายนอก ซึ่งอาจใช้
คนหรือใช้สื่อในการติดต่อสื่อสารก็ได้ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่ต้องการ เช่น การทำหนังสือเพื่อขอให้เสนอ
แผน/โครงการ เพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ประเภทของความเสี่ยง

กำหนดประเภทความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากกิจกรรมทางการดำเนินงานขององค์กร การ
กำหนดกลยุทธ์ หรือแผนงาน และนโยบายในการบริหารงาน
๒. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากความไม่พร้อมในเรื่องงบประมาณ การเงินที่
ใช้ในการดำเนินการโครงการนั้นๆ เป็นต้น
๓. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานทุก ๆ ขั้นตอน โดย
ครอบคลุมถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับ กระบวนการ อุปกรณ์ เทคโนโลยีสารสนเทศ บุคลากรในการปฏิบัติงาน เป็นต้น
๔. ความเสี่ยงด้านกฎระเบียบ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Risk) หรือ (Event Risk) คือ
ความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่สามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบ หรือ กฎหมายที่เกี่ยวข้องได้ หรือ กฎหมายที่มีอยู่ไม่
เหมาะสม หรือเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน

สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง

สาเหตุของการเกิดความเสี่ยงอาจเกิดจากปัจจัยหลัก ๒ ปัจจัย คือ

๑. ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากร การเปลี่ยนแปลง
ระบบงาน ความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง การควบคุม กาก
กับดูแลไม่ทั่วถึง และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หรือ ข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น
๒. ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี
หรือ สภาพการแข่งขัน สภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจ และการเมือง เป็นต้น

การบริหารความเสี่ยง (RISK Management) หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความ
เสี่ยงและการกำหนดแนวทางการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง การบริหารความ เสี่ยงแบบบูรณาการ
(Enterprise Risk Management : ERM) คือ ขบวนการที่จัดทำโดยฝ่ายบริหาร

เพื่อประยุกต์ใช้ในการจัดทำแผนกลยุทธ์ทั่วทั้งองค์กรซึ่งออกแบบมาเพื่อระบุเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นมี ผลกระทบ
กับองค์กรและจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับยอมรับได้ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร กรอบการบริหาร
ความเสี่ยงประกอบไปด้วย ๔ องค์ประกอบหลัก ดังนี้

- วัฒนธรรมองค์กร (Culture)
- โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง (Structure)
- กระบวนการ (Process)

- ปัจจัยพื้นฐาน (Infrastructure)

การบริหารความเสี่ยงขององค์กร คือ การบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรมรวมทั้งกระบวนการ การดำเนินงานต่าง ๆ โดยลดมูลเหตุแต่ละโอกาสที่องค์กรจะเกิดความเสียหาย เพื่อให้ระดับของความเสี่ยงและ ขนาดของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่องค์กรรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้ อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กรเป็นสำคัญ

ความจำเป็นของการบริหารความเสี่ยง คือ การดำเนินงานขององค์กรนั้น มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อ สร้างคุณค่าสูงสุดให้กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกับองค์กรซึ่งประกอบด้วย รัฐบาล บุคลากรในหน่วยงานและ หน่วยงานในสังกัดและประชาชนผู้รับบริการ ในปัจจุบันองค์กรต้องดำเนินงานภายใต้สภาวะของ การเปลี่ยนแปลงของนโยบายภาครัฐ ทั้งจากระบบเทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว การเปลี่ยนแปลง ความต้องการสังคม การเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบ การดำเนินงานเพื่อสร้างคุณค่าดังกล่าวนี้ อาจมีผลกระทบ จากความเสี่ยงในการดำเนินธุรกิจที่เกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกหน่วยงาน และส่งผลกระทบต่อ ให้คุณค่าที่ควรจะมีแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียนั้นต้องลดลงหรือหมดไป ดังนั้น การจัดทำมีการบริหารความเสี่ยง ภายในองค์กรตลาดอย่างมีประสิทธิภาพ ก็จะช่วยลดโอกาสและผลกระทบจากความเสี่ยงที่สำคัญให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ก่อให้เกิดผลกระทบต่อองค์กรหรือมีผลกระทบน้อยที่สุด

ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (RISK Appetite) หมายถึง ประเภทและเกณฑ์ของความเสี่ยง ที่องค์กรจะ ยอมรับได้ เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ซึ่งความเสี่ยงที่ยอมรับได้ที่องค์กรจะกำหนดนั้น จะระบุเป็น เป้าหมาย ค่าเดียว หรือระบุเป็นช่วงก็ได้ ซึ่งขึ้นอยู่กับความเหมาะสมของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (RISK Tolerance) หมายถึง ระดับความเบี่ยงเบนจากเกณฑ์หรือ ประเภทของความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ซึ่งทำให้องค์กรมั่นใจได้ว่าองค์กรได้ดำเนินการบริหารความเสี่ยงอยู่ใน เกณฑ์ที่ยอมรับได้

แนวทางการดำเนินกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. วัตถุประสงค์การบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. เพื่อเป็นแนวทางให้หน่วยงานในองค์กร มีความเข้าใจในกระบวนการบริหารความเสี่ยง สามารถ บริหารจัดการความเสี่ยงได้ในทิศทางเดียวกัน
๒. เพื่อเทศบาลตำบลพนา สามารถดำเนินการได้ตาม พันธกิจ และวิสัยทัศน์ ที่กำหนดใน แผนพัฒนาท้องถิ่น โดยเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้
๓. เพื่อเป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงในหน่วยงานทุกระดับของเทศบาลตำบลพนา ได้แก่ สำนัก ปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา และหน่วยตรวจสอบภายใน
๔. เพื่อเป็นการลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับเทศบาลตำบลพนา และ เป็นกรอบแนวทางในการติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง

๒. โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง

เทศบาลตำบลพนา มีแนวทางการดำเนินงานการบริหารจัดการความเสี่ยงในรูปแบบ คณะทำงาน ตามคำสั่งเทศบาลตำบลพนา ที่ ๔๘๙/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๕ โดยเป็นไปตามบทบัญญัติ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบกับหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงาน ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ดังนี้

๓. เป้าหมายการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๑ ผู้บริหาร ปลัดเทศบาล รองปลัดเทศบาล ผู้อำนวยการกอง/งาน และบุคลากร มีความรู้ความเข้าใจเรื่อง การบริหาร ความเสี่ยง เพื่อสามารถนำไปใช้ในการดำเนินงาน และมีความสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ และภารกิจของ เทศบาล

๓.๒ จัดให้มีระบบการบริหารที่ดีและเป็นไปอย่างเป็นระบบ และมีองค์ประกอบหลักของการบริหาร จัดการ ความเสี่ยงที่ดีและครบถ้วน

๓.๓ สามารถนำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงไปใช้ในการบริหารงานที่รับผิดชอบ

๔. ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง

๔.๑ เป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่างๆ เนื่องจากการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการ ดำเนินการซึ่งตั้งอยู่บนสมมติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร

๔.๒ ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งจะทำให้พนักงานภายในองค์กร เข้าใจเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร และตระหนักถึงความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อ องค์กรได้อย่างครบถ้วน

๔.๓ เป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารงานเนื่องจากการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือช่วยให้ ผู้บริหาร สามารถมั่นใจได้ว่า ความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลารวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของ ผู้บริหารในการบริหารงาน และการตัดสินใจในด้านต่างๆ เช่น การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การ ติดตาม ควบคุมและวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายและสามารถสร้าง มูลค่าเพิ่ม ให้แก่องค์กร

๔.๔ ช่วยให้การพัฒนาองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน การบริหารความเสี่ยงทำให้รูปแบบ การตัดสินใจในการ ปฏิบัติงานขององค์กรมีการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยที่ผู้บริหารมีความเข้าใจในกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ขององค์กร และระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน

๔.๕ ช่วยในการพัฒนาการบริหารและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลการจัดสรร ทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมการ และการเลือกใช้มาตรการ ในการบริหารจัดการความเสี่ยง

๕. นโยบายในการพิจารณาความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๗

๕.๑ ให้ความสำคัญกับภาระงาน/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่มีความสำคัญต่อภารกิจหลักของ เทศบาลตำบล พนาหลักเกณฑ์การคัดเลือกแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่จะนำมาพิจารณาบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาล ตำบลพนา ได้กำหนดหลักเกณฑ์การคัดเลือกโครงการ/กิจกรรมที่จะนำมาบริหาร จัดการความเสี่ยง โดยพิจารณา คัดเลือกโครงการที่มีค่าคะแนนรวมสูง มาดำเนินการบริหารความเสี่ยง

หลักเกณฑ์	เกณฑ์คะแนนการพิจารณา			น้ำหนัก (ร้อยละ)
	๑	๒	๓	
๑. ความสอดคล้องกับ กลยุทธ์ในประเด็น ยุทธศาสตร์	ไม่สอดคล้องกับ กลยุทธ์ในประเด็น ยุทธศาสตร์	-	สอดคล้องกับกลยุทธ์ ในประเด็น ยุทธศาสตร์	๔๐
๒. การส่งผลกระทบต่อ ความสำเร็จของนโยบาย	ส่งผลกระทบต่อ ความสำเร็จในระดับ ผลิต	ส่งผลกระทบต่อ ความสำเร็จในระดับ เป้าหมาย	ส่งผลกระทบต่อ ความสำเร็จในระดับ เป้าหมายการ ให้บริการ	๔๐
๓. งบประมาณที่ได้รับใน ปีงบประมาณ ในแต่ละปี (กรณีมีงบประมาณ)	ไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท	เกินกว่า ๕๐๐,๐๐๐ - ๒,๐๐๐,๐๐๐บาท	เกินกว่า ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท	๒๐

๕.๒ เทศบาลตำบลพนา การบริหารความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๖ ยุทธศาสตร์ ดังนี้

๑. ด้านบริการสาธารณะและสิ่งแวดล้อม (Public Service and Environment)
๒. ด้านการศึกษาและการพัฒนาคุณภาพชีวิต (Education and Improve the Quality of Life)
๓. ด้านการท่องเที่ยว วัฒนธรรม ศิลปะประเพณี (Tourism, Culture, Art and Tradition)
๔. ด้านโครงสร้างพื้นฐานและสาธารณูปการ (Infrastructure and Public Facilities)
๕. ด้านสังคมและเศรษฐกิจฐานรากชุมชนเข้มแข็ง (Social and Strong Local Economy)
๖. ด้านการบริหารจัดการด้วยหลักธรรมาภิบาล (Good Governance)

๖. การจัดการความเสี่ยง

หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการให้โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลง หรือผลกระทบ ของ ความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ซึ่งการจัดการความเสี่ยงมี หลายวิธี เช่น

- การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance) เป็นการยอมรับความเสี่ยงที่เกิดขึ้น เนื่องจากไม่คุ้มค่าในการ จัดการ ควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยง
- การลด/การควบคุม/ป้องกันความเสี่ยง (RISK Reduction) เป็นการปรับปรุงระบบการทำงาน หรือการ ออกแบบวิธีการท างานใหม่ เพื่อลดโอกาสที่จะเกิด หรือลดผลกระทบ หรือควบคุม ป้องกันให้อยู่ในระดับที่ องค์กรยอมรับได้
- การกระจายความเสี่ยง หรือการโอนความเสี่ยง (RISK Sharing) เป็นการกระจายหรือ ถ่ายโอนความเสี่ยง ให้อีกฝ่ายช่วยแบ่งความรับผิดชอบไป
- การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (RISK Avoidance) เป็นการจัดการกับความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง และหน่วยงาน ไม่อาจยอมรับได้ จึงต้องตัดสินใจยกเลิกโครงการ/ กิจกรรมนั้นไป

การระบุเหตุการณ์/ปัจจัยเสี่ยงและ
แนวคิดการบริหารความเสี่ยงบางประการ

	ต้องการ	ไม่ต้องการ
ปัจจุบัน (สิ่งที่มี)	คงสภาพ/ทำให้ดีขึ้น (จุดแข็ง)	กำจัด (จุดอ่อน และ ปัญหาปัจจุบัน)
อนาคต (สิ่งที่ไม่มี)	สิ่งที่ต้องการจะมี (ทิศทางในอนาคต)	หลีกเลี่ยง (ปัญหาที่อาจเกิดขึ้น)

ดังนั้น การบริหารความเสี่ยงขององค์กรจำเป็นจะต้องทำควบคู่กับการกำกับดูแลและตรวจสอบอย่างมีประสิทธิภาพ

ความสัมพันธ์ระหว่างการกำกับดูแลกิจการที่ดี การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการตรวจสอบภายใน



สิ่งที่เป็นรากฐานที่จะช่วยให้มีการกำกับดูแลกิจการที่ดีนั้น ประกอบด้วย

รากฐานที่ ๑ การควบคุมภายใน

การควบคุมภายใน คือ กระบวนการ (process) ปฏิบัติงานที่ฝ่ายบริหาร และบุคลากรขององค์กร จัดให้มีขึ้น เพื่อให้สามารถมั่นใจได้อย่างสมเหตุสมผลว่า หากได้มีการปฏิบัติตามกระบวนการเหล่านี้แล้ว องค์กรจะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่ต้องการได้ โดยวัตถุประสงค์ ได้แก่

๑. ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงาน (Effectiveness and efficiency of operations)
๒. ความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน (Reliability of financial reporting)
๓. การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance with applicable with laws and regulations)

การกำหนดวัตถุประสงค์ขึ้นมา นั้น ผู้บริหารจะต้องกำหนดวิธีการทำงานให้ไปสู่วัตถุประสงค์นั้น และในขณะเดียวกันก็ต้องมีการควบคุมการปฏิบัติงานต่างๆ ในองค์กรให้ดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลด้วย การควบคุมต่างๆ เหล่านี้ ก็คือ การควบคุมกระบวนการภายในองค์กร หรือเรียกสั้นๆ ว่า การควบคุมภายในนั่นเอง

ดังนั้น ทุกหน่วยงานในองค์กรจะจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่มีความเหมาะสมขึ้นมา การจัดวางระบบการควบคุมภายในเป็นหน้าที่ของผู้บริหารหน่วยงาน ซึ่งเป็นผู้ที่ทราบถึงงานจุดใดของตนมีความเสี่ยงจากนั้นก็ประเมินความเสี่ยงและสร้างระบบการควบคุมขึ้น เพื่อป้องกันแก้ไขหรือตรวจหาความเสี่ยง เหล่านั้น โดยการควบคุมภายในมักจะถูกกำหนดออกมาในรูปของระเบียบ ข้อบังคับ หรือคู่มือการปฏิบัติงาน ต่างๆ และเช่นเดียวกัน การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนดขึ้นมา นั้น ก็เป็นหน้าที่ของผู้ปฏิบัติงานของแต่ละหน่วยงาน การควบคุมภายในดังกล่าวจะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานขององค์กร

รากฐานที่ ๒ การบริหารความเสี่ยง

การบริหารความเสี่ยง (RISK Management) คือ การกำหนดแนวทางและกระบวนการในการระบุ ประเมิน จัดการและติดตามความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรม หน่วยงาน หรือการดำเนินงานขององค์กร รวมทั้งการกำหนดวิธีการในการบริหารและควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ผู้บริหารยอมรับได้ ซึ่งสามารถ มองได้เป็น ๒ มุมมอง คือ

- การกำจัดหรือลดปัจจัยต่างๆ ที่จะขัดขวางไม่ให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ นั่นคือ การปกป้องมูลค่าที่องค์กรมีอยู่ไม่ให้ถูกทำลายไป

- มองหาโอกาสที่จะสร้างความได้เปรียบในการดำเนินงาน คือ การสร้างมูลค่าให้กับองค์กรการบริหารความเสี่ยงนั้นคล้ายกับการจัดวางระบบการควบคุมภายใน คือ มีการระบุ ประเมิน และจัดหาวิธีการที่จะจัดการกับความเสี่ยง แต่ด้วยความที่เป็นศาสตร์ที่ใหม่กว่า และมีพื้นฐานมาจากธุรกิจประกันภัยที่จะต้องเผชิญกับมีความไม่แน่นอนจากปัจจัยภายนอกมากมาย จึงทำให้การบริหารความเสี่ยงมีมุมมองที่กว้างขึ้น โดยมองถึงความเสี่ยง ที่เป็นผลมาจากปัจจัยภายนอก การบริหารความเสี่ยงในระดับหน่วยงานนั้นก็เป็นที่หน้าที่ของผู้บริหารหน่วยงานเช่นเดียวกัน

รากฐานที่ ๓ การตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในมีบทบาททำให้มั่นใจว่ามีการควบคุมภายในที่เหมาะสม และการควบคุมเหล่านั้นได้รับการปฏิบัติตามภายในองค์กรตลอดจนมี ระบบการบริหารความเสี่ยงมาปรับใช้อย่างเหมาะสม ตลอดจนช่วยถ่วงดุลอำนาจไม่ให้เกิดการใช้อำนาจไปในทางที่ผิดจากการที่หน่วยงานได้จัดให้มีระบบการควบคุม

ภายในของตน มีการบริหารความเสี่ยงและมีการปฏิบัติตามแล้ว ผู้ตรวจสอบภายในก็เหมือนเป็นคนที่มากรอง อีกชั้นหนึ่ง เพื่อให้องค์กร/ผู้บริหาร เกิดความมั่นใจ

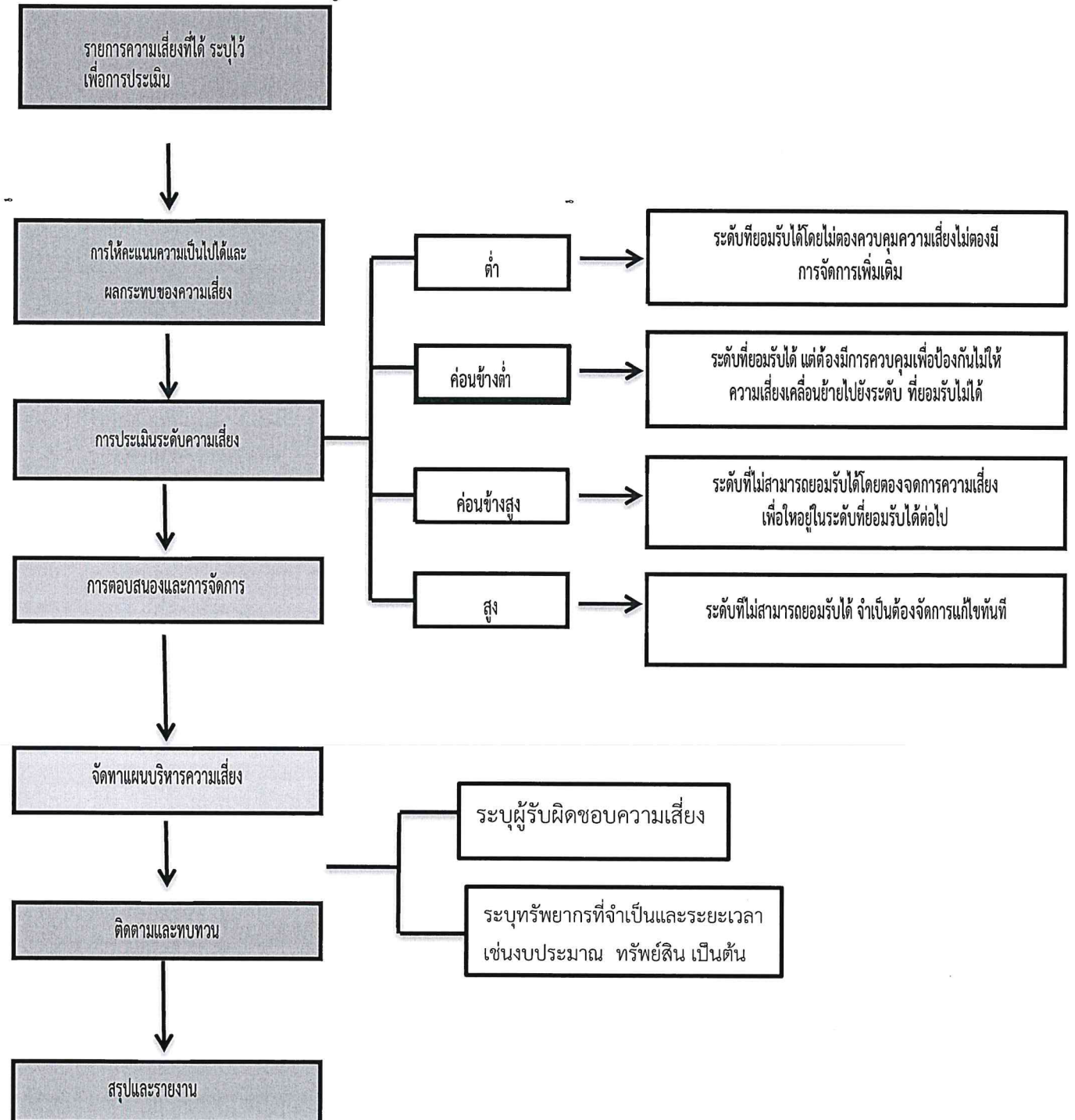
การตรวจสอบภายในนั้นก็ถือเป็นกลไกอย่างหนึ่งที่จะช่วยผลักดันให้เกิดการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมยิ่งขึ้น เพราะบางครั้งผู้ปฏิบัติงานอาจคิดว่าทำแค่นี้ก็เพียงพอแล้ว แต่ผู้ตรวจสอบภายใน เค้าก็จะมีวิธีทดสอบว่าการควบคุมที่ปฏิบัติกันอยู่นั้นความเพียงพอจริงหรือไม่ หรือบางครั้ง อาจมีการการปฏิบัติงานกันมานาน แม้ว่าจะมีความชำนาญ แต่ก็อาจทำให้ประมาทโดยละเอียดบางจุดที่ควร จะต้องควบคุมไป หากผู้ตรวจสอบภายในตรวจพบ เค้าจะเป็นคนไปเตือนให้เราระมัดระวังมากขึ้น

ดังนั้น หากองค์กรของเราสนับสนุนให้รากฐานทั้งสามประการนี้ สามารถทำงานได้อย่างเต็มที่ก็จะช่วยส่งเสริมให้ต้นไม้ออกดอกออกผลที่ดีเจริญงอกงาม เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายในองค์กร

การวิเคราะห์การบริหารจัดการความเสี่ยง

เทศบาลตำบลพนา ได้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗ โดยการวิเคราะห์โดยแยกการวิเคราะห์ออกเป็นกิจกรรมต่างๆ ดังต่อไปนี้

แผนภูมิแนวทางและขั้นตอนการบริหารความเสี่ยง



เกณฑ์การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง

เกณฑ์การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง (เชิงปริมาณ)

ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) เชิงปริมาณ		
ระดับ	โอกาสที่จะเกิดขึ้น	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ตั้งแต่ ๘ ครั้งขึ้นไป/ปี
๔	สูง	๗ - ๘ ครั้ง/ปี
๓	ปานกลาง	๕ - ๖ ครั้ง/ปี
๒	น้อย	๓ - ๔ ครั้ง/ปี
๑	น้อยมาก	๑ - ๒ ครั้ง/ปี

ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) เชิงปริมาณ		
ระดับ	โอกาสที่จะเกิดขึ้น	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มากกว่า ๒,๐๐๐,๐๐๐ ล้านบาท ขึ้นไป
๔	สูง	มากกว่า ๒๐๐,๐๐๐ - ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท
๓	ปานกลาง	มากกว่า ๕๐,๐๐๐ - ๒๐๐,๐๐๐ บาท
๒	น้อย	มากกว่า ๑๐,๐๐๐ - ๕๐,๐๐๐ บาท
๑	น้อยมาก	ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท

เกณฑ์การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง (เชิงคุณภาพ)

ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) เชิงคุณภาพ		
ระดับ	โอกาสที่จะเกิดขึ้น	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสในการเกิดเกือบทุกครั้ง
๔	สูง	มีโอกาสในการเกิดค่อนข้างสูงหรือบ่อยๆ
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดบางครั้ง
๒	น้อย	อาจมีโอกาสเกิดแต่นานๆ ครั้ง
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดในกรณียกเว้น

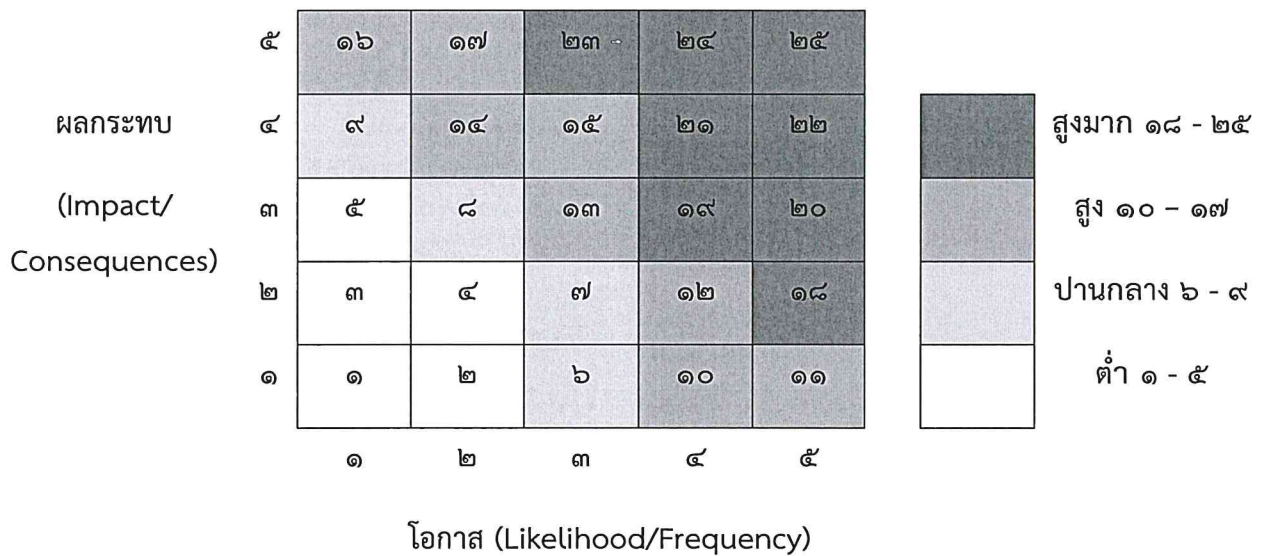
ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) เชิงคุณภาพ		
ระดับ	โอกาสที่จะเกิดขึ้น	คำอธิบาย
๕	รุนแรงที่สุด	มีความเสียหายรุนแรง หรือมีการสูญเสียทรัพย์สินอย่างหนัก มีการบาดเจ็บถึงชีวิต
๔	ค่อนข้างรุนแรง	มีความเสียหายค่อนข้างรุนแรง หรือมีการสูญเสียทรัพย์สินอย่างมาก มีการบาดเจ็บสาหัสถึงขั้นพักงาน
๓	ปานกลาง	มีความเสียหายอย่างมากพอสมควร หรือมีการสูญเสียทรัพย์สินอย่างมาก มีการบาดเจ็บสาหัสถึงขั้นหยุดงาน
๒	น้อย	มีความเสียหายพอสมควร หรือมีการสูญเสียทรัพย์สินพอสมควร มีการบาดเจ็บรุนแรง
๑	น้อยมาก	มีความเสียหายเล็กน้อย หรือมีการสูญเสียทรัพย์สินเล็กน้อย ไม่มีการบาดเจ็บรุนแรง

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)

เพื่อระบุถึงตำแหน่งของความเสี่ยงแต่ละรายการ เพื่อให้ทราบว่าความเสี่ยงใดมีความสำคัญ และมี ความรุนแรงสูงสุดที่จะต้องได้รับการแก้ไขก่อนตามลำดับความสำคัญ โดยแบ่งความเสี่ยง เป็น ๔ กลุ่ม คือ

สูงมาก	คะแนน	๑๘ - ๒๕	สีแดง
สูง	คะแนน	๑๐ - ๑๗	สีส้ม
ปานกลาง	คะแนน	๖ - ๙	สีเหลือง

ภาพแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)



คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง จะต้องดำเนินการบริหารความเสี่ยงฯ ตามแผนการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน และปฏิทินการดำเนินงาน ดังนี้

กระดาษทำการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยง
เทศบาลตำบลพนา อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖)

ลำดับที่	โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	ด้าน	แหล่งที่มาของความเสี่ยง
๑	กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	- ไม่สามารถควบคุมการเกิดสาธารณภัยต่างๆ	ด้านการดำเนินงาน	ปัจจัยภายนอก ซึ่งไม่สามารถควบคุมได้
๒	กิจกรรมการป้องกันโรคติดต่อต่าง ๆ (โรคใช้เลือดออก)	- ไม่สามารถควบคุมที่มาของการเกิดโรคติดต่อได้ - การเกิดโรคบางครั้งเกิดจากประชาชนที่เดินทางเข้ามาภายในพื้นที่	ด้านการดำเนินงาน	ปัจจัยภายนอก ไม่สามารถควบคุมได้
๓	กิจกรรมการปฏิบัติงานบริการประชาชนของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	- ขาดบุคลากรผู้ปฏิบัติงานซึ่งอาจเป็นสาเหตุที่ทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้	ด้านการดำเนินงาน	ปัจจัยภายนอก และปัจจัยภายใน
๔	กิจกรรมการปฏิบัติงานงานสารบรรณของกองการศึกษาฯ	- เนื่องจากภาระงานมากสืบเนื่องจากมีโรงเรียนในสังกัดจำนวน ๓ แห่ง ทำให้งานเอกสารบางอย่างล่าช้า	ด้านการดำเนินงาน	ปัจจัยภายใน

ลำดับที่	โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	ด้าน	แหล่งที่มาของความเสี่ยง
๕	กิจกรรมการจัดทำเอกสารจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<ul style="list-style-type: none"> - บุคลากรด้านงานพัสดุไม่เพียงพอ - เจ้าหน้าที่มีงานประจำอยู่แล้ว - เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการศึกษาในกองการศึกษา - เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ทำงานด้านการพัสดุ ไม่มีความรู้และความชำนาญในการจัดทำเอกสารด้านการจัดซื้อจัดจ้าง 	ด้านการดำเนินงาน	ปัจจัยภายใน
๖	การรับเงินสดไม่ฝากในวันรับเงิน	<ul style="list-style-type: none"> - อาจมีการนำเงินสด ออกนอกระบบควบคุมเป็นบางส่วนหรือทั้งหมด 	ด้านการเงิน	ปัจจัยภายใน
๗	การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์	<ul style="list-style-type: none"> - มีการนำทรัพย์สินบางรายการที่สามารถเคลื่อนย้ายได้โดยง่าย อาจถูกหยิบไปใช้งาน โดยไม่ได้มีการขออนุญาตให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ 	ด้านการดำเนินงาน	ปัจจัยภายใน
๘	การปฏิบัติงานของกองคลัง	<ul style="list-style-type: none"> - ขาดบุคลากรในตำแหน่งผู้บริหารของกองฯ - ขาดบุคลากรทางด้านการเงิน อาจทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงานได้ 	ด้านการดำเนินงาน	ปัจจัยภายใน

ลำดับที่	โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	ด้าน	แหล่งที่มาของความเสี่ยง
๙	การติดตั้ง ปรับปรุง ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะประโยชน์	ความเสี่ยง - เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานมีจำนวนน้อยไม่เพียงพอต่อการให้บริการประชาชน - ขาดวัสดุ อุปกรณ์ และเครื่องมือเครื่องจักรต่างๆ ในการปฏิบัติงาน	ด้าน ด้านการดำเนินงาน	ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก

แผนการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เทศบาลตำบลพนา

อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ

ที่	กิจกรรม	ระยะเวลา ปีงบประมาณ ๒๕๖๗												หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ			
		ปี ๒๕๖๘															
		ไตรมาส ๑			ไตรมาส ๒			ไตรมาส ๓			ไตรมาส ๔						
ค.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.			
๘	ดำเนินการบริหารความเสี่ยง ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๗																คณะกรรมการบริหาร จัดการความเสี่ยง
๙	จัดเตรียมรายงานติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๗																คณะกรรมการบริหาร จัดการความเสี่ยง
๑๐	ติดตามประเมินผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๗ โดยคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง																คณะกรรมการบริหาร จัดการความเสี่ยง
๑๑	รายงานผลการติดตามประเมินผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีต่อผู้บริหาร																คณะกรรมการบริหาร จัดการความเสี่ยง
๑๒	ประชุมพิจารณาปรับปรุงแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี ๒๕๖๗ ต่อคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง																คณะกรรมการบริหาร จัดการความเสี่ยง
๑๓	ประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีและจัดทำ ปค.๔ และปค.๕																ทุกกอง
๑๔	เสนอแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี ๒๕๖๗ ต่อผู้บริหาร พิจารณาอนุมัติ																คณะกรรมการบริหาร จัดการความเสี่ยง

บทที่ ๔

การประเมินความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง เทศบาลตำบลพนา ตามคำสั่ง ที่ ๓๙๐/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๖ ได้มีการประชุมและกำหนดแบบฟอร์มกระดาษทำการประเมินความเสี่ยง (แบบ Ro๒) เพื่อให้ทุกกองได้นำความเสี่ยงที่ได้จากการศึกษา ประเมินและวิเคราะห์ตลอดจนระบุความเสี่ยง (แบบ Ro๑) มาทำการวิเคราะห์ความเสี่ยงต่างๆ เหล่านี้ มีโอกาสเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใด และมีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยเพียงใด ซึ่งนำไปสู่การกำหนดระดับความเสี่ยงตามแผนภูมิระดับความเสี่ยงแล้วตัดสินใจเลือกใช้วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยคำนึงประโยชน์และความคุ้มค่ากับค่าใช้จ่ายที่ต้องจ่ายเพิ่ม ซึ่งสามารถสรุปผลการประเมินความเสี่ยงของเทศบาลตำบลพนา ดังนี้

กระตาศทำการประเมินความเสี่ยง
เทศบาลตำบลพนา อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ
ประจับประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง		ระดับความเสี่ยง	วิธีบริหารจัดการความเสี่ยง			
		โอกาส	ผลกระทบ		หลีกเลี่ยง	ควบคุม/ลด	ยอมรับ	ถ่ายโอน
กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	-ไม่สามารถควบคุมการเกิดสาธารณภัยต่าง ๆ ได้	๒ (น้อย)	๒ (มากกว่า ๑๐,๐๐๐-๕๐,๐๐๐ บาท)	น้อย			✓	
กิจกรรมการป้องกันโรคติดต่อต่างๆ (โรคไข้เลือดออก)	-ไม่สามารถควบคุมที่มาของการเกิดโรคได้ - การเกิดโรคบางครั้งเกิดจากประชาชนที่เดินทางเข้ามาภายในพื้นที่	๒ (น้อย)	๒ (มากกว่า ๑๐,๐๐๐ - ๕๐,๐๐๐ บาท)	น้อย			✓	
กิจกรรมการปฏิบัติงานบริการประชาชนของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	- ขาดบุคลากรผู้ปฏิบัติงานซึ่งอาจเป็นสาเหตุที่ทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้	๓ (ปานกลาง)	๓ (มีโอกาศเกิดบางครั้งมีความเสี่ยงมากพอสมควรหรือมีการสูญเสียทรัพย์สินอย่างมาก)	ปานกลาง			✓	

โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง		ระดับความเสี่ยง	วิธีบริหารจัดการความเสี่ยง		
		โอกาส	ผลกระทบ		หลีกเลี่ยง	ควบคุม/ลด	ยอมรับ
กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านงานสารบรรณของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	-เนื่องจากภาระงานมาก สืบเนื่องจากมีโรงเรียนในสังกัดจำนวน ๓ แห่ง ทำให้งานเอกสารบางอย่างล่าช้า	๓ (ปานกลาง)	๓ (มีโอกาสเกิดบางครั้งมีความเสียหายมากพอสมควรหรือมีการสูญเสียทรัพย์สินอย่างมาก)	ปานกลาง	✓		
กิจกรรมด้านการจัดทำเอกสารด้านการจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	- บุคลากรด้านงานพัสดุไม่เพียงพอ - เจ้าหน้าที่ที่รับมอบหมายให้ทำงานด้านพัสดุ ไม่มีความรู้และความชำนาญในการจัดทำเอกสารด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	๓ (ปานกลาง)	๓ (มีโอกาสเกิดบางครั้งมีความเสียหายมากพอสมควรหรือมีการสูญเสียทรัพย์สินอย่างมาก)	ปานกลาง	✓		
การรับเงินสดและไม่นำฝากในการที่รับเงิน	- อาจมีการนำเงินสดออกจากระบบควบคุม เป็นบางส่วนหรือทั้งหมด	๑ (น้อยมาก)	๑ (ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท)	น้อยมาก	✓		
การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์	- มีการนำทรัพย์สินของทางราชการบางรายการที่สามารถเคลื่อนย้ายได้โดยง่าย อาจถูกหยิบไปใช้งาน โดยไม่ได้มีการขออนุญาตให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์	๒ (น้อย)	๒ (อาจเกิดขึ้น ๓-๔ ครั้งต่อปี)	น้อย	✓		

โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง		ระดับความเสี่ยง	วิธีบริหารจัดการความเสี่ยง			
		โอกาส	ผลกระทบ		หลีกเลี่ยง	ควบคุม/ลด	ยอมรับ	ถ่ายโอน
การปฏิบัติงานของกองคลัง	<ul style="list-style-type: none"> - ขาดบุคลากรในตำแหน่งผู้บริหารของกองฯ - ขาดบุคลากรทางด้านการเงิน อาจทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงานได้ 	๒ (น้อย)	๒ (อาจมีโอกาสดังกล่าวขึ้น แต่หลายๆ ครั้ง มีความเสียหายพอสมควร หรือมีการสูญเสียทรัพย์สินพอสมควร)	น้อย		✓		
การติดตั้ง ปรับปรุง ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ ประโยชน์	<ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีจำนวนน้อย ทำให้ไม่เพียงพอต่อการให้บริการประชาชน - ขาดวัสดุ อุปกรณ์ และเครื่องมือเครื่องจักรต่างๆ ในการปฏิบัติงาน ซึ่งอาจทำให้เกิดความไม่ปลอดภัยต่อชีวิตของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน 	๓ (ปานกลาง)	๓ (มีโอกาสดังกล่าวขึ้น มีความเสียหายอย่างมากพอสมควร หรือมีการสูญเสียทรัพย์สินอย่างมาก มีการบาดเจ็บสาหัสถึงขั้นหยุดงาน)	ปานกลาง		✓		



บทที่ ๕

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง เทศบาลตำบลพนา ตามคำสั่ง ที่ ๔๘๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๕ ได้มีการประชุมและกำหนดแบบฟอร์มแผนบริหารจัดการความเสี่ยง (แบบ Rom) เพื่อให้ทุกกองได้กำหนดวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง กำหนดกิจกรรมหรือวิธีการจัดการความเสี่ยง ระยะเวลาดำเนินการ ผู้รับผิดชอบ แยกเป็นรายโครงการ/กิจกรรม ตามที่ได้ประเมินความเสี่ยงและตัดสินใจเลือกใช้วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงไว้ในแบบ แบบ Ro๒ ซึ่งสามารถสรุปผลเป็นแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลพนา ดังนี้

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

เทศบาลตำบลพนา อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

ลำดับที่	โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๑	กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	- ไม่สามารถควบคุมการเกิดสาธารณภัยต่างๆได้	- เพื่อลดความรุนแรงในการเกิดสาธารณภัย - เพื่อให้ประชาชนเตรียมความพร้อมในการรับมือเพื่อเกิดสาธารณภัย	- จัดเตรียมความพร้อมในเรื่องกำลังพลและวัสดุ อุปกรณ์ ตลอดจนเครื่องจักรเครื่องยนต์ต่างๆ ให้มีความพร้อมอยู่ตลอดเวลา - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้มีความรู้และเตรียมความพร้อมในการรับมือก่อนการเกิด ระหว่างการเกิดและหลังการเกิดสาธารณภัย	ต.ค.๒๕๖๖-ก.ย. ๒๕๖๗	นายอำนาจ มีธรรม	
๒	กิจกรรมการป้องกันโรคติดต่อต่างๆ (โรคไข้เลือดออก)	- ไม่สามารถควบคุมที่มาของการเกิดโรคได้ - การเกิดโรคบางครั้งเกิดจากประชาชนที่เดินทางมาจากภายนอกพื้นที่	- เพื่อลดปริมาณการเกิดโรคติดต่อ - เพื่อลดความรุนแรงและอัตราการเสียชีวิตจากการเกิดโรค	- เตรียมความพร้อมในเรื่องกำลังคนและวัสดุ อุปกรณ์ เคมีภัณฑ์ต่างๆ - สร้างความรู้และความเข้าใจในการป้องกันและควบคุมการแพร่ระบาดของโรค	ต.ค.๒๕๖๖-ก.ย. ๒๕๖๗	นางสาวสุชาดา กระดาษ	

ลำดับที่	โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๓	การปฏิบัติงานบริการประชาชนของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	- ขาดบุคลากรผู้ปฏิบัติงานซึ่งอาจเป็นสาเหตุที่ทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้	- เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการประชาชน - เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	- ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตำแหน่งที่มีอยู่เดิมมีการเพิ่มพูนความรู้ในการปฏิบัติงาน	ต.ค.๒๕๖๖- ก.ย. ๒๕๖๗	นางสาวสุชาดา กระดาศ	
๔	กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านงานสารบรรณของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	- เนื่องจากภาระงานมาก สืบเนื่องจากมีโรงเรียนในสังกัดจำนวน ๓ แห่ง ทำให้งานเอกสารบางอย่างล่าช้า	- เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านงานสารบรรณ - เพื่อส่งเสริมให้การบริการประชาชนเกิดประสิทธิภาพสูงสุด	- ส่งเสริมให้บุคลากรภายในกองการศึกษาได้เพิ่มพูนความรู้ในด้านงานสารบรรณ - มอบหมายให้ผู้อำนวยการกองการศึกษาได้กำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านงานสารบรรณอย่างเคร่งครัด	ต.ค.๒๕๖๖- ก.ย. ๒๕๖๗	นางสาวจุฑาภรณ์ สุสุวาท	

ลำดับที่	โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๕	กิจกรรมด้านการจัดทำเอกสารการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<ul style="list-style-type: none"> - บุคลากรด้านผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่เพียงพอ - เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานด้านพัสดุ ไม่มีความรู้ และความชำนาญในการจัดทำเอกสารด้านการจัดซื้อจัดจ้าง 	<ul style="list-style-type: none"> - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการประชาชน - เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน 	<ul style="list-style-type: none"> - ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติในตำแหน่งที่มีอยู่เดิมมีการเพิ่มความรอบรู้ในการปฏิบัติงาน - มีการกำหนดตำแหน่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุเพิ่มเติม - มอบหมายให้ผู้อำนวยการกองการศึกษาได้กำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านงานสารบรรณอย่างเคร่งครัด 	ต.ค.๒๕๖๖- ก.ย. ๒๕๖๗	นางสาวจุฑาทิพย์ สุขสาขา	
๖	การรับเงินสดและไม่นำฝากในวันที่ได้รับเงิน	<ul style="list-style-type: none"> - อาจมีการนำเงินสดออกนอกระบบควบคุม เป็นบางส่วนหรือทั้งหมด 	<ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานในการเก็บรักษาเงินสด 	<ul style="list-style-type: none"> - มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันทุกวัน พร้อมทั้งให้คณะกรรมการตรวจสอบความถูกต้องให้ตรงกับสำคัญรับเงิน 	ต.ค.๒๕๖๖- ก.ย. ๒๕๖๗	นางสาวสุกัญญา บารมี	
๗	การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์	<ul style="list-style-type: none"> - ทรัพย์สินบางรายการที่สามารถเคลื่อนย้ายได้ง่าย อาจถูกหยิบไปใช้งาน โดยไม่ได้รับอนุญาตให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ 	<ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้การควบคุมทรัพย์สินของทางราชการให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของทางราชการอย่างเคร่งครัด 	<ul style="list-style-type: none"> - ให้มีการจัดทำหลักเกณฑ์การขออนุญาตให้ทรัพย์สินราชการ - ก่อนการนำทรัพย์สินไปใช้ต้องให้มีการขออนุญาตให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ก่อน - มีการประชาสัมพันธ์หลักเกณฑ์การขอใช้ทรัพย์สินให้ทราบทั่วกัน 	ต.ค.๒๕๖๖- ก.ย. ๒๕๖๗	ผู้อำนวยการ ทุกกองงาน	

ลำดับที่	โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๘	การปฏิบัติงานของกองคลัง	<ul style="list-style-type: none"> - ขาดบุคลากรในตำแหน่งผู้บริการของกองฯ - ขาดบุคลากรทางด้านการเงิน อาจทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงานได้ 	<ul style="list-style-type: none"> - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการประชาชน - เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน 	<ul style="list-style-type: none"> - ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตำแหน่งที่มีอยู่เดิมมีการเพิ่มพูนความรู้ในการปฏิบัติงาน - มีการกำหนดตำแหน่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินเพิ่ม 	ต.ค. ๒๕๖๖- ก.ย. ๒๕๖๗	นางสาวสุกัญญา บารมี	
๙	การติดตั้ง ปรับปรุง ซ่อมแซม ไฟฟ้าสาธารณะประโยชน์	<ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีจำนวนน้อยทำให้ไม่เพียงพอในการให้บริการประชาชน 	<ul style="list-style-type: none"> - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการประชาชน - เพื่อลดข้อผิดพลาดและความสูญเสียในการปฏิบัติงาน 	<ul style="list-style-type: none"> - ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตำแหน่งที่มีอยู่เดิมมีการเพิ่มพูนความรู้ในการปฏิบัติงาน - มีการกำหนดตำแหน่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินเพิ่ม - จัดทรวัด อุปกรณ์ในการอำนวยความสะดวกและส่งเสริมให้การปฏิบัติงานเกิดความรวดเร็ว 	ต.ค. ๒๕๖๖- ก.ย. ๒๕๖๗	นายสุรชาติ ชารีแก้ว	

