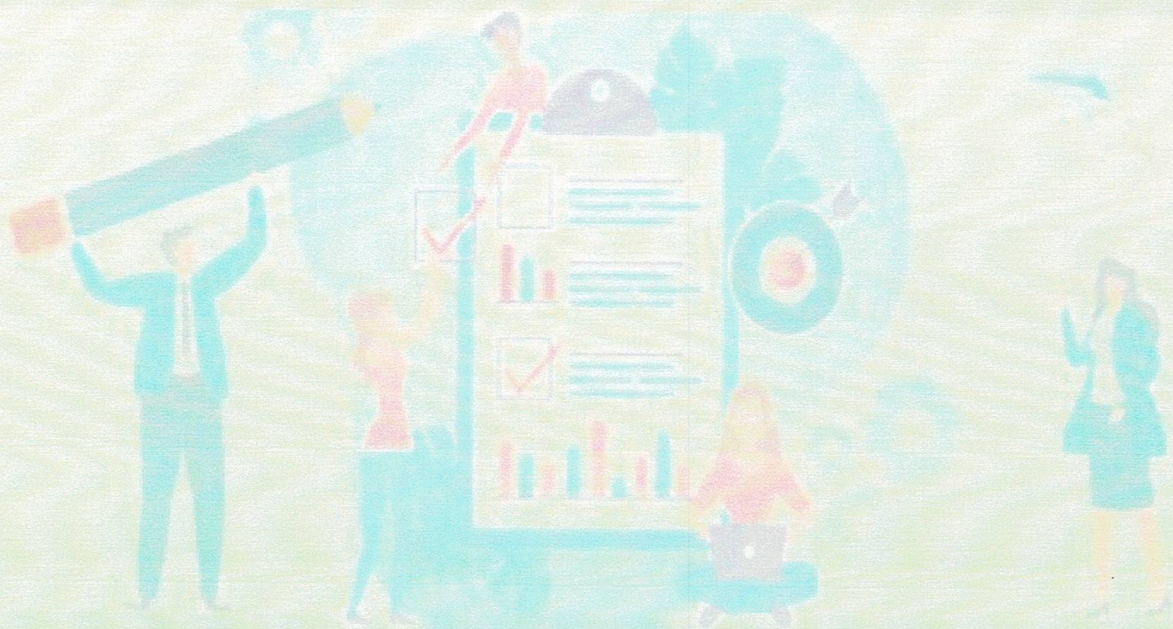




แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

เทศบาลเมืองตากใบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕



งานนิติการ

สำนักปลัดเทศบาลเมืองตากใบ



ประกาศเทศบาลเมืองตากใบ
เรื่อง ประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ตามที่ เทศบาลเมืองตากใบ ได้มีคำสั่งเทศบาลเมืองตากใบ ที่ ๑๘๙/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลเมืองตากใบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยมีหน้าที่ที่สำคัญ ในการพิจารณาและอนุมัตินโยบายและกรอบการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งประเมินและอนุมัติแผนจัดการความเสี่ยง นั้น

เพื่อให้การดำเนินการบริหารความเสี่ยงภายในองค์กรของเทศบาลเมืองตากใบ เป็นรูปธรรม และสามารถนำไปเป็นเครื่องมือในการป้องกันความเสี่ยงและความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงาน จึงเห็นควรประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งเป็นแผนปฏิบัติการที่กำหนดแนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยง ตามยุทธศาสตร์ และแผนงานที่รับผิดชอบ กำหนดประเภทของความเสี่ยง โอกาสและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงกำหนดแนวทางในการตอบสนองความเสี่ยง และแนวทางในการแก้ไขปัญหา รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายประกาศฉบับนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๗ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

(นายจันทร์ตารา นจันทร์ตารา)
นายกเทศมนตรีเมืองตากใบ

แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน ในสังกัดเทศบาลเมืองตากใบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

๑.๑ บทนำ

ตามที่ เทศบาลเมืองตากใบได้มีประกาศเทศบาลเมืองตากใบ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๒ เรื่อง นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในเทศบาลเมืองตากใบ เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดเทศบาลเมืองตากใบ ใช้เป็นเครื่องมือในการป้องกันความเสี่ยงและความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงาน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อลดความเสี่ยง ๔ ด้าน ได้แก่

- (๑) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
- (๒) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: S)
- (๓) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O)
- (๔) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F)

C ompliance Risk

ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน
ตามกฎหมาย/กฎระเบียบ

S trategic Risk

ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์

O perational Risk

ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน

F inancial Risk

ความเสี่ยงด้านการเงิน

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ หน่วยงานในสังกัดเทศบาลเมืองตากใบ ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน ซึ่งผลจากการดำเนินงานบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในดังกล่าว พบว่ามีความไม่เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมของทุกหน่วยงาน จึงทำให้ไม่สามารถป้องกันความเสี่ยงและความผิดพลาดของแต่ละหน่วยงานได้ตามวัตถุประสงค์ของการนำการบริหารจัดการความเสี่ยงมาใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารและบรรลุเป้าหมายของหน่วยงานได้

ดังนั้น ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เทศบาลเมืองตากใบ จึงได้ปรับปรุงแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดเทศบาลเมืองตากใบ ให้หน่วยงานในสังกัดเทศบาลเมืองตากใบ วางแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงด้วยตนเอง โดยการวิเคราะห์สภาพแวดล้อม ระบุและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง และกำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เพื่อลดความเสี่ยงและป้องกันความผิดพลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ไม่กระทบต่อการบรรลุเป้าหมายของหน่วยงานให้สอดคล้องและเหมาะสมกับสภาพปัญหา และปัจจัยความจำเป็นต่าง ๆ ที่แตกต่างกันไป ทำให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการนำการบริหารความเสี่ยงมาใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารป้องกันความเสี่ยงและความผิดพลาด จากการดำเนินงานทั้งในระดับบุคคลและระดับองค์กร แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดเทศบาลเมืองตากใบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่เทศบาลเมืองตากใบ ได้จัดทำขึ้นฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดเทศบาลเมืองตากใบ ใช้เป็นแนวทางการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงให้เป็นไปในทิศทางเดียวกันเพื่อบรรลุเป้าหมายของเทศบาลเมืองตากใบ ในการพัฒนาเทศบาลเมืองตากใบ ให้เป็นเมืองปลอดภัย เมืองสะอาด เมืองคุณภาพชีวิต เมืองธรรมาภิบาล และเมืองวัฒนธรรม ภายใต้หลักการ ทำงาน “ตากใบเมืองน่าอยู่ ประตูกการค้าชายแดน”

๑.๒ วัตถุประสงค์

- (๑) เพื่อให้ระบบงานของเทศบาลเมืองตากใบ สอดคล้องและรองรับตามบทบัญญัติของกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารราชการ
- (๒) เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดเทศบาลเมืองตากใบ ใช้ระบบการบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือของผู้บริหาร ในการลดหรือป้องกันความเสียหาย หรือความล้มเหลว จากกระบวนการดำเนินงานที่จะส่งผลกระทบต่อที่เสียหายทั้งระดับบุคคลและองค์กร ทำให้ไม่บรรลุเป้าหมายขององค์กรได้
- (๓) เพื่อเป็นการลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับเทศบาลเมืองตากใบ และเป็นกรอบแนวทางในการติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงานบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๔) เพื่อรักษาและสร้างภาพลักษณ์ที่ดีของเทศบาลเมืองตากใบ

๑.๓ กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

การดำเนินการตามระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของเทศบาลเมืองตากใบ เป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบริหารราชการและกรอบแนวทาง การพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังต่อไปนี้

ลำดับ	กฎหมาย/ระเบียบ/แนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง	สรุปสาระสำคัญ
๑	รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐	มาตรา ๗๖ รัฐพึงพัฒนาระบบการบริหาร ราชการแผ่นดิน ให้เป็นไปตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี เพื่อให้การบริหารราชการแผ่นดิน การจัดทำบริการสาธารณะ และการใช้จ่ายเงินงบประมาณมีประสิทธิภาพสูงสุด เพื่อประโยชน์สุขของประชาชน พัฒนาเจ้าหน้าที่ของรัฐให้มีความซื่อสัตย์สุจริต และมีทัศนคติเป็นผู้ให้บริการประชาชน ให้เกิดความสะดวกรวดเร็ว ไม่เลือกปฏิบัติ และปฏิบัติหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพ
๒	พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑	มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓	พระราชกฤษฎีกากว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๕๖	มาตรา ๖ กำหนดเป้าหมายของการบริหาร ราชการ ได้แก่ เกิดประโยชน์สุขของประชาชน เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจภาครัฐ มีประสิทธิภาพ และเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ ไม่มีขั้นตอนการปฏิบัติงานเกินความจำเป็น มีการปรับปรุงภารกิจของส่วนราชการให้ทันต่อสถานการณ์ ประชาชนได้รับการอำนวยความสะดวกและได้รับการตอบสนองความต้องการ และมีการประเมินผลการปฏิบัติราชการอย่างสม่ำเสมอ
๔	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง	มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๕	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง	มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒
๖	พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๑๔ (พ.ศ. ๒๕๖๒)	มาตรา ๕๐ วรรค ๒ การปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่ของเทศบาลต้องเป็นไปเพื่อประโยชน์สุขของประชาชน โดยใช้วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี และให้คำนึงถึงการมีส่วนร่วมของประชาชนในการจัดทำแผนพัฒนาเทศบาล การจัดทำงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบ การประเมิน

		ผลการปฏิบัติงาน และการเปิดเผยข้อมูลข่าวสาร ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับว่าด้วยการนั้น และหลักเกณฑ์และวิธีการที่ กระทรวงมหาดไทยกำหนด
๗	แผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕	รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ มาตรา ๒๕๓ ในการดำเนินงานให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สภาท้องถิ่น และผู้บริหารท้องถิ่นเปิดเผยข้อมูลและรายงานผลการดำเนินงานให้ประชาชนทราบ รวมตลอดทั้งมีกลไกให้ประชาชนในท้องถิ่นมีส่วนร่วมด้วย ยุทธศาสตร์ U ยกระดับมาตรฐานระบบงานบริการ สาธารณะสู่ระดับสากล แนวทางการดำเนินการที่ ๘ จัดระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงและระบบควบคุมภายในระบบงานธุรการเพื่อให้เกิดมาตรฐานการ ปฏิบัติงานที่มีคุณภาพตามระยะเวลาที่กำหนด
๘	ประกาศเทศบาลเมืองตากใบ เรื่อง นโยบายการพัฒนาเทศบาลเมืองตากใบ ให้เป็นหน่วยงานที่มีคุณธรรมและความโปร่งใสในการบริหารงาน เมื่อวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๒	เทศบาลเมืองตากใบ ในฐานะที่เป็นส่วนหนึ่งของกลไกในการขับเคลื่อนภารกิจของรัฐได้ตระหนักและให้ความสำคัญยิ่งที่จะตอบสนองเจตนารมณ์ด้านจริยธรรม ธรรมาภิบาล และการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบในภาครัฐ จึงประกาศว่าเทศบาลเมืองตากใบ จะมุ่งมั่นในอันที่จะบริหารงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ตามหลักธรรมาภิบาลอย่างโปร่งใส ตรวจสอบได้และพร้อมรับผิดชอบในการปฏิบัติงานเพื่อสร้างความเชื่อมั่นแก่สังคมว่า เทศบาลเมืองตากใบ มีเจตจำนงต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันทุกรูปแบบ และจะยึดมั่นในการปฏิบัติงานเพื่อมุ่งสู่การเป็นองค์กรที่ยึดมั่นในหลักธรรมาภิบาลและมีความโปร่งใส ให้สมกับวิสัยทัศน์ในการพัฒนาเทศบาลเมืองตากใบ ที่กำหนดว่าจะพัฒนาเทศบาลเมืองตากใบ ให้เป็นเมืองปลอดภัย เมืองสะอาด เมืองคุณภาพชีวิต เมืองธรรมาภิบาล และเมืองวัฒนธรรม
๑๐	ประกาศเทศบาลเมืองตากใบ เรื่อง นโยบายต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน ประกาศ ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๗	ประกาศนโยบายต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน สนับสนุนและส่งเสริมให้บุคลากรทุกระดับมีจิตสำนึกในการป้องกันและต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันในทุกรูปแบบเพื่อที่สร้างความโปร่งใสมีมาตรฐานในการปฏิบัติงานที่ชัดเจนและเป็นสากล เป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของบุคลากรทุกคน และเพื่อให้การบริหารราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีธรรมาภิบาลอันจะทำให้ประชาชนเกิดความมั่นใจศรัทธาและไว้วางใจในการบริหารงาน

๑.๓ ข้อมูลพื้นฐานของเทศบาลเมืองตากใบ

วิสัยทัศน์

“ตากใบเมืองน่าอยู่ ประตูกการค้าชายแดน”

เป้าประสงค์

สร้างตากใบให้เป็นเมืองปลอดภัย เมืองสะอาด เมืองคุณภาพชีวิต เมืองธรรมาภิบาล และเมืองวัฒนธรรม

พันธกิจ

๑. เมืองปลอดภัย คือเมืองที่มีสถิติของอาชญากรรมและพิบัติภัยต่ำ มีความมั่นคงในชีวิตและทรัพย์สิน ปลอดภัยจากกยาเสพติด ไฟไหม้ ภัยธรรมชาติ

๒. เมืองสะอาด คือจัดการสิ่งแวดล้อมทางกายภาพ และสิ่งปฏิกูลต่างๆได้เป็นอย่างดี มีความเป็นระเบียบ เอื้อต่อการอยู่อาศัยและดำรงชีวิตใน ๔ ประเด็น คือ ขยะ/สิ่งปฏิกูล เหตุรำคาญ น้ำและมลพิษ

๓. เมืองคุณภาพชีวิต คือ อยู่ในสภาพแวดล้อมและสังคมที่ดี มีสิ่งจำเป็นและอำนวยความสะดวกแก่การดำรงชีวิตอย่างพอเพียง โดยเน้น ๓ ประเด็นใหญ่ คือ สุขภาพ การศึกษา และเศรษฐกิจชุมชน

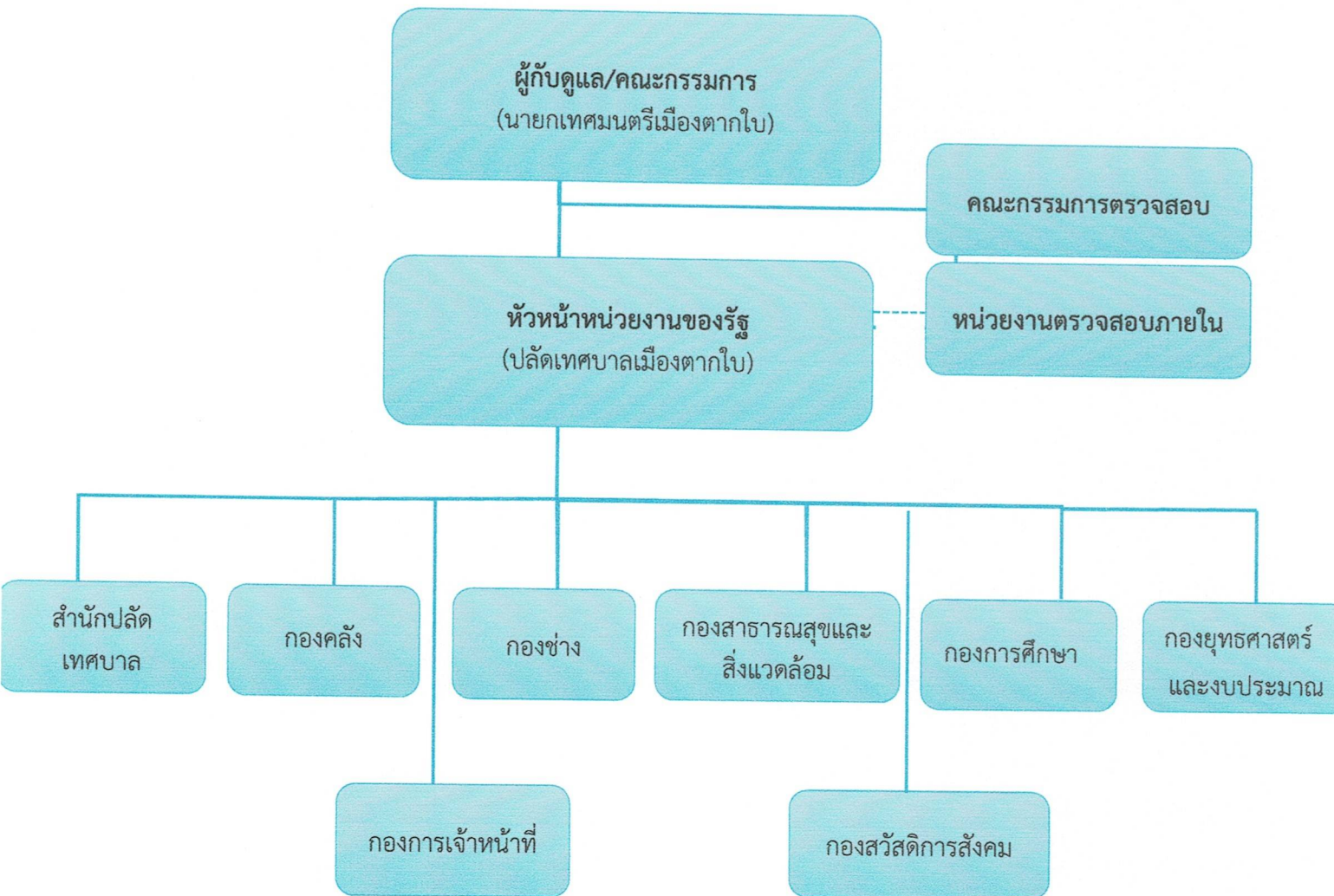
๔.เมืองธรรมาภิบาล คือ ให้ทุกภาคส่วนเข้ามามีส่วนร่วมในการบริหารจัดการทรัพยากรทางเศรษฐกิจและสังคมใน ๖ ประเด็นหลัก คือนิติธรรม คุณธรรม ความโปร่งใส ความมีส่วนร่วม ความรับผิดชอบ และความคุ้มค่า

๕. เมืองวัฒนธรรม คือมีเอกลักษณ์ของท้องถิ่น ๔ ประเด็นหลัก คือประวัติศาสตร์เมือง ขนบธรรมเนียมประเพณี ศิลปกรรม และภูมิปัญญาท้องถิ่น

ยุทธศาสตร์

๑. ด้านโครงสร้างพื้นฐาน
๒. ด้านงานส่งเสริมคุณภาพชีวิต
๓. ด้านการจัดระเบียบชุมชน/สังคม และการรักษาความสงบเรียบร้อย
๔. ด้านการวางแผน การส่งเสริมการลงทุนพาณิชยกรรม และการท่องเที่ยว
๕. ด้านการบริหารจัดการและอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติ
๖. ด้านศิลปะ วัฒนธรรม จารีตประเพณีและภูมิปัญญาท้องถิ่น
๗. ด้านการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล

๑.๕ กลไกของโครงสร้างระบบการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลเมืองตากใบ อำเภอตากใบ จังหวัดนราธิวาส

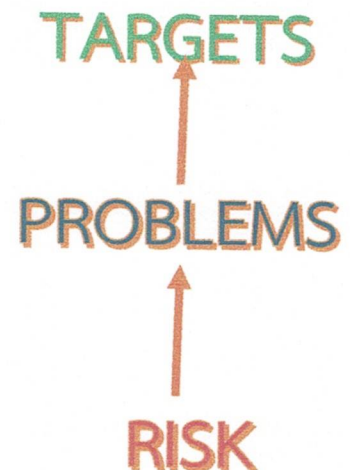


แนวคิดการบริหารความเสี่ยง (Concept of Risk Management)

การดำเนินงานภายใต้ยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติงานที่กำหนดไว้จะต้องเผชิญกับปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน ซึ่งการที่จะบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ได้นั้น ขึ้นอยู่กับปัจจัยทั้งภายในและภายนอกซึ่งถือเป็นความเสี่ยงทั้งสิ้น โดยผลกระทบจะมากหรือน้อยเพียงใดขึ้นอยู่กับโอกาสและความรุนแรงของปัจจัยหรือเหตุการณ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องหรือเผชิญอยู่ ดังนั้น แนวคิดในการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในจึงได้ถูกนำมาใช้ในการเตรียมการเพื่อป้องกัน “ปัญหา” จาก “ปัจจัยเสี่ยง” ที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งจะมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายเชิงกลยุทธ์ขององค์กรโดยรวม

ความเสี่ยง

หมายถึง เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอนซึ่งหากเกิดขึ้นจะมีผลกระทบในเชิงลบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร ดังนั้นองค์กรจึงควรดำเนินการเพื่อหลีกเลี่ยงหรือลดเหตุการณ์ที่อาจก่อให้เกิดความเสียหาย แต่สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่เป็นโอกาสในการเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร สิ่งที่ผู้บริหารและผู้เกี่ยวข้องให้ความสำคัญ คือ การบริหารจัดการความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ขณะเดียวกันหากองค์กรพัฒนาระบบบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรให้เกิดการบูรณาการกับ ทุกกิจกรรมดำเนินงานขององค์กรได้ ก็จะสามารถใช้โอกาสของความเสี่ยงดังกล่าว เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กรและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอีกด้วย



ความสัมพันธ์ของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์หลักของการบริหารจัดการองค์กรที่ดีคือ การติดตาม กำกับ ควบคุม และดูแลให้มีการจัดกระบวนการเพื่อใช้ทรัพยากรให้มีประสิทธิภาพ ตรงเป้าหมายคุ้มค่าและประหยัด เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง โดย ๓ หลักการที่มีความสัมพันธ์กัน ดังนี้

๑. การบริหารความเสี่ยง
๒. การควบคุมภายใน
๓. การตรวจสอบภายใน

๒.๑ การบริหารความเสี่ยง (Risk Management)

หมายถึง การกำหนดนโยบาย โครงสร้าง และกระบวนการเพื่อให้คณะกรรมการผู้บริหาร และบุคลากรขององค์กร นำไปปฏิบัติในการกำหนดกลยุทธ์และปฏิบัติงานบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร โดยกระบวนการบริหารความเสี่ยงจะสัมฤทธิ์ผลได้ องค์กรจะต้องสามารถบ่งชี้เหตุการณ์ ที่อาจเกิดขึ้น ประเมินผลกระทบต่อองค์กร และกำหนดวิธีจัดการที่เหมาะสมให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในระดับหนึ่งว่าผลการดำเนินงานตามภารกิจต่าง ๆ จะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ โดยวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงนั้นเป็นไปเพื่อให้ผลการดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่วางไว้ รวมถึงเพื่อให้เกิดการรับรู้ ตระหนัก และเข้าใจถึงความเสี่ยงด้านต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นกับองค์กร กำหนดวิธีจัดการที่เหมาะสมในการลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ รวมทั้งการสร้างกรอบแนวทางในการดำเนินงานให้แก่บุคลากรในองค์กรเพื่อให้สามารถบริหารจัดการความไม่แน่นอนที่จะเกิดขึ้นกับองค์กรได้อย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพ

การบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management: ERM)

หมายถึง การบริหารความเสี่ยงโดยประสานโครงสร้างองค์กร กระบวนการ/กิจกรรม ตามภารกิจ และวัฒนธรรมองค์กรเข้าด้วยกัน โดยมีลักษณะที่สำคัญ ได้แก่

๑. การผสมผสานและเป็นส่วนหนึ่งขององค์กร โดยการบริหารความเสี่ยงควรสอดคล้องกับภารกิจและพันธกิจ แผนยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติการ วัตถุประสงค์การตัดสินใจ และสามารถนำไปใช้ กับองค์ประกอบอื่น ๆ ในการบริหารองค์กร

๒. การพิจารณาความเสี่ยงทั้งหมด โดยครอบคลุมความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร ทั้งระดับโครงการ ระดับหน่วยงานย่อย และระดับองค์กร ในปัจจัยเสี่ยงด้านต่าง ๆ ได้แก่ ความเสี่ยงเกี่ยวกับ กลยุทธ์ การดำเนินงาน การเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ซึ่งความเสี่ยงเหล่านี้อาจทำให้เกิด ความเสียหาย ความไม่แน่นอน และโอกาส รวมถึงการมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๓. การมีความคิดแบบมองไปข้างหน้า โดยบ่งชี้ความเสี่ยงอะไรที่อาจจะเกิดขึ้นบ้างและหากเกิดขึ้นจริงจะมีผลกระทบอย่างไรต่อวัตถุประสงค์เพื่อให้องค์กรได้มีการเตรียมการบริหารความเสี่ยง

๔. การได้รับการสนับสนุนและมีส่วนร่วมโดยทุกคนในองค์กรตั้งแต่ระดับคณะกรรมการผู้บริหารระดับสูงและบุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง

พื้นฐานของการบริหารความเสี่ยงที่ดีขององค์กรควรมีองค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงครบถ้วน โดยจะเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและควรถูกปลูกฝังร่วมกับกิจกรรมปกติขององค์กร เพื่อให้องค์กรสามารถดำเนินการตามกลยุทธ์ที่กำหนดและบรรลุวัตถุประสงค์ที่องค์กรต้องการได้

๒. ๒ การควบคุมภายใน (Internal Control)

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๒๒ วรรคสาม บัญญัติให้รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน โดยกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังต้องมีบทบัญญัติเกี่ยวกับกรอบการดำเนินการการคลัง งบประมาณ วินัยรายได้ รายจ่าย ทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การรับทรัพย์สิน เงินคงคลังและหนี้สาธารณะ ดังนั้นจึงได้กำหนดพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัดและช่วยป้องกัน หรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่าของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต

กระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางได้กำหนด “มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ” (Internal Control Standard for Government Agency) ตามมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission : COSO ๒๐๑๓ ซึ่งได้มีการปรับให้เหมาะสมกับบริบทของระบบบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการกำหนด ประเมินและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งจะทำให้การดำเนินงานและการบริหารงานของหน่วยงานของรัฐบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์

“การควบคุมภายใน” หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหารและบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หน่วยงานของรัฐต้องให้ความสำคัญกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงานด้านการเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ในหน่วยงานของรัฐ

๒. วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting Objectives) เป็นวัตถุประสงค์ เกี่ยวกับการรายงานทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงินที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

๓. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

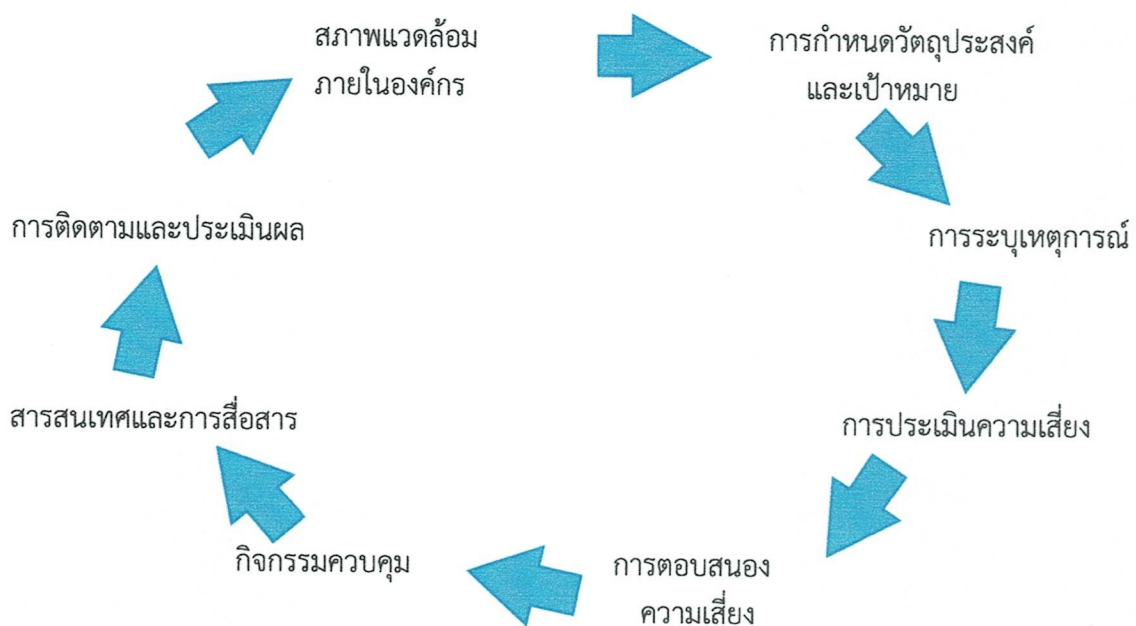
๒.๓ การตรวจสอบภายใน (Internal Audit)

หมายถึง การให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร โดยช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลที่ดีอย่างเป็นระบบ โดยผู้ตรวจสอบภายในจะเป็นผู้ทำหน้าที่วิเคราะห์ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาจากกระบวนการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในเป็นกลไกหนึ่งที่จะช่วยผลักดันให้เกิดการปรับปรุงการควบคุมและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมต่อการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายองค์กร ซึ่งบางครั้งผู้ปฏิบัติงานมักคิดว่ามีการควบคุมที่มีอยู่อาจทำให้เกิดการละเลยในบางส่วนที่ต้องควบคุม ผู้ตรวจสอบภายในจะมีวิธีการตรวจสอบว่าการควบคุมที่ปฏิบัตินั้นเพียงพอหรือไม่ต่อการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร โดยผลการตรวจสอบจะออกมาในรูปแบบการจัดทำรายงานการตรวจสอบเสนอต่อผู้บริหารทราบหรือพิจารณา ซึ่งรายงานจะประกอบด้วยสิ่งที่ตรวจพบ ความเห็นหรือข้อเสนอแนะหากเห็นว่าต้องมีการปรับปรุงจากที่ปฏิบัติอยู่

๒.๔ องค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในประกอบด้วย ๘ องค์ประกอบที่มีความเกี่ยวข้องซึ่งกันและกัน ทั้งนี้องค์ประกอบเหล่านี้เกิดจากการปฏิบัติงานร่วมกันของฝ่ายบริหาร ฝ่ายปฏิบัติงาน และฝ่ายสนับสนุนครอบคลุมทุกหน่วยงานในองค์กร ผสมผสานเข้ากับกลยุทธ์ในการบริหารจัดการ โดยมีความเชื่อมโยงกันในทุกระดับจากระดับองค์กรสู่ระดับฝ่ายดำเนินกิจกรรมและเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องภายในองค์กร องค์ประกอบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ได้แก่



๑. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร	นโยบาย แผนยุทธศาสตร์ขององค์กร พื้นฐานที่สำคัญของกรอบการบริหารความเสี่ยงและการจัดการกับความเสียหาย
๒. การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมาย	การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่สอดคล้องกับนโยบายและแผนยุทธศาสตร์
๓. การระบุเหตุการณ์	การบ่งชี้และเข้าใจความเสี่ยงทั้งหมดที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้
๔. การประเมินความเสี่ยง	พิจารณาถึงผลกระทบและโอกาสเกิดความเสี่ยง
๕. การตอบสนองความเสี่ยง	กำหนดการจัดการความเสี่ยง
๖. กิจกรรมควบคุม	พิจารณาถึงการควบคุมเพิ่มเติม รวมทั้งความสัมพันธ์ของต้นทุนและผลประโยชน์ที่เกิดขึ้น ผู้บริหารควรนำวิธีการจัดการความเสี่ยงไปปฏิบัติและติดตามเพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะมีการดำเนินการตามวิธีการที่กำหนดไว้ กิจกรรมการควบคุม คือ นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อให้มั่นใจว่าได้มีการจัดการความเสี่ยง
๗. สารสนเทศและการสื่อสาร	เพื่อให้คณะกรรมการ ผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่ที่มีความตระหนักและเข้าใจในนโยบาย แนวปฏิบัติและกระบวนการบริหารความเสี่ยง
๘. การติดตามและประเมินผล	ติดตามและรายงานผลของกระบวนการและระบบบริหารความเสี่ยง

(๑) สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)

สภาพแวดล้อมภายในองค์กรเป็นพื้นฐานที่สำคัญในการกำหนดทิศทางกรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กร สภาพแวดล้อมมีอิทธิพลต่อการกำหนดกลยุทธ์และเป้าหมายขององค์กร การกำหนดกิจกรรม การบ่งชี้ ประเมิน และการจัดการความเสี่ยงสภาพแวดล้อมภายในองค์กรประกอบด้วยหลายปัจจัย เช่น วัฒนธรรมองค์กร นโยบายของผู้บริหาร แนวทาง การปฏิบัติงานบุคลากร กระบวนการทำงาน ระบบสารสนเทศ ระเบียบ เป็นต้น

สภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่สนับสนุนการบริหารความเสี่ยงนั้นจะต้องมีวิธีการปฏิบัติที่มีความชัดเจน กำหนดเป็นมาตรฐานและมีการสื่อสารให้ทุกคนในองค์กรเกิดความเข้าใจที่ตรงกันในขั้นตอนการพิจารณาเพื่อให้องค์กรมีการสร้างสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่เหมาะสมกับการบริหารความเสี่ยง ผู้บริหารควรพิจารณาในรายละเอียด ดังต่อไปนี้

(๑.๑) การกำหนดค่าความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)

ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) หมายถึง ประเภทและเกณฑ์ของความเสี่ยงที่องค์กรจะยอมรับได้เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุวิสัยทัศน์และภารกิจขององค์กรต้องสอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร โดยสมควรกำหนดในระดับ ที่ต่ำกว่าเป้าหมายที่องค์กรกำหนดไว้

(๑.๒) กระบวนการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Process)

องค์กรควรจัดให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน และมีความสอดคล้องกัน เพื่อให้ทุกคนในองค์กรนำไปปฏิบัติได้ และควรจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร โดยอาจอยู่ในรูปแบบคู่มือการบริหารความเสี่ยงก็ได้

(๑.๓) วัฒนธรรมองค์กร และการกำกับดูแลของคณะกรรมการและผู้บริหาร

องค์กรควรให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยง ควรจัดให้มีการบริหารความเสี่ยงทุกระดับอย่างทั่วถึงและต่อเนื่องจนเป็นวัฒนธรรมองค์กร กล่าวคือ ให้บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมและตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งให้มีการกำหนดเจ้าของความเสี่ยง (Risk Owner) ที่จะต้องดำเนินการรับผิดชอบในการจัดการความเสี่ยงนั้น ๆ นอกจากนี้ ควรมีการกำหนดผู้รับผิดชอบหลักในการพัฒนา วางระบบ และติดตามการบริหารความเสี่ยงขององค์กร

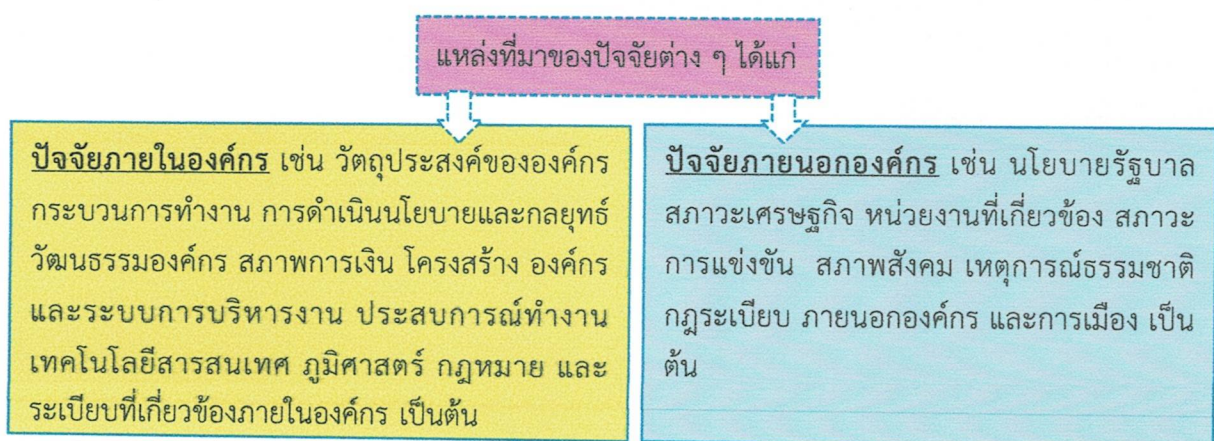
(๒) การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมาย (Objective Setting)

การกำหนดนโยบายเชิงวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงภายในองค์กรจะต้องมีความสอดคล้องและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน กล่าวคือ วัตถุประสงค์และเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์กรจะต้องสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ พันธกิจ และทิศทางการดำเนินงานขององค์กรและวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานย่อยจะต้องสอดคล้องกับพันธกิจ/หน้าที่/เป้าประสงค์ของหน่วยงานย่อยเพื่อให้วัตถุประสงค์ในภาพรวมบรรลุเป้าหมาย ทราบขอบเขตการดำเนินงานในแต่ละระดับและสามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้ครบถ้วน ดังนั้นวัตถุประสงค์จะต้องแสดงให้เห็นถึง “ผลลัพธ์” ที่องค์กรต้องการจะบรรลุ ไม่ใช่กล่าวถึง “กระบวนการ” ในการปฏิบัติงาน

การกำหนดนโยบายในเชิงวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจนช่วยให้การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้อย่างครบถ้วน ซึ่งวัตถุประสงค์องค์กรสามารถกำหนดได้ด้วยตัวชี้วัดและเป้าหมายตามนโยบายนายกองคการบริหารส่วนตำบลองค์กรฯ แผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕ แผนปฏิบัติการของหน่วยงานและอาจมีวัตถุประสงค์อื่น ๆ เพิ่มเติมให้ครบถ้วนสมบูรณ์มากขึ้นตามภารกิจหน้าที่ของหน่วยงาน

(๒) การระบุเหตุการณ์ (Event Identification)

การระบุเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงเป็นการค้นหาความเสี่ยงและสาเหตุหรือปัจจัยของความเสียหาย โดยพิจารณาจากปัจจัยต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อเป้าหมาย ผลลัพธ์ขององค์กรตามกรอบการบริหารความเสี่ยง ทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้อย่างถูกต้อง



การระบุปัจจัยเสี่ยง จำแนกเป็น ๒ ส่วน ดังนี้

(๓.๑) ความเสี่ยงระดับหน่วยงานส่วนย่อย เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการดำเนินงานภายใต้ยุทธศาสตร์องค์กรที่ถ่ายทอดลงสู่หน่วยงานย่อยในส่วนที่หน่วยงานย่อยรับผิดชอบ นอกจากนี้ยังรวมถึงความเสี่ยงระดับโครงการที่ผู้จัดการโครงการไม่สามารถจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายใต้การบริหารและจัดการของผู้จัดโครงการในแต่ละโครงการและเป็นความเสี่ยงที่หน่วยงานย่อยไม่สามารถจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายใต้การบริหารและจัดการของหน่วยงานย่อยเอง ซึ่งหน่วยงานย่อยต้องใช้เป็นข้อมูลประกอบการประเมินและจัดลำดับความเสี่ยงและจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อย รวมทั้งการรายงานตามระบบการควบคุมภายในต่อไป

(๓.๒) ความเสี่ยงระดับองค์กร เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับยุทธศาสตร์ องค์กร หรือการตัดสินใจเชิงนโยบายของผู้บริหารระดับสูง โดยให้องค์กรพิจารณาวิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินและจัดลำดับความเสี่ยงและจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรต่อไป นอกจากนี้ยังรวมถึงความเสี่ยงที่หน่วยงานย่อยไม่สามารถจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายใต้การบริหารและจัดการของหน่วยงานย่อยได้ เพียงหน่วยงานเดียว จะต้องอาศัยความร่วมมือจากหน่วยงานย่อยต่าง ๆ หรือต้องบูรณาการการดำเนินงานจากหลายหน่วยงาน ทั้งนี้การระบุปัจจัยเสี่ยงจะเริ่มต้นที่เป้าประสงค์หรือวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยมีความเชื่อมโยงต่อการบริหารความเสี่ยง หน่วยงานย่อยและการบริหารความเสี่ยงระดับโครงการเพื่อให้เป็นภาพความเสี่ยงองค์กรที่ไม่มีความซ้ำซ้อนกัน

การค้นหาความเสี่ยงสามารถศึกษาจากข้อมูลสถิติของความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้น การสำรวจในปัจจุบันหรือคาดว่าอาจจะเกิดขึ้นในอนาคต การรวบรวมข้อมูลเพื่อบ่งชี้เหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงจะเป็นการรวบรวมข้อมูลทั้งแบบ Top-down คือ การระดมความคิดเห็นผู้บริหารของหน่วยงานเพื่อระบุความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ขององค์กรและแบบ Bottom-up คือ การระดมความคิดเห็นของบุคลากรในหน่วยงานต่าง ๆ เพื่อระบุความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน ความเสี่ยงด้านการเงิน/การรายงาน ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จากนั้นนำข้อมูลที่ได้ทั้งจากผู้บริหารและบุคลากร ทบทวนโดยผู้บริหารและคณะทำงานฯ รวบรวมเป็นรายการความเสี่ยงองค์กร (Risk register) และประเมินความเสี่ยงนั้น ๆ ในขั้นตอนต่อไป

การบ่งชี้ความเสี่ยงจะต้องระบุสาเหตุของความเสี่ยงด้วยทุกครั้งและควรระบุให้ครบทุกสาเหตุที่ทำให้เกิดความเสี่ยงดังกล่าว เพื่อให้ผู้บริหารสามารถกำหนดแผนจัดการความเสี่ยงให้บริหารจัดการความเสี่ยงได้ตรงกับสาเหตุที่ทำให้เกิดความเสี่ยงและสามารถลดความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

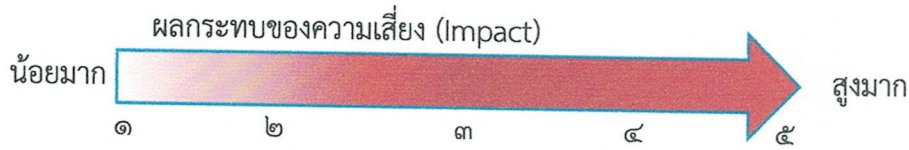
(๔) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลังจากค้นหาและระบุความเสี่ยงได้แล้ว ขั้นตอนต่อไปจะเป็นการวิเคราะห์ เพื่อจัดระดับโอกาสหรือความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยง และวัดระดับผลกระทบของความเสี่ยงนั้น ๆ โดยในขั้นตอนนี้เป็นการนำเหตุการณ์ความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่มีการค้นพบหรือระบุได้มาทำการวัดหรือประเมินระดับความรุนแรงกับความถี่หรือโอกาสที่จะเป็นไปได้เพื่อระบุระดับความสำคัญของความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยง คือ การประเมินระดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยเพียงใด โดยพิจารณาจากโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดปัจจัยเสี่ยงและระดับความรุนแรงของผลกระทบ

(Impact) และประเมินระดับของความเสี่ยงโดยการประมวลผลค่าระดับของโอกาสและระดับความรุนแรงของผลกระทบตามเกณฑ์การให้คะแนนที่กำหนดไว้ ทั้ง ๒ ด้าน (Impact & Likelihood)

ระบบการให้คะแนน กำหนดเป็นระบบคะแนน ๑ - ๕



การกำหนดนิยามของระดับคะแนน จำเป็นต้องกำหนดให้มีความสอดคล้องกับ ระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ (Risk appetite) ซึ่งจะมีความสอดคล้องกับสถานการณ์ในแต่ละช่วงเวลาด้วย จึงควรมีการทบทวนนิยามดังกล่าวในแต่ละปี สำหรับในเบื้องต้นสามารถกำหนดนิยามเป็นแนวทางในการพิจารณาใช้ประเมินความเสี่ยงเบื้องต้น ผลกระทบของความเสียหายและโอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์จะเกิดขึ้น จากนั้นจึงคำนวณให้ระดับความเสี่ยงตามผลคูณของระดับคะแนนทั้ง ๒ ด้าน ดังตัวอย่างต่อไปนี้

ปัจจัยเสี่ยง	โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เกิดขึ้น (Likelihood)	ผลกระทบของความเสียหาย (Impact)	ระดับความเสี่ยง (Level of Risk)
ปัจจัยเสี่ยง A	๓	๑	$3 \times 1 = 3$
ปัจจัยเสี่ยง B	๓	๓	$3 \times 3 = 9$
ปัจจัยเสี่ยง C	๔	๔	$4 \times 4 = 16$
ปัจจัยเสี่ยง D	๔	๕	$4 \times 5 = 20$

เมื่อได้ระดับความเสี่ยงครบทุกความเสี่ยงแล้วก็สามารถจัดทำแผนผังความเสี่ยงองค์กร (Risk Profile)

		โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เกิดขึ้น (Likelihood)				
		๑ (น้อยมาก)	๒	๓	๔	๕ (สูงมาก)
ผลกระทบของความเสียหาย (Impact)	๕ (สูงมาก)				ความเสี่ยง D	
	๔				ความเสี่ยง C	
	๓			ความเสี่ยง B		
	๒					
	๑ (น้อยมาก)			ความเสี่ยง A		

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) ใช้หลักเกณฑ์การให้คะแนนระดับความเสี่ยง ซึ่งแสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) ซึ่งระดับความเสี่ยงแบ่งตามความสำคัญเป็น ๕ ระดับ ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	ระดับคะแนน	ความหมาย
สูงมาก	๑๗ - ๒๕	ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที (ตัวอย่างความเสี่ยง D ระดับคะแนนความเสี่ยงเท่ากับ ๒๐)
สูง	๑๐ - ๑๖	ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (ตัวอย่างความเสี่ยง C ระดับคะแนนความเสี่ยงเท่ากับ ๑๖)
ปานกลาง	๕ - ๙	ระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงไปยังระดับที่ยอมรับไม่ได้ (ตัวอย่างความเสี่ยง B ระดับคะแนนความเสี่ยงเท่ากับ ๙)
น้อย	๓ - ๔	ระดับที่ยอมรับได้โดยใช้วิธีควบคุมปกติในขั้นตอนการปฏิบัติงานที่กำหนด (ตัวอย่างความเสี่ยง B ระดับคะแนนความเสี่ยงเท่ากับ ๓)
น้อยมาก	๑ - ๒	ระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้วิธีการติดตามระดับความเสี่ยงตลอดระยะเวลาการปฏิบัติงาน

ทั้งนี้ แผนบริหารความเสี่ยงต้องเป็นกิจกรรมเพิ่มเติมจากเดิมที่มีอยู่ โดยคำนึงถึงค่าใช้จ่ายและผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับหลังจากดำเนินการตามกิจกรรม/มาตรการควบคุมที่กำหนดไว้ในแผนบริหารความเสี่ยงแล้วเพื่อให้ระดับความเสี่ยงลดลง

การประเมินความเสี่ยงจำเป็นต้องมีการประเมินอย่างน้อย ๒ ครั้งในแต่ละรอบของการบริหารความเสี่ยง คือ ก่อนจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงองค์กรและหลังจากสิ้นสุดการดำเนินการกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงองค์กรเพื่อให้สามารถทราบถึงผลสัมฤทธิ์ในการดำเนินการกิจกรรม การจัดการความเสี่ยงต่าง ๆ โดยอาจเพิ่มความถี่การประเมินระหว่างรอบได้ ทั้งนี้เพื่อใช้ผลการประเมินเปรียบเทียบ และปรับปรุงกลยุทธ์/มาตรการให้มีประสิทธิภาพสูงขึ้น

(๕) การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)

ภายหลังการประเมินความเสี่ยง ควรมีการกำหนดการตอบสนองต่อความเสี่ยงให้เหมาะสม กล่าวคือ การดำเนินการเพื่อควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้วิธีการที่สอดคล้องกับระดับความเสี่ยงที่ประเมินไว้และต้นทุนค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องตามแผนการตัดสินใจทางกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยง ดังนี้

(๕.๑) ความเสี่ยงที่ต้องควบคุม

(๕.๑.๑) กลยุทธ์ M: Mitigate Risk (การควบคุมความเสี่ยง)

เป็นการดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อควบคุมโอกาสที่อาจเกิดขึ้นหรือขนาดของผลกระทบจากความเสียหายให้อยู่ในระดับที่กำหนดซึ่งเป็นระดับที่สามารถยอมรับได้ ประกอบด้วย

- กิจกรรมเพื่อลดผลกระทบจากความเสียหาย เช่น การจัดซื้ออุปกรณ์ เพื่อป้องกันอันตรายจากการทำงานหรือการจัดหาอุปกรณ์เพิ่มเติมจากเดิม การจัดทำแผนฉุกเฉิน เป็นต้น

- กิจกรรมเพื่อลดโอกาสการเกิดขึ้นของความเสี่ยง เช่น การปรับปรุง แก้ไข กระบวนการ การจัดทำมาตรฐานความปลอดภัย เป็นต้น

(๕.๑.๒) กลยุทธ์ T: Transfer Risk (การถ่ายโอนความเสี่ยง)

เป็นวิธีการร่วมหรือแบ่งความรับผิดชอบให้กับผู้อื่นในการจัดการความเสี่ยง เช่น การจ้างบุคคลภายนอกที่มีความสามารถหรือความชำนาญ ในเรื่องต่าง ๆ เหล่านั้นดำเนินการแทน (Outsource) เป็นต้น

(๕.๒) ความเสี่ยงที่ต้องยกเลิก

กลยุทธ์ A: Avoid Risk (ยกเลิกความเสี่ยง)

กรณีที่ไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้ อาจใช้วิธีการเปลี่ยนวัตถุประสงค์ ยกเลิก หรือไม่ดำเนินการกิจกรรมนั้น ๆ เลย เช่น การระงับ/การหยุดดำเนินการ การลงทุนในโครงการขนาดใหญ่ มีงบประมาณสูง อาจมีการประเมินความเสี่ยงก่อนเริ่มโครงการ ซึ่งหากมีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดปัญหาตามมา ทั้งด้านการเงินและด้านอื่น ๆ ก็จะไม่ดำเนินการ เป็นต้น

(๕.๓) ความเสี่ยงที่ยอมรับได้

(๕.๓.๑) กลยุทธ์ R: Retain Risk (การยอมรับความเสี่ยง)

เป็นการยอมรับให้ความเสี่ยงสามารถเกิดขึ้นได้ภายใต้ระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ โดยใช้วิธีการติดตามระดับความเสี่ยงตลอดระยะเวลาการปฏิบัติงานหรือใช้วิธีควบคุมปกติ ในขั้นตอนการปฏิบัติงานที่กำหนด ทั้งนี้การยอมรับความเสี่ยงอาจเนื่องมาจากความเสี่ยงนั้นอยู่ในระดับต่ำมาก หรือวิธีการที่จะนำมาใช้ควบคุมความเสี่ยงมีต้นทุนสูงเมื่อเทียบกับความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น ไม่คุ้มค่าต่อการดำเนินการ

(๕.๓.๒) กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยง/การยกเลิกความเสี่ยง/และการถ่ายโอนความเสี่ยง

กรณีต้องการจัดการกับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ลดลงไปอีก ทั้งนี้การเลือกกลยุทธ์ต้องคำนึงถึงต้นทุนการบริหาร จัดการทั้งด้านบุคลากร เวลา งบประมาณที่ใช้

หากสามารถกำหนดการตอบสนองต่อความเสี่ยงหลายความเสี่ยงด้วยวิธีการจัดการความเสี่ยงแบบเดียวกันจะช่วยลดต้นทุนในการบริหารความเสี่ยงได้

การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายใน

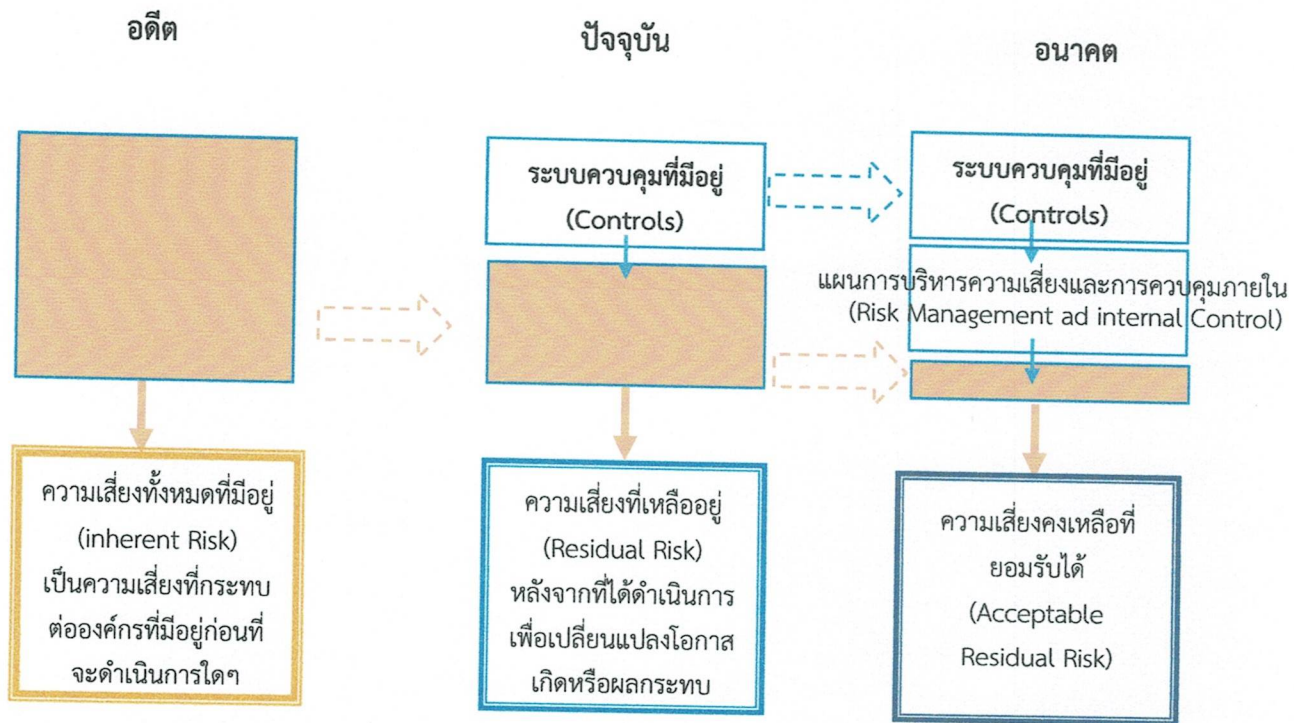
เพื่อให้การบริหารความแผนบริหารความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพทั้งระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร แผนบริหารความเสี่ยงควรมีองค์ประกอบในลักษณะเดียวกับแผนปฏิบัติการ (Action Plan) คือ มาตรการ/กิจกรรม การจัดการความเสี่ยง กำหนดระยะเวลา ดำเนินการของกิจกรรม และผู้รับผิดชอบ เมื่อดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและแผนควบคุมภายในเรียบร้อยแล้วจำเป็นต้องมีการสื่อสารแผนบริหารความเสี่ยงและแผนควบคุมภายในขององค์กรให้บุคลากรทั้งหมดทราบและเข้าใจสอดคล้องกันในหลักการของการบริหารความเสี่ยงขององค์กรรวมทั้งสนับสนุนร่วมดำเนินการกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุผลสำเร็จตามที่ต้องการ

การกำหนดแผนบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ จะต้องกำหนดให้ครอบคลุมทุกสาเหตุของความเสี่ยง

องค์กรมีการดำเนินงานทั้งด้านบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในซึ่งมีวัตถุประสงค์/เป้าหมายร่วมกันคือ ควบคุมและลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ การควบคุมภายในเป็นกระบวนการและมาตรการต่าง ๆ ที่มีประสิทธิภาพและก่อให้เกิดประสิทธิผลที่องค์กรได้กำหนดขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลในด้านการดำเนินงาน การรายงาน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

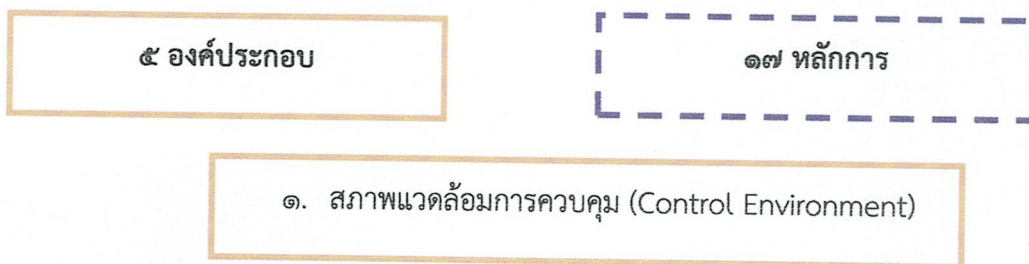
การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในเป็นกระบวนการที่ได้รับการออกแบบให้สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้นและมีผลกระทบต่อองค์กรเพื่อสามารถจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ เมื่อบริหารความเสี่ยงให้ลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้แล้ว ความเสี่ยงนั้นจะถูกส่งต่อไปยังกระบวนการดำเนินงานปกติ ในทางกลับกันความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้ด้วยกระบวนการดำเนินงานปกติความเสี่ยงนั้นจะถูกส่งต่อไปสู่กระบวนการบริหารความเสี่ยงเมื่อองค์กรมีการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ

ความเชื่อมโยงของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน



(๖) กิจกรรมควบคุม (Control Activities)

กิจกรรมการควบคุมในที่นี้ หมายถึง หลักเกณฑ์/แนวทาง และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมภายในเพื่อให้มั่นใจว่าองค์กรได้มีการดำเนินการตามแนวทางการตอบสนองต่อความเสี่ยงที่ฝ่ายบริหารได้กำหนดไว้ การควบคุมภายในหรือความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อยเป็นการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายในกระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางกำหนด มี ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้



สภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร ทั้งนี้สภาพแวดล้อมของการควบคุมดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่น ๆ

สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้

- (๑) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม
- (๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน
- (๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแล
- (๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ
- (๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผล การปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำเพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐรวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภารกิจภายในทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

การประเมินความเสี่ยงประกอบด้วย ๔ หลักการ ดังนี้

- (๖) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์
- (๗) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม ทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น
- (๘) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์
- (๙) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับของหน่วยงานของรัฐในกระบวนการปฏิบัติงาน ขั้นตอนการดำเนินงานต่าง ๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน

กิจกรรมการควบคุมประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๑๐) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

(๑๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

(๑๒) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนดเพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอกและเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

สารสนเทศและการสื่อสารประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๑๓) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๑๔) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๑๕) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

๕. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานการประเมินผลเป็นรายครั้งหรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐให้รายงานต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลอย่างทันเวลา

กิจกรรมการติดตามผลประกอบด้วย ๒ หลักการ ดังนี้

(๑๖) หน่วยงานของรัฐระบุพัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

(๑๗) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

(๗) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

องค์กรควรกำหนดให้มีสารสนเทศและการสื่อสารที่สนับสนุนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับองค์กรทั้งจากแหล่งข้อมูลภายในองค์กรและภายนอกองค์กร ควรต้องได้รับการบันทึกและสื่อสารอย่างเหมาะสมและทันกาล โดยเฉพาะข้อมูลสนับสนุนที่มีความสำคัญ เกี่ยวกับการบ่งชี้ ประเมิน และการตอบสนองต่อความเสี่ยงและการควบคุมภายในเพื่อให้องค์กรสามารถตอบสนองต่อความเสี่ยงได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ เนื่องจากความตระหนักในความเสี่ยงและการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพเป็นปัจจัยสำคัญประการหนึ่งของความสำเร็จในการบริหารความเสี่ยงขององค์กร การสื่อสารที่ไม่เพียงพอหรือขาดประสิทธิภาพจะทำให้เกิดความล้มเหลวในการสร้างการยอมรับนโยบายและกรอบการบริหารความเสี่ยงผู้บริหารจึงควรมีการวางแผนทางการสร้างความตระหนักเรื่องความเสี่ยงให้กับองค์กร เช่น อาจมีการจัดแถลงการณ์ที่ชัดเจนเกี่ยวกับนโยบายการบริหาร ความเสี่ยงขององค์กร และการมอบหมายอำนาจหน้าที่ที่ชัดเจน การสื่อสารเกี่ยวกับกระบวนการและวิธีการปฏิบัติงานที่ควรจะต้องคล่องและเสริมสร้างวัฒนธรรมที่พึงประสงค์ในกระบวนการสื่อสารควรจะต้องสื่อถึงเรื่องดังต่อไปนี้

๑

ความสำคัญและความจำเป็นของการบริหารความเสี่ยงขององค์กรที่มีประสิทธิภาพ

๒

วัตถุประสงค์ขององค์กร

๓

ระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้

๔

การใช้ภาษาเดียวกันในเรื่องการบริหารความเสี่ยง

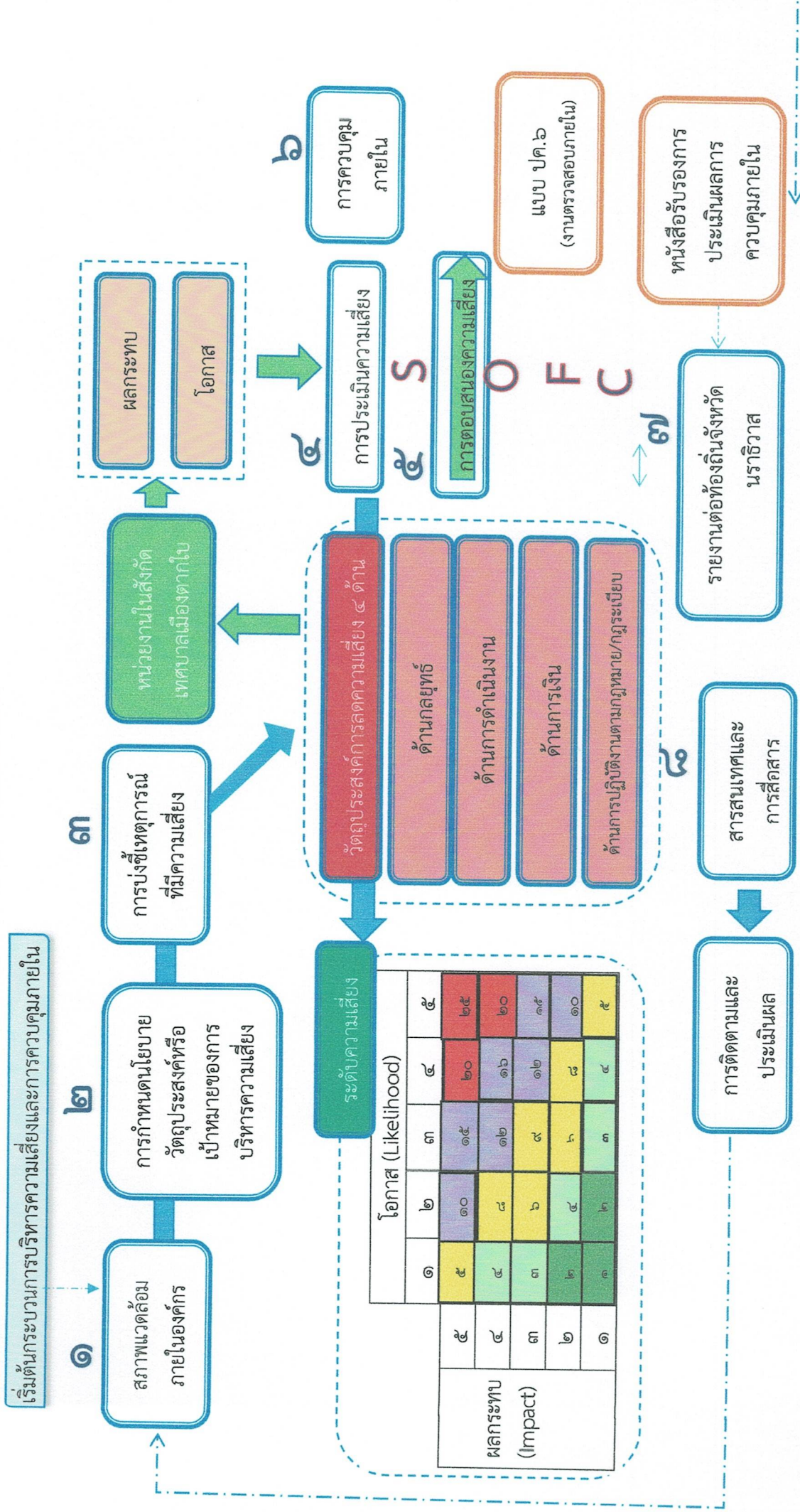
๕

บทบาทและความรับผิดชอบของบุคลากรที่จะสนับสนุนและนำองค์ประกอบต่าง ๆ ของการบริหารความเสี่ยงขององค์กรมาใช้

(๘) การติดตามและประเมินผล (Monitoring)

เมื่อมีการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายในแล้ว จะต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในรวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่า บรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือไม่ โดยผู้รับผิดชอบด้านบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในหน่วยงานต้องสอบถามดูว่าวิธีการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในใดที่มีประสิทธิภาพควรดำเนินการต่อเนื่องและวิธีการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในใดควรปรับเปลี่ยนและนำผลการติดตามดังกล่าวรายงานให้คณะกรรมการที่มีหน้าที่รับผิดชอบรับทราบ

๒.๕ ภาพรวมกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของเทศบาลเมืองตากใบ



* หมายเหตุ : มาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐและมาตราฐานปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

การบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัด เทศบาลเมืองตากใบ

ตามที่ เทศบาลเมืองตากใบได้มีประกาศ เรื่อง “นโยบายการบริหารความเสี่ยงและ การควบคุมภายในองค์กรเทศบาลเมืองตากใบ” ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๒ ได้กำหนดให้หน่วยงานในสังกัด เทศบาลเมืองตากใบนำการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในมาใช้เป็นเครื่องมือในการลดความเสี่ยง และความผิดพลาดของหน่วยงานที่จะส่งผลกระทบต่อที่เป็นทั้งในระดับตัวบุคคลและองค์กร ๔ ด้าน ได้แก่

๑. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C) เป็น ความเสี่ยงอันเนื่องมาจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ทำให้ต้องใช้ดุลพินิจหรือการตีความ รวมทั้งการดำเนินการผิดกฎหมายและการร่างสัญญาไม่ ครอบคลุมการดำเนินงาน จนส่งผลต่อการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ต่าง ๆ ไม่ถูกต้อง หรือ การไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หลักเกณฑ์ และแนวทางปฏิบัติต่าง ๆ

๒. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) เป็นความเสี่ยง/ปัญหาที่จะส่งผลต่อ ความสำเร็จตามเป้าหมายและพันธกิจโดยรวมตามแผนยุทธศาสตร์และนโยบายนายกเทศมนตรีเมืองตากใบ หรือเป็นการกำหนดกลยุทธ์หรือปัจจัยที่จะส่งผลทำให้หน่วยงานในสังกัดเทศบาลเมืองตากใบไม่สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์และเป้าหมายตามแผนยุทธศาสตร์และนโยบายของเทศบาลเมืองตากใบได้

๓. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) เป็นความเสี่ยง/ปัญหาอัน เนื่องมาจากกระบวนการภายใน กระบวนการปฏิบัติงาน เทคโนโลยีที่ใช้บุคลากร ความเพียงพอของข้อมูลที่ส่งผล กระทบทำให้ผลการปฏิบัติงาน/การดำเนินโครงการของหน่วยงานในสังกัดเทศบาลเมืองตากใบเป็นไปอย่างไม่มี ประสิทธิภาพและ/หรือประสิทธิผล

๔. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) เป็นความเสี่ยงอันเนื่องมาจากกระบวนการ บริหารงบประมาณและการเงินจนส่งผลต่อการบริหารงบประมาณและการเงินของเทศบาลเมืองตากใบ

การดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดเทศบาล เมืองตากใบ มีหลักการให้หน่วยงานในสังกัดเทศบาลเมืองตากใบดำเนินการด้วยตนเองทั้งกระบวนการ ตั้งแต่ การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมของหน่วยงาน ระบุและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงและกำหนดมาตรการ จัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงและความผิดพลาดจากการดำเนินงานของหน่วยงาน ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานได้อีกทางหนึ่ง

๓.๑ แนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน ในสังกัดเทศบาลเมืองตากใบ

หลักการของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดเทศบาลเมืองตากใบ ให้องค์กรในสังกัดเทศบาลเมืองตากใบดำเนินการด้วยตนเองทั้งกระบวนการ เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในสามารถลด ความเสี่ยงและป้องกันความผิดพลาดที่เป็นไปตามสภาพปัญหาของแต่ละหน่วยงาน เริ่มตั้งแต่การวิเคราะห์ห้วงประกอบสภาพแวดล้อมของหน่วยงาน ระบุและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง ประเมินระดับความเสี่ยงจากโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้นที่อยู่ในระดับสูงหรืออยู่ในระดับที่หน่วยงานรับมือไม่ได้ และนำมากำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงหรือป้องกันความผิดพลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ดังนั้นเพื่อให้หน่วยงานในสังกัดเทศบาลเมืองตากใบสามารถดำเนินการได้ตามหลักการดังกล่าวข้างต้น และบรรลุวัตถุประสงค์ของการนำการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในมาเป็นเครื่องมือในการลดความเสี่ยงและความผิดพลาดของหน่วยงานที่จะส่งผลกระทบต่อเสียหายทั้งในระดับตัวบุคคลและองค์กร เทศบาลเมืองตากใบจึงได้กำหนดแนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดเทศบาลเมืองตากใบเพื่อใช้เป็นแนวทางการดำเนินงาน โดยปรับให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมของแต่ละหน่วยงาน ดังนี้

ลำดับ	ขั้นตอน
๑	ทบทวน/แต่งตั้งคำสั่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในให้เป็นปัจจุบัน
๒	ประชุมคณะกรรมการฯ อย่างน้อยไตรมาสละ ๒ ครั้ง เพื่อกำหนดแนวทางและรับทราบผลการ ดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในแต่ละไตรมาส
๓	ศึกษาและทำความเข้าใจรายละเอียดของการบริหารความเสี่ยงในหัวข้อที่ ๒ แนวคิดการบริหารความเสี่ยง (Concept of Risk Management) เพื่อให้สามารถดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในได้อย่างถูกต้องเป็นไปในทิศทางเดียวกันตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในองค์กรของเทศบาลเมืองตากใบ
๔	พิจารณาทำความเข้าใจกับกรอบระยะเวลาดำเนินการและแบบฟอร์มที่เทศบาลเมืองตากใบประกอบด้วย ๔ แบบ ซึ่งมีความเชื่อมโยงกัน ได้แก่ <ol style="list-style-type: none"> ๑ : รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดเทศบาลเมืองตากใบ ๒ : แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดเทศบาลเมืองตากใบ ๓ : แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดเทศบาลเมืองตากใบ ๔ : รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ของหน่วยงานในสังกัดเทศบาลเมืองตากใบ

ลำดับ	ขั้นตอน
๕	ประชุมหารือร่วมกันเมื่อเริ่มต้นไตรมาสเพื่อวิเคราะห์สภาพแวดล้อมของหน่วยงาน ระบุและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง ประเมินระดับความเสี่ยง กำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายในเพื่อกำหนดลงในแบบ ๑, ๒ และ ๓ (คำอธิบายการกรอกข้อมูลอยู่ในหัวข้อถัดไป) โดยเลือกเฉพาะงานภารกิจ/โครงการ/กระบวนการสำคัญที่จะทำให้เกิดความเสี่ยงที่อยู่ในระดับความเสี่ยงสูงหรือสูงมากนำมากำหนดเป็นมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
๖	ดำเนินการมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ตามที่ระบุไว้ในแบบ ๒ และแบบ ๓ หากในระหว่างไตรมาสมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ไม่สามารถลดความเสี่ยงและความผิดพลาดให้ลดลงได้เมื่อสิ้นไตรมาสอาจมีการประชุมเพื่อปรึกษา ทบทวนปรับปรุงแบบ ๒ และแบบ ๓ ได้เพื่อให้ความเสี่ยงและความผิดพลาดลดลง
๗	การกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยงฯ และแผนการควบคุมภายในฯ ตามแบบ ๑ และแบบ ๒ จะเป็นแผนเดียวกันทั้งปีงบประมาณ (๔ ไตรมาส) ก็ได้ ในกรณีแผนที่ต้องใช้ระยะเวลาดำเนินการนานจึงจะทราบผลการดำเนินงาน
๘	เมื่อสิ้นไตรมาสให้หน่วยงานรายงานผลการดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงฯ และการควบคุมภายในฯ ตามแบบ ๔ รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดเทศบาลเมืองตากใบ แยกเป็นของแต่ละวัตถุประสงค์/งาน/โครงการ/กระบวนการ
๙	ก่อนสิ้นไตรมาสควรมีการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานเพื่อรับทราบและให้ข้อสังเกตแก้ไขปรับปรุงก่อนรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการฯ ในลำดับถัดไปตามโครงสร้างการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของเทศบาลเมืองตากใบ พร้อมทั้งปรับปรุงแผนการดำเนินงานเพื่อดำเนินการในไตรมาสถัดไป
๑๐	ขอให้หน่วยงานคัดเลือกความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงและสูงมากและจัดทำตามแบบ ๑ - ๔ แยกเป็นชุดตามวัตถุประสงค์แต่ละข้อตามงาน/โครงการ/กระบวนการที่จะดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์
๑๑	กรณีเทศบาลเมืองตากใบเมื่อได้รับรายงานผลการดำเนินงานตามแบบ ๒ - ๔ ของหน่วยงานในสังกัดแล้วจะต้องทำสรุปภาพรวมขององค์กร

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลเมืองตากใบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

โดยแยกเป็นแผนบริหารจัดการความเสี่ยงฯ ของแต่ละสำนัก / กอง

๓.๑ แผนดำเนินการของโครงการ (RM-๑)

๓.๑.๑ สำนักปลัดเทศบาล

หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ	ยุทธศาสตร์ ที่รับผิดชอบ	กระบวนการ/ กิจกรรม ที่สนับสนุน ยุทธศาสตร์	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	ขั้นตอน การดำเนินงาน	งบประมาณ	ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ
สำนักปลัด เทศบาล	ยุทธศาสตร์ที่ ๗ ด้านการบริหาร จัดการตาม หลักธรรมาภิบาล	การลงรายการ วันเดือนปีเกิด ของบุคคลใน เอกสารการ ทะเบียนราษฎร	เพื่อให้ประชาชน ที่ประสงค์ เดินทางไป ประกอบพิธีฮัจญ์ สามารถใช้ หนังสือเดินทาง โดยผ่านระบบ ออนไลน์ (E-track) ได้	ประชาชน ทุกรายที่ ประสงค์ เดินทาง ประกอบ พิธีฮัจญ์แต่ ไม่มีวัน เดือน เกิด ได้รับการ บริการ จัดทำวัน เดือน เกิด	สามารถ จัดทำวัน เดือนปีเกิด ให้ผู้ที่ ประสงค์ เดินทาง ประกอบพิธี ฮัจญ์ อย่าง รวดเร็ว และ ไม่มีการ ปฏิเสธการ จัดทำ	๑.กรณีที่มีผู้ยื่นคำ ร้องมีเอกสาร หลักฐานราชการที่ มีระบุวันเดือนปี เกิดของผู้ร้องมา แสดง เมื่อนาย ทะเบียนพิจารณา เห็นว่าเอกสาร ดังกล่าวเชื่อถือได้ ให้แก้ไข เปลี่ยนแปลง รายการในเอกสาร ทะเบียนราษฎรให้ ๒.กรณีที่มีผู้ยื่นคำ ร้องไม่มีเอกสาร หลักฐานราชการที่ มีระบุวันเดือนปี เกิดของผู้ร้องมา แสดง ให้ใช้พยาน บุคคลรับรองแทน ได้ โดยพยานบุคคล ที่จำเป็นได้แก่ผู้รู้ เห็นการเกิดซึ่ง สามารถยืนยัน ข้อเท็จจริงว่าผู้ร้อง เกิดวันเดือนใด หากนายอำเภอได้ พิจารณาแล้ว เชื่อถือได้ว่าผู้ร้อง เกิดตามวันเดือนปี เกิด ขอแก้ไข นายอำเภอสามารถ สั่งให้แก้ไขเพิ่มเติม รายการดังกล่าวได้	ไม่ใช้ งบประมาณ	๑.พระราช บัญญัติ การทะเบียน ราษฎร พ.ศ. ๒๕๓๔ และที่แก้ไข เพิ่มเติม ๒.หนังสือสั่งการ สำนักทะเบียน กลาง ที่ มท ๐๓๐๘/ว ๔๘๘๕ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๑

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลเมืองตากใบ อำเภอตากใบ จังหวัดนราธิวาส

หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ	ยุทธศาสตร์ ที่รับผิดชอบ	กระบวนการ/ กิจกรรม ที่สนับสนุน ยุทธศาสตร์	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	ขั้นตอน การดำเนินงาน	งบประมาณ	ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ
						๓.กรณีที่ไม่สามารถหาพยานหลักฐานมาพิสูจน์ได้จริง หากผู้ยื่นประสงค์จะใช้วันที่ ๑ มกราคม ก็ให้ดำเนินการไปตามนั้น และให้ระบุในทะเบียนบ้านหรือทะเบียนประวัติและฐานข้อมูลทะเบียนราษฎรทุกราย		
สำนัก ปลัดเทศบาล	ยุทธศาสตร์ที่ ๓ ด้านการจัดระเบียบ ชุมชน/สังคม และ การรักษาความสงบ เรียบร้อย	การจัดการรถยนต์ ดับเพลิงคันใหม่	เพื่อให้รถยนต์ ดับเพลิงคันใหม่ เป็นตัวหลัก สำคัญในการ เตรียมความพร้อมและลด ความเสี่ยงของ ปัญหารถยนต์ ดับเพลิงคันที่มี ในปัจจุบัน อาจขัดข้องใน ช่วงเวลาเกิดเหตุ เนื่องจากสภาพ อายุการใช้งาน มานาน	มีการจัดซื้อ รถดับเพลิง คันใหม่	เพื่อให้การ ดำเนินงาน ทางด้านรถ ดับเพลิง สามารถให้ ความ ช่วยเหลือ ประชาชน อย่างรวดเร็ว และสร้าง ความ เสียหายน้อย ที่สุด	๑.เมื่อมีการรับแจ้ง จากหน่วยงาน/ ชาวบ้าน ให้เข้าไป ช่วยดับเพลิง เจ้าหน้าที่เวร เตรียมกำลังพล และออกรถ ให้บริการ ๒.ดำเนินการอย่าง รวดเร็ว และลด ความเสียหายให้ น้อยที่สุด	ประมาณ ๓ ล้านบาท บาท	๑.พระราช บัญญัติ ป้องกันและ ระงับอัคคีภัย พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไข เพิ่มเติม ๒. พระราชบัญญัติ เทศบาล พ.ศ. ๒๕๔๖ และที่ แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๕๓ ประกอบ กับ มาตรา ๕๐
สำนัก ปลัดเทศบาล	ยุทธศาสตร์ที่ ๗ ด้านการบริหาร จัดการตาม หลักธรรมาภิบาล	การรับเรื่อง ร้องเรียน ร้องทุกข์	เพื่อให้การ ดำเนินงาน จัดการข้อ ร้องเรียนของ เทศบาลเมือง ตากใบมี ขั้นตอน/ กระบวนการ และแนวทางใน การปฏิบัติงาน เป็นมาตรฐาน เดียวกันและ สามารถแก้ไข ปัญหาของ ประชาชน	ตอบกลับผู้ ร้องเรียน ภายใน ๑๕ วัน	๑.การจัดการ ข้อร้องเรียน ของ เทศบาล เมืองตากใบ เป็นไปตาม แนวทาง เดียวกัน ๒.สามารถ ตอบกลับผู้ ร้องเรียน ภายใน ระยะเวลา ตามที่ กฎหมาย กำหนด	๑.ประชาชน ร้องเรียนผ่าน ช่องทางที่เทศบาล กำหนดไว้ ๒.รับเรื่องร้องเรียน ประสานหน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง ๓.หน่วยงานเร่ง แก้ไขปัญหา แจ้ง ผู้รับเรื่องทราบ ๔.ผู้รับเรื่อง แจ้งให้ ผู้ร้องเรียนทราบ ภายใน ๑๕ วัน	ไม่มี งบประมาณ	พระราชบัญญัติ เทศบาล พ.ศ. ๒๕๔๖ และที่ แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๕๓ ประกอบ กับ มาตรา ๕๐

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลเมืองตากใบ อำเภอตากใบ จังหวัดนราธิวาส

หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ	ยุทธศาสตร์ ที่รับผิดชอบ	กระบวนการ/ กิจกรรม ที่สนับสนุน ยุทธศาสตร์	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	ขั้นตอน การดำเนินงาน	งบประมาณ	ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ
สำนักปลัด เทศบาล	ยุทธศาสตร์ที่ ๗ ด้านการบริหาร จัดการตาม หลักธรรมาภิบาล	การรับส่งและ เก็บรักษาข้อมูล ข่าวสารและ หนังสือราชการ โดยไปรษณีย์ อิเล็กทรอนิกส์	เพื่อให้เป็นไป ตามระเบียบ สำนัก นายกรัฐมนตรี ว่าด้วย งานสารบรรณ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๔	เทศบาล เมืองตาก ใบมีการ รับส่งและ เก็บรักษา ข้อมูล ข่าวสาร และ หนังสือ ราชการ โดย ไปรษณีย์ อิเล็กทรอนิกส์	เทศบาลเมือง ตากใบ สามารถ ดำเนินการ ตามระเบียบ สำนักนายก รัฐมนตรี ว่าด้วย งาน สารบรรณ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๔ ภายใน ระยะเวลาที่ กำหนดไว้	๑.จัดให้มีที่อยู่ ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ หรือเรียก โดยย่อว่า “อีเมล กลาง” ของส่วน ราชการ ๒.มอบหมาย เจ้าหน้าที่ของ หน่วยงานสาร บรรณกลาง เพื่อทำ หน้าที่รับหนังสือ ทางที่อยู่ อีเมล ๓.เมื่อได้รับ อีเมล จากภายนอก ให้ เจ้าหน้าที่ ลงทะเบียนรับ หนังสือที่แนบมา กับอีเมลนั้น ๔.แจ้งยืนยันการ ได้รับอีเมลโดยการ ตอบกลับ ๕.กรณีที่มีส่วน ราชการมีระบบ สารบรรณ อิเล็กทรอนิกส์ ให้ นำเข้าระบบ สารบรรณ อิเล็กทรอนิกส์ ใน กรณีที่มีส่วนราชการ ไม่มีระบบ สารบรรณ อิเล็กทรอนิกส์ ให้พิมพ์ออก ๖.การส่งข้อมูล ข่าวสารหรือ หนังสือราชการทาง อีเมล ให้มอบหมาย เจ้าหน้าที่ของ หน่วยงานสาร บรรณกลางหรือ เจ้าหน้าที่ในสังกัด	ไม่ใช้ งบประมาณ	ระเบียบสำนัก นายกรัฐมนตรี ว่าด้วย งานสารบรรณ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๔

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลเมืองตากใบ อำเภอตากใบ จังหวัดนราธิวาส

หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ	ยุทธศาสตร์ ที่รับผิดชอบ	กระบวนการ/ กิจกรรม ที่สนับสนุน ยุทธศาสตร์	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	ขั้นตอน การดำเนินงาน	งบประมาณ	ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ
						<p>เพื่อทำหน้าที่ส่ง ข้อมูลข่าวสาร ๗. ให้เจ้าของเรื่อง นำส่งไฟล์ อิเล็กทรอนิกส์ รวมทั้งแจ้งที่อยู่ อีเมล ของผู้รับ และหมายเลข โทรศัพท์ของผู้รับ (ถ้ามี) ๖. แจ้งข้อความให้ ตอบกลับ ว่าได้รับ อีเมล แล้ว ๗. แจ้งการตอบ กลับให้เจ้าของ เรื่องรับทราบ</p>		

๓.๑.๒ กองคลัง

หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ	ยุทธศาสตร์ ที่รับผิดชอบ	กระบวนการ/ กิจกรรม ที่สนับสนุน ยุทธศาสตร์	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	ขั้นตอน การดำเนินงาน	งบประมาณ	ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ
กองคลัง	ยุทธศาสตร์ที่ ๗ ด้านการบริหาร จัดการตาม หลักธรรมาภิบาล	การรับและเบิก จ่ายเงิน	๑. เพื่อให้การ บริการรับเงิน- จ่ายเงินการ จัดทำฎีกาเบิก จ่ายเงินตาม งบประมาณและ นอกงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษา เงินเป็นไปอย่าง ถูกต้องตาม ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ต่างๆที่ เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพใน การปฏิบัติงาน ลดระยะเวลา และขั้นตอนการ เบิกจ่ายเงิน ๓. เพื่อให้การ เบิกจ่ายและ รายงานการเงิน ถูกต้องและมี ความน่าเชื่อถือ	๑.การ จัดทำ เอกสาร ประกอบกา รเบิกจ่าย ครบถ้วน ๒.เอกสาร ประกอบ การ ครบถ้วน	ปฏิบัติงานให้ ถือปฏิบัติ ตามระเบียบ กระทรวง มหาดไทยว่า ด้วยการรับ เงิน-การเบิก จ่ายเงิน การ ฝากเงิน การ เก็บรักษาเงิน และการ ตรวจเงินของ องค์กร ปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และ แก้ไขเพิ่มเติม ถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๔	๑. หัวหน้า หน่วยงานย่อย แต่ละกอง ตรวจสอบเอกสาร พร้อมรับรองความ ถูกต้องก่อน ดำเนินการเบิกจ่าย ๒.เจ้าหน้าที่ การเงินและผู้ อำนวยการกองคลัง มีการสอบทาน การเบิกจ่ายตาม ขั้นตอน	ไม่ใช่ งบประมาณ	ระเบียบ กระทรวง มหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน-การ เบิกจ่ายเงิน การ ฝากเงิน การเก็บ รักษาเงินและ การตรวจเงินของ องค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไข เพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๔
กองคลัง	ยุทธศาสตร์ที่ ๗ ด้านการบริหาร จัดการตาม หลักธรรมาภิบาล	การคืน หลักประกัน สัญญา	เพื่อให้การคืน หลักประกัน สัญญาให้กับผู้รับ จ้างถูกต้อง ครบถ้วน รวดเร็ว เป็นไปตาม ระเบียบพัสดุฯ	การคืนเงิน ประกัน สัญญา เป็นไปตาม ระยะเวลา ที่กำหนด	เจ้าหน้าที่ ทำการ ตรวจสอบ รายงานผล ความชำรุด บกพร่อง ก่อนการคืน หลักประกัน สัญญา เพื่อ ไม่ให้เกิดการ คืน หลักประกัน สัญญาล่าช้า	๑.การจัดทำ ทะเบียนคุมตาม ระเบียบฯ ๒.มีการแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบ และ รายงานผล ความ ชำรุด บกพร่อง ๓.คืนเงินประกัน สัญญาภายใน ระยะเวลาที่ กำหนด	ไม่ใช่ งบประมาณ	ระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลเมืองตากใบ อำเภอตากใบ จังหวัดนราธิวาส

หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ	ยุทธศาสตร์ ที่รับผิดชอบ	กระบวนการ/ กิจกรรม ที่สนับสนุน ยุทธศาสตร์	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	ขั้นตอน การดำเนินงาน	งบประมาณ	ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ
กองคลัง	ยุทธศาสตร์ที่ ๗ ด้านการบริหาร จัดการตาม หลักธรรมาภิบาล	งานจัดเก็บ รายได้	เพื่อให้การ จัดเก็บรายได้ เป็นไปอย่าง ประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ครบ ถูกต้องและให้ เป็นไปตาม ระเบียบ	ประชาชน ผู้เสียภาษี มาชำระ ภาษีตาม กำหนด	๑.ผู้เสียภาษี มาชำระภาษี ตามกำหนด ๒.ผู้เสียภาษี ที่ค้างชำระ มาชำระภาษี ทำให้ยอด ค้างชำระ ได้รับการ ชำระ	๑.รายงานยอดค้าง ชำระภาษีทุกเดือน ๒.ทำหนังสือแจ้ง เตือนเป็นไตรมาสปี ละ ๓ ครั้ง	ไม่ใช้ งบประมาณ	๑.พ.ร.บ.ภาษี ที่ดินและสิ่งปลูก สร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ๒.พ.ร.บ. ภาษีโรงเรือน และที่ดิน พุทธศักราช ๒๔๗๕และที่ แก้ไขเพิ่มเติม (ภาษีค้างชำระ ตามกฎหมาย ดังกล่าว)
กองคลัง	ยุทธศาสตร์ที่ ๗ ด้านการบริหาร จัดการตาม หลักธรรมาภิบาล	การจัดทำ รายงานการเงิน ตามมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐ และนโยบายการ บัญชีภาครัฐ สำหรับองค์กร ปกครองส่วน ท้องถิ่น	เพื่อให้องค์กร ปกครองส่วน ท้องถิ่น สามารถ จัดทำบัญชีและ รายงานการเงิน ตามเกณฑ์คงค้าง ให้สอดคล้องกับ มาตรฐานการ บัญชีภาครัฐและ นโยบายการ บัญชีภาครัฐ สำหรับองค์กร ปกครองส่วน ท้องถิ่น	เทศบาล เมืองตาก ใบ ดำเนินการ จัดทำบัญชี และ รายงาน การเงิน ตามเกณฑ์ สอดคล้อง กับ มาตรฐาน การบัญชี ภาครัฐและ นโยบาย การบัญชี ภาครัฐ สำหรับ องค์กร ปกครอง ส่วน ท้องถิ่น	เทศบาลเมือง ตากใบ ดำเนินการ แล้วเสร็จ ภายใน ระยะเวลาที่ กำหนด	๑.เตรียมข้อมูล ดังต่อไปนี้ - สิ้นทรัพย์ถาวร - วัสดุคงเหลือ - ข้อมูลสินค้า คงเหลือ ๒.จัดทำรายงาน ตามแบบที่กำหนด ในแต่ละด้าน ๓.บันทึกบัญชี ๔.จัดทำรายงาน การเงินตาม มาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและ นโยบายการบัญชี ภาครัฐ	ไม่ใช้ งบประมาณ	๑.พระราช บัญญัติวินัย การเงิน การคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ๒.หนังสือสั่งการ กค.๐๔๑๐.๗/ ๖๗๓๑ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔

๓.๑.๓ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ	ยุทธศาสตร์ ที่รับผิดชอบ	กระบวนการ/ กิจกรรม ที่สนับสนุน ยุทธศาสตร์	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	ขั้นตอน การดำเนินงาน	งบประมาณ	ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ
กอง สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม	ยุทธศาสตร์ที่ ๓ ด้านการบริหาร จัดการและอนุรักษ์ ทรัพยากรธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อม	การเก็บกวาด ขยะมูลฝอย	เพื่อให้ สภาพแวดล้อม และสถานที่ ต่างๆในเขต เทศบาลเมือง ตากใบ มีความ สะอาด น่าอยู่ เป็นระเบียบ เรียบร้อย ห่างไกลมลพิษ	ประชาชน ให้ความ ร่วมมือทั้ง ขยะให้เป็น ระเบียบ	๑.การ อำนวยความสะดวก สะดวกเข้าถึง ตามชุมชน ๒.ประชาชน ทั้งขยะให้ เป็นไปตาม ระเบียบ ๓.ประชาชน ชนให้ความ ร่วมมือร่วม ใจ และ รับผิดชอบใน การคัดแยก ขยะ	๑.มีการแบ่งสาย การทำงานในเขต รับผิดชอบของแต่ละ คนอย่างทั่วถึง เพื่อให้เกิดความ รวดเร็วและมี ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ๒.มีการประชุม คนงานและรับฟัง ปัญหาเพื่อนำมา แก้ไข ๓.กำกับ ติดตาม ช่วยเหลือดูแลการ ปฏิบัติงานอย่าง ครอบคลุม	ไม่ใช้ งบประมาณ	พรบ.การ สาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่ แก้ไขเพิ่มเติม
กอง สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม	ยุทธศาสตร์ที่ ๓ ด้านการบริหาร จัดการและอนุรักษ์ ทรัพยากรธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อม	การจัดการของ เสียและการ กำจัดสิ่งปฏิกูล	๑.เพื่อให้ระบบ การขนถ่ายสิ่ง ปฏิกูลดำเนินไป อย่างราบรื่น และไม่ให้เป็น สาเหตุของการ แพร่ระบาดของ โรคติดต่อ ๒.เพื่อให้ ประชาชนในเขต เทศบาลเมือง ตากใบได้ใช้ บริการอย่าง ทั่วถึง	ประชาชน ได้รับการ อำนวยความสะดวก ในการขนถ่าย สิ่งปฏิกูล	๑.มีการ จัดซื้อรถดูด สิ่งปฏิกูลใหม่ เนื่องจากรถ ดูดสิ่งปฏิกูล มีอายุการใช้ งานหลายปี ๒.สามารถ ให้บริการ ประชาชน นอกเขต พื้นที่เทศบาล เมืองตากใบ	๑.ยื่นคำร้องขอใช้ บริการ ๒.ปฏิบัติตามคำ ร้องและการส่งการ ตามคำสั่งที่ของ ผู้บังคับบัญชา ๓.มันตรวจเช็ค สภาพรถขนถ่ายสิ่ง ปฏิกูลเป็นประจำ	ประมาณ ๒ ล้าน กว่าบาท	พระราชบัญญัติ เทศบาล พ.ศ. ๒๕๙๖ และที่ แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๕๓ ประกอบ กับ มาตรา ๕๐

๓.๑.๔ กองช่าง

หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ	ยุทธศาสตร์ ที่รับผิดชอบ	กระบวนการ/ กิจกรรม ที่สนับสนุน ยุทธศาสตร์	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	ขั้นตอน การดำเนินงาน	งบประมาณ	ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ
กองช่าง	ยุทธศาสตร์ที่ ๓ ด้านการบริหาร จัดการและอนุรักษ์ ทรัพยากรธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อม	งาน สวนสาธารณะ	๑.เพื่อให้งาน สาธารณะของ พื้นที่เทศบาล เมืองตากใบมี ความเป็น ระเบียบ เรียบร้อย สวยงาม ๒. เพื่อให้ ผู้ปฏิบัติงานมี ความ รับผิดชอบ ในการปฏิบัติ หน้าที่ให้บรรลุ ตาม วัตถุประสงค์	งาน สาธารณะ ของ พื้นที่ เทศบาล เมืองตาก ใบมีความ เป็น ระเบียบ เรียบร้อย สวยงาม	จัดซื้อ รถบรรทุกน้ำ	๑. ทำคำสั่ง แบ่งงานตาม ภารกิจหน้าที่ รับผิดชอบชัดเจน ๒. จัดแผนการ ปฏิบัติงานที่ชัดเจน ๓. ดำเนินการตาม แผนการปฏิบัติงาน	ราคา ประมาณ ๑ ล้านบาท บาท	พรบ.การ สาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่ แก้ไขเพิ่มเติม

๓.๑.๔ กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ	ยุทธศาสตร์ ที่รับผิดชอบ	กระบวนการ/ กิจกรรม ที่สนับสนุน ยุทธศาสตร์	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	ขั้นตอน การดำเนินงาน	งบประมาณ	ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ
กอง ยุทธศาสตร์ และ สิ่งแวดล้อม	ยุทธศาสตร์ที่ ๗ ด้านการบริหาร จัดการตาม หลักธรรมาภิบาล	การปฏิบัติตาม พระราชบัญญัติ ข้อมูลข่าวสาร ของราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐	เพื่อลดความ เสี่ยงด้าน การปฏิบัติงาน ตามกฎหมายใน การดำเนินงาน ให้เป็นไปอย่าง เปิดเผยเสมอ ภาคถูกต้องตาม กฎหมาย และ เพื่อให้การ เผยแพร่ข้อมูล ข่าวสารของ เทศบาลเมือง ตากใบ เป็นไป ตาม พระราชบัญญัติ ข้อมูลข่าวสาร ของราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ และประชาชน สามารถเข้าถึง ข้อมูลได้สะดวก ยิ่งขึ้น	มีการ เผยแพร่ ข้อมูล ข่าวสาร ยังครบถ้วน สมบูรณ์	การเผยแพร่ ข้อมูล ข่าวสาร ครบถ้วน สมบูรณ์ ตาม พรบ.ข้อมูล ข่าวสารฯ มาตรา ๗(๑)(๒) (๓)(๔) และมาตรา ๙	๑.มีการเผยแพร่ ข้อมูลข่าวสาร - ตามมาตรา ๗ ประกาศในราช กิจจานุเบกษา - มาตรา ๙ เผยแพร่ทางศูนย์ ข้อมูลข่าวสารทาง กายภาพ และ ข้อมูลข่าวสาร อิเล็กทรอนิกส์ ๒. เตรียม แบบฟอร์ม กรณีมี ผู้ยื่นคำร้องขอคัด ข้อมูลข่าวสาร ๓. ดำเนินการคัด ข้อมูลข่าวสารให้ผู้ ยื่นคำร้อง โดย ยึดหลัก เปิดเผย เป็นหลัก ปกปิด เป็นข้อยกเว้น	ไม่ใช้ งบประมาณ	พระราชบัญญัติ ข้อมูลข่าวสาร ของราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐

๓.๑.๔ กองการเจ้าหน้าที่

หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ	ยุทธศาสตร์ ที่รับผิดชอบ	กระบวนการ/ กิจกรรม ที่สนับสนุน ยุทธศาสตร์	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	ขั้นตอน การดำเนินงาน	งบประมาณ	ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ
กองการ เจ้าหน้าที่	ยุทธศาสตร์ที่ ๗ ด้านการบริหาร จัดการตาม หลักธรรมาภิบาล	การบรรจุแต่งตั้ง บุคลากร	เพื่อให้การ ดำเนินการต่างๆ เป็นไปตาม เป้าหมายและ แผนการ ดำเนินงานที่ กำหนดไว้ และมี บุคลากรครบ ตามงานการ ดำเนินงานของ เทศบาลเมือง ตากใบ	บุคลากร ได้รับการ บรรจุ แต่งตั้งครบ ตาม อัตรากำลัง ของ เทศบาล เมือง ตากใบ	บุคลากร ได้รับการสรร หาและบรรจุ แต่งตั้งตาม แผน อัตรากำลัง ดังนี้ <u>สำนักปลัดฯ</u> ๑.เจ้า พนักงาน ทะเบียนฯ <u>กองการ เจ้าหน้าที่</u> ๑. ผู้อำนวยการ กอง ๒.ธุรการ กอง <u>สวัสดิการฯ</u> ๑.ผู้ อำนวยการฯ ๒.หน.ฝ่าย สังคม สงเคราะห์ ๓.นักพัฒนา ชุมชน ๔.ธุรการ <u>กองช่าง</u> ๑.หน.ฝ่าย แบบแผน <u>กอง การศึกษา</u> ๑. ผู้อำนวยการ โรงเรียน ๒. ครูผู้ช่วย ๓. นัก วิชาการ วัฒนธรรม	๑.ทำหนังสือ จังหวัดในการ สรรหาโดยการรับ โอน-ย้าย หรือขอ ใช้บัญชี ๒.ประชาสัมพันธ์ ผ่านหลากหลาย ช่องทาง ๓.ดำเนินการตาม ระเบียบกำหนด	ไม่ใช้ งบประมาณ	๑.พระราช บัญญัติ ระเบียบ บริหารงาน บุคคลส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ ๒.ประกาศ ก.ท. เรื่องมาตรฐาน ทั่วไปเกี่ยวกับ หลักเกณฑ์และ เงื่อนไขการ คัดเลือกการ บรรจุและแต่งตั้ง การย้าย การรับ โอน การเลื่อน ระดับและการ เลื่อนชั้น เงินเดือน พ.ศ. ๒๕๖๒

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลเมืองตากใบ อำเภอตากใบ จังหวัดนราธิวาส

หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ	ยุทธศาสตร์ ที่รับผิดชอบ	กระบวนการ/ กิจกรรม ที่สนับสนุน ยุทธศาสตร์	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	ขั้นตอน การดำเนินงาน	งบประมาณ	ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ
					กองคลัง ๑. ทน. ฝ่าย แผนที่ ๒. พนง. การเงิน ๓. จพง. พัสดุ กอง สาธารณสุขฯ ๑. ทน. ฝ่าย ๒. พยาบาล วิชาชีพ กอง ยุทธศาสตร์ฯ ๑. ผู้อำนวยการ กอง ๒. นักวิชาการ คลัง ๓. นักวิเคราะห์ นโยบายและ แผนงาน ๔. นักประชา สัมพันธ์			

๓.๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยง (RM-๒)

๓.๒.๑ สำนักปลัดเทศบาล

กระบวนการ/ กิจกรรม ที่สนับสนุน ยุทธศาสตร์	วัตถุประสงค์/ เป้าหมาย	ความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง (S-O-F-C)	ปัจจัยเสี่ยง		ผลกระทบ		โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับ ความเสี่ยง (Lx I)
				ภายใน	ภายนอก	ทางตรง	ทางอ้อม			
การลงรายการ วันเดือนปีเกิด ของบุคคลใน เอกสารการ ทะเบียนราษฎร	เพื่อให้ประชาชน ที่ประสงค์ เดินทางไป ประกอบพิธีฮัจญ์ สามารถใช้ หนังสือเดินทาง โดยผ่านระบบ ออนไลน์ (E-track) ได้	ประชาชนบาง รายที่ข้อมูล วัน เดือน ปี เกิด ไม่ครบถ้วนไม่ สามารถ เดินทางไป ประกอบพิธี ฮัจญ์ได้	การดำเนินงาน ○	๑.ความ พร้อม ของ เจ้าหน้าที่ ที่ ๒.การ ขาด อัตรา ตำแหน่ง ดังกล่าว	๑. ความ เข้าใจของ ประชาชน ใน การ ดำเนินการ ดังกล่าว ๒.การ พิสูจน์ พยานหลัก ฐาน	ประชาชน ไม่พอใจ ในการ ให้บริการ	อาจนำไปสู่ การ ร้องเรียนได้	๓	๔	๑๒
การจัดการรถยนต์ ดับเพลิงคันใหม่	เพื่อให้รถยนต์ ดับเพลิงคันใหม่ เป็นตัวหลัก สำคัญในการ เตรียมความ พร้อมและลด ความเสี่ยงของ ปัญหารถยนต์ ดับเพลิงคันที่มี ในปัจจุบัน อาจขัดข้องใน ช่วงเวลาเกิดเหตุ เนื่องจากสภาพ อายุการใช้งาน มานาน	งานป้องกันฯมี รถยนต์ ดับเพลิงที่ใช้ ในการ ปฏิบัติงานที่มี อายุการใช้งาน มานาน ทำให้ สภาพการใช้ งานไม่ดี เท่าที่ควร และ เสียบ่อยครั้ง	กลยุทธ์ S	ไม่ได้รับ งบประมาณ ในการ จัดซื้อรถ	-	รถยนต์เสีย บ่อย มี ค่าใช้จ่ายใน ซ่อมแซมที่ สูงมาก	การ ให้บริการ ประชาชน ไม่เป็นไป ตามวัตถุประสงค์ที่ กำหนดไว้	๔	๔	๑๖
การรับเรื่อง ร้องเรียน ร้องทุกข์	เพื่อให้การ ดำเนินงานจัดการ ข้อร้องเรียนของ เทศบาลเมืองตาก ใบมีขั้นตอน/ กระบวนการ และแนวทางใน การปฏิบัติงาน เป็นมาตรฐาน เดียวกันและ สามารถแก้ไข ปัญหาของ ประชาชน	การจัดการ เรื่องร้องเรียน ร้องทุกข์เกิน ระยะเวลาที่ กำหนด	การดำเนินงาน ○	สำนัก/ กอง ไม่ให้ ความ ร่วมมือ ในการ รายงาน ผลการ ดำเนิน การเรื่อง ร้องเรียน	-	การ ดำเนินการ ไม่เป็นไป ตาม ระยะเวลาที่ ระเบียบ กฎหมาย กำหนด	อาจเกิดการ ร้องเรียน จาก ประชาชน และผู้ ร้องเรียนได้	๓	๔	๑๒

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลเมืองตากใบ อำเภอตากใบ จังหวัดนราธิวาส

กระบวนการ/ กิจกรรม ที่สนับสนุน ยุทธศาสตร์	วัตถุประสงค์/ เป้าหมาย	ความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง (S-O-F-C)	ปัจจัยเสี่ยง		ผลกระทบ		โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับ ความเสี่ยง (Lx I)
				ภายใน	ภายนอก	ทางตรง	ทางอ้อม			
การรับส่งและ เก็บรักษาข้อมูล ข่าวสารและ หนังสือราชการ โดยไปรษณีย์ อิเล็กทรอนิกส์	เพื่อให้เป็นไป ตามระเบียบ สำนัก นายกรัฐมนตรี ว่าด้วย งานสารบรรณ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๔	การดำเนินการ ไม่เป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมายที่ กำหนด	การดำเนินงาน ○	บุคลากร ยังขาด ความรู้ ในการ ปฏิบัติ งาน ดังกล่าว	เป็น กฎหมาย ใหม่ ที่เพิ่ง เริ่ม ดำเนินการ อาจมี ปัญหาใน เรื่องของ ความ พร้อมของ หน่วยงาน	การ ดำเนินการ อาจยังไม่ ประสบ ผลสำเร็จ ตามที่ ระเบียบ กำหนดไว้	ความเชื่อถือ ของ หน่วยงาน ภายนอก	๔	๔	๑๖

๓.๒.๒ กองคลัง

กระบวนการ/ กิจกรรม ที่สนับสนุน ยุทธศาสตร์	วัตถุประสงค์/ เป้าหมาย	ความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง (S-O-F-C)	ปัจจัยเสี่ยง		ผลกระทบ		โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับ ความเสี่ยง (Lx I)
				ภายใน	ภายนอก	ทางตรง	ทางอ้อม			
การรับและเบิก จ่ายเงิน	๑. เพื่อให้การ บริการรับเงิน- จ่ายเงินการจัดทำ ฎีกาเบิกจ่ายเงิน ตามงบประมาณ และนอก งบประมาณ การ บันทึกบัญชี การ เก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่าง ถูกต้องตาม ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ต่างๆที่ เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพใน การปฏิบัติงาน ลด ระยะเวลาและ ขั้นตอนการเบิก จ่ายเงิน ๓. เพื่อให้การ เบิกจ่ายและ รายงานการเงิน ถูกต้องและมีความ น่าเชื่อถือ	เอกสารการ เบิกจากสำนัก กองต่างๆ จัดส่งมา บางครั้งไม่ ครบถ้วนทำให้ เกิดความล่าช้า ในการ ปฏิบัติงาน	ด้านการเงิน F	การตรวจสอบของ หน่วย งานผู้เบิก ก่อนการ ยื่นการ เบิก	-	ความ ล่าช้าใน การรับ และเบิก จ่ายเงิน	เกิดการ ทักท้วงจาก หน่วย ตรวจสอบ ทั้งภายใน และ ภายนอก	๕	๒	๑๐

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลเมืองตากใบ อำเภอตากใบ จังหวัดนราธิวาส

กระบวนการ/ กิจกรรม ที่สนับสนุน ยุทธศาสตร์	วัตถุประสงค์/ เป้าหมาย	ความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง (S-O-F-C)	ปัจจัยเสี่ยง		ผลกระทบ		โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับ ความเสี่ยง (Lx I)
				ภายใน	ภายนอก	ทางตรง	ทางอ้อม			
การคืน หลักประกัน สัญญา	เพื่อให้การคืน หลักประกัน สัญญาให้กับผู้รับ จ้างถูกต้อง ครบถ้วน รวดเร็ว เป็นไปตาม ระเบียบพัสดุฯ	เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบและ รายงานผล ความชำรุด บกพร่องก่อน คืนเงินประกัน สัญญาล่าช้า	ด้านการเงิน F	เจ้าหน้าที่ มีภารกิจที่ ดำเนินการ จำนวนมาก ทำให้การ ตรวจสอบ และรายงาน ผล ความ ชำรุด บกพร่อง ก่อนคืนเงิน ประกัน สัญญาล่าช้า	-	คืนเงิน ประกัน สัญญา ให้ ผู้รับ จ้าง ล่าช้า	อาจเกิดการ ร้องเรียน จากผู้ รับจ้างได้	๓	๔	๑๒
งานจัดเก็บ รายได้	เพื่อให้การ จัดเก็บรายได้ เป็นไปอย่าง ประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ครบ ถูกต้องและให้ เป็นไปตาม ระเบียบ	ประชาชนผู้ เสียภาษีบาง รายละเลยไม่ มาชำระภาษี ทำให้ยังมียอด ค้างชำระอยู่	ด้านการเงิน F	-	ประชาชน ไม่ยอมเสีย ภาษีทำให้ ภาษีค้าง ชำระ	เกิดภาษี ค้างชำระ	รายได้ของ เทศบาล ลดลง เนื่องจากไม่ สามารถ จัดเก็บใน ส่วนที่ค้าง ชำระ	๔	๓	๑๒
การจัดทำ รายงานการเงิน ตามมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐ และนโยบายการ บัญชีภาครัฐ สำหรับองค์กร ปกครองส่วน ท้องถิ่น	เพื่อให้องค์กร ปกครองส่วน ท้องถิ่น สามารถ จัดทำบัญชีและ รายงานการเงิน ตามเกณฑ์คงค้าง ให้สอดคล้องกับ มาตรฐานการ บัญชีภาครัฐและ นโยบายการ บัญชีภาครัฐ สำหรับองค์กร ปกครองส่วน ท้องถิ่น	การจัดทำ รายงาน การเงินตาม มาตรฐานการ บัญชีภาครัฐ และนโยบาย การบัญชี ภาครัฐสำหรับ องค์กร ปกครองส่วน ท้องถิ่นไม่ เสร็จตาม เป้าหมายที่ กำหนด	ด้านการเงิน F	๑. การขาด บุคลากรที่ รับผิดชอบ โดยตรง ๒.บุคลากร ยังขาด ความรู้ ความเข้าใจ	การเริ่ม ดำเนินการ โดยไม่มีการ อบรมให้ ความรู้ก่อน การปฏิบัติ	การ ดำเนินการ ไม่ แล้วเสร็จ ตามที่ กำหนด	การสร้าง ความ เชื่อมั่นใน องค์กร	๓	๔	๑๒

๓.๒.๓ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

กระบวนการ/ กิจกรรม ที่สนับสนุน ยุทธศาสตร์	วัตถุประสงค์/ เป้าหมาย	ความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง (S-O-F-C)	ปัจจัยเสี่ยง		ผลกระทบ		โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับ ความเสี่ยง (Lx I)
				ภายใน	ภายนอก	ทางตรง	ทางอ้อม			
การเก็บกวาด ขยะมูลฝอย	เพื่อให้ สภาพแวดล้อม และสถานที่ ต่างๆในเขต เทศบาลเมือง ตากใบ มีความ สะอาด น่าอยู่ เป็นระเบียบ เรียบร้อย ห่างไกลมลพิษ	๑.การอำนวยความสะดวก ยังไม่เข้าถึง ตามชุมชน เพราะรถเก็บ ขยะไม่สามารถเข้า ตามซอกซอย ได้ และ ประชาชนก็ ยังคงทิ้งขยะ ไม่เป็นระเบียบ ๒.ประชาชน ชนยังขาด ความร่วมมือ ร่วมใจและ ขาดความ รับผิดชอบใน การคัดแยก ขยะ	การดำเนินงาน ○	การ อำนวยความสะดวก ยังไม่ เข้าถึง ตาม ชุมชน	๑.รถเก็บขยะ ไม่สามารถ เข้าตามซอก ซอยได้ ๒.ประชาชน ขาดความ ร่วมมือร่วมใจ และขาด ความ รับผิดชอบใน การคัดแยก ขยะ และทิ้ง ขยะให้เป็นที่	ชุมชนไม่ สะอาด	อาจได้รับ การ ร้องเรียน จาก หน่วยงาน อื่นได้ และผู้ ที่สัญจร ไปมา	๔	๓	๑๒
การจัดการของ เสียและการ กำจัดสิ่งปฏิกูล	๑.เพื่อให้ระบบ การขนถ่ายสิ่ง ปฏิกูลดำเนินไป อย่างราบรื่น และไม่ให้เป็น สาเหตุของการ แพร่ระบาดของ โรคติดต่อ ๒.เพื่อให้ ประชาชนในเขต เทศบาลเมือง ตากใบได้ใช้ บริการอย่าง ทั่วถึง	-การให้บริการ ยังเกิดอุป สรรคระดับ กลางทาง อะไหล่เสียจึง จำเป็นต้องเข้า ศูนย์ซ่อมบ่อย -รถคูตสิ่ง ปฏิกูลมีอายุ การใช้งาน หลายปีสภาพ การใช้งานอาจ ต้องคำนึงถึง ผลกระทบที่ จะตามมา	การดำเนินงาน ○	การ ให้บริการ ยังไม่ เป็นไป ตามเป้า หมายที่ กำหนด	-	ประชา ชน ได้รับ การ บริการ ล่าช้า	อาจเกิดการ ร้องเรียน อันเนื่อง จากการ ปฏิบัติงาน ได้	๔	๔	๑๖

๓.๒.๔ กองช่าง

กระบวนการ/ กิจกรรม ที่สนับสนุน ยุทธศาสตร์	วัตถุประสงค์/ เป้าหมาย	ความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง (S-O-F-C)	ปัจจัยเสี่ยง		ผลกระทบ		โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับ ความเสี่ยง (Lx I)
				ภายใน	ภายนอก	ทางตรง	ทางอ้อม			
งาน สวนสาธารณะ	๑. เพื่อให้งาน สาธารณะของ พื้นที่เทศบาล เมืองตากใบมี ความเป็น ระเบียบ เรียบร้อย สวยงาม ๒. เพื่อให้ ผู้ปฏิบัติงานมี ความ รับผิดชอบ ในการปฏิบัติ หน้าที่ให้บรรลุ ตาม วัตถุประสงค์	ไม่มีรถบรรทุก น้ำซึ่งรถเดิม ชำรุดไม่ สามารถ ซ่อมแซมได้	การดำเนินงาน O	ไม่มี รถบรรทุก ทุกน้ำ	-	ทำให้งาน สวน สาธารณะ ไม่เป็นไป ตาม นโยบาย และไม่ บรรลุตาม วัตถุประสงค์	อาจได้รับ การ ร้องเรียน จาก หน่วยงาน อื่นได้ และผู้ ที่สัญจร ไปมา	๔	๔	๑๖

๓.๒.๕ กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

กระบวนการ/ กิจกรรม ที่สนับสนุน ยุทธศาสตร์	วัตถุประสงค์/ เป้าหมาย	ความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง (S-O-F-C)	ปัจจัยเสี่ยง		ผลกระทบ		โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับ ความเสี่ยง (Lx I)
				ภายใน	ภายนอก	ทางตรง	ทางอ้อม			
การปฏิบัติตาม พระราชบัญญัติ ข้อมูลข่าวสาร ของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐	เพื่อลดความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติงาน ตามกฎหมายในการ ดำเนินงานให้เป็นไป อย่างเปิดเผยเสมอ ภาคถูกต้องตาม กฎหมาย และเพื่อให้ การเผยแพร่ข้อมูล ข่าวสารของเทศบาล เมืองตากใบ เป็นไป ตามพระราชบัญญัติ ข้อมูลข่าวสารของ ราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐ และประชาชน สามารถเข้าถึงข้อมูล ได้สะดวกยิ่งขึ้น	การเผยแพร่ ข้อมูลข่าวสาร ตาม พรบ.ข้อมูล ข่าวสารฯ ผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ ยังไม่ครบถ้วน สมบูรณ์	การปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย/ กฎระเบียบ C	การขาด ความ ร่วมมือ ของ สำนัก/ กอง	การนำ ข้อมูลส่ง ราชกิจจา นุเบกษา ในนามของ จังหวัด	ข้อมูลตาม พรบ.ข้อมูล ข่าวสารของ ราชการ พ.ศ.๒๕๔๐ ไม่ครบถ้วน	ผู้รับบริการ ไม่พอใจ	๓	๔	๑๒

๓.๒.๕ กองการเจ้าหน้าที่

กระบวนการ/ กิจกรรม ที่สนับสนุน ยุทธศาสตร์	วัตถุประสงค์/ เป้าหมาย	ความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง (S-O-F-C)	ปัจจัยเสี่ยง		ผลกระทบ		โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับ ความเสี่ยง (Lx I)
				ภายใน	ภายนอก	ทางตรง	ทางอ้อม			
การบรรจุแต่งตั้ง บุคลากร	เพื่อให้การ ดำเนินการต่างๆ เป็นไปตาม เป้าหมายและ แผนการดำเนินงาน ที่กำหนดไว้ และมี บุคลากรครบตาม งานการดำเนินงาน ของเทศบาลเมือง ตากใบ	บุคลากรยังไม่ได้รับการ บรรจุแต่งตั้ง ครบตาม อัตรากำลัง	ด้านกลยุทธ์ S	-	๑.ยังไม่มี บุคลากร จาก หน่วยงาน อื่นที่มี ความ ประสงค์ ขอโอนย้าย ๒.ไม่มี บัญชีที่ สามารถ ขอรับการ บรรจุ แต่งตั้งได้	การ ดำเนินงาน ไม่เป็นไป ตามวัตถุประสงค์ที่ กำหนดไว้	บุคลากร อื่นๆได้รับ คำสั่งให้ ทำงานอื่นๆ ด้วย จนทำให้ เกิดงาน ล้นมือ ไม่ สามารถ ดำเนินการ ภายในเวลา ที่กำหนด	๔	๓	๑๒

๓.๓ แนวทางตอบสนองความเสี่ยง (RM-๓)

๓.๓.๑ สำนักปลัดเทศบาล

ประเภทความเสี่ยง (S-O-F-C)	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	แนวทาง ตอบสนอง ความเสี่ยง	แผนงาน/ กิจกรรม การจัดการ ความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลา
การดำเนินงาน O	ประชาชนบางรายที่ ข้อมูล วัน เดือน ปีเกิด ไม่ครบถ้วนไม่ สามารถเดินทางไป ประกอบพิธีฮัจย์ได้	๑.ความพร้อมของ เจ้าหน้าที่ ๒.การขาดอัตรา ตำแหน่งดังกล่าว ๓.ความเข้าใจของ ประชาชนในการ ดำเนินการดังกล่าว ๔.การพิสูจน์ พยานหลักฐาน	การควบคุมความ เสี่ยง	แผนงาน บริหารงานทั่วไป	- หัวหน้าสำนัก ปลัดเทศบาล - หัวหน้าฝ่าย ปกครอง - นักจัดการงาน ทะเบียนราษฎร	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕
กลยุทธ์ S	งานป้องกันมี รถยนต์ดับเพลิงที่ใช้ ในการปฏิบัติงานที่มี อายุการใช้งานมา นาน ทำให้สภาพการ ใช้งานไม่ดี เท่าที่ควร และเสียบ่อยครั้ง	ไม่ได้รับ งบ ประมาณ ในการจัดซื้อรถ	การควบคุมความ เสี่ยง	แผนงานการ รักษาความสงบ เรียบร้อย	- หัวหน้าสำนัก ปลัดเทศบาล	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕-๒๕๖๗

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลเมืองตากใบ อำเภอตากใบ จังหวัดนราธิวาส

ประเภทความเสี่ยง (S-O-F-C)	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	แนวทางตอบสนองความเสี่ยง	แผนงาน/กิจกรรมการจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลา
การดำเนินงาน O	การจัดการเรื่องร้องเรียน ร้องทุกข์เกินระยะเวลาที่กำหนด	สำนัก/กอง ไม่ให้ความร่วมมือในการรายงานผลการดำเนินการเรื่องร้องเรียน	การควบคุมความเสี่ยง	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานนิติการ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕
การดำเนินงาน O	การรับส่งและเก็บรักษาข้อมูลข่าวสารและหนังสือราชการโดยไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์การดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด	๑.บุคลากรยังขาดความรู้ ในการปฏิบัติงานดังกล่าว ๒.เป็นกฎหมายใหม่ที่เพิ่งเริ่มดำเนินการ อาจมีปัญหาในเรื่องของความพร้อมของหน่วยงาน	การควบคุมความเสี่ยง	แผนงานบริหารงานทั่วไป	หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๓.๓.๒ กองคลัง

ประเภทความเสี่ยง (S-O-F-C)	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	แนวทางตอบสนองความเสี่ยง	แผนงาน/กิจกรรมการจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลา
ด้านการเงิน F	เอกสารการเบิกจากสำนัก กองต่างๆ จัดส่งมาบางครั้งไม่ครบถ้วนทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน	การตรวจสอบของหน่วยงานผู้เบิกก่อนการยื่นการเบิก	การควบคุมความเสี่ยง	แผนงานบริหารงานทั่วไป	ผอ.กองคลัง	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕
ด้านการเงิน F	เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบและรายงานผลความชำรุด บกพร่องก่อนคืนเงินประกันสัญญาล่าช้า	เจ้าหน้าที่ มีการกิจที่ดำเนินการจำนวนมาก ทำให้การตรวจสอบและรายงานผล ความชำรุด บกพร่องก่อนคืนเงินประกันสัญญาล่าช้า	การควบคุมความเสี่ยง	แผนงานบริหารงานทั่วไป	- ผอ.กองคลัง	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕
ด้านการเงิน F	ประชาชนผู้เสียภาษีบางรายละเลยไม่มาชำระภาษีทำให้ยังมียอดค้างชำระอยู่	ประชาชนไม่ยอมเสียภาษีทำให้ภาษีค้างชำระ-	การควบคุมความเสี่ยง	แผนงานบริหารงานทั่วไป	- ผอ.กองคลัง	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕
ด้านการเงิน F	การจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่เสร็จตามเป้าหมายที่กำหนด	๑. การขาดบุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรง ๒.บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจ ๓.การเริ่มดำเนินการโดยไม่มีกรอบรมให้ความรู้ก่อนการปฏิบัติ	การควบคุมความเสี่ยง	แผนงานบริหารงานทั่วไป	- ผอ.กองคลัง	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๓.๓.๓ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ประเภทความเสี่ยง (S-O-F-C)	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	แนวทางตอบสนองความเสี่ยง	แผนงาน/กิจกรรมการจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลา
การดำเนินงาน ○	๑.การอำนวยความสะดวก ยังไม่เข้าถึงตามชุมชนเพราะรถเก็บขยะไม่สามารถเข้าตามซอกซอยได้ และประชาชนก็ยังคงทิ้งขยะไม่เป็นระเบียบ ๒.ประชาชนยังไม่เข้าความร่วมมือนำขยะไปทิ้งและขาดความรับผิดชอบต่อขยะ	๑.การอำนวยความสะดวก ยังไม่เข้าถึงตามชุมชน ๒.รถเก็บขยะไม่สามารถเข้าตามซอกซอยได้ ๓.ประชาชนขาดความร่วมมือนำขยะไปทิ้ง	การควบคุมความเสี่ยง	แผนงานสาธารณสุข	- ผอ.กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม -นักวิชาการสุขาภิบาลชำนาญการ -หัวหน้างานและพนักงานรักษาความสะอาด	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕
การดำเนินงาน ○	๑.การให้บริการยังไม่เกิดอุปสรรคระดับกลางทาง ะไหล่เสียจึงจำเป็นต้องเข้าศูนย์ซ่อมบ่อย ๒.รถตุ๊กตุ๊กมีอายุการใช้งานหลายปีสภาพการใช้งานอาจต้องคำนึงถึงผลกระทบที่จะตามมา	การให้บริการยังไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด	การควบคุมความเสี่ยง	แผนงานสาธารณสุข	- ผอ.กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม -นักวิชาการสุขาภิบาลชำนาญการ -หัวหน้างานและพนักงานรักษาความสะอาด	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๓.๓.๔ กองช่าง

ประเภทความเสี่ยง (S-O-F-C)	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	แนวทางตอบสนองความเสี่ยง	แผนงาน/กิจกรรมการจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลา
การดำเนินงาน ○	ไม่มีรถบรรทุกน้ำซึ่งรถเดิมชำรุดไม่สามารถซ่อมแซมได้	ไม่มีรถบรรทุกน้ำ	การควบคุมความเสี่ยง	แผนงานชุมชน	งานสวนสาธารณะ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕-๒๕๖๗

๓.๓.๕ กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

ประเภทความเสี่ยง (S-O-F-C)	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	แนวทางตอบสนองความเสี่ยง	แผนงาน/กิจกรรมการจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลา
การปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบ C	การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร ตามพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารฯ ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์	๑.การขาดความร่วมมือของสำนัก/กอง ๒.การนำข้อมูลราชกิจจานุเบกษาในนามของจังหวัด	การควบคุมความเสี่ยง	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานประชาสัมพันธ์ กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๓.๓.๖ กองการเจ้าหน้าที่

ประเภทความเสี่ยง (S-O-F-C)	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	แนวทางตอบสนองความเสี่ยง	แผนงาน/กิจกรรมการจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลา
ด้านกลยุทธ์ S	บุคลากรยังไม่ได้รับการบรรจุแต่งตั้ง ครบตามอัตรากำลัง	๑.ยังไม่มีบุคลากรจากหน่วยงานอื่นที่มีความประสงค์ขอโอนย้าย ๒.ไม่มีบัญชีที่สามารถขอรับการบรรจุแต่งตั้งได้	การควบคุมความเสี่ยง	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานการเจ้าหน้าที่	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

๔.๑ การติดตามและรายงานผล

ภายหลังจากที่ได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และมีการดำเนินการตามแผน จำเป็นต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีการจัดการความเสี่ยง รวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการแล้วว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงหรือไม่ โดยหน่วยงานต้องสอบถามว่าวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพดี ความเสี่ยงใดควรปรับเปลี่ยนและจัดทำรายงานสรุปผลการติดตาม เสนอคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ทราบ การติดตามผลมี ๒ ลักษณะ คือ

๑. การติดตามผลเป็นรายครั้ง (Separate Monitoring) สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จึงได้จัดให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. การติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติ (Ongoing Monitoring) เป็นการติดตามผลการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน หากพบว่าปัจจัยเสี่ยงดังกล่าวอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ให้หน่วยงานกำหนดมาตรการ/กิจกรรมรองรับหรือควบคุมความเสี่ยง ถ้าเป็นกิจกรรมที่ไม่ต้องใช้งบประมาณมากเกินไป หน่วยงานนั้นสามารถดำเนินการได้ทันที และให้รายงานกรณีที่พบความเสี่ยงใหม่ รวมทั้งรายงานผลการดำเนินการตามมาตรการ/กิจกรรมที่กำหนด หากเป็นกิจกรรมที่ต้องใช้งบประมาณจำนวนมากเกินกว่า หน่วยงานจะบริหารจัดการได้ ให้รายงานต่อฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อแจ้งให้คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงพิจารณาหาแนวทางในการจัดการความเสี่ยงต่อไป

๔.๒ การจัดทำรายงานสรุปผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี

ให้ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงจัดทำรายงานสรุปผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี โดยประมวลผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงที่ สำนัก/กองรับผิดชอบในการดำเนินการตามมาตรการที่ระบุในแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และนำเสนอผู้บริหารเพื่อพิจารณา ให้ความเห็นชอบรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงภายในเวลาที่กำหนด

ภาคผนวก ก

แบบรายงานผลการติดตามผล
การบริหารจัดการความเสี่ยง (RM-๔)

แบบรายงานผลการติดตามผลการบริการจัดการความเสี่ยง (RM-๔)

ส่วนราชการ สำนักปลัดเทศบาล

ประเด็นยุทธศาสตร์ ด้านการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล

การลงรายการวันเดือนปีเกิดของบุคคลในเอกสารทะเบียนราษฎร

ความเสี่ยง				ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง			แผนงาน/ กิจกรรม/ การจัดการ ความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผลการ ดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ	ปัญหา / อุปสรรค	แนว ทางแก้ไข ปัญหา
ประเภทความเสี่ยง					โอกาส	ความ รุนแรง	ระดับ						
กล ยุทธ์	ดำเนิน งาน	การเงิน	กฎหมาย										
	√			๑.ความพร้อม ของเจ้าหน้าที่ ๒.การขาด อัตราตำแหน่ง ดังกล่าว ๓.ความเข้าใจ ของประชาชน ในการ ดำเนินการ ดังกล่าว ๔.การพิสูจน์ พยานหลักฐาน	๓	๔	๑๒	แผนงาน บริหารงาน ทั่วไป	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	การ ดำเนินการ เพิ่มวัน เดือนปี เกิด ค่อนข้าง ใช้เวลานาน ทำให้ ผู้รับบริการ ไม่พอใจ	- หัวหน้า สำนัก ปลัดเทศบาล - หัวหน้า ฝ่ายปกครอง - นักจัดการ งานทะเบียน ราษฎร	ประชาชนที่อื่น คำร้องไม่ ทราบวันเกิด หรือวันและ เดือนเกิด แต่ ประสงค์ให้ นายทะเบียน ระบุเป็นวันที่ ๑ มกราคม ของปี หรือวัน ที่ ๑ ของเดือน นั้น โดยไม่ แสวงหา พยานหลักฐาน เลย	ดำเนินการ ให้เป็นไป ตาม หนังสือ นธ ๐๐๑๘.๑/ ว ๑๒๖ ลงวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๒ ประกอบ กับหนังสือ มท.๐๓๐/ ว๔๘๕ ลง วันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๑

ประเด็นยุทธศาสตร์ ด้านการจัดระเบียบชุมชน/สังคมและรักษาความสงบเรียบร้อย
การจัดหารถยนต์ดับเพลิงคันใหม่

ความเสี่ยง				ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง			แผนงาน/ กิจกรรม การจัดการ ความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผลการ ดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ	ปัญหา / อุปสรรค	แนว ทางแก้ไข ปัญหา
ประเภทความเสี่ยง					โอกาส	ความ รุนแรง	ระดับ						
กล ยุทธ์	ดำเนิน งาน	การเงิน	กฎหมาย										
√				ไม่ได้รับ งบประมาณใน การจัดซื้อ	๔	๔	๑๖	แผนงาน การรักษา ความสงบ เรียบร้อย	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕- ๒๕๖๗	ยังไม่ได้รับ การจัดสรร งบ ประมาณใน การจัดซื้อ รถดังกล่าว	หัวหน้า สำนัก ปลัดเทศบาล	รถยนต์ ดับเพลิงมี ความสำคัญใน การออก ปฏิบัติงาน เพื่อระงับ อัคคีภัย แต่รถ ที่มีในปัจจุบัน ยังสามารถใช้ งานได้ แต่ต้อง ได้รับการ ซ่อมแซม บ่อยครั้ง	ควรให้มี การจัดหา รถยนต์ ดับเพลิง คันใหม่ เพิ่ม เพื่อให้การ เตรียม ความ พร้อม สามารถ ดูแลและ รักษา ทรัพย์สิน ของ ประชาชน ได้อย่างมี ประสิทธิ ภาพ

ประเด็นยุทธศาสตร์ ด้านการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล
การรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์

ความเสี่ยง				ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง			แผนงาน/ กิจกรรม/ การจัดการ ความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผลการ ดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ	ปัญหา / อุปสรรค	แนว ทางแก้ไข ปัญหา
ประเภทความเสี่ยง					โอกาส	ความ รุนแรง	ระดับ						
กล ยุทธ์	ดำเนิน งาน	การเงิน	กฎหมาย										
	√			สำนัก/กอง ไม่ให้ความ ร่วมมือในการ รายงานผลการ ร้องเรียน	๓	๔	๑๒	แผนงาน บริหารงาน ทั่วไป	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	การ รายงานผล ร้องเรียน เลย ระยะเวลา ที่กำหนด	งานนิติการ	การดำเนินการ ต่างๆ ไม่มี ประธาน เจ้าหน้าที่รับ เรื่องร้องเรียน ร้องทุกข์ ทำให้ไม่ สามารถ รายงานผลให้ ผู้ร้องเรียนได้ ภายในเวลาที่ กำหนด	มอบหมาย งานนิติ การในการ รับเรื่อง ร้องเรียน ร้องทุกข์ ประสาน งาน และ ติดตาม การแก้ไข ปัญหา อย่าง เร่งด่วน

ประเด็นยุทธศาสตร์ ด้านการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล
การรับส่งและเก็บรักษาข้อมูลข่าวสารและหนังสือราชการโดยไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์

ความเสี่ยง				ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง			แผนงาน/ กิจกรรม/ การจัดการ ความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผลการ ดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ	ปัญหา / อุปสรรค	แนว ทางแก้ไข ปัญหา
ประเภทความเสี่ยง					โอกาส	ความ รุนแรง	ระดับ						
กล ยุทธ์	ดำเนิน งาน	การเงิน	กฎหมาย										
	√			๑.บุคลากรยัง ขาดความรู้ ความเข้าใจใน การปฏิบัติงาน ดังกล่าว ๒.เป็น กฎหมายใหม่ที่ เพิ่มเริ่ม ดำเนินการ อาจมีปัญหาใน เรื่องความ พร้อมของ หน่วยงาน	๔	๔	๑๖	แผนงาน บริหารงาน ทั่วไป	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	การ ดำเนินการ ยังไม่เป็น ระบบ	ฝ่าย อำนวยการ	เนื่องจากเป็น ระเบียบที่ได้ แก้ไขใหม่ ผู้ดำเนินการจึง ต้องศึกษาไป พร้อมๆกับการ ดำเนินการ จึง อาจยังพบ ข้อบกพร่อง ต่างๆ	๑.การส่ง เจ้าหน้าที่ เข้ารับการ อบรมใน เรื่อง ดังกล่าว ๒.การ จัดซื้อ ระบบ สำเร็จรูป เพื่อความ สะดวกใน การดำเนินงาน

ส่วนราชการ กองคลัง

ประเด็นยุทธศาสตร์ ด้านการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล

การรับและเบิกจ่ายเงิน

ความเสี่ยง				ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง			แผนงาน/ กิจกรรม การจัดการ ความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผลการ ดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ	ปัญหา / อุปสรรค	แนว ทางแก้ไข ปัญหา
ประเภทความเสี่ยง					โอกาส	ความ รุนแรง	ระดับ						
กล ยุทธ์	ดำเนิน งาน	การเงิน	กฎหมาย										
		√		๑.การ ตรวจสอบ ของหน่วยงาน ผู้เบิกก่อนการ ยื่นการเบิก	๕	๒	๑๐	แผนงาน บริหารงาน ทั่วไป	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	ยังมีการ เบิกล่าช้า เนื่องจาก เอกสารไม่ ครบถ้วน	ผู้อำนวยการ กองคลัง	๑.การจัดทำ เอกสาร ประกอบการ เบิกจ่ายไม่ ครบถ้วน ๒.มีการเร่งรัด การเบิก จ่ายเงิน แต่ เอกสารไม่ ครบถ้วนโดย ไม่ผ่านการ ตรวจสอบก่อน	๑.สอบ ทานการ ปฏิบัติงาน ให้เป็น ระเบียบ หนังสือสั่ง การและ มติ ครม. และ กฎหมายที่ เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบ การรับ และการ นำฝากเงิน ๓.มีการ ตรวจสอบ เอกสาร ประกอบก การเบิกจ่าย ให้ ครบถ้วน ถูกต้อง ก่อน ดำเนินการ เบิก จ่ายเงินใน แต่ละ รายการ

ประเด็นยุทธศาสตร์ ด้านการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล
การคืนหลักประกันสัญญา

ความเสี่ยง				ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง			แผนงาน/ กิจกรรม การจัดการ ความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผลการ ดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ	ปัญหา / อุปสรรค	แนว ทางแก้ไข ปัญหา
ประเภทความเสี่ยง					โอกาส	ความ รุนแรง	ระดับ						
กลยุทธ์	ดำเนินงาน	การเงิน	กฎหมาย										
		√		เจ้าหน้าที่มีภารกิจที่ต้องดำเนินการจำนวนมากทำให้การตรวจสอบและรายงานผลความชำรุดบกพร่อง ก่อนคืนหลักประกันสัญญาล่าช้า	๓	๑๔	๑๖	แผนงานบริหารงานทั่วไป	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	ยังพบการคืนหลักประกันสัญญาให้ผู้รับจ้างล่าช้า	ผู้อำนวยการกองคลัง	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบและรายงานผลความชำรุดบกพร่องก่อนคืนเงินประกันสัญญาล่าช้า	๑.มีการจัดทำทะเบียนคุมตามระเบียบฯ ๒.มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบและรายงานผลความชำรุดบกพร่อง

ประเด็นยุทธศาสตร์ ด้านการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล
งานจัดเก็บรายได้

ความเสี่ยง				ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง			แผนงาน/ กิจกรรม การจัดการ ความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผลการ ดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ	ปัญหา / อุปสรรค	แนว ทางแก้ไข ปัญหา
ประเภทความเสี่ยง					โอกาส	ความ รุนแรง	ระดับ						
กล ยุทธ์	ดำเนิน งาน	การเงิน	กฎหมาย										
		√		ประชาชนไม่ ยอมเสียภาษี ทำให้ภาษีค้าง ชำระ	๔	๓	๑๒	แผนงาน บริหารงาน ทั่วไป	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	๑.ผู้เสีย ภาษีไม่มา ชำระภาษี ตาม กำหนด ๒.ผู้เสีย ภาษีละเลย ไม่มาชำระ ภาษี ทำให้ ยังคงมียอด ค้างชำระ อยู่	ผู้อำนวยการ กองคลัง	ประชาชนผู้ เสียภาษีบาง รายละเลยไม่ มาชำระภาษี ทำให้งบมียอด ค้างชำระอยู่	๑.ให้มีการ รายงาน ยอดลูกหนี้ ค้างชำระ ประจำปี ๒.ทำ ทะเบียน คุมลูกหนี้ ค้างชำระ โดยแยก ตาม ประเภท ภาษี ๓.ทำ หนังสือ แจ้งเตือน และ หนังสือ ติดตาม ทวงถาม ต่อผู้ชำระ ภาษี โดยตรง

ประเด็นยุทธศาสตร์ ด้านการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล
 การจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับ
 องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ความเสี่ยง				ระดับความเสี่ยง			แผนงาน/ กิจกรรม การจัดการ ความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผลการ ดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ	ปัญหา / อุปสรรค	แนว ทางแก้ไข ปัญหา	
ประเภทความเสี่ยง			ปัจจัยเสี่ยง	โอกาส	ความ รุนแรง	ระดับ							
กล ยุทธ์	ดำเนิน งาน	การเงิน					กฎหมาย						
		√		๑.การขาด บุคลากรที่ รับผิดชอบ โดยตรง ๒.บุคลากรยัง ขาดความรู้ ความเข้าใจ ๓.การเริ่ม ดำเนินการไม่มี การอบรมให้ ความรู้ บุคลากรก่อน	๓	๔	๑๒	แผนงาน บริหารงาน ทั่วไป	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	การ ดำเนินการ ยังไม่เป็นไป ตาม ระยะเวลา ที่กำหนดไว้	ผู้อำนวยการ กองคลัง	เนื่องจากเป็น ระเบียบที่ได้ แก้ไขใหม่ ผู้ดำเนินการจึง ต้องศึกษาไป พร้อมๆกับการ ดำเนินการ จึง อาจยังพบ ข้อบกพร่อง ต่างๆ	การส่ง เจ้าหน้าที่ เข้ารับการ อบรมใน เรื่อง ดังกล่าว

ส่วนราชการ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ประเด็นยุทธศาสตร์ ด้านการบริหารจัดการและอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

การเก็บกวาดขยะมูลฝอย

ความเสี่ยง				ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง			แผนงาน/ กิจกรรม การจัดการ ความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผลการ ดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ	ปัญหา / อุปสรรค	แนว ทางแก้ไข ปัญหา
ประเภทความเสี่ยง					โอกาส	ความ รุนแรง	ระดับ						
กล ยุทธ์	ดำเนิน งาน	การเงิน	กฎหมาย										
	√			๑.การอำนวยความสะดวกยังไม่ถึงตามเขตชุมชน ๒.รถเก็บขยะไม่สามารถเข้าตามซอยได้ ๓.ประชาชนขาดความร่วมมือร่วมใจและขาดความรับผิดชอบในการคัดแยกขยะ และการทิ้งขยะให้เป็นที่	๔	๓	๑๒	แผนงาน สาธารณสุข	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	การกวาด ขยะ การเก็บขน ขยะ การลง พื้นที่พัฒนา รวมถึงการ ใช้เส้นทาง สัญจรใน การเก็บ ขยะ อีกทั้ง หน่วยงาน ยังขาด เครื่องมือ เครื่องใช้ที่ ทันสมัยซึ่ง อาจจะ ส่งผลให้ งานล่าช้า	- ผอ.กอง สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม -นักวิชาการ สุขาภิบาล ชำนาญการ -หัวหน้างาน และคนงาน รักษาความ สะอาด	-การอำนวยความสะดวกอาจจะยังไม่เข้าถึงตามชุมชนเพราะรถเก็บขยะไม่สามารถเข้าตามซอยได้ และประชาชนก็ยังคงทิ้งขยะไม่เป็นระเบียบ -ประชาชนไม่รักษาความเป็นระเบียบเรียบร้อยของบ้านเมือง -ประชาชนชนยังขาดความร่วมมือร่วมใจและขาดความรับผิดชอบในการคัดแยกขยะ	๑.มีการแบ่งสายการทำงานในเขตรับผิดชอบของแต่ละคนอย่างทั่วถึงเพื่อให้เกิดความรวดเร็วและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ๒.มีการประชุมคนงานและรับฟังปัญหาเพื่อนำมาแก้ไข ๓.กำชับติดตามช่วยเหลือดูแลการปฏิบัติงานอย่างครอบคลุม

ประเด็นยุทธศาสตร์ ด้านการบริหารจัดการและอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
การจัดการของเสียและการกำจัดสิ่งปฏิกูล

ความเสี่ยง				ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง			แผนงาน/ กิจกรรม การจัดการ ความ เสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผลการ ดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ	ปัญหา / อุปสรรค	แนว ทางแก้ไข ปัญหา
ประเภทความเสี่ยง					โอกาส	ความ รุนแรง	ระดับ						
กล ยุทธ์	ดำเนิน งาน	การเงิน	กฎหมาย										
	√			๔	๔	๔	๑๖	แผนงาน สาธารณสุข	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ - ๒๕๖๗	-การ ให้บริการ ยังเกิด อุปสรรค ระดับ กลางทาง อะไหล่เสีย จึง จำเป็นต้อง เข้าศูนย์ ซ่อมบ่อย	- ผอ.กอง สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม -นักวิชาการ สุขาภิบาล ชำนาญการ -หัวหน้างาน และคนงาน รักษาความ สะอาด	-รถดูดสิ่ง ปฏิกูลมีอายุ การใช้งาน หลายปี สภาพการใช้ งานอาจต้อง คำนึงถึง ผลกระทบที่ จะตามมา	๑.มีการ ควบคุม และ สรุปผล การ ดำเนินงาน ตาม แผนการ ดำเนินงาน ของแต่ ละเดือน ๒. ประสาน การ ทำงาน อย่างเป็น ระบบ

ส่วนราชการ กองช่าง

ประเด็นยุทธศาสตร์ ด้านการบริหารจัดการและอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
งานสวนสาธารณะ

ความเสี่ยง				ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง			แผนงาน/ กิจกรรม การจัดการ ความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผลการ ดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ	ปัญหา / อุปสรรค	แนว ทางแก้ไข ปัญหา
ประเภทความเสี่ยง					โอกาส	ความ รุนแรง	ระดับ						
กล ยุทธ์	ดำเนิน งาน	การเงิน	กฎหมาย										
	√			๑.การอำนวยความสะดวก ยังเข้าไม่ถึง ตามเขตชุมชน ๒.รถเก็บขยะ ไม่สามารถเข้า ตามขอกซอย ได้ ๓.ประชาชน ขาดความ ร่วมมือร่วมใจ และขาดความ รับผิดชอบใน การคัดแยก ขยะ และการ ทิ้งขยะให้เป็น ที่	๔	๔	๑๖	แผนงาน เคหะและ ชุมชน	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕- ๒๕๖๗	ไม่มี รถบรรทุก น้ำซึ่งรถ เดิมชำรุด ไม่สามารถ ซ่อมแซมได้	งานสวน สาธารณะ กองช่าง	ไม่มี งบประมาณ	๑. คำสั่ง แบ่งงาน ตาม ภารกิจ หน้าที่ รับผิดชอบ ชัดเจน ๒. มี แผนการ ปฏิบัติงาน ที่ชัดเจน ๓. จัดซื้อ รถบรรทุก น้ำ

ส่วนราชการ กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

ประเด็นยุทธศาสตร์ ด้านการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล

การปฏิบัติตามพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ.๒๕๔๐

ความเสี่ยง				ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง			แผนงาน/ กิจกรรม การจัดการ ความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผลการ ดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ	ปัญหา / อุปสรรค	แนว ทางแก้ไข ปัญหา
ประเภทความเสี่ยง					โอกาส	ความ รุนแรง	ระดับ						
กล ยุทธ์	ดำเนิน งาน	การเงิน	กฎหมาย										
			√	๑.การขาด ความร่วมมือ ของทุกสำนัก/ กอง ๒.การนำส่ง ข้อมูลประกาศ ในราชกิจจา นุเบกษาใน นามของ จังหวัด	๓	๔	๑๒	แผนงาน บริหารงาน ทั่วไป	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	การ เผยแพร่ ข้อมูล ข่าวสาร ตาม พรบ.ข้อมูล ข่าวสารฯ ผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ ยังไม่ ครบถ้วน สมบูรณ์	งานประชา สัมพันธ์ กอง ยุทธศาสตร์ และ งบประมาณ	การ ดำเนินการยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ ตามที่กำหนด ไว้ เนื่องจาก ๑. ข้อมูล ข่าวสารตาม มาตรา ๗ (๑) (๒)(๓) จะ ประกาศใน ราชกิจจา- นุเบกษา ในภาพรวม ของจังหวัด นราธิวาส ซึ่งยังไม่พบ ฎีกาดังกล่าว ๒. แต่ละ สำนัก/กอง ยังไม่มีการให้ ข้อมูลที่ เกี่ยวข้อง ทั้งนี้อาจ สืบเนื่องการ ขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่อง พรบ. ข้อมูล ข่าวสารของ ทางราชการ	๑.การ มอบหมาย เจ้าหน้าที่ ดูแลใน เรื่องการ เพิ่มข้อมูล ข่าวสารใน ระบบ ข่าวสาร อิเล็กทรอนิกส์ ๒. ติดต่ สำนัก/ กองเพื่อ รวบรวม นำข้อมูล ต่างๆ ตามที่ได้ กำหนดใน พรบ. ข้อมูล ข่าวสารฯ ๓.การขอ ข้อมูลจาก จังหวัด

ส่วนราชการ กองการเจ้าหน้าที่
 ประเด็นยุทธศาสตร์ ด้านการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล
 การบรรจุแต่งตั้งบุคลากร

ความเสี่ยง				ระดับความเสี่ยง			แผนงาน/ กิจกรรม การจัดการ ความ เสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผลการ ดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ	ปัญหา / อุปสรรค	แนว ทางแก้ไข ปัญหา	
ประเภทความเสี่ยง				โอกาส	ความ รุนแรง	ระดับ							
กล ยุทธ์	ดำเนิน งาน	การเงิน	กฎหมาย										
√				๑.ยังไม่มีบุคลากรจากหน่วยงานอื่นที่มีความประสงค์ขอโอนย้าย ๒.ไม่มีบัญชีที่สามารถขอรับการบรรจุแต่งตั้งได้	๔	๓	๑๒	แผนงาน บริหาร งานทั่วไป	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	บุคลากรยังไม่ได้รับการสรรหาและบรรจุแต่งตั้งตามแผนอัตรากำลัง ดังนี้ <u>สำนักปลัดฯ</u> ๑.เจ้าพนักงานทะเบียนฯ <u>กองการเจ้าหน้าที่</u> ๑. ผู้อำนวยการกอง ๒.ธุรการกอง <u>สวัสดิการฯ</u> ๑.ผู้อำนวยการฯ ๒.หน.ฝ่ายสังคม สงเคราะห์ ๓.นักพัฒนาชุมชน ๔.ธุรการกองช่าง ๑.หน.ฝ่ายแบบแผน <u>กองการศึกษา</u> ๑. ผู้อำนวยการโรงเรียน ๒.ครูผู้ช่วย ๓.นักวิชาการวัฒนธรรม	กองการ เจ้าหน้าที่	๑.ไม่มีผู้สนใจแจ้งความประสงค์ขอโอนย้าย ๒.ไม่มีบัญชีจากกรมฯในการขอใช้บัญชี	๑. คำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่รับผิดชอบชัดเจน ๒. ดำเนินการตามระเบียบงานบุคคลในการขอใช้บัญชีตำแหน่งการขอรับโอนย้าย ๓.ประชาสัมพันธ์อย่างสม่ำเสมอ

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลเมืองตากใบ อำเภอตากใบ จังหวัดนราธิวาส

ความเสี่ยง				ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง			แผนงาน/ กิจกรรม การจัดการ ความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผลการ ดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ	ปัญหา / อุปสรรค	แนว ทางแก้ไข ปัญหา
ประเภทความเสี่ยง					โอกาส	ความ รุนแรง	ระดับ						
กลยุทธ์	ดำเนินงาน	การเงิน	กฎหมาย										
										กองคลัง ๑.ทน.ฝ่าย แผนที่ ๒.พจนง. การเงิน ๓.จพง.พัสดุ กอง สาธารณสุข ๑.ทน.ฝ่าย ๒.พยาบาล วิชาชีพ กอง ยุทธศาสตร์ฯ ๑. ผู้อำนวยการ กอง ๒. นักวิชาการ คลัง ๓. นักวิเคราะห์ นโยบายและ แผนงาน ๔.นักประชา สัมพันธ์			

ภาคผนวก ข

หนังสือกระทรวงการคลังเรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหาร
จัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒
ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒



ที่ กค ๐๔๐๙.๔/๑๒๓

กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๗ มีนาคม ๒๕๖๒

เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด ผู้ว่าราชการ
กรุงเทพมหานคร ผู้ว่าการ หัวหน้ารัฐวิสาหกิจ ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าหน่วยงานอื่นของรัฐ
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงาน
ของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ
ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

กระทรวงการคลังขอเรียนว่า เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง
เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงกำหนดหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายรินทร์ กัลยาณมิตร)
รองปลัดกระทรวงการคลัง
หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน

กรมบัญชีกลาง
กองตรวจสอบภาครัฐ
โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๘๗
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๒

โดยที่สมควรให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ที่หน่วยงานของรัฐกำหนด

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ หลักเกณฑ์นี้เรียกว่า “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒”

ข้อ ๒ หลักเกณฑ์นี้ให้ใช้บังคับในรอระยะเวลาบัญชีของหน่วยงานของรัฐถัดจากปีที่กระทรวงการคลังประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ฉบับนี้

ข้อ ๔ กรณีหน่วยงานของรัฐ มีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยไม่มีเหตุอันควร ให้กระทรวงการคลังพิจารณาความเหมาะสมในการเสนอความเห็นเกี่ยวกับพฤติกรรมของหน่วยงานของรัฐดังกล่าว ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจและหน้าที่ต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๘ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๒



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง



มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ

กรมบัญชีกลาง
กระทรวงการคลัง

มีนาคม ๒๕๖๒



บทนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ รวมถึงเพิ่มศักยภาพ และขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

เพื่อให้เป็นไปตามนัยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังกล่าวข้างต้น จึงได้จัดทำมาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐฉบับนี้ขึ้น โดยประยุกต์ตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของสากล และมีการปรับให้เหมาะสมกับบริบทของระบบการบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้เป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐานในการกำหนดนโยบายการจัดทำแผนการบริหารจัดการ ความเสี่ยงและการติดตามประเมินผล รวมทั้งการรายงานผลเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง อันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และการบริหารงานของหน่วยงานของรัฐสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ





มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กำหนดต่อไปนี้ได้จัดทำขึ้นตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของสากลมากำหนดให้เหมาะสมกับบริบทของหน่วยงานของรัฐในประเทศไทย โดยถือเป็นมาตรฐานเบื้องต้นของการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๑. คำนิยาม

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

- (๑) ส่วนราชการ
- (๒) รัฐวิสาหกิจ
- (๓) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ

(๔) องค์การมหาชน

(๕) ทุณฑินเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล

(๖) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๗) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

“การบริหารจัดการความเสี่ยง” หมายความว่า กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

๒. มาตรฐาน

๒.๑ หน่วยงานของรัฐต้องจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลแก่ผู้มีส่วนได้เสียของหน่วยงานว่าหน่วยงานได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

๒.๒ ฝ่ายบริหารของหน่วยงานของรัฐต้องจัดให้มีสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมต่อการบริหารจัดการความเสี่ยงภายในองค์กร อย่างน้อยประกอบด้วย การมอบหมายผู้รับผิดชอบเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง การกำหนดวัฒนธรรมของหน่วยงานของรัฐที่ส่งเสริมการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมถึงการบริหารทรัพยากรบุคคล

๒.๓ หน่วยงานของรัฐต้องมีการกำหนดวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม รวมถึงมีการสื่อสารการบริหารจัดการความเสี่ยงของวัตถุประสงค์ด้านต่างๆ ต่อบุคลากรที่เกี่ยวข้อง

๒.๔ การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องดำเนินการในทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

๒.๕ การบริหารจัดการความเสี่ยง อย่างน้อยต้องประกอบด้วย การระบุความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง และการตอบสนองความเสี่ยง

๒.๖ หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละครั้งและต้องมีการสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย



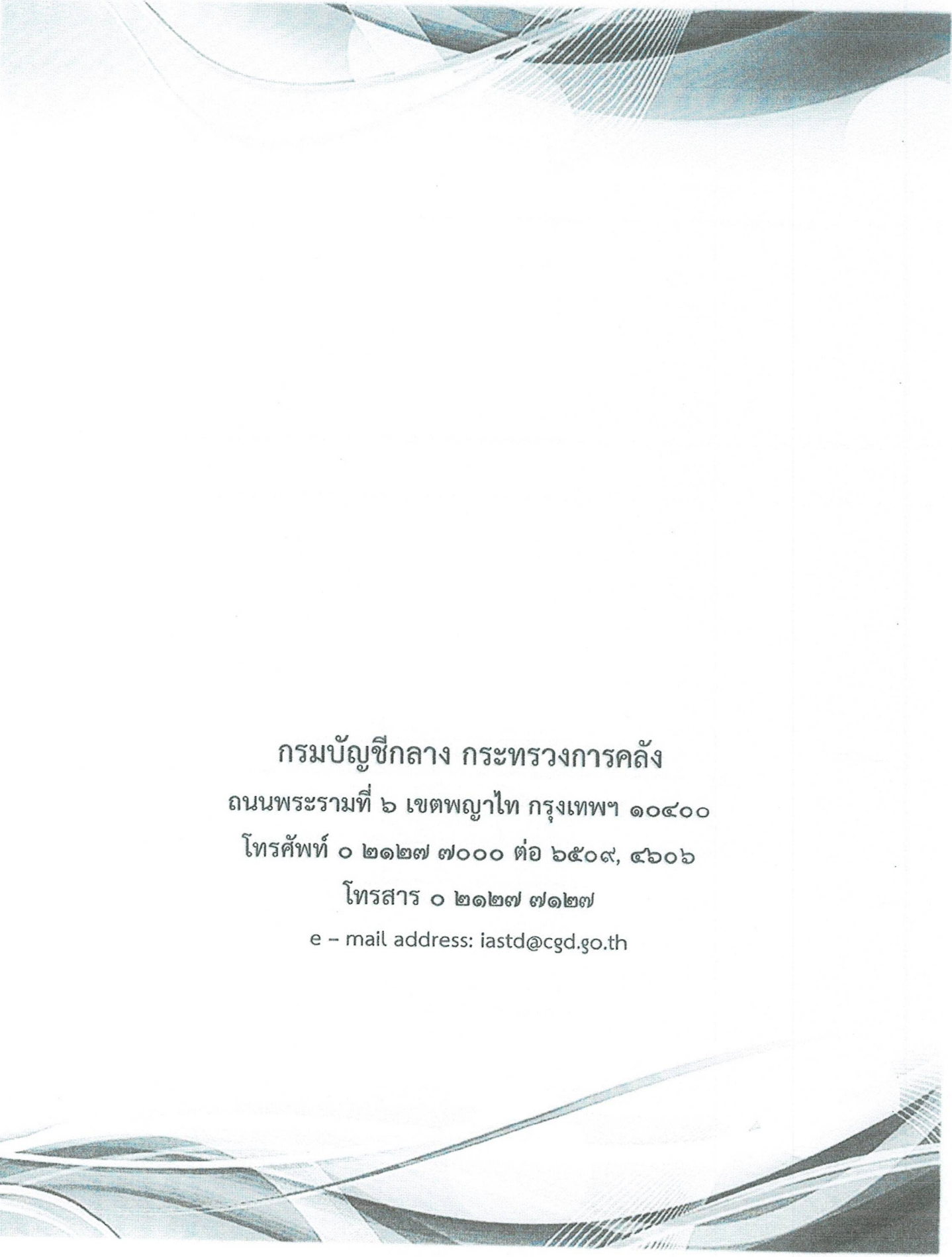


๒.๗ หน่วยงานของรัฐต้องมีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ

๒.๘ หน่วยงานของรัฐต้องมีการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง

๒.๙ หน่วยงานของรัฐสามารถพิจารณานำเครื่องมือการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมมาประยุกต์ใช้กับหน่วยงาน เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานเกิดประสิทธิภาพสูงสุด





กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ เขตพญาไท กรุงเทพฯ ๑๐๕๐๐
โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๕๐๙, ๕๖๐๖
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗
e - mail address: iastd@cgd.go.th

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กระทรวงการคลังจึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้เป็นกรอบแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมีหลักเกณฑ์ ดังนี้

ข้อ ๑ ในหลักเกณฑ์นี้

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

(๑) ส่วนราชการ

(๒) รัฐวิสาหกิจ

(๓) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ

(๔) องค์การมหาชน

(๕) ทุณฑุมเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล

(๖) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๗) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

“ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคล หรือคณะบุคคล ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแลหรือบังคับบัญชาของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

“ผู้รับผิดชอบ” หมายความว่า คณะบุคคลหรือหน่วยงานที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐที่อยู่ภายใต้การบริหารจัดการของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

“การบริหารจัดการความเสี่ยง” หมายความว่า กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

“ความเสี่ยง” หมายความว่า ความเป็นไปได้ของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

ข้อ ๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยใช้มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐตามข้อ ๑ (๑) และ (๓) - (๗) ถือปฏิบัติตามคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงตามที่กระทรวงการคลังกำหนดและสามารถนำคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงอื่นมาประยุกต์ใช้กับหน่วยงาน และหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๑ (๒) ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์หรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และคู่มือปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในตามที่สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจกำหนด



ข้อ ๔ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีผู้รับผิดชอบ ซึ่งต้องประกอบด้วยฝ่ายบริหาร และบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๕ ผู้รับผิดชอบมีหน้าที่ ดังนี้

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

ข้อ ๖ ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๗ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี กำกับดูแลฝ่ายบริหารผู้รับผิดชอบ และบุคลากรที่เกี่ยวข้องให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงให้เป็นไปตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนดไว้

ข้อ ๘ ให้ฝ่ายบริหารและผู้รับผิดชอบต้องจัดให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องในระหว่างการปฏิบัติงานหรือติดตามประเมินผลเป็นรายครั้งหรือใช้ทั้งสองวิธีร่วมกัน กรณีพบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญให้รายงานทันที

ข้อ ๙ ให้ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี พิจารณาน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ข้อ ๑๐ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี สามารถกำหนดนโยบาย วิธีการ และระยะเวลาการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง

ข้อ ๑๑ กรณีกรมบัญชีกลางขอให้หน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๑ (๑) และ (๓) - (๗) และสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจขอให้หน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๑ (๒) จัดส่งรายงานแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามข้อ ๖ และรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามข้อ ๙ หรือข้อมูลอื่น ๆ เพิ่มเติมเกี่ยวกับกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ให้หน่วยงานของรัฐดังกล่าวดำเนินการตามรูปแบบ วิธีการ และระยะเวลาที่กรมบัญชีกลาง หรือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจกำหนด

ข้อ ๑๒ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐได้ให้ขอทำความเข้าใจกับกระทรวงการคลัง

ข้อ ๑๓ หน่วยงานของรัฐที่ได้ดำเนินการหรืออยู่ระหว่างการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ดำเนินการต่อไปจนกว่าจะแล้วเสร็จ และให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงฉบับนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป สำหรับหน่วยงานของรัฐที่ยังไม่ได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงฉบับนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป



ภาคผนวก ค

คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง
เทศบาลเมืองตากใบ ที่ ๑๘๙ /๒๕๖๔ ลงวันที่ ๖ กันยายน
๒๕๖๔



คำสั่งเทศบาลเมืองตากใบ

ที่ ๑๗๓ / ๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลเมืองตากใบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนั้นเพื่อให้การปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้เป็นกรอบแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง

เทศบาลเมืองตากใบ อำเภอตากใบ จังหวัดนราธิวาส จึงแต่งตั้งคณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อทำหน้าที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานรัฐที่อยู่ภายใต้การบริหารจัดการของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ดังนี้

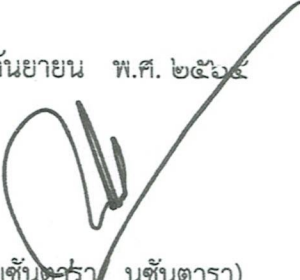
๑. นายภิบาล อันทานุวัฒน์	ผู้อำนวยการกองช่าง	ประธานกรรมการ
	รักษาราชการแทน ปลัดเทศบาลเมืองตากใบ	
๑. นายสมประสงค์ วีระวัฒน์	หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล	รองประธานกรรมการ
๒. นางสุเพียงพิศ แดงเตี้ย	ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๓. นายมีลาวัชี ศิริฮาซัน	ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	กรรมการ
๔. นางปารวี สำเร	ผู้อำนวยการกองการศึกษา	กรรมการ
๕. นายบุสรอ เจ๊ะแซ	หัวหน้าฝ่ายแผนงานและงบประมาณ	กรรมการ
	รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองวิชาการและแผนงาน	
๖. นางอรทัย ริงเสาร์	หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป	กรรมการ
๗. นางดุซฎีกี แก้วเมฆ	หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ	กรรมการ
๘. นางศิริรัตน์ สุขไชย	หัวหน้าฝ่ายพัฒนาชุมชน	กรรมการ
๙. นางสาวกาญจนา รอฮิม	หัวหน้าฝ่ายปกครอง	กรรมการ
๑๐. นางสาวสุกัญญา แก้วรัตน์	หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง	กรรมการ
๑๑. นางอัสมี๊ะ มะแต	หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้	กรรมการ
๑๒. นายวสันต์ ขวัญสืบ	วิศวกรโยธาชำนาญการพิเศษ	กรรมการ
๑๓. นางมัลลิกา ชูรัักษ์	หัวหน้าฝ่ายส่งเสริมการศึกษาฯ	กรรมการ
๑๔. นายวสันต์ ดาตุมะดา	หัวหน้าฝ่ายบริหารการศึกษา	กรรมการ
๑๕. นางชารีนิง เจ๊ะแฉ	นิติกรชำนาญการ	กรรมการและเลขานุการ

หน้าที่และความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเกณฑ์วัดความเสี่ยงและפתאןความเสี่ยงที่เทศบาลเมืองตากใบ จะยอมรับได้
๒. กำหนดมาตรการที่จะใช้ในการจัดการความเสี่ยงให้เหมาะสมต่อสถานการณ์
๓. ทบทวนความเพียงพอของนโยบายและระบบการบริหารความเสี่ยง โดยรวมถึงความมีประสิทธิผลของระบบและการปฏิบัติตามนโยบายที่กำหนด
๔. มีหน้าที่ในการพิจารณาและอนุมัตินโยบายและกรอบการบริหารความเสี่ยง
๕. ติดตามการพัฒนากรอบการบริหารความเสี่ยง
๖. ติดตามกระบวนการบ่งชี้และการประเมินความเสี่ยง
๗. ประเมินและอนุมัติแผนการจัดการความเสี่ยง
๘. รายงานต่อคณะกรรมการเทศบาลเมืองตากใบ และการจัดการความเสี่ยง
๙. รายงานต่อคณะกรรมการเทศบาลเมืองตากใบ อย่างสม่ำเสมอเกี่ยวกับการบริหาร การดำเนินงาน และสถานะความเสี่ยงของเทศบาลเมืองตากใบ และการเปลี่ยนแปลงต่างๆ รวมถึงสิ่งที่จะต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายและกลยุทธ์ที่กำหนด

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕


(นายชันศร่า นูชันตารา)
นายกเทศมนตรีเมืองตากใบ

