



รายงานผลการบริหาร จัดการความเสี่ยง เทศบาลตำบลทุ่งช้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568



กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
ฝ่ายแผนงานและงบประมาณ
เทศบาลตำบลทุ่งช้าง
อำเภอทุ่งช้าง จังหวัดน่าน



โทรศัพท์
0-5479-5522 ต่อ 118
โทรสาร
0-5479-5533



Website
www.thungchang.go.th

คำนำ

เทศบาลตำบลทุ่งช้างได้ดำเนินนโยบายด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงองค์กร COSO - Enterprise Risk Management - Integrated Framework (COSO - ERM) และแนวทางการบริหารความเสี่ยงของ Risk Management – Guidelines ซึ่งเป็นการเชื่อมโยงกับความเสี่ยงจากกระบวนการขององค์กรโดยตระหนักถึงการปฏิบัติงานที่ต้องมีการพิจารณาถึงความเสี่ยงและโอกาสที่อาจเกิดขึ้น (Risk and Opportunities) และกำหนดวิธีการในการตอบสนองหรือควบคุมความเสี่ยงตามความเหมาะสม ทั้งนี้ มีกระบวนการให้บุคลากรของทุกหน่วยงานได้มีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อผลักดันให้เกิดการบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลทุ่งช้างได้ดำเนินการติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงและจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อเป็นการประมวลภาพรวมผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงและปัญหาอุปสรรครวมทั้งข้อเสนอแนะแนวทางสำหรับการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลทุ่งช้างหวังเป็นอย่างยิ่งว่าผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลทุ่งช้างจะได้นำผลสรุปจากรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไปพัฒนางานและปรับปรุงการบริหารจัดการความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพเกิดประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น เพื่อการบรรลุเป้าหมายการดำเนินงานของเทศบาลตำบลทุ่งช้างให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรและประชาชนในพื้นที่ต่อไป

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง
เทศบาลตำบลทุ่งช้าง

สารบัญ

คำนำ	หน้า
บทที่ ๑ บทนำ	
หลักการและเหตุผล	๑
วัตถุประสงค์	๒
ความหมายและคำจำกัดความของการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒ - ๔
ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง	๔
บทที่ ๒ ยุทธศาสตร์ของเทศบาลตำบลทุ่งช้าง	
วิสัยทัศน์	๕
ยุทธศาสตร์การพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐)	๕
เป้าประสงค์	๕
กลยุทธ์/แนวทางการพัฒนา	๕ - ๗
จุดยืนทางยุทธศาสตร์	๘
บทที่ ๓ การบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลทุ่งช้าง	
นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง	๙
โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลทุ่งช้าง	๙ - ๑๐
การบริหารความเสี่ยงเทศบาลตำบลทุ่งช้าง	๑๐
- กำหนดวัตถุประสงค์	๑๐
- การระบุความเสี่ยง	๑๐
- การประเมินความเสี่ยง	๑๐
- การจัดการความเสี่ยง	๑๐ - ๑๑
- แผนบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลทุ่งช้าง	๑๑
ขั้นตอนการดำเนินการ	๑๑
- การกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน	๑๑ - ๑๓
- การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง	๑๓
- การวิเคราะห์ความเสี่ยง	๑๓
- การจัดลำดับความเสี่ยง	๑๓ - ๑๔
บทที่ ๔ ผลการบริหารจัดการความเสี่ยง	
- การวิเคราะห์เพื่อระบุความเสี่ยงและประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง	๑๕ - ๑๖
- ผลการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๖ - ๑๗
- ปัญหาและอุปสรรค	๑๗
- ข้อเสนอแนะ	๑๗
แบบฟอร์มสรุปผลการบริหารจัดการความเสี่ยง	
- รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง (แบบ บส. ๔)	๑๘ - ๒๔
- รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง (แบบ บส. ๕)	๒๕ - ๓๔
- การติดตามและทบทวน	๓๕
- ผู้จัดทำรายงานสรุปผลการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลทุ่งช้าง	๓๖

บทที่ ๑ บทนำ

หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๑๒ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางในการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติมเทศบาลตำบลทุ่งช้างถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้

เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลทุ่งช้างเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ เทศบาลตำบลทุ่งช้างได้ดำเนินนโยบายด้านการบริหารความเสี่ยงตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงขององค์กร COSO-Enterprise Risk Management- Integrated Framework (COSO-ERM) และแนวทางการบริหารความเสี่ยงของ Risk Management – Guidelines ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลทุ่งช้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ซึ่งเป็นการเชื่อมโยงกับความเสี่ยงจากกระบวนการขององค์กรโดยตระหนักถึงการปฏิบัติงานที่ต้องมีการพิจารณาถึงความเสี่ยงและโอกาสที่อาจเกิดขึ้น (Risk and Opportunities) และกำหนดวิธีการในการตอบสนองหรือควบคุมความเสี่ยงตามความเหมาะสม ทั้งนี้มีกระบวนการให้บุคลากรของทุกหน่วยงานได้มีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อผลักดันให้เกิดการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งเทศบาลตำบลทุ่งช้าง

ทั้งนี้ เทศบาลตำบลทุ่งช้างได้นำหลักการบริหารจัดการความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในมาใช้เป็นเครื่องมือในการลดความเสี่ยงและความผิดพลาดของหน่วยงานที่จะส่งผลกระทบต่อที่เป็นทั้งในระดับตัวบุคคลและองค์กร ๔ ด้าน ประกอบด้วย

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) เป็นความเสี่ยง/ปัญหาที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จตามเป้าหมายและพันธกิจโดยรวมตามแผนยุทธศาสตร์และนโยบายของนายกเทศมนตรีตำบลทุ่งช้างเป็นการกำหนดกลยุทธ์หรือปัจจัยที่จะส่งผลทำให้สำนัก/กอง/หน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลทุ่งช้างไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามแผนยุทธศาสตร์และนโยบายของนายกเทศมนตรีตำบลทุ่งช้างได้

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) เป็นความเสี่ยง/ปัญหาอันเนื่องมาจากระบบงานภายใน กระบวนการปฏิบัติงาน เทคโนโลยีที่ใช้บุคลากร ความเพียงพอของข้อมูลที่จะส่งผลกระทบต่อทำให้ผลการปฏิบัติงาน/การดำเนินโครงการของหน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลทุ่งช้างไม่มีประสิทธิภาพและ/หรือประสิทธิผลไม่อาจบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ได้

๓. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C) เป็นความเสี่ยงอันเนื่องมาจากกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ไม่ชัดเจนหรือครอบคลุม ไม่เหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบัน ทำให้ต้องใช้ดุลพินิจหรือการตีความที่คลาดเคลื่อนแตกต่างกันไป รวมทั้งการทำนิติกรรมสัญญาและการร่างสัญญาไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน จนส่งผลต่อการปฏิบัติงานไม่ถูกต้องตามเจตนารมณ์ของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หลักเกณฑ์ และแนวทางปฏิบัติต่าง ๆ

๔. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) เป็นความเสี่ยงอันเนื่องมาจากกระบวนการบริหารงบประมาณและการเงินจนส่งผลกระทบต่อการบริหารงบประมาณและการเงินของเทศบาลตำบลทุ่งช้าง

วัตถุประสงค์

เทศบาลตำบลทุ่งช้างได้ตระหนักถึงความสำคัญของการพัฒนาองค์กรตามแนวทางการบริหารจัดการที่ดีตามหลักธรรมาภิบาล สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นระบบและมีความต่อเนื่องอันจะส่งผลให้เทศบาลตำบลทุ่งช้างสามารถเป็นองค์กรที่มีการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้และมุ่งสู่วิสัยทัศน์ของเทศบาลตำบลทุ่งช้าง **"เทศบาลตำบลทุ่งช้างน่าอยู่ ประชาชนอยู่ดีมีสุข เศรษฐกิจชุมชนเข้มแข็ง อนุรักษ์และสืบสานศิลปวัฒนธรรมประเพณีท้องถิ่นอย่างยั่งยืน"** ต่อไป ในการนี้เทศบาลตำบลทุ่งช้าง จึงกำหนดวัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการความเสี่ยงไว้ดังนี้

- ๑) เพื่อปรับปรุงและพัฒนาการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ดียิ่งขึ้น
- ๒) เพื่อให้เกิดการรับรู้ ตระหนัก และเข้าใจถึงความเสี่ยงด้านต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นกับองค์กรและหาวิธีจัดการที่เหมาะสมในการลดระดับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้
- ๓) เพื่อสร้างกรอบและแนวทางในการดำเนินงานให้แก่บุคลากรให้สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- ๔) เพื่อให้มีการทบทวน นำไปปฏิบัติ ติดตาม และรายงานผลได้อย่างเป็นระบบ และต่อเนื่อง
- ๕) เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลทุ่งช้าง

เป้าหมาย

- ๑) ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน มีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อนำไปใช้ในการดำเนินงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้
 - ๒) ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน สามารถระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
 - ๓) บุคลากรในหน่วยงานสามารถนำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงไปใช้ในการบริหารงานที่รับผิดชอบ
 - ๔) พัฒนาสมรรถนะการปฏิบัติงานของบุคลากร และกระบวนการดำเนินงานภายในองค์กรอย่างต่อเนื่อง
 - ๕) เกิดความรับผิดชอบต่อความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงถูกกำหนดขึ้นอย่างเหมาะสม
- ทั่วทั้งองค์กร

- ๖) การบริหารจัดการความเสี่ยงได้รับการปลูกฝังให้เป็นวัฒนธรรมองค์กร

ความหมายและคำจำกัดความของการบริหารจัดการความเสี่ยง

ความเสี่ยง หมายถึง เหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดขึ้นได้ในอนาคตและอาจส่งผลกระทบในด้านลบที่ไม่ต้องการ ดังนั้น การตัดสินใจกระทำใดๆ โดยไม่มีข้อมูลหรือไม่มีการวางแผนใดๆ จึงสามารถกล่าวได้ว่าเป็นการเสี่ยงตัดสินใจในสถานะของความเสี่ยง

การเสี่ยง หมายถึง การตัดสินใจที่จะดำเนินการ (หรือไม่ดำเนินการ) สิ่งใดสิ่งหนึ่งบนพื้นฐานของการขาดข้อมูลที่ชัดเจน ไม่ครบถ้วน เป็นเพียงการประมาณการ การคาดเดา การตั้งความหวัง ซึ่งผลของการตัดสินใจนั้นอาจเป็นไปตามความคาดหมายหรือตรงกันข้ามก็ได้

ปัจจัยเสี่ยง หมายถึง ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยงที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร และทำไม ทั้งนี้สาเหตุของ

ความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริงเพื่อที่จะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้อย่างถูกต้อง

- ๒ -

การประเมินความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยงโดยการประเมินจากโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact)

- **โอกาสที่จะเกิด (Likelihood)** หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง
- **ผลกระทบ (impact)** หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง
- **ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk)** หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง แบ่งเป็น ๕ ระดับ คือ สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ ต่ำมาก

ประเภทของความเสี่ยง หมายถึง การแบ่งกลุ่มความเสี่ยงประเภทต่าง ๆ เพื่อสะดวกในการค้นหา ระบุ ประเมิน จัดลำดับ และกำหนดการควบคุม ทั้งนี้ ในการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงได้แยกประเภทของความเสี่ยง ดังนี้

(๑) **ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)** คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดกลยุทธ์และนโยบาย ในการบริหารงานที่เหมาะสมชัดเจนหรือไม่เพียงใด

(๒) **ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)** คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานต่างๆ ขั้นตอนโดยครอบคลุมถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้อง กระบวนการ อุปกรณ์ เทคโนโลยีสารสนเทศ บุคลากรในการปฏิบัติงานว่ามีระบบควบคุมรายจ่ายต่าง ๆ ที่เกินความจำเป็น

(๓) **ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)** คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่พร้อมในเรื่องงบประมาณ การเงินและการควบคุมรายจ่ายต่างๆ ที่เกินความจำเป็น

(๔) **ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk)** คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่สามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องได้ หรือกฎระเบียบที่มีอยู่ไม่เหมาะสมหรือเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน หรือปฏิบัติได้ทันตามเวลาที่กำหนดและอาจมีผลการลงโทษตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

การบริหารจัดการความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการให้โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงหรือผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ซึ่งการจัดการความเสี่ยงอาจแบ่งโดยสรุปได้เป็น ๔ แนวทางหลัก ดังนี้

(๑) **การยอมรับ (Take, Accept)** หมายถึง การที่ความเสี่ยงนั้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบันซึ่งไม่ต้องดำเนินการใดๆ เช่น กรณีที่มีความเสี่ยงในระดับไม่รุนแรงและไม่คุ้มค่าที่จะดำเนินการใดๆ ให้ขออนุมัติหลักการรับความเสี่ยงไว้และไม่ดำเนินการใด ๆ

(๒) **การควบคุม (Treat)** หมายถึง การที่ความเสี่ยงนั้นสามารถยอมรับได้แต่ต้องมีการแก้ไขวิธีการควบคุมหรือมีการควบคุมเพิ่มเติมเพื่อให้มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เช่น การปรับปรุงกระบวนการดำเนินงาน การจัดทำมาตรฐานการควบคุม (Risk Based Internal Control)

(๓) **การยกเลิก (Terminate) หรือ หลีกเลี่ยง (Avoid)** หมายถึง การที่ความเสี่ยงนั้นไม่สามารถยอมรับได้และต้องจัดการให้ความเสี่ยงนั้นไปอยู่นอกเงื่อนไขของการดำเนินงาน เช่น การหยุดดำเนินงานหรือกิจกรรมที่ทำให้เกิดความเสี่ยงนั้น การเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์ในการดำเนินงาน การลดขนาดของงานหรือกิจกรรมลง

(๔) **การโอนย้าย (Transfer) หรือ แบ่ง (Share)** หมายถึง การโอนย้ายหรือแบ่งความเสี่ยงให้ผู้อื่นช่วยรับผิดชอบ เช่น การจ้างบุคคลภายนอกมาดำเนินการแทน การทำประกันภัย เป็นต้น

การบริหารจัดการความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Management) หมายถึง การบริหารปัจจัยและความคลุมเครือ กิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่างๆ เพื่อลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่องค์กรจะเกิดความเสียหายให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบโดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมาย ทั้งในด้านกลยุทธ์ การปฏิบัติตามกฎระเบียบ การเงิน และชื่อเสียงขององค์กรเป็นสำคัญโดยได้รับการสนับสนุนและการมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงจากหน่วยงานทุกระดับทั่วทั้งองค์กร

ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. เป็นการสร้างฐานข้อมูลความเสี่ยงที่มีประโยชน์ต่อการบริหารและการดำเนินงานของเทศบาลตำบลทุ่งช้าง การบริหารความเสี่ยงจะเป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่างๆ เนื่องจากการบริหารความเสี่ยงเป็นการดำเนินการที่ตั้งอยู่บนสมมติฐานในการตอบสนองต่อวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมาย และภารกิจหลักขององค์กร

๒. ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงได้ทั้งหมด การบริหารความเสี่ยงจะทำให้บุคลากรภายในเทศบาลตำบลทุ่งช้างมีความเข้าใจถึงวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร และตระหนักถึงความเสี่ยงทั้งหมดที่อาจส่งผลกระทบในเชิงลบต่อเทศบาลตำบลทุ่งช้างได้อย่างถูกต้องครบถ้วน ซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงที่มีสาเหตุทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก

๓. เป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารงาน การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่าความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างถูกต้อง เหมาะสม และทันเวลา รวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการบริหารงานและการตัดสินใจในด้านต่างๆ เช่น การกำหนดกลยุทธ์ การจัดสรรงบประมาณ การวางแผนการเงินและการดำเนินงานตามแผน ฯลฯ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมาย

๔. ช่วยให้การบริหารงานและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละหน่วยงาน ส่วนราชการ งาน โครงการ กิจกรรมและการเลือกใช้มาตรการในการบริหารความเสี่ยงอย่างถูกต้องเหมาะสมโดยคำนึงถึงต้นทุนและผลประโยชน์ที่จะได้รับ

๕. สร้างภูมิคุ้มกันที่ดีให้กับการบริหารงานของเทศบาลตำบลทุ่งช้างโดยการเตรียมตัวให้พร้อมที่จะเผชิญผลกระทบและการเปลี่ยนแปลงด้านต่างๆ ที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากภายในและภายนอกได้อย่างพอประมาณ และมีเหตุมีผล

บทที่ ๒

ยุทธศาสตร์การพัฒนาของเทศบาลตำบลทุ่งช้าง

๑. วิสัยทัศน์

“เทศบาลตำบลทุ่งช้างน่าอยู่ ประชาชนอยู่ดีมีสุข เศรษฐกิจชุมชนเข้มแข็ง อนุรักษ์และสืบสานศิลปวัฒนธรรมประเพณีท้องถิ่นอย่างยั่งยืน”

๒. ยุทธศาสตร์การพัฒนาเทศบาลตำบลทุ่งช้าง (Strategic)

ยุทธศาสตร์การพัฒนาที่ ๑ ด้านการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน

ยุทธศาสตร์การพัฒนาที่ ๒ ด้านเศรษฐกิจและการท่องเที่ยวเชิงอนุรักษ์

ยุทธศาสตร์การพัฒนาที่ ๓ ด้านการพัฒนาสังคม คุณภาพชีวิต และความมั่นคงของมนุษย์

ยุทธศาสตร์การพัฒนาที่ ๔ ด้านศิลปะ วัฒนธรรม จารีตประเพณี และสืบสานภูมิปัญญาท้องถิ่น

ยุทธศาสตร์การพัฒนาที่ ๕ ด้านการจัดการทรัพยากรธรรมชาติ การอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม
และพลังงาน

ยุทธศาสตร์การพัฒนาที่ ๖ ด้านการบริหารจัดการและการบริการ

๓. เป้าประสงค์

๑) เพื่อพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานการคมนาคมขนส่ง เช่น ถนน ประปา ไฟฟ้า และระบบระบายน้ำ เป็นต้น ตอบสนองความต้องการของประชาชนและพัฒนาสาธารณูปโภค สาธารณูปการในด้านอื่นๆ ให้เหมาะสมรองรับความเจริญเติบโตของชุมชน

๒) เพื่อพัฒนาแหล่งน้ำให้เพียงพอในการเกษตร เศรษฐกิจชุมชนเข้มแข็งและผลผลิตทางการเกษตรอุดมสมบูรณ์ ประชาชนมีอาชีพและมีรายได้เพิ่มขึ้น ส่งเสริมการท่องเที่ยวเชิงวัฒนธรรม

๓) เพื่อพัฒนาชีวิตความเป็นอยู่ของประชาชนให้อยู่ดีมีสุขตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง การศึกษา / การสาธารณสุขมีความก้าวหน้าทั่วถึงทุกช่วงวัย สถาบันครอบครัวมีความเข้มแข็ง มีความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินตามบริบทของชุมชน

๔) เพื่อร่วมกันอนุรักษ์ ฟื้นฟู สืบสานวัฒนธรรมจารีตประเพณีภูมิปัญญาท้องถิ่น

๕) เพื่อให้ประชาชนมีจิตอาสาและมีส่วนร่วมในการปลูกต้นไม้เพิ่มพื้นที่สีเขียว อนุรักษ์ ฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมการบริหารจัดการขยะมูลฝอยอย่างเป็นระบบโดยการมีส่วนร่วมของประชาชน การเกษตรอินทรีย์ใช้ปุ๋ยหมักลดการใช้สารเคมีในการเกษตร

๖) มีระบบการบริหารจัดการองค์กรตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พัฒนาสมรรถนะของชุมชนพัฒนาบุคลากรใช้หลักคุณธรรมจริยธรรมในการปฏิบัติงานเพื่อบริการประชาชนได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประชาชนมีความพึงพอใจในการบริการของเทศบาลตำบลทุ่งช้าง

๔. กลยุทธ์/แนวทางการพัฒนา

ยุทธศาสตร์การพัฒนาที่ ๑ ด้านการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน

แนวทางการพัฒนาที่ ๑ พัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน เส้นทางคมนาคมให้ได้มาตรฐานครอบคลุมทั่วถึง

แนวทางการพัฒนาที่ ๒ พัฒนาสาธารณูปโภค และสาธารณูปการให้ได้มาตรฐานและครอบคลุมทั่วถึง

ยุทธศาสตร์การพัฒนาที่ ๒ ด้านเศรษฐกิจและการท่องเที่ยวเชิงอนุรักษ์

- | | | |
|-------------------|---|--|
| แนวทางการพัฒนาที่ | ๑ | พัฒนาแหล่งน้ำและระบบสาธารณูปโภคเพื่อการเกษตร |
| แนวทางการพัฒนาที่ | ๒ | ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพของประชาชนให้มีรายได้เพิ่มขึ้น พัฒนาเศรษฐกิจชุมชนให้เข้มแข็งเหมาะสมกับพื้นที่เชื่อมโยงเศรษฐกิจในภูมิภาค |
| แนวทางการพัฒนาที่ | ๓ | ส่งเสริมและพัฒนาฝีมือแรงงานให้มีความรู้ทักษะเพิ่มขึ้น |
| แนวทางการพัฒนาที่ | ๔ | ส่งเสริมและสนับสนุนการค้า การลงทุน การตลาด ผลผลิตการเกษตร และผลิตภัณฑ์สินค้าโอท็อปในพื้นที่ |
| แนวทางการพัฒนาที่ | ๕ | ส่งเสริมและสนับสนุนเศรษฐกิจพอเพียงและการเกษตรอินทรีย์ |
| แนวทางการพัฒนาที่ | ๖ | ส่งเสริมและประชาสัมพันธ์การท่องเที่ยวทางวัฒนธรรม และพัฒนาบุคลากรการบริการและการท่องเที่ยว |

ยุทธศาสตร์การพัฒนาที่ ๓ ด้านการพัฒนาสังคม คุณภาพชีวิต และความมั่นคงของมนุษย์

- | | | |
|-------------------|---|--|
| แนวทางการพัฒนาที่ | ๑ | ส่งเสริมและสนับสนุนการจัดการศึกษา |
| แนวทางการพัฒนาที่ | ๒ | ส่งเสริมและสนับสนุนกิจการด้านสาธารณสุข |
| แนวทางการพัฒนาที่ | ๓ | ส่งเสริมการจัดสวัสดิการ การกีฬาและนันทนาการแก่ประชาชน |
| แนวทางการพัฒนาที่ | ๔ | สนับสนุนการเฝ้าระวัง ป้องกัน และแก้ไขปัญหายาเสพติดอย่างต่อเนื่อง |
| แนวทางการพัฒนาที่ | ๕ | พัฒนาคุณภาพชีวิตของประชาชนทุกช่วงวัยให้อยู่ดีมีสุข |
| แนวทางการพัฒนาที่ | ๖ | ส่งเสริมสนับสนุนสถาบันครอบครัวให้เข้มแข็ง พัฒนาและคุ้มครองสิทธิ ประชาชน เด็ก เยาวชน สตรี ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ด้อยโอกาส และผู้ที่มีภาวะพึ่งพิง |

ยุทธศาสตร์การพัฒนาที่ ๔ ด้านศิลปะ วัฒนธรรม จารีตประเพณี และสืบสานภูมิปัญญาท้องถิ่น

- | | | |
|-------------------|---|---|
| แนวทางการพัฒนาที่ | ๑ | ส่งเสริม สนับสนุน การอนุรักษ์ พื้นฟู สืบสาน และบูรณาการด้านศิลปะ วัฒนธรรม จารีตประเพณี และภูมิปัญญาท้องถิ่น |
| แนวทางการพัฒนาที่ | ๒ | ส่งเสริม สนับสนุน และพัฒนาด้านคุณธรรม จริยธรรมแก่ประชาชน |

**ยุทธศาสตร์การพัฒนาที่ ๕ ด้านการจัดการทรัพยากรธรรมชาติ การอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม
และพลังงาน**

- | | | |
|-------------------|---|---|
| แนวทางการพัฒนาที่ | ๑ | ส่งเสริม สนับสนุน และสร้างจิตสำนึกในการพัฒนา ฟื้นฟู และอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม |
| แนวทางการพัฒนาที่ | ๒ | ส่งเสริม สนับสนุน การบริหารจัดการปัญหาขยะมูลฝอยให้เป็นระบบมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล |
| แนวทางการพัฒนาที่ | ๓ | ป้องกันและแก้ไขปัญหาเกิดจากสารอันตรายหรือภัยพิบัติอันเกิดจากธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม |
| แนวทางการพัฒนาที่ | ๔ | ส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการใช้พลังงานอย่างประหยัด |

ยุทธศาสตร์การพัฒนาที่ ๖ ด้านการบริหารจัดการและการบริการ

- | | | |
|-------------------|---|---|
| แนวทางการพัฒนาที่ | ๑ | ส่งเสริมสนับสนุนการประสานงานและบูรณาการระหว่างองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น และหน่วยงานอื่น |
| แนวทางการพัฒนาที่ | ๒ | ส่งเสริมและสนับสนุนงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้มีประสิทธิภาพ |
| แนวทางการพัฒนาที่ | ๓ | พัฒนาสมรรถนะขององค์กรตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี |
| แนวทางการพัฒนาที่ | ๔ | จัดท้าวิสตุ ครงรณทที่ จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานขององค์กร |
| แนวทางการพัฒนาที่ | ๕ | ส่งเสริมการพัฒนาศักยภาพขององค์กรให้มีคุณภาพยึดหลักคุณธรรม จริยธรรม |
| แนวทางการพัฒนาที่ | ๖ | ส่งเสริมการมีส่วนร่วมพัฒนาการเมืองการบริหาร |

จุดยืนทางยุทธศาสตร์ (Positioning) ของเทศบาลตำบลทุ่งช้าง

๑. พัฒนาโครงสร้างพื้นฐานให้ได้มาตรฐาน

- พัฒนากำหนดเส้นทางการคมนาคมให้ได้มาตรฐานประชาชนได้รับความสะดวก
- พัฒนาสาธารณูปโภคและสาธารณูปการในพื้นที่ให้ครอบคลุมและทั่วถึงเอื้อต่อการขยายตัวทางเศรษฐกิจในพื้นที่
- พัฒนาระบบแหล่งน้ำเพื่อการเกษตรในพื้นที่ให้เพียงพอและทั่วถึง

๒. เสริมสร้างเศรษฐกิจชุมชนที่เข้มแข็ง

- พัฒนาเศรษฐกิจชุมชนให้เข้มแข็งเพิ่มรายได้เชื่อมโยงเศรษฐกิจในอนุภูมิภาค
- พัฒนาส่งเสริมอาชีพในชุมชนและการรวมกลุ่มเครือข่ายผลผลิตทางการเกษตร
- ส่งเสริมการมีตลาดรองรับการค้าขาย
- ส่งเสริมพัฒนาผู้ประกอบการผลิตภัณฑ์สินค้าและนวัตกรรม
- ส่งเสริมการท่องเที่ยวเชิง เชิงวัฒนธรรม
- ส่งเสริมและพัฒนาฝีมือ ทักษะแรงงาน

กลไกหลักในการพัฒนา
ท้องถิ่น
และจัดบริการสาธารณะ
ตอบสนอง
ความต้องการ
ของประชาชนในพื้นที่

๓. เสริมสร้างความเข้มแข็งของชุมชนภายใต้วิถีชีวิตแบบประชาธิปไตยและหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง

- พัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพคน ส่งเสริมและสนับสนุนด้านการศึกษา/ด้านสาธารณสุข สุขภาวะของประชาชน
- บริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ
- ส่งเสริมอาชีพการรวมกลุ่มเครือข่าย การเกษตรอินทรีย์เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อมสร้างรายได้ชุมชน
- พัฒนาคุณภาพชีวิตทุกกลุ่มวัยสร้างสังคมให้ประชาชนอยู่ดีมีความสุขโดยการมีส่วนร่วมของประชาชน
- ส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชนในการอนุรักษ์และสืบสานจารีตประเพณี และวัฒนธรรมท้องถิ่นที่ดีงามให้คงอยู่สืบไป
- ส่งเสริมดูแลสวัสดิการสังคม ค้ำครองสิทธิ ความเสมอภาคและความเท่าเทียมกัน ลดความเหลื่อมล้ำทางสังคมของประชาชน

๔. พัฒนาขีดความสามารถการบริหารจัดการองค์กรโดยประชาชนเป็นศูนย์กลาง

- พัฒนาและส่งเสริมกระบวนการมีส่วนร่วมของประชาชนในการจัดบริการสาธารณะในท้องถิ่นตามหลักบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี
- สนับสนุนและบูรณาการภารกิจบริการสาธารณะร่วมกับหน่วยงานอื่นๆ ทุกภาคส่วนให้เกิดประโยชน์กับประชาชนในท้องถิ่น
- พัฒนาสมรรถนะองค์กรให้เข้มแข็งและเสริมสร้างศักยภาพบุคลากรในการปฏิบัติงานและบริการประชาชนให้มีประสิทธิภาพ ยึดหลักคุณธรรมจริยธรรม
- จัดทำครุภัณฑ์/วัสดุอุปกรณ์ที่จำเป็นในการบริหารการจัดการองค์กร
- จัดทำบริการสาธารณะตามหน้าที่และอำนาจของเทศบาลให้เกิดการพัฒนาอย่างยั่งยืนโดยประชาชนมีส่วนร่วม

บทที่ ๓ การบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลทุ่งช้าง

๑. นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง

เทศบาลตำบลทุ่งช้างได้กำหนดนโยบายในการบริหารจัดการความเสี่ยง ให้ผู้ปฏิบัติงานทุกคนในองค์กรได้ถือปฏิบัติ ทั้งนี้เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปในแนวทางเดียวกันทั้งองค์กรและเกิดเป็นวัฒนธรรมในการบริหารจัดการความเสี่ยงทั้งองค์กรอันจะส่งผลให้การบริหารจัดการความเสี่ยงถูกปลูกฝังอยู่ในองค์กรอย่างยั่งยืน โดยนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงจะต้องพิจารณาให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องมีสาระสำคัญ ดังนี้

(๑) ให้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นระบบตามแนวทาง COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) ซึ่งเป็นกรอบแนวคิดในการบริหารจัดการความเสี่ยงแบบทั้งองค์กร

(๒) ให้มีการติดตามปัจจัยที่เป็นเหตุแห่งความเสี่ยง ทบทวน รวมทั้งจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ

(๓) ให้มีการเผยแพร่ความรู้สร้างความเข้าใจ และสร้างจิตสำนึกแก่ผู้ปฏิบัติงานทุกคนให้ตระหนักถึงความรู้รับผิดชอบที่จะต้องปฏิบัติตามนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเคร่งครัดและต่อเนื่องเป็นวัฒนธรรมขององค์กร

๒. โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลทุ่งช้าง

เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลทุ่งช้าง สามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล จึงแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลทุ่งช้าง ประกอบด้วย

๒.๑ คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง มีองค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ ดังนี้

(๑) ปลัดเทศบาลตำบลทุ่งช้าง	ประธานกรรมการ
(๒) หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล	กรรมการ
(๓) ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
(๔) ผู้อำนวยการกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ	กรรมการ
(๕) ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	กรรมการ
(๖) ผู้อำนวยการกองการศึกษา	กรรมการ
(๗) ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
(๘) นักวิเคราะห์นโยบายและแผน (กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ)	เลขานุการ
(๙) นักจัดการงานทั่วไป (กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ)	ผู้ช่วยเลขานุการ

ให้คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลทุ่งช้าง มีหน้าที่ดังนี้

๑. จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
๒. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
๓. จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานต่อผู้ที่เกี่ยวข้องอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
๔. พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
๕. แจ้งให้ทุกสำนัก/กอง ในหน่วยงานดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
๖. มีการสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงให้กับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายทราบ

๓. การบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลทุ่งช้าง

เทศบาลตำบลทุ่งช้าง ได้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลทุ่งช้าง เพื่อรับผิดชอบในการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลทุ่งช้าง โดยคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) ดังนี้

๓.๑ กำหนดวัตถุประสงค์

วัตถุประสงค์การบริหารจัดการความเสี่ยง โดยพิจารณาจากเป้าหมายของภารกิจตามกฎหมาย จัดตั้ง/ แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่จะดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ในแต่ละประเด็นยุทธศาสตร์ ของเทศบาลตำบลทุ่งช้างนำมาจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๒ การระบุความเสี่ยง (Event Identification)

โดยพิจารณาจากกิจกรรมของแผนงาน/โครงการที่ดำเนินการนำมาวิเคราะห์จากสถานการณ์ ในอนาคตที่อาจส่งผลให้กิจกรรมนั้นไม่สามารถบรรลุผลได้ หรือสถานการณ์ในอนาคตที่อาจจะส่งผลต่อการ ดำเนินการที่ไม่เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล รวมทั้งระบุประเภทของปัจจัยเสี่ยง ๔ ประเภท ได้แก่

- ๑) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)
- ๒) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)
- ๓) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)
- ๔) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk) ตามแบบฟอร์ม บส.๔ -

บส. ๕

๓.๓ การประเมินความเสี่ยง (Risk assessment)

คือ การทบทวนมาตรการควบคุมและการจัดการความเสี่ยงปัจจุบัน การวิเคราะห์โอกาสและ ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นรวมทั้งการจัดระดับความเสี่ยง เพื่อนำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่ จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบและทำการคำนวณระดับความรุนแรงของความเสี่ยง โดยนำระดับความรุนแรง ที่ได้จากการคำนวณมาเปรียบเทียบกับระดับความรุนแรงที่ยอมรับได้ซึ่งกำหนดระดับความรุนแรงที่ยอมรับได้ เป็น ๒ ระดับ ตามประเภทของปัจจัยเสี่ยง ดังนี้

- ปัจจัยเสี่ยงจากภายใน กำหนดระดับความรุนแรงที่ยอมรับได้ อยู่ที่ระดับน้อยกว่าหรือเท่ากับ ๙
- ปัจจัยเสี่ยงจากภายนอก กำหนดระดับความรุนแรงที่ยอมรับได้ อยู่ที่ระดับน้อยกว่าหรือเท่ากับ ๑๖

และนำผลการประเมินมากำหนดเป็นแผนภูมิความเสี่ยง ตามแบบฟอร์มแผนภูมิความเสี่ยง แล้วทำการ ประเมิน และกำหนดกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ตามแบบฟอร์มบัญชีความเสี่ยง (แบบ RM - ๑)

๓.๔ การจัดการความเสี่ยง (Risk Response)

คือ การนำปัจจัยเสี่ยงที่มีระดับความสูงและสูงมาก มาวิเคราะห์เพื่อกำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยง กำหนดกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง มอบหมายผู้รับผิดชอบและกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จ ตามแบบฟอร์มแผนบริหารความเสี่ยง (RM - ๒) และดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง คณะกรรมการฯ ได้กำหนดกลยุทธ์/แนวทางในการจัดการ ความเสี่ยง ไว้ ๔ วิธี ดังนี้

(๑) การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance) หมายถึงการไม่ต้องการดำเนินการ เพิ่มเติมเพื่อลดโอกาส หรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอีกกรณีนี้ใช้ความเสี่ยงที่มีน้อย ความน่าจะเป็นน้อยหรือว่ามี ต้นทุนในการบริหารความเสี่ยงสูง ความเสี่ยงนั้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ ซึ่งไม่ต้อง

ดำเนินการใดๆ เช่น กรณีที่มีความเสี่ยงในระดับไม่รุนแรงและไม่คุ้มค่าที่จะดำเนินการใดๆ ให้ขออนุมัติหลักการยอมรับความเสี่ยงไว้และไม่ดำเนินการใดๆ แต่ควรมีมาตรการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่จะเกิดขึ้น

- ๑๐ -

(๒) การลดความเสี่ยง (Risk Reduction) หรือควบคุมความเสี่ยง (Risk Control)

หมายถึง การลดโอกาสความน่าจะเป็นหรือลดความเสียหาย โดยการจัดระบบการควบคุมเพื่อป้องกันการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการรวมกับแผนสำรองในเหตุการณ์ เช่น การปรับปรุงกระบวนการดำเนินงานการจัดอบรมเพิ่มทักษะในการทำงานให้กับบุคลากรและจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน

(๓) การกระจาย (Risk Sharing) หรือโอนความเสี่ยง (Risk Spreading) หมายถึง

การกระจายหรือถ่ายโอนความเสี่ยงให้หน่วยงานอื่นช่วยแบ่งความรับผิดชอบไป เช่น การทำประกันภัยองค์กรภายนอกหรือการจ้างบุคคลภายนอกดำเนินการแทน (Outsource)

(๔) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance) หมายถึงการหลีกเลี่ยงเหตุการณ์

ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง เช่น หยุดการดำเนินกิจกรรมการเปลี่ยนวัตถุประสงค์หรือเปลี่ยนแปลงกิจกรรมที่เป็นความเสี่ยง การปรับเปลี่ยนรูปแบบการทำงาน การลดขนาดของงานหรือกิจกรรมที่จะดำเนินการลงหรือเลือกกิจกรรมที่สามารถยอมรับได้มากกว่า เป็นต้น

๓.๕ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลทุ่งช้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลทุ่งช้างได้ร่วมกันวิเคราะห์ความเสี่ยงและการประเมินผลกระทบของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นของภารกิจตามกฎหมายจัดตั้ง/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรมที่จะดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ พร้อมหาวิธีการในการจัดการความเสี่ยงโดยคัดเลือกแผนงาน/โครงการ/กิจกรรมที่มีความเสี่ยงปานกลางและสูง จำนวน ๕ โครงการ มาจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงประกอบด้วย

๑. การควบคุมงานก่อสร้าง ปรับปรุง และบำรุงรักษา โครงสร้างพื้นฐานในพื้นที่เทศบาลตำบลทุ่งช้าง
๒. การดำเนินการอุดหนุนเงินงบประมาณของเทศบาลตำบลทุ่งช้าง
๓. การบริหารจัดการระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดเทศบาลตำบลทุ่งช้าง
๔. การอุดหนุนงบประมาณเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานโครงการพระราชดำริด้านสาธารณสุข
๕. การพัฒนาและปรับปรุงระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

ขั้นตอนการดำเนินการ มีดังนี้

๑) การกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน เป็นการกำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) โดยคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงฯ ได้กำหนดหลักเกณฑ์ในการให้คะแนนระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ไว้ ๕ ระดับ คือ น้อยมาก น้อย ปานกลาง สูง และ สูงมาก ดังนี้

เกณฑ์การพิจารณาให้คะแนนระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ เชิงปริมาณ

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	๑ เดือนต่อ ๑ ครั้งหรือมากกว่า
๔	สูง	๑ - ๖ เดือนต่อ ๑ ครั้ง แต่ไม่เกิน ๕ ครั้ง
๓	ปานกลาง	๑ ปีต่อครั้ง
๒	น้อย	๒ - ๓ ปีต่อ ๑ ครั้ง
๑	น้อยมาก	มากกว่า ๓ ปีต่อ ๑ ครั้ง

เกณฑ์การพิจารณาให้คะแนนระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ เชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นได้ตลอด
๔	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นค่อนข้างสูงหรือหลายครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นบางครั้ง
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้น แต่นานๆครั้ง
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นในกรณีที่มีการยกเว้นการปฏิบัติ

เกณฑ์การพิจารณาให้คะแนนระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยงเชิงปริมาณ

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	> ๑ ล้านบาทขึ้นไป
๔	สูง	> ๕ แสน - ๑ ล้านบาท
๓	ปานกลาง	> ๑ - ๕ แสนบาท
๒	น้อย	> ๑๐,๐๐๐ - ๑ แสนบาท
๑	น้อยมาก	ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท

เกณฑ์การพิจารณาให้คะแนนระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยงเชิงคุณภาพ
ด้านภาพลักษณ์องค์กร

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	รุนแรงมาก	ข่าวผ่านสื่อต่างๆ ในเชิงลบ มากกว่า ๓ วัน
๔	รุนแรง	ข่าวผ่านสื่อต่างๆ ในเชิงลบ ๓ วัน
๓	ปานกลาง	ข่าวผ่านสื่อต่างๆ ในเชิงลบ ๒ วัน
๒	น้อย	ข่าวผ่านสื่อต่างๆ ในเชิงลบ ๑ วัน
๑	น้อยมาก	ข่าวผ่านสื่อต่างๆ ในเชิงลบ แต่แก้ไขได้ภายใน ๑ วัน

เกณฑ์การพิจารณาให้คะแนนระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยงเชิงคุณภาพ
ด้านการดำเนินงาน

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	รุนแรงมาก	มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์อย่างยิ่งหรือดำเนินงานตามผลสำเร็จตามแผนงาน/โครงการ น้อยกว่า ๔๙ %
๔	รุนแรง	มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์อย่างยิ่งหรือดำเนินงานตามผลสำเร็จตามแผนงาน/โครงการ น้อยกว่า ๕๐ - ๖๙%
๓	ปานกลาง	มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์อย่างยิ่งหรือดำเนินงานตามผลสำเร็จตามแผนงาน/โครงการ น้อยกว่า ๗๐ - ๗๙%
๒	น้อย	มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์อย่างยิ่งหรือดำเนินงานตามผลสำเร็จตามแผนงาน/โครงการ น้อยกว่า ๘๐ - ๘๙%
๑	น้อยมาก	มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์อย่างยิ่งหรือดำเนินงานตามผลสำเร็จตามแผนงาน/โครงการ น้อยกว่า ๗๙%

**เกณฑ์การพิจารณาให้คะแนนระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยงเชิงคุณภาพ
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ/หนังสือสั่งการ**

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรในระดับสูงมาก
๔	สูง	มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรในระดับสูง
๓	ปานกลาง	มีผลกระทบต่อเป้าหมายบางอย่างขององค์กรบ้าง
๒	น้อย	มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรเล็กน้อย
๑	น้อยมาก	มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรน้อยมากหรือไม่มีเลย

๒) การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่างๆ และประเมินระดับความรุนแรงของผลกระทบหรือมูลค่าความเสียหาย (Impact) จากความเสี่ยงเพื่อให้เห็นถึงระดับของความเสี่ยงที่แตกต่างกันทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้สามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้งบประมาณ กำลังคน หรือเวลาที่มีจำกัด โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น ซึ่งมีขั้นตอนดำเนินการ ดังนี้

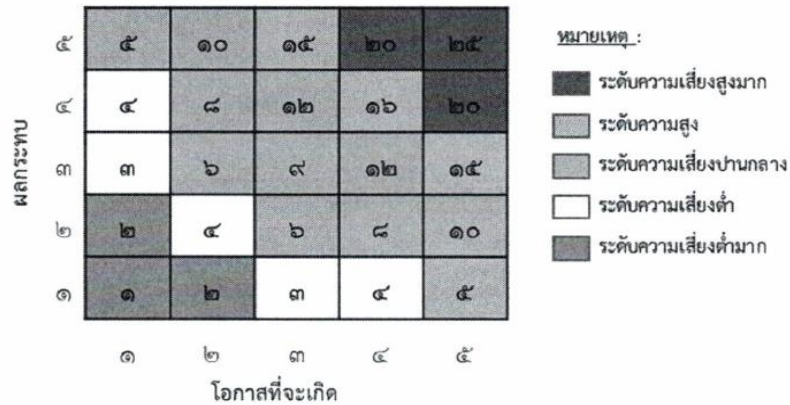
๑) พิจารณาโอกาส ความถี่ ในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ (Likelihood) ว่ามีโอกาส ความถี่ที่จะเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๒) พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ที่มีผลต่อหน่วยงานว่ามีระดับความรุนแรง หรือมีความเสียหายเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๓) การวิเคราะห์ความเสี่ยง เมื่อพิจารณาโอกาสความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้วให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยงว่าก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใด

๔) การจัดลำดับความเสี่ยง (Prioritize) เมื่อใช้ค่าระดับความเสี่ยงแล้วจะต้องนำมาจัดลำดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่มีผลปฏิบัติงาน/โครงการที่หน่วยงานรับผิดชอบเพื่อกำหนดกิจกรรมการควบคุมแต่ละสาเหตุของความเสี่ยงที่สำคัญให้เหมาะสม โดยพิจารณาจากระดับความเสี่ยงที่เกิดจากความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ที่ประเมินได้ตามตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง โดยจัดเรียงลำดับจากสูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ ต่ำมาก และเลือกความเสี่ยงสูงและสูงมากมาจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง โดยใช้เกณฑ์ในการแบ่ง ดังนี้

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile)



ระดับความรุนแรง = โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ x ผลกระทบที่เกิดความเสียหาย

- ๑๓ -

เกณฑ์การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง = ค่าระดับของโอกาสที่จะเกิด x ค่าระดับของผลกระทบ

ระดับความเสี่ยง	ค่าความเสี่ยง (โอกาส & ผลกระทบ)	เกณฑ์การประเมิน
สูงมาก	๒๐ - ๒๕	อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งรัดจัดการความเสี่ยงให้ลดลงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้
สูง	๑๕ - ๑๖	อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
ปานกลาง	๕ - ๑๒	อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถดำเนินการควบคุมโดยกระบวนการควบคุมภายใน
น้อย	๓ - ๔	อยู่ในระดับที่พออนุมัติ แต่ยังต้องควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยง
น้อยมาก	๑ - ๒	อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง

- ๑๔ -

บทที่ ๔

ผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงกำหนดหลักเกณฑ์การคัดเลือกแผนงาน/โครงการ/กิจกรรมที่ใช้วงเงินงบประมาณค่อนข้างสูงในการดำเนินงาน โดยให้มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง ภายใต้ประเด็นยุทธศาสตร์ตามที่ระบุในเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ของ เทศบาลตำบลทุ่งช้างโดยคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของ สำนัก/กอง ได้วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO และเป็นไปตามกระบวนการ แนวทาง/วิธีการบริหารความเสี่ยงที่ระบุในคู่มือการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและพิจารณากำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการเพื่อลด/ควบคุมความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ยังไม่สามารถยอมรับได้ (ระดับสูง (High) และสูงมาก (Extreme) ให้ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และประมวลจัดทำเป็นแผนบริหารความเสี่ยงรวมทั้งแต่ละหน่วยงานได้ดำเนินการตามกิจกรรมรองรับความเสี่ยงที่กำหนด

การวิเคราะห์เพื่อระบุความเสี่ยงและประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงได้ดำเนินการวิเคราะห์ระบุว่าการปฏิบัติที่มีเหตุการณ์ความเสี่ยงอะไรบ้างที่ได้เกิดขึ้นหรือมีโอกาสจะเกิดขึ้น และส่งผลกระทบต่อการทำงาน โดยความเสี่ยงที่ คาดว่าจะเกิดขึ้นได้แบ่งออกเป็น ๔ ประเภท ได้แก่ ด้านกลยุทธ์ ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน ด้านกฎระเบียบต่าง ๆ จากนั้นทำการประเมินความเสี่ยงตามเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงที่ระบุในคู่มือขั้นตอนการปฏิบัติงาน เรื่อง การบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โดยพิจารณาจากระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) หากเกิดความเสี่ยงขึ้น เพื่อจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยง ซึ่งแบ่งออกเป็น ๔ ระดับ ได้แก่ สูงมาก (Extreme) สูง (High) ปานกลาง (Medium) และต่ำ (Low) ซึ่งผลการคัดเลือกมีกิจกรรม/โครงการ ในแต่ละยุทธศาสตร์ที่ทำการวิเคราะห์ความเสี่ยง จำนวน ๕ โครงการ โดยมีรายละเอียดดังนี้

๑. การควบคุมงานก่อสร้าง ปรับปรุง และบำรุงรักษาโครงสร้างพื้นฐานในพื้นที่เทศบาลตำบลทุ่งช้าง

เพื่อให้การพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐานได้มาตรฐานและมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเกิดประโยชน์สูงสุดต่อประชาชนในเขตเทศบาลตำบลทุ่งช้าง กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ หน่วยงานรับผิดชอบ กองช่าง ผลการดำเนินการแล้วเสร็จตามกำหนด

๒. การอุดหนุนเงินงบประมาณของเทศบาลตำบลทุ่งช้าง ได้แก่ โครงการจัดงานประจำปีของดีเมืองน่าน (อุดหนุนที่ทำการปกครองอำเภอทุ่งช้าง)

เพื่อให้การดำเนินงานการอุดหนุนเงินงบประมาณของเทศบาลตำบลทุ่งช้างเป็นไปด้วยความถูกต้องมีประสิทธิภาพตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ หน่วยงานรับผิดชอบ สำนักปลัดเทศบาล ผลการดำเนินการแล้วเสร็จตามกำหนด

๓. การบริหารจัดการระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดเทศบาลตำบลทุ่งช้าง

เพื่อให้การดำเนินงานการบริหารจัดการระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดเทศบาลตำบลทุ่งช้างมีประสิทธิภาพเกิดประสิทธิผลและมีขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ถูกต้องครบถ้วนตามข้อกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ หน่วยงานรับผิดชอบ กองการศึกษา ผลการดำเนินการแล้วเสร็จตามกำหนด

๔. การอุดหนุนงบประมาณเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานโครงการพระราชดำริด้านสาธารณสุข

เพื่อให้การอุดหนุนงบประมาณเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานโครงการพระราชดำริด้านสาธารณสุขมีความถูกต้องเป็นไปตามข้อกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ หน่วยงานรับผิดชอบ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ผลการดำเนินการแล้วเสร็จตามกำหนด

๕. การพัฒนาและปรับปรุงระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

เพื่อเพิ่มศักยภาพการจัดเก็บ มีประสิทธิภาพเกิดประสิทธิผล และเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ หน่วยงานรับผิดชอบ กองคลัง ผลการดำเนินการแล้วเสร็จตามกำหนด

ผลการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยง

จากภาพรวมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลทุ่งช้าง สามารถประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ได้ดังนี้

ด้านความครบถ้วนขององค์ประกอบหลักของการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. การกำหนดโครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยงมีความชัดเจน โดยอยู่ในรูปของคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลทุ่งช้าง ในการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายในของทุกหน่วยงาน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และรายงานผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในต่อผู้บริหาร

๒. กระบวนการในการกำหนดนโยบาย วัตถุประสงค์ การกำหนดกิจกรรมเพื่อจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงรวมถึงแนวทางวิธีการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายการดำเนินงานของเทศบาลตำบลทุ่งช้างมีความชัดเจน ซึ่งระบุอยู่ในคู่มือขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Procedure Manual แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน

๓. ทุกหน่วยงานได้วิเคราะห์ความเสี่ยงในกิจกรรมที่หน่วยงานรับผิดชอบ โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักการของ COSO และ Risk Management Guidelines

๔. มีการสื่อสารการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยการจัดประชุม การแจ้งเวียนบันทึก และการนำลงเว็บไซต์อย่างไรก็ตามยังไม่เพียงพอที่จะผลักดันให้เกิดการรับรู้และเข้าใจการบริหารจัดการความเสี่ยงได้ทั่วทั้งองค์กร

๕. มีการสรุปผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีเสนอผู้บริหาร โดยมีรายละเอียดผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อเป็นแนวทางในการบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ด้านประสิทธิภาพของการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. การบริหารความเสี่ยงในปี พ.ศ. ๒๕๖๘ มีหลักเกณฑ์การกำหนดกิจกรรมเพื่อจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงที่ชัดเจน ครอบคลุมทุกกิจกรรมสำคัญในองค์กร

๒. คู่มือขั้นตอนการปฏิบัติงานการบริหารจัดการความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในได้ให้คำจำกัดความของการบริหารจัดการความเสี่ยงกำหนดนโยบายและวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีความชัดเจน กำหนดหลักเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ จัดประเภทของความเสี่ยงตามเกณฑ์ ทั้ง ๔ ด้าน คือ ด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน และด้านกฎระเบียบต่าง ๆ รวมทั้งกำหนดเกณฑ์การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง และการกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ไว้อย่างชัดเจน เพื่อเป็นกรอบในการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงขององค์กร

๓. ทุกหน่วยงานได้มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงกำหนดแนวทางการตอบสนองความเสี่ยงรวมทั้งกำหนดกิจกรรมการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม

๔. หน่วยงานที่รับผิดชอบได้ดำเนินการตามกิจกรรมที่ระบุในแผนบริหารความเสี่ยงแล้วโดยส่วนใหญ่สำหรับบางกิจกรรมที่อยู่ระหว่างดำเนินการได้มีการเตรียมการหรือมีแผนการดำเนินงานในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ โดยในบางกิจกรรมหน่วยงานได้พิจารณาปรับเปลี่ยนวิธีการดำเนินการให้มีความเหมาะสมมากขึ้น

ด้านประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง

จากการพิจารณาผลการบริหารจัดการความเสี่ยงด้วยวิธีประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ภายหลังจากการจัดการความเสี่ยงตามกิจกรรมการจัดการความเสี่ยงที่กำหนดพบว่าความเสี่ยงระดับสูง (High Risk) และสูงมาก (Extreme Risk) สามารถลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทั้ง ๕ โครงการ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ แสดงให้เห็นว่าผลการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยดำเนินการตามกิจกรรมการจัดการความเสี่ยงที่กำหนดทำให้ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อเป้าหมายของกิจกรรมต่างๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้และสอดคล้องกับผลการดำเนินงานของกิจกรรมต่างๆ ที่มีการบริหารความเสี่ยง

ปัญหาและอุปสรรค

จากการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลทุ่งช้าง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ สามารถสรุปปัญหาและอุปสรรคที่พบจากการดำเนินงาน ดังนี้

๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหลักและเจ้าหน้าที่ของสำนัก/กอง ที่ต้องดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินงานบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. มีการจัดส่งให้เจ้าหน้าที่เข้าร่วมการฝึกอบรมเกี่ยวกับงานในหน้าที่และภารกิจที่รับผิดชอบ เพื่อให้สามารถดำเนินการได้อย่างเข้าใจและปฏิบัติได้อย่างถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้เกิดการบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรอย่างเป็นระบบและต่อเนื่องตลอดจนสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตเทศบาลตำบลทุ่งช้างจึงต้องทบทวนการบริหารความเสี่ยงในปีที่ผ่านมาเพื่อพัฒนาและปรับปรุงระบบการบริหารความเสี่ยงให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงทั้งภายในและภายนอกองค์กรโดยมีข้อเสนอแนะในการดำเนินการบริหารความเสี่ยงสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังนี้

๑. ต้องนำความเสี่ยงที่ยังไม่สามารถบริหารจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือกิจกรรมจัดการความเสี่ยงที่ยังไม่สามารถดำเนินการได้มาบริหารจัดการต่อในปี พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยมีการทบทวนและปรับปรุงกิจกรรมจัดการความเสี่ยงให้มีความคุ้มค่ากับงบประมาณที่ใช้ มีความเหมาะสม และมีความเป็นไปได้ในทางปฏิบัติมากขึ้น

๒. ควรคัดเลือกแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญและมีความเสี่ยงสูงมาจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

แบบฟอร์มสรุปผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

(๑) แบบ บส. ๔ (รายงานการติดตามการบริหารความเสี่ยง)

(๒) แบบ บส. ๕ (รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง)

การติดตามและทบทวน

การติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลทุ่งช้างมีการติดตามผลการดำเนินงานด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงภายในเดือนธันวาคมของทุกปี เพื่อความก้าวหน้าและผลการดำเนินงานรวมถึงผลกระทบ พร้อมทั้งอาจมีการปรับแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงให้เหมาะสมกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปตามนโยบายและวิถีปฏิบัติที่จะช่วยให้มั่นใจว่าได้มีการดำเนินการตามแนวทางการตอบสนองต่อความเสี่ยงที่วางไว้กิจกรรมการควบคุมเกิดขึ้นในทุกระดับ ทุกหน้าที่การงานและทั่วทั้งองค์กร ประกอบด้วย กิจกรรมที่แตกต่างกัน โดยแบ่งประเภทการควบคุมไว้ ๔ ประการ คือ

๑. การควบคุมเพื่อป้องกัน (Preventive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก เช่น การอนุมัติ การจัดโครงสร้างองค์กร การแบ่งหน้าที่การควบคุม การเข้าถึงเอกสาร ข้อมูล ทรัพย์สิน เป็นต้น

๒. การควบคุมเพื่อให้ตรวจพบ (Detective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อค้นหาข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว เช่น การสอบทาน การวิเคราะห์ การยืนยันยอด การตรวจนับ การรายงาน ข้อบกพร่อง เป็นต้น

๓. การควบคุมโดยการชี้แนะ (Direction Control) เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ เช่น การให้รางวัลแก่ผู้ที่มีผลงานดี เป็นต้น

๔. การควบคุมเพื่อการแก้ไข (Preventive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้อง หรือเพื่อหาวิธีแก้ไขไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำอีกในอนาคต เช่น การจัดเตรียมเครื่องดับเพลิง เพื่อช่วยลดความรุนแรงของความเสียหายให้น้อยลงหากเกิดไฟไหม้ เป็นต้น

เทศบาลตำบลทุ่งช้างได้ดำเนินการติดตามผลของการดำเนินการตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงว่ามีความเสี่ยงเหมาะสมกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงหรือไม่ รวมถึงเป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงในทุกขั้นตอน เพื่อพัฒนาระบบให้ดียิ่งขึ้น ประกอบด้วย การบริหารความเสี่ยงระดับสำนัก/กอง มุ่งเน้นให้เกิดผลสำเร็จตามภารกิจหลักตามกฎหมายจัดตั้งและแผนพัฒนาท้องถิ่นและเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ดังนั้น โครงการหรือกิจกรรมที่ต้องดำเนินการวิเคราะห์ ประเมิน และบริหารจัดการความเสี่ยง จึงเป็นโครงการหรือกิจกรรมที่เป็นอำนาจหน้าที่แต่ละหน่วยงานซึ่งได้รายงานไว้ในการจัดวางระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลทุ่งช้างและเป็นโครงการตามยุทธศาสตร์ของหน่วยงานที่มอบหมายให้หน่วยงานในสังกัดรับผิดชอบดำเนินการ/ประสานงานกับส่วนราชการที่เกี่ยวข้องในแต่ละปีงบประมาณ

ผู้จัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลทุ่งช้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

.....
(นางบานเย็น ยาวิไชย)

ประธานกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลทุ่งช้าง

ลงชื่อ
(นางตมิดา บุญคำนันท์สกุล)
กรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

ลงชื่อ
(นางวิชุดา วรรณภพ)
กรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

ลงชื่อ
(นางสุวารี จิตวารี)
กรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

ลงชื่อ
(นางบานเย็น ยาวิไชย)
กรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

ลงชื่อ
(นายสุกิจ เทพจันตา)
กรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

ลงชื่อ
(นางดาเรศ สีนสกุลวิวัฒน์)
กรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

ลงชื่อ
(นางสาวกัลยกร ตามัย)
เลขานุการกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

ลงชื่อ
(นางขวัญลดา วัดคำ)
ผู้ช่วยเลขานุการกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

ผู้เสนอรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลทุ่งช้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

.....
(นางบานเย็น ยาวิไชย)

ประธานกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลทุ่งช้าง

ผู้อนุมัติรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลทุ่งช้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

.....
(นายวินัย พนาขวา)

นายกเทศมนตรีตำบลทุ่งช้าง



การจัดทำรายงานการติดตาม การบริหารความเสี่ยง (บส. ๔)



การจัดทำการดำเนินการและ
ทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
(บส. ๕)

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลทุ่งช้าง
 รายงานการติดตามการบริหารความเสี่ยง
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

☐ รอบ ๓ เดือน
☐ รอบ ๖ เดือน
☒ รอบ ๑๒

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/ กิจกรรม/ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	(๕) วิธีการจัดการความเสี่ยง	(๖) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) ผลลัพธ์การ ดำเนินการจัดการ ความเสี่ยง	(๙) เอกสาร/หลักฐาน	(๑๐) ร้อยละ ความ คืบหน้า	(๑๑) ปัญหาอุปสรรค และแนวทาง แก้ไขปัญหา
๐๐๑	การอุดหนุนเงิน งบประมาณของ เทศบาลตำบล ทุ่งช้าง -โครงการจัดงาน ประจำปีของดี เมืองน่าน (อุดหนุน ที่ทำการปกครอง อำเภอทุ่งช้าง) จำนวน ๒๐,๐๐๐ บาท	-ผู้รับผิดชอบงานศึกษาทำความเข้าใจใน ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับหนังสือ สั่งการและกระบวนการที่เกี่ยวข้อง -มีการวางแผนการใช้งบประมาณที่จะให้ การอุดหนุน เริ่มตั้งแต่ห้วงระยะเวลาด้าน ปีงบประมาณ -มีการจัดทำแผนการดำเนินงาน รวมทั้ง การแก้ไขเปลี่ยนแปลงรายละเอียด โครงการที่ชัดเจน -แจ้งให้หน่วยงานผู้ขอรับเงินอุดหนุน ต้องศึกษาระเบียบ กฎหมาย และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ทำความเข้าใจรูปแบบการใช้จ่าย งบประมาณ กระบวนการรายงานผล และสรุปรายงานผลการดำเนินโครงการ ตามระเบียบ กฎหมาย หลักเกณฑ์และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	ต.ค.๒๕๖๗ - ก.พ. ๒๕๖๘	สำนักปลัดฯ	การใช้จ่ายงบประมาณ กระบวนการรายงานผล และสรุปรายงานผล การดำเนินโครงการ ตามระเบียบ กฎหมาย หลักเกณฑ์และหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง	-หนังสืออำเภอทุ่งช้าง ที่ นน ๐๕๑๘.๓/๔๔๑ ลงวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๘ เรื่อง รายงานผล การดำเนินโครงการจัดงาน ประจำปีของดีเมืองน่าน ประจำปี ๒๕๖๘ จังหวัดน่าน	๑๐๐	<u>ปัญหา อุปสรรค:</u> หน่วยงานผู้ขอรับ เงินอุดหนุนขาด ความเข้าใจใน กระบวนการและ ขั้นตอนปฏิบัติตามข้อ กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง <u>แนวทางการแก้ไข:</u> จัดทำหนังสือสอบถาม ติดตาม เร่งรัดการ รายงานผลการใช้จ่าย งบประมาณและสรุป รายงานผลการดำเนิน โครงการ

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลทุ่งช้าง
 รายงานการติดตามการบริหารความเสี่ยง
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

☐ รอบ ๓ เดือน
☐ รอบ ๖ เดือน
☒ รอบ ๑๒

(๓) รหัส ความ เสี่ยง	(๔) โครงการ/ กิจกรรม/ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	(๕) วิธีการจัดการความเสี่ยง	(๖) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) ผลลัพธ์การดำเนินการจัดการความ เสี่ยง	(๙) เอกสาร/ หลักฐาน	(๑๐) ร้อยละ ความ คืบหน้า	(๑๑) ปัญหาอุปสรรคและ แนวทางแก้ไขปัญหา
๐๐๒	- การพัฒนาและ ปรับปรุงระบบ แผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน	- ติดตามและควบคุมการปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่รับผิดชอบอย่างสม่ำเสมอ - เพิ่มจำนวนบุคลากรในการปฏิบัติงาน หรือคัดเลือกผู้ที่มีความรู้ รับผิดชอบงาน และเข้าใจในการปฏิบัติงาน - จัดทำโครงการแผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน เพื่อสำรวจภาคสนามต่อเนื่อง และครบถ้วน - ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม หลักเกณฑ์และวิธีการคำนวณเพื่อประเมิน ภาษีให้ถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด	ไตรมาส ๑ ไตรมาส ๒	- กองคลัง งานจัดเก็บ รายได้	- มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่บุคลากรที่ รับผิดชอบแต่ละงานให้ชัดเจน - มีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการ จัดทำแผนปฏิบัติงานและปฏิทินการ ปฏิบัติงานให้ชัดเจน เพื่อเป็นแนวทางใน การปฏิบัติงาน - มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่บุคลากรเข้าร่วม รับการฝึกอบรมเพิ่มความรู้ทักษะในการ ปฏิบัติงาน - มีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตาม ข้อกำหนด ระเบียบ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด	- รายงานผล การปฏิบัติให้ ผู้บริหารทราบ	๑๐๐ ๑๐๐ ๘๐ ๘๐	- ไม่พบปัญหาในการ ร่วมกิจกรรม - ไม่พบปัญหาในการ จัดกิจกรรม - ควรปฏิบัติตามข้อ กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องอย่าง เคร่งครัด ตาม หลักเกณฑ์และวิธีการ คำนวณเพื่อการ ประเมินภาษีให้ ถูกต้องตามระเบียบที่ กำหนด

☒ ឧបា ១២

- ၆၀ -

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลทุ่งช้าง
 รายงานการติดตามการบริหารความเสี่ยง
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

แบบ บส. ๔

- ☐ รอบ ๓ เดือน
☐ รอบ ๖ เดือน
☒ รอบ ๑๒

(๓) รหัส ความ เสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	(๖) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) ผลลัพธ์การ ดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	(๙) เอกสาร/หลักฐาน	(๑๐) ร้อยละ ความ คืบหน้า	(๑๑) ปัญหาอุปสรรค และแนวทาง แก้ไขปัญหา
๐๐๓	การควบคุมงาน ก่อสร้าง ปรับปรุง และบำรุงรักษา โครงสร้างพื้นฐาน ในพื้นที่เทศบาล ตำบลทุ่งช้าง	๑. ให้ผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการ ออกตรวจการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง เป็นประจำทุกวัน ๒. เสนอขออนุมัติการใช้วัสดุก่อสร้างต่อ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุและให้ สถาบันที่น่าเชื่อถือทดสอบวัสดุก่อสร้าง ก่อนนำวัสดุมาใช้ในการก่อสร้าง ๓. สรรหาบุคลากรเพิ่มในตำแหน่งที่ว่าง ๑. ให้ผู้รับจ้างเสนอแผนการปฏิบัติงาน ภายใน ๑๕ วันและเร่งรัดให้ผู้รับจ้าง เข้าปฏิบัติงานตามแผน ๒. ให้ผู้รับจ้างเสนอแผนการใช้วัสดุ ก่อสร้างและบัญชีแรงงานในการก่อสร้าง	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	กองช่าง	ดำเนินงานก่อสร้างตาม คู่มือขั้นตอนและปฏิทินการ ดำเนินงานโครงการและ ปฏิบัติตามแผน โครงการต่างๆ	เอกสารบันทึก การปฏิบัติงานและ ควบคุมการ ดำเนินงานของ ผู้รับเหมา	๑๐๐	-

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลทุ่งช้าง
 รายงานการติดตามการบริหารความเสี่ยง
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

แบบ บส.๔

- ☐ รอบ ๓ เดือน
☐ รอบ ๖ เดือน
☒ รอบ ๑๒ เดือน

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท.ที่ สำคัญ	(๕) วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	(๖) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) ผลลัพธ์การ ดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	(๙) เอกสาร/ หลักฐาน	(๑๐) ร้อยละ ความ คืบหน้า	(๑๑) ปัญหาอุปสรรค และแนวทาง แก้ไขปัญหา
๐๐๔	การบริหารจัดการ ระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สังกัดเทศบาลตำบล ทุ่งช้าง	-เจ้าหน้าที่มีการศึกษาข้อระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องอยู่เสมอให้ความเข้าใจ โดยต้องแก้ไขก่อน หากพบเจอ ปัญหาควรสอบถามไปยังต้นสังกัด หรือหน่วยงานที่กำกับดูแลก่อนที่จะ ลงมือปฏิบัติหรือหากพบปัญหาการ ปฏิบัติหน้าที่ที่ผ่านมาให้นำมา ทบทวนเป็นแนวคิดและแนว ทางแก้ไขปรับปรุงแก้ไขในการ ปฏิบัติหน้าที่ครั้งต่อไป -เครื่องคอมพิวเตอร์ที่ใช้ในสำนักงาน ที่ใช้กับระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีความพร้อมและ มีประสิทธิภาพเช่นมีความเร็วรองรับ และสอดคล้องกับระบบและการ ปฏิบัติงานในปัจจุบันได้เป็นอย่างดี โดยตั้งงบประมาณไว้ในเทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี	ไตรมาส ๑,๓	กอง การศึกษา	-กองการศึกษามีการประชุม ผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับการดำเนินงาน ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กสังกัดเทศบาลตำบล ทุ่งช้าง -กองการศึกษาได้ปรับปรุงข้อมูลใน ระบบคอมพิวเตอร์ให้กับเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบ เพื่อพัฒนาระบบ โปรแกรมที่สะดวกรวดเร็วและ ทันสมัยเรียบร้อยแล้ว	-บันทึก รายงานเสนอ ผู้บังคับ บัญชาประจำ ทุกเดือน	๘๐	<u>ปัญหาและอุปสรรค</u> ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นเรื่องใหม่ และระบบข้อมูลกรมส่งเสริมการ ปกครองส่วนท้องถิ่นไม่เสถียร ระบบล่ม ทำให้ล่าช้าและมี ระยะเวลาที่จำกัด และการจัด อบรมฯภายหลังจากที่มีหนังสือ สั่งการมาให้ อปท.ดำเนินการ ทำให้เจ้าหน้าที่มีความเข้าใจที่ คลาดเคลื่อน และข้อมูลในระบบ ไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ตามระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง <u>แนวทางการแก้ไข</u> ส่งบุคลากร เข้ารับการอบรมฯและปรับปรุง ระบบคอมฯ ให้สะดวก รวดเร็วขึ้น - มีการรายงานผลการดำเนินงาน ให้ผู้บังคับบัญชาทราบทุกเดือน เช่น งบทดลองประจำปี รายงานสถานะการเงินประจำวัน รายงานสรุปการนำส่งเงิน ฯลฯ

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลทุ่งช้าง
 รายงานการติดตามการบริหารความเสี่ยง
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท.ที่ สำคัญ	(๕) วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	(๖) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) ผลลัพธ์การ ดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	(๙) เอกสาร/ หลักฐาน	(๑๐) ร้อยละ ความ คืบหน้า	(๑๑) ปัญหาอุปสรรค และแนวทาง แก้ไขปัญหา
		บุคลากรเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทุกครั้งที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นหรือหน่วยงานที่กำกับดูแลจัดขึ้นเพื่อเพิ่มความรู้ในการปฏิบัติหน้าที่ในระบบให้ถูกต้อง			-เจ้าหน้าที่มีความรู้ และมีความเข้าใจการจัดทำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดเทศบาลตำบลทุ่งช้างเพิ่มมากขึ้น			

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลทุ่งช้าง
 รายงานการติดตามการบริหารความเสี่ยง
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

แบบ บส.๔

- ☐ รอบ ๓ เดือน
☐ รอบ ๖ เดือน
☒ รอบ ๑๒ เดือน

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	(๕) วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	(๖) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) ผลลัพธ์การ ดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	(๙) เอกสาร/หลักฐาน	(๑๐) ร้อยละความ คืบหน้า	(๑๑) ปัญหาอุปสรรค และแนวทาง แก้ไขปัญหา
๐๐๕	การอุดหนุนงบประมาณเพื่อ สนับสนุนการดำเนินงาน โครงการพระราชดำริด้าน สาธารณสุข	๑.มีการจัดประชุม ผู้ขอรับงบประมาณ อุดหนุนเพื่อชี้แจง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข ข้อกำหนด ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง ๒.จัดให้มีการติดตาม ประเมินผลการดำเนิน ของโครงการให้ ครอบคลุมในแต่ละ หมู่บ้าน	ปีงบประมาณ ๒๕๖๙	กอง สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม	๑. มีการชี้แจงแนว ทางการดำเนินงาน และประชาสัมพันธ์ ขั้นตอนการปฏิบัติ หลักเกณฑ์ เงื่อนไข ข้อกำหนด ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องให้แก่ผู้ขอ รับงบประมาณ อุดหนุน ๒. มีการติดตามการ ดำเนินงานโครงการให้ เป็นไปตามเป้าหมายที่ กำหนดให้ครอบคลุม ในแต่ละหมู่บ้าน	มีการเข้าร่วมเปิดงาน และมีการติดตาม รายงานการดำเนินงาน โครงการให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามเป้าหมาย ที่กำหนด	๑. ร้อยละ ๑๐๐ ไม่พบปัญหาในการ จัดกิจกรรม ๒. ร้อยละ ๑๐๐ มีการส่งรายงาน การดำเนินงาน โครงการให้ถูกต้อง ครบถ้วนตาม เป้าหมายที่กำหนด ครบทุกโครงการ	-

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลทุ่งช้าง
รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/ กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๗) วิธีการ จัดการความเสี่ยง	(๘) ผลดำเนินการ จากการ จัดการ ความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๑๐) การเปลี่ยน แปลงระดับ ความเสี่ยง	(๑๑) ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	(๑๒) สรุป ความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการดำเนินการ สำหรับปิดไป
			โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓)= (๑)×(๒)			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓)= (๑)×(๒)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๐๐๑	การอุดหนุน เงินงบประมาณ ของเทศบาล ตำบลทุ่งช้าง -โครงการจัดงาน ประจำปีของดี เมืองน่าน (อุดหนุนที่ทำการ ปกครองอำเภอ ทุ่งช้าง) จำนวน ๑๐,๐๐๐ บาท	เนื่องจาก ผู้ขอรับเงิน อุดหนุน ไม่เข้าใจ รูปแบบการ ใช้จ่าย งบประมาณ กระบวนการ รายงานผล และสรุป รายงานผล การดำเนิน โครงการ ไม่เป็นไป ตาม ระยะเวลาที่ กำหนด	๓	๔	๑๒	-ผู้รับผิดชอบงานศึกษาทำ ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับหนังสือ สั่งการ และกระบวนการ ที่เกี่ยวข้อง -มีการวางแผนการใช้ งบประมาณที่จะให้ การอุดหนุนเริ่มตั้งแต่ห้วง ระยะเวลาดำเนินงาน -มีจัดทำแผนการดำเนินงาน รวมทั้งการแก้ไขเปลี่ยนแปลง	สามารถ จัดการ ควบคุมได้	๒	๓	๖	๖	อาจมีการ เรียกคืน งบประมาณ จากหน่วยงาน ผู้ขอรับเงิน อุดหนุน เนื่องจาก ไม่ปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์ เงื่อนไขการ รับเงิน ระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือ สั่งการ ที่เกี่ยวข้อง	/		-ศึกษาระเบียบ กฎหมาย และ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง ทำความเข้าใจ รูปแบบการใช้จ่าย งบประมาณ กระบวนการ รายงานผลและ สรุปรายงานผล การดำเนิน โครงการตาม ระเบียบ กฎหมาย หลักเกณฑ์และ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/ กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๗) วิธีการ จัดการความเสี่ยง	(๘) ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๑๐) การเปลี่ยนแปลง ระดับความเสี่ยง	(๑๑) ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	(๑๒) สรุป ความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการดำเนินการ สำหรับปิดไป
			โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓)= (๑)×(๒)			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓)= (๑)×(๒)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
						รายละเอียดโครงการ ที่ชัดเจน -แจ้งให้หน่วยงาน ผู้ขอรับเงินอุดหนุน ต้องศึกษาระเบียบ กฎหมาย และหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง ทำความเข้าใจ รูปแบบ การใช้จ่าย งบประมาณ กระบวนการรายงาน ผลและสรุปรายงาน ผลการดำเนิน โครงการตามระเบียบ กฎหมาย หลักเกณฑ์ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง									

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลทุ่งช้าง
รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/ กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๗) วิธีการ จัดการความเสี่ยง	(๘) ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๑๐) การ เปลี่ยนแปลง ระดับความ เสี่ยง	(๑๑) ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	(๑๒) สรุป ความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการดำเนินการ สำหรับปิดไป
			โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓)= (๑)x(๒)			โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓)= (๑)x(๒)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๐๐๒	- การพัฒนา และปรับปรุง ระบบแผนที่ ภาษีและ ทะเบียน ทรัพย์สิน	๑. มีการ เปลี่ยนแปลง ชื่อผู้ถือ กรรมสิทธิ์ใน ที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้าง บ่อยครั้ง เจ้าของที่ดิน ยังไม่มีความรู้ และไม่ทราบ ว่าจะต้องเสีย ภาษีหรือไม่	๔	๓	๑๖	- ติดตามและ ควบคุมการ ปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ อย่างสม่ำเสมอ - เพิ่มจำนวน บุคลากรในการ ปฏิบัติงานหรือ คัดเลือกผู้ที่มีความรู้ รับผิดชอบงานและ เข้าใจในการ ปฏิบัติงาน	-มีการแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ บุคลากรที่ รับผิดชอบแต่ละ งานให้ชัดเจน -มีการ มอบหมายให้ เจ้าหน้าที่ ดำเนินการจัดทำ แผนปฏิบัติงาน และปฏิทิน การปฏิบัติงาน ให้ชัดเจน เพื่อ เป็นแนวทาง ในการ ปฏิบัติงาน	๓	๓	๙	- ๖	-	✓		-ควรมีการประชุม เจ้าหน้าที่เพื่อให้ ได้ปฏิบัติตามแผน ที่ได้กำหนดไว้ อย่างเคร่งครัด -ควรมีการศึกษา กฎระเบียบของ การสำรวจ ภาคสนามเพื่อ ข้อมูลที่ได้ถูกต้อง ครบถ้วน

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/ กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๗) วิธีการ จัดการความเสี่ยง	(๘) ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๑๐) การ เปลี่ยนแปลง ระดับความ เสี่ยง	(๑๑) ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	(๑๒) สรุป ความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการดำเนินการ สำหรับปิดไป
			โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓)= (๑)x(๒)			โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓)= (๑)x(๒)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
		๒. เจ้าหน้าที่ พนักงาน สำรวจมี จำนวนน้อย ไม่เพียงพอต่อ ภารกิจงาน การสำรวจ ที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง ในพื้นที่ที่มี จำนวนเพิ่ม มากขึ้น	๔	๔	๑๖	- จัดทำโครงการ แผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อสำรวจ ภาคสนามต่อเนื่อง และครบถ้วน - ส่งเสริมให้ บุคลากรเข้าอบรม หลักเกณฑ์และ วิธีการคำนวณเพื่อ ประเมินภาษีให้ ถูกต้องตามระเบียบ ที่กำหนด	-มีการจัดส่ง เจ้าหน้าที่ บุคลากรเข้าร่วม รับการฝึกอบรม เพิ่มความรู้ ทักษะในการ ปฏิบัติงาน -มีการ มอบหมายให้ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติ ตามข้อกำหนด ระเบียบ หนังสือ สั่งการที่ เกี่ยวข้องโดย เคร่งครัด	๓	๒	๖	- ๖		✓		-ควรปฏิบัติตาม ข้อกำหนด ระเบียบ หนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด ตามหลักเกณฑ์ และวิธีการ คำนวณเพื่อการ ประเมินภาษีให้ ถูกต้องตาม ระเบียบที่กำหนด

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/ กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๗) วิธีการ จัดการความเสี่ยง	(๘) ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๑๐) การ เปลี่ยนแปลง ระดับความ เสี่ยง	(๑๑) ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	(๑๒) สรุป ความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการดำเนินการ สำหรับปิดไป
			โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓)= (๑)×(๒)			โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓)= (๑)×(๒)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
		๓. ผู้มี หน้าที่ชำระ ภาษียังขาด ความรู้ใน การชำระ ภาษีที่ดิน และสิ่งปลูก สร้างไม่ได้ รับความ ร่วมมือ เท่าที่ควร	๔	๔	๑๖	- จัดทำแผน ดำเนินการเพื่อ จัดเก็บรายได้ - ประชาสัมพันธ์ การจัดเก็บภาษี เพิ่มขึ้น - เพิ่มช่องทางการ ชำระภาษี - มีการกำกับ เจ้าหน้าที่และเร่ง ติดตามลูกหนี้ภาษี อย่างสม่ำเสมอ - ออกให้บริการนอก สถานที่	-มีการ มอบหมายให้ เจ้าหน้าที่จัดทำ ป้าย แผ่นพับ จดหมายข่าว ประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชน ทราบเป็น ระยะๆ -มีการออก ให้บริการนอก สถานที่ เพื่ออำนวยความสะดวก ให้แก่ประชาชน ในการชำระหนี้ ค่าธรรมเนียม และภาษีต่างๆ	๔	๓	๑๒	- ๔		✓		-จัดทำคู่มือการ ปฏิบัติงานให้ ประชาชนทราบ ตามระยะเวลาที่ กำหนดให้ชัดเจน -ควรปฏิบัติตาม ข้อกำหนด ระเบียบ หนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด -ออกให้บริการ นอกสถานที่เพื่อ อำนวยความสะดวก แก่ ประชาชนในการ มาใช้บริการ

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลทุ่งช้าง
 รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/ กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๗) วิธีการ จัดการความเสี่ยง	(๘) ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๑๐) การเปลี่ยนแปลง ระดับความเสี่ยง	(๑๑) ความ เสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้น ใหม่	(๑๒) สรุป ความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/ มาตรการ จัดการความ เสี่ยง/วิธีการ ดำเนินการ สำหรับปิดไป
			โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓)= (๑)×(๒)			โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓)= (๑)×(๒)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๐๐๓	การควบคุมงาน ก่อสร้าง ปรับปรุงและ บำรุงรักษา โครงสร้าง พื้นฐานในพื้นที่ เทศบาลตำบล ทุ่งช้าง	๑. การ ก่อสร้างไม่ เป็นไปตาม มาตรฐานที่ แบบกำหนด	๔	๔	๑๖	๑. ให้ผู้ควบคุมงาน ออกตรวจการ ปฏิบัติงานของผู้ รับจ้างเป็นประจำ ทุกวัน ๒. เสนอขออนุมัติ การใช้วัสดุก่อสร้าง ต่อคณะกรรมการตรวจ รับพัสดุก่อนนำวัสดุ มาใช้ในการก่อสร้าง	- การดำเนินงาน โครงการ ก่อสร้างเป็นไป ตามระยะเวลา ตามขั้นตอน ปฏิทินการ ดำเนินงาน - เสร็จภายใน ระยะเวลา กำหนด	๓	๓	๙	ผู้ทำงาน ดำเนินงาน ก่อสร้างตาม แบบกำหนด ทำตาม คำแนะนำของ ผู้ควบคุมงาน	-	✓	-	-

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/ กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๗) วิธีการ จัดการความเสี่ยง	(๘) ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๑๐) การ เปลี่ยนแปลง ระดับความ เสี่ยง	(๑๑) ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	(๑๒) สรุป ความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/ มาตรการ จัดการความ เสี่ยง/วิธีการ ดำเนินการ สำหรับปิดไป
			โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓)= (๑)×(๒)			โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓)= (๑)×(๒)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
		๒. การก่อสร้าง ไม่แล้วเสร็จตาม กำหนดเวลา	๒	๓	๖	๓. สรรหาบุคลากร เพิ่มในตำแหน่ง ที่ว่าง ๑. ให้ผู้รับจ้างเสนอ แผนการปฏิบัติงาน ภายใน ๑๕ วันและ เร่งรัดให้ผู้รับจ้างเข้า ปฏิบัติงานตามแผน ๒. ให้ผู้รับจ้างเสนอ แผนการใช้วัสดุ ก่อสร้างและบัญชี แรงงานในการ ก่อสร้าง	- ผู้ควบคุมงาน ออกตรวจการ ปฏิบัติงานของ ผู้รับจ้างเป็น ประจำทุกวัน	๒	๒	๔			✓		

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลทุ่งช้าง
รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/ กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๗) วิธีการ จัดการความเสี่ยง	(๘) ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๑๐) การ เปลี่ยนแปลง ระดับความ เสี่ยง	(๑๑) ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	(๑๒) สรุป ความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/ มาตรการ จัดการความ เสี่ยง/วิธีการ ดำเนินการ สำหรับปิดไป
			โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓)= (๑)×(๒)			โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓)= (๑)×(๒)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๐๐๔	การบริหาร จัดการระบบ บัญชี คอมพิวเตอร์ ของศูนย์พัฒนา เด็กเล็กสังกัด เทศบาลตำบล ทุ่งช้าง	-ระเบียบหนังสือ สั่งการมีการ เปลี่ยนแปลงอยู่ ตลอดเวลาทำให้ เจ้าหน้าที่ ตีความสับสนไม่ เข้าใจในระเบียบ กฎหมาย และ หนังสือสั่งการ	๔	๔	๑๖	-เจ้าหน้าที่มี การศึกษาข้อ ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องอยู่เสมอให้ มีความเข้าใจโดย ถ่องแท้เสียก่อน หากพบเจอปัญหา ควรสอบถามไปยัง ต้นสังกัดหรือ หน่วยงานที่กำกับ ดูแลก่อนที่จะลงมือ ปฏิบัติหรือหากพบ ปัญหาการปฏิบัติ หน้าที่ที่ผ่านมาให้ นำมาทบทวนเป็น แนวคิดและ แนวทางแก้ไข	-มีการประชุม ผู้รับผิดชอบของ สถานศึกษา เกี่ยวกับการ ดำเนินงานใน ระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ ของศูนย์พัฒนา เด็กเล็กสังกัด เทศบาลตำบล ทุ่งช้าง -ปรับปรุงข้อมูล ในระบบ คอมพิวเตอร์ให้ มีผู้ดูแล	๓	๓	๙	-๗	ระบบ คอมพิวเตอร์ มีความเสี่ยง ต่อการเกิด ปัญหาทาง เทคนิคเข้า ข้อมูลใน ระบบล่ม หรือระบบ คอมพิวเตอร์ ล่าช้าทำให้ ไม่ทันเวลา	✓	-	ศึกษาระเบียบ กฎหมาย และ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง ทำความเข้าใจ ระบบการบันทึก บัญชี และข้อมูล ต่างๆของระบบ บัญชี คอมพิวเตอร์ ของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/ กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๗) วิธีการ จัดการความเสี่ยง	(๘) ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๑๐) การ เปลี่ยนแปลง ระดับความ เสี่ยง	(๑๑) ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	(๑๒) สรุป ความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/ มาตรการ จัดการความ เสี่ยง/วิธีการ ดำเนินการ สำหรับปิดไป
			โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓)= (๑)x(๒)			โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓)= (๑)x(๒)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
		-ระบบ ข้อมูลบัญชี คอมพิวเตอร์ ยังไม่มี ความเสถียร	๔	๔	๑	ปรับปรุงแก้ไขในการ ปฏิบัติหน้าที่ครั้ง ต่อไป -เครื่องคอมพิวเตอร์ ที่ใช้ในสำนักงานที่ใช้ กับระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความพร้อมและมี ประสิทธิภาพ เช่น มีความเร็วรองรับ และสอดคล้องกับ ระบบและการ ปฏิบัติงานใน ปัจจุบันได้เป็น อย่างดี โดยตั้ง งบประมาณไว้ใน เทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปี	ระบบของกรม ส่งเสริมการ ปกครองส่วน ท้องถิ่นได้มีการ พัฒนาระบบ โปรแกรมที่ สะดวกรวดเร็ว และทันสมัย เรียบร้อยแล้ว -เจ้าหน้าที่มี ความรู้ และมี ความเข้าใจการ จัดทำระบบ บัญชี คอมพิวเตอร์ ของศูนย์พัฒนา เด็กเล็กสังกัด เทศบาลตำบล ทุ่งช้างเพิ่มมาก ขึ้น	๓	๔	๑๒	-๔		-		

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลทุ่งช้าง
รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/ กิจกรรม/ ภารกิจ อปท.ที่ สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๗) วิธีการ จัดการ ความ เสี่ยง	(๘) ผล ดำเนิน การ จากการ จัดการ ความ เสี่ยง	(๙) คะแนนระดับความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๑๐) การ เปลี่ยน แปลง ระดับ ความ เสี่ยง	(๑๑) ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิด ขึ้นใหม่	(๑๒) สรุป ความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/ มาตรการ จัดการความ เสี่ยง/วิธีการ ดำเนินการ สำหรับปี ถัดไป
			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓)=(๑)* (๒)			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓)=(๑)* (๒)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๐๐๕	การอุดหนุน งบประมาณ เพื่อ สนับสนุน การ ดำเนินงาน โครงการ พระราชดำริ ด้าน สาธารณสุข	๑. มีข้อบกพร่องในเรื่องการอุดหนุน งบประมาณเพื่อสนับสนุนการ ดำเนินงานตามโครงการพระราชดำริ ด้านสาธารณสุขจากหน่วยตรวจสอบ ภายนอก ๒. มีการเรียกคืนงบประมาณจาก ผู้รับเงินอุดหนุนเนื่องจากไม่ปฏิบัติ ตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข การรับเงินอุดหนุน ระเบียบ ข้อกฎหมายและหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง ๓. เกิดข้อร้องเรียนจากประชาชน/ หน่วยงานอื่นเกี่ยวกับการอุดหนุน งบประมาณเพื่อสนับสนุน การดำเนินงานตามโครงการ พระราชดำริด้านสาธารณสุข	๓	๓	๙	๑.มีการจัด ประชุมชี้แจง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข ข้อกฎหมาย ระเบียบและ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องต่อผู้รับ งบประมาณ อุดหนุน ๒.จัดให้มีการ ติดตาม ประเมินผล การดำเนินของ โครงการให้ ครอบคลุมใน แต่ละหมู่บ้าน	ปาน กลาง	๔	๕	๒๐	๑๐	อาจถูกตัดลด งบประมาณ จาก หน่วยงาน ที่อนุมัติ จัดสรรเงิน อุดหนุน	✓		- ควรมีการ ประชุมชี้แจงทำ ความเข้าใจใน แนวทางการ ปฏิบัติที่ชัดเจน และเข้าใจได้ง่าย - กำหนดแผนใน การติดตาม ประเมินผลการ ดำเนินงาน ให้เกิดความ คล่องตัวในการ ปฏิบัติ

