



รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง และรายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนบริหารความเสี่ยง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

เทศบาลตำบลโคกสะอาด อำเภอหนองบัวระเหว
จังหวัดชัยภูมิ



คำนำ

ด้วยมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและอาจส่งผลกระทบต่อเทศบาลตำบลโคกสะอาด เพื่อให้เทศบาลตำบลโคกสะอาดสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ รวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้แก่เทศบาลตำบลโคกสะอาด เพื่อให้เป็นไปตามนัยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลโคกสะอาดขึ้น โดยประยุกต์ ตามแนวความคิดการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรของ COSO หลักธรรมาภิบาล (Good Governance) และนำมาปรับใช้ให้เกิดความเหมาะสมกับบริบทของระบบบริหารราชการส่วนท้องถิ่นเพื่อให้เทศบาลตำบลโคกสะอาด ใช้เป็นกรอบหรือแนวคิดพื้นฐานในการกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง อันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายและการบริหารงานของเทศบาลตำบลโคกสะอาดสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

เทศบาลตำบลโคกสะอาด จึงจัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง และรายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ขึ้น เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการความเสี่ยงในปีต่อไป

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง
เทศบาลตำบลโคกสะอาด

สารบัญ

	หน้า
ส่วนที่ ๑ การบริหารจัดการความเสี่ยง	๓
ส่วนที่ ๒ รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (แบบ บส.๔)	๑๙
ส่วนที่ ๓ รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (แบบ บส.๕)	๓๒
ส่วนที่ ๔ วิเคราะห์ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโคกสะอาด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	๔๙
ภาคผนวก	๕๓

ส่วนที่ ๑

การบริหารจัดการความเสี่ยง

หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดประกอบกับหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๑๘๐๕.๒/ว ๖๘๕๘ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เทศบาลตำบลโคกสะอาด จึงแต่งตั้งคณะทำงานผู้รับผิดชอบการบริหารจัดการความเสี่ยง เทศบาลตำบลโคกสะอาด เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน การบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงานการเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง การทุจริตของหน่วยงาน การดำเนินการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้เทศบาลตำบลโคกสะอาด

การบริหารความเสี่ยงจึงเป็นเครื่องมือที่สำคัญที่จะช่วยป้องกัน รักษา และส่งเสริมให้องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร นอกจากนี้การบริหารความเสี่ยงเป็นองค์ประกอบสำคัญของการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) โดยมุ่งเน้นให้ทุกกระบวนการดำเนินงานด้วยความโปร่งใส มีประสิทธิภาพ ส่งผลต่อภาพลักษณ์และการสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรทั้งในระยะสั้นและระยะยาว

เทศบาลตำบลโคกสะอาด จึงให้ความสำคัญต่อการบริหารความเสี่ยง โดยมีการกำหนดนโยบาย แนวทาง และกระบวนการบริหารความเสี่ยงให้มีความสอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ ตลอดจนกรอบโครงสร้างการบริหารความเสี่ยงขององค์กรเชิงบูรณาการ (Enterprise Risk Management-Integrated Framework) ของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) ตามหลักเกณฑ์ (COSO ERM)

วัตถุประสงค์

- ๑) เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติงาน เข้าใจหลักการและกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๒) เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอนและกระบวนการในการวางแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๓) เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการความเสี่ยงในทุกระดับของเทศบาลตำบลโคกสะอาด
- ๔) เพื่อให้เทศบาลตำบลโคกสะอาด สามารถดำเนินการได้ตามพันธกิจและวิสัยทัศน์ที่กำหนดในแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้
- ๕) เพื่อลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับเทศบาลตำบลโคกสะอาด

แนวทางการบริหารความเสี่ยง

เทศบาลตำบลโคกสะอาด ได้แต่งตั้งคณะทำงานผู้รับผิดชอบการบริหารจัดการความเสี่ยง และดำเนินการโดยมีขั้นตอนการดำเนินการ หลักเกณฑ์ในการวิเคราะห์ ประเมินและจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสมตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) มาตรฐานที่จะนำมาใช้ในการกำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยง เป็นกรอบแนวคิดในการบริหารความเสี่ยงแบบทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management :ERM) มีแนวทางในการแจกแจง

ปัญหาและความเสี่ยงออกเป็นองค์ประกอบย่อย ๆ รวมถึงมีการกำหนดบทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจน

เป้าหมาย

๑. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารความเสี่ยง เพื่อนำไปใช้ในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ และแผนปฏิบัติงานประจำปีให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้
๒. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานสามารถระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓. สามารถนำนโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์กรไปใช้ในการบริหารงานที่รับผิดชอบ
๔. เพื่อพัฒนาความสามารถของบุคลากรและกระบวนการดำเนินงานภายในองค์กรอย่างต่อเนื่อง ๕. ความรับผิดชอบต่อความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงถูกกำหนดขึ้นอย่างเหมาะสมทั่วทั้งองค์กร
๖. การบริหารความเสี่ยงได้รับการปลูกฝังให้เป็นวัฒนธรรมขององค์กร

ประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยง

การดำเนินการบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้ผู้บริหารมีข้อมูลที่ใช้ในการตัดสินใจได้ดียิ่งขึ้นและทำให้องค์กรสามารถจัดการกับปัญหาอุปสรรคและอยู่รอดได้ในสถานการณ์ที่ไม่คาดคิดหรือสถานการณ์ที่อาจทำให้องค์กรเกิดความเสียหาย

ประโยชน์ที่คาดหวังที่จะได้รับการดำเนินการบริหารความเสี่ยง มีดังนี้

๑. เป็นส่วนหนึ่งของหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี การบริหารความเสี่ยงจะช่วยคณะกรรมการการบริหารความเสี่ยงและผู้บริหารทุกระดับตระหนักถึงความเสี่ยงหลักที่สำคัญ และสามารถทำหน้าที่ในการกำกับดูแลองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น
๒. สร้างฐานข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการบริหารและการปฏิบัติงานในองค์กร การบริหารความเสี่ยงจะเป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่าง ๆ ซึ่งรวมถึงการบริหารความเสี่ยง ซึ่งตั้งอยู่บนสมมติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กรรวมถึงระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้
๓. ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่าง ๆ ที่สำคัญได้หมด การบริหารความเสี่ยงจะ ทำให้บุคลากรภายในองค์กรมีความเข้าใจถึงเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กรและตระหนักถึงความเสี่ยง สำคัญที่ส่งผลกระทบในเชิงลบต่อองค์กรได้อย่างครบถ้วน ซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงธรรมาภิบาล
๔. เป็นเครื่องมือที่สำคัญในการบริหารงาน การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่าความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลา รวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญ ของผู้บริหารในการบริหารงานและการตัดสินใจในด้านต่าง ๆ เช่น การวางแผนการกำหนดกลยุทธ์ การติดตาม ควบคุม และวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานของเทศบาลตำบลโคกสะอาด เป็นไปตาม เป้าหมายที่กำหนด และสามารถปกป้องผลประโยชน์รวมทั้งเพิ่มมูลค่าแก่องค์กร
๕. ช่วยให้การพัฒนาองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน การบริหารความเสี่ยงทำให้รูปแบบการตัดสินใจในระดับการปฏิบัติงานขององค์กรมีการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยที่ผู้บริหารมีความเข้าใจในกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ขององค์กร และระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน
๖. ช่วยให้การพัฒนาการบริหารและการจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล การจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมและการเลือกใช้มาตรการในการบริหารความเสี่ยง เช่น การใช้ทรัพยากรสำหรับกิจกรรมที่มีความเสี่ยงต่ำและ กิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงย่อมแตกต่างกัน หรือการเลือกใช้มาตรการแต่ละประเภทย่อมใช้ทรัพยากรแตกต่างกัน

นิยามความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงองค์กร

ความเสี่ยง หมายถึง โอกาส/เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอน หรือสิ่งที่ทำให้แผนงานหรือการดำเนินการ อยู่ ณ ปัจจุบันไม่บรรลุวัตถุประสงค์/เป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยก่อให้เกิดผลกระทบหรือความเสียหายต่อองค์กร ในที่สุด ทั้งในแง่ของผลกระทบที่เป็นตัวเงิน หรือผลกระทบที่มีต่อภาพลักษณ์และชื่อเสียงองค์กร

การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง กระบวนการที่ใช้ระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยงและการกำหนดแนวทางหรือมาตรการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง เพื่อมุ่งหวังให้องค์กร บรรลุตามเป้าประสงค์องค์กร การบริหารความเสี่ยงขององค์กร คือ กระบวนการที่ปฏิบัติโดยคณะกรรมการ ผู้บริหาร และบุคลากรทุก คนในองค์กร เพื่อช่วยในการกำหนดกลยุทธ์และดำเนินงาน โดยกระบวนการบริหารความเสี่ยง ได้รับการ ออกแบบ เพื่อให้อาจสามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและมีผลกระทบต่อองค์กรและสามารถจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับ เพื่อให้ได้รับความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ในการบรรลุวัตถุประสงค์ที่องค์กรกำหนดไว้

ความเสี่ยง จำแนกออกเป็น ๖ ลักษณะ ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategy Risks : S) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ที่ไม่เหมาะสม หรือความเสี่ยงเกิดจากการนำกลยุทธ์ไปใช้ไม่ถูกต้อง

๒. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risks : F) หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารจัดการด้านการเงิน เช่น ความเสี่ยงเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการรับเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงในการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเงินการคลัง รวมถึงความเสี่ยง ด้านการทุจริตทางการเงิน เป็นต้น

๓. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risks : O) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการทำงานที่ไม่มีประสิทธิภาพหรือไม่มีประสิทธิผล

๔. ความเสี่ยงด้านปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Legal Risks : C) หมายถึง ความเสี่ยงที่หน่วยงานไม่ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงกฎ/นโยบาย/คู่มือ/แนวทางการปฏิบัติงานของหน่วยงาน

๕. ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Technology Risks : T) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากเทคโนโลยีสารสนเทศ

๖. ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร (Reputational Risks : R) คือ ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง ความเชื่อมั่น และความน่าเชื่อถือขององค์กร

ความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล หมายถึง โอกาสที่ผลผลิตของการดำเนินงานไม่บรรลุผลลัพธ์อันเนื่องมาจากการขาดหลักธรรมาภิบาลในการบริหารจัดการ แบ่งเป็น

๑. ความเสี่ยงจากการดำเนินงานที่สอดคล้องกัน (Key Risk Area)

๒. ความเสี่ยงด้านภาพลักษณ์ทางการเมือง (Political Risk)

๓. ความเสี่ยงด้านการตอบสนองความต้องการที่แท้จริงของประชาชน (Negotiation Risk)

ความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล แบ่งออกเป็น ๓ ประเภท

ประเภทของความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล	สาเหตุ	ความสอดคล้องตามหลักธรรมาภิบาล
๑. ความเสี่ยงจากการดำเนินงานที่สอดคล้องกัน (Key Risk Area)	๑.๑ เนื้อหาของแผนงาน/โครงการไม่ตอบสนองต่อประเด็นยุทธศาสตร์หรือนโยบายของจังหวัด กลุ่มจังหวัด และรัฐบาล ๑.๒ ขาดการประสานการดำเนินงานระหว่างภาคีหุ้นส่วนที่เกี่ยวข้องกับผลสำเร็จอย่างยั่งยืนของแผนงานโครงการ	- หลักการรับผิดชอบ - หลักการมีส่วนร่วม
๒. ความเสี่ยงด้านภาพลักษณ์ทางการเมือง (Political Risk)	ขาดความรับผิดชอบต่อการใช้งบประมาณ จำนวนมากให้เกิดความคุ้มค่าโดยมีกลไกที่พอเพียงในการตรวจสอบประเมิน จนอาจส่งผลกระทบต่อทางลบจากสื่อมวลชนได้	- หลักคุณธรรม - หลักความโปร่งใส - หลักความคุ้มค่า
๓. ความเสี่ยงด้านการตอบสนองความต้องการที่แท้จริงของ ประชาชน (Negotiation Risk)	๓.๑ ขาดการมีส่วนร่วมของประชาชน ผู้ได้รับประโยชน์โดยตรงต่อแผนงานโครงการ ๓.๒ การดำเนินงานตามแผนงานโครงการ ไม่ได้กระจายผลประโยชน์ที่ถูกต้องชอบธรรมไปยังส่วนที่ควรได้รับประโยชน์อย่างแท้จริง	- หลักการมีส่วนร่วม - หลักความคุ้มค่า

คำอธิบายมิติธรรมาภิบาล ๑๐ องค์ประกอบ

๑. หลักประสิทธิผล (Effectiveness) : ผลการปฏิบัติราชการที่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนการปฏิบัติราชการตามที่ได้รับงบประมาณมาดำเนินการ รวมถึงสามารถเทียบเคียงกับส่วนราชการหรือหน่วยงานที่มีภารกิจคล้ายคลึงกันและมีผลการปฏิบัติราชการจะต้องมีทิศทาง ยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ที่ชัดเจน มีกระบวนการปฏิบัติงานและระบบงานที่เป็นมาตรฐาน รวมถึงมีการติดตามประเมินผลและพัฒนา ปรับปรุงอย่างต่อเนื่องและเป็นระบบ

๒. หลักประสิทธิภาพ (Efficiency) : การบริหารราชการตามแนวทางการกำกับดูแลที่ดีที่มีการออกแบบ กระบวนการปฏิบัติงานโดยใช้เทคนิคและเครื่องมือการบริหารจัดการที่เหมาะสมให้องค์การสามารถใช้ทรัพยากร ทั้งด้านต้นทุน แรงงาน และระยะเวลาที่เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการพัฒนาขีดความสามารถในการปฏิบัติราชการ ตามภารกิจเพื่อตอบสนองความต้องการของประชาชนและผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม

๓. หลักการตอบสนอง (Responsiveness) : การให้บริการที่สามารถดำเนินการได้ภายในระยะเวลาที่กำหนดและสร้างความเชื่อมั่นความไว้วางใจ รวมถึงตอบสนองความคาดหวัง หรือความต้องการของประชาชน ผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่มีความหลากหลายและมีความแตกต่าง

๔. หลักการรับผิดชอบ (Accountability) : การแสดงความรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่และผลงานต่อเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยความรับผิดชอบนั้นควรอยู่ในระดับที่สนองต่อความคาดหวังของสาธารณะ รวมทั้ง การแสดงถึงความสำนึกในการรับผิดชอบต่อปัญหาสาธารณะ

๕. หลักความโปร่งใส (Transparency) : กระบวนการเปิดเผยอย่างตรงไปตรงมาชี้แจงได้ เมื่อมีข้อสงสัยและสามารถเข้าถึงข้อมูลข่าวสารอันไม่ต้องห้ามตามกฎหมายได้อย่างเสรี โดยประชาชนสามารถ รู้ทุกขั้นตอนในการดำเนินกิจกรรมหรือกระบวนการต่าง ๆ และสามารถตรวจสอบได้

๖. หลักการมีส่วนร่วม (Participation) : กระบวนการที่ข้าราชการ ประชาชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่มมีโอกาสได้เข้าร่วมในการรับรู้ เรียนรู้ ทำความเข้าใจ ร่วมแสดงทัศนะ ร่วมเสนอปัญหาหรือประเด็นที่สำคัญที่เกี่ยวข้อง ร่วมการแก้ไขปัญหา ร่วมในกระบวนการตัดสินใจ และร่วมกระบวนการพัฒนาในฐานะหุ้นส่วนการพัฒนา

๗. หลักการกระจายอำนาจ (Decentralization) : การถ่ายโอนอำนาจการตัดสินใจ ทรัพยากรและภารกิจจากรัฐราชการ ส่วนกลางให้แก่หน่วยการปกครองอื่น ๆ (ราชการบริหารส่วนท้องถิ่น) และภาคประชาชนดำเนินการแทน โดยมีอิสระตามสมควรรวมถึงการมอบอำนาจและความรับผิดชอบในการตัดสินใจ และการดำเนินการให้แก่บุคลากร โดยมุ่งเน้นการสร้าง ความพึงพอใจในการให้บริการต่อผู้รับบริการและผู้มีส่วน ได้ส่วนเสีย การปรับปรุงกระบวนการ และเพิ่มผลผลิตเพื่อผลการดำเนินการที่ดีของส่วนราชการ ทั้งนี้การ กระจายอำนาจ การตัดสินใจที่ดี บุคลากรต้องมีความรู้ความสามารถและข้อมูลสนับสนุนเพื่อให้เกิดการตัดสินใจที่ เหมาะสม

๘. หลักนิติธรรม (Rule of Law) : การใช้อำนาจของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับในการบริหารราชการด้วยความเป็นธรรม ไม่เลือกปฏิบัติและคำนึงถึงสิทธิเสรีภาพของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๙. หลักความเสมอภาค (Equity) : การได้รับการปฏิบัติและได้รับบริการอย่างเท่าเทียมกัน โดยไม่มีการแบ่งแยกกันด้านชายหรือหญิง ถิ่นกำเนิด เชื้อชาติภาษา เพศ อายุ ความพิการ สภาพทางกายหรือสุขภาพ สถานะของบุคคล ฐานะทางเศรษฐกิจและสังคม ความเชื่อทางศาสนา การศึกษา การฝึกอบรม และอื่น ๆ

๑๐. หลักมุ่งเน้นฉันทามติ (Consensus Oriented) : ในการปฏิบัติงานต้องมีกระบวนการในการแสวงหาฉันทามติหรือข้อตกลงระหว่างกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะกลุ่มที่ได้รับผลกระทบโดยตรงจะต้องไม่มีข้อคัดค้านที่หาข้อยุติไม่ได้ในประเด็นที่สำคัญ

สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง ประกอบด้วย

๑. ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากร การเปลี่ยนแปลงระบบงาน ความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง การควบคุมกำกับดูแลไม่ทั่วถึง และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หรือข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น

๒. ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี หรือสภาพการแข่งขัน สภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้น

กรอบการบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วย ๔ องค์ประกอบหลัก ดังนี้

(๑) วัฒนธรรมองค์กร (Culture)

(๒) โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง (Structure)

(๓) กระบวนการ (Process)

(๔) ปัจจัยพื้นฐาน (Infrastructure)

แนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยง

เทศบาลตำบลโคกสะอาด ได้แต่งตั้งคณะทำงานผู้รับผิดชอบการบริหารจัดการความเสี่ยง และดำเนินการโดยมีขั้นตอนการดำเนินการ หลักเกณฑ์ในการวิเคราะห์ ประเมินและจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม ตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission) มาตรฐานที่จะนำมาใช้ในการกำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยง เป็นกรอบแนวคิดในการบริหารความเสี่ยงแบบทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management :ERM) มีแนวทางในการแจกแจง ปัญหาและความเสี่ยงออกเป็นองค์ประกอบย่อย ๆ รวมถึงมีการกำหนดบทบาท และหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจน

หลักการบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการตามแนวทาง COSO (COSO ERM Integrated Framework) ดังกล่าว มีองค์ประกอบหลัก จำนวน ๘ องค์ประกอบ ที่มีความเกี่ยวข้องซึ่งกันและกัน ทั้งนี้ องค์ประกอบเหล่านี้เกิดจากการปฏิบัติงานร่วมกันของฝ่ายบริหาร ฝ่ายปฏิบัติงาน และฝ่ายสนับสนุนครอบคลุมทุกหน่วยงานในองค์กร ผสมผสานเข้ากับกลยุทธ์ในการบริหารจัดการ โดยมีความเชื่อมโยงกันในทุกระดับจากระดับองค์กรสู่ระดับฝ่ายดำเนินกิจกรรมและเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องภายในองค์กร ดังนี้



(๑) สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)

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

สภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่สนับสนุนการบริหารความเสี่ยงนั้นจะต้องมีวิธีการปฏิบัติที่มีความชัดเจน กำหนดเป็นมาตรฐานและมีการสื่อสารให้ทุกคนในองค์กรเกิดความเข้าใจที่ตรงกันในขั้นตอนการพิจารณา เพื่อให้องค์กรมีการสร้างสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่เหมาะสมกับการบริหารความเสี่ยง ผู้บริหารควรพิจารณาในรายละเอียด ดังต่อไปนี้

(๑.๑) การกำหนดค่าความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)

ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) หมายถึง ประเภทและเกณฑ์ของความเสี่ยงที่องค์กรจะยอมรับได้เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุวิสัยทัศน์และภารกิจขององค์กรต้องสอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กรโดยมีการกำหนดในระดับที่ต่ำกว่าเป้าหมายที่องค์กรกำหนดไว้

(๑.๒) กระบวนการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Process)

องค์กรควรจัดให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน และมีความสอดคล้องกัน เพื่อให้ทุกคนในองค์กรนำไปปฏิบัติได้ และควรจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร โดยอาจอยู่ในรูปแบบคู่มือการบริหารความเสี่ยงก็ได้

(๑.๓) วัฒนธรรมองค์กร และการกำกับดูแลของคณะกรรมการและผู้บริหาร

องค์กรควรให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยง ควรจัดให้มีการบริหารความเสี่ยงทุกระดับอย่างทั่วถึงและต่อเนื่องจนเป็นวัฒนธรรมองค์กร กล่าวคือ ให้บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมและตระหนักถึงความสำคัญหาความเสี่ยง รวมทั้งให้มีการกำหนดเจ้าของความเสี่ยง (Risk Owner) ที่จะต้องดำเนินการในการจัดการความเสี่ยงนั้น ๆ นอกจากนี้ ควรมีการกำหนดผู้รับผิดชอบหลักในการพัฒนา วางระบบ และติดตามการบริหารความเสี่ยงขององค์กร

(๒) การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมาย (Objective Setting)

การกำหนดนโยบายเชิงวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงภายในองค์กร จะต้องมีความสอดคล้องและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน กล่าวคือ วัตถุประสงค์และเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์กรจะต้องสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ พันธกิจ และทิศทางการดำเนินงานขององค์กรและวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานย่อยจะต้องสอดคล้องกับพันธกิจ/หน้าที่/เป้าประสงค์ของหน่วยงานย่อยเพื่อให้วัตถุประสงค์ในภาพรวมบรรลุเป้าหมาย ทราบขอบเขตการดำเนินงานในแต่ละระดับและสามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้ครบถ้วน ดังนั้น วัตถุประสงค์จะต้องแสดงให้เห็นถึง "ผลลัพธ์" ที่องค์กรต้องการจะบรรลุ ไม่ใช่กล่าวถึง "กระบวนการ" ในการปฏิบัติงาน

การกำหนดนโยบายในเชิงวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจน ช่วยให้การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้อย่างครบถ้วน ซึ่งวัตถุประสงค์องค์กรสามารถกำหนดได้ด้วยตัวชี้วัดและเป้าหมายตามนโยบายนายกรัฐมนตรีตำบลโคกสะอาด แผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๕ แผนปฏิบัติการของหน่วยงานและอาจมีวัตถุประสงค์อื่น เพิ่มเติมให้ครบถ้วนสมบูรณ์มากขึ้นตามภารกิจหน้าที่ของหน่วยงาน

(๓) การระบุเหตุการณ์ (Event Identification)

การระบุเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงเป็นการค้นหาความเสี่ยงและสาเหตุหรือปัจจัยของความเสียหาย โดยพิจารณาจากปัจจัยต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อเป้าหมาย ผลลัพธ์ขององค์กรตามกรอบการบริหารความเสี่ยง ทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้อย่างถูกต้อง

ปัจจัยภายในองค์กร เช่น วัตถุประสงค์ขององค์กร กระบวนการทำงาน การดำเนินนโยบาย และกลยุทธ์ วัฒนธรรมองค์กร สภาพการเงิน โครงสร้างองค์กรและระบบการบริหารงาน ประสิทธิภาพการทำงาน เทคโนโลยีสารสนเทศ ภูมิศาสตร์ กฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องภายในองค์กร เป็นต้น

ปัจจัยภายนอกองค์กร เช่น นโยบายรัฐบาล สถานะเศรษฐกิจ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง สถานะการแข่งขัน สภาพสังคม เหตุการณ์ธรรมชาติ กฎระเบียบ ภายนอกองค์กร และการเมือง เป็นต้น

การระบุปัจจัยเสี่ยง จำแนกเป็น ๒ ส่วน ดังนี้

(๑) ความเสี่ยงระดับหน่วยงานส่วนย่อย เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการดำเนินงานภายใต้ยุทธศาสตร์องค์กรที่ถ่ายทอดลงสู่หน่วยงานย่อยในส่วนที่หน่วยงานย่อยรับผิดชอบ นอกจากนี้ยังรวมถึงความเสี่ยงระดับโครงการที่ผู้จัดการโครงการไม่สามารถจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายใต้การบริหารและการจัดการของผู้จัดโครงการในแต่ละโครงการและเป็นความเสี่ยงที่หน่วยงานย่อยไม่สามารถจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายใต้การบริหารและการจัดการของหน่วยงานย่อยเอง ซึ่งหน่วยงานย่อยต้องใช้เป็นข้อมูลประกอบการประเมินและจัดลำดับความเสี่ยงและจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อย รวมทั้งการรายงานตามระบบการควบคุมภายในต่อไป

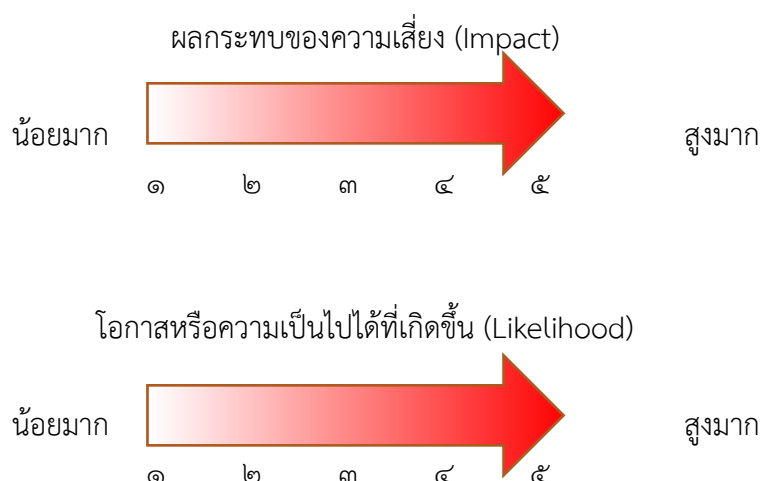
(๒) ความเสี่ยงระดับองค์กร เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับยุทธศาสตร์ องค์กร หรือการตัดสินใจเชิงนโยบายของผู้บริหารระดับสูง โดยให้องค์กรพิจารณาวิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินและจัดลำดับความเสี่ยงและจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรต่อไป นอกจากนี้ยังรวมถึงความเสี่ยงที่หน่วยงานย่อยไม่สามารถจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายใต้การบริหารและการจัดการของหน่วยงานย่อยใดเพียงหน่วยงานเดียว จะต้องอาศัยความร่วมมือจากหน่วยงานย่อยต่าง ๆ หรือต้องบูรณาการการดำเนินงานจากหลายหน่วยงาน ทั้งนี้การระบุปัจจัยเสี่ยงจะเริ่มต้นที่เป้าประสงค์หรือวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยมีความเชื่อมโยงต่อการบริหารความเสี่ยง หน่วยงานย่อยและการบริหารความเสี่ยงระดับโครงการเพื่อให้เป็นภาพความเสี่ยงองค์กรที่ไม่มีความซ้ำซ้อนกัน

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

(๔) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) หมายถึง การประเมินระดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยเพียงใด โดยพิจารณาจากโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดปัจจัยเสี่ยงและระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และประเมินระดับของความเสี่ยงโดยการประมวลผลค่าระดับของโอกาสและระดับความรุนแรงของผลกระทบ ตามเกณฑ์การให้คะแนนที่กำหนดไว้ ทั้ง ๒ ด้าน ((Impact & Likelihood))

ระบบการให้คะแนน กำหนดเป็นระบบคะแนน ๑ - ๕



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

ปัจจัยเสี่ยง	โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่จะเกิดขึ้น (Likelihood)	ผลกระทบของความเสียหาย (Impact)	ระดับความเสี่ยง (Level of Risk)
ปัจจัยเสี่ยง A	๓	๑	$๓ \times ๑ = ๓$
ปัจจัยเสี่ยง B	๓	๓	$๓ \times ๓ = ๙$
ปัจจัยเสี่ยง C	๔	๔	$๔ \times ๔ = ๑๖$
ปัจจัยเสี่ยง D	๔	๕	$๔ \times ๕ = ๒๐$

เมื่อได้ระดับความเสี่ยงครบทุกความเสี่ยงแล้วจึงจัดทำแผนผังความเสี่ยงองค์กร (Risk Profile)

		โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เกิดขึ้น (Likelihood)				
		๑ (ต่ำมาก)	๒	๓	๔	๕ (สูงมาก)
ผลกระทบ ของความ เสี่ยง (Impact)	๕ (สูงมาก)				ความเสี่ยง D	
	๔				ความเสี่ยง C	
	๓			ความเสี่ยง B		
	๒					
	๑ (ต่ำมาก)			ความเสี่ยง A		

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) ใช้หลักเกณฑ์การให้คะแนนระดับความเสี่ยง ซึ่งแสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาสXผลกระทบ) ซึ่งระดับความเสี่ยงแบ่งตามความสำคัญเป็น ๕ ระดับ ดังนี้

เกณฑ์การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง

ระดับ ความเสี่ยง	ระดับคะแนน	ความหมาย
สูงมาก	๑๗ - ๒๕	ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที (ตัวอย่างความเสี่ยง D ระดับ คะแนนความเสี่ยงเท่ากับ ๒๐)
สูง	๑๐ - ๑๖	ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (ตัวอย่างความเสี่ยง C ระดับคะแนนความเสี่ยงเท่ากับ ๑๖)
ปานกลาง	๕-๙	ระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงไปยังระดับที่ยอมรับไม่ได้ (ตัวอย่างความเสี่ยง B ระดับคะแนนความเสี่ยงเท่ากับ ๙)
ต่ำ	๓-๔	ระดับที่ยอมรับได้โดยใช้วิธีควบคุมปกติในขั้นตอนการปฏิบัติงานที่กำหนด (ตัวอย่างความเสี่ยง A ระดับคะแนนความเสี่ยงเท่ากับ ๓)
ต่ำมาก	๑-๒	ระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้วิธีการติดตามระดับความเสี่ยงตลอดระยะเวลาการปฏิบัติงาน

ทั้งนี้ แผนการบริหารความเสี่ยงต้องเป็นกิจกรรมเพิ่มเติมจากเดิมที่มีอยู่ โดยคำนึงถึงค่าใช้จ่ายและผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับหลังจากดำเนินการตามกิจกรรม/มาตรการควบคุมที่กำหนดไว้ในแผนการบริหารความเสี่ยงแล้วเพื่อให้ระดับความเสี่ยงลดลง

การประเมินความเสี่ยงจำเป็นต้องมีการประเมินอย่างน้อย ๒ ครั้งในแต่ละรอบของการบริหารความเสี่ยง คือ ก่อนจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงองค์กรและหลังจากสิ้นสุดการดำเนินการกิจกรรมตามแผนการบริหารความเสี่ยงองค์กรเพื่อให้สามารถทราบถึงผลสัมฤทธิ์ในการดำเนินกิจกรรมการจัดการความเสี่ยงต่าง ๆ โดยอาจเพิ่มความถี่การประเมินระหว่างรอบได้ ทั้งนี้ เพื่อใช้ผลการประเมินเปรียบเทียบและปรับปรุง กลยุทธ์/มาตรการให้มีประสิทธิภาพสูงขึ้น

(๕) การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)

ภายหลังการประเมินความเสี่ยง ควรมีการกำหนดการตอบสนองต่อความเสี่ยงให้เหมาะสม กล่าวคือ การเนินการเพื่อควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้วิธีการที่สอดคล้องกับระดับความเสี่ยงที่ประเมินไว้และต้นทุนค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องตามแผนการตัดสินใจทางกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยง ดังนี้

(๕.๑) ความเสี่ยงที่ต้องควบคุม

(๕.๑.๑) กลยุทธ์ M: Mitigate Risk (การควบคุมความเสี่ยง) เป็นการดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อควบคุมโอกาสที่อาจเกิดขึ้นหรือขนาดของผลกระทบจากความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่กำหนดซึ่งเป็นระดับที่สามารถยอมรับได้ ประกอบด้วย

- กิจกรรมเพื่อลดผลกระทบจากความเสี่ยง เช่น การจัดซื้ออุปกรณ์เพื่อป้องกันอันตรายจากการทำงานหรือการจัดหาอุปกรณ์เพิ่มเติมจากเดิม การจัดทำแผนฉุกเฉิน เป็นต้น
- กิจกรรมเพื่อลดโอกาสการเกิดขึ้นของความเสี่ยง เช่น การปรับปรุง แก้ไขกระบวนการจัดทำมาตรฐานความปลอดภัย เป็นต้น

(๕.๑.๒) กลยุทธ์ T: Transfer Risk (การถ่ายโอนความเสี่ยง) เป็นวิธีการร่วมหรือแบ่งความรับผิดชอบให้กับผู้อื่นในการจัดการความเสี่ยง เช่น การจ้างบุคคลภายนอกที่มีความสามารถหรือความชำนาญ ในเรื่องต่าง ๆ เหล่านี้ดำเนินการแทน (Outsource) เป็นต้น

(๕.๒) ความเสี่ยงที่ต้องยกเลิก

กลยุทธ์ A: Avoid Risk (ยกเลิกความเสี่ยง) กรณีที่ไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้ อาจใช้วิธีการเปลี่ยนวัตถุประสงค์ ยกเลิกหรือไม่ดำเนินการกิจกรรมนั้น ๆ เลย เช่น การระงับ/การหยุดดำเนินการกิจการ การลงทุนในโครงการขนาดใหญ่มีงบประมาณสูง อาจมีการประเมินความเสี่ยงก่อนเริ่มโครงการ ซึ่งหากมีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดปัญหาตามมาทั้งด้านการเงินและด้านอื่น ๆ ก็จะไม่ดำเนินการ เป็นต้น

(๕.๓) ความเสี่ยงที่ยอมรับได้

(๕.๓.๑) กลยุทธ์ R: Retain Risk (การยอมรับความเสี่ยง) เป็นการยอมรับให้ความเสี่ยงสามารถเกิดขึ้นได้ภายใต้ระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ โดยใช้วิธีการติดตามระดับความเสี่ยงตลอดระยะเวลาการปฏิบัติงานหรือใช้วิธีควบคุมปกติ ในขั้นตอนการปฏิบัติงานที่กำหนด ทั้งนี้การยอมรับความเสี่ยงอาจเนื่องมาจากความเสี่ยงนั้นอยู่ในระดับต่ำมาก หรือวิธีการที่จะนำมาใช้ควบคุมความเสี่ยงมีต้นทุนสูงเมื่อเทียบกับความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้นไม่คุ้มต่อการดำเนินการ

(๕.๓.๒) กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยง/การยกเลิกความเสี่ยง/และการถ่ายโอนความเสี่ยง

กรณีต้องการจัดการกับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ลดลงไปอีก ทั้งนี้ การเลือกกลยุทธ์ต้องคำนึงถึงต้นทุนการบริหาร จัดการทั้งด้านบุคลากร เวลา งบประมาณที่ใช้หากสามารถกำหนดการตอบสนองต่อความเสี่ยงหลายความเสี่ยงด้วยวิธีการจัดการความเสี่ยงแบบเดียวกันจะช่วยลดต้นทุนในการบริหารความเสี่ยงได้

การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายใน

เพื่อให้การบริหารแผนบริหารความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร แผนบริหารความเสี่ยงควรมีองค์ประกอบในลักษณะเดียวกับแผนปฏิบัติการ (Action Plan) คือ มาตรการ/กิจกรรม การจัดการความเสี่ยง กำหนดระยะเวลาดำเนินการของกิจกรรมและผู้รับผิดชอบ เมื่อดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและแผนควบคุมภายในเรียบร้อยแล้วจำเป็นต้องมีการสื่อสารแผนบริหารความเสี่ยงและแผนควบคุมภายในขององค์กรให้บุคลากรทั้งหมดทราบและเข้าใจสอดคล้องกัน

ในหลักการของการบริหารความเสี่ยงองค์กร รวมทั้งสนับสนุนร่วมดำเนินการกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุผลสำเร็จตามที่ต้องการ

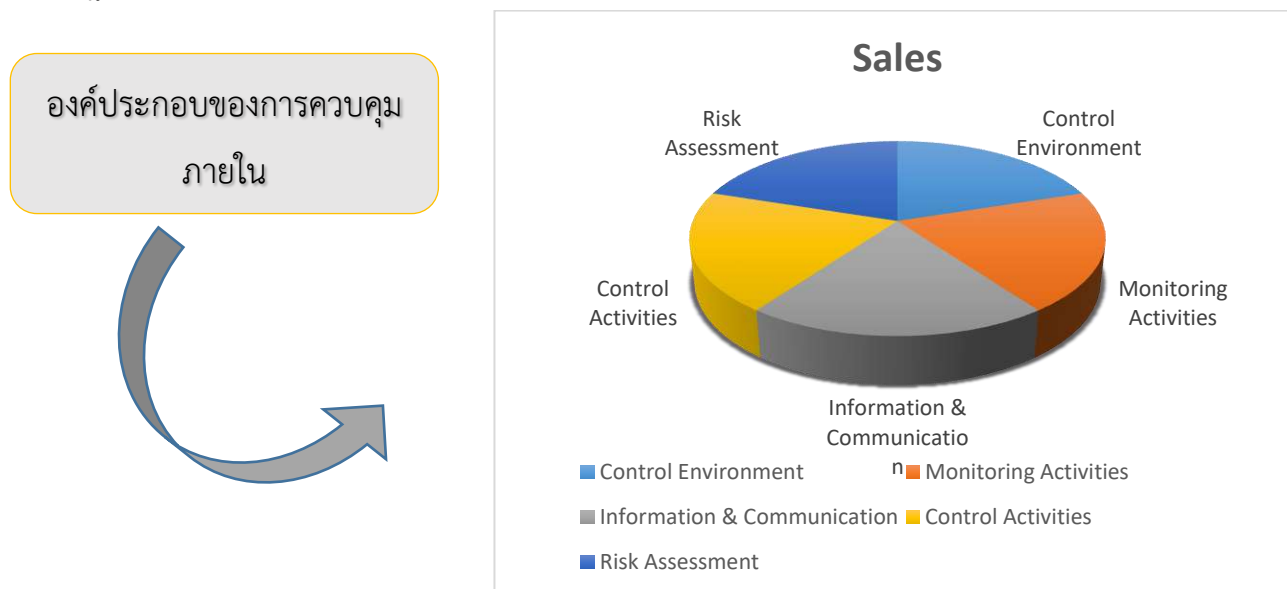
การกำหนดแผนบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ จะต้องกำหนดให้ครอบคลุมทุกสาเหตุของความเสี่ยง

องค์กรมีการดำเนินงานทั้งด้านบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในซึ่งมีวัตถุประสงค์/เป้าหมายร่วมกันคือ ควบคุมและลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ การควบคุมภายในเป็นกระบวนการและมาตรการต่าง ๆ ที่มีประสิทธิภาพและก่อให้เกิดประสิทธิผลที่องค์กรได้กำหนดขึ้น เพื่อสร้างความสมเหตุสมผลในด้านการดำเนินงาน การรายงาน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในเป็นกระบวนการที่ได้รับการออกแบบให้สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและมีผลกระทบต่อองค์กร เพื่อสามารถจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ เมื่อบริหารความเสี่ยงให้ลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้แล้ว ความเสี่ยงนั้นจะถูกส่งต่อไปยังกระบวนการดำเนินงานปกติ ในทางกลับกันความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้ด้วยกระบวนการดำเนินงานปกติความเสี่ยงนั้นจะถูกส่งต่อไปสู่กระบวนการบริหารความเสี่ยงเมื่อองค์กรมีการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ

(๖) กิจกรรมควบคุม (Control Activities)

กิจกรรมการควบคุมในที่นี้ หมายถึง หลักเกณฑ์/แนวทาง และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าองค์กรได้มีการดำเนินการตามแนวทางการตอบสนองต่อความเสี่ยงที่ฝ่ายบริหารได้กำหนดไว้ การควบคุมภายในหรือความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อยเป็นการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายในกระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางกำหนด มี ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการดังนี้



กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ

องค์ประกอบ	หลักการ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) สภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายในรวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร ทั้งนี้สภาพแวดล้อมของการควบคุมดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่น ๆ	(๑) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม (๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความโปร่งใสจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน (๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ภายใต้การกำกับดูแล (๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ (๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ
๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำเพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐรวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภารกิจภายในทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ	(๖) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ (๗) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม ทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น (๘) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ (๙) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ (ต่อ)

องค์ประกอบ	หลักการ
๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงานเพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมได้รับการนำไปปฏิบัติที่ทุกระดับของหน่วยงานของรัฐในกระบวนการปฏิบัติงาน ขั้นตอนการดำเนินงานต่าง ๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน	(๑๐) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (๑๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ (๑๒) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนดเพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอกและเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	(๑๓) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (๑๔) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (๑๕) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด
๕. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities) กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานการประเมินผลเป็นรายครั้งหรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในจะก่อให้เกิดฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลอย่างทันเวลาความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐให้รายงานต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลอย่างทันเวลา	(๑๖) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑๗) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

(๓) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

องค์กรควรกำหนดให้มีสารสนเทศและการสื่อสารที่สนับสนุนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับองค์กรทั้งจากแหล่งข้อมูลภายในองค์กรและภายนอกองค์กรควรต้องได้รับการบันทึกและสื่อสารอย่างเหมาะสมและทันกาล โดยเฉพาะข้อมูลสนับสนุนที่มีความสำคัญเกี่ยวกับการบ่งชี้ประเมิน และการตอบสนองต่อความเสี่ยงและการควบคุมภายในเพื่อให้องค์กรสามารถตอบสนองต่อความเสี่ยงได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ เนื่องจากความตระหนักในความเสี่ยงและการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพเป็นปัจจัยสำคัญประการหนึ่งของความสำเร็จในการบริหารความเสี่ยงขององค์กร การสื่อสารที่ไม่เพียงพอหรือขาดประสิทธิภาพจะทำให้เกิดความล้มเหลวในการสร้างการยอมรับนโยบายและกรอบการบริหารความเสี่ยง ผู้บริหารจึงควรมีการวางแผนทางการสร้างความตระหนักเรื่องความเสี่ยงให้กับองค์กร เช่น อาจมีการจัดแถลงการณ์ที่ชัดเจนเกี่ยวกับนโยบายการบริหารความเสี่ยงขององค์กร และการมอบหมายอำนาจหน้าที่ที่ชัดเจน การสื่อสารเกี่ยวกับกระบวนการและวิธีการปฏิบัติงานที่ควรจะต้องคล่องและเสริมสร้างวัฒนธรรมที่พึงประสงค์ กระบวนการสื่อสารควรจะต้องถึงเรื่อง ดังต่อไปนี้

๑. ความสำคัญและความจำเป็นของการบริหารความเสี่ยงขององค์กรที่มีประสิทธิภาพ
๒. วัตถุประสงค์ขององค์กร
๓. ระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้
๔. การใช้ภาษาเดียวกันในเรื่องการบริหารความเสี่ยง
๕. บทบาทและความรับผิดชอบของบุคลากรที่จะสนับสนุนและนำองค์ประกอบต่าง ๆ ของการบริหารความเสี่ยงขององค์กรมาใช้

(๔) การติดตามและประเมินผล (Monitoring)

เมื่อมีการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายในแล้ว จะต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน รวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือไม่ โดยผู้รับผิดชอบด้านบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในหน่วยงานต้องสอบถามดูว่าวิธีการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในใดที่มีประสิทธิภาพควรดำเนินการต่อเนื่อง และวิธีการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในใดควรปรับเปลี่ยนและนำผลการติดตามดังกล่าวรายงานให้คณะกรรมการที่มีหน้าที่รับผิดชอบรับทราบตามแบบรายงานที่ได้กล่าวไว้ข้างต้น ทั้งนี้ กระบวนการสอบถามอาจกำหนดข้อมูลที่ต้องติดตามหรืออาจทำ Check List การติดตาม พร้อมทั้งกำหนดความถี่ในการติดตามผล โดยสามารถติดตามผลได้ ๒ ลักษณะ คือ

๑. การติดตามผลเป็นรายครั้ง เป็นการติดตามตามรอบระยะเวลาที่กำหนด เช่น เป็นไตรมาส ๖ เดือน หรือทุกสิ้นปีงบประมาณ เป็นต้น
๒. การติดตามผลในระหว่างการทำงาน เป็นการติดตามที่รวมอยู่ในการดำเนินงานต่าง ๆ ตามปกติของหน่วยงาน

ส่วนที่ ๒

รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
(แบบ บส.๔)

แบบ บส. ๔

รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

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

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	ผลลัพธ์การดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	เอกสาร/หลักฐาน	ร้อยละ ความคืบหน้า	ปัญหาอุปสรรค และแนวทาง แก้ไขปัญหา
๕-๐๑- ๐๑-๐- ๐๑	๑. โครงการศึกษาดูงาน เพิ่มศักยภาพพนักงาน ส่วนท้องถิ่น ผู้บริหาร ท้องถิ่น สมาชิกสภา เทศบาล ผู้นำชุมชนและ ผู้ปฏิบัติงานที่เป็น ประโยชน์ต่อทางราชการ	๑. จัดหางบประมาณเพิ่มเติม ๒. จัดหาสถานที่ในการ ฝึกอบรมที่มีระยะทางไม่ไกล มากและมีค่าใช้จ่ายน้อย เพื่อ ลดรายจ่าย เพื่อให้การจัด โครงการดำเนินการต่อไปได้	- กันยายน ๒๕๖๘	- สำนักปลัด	-	-	-	จะดำเนินการใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ต่อไป
๔-๑๕- ๐๑-๐- ๐๒	๒. โครงการฝึกอบรม อาสาสมัครป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัยฝ่าย พลเรือน	๑. จัดหางบประมาณเพิ่มเติม ๒. จัดทำหนังสือเพื่อขอความ ร่วมมือจากฝ่ายพลเรือนที่ เกี่ยวข้อง ๓. หาบุคคลที่มีความรู้ ความสามารถหรือผ่านการ อบรมมาแล้วเพื่อเข้าร่วม	- กันยายน ๒๕๖๘	- งานป้องกัน และบรรเทา สาธารณภัย - สำนักปลัด	-	-	-	จะดำเนินการใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ต่อไป

แบบ บส. ๔

รหัส ความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	ผลลัพธ์การดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	เอกสาร/หลักฐาน	ร้อยละ ความ คืบหน้า	ปัญหาอุปสรรค และแนวทาง แก้ไขปัญหา
๕-๐๑- ๐๑-๐- ๐๓	๓. โครงการส่งเสริม การทำงานแบบบูรณา การ บำบัดทุกข์ บำรุง สุข ประชาชน	๑. จัดประชาสัมพันธ์ โครงการ โดยให้ผู้นำ ชุมชนแต่ละหมู่บ้าน แจ้ง ข่าวสารให้ลูกบ้านทราบ เพื่อให้เข้าถึงประชาชนให้ ได้มากที่สุด ๒. ขอความร่วมมือกับทุก ภาคส่วน เพื่อให้การช่วย ประชาชนเป็นไปด้วย ความเรียบร้อย	- กันยายน ๒๕๖๘	- สำนักปลัด	การจัดทำโครงการ สามารถดำเนินการได้ตาม ที่ตั้งไว้	เอกสารโครงการ/ ภาพถ่าย	๑๐๐	-

แบบ บส. ๔

รหัส ความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	ผลลัพธ์การดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	เอกสาร/หลักฐาน	ร้อยละ ความคืบหน้า	ปัญหาอุปสรรค และแนวทาง แก้ไขปัญหา
๐-๕- ๐๐๒- ๐๒-๐- ๐๑	๑.โครงการจัดทำระบบ แผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน	- มีการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ ประชาชน - ข้อมูลจากประชาชนและ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	- กันยายน ๒๕๖๘	งานจัดเก็บและ พัฒนารายได้ กองคลัง	- จัดให้มีการ ประชาสัมพันธ์และให้ ข่าวสารมากขึ้น - ตรวจสอบข้อมูลที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างเพิ่มขึ้น	หนังสือส่ง ประชาสัมพันธ์ - บันทึก - รายงาน - หนังสือส่ง - สำเนาเอกสาร ที่ดินและเอกสาร ส่วนตัวของ ประชาชน - ข้อมูลจากหน่วย งานที่เกี่ยวข้อง	๙๐%	- ฐานข้อมูลในการ จัดทำแผนที่ภาษียังไม่ เป็นปัจจุบัน - การบันทึกข้อมูลที่ดิน ยังไม่ครบถ้วน - ขาดความร่วมมือจาก เจ้าของที่ดินและ ผู้ประกอบการในพื้นที่ - ประชาชนขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ พระราชบัญญัติภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง - ข้อมูลจากหน่วยงาน ที่ดินไม่ครบถ้วน - เอกสารหลักฐานจาก ประชาชนไม่ครบถ้วน

แบบ บส. ๔

รหัส ความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	ผลลัพธ์การดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	เอกสาร/หลักฐาน	ร้อยละ ความ คืบหน้า	ปัญหาอุปสรรค และแนวทาง แก้ไขปัญหา
๐-๕- ๐๐๓- ๐๒-๐- ๐๒	๒.โครงการออกหน่วย เคลื่อนที่จัดเก็บภาษี	-ประชาชนไม่ให้ความ ร่วมมือเท่าที่ควรในการ ชำระภาษี	-กัณยาน ๒๕๖๘	-งานจัดเก็บและ พัฒนารายได้ กองคลัง	-ประชาสัมพันธ์ให้ข้อมูล ข่าวสารและให้ความรู้ ความเข้าใจกับประชาชน มากขึ้น	หนังสือส่งประชา สัมพันธ์ -หนังสือส่ง -บันทึก -รายงาน -สำเนาเอกสารข้อมูล และเอกสารสิทธิ์ของ ประชาชน	๙๐%	-ประชาชนให้ความ ร่วมมือในการมา ชำระภาษีไม่ ครบถ้วน

แบบ บส. ๔

รหัส ความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	ผลลัพธ์การดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	เอกสาร/หลักฐาน	ร้อยละ ความคืบหน้า	ปัญหาอุปสรรค และแนวทาง แก้ไขปัญหา
๐๑-๐๒ ๐๓-๐- ๐๑	๑. โครงการก่อสร้าง ถนนคอนกรีตเสริม เหล็กสายข้าง โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบลโคก สะอาด ถึง ไร่นายสุ วิทย์ วาปีทะ หมู่ที่ ๓ บ้านโคกสะอาด	๑.มอบหมายผู้รับผิดชอบในการ ดำเนินการให้เป็นไปตามสัญญา และประสานร่วมมือผู้ที่เกี่ยวข้อง ทุกฝ่าย ๒.ให้ช่างมารายงานทุกสัปดาห์ ๓.มีการติดตามรายชื่อ ผู้รับผิดชอบทุกสิ้นวัน ๔.กรรมการมีการออกตรวจหน้า งานทุกสัปดาห์	ก.ย.๖๘	กองช่าง	ให้ช่างส่งแบบรายงานทุก สัปดาห์เรียบร้อยแล้ว	แบบรายงานต่อ ประธานตรวจรับ งาน	๑๐๐	-
๐๑-๐๖- ๐๓-๐- ๐๒	๒. โครงการก่อสร้าง ถนนคอนกรีตเสริม เหล็ก สายไร่นายเฉลิม หมื่นฤทธิ์ ถึง สามแยก โรงสูบ หมู่ที่ ๓ บ้าน โคกสะอาด	๑.มอบหมายผู้รับผิดชอบในการ ดำเนินการให้เป็นไปตามสัญญา และประสานร่วมมือผู้ที่เกี่ยวข้อง ทุกฝ่าย ๒.ให้ช่างมารายงานทุกสัปดาห์ ๓.มีการติดตามรายชื่อ ผู้รับผิดชอบทุกสิ้นวัน ๓.กรรมการมีการออกตรวจหน้า งานทุกสัปดาห์	ก.ย.๖๘	กองช่าง	ให้ช่างส่งแบบรายงานทุก สัปดาห์เรียบร้อยแล้ว	แบบรายงานต่อ ประธานตรวจรับ งาน	๑๐๐	-

แบบ บส. ๔

รหัส ความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	ผลลัพธ์การดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	เอกสาร/หลักฐาน	ร้อยละ ความคืบหน้า	ปัญหาอุปสรรค และแนวทาง แก้ไขปัญหา
๔-๐๔- ๐๔-๐- ๐๑	๑. โครงการสนับสนุน ค่าใช้จ่ายในการบริหาร สถานศึกษา สำหรับ โรงเรียนเทศบาลตำบล โคกสะอาด	ตั้งงบประมาณให้สอดคล้องกับ ค่าใช้จ่าย (โอนงบประมาณเพิ่ม)	๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘	กองการศึกษา	ดำเนินการโอน งบประมาณให้ สอดคล้องกับค่าใช้จ่ายที่ จำเป็นและถูกต้องตาม ระเบียบ	บันทึกการโอน งบประมาณ	๑๐๐	-

แบบ บส. ๔

รหัส ความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	ผลลัพธ์การดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	เอกสาร/หลักฐาน	ร้อยละ ความ คืบหน้า	ปัญหาอุปสรรค และแนวทาง แก้ไขปัญหา
๓-๐๗- ๐๕- ๐- ๐๑	๑. โครงการบริหาร จัดการขยะ	๑.จัดกิจกรรมการคัดแยก ขยะมีการประชาสัมพันธ์ และป้ายเตือนการห้ามทิ้ง ขยะตามที่หรือทาง สาธารณะ ๒.มีการจัดสรรงบประมาณ ให้เพียงพอในการ ดำเนินการ ๓.จัดหาบ่อขยะที่ เหมาะสม	กอง สาธารณสุข ฯ ก.ย.๖๘	กอง สาธารณสุขฯ	๑.จัดทำแผนการจัด กิจกรรมการคัดแยกขยะ ลงพื้นที่ประชาสัมพันธ์และ ติดป้ายเตือนการห้ามทิ้ง ขยะตามที่หรือทาง สาธารณะ ๒.จัดสรรงบประมาณ โครงการบริหารจัดการ ขยะในเทศบาลฯ ปี ๒๕๖๘ ๓.มีบ่อขยะที่เหมาะสม	๑.เทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปี๒๕๖๘และ บันทึกข้อความ ๒.บันทึกข้อความ และโครงการ	๑๐๐	-

แบบ บส. ๔

รหัส ความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	ผลลัพธ์การดำเนินการจัดการ ความเสี่ยง	เอกสาร/หลักฐาน	ร้อยละ ความ คืบหน้า	ปัญหาอุปสรรค และแนวทาง แก้ไขปัญหา
๓-๔๕- ๐๕- ๐- ๐๒	๒. โครงการสำรวจ ข้อมูลจำนวนสัตว์และ ขึ้นทะเบียนจำนวน สัตว์ตามโครงการสัตว์ ปลอดโรคคนปลอดภัย จากโรคพิษสุนัขบ้า	๑.จัดกิจกรรมรณรงค์ ประชาสัมพันธ์การควบคุม ประชากรสุนัขและแมว พร้อมทั้งทำหมันประชากร สุนัขและแมว ๒.กำหนดระยะเวลาในการ จัดส่งผลการสำรวจ ประชากรสุนัขและแมว	กอง สาธารณสุข ฯ ก.ย.๖๘	กอง สาธารณสุขฯ	๑.จัดกิจกรรมทำหมันประชากร สุนัขและแมว ๒.จัดส่งผลการสำรวจประชากร สุนัขและแมวภายในเดือน มกราคม๒๕๖๘	๑.เอกสารโครงการ และหนังสือ ๒.รายงานผล สำรวจสุนัขและ แมว	๑๐๐	-
๓-๐๑- ๐๕- ๐- ๐๓	๓. โครงการจัดซื้อถัง ขยะ	๑.การจัดสรรงบประมาณ ให้เพียงพอต่อความ ต้องการ ถังขยะของ ประชาชน ๒.สำรวจความต้องการถัง ขยะและจัดลำดับ ๓.จัดอบรมการคัดแยก ขยะ	กอง สาธารณสุข ฯ ก.ย.๖๘	กอง สาธารณสุขฯ	๑.จัดสรรงบประมาณโครงการ จัดซื้อถังขยะในเทศบัญญัติปี ๖๘ และจัดซื้อถังขยะในเดือน กันยายน๒๕๖๘ ๒.จัดลำดับประชาชนที่มีความ ต้องการถังขยะ ๓.ลงพื้นที่ให้ความรู้การคัดแยก ขยะและรายงานธนาคารขยะ	๑.เอกสารโครงการ และบันทึก ข้อความ ๒. หนังสือ แบบฟอร์ม ๓.รายงานผลและ หนังสือ	๑๐๐	-

แบบ บส. ๔

รหัส ความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	ผลลัพธ์การดำเนินการจัดการ ความเสี่ยง	เอกสาร/หลักฐาน	ร้อยละ ความ คืบหน้า	ปัญหาอุปสรรค และแนวทาง แก้ไขปัญหา
๔-๑-๐๖- ๐-๐๑	๑. โครงการช่วยเหลือ ซ่อมแซมบ้านผู้ยากไร้ และผู้ด้อยโอกาสใน ตำบลโคกสะอาด	๑.การประมาณการ ค่าใช้จ่าย ค่าวัสดุอุปกรณ์ ในการซ่อมแซม ปรับสภาพ บ้านและประชุมพิจารณา การใช้จ่ายงบประมาณ อย่างถูกต้องตามระเบียบ ของทางราชการ ๒.ลงพื้นที่ตรวจสอบสภาพ จริงเพื่อประกอบการ พิจารณางบประมาณและ การออกแบบการปรับ สภาพและซ่อมแซมให้ เหมาะสมและปลอดภัย สำหรับผู้อยู่อาศัย	๓๐ ก.ย. ๖๘	กองสวัสดิการ สังคม	ยังไม่มีดำเนินการโครงการ	-	-	ไม่มีการดำเนิน โครงการใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ และจะได้ ดำเนินการในปี ๒๕๖๙ ต่อไป

แบบ บส. ๔

รหัส ความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	ผลลัพธ์การดำเนินการจัดการ ความเสี่ยง	เอกสาร/หลักฐาน	ร้อยละ ความ คืบหน้า	ปัญหาอุปสรรค และแนวทาง แก้ไขปัญหา
๔-๔-๐๖- ๐-๐๒	๒. โครงการโรงเรียน สร้างสุข ผู้สูงวัย	จัดหาวิทยากรผู้มีความ เชี่ยวชาญด้านการส่งเสริม อาชีพและถ่ายทอดภูมิ ปัญญาให้กับผู้สูงอายุ	๓๐ ก.ย. ๖๘	กองสวัสดิการ สังคม	ได้มีการจัดหาวิทยากรผู้มีความ เชี่ยวชาญด้านการส่งเสริมอาชีพ และถ่ายทอดภูมิปัญญาให้กับ ผู้สูงอายุ	รูปภาพ	๘๐	รอบ ๑๒ เดือน จัดทำรายงาน สรุปผลการ ดำเนินงานตาม แผนการบริหาร จัดการความเสี่ยง สรุปปัญหา อุปสรรคและ ข้อเสนอแนะ

ภาพ : โครงการโรงเรียนสร้างสุข ผู้สูงวัย ปีงบประมาณ ๒๕๖๘



แบบ บส. ๔

รหัส ความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	ผลลัพธ์การดำเนินการจัดการ ความเสี่ยง	เอกสาร/หลักฐาน	ร้อยละ ความ คืบหน้า	ปัญหาอุปสรรค และแนวทาง แก้ไขปัญหา
๒-๐๐๕- ๐๗-๐- ๐๑	โครงการส่งเสริมอาชีพ ด้านการเกษตร	จัดให้มีการประชาสัมพันธ์ และให้ข่าวสารมากขึ้นกว่า นี้	๓๐ กันยายน ๒๕๖๘	กองส่งเสริม การเกษตร	ยังไม่ดำเนินการจัดฝึกอบรม เนื่องจากงบประมาณไม่ เพียงพอ	-	-	จะต้อง ดำเนินการใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ต่อไป

แบบ บส. ๕

รหัส ความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	ผลลัพธ์การดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	เอกสาร/หลักฐาน	ร้อยละ ความ คืบหน้า	ปัญหาอุปสรรค และแนวทาง แก้ไขปัญหา
-	โครงการฝึกอบรมเพื่อ พัฒนาองค์ความรู้ เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ขององค์กร	- จัดสรรงบประมาณเพิ่มเติมให้ เพียงพอต่อการดำเนินงานฝึกอบรมฯ - วางแผนกำหนดระยะเวลาที่ เหมาะสมเพื่อให้พนักงานเข้าร่วม อบรมให้ได้ ตามเป้าหมาย - จัดหาวัสดุอุปกรณ์ที่จำเป็นและ เพียงพอการดำเนินงานฝึกอบรมฯ - จัดเตรียมคู่มือการปฏิบัติงานเพื่อ ใช้ประกอบการฝึกอบรมและ สามารถใช้เป็นแนวทางการ ปฏิบัติงานได้	๓๐ กันยายน ๖๘	หน่วยตรวจ สอบภายใน	- งบประมาณในการ ดำเนินงานตามโครงการ ไม่เพียงพอ - ระยะเวลาที่กำหนดจัด ฝึกอบรมทำให้ข้าราชการ พนักงานจ้างไม่สามารถ เข้าร่วมอบรมได้ตาม เป้าหมาย - ยังไม่ได้ดำเนินโครงการ	-	-	-

ส่วนที่ ๓

รายงานผลการดำเนินการ
และทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
(แบบ บส.๕)

แบบ บส. ๕

รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

รหัส ความ เสี่ยง	โครงการ/ กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			การเปลี่ยนแปลง ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	สรุป ความเสี่ยง		แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการดำเนินการ สำหรับปีถัดไป
			โอกาส	ผลกระทบ	คะแนนระดับ ความเสี่ยง			โอกาส	ผลกระทบ	คะแนนระดับ ความเสี่ยง			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๕- ๐๑- ๐๑- ๐- ๐๑	สำนักปลัด ๑. โครงการ ศึกษาดูงานเพิ่ม ศักยภาพ พนักงานส่วน ท้องถิ่น ผู้บริหารท้องถิ่น สมาชิกสภา เทศบาล ผู้นำ ชุมชนและ ผู้ปฏิบัติงานที่ เป็นประโยชน์ ต่อทางราชการ	การศึกษาดูงานนอก สถานที่ใช้ งบประมาณค่อนข้าง สูงทำให้งบประมาณ ไม่เพียงพอ	๕	๔	๒๐ (สูงมาก)	๑. จัดทำ งบประมาณ เพิ่มเติม ๒. จัดหาสถานที่ ในการฝึกอบรมที่ มีระยะทางไม่ไกล มากและมี ค่าใช้จ่ายน้อย เพื่อให้การจัด โครงการ ดำเนินการต่อไป ได้	ยังไม่ได้ดำเนิน โครงการ เนื่องจาก งบประมาณไม่ เพียงพอ	๕	๔	๒๐ (สูงมาก)	-	-	-	-	ให้ดำเนินการ วิธีการตาม แผนงานของ การบริหาร ความเสี่ยงในปี ๒๕๖๙ ต่อไป

แบบ บส. ๕

รหัส ความ เสี่ยง	โครงการ/ กิจกรรม/ภารกิจ ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			วิธีการ จัดการความเสี่ยง	ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			การเปลี่ยนแปลง ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	(สรุป ความเสี่ยง		แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการดำเนินการ สำหรับปัดไป
			โอกาส	ผล กระทบ	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง			โอกาส	ผล กระทบ	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๔- ๑๕- ๐๑- ๐-๐๒	สำนักปลัด ๒. โครงการ ฝึกอบรม อาสาสมัคร ป้องกันและ บรรเทาสา ธารณภัยฝ่าย พลเรือน	๑. การฝึกอบรมไม่ ครอบคลุมครบถ้วน ทุกกลุ่มเป้าหมาย ๒. การฝึกอบรมใช้ งบประมาณ ค่อนข้างมากทำให้ งบประมาณไม่ เพียงพอ ๓. จิตอาสาที่เข้ารับ การฝึกอบรมมีน้อย	๓	๔	๑๒ (สูง)	๑. จัดหา งบประมาณ เพิ่มเติม ๒. จัดทำหนังสือ เพื่อขอความ ร่วมมือจากฝ่าย พลเรือนที่ เกี่ยวข้อง ๓. หาบุคคลที่มี ความรู้ ความสามารถ หรือผ่านการ อบรมมาแล้ว เพื่อเข้าร่วม	ยังไม่ได้ดำเนิน โครงการเนื่องจาก งบประมาณไม่ เพียงพอ	๓	๔	๑๒ (สูง)	-	-	-	-	ให้ดำเนินการ วิธีการตาม แผนงานของการ บริหารความเสี่ยง ในปี ๒๕๖๙ ต่อไป

แบบ บส. ๕

รหัส ความ เสี่ยง	โครงการ/ กิจกรรม/ภารกิจ ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			วิธีการ จัดการความเสี่ยง	ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			การเปลี่ยนแปลง ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	(สรุป ความเสี่ยง		แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการดำเนินการ สำหรับปัดไป
			โอกาส	ผล กระทบ	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง			โอกาส	ผล กระทบ	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๕- ๐๑- ๐๑- ๐-๐๓	สำนักปลัด ๓. โครงการ ส่งเสริมการ ทำงานแบบ บูรณาการ บำบัดทุกข์ บำรุงสุข ประชาชน	- เพื่อให้บริการ ประชาชน และ รับทราบปัญหาต่าง ๆ ของหมู่บ้าน และ ชุมชน	๔	๓	๑๒ (สูง)	๑. จัด ประชาสัมพันธ์ โครงการ โดยให้ ผู้นำชุมชนแต่ละ หมู่บ้าน แจง ข่าวสารให้ ลูกบ้านทราบ เพื่อให้เข้าถึง ประชาชนให้ ได้มากที่สุด ๒. ขอความ ร่วมมือกับทุก ภาคส่วน เพื่อให้ การช่วย ประชาชน เป็นไปด้วยความ เรียบร้อย	การจัดทำ โครงการสามารถ ดำเนินการได้ตาม ที่ตั้งไว้	๒	๒	๔ (ปาน กลาง)	ความเสี่ยงลดลง อยู่ในระดับที่ ยอมรับได้	-	/	-	- ดำเนินการแล้ว เสร็จ พบว่าความ เสี่ยงให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้ - ไม่ต้อง ดำเนินการบริหาร ความเสี่ยงในปี ถัดไป

แบบ บส. ๕

รหัส ความ เสี่ยง	โครงการ/ กิจกรรม/ภารกิจ ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			วิธีการ จัดการความเสี่ยง	ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			การเปลี่ยนแปลง ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	(สรุป ความเสี่ยง		แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการดำเนินการ สำหรับปัดไป
			โอกาส	ผล กระทบ	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง			โอกาส	ผล กระทบ	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
O-๕- ๐๐๒- ๐๒- O-๐๑	กองคลัง ๑. โครงการ จัดทำระบบ แผนที่ภาษี และทะเบียน ทรัพย์สิน	- ฐานข้อมูลในการ จัดทำแผนที่ภาษียัง ไม่เป็นปัจจุบัน - การบันทึกข้อมูล ที่ดินยังไม่ครบถ้วน - ขาดความร่วมมือ จากเจ้าของที่ดิน และผู้ประกอบการ ในพื้นที่ - ประชาชนขาด ความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับ พระราชบัญญัติภาษี ที่ดินและสิ่งปลูก สร้าง	๓	๓	๙ (ปาน กลาง)	- จัดให้มีการ ประชาสัมพันธ์ และให้ข่าวสาร มากขึ้น - ตรวจสอบ ข้อมูลและสิ่ง ปลูกสร้าง เพิ่มขึ้น	- ประชาชนมี ความรู้ด้านภาษี ที่ดินและสิ่งปลูก สร้างมากขึ้น - การบันทึกภาษี ที่ดินและสิ่งปลูก สร้างมีข้อมูล เพิ่มขึ้น	๒	๑	๒ (ต่ำ)	- ความเสี่ยงลดลง จนอยู่ในระดับที่ ยอมรับได้	- ในการ ตรวจสอบ เอกสาร หลักฐาน ข้อมูลที่ดิน และสิ่งปลูก สร้าง ประชาชนให้ ความ ร่วมมือยังไม่ ครบถ้วนทุก ราย	/	-	- ให้ดำเนิน การวิธีตาม แผนงานของการ บริหารความเสี่ยง ในปี ๒๕๖๙ ต่อไป

แบบ บส. ๕

รหัส ความ เสี่ยง	โครงการ/ กิจกรรม/ภารกิจ ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			วิธีการ จัดการความเสี่ยง	ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			การเปลี่ยนแปลง ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	(สรุป ความเสี่ยง		แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการดำเนินการ สำหรับปัดไป
			โอกาส	ผล กระทบ	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง			โอกาส	ผล กระทบ	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
0-๕- ๐๐๓- ๐๒- 0-๐๒	กองคลัง ๒. โครงการ ออกหน่วย เคลื่อนที่ จัดเก็บภาษี	- ฐานข้อมูลที่ใช้ใน การจัดทำแผนที่ ภาษียังไม่เป็น ปัจจุบัน - การบันทึกข้อมูล ที่ดินยังไม่ครบถ้วน - ขาดความร่วมมือ จากเจ้าของที่ดิน และผู้ประกอบการ ในพื้นที่ - ประชาชนขาด ความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับ พระราชบัญญัติภาษี ที่ดินและสิ่งปลูก สร้าง	๓	๓	๙ (ปาน กลาง)	- ประชาสัมพันธ์ ให้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความรู้ ความเข้าใจกับ ประชาชนมาก ขึ้น	- ได้ดำเนิน การออกเก็บภาษี ครบทั้ง ๙ หมู่บ้าน	๒	๑	๒ (ต่ำ)	ความเสี่ยงลดลง จนอยู่ในระดับที่ ยอมรับได้	- ประชาชน ให้ความ ร่วมมือไม่ ครบถ้วนทุก ราย	/	-	ให้ดำเนิน การวิธีตาม แผนงานของการ บริหารความเสี่ยง ในปี ๒๕๖๙ ต่อไป

แบบ บส. ๕

รหัส ความ เสี่ยง	โครงการ/ กิจกรรม/ภารกิจ ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			วิธีการ จัดการความเสี่ยง	ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			การเปลี่ยนแปลง ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	(สรุป ความเสี่ยง		แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการดำเนินการ สำหรับปัดไป
			โอกาส	ผล กระทบ	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง			โอกาส	ผล กระทบ	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๐๑- ๐๒ ๐๓- ๐-๐๑	กองช่าง ๑. โครงการ ก่อสร้างถนน คอนกรีตเสริม เหล็กสายข้าง โรงพยาบาล ส่งเสริม สุขภาพตำบล โคกสะอาด ถึง ไร่นายสุ วิทย์ วาปีทะ หมูที่ ๓ บ้าน โคกสะอาด	ระบบการอนุญาต การยื่นแบบอาจะมี ความไม่พร้อมใช้งาน และมีความผิดพลาด ในข้อมูล	๔	๔	๑๖ (เสี่ยง สูง)	๑.มอบหมาย ผู้รับผิดชอบในการ ดำเนินการให้ เป็นไปตามสัญญา และประสาน ร่วมมือผู้ที่ เกี่ยวข้องทุกฝ่าย ๒.ให้ช่างมา รายงานทุกสัปดาห์ ๓.มีการติดตาม รายชื่อ ผู้รับผิดชอบทุกสิ้น วัน ๓.กรรมการมีการ ออกตรวจหน้างาน ทุกสัปดาห์	ความเสี่ยงลดลง จนอยู่ในระดับที่ ยอมรับได้	๑	๔	๔ (เสี่ยง ต่ำ)	-	-	✓	-	ให้ดำเนินการ วิธีการแผนงาน ของการบริหาร ความเสี่ยงในปี ๖๙ ต่อไป

แบบ บส. ๕

รหัส ความ เสี่ยง	โครงการ/ กิจกรรม/ภารกิจ ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			วิธีการ จัดการความเสี่ยง	ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			การเปลี่ยนแปลง ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	(สรุป ความเสี่ยง		แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการดำเนินการ สำหรับปีถัดไป
			โอกาส	ผล กระทบ	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง			โอกาส	ผล กระทบ	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๐๑- ๐๒ ๐๓- ๐-๐๑	กองช่าง ๒. โครงการ ก่อสร้างถนน คอนกรีตเสริม เหล็กสายข้าง โรงพยาบาล ส่งเสริม สุขภาพตำบล โคกสะอาด ถึง ไร่นายสุ วิทย์ วาปีทะ หมู่ที่ ๓ บ้าน โคกสะอาด	ระบบการอนุญาต การยื่นแบบอาจมี ความไม่พร้อมใช้งาน และมีความผิดพลาด ในข้อมูล	๔	๔	๑๖ (เสี่ยง สูง)	๑.มอบหมาย ผู้รับผิดชอบใน การดำเนินการ ให้เป็นไปตาม สัญญาและ ประสานร่วมมือ ผู้ที่เกี่ยวข้องทุก ฝ่าย ๒.ให้ช่างมา รายงานทุก สัปดาห์ ๓.มีการติดตาม รายชื่อ ผู้รับผิดชอบทุก สัปดาห์ ๓.กรรมการมี การออกตรวจ หน้างานทุก สัปดาห์	ความเสี่ยงลดลง จนอยู่ในระดับที่ ยอมรับได้	๑	๔	๔ (เสี่ยง ต่ำ)	-	-	✓	-	ให้ดำเนินการ วิธีการแผนงาน ของการบริหาร ความเสี่ยงในปี ๖๙ ต่อไป

แบบ บส. ๕

รหัส ความ เสี่ยง	โครงการ/ กิจกรรม/ภารกิจ ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			วิธีการ จัดการความเสี่ยง	ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			การเปลี่ยนแปลง ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	(สรุป ความเสี่ยง		แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการดำเนินการ สำหรับปีถัดไป
			โอกาส	ผล กระทบ	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง			โอกาส	ผล กระทบ	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๐๑- ๐๖- ๐๓- ๐-๐๒	<u>กองช่าง</u> ๓. โครงการ ก่อสร้างถนน คอนกรีตเสริม เหล็ก สายไร่ นายเฉลิม หมื่นฤทธิ์ ถึง สามแยกโรง สูบ หมู่ที่ ๓ บ้านโคก สะอาด	ระบบการอนุญาต การยื่นแบบอาจมี ความไม่พร้อมใช้งาน และมีความผิดพลาด ในข้อมูล	๔	๔	๑๖ (เสี่ยง สูง)	๑.มอบหมาย ผู้รับผิดชอบใน การดำเนินการ ให้เป็นไปตาม สัญญาและ ประสานร่วมมือ ผู้ที่เกี่ยวข้องทุก ฝ่าย ๒.ให้ช่างมา รายงานทุก สัปดาห์ ๓.มีการติดตาม รายชื่อ ผู้รับผิดชอบทุก สัปดาห์ ๓.กรรมการมี การออกตรวจ หน้างานทุก สัปดาห์	ความเสี่ยงลดลง จนอยู่ในระดับที่ ยอมรับได้	๑	๔	๔ (เสี่ยง ต่ำ)	-	-	✓	-	ให้ดำเนินการ วิธีการแผนงาน ของการบริหาร ความเสี่ยงในปี ๖๙ ต่อไป

แบบ บส. ๕

รหัส ความ เสี่ยง	โครงการ/ กิจกรรม/ภารกิจ ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			วิธีการ จัดการความเสี่ยง	ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			การเปลี่ยนแปลง ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	(สรุป ความเสี่ยง		แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการดำเนินการ สำหรับปิดไป
			โอกาส	ผล กระทบ	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง			โอกาส	ผล กระทบ	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๔- ๐๐๔- ๐๔- ๐-๐๑	<u>กองการศึกษา</u> ๑. โครงการ สนับสนุน ค่าใช้จ่ายใน การบริหาร สถานศึกษา สำหรับ โรงเรียน เทศบาล ตำบลโคก สะอาด	รายจ่ายบาง โครงการไม่ปรากฏ ในเทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย	๓	๔	๑๒ (สูง)	ตั้งงบประมาณให้ สอดคล้องกับ ค่าใช้จ่าย (โอนงบประมาณ เพิ่ม)	ดำเนินการได้ เป็นไปตามแผน บริหารความเสี่ยง	๒	๔	๘ (ปาน กลาง)	ความเสี่ยงลดลง จนอยู่ในระดับที่ ยอมรับได้	-	/		ตรวจสอบ ประมาณรายจ่าย ให้ถูกต้องและ ครบถ้วน

แบบ บส. ๕

รหัส ความ เสี่ยง	โครงการ/ กิจกรรม/ภารกิจ ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			วิธีการ จัดการความเสี่ยง	ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			การเปลี่ยนแปลง ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	(สรุป ความเสี่ยง		แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการดำเนินการ สำหรับปิดไป
			โอกาส	ผล กระทบ	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง			โอกาส	ผล กระทบ	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๓- ๐๗- ๐๕- ๐-๐๑	กอง สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม ๑. โครงการ บริหารจัดการ ขยะ	๑.ปริมาณขยะมีเพิ่ม มากขึ้นและ ประชาชนยังไม่ให้ ความร่วมมือในการ คัดแยกขยะและยัง พบการทิ้งขยะตามที่ หรือทางสาธารณะ ๒.มีข้อจำกัดเรื่อง งบประมาณรายจ่าย ที่ได้รับจัดสรรไม่ เพียงพอ ๓.บ่อขยะ เป็นแบบ ชั่วคราว	๔	๓	๑๒ (สูง)	๑.จัดกิจกรรม การคัดแยกขยะ มีการ ประชาสัมพันธ์ และป้ายเตือนการ ห้ามทิ้งขยะ ตามที่หรือทาง สาธารณะ ๒.มีการจัดสรร งบประมาณให้ เพียงพอในการ ดำเนินการ ๓.จัดหาบ่อขยะ ที่เหมาะสม	ดำเนินการได้ เป็นไปตามแผน บริหารความเสี่ยง	๓	๓	๓ (ปาน กลาง)	ความเสี่ยงลดลง จนอยู่ในระดับที่ ยอมรับได้	-	/		ให้ดำเนินการ วิธีการแผนงาน ของการบริหาร ความเสี่ยงในปี ๖๙ ต่อไป

แบบ บส. ๕

รหัส ความ เสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			วิธีการ จัดการความเสี่ยง	ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			การเปลี่ยนแปลง ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	(สรุป ความเสี่ยง		แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการดำเนินการ สำหรับปีถัดไป
			โอกาส	ผล กระทบ	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง			โอกาส	ผล กระทบ	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๓- ๔๕- ๐๕- ๐-๐๒	<u>กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม</u> ๒. โครงการ สำรวจข้อมูล จำนวนสัตว์และ ขึ้นทะเบียน จำนวนสัตว์ตาม โครงการสัตว์ ปลอดโรคคน ปลอดภัยจาก โรคพิษสุนัขบ้า	๑.ประชาชนขาด การควบคุม จำนวนประชากร สุนัขและแมวทำ ให้จำนวน ประชากรสุนัข และแมวเพิ่มมาก ขึ้น ๒.ได้รับผลการ สำรวจจาก อสม. ล่าช้า	๔	๓	๑๒ (สูง)	๑.จัดกิจกรรม รณรงค์ ประชาสัมพันธ์ การควบคุม ประชากรสุนัข และแมวพร้อม ทั้งทำหมัน ประชากรสุนัข และแมว ๒.กำหนด ระยะเวลาใน การจัดส่งผลการ สำรวจประชากร สุนัขและแมว	ดำเนินการได้ เป็นไปตามแผน บริหารความเสี่ยง	๓	๓	๙ (ปาน กลาง)	ความเสี่ยงลดลง จนอยู่ในระดับที่ ยอมรับได้	-	/		ให้ดำเนินการ วิธีการแผนงาน ของการบริหาร ความเสี่ยงในปี ๖๙ ต่อไป

แบบ บส. ๕

รหัส ความ เสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			วิธีการ จัดการความเสี่ยง	ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			การเปลี่ยนแปลง ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	(สรุป ความเสี่ยง		แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการดำเนินการ สำหรับปิดไป
			โอกาส	ผล กระทบ	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง			โอกาส	ผล กระทบ	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๓- ๐๑- ๐๕- ๐-๐๓	<u>กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม</u> ๓. โครงการ จัดซื้อถังขยะ	๑.มีข้อจำกัดเรื่อง งบประมาณ รายจ่ายที่ได้รับ จัดสรรไม่เพียงพอ ๒.จำนวน ครัวเรือน ประชากรเพิ่มขึ้น ความต้องการถัง ขยะเพิ่มขึ้น	๔	๓	๑๒ (สูง)	๑.การจัดสร งงบประมาณให้ เพียงพอต่อ ความต้องการถัง ขยะของ ประชาชน ๒.สำรวจความ ต้องการถังขยะ และจัดลำดับ ๓.จัดอบรมการ คัดแยกขยะ	ดำเนินการได้ เป็นไปตามแผน บริหารความเสี่ยง	๓	๓	๔ (ปาน กลาง)	ความเสี่ยงลดลง จนอยู่ในระดับที่ ยอมรับได้	-	/		ให้ดำเนินการ วิธีการแผนงาน ของการบริหาร ความเสี่ยงในปี ๖๙ ต่อไป

แบบ บส. ๕

รหัส ความ เสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			วิธีการ จัดการความเสี่ยง	ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			การเปลี่ยนแปลง ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	(สรุป ความเสี่ยง		แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการดำเนินการ สำหรับปีถัดไป
			โอกาส	ผล กระทบ	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง			โอกาส	ผล กระทบ	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๔-๒- ๐๖-F- ๐๑	กองสวัสดิการ สังคม ๑. โครงการช่วย เหลือซ่อมแซม บ้านผู้ยากไร้ และ ผู้ด้อยโอกาส ในตำบลโคก สะอาด	งบประมาณไม่เพียงพอต่อการจัดกิจกรรม/โครงการ	๔	๓	๑๒ (สูง)	ใช้วัสดุที่มีอยู่ เดิม เพื่อลด ค่าใช้จ่ายค่าวัสดุ และปรับเปลี่ยน วัสดุบางรายการ เพื่อให้เพียงพอ กับค่าใช้จ่าย	อยู่ระหว่างการ ดำเนินการ	๔	๓	๑๒ (สูง)	ความเสี่ยงสูง เนื่องจากยังไม่มี การดำเนินการ โครงการ	-	-	-	ให้ดำเนินการ วิธีการแผนงาน ของการบริหาร ความเสี่ยงในปี ๒๕๖๙ ต่อไป

แบบ บส. ๕

รหัส ความ เสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			วิธีการ จัดการความเสี่ยง	ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			การเปลี่ยนแปลง ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	(สรุป ความเสี่ยง		แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการดำเนินการ สำหรับปัดไป
			โอกาส	ผลกระทบ	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง			โอกาส	ผลกระทบ	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๔-๔- ๐๖- ๐-๐๓	กองสวัสดิการ สังคม ๒. โครงการ โรงเรียนสร้างสุขผู้ สูงวัย	ชาดวิทยากร ผู้เชี่ยวชาญด้าน การส่งเสริม อาชีพและ ถ่ายทอดภูมิ ปัญญาให้กับ ผู้สูงอายุ	๒	๕	๑๐ (สูง)	จัดหาวิทยากรผู้ มีความ เชี่ยวชาญด้าน การส่งเสริม อาชีพและ ถ่ายทอดภูมิ ปัญญาให้กับ ผู้สูงอายุ	อยู่ระหว่างการ ดำเนินการ	๑	๔	๔ (ต่ำ)	ความเสี่ยงลดลง จนอยู่ในลำดับที่ ยอมรับได้	-	✓	-	ดำเนินการในปี๖๘ เรียบร้อยแล้ว และให้ดำเนินการ วิธีการแผนงาน บริหารความเสี่ยง ต่อเนื่อง ในปี ๒๕๖๙ ต่อไป

แบบ บส. ๕

รหัส ความ เสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			วิธีการ จัดการความเสี่ยง	ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			การเปลี่ยนแปลง ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	(สรุป ความเสี่ยง		แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการดำเนินการ สำหรับปัดไป
			โอกาส	ผล กระทบ	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง			โอกาส	ผล กระทบ	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๒- ๐๐๕ -๐๗- ๐- ๐๑	<u>กองส่งเสริม การเกษตร</u> ๑. โครงการ ส่งเสริมอาชีพ ด้าน การเกษตร	เกษตรกรไม่ให้ความร่วมมือในการฝึกอบรมด้านการเกษตรเท่าที่ควร	๔	๓	๑๒	จัดให้มีการประชาสัมพันธ์และให้ข่าวสารมากขึ้นกว่านี้	ยังไม่ดำเนินการจัดฝึกอบรมเนื่องจากงบประมาณไม่เพียงพอ	๔	๓	๑๒	ยังไม่ได้ดำเนินโครงการ	-	-	-	ให้ดำเนินการแผนงานของการบริหารความเสี่ยงในปี ๒๕๖๙ ต่อไป

แบบ บส. ๕

รหัส ความ เสี่ยง	โครงการ/ กิจกรรม/ภารกิจ ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			วิธีการ จัดการความเสี่ยง	ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			การเปลี่ยนแปลง ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	(สรุป ความเสี่ยง		แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการดำเนินการ สำหรับปิดไป
			โอกาส	ผลกระทบ	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง			โอกาส	ผลกระทบ	คะแนนระดับ ความเสี่ยง			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
-	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน ๑. โครงการ ฝึกอบรมเพื่อ พัฒนาองค์ ความรู้ เกี่ยวกับการ ปฏิบัติงาน ขององค์กร	- ขาด งบประมาณใน การดำเนินงาน ตามโครงการ - พนักงานจ้างไม่ สามารถเข้าร่วม อบรมได้ตาม เป้าหมาย	๓	๒	๖	- จัดสรรงบประมาณ เพิ่มเติมให้เพียงพอต่อการ ดำเนินงานฝึกอบรมฯ - วางแผนกำหนด ระยะเวลาที่เหมาะสม เพื่อให้พนักงานเข้าร่วม อบรมให้ได้ ตามเป้าหมาย - จัดหาวัสดุอุปกรณ์ที่ จำเป็นและเพียงพอการ ดำเนินงานฝึกอบรมฯ - จัดเตรียมคู่มือการ ปฏิบัติงานเพื่อใช้ ประกอบการฝึกอบรมและ สามารถใช้เป็นแนว ทางการปฏิบัติงานได้	- ยังไม่ได้ดำเนิน โครงการใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	๓	๒	๖	ยังไม่ได้ดำเนิน โครงการ ๒๕๖๘	-	-	-	ให้ดำเนินการ วิธีการวางแผน งานของการ บริหารความ เสี่ยง ในปี ๒๕๖๙ ต่อไป

ส่วนที่ ๔

วิเคราะห์ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
ของเทศบาลตำบลโคกสะอาด
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ส่วนที่ ๔
วิเคราะห์ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโคกสะอาด
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

.....

เกณฑ์การเปรียบเทียบระดับโอกาส

L = ระดับโอกาส (Likelihood Scoring)

คะแนน (L)	แนวทางการพิจารณาระดับความเป็นไปได้ในการเกิดขึ้นของเหตุการณ์ความเสี่ยง				
	ระดับโอกาส	การดำเนินโครงการ	การปฏิบัติงานประจำ	เทียบกับครั้งของการดำเนินการ	ประมาณ %ของการดำเนินการ
๕	สูงมาก	เกิดขึ้นแน่นอน	เกิดขึ้นเกือบทุกครั้ง	เกือบทุกครั้งของการดำเนินงาน	๕๐%
๔	สูง	เกิดขึ้นได้เสมอ	เกิดขึ้นเป็นประจำ	ปีละหลายครั้ง	๔๐%
๓	ปานกลาง	เกิดขึ้นได้บ้าง	เกิดขึ้นได้หลายครั้ง	เกิดขึ้นได้ทุกปี	๓๐%
๒	ต่ำ	เกิดขึ้นได้น้อย	อาจเกิดขึ้นบ้างในบางครั้ง	เกิดขึ้นได้ในช่วง ๑-๒ ปี	๒๐%
๑	ต่ำมาก	เกิดขึ้นได้ยาก	แทบจะไม่เกิดขึ้นเลย	ไม่เกิดขึ้นเลยในช่วง ๓ ปี	๑๐%

เกณฑ์เปรียบเทียบระดับผลกระทบ

I = ระดับผลกระทบ (Impact Scoring)

คะแนน (I)	ระดับ ผลกระทบ	แนวทางการพิจารณาผลกระทบในแต่ละความเสี่ยงต่อเป้าหมายความสามารถหรือผลดำเนินงานขององค์กร								
		หน้าที่ ความ รับผิดชอบ	เป้าหมาย ผลิต/ผล ลัพธ์	ผล คะแนน ตาม ตัวชี้วัด	มูลค่าความ เสียหายที่ อาจเกิดขึ้น	สูญเสีย โอกาส	ความพึง พอใจ/ความ เชื่อถือของ ผู้รับการ บริการ	ชื่อเสียงองค์กร	การ ดำเนินงาน	งบประมาณที่ สูญเสีย
๕	สูงมาก	หน้าที่ รับผิดชอบ หลัก เสียหาย	ต่ำกว่า เป้าหมาย มากหรือ ที่เคยทำ มาใน อดีต	๑ คะแนน	องค์กรไม่ สามารถ รับผิดชอบ ได้	ต้องหยุด ดำเนินการ ใน ช่วงเวลา หนึ่ง	เกิดการ ร้องเรียนหรือ เลิกใช้บริการ	มีการ เผยแพร่ข่าว ทั้งสื่อภายใน และ ต่างประเทศ	ร้ายแรง	ตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ ล้านบาท ขึ้นไป
๔	สูง	หน้าที่ รับผิดชอบ ที่สำคัญ เสียหาย	ต่ำกว่า เป้าหมาย อย่างมี สำคัญ	๒ คะแนน	ต้องยกเลิก บาง โครงการ เพื่อจัดสรร งบประมาณ	ต้องหยุด ดำเนินการ ในช่วง ๑- ๒ วัน	ผู้รับบริการไม่ พอใจ	มีการ เผยแพร่ข่าว ใน หนังสือพิมพ์	กระทบ มาก	ตั้งแต่ ๒๕๐,๐๐๐ บาท ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ ล้าน บาท
๓	ปานกลาง	หน้าที่ ความ รับผิดชอบ เสียหาย	ต่ำกว่า เป้าหมาย ชัดเจน	๓ คะแนน	กระทบต่อ การจัดสรร งบประมาณ ภายใน	ต้องหยุด ดำเนินการ ภายใน ๑ วัน	ไม่สามารถ ดำเนินการได้ ตาม ข้อกำหนด	มีข่าวลือออก ไปสู่สื่อ องค์กร	กระทบ ปานกลาง	ตั้งแต่ ๕๐,๐๐๐ บาท ไม่เกิน ๒๕๐,๐๐๐ บาท
๒	ต่ำ	บางส่วน ของหน้าที่ ความ รับผิดชอบ เสียหาย	ต่ำกว่า เป้าหมาย เล็กน้อย	๔ คะแนน	กระทบต่อ การจัดสรร งบประมาณ ในระดับ สำนัก/กอง	หยุดแก้ไข เล็กน้อย	กระทบต่อ คุณภาพ การ ให้บริการ	มีข่าวลือ ภายใน องค์กร	กระทบ เล็กน้อย	ตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ไม่เกิน ๕๐,๐๐๐ บาท
๑	ต่ำมาก	ไม่ เกี่ยวข้อง โดยตรง	ยังคงได้ ตาม เป้าหมาย	๕ คะแนน	สามารถ ยอมรับได้	การ ดำเนินการ ล่าช้า	กระทบต่อ คุณภาพ การ ให้บริการ เล็กน้อย	อาจส่งผลต่อ ชื่อเสียงได้	ละเลยได้	ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท

ปัจจัยเสี่ยง	โอกาสหรือความ เป็นไปได้ที่เกิดขึ้น (Likelihood)	ผลกระทบของ ความเสี่ยง (Impact)	ระดับความเสี่ยง (Level of Risk)
การจ่ายเบี้ยยังชีพ	๒	๓	๒ x ๓ = ๖
งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๒	๓	๒ x ๓ = ๖
งานส่งเสริมการศึกษาฯ	๒	๒	๒ x ๒ = ๔
งานสารบรรณ	๒	๒	๒ x ๒ = ๔
งานบันทึกด้วยระบบคอมพิวเตอร์(e-laas)	๒	๒	๒ x ๒ = ๔
งานการก่อสร้างและซ่อมบำรุง	๒	๑	๒ x ๑ = ๒
งานด้านส่งเสริมการเกษตร	๒	๑	๒ x ๑ = ๒

ตาราง Risk Matrix ตามแนวคิดของ COSO

เมื่อได้ระดับความเสี่ยงครบทุกความเสี่ยงแล้วจึงจัดทำแผนผังความเสี่ยงองค์กร (Risk Profile)

		โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่จะเกิดขึ้น (Likelihood)				
		๑ (ต่ำมาก)	๒	๓	๔	๕ (สูงมาก)
ผลกระทบ ของความ เสี่ยง (Impact)	๕ (สูงมาก)					
	๔					
	๓		- จ่ายเบี้ยยังชีพ - งานสาธารณสุขา			
	๒		- งานส่งเสริม การศึกษาฯ - งานสารบรรณ - บันทึกระบบฯ			
	๑ (ต่ำมาก)		- ก่อสร้างและซ่อมฯ - ส่งเสริมการเกษตร			

“ระดับความเสี่ยง” (ระดับความเสี่ยง = ระดับโอกาสที่จะเกิดขึ้น X ระดับผลกระทบ) ผลคุณนำมาเทียบกับ ตาราง Risk Matrix ตามแนวคิดของ COSO ตามแถบสี แบ่งเป็น ๔ ระดับ ดังนี้

“L” (Low)	ในช่องแถบ	“สีเขียว”	ถือเป็นความเสี่ยงระดับ	“ต่ำถึงต่ำมาก”
“M” (Medium)	ในช่องแถบ	“สีเหลือง”	ถือเป็นความเสี่ยงระดับ	“ปานกลาง”
“H” (High)	ในช่องแถบ	“สีส้ม”	ถือเป็นความเสี่ยงระดับ	“สูง”
“E” (Extreme)	ในช่องแถบ	“สีแดง”	ถือเป็นความเสี่ยงระดับ	“สูงมาก”

เกณฑ์การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง

ระดับ ความเสี่ยง	ระดับคะแนน	ความหมาย
สูงมาก	๑๗ - ๒๕	ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที
สูง	๑๐ - ๑๖	ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
ปานกลาง	๕-๙	ระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงไปยังระดับที่ยอมรับไม่ได้ (งานจ่ายเบี้ยยังชีพ และ งานสาธารณสุขาและสิ่งแวดล้อม)
ต่ำ	๓-๔	ระดับที่ยอมรับได้โดยใช้วิธีควบคุมปกติในขั้นตอนการปฏิบัติงานที่กำหนด (งานส่งเสริมการศึกษาฯ, งานสารบรรณ และงานบันทึกระบบคอมพิวเตอร์ฯ)
ต่ำมาก	๑-๒	ระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้วิธีการติดตามระดับความเสี่ยงตลอดระยะเวลาการปฏิบัติงาน (งานการก่อสร้างและซ่อมบำรุง และ งานด้านส่งเสริมการเกษตร)

ภาคผนวก

การจัดทำรายงานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
และจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙





