



แผนบริหารจัดการ ความเสี่ยง (RISK MANAGEMENT) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568



เทศบาลตำบลบ้านธาตุ
อำเภอยะผิง จังหวัดอุดรธานี

042 146 095

www.banthatlocal.go.th

หมู่ที่ 1 ต.บ้านธาตุ อ.ยะผิง จ.อุดรธานี



ประกาศเทศบาลตำบลบ้านธาตุ

เรื่อง ประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒.๖ หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงอย่างน้อยปีละครั้ง และต้องมีการสื่อสารแผนบริหารความเสี่ยงกับผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย จึงประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อเป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐานในการดำเนินการอันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และเป็นเครื่องมือสนับสนุนให้ภารกิจในอำนาจหน้าที่ของเทศบาลตำบลบ้านธาตุ บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗


(นายพิพัฒน์ รอดชมภู)
นายกเทศมนตรีตำบลบ้านธาตุ

คำนำ

ด้วยมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและอาจส่งผลกระทบต่อเทศบาลตำบลบ้านธาตุ เพื่อให้เทศบาลตำบลบ้านธาตุ สามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ รวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้แก่เทศบาลตำบลบ้านธาตุ

เพื่อให้เป็นไปตามนัยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลบ้านธาตุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ขึ้น โดยประยุกต์ตามแนวคิดการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การตามหลักของ COSO และหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) โดยนำมาใช้ให้เกิดความเหมาะสมกับบริบทของระบบการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น เพื่อให้เทศบาลตำบลบ้านธาตุ ใช้เป็นกรอบหรือแนวคิดพื้นฐานในการกำหนดนโยบาย และการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และการบริหารงานของเทศบาลตำบลบ้านธาตุ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจภายใต้อำนาจหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพ

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

ธันวาคม ๒๕๖๗

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	
สารบัญ	
หลักการและเหตุผล	๑
วัตถุประสงค์	๑
แนวทางการบริหารความเสี่ยง	๑
นโยบายการบริหารความเสี่ยง	๒
เป้าหมาย	๒
ประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยง	๒
นิยามความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงขององค์กร	๓
สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง	๗
กรอบการบริหารความเสี่ยง	๘
แนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยง	๗
ปัจจัยความเสี่ยง	๙
ขั้นตอนการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๒
การติดตามและประเมินผลการจัดการความเสี่ยง	๑๓
การรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๔
การติดตามและทบทวน	๑๔
เรื่อง/โครงการ/กิจกรรม ที่จะดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	๑๙ - ๒๗

ภาคผนวก

- คำสั่งเทศบาลตำบลบ้านธาตุที่ ๙๘๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือให้ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด^๑ ประกอบกับ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ และเทศบาลตำบลบ้านธาตุถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้^๒

ทั้งนี้ เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านธาตุ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

วัตถุประสงค์ในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง^๓

๑. เพื่อสนับสนุนให้ภารกิจในอำนาจหน้าที่ของเทศบาลตำบลบ้านธาตุ บรรลุวัตถุประสงค์และมีประสิทธิภาพ
๒. เพื่อให้ฝ่ายบริหารและเจ้าหน้าที่ฝ่ายปฏิบัติการเข้าใจหลักการ กระบวนการ ขั้นตอนการบริหารจัดการความเสี่ยงและการดำเนินการจัดการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านธาตุได้ชัดเจน
๓. เพื่อให้มีเครื่องมือในการสื่อสาร การควบคุม กำกับการบริหารจัดการความเสี่ยงในหน่วยงาน
๔. เพื่อเป็นเครื่องมือในการพัฒนาการปฏิบัติงานราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และชอบด้วยระเบียบกฎหมาย
๕. เพื่อให้การดำเนินงานของเทศบาลตำบลบ้านธาตุ เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) และหลักประสิทธิภาพ (Effective Governance)

แนวทางการบริหารความเสี่ยง^๔

เทศบาลตำบลบ้านธาตุ มีแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง ดังนี้

๑. การแต่งตั้งคณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมีอำนาจหน้าที่จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงและพิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์และระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นในอนาคต หรือการกระทำใดๆ ที่อาจจะเกิดขึ้นภายในสถานการณ์ที่ไม่แน่นอน และอาจส่งผลกระทบในด้านลบหรือสร้างความเสียหาย ทั้งที่เป็นตัวเงิน และไม่เป็นตัวเงิน หรือก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือโอกาสที่จะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ทั้งในด้านกล

^๑ มาตรา ๗๙ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑.

^๒ หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒, และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๒๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔.

^๓ คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ในการประชุมวันที่ ๑๓ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๖.

^๔ เพ็ญอวัจ “ในการประชุมวันที่ ๑๓ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๖”

ยุทธศาสตร์ด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/ระเบียบ อันอาจเป็นผลกระทบทางบวก ด้วยก็ได้โดยวัดจากผลกระทบ (Impact) ที่ได้รับละโอกาสที่เกิดขึ้น (Likelihood) ของเหตุการณ์

นโยบายการบริหารความเสี่ยง^๕

๑. จัดวางระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงในการดำเนินงานของทั้งองค์กร ให้สอดคล้องกับ วัตถุประสงค์และยุทธศาสตร์การพัฒนาท้องถิ่น สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๓ เป้าหมายการพัฒนาที่ยั่งยืน (Sustainable Development Goals: SDGs)

๒. ดำเนินการวางแผนการประเมินความเสี่ยงให้ครอบคลุม ทั้งความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategy Risks) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risks) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risks) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Legal Risks) และความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Technology Risks)

๓. ระบุความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง ลดความเสี่ยงหรือปฏิบัติตามแผนงานลดความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลบ้านธาตุและของทุกสำนัก/กอง/หน่วย ในสังกัด ตามที่คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง กำหนดและประมวลผล

๔. ให้ทุกสำนัก/กอง/หน่วย เจ้าหน้าที่ทุกคนสนับสนุนการปฏิบัติงานและปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง/แผนบริหารความเสี่ยง ตามที่คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงกำหนดและประมวลผล

เป้าหมาย^๖

๑. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน มีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารความเสี่ยง เพื่อนำไปใช้ในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ และแผนปฏิบัติงานประจำปีให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

๒. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน สามารถระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๓. สามารถนำนโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์กรไปใช้ในการบริหารงานที่รับผิดชอบ

๔. เพื่อพัฒนาความสามารถของบุคลากรและกระบวนการดำเนินงานภายในองค์กรอย่างต่อเนื่อง

๕. ความรับผิดชอบต่อความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงถูกกำหนดขึ้นอย่างเหมาะสมทั่วทั้งองค์กร

๖. การบริหารความเสี่ยงได้รับการปลูกฝังให้เป็นวัฒนธรรมขององค์กร

ประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยง

การดำเนินการบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้ผู้บริหารมีข้อมูลที่ใช้ในการตัดสินใจได้ดียิ่งขึ้นและทำให้องค์กรสามารถจัดการกับปัญหาอุปสรรคและอยู่รอดได้ในสถานการณ์ที่ไม่คาดคิดหรือสถานการณ์ที่อาจทำให้เกิดความเสียหาย

ประโยชน์ที่คาดหวังที่จะได้รับการดำเนินการบริหารความเสี่ยง มีดังนี้

๑. เป็นส่วนหนึ่งของหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี การบริหารความเสี่ยงจะช่วยคณะกรรมการการบริหารความเสี่ยงและผู้บริหารทุกระดับตระหนักถึงความเสี่ยงหลักที่สำคัญ และสามารถทำหน้าที่ในการกำกับดูแลองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

^๕ ตามประกาศเทศบาลตำบลบ้านธาตุ เรื่อง นโยบายบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านธาตุ ลงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

^๖ กระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง “แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร” กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔, น.๑-๓.

๒. สร้างฐานข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการบริหารและการปฏิบัติงานในองค์กร การบริหารความเสี่ยงจะเป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่าง ๆ ซึ่งรวมถึงการบริหารความเสี่ยง ซึ่งตั้งอยู่บนสมมติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กรรวมถึงระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๓. ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่างๆ ที่สำคัญได้หมด การบริหารความเสี่ยงจะทำให้บุคลากรภายในองค์กรมีความเข้าใจถึงเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กรและตระหนักถึงความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรได้อย่างครบถ้วน ซึ่งควบคุมความเสี่ยงธรรมาภิบาล

๔. เป็นเครื่องมือที่สำคัญในการบริหารงาน การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่าความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลา รวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการบริหารงานและตัดสินใจในด้านต่างๆ เช่น การวางแผนการกำหนดนโยบาย ยุทธศาสตร์การพัฒนากลยุทธ์ การติดตามควบคุมและวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานของเทศบาลตำบลบ้านธาตุเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการกิจตามอำนาจหน้าที่ และสามารถปกป้องผลประโยชน์ขององค์กร ประชาชน และสังคมส่วนรวม

๕. ช่วยให้การพัฒนาองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน การบริหารความเสี่ยงทำให้รูปแบบการตัดสินใจในระดับการปฏิบัติงานขององค์กรมีพัฒนาในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยที่ผู้บริหารมีความเข้าใจในกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ขององค์กร และระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน

นิยามความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงองค์กร^๗

ความเสี่ยง หมายถึง โอกาส/เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอน หรือสิ่งที่ทำให้แผนงานหรือการดำเนินการอยู่ ณ ปัจจุบัน ไม่บรรลุวัตถุประสงค์/เป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยก่อให้เกิดผลกระทบหรือความเสียหายต่อองค์กรในที่สุดทั้งในแง่ผลกระทบที่เป็นตัวเงิน หรือผลกระทบที่มีต่อภาพลักษณ์และชื่อเสียงขององค์กร

การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง กระบวนการที่ใช้ระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยงและการกำหนดแนวทางหรือมาตรการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง เพื่อมุ่งหวังให้องค์กรบรรลุตามเป้าประสงค์ขององค์กร

การบริหารความเสี่ยงขององค์กร คือ กระบวนการที่ปฏิบัติโดยคณะกรรมการ ผู้บริหารและบุคลากรทุกคนในองค์กร เพื่อช่วยในการกำหนดกลยุทธ์และดำเนินงาน โดยกระบวนการบริหารความเสี่ยงได้รับการออกแบบเพื่อให้สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและมีผลกระทบต่อองค์กร และสามารถจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับ เพื่อให้ได้รับความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ในการบรรลุวัตถุประสงค์ที่องค์กรกำหนดไว้

การจำแนกความเสี่ยง ออกเป็นดังนี้^๘

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : SR) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ ยุทธศาสตร์การพัฒนา นโยบายการพัฒนา แผนพัฒนาท้องถิ่นและแผนปฏิบัติงานต่าง ๆ ในการปฏิบัติตามเป้าหมาย กลยุทธ์ แผน อย่างไม่เหมาะสม ภายใต้สภาวะการแข่งขัน ทรัพยากรและสภาพแวดล้อม อันส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร รวมถึงความไม่สอดคล้องกันกับยุทธศาสตร์มหภาค (ยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี และแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ)

๒. ความเสี่ยงทางด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : OR) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานทุกๆ ขั้นตอน อันเนื่องมาจากขาดการกำกับดูแลที่ดีหรือขาดการควบคุมภายในที่ดี โดยครอบคลุม

^๗ กระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง “หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานรัฐ” มีนาคม ๒๕๖๒ น.๑. อ้างตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/๖๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒.

^๘ อ้างแล้ว เชิงอรรถที่ ๓.

ถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ อุปกรณ์/เทคโนโลยีสารสนเทศ/บุคลากรในการปฏิบัติงานและความปลอดภัยของทรัพย์สิน

๓. ความเสี่ยงทางการเงิน (Financial Risk : FR) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพคล่องทางการเงิน ความสามารถในการทำกำไรและรายงานทางการเงิน

๔. ความเสี่ยงทางด้านกฎหมาย ระเบียบต่าง ๆ (Compliance Risk : CR) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ

๕. ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information technology Risk : ITR) หมายถึง ความเสี่ยงจากการใช้ข้อมูลในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศในหน่วยงาน และปฏิบัติงานในระบบคอมพิวเตอร์ของเจ้าหน้าที่ รวมถึงการถูกโจมตีระบบจากภายในและภายนอก

๖. ความเสี่ยงด้านหลักธรรมาภิบาลและประสิทธิภาพ (Good Governance And Effective Governance Risk : GER) หมายถึง โอกาสที่ผลผลิตของการดำเนินงานไม่บรรลุผลอันเนื่องมาจากการขาดหลักธรรมาภิบาลและประสิทธิภาพในการบริหารจัดการ ขยายความรายละเอียดตาม ข้อ ๖ ดังนี้

หลักธรรมาภิบาล^๙

- ความเสี่ยงจากการดำเนินงานที่สอดคล้องกัน (Key Risk Area)
- ความเสี่ยงด้านภาพลักษณ์ทางการเมือง (Political Risk)
- ความเสี่ยงด้านการตอบสนองความต้องการที่แท้จริงของประชาชน (Negotiation Risk)

ความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาลแบ่งประเภทย่อย

ประเภทของความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล	สาเหตุ	ความสอดคล้องตามหลักธรรมาภิบาล
๑. ความเสี่ยงจากการดำเนินงานที่สอดคล้องกัน (Key Risk Area)	๑.๑) เนื้อหาของแผนงาน/โครงการไม่ตอบสนองต่อประเด็นยุทธศาสตร์หรือนโยบายของจังหวัด กลุ่มจังหวัดและรัฐบาล ๑.๒) ขาดการประสานการดำเนินงานระหว่างภาคีหุ้นส่วนที่เกี่ยวข้องกับผลสำเร็จอย่างยั่งยืนของแผนงานโครงการ	- หลักการรับผิดชอบ - หลักการมีส่วนร่วม
๒. ความเสี่ยงด้านภาพลักษณ์ทางการเมือง (Political Risk)	ขาดความรับผิดชอบต่อการใช้งบประมาณจำนวนมากให้เกิดความคุ้มค่าโดยมีกลไกที่พอเพียงในการตรวจสอบประเมิน จนอาจส่งผลกระทบทางลบจากสื่อมวลชนได้	- หลักคุณธรรม - หลักความโปร่งใส - หลักความคุ้มค่า
๓. ความเสี่ยงด้านการตอบสนองความต้องการที่แท้จริงของประชาชน (Negotiation Risk)	๓.๑) ขาดการมีส่วนร่วมของประชาชนผู้ได้รับประโยชน์โดยตรงต่อแผนงานโครงการ ๓.๒) การดำเนินงานตามแผนงานโครงการมิได้กระจายผลประโยชน์ที่ถูกต้องชอบธรรมไปยังส่วนที่ควรได้รับประโยชน์อย่างแท้จริง	- หลักการมีส่วนร่วม - หลักความคุ้มค่า

^๙ พิเศษ ปันรัตน์ “การบริหารตามหลักธรรมาภิบาล” สืบค้น พฤศจิกายน ๒๕๖๖ จาก <https://bus.ku.ac.th/qa/file/Justice.pdf>.

คำอธิบายมิติธรรมาภิบาล ๑๐ องค์ประกอบ

๑. หลักประสิทธิผล (Effectiveness) : ผลการปฏิบัติราชการที่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนการปฏิบัติราชการตามที่ได้รับงบประมาณมาดำเนินการ รวมถึงสามารถเทียบเคียงกับส่วนราชการหรือหน่วยงานที่มีภารกิจคล้ายคลึงกันและมีผลการปฏิบัติราชการจะต้องมีทิศทาง ยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ที่ชัดเจนมีกระบวนการปฏิบัติงานและระบบงานที่เป็นมาตรฐาน รวมถึงมีการติดตามประเมินผลและพัฒนาปรับปรุงอย่างต่อเนื่องและเป็นระบบ

๒. หลักประสิทธิภาพ (Efficiency) : การบริหารราชการตามแนวทางการกำกับดูแลที่ดีที่มีการออกแบบกระบวนการปฏิบัติงานโดยใช้เทคนิคและเครื่องมือการบริหารจัดการที่เหมาะสมให้องค์กรสามารถใช้ทรัพยากรทั้งด้านต้นทุน แรงงานและระยะเวลาให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการพัฒนาขีดความสามารถในการปฏิบัติราชการตามภารกิจเพื่อตอบสนองความต้องการของประชาชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่ม

๓. หลักการตอบสนอง (Responsiveness) : การให้บริการที่สามารถดำเนินการได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด และสร้างความเชื่อมั่น ความไว้วางใจ รวมถึงตอบสนองความคาดหวัง หรือความต้องการของประชาชน ผู้รับบริการ และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่มีความหลากหลายและมีความแตกต่าง

๔. หลักการรับผิดชอบ (Accountability) : การแสดงความรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่และผลงานต่อเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยความรับผิดชอบนั้นควรอยู่ในระดับที่สนองต่อความหลังของสาธารณะ รวมทั้งการแสดงถึงความสำนึกในการรับผิดชอบต่อปัญหาสาธารณะ

๕. หลักความโปร่งใส (Transparency) : กระบวนการเปิดเผยอย่างตรงไปตรงมาชี้แจงได้ เมื่อมีข้อสงสัย และสามารถเข้าถึงข้อมูลข่าวสารโดยไม่ต้องห้ามตามกฎหมายได้อย่างเสรี โดยประชาชนสามารถรู้ทุกขั้นตอนในการดำเนินกิจกรรมหรือกระบวนการต่างๆ และสามารถตรวจสอบได้

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

๗. หลักการกระจายอำนาจ (Decentralization) : การถ่ายโอนอำนาจการตัดสินใจ ทรัพยากรและภารกิจจากส่วนกลางให้แก่หน่วยการปกครองอื่นๆ (ราชการบริหารส่วนท้องถิ่น) และภาคประชาชนดำเนินการ แทน โดยมีอิสระตามสมควรรวมถึงการมอบอำนาจและความรับผิดชอบในการตัดสินใจในการตัดสินใจและการดำเนินการให้แก่บุคลากร โดยมุ่งเน้นการสร้าง ความพึงพอใจในการให้บริการต่อผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย การปรับปรุงกระบวนการ และเพิ่มผลผลิตเพื่อผลการดำเนินการที่ดีของราชการ ทั้งนี้การกระจายอำนาจการตัดสินใจที่ดี บุคลากรต้องมีความรู้ความสามารถและข้อมูลสนับสนุนเพื่อให้เกิดการตัดสินใจที่เหมาะสม

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

๙. หลักความเสมอภาค (Equity) : การได้รับการปฏิบัติและได้รับบริการอย่างเท่าเทียมกัน โดยไม่มีการแบ่งแยกด้าน ชายหรือหญิง ถิ่นกำเนิด เชื้อชาติภาษา เพศ อายุ ความพิการ สภาพทางกายหรือสุขภาพ สถานะของบุคคล ฐานะทางเศรษฐกิจและสังคม ความเชื่อทางศาสนา การศึกษา การฝึกอบรม และอื่นๆ

๑๐. หลักมุ่งเน้นฉันทามติ (Consensus Oriented) : ในการปฏิบัติงานต้องมีกระบวนการในการแสวงหาฉันทามติหรือข้อตกลงร่วมกันระหว่างกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะกลุ่มที่ได้รับผลกระทบโดยตรงจะต้องไม่มีข้อคัดค้านที่หาข้อยุติไม่ได้ประเด็นที่สำคัญ

หลักประสิทธิธรรมาภิบาล^{๑๐}

ประสิทธิธรรมาภิบาล (effective governance – ผสมระหว่างประสิทธิกับธรรมาภิบาล) เป็นหลักการบริหารจัดการที่เสนอขึ้นมาเพื่อสนับสนุนประเทศต่าง ๆ ที่มีความสนใจอยากจะปรับปรุงระบบการบริหารจัดการของตนเอง ให้สอดคล้องและสนับสนุนเป้าหมายการพัฒนาที่ยั่งยืนซึ่งในส่วนนี้เป็นความสมัครใจของแต่ละประเทศ ประสิทธิภาพมีหลักใหญ่ที่สำคัญ ๓ ประการ คือ

๑. Effectiveness – ความมีประสิทธิภาพ
๒. Accountability – ความมีความรับผิดชอบ
๓. Inclusiveness – ความครอบคลุม

โดยภายใต้แต่ละหลักจะมีหลักการย่อยที่เกี่ยวข้องดังนี้

ภายใต้หลัก Effectiveness จะประกอบด้วยหลักการย่อย คือ

- Competence หมายถึง ในการที่หน่วยงานหรือภาคีของหน่วยงานจะสามารถจัดการกับปัญหาความยั่งยืนได้นั้นจะต้องมีทรัพยากรและ ความเชี่ยวชาญมากพอที่จะทำตามภารกิจของตนได้
- Sound policymaking หมายถึง การดำเนินนโยบายสาธารณะที่มีความสอดคล้องกัน (coherent) และตั้งอยู่บนหลักการ หลักฐานข้อเท็จจริง และมุ่งประโยชน์สาธารณะ เพราะหากนโยบายสาธารณะและกฎกติกาไม่สอดคล้องกัน การดำเนินนโยบายอาจขัดแย้งกันและเหนียวรั้งกันได้ หากนโยบายไม่อยู่บนหลักการและข้อเท็จจริง ก็ไม่อาจจะแก้ไขปัญหาได้ตรงจุด
- Collaboration หมายถึง มีการทำงานกันข้ามหน่วยงานและข้ามภาคส่วนเพื่อการแก้ไขปัญหาที่มีร่วมกัน ทั้งนี้เนื่องจากธรรมชาติของเป้าหมายการพัฒนาที่ยั่งยืนนั้นมีความเชื่อมโยงกัน และในการแก้ไขปัญหาที่ซับซ้อนต้องการความร่วมมือจากหลายภาคส่วน การมีหลักการบริหารที่เน้นเรื่องความร่วมมือระหว่างหน่วยงานและระหว่างภาคส่วนจึงมีความสำคัญ

ภายใต้หลัก Accountability จะประกอบด้วยหลักการย่อยคือ

- Integrity หมายถึง การยึดมั่นในหลักคุณธรรม กล่าวคือ เจ้าหน้าที่รัฐควรปฏิบัติตามหน้าที่อย่างซื่อสัตย์ ยุติธรรม และสอดคล้องกับหลักคุณธรรมอันพึงมี เพื่อประโยชน์สาธารณะ
- Transparency หมายถึง ความโปร่งใส ตรวจสอบได้ หน่วยงานภาครัฐควรจะต้องเปิดและมีการติดตามสอดส่องการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานและเปิดเผยข้อมูล ข่าวสารและการดำเนินงานของภาครัฐให้เข้าถึงได้โดยสาธารณะเท่าที่กฎหมายจะอนุญาต
- Independent oversight หมายถึง ต้องมีองค์กรกลางที่ทำหน้าที่ติดตามตรวจสอบจะต้องดำเนินการอย่างเข้มงวดอย่างเป็นมืออาชีพ โดยต้องมีความเป็นกลางและเป็นอิสระจากองค์กรที่ถูกตรวจสอบด้วยกลไกนี้จะทำให้มั่นใจยิ่งขึ้นว่าหน่วยงานที่มี integrity และ transparency มีความรับผิดชอบต่ออย่างแท้จริง

ภายใต้หลัก Inclusiveness จะประกอบด้วยหลักการย่อยคือ

^{๑๐} ชล บุนนาค “Effective governance: แนวคิดเกี่ยวกับหลักการบริหารจัดการเพื่อการพัฒนาที่ยั่งยืน” ๒๔ เมษายน ๒๐๒๐, สืบค้น พฤศจิกายน ๒๕๖๖ จาก <https://www.sdgmove.com/๒๐๑๕/๐๕/๓๐/effective-governance/> “แนวคิดเกี่ยวกับระบบบริหารจัดการใหม่ที่เราเรียกว่า “ประสิทธิธรรมาภิบาล” (Effective Governance) ซึ่งถือเป็นพัฒนาการของแนวคิดด้านการบริหารจัดการขององค์กรสหประชาชาติ ที่ต่อจากแนวคิดด้านธรรมาภิบาล (good governance) แนวคิดประสิทธิธรรมาภิบาลนี้ มีหลักการที่สำคัญ ๓ ประการ คือ effectiveness, accountability และ inclusiveness ภายใต้หลักการหลักนี้ มีหลักการย่อยที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาลเดิม และเพิ่มหลักการย่อยที่ตอบโจทย์เป้าหมายการพัฒนาที่ยั่งยืน (Sustainable Development Goals–SDGs) เป็นการเฉพาะด้วย เช่น หลัก Sound policymaking, Collaboration, Independent Oversight, Subsidiarity และ Intergenerational equity นอกจากนี้แนวคิดประสิทธิธรรมาภิบาล ยังขยับจากการเป็นหลักการบริหารระดับหน่วยงานมาเป็นหลักการในเชิงระบบอีกด้วย ซึ่งถือเป็นการเน้นถึงความสำคัญของความร่วมมือระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างเป็นระบบ.”

– Leave no one behind หมายถึงการไม่ทิ้งใครไว้ข้างหลัง คือการทำให้คนทุกหมู่เหล่า รวมถึงคนกลุ่มที่จนที่สุด เปราะบางที่สุด และคนที่ถูกเลือกปฏิบัติในทุกแบบ และทำให้คนเหล่านี้เข้าถึงผลประโยชน์จากการพัฒนา บริการของรัฐ และโอกาสทางเศรษฐกิจ สังคม การเมืองและสิ่งแวดล้อมอย่างเท่าเทียม

– Non-discrimination หมายถึง การไม่เลือกปฏิบัติ การให้บริการสาธารณะจะต้องอยู่บนหลักของความเท่าเทียมโดยไม่เลือกปฏิบัติ เคารพ ปกป้องและส่งเสริมสิทธิมนุษยชนและเสรีภาพขั้นพื้นฐานของคนทุกกลุ่ม

– Participation หมายถึง การมีส่วนร่วม กล่าวคือ ความครอบคลุมนั้นมิใช่หมายถึงเพียงแต่ความครอบคลุมจากการได้รับประโยชน์เท่านั้น แต่ต้องถูกครอบคลุมเข้าไปในกระบวนการตัดสินใจและกระบวนการทางนโยบายที่มีความหมายด้วย

– Subsidiarity หมายถึง การกระจายอำนาจให้ท้องถิ่นเป็นจุดเริ่มของการปฏิบัติ ในขณะที่ระบบการจัดการในระดับที่สูงขึ้นควรทำหน้าที่เพียงบางอย่างและช่วยให้ท้องถิ่นสามารถปฏิบัติภารกิจเพื่อบรรลุ SDGs ได้ง่ายขึ้น

– Intergenerational equity หมายถึง การคำนึงถึงความเป็นธรรมแบบข้ามรุ่น กล่าวคือ การดำเนินการใด จะต้องสร้างสมดุลระหว่างผลประโยชน์ระยะสั้นของคนในปัจจุบัน กับประโยชน์ในระยะยาวสำหรับลูกหลานและผู้คนในอนาคต

๗. ความเสี่ยงด้านเหตุการณ์หรือปัจจัยภายนอก (External Factor Rise: EFR) หมายถึง ความเสี่ยงเรื่องอื่นที่ไม่สามารถคาดเดาหรือจำแนกได้ เช่น เรื่องร้องเรียน เรื่องข้อพิพาทระหว่างประชาชน ความเสี่ยงทางด้านสาธารณสุข รวมถึงการคลุ้มคลั่ง การจับตัวประกัน ก่อการร้าย และอื่น ๆ

สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง ประกอบด้วย

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

๒. ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีหรือสภาพการแข่งขัน สภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมือง นโยบายรัฐบาล รวมถึงเรื่องอื่น ๆ เช่น สาธารณภัย เป็นต้น

แนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลบ้านธาตุได้กำหนดกระบวนการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้ขั้นตอนและวิธีการในการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างมีระบบและดำเนินไปในทิศทางเดียวกันทั่วทั้งองค์กร โดยมีขั้นตอนสำคัญของกระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กร ตามแนวคิดการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร (Enterprise – Risk Management) โดย coso ประกอบด้วย ๘ ขั้นตอน^{๑๑} ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร
๒. การกำหนดวัตถุประสงค์
๓. การบ่งชี้เหตุการณ์
๔. การประเมินความเสี่ยง
๕. การตอบสนองความเสี่ยง
๖. กิจกรรมการควบคุม
๗. ข้อมูลและการติดต่อสื่อสาร
๘. การติดตาม

^{๑๑} เกศรินทร์ ภัทรเปรมเจริญ สำนักกำกับและพัฒนาการตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง “การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน” น.๓๕. สืบค้น พฤศจิกายน ๒๕๖๖ จาก https://www.rama.mahidol.ac.th/risk_mgt/sites/default/files/public/pdf/ERM%๒๖IC.pdf.

การบ่งชี้เหตุการณ์

ในกระบวนการบ่งชี้เหตุการณ์ ควรต้องพิจารณาปัจจัยความเสี่ยงทุกด้านที่เกิดขึ้น เช่น ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การเงิน บุคลากร การปฏิบัติงาน กฎหมาย ภาษีอากร ระบบงานสารสนเทศ หลักธรรมาภิบาล สิ่งแวดล้อม ความสัมพันธ์ระหว่างเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น แหล่งความเสี่ยงทั้งจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกองค์กร

การประเมินความเสี่ยง

สำหรับการประเมินความเสี่ยงเป็นขั้นตอนที่จะต้องดำเนินการต่อจากการระบุความเสี่ยงโดยการประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย ๒ กระบวนการหลัก ได้แก่

๑. การวิเคราะห์ความเสี่ยง จะพิจารณาสาเหตุและแหล่งที่มาของความเสี่ยง ผลกระทบที่ตามมาทั้งในทางบวกและทางลบ รวมทั้งโอกาสที่อาจเกิดขึ้นของผลกระทบที่อาจตามมา โดยจะต้องมีการระบุถึงปัจจัยที่มีผลต่อผลกระทบและโอกาสที่อาจเกิดขึ้น ทั้งนี้ เหตุการณ์หรือสถานการณ์หนึ่งๆ ได้แก่ อาจเกิดผลที่ตามมาและกระทบต่อวัตถุประสงค์/เป้าหมายหลายด้าน นอกจากนั้น ในการวิเคราะห์ควรพิจารณาถึงมาตรการจัดการความเสี่ยงที่ดำเนินการอยู่ ณ ปัจจุบัน รวมถึงประสิทธิผลของมาตรการดังกล่าวด้วย

๒. การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงจะเปรียบเทียบระหว่างระดับของความเสี่ยงที่ได้จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงกับระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ในกรณีที่ระดับของความเสี่ยงไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ของเกณฑ์การยอมรับความเสี่ยง ความเสี่ยงดังกล่าวจะได้รับการจัดการทันที

แนวทางการจัดการความเสี่ยง

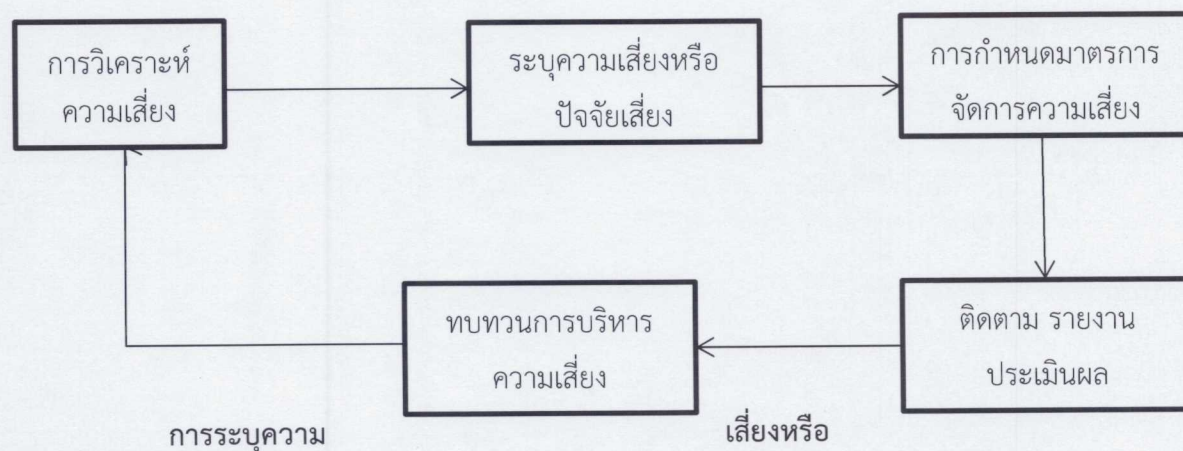
- การหลีกเลี่ยง เป็นการดำเนินการเพื่อหลีกเลี่ยงเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง มักใช้ในกรณีที่ความเสี่ยงมีความรุนแรงสูง ไม่สามารถหาวิธีลด/จัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

- การลด เป็นการ จัดหา มาตรการจัดการ เพื่อลดโอกาสการเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง หรือลดผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น การเตรียมแผนฉุกเฉิน

- การยอมรับ ความเสี่ยงที่เหลือในปัจจุบันอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องดำเนินการใดๆ เพื่อลดโอกาสหรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอีก มักใช้กับความเสี่ยงที่ต้นทุนของมาตรการจัดการสูงไม่คุ้มกับประโยชน์ที่ได้รับ

กระบวนการบริหารความเสี่ยง

การบริหารความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพ ต้องมีขั้นตอนดำเนินการ หลักเกณฑ์ในการวิเคราะห์อย่างเหมาะสม โดยครอบคลุม ๕ ขั้นตอน^{๑๒} ตามแผนภาพดังนี้



^{๑๒} เฟื่องอ้าง น. ๕๐.

ปัจจัยความเสี่ยง

ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยงที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยต้องระบุได้ว่า เหตุการณ์นั้นจะเกิดขึ้นที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นอย่างไร และทำไม ทั้งนี้ สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริงเพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการการลดความเสี่ยงในภายหลังได้อย่างถูกต้อง

การวิเคราะห์ความเสี่ยง^{๑๓} มีแนวทางการวิเคราะห์ความเสี่ยง ดังนี้

การประเมินความเสี่ยง

โอกาสที่จะเกิด (L : Likelihood) เป็นระดับของโอกาสหรือความบ่อยครั้งที่เกิดความเสี่ยง

ผลกระทบ (I : Impact) คือ ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

๑ = โอกาสเกิดน้อยที่สุด/รุนแรงน้อยที่สุด

๒ = โอกาสเกิดน้อย/รุนแรงน้อย

๓ = โอกาสเกิดปานกลาง/รุนแรงปานกลาง

๔ = โอกาสเกิดมาก/รุนแรงมาก

๕ = โอกาสเกิดมากที่สุด/รุนแรงมากที่สุด

ระดับความเสี่ยง = L x I

เทศบาลตำบลบ้านธาตุได้กำหนดระดับของโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสียหายและระดับผลกระทบของความเสียหาย ดังนี้

ผลกระทบ (Impact) หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่เกิดขึ้นหากเหตุการณ์ความเสี่ยงจำแนกเป็น ๕ ระดับคะแนน คือ

ประเด็นที่พิจารณา	ค่าคะแนนความเสียหาย				
	๑ = น้อยมาก	๒ = น้อย	๓ = ปานกลาง	๔ = มาก	๕ = มากที่สุด
มูลค่าความเสียหาย	น้อยกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท	๑๐,๐๐๑ - ๕๐,๐๐๐ บาท	๕๐,๐๐๑ - ๒๕๐,๐๐๐ บาท	๒๕๐,๐๐๑ - ๕๐๐,๐๐๐ บาท	มากกว่า ๕๐๐,๐๐๐ บาท
ความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	มากกว่า ๘๐ %	๖๐ - ๘๐ %	๔๐ - ๖๐ %	๒๐ - ๔๐ %	น้อยกว่า ๒๐ %
จำนวนผู้ที่มีส่วนได้ส่วนเสียที่จะได้รับผลกระทบ	กระทบ ผู้เกี่ยวข้อง โดยตรงบาง ราย	กระทบ ผู้เกี่ยวข้อง โดยตรงเป็น ส่วนใหญ่	กระทบ ผู้เกี่ยวข้อง โดยตรงทั้งหมด	กระทบ ผู้เกี่ยวข้อง โดยตรงทั้งหมด และผู้อื่น บางส่วน	กระทบ ผู้เกี่ยวข้อง โดยตรงทั้งหมด และผู้อื่น ทั้งหมด
จำนวนผู้ร้องเรียน	ไม่มีผู้ ร้องเรียน	๑ - ๒ ราย/เดือน	๓ - ๔ ราย/เดือน	๕ - ๖ ราย/เดือน	มากกว่า ๖ ราย/เดือน
ความล่าช้าของการดำเนินโครงการ	น้อยกว่า ๐.๕ เดือน	๐.๕ - ๑ เดือน	มากกว่า ๑ - ๑.๕เดือน	มากกว่า ๑.๕ - ๒ เดือน	มากกว่า ๒ เดือน

^{๑๓} อาจารย์มารุต ปิยากร กรมบัญชีกลาง “หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงแบบบูรณาการตามแนวทาง COSO (COSO ERM INTEGRATED FRAMEWORK) หนังสือประกอบหลักสูตรการอบรมการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕” น. ๓๘-๔๑.

โอกาสที่จะเกิดขึ้น (Likelihood) หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์/ความเสี่ยง ซึ่งจำแนกเป็น ๕ ระดับคะแนน คือ

ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง		
ระดับคะแนน	โอกาสที่จะเกิด	ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์โดยเฉลี่ย
๑ = โอกาสเกิดขึ้นน้อยมาก	คาดว่าจะมีโอกาสที่จะเกิดขึ้นในอนาคตน้อยมาก (Probability < ๑%) หรืออาจเกิดขึ้นในสถานการณ์ที่ไม่ปกติ เช่น ไฟไหม้ ภัยธรรมชาติ เป็นต้น	๕ ปีต่อครั้ง
๒ = โอกาสเกิดขึ้นน้อย	คาดว่าจะมีโอกาสที่จะเกิดขึ้นน้อย (Probability ๑ - ๒%)	๒ - ๔ ปีต่อครั้ง
๓ = โอกาสเกิดขึ้นปานกลาง	คาดว่าจะมีโอกาสที่จะเกิดขึ้นในอนาคตปานกลาง (Probability ๒ - ๓%)	๑ ปีต่อครั้ง
๔ = โอกาสเกิดขึ้นสูง	คาดว่าจะมีโอกาสที่จะเกิดขึ้นในอนาคตค่อนข้างบ่อย (Probability ๓ - ๕%)	๑ - ๖ เดือนต่อครั้งแต่ไม่เกิน ๕ ครั้ง
๕ = โอกาสเกิดขึ้นสูงมาก	คาดว่าจะมีโอกาสที่จะเกิดขึ้นในอนาคตบ่อยมาก (Probability > ๕%)	๑ เดือนต่อครั้งหรือมากกว่า
หมายเหตุ: Probability (ความน่าจะเป็น) < ๑ % หมายถึง ปฏิบัติการ ๑๐๐ ครั้ง มีโอกาสเกิดเหตุการณ์ ความเสียหาย < ๑ ครั้ง		

การกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน

ตาราง ๑ เกณฑ์มาตรฐานระดับโอกาสที่เกิดความเสี่ยง

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	โอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ
๔	สูง	โอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
๓	ปานกลาง	โอกาสเกิดขึ้นบ้าง
๒	น้อย	โอกาสเกิดขึ้นน้อย
๑	น้อยมาก	โอกาสเกิดขึ้นยาก

ตาราง ๒ เกณฑ์มาตรฐานระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	โทษทางวินัยร้ายแรง/รับผิดชอบทางละเมิด
๔	สูง	โทษทางวินัยไม่ร้ายแรง/รับผิดชอบทางละเมิด
๓	ปานกลาง	สร้างบรรยากาศในการทำงานที่ไม่เหมาะสม
๒	น้อย	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง
๑	น้อยมาก	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานนานๆ ครั้ง

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

ระดับความเสี่ยง คือ การแสดงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงกับระดับความรุนแรงของผลกระทบของแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) และนำมาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยง โดยมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile)



ตาราง ๓ เกณฑ์แสดงระดับความเสี่ยง (Degree of Risk)

เกณฑ์	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนนระดับความเสี่ยง
๔	ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)	๑๕ – ๒๕ คะแนน
๓	ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H)	๙ – ๑๔ คะแนน
๒	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M)	๔ – ๘ คะแนน
๑	ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk : L)	๑ – ๓ คะแนน

ตาราง ๔ การแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	การแสดงผลสัญลักษณ์
เสี่ยงสูงมาก (Extreme)	๑๕ – ๒๕ คะแนน	จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยง มีมาตรการลดและประเมินซ้ำ หรือถ่ายโอนความเสี่ยง	 สีแดง
เสี่ยงสูง (High)	๙ – ๑๔ คะแนน	จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยง และมีมาตรการลดความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	 สีส้ม
เสี่ยงปานกลาง (Medium)	๔ – ๘ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง ควรมีมาตรการควบคุมป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้ายไปอยู่ในระดับที่ยอมรับไม่ได้	 สีเหลือง
เสี่ยงระดับต่ำ (Low)	๑ – ๓ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง ควรมีมาตรการควบคุมเพื่อให้เกิดขึ้น	 สีเขียว

เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้วนำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยงต่อกิจกรรมหรือภารกิจของหน่วยงานว่าก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใดในตารางความเสี่ยง ซึ่งจะทำให้ทราบว่ามีความเสี่ยงใดเป็นความเสี่ยงสูงสุดที่จะต้องบริหารจัดการก่อน

เมื่อพิจารณาคัดเลือกความเสี่ยงที่มีความสำคัญเสร็จสิ้นผู้ประเมินจะต้องประเมินทางเลือกเพื่อกำหนดวิธีการในการจัดการความเสี่ยงเหล่านั้นโดยทางเลือกในการจัดการบริหารความเสี่ยงโดยทั่วไปมี ๔ ทางเลือกดังนี้

๑. การแบ่งปัน (Sharing) คือ การถ่ายโอนความเสี่ยงหรือโอนย้ายความเสี่ยงให้ผู้อื่นรับผิดชอบแทน เช่น การทำประกันภัย การจ้างบุคคลภายนอกเป็นผู้ดำเนินการแทน เป็นต้น

๒. การหลีกเลี่ยง/กำจัด (Avoiding) คือ การกำจัดความเสี่ยงหรือหลีกเลี่ยงไม่ยอมรับ ความเสี่ยงนั้นเลย เช่น การเปลี่ยนวัตถุประสงค์ การหยุดกิจกรรมหรือขั้นตอนที่นำมาซึ่งความเสี่ยง เป็นต้น

๓. การควบคุม/ลด (Reducing) คือ การควบคุมความเสี่ยงหรือหาวิธีการควบคุมเพิ่มเติม เพื่อจัดการ/บริหารความเสี่ยงให้อยู่ระดับที่ยอมรับได้ เช่น การจัดทำแผนฉุกเฉิน การปรับปรุงแก้ไข กระบวนการดำเนินงาน การจัดอบรมเพิ่มทักษะให้กับพนักงาน การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๔. การยอมรับ (Accepting) คือ การยอมรับความเสี่ยงเนื่องจากองค์กรอาจมีระบบควบคุมที่มีประสิทธิภาพ หรือมีเงินทุนเพียงพอที่จะรองรับผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นหรือระดับความเสี่ยงเหลืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือการยอมรับให้มีความเสี่ยง เนื่องจากค่าใช้จ่าย/ต้นทุนในการจัดการ/บริหารความเสี่ยงอาจมีมูลค่าสูงกว่าผลลัพธ์/ผลประโยชน์ที่จะได้รับ

หลังจากที่ได้ประเมินทางเลือกการจัดการความเสี่ยงแล้ว จะทำการคัดเลือกทางเลือก กำหนดวิธีการจัดการที่เหมาะสมที่สุดสำหรับแต่ละความเสี่ยง จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต ซึ่งจะมีการกำหนดวิธีการดำเนินการ หน่วยงานผู้รับผิดชอบ และกำหนดระยะเวลาดำเนินการ เพื่อประโยชน์ในการติดตามและประเมินผลการจัดการความเสี่ยงต่อไป

ขั้นตอนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. จัดลำดับความเสี่ยง (ทั้งความเสี่ยงที่ค้นพบใหม่และยังเหลืออยู่) โดยเปรียบเทียบจากค่าระดับความเสี่ยงที่วัดได้ และการวิเคราะห์ทางนโยบายทั้งของเทศบาลตำบลบ้านธาตุ นโยบายส่วนภูมิภาค และนโยบายส่วนกลางของรัฐบาล

๒. พิจารณามาตรการใช้กำจัดความเสี่ยง เพื่อควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๓. ศึกษาความเป็นไปได้ของทางเลือกในแต่ละมาตรการ ที่จะใช้กำจัดหรือลดความเสี่ยงโดยใช้การวิเคราะห์ผลได้-ผลเสียของแต่ละมาตรการเพื่อประกอบการตัดสินใจเลือกมาตรการอย่างเป็นระบบการวิเคราะห์ผลได้-ผลเสีย (Cost-Benefit Analysis) ประกอบด้วย ผลได้ (Benefit) ได้แก่ การวิเคราะห์ผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นทันทีที่นำมาตรการนั้นไปใช้ลดความเสี่ยงหรือผลประโยชน์ในระยะยาวรวมไปถึงโอกาสดีต่างๆ ทางธุรกิจในอนาคต เป็นต้น ผลเสีย (Cost) ได้แก่ การวิเคราะห์ต้นทุน เวลา หรือความสะดวกที่มีโอกาสสูญเสียไปกับการกำจัดความเสี่ยงดังกล่าว หรือการสร้างโอกาสให้มีความเสี่ยงใหม่เกิดขึ้นแทน เป็นต้น

๔. เลือกมาตรการที่ดีที่สุดจัดการที่ดีที่สุดจัดการกับความเสี่ยง โดยจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงขึ้น เพื่อกำหนดผู้รับผิดชอบ ระยะเวลาที่จะใช้ดำเนินงาน ทรัพยากรที่ต้องใช้ และวิธีการติดตามผล รวมถึงการรายงาน ผลการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บังคับบัญชาทราบ

กิจกรรมการควบคุม

กิจกรรมการควบคุม คือ นโยบายและกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อให้มั่นใจว่าได้มีการจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรเนื่องจากแต่ละ องค์กรมีการดำเนินวัตถุประสงค์และเทคนิคการนำไปปฏิบัติเป็นเฉพาะองค์กร ดังนั้น กิจกรรมการควบคุมจึงมี ความต่างกัน ซึ่งอาจแบ่งได้เป็น ๔ ประเภท คือ

๑) การควบคุมเพื่อการป้องกัน เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงและ ข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก

๒) การควบคุมเพื่อให้ตรวจพบ เป็นวิธีการควบคุมเพื่อให้ค้นพบข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว

๓) การควบคุมโดยการชี้แนะ เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตาม วัตถุประสงค์ที่ต้องการ

๔) การควบคุมเพื่อการแก้ไข เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น และ ป้องกัน ไม่ให้เกิดซ้ำอีกในอนาคต ทั้งนี้ในการดำเนินกิจกรรมการควบคุมต้องคำนึงถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่าย และต้นทุน กับผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับด้วย โดยกิจกรรมการควบคุม ควรมียุทธศาสตร์ประกอบ ดังนี้

๔.๑) วิธีการดำเนินงาน (ขั้นตอน,กระบวนการ)

๔.๒) การกำหนดบุคลากรภายในองค์กรเพื่อรับผิดชอบการควบคุมนั้นซึ่งควรมีความรับผิดชอบ ดังนี้

- พิจารณาประสิทธิภาพของการจัดการความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการอยู่ในปัจจุบัน
- พิจารณาการปฏิบัติเพิ่มเติมที่จำเป็น เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของการจัดการความเสี่ยง

๔.๓) กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จของงาน

การติดตามและประเมินผลการจัดการความเสี่ยง

การติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยง ให้มีการติดตามผลการดำเนินงานด้านการบริหาร ความเสี่ยงทุกสิ้นปีงบประมาณ เพื่อดูความก้าวหน้าและผลการดำเนินงานรวมถึงผลกระทบ พร้อมทั้งอาจมีการ ปรับแนวทางการบริหารความเสี่ยงให้เหมาะสมกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปตามนโยบายและวิธีปฏิบัติที่จะ ช่วยให้อาจมั่นใจว่าได้มีการดำเนินการตามแนวทางการจัดการความเสี่ยงที่วางไว้ และแนวทางกิจกรรมการควบคุมให้ ประกอบด้วยกิจกรรมที่แตกต่างกัน โดยแบ่งประเภทการควบคุมไว้ ๔ ประเภท คือ

๑. การควบคุมเพื่อป้องกัน (Preventive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกัน ไม่ให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก เช่น การอนุมัติ การจัดโครงสร้างองค์กร การแบ่งหน้าที่ การควบคุม การเข้าถึงเอกสาร ข้อมูล ทรัพย์สิน เป็นต้น

๒. การควบคุมเพื่อให้ตรวจพบ(Detective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อค้นหา ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว เช่น การสอบถาม การวิเคราะห์ การยืนยันยอด การตรวจนับ การรายงาน ข้อบกพร่อง เป็นต้น

๓. การควบคุมโดยชี้แนะ (Direction Control) เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ เช่น การให้รางวัลแก่ผู้ที่มีผลงานดี เป็นต้น

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

การรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง^{๑๔}

การรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการทั้งหมดตามลำดับให้ฝ่ายบริหารรับทราบ และให้ความเห็นชอบดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงอย่างน้อย ๑ ครั้ง ก่อนสิ้นปีงบประมาณ เป็นการรายงานผลการวิเคราะห์ ประเมินและบริหารจัดการความเสี่ยงว่ามีความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หรือไม่ ถ้ายังเหลืออยู่ มีอยู่ในระดับความเสี่ยงสูงมากเพียงใด และมีวิธีจัดการความเสี่ยงนั้นอย่างไร เสนอต่อผู้บริหารเพื่อให้ทราบและพิจารณาสั่งการ ทบทวนนโยบาย แผน กิจกรรมควบคุม รวมถึงการจัดสรรงบประมาณสนับสนุน ภายหลังหน่วยงานทราบผลประเมินความเสี่ยงและนำความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่ในระดับสูงมาก สูง ปานกลาง มากำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงแล้ว และจะต้องจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วย

การติดตามและทบทวนนโยบายและแผน

เป็นการทบทวนในการดำเนินการตามนโยบาย ตามแผนการบริหารความเสี่ยงว่ามีความเสี่ยงว่ามีความเหมาะสมกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงหรือไม่ รวมถึงเป็นการทบทวนนโยบาย เพื่อมุ่งเน้นให้เกิดผลสำเร็จตามภารกิจหลักตามกฎหมายจัดตั้ง/กฎหมายกระจายอำนาจ/ยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี/แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ/แผนการดำเนินงานประจำปีและเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายของเทศบาลตำบลบ้านธาตุ

เรื่อง/โครงการ/กิจกรรม ที่จะดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

คณะกรรมการฯ ได้วิเคราะห์และวางแผนใน เรื่อง/โครงการ/กิจกรรม การบริหารจัดการความเสี่ยง ดังต่อไปนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: SR) และความเสี่ยงร่วมกับความเสี่ยงด้านความชอบด้วยกฎหมาย ระเบียบต่าง ๆ (Compliance Risk: CR) จำนวน ๑ เรื่อง คือ

- แผนพัฒนาท้องถิ่น และการเพิ่มเติม/การเปลี่ยนแปลง/การแก้ไข แผนพัฒนาท้องถิ่น รวมถึงยุทธศาสตร์การพัฒนาท้องถิ่น สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๓ เป้าหมายการพัฒนาที่ยั่งยืน (Sustainable Development Goals: SDGs)

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: OR) จำนวน ๑ เรื่อง คือ

- การจัดซื้อจัดจ้างในการดำเนินโครงการและการบริหารสัญญาที่เป็นงานก่อสร้าง

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: FR) จำนวน ๑ เรื่อง คือ

- การเบิกจ่ายงบประมาณประจำปีตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗

๔. ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information technology Risk: ITR) และความเสี่ยงร่วมกับความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: FR) จำนวน ๑ เรื่อง คือ

- ความมั่นคงปลอดภัยในระบบปฏิบัติงานสารสนเทศและการเข้าถึงระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของเจ้าหน้าที่

๕. ความเสี่ยงด้านธรรมาภิบาล (Good Governance Risk: GGR) จำนวน ๑ เรื่อง คือ

- การเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนในการจัดซื้อจัดจ้างในหน่วยงานหรือการเข้าไปเป็นผู้มีส่วนได้-เสีย

๖. ความเสี่ยงด้านเหตุการณ์หรือปัจจัยภายนอก (External Factor Rise: EFR) จำนวน ๑ เรื่อง คือ

- การจัดการเรื่องร้องเรียนและการไกล่เกลี่ยข้อพิพาท^{๑๕}

เรื่อง/โครงการ/กิจกรรม : แผนพัฒนาท้องถิ่น และการพัฒนาท้องถิ่น และการเปลี่ยนแปลง/การแก้ไข แผนพัฒนาท้องถิ่น รวมถึงยุทธศาสตร์การพัฒนาท้องถิ่น สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี

แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๓ เป้าหมายการพัฒนาที่ยั่งยืน (Sustainable Development Goals: SDGs)

วัตถุประสงค์ : เพื่อสนับสนุนให้องค์กรในอำเภอน้ำหนาวของเทศบาลตำบลบ้านธาตุบรรลุวัตถุประสงค์และมีประสิทธิภาพ

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด : ได้คะแนนประเมินความสอดคล้องตามแบบติดตามฯ ร้อยละ ๘๐ (ประเมินโดยคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น ทต.บ้านธาตุ)

ประเภทของความเสี่ยง	จัดลำดับความเสี่ยง	วิธีการ/มาตรการ/กิจกรรมควบคุม หรือการจัดการที่มีอยู่ในปัจจุบัน	ทางเลือกในการจัดการ	ความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่	วิธีการ/มาตรการ/กิจกรรมควบคุม ใหม่/เพิ่มเติม	ผู้รับผิดชอบ/ระยะเวลา
SR, CR	สูง	- มีคณะกรรมการติดตามประเมินผลฯ ปีละหนึ่งครั้ง - สนับสนุนให้ผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ศึกษาหาความรู้ นโยบายรัฐ และยุทธศาสตร์มหภาค	ลด/ควบคุม	-	-	นักวิเคราะห์/ผอ.กองยุทธศาสตร์ฯ คณะกรรมการติดตามฯ

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ : กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ/กองช่าง

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: OR)

เรื่อง/โครงการ/กิจกรรม : การจัดซื้อจัดจ้างในการดำเนินโครงการและการบริหารสัญญาที่เป็นงานก่อสร้าง

วัตถุประสงค์ : เพื่อสนับสนุนให้ภารกิจในอำนาจหน้าที่ของเทศบาลตำบลบ้านธาตุบรรลุวัตถุประสงค์และมีประสิทธิภาพ เพื่อเป็นเครื่องมือในการพัฒนาการปฏิบัติงานราชการ
เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และชอบด้วยระเบียบกฎหมาย

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด : การดำเนินการโครงการก่อสร้างและการบริหารสัญญา ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ทุกโครงการไม่มีการแก้ไขแบบรายการและไม่มีการแก้ไขสัญญา

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ : กองคลัง/กองช่าง/คณะกรรมการซื้อจ้างที่ได้รับแต่งตั้ง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก (๑)	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒)	ปัจจัยเสี่ยง (๓)	สาเหตุของความเสี่ยง (๔)	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕)	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับความ เสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสี่ยง (๙)
- การจัดซื้อจัดจ้างในการ ดำเนินโครงการและการ บริหารสัญญาที่เป็นงาน ก่อสร้าง	- การดำเนินการ โครงการก่อสร้างและ การบริหารสัญญา ใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไม่มีการแก้ไข แบบรายการและไม่ มีการแก้ไขสัญญา	- การสำรวจพื้นที่ก่อนการ ดำเนินการก่อสร้าง และการ ออกแบบเขียนแบบรายการ ไม่มากพอ	๑. ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านช่าง เพียงพอ ๒. การตระหนักและการให้ความสำคัญ ไม่มากพอ	OR OR	๓ ๓	๔ ๓	๑๒ ๙	สูง สูง

เรื่อง/โครงการ/กิจกรรม : การจัดซื้อจัดจ้างในการดำเนินโครงการและการบริหารสัญญาที่เป็นงานก่อสร้าง
วัตถุประสงค์ : เพื่อสนับสนุนให้ภารกิจในอำนาจหน้าที่ของเทศบาลตำบลบ้านตุบบรรลุวัตถุประสงค์และมีประสิทธิภาพ เพื่อเป็นเครื่องมือในการพัฒนาการปฏิบัติงานราชการ

เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และชอบด้วยระเบียบกฎหมาย

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด : การดำเนินการโครงการก่อสร้างและการบริหารสัญญา ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ทุกโครงการไม่มีการแก้ไขแบบรายการและไม่มีการแก้ไขสัญญา

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ : กองคลัง/กองช่าง/คณะกรรมการซื้อจ้างที่ได้รับแต่งตั้ง

ประเภทของ ความเสี่ยง	จัดลำดับ ความเสี่ยง	วิธีการ/มาตรการ/กิจกรรมควบคุม หรือการ จัดการที่มีอยู่ในปัจจุบัน	ทางเลือกใน การจัดการ	ความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่เหลือนอยู่	วิธีการ/มาตรการ/กิจกรรมควบคุม ใหม่/ เพิ่มเติม	ผู้รับผิดชอบ/ระยะเวลา
OR	สูง	- คณะกรรมการตรวจรับพัสดุที่ได้รับแต่งตั้ง ควบคุมการบริหารสัญญา - ผู้ช่วยนายช่างโยธา สำรวจพื้นที่ก่อสร้าง ในการ ประมาณการและออกแบบ ตรวจสอบแบบรูป รายการ	ลด/ควบคุม	-	-	คณะกรรมการตรวจรับ/ ช่าง/เจ้าหน้าที่พัสดุ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: FR)

เรื่อง/โครงการ/กิจกรรม : การเบิกจ่ายงบประมาณประจำปีตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘

วัตถุประสงค์ : เพื่อสนับสนุนให้ภารกิจในอำนาจหน้าที่ของเทศบาลตำบลบ้านธาตุบรรลุวัตถุประสงค์และมีประสิทธิภาพ เพื่อเป็นเครื่องมือในการพัฒนาการปฏิบัติงานราชการ

เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และชอบด้วยกฎหมาย

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด : การเบิกจ่ายได้ร้อยละ ๘๐ ของงบประมาณรายจ่ายตามเทศบัญญัติงบประมาณ และ มีการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าจ้างไม่เกิน ๑๐ ครั้ง ต่อปีงบประมาณ

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ : กองคลัง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก (๑)	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒)	ปัจจัยเสี่ยง (๓)	สาเหตุของความเสี่ยง (๔)	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕)	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับความ เสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสี่ยง (๙)
- การเบิกจ่ายงบประมาณประจำปี ตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘	- การเบิกจ่ายได้ร้อยละ ๘๐ ของงบประมาณรายจ่ายตามเทศบัญญัติงบประมาณ และ มีการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าจ้างไม่เกิน ๑๐ ครั้ง ต่อปีงบประมาณ	- ระเบียบกฎหมายที่ปรับเปลี่ยน - การปรับเปลี่ยนนโยบายของผู้บริหาร และรัฐบาล	๑. ความรู้ความเข้าใจของเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับระเบียบกฎหมายในการปฏิบัติงานการเบิกจ่ายเงิน	FR	๓	๔	๑๒	สูง

เรื่อง/โครงการ/กิจกรรม : การเบิกจ่ายงบประมาณประจำปีตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘

วัตถุประสงค์ : เพื่อสนับสนุนให้ภารกิจในอำนาจหน้าที่ของเทศบาลตำบลบ้านธาตุบรรลุวัตถุประสงค์และมีประสิทธิภาพ เพื่อเป็นเครื่องมือในการพัฒนาการปฏิบัติงานราชการ

เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และชอบด้วยระเบียบกฎหมาย

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด : การเบิกจ่ายได้ร้อยละ ๘๐ ของงบประมาณรายจ่ายตามเทศบัญญัติงบประมาณ และ มีการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าจ้างไม่เกิน ๑๐ ครั้ง ต่อปีงบประมาณ

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ : กองคลัง

ประเภทของความเสี่ยง	จัดลำดับความเสี่ยง	วิธีการ/มาตรการ/กิจกรรมควบคุม หรือการจัดการที่มีอยู่ในปัจจุบัน	ทางเลือกในการจัดการ	ความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่เหลื่ออยู่	วิธีการ/มาตรการ/กิจกรรมควบคุม ใหม่/เพิ่มเติม	ผู้รับผิดชอบ/ระยะเวลา
FR	สูง	- ภายใต้งานตรวจสอบของ ผอ.กองคลัง/ปลัด ทต./นายกเทศมนตรี - สนับสนุนผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ ค้นคว้าหาความรู้ ฝึกอบรมความรู้ เกี่ยวกับระเบียบกฎหมายที่เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ	ลด/ควบคุม	-	-	นักวิชาการเงินและบัญชี/ผอ.คลัง

๔. ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information technology Risk: ITR) และความเสียหายร่วมกับ ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: FR)

เรื่อง/โครงการ/กิจกรรม : ความมั่นคงปลอดภัยในระบบปฏิบัติงานทางสารสนเทศและการเข้าถึงระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ของเจ้าหน้าที่

วัตถุประสงค์ : เพื่อสนับสนุนให้ภารกิจในอำนาจหน้าที่ของเทศบาลตำบลบ้านธาตุบรรลุวัตถุประสงค์และมีประสิทธิภาพ เพื่อเป็นเครื่องมือในการพัฒนาการปฏิบัติงานราชการ
เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และชอบด้วยระเบียบกฎหมาย

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด : มีการตรวจสอบระบบ และกำหนดการเข้าสู่ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของเจ้าหน้าที่ เป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด (ประเมินโดยคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง)

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ : ทุกสำนัก/กอง/หน่วย

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก (๑)	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒)	ปัจจัยเสี่ยง (๓)	สาเหตุของความเสียหาย (๔)	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕)	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับความ เสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสียหาย (๙)
- ความมั่นคงปลอดภัยในการปฏิบัติงานและการเข้าถึงระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของเจ้าหน้าที่	- มีการตรวจสอบระบบ และกำหนดการเข้าสู่ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของเจ้าหน้าที่ เป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด (ประเมินโดยคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง)	- การเปลี่ยนแปลงของระบบ และการปรับเปลี่ยนระบบบัญชีคอมพิวเตอร์จากส่วนกลาง - ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการใช้ระบบ - การตรวจสอบความปลอดภัยของระบบอย่างสม่ำเสมอ	๑. ความรู้ความเข้าใจของเจ้าหน้าที่ต่อการเปลี่ยนแปลงของระบบ และการปรับเปลี่ยนระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ๒. การตรวจสอบและการปฏิบัติตามขั้นตอนการเข้าถึงระบบอย่างเคร่งครัดของเจ้าหน้าที่	ITR FR	๓ ๒	๓ ๕	๙ ๑๐	สูง สูง

เรื่อง/โครงการ/กิจกรรม : ความมั่นคงปลอดภัยในระบบปฏิบัติการงานทางสารสนเทศและการเข้าถึงระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ของเจ้าหน้าที่
วัตถุประสงค์ : เพื่อสนับสนุนให้ภารกิจในอำนาจหน้าที่ของเทศบาลตำบลบ้านธาตุบรรลุวัตถุประสงค์และมีประสิทธิภาพ เพื่อเป็นเครื่องมือในการพัฒนาการปฏิบัติงานราชการ

เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และชอบด้วยระเบียบกฎหมาย

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด : มีการตรวจสอบระบบ และกำหนดการเข้าสู่ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของเจ้าหน้าที่ เป็นไปตามระเบียบกฎหมายกำหนด (ประเมินโดยคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง)

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ : ทุกสำนัก/กอง/หน่วย

ประเภทของความเสี่ยง	จัดลำดับความเสี่ยง	วิธีการ/มาตรการ/กิจกรรมควบคุม หรือการจัดการณ์อยู่ในปัจจุบัน	ทางเลือกในการจัดการ	ความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่	วิธีการ/มาตรการ/กิจกรรมควบคุม ใหม่/เพิ่มเติม	ผู้รับผิดชอบ/ระยะเวลา
ITR, FR	สูง	- อยู่ภายใต้การตรวจสอบของหัวหน้าสำนักปลัด และ ผอ.กองคลัง	ลด/ควบคุม	-	-	หัวหน้าสำนักปลัด/ผอ.คลัง

๕. ความเสี่ยงด้านหลักธรรมาภิบาลและประสิทธิภาพ (Good Governance And Effective Governance Risk : GER)

เรื่อง/โครงการ/กิจกรรม : การเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนในการจัดซื้อจัดจ้างในหน่วยงานหรือการเข้าไปเป็นผู้มีส่วนได้ - เสีย

วัตถุประสงค์ : เพื่อสนับสนุนให้ภารกิจในอำนาจหน้าที่ของเทศบาลตำบลบ้านธาตุบรรลุวัตถุประสงค์และมีประสิทธิภาพ เพื่อเป็นเครื่องมือในการพัฒนาการปฏิบัติงานราชการ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และชอบด้วยระเบียบกฎหมาย เพื่อให้การดำเนินงานของการบริหารส่วนตำบลถูกมองว่าเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) และหลักประสิทธิภาพ (Effective Governance)

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด : มีการตรวจสอบระบบ และกำหนดการเข้าสู่ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของเจ้าหน้าที่ เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ : สำนักปลัดเทศบาล

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก (๑)	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒)	ปัจจัยเสี่ยง (๓)	สาเหตุของความเสี่ยง (๔)	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕)	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับความ เสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสี่ยง (๙)
- การเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ในการจัดซื้อจัดจ้างในหน่วย งานหรือการเข้าไปเป็นผู้มีส่วน ได้ - เสีย	- ไม่มีผู้บริหาร สมาชิกสภาฯ ข้าราชการ พนักงาน เข้าไปมี ส่วนได้ - เสีย ทั้งทางตรงและ ทางอ้อม ในคู่สัญญาการ จัดซื้อจัดจ้างกับเทศบาล ตำบลบ้านธาตุ (เป็น ๐) (ประเมินโดยคณะ กรรมการบริหารจัดการ ความเสี่ยง)	- ผลประโยชน์ส่วนบุคคล	๑. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย ๒. การไม่ตระหนักถึงความถูกต้องและ หลักการทำงาน	GER GER	๒ ๒	๕ ๕	๑๐ ๑๐	สูง สูง

เรื่อง/โครงการ/กิจกรรม : การเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนในการจัดซื้อจัดจ้างในหน่วยงานหรือการเข้าไปเป็นผู้มีส่วนได้-เสีย

วัตถุประสงค์ : เพื่อสนับสนุนให้ภารกิจในอำนาจหน้าที่ของเทศบาลตำบลบ้านธาตุบรรลุวัตถุประสงค์และมีประสิทธิภาพ เพื่อเป็นเครื่องมือในการพัฒนาการปฏิบัติงานราชการ
เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และชอบด้วยระเบียบกฎหมาย เพื่อให้การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลสมบูรณ์กว่าปีเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) และ

หลักประสิทธิภาพ (Effective Governance)

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด : มีการตรวจสอบระบบ และกำหนดการเข้าสู่ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของเจ้าหน้าที่ เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง (ประเมินโดยคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง)

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ : สำนักปลัดเทศบาล

ประเภทของ ความเสี่ยง	จัดลำดับ ความเสี่ยง	วิธีการ/มาตรการ/กิจกรรมควบคุม หรือการ จัดการที่มีอยู่ในปัจจุบัน	ทางเลือกใน การจัดการ	ความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่	วิธีการ/มาตรการ/กิจกรรมควบคุม ใหม่/ เพิ่มเติม	ผู้รับผิดชอบ/ระยะเวลา
GER	สูง	- มีแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริต ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐ - มีการประเมินผลและรายงานความเสี่ยง ผลประโยชน์ทับซ้อน ปีละหนึ่งครั้ง - มีโครงการฝึกอบรมสร้างความโปร่งใสปีละหนึ่ง ครั้ง	ลด/ควบคุม	-	-	งานนิติการ

๖. ความเสี่ยงด้านเหตุการณ์หรือปัจจัยภายนอก (External Factor Rise: EFR)

เรื่อง/โครงการ/กิจกรรม : การจัดการเรื่องร้องเรียนและการไกล่เกลี่ยข้อพิพาท

วัตถุประสงค์ : เพื่อสนับสนุนให้ภารกิจในอำนาจหน้าที่ของเทศบาลตำบลบ้านธาตุบรรลุวัตถุประสงค์และมีประสิทธิภาพ เพื่อเป็นเครื่องมือในการพัฒนาการปฏิบัติงานราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และขอขอบด้วยระเบียบกฎหมาย

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด : มีการตรวจสอบ

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ : สำนักปลัด/กองช่าง/กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก (๑)	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒)	ปัจจัยเสี่ยง (๓)	สาเหตุของความเสียหาย (๔)	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕)	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับความ เสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสี่ยง (๙)
- การจัดการเรื่องร้องเรียน และการไกล่เกลี่ยข้อพิพาท	- สามารถไกล่เกลี่ยเรื่อง ร้องเรียน เรื่องพิพาท เป็น ที่พอใจ ไม่มีการฟ้องร้อง เป็นคดีความขึ้นสู่ศาล (เป็น ๐)/เรื่องร้องเรียน พิพาท ทั้งหมด ที่ได้ ดำเนินการแก้ไข ไกล่เกลี่ย	- การร้องเรียนจาก ประชาชนในพื้นที่	๑. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายของประชาชนในพื้นที่	EFR	๓	๓	๙	สูง

เรื่อง/โครงการ/กิจกรรม : การจัดการเรื่องร้องเรียนและการไกล่เกลี่ยข้อพิพาท

วัตถุประสงค์ : เพื่อสนับสนุนให้ภารกิจในอำนาจหน้าที่ของเทศบาลตำบลบ้านธาตุคู่ควรแก่สังคมและมีประสิทธิภาพ เพื่อเป็นเครื่องมือในการพัฒนาการปฏิบัติงานราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และขอด้วยระเบียบกฎหมาย

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด : มีการตรวจสอบ

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ : สำนักปลัด/กองช่าง/กองธารณสุข/กองการศึกษา/กองคลัง/กองยุทธศาสตร์ฯ

ประเภทของความเสี่ยง	จัดลำดับความเสี่ยง	วิธีการ/มาตรการ/กิจกรรมควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน	ทางเลือกในการจัดการ	ความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่	วิธีการ/มาตรการ/กิจกรรมควบคุมใหม่/เพิ่มเติม	ผู้รับผิดชอบ/ระยะเวลา
EFR	สูง	- มีศูนย์ยุติธรรมชุมชน ร่วมกับ ศูนย์ดำรงธรรมอำเภอเพ็ญ และสำนักงานยุติธรรมจังหวัดอุดรธานีในการแก้ไขไกล่เกลี่ยข้อพิพาท - มีหัวหน้าสำนัก/กอง เจ้าหน้าที่ ดำเนินการในส่วนเรื่องที่เกี่ยวข้อง ที่มีการร้องเรียน	ลด/ควบคุม	-	-	หัวหน้าสำนักปลัด/ผอ. กองทุกกอง และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

ภาคผนวก



คำสั่งเทศบาลตำบลบ้านธาตุ

ที่ ๙๘๓/๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ แจ้งถึงเรื่องแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ (เรื่องหลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร)

ดังนั้น เพื่อให้สามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามนโยบายและยุทธศาสตร์การพัฒนาท้องถิ่นของเทศบาลตำบลบ้านธาตุ รวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามที่ระเบียบกฎหมายกำหนด อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๔๘ เศรษฐกิจ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๑๔) พ.ศ. ๒๕๖๒ และมาตรา ๗๙ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านธาตุ ประกอบด้วยบุคคลที่มีรายชื่อและตำแหน่งดังต่อไปนี้

๑. จำสับเอกเรวัติ อุไร	รองปลัดเทศบาล รักษาการแทนปลัดฯ	ประธานกรรมการ
๒. นางอรรณพ หนูกลาง	ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๓. นางสาวลัดดาวัลย์ แก่นศักดิ์ศิริ หัวหน้าสำนักปลัด		กรรมการ
๔. นายชัยวัฒน์ คำเจ็ก	ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๕. นางรัชนิ โสมนัส	ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ	กรรมการ
๖. นายอนันต์ สมบูรณ์	ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขฯ	กรรมการ
๗. นางโสภิต หัสสา	ผู้อำนวยการกองยุทธศาสตร์ฯ	กรรมการ
๘. นางสาววารุณี ภูมิศรีแก้ว	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	กรรมการ/เลขานุการ
๙. นางสาวพรพรรณ ธาตุไพบูลย์	ผ.นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	กรรมการ/ผู้ช่วยเลขานุการ

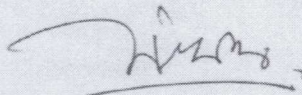
ให้มีหน้าที่ ตามหลักเกณฑ์และแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐและระเบียบกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

- (๑) จัดทำเสนอนโยบายและแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๒) กำหนดมาตรการที่จะใช้ในการจัดการความเสี่ยงให้เหมาะสมต่อสถานการณ์ และเกณฑ์ความเสี่ยงที่เทศบาลตำบลบ้านธาตุจะยอมรับได้
- (๓) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๔) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงและรายงานต่อผู้บริหาร
- (๕) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ตลอดจนความเพียงพอของนโยบายและระบบการบริหารความเสี่ยง

/ทั้งนี้...

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ลง ณ วันที่ ๑๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖



(นายพิพัฒน์ รอดชมภู)
นายกเทศมนตรีตำบลบ้านธาตุ

