



กต.บ้านธาตุ

2569

แผนบริหาร จัดการความเสี่ยง

(RISK MANAGEMENT)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

เทศบาลตำบลบ้านธาตุ

อำเภอเพ็ญ จังหวัดอุดรธานี



042 146 095



saraban_05411902@dla.go.th



www.banthatlocal.go.th



ประกาศเทศบาลตำบลบ้านธาตุ
เรื่อง ประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้นายกรัฐมนตรีสั่งการให้หน่วยงานของรัฐจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และให้หน่วยงานของรัฐปฏิบัติตามแผนดังกล่าว และให้หน่วยงานของรัฐจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐปฏิบัติตาม

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒.๖ หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละครั้งและต้องมีการสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย จึงประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อเป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐานในการดำเนินการอันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และเป็นเครื่องมือสนับสนุนให้ภารกิจในอำนาจหน้าที่ของเทศบาลตำบลบ้านธาตุ บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ต่อไป

จึงประกาศมาให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘


(นายพิพัฒน์ รอดชมภู)

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านธาตุ

คำนำ

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

เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประกอบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ จึงได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลบ้านธาตุ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ขึ้น โดยประยุกต์ตามแนวคิดการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การตามหลักของ COSO และหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) โดยนำมาใช้ให้เกิดความเหมาะสมกับบริบทของระบบการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น เพื่อให้เทศบาลตำบลบ้านธาตุ ใช้เป็นกรอบหรือแนวคิดพื้นฐานในการกำหนดนโยบาย และการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และการบริหารงานของเทศบาลตำบลบ้านธาตุ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจภายใต้อำนาจหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพ

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

ธันวาคม ๒๕๖๘

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	
สารบัญ	ก
หลักการและเหตุผล	๑
วัตถุประสงค์	๑
แนวทางการบริหารความเสี่ยง	๑
นโยบายการบริหารความเสี่ยง	๒
เป้าหมาย	๒
ประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยง	๒
นิยามความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงขององค์กร	๓
การจำแนกความเสี่ยง	๓
สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง	๗
การบ่งชี้เหตุการณ์	๘
การประเมินความเสี่ยง	๘
การระบุความเสี่ยงหรือปัจจัยความเสี่ยง	๘
การวิเคราะห์ความเสี่ยง	๙
ขั้นตอนการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๒
กิจกรรมควบคุม	๑๓
การติดตามและประเมินผลการจัดการความเสี่ยง	๑๓
การรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๔
การทบทวนนโยบายและแผน	๑๔
เรื่อง/โครงการ/กิจกรรม ที่บริหารจัดการที่จะดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง	
ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	๑๕
ภาคผนวก	

- คำสั่งเทศบาลตำบลบ้านธาตุที่ ๑๒๑๖/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๘
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือให้ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด^๑ ประกอบกับ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ และเทศบาลตำบลบ้านธาตุถือเป็น หน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้^๒

ทั้งนี้ เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านธาตุเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและมี ประสิทธิภาพสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติบริหารจัดการ ความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒

วัตถุประสงค์ในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง^๓

๑. เพื่อสนับสนุนให้ภารกิจในอำนาจหน้าที่ของเทศบาลตำบลบ้านธาตุบรรลุวัตถุประสงค์และมี ประสิทธิภาพ
๒. เพื่อให้ฝ่ายบริหารและเจ้าหน้าที่ฝ่ายปฏิบัติการเข้าใจหลักการ กระบวนการ ขั้นตอนการบริหาร จัดการความเสี่ยงและการดำเนินการจัดการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านธาตุได้ชัดเจน
๓. เพื่อให้มีเครื่องมือในการสื่อสาร การควบคุม กำกับการบริหารจัดการความเสี่ยงในหน่วยงาน
๔. เพื่อเป็นเครื่องมือในการพัฒนาการปฏิบัติงานราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และชอบด้วย ระเบียบกฎหมาย
๕. เพื่อให้การดำเนินงานของเทศบาลตำบลบ้านธาตุเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) และหลักประสิทธิภาพ (Effective Governance)

แนวทางการบริหารความเสี่ยง^๔

เทศบาลตำบลบ้านธาตุมีแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง ดังนี้

๑. การแต่งตั้งคณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมีอำนาจหน้าที่จัดทำแผนการบริหาร จัดการความเสี่ยง ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการ ความเสี่ยงและพิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์และระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นในอนาคต หรือการกระทำใดๆ ที่อาจจะเกิดขึ้น ภายในสถานการณ์ที่ไม่แน่นอน และอาจส่งผลกระทบในด้านลบหรือสร้างความเสียหาย ทั้งที่เป็นตัวเงิน และไม่ เป็นตัวเงิน หรือก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือโอกาสที่จะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ทั้งในด้านกล ยุทธ์ด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/ระเบียบ อันอาจเป็นผลกระทบทางบวก ด้วยก็ได้โดยวัดจากผลกระทบ (Impact) ที่ได้รับละโอกาสที่เกิดขึ้น (Likelihood) ของเหตุการณ์

^๑ มาตรา ๗๙ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑.

^๒ หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒, และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔.

^๓ คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลบ้านธาตุคำสั่งเทศบาลตำบลบ้านธาตุ ที่ ๑๒๑๖/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๘

^๔ เพ็งอ้าย.

นโยบายการบริหารความเสี่ยง^๕

๑. จัดวางระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงในการดำเนินงานของทั้งองค์กร ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และยุทธศาสตร์การพัฒนาท้องถิ่น 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 ตามที่คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงกำหนดและประเมินผล

๔. ให้ทุกสำนัก/กอง/หน่วย เจ้าหน้าที่ทุกคนสนับสนุนการปฏิบัติงานและปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง/แผนบริหารความเสี่ยง ตามที่คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงกำหนดและประเมินผล

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

๒. สร้างฐานข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการบริหารและการปฏิบัติงานในองค์กร การบริหารความเสี่ยงจะเป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่าง ๆ ซึ่งรวมถึงการบริหารความเสี่ยง ซึ่งตั้งอยู่บนสมมุติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและการกิจหลักขององค์กรรวมถึงระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้

^๕ ตามประกาศเทศบาลตำบลบ้านธาตุ เรื่อง นโยบายบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านธาตุ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๘

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

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 หรือผลกระทบที่มีต่อภาพลักษณ์และชื่อเสียงองค์กร

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 ยุทธศาสตร์การพัฒน นโยบายการพัฒนา แผนพัฒนาท้องถิ่นและแผนปฏิบัติงานต่าง ๆ ในการปฏิบัติตามเป้าหมาย กลยุทธ์ แผน อย่างไม่เหมาะสม ภายใต้ภาวะการแข่งขัน ทรัพยากรและสภาพแวดล้อม อันส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร รวมถึงความไม่สอดคล้องกันกับยุทธศาสตร์มหภาค (ยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี และแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ)

๒. ความเสี่ยงทางด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : OR) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานทุกขั้นตอน อันเนื่องมาจากขาดการกำกับดูแลที่ดีหรือขาดการควบคุมภายในที่ดี โดยครอบคลุมถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ อุปกรณ์/เทคโนโลยีสารสนเทศ/บุคลากรในการปฏิบัติงานและความปลอดภัยของทรัพย์สิน

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

^๗ กระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง “หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานรัฐ” มีนาคม ๒๕๖๒ น.๑. อ้างตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒.

^๘ อ้างแล้ว เชิงอรรถที่ ๓.

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

คำอธิบายมิติธรรมาภิบาล ๑๐ องค์ประกอบ

๑. หลักประสิทธิผล (Effectiveness) : ผลการปฏิบัติราชการที่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนการปฏิบัติราชการตามที่ได้รับงบประมาณมาดำเนินการ รวมถึงสามารถเทียบเคียงกับส่วนราชการหรือ

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

หน่วยงานที่มีการกิจคล้ายคลึงกันและมีผลการปฏิบัติราชการจะต้องมีทิศทาง 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 ประชาชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่มมีโอกาสดำเนินการรับรู้ เรียนรู้ ทำความเข้าใจ ร่วมแสดงทัศนะ ร่วมเสนอปัญหาหรือประเด็นที่สำคัญที่เกี่ยวข้อง ร่วมการแก้ไขปัญหา ร่วมในกระบวนการตัดสินใจ และร่วมกระบวนการพัฒนาในฐานะหุ้นส่วนการพัฒนา

๗. หลักการกระจายอำนาจ (Decentralization) : การถ่ายโอนอำนาจการตัดสินใจ ทรัพยากรและภารกิจจากส่วนกลางให้แก่หน่วยการปกครองอื่นๆ (ราชการบริหารส่วนท้องถิ่น) และภาคประชาชนดำเนินการแทน โดยมีอิสระตามสมควรรวมถึงการมอบอำนาจและความรับผิดชอบในการตัดสินใจในการตัดสินใจและการดำเนินการให้แก่บุคลากร โดยมุ่งเน้นการสร้างพลังใจในการให้บริการต่อผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย การปรับปรุงกระบวนการ และเพิ่มผลผลิตเพื่อผลการดำเนินการที่ดีของราชการ ทั้งนี้การกระจายอำนาจการตัดสินใจที่ดี บุคลากรต้องมีความรู้ความสามารถและข้อมูลสนับสนุนเพื่อให้เกิดการตัดสินใจที่เหมาะสม

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

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

๑๐. หลักมุ่งเน้นฉันทามติ (Consensus Oriented) : ในการปฏิบัติงานต้องมีกระบวนการในการแสวงหาฉันทามติหรือข้อตกลงร่วมกันระหว่างกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะกลุ่มที่ได้รับผลกระทบโดยตรงจะต้องไม่มีข้อคัดค้านที่หาข้อยุติไม่ได้ประเด็นที่สำคัญ

หลักประสิทธิวิบาล^{๑๐}

^{๑๐} ชล บุญนาค “Effective governance: แนวคิดเกี่ยวกับหลักการบริหารจัดการเพื่อการพัฒนาที่ยั่งยืน” ๒๔ เมษายน ๒๐๒๐, สืบค้น พฤศจิกายน ๒๕๖๖ จาก <https://www.sdgmove.com/๒๐๑๔/๐๔/๓๐/effective-governance/> “แนวคิดเกี่ยวกับระบบบริหารจัดการใหม่ที่เรียกว่า “ประสิทธิภาพวิบาล” (Effective Governance) ซึ่งถือเป็นพัฒนาการของแนวคิดด้านการบริหารจัดการขององค์การสหประชาชาติ ที่ต่อจากแนวคิดด้านธรรมาภิบาล (good governance) แนวคิดประสิทธิภาพวิบาลนี้ มีหลักการที่สำคัญ ๓ ประการ คือ effectiveness, accountability และ inclusiveness ภายใต้หลักการหลักนี้ มีหลักการย่อยที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาลเดิม และเพิ่มหลักการย่อยที่ตอบโจทย์เป้าหมายการพัฒนาที่ยั่งยืน

ประสิทธิภาพ (effective governance – ผสมระหว่างประสิทธิภาพ) 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 โดยต้องมีความเป็นกลางและเป็นอิสระจากองค์กรที่ถูกตรวจสอบด้วยกลไกนี้จะทำให้นับใจยิ่งขึ้นว่าหน่วยงานที่มี integrity และ transparency มีความรับผิดชอบอย่างแท้จริง

ภายใต้หลัก Inclusiveness จะประกอบด้วยหลักการย่อยคือ

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

– Non-discrimination หมายถึง การไม่เลือกปฏิบัติ การให้บริการสาธารณะจะต้องอยู่บนหลักของความเท่าเทียมโดยไม่เลือกปฏิบัติ เคารพ ปกป้องและส่งเสริม สิทธิมนุษยชนและเสรีภาพขั้นพื้นฐานของคนทุกกลุ่ม

(Sustainable Development Goals–SDGs) เป็นการเฉพาะด้วย เช่นหลัก Sound policymaking, Collaboration, Independent Oversight, Subsidiarity และ Intergenerational equity นอกจากนี้แนวคิดประสิทธิภาพ ยังขยับจากการเป็นหลักการบริหารระดับหน่วยงานมาเป็นหลักการในเชิงระบบอีกด้วย ซึ่งถือเป็นการเน้นถึงความสำคัญของความร่วมมือระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างเป็นระบบ.”

– Participation หมายถึง การมีส่วนร่วม กล่าวคือ ความครอบคลุมนั้นมิใช่หมายถึงเพียงแต่ความครอบคลุมจากการได้รับประโยชน์เท่านั้น แต่ต้องถูกครอบคลุมเข้าไปในกระบวนการตัดสินใจและกระบวนการทางนโยบายที่มีความหมายด้วย

– Subsidiarity หมายถึง การกระจายอำนาจให้ท้องถิ่นเป็นจุดเริ่มของการปฏิบัติ ในขณะที่ระบบการจัดการในระดับที่สูงขึ้นควรทำหน้าที่เพียงบางอย่างและช่วยให้ท้องถิ่นสามารถปฏิบัติการเพื่อบรรลุ 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

การบ่งชี้เหตุการณ์

ในกระบวนการบ่งชี้เหตุการณ์ ควรต้องพิจารณาปัจจัยความเสี่ยงทุกด้านที่เกิดขึ้น เช่น ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การเงิน บุคลากร การปฏิบัติงาน กฎหมาย ภาษีอากร ระบบงานสารสนเทศ หลักธรรมาภิบาล

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

สิ่งแวดล้อม ความสัมพันธ์ระหว่างเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น แหล่งความเสี่ยงทั้งจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกองค์กร

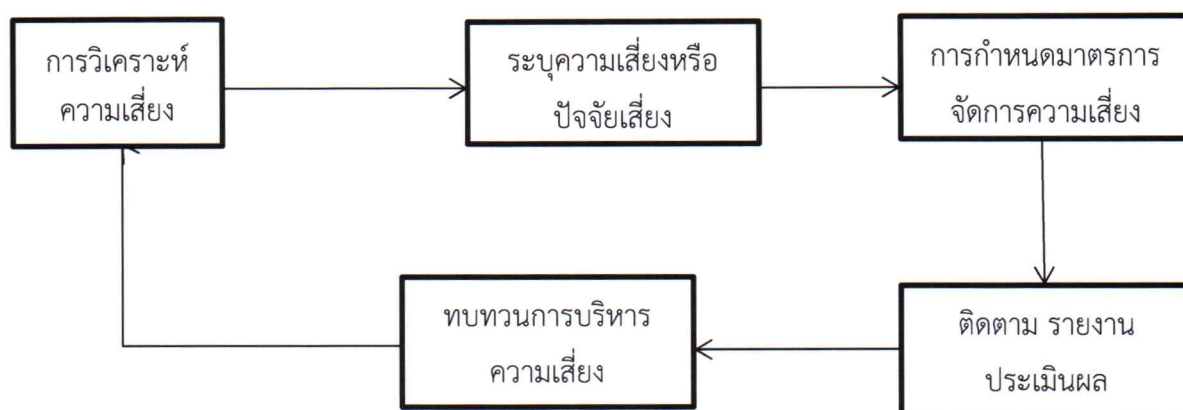
การประเมินความเสี่ยง

สำหรับการประเมินความเสี่ยงเป็นขั้นตอนที่จะต้องดำเนินการต่อการระบุความเสี่ยงโดยการประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย ๒ กระบวนการหลัก ได้แก่

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

๒. การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงจะเปรียบเทียบระหว่างระดับของความเสี่ยงที่ได้จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงกับระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ในกรณีที่ระดับของความเสี่ยงไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ของเกณฑ์การยอมรับความเสี่ยง ความเสี่ยงดังกล่าวจะได้รับการจัดการทันที

การบริหารความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพ ต้องมีขั้นตอนดำเนินการ หลักเกณฑ์ในการวิเคราะห์อย่างเหมาะสม โดยครอบคลุม ๕ ขั้นตอน^{๑๒} ตามแผนภาพดังนี้



การระบุความเสี่ยงหรือปัจจัยความเสี่ยง

ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยงที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยต้องระบุได้ว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดขึ้นที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นอย่างไร และทำไม ทั้งนี้ สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริงเพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการการลดความเสี่ยงในภายหลังได้อย่างถูกต้อง

การวิเคราะห์ความเสี่ยง^{๑๓} มีแนวทางการวิเคราะห์ความเสี่ยง ดังนี้

การประเมินความเสี่ยง

โอกาสที่จะเกิด (L : Likelihood) เป็นระดับของโอกาสหรือความบ่อยครั้งที่เกิดความเสี่ยง
ผลกระทบ (I : Impact) คือ ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

^{๑๒} เพิ่งอ้าง น. ๕๐.

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

๑= โอกาสเกิดน้อยที่สุด/รุนแรงน้อยที่สุด

๒= โอกาสเกิดน้อย/รุนแรงน้อย

๓= โอกาสเกิดปานกลาง/รุนแรงปานกลาง

๔= โอกาสเกิดมาก/รุนแรงมาก

๕= โอกาสเกิดมากที่สุด/รุนแรงมากที่สุด

ระดับความเสี่ยง = $L \times I$

เทศบาลตำบลบ้านธาตุ ได้กำหนดระดับของโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสียหายและระดับผลกระทบของความเสียหาย ดังนี้

ผลกระทบ (Impact) หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่เกิดขึ้นหากเหตุการณ์ความเสียหายจำแนกเป็น ๕ ระดับคะแนน คือ

ประเด็นที่พิจารณา	ค่าคะแนนความเสียหาย/ผลกระทบ				
	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	มากกว่า๘๐%	๖๐-๘๐%	๔๐-๖๐%	๒๐-๔๐%	น้อยกว่า๒๐ %
จำนวนผู้ที่มีส่วนได้ส่วนเสียที่จะได้รับผลกระทบ	กระทบ ผู้เกี่ยวข้อง โดยตรงบาง ราย	กระทบ ผู้เกี่ยวข้อง โดยตรงเป็น ส่วนใหญ่	กระทบ ผู้เกี่ยวข้อง โดยตรงทั้งหมด	กระทบ ผู้เกี่ยวข้อง โดยตรง ทั้งหมดและ ผู้อื่นบางส่วน	กระทบ ผู้เกี่ยวข้อง โดยตรงทั้งหมด และผู้อื่นทั้งหมด
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

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	การแสดงสีสัญลักษณ์
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 ซึ่งจะช่วยให้ทราบว่ามีความเสี่ยงใดเป็นความเสี่ยงสูงสุดที่จะต้องบริหารจัดการก่อน

และเมื่อพิจารณาคัดเลือกความเสี่ยงที่มีความสำคัญเสร็จสิ้นผู้ประเมินจะต้องประเมินทางเลือกเพื่อกำหนดวิธีการในการจัดการความเสี่ยงเหล่านั้นโดยทางเลือกในการจัดการบริหารความเสี่ยงโดยทั่วไปมี 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 และการวิเคราะห์ทางนโยบายทั้งของ ทต.บ้านธาตุ นโยบายส่วนภูมิภาค และนโยบายส่วนกลางของรัฐบาล

๒. พิจารณามาตรการใช้กำจัดความเสี่ยง เพื่อควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

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

๔. เลือกมาตรการที่ดีที่สุดจัดการที่ดีที่สุดจัดการกับความเสี่ยง โดยจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงขึ้นเพื่อกำหนดผู้รับผิดชอบ ระยะเวลาที่จะใช้ดำเนินงาน ทรัพยากรที่ต้องใช้ และวิธีการติดตามผล รวมถึงการรายงานผลการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บังคับบัญชาทราบ

กิจกรรมการควบคุม

กิจกรรมการควบคุม คือ นโยบายและกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อให้มั่นใจว่าได้มีการจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรเนื่องจากแต่ละองค์กรมีการดำเนินวัตถุประสงค์และเทคนิคการนำไปปฏิบัติเป็นเฉพาะองค์กร ดังนั้น กิจกรรมการควบคุมจึงมีความต่างกัน ซึ่งอาจแบ่งได้เป็น ๔ ประเภท คือ

๑) การควบคุมเพื่อป้องกัน เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก

๒) การควบคุมเพื่อให้ตรวจพบ เป็นวิธีการควบคุมเพื่อให้ค้นพบข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว

๓) การควบคุมโดยการชี้แนะ เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ

๔) การควบคุมเพื่อการแก้ไข เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น และป้องกัน ไม่ให้เกิดซ้ำอีกในอนาคต ทั้งนี้ในการดำเนินกิจกรรมการควบคุมต้องคำนึงถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุน กับผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับด้วย โดยกิจกรรมการควบคุม ควรมียุทธศาสตร์ประกอบ ดังนี้

๔.๑) วิธีการดำเนินงาน (ขั้นตอน,กระบวนการ)

๔.๒) การกำหนดบุคลากรภายในองค์กรเพื่อรับผิดชอบการควบคุมนั้นซึ่งควรมีความรับผิดชอบ ดังนี้

-พิจารณาประสิทธิผลของการจัดการความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการอยู่ในปัจจุบัน

-พิจารณาการปฏิบัติเพิ่มเติมที่จำเป็น เพื่อเพิ่มประสิทธิผลของการจัดการความเสี่ยง

๔.๓) กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จของงาน

การติดตามและประเมินผลการจัดการความเสี่ยง

การติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยง ให้มีการติดตามผลการดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงทุกสิ้นปีงบประมาณ เพื่อดูความก้าวหน้าและผลการดำเนินงานรวมถึงผลกระทบ พร้อมทั้งอาจมีการปรับแนวทางการบริหารความเสี่ยงให้เหมาะสมกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปตามนโยบายและวิธีปฏิบัติที่จะช่วยให้มั่นใจว่าได้มีการดำเนินการตามแนวทางการจัดการความเสี่ยงที่วางไว้ และแนวทางกิจกรรมการควบคุมให้ประกอบด้วยกิจกรรมที่แตกต่างกัน โดยแบ่งประเภทการควบคุมไว้ ๔ ประเภท คือ

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

๒. การควบคุมเพื่อให้ตรวจพบ(Detective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อค้นหาข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว 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

การทบทวนนโยบายและแผน

เป็นการทบทวนในการดำเนินการตามนโยบาย ตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ว่ามีความเสี่ยงมีความเหมาะสมกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงหรือไม่ รวมถึงเป็นการทบทวนนโยบาย เพื่อมุ่งเน้นให้เกิดผลสำเร็จตามภารกิจหลักตามกฎหมายจัดตั้ง/กฎหมายกระจายอำนาจ/ยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี/แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ/แผนการดำเนินงานประจำปีและเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายของเทศบาลตำบลบ้านธาตุ

^{๑๔} อ่างแล้ว เชียงรณที่ ๓.

เรื่อง/โครงการ/กิจกรรม ที่จะดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

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.๒๕๖๙

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 และการเพิ่มเติม/การเปลี่ยนแปลง/การพัฒนาท้องถิ่น รวมถึงยุทธศาสตร์การพัฒนาท้องถิ่น สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี

แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๓ เป้าหมายการพัฒนาที่ยั่งยืน (Sustainable Development Goals: SDGs)

วัตถุประสงค์ : เพื่อสนับสนุนให้ภารกิจในอำนาจหน้าที่ของเทศบาลตำบลบ้านธาตุบรรลุวัตถุประสงค์และมีประสิทธิภาพ

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด : ได้คะแนนประเมินความสอดคล้องตามแบบบิตติตามา ร้อยละ ๘๐ (ประเมินโดยคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น ทด.บ้านธาตุ)

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ : กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ/กองช่าง

ประเภทของ ความเสี่ยง	จัดลำดับ ความเสี่ยง	วิธีการ/มาตรการ/กิจกรรมควบคุม หรือการ จัดการที่มีอยู่ในปัจจุบัน	ทางเลือกใน การจัดการ	ความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่	วิธีการ/มาตรการ/กิจกรรมควบคุม ใหม่/ เพิ่มเติม	ผู้รับผิดชอบ/ระยะเวลา
SR, CR	สูง	- มีคณะกรรมการติดตามประเมินผลฯ อย่างน้อย ปีละหนึ่งครั้ง	ลด/ควบคุม	- การแก้ไข เปลี่ยนแปลง เพิ่มเติม แผนพัฒนาฯ ระหว่างปี/เร่งด่วน ทั้งตามนโยบายผู้บริหาร และรัฐบาล	- สนับสนุนให้ผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ศึกษา หาความรู้ นโยบายรัฐ และยุทธศาสตร์ หมภาค	นักวิเคราะห์/ เลขานุการ คณะกรรมการติดตามฯ

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: OR)

เรื่อง/โครงการ/กิจกรรม : การจัดซื้อจัดจ้างในการดำเนินโครงการและการบริหารสัญญาที่เป็นงานก่อสร้าง

วัตถุประสงค์ : เพื่อสนับสนุนให้ภารกิจในอำนาจหน้าที่ของเทศบาลตำบลบ้านธาตุบรรลุวัตถุประสงค์และมีประสิทธิภาพ เพื่อเป็นเครื่องมือในการพัฒนาการปฏิบัติงานราชการ
เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และชอบด้วยระเบียบกฎหมาย

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด : การดำเนินการโครงการก่อสร้างและการบริหารสัญญา ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ 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	- การดำเนินการโครงการ ก่อสร้างและการบริหาร สัญญา ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไม่มีการแก้ไข แบบรายการและไม่มีการแก้ไข การแก้ไขสัญญา	- การสำรวจพื้นที่ก่อนการ ดำเนินการก่อสร้าง และการ ออกแบบเขียนแบบรูป รายการ	๑. ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านช่าง เพียงพอ ๒. การตระหนักรู้และการให้ความสำคัญ ไม่มากพอ	OR OR	๓	๔	๑๒	สูง
					๓	๓	๙	สูง

แบบ บ.ส. ๒/บ.ส.๓

เรื่อง/โครงการ/กิจกรรม : การจัดซื้อจัดจ้างในการดำเนินการและการบริหารสัญญาที่เป็นงานก่อสร้าง
วัตถุประสงค์ : เพื่อสนับสนุนให้ภารกิจในอำนาจหน้าที่ของเทศบาลตำบลบ้านธาตุบรรลุวัตถุประสงค์และมีประสิทธิภาพ เพื่อเป็นเครื่องมือในการพัฒนาการปฏิบัติงานราชการ
 เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และขอด้วยระเบียบกฎหมาย
เป้าหมาย/ตัวชี้วัด : การดำเนินการโครงการก่อสร้างและการบริหารสัญญา ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ทุกโครงการไม่มีการแก้ไขสัญญา
ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ : กองคลัง/กองช่าง/คณะกรรมการซื้อจ้างที่ได้รับแต่งตั้ง

ประเภทของ ความเสี่ยง	จัดลำดับ ความเสี่ยง	วิธีการ/มาตรการ/กิจกรรมควบคุม หรือการ จัดการที่มีอยู่ในปัจจุบัน	ทางเลือกใน การจัดการ	ความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่	วิธีการ/มาตรการ/กิจกรรมควบคุม ใหม่/ เพิ่มเติม	ผู้รับผิดชอบ/ระยะเวลา
OR	สูง	- คณะกรรมการตรวจรับพัสดุที่ได้รับแต่งตั้ง ควบคุมการบริหารสัญญา - หัวหน้าฝ่ายการโยธา, นายช่างโยธา สำนว พื้นที่ก่อสร้าง ในการประมาณการและออกแบบ ตรวจสอบแบบบูรณาการ	ลด/ควบคุม	- การสำรวจพื้นที่ และการจัดทำ แบบบูรณาการงานก่อสร้างให้ เป็นไปด้วยความถูกต้อง	- ให้เจ้าหน้าที่กองช่างเข้ารับการฝึกอบรม การจัดทำแบบบูรณาการ และการควบคุม งาน การบริหารสัญญางานก่อสร้าง	คณะกรรมการตรวจรับ/ ช่าง/เจ้าหน้าที่พัสดุ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: FR)

เรื่อง/โครงการ/กิจกรรม : การเบิกจ่ายงบประมาณประจำปีตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔

วัตถุประสงค์ : เพื่อสนับสนุนให้ภารกิจในอำนาจหน้าที่ของเทศบาลตำบลบ้านตุบบรรลุวัตถุประสงค์และมีประสิทธิภาพ เพื่อเป็นเครื่องมือในการพัฒนาการปฏิบัติงานราชการ
เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และขอด้วยระเบียบกฎหมาย

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

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ : กองคลัง/กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

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)
- การเบิกจ่ายงบประมาณประจำปีตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔	- การเบิกจ่ายได้ร้อยละ ๘๐ ของงบประมาณรายจ่ายตามเทศบัญญัติงบประมาณ และ มีการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าใช้จ่ายไม่เกิน ๑๐ ครั้ง ต่อปีงบประมาณ	- ระเบียบกฎหมายที่ปรับเปลี่ยน - การปรับเปลี่ยนนโยบายของผู้บริหาร และรัฐบาล	๑. ความรู้ความเข้าใจของเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับระเบียบกฎหมายในการปฏิบัติงานการเบิกจ่ายเงิน และยังไม่มี การวางแผนการเบิกจ่ายเงินร่วมกัน	FR	๓	๔	๑๒	สูง

แบบ บส. ๒/ปส.๓

เรื่อง/โครงการ/กิจกรรม : การเบิกจ่ายงบประมาณประจำปีตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙

วัตถุประสงค์ : เพื่อสนับสนุนให้ภารกิจในอำนาจหน้าที่ของเทศบาลตำบลบ้านธาตุบรรลุวัตถุประสงค์และมีประสิทธิภาพ เพื่อเป็นเครื่องมือในการพัฒนาการปฏิบัติงานราชการ
เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และชอบด้วยระเบียบกฎหมาย

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด : การเบิกจ่ายได้ร้อยละ ๘๐ ของงบประมาณรายจ่ายตามเทศบัญญัติงบประมาณ และ มีการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงไม่เกิน ๑๐ ครั้ง ต่อปีงบประมาณ
ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ : กองคลัง

ประเภทของความเสียหาย	จัดลำดับความเสียหาย	วิธีการ/มาตรการ/กิจกรรมควบคุม หรือการจัดการที่มีอยู่ในปัจจุบัน	ทางเลือกในการจัดการ	ความเสียหายและปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่	วิธีการ/มาตรการ/กิจกรรมควบคุม ใหม่/เพิ่มเติม	ผู้รับผิดชอบ/ระยะเวลา
FR	สูง	- ภายใต้การตรวจสอบของ ผอ.กองคลัง/ปลัด ทต./นายกเทศมนตรี - สนับสนุนผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ คำนวณหาความรู้ ฝึกอบรมความรู้ เกี่ยวกับระเบียบกฎหมายที่เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ	ลด/ควบคุม	- การโอนงบประมาณยังเกินกว่าค่าเป้าหมาย/ตัวชี้วัด	- ให้หัวหน้าส่วน/กอง ภายใน มีการประชุมวางแผนร่วมกันก่อนการเสนอตั้งงบประมาณในการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณประจำปี และวางแผนในการโอนงบประมาณประจำปี	นักวิชาการเงินและบัญชี หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง /ผอ.คลัง

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

เรื่อง/โครงการ/กิจกรรม : ความมั่นคงปลอดภัยในระบบบัญชีงานทางสารสนเทศและการเข้าถึงระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ของเจ้าหน้าที่
วัตถุประสงค์ : เพื่อสนับสนุนให้ภารกิจในอำนาจหน้าที่ของเทศบาลตำบลบ้านธาตุบรรลุวัตถุประสงค์และมีประสิทธิภาพ เพื่อเป็นเครื่องมือในการพัฒนาการปฏิบัติงานราชการ
เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และชอบด้วยระเบียบกฎหมาย

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด : มีการตรวจสอบระบบ และกำหนดการเข้าสู่ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของเจ้าหน้าที่ เป็นไปตามระเบียบกฎหมายกำหนด (ประเมินโดยคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง)

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ : ทุกสำนัก/กอง/หน่วย

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก (๑)	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒)	ปัจจัยเสี่ยง (๓)	สาเหตุของความเสี่ยง (๔)	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕)	การประเมินความเสี่ยง		
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับความ เสี่ยง (๘) (๙)
- ความมั่นคงปลอดภัยในการ ปฏิบัติงานและการเข้าถึง ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ของ เจ้าหน้าที่	- มีการตรวจสอบระบบ และกำหนดการเข้าสู่ ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ของเจ้าหน้าที่ เป็นไป ตามระเบียบกฎหมาย กำหนด (ประเมินโดย คณะกรรมการบริหาร จัดการความเสี่ยง)	- การเปลี่ยนแปลงของระบบ และการปรับเปลี่ยนระบบบัญชี คอมพิวเตอร์จากส่วนกลาง - ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการ ใช้ระบบ - การตรวจสอบความปลอดภัย ของระบบอย่างสม่ำเสมอ	๑. ความรู้ความเข้าใจของเจ้าหน้าที่ต่อ การเปลี่ยนแปลงของระบบ และการ ปรับเปลี่ยนระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ๒. ไม่มีการตรวจสอบและการปฏิบัติ ตามขั้นตอนการเข้าถึงระบบอย่าง เคร่งครัดของเจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ	ITR FR	๓	๓	๙
					๒	๕	๑๐
							สูง

แบบ บส. ๒/บส.๓

เรื่อง/โครงการ/กิจกรรม : ความมั่นคงปลอดภัยในระบบปฏิบัติงานทางสารสนเทศและการเข้าถึงระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ของเจ้าหน้าที่
วัตถุประสงค์ : เพื่อสนับสนุนให้ภารกิจในอำนาจหน้าที่ของเทศบาลตำบลบ้านธาตุบรรลุวัตถุประสงค์และมีประสิทธิภาพ เพื่อเป็นเครื่องมือในการพัฒนาการปฏิบัติงานราชการ
เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และชอบด้วยระเบียบกฎหมาย
เป้าหมาย/ตัวชี้วัด : มีการตรวจสอบระบบ และกำหนดการเข้าสู่ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของเจ้าหน้าที่ เป็นไปตามระเบียบกฎหมายกำหนด (ประเมินโดยคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง)
ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ : ทุกสำนัก/กอง/หน่วย

ประเภทของ ความเสี่ยง	จัดลำดับ ความเสี่ยง	วิธีการ/มาตรการ/กิจกรรมควบคุม หรือการ จัดการที่มีอยู่ในปัจจุบัน	ทางเลือกใน การจัดการ	ความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่	วิธีการ/มาตรการ/กิจกรรมควบคุม ใหม่/ เพิ่มเติม	ผู้รับผิดชอบ/ระยะเวลา
ITR, FR	สูง	- อยู่ภายใต้การตรวจสอบของหัวหน้าสำนักปลัด และ ผอ.กองคลัง	ลด/ควบคุม	- การเข้าสู่ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ของเจ้าหน้าที่ ด้านการเงิน และการ ลงข้อมูล ยังไม่มีการตรวจสอบอย่าง สม่ำเสมอ	- ให้สำนัก/กอง ควบคุม ตรวจสอบการเข้า สู่ระบบภายในสำนัก/กอง และจัดทำ บันทึกรายงานผู้บริหาร	หัวหน้าสำนัก/กอง

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

เรื่อง/โครงการ/กิจกรรม : การเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนในการจัดซื้อจัดจ้างในหน่วยงานหรือการเข้าไปเป็นผู้มีส่วนได้ - เสีย

วัตถุประสงค์ : เพื่อสนับสนุนให้องค์กรในอำนาจหน้าที่ของเทศบาลตำบลบ้านธาตุบรรลุวัตถุประสงค์และมีประสิทธิภาพ เพื่อเป็นเครื่องมือในการพัฒนาการปฏิบัติงานราชการ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และชอบด้วยระเบียบกฎหมาย เพื่อให้การดำเนินงานของเทศบาลตำบลบ้านธาตุเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) และหลักประสิทธิภาพ (Effective Governance)

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด : ไม่มีผู้บริหาร ข้าราชการ พนักงาน เข้าไปมีส่วนได้ - เสีย เป็นคู่สัญญากับหน่วยงาน ทั้งทางตรงและทางอ้อม (ประเมินโดยคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง)

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ : งานนิติการ 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 สมาชิกสภา ข้าราชการ พนักงาน เข้าไปมี ส่วนได้-เสีย ทั้งทางตรงและ ทางอ้อม ในคู่สัญญาการจัดซื้อ จัดจ้างกับเทศบาลตำบลบ้าน ธาตุ(เป็น ๐) (ประเมินโดยคณะ กรรมการบริหารจัดการความ เสี่ยง)	- ผลประโยชน์ส่วนบุคคล	๑. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย ๒. การไม่ตระหนักถึงความถูกต้องและ หลักการบริหารปฏิบัติงาน	GER GER	๒	๕	๑๐	สูง
					๒	๕	๑๐	สูง

เรื่อง/โครงการ/กิจกรรม : การเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนในการจัดซื้อจัดจ้างในหน่วยงานหรือการเข้าไปเป็นผู้มีส่วนได้ - เสีย

วัตถุประสงค์ : เพื่อสนับสนุนให้ภารกิจในอำนาจหน้าที่ของเทศบาลตำบลบ้านธาตุบรรลุวัตถุประสงค์และมีประสิทธิภาพ เพื่อเป็นเครื่องมือในการพัฒนาการปฏิบัติงานราชการ

เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และชอบด้วยระเบียบกฎหมาย เพื่อให้การดำเนินงานของเทศบาลตำบลบ้านธาตุเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) และหลักประสิทธิภาพ (Effective Governance)

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด : ไม่มีผู้บุกรุก ข้าราชการ พนักงาน เข้าไปมีส่วนได้ - เสีย เป็นคู่สัญญากับหน่วยงาน ทั้งทางตรงและทางอ้อม (ประเมินโดยคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง)

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ : งานนิติกร สำนักปลัดเทศบาล

ประเภทของความเสียหาย	จัดลำดับความเสี่ยง	วิธีการ/มาตรการ/กิจกรรมควบคุม หรือการจัดการที่มีอยู่ในปัจจุบัน	ทางเลือกในการจัดการ	ความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่	วิธีการ/มาตรการ/กิจกรรมควบคุม ใหม่/เพิ่มเติม	ผู้รับผิดชอบ/ระยะเวลา
GER	สูง	- มีแผนปฏิบัติการป้องกันการจัดซื้อจัดจ้าง ๒๕๖๐ - ๒๕๖๑ - มีการประเมินผลและรายงานความเสี่ยง ผลประโยชน์ทับซ้อน ปีละหนึ่งครั้ง - มีโครงการฝึกอบรมสร้างความโปร่งใสปีละหนึ่งครั้ง	ลด/ควบคุม	- การเข้าไปมีส่วนได้-เสีย ในทางอ้อม	- จัดโครงการฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบกฎหมายการปฏิบัติงานให้กับฝ่ายบริหาร และสมาชิกสภาท้องถิ่น	นิติกร

๖. ความเสี่ยงด้านเหตุการณ์หรือปัจจัยภายนอก (External Factor Rise: EFR)
เรื่อง/โครงการ/กิจกรรม : การจัดการเรื่องร้องเรียนและการไกล่เกลี่ยข้อพิพาท
วัตถุประสงค์ : เพื่อสนับสนุนให้ภารกิจในอำนาจหน้าที่ของเทศบาลตำบลบ้านธาตุบรรลุวัตถุประสงค์และมีประสิทธิภาพ เพื่อเป็นเครื่องมือในการพัฒนาการปฏิบัติงานราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และขอด้วยระเบียบกฎหมาย
เป้าหมาย/ตัวชี้วัด : ไม่มีเรื่องร้องเรียนเกี่ยวเนื่องจากการพิพาท ไปสู่หน่วยตรวจสอบ หรือการฟ้องร้องในศาล หรือการดำเนินการทางวินัย ละเมิด จากการใช้ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่
ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ : สำนักปลัดเทศบาล/กองช่าง/กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

กระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/ขั้นตอนหลัก (๑)	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒)	ปัจจัยเสี่ยง (๓)	สาเหตุของความเสี่ยง (๔)	ประเภทของความเสี่ยง (๕)	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับความเสี่ยง (๘)	จัดลำดับความเสี่ยง (๙)
- การจัดการเรื่องร้องเรียนและการไกล่เกลี่ยข้อพิพาท	- สามารถไกล่เกลี่ยเรื่องร้องเรียนเรื่องพิพาท เป็นที่พอใจ ไม่มีการฟ้องร้องเป็นคดีความขึ้นสู่ศาล (เป็น ๐)/เรื่องร้องเรียน พินิจพิพากษาทั้งหมด ที่ได้นำดำเนินการแก้ไขไกล่เกลี่ย	- การร้องเรียนจากประชาชนในพื้นที่	๑. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบกฎหมายของเจ้าหน้าที่ รวมถึงประชาชนในพื้นที่	EFR	๓	๓	๙	สูง

แบบ บส. ๒/ปส.๓

เรื่อง/โครงการ/กิจกรรม : การจัดการเรื่องร้องเรียนและการไกล่เกลี่ยข้อพิพาท

วัตถุประสงค์ : เพื่อสนับสนุนให้ภารกิจในอำนาจหน้าที่ของเทศบาลตำบลบ้านธาตุบรรลุวัตถุประสงค์และมีประสิทธิภาพ เพื่อเป็นเครื่องมือในการพัฒนาการปฏิบัติงานราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และชอบด้วยระเบียบกฎหมาย

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด : ไม่มีเรื่องร้องเรียนเกี่ยวเนื่องจากการพิพาท ไปสู่หน่วยตรวจสอบ หรือการฟ้องร้องในศาล หรือการดำเนินทางวินัย ละเมิด จากการพัฒนาของเจ้าหน้าที่ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ : สำนักปลัดเทศบาล/กองช่าง/กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ประเภทของความเสียหาย	จัดลำดับความเสียหาย	วิธีการ/มาตรการ/กิจกรรมควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน	ทางเลือกในการจัดการ	ความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่หลีกเลี่ยงไม่ได้	วิธีการ/มาตรการ/กิจกรรมควบคุมใหม่/เพิ่มเติม	ผู้รับผิดชอบ/ระยะเวลา
EFR	สูง	- มีศูนย์ยุติธรรมชุมชน/ตำบล ร่วมกับศูนย์ดำรงธรรมอำเภอเทัญ ในการแก้ไขไกล่เกลี่ยข้อพิพาท - มีหัวหน้าสำนัก/กอง ดำเนินการในส่วนเรื่องที่เกี่ยวข้อง ที่มีการร้องเรียน	ลด/ควบคุม	- การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่จะนำไปสู่การร้องเรียนตรวจสอบ	- เพิ่มการฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ และการตรวจสอบประชุมปรึกษาหารือเกี่ยวกับทำงาน/ปฏิบัติงาน ให้มากขึ้น รวมถึงเผยแพร่ความรู้ให้ประชาชนทราบ ทางสื่อต่าง ๆ ให้มากขึ้น	หัวหน้าสำนักปลัดฯ/ผอ. กองทุกกอง

ภาคผนวก