

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่
อำเภอมะขาม จังหวัดจันทบุรี



ประกาศเทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่
เรื่อง ประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ตามที่ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติการทุกฝ่ายมีความเข้าใจถึงกระบวนการบริหารความเสี่ยง สามารถดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้ในแผน ซึ่งเป็นการลดมูลเหตุและโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย ให้ระดับความเสี่ยงและขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบนั้น

คณะทำงานบริหารความเสี่ยงได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว เทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่จึงขอประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตั้งแต่บัดนี้เป็นไป

จึงประกาศมาให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๘ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายดิลก บัวเกิด)

นายกเทศมนตรีตำบลมะขามเมืองใหม่

คำนำ

การบริหารความเสี่ยงเป็นหน้าที่ของทุกคนในองค์กรตั้งแต่ผู้บริหารจนถึงเจ้าหน้าที่ทุกระดับ เพราะการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ ต้องเริ่มตั้งแต่การกำหนดกลยุทธ์ด้วยการมองภาพรวมทั้งหมดขององค์กร โดยคำนึงถึงเหตุการณ์หรือปัจจัยเสี่ยงที่สามารถส่งผลกระทบต่อมูลค่ารวมขององค์กร แล้วกำหนดแผนบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ความเสี่ยงขององค์กรอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับและจัดการได้ เพื่อการสร้างหลักประกันที่องค์กรจะสามารถบรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้

เทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่จึงได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขึ้น ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติการทุกฝ่ายมีความเข้าใจถึงกระบวนการบริหารความเสี่ยง สามารถดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้ในแผน ซึ่งเป็นการลดมูลเหตุและโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย ให้ระดับความเสี่ยงและขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงนี้ จะบรรลุวัตถุประสงค์ตามความคาดหวังได้ก็ต่อเมื่อได้มีการนำแผนไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรมของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทุกฝ่าย ทุกกลุ่มงาน ที่จะให้ความร่วมมือในการนำไปดำเนินการต่อ และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าแผนบริหารจัดการความเสี่ยงฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์แก่การปฏิบัติงานของบุคลากรที่เกี่ยวข้องทุกระดับ รวมทั้งเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนางานของเทศบาล ต่อไป

คณะทำงานบริหารความเสี่ยง
เทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่

สารบัญ

หน้า

ส่วนที่ ๑ บทนำ

๑. หลักการและเหตุผล	๑
๒. วัตถุประสงค์ของแผนบริหารจัดการความเสี่ยง	๑
๓. เป้าหมาย	๑
๔. ประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยง	๒
๕. นิยามความเสี่ยง	๒

ส่วนที่ ๒ ข้อมูลพื้นฐานของเทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่

๑. ข้อมูลพื้นฐานของเทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่	๔
---	---

ส่วนที่ ๓ แนวทางการบริหารความเสี่ยง

๑. แนวทางดำเนินงานและกลไกการบริหารความเสี่ยง	๗
--	---

ส่วนที่ ๔ กระบวนการบริหารความเสี่ยง

๑. การระบุความเสี่ยง	๙
๒. การประเมินความเสี่ยง	๑๐
๓. การจัดการความเสี่ยง	๑๒
๔. การรายงานและติดตามผล	๑๒
๕. การประเมินผลการบริหารความเสี่ยง	๑๓
๖. การทบทวนการบริหารความเสี่ยง	๑๓

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

RM 1 การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง	๑๔
RM 2 การประเมินผลการควบคุมและจัดการความเสี่ยง	๑๕
RM 3 การตอบสนองความเสี่ยง	๑๖
RM 4 การติดตามประเมินผลแผนบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๗
RM 5 การทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๘

ส่วนที่ ๑ บทนำ

๑. หลักการและเหตุผล

การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือทางกลยุทธ์ที่สำคัญตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ที่จะช่วยให้การบริหารงานและการตัดสินใจด้านต่างๆ เช่น การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การติดตามควบคุม และวัดผลการปฏิบัติงาน ตลอดจนการใช้ทรัพยากรต่างๆ อย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพมากขึ้น และลดการสูญเสียและโอกาสที่ทำให้เกิดความเสียหายแก่องค์กร

ภายใต้สภาวะการดำเนินงานของทุกๆ องค์กรล้วนแต่มีความเสี่ยง ซึ่งเป็นความไม่แน่นอนที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานหรือเป้าหมายขององค์กร จึงจำเป็นต้องมีการจัดการความเสี่ยงเหล่านั้นอย่างเป็นระบบ โดยการระบุความเสี่ยงว่ามีปัจจัยเสี่ยงใดบ้างที่กระทบต่อการดำเนินงานหรือเป้าหมายขององค์กร วิเคราะห์ความเสี่ยงจากโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้น จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง กำหนดแนวทางในการจัดการความเสี่ยง และต้องคำนึงถึงความคุ้มค่าในการจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

ดังนั้นคณะทำงานบริหารความเสี่ยงเทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่ จึงได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่ขึ้น สำหรับใช้เป็นแนวทางในการบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินการต่างๆ เพื่อลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหาย ให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับ ประเมิน ควบคุม และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

๒. วัตถุประสงค์ของแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

- ๑) เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอน และกระบวนการในการวางแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๒) เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง
- ๓) เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงของ เทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่
- ๔) เพื่อเป็นเครื่องมือในการสื่อสารและสร้างความเข้าใจ ตลอดจนเชื่อมโยงการบริหารความเสี่ยงกับกลยุทธ์ของ เทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่
- ๕) เพื่อลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์กร

๓. เป้าหมาย

- ๑) ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน มีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารความเสี่ยง เพื่อนำไปใช้ในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ และแผนปฏิบัติงานประจำปีให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้
- ๒) ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน สามารถระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- ๓) สามารถนำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงไปใช้ในการบริหารงานที่รับผิดชอบ
- ๔) เพื่อพัฒนาความสามารถของบุคลากรและกระบวนการดำเนินงานภายในองค์กรอย่างต่อเนื่อง
- ๕) ความรับผิดชอบต่อความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงถูกกำหนดขึ้นอย่างเหมาะสม
- ๖) การบริหารความเสี่ยงได้รับการปลูกฝังให้เป็นวัฒนธรรมขององค์กร

๔. ประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยง

- ๑) เป็นส่วนหนึ่งของหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี การบริหารความเสี่ยงจะช่วยคณะทำงานบริหารความเสี่ยงและผู้บริหารทุกระดับตระหนักถึงความเสี่ยงหลักที่สำคัญ และสามารถทำหน้าที่ในการกำกับดูแลองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น
- ๒) สร้างฐานข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการบริหารและการปฏิบัติงานในองค์กร การบริหารความเสี่ยงจะเป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่างๆ ซึ่งรวมถึงการบริหารความเสี่ยง ซึ่งตั้งอยู่บนสมมติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กรรวมถึงระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้
- ๓) ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่างๆ ที่สำคัญได้ทั้งหมด การบริหารความเสี่ยงจะทำให้บุคลากรภายในองค์กรมีความเข้าใจถึงเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร และตระหนักถึงความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบในเชิงลบต่อองค์กรได้อย่างครบถ้วน ซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงธรรมาภิบาล
- ๔) เป็นเครื่องมือที่สำคัญในการบริหารงาน การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่าความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลา รวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการบริหารงานและการตัดสินใจในด้านต่างๆ เช่น การวางแผนการกำหนดกลยุทธ์ การติดตามควบคุมและวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานของสถาบันเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด และสามารถปกป้องผลประโยชน์ รวมทั้งเพิ่มมูลค่าแก่องค์กร
- ๕) ช่วยให้การพัฒนางานองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน การบริหารความเสี่ยงทำให้รูปแบบการตัดสินใจในระดับการปฏิบัติงานขององค์กรมีการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยที่ผู้บริหารมีความเข้าใจในกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ขององค์กร และระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน
- ๖) ช่วยให้การพัฒนาการบริหารและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล การจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมและการเลือกใช้มาตรการในการบริหารความเสี่ยง เช่น การใช้ทรัพยากรสำหรับกิจกรรมที่มีความเสี่ยงต่ำและกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงย่อมแตกต่างกัน หรือการเลือกใช้มาตรการแต่ละประเภทย่อมใช้ทรัพยากรแตกต่างกัน เป็นต้น

๕. นิยามความเสี่ยง

๕.๑ ความเสี่ยง (Risk)

ความเสี่ยง หมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำใดๆ ที่อาจจะเกิดขึ้นภายในสถานการณ์ที่ไม่แน่นอน และจะส่งผลกระทบหรือสร้างความเสียหาย ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน หรือก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ทั้งในด้านยุทธศาสตร์ การปฏิบัติงาน การเงิน และการบริหาร ซึ่งอาจเป็นผลกระทบทางบวกด้วยก็ได้ โดยวัดจากผลกระทบ (Impact) ที่ได้รับ และโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) ของเหตุการณ์

ลักษณะของความเสี่ยง สามารถแบ่งออกได้เป็น ๓ ส่วน ดังนี้

- ๑) ปัจจัยเสี่ยง คือ สาเหตุที่จะทำให้เกิดความเสี่ยง
- ๒) เหตุการณ์เสี่ยง คือ เหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อการดำเนินงาน หรือ นโยบาย
- ๓) ผลกระทบของความเสี่ยง คือ ความรุนแรงของความเสียหายที่น่าจะเกิดขึ้นจากเหตุการณ์เสี่ยง

๕.๒ การบริหารความเสี่ยง (Risk Management)

การบริหารความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการปัจจัย และควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่างๆ เพื่อให้โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลง หรือผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

๕.๓ ระบบบริหารความเสี่ยง (Risk Management System)

ระบบบริหารความเสี่ยง หมายถึง ระบบการบริหารปัจจัย และควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่างๆ เพื่อลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่องค์กรจะเกิดความเสียหาย ให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมาย ทั้งในด้านกลยุทธ์ การปฏิบัติตามกฎระเบียบ การเงิน และชื่อเสียงขององค์กรเป็นสำคัญ โดยได้รับการสนับสนุนและการมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงจากหน่วยงานทุกระดับทั่วทั้งองค์กร

ส่วนที่ ๒ ข้อมูลพื้นฐานของเทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่

๑. ข้อมูลพื้นฐานของเทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่

๑.๑ ที่ตั้ง

สำนักงานเทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่ ที่อยู่เลขที่ ๒๒๕/๑๗ หมู่ที่ ๑ ถนนเฉลิมพระเกียรติ ร.๙ (ทางหลวงแผ่นดิน หมายเลข ๓๑๗ จันทบุรี-สระแก้ว) ตำบลมะขาม อำเภอมะขาม จังหวัดจันทบุรี มีอาณาเขตพื้นที่ ๕๐.๗๕ ตารางกิโลเมตร หรือ ประมาณ ๓๑,๗๑๘.๗๕ ไร่ อยู่ห่างจากตัวเมืองจันทบุรีไปทางทิศตะวันออกเฉียงเหนือประมาณ ๑๔ กิโลเมตร และห่างจากที่ว่าการอำเภอมะขามไปทางทิศใต้ประมาณ ๐.๓ กิโลเมตร

มีพื้นที่ติดต่อกับตำบลต่าง ๆ ดังนี้

ทิศเหนือ	ติดต่อกับ	ตำบลม้น และตำบลวังแฉ่ม
ทิศใต้	ติดต่อกับ	ตำบลพลับพลา (อำเภอเมืองจันทบุรี)
ทิศตะวันออก	ติดต่อกับ	ตำบลป้อมวิ และตำบลอ่างศิรี
ทิศตะวันตก	ติดต่อกับ	ตำบลท่าหลวง

๑.๒ วิสัยทัศน์

มะขามเมืองใหม่น่าอยู่ เชิดชูคุณธรรม ก้าวนำการพัฒนา ก้าวหน้าทางเศรษฐกิจ แหล่งผลิตผลไม้รสเลิศ อนุรักษ์จุดกำเนิดแม่น้ำจันทบุรี

๑.๓ พันธกิจ

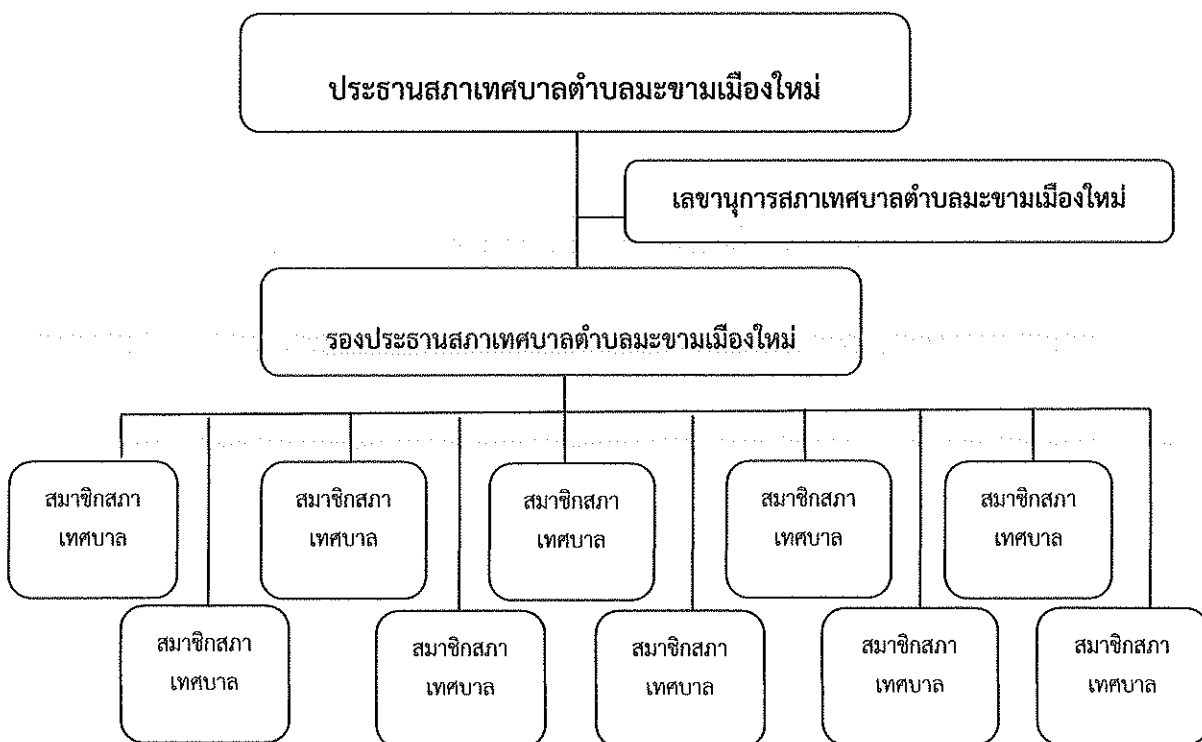
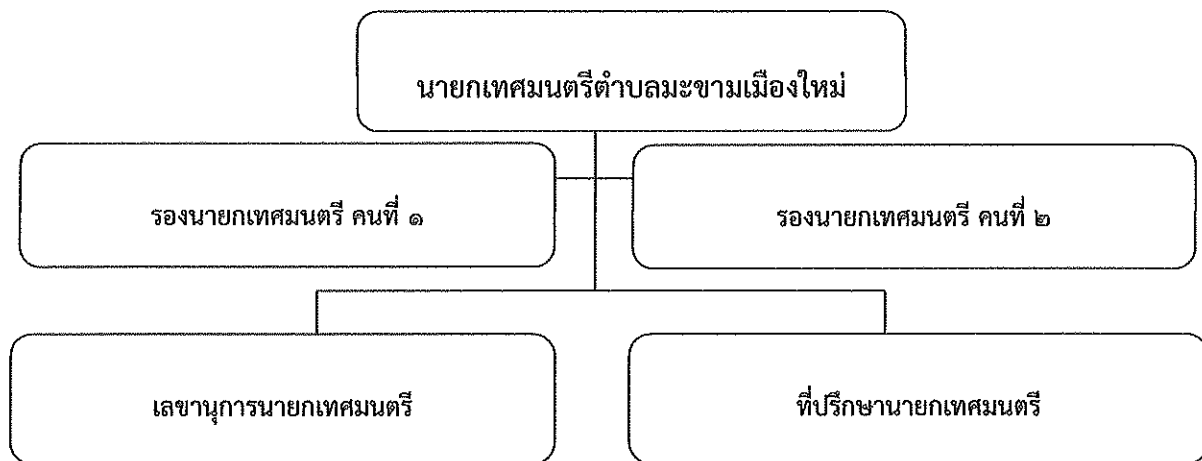
พัฒนาคุณภาพชีวิตของประชาชนในทุกมิติ
นำเทคโนโลยีมาใช้ในการพัฒนาท้องถิ่น
และอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติอย่างยั่งยืน

๑.๔ ยุทธศาสตร์การพัฒนา

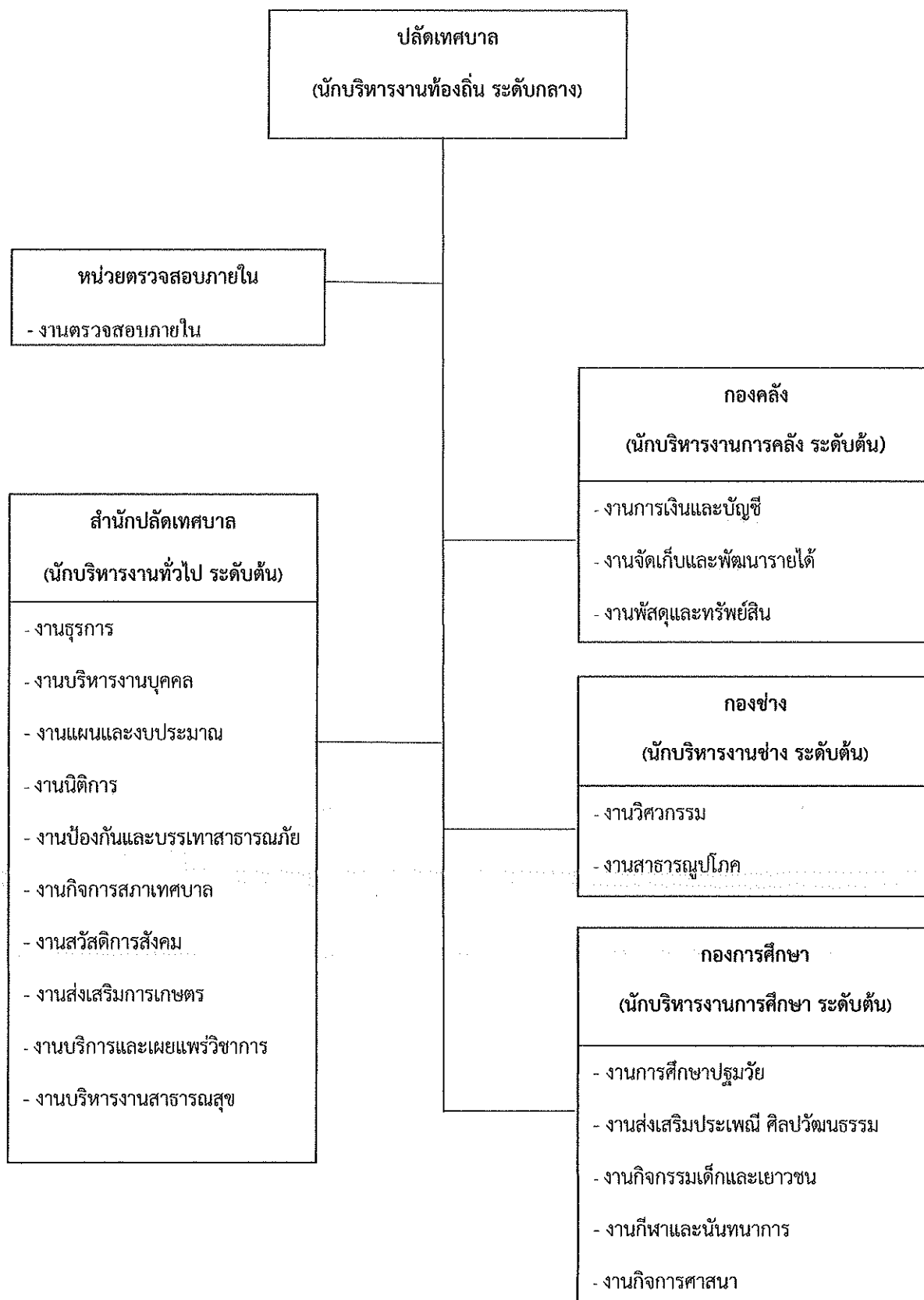
๑. ยุทธศาสตร์ด้านโครงสร้างพื้นฐาน
๒. ยุทธศาสตร์ด้านเศรษฐกิจและสังคม
๓. ยุทธศาสตร์ด้านสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม
๔. ยุทธศาสตร์ด้านการศึกษา การกีฬา ศาสนาและวัฒนธรรม
๕. ยุทธศาสตร์ด้านการบริหารงานทั่วไป

๑.๕ โครงสร้างหน่วยงาน

โครงสร้างส่วนราชการของเทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่ (ฝ่ายการเมือง)



โครงสร้างส่วนราชการของเทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่ (ฝ่ายประจำ)



ส่วนที่ ๓ แนวทางการบริหารความเสี่ยง

๑. แนวทางดำเนินงานและกลไกการบริหารความเสี่ยง

๑.๑ แนวทางดำเนินงาน ในการบริหารความเสี่ยงของ เทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่แบ่งเป็น ๒ ระยะ ดังนี้

ระยะที่ ๑ การเริ่มต้นและพัฒนา

๑. กำหนดนโยบายหรือแนวทางในการบริหารความเสี่ยง
๒. ระบุปัจจัยเสี่ยง และประเมินโอกาส ผลกระทบจากปัจจัยเสี่ยง
๓. วิเคราะห์และจัดลำดับความสำคัญของปัจจัยเสี่ยงจากการดำเนินงาน
๔. จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง (High) และสูงมาก (Extreme) รวมทั้งปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับปานกลาง (Medium) ที่มีนัยสำคัญ
๕. สื่อสารทำความเข้าใจเกี่ยวกับแผนบริหารจัดการความเสี่ยงให้ผู้ปฏิบัติงานของ เทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่รับทราบ และสามารถนำไปปฏิบัติได้
๖. รายงานความก้าวหน้าของการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
๗. รายงานสรุปการประเมินผลความสำเร็จของการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

ระยะที่ ๒ การพัฒนาสู่ความยั่งยืน

๑. ทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา
๒. พัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงสำหรับความเสี่ยงแต่ละประเภท
๓. ผลักดันให้มีการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
๔. พัฒนาขีดความสามารถบุคลากรในการดำเนินงานตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง

๑.๒ กลไกการบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วย

๑. คณะทำงานบริหารความเสี่ยง มีหน้าที่ดำเนินการให้มีระบบการบริหารความเสี่ยง จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง รายงานและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยงเพื่อปรับปรุงการดำเนินงานต่อไปในอนาคต
๒. ผู้ปฏิบัติงาน หรือเจ้าหน้าที่และลูกจ้าง เทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่มีหน้าที่สนับสนุนข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้กับคณะทำงานบริหารความเสี่ยง และให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

ส่วนที่ ๔ กระบวนการบริหารความเสี่ยง

มีขั้นตอนหรือกระบวนการบริหารความเสี่ยง ๖ ขั้นตอนหลัก ดังนี้

๑. ระบุความเสี่ยง เป็นการระบุเหตุการณ์ใดๆ ทั้งที่มีผลดี และผลเสียต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร

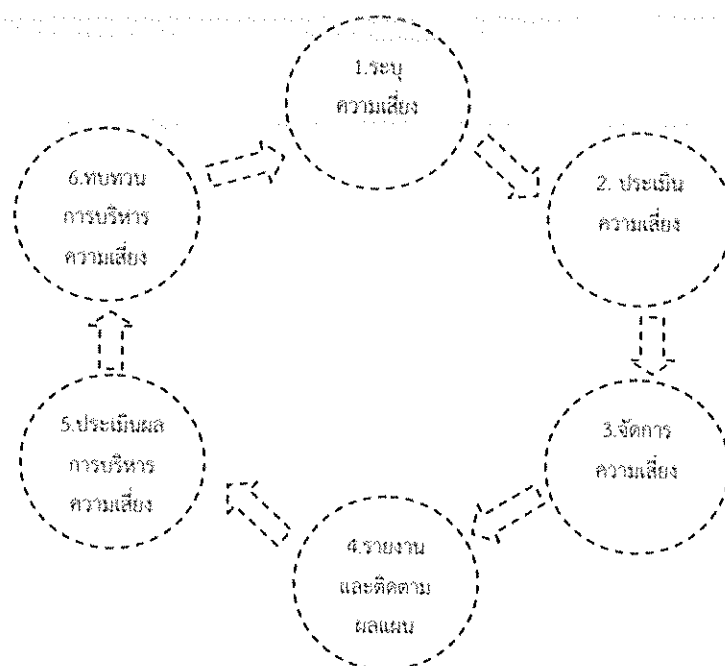
๒. ประเมินความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง โดยพิจารณาจากการประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และความรุนแรงของผลกระทบจากเหตุการณ์ความเสี่ยง โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่ได้กำหนดไว้ ทำให้การตัดสินใจจัดการกับความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม

๓. จัดการความเสี่ยง เป็นการกำหนดมาตรการ หรือแผนปฏิบัติการในการจัดการ และควบคุมความเสี่ยงที่สูง (High) และสูงมาก (Extreme) นั้นให้ลดลง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถปฏิบัติได้จริง และควรต้องพิจารณาถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุนที่ต้องใช้ลงทุนในการกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการนั้นกับประโยชน์ที่จะได้รับด้วย

๔. รายงานและติดตามผลแผน เป็นการรายงานและติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการทั้งหมดตามลำดับให้ฝ่ายบริหารรับทราบและให้ความเห็นชอบดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๕. ประเมินผลการบริหารความเสี่ยง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงประจำปี เพื่อให้มั่นใจว่าองค์กรมีการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิผล มาตรการหรือกลไกการควบคุมความเสี่ยง (Control Activity) ที่ดำเนินการสามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องจัดทำมาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หลังมีการจัดการ (Residual Risk) อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และให้องค์กรมีการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

๖. ทบทวนการบริหารความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวการบริหาร ความเสี่ยงในทุกขั้นตอน เพื่อพัฒนาระบบให้ดียิ่งขึ้น



๑. การระบุความเสี่ยง

เป็นกระบวนการที่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ร่วมกันระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง โดยต้องคำนึงถึง ความเสี่ยงที่มีสาเหตุมาจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ปัจจัยเหล่านี้มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และ เป้าหมายขององค์กร หรือผลการปฏิบัติงานทั้งในระดับองค์กรและระดับกิจกรรม ในการระบุปัจจัยเสี่ยงจะต้อง พิจารณามีเหตุการณ์ใดหรือกิจกรรมใดของกระบวนการปฏิบัติงานที่อาจเกิดความผิดพลาดความเสียหาย และไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด รวมทั้งมีทรัพย์สินใดที่จำเป็นต้องได้รับการดูแลป้องกันรักษา ดังนั้นจึง จำเป็นต้องเข้าใจในความหมายของ “ความเสี่ยง (Risk)” “ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)” และ “ประเภทความ เสี่ยง” ก่อนที่จะดำเนินการระบุความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม

๑.๑ ความเสี่ยง (Risk)

หมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำใดๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอนและจะส่งผล กระทบหรือสร้างความเสียหาย ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน หรือก่อให้เกิดความล้มเหลว หรือลดโอกาสที่ จะบรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลักขององค์กร และเป้าหมายตามแผนปฏิบัติงาน

๑.๒ ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)

หมายถึง ต้นเหตุ หรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยง ที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยต้อง ระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร และทำไม ทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้อย่างถูกต้อง โดยปัจจัยเสี่ยงแบ่งได้ ๒ ด้าน ดังนี้

๑) ปัจจัยเสี่ยงภายนอก คือ ความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมการเกิดได้โดยองค์กร เช่น เศรษฐกิจ สังคม การเมือง กฎหมาย คู่แข่ง เทคโนโลยี ภัยธรรมชาติ สิ่งแวดล้อม

๒) ปัจจัยเสี่ยงภายใน คือ ความเสี่ยงที่สามารถควบคุมได้โดยองค์กร เช่น กฎระเบียบ ข้อบังคับภายในองค์กร วัฒนธรรมองค์กร นโยบายการบริหารและการจัดการ ความรู้/ความสามารถของ บุคลากร กระบวนการทำงาน ข้อมูล/ระบบสารสนเทศ เครื่องมือ/อุปกรณ์

๑.๓ ประเภทความเสี่ยง

แบ่งเป็น ๔ ประเภท ได้แก่

๑) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกลยุทธ์ เป้าหมาย พันธกิจ ในภาพรวมขององค์กร ที่อาจก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงหรือการไม่บรรลุผลตามเป้าหมายใน แต่ละประเด็นยุทธศาสตร์ขององค์กร

๒) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับ ประเด็นปัญหาการปฏิบัติงานประจำวัน หรือการดำเนินงานปกติที่องค์กรต้องเผชิญเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ เชิงกลยุทธ์ ความเสี่ยงด้านนี้ เช่น การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงานโดยไม่มีผังการปฏิบัติงานที่ ชัดเจน หรือไม่มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ บุคลากรขาดแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๓) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและ ควบคุมทางการเงินและการงบประมาณขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผลกระทบการเงินที่เกิดจาก ปัจจัยภายนอก เช่น ข้อบังคับเกี่ยวกับรายงานทางการเงินของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงบประมาณ รวมทั้ง การจัดสรรงบประมาณไม่เหมาะสม เป็นต้น

๔) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk) เป็นความเสี่ยงที่ เกี่ยวข้องกับประเด็นข้อกฎหมาย ระเบียบ การปกป้องคุ้มครองผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้เสีย การป้องกันข้อมูล รวมถึงประเด็นทางด้านกฎระเบียบอื่นๆ

การระบุความเสี่ยงควรเริ่มด้วยการแจกแจงกระบวนการปฏิบัติงานที่จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ แล้วจึงระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อกระบวนการปฏิบัติงานนั้นๆ ทำให้เกิดความผิดพลาด ความเสียหาย และเสียโอกาสปัจจัยเสี่ยงนั้นควรจะเป็นต้นเหตุที่แท้จริงเพื่อที่จะสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการหามาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้ ทั้งนี้การระบุความเสี่ยง สามารถดำเนินการได้หลายวิธี เช่น จากการวิเคราะห์กระบวนการทำงาน การวิเคราะห์ทบทวนผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมา การประชุมเชิงปฏิบัติการ การระดมสมอง การเปรียบเทียบกับองค์กรอื่น การสัมภาษณ์ แบบสอบถาม เป็นต้น

๒. การประเมินความเสี่ยง

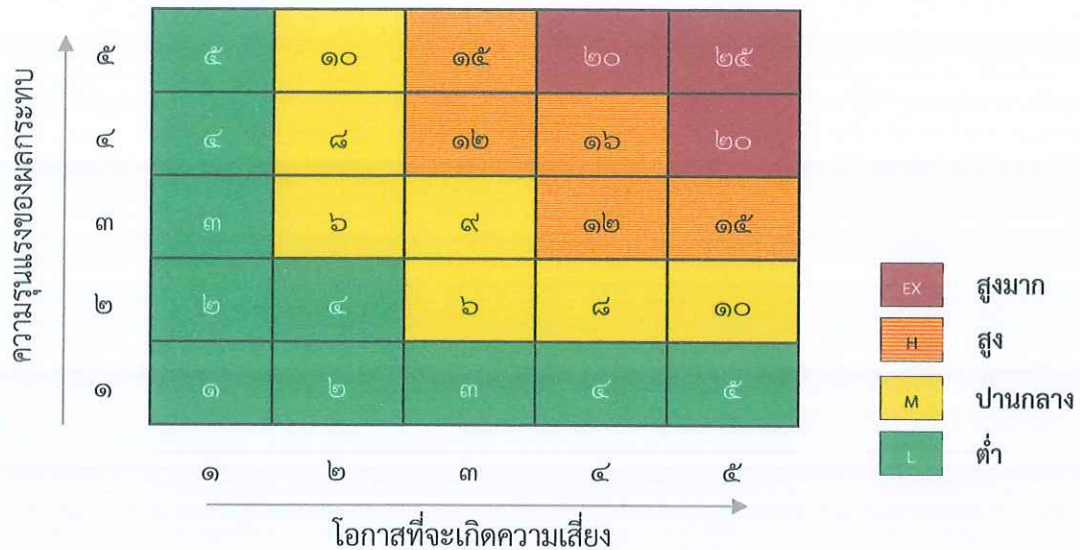
การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ประกอบด้วย การวิเคราะห์ การประเมิน และการจัดระดับความเสี่ยง ที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของกระบวนการทำงานของหน่วยงานหรือขององค์กร ซึ่งประกอบด้วย ๔ ขั้นตอน ดังนี้

๒.๑ การกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน

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

ประเด็นที่พิจารณา	ระดับคะแนน				
	๑ = น้อยมาก	๒ = น้อย	๓ = ปานกลาง	๔ = สูง	๕ = สูงมาก
โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง					
ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์	ปีละ ๐ - ๑ ครั้ง/หรือราย	ปีละ ๒ - ๓ ครั้ง/หรือราย	ปีละ ๔ - ๖ ครั้ง/หรือราย	ปีละ ๗ - ๑๐ ครั้ง/หรือราย	ปีละ ๑๑ ครั้ง/หรือรายขึ้นไป
โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์	น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
ความรุนแรงของผลกระทบ					
มูลค่าความเสียหาย	น้อยกว่า ๑,๐๐๐ บาท	๑ พัน ถึง ๑ หมื่นบาท	๑ หมื่น ถึง ๑ แสนบาท	๑ แสน ถึง ๑ ล้านบาท	มากกว่า ๑ ล้านบาท
อันตรายต่อชีวิต	เดือดร้อนรำคาญ	บาดเจ็บเล็กน้อย	บาดเจ็บต้องรักษา	บาดเจ็บสาหัส	อันตรายถึงชีวิต
ผลกระทบต่อภาพลักษณ์/การดำเนินงานของหน่วยงาน	น้อยมาก	น้อย	ปานกลาง	สูง	สูงมาก

ส่วนระดับของความเสียหาย (Degree of Risk) จะพิจารณาจากความสัมพันธ์ระหว่าง โอกาสที่จะเกิด ความเสียหาย และ ผลกระทบของความเสียหายต่อองค์กร ว่าจะก่อให้เกิดความเสี่ยงในระดับใด โดยได้กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ได้แก่ สูงมาก (Extreme) สูง (High) ปานกลาง (Medium) และ ต่ำ (Low)



๒.๒ การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสียหาย

เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่างๆ และประเมินระดับความรุนแรงของผลกระทบหรือมูลค่าความเสียหาย (Impact) จากความเสี่ยง เพื่อให้เห็นถึงระดับของความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้สามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้งบประมาณ กำลังคน หรือเวลาที่มีจำกัด โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น ซึ่งมีขั้นตอนดำเนินการ ดังนี้

- ๑) พิจารณาโอกาส/ความถี่ ในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) ว่ามีโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด
- ๒) พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบของความเสียหาย (Impact) ที่มีผลต่อหน่วยงานว่ามีระดับความรุนแรง หรือมีความเสียหายเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๒.๓ การวิเคราะห์ความเสี่ยง

เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้ว ให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิด ความเสียหาย และผลกระทบของความเสียหาย ว่าก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใด

ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ × ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood × Impact) ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็นแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน ซึ่งใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

- ๑) ระดับความเสี่ยงต่ำ (Low) คะแนนระดับความเสี่ยง ๑ – ๕ คะแนน โดยทั่วไปความเสี่ยงในระดับนี้ถือว่าเป็นความเสี่ยงที่ไม่มีนัยสำคัญต่อการดำเนินงาน ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นนั้นสามารถยอมรับได้ ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใดๆ เพิ่มเติม

๒) ระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium) คะแนนระดับความเสี่ยง ๖ – ๑๐ คะแนน ยอมรับความเสี่ยงแต่ต้องมีแผนควบคุมความเสี่ยง ความเสี่ยงในระดับนี้ให้ถือว่าเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการจัดการเพิ่มเติม

๓) ระดับความเสี่ยงสูง (High) คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๑ – ๑๖ คะแนน ต้องมีแผนลดความเสี่ยง เพื่อให้ความเสี่ยงนั้นลดลงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๔) ระดับความเสี่ยงสูงมาก (Extreme) คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๗ – ๒๕ คะแนน ต้องมีแผนลดความเสี่ยงและประเมินซ้ำ หรืออาจต้องถ่ายโอนความเสี่ยง

๓. การจัดการความเสี่ยง

เป็นการกำหนดแนวทางตอบสนองความเสี่ยง ซึ่งมีหลายวิธีและสามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้รับผิดชอบ แต่ทั้งนี้วิธีการจัดการความเสี่ยงต้องคุ้มค่ากับการลดระดับผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงนั้น โดยทางเลือกหรือวิธีการจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย ๔ แนวทาง คือ

๑) การยอมรับความเสี่ยง หมายถึง การที่ความเสี่ยงนั้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใดๆ เช่น กรณีที่มีความเสี่ยงในระดับไม่รุนแรงและไม่คุ้มค่าที่จะดำเนินการใดๆ แต่ควรมีมาตรการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่จะเกิดขึ้น

๒) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง หมายถึง ความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับและต้องจัดการให้ความเสี่ยงนั้นไปอยู่นอกเงื่อนไขการดำเนินงาน โดยมีวิธีการจัดการความเสี่ยงในกลุ่มนี้ เช่น การหยุดหรือยกเลิกการดำเนินงานหรือกิจกรรมที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงนั้น

๓) การถ่ายโอนความเสี่ยง หมายถึง ความเสี่ยงที่สามารถโอนไปให้ผู้อื่นได้ เช่น การทำประกันภัย/ประกันทรัพย์สิน กับบริษัทประกัน การจ้างบุคคลภายนอกหรือการจ้างบริษัทภายนอกมาจัดการในงานบางอย่างแทน เช่น งานรักษาความปลอดภัย เป็นต้น

๔) การลดหรือควบคุมความเสี่ยง หมายถึง การลดโอกาสที่จะเกิดขึ้น หรือลดความเสียหาย โดยการจัดระบบการควบคุม หรือเปลี่ยนแปลงขั้นตอนบางส่วนของกิจกรรมหรือโครงการที่นำไปสู่เหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง เพื่อให้มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เช่น การปรับปรุงกระบวนการดำเนินงาน การจัดอบรมเพิ่มทักษะในการทำงานให้กับพนักงาน และการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน เป็นต้น

เมื่อเลือกวิธีการหรือมาตรการที่เหมาะสมที่จะใช้จัดการความเสี่ยงแล้ว ต้องมีการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการในการจัดการและควบคุมความเสี่ยงที่สูง (High) และสูงมาก (Extreme) นั้นให้ลดลง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถปฏิบัติได้จริง และให้สามารถติดตามและประเมินผลการจัดการความเสี่ยงนั้นได้ รวมทั้งต้องพิจารณาถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุนที่ต้องใช้ลงทุนในการกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการนั้นกับประโยชน์ที่จะได้รับด้วย

๔. การรายงานและติดตามผลแผน

หลังจากจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและมีการดำเนินงานตามแผนแล้ว จะต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีการจัดการความเสี่ยง รวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงหรือไม่ โดยหน่วยงานต้องสอบถามดูว่า วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพดีก็ให้ดำเนินการต่อไป หรือวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดควรปรับเปลี่ยน และนำผลการติดตามไปรายงานให้

ฝ่ายบริหารทราบตามแบบรายงานที่ได้กล่าวไว้ข้างต้น ทั้งนี้กระบวนการสอบทานอาจกำหนดข้อมูลที่ต้องติดตาม หรืออาจทำ Check List การติดตาม พร้อมทั้งกำหนดความถี่ในการติดตามผล โดยสามารถติดตามผลได้ใน ๒ ลักษณะ คือ

- ๑) การติดตามผลเป็นรายครั้ง (Separate Monitoring) เป็นการติดตาม ตามรอบระยะเวลาที่กำหนด เช่น ทุก ๓ เดือน ๖ เดือน หรือทุกสิ้นปี เป็นต้น
- ๒) การติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน (Ongoing Monitoring) เป็นการติดตามที่รวมอยู่ในการดำเนินงานต่างๆ ตามปกติของหน่วยงาน

๕. การประเมินผลการบริหารความเสี่ยง

คณะทำงานบริหารความเสี่ยง จะต้องทำสรุปรายงานผลและประเมินผลการบริหารความเสี่ยง ประจำปีต่อผู้บริหารเทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่ เพื่อให้มั่นใจว่าเทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่มีการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิผล มาตรการหรือกลไกการควบคุมความเสี่ยงที่ดำเนินการ สามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องจัดหา มาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หลังมีการจัดการอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และให้องค์กรมีการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องจนเป็นวัฒนธรรมในการดำเนินงาน

๖. การทบทวนการบริหารความเสี่ยง

การทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวการบริหารความเสี่ยงในทุกขั้นตอน เพื่อการปรับปรุงและพัฒนาแผนงานในการบริหารความเสี่ยงให้ทันสมัยและเหมาะสมกับการปฏิบัติงานจริงเป็นประจำทุกปี

การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง

RM 1

ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
เทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่

รหัส	ระบุความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มาความเสี่ยงเกิดจากปัจจัย		การวิเคราะห์ความเสี่ยง			
				ภายใน	ภายนอก	โอกาส	ผลกระทบ	คะแนนความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๐๑	ความเสี่ยงของบุคลากรไม่เพียงพอ	เทศบาลมีกรอบอัตรากำลัง ที่ว่างอยู่หลายอัตรา เนื่องจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเป็นผู้เปิดสอบบรรจุข้าราชการไม่เปิดสอบ หรือไม่มีผู้เลือกลงตำแหน่งที่ว่างอยู่ อีกกรณีหนึ่งคือ ไม่มีผู้ประสงค์โอนย้ายมาลงที่เทศบาล	ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน		/	๓	๓	๙	ปานกลาง
๐๒	ความเสี่ยงของข้อมูลในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	เทศบาลต้องใช้ข้อมูลจากที่ดินจังหวัดจันทบุรี สาขามะขามส่งมาให้เพื่อเป็นข้อมูลในการจัดเก็บภาษีที่ดิน แต่ข้อมูลที่ส่งมาไม่เป็นปัจจุบัน รายละเอียดไม่ครบถ้วน ราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินไม่ครบทุกแปลง รายการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ส่งมาไม่ครบ การติดต่อประสานขอข้อมูลที่ตกหล่นได้รับการตอบรับไม่เป็นตามเวลาที่สมควรในการปฏิบัติงานในแต่ละช่วงเวลา	ความเสี่ยงด้านการเงิน		/	๓	๓	๙	ปานกลาง
๐๓	ความเสี่ยงของงานพัสดุในการจัดทำประกาศจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ตรงตามระเบียบหนังสือสั่งการ	เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงของระเบียบหนังสือสั่งการอยู่ตลอดเวลา อาจทำให้เกิด การผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ	/		๓	๓	๙	ปานกลาง

การประเมินผลการควบคุมและการจัดการความเสี่ยง
ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
เทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่

RM 2

รหัส	ปัจจัยเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุมภายในหรือการจัดการที่มีอยู่	การจัดการที่มีอยู่			ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (ระบุสาเหตุที่ทำให้ความเสี่ยงยังเหลืออยู่)
				เพียงพอ	พอใช้	ต้องปรับปรุง	
๐๑	ความเสี่ยงของบุคลากรไม่เพียงพอ	ปานกลาง	ให้ข้าราชการที่มีอยู่รักษาราชการแทนตำแหน่งที่ว่าง/รับสมัครพนักงานจ้าง		/		ข้าราชการที่มีอยู่บางส่วนโอนย้ายไปี่อื่น ทำให้ยิ่งขาดบุคลากรมากยิ่งขึ้น
๐๒	ความเสี่ยงของข้อมูลในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	ปานกลาง	เทศบาลมีการจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินในเขตพื้นที่ของตนเอง		/		ข้อมูลที่ดินที่มีไม่ปัจจุบัน เช่น โฉนดที่ดินเปลี่ยนกรรมสิทธิ์ เจ้าของที่ดินย้ายที่อยู่ไม่สามารถติดต่อได้ ทำให้ตามเก็บภาษีไม่ได้
๐๓	ความเสี่ยงของงานพัสดุ ในการจัดทำประกาศจัดซื้อ จัดจ้าง ไม่ตรงตามระเบียบหนังสือสั่งการ	ปานกลาง	ให้หัวหน้ากองกำกับการพัสดุ ควบคุมการปฏิบัติงาน ให้ถูกต้องตามระเบียบ		/		ข้อระเบียบของงานพัสดุมีการเปลี่ยนแปลงของระเบียบอยู่เสมอ จึงทำให้ผิดพลาดในการนำระเบียบส่งการมาใช้ในการทำงาน

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลมะขามเมื่องใหม่

RM 3

รหัส	ปัจจัยเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง	ระบุวิธีการจัดการความเสี่ยง (การตอบสนองความเสี่ยง)					วิธีการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	ผลที่คาดว่าจะได้รับ	ระยะเวลาดำเนินการ/ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
			ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ลดความเสี่ยง					
						กิจกรรมควบคุม	แผน/มาตรการ				
๐๑	ความเสี่ยงของบุคลากรไม่เพียงพอ	ปานกลาง	/					ให้ข้าราชการที่มีอยู่รักษาราชการแทนตำแหน่งที่ว่าง/รับสมัครพนักงานจ้าง	มีกำลังคนในการปฏิบัติงานตามภารกิจหน้าที่ของเทศบาล	ตลอดปีงบประมาณ/ทุกกอง/สำนักปลัดเทศบาล	
๐๒	ความเสี่ยงของข้อมูลในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	ปานกลาง	/					เทศบาลมีการจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินในเขตพื้นที่ของตนเอง	เทศบาลสามารถจัดเก็บภาษีได้มีประสิทธิภาพมากขึ้น และมีภาษีที่ประชาชนค้างจ่ายน้อยลง	ตลอดปีงบประมาณ/กองคลัง	
๐๓	ความเสี่ยงของงานพัสดุ ในการจัดทำประกาศจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ตรงตามระเบียบหนังสือสั่งการ	ปานกลาง	/					จัดส่งเจ้าหน้าที่พัสดุเข้ารับการอบรมเพิ่มพูนความรู้อยู่เสมอ และให้หัวหน้างาน กำกับดูแลควบคุมการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง ตรงตามระเบียบ	ไม่เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้อง ตามระเบียบหนังสือสั่งการ	ตลอดปีงบประมาณ/กองคลัง	

การติดตามประเมินผลแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

ตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่

☐ รอบ ๖ เดือน

☒ รอบ ๑๒ เดือน

รหัส	ระบุปัจจัยเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	เป้าหมาย/ผลสำเร็จของการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาที่กำหนด	ร้อยละความคืบหน้า	ผลการดำเนินการ	เอกสาร/หลักฐาน	ปัญหา และแนวทางแก้ไข
๐๑	ความเสี่ยงของบุคลากรไม่เพียงพอ	เปิดรับสมัครพนักงานจ้าง เพื่อมาช่วยในการปฏิบัติราชการ	ร้อยละ ๘๐ ของข้าราชการ	ตลอดปีงบประมาณ	ร้อยละ ๗๐	ควบคุมได้บางส่วน	แผนอัตรากำลัง ๓ ปี	แผนอัตรากำลังที่มีอยู่ ยังไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน ควรเพิ่มบุคลากร
๐๒	ความเสี่ยงของข้อมูลที่ดินสาธารณะชน ที่ใช้ในการจัดเก็บภาษี จัดส่งมาไม่เป็นปัจจุบัน หรือไม่ครบถ้วน	ประสานสำนักงานที่ดิน สาขามะขาม เพื่อขอเอกสารข้อมูลในการจัดเก็บภาษีที่ดิน ที่เป็นปัจจุบัน	ร้อยละ ๘๐ ของผู้เสียภาษี	ตลอดปีงบประมาณ	ร้อยละ ๕๐	ควบคุมได้บางส่วน	ข้อมูล เอกสารที่ส่งมาจากสำนักงานที่ดิน สาขามะขาม	ข้อมูลการจัดเก็บภาษีไม่เป็นปัจจุบัน จึงต้องสอบถาม เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้อง

การทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
ตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
เทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่

RM 5

รหัส	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	ค่าคะแนนความเสี่ยง				ความเสี่ยงคงเหลือ หรือเกิดขึ้นใหม่	มาตรการบริหาร ความเสี่ยงเพิ่มเติม (ที่จะดำเนินการใน ปีงบประมาณถัดไป)	ปัญหา/ อุปสรรค (ถ้ามี)
			ก่อนดำเนินการ จัดการความเสี่ยง		หลังดำเนินการ จัดการความเสี่ยง				
			โอกาส	ผลกระทบ	โอกาส	ผลกระทบ			
๐๑	ลดความเสี่ยงด้านบุคลากร	ความเสี่ยงของบุคลากรไม่เพียงพอ	๓	๓	๓	๓	ความเสี่ยงปานกลาง	ควรดำเนินการต่อ	-
๐๒	ลดความเสี่ยงงานจัดเก็บและพัฒนา รายได้	ความเสี่ยงของข้อมูลที่ดิน สาขามะขาม ที่ใช้ในการจัดเก็บภาษี จัดส่ง มาไม่เป็นปัจจุบัน หรือไม่ครบถ้วน	๓	๓	๓	๓	ความเสี่ยงปานกลาง	ควรดำเนินการต่อ	-



คำสั่งเทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่

ที่ ๔๔๐ / ๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง จึงแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง โดยมีองค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ ดังนี้

๑. ปลัดเทศบาล	ประธานคณะกรรมการ
๒. หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล	คณะกรรมการ
๓. ผู้อำนวยการกองคลัง	คณะกรรมการ
๔. ผู้อำนวยการกองช่าง	คณะกรรมการ
๕. ผู้อำนวยการกองการศึกษา	คณะกรรมการ
๖. นักประชาสัมพันธ์	คณะกรรมการและเลขานุการ
๗. ผู้ช่วยนักประชาสัมพันธ์	คณะกรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

หน้าที่

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

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายติลก บัวเกิด)

นายกเทศมนตรีตำบลมะขามเมืองใหม่



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดเทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่ โทร. ๐ ๓๙๓๘ ๙๕๓๔

ที่ สป - /๒๕๖๗

วันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขอรายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลมะขามเมืองใหม่

เรื่องเดิม

ตามที่ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ประกาศใช้เมื่อวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๖ บัดนี้ได้ครบกำหนดระยะเวลาของแผน ฯ เนื่องจากสิ้นสุดปีงบประมาณดังกล่าวแล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

คณะทำงานบริหารความเสี่ยง ได้ประชุมเมื่อวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๗ ซึ่งได้ติดตามและประเมินผลแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อพิจารณา

คณะทำงาน ฯ จึงขอส่งรายงานการประชุม รายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวศิริไลซ์ นัมคณิสสรณ์)

ประธานคณะทำงานบริหารความเสี่ยง

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลมะขามเมืองใหม่

(นายดิลก บัวเกิด)

นายกเทศมนตรีตำบลมะขามเมืองใหม่



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดเทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่ งานแผนและงบประมาณ โทร. ๐ ๓๙๓๘ ๙๕๓๔
ที่ สป - /๒๕๖๗ วันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขอรายงานผลการพิจารณาทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
และขออนุมัติประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลมะขามเมืองใหม่

เรื่องเดิม

ตามที่ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ประกาศใช้เมื่อวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๖ บัดนี้ได้ครบกำหนดระยะเวลาของแผน ฯ เนื่องจากสิ้นสุดปีงบประมาณดังกล่าวแล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

คณะทำงานบริหารความเสี่ยง ได้ประชุมเมื่อวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๗ ซึ่งได้พิจารณา ทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และจัดทำแผนบริหารจัดการ ความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการ ความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อพิจารณา

หากเห็นชอบโปรดลงนามประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(นางสาวศิริไลซ์ นัมคณิสสรณ์)

ประธานคณะทำงานบริหารความเสี่ยง

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลมะขามเมืองใหม่



เห็นชอบ/อนุมัติ



ไม่เห็นชอบ/ไม่อนุมัติ เพราะ

(นายดิลก บัวเกิด)

นายกเทศมนตรีตำบลมะขามเมืองใหม่



คำสั่งเทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่
ที่ ๔๔๐ / ๒๕๖๗
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง จึงแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง โดยมีองค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ ดังนี้

- | | |
|----------------------------|-------------------------------|
| ๑. ปลัดเทศบาล | ประธานคณะกรรมการ |
| ๒. หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล | คณะกรรมการ |
| ๓. ผู้อำนวยการกองคลัง | คณะกรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการกองช่าง | คณะกรรมการ |
| ๕. ผู้อำนวยการกองการศึกษา | คณะกรรมการ |
| ๖. นักประชาสัมพันธ์ | คณะกรรมการและเลขานุการ |
| ๗. ผู้ช่วยนักประชาสัมพันธ์ | คณะกรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ |

หน้าที่

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

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายติลก บัวเกิด)

นายกเทศมนตรีตำบลมะขามเมืองใหม่



ประกาศเทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่
เรื่อง ประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ตามที่ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติการทุกฝ่ายมีความเข้าใจถึงกระบวนการบริหารความเสี่ยง สามารถดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้ในแผน ซึ่งเป็นการลดมูลเหตุและโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย ให้ระดับความเสี่ยงและขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบนั้น

คณะทำงานบริหารความเสี่ยงได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว เทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่จึงขอประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตั้งแต่วันที่นี้เป็นไป

จึงประกาศมาให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๘ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายติลก บัวเกิด)

นายกเทศมนตรีตำบลมะขามเมืองใหม่



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดเทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่ โทร. ๐ ๓๙๓๘ ๙๕๓๔

ที่ สป - /๒๕๖๗

วันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขอส่งแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลมะขามเมืองใหม่ , ปลัดเทศบาล , ผู้ตรวจสอบภายใน , หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล
ผู้อำนวยการกองคลัง , ผู้อำนวยการกองช่าง และ ผู้อำนวยการกองการศึกษา

ตามที่ นายกเทศมนตรีตำบลมะขามเมืองใหม่ได้ประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา
๗๙ ไปแล้วนั้น

ในการนี้ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานรัฐ ที่ต้อง
มีการสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย จึงขอส่งแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๑ เล่ม รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวศิริไลซ์ นัมคณิสสรณ์)

ประธานคณะทำงานบริหารความเสี่ยง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดเทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่ โทร. ๐ ๓๙๓๘ ๙๕๓๔

ที่ สป - /๒๕๖๗

วันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขอเชิญประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

เรียน คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

ด้วยเทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่จะจัดประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง เพื่อติดตามประเมินผลแผนบริหารจัดการความเสี่ยง / ทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

ในการนี้ จึงขอเชิญประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ในวันพุธที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๗ เวลา ๑๐.๐๐ น. ณ ห้องประชุมเทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่ โดยพร้อมเพรียงกัน

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางสาวศิริไลซ์ นัมคณิสสรณ์)

ประธานคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

ระเบียบวาระการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗

วันพุธที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๗ เวลา ๑๐.๐๐ น.
ณ ห้องประชุมเทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

.....
.....
.....

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุม
ไม่มี เนื่องจากเป็นการประชุมครั้งแรก

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมพิจารณา

๓.๑ การติดตามประเมินผลแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และการทบทวนแผนบริหารจัดการ
ความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

.....
.....
.....

๓.๒ การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

.....
.....
.....

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องอื่น ๆ (ถ้ามี)

.....
.....
.....

รายชื่อผู้ประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗

วันพุธที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๗ เวลา ๑๐.๐๐ น.
ณ ห้องประชุมเทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่

ที่	ชื่อ - นามสกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
๑	นางสาวศิริไลซ์ นัมคณิสสรณ์	ประธานคณะกรรมการ (ปลัดเทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่)	
๒	น.ส.จันทร์เพ็ญ แก้วแกมกาญจน์	คณะกรรมการ (ผู้อำนวยการกองคลัง)	
๓	นายวุฒนา ชัยพิบูลย์	คณะกรรมการ (นายช่างไฟฟ้าชำนาญงาน รักษาการแทน ผู้อำนวยการกองช่าง)	
๔	นางสาวนันทยา มิ่งมงคล	คณะกรรมการ (เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน รักษาการแทน ผู้อำนวยการกองการศึกษา)	
๕	นายณที กองจินดา	คณะกรรมการ (นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ รักษาการแทน หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล)	
๖	นางสาวจินตมาศ ทองปาน	คณะกรรมการและเลขานุการ (นักประชาสัมพันธ์ชำนาญการ)	
๗	นางสาวอ้อยใจ วงศ์กำปั่น	คณะกรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ (ผู้ช่วยนักประชาสัมพันธ์)	

รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗

วันพุธที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๖ เวลา ๑๐.๐๐ น.
ณ ห้องประชุมเทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่

ผู้มาประชุม

ที่	ชื่อ - นามสกุล	ตำแหน่ง	ตำแหน่ง
๑	นางสาวศิริไลซ์ นัมคณิสร์ณ	ปลัดเทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่	ประธาน คณะกรรมการ
๒	น.ส.จันทร์เพ็ญ แก้วแกมกาญจน์	ผู้อำนวยการกองคลัง	คณะกรรมการ
๓	นายจุฑา ชัยพิบูลย์	นายช่างไฟฟ้าชำนาญงาน รักษาการแทน ผู้อำนวยการกองช่าง	คณะกรรมการ
๔	นางสาวนันทยา มิ่งมงคล	เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน รักษาการแทน ผู้อำนวยการกองการศึกษา	คณะกรรมการ
๕	นายณที กองจินดา	นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ รักษาการแทน หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล	คณะกรรมการ
๖	นางสาวจินตมาศ ทองปาน	นักประชาสัมพันธ์ชำนาญการ	คณะกรรมการและ เลขานุการ
๗	นางสาวอ้อยใจ วงศ์กำปั่น	ผู้ช่วยนักประชาสัมพันธ์	คณะกรรมการและ ผู้ช่วยเลขานุการ

ผู้ไม่มาประชุม -

ผู้เข้าร่วมประชุม -

เริ่มประชุม เวลา ๑๐.๐๐ น.

เมื่อที่ประชุมพร้อมแล้ว นางสาวศิริไลซ์ นัมคณิสสรณ์ ตำแหน่ง ปลัดเทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่ และประธานคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ทำหน้าที่เป็นประธานในที่ประชุม กล่าวเปิดประชุม และดำเนินการประชุมตามระเบียบวาระ ดังนี้

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

ประธาน ฯ ตามที่ เทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่ ได้ประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ไปแล้ว บัดนี้ได้สิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ แล้ว จึงได้เชิญคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงมาประชุม เพื่อติดตามประเมินผลแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ พร้อมพิจารณาทบทวนเพื่อจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยเทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่ใช้แบบรายงานเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงโครงการ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด (แบบ RM 1 - 5)

แบบ RM - 1 การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง
 แบบ RM - 2 การประเมินผลการควบคุมและจัดการความเสี่ยง
 แบบ RM - 3 แผนบริหารจัดการความเสี่ยง
 แบบ RM - 4 การติดตามประเมินผลแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
 แบบ RM - 5 การทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

ที่ประชุม ทราบ

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุม

(ไม่มี เนื่องจากเป็นการประชุมครั้งแรก)

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมพิจารณา

๓.๑ การติดตามประเมินผลแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และการทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ประธาน ฯ การติดตามประเมินผลแผนบริหารจัดการความเสี่ยง (แบบ RM - 4) และ การทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง (แบบ RM - 5) รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่ได้แจกให้ทุกท่านแล้ว ขอเชิญพิจารณา

การติดตามประเมินผลแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
ตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
เทศบาลตำบลมะขามเมือใหม่

RM 4

☐ รอบ ๖ เดือน

☒ รอบ ๑๒ เดือน

รหัส	ระบุปัจจัยเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	เป้าหมาย/ ผลสำเร็จของการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาที่กำหนด	ร้อยละความ คืบหน้า	ผลการ ดำเนินการ	เอกสาร/หลักฐาน	ปัญหา และ แนวทางการแก้ไข
๐๑	ความเสี่ยงของบุคลากรไม่เพียงพอ	เปิดรับสมัครพนักงานจ้าง เพื่อมาช่วยในการปฏิบัติราชการ	ร้อยละ ๘๐ ของข้าราชการ	ตลอดปีงบประมาณ	ร้อยละ ๗๐	ควบคุมได้บางส่วน	แผนอัตรากำลัง ๓ ปี	แผนอัตรากำลังที่มีอยู่ ยังไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน ควรเพิ่มบุคลากร
๐๒	ความเสี่ยงของข้อมูลที่ดิน สาธารณะฯฯ ที่ใช้ในการ จัดเก็บภาษี จัดส่งมาไม่เป็น ปัจจุบัน หรือไม่ครบถ้วน	ประสานสำนักงานที่ดิน สาธารณะฯฯ เพื่อขอ เอกสารข้อมูลในการ จัดเก็บภาษีที่ดิน ที่เป็น ปัจจุบัน ทุก ๑ เดือน	ร้อยละ ๘๐ ของผู้ เสียภาษี	ตลอดปีงบประมาณ	ร้อยละ ๕๐	ควบคุมได้ บางส่วน	ข้อมูล เอกสารที่ส่งมา จากสำนักงานที่ดิน สาธารณะฯฯ	ข้อมูลการจัดเก็บภาษีไม่ เป็นปัจจุบัน จึงต้อง สอบถาม เพื่อให้ข้อมูล ถูกต้อง

การทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
ตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
เทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่

RM 5

รหัส	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	ค่าคะแนนความเสี่ยง				ความเสี่ยงคงเหลือ หรือเกิดขึ้นใหม่	มาตรการบริหาร ความเสี่ยงเพิ่มเติม (ที่จะดำเนินการใน ปีงบประมาณถัดไป)	ปัญหา/ อุปสรรค (ถ้ามี)
			ก่อนดำเนินการ จัดการความเสี่ยง		หลังดำเนินการ จัดการความเสี่ยง				
			โอกาส	ผลกระทบ	โอกาส	ผลกระทบ			
๐๑	ลดความเสี่ยงด้านบุคลากร	ความเสี่ยงของบุคลากรไม่เพียงพอ	๓	๓	๓	๓	ความเสี่ยงปานกลาง	ควรดำเนินการต่อ	-
๐๒	ลดความเสี่ยงงานจัดเก็บและพัฒนา รายได้	ความเสี่ยงของข้อมูลที่ดิน สาขา มะขาม ที่ใช้ในการจัดเก็บภาษี จัดส่ง มาไม่เป็นปัจจุบัน หรือไม่ครบถ้วน	๓	๓	๓	๓	ความเสี่ยงปานกลาง	ควรดำเนินการต่อ	-

ประธาน ฯ	คณะทำงานท่านใดจะเสนอความเห็น หรือมีข้อซักถามหรือไม่ ถ้าไม่มี จะขอมติที่ประชุม ท่านใดเห็นชอบการติดตามประเมินผลแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (แบบ RM - 4) และการทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (แบบ RM - 5) ขอให้ยกมือขึ้น
มติที่ประชุม	เห็นชอบเป็นเอกฉันท์
	๓.๒ การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ประธาน ฯ	สำหรับการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ได้จัดทำตามข้อกำหนด หลักเกณฑ์ แนวทาง ที่เกี่ยวข้องดังนี้
	๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
	๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒
	๓. แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร กรมบัญชีกลาง
	๔. การบริหารความเสี่ยง กรมบัญชีกลาง
	เทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่ได้ดำเนินการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อเตรียมการรองรับสภาวะการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดขึ้น โดยพิจารณา ทบทวนจากแผนบริหารจัดการความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา รวมถึงข้อเสนอแนะจากหัวหน้าส่วนราชการเทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่ และคัดเลือกความเสี่ยงในระดับปานกลางขึ้นไปจนถึงความเสี่ยงในระดับสูงมาก เพื่อกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการในการจัดการและควบคุมความเสี่ยงที่สูงมาก (Extreme) และสูง (High) นั้นให้ลดลงมาอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สำหรับความเสี่ยงในระดับปานกลาง (Medium) ก็มี มาตรการควบคุม เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดผลกระทบต่อเป้าหมาย ซึ่งการดำเนินการตาม มาตรการลดความเสี่ยงได้พิจารณาถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุนที่ต้องใช้ กับประโยชน์ที่จะได้รับด้วย โดยร่างแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่ได้จัดทำตามแบบฟอร์มที่ กรมบัญชีกลางกำหนด (แบบ RM 1 - 3) รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่ได้แจกให้ทุกท่านแล้ว ขอเชิญพิจารณา

การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง
ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
เทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่

RM 1

รหัส	ระบุความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มาความเสี่ยงเกิดจากปัจจัย		การวิเคราะห์ความเสี่ยง			
				ภายใน	ภายนอก	โอกาส	ผลกระทบ	คะแนนความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๐๑	ความเสี่ยงของบุคลากรไม่เพียงพอ	เทศบาลมีกรอบอัตรากำลัง ที่ว่างอยู่หลายอัตรา เนื่องจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเป็นผู้เปิดสอบบรรจุข้าราชการไม่เปิดสอบ หรือไม่มีผู้เลือกลงตำแหน่งที่ว่างอยู่ อัตรากำลังหนึ่งคือ ไม่มีผู้ประสงค์โอนย้ายมาลงที่เทศบาล	ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน		/	๓	๓	๙	ปานกลาง
๐๒	ความเสี่ยงของข้อมูลในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	เทศบาลต้องใช้ข้อมูลจากที่ดินจังหวัดจันทบุรี สาขามะขามส่งมาให้เพื่อเป็นข้อมูลในการจัดเก็บภาษีที่ดิน แต่ข้อมูลที่ส่งมาไม่เป็นปัจจุบัน รายละเอียดไม่ครบถ้วน ราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินไม่ครบทุกแปลง รายการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ส่งมาไม่ครบ การติดต่อประสานขอข้อมูลที่ตกหล่นได้รับการตอบรับไม่เป็นตามเวลาที่สมควรในการปฏิบัติงานในแต่ละช่วงเวลา	ความเสี่ยงด้านการเงิน						
๐๓	ความเสี่ยงของงานพัสดุในการจัดทำประกาศจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ตรงตามระเบียบหนังสือสั่งการ	เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงของระเบียบหนังสือสั่งการอยู่ตลอดเวลา อาจทำให้เกิด การผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ	/		๓	๓	๙	ปานกลาง

การประเมินผลการควบคุมและการจัดการความเสี่ยง
ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
เทศบาลตำบลมะขามเมือจใหม่

RM 2

รหัส	ปัจจัยเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุมภายในหรือการจัดการที่มีอยู่	การจัดการที่มีอยู่			ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (ระบุสาเหตุที่ทำให้ความเสี่ยงยังเหลืออยู่)
				เพียงพอ	พอใช้	ต้องปรับปรุง	
๐๑	ความเสี่ยงของบุคลากรไม่เพียงพอ	ปานกลาง	ให้ข้าราชการที่มีอยู่รักษาการแทนตำแหน่งที่ว่าง/รับสมัครพนักงานจ้าง		/		ข้าราชการที่มีอยู่บางส่วนโอนย้ายไปอื่น ทำให้ยังขาดบุคลากรมากยิ่งขึ้น
๐๒	ความเสี่ยงของข้อมูลในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	ปานกลาง	เทศบาลมีการจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินในเขตพื้นที่ของตนเอง		/		ข้อมูลที่ดินภาษีไม่มีเป็นปัจจุบัน เช่นโฉนดที่ดินเปลี่ยนกรรมสิทธิ์ เจ้าของที่ดินย้ายที่อยู่ไม่สามารถติดต่อได้ ทำให้ตามเก็บภาษีไม่ได้
๐๓	ความเสี่ยงของงานพัสดุ ในการจัดทำประกาศจัดซื้อ จัดจ้าง ไม่ตรงตามระเบียบหนังสือสั่งการ	ปานกลาง	ให้หัวหน้ากองกำกับการจัดซื้อจัดจ้าง ควบคุมการปฏิบัติงาน ให้ถูกต้องตามระเบียบ		/		ข้อระเบียบของงานพัสดุมีการเปลี่ยนแปลงของระเบียบอยู่เสมอ จึงทำให้ผิดพลาดในการนำระเบียบสั่งการมาใช้ในการทำงาน

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่

RM 3

รหัส	ปัจจัยเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง	ระบุวิธีการจัดการความเสี่ยง (การตอบสนองความเสี่ยง)					วิธีการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	ผลที่คาดว่าจะได้รับ	ระยะเวลาดำเนินการ/ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
			ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ลดความเสี่ยง					
						กิจกรรมควบคุม	แผน/มาตรการ				
๐๑	ความเสี่ยงของบุคลากรไม่เพียงพอ	ปานกลาง	/					ให้ข้าราชการที่มีอยู่รักษาราชการแทนตำแหน่งที่ว่าง/รับสมัครพนักงานจ้าง	มีกำลังคนในการปฏิบัติงานตามภารกิจหน้าที่ของเทศบาล	ตลอดปีงบประมาณ/ทุกกอง/สำนักปลัดเทศบาล	
๐๒	ความเสี่ยงของข้อมูลในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	ปานกลาง	/					เทศบาลมีการจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินในเขตพื้นที่ของตนเอง	เทศบาลสามารถจัดเก็บภาษีได้มีประสิทธิภาพมากขึ้น และมีภาษีที่ประชาชนจ่ายน้อยลง	ตลอดปีงบประมาณ/กองคลัง	
๐๓	ความเสี่ยงของงานพัสดุในการจัดทำประกาศจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ตรงตามระเบียบหนังสือสั่งการ	ปานกลาง	/					จัดส่งเจ้าหน้าที่พัสดุเข้ารับการอบรมเพิ่มพูนความรู้อยู่เสมอ และให้หัวหน้างาน กำกับดูแลควบคุมการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง ตรงตามระเบียบ	ไม่เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้อง ตามระเบียบหนังสือสั่งการ	ตลอดปีงบประมาณ/กองคลัง	

ประธาน ฯ คณะทำงานท่านใดจะเสนอความเห็น หรือมีข้อซักถามหรือไม่ ถ้าไม่มี จะขอมติที่ประชุม ท่านใดเห็นชอบร่างแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามแบบรายงานเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงโครงการ (แบบ RM 1 - 3) ขอให้ยกมือขึ้น

มติที่ประชุม เห็นชอบเป็นเอกฉันท์

ประธาน ฯ มีท่านใดต้องการจะเสนอเรื่องอื่น ๆ หรือไม่ ถ้าไม่มีการประชุมในวันนี้ ได้ดำเนินการประชุมครบถ้วนตามระเบียบวาระการประชุมแล้ว ขอขอบคุณคณะทำงานบริหารความเสี่ยงทุกท่าน ขอปิดประชุม

เลิกประชุม เวลา ๑๒.๐๐ น.

(ลงชื่อ)



ผู้จัดรายงานการประชุม

(นางสาวจินตมาศ ทองปาน)

คณะทำงานและเลขานุการ

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจรายงานการประชุม

(นางสาวศิริไลซ์ นัมคณิสร์)

ประธานคณะทำงานบริหารความเสี่ยง