



รายงานผลการดำเนินงาน
แผนบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
อำเภอวารินชำราบ จังหวัดอุบลราชธานี

คำนำ

การบริหารความเสี่ยงเป็นหน้าที่ของทุกคนในองค์กร ตั้งแต่ผู้บริหารท้องถิ่นจนถึงเจ้าหน้าที่ทุกระดับ เพราะการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพต้องเริ่มตั้งแต่การกำหนดกลยุทธ์ด้วยการมองภาพรวมทั้งหมดขององค์กรโดยคำนึงถึงเหตุการณ์หรือปัจจัยเสี่ยงที่สามารถส่งผลกระทบต่อมูลค่ารวมขององค์กรแล้วกำหนดแผนการจัดการความเสี่ยงเพื่อให้ความเสี่ยงขององค์กรอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับและจัดการได้เพื่อสร้างหลักประกันที่องค์กรจะสามารถบรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง ได้จัดทำรายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ขึ้นเพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติงานทุกสำนัก/กอง มีความเข้าใจถึงกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงสามารถดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้ในแผน ซึ่งเป็นการลดมูลเหตุและโอกาสที่จะเกิดความเสียหายให้ระดับความเสี่ยงและขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ประเมินได้ควบคุมได้และตรวจสอบได้อย่างมีระบบแผนบริหารความเสี่ยงนี้ จะบรรลุวัตถุประสงค์ตามความคาดหวังได้ก็ต่อเมื่อได้มีการนำแผนไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรมของผู้บริหารท้องถิ่นและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทุกสำนัก/กอง ที่จะให้ความร่วมมือในการนำไปดำเนินการต่อ และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าแผนบริหารความเสี่ยงฉบับนี้จะเป็นประโยชน์แก่การปฏิบัติงานของบุคลากรที่เกี่ยวข้องทุกระดับรวมทั้ง เป็นประโยชน์ต่อการพัฒนางานองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมืองต่อ

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง

บทที่ ๑ บทนำ

๑.๑ หลักการและเหตุผล	๑
๑.๒ วัตถุประสงค์ของแผนบริหารจัดการความเสี่ยง	๑
๑.๓ เป้าหมาย	๑
๑.๔ ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒
๑.๕ นิยามความเสี่ยง	๒

บทที่ ๒ แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒.๑ แนวทางดำเนินงานและกลไกการบริหารจัดการความเสี่ยง	๔
๒.๒ โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง	๔
๒.๓ คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง	๕

บทที่ ๓ กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๑ การระบุความเสี่ยง	๖
๓.๒ การประเมินความเสี่ยง	๗
๓.๓ การจัดการความเสี่ยง	๙
๓.๔ การรายงานและติดตามผล	๑๐
๓.๕ การประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๐
๓.๖ การทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๐

บทที่ ๔ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๔.๑ ขั้นตอนการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๑
๔.๒ การกำหนดขั้นตอนและวัตถุประสงค์ขั้นตอน	๑๑
๔.๓ รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง	๑๓
๔.๔ รายงานผลการดำเนินงานและทบทวนแผนการบริหารเสี่ยง	๒๕

บทที่ ๑

บทนำ

๑.๑ หลักการและเหตุผล

การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือทางกลยุทธ์ที่สำคัญตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีที่จะช่วยให้การบริหารงานและการตัดสินใจด้านต่างๆ อาทิ การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การติดตามควบคุมและประเมินผลการปฏิบัติงานตลอดจนการใช้ทรัพยากรต่างๆ อย่างเหมาะสมมีประสิทธิภาพมากขึ้นและลดการสูญเสียและโอกาสที่ทำให้เกิดความเสียหายแก่องค์กรภายใต้สภาวะการดำเนินงานของทุกๆ องค์กรล้วนแต่มีความเสี่ยงซึ่งเป็นความไม่แน่นอนที่อาจจะส่งผลกระทบต่อการทำงานหรือเป้าหมายขององค์กร จึงจำเป็นต้องมีการจัดการความเสี่ยงเหล่านั้นอย่างเป็นระบบโดยการระบุความเสี่ยงว่ามีปัจจัยเสี่ยงใดบ้างที่กระทบต่อการทำงานหรือเป้าหมายขององค์กรวิเคราะห์ความเสี่ยงจากโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้นจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงอย่างเหมาะสมนอกจากนี้ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๖ “ได้กำหนดให้หน่วยงานรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและหนังสือการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด” และหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒

ดังนั้น คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง จึงได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ขึ้นสำหรับใช้เป็นแนวทางในการบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรมรวมทั้งกระบวนการดำเนินการต่างๆ เพื่อลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายให้ระดับของความเสี่ยง และผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับประเมินควบคุมและตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

๑.๒ วัตถุประสงค์ของแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติงาน เข้าใจหลักการและกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอน และกระบวนการในการวางแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง
๔. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการความเสี่ยง
๕. เพื่อเป็นเครื่องมือในการสื่อสารและสร้างความเข้าใจตลอดจนเชื่อมโยงการบริหารจัดการความเสี่ยง กับกลยุทธ์
๖. เพื่อลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์กร

๑.๓ เป้าหมาย

๑. ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติงาน มีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่องานตามยุทธศาสตร์
๒. ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติงานสามารถระบุความเสี่ยงวิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓. สามารถนำแผนบริหารความเสี่ยงไปใช้ในการบริหารงานที่รับผิดชอบ
๔. เพื่อพัฒนาความสามารถของบุคลากรและกระบวนการดำเนินงานภายในองค์กรอย่างต่อเนื่อง
๕. ความรับผิดชอบต่อความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงถูกกำหนดขึ้นอย่างเหมาะสมทั่วทั้งองค์กร
๖. การบริหารความเสี่ยงได้รับการปลูกฝังให้เป็นวัฒนธรรมขององค์กร

๑.๔ ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง

การดำเนินการบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้ผู้บริหารท้องถิ่นมีข้อมูลที่ใช้ในการตัดสินใจได้ดียิ่งขึ้นและทำให้องค์กรสามารถจัดการกับปัญหาอุปสรรคและอยู่รอดได้ในสถานการณ์ที่ไม่คาดคิดหรือสถานการณ์ที่อาจทำให้องค์กร เกิดความเสียหายประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง มีดังนี้

๑.เป็นส่วนหนึ่งของหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีการบริหารความเสี่ยงจะช่วยคณะทำงานบริหารความเสี่ยงและผู้บริหารท้องถิ่นทุกระดับตระหนักถึงความเสี่ยงหลักที่สำคัญและสามารถทำหน้าที่ในการกำกับดูแลองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

๒.สร้างฐานข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการบริหารและการปฏิบัติงานในองค์กร การบริหารความเสี่ยงจะเป็นถึงแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารท้องถิ่นในการตัดสินใจด้านต่างๆ ซึ่งรวมถึงการบริหารจัดการความเสี่ยงซึ่งตั้งอยู่บนสมมติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กรรวมถึงระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๓.ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่างๆ ที่สำคัญได้ทั้งหมด การบริหารความเสี่ยงจะทำให้ บุคลากรภายในองค์กรมีความเข้าใจถึงเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร และตระหนักถึงความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผล กระทบในเชิงลบต่อองค์กรได้อย่างครบถ้วน ซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงธรรมชาติ

๔.เป็นเครื่องมือที่สำคัญในการบริหารงาน การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่จะช่วยให้ ผู้บริหารท้องถิ่นสามารถมั่นใจได้ว่าความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลา รวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารท้องถิ่นในการบริหารงานและการตัดสินใจในด้านต่างๆ เช่น การวางแผนการกำหนดกลยุทธ์ การติดตาม ควบคุมและวัดผลการปฏิบัติงานซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานของสถาบันเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดและสามารถ ปกป้องผลประโยชน์ รวมทั้งเพิ่มมูลค่าแก่องค์กร

๕.ช่วยให้การพัฒนาองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน การบริหารจัดการความเสี่ยงทำให้อารมณ์แบบการ ตัดสินใจในระดับการปฏิบัติงานขององค์กรมีการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยที่ผู้บริหารท้องถิ่นมี ความเข้าใจในกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ขององค์กร และระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน

๖.ช่วยให้การพัฒนาและการจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลการจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสมโดยพิจารณาในระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมและเลือกใช้มาตรการในการจัดการบริหารความเสี่ยง เช่นการใช้ทรัพยากรสำหรับความเสี่ยงกิจกรรมต่างๆ และกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงที่แตกต่างกันหรือการเลือกมาตรการในแต่ละประเภทยอมใช้ทรัพยากรแตกต่างกันเป็นต้น

๑.๕ นิยามความเสี่ยง

๑.ความเสี่ยง (Risk)

ความเสี่ยง หมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำใดๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายในสถานการณ์ที่ไม่แน่นอนและจะส่งผลกระทบต่อหรือสร้างความเสียหาย(ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน)หรือก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ทั้งในด้านยุทธศาสตร์การปฏิบัติงาน การเงินและการบริหารซึ่งอาจเป็นผลกระทบทางบวกด้วยก็ได้โดยวัดจากผลกระทบ(impact)ที่ได้รับและโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) ของเหตุการณ์ลักษณะของความเสี่ยงสามารถแบ่งออกได้เป็น ๓ ส่วนดังนี้

๑.ปัจจัยเสี่ยงคือ สาเหตุที่จะทำให้เกิดความเสี่ยง

๒.เหตุการณ์เสี่ยงคือ เหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อการทำงาน หรือนโยบาย

๓.ผลกระทบของความเสี่ยงคือความรุนแรงของความเสียหายที่นำจะเกิดขึ้นจาก

เหตุการณ์เสี่ยง

๒.การบริหารความเสี่ยง (Risk Management)

การบริหารความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการการใช้ในการบริหารจัดการปัจจัยและควบคุมกิจกรรมรวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่างๆ เพื่อให้โอกาสที่จะเหตุการณ์เสี่ยงลดลงหรือส่งผลกระทบต่อความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

๓.ระบบบริหารความเสี่ยง (Risk Management system)

ระบบบริหารความเสี่ยง หมายถึง ระบบการบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรมรวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่างๆ เพื่อลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่องค์กรจะเกิดความเสียหายให้ระดับความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ระดับที่องค์กรยอมรับได้ประเมินได้ควบคุมได้และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายทั้งในด้านกลยุทธ์การปฏิบัติตามกฎระเบียบ การเงินและชื่อเสียงขององค์กรเป็นสำคัญ โดยได้รับการสนับสนุนและการมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงจากหน่วยงานทุกระดับทั้งองค์กร

บทที่ ๒ แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒.๑ แนวทางการดำเนินงานและกลไกการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒.๑.๑ แนวทางดำเนินงาน แบ่งเป็น ๒ ระยะ ดังนี้

ระยะที่ ๑ การเริ่มต้นและพัฒนา

๑. กำหนดนโยบายหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบล
คูเมือง

๒. ระบุปัจจัยเสี่ยงและประเมินโอกาส ผลกระทบจากปัจจัยเสี่ยง

๓. วิเคราะห์และจัดลำดับความสำคัญของปัจจัยเสี่ยงจากการดำเนินงาน

๔. จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง (High) และสูงมาก (Extreme) รวมทั้งปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับปานกลาง (Medium) ที่มีนัยสำคัญ

๕. สื่อสารทำความเข้าใจเกี่ยวกับแผนบริหารความเสี่ยงให้ผู้ปฏิบัติงานของ อบต. รับทราบ และสามารถนำไปปฏิบัติได้

๖. รายงานความก้าวหน้าของการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๗. รายงานสรุปการประเมินผลความสำเร็จของการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

ระยะที่ ๒ การพัฒนาสู่ความยั่งยืน

๑. ทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา

๒. พัฒนาระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับความเสี่ยงแต่ละประเภท

๓. ผลักดันให้มีการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร

๔. พัฒนาขีดความสามารถบุคลากรในการดำเนินงานตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒.๑.๒ กลไกการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย

๑. ผู้บริหารท้องถิ่น มีหน้าที่แต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง ส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการ ความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสม รวมทั้งพิจารณาให้ความเห็นชอบหรืออนุมัติแผนบริหาร ความเสี่ยงเพื่อ นำไปปฏิบัติต่อไป

๒. คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง มีหน้าที่ดำเนินการให้มีระบบการบริหารจัดการ ความเสี่ยง จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงรายงานและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมทั้ง ทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยงเพื่อปรับปรุงการดำเนินงานต่อไปในอนาคต

๓. ผู้ปฏิบัติงาน หรือเจ้าหน้าที่ กอง ขององค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง มีหน้าที่สนับสนุนข้อมูล ที่เกี่ยวข้องให้กับคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตามแผนบริหารจัดการ ความเสี่ยง

๒.๒ โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง

โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบไปด้วย การกำกับดูแล การตัดสินใจ การจัดทำ แผนการติดตาม ประเมินผล และการสอบทาน ซึ่งในแต่ละองค์ประกอบมีอำนาจหน้าที่ดังนี้

๒.๒.๑ คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. ส่งเสริมให้มีการดำเนินงานบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด

๒. ให้ความเห็นชอบและให้ข้อเสนอแนะต่อระบบและแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓. รับทราบผลการบริหารความเสี่ยงและเสนอแนะแนวทางการพัฒนา

๒.๒.๒ คณะกรรมการตรวจสอบและประเมิน

๑. ส่งเสริมและสนับสนุนให้การบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานเพื่อเพิ่มมูลค่าให้กับองค์กร

๒. รับทราบผลการบริหารความเสี่ยงและให้ข้อเสนอแนะเพื่อพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง

๓. กำกับดูแลการพัฒนาและการปฏิบัติตามกรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒.๒.๓ ผู้บริหารท้องถิ่น

๑. แต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. ส่งเสริมและติดตามให้มีการบริหารความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสม

๓. พิจารณาให้ความเห็นชอบและอนุมัติแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๔. พิจารณาผลการบริหารความเสี่ยงและเสนอแนะแนวทางการพัฒนา

๒.๒.๔ หน่วยตรวจสอบภายใน

๑. สอบทานกระบวนการบริหารความเสี่ยง

๒. นำเสนอผลการบริหารความเสี่ยงให้คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินรับทราบและให้ข้อเสนอแนะ

๒.๒.๕ คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. จัดให้มีระบบและกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่เป็นระบบมาตรฐานเดียวกันทั้งองค์กร

๒. ดำเนินการตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและการปฏิบัติตามมาตรการลดและควบคุมความเสี่ยง

๓. รายงานและติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงที่สำคัญเสนอต่อ ผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณา

๒.๒.๖ เจ้าหน้าที่สำนัก/กอง

๑. สนับสนุนข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้กับคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๒.๓ คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง ได้มีการแต่งตั้งคำสั่งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงตามสั่ง อบต.คูเมืองที่ ๓๙๙/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ โดยมีองค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ดังต่อไปนี้

๑. ว่าที่ร้อยโทวัชชัย มาลัย	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	ประธานกรรมการ
๒. ว่าที่ร้อยตรีสุวโรจน์ บุตดาวงค์	รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	กรรมการ
๓. นายคริสโตเฟอร์ สาระวรรณ	หัวหน้าสำนักปลัด	กรรมการ
๔. นายมนัส อนุสนธิ์	ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๕. นางสาวศุภนันท์ วรรณจงคำ	ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๖. นางอุไร ชาญจิตร	ผู้อำนวยการกองการศึกษา	กรรมการ
๗. นายเด่นชัย พรหมสอน	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	กรรมการ/เลขานุการ

มีหน้าที่ตามหลักการปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๕ ดังนี้

๑. จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓. จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๔. พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

บทที่ ๓

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ใช้ในการระบุ วิเคราะห์ ประเมินและจัดลำดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานขององค์กรรวมทั้งการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง โดยกำหนดแนวทางการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งเทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด มีขั้นตอนหรือกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ๖ ขั้นตอนหลักดังนี้

๑. ระบุความเสี่ยง เป็นการระบุเหตุการณ์ใดๆ ทั้งที่มีผลดีและผลเสียต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดขึ้นที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร

๒. ประเมินความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง โดยพิจารณาจากการประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและความรุนแรงของผลกระทบจากเหตุการณ์โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่ได้กำหนดไว้ทำให้การตัดสินใจจัดการความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม

๓. จัดการความเสี่ยง เป็นการกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการในการจัดการและควบคุมความเสี่ยงที่สูง (High) และสูงมาก (Extreme) นั้นลดลงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถปฏิบัติได้จริงและควรต้องพิจารณาถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุนที่ต้องใช้ลงทุนในการกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการนั้นกับประโยชน์ที่จะได้รับด้วย

๔. รายงานและติดตามผล เป็นการรายงานและติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการจัดการความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการทั้งหมดตามลำดับให้ฝ่ายบริหารรับทราบและให้ความเห็นชอบดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๕. ประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงประจำปี เพื่อให้มั่นใจว่าองค์กรมีการบริหารความเสี่ยงเป็นไปได้อย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิผล มาตรการหรือกลไกการควบคุมความเสี่ยง (Control Activity) ที่ดำเนินการสามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือต้องจัดทำมาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติมเพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หลังมีการจัดการ (Residual Risk) อยู่ในระดับที่ยอมรับได้และให้องค์กรมีการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

๖. ทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวการบริหารความเสี่ยงทุกขั้นตอนเพื่อพัฒนาระบบให้ดียิ่งขึ้น

๓.๑ การระบุความเสี่ยง

เป็นกระบวนการที่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานร่วมกันระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง โดยต้องคำนึงถึงความเสี่ยงที่มีสาเหตุมาจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ปัจจัยเหล่านี้มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร หรือผล การปฏิบัติงานทั้งในระดับองค์กรหรือระดับกิจกรรม ในการระบุปัจจัยเสี่ยงจะต้องพิจารณาว่ามีเหตุการณ์ใดหรือ กิจกรรมใดของกระบวนการปฏิบัติงานที่อาจเกิดความผิดพลาดความเสียหายและไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด รวมทั้ง มีทรัพย์สินใดที่จำเป็นต้องได้รับการดูแลป้องกันรักษา

ดังนั้น จึงจำเป็นต้องเข้าใจในความหมายของความเสี่ยง ปัจจัยเสี่ยงและประเภทความเสี่ยง ก่อนที่จะดำเนินการระบุความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม

๓.๑.๑ ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำใดๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายในสถานการณ์ที่ไม่แน่นอนและจะส่งผลกระทบต่อหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลว หรือลดโอกาสที่จะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร และเป้าหมายตามแผนปฏิบัติงาน

๓.๑.๒ ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) หมายถึง ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยงที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดขึ้นที่ไหน เมื่อใดและเกิดขึ้นได้อย่างไร และทำไมทั้งที่สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริงเพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้อย่างถูกต้อง โดยปัจจัยเสี่ยงแบ่งได้ ๒ ด้าน ดังนี้

๑. ปัจจัยภายนอก คือ ความเสี่ยงที่ไม่อาจสามารถควบคุมการเกิดได้โดยองค์กร อาทิ เศรษฐกิจ สังคม การเมือง กฎหมาย คู่แข่ง เทคโนโลยี ภัยธรรมชาติ สิ่งแวดล้อม

๒. ปัจจัยเสี่ยงภายใน คือ ความเสี่ยงที่สามารถควบคุมได้โดยองค์กร อาทิ กฎระเบียบ ข้อบังคับภายในองค์กร วัฒนธรรมองค์กร นโยบายการบริหารและการจัดการ ความรู้/ความสามารถของบุคลากร กระบวนการทำงาน ข้อมูล/ระบบสารสนเทศ เครื่องมือ/ อุปกรณ์

๓.๑.๓ ประเภทความเสี่ยง แบ่งเป็น ๔ ประเภท ได้แก่

๑. ความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์ (Strategic Risk) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับ กลยุทธ์ เป้าหมาย พันธกิจในภาพรวมขององค์กรที่อาจก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงหรือการไม่บรรลุผลตาม เป้าหมายในแต่ละประเด็นยุทธศาสตร์ ขององค์กร

๒. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับ ประเด็นปัญหาการ ปฏิบัติงานประจำวัน หรือการดำเนินงานปกติที่องค์กรต้องเผชิญเพื่อให้บรรลุ วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ ความเสี่ยงด้านนี้ อาทิ การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงานโดยไม่มีผังการ ปฏิบัติงานที่ชัดเจน หรือไม่มีการมอบหมายอำนาจ หน้าที่ความรับผิดชอบ บุคลากรขาดแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและ ควบคุมทางการเงิน และการงบประมาณขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผลกระทบทางการเงินที่เกิดจาก ปัจจัยภายนอก อาทิ ข้อบังคับเกี่ยวกับรายงานทางการเงินของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กรมบัญชีกลาง สำนั กงานการตรวจแผ่นดิน สำนัก งบประมาณ รวมทั้ง การจัดสรรงบประมาณไม่เหมาะสม

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk) เป็น ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง กับประเด็นกฎหมาย ระเบียบ การปกป้องคุ้มครองผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสียการ ป้องกันข้อมูลรวมถึงประเด็น ทางด้านกฎระเบียบอื่น ๆ การระบุความเสี่ยงควรเริ่มด้วยการแจกแจงกระบวนการ ปฏิบัติงานที่จะทำให้บรรลุ วัตถุประสงค์ ที่กำหนดไว้ แล้วจึงระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อกระบวนการ ปฏิบัติงานนั้น ๆ ทำให้เกิดความผิดพลาด ความเสียหาย และเสียโอกาสปัจจัยเสี่ยงนั้นควรจะเป็นต้นเหตุที่แท้จริง เพื่อที่จะสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการหา มาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้ ทั้งนี้การระบุความเสี่ยง สามารถดำเนินการได้หลายวิธี อาทิ จากการวิเคราะห์กระบวนการทำงาน การวิเคราะห์ทบทวนผลการปฏิบัติงาน ที่ผ่านมากการประชุมเชิงปฏิบัติการ การระดมสมอง การเปรียบเทียบกับองค์กรอื่น การสัมภาษณ์ แบบสอบถาม

๓.๒ การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ประกอบด้วย การวิเคราะห์ การประเมิน และการ จัดระดับความเสี่ยง ที่มีผลกระทบต่อบรรลุวัตถุประสงค์ของกระบวนการทำงานของหน่วยงานหรือขององค์กร

๓.๒.๑ การกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน

เป็นการกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงได้แก่ ระดับโอกาสที่เกิดความเสี่ยง (Likelihood) และระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) โดย คณะทำงานบริหารความเสี่ยงได้กำหนดหลักเกณฑ์ในการให้คะแนน ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และระดับความรุนแรงของ ผลกระทบ (Impact) ไว้ ๕ ระดับ คือ น้อยมาก น้อย ปานกลางสูงและ สูงมาก ดังนี้

หลักเกณฑ์การให้คะแนนโอกาสที่จะเกิดความเสียหายและความรุนแรงของผลกระทบ

๑.โอกาสที่จะเกิด หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสียหายจำแนกเป็น ๕ ระดับ

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	๑ เดือนต่อครั้ง เกิดขึ้นเป็นประจำ
๔	สูง	๑-๖ เดือนต่อครั้ง/เกิดขึ้นเป็นครั้งคราวบ่อย
๓	ปานกลาง	๑ ปีต่อครั้ง /เกิดขึ้นเป็นบางครั้ง
๒	น้อย	๒-๓ ปีต่อครั้ง/เกิดขึ้นนานๆ ครั้ง
๑	น้อยมาก	๕ ปีต่อครั้ง/ เกิดขึ้นได้ในกรณียกเว้น

๒.ผลกระทบ หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากเกิดเหตุการณ์ความเสียหาย จำแนกเป็น ๕ ระดับ

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	รุนแรงที่สุด	เกิดความเสียหาย ร้อยละ ๒๕ ของงบประมาณการดำเนินงานในแผนงาน โครงการ-กิจกรรม /กระทบต่อ ชื่อเสียง ทรัพย์สินอย่างมหันต์/การบาดเจ็บถึงชีวิต
๔	รุนแรงมาก	เกิดความเสียหาย ร้อยละ ๒๐ ของงบประมาณการดำเนินงานในแผนงาน โครงการ - กิจกรรม/กระทบต่อ ชื่อเสียง ทรัพย์สินอย่างมาก/บาดเจ็บสาหัส ถึงขั้นหยุดงาน
๓	ปานกลาง	เกิดความเสียหายร้อยละ ๑๕ ของงบประมาณการดำเนินงานในแผนงาน โครงการ - กิจกรรม /กระทบต่อ ชื่อเสียง ทรัพย์สินปานกลาง /บาดเจ็บสาหัสถึงขั้นหยุดงาน
๒	น้อย	เกิดความเสียหายร้อยละ ๑๐ ของงบประมาณการดำเนินงานในแผนงาน โครงการ - กิจกรรม /กระทบต่อ ชื่อเสียง ทรัพย์สินพอสมควร /ได้รับบาดเจ็บอย่างรุนแรง
๑	น้อยมาก	เกิดความเสียหายร้อยละ ๕ ของงบประมาณการดำเนินงานในแผนงาน โครงการ - กิจกรรม /กระทบต่อ ชื่อเสียง ทรัพย์สินเล็กน้อย /ได้รับบาดเจ็บแต่ไม่รุนแรง

๓. ระดับของความเสียหาย (Degree of Risk : D) หมายถึง สถานะของความเสียหายที่ได้จากการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยงมีค่าเป็นเชิงปริมาณซึ่งคำนวณได้จากสูตรดังนี้

ระดับความเสียหาย = ระดับโอกาส x ระดับผลกระทบของความเสียหายหรือ $D = L \times I$

๓.๒.๒ การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสียหาย

เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดเหตุการณ์ ความเสียหายต่าง ๆ และประเมินความรุนแรงของผลกระทบหรือมูลค่าความเสียหาย (Impact) จากความเสี่ยง เพื่อให้ เห็นถึงระดับความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการ ควบคุม ความเสียหายได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้สามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้งบประมาณ กำลังคนหรือเวลาที่มีจำกัด โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น ซึ่งมีขั้นตอนดำเนินการดังนี้

๑.พิจารณาโอกาส ความถี่ ในเหตุการณ์ต่าง ๆ (Likelihood) ว่ามีโอกาสความถี่ที่จะเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใดตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๒.พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบของความเสียหาย (Impact) ที่มีผลต่อหน่วยงานว่ามีระดับความรุนแรงหรือมีความเสียหายเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๓.๒.๓ การวิเคราะห์ความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง ได้พิจารณาโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์(Likelihood) และระดับผลกระทบ(Impact)ของแต่ละปัจจัยแล้วนำมาผลที่ได้มาพิจารณา ความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบจะเกิดความเสี่ยงในระดับใด(ระดับความเสี่ยง = โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ x ผลกระทบที่จะเกิด ความเสียหาย) ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับความเสี่ยงคือ

๑.ระดับความเสี่ยงต่ำ (Low) คะแนนระดับความเสี่ยง ๑-๒ คะแนน หมายถึง ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง

๒.ระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium) คะแนนระดับความเสี่ยง ๓-๙ คะแนน หมายถึง ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันมิให้ความเสี่ยงเพิ่มมากขึ้นไปอยู่ใน ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้

๓.ระดับความเสี่ยงสูง (high) คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๐-๑๕ คะแนน หมายถึง ระดับ ความเสี่ยงที่ไม่ สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๔.ระดับความเสี่ยงสูงมาก (Extreme) คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๖-๒๕ คะแนน หมายถึง ระดับ ความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที

ประเภทความเสี่ยง

Strategic Rick : S = ด้านกลยุทธ์

Operational Rick : O = ด้านการดำเนินงาน

Financial Rick : F = ด้านการเงิน

Compliance Rick : C = ด้านกฎหมาย/กฎระเบียบ

การควบคุม (Control) หมายถึง นโยบายแนวทางหรือขั้นตอนปฏิบัติต่างๆ ซึ่งกระทำเพื่อลดความเสี่ยงและทำให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ มีดังนี้

๑.การควบคุมเพื่อการป้องกัน (Preventive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก เช่น การอนุมัติ การจัดโครงสร้างองค์กร การแบ่งแยกหน้าที่ การควบคุมการเข้าถึงเอกสาร ข้อมูล ทรัพย์สิน เป็นต้น

๒.การควบคุมเพื่อตรวจพบ (Detective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อค้นพบข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว เช่น การสอบทาน การวิเคราะห์ การยืนยันยอดการตรวจรับ การรายงานข้อบกพร่อง เป็นต้น

๓.การควบคุมโดยการชี้แนะ (Directive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ เช่น การให้รางวัลแก่ผู้มีผลงานดี การประกาศเกียรติคุณ เป็นต้น

๔.การควบคุมเพื่อการแก้ไข เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้อง หรือเพื่อ หาวิธีแก้ไขไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำอีกในอนาคต

๓.๓ การจัดการความเสี่ยง แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงมีหลายวิธี และสามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับ สถานการณ์ขึ้นอยู่กับ ดุลพินิจของคณะกรรมการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง แต่อย่างไรก็ตามแนวทางการ บริหารจัดการความเสี่ยงนั้น ต้อง คำนึงค่ากับการลดระดับผลกระทบความเสี่ยงทางเลือกหรือยุทธศาสตร์ใน การจัดการความเสี่ยง โดยองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง มีวิธีการบริหาร/จัดการความเสี่ยง ๔ แนวคิดหลัก (๔T'S) ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

๓.๔ การรายงานผลและการติดตาม

หลังจากการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงและมีการดำเนินตามแผนแล้ว จะต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการติดตามผลคือ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีการจัดการความเสี่ยงรวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงหรือไม่ โดยหน่วยงานต้องสอบถามดูว่าวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพดีก็ให้ดำเนินการต่อไปหรือวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดควรปรับเปลี่ยนและนำผลการติดตามไป รายงานให้ฝ่ายบริหารทราบตามแบบรายงานที่ได้กล่าวไว้ข้างต้น ทั้งนี้กระบวนการสอบถามอาจกำหนดข้อมูลที่ต้องติดตามหรืออาจทำ (Check List) การติดตามพร้อมทั้งกำหนดความถี่ในการติดตามผลโดยสามารถติดตามผลได้ใน ๒ ลักษณะ คือ

๑.การติดตามผลเป็นรายครั้ง (Separate Monitoring) เป็นการติดตาม ตามระยะเวลาที่กำหนด เช่น ทุก ๓ เดือน ๖ เดือน ๙ เดือนหรือทุกสิ้นปี เป็นต้น

๒.การติดตามผลระหว่างการปฏิบัติงาน (Ongoing Monitoring) เป็นการติดตามที่รวมอยู่ในการดำเนินงานต่างๆ ตามปกติของหน่วยงาน

๓.๕ การประเมินผลการบริหารความเสี่ยง

คณะทำงานบริหารความเสี่ยง จะต้องทำสรุปรายงานผลและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงประจำปีต่อ ผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้มั่นใจว่าองค์กรบริหารส่วนตำบลคูเมือง มีการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสมเพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิผล มาตรการหรือกลไกการควบคุมความเสี่ยงที่ดำเนินการสามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องจัดทำมาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยัง เหลืออยู่หลังมีการจัดการ อยู่ในระดับที่ยอมรับได้และให้องค์กรมีการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องจนเป็นวัฒนธรรม ในการดำเนินงาน

๓.๖ การทบทวนการบริหารความเสี่ยง

การทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวการบริหารความเสี่ยงในทุกขั้นตอนเพื่อการปรับปรุงและพัฒนาแผนงานในการบริหารความเสี่ยงให้ทันสมัยและเหมาะสมกับการปฏิบัติงานจริงเป็นประจำทุกปี

บทที่ ๔
แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๔.๑ ขั้นตอนการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๑.การประเมินโอกาสและผลกระทบและระดับความเสี่ยง

ได้นำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) แผนดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ จุดอ่อนและ/หรือข้อเสนอแนะจากรายงานผลการประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นและการวิเคราะห์ความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง โดยวิเคราะห์จากปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง ๔ ด้าน ดังนี้

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

๔.๒ การกำหนดขั้นตอนและวัตถุประสงค์ขั้นตอน

การกำหนดขั้นตอนและวัตถุประสงค์ขั้นตอน		
ยุทธศาสตร์	ขั้นตอน (กลยุทธ์)	วัตถุประสงค์ขั้นตอน (เป้าหมาย)
๑.การพัฒนาด้านโครงสร้างให้สมดุลและแข่งขันได้	๑.พัฒนาโครงสร้างพื้นฐานและพัฒนา ระบบ บริหารจัดการขนส่งสินค้า ๒.ส่งเสริม/สนับสนุนการลงทุนและ พานิชยกรรม	มีเส้นทางที่เป็นมาตรฐานเพิ่มขึ้น
๒.การพัฒนาด้านการสร้าง ภูมิคุ้มกัน ทางสังคม และ คุณภาพชีวิต	๑.พัฒนาการศึกษาและการกีฬา ๒.พัฒนาสุขภาพและอนามัย ๓.พัฒนาโครงสร้างพื้นฐานและการใช้ ประโยชน์ ที่ดิน ๔.พัฒนางานสวัสดิการสังคม ๕.การจัดระเบียบชุมชน สังคมและการ รักษา ความสงบเรียบร้อย ๖.พัฒนาและฟื้นฟูสภาพดินตามแนวทาง เกษตร อินทรีย์และระบบเกษตรกรรม ๗.พัฒนาความรู้ ทักษะด้านอาชีพ ๘.ส่งเสริม สนับสนุน อนุรักษ์ประเพณี ศิลปวัฒนธรรมและภูมิปัญญาท้องถิ่น	๑.ประชาชนตำบลคูเมืองได้รับการ พัฒนา/สนับสนุนให้เป็นเมืองน่า อยู่ ๒.เกษตรกรมีรายได้เพิ่มมากขึ้น ๓.ประชาชนมีภูมิคุ้มกัน ทาง วัฒนธรรมที่สอดคล้องกับวิถีชีวิต ของชุมชน

การกำหนดขั้นตอนและวัตถุประสงค์ขั้นตอน		
ยุทธศาสตร์	ขั้นตอน (กลยุทธ์)	วัตถุประสงค์ขั้นตอน (เป้าหมาย)
๓.การพัฒนาด้านการบริหารจัดการ ทรัพยากรธรรมชาติ และสิ่งแวดล้อม	<p>๑. เพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์และฟื้นฟู ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมควบคู่ กับการ ใช้ประโยชน์อย่างยั่งยืนและเพิ่ม ประสิทธิภาพ การบริหารจัดการด้วยการ ส่งเสริมศักยภาพของ ท้องถิ่นและการมี ส่วนร่วมของประชาชน</p> <p>๒. เพื่อพัฒนาป้องกันและแก้ไขปัญหา มลพิษเพื่อ ดูแลสุขภาพอนามัยของ ประชาชนและจัดการ คุณภาพสิ่งแวดล้อม ในเขตพื้นที่ เพื่อรองรับการ ขยายตัวของ ชุมชนในอนาคต</p>	บริหารจัดการใช้ประโยชน์การ อนุรักษ์เพื่อการพัฒนาที่ยั่งยืน ภายใต การมีส่วนร่วม ของ ประชาชน
๔.การบริหารจัดการที่ดี ตามหลักธรรมาภิบาล	พัฒนาองค์กรสู่ความเป็นเลิศ	จัดกิจกรรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ การบริหารจัดการองค์กรตาม หลักธรรมาภิบาล

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

แบบ บส. ๔

- รอบ ๓ เดือน
 รอบ ๖ เดือน
 รอบ ๑๒ เดือน

(๓) รหัส ความ เสี่ยง	(๔) โครงการ/ กิจกรรม/ ภารกิจอปท. ที่สำคัญ	(๕) วิธีการจัดการความเสี่ยง	(๖) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) ผลลัพธ์การ ดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	(๙) เอกสาร/หลักฐาน	(๑๐) ร้อยละ ความ คืบหน้า	(๑๑) ปัญหาอุปสรรค และแนวทาง แก้ไขปัญหา
๐๑	การป้องกันและ แก้ไขปัญหา ยาเสพติด - มีการแพร่ ระบาดของ ยาเสพติดใน กลุ่มวัยรุ่น - ประชาชน ไม่ให้ความ ร่วมมือ ในการ แจ้งเบาะแส ผู้ค้า ผู้เสพ	- จัดให้มีการอบรมโทษ ของยาเสพติดในกลุ่ม เสี่ยงอย่างต่อเนื่อง - ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้ เวลาว่างให้เป็น ประโยชน์แก่ประชาชน ทุกเพศทุกวัย เช่น การ สร้างจิตอาสา, กีฬาต้าน ยาเสพติด เป็นต้น - ตรวจสอบสารเสพติดใน กลุ่มเสี่ยง	๑ ต.ค.๖๖ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๗	สำนักปลัด	สามารถนำแผน บริหารความเสี่ยง มาใช้ในการ ดำเนินงานได้ครบ ทุกขั้นตอน ยังไม่ บรรลุวัตถุประสงค์ ของการบริหาร ความเสี่ยงได้	๑.เอกสาร ประชาสัมพันธ์ภารกิจ และอำนาจหน้าที่ของ หน่วยงานในการป้องกัน และแก้ไขปัญหายาเสพติด ๒.ตารางการ ประชาสัมพันธ์ข้อมูล ข่าวสาร	คิดเป็น ๘๐% ในการ ดำเนินงานตาม แผนบริหาร ความเสี่ยงที่ กำหนด	- มีการแพร่ ระบาดของ ยาเสพติดใน ชุมชน - ประชาชน ไม่ให้ความ ร่วมมือ ในการ แจ้งเบาะแส ผู้ค้า ผู้เสพ

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

แบบ บส. ๔

- รอบ ๓ เดือน
 รอบ ๖ เดือน
 รอบ ๑๒ เดือน

(๓) รหัส ความ เสี่ยง	(๔) โครงการ/ กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วิธีการจัดการความเสี่ยง	(๖) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) ผลลัพธ์การ ดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	(๙) เอกสาร/หลักฐาน	(๑๐) ร้อยละ ความ คืบหน้า	(๑๑) ปัญหาอุปสรรค และแนวทาง แก้ไขปัญหา
๐๒	การส่งเสริม อาชีพแก่ ประชาชน -ขาดการ ส่งเสริมอย่าง ต่อเนื่อง -ขาดการจัดหา ตลาดในการ จำหน่ายสินค้า	- สร้างความสามัคคีใน กลุ่มอาชีพ - เพิ่มช่องทางการ ประชาสัมพันธ์ให้แก่ กลุ่ม อาชีพ ทางวิทยุ เสียงตามสาย เว็บไซต์ ของ หน่วยงาน เป็นต้น	๑ ต.ค.๖๖ ถึง ๓๐ ก.ย.๖๗	สำนักปลัด	สามารถนำแผน บริหารความเสี่ยง มาใช้ในการ ดำเนินงานได้ครบ ทุกขั้นตอน บรรลุ วัตถุประสงค์ของ การบริหารความ เสี่ยงได้	๑.เอกสาร ประชาสัมพันธ์ภารกิจ และอำนาจหน้าที่ของ หน่วยงานในการส่งเสริม อาชีพ ๒.เอกสารจากโครงการ ส่งเสริมอาชีพของหน่วย งาน	คิดเป็น ๘๐% ในการ ดำเนินงานตาม แผนบริหาร ความเสี่ยงที่ กำหนด	-ขาดการ ส่งเสริมอย่าง ต่อเนื่อง -ขาดการจัดหา ตลาดในการ จำหน่ายสินค้า

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

แบบ บส. ๔

- รอบ ๓ เดือน
 รอบ ๖ เดือน
 รอบ ๑๒ เดือน

(๓) รหัส ความ เสี่ยง	(๔) โครงการ/ กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วิธีการจัดการความเสี่ยง	(๖) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) ผลลัพธ์การ ดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	(๙) เอกสาร/หลักฐาน	(๑๐) ร้อยละ ความ คืบหน้า	(๑๑) ปัญหาอุปสรรค และแนวทาง แก้ไขปัญหา
๐๓	การจัดทำ ประชาคม ตำบลเพื่อจัดทำ แผนพัฒนา ท้องถิ่น - ตัวแทน ประชาคมเข้า มามีส่วนร่วมใน การประชาคม จำนวนน้อย	-ประชุมชี้แจงผ่าน กิจกรรมต่างๆ ที่ลงพื้นที่ ให้ประชาชน ตระหนัก ถึงการมีส่วนร่วมในการ ประชาคมตำบลในการ จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น - ปรับเปลี่ยนช่วงเวลา และสถานที่ในการจัด ประชุม	๑ ต.ค.๖๖ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๗	สำนักปลัด	สามารถนำแผน บริหารความเสี่ยง มาใช้ในการ ดำเนินงานได้ครบ ทุกขั้นตอน บรรลุ วัตถุประสงค์ของ การบริหารความ เสี่ยงได้	๑.เอกสาร ประชาสัมพันธ์ภารกิจ และอำนาจหน้าที่ของ หน่วยงาน ๒.ตารางการ ประชาสัมพันธ์ข้อมูล ข่าวสาร ๓.สถานะทางการเงิน การคลังจากหน่วยงาน คลัง	คิดเป็น ๘๐% ในการ ดำเนินงานตาม แผนบริหาร ความเสี่ยงที่ กำหนด	- ตัวแทน ประชาคมเข้า มามีส่วนร่วมใน การประชาคม จำนวนน้อย

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

แบบ บส. ๔

- รอบ ๓ เดือน
 รอบ ๖ เดือน
 รอบ ๑๒ เดือน

(๓) รหัส ความ เสี่ยง	(๔) โครงการ/ กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วิธีการจัดการความ เสี่ยง	(๖) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) ผลลัพธ์การ ดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	(๙) เอกสาร/หลักฐาน	(๑๐) ร้อยละ ความ คืบหน้า	(๑๑) ปัญหาอุปสรรค และแนวทาง แก้ไขปัญหา
๐๔	การจัดเก็บขยะ - เมื่อปริมาณขยะ เพิ่มขึ้นและการทิ้ง ขยะไม่ได้มีการคัด แยกขยะก่อน นำมาทิ้ง - การจัดเก็บขยะ ล่าช้า เนื่องจากรถ เก็บขยะต้องนำไป ซ่อมแซม บำรุงรักษาทำให้ การเก็บขยะไม่ เป็นไปตามแผน	- รมรณรงค์ ประชาสัมพันธ์และ ส่งเสริมให้ ประชาชน มีส่วนร่วมในการจัด ขยะและคัด แยกขยะ ก่อนนำมาทิ้ง -จัดทำแผนการ ปฏิบัติงานการจัดเก็บ ขยะใน แต่ละวัน -ประชาสัมพันธ์ แผนการจัดเก็บขยะ ให้ ประชาชน รับทราบ	๑ ต.ค.๖๖ ถึง ๓๐ ก.ย.๖๗	สำนักปลัด	สามารถนำแผน บริหารความเสี่ยง มาใช้ในการ ดำเนินงานได้ครบ ทุกขั้นตอน บรรลุ วัตถุประสงค์ของ การบริหารความ เสี่ยงได้	๑.เอกสาร ประชาสัมพันธ์ภารกิจ และอำนาจหน้าที่ของ หน่วยงานในการบริหาร จัดการขยะ ๒.ตารางการ ประชาสัมพันธ์ข้อมูล ข่าวสาร	คิดเป็น ๘๐% ในการ ดำเนินงานตาม แผนบริหาร ความเสี่ยงที่ กำหนด	- เมื่อปริมาณ ขยะเพิ่มขึ้นและ การทิ้งขยะ ไม่ได้มีการคัด แยกขยะก่อน นำมาทิ้ง - การจัดเก็บ ขยะล่าช้า เนื่องจากรถเก็บ ขยะต้องนำไป ซ่อมแซม บำรุงรักษาทำ ให้ การเก็บขยะ ไม่เป็นไปตาม แผน

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

แบบ บส. ๔

- รอบ ๓ เดือน
 รอบ ๖ เดือน
 รอบ ๑๒ เดือน

(๓) รหัส ความ เสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วิธีการจัดการความเสี่ยง	(๖) ระยะ เวลา ดำเนินการ	(๗) ผู้รับ ผิดชอบ	(๘) ผลลัพธ์การ ดำเนินการ จัดการความ เสี่ยง	(๙) เอกสาร/หลักฐาน	(๑๐) ร้อยละ ความ คืบหน้า	(๑๑) ปัญหาอุปสรรค และแนวทาง แก้ไขปัญหา
๐๕	๑.งานการเงินและบัญชี เจ้าหน้าที่ขาดการ ตรวจสอบอย่าง เคร่งครัดเอกสาร ประกอบฎีกามีจำนวน มาก ๒.การเบิกจ่ายเงินผ่าน ระบบ KTB Corporate Online ต้องรอบคอบ แม่นยำ ๓.การบันทึกบัญชีการ วิเคราะห์รายการบัญชี ตามมาตรฐานบัญชี ภาครัฐต้องคำนึงถึง วัตถุประสงค์ในการใช้ งานเพื่อประโยชน์อะไร	ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินการเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ หนังสือที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๕๑๔๔ ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๖ เรื่องแนวทางปฏิบัติ ในการบันทึกบัญชีขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ให้ สอดคล้องกับมาตรฐานบัญชี ภาครัฐและนโยบายการ บัญชีภาครัฐตามที่ กระทรวงการคลังกำหนด	๑ ต.ค. ๖๖ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๗	กองคลัง	สามารถนำแผน บริหารความ เสี่ยงมาใช้ในการ ดำเนินงานได้ ครบทุกขั้นตอน บรรลุ วัตถุประสงค์ ของการบริหาร ความเสี่ยงได้	๑.เอกสารหลักฐาน ประกอบการตรวจฎีกา ของหน่วยงาน ๒.ประชาสัมพันธ์ชี้แจง เกี่ยวกับการใช้เอกสาร ประกอบฎีกาของแต่ละ สำนัก/กอง ใน หน่วยงาน	คิดเป็น ๙๐% ในการ ดำเนินงานตาม แผนบริหาร ความเสี่ยงที่ กำหนด	ไม่มี

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

แบบ บส. ๔

- รอบ ๓ เดือน
 รอบ ๖ เดือน
 รอบ ๑๒ เดือน

(๓) รหัส ความ เสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	(๖) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) ผลลัพธ์การ ดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	(๙) เอกสาร/หลักฐาน	(๑๐) ร้อยละ ความ คืบหน้า	(๑๑) ปัญหาอุปสรรค และแนวทาง แก้ไขปัญหา
๐๕	๔. การประเมินภาษี และการปรับปรุง โครงสร้างภาษีเป็น งานด้านการจัดเก็บ รายได้เป็นความเสี่ยงที่ เกิดจากสภาพแวดล้อม ภายในส่วนของการ คำนวณภาษีข้อมูล ทรัพย์สินที่ใช้เป็นฐาน ในการคำนวณภาษีและ ลูกหนี้ค้างชำระ	ดำเนินการตาม พระราชบัญญัติ ภาษีที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ -ประกาศบัญชี รายการที่ดิน และสิ่งปลูก สร้าง (ภ.ด.ส.๓) ภายในเดือน พ.ย.๒๕๖๖	๑ ต.ค.๖๖ ถึง ๓๐ ก.ย.๖๖	กองคลัง	สามารถนำแผน บริหารความเสี่ยง มาใช้ในการ ดำเนินงานได้ครบ ทุกขั้นตอน บรรลุ วัตถุประสงค์ของ การบริหารความ เสี่ยงได้	เอกสารการจัดเก็บ รายได้ของหน่วยงาน	คิดเป็น ๘๐% ในการ ดำเนินงานตาม แผนบริหาร ความเสี่ยงที่ กำหนด	ไม่มี

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

แบบ บส. ๔

- รอบ ๓ เดือน
 รอบ ๖ เดือน
 รอบ ๑๒ เดือน

(๓) รหัส ความ เสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	(๖) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) ผลลัพธ์การ ดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	(๙) เอกสาร/หลักฐาน	(๑๐) ร้อยละ ความ คืบหน้า	(๑๑) ปัญหาอุปสรรค และแนวทาง แก้ไขปัญหา
๐๕	-งานแผนที่ภาษี ส่วน ของโปรแกรม LTAX GIS ไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบโดยตรง	-แจ้งผลการ ประเมินภาษี โดยส่งแบบ ประเมินให้แก่ ผู้เสียภาษีครบ ทุกราย(ภายใน ก.พ.๒๕๖๗)	๑ ต.ค.๖๖ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๗	กองคลัง	สามารถนำแผน บริหารความเสี่ยง มาใช้ในการ ดำเนินงานได้ครบ ทุกขั้นตอน ยังไม่ บรรลุวัตถุประสงค์ ของการบริหาร ความเสี่ยงได้	เอกสารแผนที่ภาษีของ หน่วยงาน	คิดเป็น ๘๐% ในการ ดำเนินงานตาม แผนบริหาร ความเสี่ยงที่ กำหนด	งานไม่เป็น ปัจจุบัน ไม่มีเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบ โดยตรง

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

แบบ บส. ๔

- รอบ ๓ เดือน
 รอบ ๖ เดือน
 รอบ ๑๒ เดือน

(๓) รหัส ความ เสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	(๖) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) ผลลัพธ์การ ดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	(๙) เอกสาร/หลักฐาน	(๑๐) ร้อยละ ความ คืบหน้า	(๑๑) ปัญหาอุปสรรค และแนวทาง แก้ไขปัญหา
๐๖	๕. ด้านการจัดหาพัสดุ ๑. การบำรุงรักษา ทรัพย์สินที่ได้มางาน ควบคุมและตรวจสอบ พัสดุประจำปี สิ้นทรัพย์ การลงทะเบียนครุภัณฑ์ เกิดจากสภาพแวดล้อม ภายใน เนื่องจากมีการ เร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้าง และปริมาณงานมาก ทรัพย์สินที่ได้มา ไม่มี สถานที่เก็บครุภัณฑ์ที่ ได้มา และครุภัณฑ์ที่ ชำรุดรอตรวจสอบ ประจำปี	ดำเนินการตาม พระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหาร พัสดุภาครัฐพ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๕๕ (๑) (๒) (๓) มาตรา ๕๖ (๒) ดำเนินการตาม ระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการ บริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑ ต.ค.๖๖ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๗	กองคลัง	สามารถนำแผน บริหารความเสี่ยง มาใช้ในการ ดำเนินงานได้ครบ ทุกขั้นตอน ยังไม่ บรรลุวัตถุประสงค์ ของการบริหาร ความเสี่ยงได้	เอกสารการตรวจสอบ พัสดุประจำปี สิ้นทรัพย์ ครุภัณฑ์ของหน่วยงาน	คิดเป็นร้อยละ ๘๐ ในการ ดำเนินงานตาม แผนบริหาร ความเสี่ยงที่ กำหนด	ทรัพย์สินที่ได้มา ไม่มีสถานที่เก็บ ครุภัณฑ์ที่ได้มา และครุภัณฑ์ที่ ชำรุดรอ ตรวจสอบ ประจำปี

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

แบบ บส. ๔
 รอบ ๓ เดือน
 รอบ ๖ เดือน
 รอบ ๑๒ เดือน

(๓) รหัส ความ เสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	(๖) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) ผลลัพธ์การ ดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	(๙) เอกสาร/หลักฐาน	(๑๐) ร้อยละ ความ คืบหน้า	(๑๑) ปัญหาอุปสรรค และแนวทาง แก้ไขปัญหา
๐๖	๒. ทะเบียนประวัติ ครุภัณฑ์และการ ซ่อมแซมบำรุงรักษา ลงประวัติการซ่อมแซม ทรัพย์สินอุปสรรคใน การปฏิบัติงานบุคลากร ไม่เพียงพอครุภัณฑ์ที่ ได้รับมาต้องคิดค่าเสื่อม ราคา และกำหนดอายุ การใช้งาน	ดำเนินการตาม พระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๕๕ (๑) (๒) (๓) มาตรา ๕๖ (๒) ระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการ บริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑ ต.ค.๖๖ ถึง ๓๐ ก.ย.๖๗	กองคลัง	สามารถนำแผน บริหารความเสี่ยง มาใช้ในการ ดำเนินงานได้ครบ ทุกขั้นตอน ยังไม่ บรรลุวัตถุประสงค์ ของการบริหาร ความเสี่ยงได้	เอกสารทะเบียนประวัติ ครุภัณฑ์และการ ซ่อมแซมบำรุงรักษาของ หน่วยงาน	คิดเป็นร้อยละ ๕๐ ในการ ดำเนินงานตาม แผนบริหาร ความเสี่ยงที่ กำหนด	บุคลากร ไม่เพียงพอ

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

- แบบ บส. ๔
- รอบ ๓ เดือน
- รอบ ๖ เดือน
- รอบ ๑๒ เดือน

(๓) รหัส ความ เสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	(๖) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) ผลลัพธ์การ ดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	(๙) เอกสาร/หลักฐาน	(๑๐) ร้อยละ ความ คืบหน้า	(๑๑) ปัญหาอุปสรรค และแนวทาง แก้ไขปัญหา
๐๗	งานออกและควบคุม งานก่อสร้าง - งานมีปริมาณมากทำ ให้บุคลากรไม่เพียงพอ ผู้ปฏิบัติงาน ทั้งสำรวจ ประมาณราคางาน เขียนแบบและงาน ควบคุมการก่อสร้าง	- สรรหา บุคลากรเพิ่ม -ออกคำสั่ง มอบหมายงาน กำหนดหน้าที่ ความรับผิดชอบ อย่างชัดเจน	๑ ต.ค.๖๖ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๗	กองช่าง	สามารถนำแผน บริหารความเสี่ยง มาใช้ในการ ดำเนินงานได้ครบ ทุกขั้นตอน ยังไม่ บรรลุวัตถุประสงค์ ของการบริหาร ความเสี่ยงได้	เอกสารงานออกแบบ และควบคุมงานก่อสร้าง ของหน่วยงาน	คิดเป็น ๘๐% ในการ ดำเนินงานตาม แผนบริหาร ความเสี่ยงที่ กำหนด	บุคลากร ไม่เพียงพอ

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

แบบ บส. ๔

- รอบ ๓ เดือน
 รอบ ๖ เดือน
 รอบ ๑๒ เดือน

(๓) รหัส ความ เสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วิธีการจัดการความ เสี่ยง	(๖) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) ผลลัพธ์การ ดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	(๙) เอกสาร/หลักฐาน	(๑๐) ร้อยละ ความ คืบหน้า	(๑๑) ปัญหาอุปสรรค และแนวทาง แก้ไขปัญหา
๐๘	การบริหารงานทั่วไป ด้านการเงินและบัญชี ศพด. ๑.การจัดทำบัญชีศพด. เช่น ลงบัญชีครุภัณฑ์ การบันทึกบัญชี ศพด. ๒.การจัดทำฎีกาศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กหรือกอง การศึกษาฯ ๓.การจัดทำเช็คเบิก จ่ายเงิน	๑.ส่งบุคลากรเข้า รับการอบรมด้าน การดำเนินงาน ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเงิน และบัญชีฯ ๒.มีพี่เลี้ยงที่คอยให้ คำชี้แนะและ ปรึกษาคือกองคลัง ระบบบัญชีแม่ ส่งต่อลูก	๑ ต.ค.๖๖ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๗	กอง การศึกษาฯ	สามารถนำแผน บริหารความเสี่ยง มาใช้ในการ ดำเนินงานได้ครบ ทุกขั้นตอน บรรลุ วัตถุประสงค์ของ การบริหารความ เสี่ยงได้	เอกสารบัญชีการ เบิกจ่าย การ ลงทะเบียนพัสดุ และครุภัณฑ์ของ สถานศึกษา ศพด.	คิดเป็น ๘๐% ในการ ดำเนินงานตาม แผนบริหาร ความเสี่ยงที่ กำหนด	ไม่มีบุคลากร ที่ดำเนินการ จัดทำบัญชี ตามตำแหน่ง โดยตรง จึงต้องมีคำสั่ง ให้เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบ งานบัญชีไป พลางก่อน

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

แบบ บส. ๔

- รอบ ๓ เดือน
 รอบ ๖ เดือน
 รอบ ๑๒ เดือน

(๓) รหัส ความ เสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วิธีการจัดการความ เสี่ยง	(๖) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) ผลลัพธ์การ ดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	(๙) เอกสาร/หลักฐาน	(๑๐) ร้อยละ ความ คืบหน้า	(๑๑) ปัญหา อุปสรรค และแนวทาง แก้ไขปัญหา
๐๙	การบริหารงานทั่วไปด้าน ดำเนินการจัดหาพัสดุ การ จัดซื้อจัดจ้างการดำเนินงาน ด้านพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กหรือการศึกษา	๑.ส่งเสริมให้ บุคลากรเข้ารับการ อบรมและความรู้ เกี่ยวกับการ ดำเนินงานตาม ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุ	๑ ต.ค.๖๖ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๗	กอง การศึกษาฯ	สามารถนำแผน บริหารความเสี่ยง มาใช้ในการ ดำเนินงานได้ครบ ทุกขั้นตอน บรรลุ วัตถุประสงค์ของ การบริหารความ เสี่ยงได้	เอกสารการจัดซื้อจัด จ้างของหน่วยงาน	คิดเป็น ๘๐% ในการ ดำเนินงาน ตามแผน บริหารความ เสี่ยงที่กำหนด	เจ้าหน้าที่ยังไม่ มีความรู้ความ เข้าใจในระบบ การปฏิบัติงาน พัสดุจึงต้องขอ คำปรึกษาจาก หน่วยงานพัสดุ อบต.คูเมือง

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/ กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๗) วิธีการ จัดการความเสี่ยง	(๘) ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๑๐) การ เปลี่ยนแปลง ระดับความ เสี่ยง	(๑๑) ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	(๑๒) สรุป ความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการดำเนินการ สำหรับปิดไป
			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓) =(๑) x (๒)			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๓) =(๑) x (๒)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๐๑	การป้องกัน และแก้ไข ปัญหา ยาเสพติด	- มีการแพร่ระบาด ของยาเสพติดในกลุ่ม วัยรุ่น - ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือ ในการ แจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ	๔	๔	๑๖	- จัดให้มีการอบรม โทษของยาเสพติด ในกลุ่ม เสี่ยง อย่าง ต่อเนื่อง - ส่งเสริมกิจกรรมที่ ใช้เวลาว่างให้เป็น ประโยชน์แก่ ประชาชนทุกเพศ ทุกวัย เช่น การ สร้างจิตอาสา, กีฬา ด้านยาเสพติด เป็น ต้น -ตรวจหาสารเสพติด ในกลุ่มเสี่ยง	สามารถนำแผน บริหารความ เสี่ยงมาใช้ในการ ดำเนินงานได้ ครบทุกขั้นตอน แต่ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ของ การบริหารความ เสี่ยงได้	๔	๔	๑๖	ความเสี่ยงจาก ระดับสูงคือ ๑๖ อยู่ในระดับ เท่าเดิม	ไม่มีเนื่องจาก อยู่ในระดับ เท่าเดิม		/	ไม่มี

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/ กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๗) วิธีการ จัดการความเสี่ยง	(๘) ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๑๐) การ เปลี่ยนแปลง ระดับความ เสี่ยง	(๑๑) ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	(๑๒) สรุป ความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการดำเนินการ สำหรับปีถัดไป
			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓) =(๑) x (๒)			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๓) =(๑) x (๒)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๐๒	การส่งเสริม อาชีพแก่ ประชาชน	-ขาดการส่งเสริม อย่างต่อเนื่อง -ขาดการจัดหาตลาด ในการจำหน่ายสินค้า	๒	๒	๔	- สร้างความสามัคคี ในกลุ่มอาชีพ - เพิ่มช่องทางการ ประชาสัมพันธ์ให้แก่ กลุ่ม อาชีพ ทาง วิทยุ เสียงตามสาย เว็บไซต์ของ หน่วยงาน เป็นต้น	สามารถนำแผน บริหารความ เสี่ยงมาใช้ในการ ดำเนินงานได้ ครบทุกขั้นตอน และบรรลุ วัตถุประสงค์ของ การบริหารความ เสี่ยงได้	๒	๒	๔	ความเสี่ยง จากระดับน้อย คือ ๔ อยู่ใน ระดับเท่าเดิม	ไม่มีเนื่องจาก อยู่ในระดับต่ำ ยอมรับได้	/		ไม่มี

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/ กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๗) วิธีการ จัดการความเสี่ยง	(๘) ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๑๐) การ เปลี่ยนแปลง ระดับความ เสี่ยง	(๑๑) ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	(๑๒) สรุป ความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการดำเนินการ สำหรับปีถัดไป
			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๐๓	การจัดทำ ประชาคม ตำบลเพื่อ จัดทำ แผนพัฒนา ท้องถิ่น	ตัวแทนประชาคม เข้ามามีส่วนร่วมใน การประชาคม จำนวนน้อย	๒	๒	๔	-ประชุมชี้แจงผ่าน กิจกรรมต่างๆ ที่ลง พื้นที่ให้ประชาชน ตระหนักถึงการมี ส่วนร่วมในการ ประชาคมตำบลใน การจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น - ปรับเปลี่ยน ช่วงเวลาและ สถานที่ในการจัด ประชุม	สามารถนำแผน บริหารความ เสี่ยงมาใช้ในการ ดำเนินงานได้ ครบทุกขั้นตอน และบรรลุ วัตถุประสงค์ของ การบริหารความ เสี่ยงได้	๒	๒	๔	ความเสี่ยง จากระดับน้อย คือ ๔ อยู่ใน ระดับเท่าเดิม	ไม่มีเนื่องจาก อยู่ในระดับต่ำ ยอมรับได้	/		ไม่มี

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/ กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๗) วิธีการ จัดการความเสี่ยง	(๘) ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๑๐) การ เปลี่ยนแปลง ระดับความ เสี่ยง	(๑๑) ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	(๑๒) สรุป ความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการดำเนินการ สำหรับปิดไป
			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๐๔	การจัดเก็บขยะ	- ปริมาณขยะ เพิ่มขึ้นและการ ทิ้งขยะไม่ได้มีการ คัดแยกขยะก่อน นำมาทิ้ง - การจัดเก็บ ขยะล่าช้า เนื่องจากรถเก็บ ขยะต้องนำไป ซ่อมแซม บำรุงรักษาทำ ให้ การเก็บขยะ ไม่เป็นไปตาม แผน	๒	๒	๔	- รมรงดประชา สัมพันธ์และส่งเสริม ให้ ประชาชนมีส่วน ร่วมในการจัดขยะ และคัด แยกขยะ ก่อนนำมาทิ้ง -จัดทำแผนการ ปฏิบัติงานการ จัดเก็บขยะใน แต่ละวัน -ประชาสัมพันธ์ แผนการจัดเก็บขยะ	สามารถนำแผน บริหารความ เสี่ยงมาใช้ในการ ดำเนินงานได้ ครบทุกขั้นตอน และบรรลุ วัตถุประสงค์ของ การบริหารความ เสี่ยงได้	๒	๒	๔	ความเสี่ยง จากระดับน้อย คือ ๔ อยู่ใน ระดับเท่าเดิม	ไม่มีเนื่องจาก อยู่ในระดับต่ำ ยอมรับได้	/		ไม่มี

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/ กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๗) วิธีการ จัดการความเสี่ยง	(๘) ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๑๐) การ เปลี่ยนแปลง ระดับความ เสี่ยง	(๑๑) ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	(๑๒) สรุป ความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการดำเนินการ สำหรับปิดไป
			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓) =(๑) x (๒)			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๓) =(๑) x (๒)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๐๕	๑.งานการเงิน และบัญชี ๒.การเบิก จ่ายเงินผ่าน ระบบ KTB Corporate Online ต้อง รอบคอบ แม่นยำ ๓.การบันทึก บัญชีการ วิเคราะห์ รายการบัญชี	เจ้าหน้าที่ขาด การตรวจสอบ อย่างเคร่งครัด เอกสาร ประกอบฎีกามี จำนวนมาก	๓	๓	๙	ถือปฏิบัติ ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินการเก็บ รักษาเงินและการ ตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ หนังสือ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๕๑๔๔ ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๖	สามารถนำแผน บริหารความ เสี่ยงมาใช้ในการ ดำเนินงานได้ ครบทุกขั้นตอน และบรรลุ วัตถุประสงค์ของ การบริหารความ เสี่ยงได้	๓	๓	๙	ความเสี่ยง อยู่ระดับปาน กลางคือ ๙ อยู่ในระดับเท่า เดิม	ไม่มีเนื่องจาก อยู่ในระดับ ปานกลาง ยอมรับได้	/		ไม่มี

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/ กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๗) วิธีการ จัดการความเสี่ยง	(๘) ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๑๐) การ เปลี่ยนแปลง ระดับความ เสี่ยง	(๑๑) ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	(๑๒) สรุป ความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการดำเนินการ สำหรับปีถัดไป
			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๐๕	๔. การประเมิน ภาษีและการ ปรับปรุง โครงสร้างภาษีฯ	งานด้านการ จัดเก็บรายได้เป็น ความเสี่ยงที่เกิด จาก สภาพแวดล้อม ภายในส่วนของ การคำนวณภาษี ข้อมูลทรัพย์สินที่ ใช้เป็นฐานในการ คำนวณภาษีและ ลูกหนี้ค้างชำระ	๓	๓	๙	ดำเนินการตาม พระราชบัญญัติ ภาษีที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ประกาศ บัญชีรายการที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง (ภ.ด.ส.๓) ภายในเดือน พ.ย.๒๕๖๖ ประกาศบัญชีราคา ทุนประเมิน ทรัพย์สินและสิ่ง ปลูกสร้าง	สามารถนำแผน บริหารความ เสี่ยงมาใช้ในการ ดำเนินงานได้ ครบทุกขั้นตอน และบรรลุ วัตถุประสงค์ของ การบริหารความ เสี่ยงได้	๓	๓	๙	ความเสี่ยง อยู่ระดับปาน กลางคือ ๙ อยู่ในระดับเท่า เดิม	ไม่มีเนื่องจาก อยู่ในระดับ ปานกลาง ยอมรับได้	/		ไม่มี

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/ กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๗) วิธีการ จัดการความเสี่ยง	(๘) ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๑๐) การ เปลี่ยนแปลง ระดับความ เสี่ยง	(๑๑) ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	(๑๒) สรุป ความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการดำเนินการ สำหรับปีถัดไป
			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓) =(๑) x (๒)			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๓) =(๑) x (๒)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๐๕	-งานแผนที่ภาษี	ส่วนของโปรแกรม LTAX GIS ไม่เป็น ปัจจุบันเนื่องจาก ไม่มีเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบ โดยตรง	๓	๓	๙	-แจ้งผลการประเมิน ภาษีโดยส่งแบบ ประเมินให้แก่ผู้เสีย ภาษีครบทุกราย (ภายใน ก.พ. ๒๕๖๖)	สามารถนำแผน บริหารความ เสี่ยงมาใช้ในการ ดำเนินงานได้ ครบทุกขั้นตอน และบรรลุ วัตถุประสงค์ของ การบริหารความ เสี่ยงได้	๓	๓	๙	ความเสี่ยง อยู่ระดับปาน กลางคือ ๙ อยู่ในระดับเท่า เดิม	ไม่มีเนื่องจาก อยู่ในระดับ ปานกลาง ยอมรับได้	/		ไม่มี

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

(๓) รหัส ความ เสี่ยง	(๔) โครงการ/ กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๗) วิธีการ จัดการความเสี่ยง	(๘) ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๑๐) การ เปลี่ยนแปลง ระดับความ เสี่ยง	(๑๑) ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	(๑๒) สรุป ความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการดำเนินการ สำหรับปีถัดไป
			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๐๖	การจัดการหาพัสดุ ๑.การบำรุงรักษา ทรัพย์สิน	งานควบคุมและ ตรวจสอบพัสดุ ประจำปีสินทรัพย์การ ลงเลขครุภัณฑ์เกิด จากสภาพแวดล้อม ภายในเนื่องจากมีการ เร่งรัดการจัดซื้อจัด จ้างและปริมาณงาน มาก ทรัพย์สินที่ได้มา ไม่มีสถานที่เก็บ ครุภัณฑ์ที่ได้มาและ ครุภัณฑ์ที่ชำรุดรอ ตรวจสอบประจำปี	๓	๓	๙	ดำเนินการตาม พระราชบัญญัติการ จัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๕๕ (๑) (๒) (๓) มาตรา ๕๖ (๒) ดำเนินการตาม ระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัด จ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	สามารถนำแผน บริหารความ เสี่ยงมาใช้ในการ ดำเนินงานได้ ครบทุกขั้นตอน และบรรลุ วัตถุประสงค์ของ การบริหารความ เสี่ยงได้	๓	๓	๙	ความเสี่ยง อยู่ระดับปาน กลางคือ ๙ อยู่ในระดับเท่า เดิม	ไม่มีเนื่องจาก อยู่ในระดับ ปานกลาง ยอมรับได้	/		ไม่มี

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/ กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๗) วิธีการ จัดการความเสี่ยง	(๘) ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๑๐) การ เปลี่ยนแปลง ระดับความ เสี่ยง	(๑๑) ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	(๑๒) สรุป ความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการดำเนินการ สำหรับปิดไป
			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๐๖	๒.ทะเบียน ประวัติ ครุภัณฑ์และ การซ่อมแซม บำรุงรักษา	การลงประวัติการ ซ่อมแซมทรัพย์สิน อุปสรรคในการ ปฏิบัติงานบุคลากร ไม่เพียงพอครุภัณฑ์ ที่ได้รับมาต้องคิดค่า เสื่อมราคาและ กำหนดอายุการ ใช้งาน	๓	๓	๙	ดำเนินการตาม พระราชบัญญัติการ จัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๕๕ (๑) (๒) (๓) มาตรา ๕๖ (๒) ดำเนินการตาม ระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัด จ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	สามารถนำแผน บริหารความ เสี่ยงมาใช้ในการ ดำเนินงานได้ ครบทุกขั้นตอน และบรรลุ วัตถุประสงค์ของ การบริหารความ เสี่ยงได้	๓	๓	๙	ความเสี่ยง อยู่ระดับปาน กลางคือ ๙ อยู่ในระดับเท่า เดิม	ไม่มีเนื่องจาก อยู่ในระดับ ปานกลาง ยอมรับได้	/		ไม่มี

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

(๓) รหัส ความ เสี่ยง	(๔) โครงการ/ กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๗) วิธีการ จัดการความเสี่ยง	(๘) ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๑๐) การ เปลี่ยนแปลง ระดับความ เสี่ยง	(๑๑) ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	(๑๒) สรุป ความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการดำเนินการ สำหรับปีถัดไป
			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๐๗	งานออกแบบ และควบคุมงาน ก่อสร้าง	งานมีปริมาณมาก ทำให้บุคลากรไม่ เพียงพอผู้ปฏิบัติงาน ทั้งสำรวจประมาณ ราคางาน เขียนแบบ และงานควบคุมการ ก่อสร้าง	๑	๑	๑	ดำเนินการตาม พระราชบัญญัติการ จัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๕๕ (๑) (๒) (๓) มาตรา ๕๖ (๒) ดำเนินการตาม ระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัด จ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	สามารถนำแผน บริหารความ เสี่ยงมาใช้ในการ ดำเนินงานได้ ครบทุกขั้นตอน และบรรลุ วัตถุประสงค์ของ การบริหารความ เสี่ยงได้	๑	๑	๑	ความเสี่ยง อยู่ระดับน้อย มากคือ ๑ อยู่ในระดับ ยอมรับได้ เท่าเดิม	ไม่มีเนื่องจาก อยู่ในระดับ ปานกลาง ยอมรับได้	/		ไม่มี

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

(๓) รหัส ความ เสี่ยง	(๔) โครงการ/ กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๗) วิธีการ จัดการความเสี่ยง	(๘) ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๑๐) การ เปลี่ยนแปลง ระดับความ เสี่ยง	(๑๑) ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	(๑๒) สรุป ความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการดำเนินการ สำหรับปิดไป
			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๐๘	การบริหาร งานทั่วไปด้าน การเงินและ บัญชีศพด. ๑.การจัดทำ บัญชี ศพด. เช่น ลงบัญชี ครุภัณฑ์ การ บันทึกบัญชี ศพด. ๒.การจัดทำ ฎีกาศูนย์พัฒนา เด็กเล็กหรือ กองการศึกษาฯ ๓.การจัดทำ เช็คเบิกจ่ายเงิน	เจ้าหน้าที่ยังไม่ เข้าใจการปฏิบัติงาน ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำ บัญชีและการเงิน ของ ศพด.	๔	๒	๘	๑.ส่งบุคลากรเข้ารับ การอบรมด้านการ ดำเนินงานตาม ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเงิน และบัญชีฯ ๒.มีพี่เลี้ยงที่คอยให้ คำชี้แนะและ ปรึกษาคือกองคลัง ระบบบัญชีแม่ ส่งต่อลูก	สามารถนำแผน บริหารความ เสี่ยงมาใช้ในการ ดำเนินงานได้ ครบทุกขั้นตอน และบรรลุ วัตถุประสงค์ของ การบริหารความ เสี่ยงได้	๔	๒	๘	ความเสี่ยง อยู่ระดับน้อย มากคือ ๘ อยู่ในระดับ เท่าเดิม	ไม่มีเนื่องจาก อยู่ในระดับ ปานกลาง ยอมรับได้	/		จัดหาบุคลากรที่มี ความรู้ความสามารถ ด้านการเงินและ บัญชี เพื่อปฏิบัติงาน ด้านการเงินและ บัญชี ของ กอ ง การศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/ กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๗) วิธีการ จัดการความเสี่ยง	(๘) ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๑๐) การ เปลี่ยนแปลง ระดับความ เสี่ยง	(๑๑) ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	(๑๒) สรุป ความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการดำเนินการ สำหรับปีถัดไป
			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓) =(๑) x (๒)			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๓) =(๑) x (๒)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๐๔	การบริหารงาน ทั่วไปด้าน ดำเนินการ จัดหาพัสดุ การ จัดซื้อจัดจ้าง การดำเนินงาน ด้านพัสดุ ของ สถานศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กหรือกอง การศึกษาฯ	เจ้าหน้าที่ยังเข้าใจ การปฏิบัติงานตาม ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุ	๔	๒	๘	ส่งเสริมให้บุคลากร ได้รับการอบรม และความรู้เกี่ยวกับ การดำเนินงานตาม ระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วย การพัสดุฯ	สามารถนำแผน บริหารความ เสี่ยงมาใช้ในการ ดำเนินงานได้ ครบทุกขั้นตอน และบรรลุ วัตถุประสงค์ของ การบริหารความ เสี่ยงได้	๔	๒	๘	ความเสี่ยง อยู่ระดับน้อย มากคือ ๘ อยู่ในระดับ เท่าเดิม	ไม่มีเนื่องจาก อยู่ในระดับ ปานกลาง ยอมรับได้	/		จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้า รับการฝึกอบรมด้าน พัสดุ ให้สามารถ ดำเนินงานด้านการ พัสดุ ของ ก อ ง การศึกษาศาสนา และวัฒนธรรม

ลงชื่อ

(นายสกล โสมะเกษตริน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗