



การบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลบ้านบัว
อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ เทศบาลตำบลบ้านบัว หน่วยตรวจสอบภายใน อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์
ที่ บร ๕๗๓๐๘/ วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ประกาศนโยบายและการใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบ้านบัว

ตาม หนังสือเวียน ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่องหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้ทุกสำนัก/กอง ของเทศบาลตำบลบ้านบัว ถือปฏิบัติ ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑
ตุลาคม ๒๕๖๓ หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำ คำสั่งที่ ๒๑๔,๒๑๕/๒๕๖๕ เรื่องแต่งตั้งคณะทำงาน
บริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านบัว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม
๒๕๖๕ และแจ้งเวียนให้ทุกสำนัก/กอง ทราบ นั้น

เพื่อให้การดำเนินงานของเทศบาลตำบลบ้านบัว เป็นไปด้วยความเรียบร้อยผู้บริหารท้องถิ่น จึง
ขอประกาศนโยบายและการใช้แผนบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านบัว ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปในทิศทางเดียวกัน เห็นควรแจ้งเวียน นโยบายและ
การใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยงฯ ให้ทุกสำนัก/กองของเทศบาลตำบลบ้านบัวทราบพร้อมปิดประกาศให้
ผู้เกี่ยวข้องและประชาชนทั่วไปทราบ เป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันทำการ เนื่องจากการบริหารจัดการ
ความเสี่ยงเกี่ยวข้องกับแผนยุทธศาสตร์ แผนดำเนินงานประจำปี ๒๕๖๖ โครงการมีบุคลากรเกี่ยวข้อง
หลากหลาย เช่น คณะผู้บริหารท้องถิ่น สมาชิกสภาฯ เจ้าหน้าที่ในเทศบาลตำบลบ้านบัว เด็กเยาวชน และ
ประชาชนทั่วไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณา

(นางสาวเบญจну ศรีประทุม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(นายพงศ์ศิวกร บุตรศรีภักดีกุล)

ปลัดเทศบาลตำบลบ้านบัว

พิจารณาแล้ว ☐ เห็นชอบอนุมัติ

(นายกิตติพงษ์ รัตนศศิวิมล)

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านบัว



ประกาศเทศบาลตำบลบ้านบัว
เรื่อง การใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านบัว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

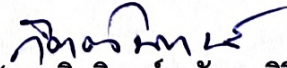
.....

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงานและการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐมีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังกำหนด ในการนี้ กระบวนการคลังได้ประกาศกำหนดหลักเกณฑ์กระบวนการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๒ นั้น

บัดนี้ เทศบาลตำบลบ้านบัว โดยมีคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงได้จัดทำแผน บริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านบัว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้วและอาศัยอำนาจตามใน มาตรา ๔๘ เตรส แห่งพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๑๔) พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกาศใช้แผนดังกล่าว โดยให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๕ เป็นต้นไป รายละเอียดปรากฏตาม เอกสารแนบท้ายนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕


(นายกิตติพงษ์ รัตนศิริวิมล)
นายกเทศมนตรีตำบลบ้านบัว

นโยบายการบริหารความเสี่ยง พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลบ้านบัว

เทศบาลตำบลบ้านบัว ได้ดำเนินการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องในรูปแบบการบริหารความเสี่ยงจากการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน และการปรับปรุงพัฒนางาน ของเทศบาลตำบลบ้านบัว ให้สำเร็จลุล่วงตามวัตถุประสงค์ ภารกิจ ตามอำนาจหน้าที่ ดังนั้น เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงเป็นรูปธรรม โดยยึดถือการบริหารความเสี่ยงตามแนวของ (COSO) และกรอบการดำเนินงานของกระทรวงการคลัง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อลดความเสี่ยงที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กร ให้อยู่ในระดับยอมรับได้ โดยคำนึงถึงการบรรลุตามแผนยุทธศาสตร์ แผนดำเนินงานประจำปีทั้งหมดของเทศบาลตำบลบ้านบัว จึงกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

๑. ทุกสำนัก/กอง ในสังกัดเทศบาลตำบลบ้านบัว ต้องดำเนินการบริหารความเสี่ยง โดยให้การดำเนินการบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานปกติ

๒. กำหนดให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงเป็นมาตรฐานเดียวกันทั้งองค์กร

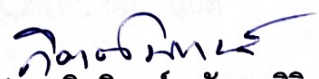
๓. ให้มีการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรแบบบูรณาการ เช่น นำการควบคุมภายในเข้ามามีส่วนร่วมในการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมีการจัดการและดำเนินการอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง สอดคล้องกับการบรรลุตัวชี้วัด/เป้าหมาย กลยุทธ์ ตามแผนยุทธศาสตร์และแผนดำเนินงานประจำปีงบประมาณของเทศบาลตำบลบ้านบัว

๔. ให้มีการติดตาม ประเมินผล และรายงานผลการบริหารความเสี่ยงรวมทั้งมีการทบทวนปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ กรณียังมีความเสี่ยงให้ทบทวนและนำไปบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณถัดไป

๕. ให้มีการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการจัดการที่ดี

๖. ให้มีการเผยแพร่ แจ้งเวียนแผนการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้การบริหารจัดการเป็นไปในทิศทางเดียวกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๕ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕


(นายกิตติพงษ์ รัตนศศิวิมล)
นายกเทศมนตรีตำบลบ้านบัว



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ เทศบาลตำบลบ้านบัว หน่วยตรวจสอบภายใน อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์
ที่ บร ๕๗๓๐๘/๓๐๘ วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง เสนอแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านบัว ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบ้านบัว

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงที่กระทรวงการคลังกำหนด ที่บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ นั้น

บัดนี้ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลบ้านบัว ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้ดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้วนั้น ตามที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(นางสาวเบญจну ศรีประทุม)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(นายพงศ์ศิวกร บุตรศรีภักดีกุล)
ปลัดเทศบาลตำบลบ้านบัว

พิจารณาแล้ว ☐ เห็นชอบอนุมัติ

(นายกิตติพงษ์ รัตนศศิวิมล)
นายกเทศมนตรีตำบลบ้านบัว



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ เทศบาลตำบลบ้านบัว หน่วยตรวจสอบภายใน อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์
ที่ บร ๕๗๓๐๘/๓๐๘ วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง เสนอแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านบัว ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน หัวหน้าสำนักงานปลัด และผู้อำนวยการกอง ทุกกอง

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงที่กระทรวงการคลังกำหนด ที่บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ นั้น

บัดนี้ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลบ้านบัว ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้ดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้วนั้น ตามที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(นายพงศ์ศิวักร บุตรศรีภักดีกุล)
ปลัดเทศบาลตำบลบ้านบัว

รับทราบ

๑.สำนักงานปลัด

๒.กองคลัง

๓.กองช่าง

๔.กองการศึกษา

๕.กองสวัสดิการสังคม

๖.กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๗. กองส่งเสริมการเกษตร



**แผนบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖**

ของ

**เทศบาลตำบลบ้านบัว
อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์**

คำนำ

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นหนึ่งในเครื่องมือที่สำนักปลัดเทศบาลตำบลบ้านบัว จัดทำตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด” และหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือบริหารองค์กรที่มีความสำคัญและนำมาใช้อย่างแพร่หลายในการบริหารจัดการสถานการณ์ที่มีความไม่แน่นอนและส่งผลต่อการดำเนินงานขององค์กรและเป็นแนวทางในการดำเนินงานจัดการความเสี่ยงเพื่อให้ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อการดำเนินงานขององค์กรลดลงจนอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ นอกจากนี้ยังถือเป็นโอกาสในการสร้างสรรค์มูลค่าเพิ่มให้องค์กรด้วยการพัฒนากระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มมากขึ้นอีกด้วย

เทศบาลตำบลบ้านบัว เล็งเห็นถึงประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยงดังกล่าวจึงได้จัดให้มีการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงเพื่อให้เป็นกรอบขั้นตอนของการดำเนินงานที่ได้มาตรฐานและเป็นไปตามหลักวิชาการ กรอบการบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการตามแนวทาง COSO (COSO : ERM Integrated Framework) ที่เหมาะสมรวมทั้งกำหนดแนวทางบริหารความเสี่ยงให้สอดคล้องกับกรอบหลักเกณฑ์ด้านบริหารความเสี่ยงของกรมบัญชีกลางกระทรวงการคลัง อันจะช่วยเสริมสร้างศักยภาพในการจัดบริการสาธารณะตามอำนาจที่ให้แก่ประชาชนในพื้นที่ และการบริหารขององค์กรบริหารส่วนตำบลกลั่นทำให้เกิดประโยชน์สูงสุด

ท้ายที่สุดนี้คู่มือบริหารจัดการความเสี่ยงฉบับนี้ จัดทำขึ้นโดยมีเจตนาเพื่อเป็นเครื่องมือในการสื่อสาร และเสริมสร้างความเข้าใจในขั้นตอนการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรแก่ผู้บริหารและบุคลากรของเทศบาลตำบลบ้านบัว รวมทั้งใช้เป็นเครื่องมือในการติดตามการดำเนินการตามมาตรฐานลดความเสี่ยงเพื่อนำไปสู่การบรรลุตามแผนบริหารความเสี่ยงขององค์กรอย่างเป็นรูปธรรมต่อไป

สำนักปลัด
เทศบาลตำบลบ้านบัว

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
บทที่ ๑ บทนำ	๑
หลักการและเหตุผล	๑
ความหมายและคำจำกัดความ	๑-๒
วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง	๒
เป้าหมายการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒
ประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยง	๒
ปัจจัยสำคัญต่อความสำเร็จในการผลักดันการบริหารความเสี่ยง	๒-๓
บทที่ ๒ หลักการบริหารความเสี่ยง	๔-๕
บทที่ ๓ แนวทาง/วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง	๖
การแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง	๖
การคัดเลือกโครงการในการวิเคราะห์เพื่อจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง	๖
วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง	๗-๑๒
แผนผังแสดงกระบวนการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๒
บทที่ ๔ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๓
โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง	๑๓
แบบตารางแสดงการวิเคราะห์ความเสี่ยง	๑๔-๑๕
ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง	๑๕-๑๖
แผนผังการประเมินความเสี่ยง(Risk Profile)	๑๖
แผนการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๘
ปฏิทินการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง	๑๙
RM ๑ : แบบประเมินความเสี่ยง	๒๐
RM ๒ : แผนบริหารความเสี่ยง	๒๑-๒๖
RM ๓ : รายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยง	๒๗-๓๒

๑. หลักการและเหตุผล

ปัจจุบันการดำเนินงานขององค์กรจะต้องเผชิญกับสภาพความไม่แน่นอนทั้งปัจจัยภายใน และปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งก่อให้เกิดเหตุการณ์ทั้งที่เป็นความเสี่ยง และโอกาส (Risk and Opportunities) ต่อองค์กร โดยความเสี่ยงจะส่งผลกระทบต่อในเชิงลบ ในขณะที่โอกาสจะเป็นตัวสร้างราคาต่อองค์กร ดังนั้นการบริหารจัดการความเสี่ยง จึงเป็นเครื่องมือที่สำคัญที่จะช่วยป้องกัน รักษาและส่งเสริมให้องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร นอกจากนี้การบริหารจัดการความเสี่ยงยังเป็นองค์ประกอบสำคัญของ การกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) โดยมุ่งเน้นให้ทุกกระบวนการดำเนินงานด้วย ความโปร่งใสมีประสิทธิภาพ ส่งผลที่ดีต่อภาพลักษณ์ และการสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรทั้งในระยะสั้นและระยะยาว

เทศบาลตำบลบ้านบัว จึงให้ความสำคัญต่อการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมีการกำหนดนโยบาย แนวทาง และกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ให้มีความสอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงิน การคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ “ให้หน่วยงานรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในการควบคุมภายในและ การบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด” และหนังสือกระทรวงการคลังที่ ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ ตลอดจนกรอบโครงสร้างการบริหารความเสี่ยงขององค์กรเชิงบูรณาการ (Enterprise Risk Management Integrated Framework ของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)) ตามหลักเกณฑ์ (COSO ERM) ซึ่งได้กำจำกัดความของการบริหารความเสี่ยงขององค์กรไว้ว่า

การบริหารความเสี่ยงขององค์กร คือการบริหารปัจจัยและ ควบคุมกิจกรรมรวมทั้งกระบวนการที่กำหนดขึ้น และนำไปใช้โดย คณะกรรมการฝ่ายบริหารและบุคลากรอื่นๆขององค์กรเพื่อกำหนดกลยุทธ์และใช้กับหน่วยงานทั้งหมดในองค์กรโดยได้รับการออกแบบมาเพื่อระบุเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นซึ่งอาจมีผลกระทบต่อองค์กร รวมทั้งการบริหารความเสี่ยงให้อยู่ภายใต้ระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ (Risk Appetite) ประเมินได้ควบคุมได้และตรวจสอบได้อย่างมีระบบทั้งนี้ เพื่อให้ความมั่นใจว่าองค์กรจะบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้

ดังนั้น การบริหารความเสี่ยงจึงเป็นสิ่งที่ผู้บริหารและพนักงานทุกคนของเทศบาลตำบลบ้านบัว ต้องให้ความสำคัญและถือปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนดไว้ในคู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงานประสบผลสำเร็จตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ในทุกระดับขององค์กร คู่มือบริหารความเสี่ยงฉบับนี้จัดทำโดยอ้างอิงกรอบหลักการบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการตาม แนวทาง COSO (COSO : ERM Integrated Framework) ประกอบกับกรอบหลักเกณฑ์การวัดประเมินผล การดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงตามที่กรมบัญชีกลางกระทรวงการคลังได้กำหนดขึ้น

๒. ความหมายและคำจำกัดความ

ความเสี่ยง (Uncertainty) หมายถึง ความไม่แน่นอนที่อาจจะส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ เป้าหมายโดยผลกระทบดังกล่าวทำให้การดำเนินงานเบี่ยงเบนไปจากเป้าหมายหรือความคาดหวังโดยอาจวัด ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงได้จากผลกระทบของเหตุการณ์และโอกาสที่จะเกิด **ปัจจัยความเสี่ยง (Risk Factor)** หมายถึง สาเหตุของความเสี่ยงที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ตาม ขั้นตอนการดำเนินงานหลักที่กำหนดไว้ทั้งที่เป็นปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) หมายถึง กระบวนการระบุความเสี่ยงและการวิเคราะห์ เพื่อจัดลำดับความเสี่ยงที่จะมีผลกระทบต่อการบรรลุเป้าประสงค์ขององค์กรโดยการประเมินจาก

๑. โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง

๒. ผลกระทบ (Impact) หมายถึง ขนาดของความรุนแรงความเสียหายที่เกิดขึ้นหากเกิด

ระดับของความเสี่ยง (Risk Level) หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๕ ระดับคือความเสี่ยงสูงมาก ความเสี่ยงสูง ความเสี่ยง ปานกลาง ความเสี่ยงน้อย และความเสี่ยงน้อยมาก

การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง การกำหนดนโยบายโครงสร้างและ กระบวนการ เพื่อให้คณะกรรมการผู้บริหารและบุคลากรนำไปปฏิบัติในการกำหนดกลยุทธ์และปฏิบัติงาน ทัวทั้งองค์กร โดยกระบวนการบริหารความเสี่ยงจะสัมฤทธิ์ผลได้องค์กรจะต้องสามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจ เกิดขึ้นประเมินผลกระทบ ต่อองค์กรและกำหนดวิธีการจัดการที่เหมาะสมให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ทั้งนี้เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในระดับหนึ่งว่าผลการดำเนินงานตามภารกิจต่างๆจะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ได้

COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) หมายถึง กรอบแนวคิดในการบริหารความเสี่ยงแบบทัวทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management: ERM) มีแนวทางในการแจกแจงปัญหาและความเสี่ยงออกเป็นองค์ประกอบย่อยรวมถึงมีการกำหนดบทบาทและหน้าที่ ความรับผิดชอบด้านการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจน

การบริหารความเสี่ยงโดยองค์กรรวม (Enterprise Risk Management: ERM) หมายถึง การบริหาร ปัจจัยและควบคุมกิจกรรมต่างๆ ขององค์กร รวมถึงกระบวนการในการปฏิบัติงาน โดยต้องพยายามที่จะลดสาเหตุ ของความเสี่ยงในแต่ละโอกาสที่เกิดขึ้นแล้วจะทำให้องค์กรเกิดความเสียหายโดยการทำให้ระดับความเสี่ยงและขนาด ของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นทั้งในปัจจุบันและอนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรเป็นสำคัญ

การจัดการความเสี่ยง หมายถึง แนวทางในการลดโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ หรือ ความเสี่ยงหรือลด ผลกระทบความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ (Risk Tolerance)

การติดตามประเมินผล หมายถึง ระบบบริหารความเสี่ยงที่สมบูรณ์ หน่วยงานจะต้องมีการติดตามผล ระหว่างดำเนินการตามแผน และทำการตรวจทานดูว่าแผนมีการจัดการความเสี่ยงมีประสิทธิภาพดี ให้คงดำเนินการ ต่อไป เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการบริหารความเสี่ยงถูกกำหนดไว้มีประสิทธิภาพเพียงพอเหมาะสม มีการปฏิบัติตาม จริง หากพบข้อบกพร่องต้องได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสมและทันเวลา นอกจากนี้ควร กำหนดให้มีการประเมิน ความเสี่ยงซ้ำอีกอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อดูว่าความเสี่ยงได้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แล้วมีความเสี่ยงใหม่เพิ่มขึ้นมา อีกหรือไม่

ความเสี่ยงจากปัจจัยภายใน หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ความเสี่ยงที่ องค์กรต้องพยายามลดให้น้อยลงหรือหมดไป ได้แก่ ความเสี่ยงในด้านนโยบาย ความเสี่ยงในการดำเนินงาน ความเสี่ยงในด้านทรัพยากรบุคคล ความเสี่ยงในการการเงิน และความเสี่ยงในด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ต่างๆ เป็นต้น

ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอก หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร เป็นสิ่งที่อยู่ นอกเหนือความรับผิดชอบองค์กร ซึ่งต้องพยายามหามาตรการที่จะลดผลกระทบในทางลบให้ได้มากที่สุด ได้แก่ ความเสี่ยงด้านสภาพเศรษฐกิจ ความเสี่ยงด้านการเมืองการปกครอง ความเสี่ยงด้านการแข่งขัน ความเสี่ยงด้านการ เปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี ความเสี่ยงด้านสังคมและพฤติกรรมของผู้บริโภค ความเสี่ยง ด้านกฎหมาย และ ความเสี่ยงด้านสิ่งแวดล้อมและภัยธรรมชาติ เป็นต้น

๓. วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง

๑. เพื่อเป็นแนวทางให้หน่วยงานในองค์กรมีความเข้าใจในกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถ บริหารความเสี่ยงได้ในทิศทางเดียวกัน

๒. เพื่อหน่วยงานสามารถดำเนินงานได้ตามพันธกิจและวิสัยทัศน์ที่กำหนดในแผนพัฒนาท้องถิ่นโดยเป็นไป ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

๓. เพื่อเป็นเครื่องมือในการวัดความเสี่ยงในหน่วยงานทุกระดับของเทศบาลตำบลบ้านบัว ได้แก่ สำนัก ปลัดเทศบาลตำบลบ้านบัว กองคลัง กองช่าง กองสวัสดิการสังคม กองการศึกษา กองส่งเสริมการเกษตร กอง สาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๔. เพื่อเป็นการลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับเทศบาลตำบลบ้านบัว และเป็นกรอบ แนวทางในการติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง

๔. เป้าหมายการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. ผู้บริหารและบุคลากรมีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้สามารถนำไปใช้ในการ ดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์และแผนพัฒนาท้องถิ่น ซึ่งมีความสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ และภารกิจของ เทศบาล ตำบลบ้านบัว

๒. จัดให้มีระบบการบริหารที่ดี และเป็นไปอย่างมีระบบ และมีองค์ประกอบหลักของการบริหารความเสี่ยง ที่ดีและครบถ้วน

๓. สามารถนำแผนบริหารความเสี่ยงไปใช้ในการบริหารงานที่รับผิดชอบ

๕. ประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยง

๑. เป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่างๆ เนื่องจากการบริหารความเสี่ยง เป็นการ ดำเนินการซึ่งตั้งอยู่บนสมมติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร

๒. ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งจะทำให้พนักงานภายในองค์กร เข้าใจ เป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร และตระหนักถึงความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบในเชิงลบต่อ องค์กรได้อย่าง ครบถ้วน

๓. เป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารงานเนื่องจากการบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ ผู้บริหาร สามารถมั่นใจได้ว่า ความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลารวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหาร ในการบริหารงานและการตัดสินใจในด้านต่างๆ เช่น การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การติดตามควบคุม และวัดผล การปฏิบัติงาน ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายและสามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร

๔. ช่วยให้การพัฒนาองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกันกับการบริหารความเสี่ยง ทำให้รูปแบบการ ตัดสินใจใน การปฏิบัติงานขององค์กรมีการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยผู้บริหารมีความ เข้าใจในกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ขององค์กร และระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน

๕. ช่วยให้การพัฒนาการบริหารและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลการ จัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมและการเลือกใช้มาตรการ ในการบริหารความเสี่ยง

๖. ปัจจัยสำคัญต่อความสำเร็จในการผลักดันการบริหารความเสี่ยง

ปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การปฏิบัติตามกรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กรประสบความสำเร็จมี

๘ ประการ ดังนี้

๑. การสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูง

การปฏิบัติตามกรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กรจะประสบความสำเร็จเพียงใดขึ้นอยู่กับ เจตนา รมณ์ การสนับสนุนการมีส่วนร่วมและความเป็นผู้นำของผู้บริหารระดับสูงในองค์กรผู้บริหารระดับสูงต้องให้ความสำคัญ และการสนับสนุนแก่ทุกคนในองค์กรให้เข้าใจความสำคัญในคุณค่าของการบริหารความเสี่ยงต่อ องค์กรมิฉะนั้นแล้ว การบริหารความเสี่ยงไม่สามารถเกิดขึ้นได้

๒. ความเข้าใจความหมายของความเสี่ยงตรงกัน

การใช้คำนิยามเกี่ยวกับความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงแบบเดียวกันจะทำให้เกิดประสิทธิภาพ ในการ กำหนดวัตถุประสงค์นโยบายกระบวนการเพื่อใช้ในการบ่งชี้และประเมินความเสี่ยงและกำหนดวิธีการ จัดการ ความเสี่ยงที่เหมาะสม ทำให้ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ทุกระดับมีจุดมุ่งหมายร่วมกันในการบริหาร ความเสี่ยง

๓. กระบวนการบริหารความเสี่ยงดำเนินการอย่างต่อเนื่อง

องค์กรทั่วไปจะประสบความสำเร็จในการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงได้นั้นจะต้องนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาปฏิบัติได้อย่างทั่วถึงทั่วทั้งองค์กรและกระทำอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ

๔. การบริหารการเปลี่ยนแปลงต้องมีการชี้แจง

การนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาปฏิบัติ องค์กรต้องมีการปรับวัฒนธรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์กรให้เข้ากับทุกระดับขององค์กร และต้องให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนได้ทราบถึงการเปลี่ยนแปลงของผลที่องค์กรและแต่ละบุคคลจะได้รับการเปลี่ยนแปลง

๕. การสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ

การสื่อสารเกี่ยวกับกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยงและวิธีปฏิบัติมีความสำคัญอย่างยิ่ง เพราะการสื่อสารจะเน้นให้เห็นถึงการเชื่อมโยงระหว่างการบริหารความเสี่ยงกับกลยุทธ์องค์กร การชี้แจงทำความเข้าใจต่อพนักงานทุกคนถึงความรับผิดชอบของแต่ละบุคคลต่อกระบวนการบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้เกิดการยอมรับในกระบวนการและนำมาซึ่งความสำเร็จในการพัฒนาการบริหารความเสี่ยง

๖. การวัดผลการบริหารความเสี่ยง

การวัดความเสี่ยงในรูปแบบผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดขึ้นจะทำให้ผู้บริหาร สามารถประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและดำเนินกระบวนการทั้งหมดให้เกิดความสอดคล้องกันอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเป็นการลดความแตกต่างระหว่างความเสี่ยงที่เกิดขึ้นสามารถประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและดำเนินการ ให้กับกระบวนการทั้งหมดเกิดความสอดคล้องกันอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและเป็นการลดความแตกต่างระหว่างความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

๗. การให้ความรู้เรื่องการบริหารความเสี่ยง

ผู้บริหารและพนักงานทุกคนในองค์กรควรต้องได้รับการฝึกอบรมเพื่อให้เข้าใจกระบวนการบริหารความเสี่ยงและความรับผิดชอบของแต่ละบุคคลในการจัดการกับความเสี่ยงเพื่อบรรลุความสำเร็จขององค์กร และสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยง

๘. การติดตามกระบวนการการบริหารความเสี่ยง

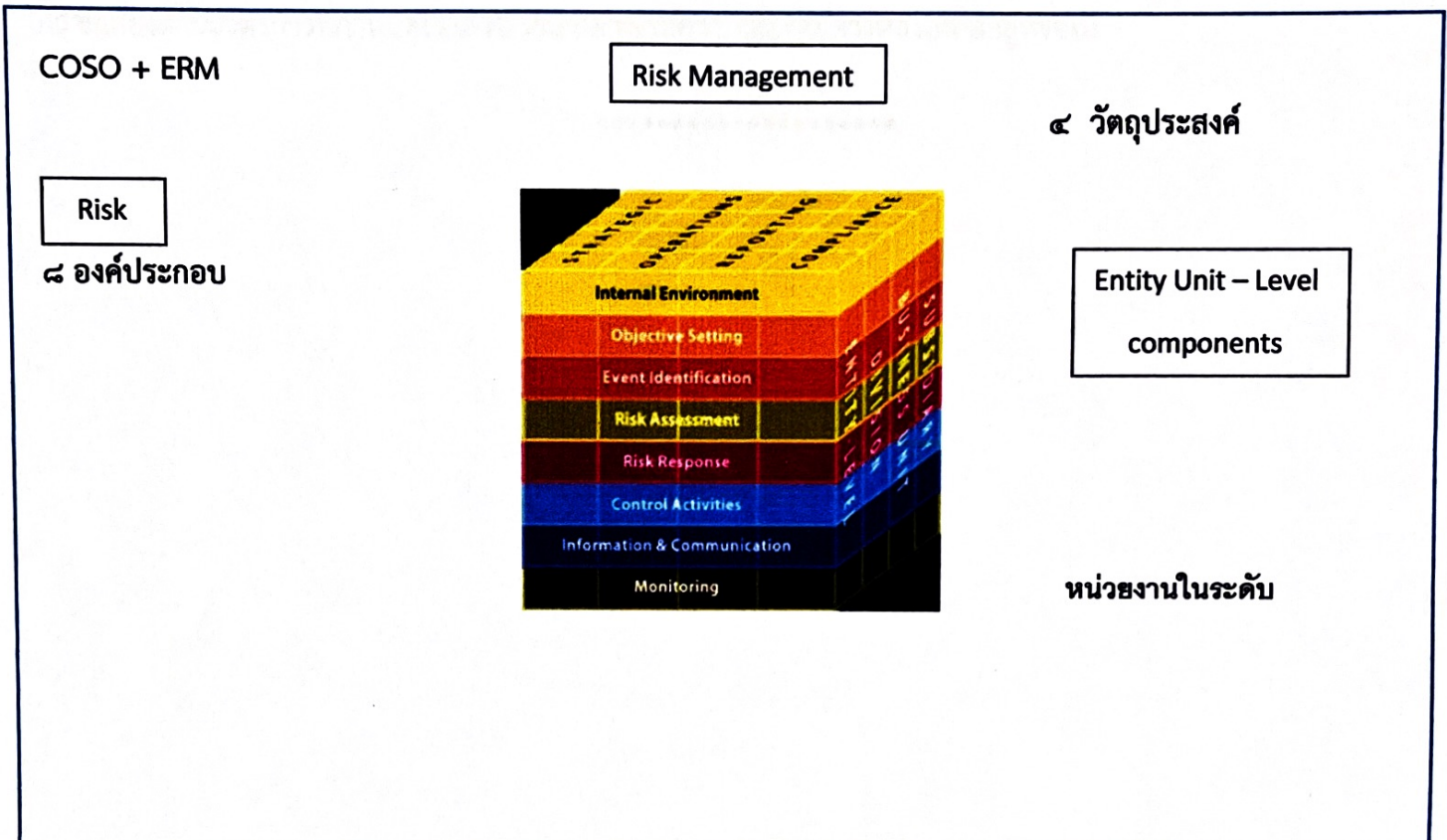
ขั้นตอนสุดท้ายของปัจจัยสำคัญต่อความสำเร็จของการบริหารความเสี่ยงคือกำหนดวิธีที่เหมาะสม ในการติดตามการบริหารความเสี่ยง

- การติดตามกระบวนการการบริหารความเสี่ยงควรพิจารณาประเด็นต่อไปนี้
- การรายงานและตรวจทานขั้นตอนติดตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงความชัดเจนและสม่ำเสมอของการมีส่วนร่วมและความมุ่งมั่นของผู้บริหารระดับสูง
- บทบาทของผู้นำในการสนับสนุนและติดตามการบริหารความเสี่ยง
- การประยุกต์ใช้เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยง

บทที่ ๒

หลักการบริหารความเสี่ยง

มาตรฐานที่จะนำมาใช้ในการกำหนดแนวทางบริหารความเสี่ยง เป็นกรอบแนวคิดในการบริหาร ความเสี่ยงแบบทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management: ERM) มีแนวทางในการแจกแจงปัญหา และความเสี่ยงออกเป็นองค์ประกอบย่อยๆ รวมถึงมีการกำหนดบทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการ บริหารความเสี่ยงที่ชัดเจนอ้างอิงจากมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) ดังแสดงในรูปที่ ๑



รูปภาพที่ ๑ องค์ประกอบในการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO : ERM (Integrated Framework)

กรอบหลักการบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการตามแนวทาง COSO : ERM (Integrated Framework) ดังกล่าว มีองค์ประกอบหลักจำนวน ๘ องค์ประกอบ เพื่อเป็นกรอบการบริหารความเสี่ยงและ การควบคุมภายใน ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment) ได้แก่ วัฒนธรรมขององค์กร นโยบาย ในการบริหารความเสี่ยงและมุมมองของผู้บริหารเป็นต้น

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting) เป็นกระบวนการการกำหนดวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงขององค์กรโดยส่วนใหญ่มีความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์และกลยุทธ์ขององค์กร

๓. การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification) เป็นการระบุปัจจัยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้ง จากภายนอกและภายในองค์กรโดยพิจารณาถึงสาเหตุของความเสี่ยงนั้นๆ

๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) เป็นการวิเคราะห์พิจารณาจากโอกาสในการ เกิดขึ้นของ ความเสี่ยงและผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยง

๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response) เป็นการกำหนด มาตรการที่จะรองรับและ ตอบสนองต่อ ความเสี่ยง ได้แก่ การลดโอกาสในการเกิดความเสี่ยงการถ่ายโอนความเสี่ยง การลดผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยง และการยอมรับความเสี่ยงเป็นต้น

๖. กิจกรรมควบคุม (Control Activities) เป็นการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติ เพื่อให้มั่นใจว่า จะมี การดำเนินการตามมาตรการตอบสนองความเสี่ยงที่กำหนดไว้

๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) ได้แก่ การเก็บรวบรวม การ บันทึกข้อมูลการสื่อสารรูปแบบต่างๆ เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องในการบริหารความเสี่ยง

๘. การติดตามผล (Monitoring) เป็นการติดตามผลในการ บริหารความเสี่ยงว่าเมื่อดำเนินการบริหาร ความเสี่ยงตามมาตรการที่กำหนดไว้แล้วได้มีผลอย่างไรมีความเสี่ยงตกค้างหลงเหลืออยู่หรือไม่

บทที่ ๓

แนวทาง/วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

๑. การแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง

ประธานกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านบัว แจ้งให้ทุกสำนัก/กอง แต่งตั้ง คณะทำงาน บริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง ขึ้น ประกอบด้วย

๑. ผู้อำนวยการสำนัก/กอง เป็นประธานคณะทำงาน
 ๒. หัวหน้าฝ่ายทุกฝ่าย เป็นรองประธานคณะทำงาน
 ๓. หัวหน้างาน เป็นคณะทำงาน
 ๔. หัวหน้างานที่ได้รับมอบหมาย เป็นคณะทำงาน/เลขานุการ
 ๕. เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย เป็นคณะทำงาน/ผู้ช่วยเลขานุการ
- มีหน้าที่

๑. จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง ตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการบริหารจัดการ ความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านบัวกำหนด

๒. พิจารณาคัดเลือกโครงการเพื่อนำมาจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. ติดตามประเมินผลและจัดทำรายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง
๔. ทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง

๒. การคัดเลือกโครงการในการวิเคราะห์เพื่อจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านบัว ได้กำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณา คัดเลือกโครงการ ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงให้สำนัก/กอง พิจารณาคัดเลือกโครงการในการวิเคราะห์ ดังนี้

๑. เป็นโครงการที่บรรลุเป้าหมายภายใต้กรอบการประเมินผลการปฏิบัติราชการ
๒. เป็นโครงการที่ได้รับงบประมาณจากงบประมาณรายจ่ายประจำปี/หรือได้รับงบประมาณภายนอก
๓. เป็นโครงการที่ดำเนินการแล้วเกิดเป็นผลผลิตหรือบริการที่ส่งผลต่อผู้มีส่วนได้เสีย
๔. เป็นโครงการที่ปรากฏในแผนพัฒนาท้องถิ่น

หลักเกณฑ์		เกณฑ์คะแนนการ		
		๑	๒	๓
ก	เป้าหมาย(ผลผลิตของโครงการ)	เชิงปริมาณ	เชิงคุณภาพ	เชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ
	ความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์	ไม่อยู่ภายใต้ยุทธศาสตร์เทศบาลตำบลบ้านบัวโดยตรง	-	อยู่ภายใต้ยุทธศาสตร์เทศบาลตำบลบ้านบัวโดยตรง
ข	จำนวนงบประมาณ	ได้รับงบประมาณไม่ต่ำกว่า ๑๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๒๙๙,๙๙๙ หรือกำหนดเอง	ได้รับงบประมาณไม่ต่ำกว่า ๓๐๐,๐๐๐ แต่ไม่เกิน ๔๙๙,๙๙๙ บาท หรือกำหนดเอง	ได้รับงบประมาณเกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาทหรือกำหนดเอง
	งบประมาณ	ไม่ได้รับงบประมาณ	-	ได้รับงบประมาณ
ค	ผู้รับบริการ	เป็นผู้รับบริการภายในสำนักกอง	เป็นผู้รับบริการภายในเทศบาลตำบลบ้านบัวระหว่างสำนัก/กอง	เป็นผู้รับบริการภายนอกเทศบาลตำบลบ้านบัวประชาชนทั่วไป

๓. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลกลันตา กำหนดให้ทุกสำนัก/กอง ต้อง มีขั้นตอนการดำเนินการ หลักการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดทำความเสี่ยงอย่างเหมาะสม ตามกระบวนการบริหาร ความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) ดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมาย

การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายจะต้องมีความสอดคล้องและเป็นไปในทิศทางเดียวกันกับ วิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์ของเทศบาลตำบลบ้านบัว เพื่อให้ทราบขอบเขตการดำเนินงานใน แต่ละระดับและ สามารถ วิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้อย่างครบถ้วน

วิธีดำเนินการ

ให้คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง พิจารณาระบุวัตถุประสงค์ของโครงการที่จะนำมา พิจารณาความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๒ การระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง

การระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ร่วมกันระบุความเสี่ยงและ ปัจจัยเสี่ยง โดยต้องคำนึงถึงความเสี่ยงที่มีสาเหตุมาจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ซึ่งปัจจัย เหล่านี้มีผลกระทบ ต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลกลันตา ในการระบุปัจจัยเสี่ยงจะต้องพิจารณาว่ามี เหตุการณ์ใดของกระบวนการปฏิบัติงานที่อาจเกิดความผิดพลาดเสียหายและไม่บรรลุวัตถุประสงค์กำหนด การระบุ ปัจจัยเสี่ยงของการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ควรเริ่มด้วยการแจกแจงกระบวนการปฏิบัติงาน นั้นๆ ที่ทำให้ เกิดความผิดพลาด ความเสียหายและเสียโอกาส ปัจจัยเสี่ยงนั้นควรเป็นต้นเหตุที่แท้จริง เพื่อที่จะสามารถนำไปใช้ ประโยชน์ในการหามาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้

๒.๑ สาเหตุของความเสี่ยง แบ่งได้ ๒ ด้าน ดังนี้

๑. ปัจจัยเสี่ยงภายนอก คือ ความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้โดยองค์กร เช่น สังคม ภาวะ เศรษฐกิจ การเมือง กฎหมาย เทคโนโลยี เป็นต้น

๒. ปัจจัยเสี่ยงภายใน คือ ความเสี่ยงที่ควบคุมได้โดยองค์กร เช่น ข้อบังคับภายในหน่วยงาน วัฒนธรรมองค์กร นโยบายการบริหาร การจัดการความรู้ความสามารถบุคลากร เป็นต้น

๒.๒ ประเภทความเสี่ยง แบ่งเป็น ๔ ประเภท ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากนโยบาย การบริหารแผนงาน หรือการ ตัดสินใจผิดพลาด ทำให้องค์กรไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ ที่ระบุไว้ในแผนการดำเนินงาน

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากระบบงาน เทคโนโลยี รวมทั้งคน ในองค์กรที่ส่งผลกระทบและทำให้องค์กรไม่บรรลุผลตามเป้าหมายที่กำหนด

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวข้องกับการบริหารและการควบคุมทาง การเงิน และงบประมาณขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการฝ่าฝืน หรือไม่สามารถปฏิบัติตามกฎหมายหรือระเบียบหรือข้อบังคับหรือมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

วิธีดำเนินการ

๑. ให้คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง ร่วมกันนำโครงการที่ผ่านการพิจารณาคัดเลือก โครงการ

๒. พิจารณาระบุปัจจัยเสี่ยงทั้งภายนอกและภายในที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ และ เป้าหมายของโครงการ

๓. พิจารณาระบุประเภทความเสี่ยงของแต่ละปัจจัยเสี่ยง โดยพิจารณาตามความหมายที่ระบุไว้

ขั้นตอนที่ ๓ การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงเป็นการประเมินระดับโอกาสที่จะเกิดผลกระทบของความเสี่ยงต่างๆ โดยคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านบัว ต้องกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินมาตรฐานเพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง และดำเนินการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง ดังนี้

๓.๑ การกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน เป็นการกำหนดหลักเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ระดับความรุนแรงของผลกระทบ โดยคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านบัว กำหนดหลักเกณฑ์ของเทศบาลตำบลบ้านบัวขึ้น ซึ่งสามารถกำหนดหลักเกณฑ์ในเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ ทั้งนี้ในเชิงปริมาณเหมาะสมสำหรับสำนัก/กอง ที่มีข้อมูลตัวเลข หรือจำนวนเงินมาใช้ในการวิเคราะห์อย่างพอเพียง และในเชิงคุณภาพเหมาะสมสำหรับสำนัก/กอง มีข้อมูลเชิงพรรณนา ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลขหรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้ ซึ่งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านบัว ได้กำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณา ดังนี้

๑. ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) กำหนดไว้ ๕ ระดับ ดังนี้

ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (เชิงปริมาณ)		
ระดับ	โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	๕ ครั้ง/ปี
๔	สูง	๔ ครั้ง/ปี
๓	ปานกลาง	๓ ครั้ง/ปี
๒	น้อย	๒ ครั้ง/ปี
๑	น้อยมาก	๑ ครั้ง/ปี

ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (เชิงคุณภาพ)		
ระดับ	โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสในการเกิดความเสี่ยงสูงมาก
๔	สูง	มีโอกาสในการเกิดความเสี่ยงค่อนข้างสูงหรือบ่อยๆ
๓	ปานกลาง	มีโอกาสในการเกิดความเสี่ยงเป็นบางครั้ง
๒	น้อย	อาจมีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นนานๆครั้ง
๑	น้อยมาก	แทบไม่มีโอกาสเกิดความเสี่ยงเลย

๒. ระดับความรุนแรงของผลกระทบความเสี่ยง (Impact) กำหนดไว้ ๕ ระดับ ดังนี้

๒.๑ กรณีความรุนแรงที่ส่งผลกระทบด้านกลยุทธ์

ระดับความรุนแรงผลกระทบของความเสี่ยง		
ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรในระดับสูงมาก
๔	สูง	มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรในระดับสูง
๓	ปานกลาง	มีผลกระทบต่อเป้าหมายบางอย่างขององค์กรบ้าง
๒	น้อย	มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรเล็กน้อย
๑	น้อยมาก	แทบไม่มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรเลย

๒.๒ กรณีความรุนแรงที่ส่งผลกระทบด้านการดำเนินงาน

ระดับความรุนแรงผลกระทบของความเสี่ยง		
ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีผลกระทบต่อกระบวนการและการทำงานรุนแรงมาก
๔	สูง	มีผลกระทบต่อกระบวนการและการทำงานขั้นรุนแรง
๓	ปานกลาง	มีการชะงักงันอย่างมีนัยสำคัญต่อการทำงาน
๒	น้อย	มีผลกระทบเล็กน้อยต่อการทำงาน
๑	น้อยมาก	ไม่มีการภาวะชะงักของกระบวนการทำงาน

๒.๓ กรณีความรุนแรงที่ส่งผลกระทบด้านการเงิน

๒.๓.๑ กรณีความรุนแรงที่สามารถวัดเป็นตัวเงินได้

ระดับความรุนแรงผลกระทบของความเสี่ยง		
ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มากกว่า ๑๐๐,๐๐๑ บาทขึ้นไป
๔	สูง	มากกว่า ๕๐,๐๐๑ แต่ไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท
๓	ปานกลาง	มากกว่า ๑๐,๐๐๑ แต่ไม่เกิน ๕๐,๐๐๐ บาท
๒	น้อย	มากกว่า ๕,๐๐๑ บาท แต่ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท
๑	น้อยมาก	ไม่เกิน ๕,๐๐๐ บาท

๒.๓.๒ กรณีเป็นความรุนแรงที่ไม่สามารถวัดเป็นตัวเงินได้

ระดับความรุนแรงผลกระทบของความเสี่ยง		
ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีการสูญเสียทรัพย์สินอย่างมหันต์ มีการบาดเจ็บถึงขั้นเสียชีวิต
๔	สูง	มีการสูญเสียทรัพย์สินมาก มีการบาดเจ็บสาหัสถึงขั้นพักงาน
๓	ปานกลาง	มีการสูญเสียทรัพย์สินมาก มีการบาดเจ็บสาหัสถึงขั้นหยุด
๒	น้อย	มีการสูญเสียทรัพย์สินพอสมควร มีการบาดเจ็บรุนแรง
๑	น้อยมาก	มีการสูญเสียทรัพย์สินเล็กน้อยไม่มีการบาดเจ็บรุนแรง

๒.๔ กรณีความรุนแรงที่ส่งผลกระทบด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ

ระดับความรุนแรงผลกระทบของความเสี่ยง		
ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรในระดับสูงมาก
๔	สูง	มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรในระดับสูง
๓	ปานกลาง	มีผลกระทบต่อเป้าหมายบางอย่างขององค์กรบ้าง
๒	น้อย	มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรเล็กน้อย
๑	น้อยมาก	แทบไม่มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรเลย

๓.๒ การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงต่างๆ และประเมินระดับความรุนแรงหรือมูลค่าความเสียหายจากความ

เสี่ยง เพื่อให้เห็นถึงระดับของความเสี่ยงที่แตกต่างกันทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้หน่วยงานสามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้อง ดังนี้

๑. พิจารณาโอกาส/ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆว่ามีโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดมากน้อยเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๒. พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง ที่มีผลต่อหน่วยงานว่ามีระดับความรุนแรง หรือมีความเสียหายเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานกำหนด

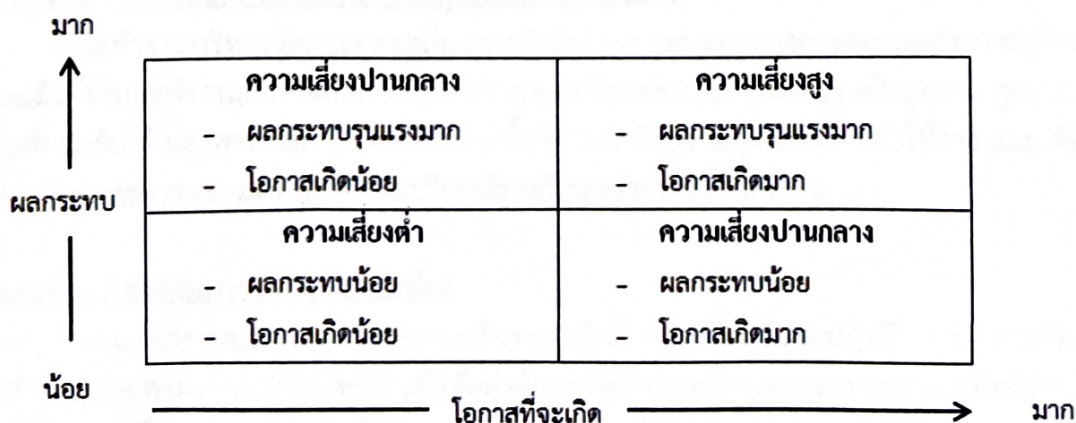
๓.๓ การวิเคราะห์ความเสี่ยง เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์และความรุนแรงของผลกระทบ แล้วของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้ว ให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยงว่าอยู่ระดับใด

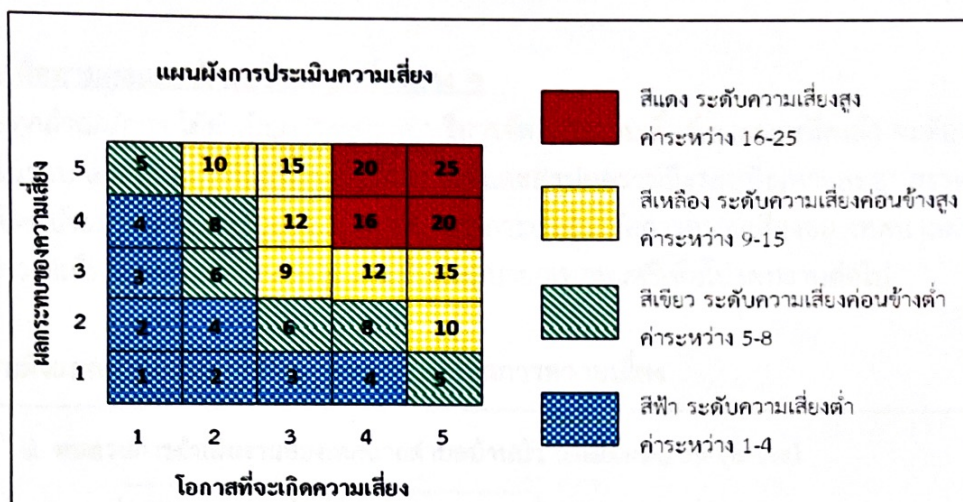
๓.๔ การจัดลำดับความเสี่ยง เมื่อได้ค่าระดับความเสี่ยงแล้ว นำมาจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยง เพื่อพิจารณากำหนดกิจกรรมควบคุมในแต่ละสาเหตุของความเสี่ยงที่สำคัญและเหมาะสม โดยพิจารณา จากระดับ ความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยงที่ประเมินได้ตามตารางประเมินความเสี่ยง โดยการจัดลำดับ สูงมาก สูง ปานกลาง และต่ำ และเลือกความเสี่ยงที่มีระดับสูงมากและสูง มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในขั้นตอนต่อไป ในการประเมินความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความ เสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบที่เกิดขึ้น และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ ซึ่งใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ

ระดับคะแนนความ เสี่ยง	จัดระดับความเสี่ยง	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง	พื้นที่สี
๑-๔	ต่ำ	หลีกเลี่ยงหรือกำจัดความเสี่ยง	ฟ้า
๕-๘	ปานกลาง	ยอมรับความเสี่ยง(มีมาตรการติดตาม)	เขียว
๙-๑๕	สูง	ควบคุมความเสี่ยง(มีแผนควบคุมความเสี่ยง)	เหลือง
๑๐-๒๕	สูงมาก	ถ่ายโอนความเสี่ยง	แดง

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map) การวัดระดับความเสี่ยง





*****นโยบายของเทศบาลตำบลบ้านบัวกำหนดค่าคะแนนโอกาสและผลกระทบตั้งแต่ระดับ ๙ ขึ้นไป*****

ขั้นตอนที่ ๔ การกำหนดกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง

การกำหนดแนวทางการตอบสนองความเสี่ยง มุ่งเน้นให้องค์กรสามารถบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยการกำหนดแนวทางการตอบสนองความเสี่ยงสามารถทำได้หลายวิธี และสามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้รับผิดชอบ เพื่อลดระดับผลกระทบความเสี่ยง แบ่งได้ ๔ แนวทาง ดังนี้

๑. หลีกเลี่ยงความเสี่ยงหรือกำจัดความเสี่ยง คือความเสี่ยงที่มีค่าโอกาสและผลกระทบอยู่ในระดับต่ำซึ่งหน่วยงานสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้

๒. ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม) คือความเสี่ยงที่มีโอกาสและผลกระทบอยู่ใน ระดับปาน กลาง เป็นความเสี่ยงที่มีต้นทุนในการจัดการความเสี่ยงสูงกว่าประโยชน์ที่จะได้รับจึงต้องยอมรับความเสี่ยงและหา มาตรการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่จะเกิดขึ้น

๓. ควบคุมความเสี่ยง (มีแผนควบคุมความเสี่ยง) คือความเสี่ยงที่มีค่าโอกาสและผลกระทบ อยู่ใน ระดับสูง และจำเป็นต้องกำหนดแผนในการควบคุมความเสี่ยงเพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้ลดลงให้อยู่ใน ระดับ ที่ยอมรับได้

๔. การถ่ายโอนความเสี่ยง คือความเสี่ยงที่มีค่าโอกาสและผลกระทบอยู่ในระดับสูงมากจน หน่วยงานไม่สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้จึงยกภารกิจนั้นๆให้หน่วยงานอื่นบริหารจัดการแทน

ขั้นตอนที่ ๕ การกำหนดกิจกรรมเพื่อควบคุมหรือลดความเสี่ยง

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง ระบุแนวทางการตอบสนองความเสี่ยงในแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้ว ให้คณะทำงานกำหนดกิจกรรมเพื่อควบคุมหรือลดความเสี่ยงที่อยู่ระดับสูงและ สูงมาก ให้ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และสามารถปฏิบัติได้จริงรวมทั้งพิจารณาถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่าย และ ต้นทุนที่ต้องใช้ในการดำเนินมาตรการและแผนปฏิบัติการเปรียบเทียบกับผลประโยชน์ที่จะได้รับ

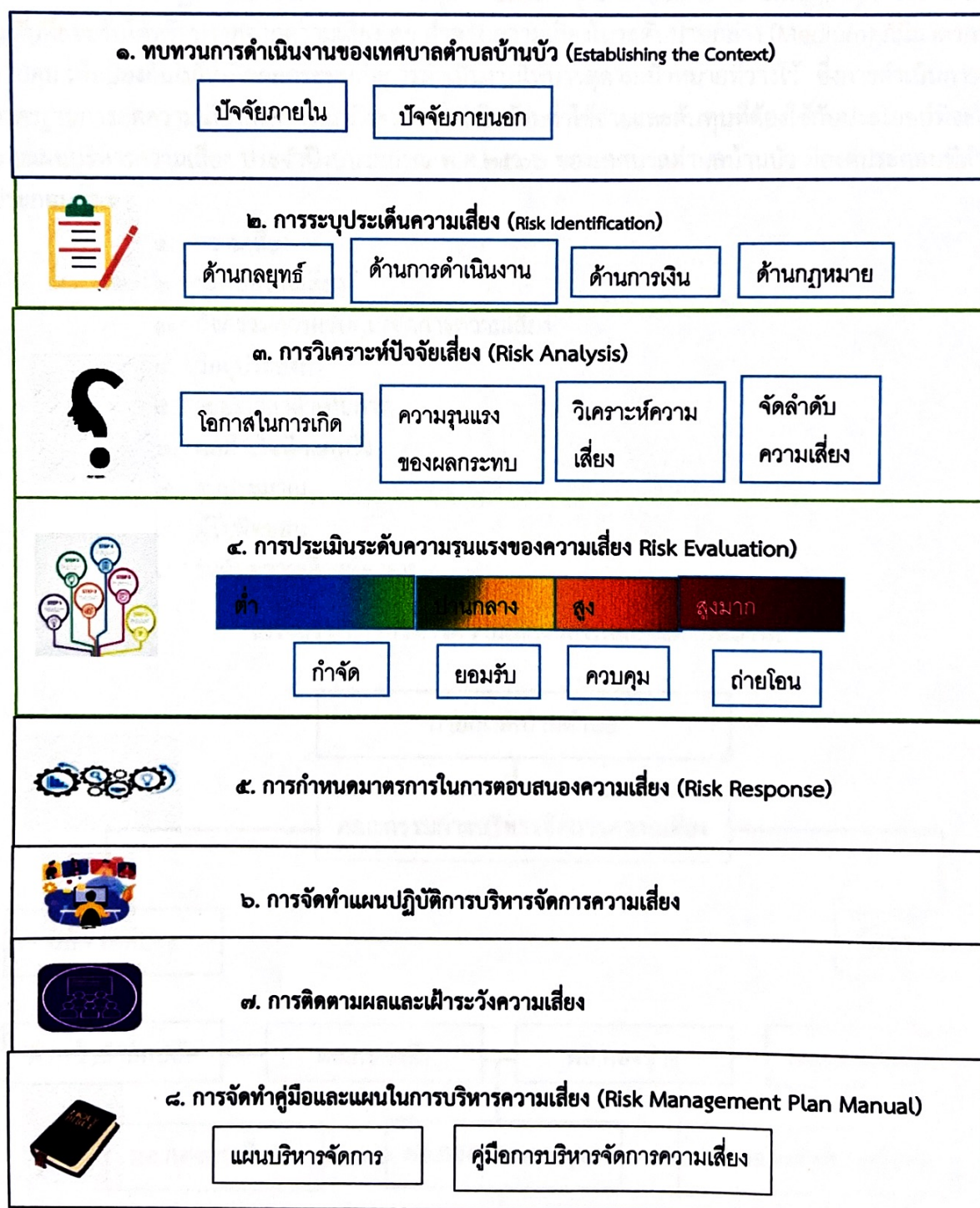
ขั้นตอนที่ ๖ กิจกรรมการบริหารความเสี่ยง

ให้คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กองจัดทำแผนปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง ตามรูปแบบที่กำหนด แล้วจัดส่งข้อมูลให้ฝ่ายแผนงานและงบประมาณเพื่อทำการประมวลข้อมูล และจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเสนอคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านบัว เพื่อพิจารณาต่อไป

ขั้นตอนที่ ๗ ติดตามผลและเฝ้าระวังความเสี่ยงต่าง ๆ

เมื่อทุกสำนัก/กอง ได้ดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงไประยะหนึ่งแล้ว จะต้องรายงาน ผลการดำเนินงานในรอบ ๑๒ เดือน พร้อมทั้งนำมาวิเคราะห์และสรุปผลรวมถึงระบุปัญหาและอุปสรรคเพื่อนำไปแก้ไขปรับปรุงในปีงบประมาณถัดไป แล้วเสนอต่อคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านบัว เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบหรือข้อเสนอแนะและนำเสนอนายกเทศมนตรีเพื่อโปรดทราบต่อไป

๔. แผนผังแสดงกระบวนการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

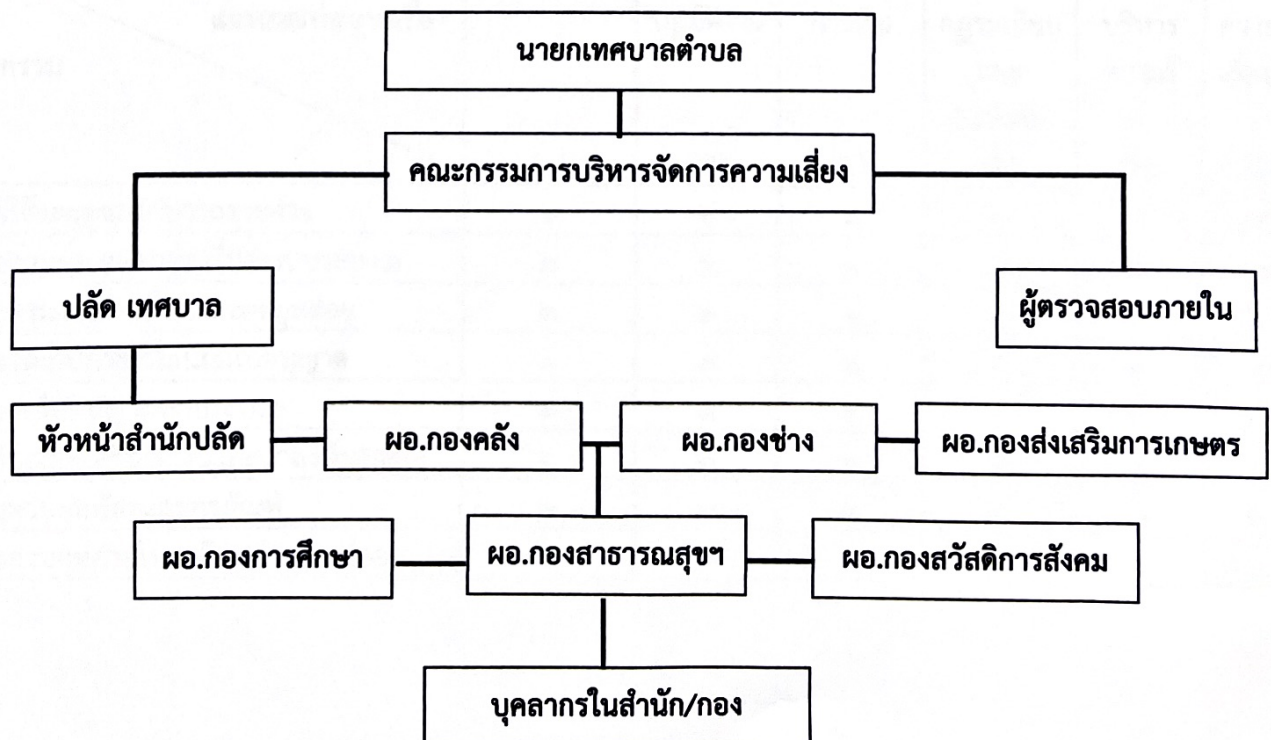


บทที่ ๔ แผนบริหารความเสี่ยง

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เทศบาลตำบลบ้านบัว ได้ดำเนินการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง เพื่อเตรียมการรองรับสภาวะเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดขึ้น โดยพิจารณาทบทวนจากรายงานผลการควบคุมภายในของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่ได้รับรวบรวมจากสำนัก/กอง/ฝ่ายฯ ต่างๆของเทศบาลตำบลบ้านบัว รวมถึงข้อเสนอแนะจากคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง และได้ทำการวิเคราะห์ระดับความเสี่ยง ผลกระทบจากการเกิดความเสี่ยงนั้น แล้วคัดเลือกความเสี่ยงในระดับปานกลางขึ้นไปจนถึงความเสี่ยงในระดับสูงมาก เพื่อกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติในการจัดการและควบคุมความเสี่ยงที่สูงมาก (Extreme) และสูง(High) ให้ลดลงมาอยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือปราศจากความเสี่ยงเลย สำหรับความเสี่ยงในระดับปานกลาง (Medium) ก็มีมาตรการควบคุม เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดผลกระทบต่อการดำเนินงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่วางไว้ ซึ่งการดำเนินการตามมาตรฐานการลดความเสี่ยงได้พิจารณาถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุนที่ต้องใช้กับประโยชน์ที่จะได้รับด้วย โดยแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ของเทศบาลตำบลบ้านบัว มีองค์ประกอบที่สำคัญประกอบด้วย

๑. ความเสี่ยง
๒. ระดับความเสี่ยง
๓. กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง
๔. วัตถุประสงค์
๕. ระยะเวลาดำเนินการ
๖. ผลสำเร็จที่คาดหวัง
๗. งบประมาณ
๘. ผู้รับผิดชอบ
๙. ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง

โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านบัว



ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง
หน่วยรับตรวจ.....สำนักปลัด.....

ที่	ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยง กิจกรรม	ด้านกลยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้าน การเงิน (F)	ด้าน กฎระเบียบ และ ข้อบังคับ (C)	ด้านการ บริหาร ความรู้ (K)	คะแนน ความ เสี่ยง (เฉลี่ย)
๑	การพัฒนาศักยภาพบุคลากร	๑	๒	๑	๒	๒	๑.๖
๒	การจัดทำแผนอัตรากำลัง	๑	๒	๑	๒	๒	๑.๖
๓	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๒	๒	๑	๑	๒	๑.๖
๔	การจัดทำแผนเทศบัญญัติ	๒	๓	๒	๒	๒	๒.๒
๕	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๒	๓	๒	๒	๒	๒.๒
๖	การดำเนินการรับเรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์	๒	๒	๑	๑	๒	๑.๖
๗	การอำนวยความสะดวกป้องกันบรรเทาสาธารณภัย	๑	๓	๒	๒	๒	๒.๐
๘	การรักษาความสงบเรียบร้อย	๑	๓	๒	๒	๓	๒.๒
๙	การช่วยเหลือฟื้นฟูผู้ประสบภัยต่างๆ	๒	๑	๒	๑	๒	๑.๖
๑๐	การใช้และดูแลรักษาสาธารณูปโภค	๒	๒	๒	๒	๒	๒.๐
๑๑	การควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย	๓	๒	๑	๒	๒	๒.๐

ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง
หน่วยรับตรวจ.....กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม.....

ที่	ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยง กิจกรรม	ด้านกลยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้าน การเงิน (F)	ด้าน กฎระเบียบ และ ข้อบังคับ (C)	ด้านการ บริหาร ความรู้ (K)	คะแนน ความ เสี่ยง (เฉลี่ย)
๑	การใช้และดูแลรักษาสาธารณูปโภค	๒	๒	๓	๒	๓	๒.๔
๒	การควบคุม และการบริหารงบประมาณ	๒	๓	๓	๒	๒	๒.๔
๓	กิจกรรมงานจัดเก็บและขยะมูลฝอย	๒	๒	๑	๑	๒	๑.๖
๔	การจัดเก็บค่าธรรมเนียมใบอนุญาต	๓	๓	๓	๓	๒	๒.๘
๕	การตอบใบอนุญาตทุกประเภท	๓	๓	๒	๓	๓	๒.๘
๖	การออกใบเสร็จรับเงินและนำส่งเงินรายได้	๒	๒	๑	๒	๑	๑.๖
๗	การควบคุมพัสดุและครุภัณฑ์	๒	๓	๓	๒	๒	๒.๔
๘	การควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย	๑	๒	๒	๒	๒	๑.๘

ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง
หน่วยรับตรวจ.....กองคลัง.....

ที่	กิจกรรม ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยง	ด้านกลยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้าน การเงิน (F)	ด้าน กฎระเบียบ และ ข้อบังคับ (C)	ด้านการ บริหาร ความรู้ (K)	คะแนน ความ เสี่ยง (เฉลี่ย)
๑	การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน ประจำเดือน และงบแสดงฐานะการเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณ	๓	๓	๓	๓	๓	๓.๐
๒	การจัดทำเช็คส่งจ่าย	๑	๒	๑	๒	๒	๑.๖
๓	การจัดทำใบสำคัญสรุบบำเหน็จเงิน	๑	๑	๒	๒	๒	๑.๖
๔	การบันทึกบัญชีและทะเบียนต่างๆ	๓	๒	๑	๒	๒	๒.๐
๕	การจัดทำงบทรัพย์สิน	๒	๓	๒	๒	๓	๒.๔
๖	การบริการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๓	๓	๓	๓	๓	๓.๐
๗	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑	๒	๒	๒	๒	๑.๘
๘	การจัดทำแผนที่ภาษีและทรัพย์สิน	๑	๒	๑	๒	๒	๑.๖
๙	การจัดเก็บเงินรายได้และนำส่ง	๒	๓	๒	๒	๑	๒.๐
๑๐	การดำเนินการเกี่ยวกับใบเสร็จรับเงิน	๒	๒	๒	๒	๑	๑.๘
๑๑	การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน	๒	๒	๑	๒	๒	๑.๘
๑๒	การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี	๒	๓	๒	๒	๒	๒.๒
๑๓	การควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย	๑	๒	๒	๒	๒	๑.๘

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๒.๓๓ - ๓.๐๐	สูง = ๓
๑.๖๘ - ๒.๓๒	ปานกลาง = ๒
๑.๐ - ๑.๖๗	ต่ำ = ๑

หมายเหตุ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงอาจกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบเป็น ๓ ระดับ ได้แก่ สูง กลาง ต่ำ และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย ดังนี้

ระดับสูง = ๓ คะแนน

ระดับกลาง = ๒ คะแนน

ระดับต่ำ = ๑ คะแนน

ค่าสูงสุด	๓
ค่าต่ำสุด	๑
ค่าพิสัย	๒
ช่วงของค่าพิสัย	$(๒ \div ๓) = ๐.๖๗$ (๓ = ระดับความเสี่ยงกำหนดเป็น ๓ ระดับ)
ช่วงค่าความเสี่ยงสูง =	$๒.๓๓ - ๓.๐๐$ $(๓ - ๐.๖๗ = ๒.๓๓)$
ช่วงค่าความเสี่ยงปานกลาง =	$๑.๖๘ - ๒.๓๒$
ช่วงค่าความเสี่ยงต่ำ =	$๑.๐๐ - ๑.๖๗$ $(๑ + ๐.๖๗ = ๑.๖๗)$

หมายเหตุ : นำผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงมาจัดลำดับความเสี่ยงและนำไปใช้ในการวางแผนการตรวจสอบ

ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ (Impact)

การจัดลำดับความเสี่ยง

ระดับคะแนน ความเสี่ยง	จัดระดับความเสี่ยง	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง	พื้นที่สี
๑-๔	ต่ำ	หลีกเลี่ยงหรือกำจัดความเสี่ยง	ฟ้า
๕-๘	ปานกลาง	ยอมรับความเสี่ยง	เขียว
๙-๑๕	สูง	ควบคุมความเสี่ยง	เหลือง
๑๖-๒๕	สูงมาก	ถ่ายโอนความเสี่ยง	แดง

แผนผังการประเมินความเสี่ยง (Risk Profile)

๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐
๓	๖	๙	๑๒	๑๕
๒	๔	๖	๘	๑๐
๑	๒	๓	๓	๕

- สีแดง ระดับความเสี่ยงสูงมาก
ค่าระหว่าง ๑๖ - ๒๕
- สีเหลือง ระดับความเสี่ยงสูง
ค่าระหว่าง ๙ - ๑๕
- สีเขียว ระดับความเสี่ยงปานกลาง
ค่าระหว่าง ๕ - ๘
- สีฟ้า ระดับความเสี่ยงต่ำ
ค่าระหว่าง ๑ - ๔

**แผนการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
เทศบาลตำบลบ้านบัว
อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์**

แผนการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ที่	กิจกรรม	ระยะเวลา ปีงบประมาณ ๒๕๖๖												ปี ๒๕๖๖			หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ	
		ไตรมาส ๑			ไตรมาส ๒			ไตรมาส ๓			ไตรมาส ๔			ไตรมาส ๑				
		ต.ค.๖๕	พ.ย.๖๕	ธ.ค.๖๕	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.		
๑	เชิญประชุมคณะทำงานการบริหารความเสี่ยง และชี้แจงรายละเอียดการบริหารจัดการ ความเสี่ยง	↔															หน่วยตรวจสอบ ภายใน/ปลัดเทศบาล	
๒	วิเคราะห์และระบุความเสี่ยง ที่มีผลกระทบ หรือสร้างจัดการความเสี่ยง		↔														สำนักปลัด/กอง	
๓	เสนอแผนบริหารจัดการความเสี่ยงต่อ ผู้บริหารเพื่อพิจารณาอนุมัติประกาศใช้แผน บริหารจัดการความเสี่ยง		↔														คณะทำงานบริหาร จัดการความเสี่ยง	
๔	เผยแพร่แผนบริหารจัดการความเสี่ยงและ มอบหมายผู้รับผิดชอบดำเนินการตามแผน บริหารจัดการความเสี่ยง		↔														คณะทำงานบริหาร จัดการความเสี่ยง	
๕	ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงตามแผน บริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี ๒๕๖๖		↔															คณะทำงานบริหาร จัดการความเสี่ยง
๖	ติดตามประเมินผลการดำเนินการบริหาร จัดการความเสี่ยงประจำปี ๒๕๖๖													↔			คณะทำงานบริหาร จัดการความเสี่ยง	
๗	รายงานผลการติดตามประเมินผลการ ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงปี ๒๕๖๖													↔			คณะทำงานบริหาร จัดการความเสี่ยง	
๘	หน่วยตรวจสอบภายในรายงานการสอบทาน การประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง เสนอผู้บริหารท้องถิ่น													↔			หน่วยตรวจสอบ ภายใน	
๙	เผยแพร่รายงานผลการดำเนินงานตามแผน บริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี ๒๕๖๖													↔			คณะทำงานบริหาร จัดการความเสี่ยง	

ปฏิทินการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงเทศบาลตำบลบ้านบัว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

โครงการ/กิจกรรม	วัน/เดือน/ปี	ผู้รับผิดชอบ	ผลลัพธ์/ผลผลิต
๑. เชิญประชุมคณะทำงานการบริหารจัดการความเสี่ยง และชี้แจงรายละเอียดการบริหารจัดการความเสี่ยง	ภายในวันที่ ๑๘-๒๒ ต.ค. ๒๕๖๕	หน่วยตรวจสอบภายใน	เพื่อทำความเข้าใจแนวทางการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านบัว
๒. วิเคราะห์และระบุความเสี่ยง ที่มีผลกระทบหรือสร้างความเสียหาย เพื่อเป็นแนวทางการดำเนินงานบริหารจัดการความเสี่ยง (ใช้แบบฟอร์ม RM-๑)	ภายในวันที่ ๑๕ พ.ย. ๒๕๖๖	สำนักปลัด/กอง	เพื่อจะได้ทราบสาเหตุของการเกิดความเสี่ยง ระบุถึงเหตุการณ์หรือกิจกรรมของกระบวนการปฏิบัติงานที่อาจเกิดความผิดพลาดเสียหายและไม่บรรลุวัตถุประสงค์กำหนด
๓. เสนอแผนบริหารจัดการความเสี่ยงต่อผู้บริหาร เพื่อพิจารณาอนุมัติประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง	ภายในวันที่ ๓๐ พ.ย. ๒๕๖๕	คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง	เสนอแผนบริหารจัดการความเสี่ยงตามระยะเวลาที่กำหนด
๔. เผยแพร่แผนบริหารจัดการความเสี่ยงและมอบหมายผู้รับผิดชอบดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง	ภายในวันที่ ๓๐ พ.ย. ๒๕๖๕	คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง	พนักงานส่วนเทศบาล พนักงานจ้างประชาชนและบุคคลภายนอกได้ทราบผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
๕. ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี ๒๕๖๕ ใช้แบบฟอร์ม RM-๒	ภายในวันที่ ๓๐ พ.ย. ๒๕๖๕ ถึง ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖	คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี ๒๕๖๖
๖. ติดตามการประเมินผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี ๒๕๖๕ โดยคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง	ภายในวันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖	คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง	สำนัก/กอง จัดส่งรายงานตามระยะเวลาที่กำหนด
๗. รายงานผลการติดตามประเมินผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี ๒๕๖๖ ต่อผู้บริหารใช้แบบฟอร์ม RM-๓	ภายในวันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖	คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง	สำนัก/กอง จัดส่งรายงานตามระยะเวลาที่กำหนด
๘. ผู้ตรวจสอบภายในรายงานการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง เสนอผู้บริหาร ท้องถิ่นใช้แบบฟอร์ม RM-๓	ภายในวันที่ ๓๑ ต.ค. ๒๕๖๖	หน่วยตรวจสอบภายใน	หน่วยตรวจสอบภายในส่งรายงานตามระยะเวลาที่กำหนด
๙. เผยแพร่รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี ๒๕๖๖	ภายในวันที่ ๓๐ ต.ค. ๒๕๖๖	คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง	เพื่อนำผลการติดตามประเมินผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงพิจารณาปรับปรุงแก้ไข

แบบประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
เทศบาลตำบลบ้านบัว อำเภอบ้านบัว จังหวัดบุรีรัมย์

RM-๑

ลำดับ	ความเสี่ยง	ปัจจัย/สาเหตุ	ประเภทความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			ระดับความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
				โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	ระดับความเสี่ยง (๓) (๑x๒)		
๑.	การบริการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	การทุจริตในการจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online	ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ	๓	๓	๙	สูง	กองคลัง
๒.	การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน ประจำเดือน และงบแสดงฐานะการเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณ	การดำเนินการไม่เป็นปัจจุบันและไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	ด้านการปฏิบัติงาน	๓	๒	๖	ปานกลาง	กองคลัง
๓.	การออกใบเสร็จรับเงินและนำส่งเงินรายได้	การออกใบเสร็จรับเงินยังไม่เป็นไปตามรูปแบบของกระทรวงมหาดไทยกำหนด ไม่มีการคุมเลขที่ใบเสร็จและจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จ	ด้านการปฏิบัติงาน	๒	๒	๔	ต่ำ	กองสาธารณสุข กองคลัง
๔.	การใช้และดูแลรักษาสาธารณูปโภค	ใช้สาธารณูปโภคไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ของ อบท. พ.ศ ๒๕๔๘และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓	ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ	๒	๓	๖	ปานกลาง	กองสาธารณสุข
๕.	การควบคุมพัสดุและครุภัณฑ์	พัสดุครุภัณฑ์เสื่อมสภาพ หมดความจำเป็นใช้งานจำนวนมากไม่นำมาจำหน่าย	ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ	๒	๓	๖	ปานกลาง	กองสาธารณสุข กองคลัง
๖.	การควบคุมและการบริหารงบประมาณ	การตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีของแต่ละงานไม่เพียงพอต่อการบริหารจนสิ้นสุดปีงบประมาณ	ด้านการปฏิบัติงาน	๒	๒	๔	ต่ำ	สำนักปลัด

แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
เทศบาลตำบลบ้านบัว อำเภอบ้านบัว จังหวัดบุรีรัมย์

RM-๒

ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลาดำเนินการ	ผลสำเร็จที่คาดหวัง	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	การประเมินความเสี่ยง		
								โอกาสเกิด	ผลกระทบ	ความรุนแรง
๑. การบริการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	สูง	๑. จัดทำคำสั่งกำหนดตัวบุคคลที่มีสิทธิใช้งาน ในระบบ KTB Corporate Online ๒. บุคคลและเจ้าหน้าที่ ทำนำเข้าข้อมูลและบุคคลที่มีหน้าที่อนุมัติ ได้เก็บรักษารหัสตัวบุคคล เพื่อเข้าใช้งานในระบบให้ปลอดภัย เป็นความลับและเปลี่ยนรหัสทุก ๓ เดือน ๓. ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีในการรับเงินและ จ่ายเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online ๔. ตรวจสอบความถูกต้องของรายการโอนเงิน เมื่อได้รับแจ้งอนุมัติ และรายงานสรุปความ เคลื่อนไหวของบัญชีเพื่อเป็นหลักฐานในการ ตรวจสอบ	๑. เพื่อสอบถามว่าเจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติหน้าที่เสนอรายงานให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบและได้จัดทำเป็นปัจจุบันหรือไม่ และได้ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๙๗ และปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ ในการรับเงินและการจ่ายเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๒. เพื่อป้องกันการปฏิบัติงาน แทนกันในระบบ KTB Corporate Online	ต.ค. ๒๕๖๕-ก.ย.๒๕๖๖	๑. มีการแบ่งแยกหน้าที่ สำหรับการปฏิบัติงาน และ ให้มีการปฏิบัติงาน แทนใน ระบบ KTB Corporate Online ๒. ส่งเสริมและปลูกฝัง คุณธรรมและจริยธรรม ความ ซื่อสัตย์ให้เกิดขึ้น ภายใน หน่วยงาน ๓. ผู้บังคับบัญชาต้องมีการควบคุมและดูแล ตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ	-	กองคลัง	๓	๓	๙

แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
เทศบาลตำบลบ้านบัว อำเภอบ้านบัว จังหวัดบุรีรัมย์

RM-๒

ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลาดำเนินการ	ผลสำเร็จที่คาดหวัง	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	การประเมินความเสี่ยง		
								โอกาสเกิด	ผลกระทบ	ความรุนแรง
๒.การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน ประจำเดือน และงบแสดงฐานะการเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณ	ปานกลาง	๑. ติดตามตรวจสอบ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการจัดทำรายงานเป็นประจำทุกวัน และกระทบยอดถูกต้องตรงกันเป็นประจำทุกเดือน ๒. มีการรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบเป็นรายวัน และรายเดือน ตามแบบที่กระทรวงกำหนด	เพื่อสอบถามว่าเจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติหน้าที่เสนอรายงานให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบและได้จัดทำเป็นปัจจุบันหรือไม่ และได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของอปท. พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	ต.ค. ๒๕๖๕-ก.ย.๒๕๖๖	สามารถจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน ประจำเดือนเป็นปัจจุบัน ก่อนปิดงบการเงินประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖	-	กองคลัง	๓	๒	๖

แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
เทศบาลตำบลบ้านบัว อำเภอบ้านบัว จังหวัดบุรีรัมย์

RM-๒

ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลาดำเนินการ	ผลสำเร็จที่คาดหวัง	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	การประเมินความเสี่ยง		
								โอกาสเกิด	ผลกระทบ	ความรุนแรง
๓.การออกใบเสร็จรับเงินและนำส่งเงินรายได้	ต่ำ	๑. ติดตาม ตรวจสอบเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการจัดเก็บรายได้ และนำส่งเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงกัน ระหว่างเงินที่จัดเก็บและยอดนำฝากธนาคาร ๒. ตรวจสอบการออกใบเสร็จเป็นไปตามรูปแบบที่กระทรวงกำหนดและมีการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกใบเสร็จและการยกเลิกใบเสร็จถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ	เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของการรับเงินและนำส่งเงิน และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบาย รูปแบบที่กระทรวงกำหนด	ต.ค. ๒๕๖๕-ก.ย.๒๕๖๖	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหน้าที่มีการรับเงินและนำส่งเงินถูกต้อง ตรวจสอบได้เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนดฯ	-	- กองคลัง - กองสาขาฯ	๒	๒	๔

แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลบ้านบัว อำเภอบ้านบัว จังหวัดบุรีรัมย์

RM-๒

ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลาดำเนินการ	ผลสำเร็จที่คาดหวัง	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	การประเมินความเสี่ยง		
								โอกาสเกิด	ผลกระทบ	ความรุนแรง
๔.การใช้และดูแลรักษารถราชการ	ปานกลาง	๑. ติดตามตรวจสอบ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการตามการใช้และรักษารถยนต์ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบาย ที่กำหนด ๒. มีการรายงานการใช้รถตามแบบต่างๆ ตามที่กระทรวง (แบบ๑-แบบ๖)	๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการใช้และรักษารถยนต์เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด ๒. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในของการใช้และรักษารถยนต์มีความเหมาะสมเพียงพอ สามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด	ต.ค. ๒๕๖๕-ก.ย.๒๕๖๖	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติในการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลางให้เป็นไปตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๗ ข้อ ๑๑ และข้อ ๑๒	-	-กองสภาฯ -สำนักปลัด	๒	๓	๖

แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
เทศบาลตำบลบ้านบัว อำเภอบ้านบัว จังหวัดบุรีรัมย์

RM-๒

ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลาดำเนินการ	ผลสำเร็จที่คาดหวัง	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	การประเมินความเสี่ยง		
								โอกาสเกิด	ผลกระทบ	ความรุนแรง
๕. การควบคุมพัสดุและครุภัณฑ์	ปานกลาง	๑. ติดตามตรวจสอบเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีการรายงานผลการตรวจสอบของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ๒. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง กรณีผลการตรวจสอบมีพัสดุชำรุด และกระบวนการจำหน่ายพัสดุกรณีปรากฏว่ามีพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ ๓. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ การเบิกจ่ายพัสดุ	๑. เพื่อให้ทราบว่าการตรวจสอบพัสดุประจำปีมีการดำเนินการเป็นไปตามวิธีการและขั้นตอน ที่ระเบียบกำหนด ๒. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมพัสดุมีความเพียงพอเหมาะสมสามารถป้องกันการรั่วไหล หรือสูญหายได้ ๓. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทาง เพื่อแก้ไขปรับปรุง	ต.ค. ๒๕๖๕-ก.ย. ๒๕๖๖	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หากพัสดุใดหมดความจำเป็นหรือหากใช้ในราชการต่อไปจะสิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายมาก ให้เจ้าหน้าที่พัสดุเสนอรายงานต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการจำหน่ายพัสดุต่อไป	-	- กองสาขาฯ - กองคลัง	๒	๓	๖

แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
เทศบาลตำบลบ้านบัว อำเภอบ้านบัว จังหวัดบุรีรัมย์

RM-๒

ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลาดำเนินการ	ผลสำเร็จที่คาดหวัง	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	การประเมินความเสี่ยง		
								โอกาสเกิด	ผลกระทบ	ความรุนแรง
๖. การควบคุมและการบริหารงบประมาณ	ต่ำ	๑.การติดต่อประสานงานอย่างต่อเนื่องเพื่อให้การดำเนินโครงการและกิจกรรมเป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ ๒. มีการติดตามตรวจสอบการใช้จ่ายเงินในทุกๆไตรมาส เพื่อให้เป็นไปตามแผนการดำเนินงาน และตามวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	เพื่อให้การดำเนินการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณเป็นไปตามระเบียบวิธีการงบประมาณ	ต.ค. ๒๕๖๕-ก.ย.๒๕๖๖	สามารถดำเนินการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณได้อย่างถูกต้องและเป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด	-	-สำนักปลัด	๒	๒	๔

รายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านบัว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

RM-๓

ปัจจัยเสี่ยง	ปัจจัย/สาเหตุ	การดำเนินการ แผนบริหารความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	สถานะความเสี่ยง		
				หมดไป	คงอยู่	
					ควบคุมได้	ควบคุมไม่ได้
					√	
๑. การบริการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๑. มีการปฏิบัติงานแทนกัน ในระบบ KTB Corporate Online ๒. ผู้ปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online ไม่มีความซื่อสัตย์สุจริต ๓. ผู้ปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online ติดการพนันและมีหนี้สิน จำนวนมาก	- มอบหมายให้ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ และปลูกฝัง คุณธรรมจริยธรรม และบทลงโทษให้ผู้ที่ฝ่าฝืนในการปฏิบัติหน้าที่	ผอ.กองคลัง	ปัญหาและอุปสรรค -เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีการกำหนดสิทธิ์ผู้ใช้งานไม่เป็นไปตามเงื่อนไข การปฏิบัติงาน แนวทางแก้ไข มีการแบ่งแยกหน้าที่ สำหรับการปฏิบัติงาน และไม่ให้มีการปฏิบัติงานแทนกันในระบบ KTB Corporate Online ๒. ส่งเสริมการปลูกฝัง คุณธรรม จริยธรรม และซื่อสัตย์สุจริตให้เกิดขึ้นภายใน หน่วยงาน		

รายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านบัว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

RM-๓

ปัจจัยเสี่ยง	ปัจจัย/สาเหตุ	การดำเนินการ แผนบริหารความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	สถานะความเสี่ยง		
				หมดไป	คงอยู่	
					ควบคุมได้	ควบคุมไม่ได้
					√	
๒.การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันประจำเดือน และงบแสดงฐานะการเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณ	การดำเนินการไม่เป็นปัจจุบันและไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	๑. ติดตาม ตรวจสอบ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการจัดทำรายงานเป็นประจำทุกวัน และกระทบยอดถูกต้องตรงกันเป็นประจำทุกเดือน ๒. มีการรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบเป็นรายวัน และรายเดือน ตามแบบที่กระทรวงกำหนด	ผอ.กองคลัง	ปัญหาและอุปสรรค -เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีการย้ายไปดำรงตำแหน่งที่ใหม่ทำให้ยังจัดทำรายงานกระทบยอดเงินฝากยังไม่เป็นปัจจุบันและไม่ถูกต้องตรงกัน แนวทางแก้ไข - แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบตำแหน่งที่ว่างลงให้ปฏิบัติหน้าที่แทนและเร่งดำเนินการรับโอนย้ายเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีให้มาปฏิบัติหน้าที่เพื่อทันต่อระยะเวลาการปิดบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖		

รายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านบัว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

RM-๓

ปัจจัยเสี่ยง	ปัจจัย/สาเหตุ	การดำเนินการ แผนบริหารความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	สถานะความเสี่ยง		
				หมดไป	คงอยู่	
					ควบคุมได้	ควบคุมไม่ได้
					✓	
๓.การออกใบเสร็จรับเงิน และนำส่งเงินรายได้	การออกใบเสร็จรับเงินยังไม่ เป็นไปตามรูปแบบของ กระทรวงมหาดไทยกำหนด ไม่มีการคุมเลขที่ใบเสร็จและ จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จ	๑. ติดตาม ตรวจสอบ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการ จัดเก็บรายได้ และนำส่งเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงกัน ระหว่างเงินที่จัดเก็บและยอดนำฝากธนาคาร ๒. ตรวจสอบการออกใบเสร็จเป็นไปตามรูปแบบที่กระทรวง กำหนดและมีการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกใบเสร็จและการ ยกเลิกใบเสร็จ ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ	ผอ.กองคลัง	ปัญหาอุปสรรค -เจ้าหน้าที่ไม่ได้ออกใบเสร็จที่สั่งซื้อ จากโรงพิมพ์ตามแบบที่กระทรวง กำหนดและไม่ได้ดำเนินการคุม ใบเสร็จเมื่อเบิกมาใช้ แนวทางการแก้ไข - เจ้าหน้าที่ดำเนินการให้เป็นไป ตามรูปแบบที่กระทรวงกำหนดและ จัดทำทะเบียนคุมการเบิกใบเสร็จ โดยให้มีลายเซ็นผู้บังคับบัญชา ด้วยทุกครั้ง		

รายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านบัว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

RM-๓

ปัจจัยเสี่ยง	ปัจจัย/สาเหตุ	การดำเนินการ แผนบริหารความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	สถานะความเสี่ยง			
				หมด ไป	คงอยู่		ความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นใหม่
					ควบคุมได้	ควบคุมไม่ได้	
					√		
๔.การใช้และดูแลรักษา รถราชการ	ใช้รถราชการไม่ถูกต้องตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการใช้และรักษารถยนต์ ของ อปท. พ.ศ.๒๕๔๘และ แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่๒) พ.ศ. ๒๕๖๓	๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้าน การใช้และรักษารถยนต์เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด ๒. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของการใช้และ รักษารถยนต์มีความเหมาะสมเพียงพอ สามารถป้องกัน ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติ ตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด	ผอ.กองสารธาฯ ผอ.กองคลัง	ปัญหาอุปสรรค -เจ้าหน้าที่ไม่ได้ดำเนินการออก หลักเกณฑ์การใช้รถตามรูปแบบที่ กระทรวงกำหนด -เจ้าหน้าที่ผู้ขอใช้รถไม่ได้ ดำเนินการยื่นขออนุญาตต่อผู้ บังคับบัญชาก่อนใช้รถ(ตามแบบ๓) แนวทางการแก้ไข - ให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการให้เป็นไป ตามระเบียบและมีคำสั่งกำหนด หลักเกณฑ์การใช้รถให้ถูกต้องตาม รูปแบบที่กระทรวงกำหนด			

รายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านบัว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

RM-๓

ปัจจัยเสี่ยง	ปัจจัย/สาเหตุ	การดำเนินการ แผนบริหารความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	สถานะความเสี่ยง		
				หมด ไป	คงอยู่	
					ควบคุมได้	ควบคุมไม่ได้
					✓	
๕.การควบคุมพัสดุและครุภัณฑ์	พัสดุครุภัณฑ์เสื่อมสภาพ หมด ความจำเป็นใช้งานจำนวนมาก ไม่นำมาจำหน่าย	๑. ติดตามตรวจสอบเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการ ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะ กรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี การรายงานผลการตรวจสอบของคณะกรรมการตรวจสอบ พัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ๒. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง กรณีผลการตรวจสอบมีพัสดุชำรุด และกระบวนการ จำหน่ายพัสดุกรณีปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือ สูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ ๓. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการจัดทำทะเบียน คุมพัสดุ การเบิกจ่ายพัสดุ	ผอ.กองสารา ผอ.กองคลัง	ปัญหาอุปสรรค -เจ้าหน้าที่ไม่รายงานผลการ ตรวจสอบพัสดุประจำปี/รายงาน ผลการตรวจสอบเกินระยะเวลาที่ กำหนดและรายงานไม่ครบถ้วนจึง ไม่ได้ดำเนินการจำหน่ายพัสดุที่ ชำรุด เสื่อมสภาพ เป็นจำนวนมาก แนวทางการแก้ไข - ให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการแต่งตั้ง คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี ตรวจสอบพัสดุเมื่อ ปรากฏพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือ สูญหายไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ใน หน่วยงานของรัฐ ให้แต่งตั้ง คณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง และให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ พิจารณาสั่งการให้ดำเนินการ จำหน่ายต่อไปได้		

รายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านบัว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

RM-๓

ปัจจัยเสี่ยง	ปัจจัย/สาเหตุ	การดำเนินการ แผนบริหารความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	สถานะความเสี่ยง		
				หมด ไป	คงอยู่	
					ควบคุมได้	ควบคุมไม่ได้
					√	
๖.การควบคุมและการ บริหารงบประมาณ	การตั้งงบประมาณรายจ่าย ประจำปีของแต่ละงานไม่ เพียงพอต่อการบริหารจน สิ้นสุดปีงบประมาณ	๑.ให้การดำเนินการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ เป็นไปตามระเบียบวิธีการงบประมาณ	สำนักปลัด	ปัญหาอุปสรรค -เจ้าหน้าที่ไม่ทำบันทึกขออนุมัติ โอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณให้ ผู้รับผิดชอบด้านงบประมาณทราบ ก่อนเวลาและเป็นสาเหตุที่ทำให้การ ประมาณการตั้งงบประมาณในปี ถัดไปไม่เพียงพอต่อการบริหาร งบประมาณรายจ่าย แนวทางการแก้ไข - ให้เจ้าหน้าที่แต่ละสำนัก,กอง ดำเนินการขออนุมัติทุกครั้งที่จะทำ การโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ได้อย่างถูกต้องและเป็นไปตามที่ ระเบียบกำหนด เพื่อใช้เป็น หลักฐานให้กับเจ้าหน้าที่ งบประมาณเพื่อจะทำการวิเคราะห์ งบประมาณรายจ่ายต่อไป		



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ เทศบาลตำบลบ้านบัว หน่วยตรวจสอบภายใน อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์
ที่ บร ๕๗๓๐๑/๒๕๖๕ วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบ้านบัว

๑. เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงโดยถือปฏิบัติ
ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง
(ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ส่วนที่ ๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบ
ซึ่งต้องประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานเพื่อจัดลำดับความสำคัญในการวางแผนการตรวจสอบประจำปี
ได้อย่างเหมาะสม และเพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จึงควรมีการประเมิน
ความเสี่ยงของแผนการตรวจสอบดังกล่าว นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นไป
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่กำหนด จึงขอแจ้งให้ทุกส่วน
ราชการดำเนินการตอบแบบสอบถามเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เมื่อดำเนินการแล้วเสร็จ ให้ส่งแบบสอบถามฯ ของแต่ละส่วนราชการมายัง
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านบัว ภายในวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๕ เพื่อจะได้รวบรวมและ
จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เสนอผู้บริหารเพื่อพิจารณาลงนามต่อไป

๓. ขอระเบียบ/กฎหมาย

๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ส่วนที่ ๒ (๒๐๑๐)

๔. ข้อเสนอ/พิจารณา

๔.๑ ให้ทุกส่วนราชการของเทศบาลตำบลบ้านบัว ตอบแบบสอบถามเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่แนบมาพร้อมบันทึกข้อความนี้ เมื่อดำเนินการแล้วเสร็จ ให้ส่ง
แบบสอบถามการประเมินฯ มายังหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลบ้านบัว ภายในวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๕

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

(นางสาวเบญจนา ศรีประทุม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลบ้านบัว

.....
.....

(ลงชื่อ).....

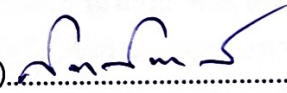


(นายพงศ์ศิวักร บุตรศรีภักดีกุล)
ปลัดเทศบาลตำบลบ้านบัว

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลบ้านบัว

.....
.....

(ลงชื่อ).....



(นายกิตติพงษ์ รัตนศิริวิมล)
นายกเทศมนตรีตำบลบ้านบัว



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ เทศบาลตำบลบ้านบัว หน่วยตรวจสอบภายใน อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์

ที่ บร ๕๗๓๐๑/ ๒๗๘

วันที่ ๗ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน หัวหน้าสำนักงานปลัด และผู้อำนวยการกอง ทุกกอง

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงโดยถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ส่วนที่ ๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบ ซึ่งต้องประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานเพื่อจัดลำดับความสำคัญในการวางแผนการตรวจสอบประจำปี ได้อย่างเหมาะสม และเพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จึงควรมีการประเมิน ความเสี่ยงของแผนการตรวจสอบดังกล่าว นั้น

เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นไป ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่กำหนด จึงขอแจ้งให้ทุกส่วน ราชการดำเนินการตอบแบบสอบถามเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เมื่อดำเนินการแล้วเสร็จ ให้ส่งแบบสอบถามฯ ของแต่ละส่วนราชการมายัง หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านบัว ภายในวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๕ เพื่อจะได้รวบรวมและ จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เสนอผู้บริหารเพื่อพิจารณาลงนามต่อไป

ดังนั้น ขอให้ทุกส่วนราชการของเทศบาลตำบลบ้านบัว ตอบแบบสอบถาม เกณฑ์การประเมิน ความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่แนบมาพร้อมบันทึกข้อความนี้ เมื่อดำเนินการแล้วเสร็จ ให้ส่ง แบบสอบถามการประเมินฯ มายังหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านบัว ภายในวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๕

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการ

(นายพงศ์ศิวักร บุตรศรีภักดีกุล)
ปลัดเทศบาลตำบลบ้านบัว

รับทราบ

๑.สำนักงานปลัด

๒.กองคลัง

๓.กองช่าง

๔.กองการศึกษา

๕.กองสวัสดิการสังคม

๖.กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๗. กองส่งเสริมการเกษตร

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านบัว
เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

- คำอธิบาย 1. แบบสอบถามนี้จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในการประเมินความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยงเพื่อวางระบบควบคุมภายในและจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 จึงขอความร่วมมือจากท่านในการประเมินข้อมูลตามการปฏิบัติงานจริงและขอขอบคุณในความร่วมมือจากท่านมา ณ ที่นี้
2. โปรด ✓ ในช่องแสดงความคิดเห็น กรณีไม่เห็นด้วยกับเกณฑ์ดังกล่าว โปรดระบุเหตุผลและปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงที่ท่านขอแก้ไข

หน่วยรับตรวจ สำนัก/กอง.....

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (1)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (2)	ความเสี่ยงระดับสูง (3)	
1	ด้านกลยุทธ์ (Strategic :S) โครงสร้างหน่วยงานภายใน สำนัก/กอง/ฝ่าย	☐ มีการกำหนดโครงสร้างภายใน สำนัก/กอง/ฝ่ายฯและภารกิจไว้อย่าง ชัดเจนรวมทั้งมีคำสั่งแบ่งหน้าที่การ ปฏิบัติงานภายในสำนัก/กอง/ฝ่ายฯ อย่างชัดเจนด้วย	☐ มีคำสั่งแบ่งหน้าที่การปฏิบัติ งานภายในสำนัก/กอง/ฝ่ายฯ แต่ไม่ มีการกำหนดโครงสร้างภายใน สำนัก/กอง/ฝ่ายฯและภารกิจไว้ อย่างชัดเจน	☐ ไม่มีการกำหนดโครงสร้าง ภายในสำนัก/กอง/ฝ่ายฯ และไม่มี คำสั่งแบ่งหน้าที่การปฏิบัติงาน ภายในสำนัก/กอง/ฝ่ายฯ	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... แก้ไขเป็น.....
	จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติ งานในสำนัก/กอง/ฝ่ายฯ	☐ อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า 80%	☐ อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า 70 % แต่ไม่ถึง 80% ของอัตร ากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	☐ อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า 70% ของอัตรากำลังตามกรอบ อัตรากำลัง	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... แก้ไขเป็น.....

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (1)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (2)	ความเสี่ยงระดับสูง (3)	
2	ด้านการปฏิบัติงาน(Operation:O) -การแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบและจัดทำขั้นตอนกระบวนการปฏิบัติงานของสำนัก/กอง/ฝ่ายฯ -การตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายใน/จังหวัด/สตง.	☐ แบ่งหน้าที่รับผิดชอบชัดเจน กำหนดขั้นตอนกระบวนการปฏิบัติงานไว้ครบทุกภารกิจ/กิจกรรม ☐ ได้รับการตรวจสอบครั้งสุดท้ายภายใน 1 ปี ที่ผ่านมา	☐ การแบ่งหน้าที่รับผิดชอบชัดเจน กำหนดขั้นตอนกระบวนการปฏิบัติงานเพียงภารกิจ/กิจกรรม ☐ ได้รับการตรวจสอบครั้งสุดท้ายนานกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 3 ปี	☐ การแบ่งหน้าที่รับผิดชอบไม่ชัดเจน และไม่ได้กำหนดขั้นตอนกระบวนการปฏิบัติงานใดๆไว้ ☐ ได้รับการตรวจสอบครั้งสุดท้ายนานกว่า 3 ปี	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... แก้ไขเป็น..... ☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... แก้ไขเป็น.....
	-การวางระบบการควบคุมภายในและแนวทางการบริหารความเสี่ยงของสำนัก/กอง/ฝ่ายฯ	☐ มีการจัดวางระบบควบคุมภายในและแนวทางการบริหารความเสี่ยง โดยมีการประเมินผลระบบการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง	☐ มีการจัดวางระบบควบคุมภายในและแนวทางการบริหารความเสี่ยงแต่ไม่ได้ประเมินผลการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง	☐ ไม่มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และแนวทางการบริหารความเสี่ยง	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... แก้ไขเป็น.....
	-ผลการปฏิบัติงานตามแผนที่กำหนดในปิงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ตามที่คาดการณ์)	☐ ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนที่กำหนดมากกว่าร้อยละ 90	☐ ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนที่กำหนดเพียงร้อยละ 70-90	☐ ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนที่กำหนดน้อยกว่าร้อยละ 70	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... แก้ไขเป็น.....

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (1)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (2)	ความเสี่ยงระดับสูง (3)	
3	ด้านการเงิน (Financial:F) -การบันทึกควบคุมเงิน งบประมาณของ สำนัก/ กอง/ฝ่ายฯ	☐ มีการบันทึกควบคุมเงิน งบประมาณถูกต้อง เป็นปัจจุบัน ทุกแผนงาน/งาน/โครงการและ กิจกรรม	☐ มีการบันทึกควบคุมเงิน งบประมาณถูกต้อง เป็นปัจจุบัน แต่บันทึกภายหลังการเบิกจ่าย	☐ ไม่มีการบันทึกควบคุมเงิน งบประมาณ	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... แก้ไขเป็น.....
	-การจัดทำแผนการใช้จ่าย เงินของ สำนัก/กอง/ฝ่ายฯ	☐ มีการจัดทำแผนการใช้ จ่ายเงินส่งหน่วยงานคลังทุก ไตรมาส	☐ มีการจัดทำแผนการใช้ จ่ายเงินส่งหน่วยงานคลังทุกครึ่งปี	☐ ไม่มีการจัดทำแผนการใช้ จ่ายเงินส่งหน่วยงานคลัง	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... แก้ไขเป็น.....
4.	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance:C) -การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง และการ ติดตามแก้ไข ปรับปรุงการ ปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตาม ระเบียบ กฎเกณฑ์	☐ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่ง การ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วย ตรวจสอบ	☐ ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่ง การ มีข้อทักท้วงจากหน่วย ตรวจสอบและดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ	☐ ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่ง การ มีข้อทักท้วงจากหน่วย ตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะ	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... แก้ไขเป็น.....

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (1)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (2)	ความเสี่ยงระดับสูง (3)	
5	ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge Management:K) -คุณวุฒิและประสบการณ์การทำงานที่รับผิดชอบของหัวหน้าฝ่ายหรือหัวหน้างาน -ความถี่ในการพัฒนาบุคลากรภายในหน่วยงาน -การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงานเกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ -การถ่ายทอดองค์ความรู้ที่ได้รับจากการอบรม	☐ หัวหน้าฝ่าย/หัวหน้างานทุกคนที่มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่ง มีประสบการณ์การทำงานที่รับผิดชอบมากกว่า 3 ปี ☐ มีการจัดฝึกอบรมสัมมนาหรือจัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมสัมมนา มากกว่า 3 ครั้งต่อปี ☐ บุคลากรทั้งหมดได้รับการพัฒนาที่ตรงตามงานที่ปฏิบัติ/รับผิดชอบ ☐ มีการนำความรู้ที่ได้รับจากการอบรมไปถ่ายทอดให้ผู้อื่นในหน่วยงาน	☐ หัวหน้าฝ่าย/หัวหน้างานมีคุณวุฒิไม่ตรงกับตำแหน่ง แต่ส่วนมากมีประสบการณ์การทำงานที่รับผิดชอบมากกว่า 3 ปี ☐ มีการจัดฝึกอบรมสัมมนาหรือจัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมสัมมนา 2-3 ครั้งต่อปี ☐ มีบุคลากรที่ได้รับการพัฒนาตรงตามงานที่รับผิดชอบ มีเพียงร้อยละ 60-90 ของบุคลากรที่มีอยู่ทั้งหมด ☐ ไม่มีการนำความรู้ที่ได้ไปถ่ายทอดให้กับเพื่อนร่วมงานแต่นำเอกสาร/คู่มือเก็บไว้ที่ส่วนกลาง	☐ หัวหน้าฝ่าย/หัวหน้างานที่มีคุณวุฒิไม่ตรงกับตำแหน่ง และส่วนมากมีประสบการณ์ทำงานในหน้าที่รับผิดชอบน้อยกว่า 3 ปี ☐ มีการจัดฝึกอบรมสัมมนาหรือจัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมสัมมนา เพียงปีละครั้ง ☐ บุคลากรที่ได้รับการพัฒนาตรงตามงานที่รับผิดชอบ น้อยกว่าร้อยละ 60 ของบุคลากรที่มีอยู่ทั้งหมด ☐ ไม่มีการถ่ายทอดความรู้และไม่ได้เผยแพร่เอกสาร/คู่มือให้เพื่อนร่วมงานได้ทราบ	☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... แก้ไขเป็น..... ☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... แก้ไขเป็น..... ☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... แก้ไขเป็น..... ☐ เห็นด้วย ☐ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... แก้ไขเป็น.....

ลงชื่อ..... ปณณ

(นางสาวเบญจну ศรีประทุม)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่.....