

รายงานผลการติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
รอบ ๖ เดือน (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗)
ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗



เทศบาลตำบลพรานกระต่าย
อำเภอพรานกระต่าย จังหวัดกำแพงเพชร

คำนำ

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๘ กำหนดให้ฝ่ายบริหารและผู้รับผิดชอบต้องจัดให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องในระหว่างการปฏิบัติงานหรือติดตามประเมินผลเป็นรายครึ่งหรือใช้ทั้งสองวิธีร่วมกัน กรณีพบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญให้รายงานทันที

ดังนั้น เพื่อเป็นการติดตามความคืบหน้าระหว่างการปฏิบัติงานของแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ในประเด็นความเสี่ยงที่ได้ระบุไว้ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลพรานกระต่าย จึงได้มีการติดตามและทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง รอบ ๖ เดือน (เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - เดือนมีนาคม ๒๕๖๗) ของเทศบาลตำบลพรานกระต่าย และรายงานผลการประเมินให้ผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและถือปฏิบัติ พร้อมทั้ง เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับทราบโดยทั่วกัน

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

พฤษภาคม ๒๕๖๗

สารบัญ

หน้า

ส่วนที่ ๑ บทนำ

หลักการและเหตุผล

๑

ความหมายและคำจำกัดความ

๑

ประโยชน์ในการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒

ส่วนที่ ๒ แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง

สภาพแวดล้อมภายใน

๔

การกำหนดวัตถุประสงค์

๔

การบ่งชี้เหตุการณ์

๔

การประเมินความเสี่ยง

๕

การตอบสนองความเสี่ยง

๙

กิจกรรมการควบคุม

๑๐

สารสนเทศและการสื่อสาร

๑๐

การติดตามและประเมินผล

๑๑

การระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง

๑๑

การประเมินระดับโอกาสและผลกระทบ

๑๒

การประเมินระดับความเสี่ยงและกำหนดวิธีจัดการความเสี่ยง

๑๒

การกำหนดกิจกรรมควบคุมความเสี่ยง

๑๓

ส่วนที่ ๓ การติดตามและทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

การติดตามผลการบริหารความเสี่ยง

๑๖

การทบทวนการบริหารความเสี่ยง

๑๙

ส่วนที่ ๑

บทนำ

หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้มีหนังสือที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว๖๘๕๘ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ

ดังนั้น เทศบาลตำบลพรานกระต่ายจึงได้ให้ความสำคัญและถือปฏิบัติตามแนวทางที่กระทรวงการคลังกำหนดในการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมุ่งหวังให้สามารถลดโอกาสและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น และเพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมในการรับมือกับการปฏิบัติงานในสภาวะวิกฤตหรือเกิดเหตุการณ์ฉุกเฉินต่าง ๆ ภายใต้แนวคิดพื้นฐานที่ผสมผสานความเป็นส่วนหนึ่งขององค์กร พิจารณาความเสี่ยงโดยการคิดแบบมองไปข้างหน้า สนับสนุนการมีส่วนร่วมและสร้างวัฒนธรรม การปฏิบัติงานให้มีการบริหารความเสี่ยงในทิศทางเดียวกันเพื่อบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ความหมายและคำจำกัดความ

การบริหารความเสี่ยงองค์กร(ERM : Enterprise Risk Management) คือ กระบวนการที่ปฏิบัติโดยคณะกรรมการ ผู้บริหาร และบุคลากรทุกคนในองค์กร เพื่อช่วยในการกำหนดกลยุทธ์และการดำเนินงาน ซึ่งกระบวนการบริหารความเสี่ยงได้รับการออกแบบไว้ให้สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น เพื่อให้ได้รับความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลในการบรรลุวัตถุประสงค์ที่องค์กรกำหนดไว้

ความเสี่ยง(Risk) คือ เหตุการณ์หรือการกระทำใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายในสถานการณ์ที่ไม่แน่นอน และจะส่งผลกระทบในด้านลบหรือสร้างความเสียหายหรือความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุความสำเร็จต่อการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์

ปัจจัยเสี่ยง(Risk Factor) คือ ต้นเหตุหรือสาเหตุที่ทำให้เกิดความเสี่ยง ซึ่งต้นเหตุหรือสาเหตุของการเกิดความเสี่ยงอาจเกิดได้จากปัจจัยหลัก ๒ ปัจจัย ดังนี้

๑. ปัจจัยภายใน(Internal Factor) เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณธรรมของผู้บริหารและบุคลากร การเปลี่ยนแปลงระบบงาน ความเชื่อถือได้ของระบบการจัดเก็บข้อมูล การจัดการระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารหรือบุคลากร การควบคุม ตรวจสอบและกำกับดูแล การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หรือข้อบังคับต่าง ๆ เป็นต้น

๒. ปัจจัยภายนอก(External Factor) เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีหรือสภาพการแข่งขัน สภาพแวดล้อม ทั้งทางด้านการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น

ระดับของความเสี่ยง(Degree of Risk) คือ สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินความเสี่ยง โดยการประเมินโอกาส(Likelihood) และผลกระทบ(Impact) ของปัจจัยเสี่ยง เพื่อให้ทราบระดับความเสี่ยงและกำหนดวิธีการตอบสนองต่อความเสี่ยงนั้น ๆ ต่อไป

การประเมินความเสี่ยง(Risk Assessment) คือ กระบวนการที่ใช้ในการระบุ วิเคราะห์ และจัดลำดับความเสี่ยง โดยประเมินจาก ๒ ส่วน ดังนี้

๑. โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง(Likelihood of Risk) คือ ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงที่ก่อให้เกิดความเสียหายหรือความล้มเหลว หรือการถูกลดโอกาสที่จะบรรลุความสำเร็จต่อการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์

๒. ผลกระทบของความเสี่ยง(Impact of Risk) คือ ขนาดหรือระดับหรือมูลค่าของความรุนแรงจากความเสียหายหรือความล้มเหลวหรือการถูกลดโอกาสที่จะบรรลุความสำเร็จต่อการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์

การบริหารความเสี่ยง(Risk Management) คือ การกำหนดนโยบายและกระบวนการ ในการบริหารความเสี่ยง การบ่งชี้เหตุการณ์ ประเมินความเสี่ยงและ กำหนดวิธีการจัดการที่เหมาะสมเพื่อลดสาเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายหรือควบคุมระดับของผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ประโยชน์ในการบริหารจัดการความเสี่ยง

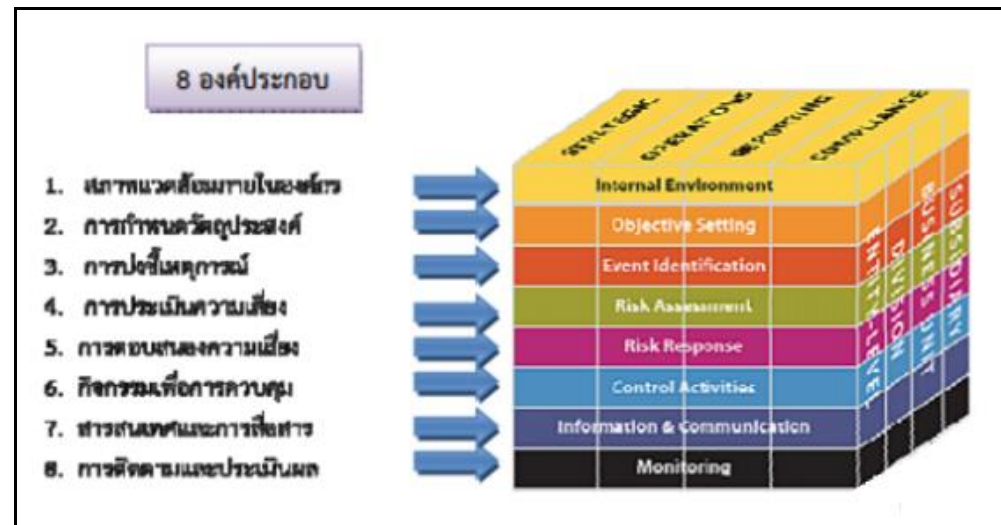
๑. เป็นเครื่องมือสำหรับการตัดสินใจให้สามารถนำไปใช้ในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ และภารกิจ ภายใต้ระบบและองค์ประกอบของการบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. เป็นแนวทางในการดำเนินงาน การควบคุม การกำกับและติดตามการบริหารจัดการ ความเสี่ยง ของฝ่ายบริหารและฝ่ายปฏิบัติในรูปแบบและทิศทางเดียวกัน
๓. เป็นข้อมูลในการเตรียมความพร้อมดำเนินงานในสถานการณ์ฉุกเฉิน ในการจัดสรรทรัพยากรสำหรับบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสมตามระดับความเสี่ยง สามารถลดโอกาสและระดับความรุนแรงที่อาจเกิดขึ้นได้ตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์

ส่วนที่ ๒

แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง

แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ได้นำมาเป็นเครื่องมือบริหารจัดการความเสี่ยงนี้อ้างอิงกรอบหลักการบริหารความเสี่ยงตามแนวทาง COSO Model : Control & ERM Framework ซึ่งมีองค์ประกอบ ๘ องค์ประกอบ ได้แก่

๑. สภาพแวดล้อมภายใน(Internal Environment)
๒. การกำหนดวัตถุประสงค์(Objective Setting)
๓. การบ่งชี้เหตุการณ์(Event Identification)
๔. การประเมินความเสี่ยง(Risk Assessment)
๕. การตอบสนองความเสี่ยง(Risk Response)
๖. กิจกรรมการควบคุม(Control Activities)
๗. สารสนเทศและการสื่อสาร(Information & Communication)
๘. การติดตามและประเมินผล(Monitoring)



ซึ่งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลพรานกระต่าย ได้พิจารณาจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงภายใต้องค์ประกอบต่าง ๆ สรุปได้ ดังนี้

สภาพแวดล้อมภายใน(Internal Environment)

เป็นสภาพแวดล้อมขององค์กรที่มีอิทธิพลต่อความตระหนักในเรื่องความเสี่ยงของคนภายในองค์กร และเป็นพื้นฐานขององค์ประกอบอื่นทั้งหมดของการบริหาร ความเสี่ยงขององค์กร ซึ่งจะก่อให้เกิดระเบียบ วินัย และโครงสร้างขององค์กร เช่น นโยบาย/กระบวนการด้านทรัพยากรบุคคล การมอบหมายอำนาจหน้าที่ ปรัชญาการบริหารและ รูปแบบการดำเนินงาน เป็นต้น ซึ่งจะเห็นได้ว่าสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่ส่งผลต่อการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลพรานกระต่าย มีอยู่หลากหลาย ได้แก่ ด้านการบริหาร นโยบาย ระเบียบ กฎหมาย งบประมาณ ทรัพยากรบุคคล เครื่องมืออุปกรณ์ ฐานข้อมูลงานต่าง ๆ การประสานงาน การมอบหมายงาน การวางแผน การติดตามประเมินผล โครงสร้างองค์กร อัตรากำลัง คุณธรรม จริยธรรม หรือวัฒนธรรมองค์กร ซึ่งล้วนแล้วแต่ส่งผลต่อการดำเนินงานไปสู่เป้าหมายทั้งสิ้น ทั้งนี้ วัฒนธรรมขององค์กรก็เป็นส่วนสำคัญต่อการบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งเทศบาลตำบลพรานกระต่าย เป็นองค์กรที่มุ่งเน้นการดำเนินงานตามนโยบายของความโปร่งใส เป็นธรรม ตรวจสอบได้ และสนับสนุนการดำเนินงาน การเป็นองค์กรต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันมาโดยตลอด รวมถึงได้มีนโยบายในด้านของคุณธรรมจริยธรรม จรรยาบรรณ ความโปร่งใส ผลประโยชน์ทับซ้อน การควบคุมภายใน และการป้องกันการทุจริต โดยได้มีการดำเนินการให้ความร่วมมือและพร้อมรับการตรวจสอบจากหน่วยกำกับดูแลด้วยดีเสมอมา

การกำหนดวัตถุประสงค์(Objective Setting)

เป็นการกำหนดสิ่งที่ต้องการทำให้สำเร็จหรือผลลัพธ์ของการดำเนินการ ซึ่งการกำหนดวัตถุประสงค์มีหลายระดับ ทั้งในระดับองค์กรโดยรวม หรือในระดับกิจกรรม เช่น วิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าหมาย แผนปฏิบัติราชการ เป็นต้น ซึ่งได้กำหนดวัตถุประสงค์ ดังนี้

- ๑) เพื่อเป็นแนวทางในการควบคุม กำกับการบริหารความเสี่ยง
- ๒) เพื่อเป็นเครื่องมือในการติดตามการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง
- ๓) เพื่อลดโอกาสและผลกระทบความเสี่ยงจากการไม่สามารถปฏิบัติงานหรือให้บริการได้
- ๔) เพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมในการรับมือกับภาวะวิกฤตหรือเหตุการณ์ฉุกเฉินต่าง ๆ ในการลดระดับความรุนแรงหรือบรรเทาความเสียหายที่เกิดขึ้น

การบ่งชี้เหตุการณ์(Event Identification)

ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานร่วมกันระบุถึงเหตุการณ์ที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับองค์กรและกิจกรรมการดำเนินงานขององค์กร ซึ่งมีผลกระทบต่อการ บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด ซึ่งจะมีความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอก (ความเสี่ยงจากเหตุการณ์) และความเสี่ยงจากปัจจัยภายใน (ความเสี่ยงจากองค์กร หน่วยงาน การ ปฏิบัติงาน)

การบ่งชี้เหตุการณ์ เป็นการระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง โดยให้พิจารณาทั้งปัจจัยภายในและภายนอก ในการระบุปัจจัยเสี่ยงให้พิจารณาว่ามีเหตุการณ์ใดของกระบวนการปฏิบัติงานที่อาจเกิดความผิดพลาดเสียหายและไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด ควรเริ่มด้วยการวิเคราะห์ว่ากระบวนการหรือขั้นตอนในการปฏิบัติงานช่วงการดำเนินงานใดที่มีความผิดพลาดหรือมีความเสียหาย หรือมีโอกาสเกิดความผิดพลาดหรือความเสียหาย ทั้งนี้ สามารถพิจารณาประเภทความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงได้เป็น ๔ ประเภท ดังนี้

- ๑) ความเสี่ยงในเชิงกลยุทธ์ (Strategic Risk) หมายถึง ปัจจัยเสี่ยงที่เกิดจากนโยบาย การบริหารแผนงาน การตัดสินใจ หลักเกณฑ์การประเมินผล นโยบายจรรยาบรรณ หรือการบริหารทรัพยากรมนุษย์ ที่ส่งผลต่อการดำเนินงานไปสู่วิสัยทัศน์ พันธกิจ หรือเป้าประสงค์ในภาพรวม
- ๒) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน(Operation Risk) หมายถึง ปัจจัยเสี่ยงที่เกิดจากโครงสร้างองค์กร สถานที่ การมอบหมายงาน กระบวนการ การควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน แผนการปฏิบัติงาน ผลการปฏิบัติงาน ระบบการสื่อสาร หรือการรักษาทรัพย์สิน ที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลและประสิทธิภาพในการดำเนินงาน
- ๓) ความเสี่ยงด้านการเงิน(Financial Risk) หมายถึง ปัจจัยเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับงบประมาณ(ในและนอก) เงินรายได้ การใช้จ่าย และรายงานการเงิน ที่ส่งผลกระทบต่อความเชื่อถือได้ทั้งภายในและภายนอกองค์กร
- ๔) ความเสี่ยงในการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง(Compliance Risk) หมายถึง ปัจจัยเสี่ยงที่เกิดจากการฝ่าฝืน ละเว้น หรือดเว้นการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือหนังสือสั่งการต่าง ๆ

การประเมินความเสี่ยง(Risk Assessment)

เป็นการประเมินนัยสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาส ที่จะเกิดความเสี่ยงต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งในส่วนนี้จะเป็นการวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมถึงการจัดลำดับความสำคัญว่าเหตุการณ์ใด/เงื่อนไขใด ที่จะมีผลกระทบต่อการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ โดยวิเคราะห์และประเมินระดับโอกาส (Likelihood) กับระดับผลกระทบ(Impact) โดยอาศัยเครื่องมือการประเมินโดยใช้เกณฑ์การประเมินระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง(Likelihood) และเกณฑ์การประเมินระดับผลกระทบของความเสี่ยง(Impact) ในการประเมินและจัดระดับความเสี่ยง

การกำหนดเกณฑ์ประเมิน

เทศบาลตำบลพรานกระต่ายโดยคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ได้กำหนดเกณฑ์การประเมินระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง(Likelihood) และเกณฑ์การประเมินระดับผลกระทบของความเสี่ยง(Impact) เพื่อใช้ในการประเมินความเสี่ยง ซึ่งได้กำหนดทั้งในเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ เนื่องจากสภาพแวดล้อมและลักษณะของผลจากการดำเนินงานมีความหลากหลายในแต่ละปัจจัยเสี่ยง ปัจจัยเสี่ยงบางประเภทสามารถวิเคราะห์ในเชิงสถิติตัวเลข แต่บางประเภทเป็นข้อมูลในเชิงพรรณนา ไม่สามารถวิเคราะห์เป็นสถิติหรือมูลค่าที่ชัดเจนหรือเฉพาะเจาะจงได้ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

เกณฑ์ประเมินระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง(Likelihood)

แบบที่ ๑

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	ความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยง	ระดับคะแนน
สูงมาก	น้อยกว่า ๑ เดือนต่อครั้ง	๕
สูง	๑ - ๖ เดือนต่อครั้ง	๔
ปานกลาง	๗ - ๑๒ เดือนต่อครั้ง	๓
น้อย	มากกว่า ๑ ปี แต่ไม่เกิน ๓ ปีต่อครั้ง	๒
น้อยมาก	มากกว่า ๓ ปีต่อครั้ง	๑

แบบที่ ๒

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	ร้อยละของโอกาส	ระดับคะแนน
สูงมาก	มากกว่าร้อยละ ๘๐	๕
สูง	ร้อยละ ๗๐ - ๘๐	๔
ปานกลาง	ร้อยละ ๖๐- ๖๙	๓
น้อย	ร้อยละ ๕๐ - ๕๙	๒
น้อยมาก	น้อยกว่าร้อยละ ๕๐	๑

แบบที่ ๓

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	โอกาสในการเกิดความเสี่ยง	ระดับคะแนน
สูงมาก	มีโอกาสในการเกิดความเสี่ยงสูงมาก	๕
สูง	มีโอกาสในการเกิดความเสี่ยงค่อนข้างสูง	๔
ปานกลาง	มีโอกาสในการเกิดความเสี่ยงเป็นบางครั้ง	๓
น้อย	อาจมีโอกาสในการเกิดความเสี่ยงนาน ๆ ครั้ง	๒
น้อยมาก	แทบไม่มีโอกาสในการเกิดความเสี่ยงเลย	๑

เกณฑ์ประเมินระดับผลกระทบของความเสียหาย(Impact)

แบบที่ ๑

ผลกระทบความเสี่ยง	มูลค่าความเสียหาย	ระดับคะแนน
สูงมาก	มากกว่า ๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท	๕
สูง	๒๕๐,๐๐๐ - ๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท	๔
ปานกลาง	๕๐,๐๐๐ - ๒๔๙,๙๙๙ บาท	๓
น้อย	๑๐,๐๐๐ - ๔๙,๙๙๙ บาท	๒
น้อยมาก	น้อยกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท	๑

แบบที่ ๒

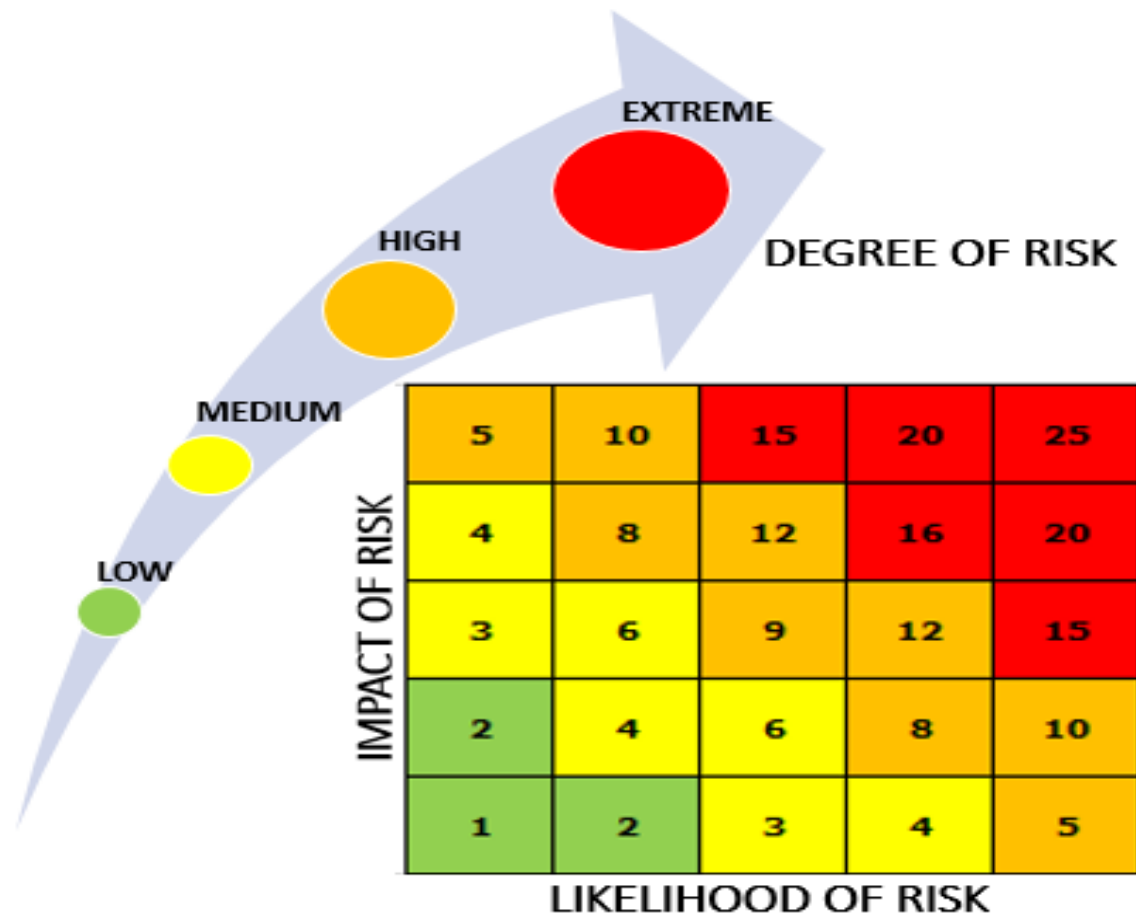
ผลกระทบความเสี่ยง	ความเสียหาย	ระดับคะแนน
สูงมาก	กระทบกับหน่วยงานทั้งภายในและภายนอก	๕
สูง	กระทบกับหน่วยงานภายในองค์กรมากกว่าร้อยละ ๗๕	๔
ปานกลาง	กระทบกับหน่วยงานภายในองค์กรร้อยละ ๕๐ - ๗๕	๓
น้อย	กระทบกับหน่วยงานภายในองค์กรร้อยละ ๒๕ - ๔๙	๒
น้อยมาก	กระทบกับหน่วยงานภายในองค์กรน้อยกว่าร้อยละ ๒๕	๑

แบบที่ ๓

ผลกระทบความเสี่ยง	ผลกระทบจากความเสียหาย	ระดับคะแนน
สูงมาก	มีผลกระทบต่อการดำเนินงาน/เป้าหมาย/ประชาชนรุนแรงมาก	๕
สูง	มีผลกระทบต่อการดำเนินงาน/เป้าหมาย/ประชาชนค่อนข้างรุนแรง	๔
ปานกลาง	มีผลกระทบต่อการดำเนินงาน/เป้าหมาย/ประชาชนบางอย่าง	๓
น้อย	มีผลกระทบต่อการดำเนินงาน/เป้าหมาย/ประชาชนเล็กน้อย	๒
น้อยมาก	แทบไม่มีผลกระทบต่อการดำเนินงาน/เป้าหมาย/ประชาชน	๑

การจัดระดับความเสี่ยง

เมื่อได้ค่าคะแนนการประเมินระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง(Likelihood) และค่าคะแนนการประเมินระดับผลกระทบของความเสี่ยง(Impact) แล้ว ต้องพิจารณาจัดระดับความเสี่ยงเพื่อที่จะพิจารณากลยุทธ์ในการตอบสนองต่อความเสี่ยงและกำหนดกิจกรรมการควบคุม ซึ่งระดับความเสี่ยง = โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง x ผลกระทบของความเสี่ยง ทั้งนี้ ได้กำหนดเครื่องมือในการจัดระดับความเสี่ยง ดังแผนภาพต่อไปนี้



ตารางการจัดลำดับความเสี่ยง : RISK MATRIX

ระดับของความเสียหาย

คะแนน ๑ - ๒	ความเสี่ยงต่ำ		(L : LOW)
คะแนน ๓ - ๖	ความเสี่ยงปานกลาง		(M : MEDIUM)
คะแนน ๗ - ๑๒	ความเสี่ยงสูง		(H : HIGH)
คะแนน ๑๓ - ๒๕	ความเสี่ยงสูงมาก		(E : EXTREME)

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง} \times \text{ผลกระทบของความเสี่ยง}$$

ทั้งนี้ ผลการประเมินความเสี่ยงจะเป็นองค์ประกอบสำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เกิดขึ้น เนื่องจากเป็นข้อมูลที่จะถูกนำไปใช้สำหรับการกำหนดมาตรการในการตอบสนองและควบคุมต่อ ความเสี่ยงต่อไป

การตอบสนองความเสี่ยง(Risk Response)

ได้แก่การกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ ซึ่งควรคำนึงถึงความเสี่ยงที่ยอมรับได้และต้นทุนที่เกิดขึ้นเปรียบเทียบกับผลประโยชน์ที่จะได้รับ เพื่อลดโอกาสและผลกระทบของเหตุการณ์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งการตอบสนองต่อความเสี่ยงสรุปได้ ๔ กลยุทธ์ด้วยกัน ดังนี้

- ๑) การยอมรับความเสี่ยง(Risk Acceptance) หมายถึง ความเสี่ยงที่หน่วยงานสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน
- ๒) การลดหรือการควบคุมความเสี่ยง(Risk Reduction) หมายถึง การดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อลดโอกาสที่อาจเกิดขึ้นหรือผลกระทบของความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- ๓) การกระจายหรือโอนความเสี่ยง(Risk Sharing) หมายถึง การร่วมหรือแบ่งความรับผิดชอบกับผู้อื่นในการจัดการความเสี่ยง
- ๔) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง(Risk Avoidance) หมายถึง ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูงมากและหน่วยงานไม่อาจยอมรับได้ จึงต้องจัดการความเสี่ยงนั้นให้อยู่นอกเงื่อนไขของการดำเนินงาน

ซึ่งเมื่อดำเนินการในกระบวนการประเมินความเสี่ยงและจัดระดับของความเสี่ยงเรียบร้อยแล้ว สามารถพิจารณากำหนดกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงให้เหมาะสม โดยในลำดับต้นควรพิจารณาถึงมาตรการในการตอบสนองต่อความเสี่ยง โดยใช้เกณฑ์ในการพิจารณากลยุทธ์ ดังนี้

ระดับคะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	กลยุทธ์ในการตอบสนองต่อความเสี่ยง
๑ – ๒	ความเสี่ยงต่ำ	การยอมรับความเสี่ยง(Risk Acceptance)
๓ – ๖	ความเสี่ยงปานกลาง	การลดหรือการควบคุมความเสี่ยง(Risk Reduction)
๗ – ๑๒	ความเสี่ยงสูง	การกระจายหรือโอนความเสี่ยง(Risk Sharing)
๑๓ – ๒๕	ความเสี่ยงสูงมาก	การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง(Risk Avoidance)

กิจกรรมการควบคุม(Control Activities)

ได้แก่ นโยบาย มาตรการ และวิธีการต่าง ๆ ที่ฝ่ายบริหารกำหนดหรือนำมาใช้ เพื่อลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น และช่วยเพิ่มความมั่นใจในความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ โดยสรุปข้อมูลการควบคุมด้านต่าง ๆ ได้ ดังนี้

- ๑) การควบคุมโดยการบริหารบุคลากร
- ๒) การควบคุมโดยการบริหารงาน
- ๓) การควบคุมโดยการบริหารเงิน
- ๔) การควบคุมโดยการบริหารทรัพย์สิน

ทั้งนี้ ควรมีการประเมินการควบคุมที่มีอยู่ หรือกำหนดกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสมขึ้น เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยควบคุมความเสี่ยงหรือปัจจัยเสี่ยงที่ส่งผลกระทบ โดยอาจเป็นกระบวนการ วิธีการปฏิบัติงานต่าง ๆ ที่จะช่วยให้มั่นใจได้ว่าผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับความเสี่ยงนั้น ๆ สามารถดำเนินการเป็นไปตามแนวทางการควบคุม โดยเป็นการป้องกันและลดโอกาสในการเกิดความเสียหายให้อยู่ในสภาวะการณ์ที่ยอมรับได้

สารสนเทศและการสื่อสาร(Information & Communication)

สารสนเทศและการสื่อสารเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับการช่วยให้มีการดำเนินการตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง หมายถึง ข้อมูลข่าวสารที่ใช้ในการบริหาร ซึ่งเป็นข้อมูลเกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงิน รวมทั้งข้อมูลข่าวสารอื่น ๆ ทั้งจากแหล่งภายในและภายนอก เป็นการรับและส่งข้อมูลระหว่างกันเพื่อให้เกิดความเข้าใจอันดีระหว่างบุคคล ซึ่งมีหน้าที่ความรับผิดชอบในงานที่สัมพันธ์กัน การสื่อสารเกิดได้ ทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน ควรมีการจัดเก็บข้อมูลข่าวสารและสื่อสารที่เพียงพอ ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และทั่วถึง

การติดตามและประเมินผล(Monitoring)

กิจกรรมการติดตามและประเมินผล เป็นการติดตามสอดส่องดูแลกิจกรรมที่อยู่ระหว่างการดำเนินงานว่าเป็นไปตามแผนการบริหารความเสี่ยงที่กำหนด และการเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานกับแผนการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ว่ามีความสอดคล้องหรือไม่ เพียงใด และประเมินว่ายังเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมในปัจจุบันหรือไม่ เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพ เพื่อให้มั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ได้วางแนวทางไว้ โดยเทศบาลตำบลพรานกระต่ายกำหนดให้มีการติดตามและประเมินผลปีละหนึ่งครั้งภายหลังสิ้นปีงบประมาณในแต่ละปี

เทศบาลตำบลพรานกระต่าย โดยคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลพรานกระต่าย ได้ดำเนินการตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยการพิจารณาองค์ประกอบต่าง ๆ และประเมินความเสี่ยงที่ได้จากการวิเคราะห์และประเมินโดยใช้เครื่องมือในการประเมินผลตามแนวทางที่กำหนด สรุปผลการประเมินได้ ดังนี้

การระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง

เมื่อได้มีการดำเนินการรวบรวมข้อมูลโดยการพิจารณาตามองค์ประกอบในการบริหารจัดการความเสี่ยงแล้ว พบว่าสามารถบ่งชี้เหตุการณ์ซึ่งประกอบไปด้วยความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกที่เป็นความเสี่ยงจากเหตุการณ์ และความเสี่ยงจากปัจจัยภายในที่เป็นความเสี่ยงจากองค์กร รวมถึงการปฏิบัติงาน ของบุคลากร โดยสามารถพิจารณาประเภทความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงได้เป็น ๔ ประเภท ดังนี้

- ๑) ความเสี่ยงในเชิงกลยุทธ์ (Strategic Risk)
- ๒) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน(Operation Risk)
- ๓) ความเสี่ยงด้านการเงิน(Financial Risk)
- ๔) ความเสี่ยงในการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง(Compliance Risk)

ทั้งนี้ ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ได้ระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง ดังนี้

ประเด็นความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง
การจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ	การบริหารการเงินที่ไม่ถูกต้องไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพและไม่ทันต่อสถานการณ์หรือความเสี่ยงที่เกี่ยวกับการเงินขององค์กร เช่น การประมาณการงบประมาณไม่สอดคล้องกับขั้นตอนการดำเนินการ	ด้านการเงิน
การอนุมัติและการอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้ดุลยพินิจอย่างไม่เหมาะสม หรือไม่เป็นธรรม และอาจมีการเอื้อประโยชน์ หรือให้ความช่วยเหลือแก่พวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค	ด้านการดำเนินงาน
การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ	เจ้าหน้าที่อาจมีการเรียกรับผลประโยชน์ตอบแทนในการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการพิจารณาในการบริการต่าง ๆ ตามอำนาจหน้าที่	ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

การประเมินระดับโอกาสและผลกระทบ

ปัจจัยเสี่ยง	โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ผลคะแนน (LxI)
การจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ	๒	๒	๔
การอนุมัติและการอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	๒	๒	๔
การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ	๑	๓	๓

การประเมินระดับความเสี่ยงและกำหนดวิธีจัดการความเสี่ยง

จากการประเมินปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ ซึ่งได้พิจารณาตามหลักเกณฑ์การประเมินระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง(Likelihood) และเกณฑ์ประเมินระดับผลกระทบของความเสี่ยง(Impact) สามารถจัดระดับความเสี่ยงและระบุกลยุทธ์ในการตอบสนองต่อความเสี่ยง โดยปัจจัยเสี่ยงใดที่อยู่ในระดับปานกลาง และระดับสูง จะพิจารณากิจกรรมควบคุมและจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงต่อไป

ปัจจัยเสี่ยง	ผลคะแนน (LxI)	ระดับของ ความเสี่ยง	กลยุทธ์ในการตอบสนองต่อ ความเสี่ยง
การจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ	๔	ปานกลาง	ลดหรือควบคุมความเสี่ยง
การอนุมัติและการอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวก ในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	๔	ปานกลาง	ลดหรือควบคุมความเสี่ยง
การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ	๓	ปานกลาง	ลดหรือควบคุมความเสี่ยง

การกำหนดกิจกรรมควบคุมความเสี่ยง

ผลการประเมินปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ พบว่ามีปัจจัยเสี่ยง ๓ ปัจจัย มีผลการประเมินอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจะต้องมีการพิจารณากำหนดกิจกรรมควบคุมเพื่อจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงต่อไป ดังนี้

ปัจจัยเสี่ยง	กิจกรรมควบคุมความเสี่ยง
การจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ	๑. จัดทำแผนการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้แก่บุคลากรผู้ปฏิบัติงานให้เข้าใจระเบียบกฎหมายอย่างสม่ำเสมอ ๒. ควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด ๓. หากพบการกระทำผิด ต้องมีการดำเนินการทางวินัย ละเมิด และอาญา อย่างเคร่งครัด ๔. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ

ปัจจัยเสี่ยง	กิจกรรมควบคุมความเสี่ยง
การอนุมัติและการอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	๑. จัดทำโครงการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน ๒. จัดทำมาตรการและระบบรับเรื่องร้องเรียนการทุจริต ๓. ควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด
ใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ	๑. ควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด ๒. หากพบการกระทำผิด ต้องมีการดำเนินการทางวินัย ละเมิด และอาญา อย่างเคร่งครัด ๓. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ

ส่วนที่ ๓

การติดตามและทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

การติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลพรานกระต่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
รอบ ๖ เดือน (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗)
เทศบาลตำบลพรานกระต่าย อำเภอพรานกระต่าย จังหวัดกำแพงเพชร

รหัส ปัจจัย เสี่ยง	ระบุปัจจัยเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	เป้าหมาย/ผลสำเร็จของ การจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ที่กำหนด	ร้อยละ ความก้าวหน้า	ผลการ ดำเนินการ	เอกสาร/ หลักฐาน	ปัญหา และแนวทาง การแก้ไข
F๑	การจัดซื้อจัดจ้างและ การจัดหาพัสดุ	๑. จัดทำแผนการฝึกอบรมเพื่อ พัฒนาความรู้แก่บุคลากร ผู้ปฏิบัติงานให้เข้าใจระเบียบ กฎหมายอย่างสม่ำเสมอ ๒. ควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบ การปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด ๓. หากพบการกระทำผิด ต้องมี การดำเนินการทางวินัย ละเอียด และอาญา อย่างเคร่งครัด ๔. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และป้องกันการทุจริตและ ประพฤติมิชอบ	- ให้มีการควบคุมกำกับติดตาม การปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม นโยบายต่อต้านการทุจริต / รักษามาตรฐานการผ่าน เกณฑ์การตรวจประเมิน ITA ในระดับดีเยี่ยม - สนับสนุนการอบรมให้ความรู้ หรือการประชุมซักซ้อมสร้าง การเรียนรู้การดำเนินงานแก่ บุคลากรผู้ปฏิบัติงาน	ต.ค.๖๖ - ก.ย. ๖๗	- มีการควบคุม กำกับดูแลให้ ดำเนินการให้ เป็นไปตาม นโยบายและอยู่ ระหว่างการ ตรวจประเมิน ITA ประจำปี ๒๕๖๗ และมี การ ประชุม ซักซ้อมในด้าน การปฏิบัติงาน จัดซื้อจัดจ้าง หรืองานพัสดุ กับผู้ปฏิบัติงาน ที่ เกี่ยว ข้อง ร้อยละ ๕๐	การดำเนินงาน ตรวจประเมิน ITA เป็นไปด้วย ความเรียบร้อย เกิด การ แลกเปลี่ยน เรียนรู้และการ ให้คำปรึกษา แนะนำจาก ประสบการณ์ และปัญหาจาก การปฏิบัติงาน จริงระหว่าง ผู้ปฏิบัติงาน	ข้อมูล การ ตรวจประเมิน ITA /บันทึก แจ้ง เชิญ ประชุม	แม้จะมีการควบคุม กำกับดูแลในการ ดำเนินงานตาม นโยบาย หรือ ระเบียบหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง แต่ ยังคงมีโอกาสใน การเกิดปัญหาจาก การดำเนินงาน ซึ่ง สามารถใช้แนว ทางการสร้างความ ร่วมมือและการ ประสาน การ ดำเนินงาน ในการ ลดโอกาสที่จะเกิด ความผิดพลาดได้

การติดตามผลการบริหารความเสี่ยง

ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลพรานกระต่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

รอบ ๖ เดือน (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗)

เทศบาลตำบลพรานกระต่าย อำเภอพรานกระต่าย จังหวัดกำแพงเพชร

รหัส ปัจจัย เสี่ยง	ระบุปัจจัยเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	เป้าหมาย/ผลสำเร็จของ การจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ที่กำหนด	ร้อยละ ความก้าวหน้า	ผลการ ดำเนินการ	เอกสาร/ หลักฐาน	ปัญหา และแนวทาง การแก้ไข
๐๑	การอนุมัติและการ อนุญาต ตาม พระราชบัญญัติการ อำนวยความสะดวก ในการพิจารณา อนุญาตของทาง ราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	๑. จัดทำโครงการป้องกัน ผลประโยชน์ทับซ้อน ๒. จัดทำมาตรการและระบบ รับเรื่องร้องเรียนการ ทุจริต ๓. ควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติงาน อย่างเคร่งครัด	- จัดทำข้อมูลประชาสัมพันธ์ให้ ผู้รับบริการทราบ - ประกาศค่าธรรมเนียมเพื่อให้ ผู้รับบริการทราบ - มีการกำกับและกำกับติดตาม การปฏิบัติงานของผู้ให้บริการ	ต.ค.๖๖ - ก.ย. ๖๗	ได้มีการบริการ ภายใต้การกำกับ ติดตามของ ผู้บังคับบัญชา ตามคำร้องของ ผู้รับบริการ ร้อยละ ๑๐๐	ดำเนินการเป็นไป ตามระเบียบ	คำร้องขอรับ บริการ	จำนวนบุคลากรที่ไม่ เป็นไปตามกรอบ อัตรากำลัง ส่งผล ต่อการปฏิบัติงาน และการให้บริการ ควรจัดให้มี พนักงานตามกรอบ อัตรากำลังเพื่อให้ สามารถรองรับ ภารกิจงานที่มีได้ อย่างเหมาะสม

การติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลพรานกระต่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
รอบ ๖ เดือน (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗)
เทศบาลตำบลพรานกระต่าย อำเภอพรานกระต่าย จังหวัดกำแพงเพชร

รหัส ปัจจัย เสี่ยง	ระบุปัจจัยเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	เป้าหมาย/ผลสำเร็จของ การจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ที่กำหนด	ร้อยละ ความก้าวหน้า	ผลการ ดำเนินการ	เอกสาร/ หลักฐาน	ปัญหา และแนวทาง การแก้ไข
C๑	การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ	๑. ควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบการ ปฏิบัติงานอย่าง เคร่งครัด ๒. หากพบการกระทำผิด ต้องมีการดำเนินการ ทางวินัย ละเมิด และ อาญา อย่างเคร่งครัด ๓. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และป้องกัน การทุจริตและ ประพฤตินิชอบ	ไม่พบการกระทำผิดที่ ต้องมีการดำเนินการทาง วินัย ละเมิด และอาญา อย่างเคร่งครัด	ต.ค.๖๖ - ก.ย. ๖๗	มีการกำกับ ติดตามและ ควบคุมการ ดำเนินงาน ร้อยละ ๑๐๐	ไม่พบการกระทำผิด ที่ ต้อง มี ก าร ดำเนินการทางวินัย ละเมิด และอาญา อย่างเคร่งครัด	รายงานข้อมูล สถิติเรื่อง ร้องเรียนการ ทุจริตและ ประพฤตินิ ชอบ	การบริการตามภารกิจ ที่หลากหลายและมี จำนวนมาก แต่ บุคลากรยังไม่เป็นไป ตามกรอบอัตรากำลัง จำเป็นต้องบริหาร ทรัพยากรทั้งทางด้าน บุคลากรและ งบประมาณให้มีความ สอดคล้องเหมาะสม เพื่อประโยชน์ในการ บริการประชาชนให้ เกิดประสิทธิภาพ ยิ่งขึ้น

การทบทวนการบริหารความเสี่ยง
ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
รอบ ๖ เดือน (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗)
เทศบาลตำบลพรานกระต่าย อำเภอพรานกระต่าย จังหวัดกำแพงเพชร

ปัจจัยเสี่ยง	ค่าคะแนนความเสี่ยง				ความเสี่ยงคงเหลือหรือเกิดขึ้นใหม่	มาตรการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติม (ดำเนินการปีงบประมาณถัดไป)	ปัญหา/อุปสรรค (ถ้ามี)
	ก่อนการดำเนินการจัดการความเสี่ยง		หลังดำเนินการจัดการความเสี่ยง				
	โอกาส	ผลกระทบ	โอกาส	ผลกระทบ			
การจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ	๒	๒	๑	๒	เนื่องจากขั้นตอนการตรวจรับพัสดุ ยังคงมีความยุ่งยากซับซ้อนในแต่ละขั้นตอนของการจัดซื้อจัดจ้าง และยังมีโอกาสเกิดข้อผิดพลาดหรือเป็นช่องทางเกิดการทุจริตได้ ถึงแม้ค่าคะแนนระดับความเสี่ยงจะลดลงก็ตาม	ควรกำหนดให้มีการบริหารความเสี่ยงในปัจจัยความเสี่ยงใหม่ที่เกี่ยวข้องในงานจัดซื้อจัดจ้างให้มีความครอบคลุม	-
การอนุมัติและการอนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวก ในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	๒	๒	๑	๒	แม้จะมีค่าคะแนนระดับความเสี่ยงที่ลดลงแต่ในปัจจัยเสี่ยงการปฏิบัติงานบริการในภารกิจต่าง ๆ ของเทศบาล สามารถเกิดสถานการณ์ที่ไม่อาจคาดคะเนได้ ควรให้ความสำคัญกำกับติดตามและควบคุมดูแลให้ผู้ปฏิบัติงานดำเนินงานให้เป็นไปตามระเบียบควบคู่กับหลัก Service Mind ที่มุ่งเน้นให้ผู้รับบริการเกิดความพึงพอใจ	ให้ความสำคัญกับการพิจารณาปัจจัยความเสี่ยงใหม่ที่อาจส่งผลกระทบต่อความพึงพอใจของผู้รับบริการ	-

การทบทวนการบริหารความเสี่ยง
ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
รอบ ๖ เดือน (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗)
เทศบาลตำบลพรานกระต่าย อำเภอพรานกระต่าย จังหวัดกำแพงเพชร

ปัจจัยเสี่ยง	ค่าคะแนนความเสี่ยง				ความเสี่ยงคงเหลือหรือเกิดขึ้นใหม่	มาตรการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติม (ดำเนินการปีงบประมาณถัดไป)	ปัญหา/อุปสรรค (ถ้ามี)
	ก่อนการดำเนินการจัดการความเสี่ยง		หลังดำเนินการจัดการความเสี่ยง				
	โอกาส	ผลกระทบ	โอกาส	ผลกระทบ			
การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ	๑	๓	๑	๒	ค่าคะแนนระดับความเสี่ยงลดลง แต่ยังคงควรมีการบริหารจัดการทรัพยากรขององค์ในหลายๆด้านให้มีความเหมาะสมและเป็นไปตามแผนที่ได้กำหนดไว้ เช่น แผนงาน แผนงบประมาณ และแผนอัตรากำลัง รวมถึงเน้นให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมองค์กรที่บริหารงานภายใต้หลักแห่งความโปร่งใสเป็นธรรมและตรวจสอบได้ ต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันทุกรูปแบบ	ทบทวนและกำหนดมาตรการควบคุม กำกับดูแล และการรักษามาตรฐานทางคุณธรรมจริยธรรม เพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ	-



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพรานกระต่าย โทร. ๐-๕๕๓๖-๑๐๖๒

ที่ กพ ๕๒๑๐๗/ วันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง รอบ ๖ เดือน(ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗) ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน ปลัดเทศบาลตำบลพรานกระต่าย/นายกเทศมนตรีตำบลพรานกระต่าย

เรื่องเดิม

- หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๐๐ : การบริหารงานตรวจสอบภายใน ๒๐๑๐ : การวางแผนการตรวจสอบ (เอกสาร ๑)

- หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว๖๘๕๘ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ (เอกสาร ๒)

- คำสั่งเทศบาลตำบลพรานกระต่าย ที่ ๕๐๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งพนักงานเทศบาลรักษาราชการแทนนักวิชาการตรวจสอบภายใน โดยได้แต่งตั้ง นางสาววนิดา ภูมิอินทร์ ตำแหน่งผู้อำนวยการกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ ให้รักษาราชการแทนในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด(เอกสาร ๓)

- คำสั่งเทศบาลตำบลพรานกระต่าย ที่ ๗๘๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๗ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงเทศบาลตำบลพรานกระต่าย โดยให้คณะกรรมการมีหน้าที่จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ติดตามประเมินผล พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้เสนอรายงานต่อผู้บริหารท้องถิ่น(เอกสาร ๔)

- แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗(เอกสาร ๕)

- บันทึกข้อความ ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๗ เรื่อง ขอเชิญประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงเทศบาลตำบลพรานกระต่าย เพื่อพิจารณาการติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง รอบ ๖ เดือน(ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗) ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (เอกสาร ๖)

ข้อเท็จจริง

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลพรานกระต่าย ประชุมรวบรวมข้อมูล ติดตามประเมินผลและทบทวนสรุปข้อมูลการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการต่าง ๆ เรียบร้อยแล้ว ดังปรากฏรายละเอียดตามรายงานผลการติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง รอบ ๖ เดือน (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗) ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ที่เสนอมาพร้อมนี้(เอกสาร ๗)

/ระเบียบ...

ระเบียบ/กฎหมาย

กระทรวงการคลังได้กำหนดมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยเทศบาลตำบลพรานกระต่าย ถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ฯ ดังกล่าว ซึ่งต้องมีการดำเนินการติดตามประเมินผล รายงานผลและจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

ข้อพิจารณา

เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงาน หน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง รอบ ๖ เดือน(ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗) ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนาม และเห็นควรจัดทำสรุปรายงานเพื่อแจ้งให้ส่วนราชการทราบ และกำชับให้มีการกำกับติดตามและควบคุมในการบริหารจัดการความเสี่ยงของแต่ละส่วนราชการ เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา



(นางสาวนิตา ถมอินทร์)

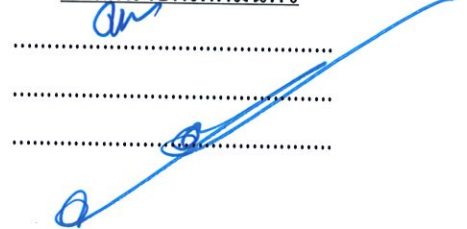
ผู้อำนวยการกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ รักษาการแทน
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดเทศบาล
- เพื่อโปรดพิจารณา
- เห็นควรอนุมัติเห็นชอบ
.....



(นางสาวจันทร์รัฐ สุนทรสุข)
ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลพรานกระต่าย

คำสั่งนายกเทศมนตรี



(นายอานนท์ อภิชาติตรากุล)
นายกเทศมนตรีตำบลพรานกระต่าย

สำนักปลัดเทศบาล
กองคลัง
กองช่าง
กองสาธารณสุข
กองยุทธศาสตร์
กองการศึกษา