

# คำนำ

## คำนำ

เทศบาลตำบลพรหมานิคมนได้ดำเนินนโยบายด้านการบริหารความเสี่ยงตามแผนการบริหารความเสี่ยงองค์กร COSO-Enterprise Risk Management-Guidelines โดยตระหนักถึงการปฏิบัติงานที่ต้องมีการพิจารณาถึงความเสี่ยงและโอกาสที่อาจเกิดขึ้น (Risk and Opportunities) และกำหนดวิธีการในการตอบสนองหรือควบคุมความเสี่ยงตามความเหมาะสม ทั้งนี้มีกระบวนการให้บุคลากรของทุกหน่วยงานได้มีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อผลักดันให้เกิดการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงได้จัดทำรายงานสรุปผลการบริหารความเสี่ยงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อเป็นการประมวลผลภาพรวมผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงและปัญหาอุปสรรคในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตลอดจนนำเสนอแนวทางหรือข้อเสนอแนะสำหรับการบริหารจัดการความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงหวังเป็นอย่างยิ่งว่า ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลพรหมานิคมนจะได้นำผลสรุปจากการบริหารจัดการความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไปพัฒนาและปรับปรุงการบริหารจัดการความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดคือ การบรรลุเป้าหมายการดำเนินงานของเทศบาลตำบลพรหมานิคมนต่อไป

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง  
พฤศจิกายน ๒๕๖๔

## สารบัญ

|                                                                       |           |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------|
| คำนำ                                                                  | ก         |
| สารบัญ                                                                | ข         |
| สารบัญตาราง                                                           | ค         |
| บทนำ                                                                  | ด         |
| หลักการและเหตุผล                                                      | ๑         |
| แนวทางการประเมินผลการบริหารความเสี่ยง                                 | ๑         |
| <b>ผลการบริหารความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔</b>                     | <b>๓</b>  |
| การกำหนดกิจกรรมเพื่อจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง                    | ๓         |
| การวิเคราะห์เพื่อระบุความเสี่ยงและประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง | ๓         |
| การดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง                              | ๔         |
| ผลการบริหารจัดการความเสี่ยง                                           | ๔         |
| <b>ผลการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยง</b>                          | <b>๒๒</b> |
| ด้านความครบถ้วนขององค์ประกอบหลักของการบริหารจัดการความเสี่ยง          | ๒๒        |
| ด้านประสิทธิภาพของการบริหารจัดการความเสี่ยง                           | ๒๒        |
| ด้านประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง                            | ๒๓        |
| ปัญหาและอุปสรรค                                                       | ๒๓        |
| ข้อเสนอแนะ                                                            | ๒๔        |

## สารบัญตาราง

|                                                              |    |
|--------------------------------------------------------------|----|
| ตารางที่ ๑ ผลการพิจารณากิจกรรมที่ทำการวิเคราะห์ความเสี่ยง    | ๓  |
| ตารางที่ ๒ สรุปผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง    | ๔  |
| ตารางที่ ๓ ความเสี่ยงที่ยังคงเหลืออยู่ในระดับที่ยอมรับไม่ได้ | ๕  |
| ตารางที่ ๔ รายละเอียดการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง            | ๖  |
| ตารางที่ ๕ ประเภทความเสี่ยงขององค์กร                         | ๑๗ |

## บทนำ

### บทนำ

#### หลักการและเหตุผล

การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือทางกลยุทธ์ที่สำคัญตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีที่จะช่วยให้การบริหารงานและตัดสินใจด้านต่างๆ อาทิ การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การติดตามควบคุม และประเมินผลการปฏิบัติงาน ตลอดจนการใช้ทรัพยากรต่างๆ อย่างเหมาะสมมีประสิทธิภาพมากขึ้น และลดการสูญเสียและโอกาสที่ทำให้เกิดความเสียหายแก่องค์กร

ภายใต้สภาวะการดำเนินงานของทุกๆ องค์กรล้วนแต่มีความเสี่ยง ซึ่งเป็นความไม่แน่นอนที่อาจจะส่งผลกระทบต่อการทำงานหรือเป้าหมายขององค์กร จึงจำเป็นต้องมีการจัดการความเสี่ยงเหล่านี้อย่างเป็นระบบ โดยการระบุความเสี่ยงว่ามีปัจจัยเสี่ยงใดบ้างที่กระทบต่อการดำเนินงานหรือเป้าหมายขององค์กร วิเคราะห์ความเสี่ยงจากโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้น จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง กำหนดแนวทางในการจัดการความเสี่ยง และต้องคำนึงถึงความคุ้มค่าในการจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

นอกจากนี้ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ได้กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒

เทศบาลตำบลพรณานิคมได้ดำเนินนโยบายด้านการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ และแนวทางการบริหารความเสี่ยงองค์กร COSO-Enterprise Risk Management (COSO-ERM) โดยตระหนักถึงการปฏิบัติงานที่ต้องมีการพิจารณาถึงความเสี่ยงและโอกาสที่เกิดขึ้น (Risk and Opportunities) และกำหนดวิธีการในการตอบสนองหรือควบคุมความเสี่ยงตามความเหมาะสม ทั้งนี้ มีกระบวนการให้บุคลากรของทุกหน่วยงานได้มีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อผลักดันให้เกิดการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร

## แนวทางการประเมินผลการบริหารความเสี่ยง

การประเมินผลการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลพรณานิคม ประกอบด้วย ๓ ด้านหลัก คือ ด้านความครบถ้วนขององค์ประกอบหลักของการบริหารความเสี่ยง ด้านประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง และด้านประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง โดยมีแนวทางการประเมินในแต่ละด้าน ดังนี้

### ๑. ด้านความครบถ้วนขององค์ประกอบหลักของการบริหารความเสี่ยง

พิจารณาจากการมีระบบการบริหารความเสี่ยงที่ดี โดยการกำหนดผู้รับผิดชอบในการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจน ความครบถ้วนของการวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักการของ COSO ได้แก่ การกำหนดวัตถุประสงค์ การระบุความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง การตอบสนองความเสี่ยง กิจกรรมการบริหารความเสี่ยง การสื่อสารสร้างความเข้าใจ การติดตามประเมินผล รวมทั้งการสรุปผลการบริหารความเสี่ยงประจำปี

### ๒. ด้านประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง

พิจารณาจากการบริหารความเสี่ยงได้ทั่วทั้งองค์กร การให้ความหมายและจัดประเภทของความเสี่ยง การกำหนดขอบเขต วัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ตลอดจนการกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงและกำหนดกิจกรรมรองรับความเสี่ยงที่เหมาะสม

### ๓. ด้านประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง

พิจารณาจากผลการบริหารความเสี่ยงด้วยวิธีประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายหลังจากการจัดการความเสี่ยงตามกิจกรรมการจัดการความเสี่ยงที่กำหนด

## ผลการบริหารความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

### ผลการบริหารความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

#### การกำหนดกิจกรรมเพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

เทศบาลตำบลพรหมานิคม กำหนดหลักเกณฑ์ในการคัดเลือกกิจกรรมเพื่อนำมาวิเคราะห์ และจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้มีความครอบคลุม ครบถ้วนตามโครงการยุทธศาสตร์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ทุกโครงการ โดยให้ทุกสำนัก/ กอง พิจารณากิจกรรมตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว และดำเนินการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของ กิจกรรมเหล่านั้น ตลอดจนจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่ง ผลการพิจารณามีกิจกรรมที่ทำการวิเคราะห์ความเสี่ยง ดังนี้

#### ตารางที่ ๑ ผลการพิจารณากิจกรรมที่ทำการวิเคราะห์ความเสี่ยง

| ลำดับ       | หน่วยงาน                   | ขอบข่ายการวิเคราะห์ |
|-------------|----------------------------|---------------------|
|             |                            | โครงการยุทธศาสตร์   |
| ๑.          | สำนักปลัดเทศบาล            | ๔                   |
| ๒.          | กองคลัง                    | ๔                   |
| ๓.          | กองช่าง                    | ๔                   |
| ๔.          | กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม | ๔                   |
| ๕.          | กองการศึกษา                | ๔                   |
| รวมทั้งสิ้น |                            | ๒๐                  |

#### การวิเคราะห์เพื่อระบุความเสี่ยงและประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง

ทุกสำนัก/กองได้ดำเนินการวิเคราะห์เพื่อระบุว่าการปฏิบัติที่มีเหตุการณ์ความเสี่ยง ะไรบ้างที่ได้เกิดขึ้นหรือมีโอกาสจะเกิดขึ้น และส่งผลกระทบต่อการทำงาน โดยความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นได้แบ่งออกเป็น ๔ ประเภท ได้แก่ ด้านกลยุทธ์ ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน ด้านการ ปฏิบัติตามระเบียบ จากนั้นทำการประเมินความเสี่ยงตามเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง โดยพิจารณา จากระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) หากเกิดความเสี่ยงขึ้น เพื่อจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยง ซึ่งแบ่งออกเป็น ๔ ระดับ ได้แก่ สูงมาก (Extreme) สูง (High) ปานกลาง (Medium) และต่ำ (Low)

ผลการวิเคราะห์เพื่อระบุความเสี่ยงพบว่า มีจำนวนความเสี่ยงที่คาดว่าจะส่งผลกระทบต่อการ ดำเนินงานรวมทั้งสิ้น ๒๔ เรื่อง จากนั้นพิจารณาจำนวนความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ยังไม่สามารถยอมรับ ได้ (ระดับสูงและสูงมาก) รวมทั้งสิ้น ๕ เรื่อง มาบริหารจัดการ ซึ่งแยกเป็นความเสี่ยงระดับสูง จำนวน ๒ เรื่อง และระดับสูงมาก จำนวน ๓ เรื่อง โดยมอบหมายให้สำนัก/กองที่รับผิดชอบดำเนินการตาม แผนบริหารความเสี่ยง เพื่อจัดการความเสี่ยงนั้นให้ลดลงมาอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

### การดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

จากการมอบหมายให้สำนัก/กองที่รับผิดชอบดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อจัดการความเสี่ยงในระดับสูงและสูงมาก จำนวน ๕ เรื่อง ให้ลดลงมาอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สำนัก/กอง ได้ดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนด ซึ่งสามารถสรุปผลได้ดังนี้

#### ตารางที่ ๒ สรุปผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

| ประเภทความเสี่ยง            | ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk) |                    |                         | ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk) |                    |                         |
|-----------------------------|--------------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------------------------|--------------------|-------------------------|
|                             | จำนวนทั้งหมด                   | ผลการดำเนินการ     |                         | จำนวนทั้งหมด                         | ผลการดำเนินการ     |                         |
|                             |                                | ลดลงระดับยอมรับได้ | คงอยู่ระดับยอมรับไม่ได้ |                                      | ลดลงระดับยอมรับได้ | คงอยู่ระดับยอมรับไม่ได้ |
| ๑. ด้านกลยุทธ์              | -                              | -                  | -                       | ๑                                    | ๑                  | -                       |
| ๒. ด้านการปฏิบัติงาน        | ๒                              | ๒                  | -                       | -                                    | -                  | -                       |
| ๓. ด้านการเงิน              | ๑                              | ๑                  | -                       | ๑                                    | ๑                  | -                       |
| ๔. ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ | ๑                              | ๑                  | -                       | -                                    | -                  | -                       |
| รวม                         | ๔                              | ๔                  | -                       | ๒                                    | ๒                  | -                       |

### ผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

จากการจัดการความเสี่ยงในระดับสูงและสูงมาก จำนวนทั้งสิ้น ๕ เรื่อง พบว่า ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk) จำนวน ๒ เรื่อง สามารถจัดการความเสี่ยงให้ลดลงมาอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จำนวน ๒ เรื่อง ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk) จำนวน ๔ เรื่อง สามารถจัดการความเสี่ยงให้ลดลงมาอยู่ในระดับยอมรับได้ จำนวน ๔ เรื่อง ซึ่งสามารถสรุปผลการบริหารความเสี่ยงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่สามารถจัดการให้ลดลงมาอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ มีจำนวน ๕ เรื่อง คิดเป็นร้อยละ ๒๐ ของจำนวนความเสี่ยงทั้งหมด ซึ่งต้องนำไปทบทวนเพื่อวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงใหม่ในปีต่อไป

ตารางที่ ๔ รายละเอียดการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (STRATEGIC: S)

| เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                                                                                                              | ระดับความเสี่ยง<br>ก่อนการจัดการ |             | ระดับความเสี่ยง<br>คงเหลือ |             | สถานะ<br>ความ<br>เสี่ยง | วิธีการจัดการ<br>ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                            | ปัญหาอุปสรรค                                                                                                              | กิจกรรมที่วิเคราะห์                                                         | ผู้รับผิดชอบ |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------|----------------------------|-------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------|
|                                                                                                                                                                  | คะแนน                            | ระดับ       | คะแนน                      | ระดับ       |                         |                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                           |                                                                             |              |
| เด็กนักเรียนอยู่ร่วมกันในพื้นที่<br>ของโรงเรียนเทศบาลพรธมนิคมและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก<br>ตำบลพรธมนนิคมเป็นจำนวนมาก อาจส่งผลให้เกิดการแพร่<br>เชื้อโรคติดต่อในเด็ก   | ๙                                | ปาน<br>กลาง | ๖                          | ปาน<br>กลาง | ✓                       | - จัดอบรม โดยเชิญ<br>เจ้าหน้าที่ด้านงาน<br>สาธารณสุขมาให้ความรู้<br>ในการป้องกันควบคุม<br>และจัดการโรคติดต่อ<br>อย่างถูกต้องตามหลัก<br>วิชาการ<br>- ส่งบุคลากรครูเข้ารับ<br>การอบรมให้มีความรู้<br>ความเข้าใจในการ<br>ป้องกันควบคุม<br>โรคติดต่อในเด็ก | ครู และผู้ปกครอง<br>ยังขาดความรู้ความ<br>เข้าใจในการป้องกัน<br>โรคติดต่อ<br>เนื่องจากการเกิด<br>โรคติดต่อชนิดใหม่<br>เสมอ | การบริหารจัดการ<br>ด้านการศึกษา<br>ส่งเสริมและสนับสนุน<br>การศึกษา          | กองการศึกษา  |
| บุคลากรไม่เพียงพอ และ<br>ยังขาดความรู้ เทคนิค<br>กลวิธีในการส่งเสริมอาชีพ<br>ส่งเสริมคุณภาพชีวิตผู้สูงอายุ<br>คนพิการ สตรี เด็กและ<br>เยาวชน ให้เกิดความเข้มแข็ง | ๖                                | ปาน<br>กลาง | ๑                          | ต่ำ         | ✓                       | จัดทำโครงการศึกษา<br>ดูงานเพื่อพัฒนาและ<br>เพิ่มพูนความรู้ของ<br>บุคลากรและกลุ่มองค์กร                                                                                                                                                                 | ไม่มี                                                                                                                     | การสังคมสงเคราะห์<br>ส่งเสริมสวัสดิการและ<br>พัฒนาคุณภาพชีวิต<br>ของประชาชน | สำนักปลัด    |



| เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                                              | ระดับความเสี่ยง<br>ก่อนการจัดการ |             | ระดับความเสี่ยง<br>คงเหลือ |       | สถานะ<br>ความ<br>เสี่ยง | วิธีการจัดการ<br>ความเสี่ยง                                                                                                                  | ปัญหาอุปสรรค                                                 | กิจกรรมที่วิเคราะห์                                                         | ผู้รับผิดชอบ                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------|----------------------------|-------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
|                                                                                                  | คะแนน                            | ระดับ       | คะแนน                      | ระดับ |                         |                                                                                                                                              |                                                              |                                                                             |                                |
| ไม่มีการตรวจติดตามผลการ<br>ดำเนินการของกลุ่ม/องค์กร<br>ผู้สูงอายุ คนพิการ สตรี เด็ก<br>และเยาวชน | ๙                                | ปาน<br>กลาง | ๐                          | -     | ✓                       | กำหนดให้มีการตรวจ<br>เยี่ยมกลุ่ม/องค์กร<br>ผู้สูงอายุ คนพิการ<br>เด็กและเยาวชน<br>อย่างต่อเนื่องและ<br>รายงานผลการตรวจ<br>เยี่ยมต่อผู้บริหาร | ไม่มี                                                        | การสังคมสงเคราะห์<br>ส่งเสริมสวัสดิการและ<br>พัฒนาคุณภาพชีวิต<br>ของประชาชน | สำนักปลัด                      |
| ไม่มีผู้สนใจเข้าไปจำหน่าย<br>สินค้าในตลาดสดเทศบาล<br>ตำบลพรณานิคม                                | ๙                                | สูง<br>มาก  | ๓                          | ต่ำ   | ✓                       | - บริหารจัดการตลาดสด<br>โดยมีเทศบัญญัติตลาด<br>เทศบาลตำบลพรณานิคม<br>- ติดประกาศ<br>ประชาสัมพันธ์พื้นที่ว่าง<br>ให้ประชาชนทั่วไปทราบ         | มีผู้สนใจเข้าจำหน่าย<br>สินค้าในตลาดสด<br>เทศบาลตำบลพรณานิคม | การพัฒนาตลาดสด<br>เทศบาลตำบล<br>พรณานิคมสู่<br>มาตรฐาน<br>ตลาดสดน่าซื้อ     | กองสาธารณสุข<br>และสิ่งแวดล้อม |

## ๒. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (OPERATIONAL RISK: O)

| เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                                                                    | ระดับความเสี่ยง<br>ก่อนการจัดการ |         | ระดับความเสี่ยง<br>คงเหลือ |         | สถานะ<br>ความ<br>เสี่ยง | วิธีการจัดการ<br>ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                  | ปัญหาอุปสรรค                                                                                                                    | กิจกรรมที่วิเคราะห์                                              | ผู้รับผิดชอบ               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------|----------------------------|---------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------------------|
|                                                                                                                        | คะแนน                            | ระดับ   | คะแนน                      | ระดับ   |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                 |                                                                  |                            |
| ไม่ได้รับแจ้งการเสียชีวิตของผู้รับเบี้ยยังชีพผู้ด้อยโอกาส และกรณีที่มีการย้ายภูมิลำเนาในทันที                          | ๘                                | ปานกลาง | ๓                          | ปานกลาง | ✓                       | ประชาสัมพันธ์ระเบียบหลักเกณฑ์การจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพให้ผู้รับเบี้ยยังชีพ ผู้รับมอบอำนาจ กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน ผู้นำชุมชน ให้มีความเข้าใจระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง                                                                                                                       | ผู้ป่วยเอดส์บางรายไม่นำใบรับรองแพทย์มายืนยันสิทธิ จึงต้องระงับสิทธิในการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพไว้ชั่วคราว จนกว่าจะมีการยืนยันสิทธิ | การสังคมสงเคราะห์ ส่งเสริมสวัสดิการและพัฒนาคุณภาพชีวิตของประชาชน | สำนักปลัด                  |
| ปัญหาโรคไข้เลือดออกระบาดในเขตพื้นที่ เนื่องจากประชาชนยังมีพฤติกรรมเสี่ยง และยังขาดการดูแลรักษาอย่างถูกวิธีและต่อเนื่อง | ๑๕                               | สูง     | ๓                          | ปานกลาง | ✓                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดทำกิจกรรมพัฒนาสิ่งแวดล้อมเชื่อมโยงสุขภาพบูรณาการงานร่วมกับหน่วยงานสาธารณสุข</li> <li>- จัดประชุมผู้นำชุมชนเตรียมความพร้อมการป้องกันโรคไข้เลือดออกร่วมกับหน่วยงานสาธารณสุข</li> <li>- จัดทำแผนควบคุมป้องกันโรคร่วมกับหน่วยงานสาธารณสุข</li> </ul> | บุคลากรที่ปฏิบัติงานควบคุมโรคไข้เลือดออกมีไม่เพียงพอ ทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน                                         | การส่งเสริมสุขภาพและการควบคุมป้องกันโรค                          | กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม |

| เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                                           | ระดับความเสี่ยง<br>ก่อนการจัดการ |             | ระดับความเสี่ยง<br>คงเหลือ |             | สถานะ<br>ความ<br>เสี่ยง | วิธีการจัดการ<br>ความเสี่ยง                                                                                                                                                                   | ปัญหาอุปสรรค                                                                               | กิจกรรมที่วิเคราะห์                             | ผู้รับผิดชอบ                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------|----------------------------|-------------|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------|
|                                                                                               | คะแนน                            | ระดับ       | คะแนน                      | ระดับ       |                         |                                                                                                                                                                                               |                                                                                            |                                                 |                                |
| คณะกรรมการบริหารกองทุน<br>หลักประกันสุขภาพระดับ<br>ท้องถิ่น (สปสช.) ไม่เข้าใจ<br>บทบาทหน้าที่ | ๖                                | ปาน<br>กลาง | ๐                          | -           | ✓                       | จัดอบรมให้ความรู้แก่<br>คณะกรรมการบริหาร<br>กองทุนให้ทราบถึง<br>บทบาทหน้าที่                                                                                                                  | ไม่มี                                                                                      | ฟื้นฟูสมรรถภาพและ<br>การบริการด้าน<br>สาธารณสุข | กองสาธารณสุข<br>และสิ่งแวดล้อม |
| การซ่อมบำรุงรักษาและ<br>ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ<br>ขาดอุปกรณ์ในการป้องกันภัย<br>ให้กับเจ้าหน้าที่ | ๒๐                               | สูง<br>มาก  | ๐                          | -           | ✓                       | - ตั้งงบประมาณเพื่อ<br>จัดซื้ออุปกรณ์ป้องกันภัย<br>- สนับสนุนส่งเสริมให้<br>เจ้าหน้าที่เข้าร่วม<br>ฝึกอบรมเกี่ยวกับ<br>การปฏิบัติงานอย่าง<br>ปลอดภัย                                          | ไม่มี                                                                                      | การพัฒนาและ<br>ปรับปรุงโครงสร้าง<br>พื้นฐาน     | กองช่าง                        |
| บุคลากรในการสำรวจ<br>ออกแบบ และควบคุมงาน<br>ก่อสร้างมีจำนวนไม่เพียงพอ                         | ๖                                | ปาน<br>กลาง | ๖                          | ปาน<br>กลาง | ✓                       | - จัดทำคำสั่งแบ่งงานให้<br>มีความชัดเจน โดย<br>กำหนดหน้าที่ของ<br>เจ้าหน้าที่ให้มีความ<br>สอดคล้องกับภารกิจ<br>หน้าที่<br>- เพิ่มกรอบอัตรากำลัง<br>ให้เหมาะสมกับภารกิจ<br>หน้าที่ที่เพิ่มขึ้น | ภารกิจหน้าที่ในการ<br>ก่อสร้างสิ่ง<br>สาธารณูปโภคและ<br>สาธารณูปการมีอัตรา<br>เพิ่มมากขึ้น | การพัฒนาและ<br>ปรับปรุงโครงสร้าง<br>พื้นฐาน     | กองช่าง                        |

| เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                                                                   | ระดับความเสี่ยง<br>ก่อนการจัดการ |         | ระดับความเสี่ยง<br>คงเหลือ |         | สถานะ<br>ความ<br>เสี่ยง | วิธีการจัดการ<br>ความเสี่ยง                                                                                                                                                                             | ปัญหาอุปสรรค                                                                                                                             | กิจกรรมที่วิเคราะห์      | ผู้รับผิดชอบ    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------|----------------------------|---------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------|
|                                                                                                                       | คะแนน                            | ระดับ   | คะแนน                      | ระดับ   |                         |                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                          |                          |                 |
| ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานสารบรรณ ขาดความเอาใจใส่และติดตามนำเอกสารมาเก็บไว้ที่งานสารบรรณกลาง | ๙                                | ปานกลาง | ๕                          | ปานกลาง | ✓                       | - ขอความร่วมมือจากสำนัก/กอง เจ้าของเรื่องที่ลงทะเบียนหนังสือให้นำเอกสารมาเก็บไว้ที่งานสารบรรณกลาง<br>- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านธุรการติดตามและนำหนังสือจากผู้รับผิดชอบงานนั้นๆ มาเก็บไว้ที่ส่วนกลาง | เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานเป็นพนักงานที่บรรจุใหม่ ซึ่งไม่มีความรู้ความเข้าใจในงานสารบรรณ จึงทำให้ไม่ได้รับความรู้มือในการปฏิบัติงานสารบรรณ | การพัฒนาองค์กรและบุคลากร | สำนักปลัดเทศบาล |
| การดำเนินการสรรหาบุคลากรแทนตำแหน่งที่ว่างมีความล่าช้า ไม่ทันต่อการปฏิบัติงานภารกิจ                                    | ๙                                | ปานกลาง | ๖                          | ปานกลาง | ✓                       | ดำเนินการประชาสัมพันธ์การรับโอน (ย้าย) พร้อมทั้งรายงานให้ กทจ. ทราบเพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป<br>อีกทั้งแจ้ง กสธ. เพื่อดำเนินการสรรหาเพื่อให้ได้บุคลากรในตำแหน่งว่าง                        | มีการโอน (ย้าย) หลายตำแหน่งในห้วงเวลาเดียวกัน จึงทำให้จัดทำหนังสือประชาสัมพันธ์การรับโอน (ย้าย) ได้ทันเวลา                               | การพัฒนาองค์กรและบุคลากร | สำนักปลัดเทศบาล |

| เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                                                                 | ระดับความเสี่ยง<br>ก่อนการจัดการ |             | ระดับความเสี่ยง<br>คงเหลือ |             | สถานะ<br>ความ<br>เสี่ยง | วิธีการจัดการ<br>ความเสี่ยง                                                                               | ปัญหาอุปสรรค                           | กิจกรรมที่วิเคราะห์                                                       | ผู้รับผิดชอบ        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------|----------------------------|-------------|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|                                                                                                                     | คะแนน                            | ระดับ       | คะแนน                      | ระดับ       |                         |                                                                                                           |                                        |                                                                           |                     |
| วัสดุ อุปกรณ์ เครื่องมือในการ<br>บรรเทาสาธารณภัย มีอายุการ<br>ใช้งานนาน ขาดประสิทธิภาพ<br>และไม่เพียงพอต่อการใช้งาน | ๙                                | ปาน<br>กลาง | ๙                          | ปาน<br>กลาง | ✓                       | จัดให้มีการซ่อมบำรุง<br>เครื่องมือ วัสดุ อุปกรณ์<br>ในการดับเพลิงให้อยู่ใน<br>สภาพพร้อมใช้งาน<br>อยู่เสมอ | มีเครื่องมือไม่เพียงพอ<br>ต่อการใช้งาน | การส่งเสริมการ<br>ป้องกันและบรรเทาสา<br>ธารณภัย รักษาความ<br>สงบเรียบร้อย | สำนัก<br>ปลัดเทศบาล |

### ๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)

| เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                                           | ระดับความเสี่ยง<br>ก่อนการจัดการ |             | ระดับความเสี่ยง<br>คงเหลือ |       | สถานะ<br>ความ<br>เสี่ยง | วิธีการจัดการ<br>ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                          | ปัญหาอุปสรรค                                                                               | กิจกรรมที่วิเคราะห์                         | ผู้รับผิดชอบ |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------|----------------------------|-------|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------|
|                                                                                               | คะแนน                            | ระดับ       | คะแนน                      | ระดับ |                         |                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                            |                                             |              |
| เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่าย<br>ไม่ถูกต้องครบถ้วน และการ<br>เบิกจ่ายล่าช้าไม่เป็นไปตาม<br>ระเบียบ | ๑๒                               | สูง         | ๒                          | ต่ำ   | ✓                       | - กำชับให้หน่วยงาน<br>เจ้าของงบประมาณ<br>ตรวจสอบความ<br>เรียบร้อยของฎีกาเบิก<br>จ่ายเงินก่อนนำเสนอ<br>หน่วยงานคลัง<br>- จัดส่งบุคลากรเข้ารับ<br>การฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูน<br>ความรู้ ความเข้าใจใน<br>ระเบียบต่างๆ<br>ที่เกี่ยวข้องกับการ<br>ปฏิบัติงาน | หน่วยงานผู้เบิกยังไม่<br>เข้าใจว่าต้องใช้<br>เอกสารอะไรบ้าง<br>ในการประกอบฎีกา<br>เบิกจ่าย | การป้องกันและแก้ไข<br>ปัญหาทุจริต คอรัปชั่น | กองคลัง      |
| การบันทึกบัญชีวัสดุหรือ<br>ทะเบียนพัสดุไม่เป็นปัจจุบัน                                        | ๙                                | ปาน<br>กลาง | ๒                          | ต่ำ   | ✓                       | - ควบคุมให้ลงบัญชีวัสดุ<br>และทะเบียนวัสดุให้<br>เสร็จภายในวันที่รับพัสดุ<br>และเป็นปัจจุบัน<br>- ควบคุมให้มีการซ่อม<br>บำรุงรักษาทรัพย์สินตาม<br>แผนฯ อย่างเคร่งครัด                                                                                | หน่วยงานผู้เบิกไม่<br>จัดทำใบเบิกพัสดุ                                                     | การป้องกันและแก้ไข<br>ปัญหาทุจริต คอรัปชั่น | กองคลัง      |

| เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                                             | ระดับความเสี่ยง<br>ก่อนการจัดการ |         | ระดับความเสี่ยง<br>คงเหลือ |       | สถานะ<br>ความ<br>เสี่ยง | วิธีการจัดการ<br>ความเสี่ยง                                                                                                   | ปัญหาอุปสรรค                                                                                                      | กิจกรรมที่วิเคราะห์                          | ผู้รับผิดชอบ |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------|----------------------------|-------|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------|
|                                                                                                 | คะแนน                            | ระดับ   | คะแนน                      | ระดับ |                         |                                                                                                                               |                                                                                                                   |                                              |              |
| ผู้ชำระภาษีไม่มาชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด ทำให้มียอดค้างชำระและต้องเสียเงินเพิ่ม              | ๑๖                               | สูง     | ๒                          | ต่ำ   | ✓                       | จัดทำหนังสือแจ้งเตือนติดตามทวงถามต่อผู้ชำระภาษีโดยตรงหรือแจ้งโดยใช้ไปรษณีย์ตอบรับ                                             | เนื่องจากเขตบริหารของเทศบาลตำบลพรณานิคมมีพื้นที่กว้างทำให้ผู้ชำระภาษีที่อยู่ในพื้นที่ไกลเดินทางมาชำระภาษีไม่สะดวก | การป้องกันและแก้ไข<br>ปัญหาทุจริต คอร์รัปชัน | กองคลัง      |
| ผู้ประกอบการไม่มาแจ้งยกเลิกประกอบกิจการต่อนายทะเบียนพาณิชย์เมื่อเลิกกิจการ                      | ๔                                | ปานกลาง | ๒                          | ต่ำ   | ✓                       | จัดทำหนังสือประชาสัมพันธ์แจ้งให้ประชาชนทราบถึงขั้นตอนและกระบวนการจดทะเบียนและยกเลิกการจดทะเบียนพาณิชย์                        | ผู้ประกอบการยังไม่มีความรู้ความเข้าใจในการจดทะเบียนพาณิชย์และยกเลิกการจดทะเบียนพาณิชย์                            | การป้องกันและแก้ไข<br>ปัญหาทุจริต คอร์รัปชัน | กองคลัง      |
| ประชาชนผู้เป็นเจ้าของทรัพย์สินยังไม่ค่อยให้ข้อมูลที่เป็นความจริงและเป็นปัจจุบันในการประเมินภาษี | ๙                                | ปานกลาง | ๒                          | ต่ำ   | ✓                       | ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเกิดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ และความจำเป็นในการออกสำรวจข้อมูลและจัดเก็บเอกสารสิทธิที่ดิน | ประชาชนยังไม่เข้าใจระเบียบในการชำระภาษี เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงระเบียบใหม่                                        | การป้องกันและแก้ไข<br>ปัญหาทุจริต คอร์รัปชัน | กองคลัง      |

#### ๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามระเบียบ (Compliance Risk)

| เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                                                                  | ระดับความเสี่ยง<br>ก่อนการจัดการ |         | ระดับความเสี่ยง<br>คงเหลือ |       | สถานะ<br>ความ<br>เสี่ยง | วิธีการจัดการ<br>ความเสี่ยง                                                                                | ปัญหาอุปสรรค                                                                              | กิจกรรมที่วิเคราะห์                                            | ผู้รับผิดชอบ      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------|----------------------------|-------|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------|
|                                                                                                                      | คะแนน                            | ระดับ   | คะแนน                      | ระดับ |                         |                                                                                                            |                                                                                           |                                                                |                   |
| ระเบียบข้อกฎหมายยังให้อำนาจแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการช่วยเหลือผู้ประสบปัญหาทางสังคมและผู้ประสบภัยไม่ชัดเจน     | ๙                                | ปานกลาง | ๒                          | ต่ำ   | ✓                       | - กำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้ถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด<br>- กำหนดนโยบายการทำงานให้มีความชัดเจน | ไม่มีอำนาจหน้าที่ในบางเรื่อง จึงไม่สามารถเบิกจ่ายเงินงบประมาณช่วยเหลือผู้ประสบปัญหาได้    | การสังคมสงเคราะห์ ส่งเสริมสวัสดิการ และพัฒนาคุณภาพชีวิตประชาชน | กองสวัสดิการสังคม |
| คณะกรรมการหมู่บ้านรายงานผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการจัดงานประเพณีแข่งขันเรือหาปลาล่าช้าไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด | ๙                                | ปานกลาง | ๑                          | ต่ำ   | ✓                       | จัดทำหนังสือเร่งรัดให้คณะกรรมการหมู่บ้านรายงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุนให้ทันตามที่ระเบียบกำหนด                | มีการเปลี่ยนแปลงคณะกรรมการหมู่บ้าน จึงต้องมีการสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบเสมอ | การส่งเสริม อนุรักษ์ พัฒนาศิลปวัฒนธรรม และภูมิปัญญาท้องถิ่น    | กองการศึกษา       |
| คณะกรรมการหมู่บ้านรายงานผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการจัดงานประเพณีแห่ปราสาทผึ้งล่าช้าไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด    | ๙                                | ปานกลาง | ๑                          | ต่ำ   | ✓                       | จัดทำหนังสือเร่งรัดให้คณะกรรมการหมู่บ้านรายงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุนให้ทันตามที่ระเบียบกำหนด                | มีการเปลี่ยนแปลงคณะกรรมการหมู่บ้าน จึงต้องมีการสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบเสมอ | การส่งเสริม อนุรักษ์ พัฒนาศิลปวัฒนธรรม และภูมิปัญญาท้องถิ่น    | กองการศึกษา       |



| เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                                                                                                      | ระดับความเสี่ยง<br>ก่อนการจัดการ |         | ระดับความเสี่ยง<br>คงเหลือ |       | สถานะ<br>ความ<br>เสี่ยง | วิธีการจัดการ<br>ความเสี่ยง                                                                                                                                                                       | ปัญหาอุปสรรค | กิจกรรมที่วิเคราะห์                         | ผู้รับผิดชอบ               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------|----------------------------|-------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------|----------------------------|
|                                                                                                                                                          | คะแนน                            | ระดับ   | คะแนน                      | ระดับ |                         |                                                                                                                                                                                                   |              |                                             |                            |
| หน่วยงานไม่สามารถออกเทศบัญญัติควบคุม การเฝ้าระวัง และตรวจสอบคุณภาพอาหาร ส่งเสริมและพัฒนายกระดับคุณภาพความปลอดภัย สุขลักษณะตามที่ พ.ร.บ. สาธารณสุขฯ กำหนด | ๙                                | ปานกลาง | ๐                          | -     | ✓                       | - ทำแผนรองรับบรรจุไว้ในแผนประจำปีและแผนพัฒนา ๔ ปี<br>- กำหนดให้บุคลากรศึกษาในการจัดทำเทศบัญญัติจากหน่วยงานเครือข่ายท้องถิ่นที่มีการจัดทำเทศบัญญัติ                                                | ไม่มี        | การส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพการจัดการด้านตลาด | กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม |
| ประชาชนและผู้ประกอบการไม่เข้าใจในระเบียบข้อกฎหมาย และไม่ดำเนินการขออนุญาตประกอบการตาม พ.ร.บ. สาธารณสุขฯ                                                  | ๙                                | ปานกลาง | ๒                          | ต่ำ   | ✓                       | - ส่งบุคลากรไปศึกษาและแลกเปลี่ยนเรียนรู้การทำงานกับเครือข่ายท้องถิ่นที่มีการจัดทำเทศบัญญัติ<br>- ประชุมชี้แจงการบังคับใช้เทศบัญญัติและขอความร่วมมือให้ปฏิบัติตามเทศบัญญัติแก่ผู้ประกอบการ/ประชาชน | ไม่มี        | การส่งเสริมสุขภาพและการควบคุมป้องกันโรค     | กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม |

| เหตุการณ์ความเสี่ยง                                                                           | ระดับความเสี่ยง<br>ก่อนการจัดการ |       | ระดับความเสี่ยง<br>คงเหลือ |             | สถานะ<br>ความ<br>เสี่ยง | วิธีการจัดการ<br>ความเสี่ยง                                                                                                                                                 | ปัญหาอุปสรรค                                                   | กิจกรรมที่วิเคราะห์                         | ผู้รับผิดชอบ        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------|----------------------------|-------------|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------|
|                                                                                               | คะแนน                            | ระดับ | คะแนน                      | ระดับ       |                         |                                                                                                                                                                             |                                                                |                                             |                     |
| การขออนุญาตก่อสร้าง<br>ดัดแปลง รื้อถอน อาคารไม่มี<br>แบบแปลนขออนุญาตก่อสร้าง                  | ๓                                | น้อย  | ๕                          | ปาน<br>กลาง | ✓                       | - จัดประชุมผู้นำชุมชน<br>เพื่อกระตุ้นการ<br>ประชาสัมพันธ์ชี้แจง<br>แนะนำเรื่องกฎหมาย<br>ให้กับประชาชน<br>- จัดให้แบบแปลอาคาร<br>ไว้ให้บริการประชาชน                         | ประชาชนมีรายได้<br>น้อย ไม่สามารถจ้าง<br>ออกแบบสิ่งก่อสร้างได้ | การพัฒนาและ<br>ปรับปรุงโครงสร้าง<br>พื้นฐาน | กองช่าง             |
| การใช้พยานบุคคลและ<br>เอกสารเท็จมารับรองรายการ<br>ทะเบียนราษฎร์ เพื่อให้เกิด<br>สิทธิประโยชน์ | ๒                                | น้อย  | ๙                          | ปาน<br>กลาง | ✓                       | - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ<br>การอบรมด้านระเบียบ<br>ข้อกฎหมาย<br>งานทะเบียนราษฎร์<br>- กำชับเจ้าหน้าที่<br>ปฏิบัติงานและให้บริการ<br>ตามระเบียบ<br>ข้อกฎหมายอย่าง<br>เคร่งครัด | ต้องสอบทานเอกสาร<br>และพยานบุคคลเพิ่ม<br>มากขึ้น               | การป้องกันแก้ไข<br>ปัญหาทุจริต คอร์รัปชัน   | สำนัก<br>ปลัดเทศบาล |

## คำอธิบายเพิ่มเติม

## ตารางที่ ๕ ประเภทความเสี่ยงขององค์กร

| ประเภท                                        | ความหมาย                                                                                                                                                                 | แหล่งที่มา                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๑. ด้านกลยุทธ์<br>(Strategic Risk: S)         | ความเสี่ยงที่เกี่ยวกับนโยบายและแผนกลยุทธ์ของหน่วยงาน รวมถึงการตัดสินใจด้านการบริหารที่ส่งผลกระทบต่อทิศทางการดำเนินงาน ซึ่งส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร | ๑.๑ Organizational Structure Risk ความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานอันเนื่องมาจากโครงสร้างองค์กรไม่เหมาะสมซ้ำซ้อน หรือระบุขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบไม่ชัดเจน<br>๑.๒ Operational Strategic Risk ความเสี่ยงจากการวางกลยุทธ์ ได้แก่<br>- Business Risk การวางกลยุทธ์ที่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมขององค์กรในขณะนั้น แต่มีปัจจัยภายนอกที่เปลี่ยนแปลงทำให้กลยุทธ์ดังกล่าวไม่เหมาะสม<br>- Strategic Risk การวางกลยุทธ์ผิดพลาด ไม่เหมาะสมกับปัจจัยภายนอกที่ใช้พิจารณากำหนดกลยุทธ์ |
| ๒. ด้านการปฏิบัติงาน<br>(Operational Risk: O) | ความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการปฏิบัติงานภายใน และส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน                                                                                    | ๒.๑ People Risk ความเสี่ยงที่เกิดจากบุคคล ได้แก่<br>- Incompetence การขาดความรู้ความชำนาญในงานที่รับผิดชอบ ขาดความสามารถในการทำงานเป็นทีม การละเลยไม่ให้ความสำคัญกับผู้รับบริการ การขาดการทำงานแบบมีอาชีพ การขาดความสามารถในการวิเคราะห์หรือใช้วิจารณญาณในการตัดสินใจ การตีความข้อมูลที่ใช้ในการปฏิบัติงานผิดพลาด<br>- Fraud การทุจริตหรือกระทำผิดจรรยาบรรณ การใช้ตำแหน่งหน้าที่ของตนเพื่อประโยชน์ส่วนตัว                                                        |

| ประเภท | ความหมาย | แหล่งที่มา                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        |          | <p>- HR Management การบริหารทรัพยากรไม่เหมาะสม เช่น การมีบุคลากรมากหรือน้อยเกินไป การด้อยประสิทธิภาพในการสรรหา การมอบหมายไม่ตรงความสามารถ การขาดการอบรมให้บุคลากรมีความเชี่ยวชาญหรือเพิ่มขีดความสามารถในการปฏิบัติงาน การขาดเครื่องมือในการสร้างแรงจูงใจให้บุคลากรที่มีความสามารถคงอยู่กับองค์กร การประเมินผลงานที่ไม่ยุติธรรม ค่าตอบแทนที่ไม่เหมาะสม การพึ่งพิงกับบุคลากรหลักมากเกินไป</p> <p>- Human Error ความผิดพลาดของเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงาน โดยมิได้มีเจตนาจะกระทำผิดหรือทุจริต ความประมาทเลินเล่อหรือไม่รอบคอบ</p> <p>- Resource Management การบริหารทรัพยากรขององค์กรไม่เหมาะสม เช่น ไม่มีอุปกรณ์ที่ให้ความสะดวกหรือมีไม่เพียงพอต่อความจำเป็นในการปฏิบัติงาน อุปกรณ์ไม่อยู่ในสภาพที่ดีต่อการใช้งาน การมีโครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีที่ไม่เหมาะสมกับงานหรือล้าสมัย</p> <p>๒.๒ Process Risk ความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการหรือขั้นตอนการปฏิบัติงาน ได้แก่</p> <p>- Model/Methodology Error ข้อบกพร่องของวิธีการ/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ซึ่งทำให้การปฏิบัติงานไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ การรายงานผลต่างๆ ไม่ถูกต้องและขาดการติดตาม ความผิดพลาดในการกำหนดสูตรการคำนวณต่างๆ การกำหนดน้ำหนักของกลยุทธ์ พันธกิจ แผนงาน โครงการต่างๆ ขององค์กรในการก้าวสู่วิสัยทัศน์ที่กำหนด</p> <p>- Products/Services การออกแบบ/พัฒนาและส่งเสริมผลผลิตและบริการไม่สอดคล้องกับทิศทางของพันธกิจและวิสัยทัศน์ ผลผลิต/บริการมีความซับซ้อนหรือมีข้อบกพร่อง หรือไม่อาจวัดผลความสำเร็จที่ชัดเจนเป็นรูปธรรม ทำให้ผู้รับบริการไม่พึงพอใจ</p> |

| ประเภท | ความหมาย | แหล่งที่มา                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        |          | <p>- Legal/Regulatory เกิดจากการกำกับดูแลและกฎระเบียบที่องค์กรเผชิญอยู่ หากองค์กรวางแผนการปฏิบัติงานต่างๆ ไม่สอดคล้องกับข้อกำหนดของทางการหรือหน่วยงานที่กำกับดูแล ความเสี่ยงจากการตีความข้อกฎหมายและมี/ไม่มีกฎหมายที่เอื้ออำนวยต่อการดำเนินงานขององค์กร</p> <p>- Communication การเข้าใจไม่ตรงกันในการสื่อสารความเข้าใจที่ดีความผิดพลาด การสื่อสารที่ไม่ทั่วถึงทุกกลุ่มงานที่เกี่ยวข้อง การขาดการประสานงาน/ร่วมมือที่ดีระหว่างกลุ่มงาน ข้อมูลที่เผยแพร่ภายนอกองค์กรไม่ถูกต้อง ไม่สอดคล้องกัน ก่อให้เกิดความไม่น่าเชื่อถือ โดยเฉพาะกรณีที่มีการนำข้อมูลไปใช้อ้างอิง</p> <p>- Inadequate System &amp; Control การขาดมาตรฐาน/คู่มือ/รายละเอียดในการปฏิบัติงาน การขาดระบบการตรวจสอบ/การควบคุม/การรักษาความปลอดภัยที่ดีหรือมีแต่ไม่เพียงพอ</p> <p>๒.๓ Technology Risk ความเสี่ยงที่เกิดจากการใช้เทคโนโลยี ได้แก่</p> <p>- Security การขาดระบบรักษาความปลอดภัยของข้อมูลหรือระบบคอมพิวเตอร์ ตลอดจนการสำรองข้อมูลหรือมีแต่ด้วยประสิทธิภาพ การขาดมาตรฐานการควบคุมและตรวจสอบระบบอย่างสม่ำเสมอ การขาดแผนสำรองฉุกเฉิน</p> <p>- System Error/Failure ความผิดพลาด/ความสูญเสียของระบบเนื่องจากฮาร์ดแวร์ ภัยธรรมชาติ ปัญหาด้านเทคนิค กระแสไฟฟ้าขัดข้อง ระบบสูญเสียความสามารถบางส่วน/ทั้งหมด จากการทำลายของไวรัสคอมพิวเตอร์</p> <p>- Programming Error ความผิดพลาด/ไม่สมบูรณ์ของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ใช้</p> |

| ประเภท                                              | ความหมาย                                                                                                                    | แหล่งที่มา                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                     |                                                                                                                             | <p>- Telecommunication Error การขัดข้องของระบบการสื่อสาร เช่น Computer network โทรศัพท์ โทรสาร</p> <p>- Information ข้อมูลสำหรับการปฏิบัติงานที่ไม่เพียงพอ ไม่สมบูรณ์ ไม่ถูกต้อง ระบบข้อมูลไม่ถูกต้อง ทำให้ไม่สามารถนำข้อมูลไปใช้งานได้ การมีหลายระบบที่แสดงข้อมูลในลักษณะเดียวกัน แต่แสดงข้อมูลไม่สอดคล้อง/ไม่ตรงกัน</p> <p>๒.๔ External Risk ความเสี่ยงที่เกิดจากเหตุการณ์ภายนอก ได้แก่</p> <p>- ความไม่แน่นอนของนโยบายของรัฐและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง การสูญเสียที่เกิดกับทรัพย์สินหรือรายได้อันเนื่องมาจากอุบัติเหตุต่างๆ ที่ไม่คาดคิด เช่น ไฟไหม้ น้ำท่วม แผ่นดินไหว ความเสียหายจากการที่คู่ค้าหรือคู่สัญญาขององค์กรไม่สามารถปฏิบัติตามข้อตกลงหรือปฏิบัติตามสัญญาที่ให้ไว้กับองค์กรได้ หรือใช้องค์กรเป็นเครื่องมือในการกระทำความผิดกฎหมาย การขาดแผนรองรับเหตุการณ์ฉุกเฉินต่างๆ</p> |
| <b>๓. ด้านการเงิน</b><br><b>(Financial Risk: F)</b> | ความเสี่ยงที่เกิดจากการบริหารงบประมาณที่ไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ ทำให้ไม่สามารถดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่องหรือสำเร็จลุล่วงได้ | <p>๓.๑ Budgeting Risk ความเสี่ยงจากความไม่เพียงพอของเงินงบประมาณ</p> <p>๓.๒ Credit Risk ความเสี่ยงที่เกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถทำตามข้อตกลงที่ได้ทำไว้กับองค์กร เนื่องจากขาดความสามารถทางการเงิน</p> <p>๓.๓ Liquidity Risk ความเสี่ยงที่เป็นผลมาจากการที่องค์กรไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดได้ในราคาที่เหมาะสมตามเวลาที่ต้องการ</p> <p>๓.๔ Market Risk ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหลักทรัพย์หรือพันธสัญญาที่องค์กรทำไว้ ส่งผลให้ทรัพย์สิน หนี้สิน หรือสัญญา มีมูลค่าสุทธิลดลง</p>                                                                                                                                                                                                                                                                              |

| ประเภท                                                                 | ความหมาย                                                                                                                                                                                                                           | แหล่งที่มา                                                                                                                                                                                                                                                               |
|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>๔. ด้านการปฏิบัติตาม<br/>ระเบียบ</b><br><b>(Compliance Risk: C)</b> | ความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ<br>หรือการดำเนินงานไม่สอดคล้องกับกฎหมาย<br>ระเบียบ หรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง อาจเกิดจาก<br>ความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัย หรือความไม่<br>ครอบคลุมของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ<br>ต่างๆ | Legal/regulatory ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำกับดูแลและกฎระเบียบที่องค์กร<br>เผชิญอยู่ หากองค์กรวางแผนการปฏิบัติงานต่างๆ ไม่สอดคล้องข้อกำหนดของ<br>ทางการหรือหน่วยงานที่กำกับดูแล ความเสี่ยงจากการตีความข้อกฎหมายและ<br>มี/ไม่มีกฎหมายที่เอื้ออำนวยต่อการดำเนินงานขององค์กร |

# ผลการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยง

## ผลการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยง

จากภาพรวมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลพรหมานิคม ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้ดังนี้

### ด้านความครบถ้วนขององค์ประกอบหลักของการบริหารความเสี่ยง

๑. การกำหนดโครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยงมีความชัดเจน โดยอยู่รูปแบบของคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ในการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายในของทุกหน่วยงาน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และรายงานผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในต่อผู้บริหาร

๒. กระบวนการในการกำหนดนโยบาย วัตถุประสงค์ การกำหนดกิจกรรมเพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงรวมถึงแนวทางและวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายการดำเนินงานของเทศบาลตำบลพรหมานิคมมีความชัดเจน ซึ่งระบุอยู่ในคู่มือขั้นตอนการปฏิบัติงาน

๓. ทุกหน่วยงานได้วิเคราะห์ความเสี่ยงในกิจกรรมที่หน่วยงานรับผิดชอบ โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักการของ COSO

๔. มีการสื่อสารการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยการจัดประชุม การแจ้งเวียนบันทึก และการนำลงเว็บไซต์ อย่างไรก็ตามยังไม่เพียงพอที่จะผลักดันให้เกิดการรับรู้และเข้าใจการบริหารจัดการความเสี่ยงได้ทั่วทั้งองค์กร

๕. การสรุปผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีเสนอผู้บริหาร โดยมีรายละเอียดผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อเป็นแนวทางในการบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

### ด้านประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง

๑. การบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีหลักเกณฑ์การกำหนดกิจกรรมที่จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจน ครอบคลุมทุกกิจกรรมสำคัญในองค์กร

๒. คู่มือขั้นตอนการปฏิบัติงาน การบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายในได้ให้คำจำกัดความของการบริหารจัดการความเสี่ยง กำหนดนโยบายและวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีความชัดเจน กำหนดหลักเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ จัดประเภทของความเสี่ยงตามเกณฑ์ทั้ง ๔ ด้าน คือ ด้านกลยุทธ์ ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน และด้านการปฏิบัติตามระเบียบต่างๆ รวมทั้งกำหนดเกณฑ์การประเมินโอกาส และผลกระทบของ ความเสี่ยง และการกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ไว้อย่างชัดเจน เพื่อเป็นกรอบในการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของเทศบาลตำบลพรหมานิคม

๓. ทุกหน่วยงานได้มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง ประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง กำหนดแนวทางการตอบสนองความเสี่ยง รวมทั้งกำหนดกิจกรรมการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม



๔. หน่วยงานที่รับผิดชอบได้ดำเนินการตามกิจกรรมที่ระบุในแผนบริหารจัดการความเสี่ยงแล้วโดยส่วนใหญ่ สำหรับบางกิจกรรมอยู่ระหว่างดำเนินการ ได้มีการเตรียมการหรือมีแผนการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยในบางกิจกรรมหน่วยงานได้พิจารณาปรับเปลี่ยนวิธีการดำเนินการให้มีความเหมาะสมมากขึ้น

### ด้านประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง

๑. จากการพิจารณาผลการบริหารความเสี่ยงด้วยวิธีประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายหลังจากการจัดการความเสี่ยงตามกิจกรรมการจัดการความเสี่ยงที่กำหนด พบว่าความเสี่ยงระดับสูง (High Risk) และสูงมาก (Extreme Risk) สามารถลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จำนวน เรื่อง จากความเสี่ยงทั้งหมด ๒๔ เรื่อง คิดเป็นร้อยละ ซึ่งต้องนำไปทบทวนเพื่อวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงใหม่ในปีถัดไป

๒. ความเสี่ยงคงเหลือจากการจัดการความเสี่ยง ซึ่งยังคงอยู่ในระดับที่ยอมรับไม่ได้ จำนวน เรื่อง ของจำนวนความเสี่ยงทั้งหมด ต้องนำไปหาวิธีการจัดการเพิ่มเติมในปีต่อไป นอกเหนือจากที่เคยดำเนินการมาแล้ว เพื่อจัดการความเสี่ยงให้ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

จากระดับความเสี่ยงที่ลดลง แสดงให้เห็นว่าผลการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยดำเนินการตามกิจกรรมการจัดการความเสี่ยงที่กำหนด ทำให้ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อเป้าหมายของกิจกรรมต่างๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยส่วนใหญ่ และสอดคล้องกับผลการดำเนินงานของกิจกรรมต่างๆ ที่มีการบริหารความเสี่ยงดังกล่าว

### ปัญหาและอุปสรรค

จากการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลพรหมนิคม ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สามารถสรุปปัญหาและอุปสรรคที่พบจากการดำเนินงาน ดังนี้

๑. เจ้าหน้าที่ผู้ทำการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงมักประเมินว่ากิจกรรมที่ตนรับผิดชอบไม่มีความเสี่ยงหรือความเสี่ยงน้อย ซึ่งหากความเสี่ยงที่มีต่อกิจกรรมนั้นไม่ได้ถูกระบุไว้แต่เกิดผลกระทบขึ้นมาอาจส่งผลต่อการดำเนินงานในภารกิจนั้นๆ และส่งผลต่อการดำเนินงานในภาพรวมของเทศบาลตำบลพรหมนิคมได้

๒. การสร้างความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยงยังไม่แพร่หลาย ถึงแม้ในการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จะมีการแต่งตั้งคณะกรรมการจากทุกหน่วยงานเพื่อดำเนินการด้านบริหารจัดการความเสี่ยงแล้วก็ตาม ดังนั้น จึงต้องเพิ่มเติมแนวทางหรือช่องทางในการสื่อสารและเผยแพร่การบริหารจัดการความเสี่ยงให้มากขึ้น

๓. การเปลี่ยนแปลงโครงการยุทธศาสตร์ระหว่างปีงบประมาณ ทำให้มีผลต่อการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงในภาพรวมของเทศบาลตำบลพรหมนิคม

## ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้เกิดการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง ตลอดจนสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต เทศบาลตำบลพรหมนิคมจึงต้องทบทวนการบริหารความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา เพื่อพัฒนาและปรับปรุงระบบการบริหารความเสี่ยงให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงทั้งภายในและภายนอกองค์กร โดยมีข้อเสนอแนะในการดำเนินการบริหารความเสี่ยงสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนี้

๑. ต้องนำความเสี่ยงที่ยังไม่สามารถบริหารจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือกิจกรรมจัดการความเสี่ยงที่ยังไม่สามารถดำเนินการได้ มาบริหารจัดการต่อในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยมีการทบทวนและปรับปรุงกิจกรรมจัดการความเสี่ยงให้มีความคุ้มค่างบประมาณที่ใช้ มีความเหมาะสม และมีความเป็นไปได้ในทางปฏิบัติมากขึ้น

๒. ควรพิจารณากำหนดแนวทางหรือวิธีการและช่องทางการสื่อสารเพื่อบริหารความเสี่ยงให้มากขึ้น เพื่อให้ฝ่ายบริหารและฝ่ายปฏิบัติการเข้าใจหลักการและกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง อีกทั้งผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอนและกระบวนการในการวางแผนบริหารความเสี่ยง เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

๓. ผลักดันให้มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการบริหารจัดการความเสี่ยงมากขึ้น

## ผู้จัดทำ

ผู้จัดทำ

ที่ปรึกษา

นายทวีศิลป์ สุดเสนห์

ปลัดเทศบาลตำบลพรณานิคม

ผู้เขียน/เรียบเรียง/รูปเล่ม

นางเพลินตา เพชรพรรณ

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

หน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลพรณานิคม

ตำบลพรณา อำเภอพรณานิคม จังหวัดสกลนคร ๔๗๑๓๐

โทรศัพท์ ๐ ๔๒๗๗ - ๙๑๑๕

[www.phannanikom.go.th](http://www.phannanikom.go.th)