



แผนบริหารจัดการความเสี่ยง
(Risk Management Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

อำเภอพรรณานิคม จังหวัดสกลนคร

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาล

คำนำ

คำนำ

เทศบาลตำบลพรหมานิคมนได้ดำเนินนโยบายด้านการบริหารความเสี่ยงตามแนวการบริหารความเสี่ยงองค์กร COSO-Enterprise Risk Management-Guidelines โดยตระหนักถึงการปฏิบัติงานที่ต้องมีการพิจารณาถึงความเสี่ยงและโอกาสที่อาจเกิดขึ้น (Risk and Opportunities) และกำหนดวิธีการในกาตอบสนองหรือควบคุมความเสี่ยงตามความเหมาะสม ทั้งนี้มีกระบวนการให้บุคคลากรของทุกหน่วยงานได้มีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อผลักดันให้เกิดการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร

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

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงหวังเป็นอย่างยิ่งว่า ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลพรหมานิคมนจะได้นำผลสรุปจากการบริหารจัดการความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไปพัฒนาและปรับปรุงการบริหารจัดการความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดคือ การบรรลุเป้าหมายการดำเนินงานของเทศบาลตำบลพรหมานิคมนต่อไป

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง
ธันวาคม ๒๕๖๕

สารบัญ

คำนำ	ก
สารบัญ	ข
บทนำ	๑
หลักการและเหตุผล	๑
แนวทางการประเมินผลการบริหารความเสี่ยง	๑
ผลการบริหารความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	๓
การกำหนดกิจกรรมเพื่อจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง	๓
การวิเคราะห์เพื่อระบุความเสี่ยงและประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง	๓
การดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง	๔
ผลการบริหารจัดการความเสี่ยง	๔
ตารางรายละเอียดการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง	๕
ผลการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒๐
ด้านความครบถ้วนขององค์ประกอบหลักของการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒๐
ด้านประสิทธิภาพของการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒๐
ด้านประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒๑
ปัญหาและอุปสรรค	๒๑
ข้อเสนอแนะ	๒๒

สารบัญตาราง

รายละเอียดการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง	๕
ประเภทความเสี่ยงขององค์กร	๑๕

บทนำ

หลักการและเหตุผล

การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือทางกลยุทธ์ที่สำคัญตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีที่จะช่วยให้การบริหารงานและตัดสินใจด้านต่างๆ อาทิ การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การติดตามควบคุม และประเมินผลการปฏิบัติงาน ตลอดจนการใช้ทรัพยากรต่างๆ อย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพมากขึ้น และลดการสูญเสียและโอกาสที่ทำให้เกิดความเสียหายแก่องค์กร

ภายใต้สภาวะการดำเนินงานของทุกๆ องค์กรล้วนแต่มีความเสี่ยง ซึ่งเป็นความไม่แน่นอนที่อาจจะส่งผลกระทบต่อการทำงานหรือเป้าหมายขององค์กร จึงจำเป็นต้องมีการจัดการความเสี่ยงเหล่านั้นอย่างเป็นระบบ 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

เทศบาลตำบลพรหมานิคมได้ดำเนินนโยบายด้านการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด 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

การประเมินผลการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลพรหมานิคม 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. ๒๕๖๕

ผลการบริหารความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

การกำหนดกิจกรรมเพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

เทศบาลตำบลพรหมานิคม กำหนดหลักเกณฑ์ในการคัดเลือกกิจกรรมเพื่อนำมาวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้มีความครอบคลุมครบถ้วนตามโครงการยุทธศาสตร์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ทุกโครงการ โดยให้ทุกสำนัก/กอง พิจารณากิจกรรมตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว และดำเนินการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมเหล่านั้น ตลอดจนจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งผลการพิจารณาที่มีกิจกรรมที่ทำการวิเคราะห์ความเสี่ยง ดังนี้

ตารางที่ ๑ ผลการพิจารณากิจกรรมที่ทำการวิเคราะห์ความเสี่ยง

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

การวิเคราะห์เพื่อระบุความเสี่ยงและประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง

ทุกสำนัก/กองได้ดำเนินการวิเคราะห์เพื่อระบุว่าการปฏิบัติที่มีเหตุการณ์ความเสี่ยงอะไรบ้างที่ได้เกิดขึ้นหรือมีโอกาสจะเกิดขึ้น และส่งผลกระทบต่อการทำงาน โดยความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นได้แบ่งออกเป็น ๔ ประเภท ได้แก่ ด้านกลยุทธ์ ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ จากนั้นทำการประเมินความเสี่ยงตามเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง โดยพิจารณาจากระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) หากเกิดความเสี่ยงขึ้น เพื่อจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยง ซึ่งแบ่งออกเป็น ๔ ระดับ ได้แก่ สูงมาก (Extreme) สูง (High) ปานกลาง (Medium) และต่ำ (Low)

ผลการวิเคราะห์เพื่อระบุความเสี่ยงพบว่า มีจำนวนความเสี่ยงที่คาดว่าจะส่งผลกระทบต่อการทำงานรวมทั้งสิ้น ๒๐ เรื่อง จากนั้นพิจารณาจำนวนความเสี่ยงที่อยู่ในแต่ละระดับ มาบริหารจัดการ ซึ่งแยกเป็นความเสี่ยงได้ดังนี้ ระดับสูงมาก จำนวน ๓ เรื่อง โดยมอบหมายให้สำนัก/กองที่รับผิดชอบดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง เพื่อจัดการความเสี่ยงนั้นให้ลดลงมาอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

การดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

จากการมอบหมายให้สำนัก/กองที่รับผิดชอบดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อจัดการความเสี่ยงในระดับสูงและสูงมาก จำนวน ๔ เรื่อง ให้ลดลงมาอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สำนัก/กองได้ดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนด 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	๑	๑	-	๑	๑	-
๓. ด้านการเงิน	-	-	-	-	-	-
๔. ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ	-	-	-	๑	๑	-
รวม	๑	๑	-	๓	๓	-

ผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

จากการจัดการความเสี่ยงในระดับสูงและสูงมาก จำนวนทั้งสิ้น ๔ เรื่อง พบว่า ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk) จำนวน ๓ เรื่อง สามารถจัดการความเสี่ยงให้ลดลงมาอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จำนวน ๓ เรื่อง ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk) จำนวน ๑ เรื่อง สามารถจัดการความเสี่ยงให้ลดลงมาอยู่ในระดับยอมรับได้ จำนวน ๑ เรื่อง ซึ่งสามารถสรุปผลการบริหารความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่สามารถจัดการให้ลดลงมาอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ มีจำนวน ๔ เรื่อง คิดเป็นร้อยละ ๒๐ ของจำนวนความเสี่ยงทั้งหมด ซึ่งต้องนำไปทบทวนเพื่อวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงใหม่ในปีต่อไป

ตารางที่ ๔ รายละเอียดการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (STRATEGIC: S)

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยงก่อนการจัดการ		ระดับความเสี่ยงคงเหลือ		สถานะความเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ปัญหาอุปสรรค	กิจกรรมที่วิเคราะห์	ผู้รับผิดชอบ
	คะแนน	ระดับ	คะแนน	ระดับ					
เด็กนักเรียนอยู่ร่วมกันในพื้นที่ของโรงเรียนเทศบาลพรธมนิคมและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลพรธมนิคมเป็นจำนวนมาก อาจส่งผลให้เกิดการแพร่เชื้อโรคติดต่อในเด็ก	๑๖	สูงมาก	๖	ปานกลาง	✓	<ul style="list-style-type: none"> - จัดอบรม โดยเชิญเจ้าหน้าที่ด้านงานสาธารณสุขมาให้ความรู้ในการป้องกันควบคุมและจัดการโรคติดต่ออย่างถูกต้องตามหลักวิชาการ - ส่งบุคลากรครูเข้ารับการอบรมให้มีความรู้ความเข้าใจการป้องกันควบคุมโรคติดต่อในเด็ก 	ครู และผู้ปกครอง ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการป้องกันโรคติดต่อ เนื่องจากมีการเกิดโรคติดต่อชนิดใหม่เสมอ	การบริหารจัดการด้านการศึกษา ส่งเสริมและสนับสนุนการศึกษา	กองการศึกษา

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยงก่อนการจัดการ		ระดับความเสี่ยงคงเหลือ		สถานะความเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ปัญหาอุปสรรค	กิจกรรมที่วิเคราะห์	ผู้รับผิดชอบ
	คะแนน	ระดับ	คะแนน	ระดับ					
ไม่ได้รับการแจ้งการเสียชีวิตของผู้รับเบี้ยยังชีพ และกรณีที่มีการย้ายภูมิลำเนาในทันที	๒	ปานกลาง	๐	-	✓	กำหนดให้มีการตรวจเยี่ยมกลุ่ม/องค์กรผู้สูงอายุ คนพิการ เด็กและเยาวชนอย่างต่อเนื่องและรายงานผลการตรวจเยี่ยมต่อผู้บริหาร	ไม่มี	การสังคมสงเคราะห์ ส่งเสริมสวัสดิการและพัฒนาคุณภาพชีวิตของประชาชน	สำนักปลัดเทศบาล
มีผู้สนใจเข้าไปจำหน่ายสินค้าในตลาดสดเทศบาลตำบลพรณานิคมมากเกินไป	๙	ปานกลาง	๓	ปานกลาง	✓	- จัดทำแผนการใช้ประโยชน์อาคารตลาดสดเทศบาลตำบลพรณานิคม -	พ่อค้า แม่ค้า ยังไม่ค่อยให้ความร่วมมือในการบริหารจัดการ	การพัฒนาตลาดสดเทศบาลตำบลพรณานิคมสู่มาตรฐานตลาดสดน่าซื้อ	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๒. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (OPERATIONAL RISK: O)

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง ก่อนการจัดการ		ระดับความเสี่ยง คงเหลือ		สถานะ ความ เสี่ยง	วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	ปัญหาอุปสรรค	กิจกรรมที่วิเคราะห์	ผู้รับผิดชอบ
	คะแนน	ระดับ	คะแนน	ระดับ					
บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้าน สาธารณสุขไม่เพียงพอ และ บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ ยัง ขาดทักษะและความชำนาญ	๑๒	สูง	๖	ปาน กลาง	✓	๑.มีคำสั่งแบ่งงานภายใน กองสาธารณสุขฯ กำหนดหน้าที่รับผิดชอบ ไว้อย่างชัดเจน ๒.พัฒนาศักยภาพ ผู้ปฏิบัติงานโดยให้เข้า รับการฝึกอบรม และ การให้ความรู้ในส่วนที่ เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงาน	ไม่มี	การพัฒนาและ ปรับปรุงโครงสร้าง แผนอัตรากำลัง ๓ ปี	สำนัก ปลัดเทศบาล
ปัญหาโรคติดต่อ โรคอุบัติใหม่ และโรคอุบัติซ้ำ	๒	สูง มาก	๖	ปาน กลาง		- จัดทำกิจกรรมพัฒนา สิ่งแวดล้อมเชื่อมโยง สุขภาพบูรณาการงาน ร่วมกับหน่วยงาน สาธารณสุข - จัดประชุมผู้นำชุมชน เตรียมความพร้อมการ ป้องกันโรคฯร่วมกับ หน่วยงานสาธารณสุข - จัดทำแผนควบคุม ป้องกันโรคฯร่วมกับ หน่วยงานสาธารณสุข	บุคลากรที่ปฏิบัติงาน ควบคุมโรคติดต่อ ไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID ๑๙)มีไม่ เพียงพอ ทำให้เกิด ความล่าช้าในการ ปฏิบัติงาน	กรมการส่งเสริม สุขภาพและการ ควบคุมป้องกันโรค	กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยงก่อนการจัดการ		ระดับความเสี่ยงคงเหลือ		สถานะความเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ปัญหาอุปสรรค	กิจกรรมที่วิเคราะห์	ผู้รับผิดชอบ
	คะแนน	ระดับ	คะแนน	ระดับ					
การซ่อมบำรุงรักษาและซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะขาดอุปกรณ์ในการป้องกันภัยให้กับเจ้าหน้าที่	๙	ปานกลาง	๐	-	✓	- ตั้งงบประมาณเพื่อจัดซื้ออุปกรณ์ป้องกันภัย - สนับสนุนส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เข้าร่วมฝึกอบรมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานอย่างปลอดภัย	ไม่มี	การพัฒนาและปรับปรุงโครงสร้างพื้นฐาน	กองช่าง
บุคลากรในการสำรวจออกแบบ และควบคุมงานก่อสร้างมีจำนวนไม่เพียงพอ	๙	ปานกลาง	๓	ปานกลาง	✓	- จัดทำคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจน โดยกำหนดหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ให้มีความสอดคล้องกับการปฏิบัติงาน - เพิ่มกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับการปฏิบัติงานที่เพิ่มขึ้น	ภารกิจหน้าที่ในการก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภคและสาธารณูปการมีอัตราเพิ่มมากขึ้น	การพัฒนาและปรับปรุงโครงสร้างพื้นฐาน	กองช่าง

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยงก่อนการจัดการ		ระดับความเสี่ยงคงเหลือ		สถานะความเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ปัญหาอุปสรรค	กิจกรรมที่วิเคราะห์	ผู้รับผิดชอบ
	คะแนน	ระดับ	คะแนน	ระดับ					
ผู้ประกอบการไม่มาแจ้งยกเลิกประกอบกิจการต่อนายทะเบียนพาณิชย์เมื่อเลิกกิจการ	๒	ต่ำ	๑	ต่ำ	✓	- ประชาสัมพันธ์การขอใบอนุญาต หรือหนังสือรับรอง พร้อมทั้งสำรวจติดตามการขอใบอนุญาต หรือหนังสือรับรองการแจ้งประกอบกิจการในรายใหม่และการต่อใบอนุญาตฯ	ผู้ประกอบการยังไม่ค่อยให้ความร่วมมือเท่าที่ควร	งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้	กองคลัง
การดำเนินการสรรหาบุคลากรแทนตำแหน่งที่ว่างมีความล่าช้า ไม่ทันต่อการปฏิบัติตามภารกิจ	๑๒	สูง	๔	ปานกลาง	✓	ดำเนินการประชาสัมพันธ์การรับโอน (ย้าย) พร้อมทั้งรายงานให้ กทจ. ทราบเพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไปอีกทั้งแจ้ง กสธ. เพื่อดำเนินการสรรหาเพื่อให้ได้บุคลากรในตำแหน่งว่าง	มีการโอน (ย้าย) หลายตำแหน่งในห้วงเวลาเดียวกัน จึงทำให้จัดทำหนังสือประชาสัมพันธ์การรับโอน (ย้าย) ได้ทันเวลา	การพัฒนาองค์กรและบุคลากร	สำนักปลัดเทศบาล

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยงก่อนการจัดการ		ระดับความเสี่ยงคงเหลือ		สถานะความเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ปัญหาอุปสรรค	กิจกรรมที่วิเคราะห์	ผู้รับผิดชอบ
	คะแนน	ระดับ	คะแนน	ระดับ					
เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายไม่ถูกต้องครบถ้วน และการเบิกจ่ายล่าช้าไม่เป็นไปตามระเบียบ	๓	ปานกลาง	๑	ต่ำ	✓	<ul style="list-style-type: none"> - กำชับให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณตรวจสอบความเรียบร้อยของฎีกาเบิกจ่ายเงินก่อนนำส่งหน่วยงานคลัง - จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ ความเข้าใจในระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน 	หน่วยงานผู้เบิกยังไม่เข้าใจว่าต้องใช้เอกสารอะไรบ้างในการประกอบฎีกาเบิกจ่าย	การป้องกันและแก้ไข ปัญหาทุจริต คอร์รัปชัน	กองคลัง
การบันทึกบัญชีวัสดุหรือทะเบียนพัสดุไม่เป็นปัจจุบัน	๒	ต่ำ	๑	ต่ำ	✓	<ul style="list-style-type: none"> - ควบคุมให้ลงบัญชีวัสดุและทะเบียนวัสดุให้เสร็จภายในวันที่รับพัสดุและเป็นปัจจุบัน - ควบคุมให้มีการซ่อมบำรุงรักษาทรัพย์สินตามแผนฯ อย่างเคร่งครัด 	หน่วยงานผู้เบิกไม่จัดทำใบเบิกพัสดุ	การป้องกันและแก้ไข ปัญหาทุจริต คอร์รัปชัน	กองคลัง

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยงก่อนการจัดการ		ระดับความเสี่ยงคงเหลือ		สถานะความเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ปัญหาอุปสรรค	กิจกรรมที่วิเคราะห์	ผู้รับผิดชอบ
	คะแนน	ระดับ	คะแนน	ระดับ					
ผู้ชำระภาษีไม่มาชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด ทำให้มียอดค้างชำระและต้องเสียเงินเพิ่ม	๒	ต่ำ	๑	ต่ำ	✓	จัดทำหนังสือแจ้งเตือนติดตามทวงถามต่อผู้ชำระภาษีโดยตรงหรือแจ้งโดยใช้ไปรษณีย์ตอบรับ	ไม่มี	การป้องกันและแก้ไข ปัญหาทุจริต คอร์รัปชัน	กองคลัง
ผู้ประกอบการไม่มาแจ้งยกเลิกประกอบกิจการต่อนายทะเบียนพาณิชย์เมื่อเลิกกิจการ	๒	ต่ำ	๑	ต่ำ	✓	จัดทำหนังสือประชาสัมพันธ์แจ้งให้ประชาชนทราบถึงขั้นตอนและกระบวนการจดทะเบียนและยกเลิกการจดทะเบียนพาณิชย์	ผู้ประกอบการยังไม่มี ความรู้ความเข้าใจใน การจดทะเบียน พาณิชย์และยกเลิก การจดทะเบียน พาณิชย์	การป้องกันและแก้ไข ปัญหาทุจริต คอร์รัปชัน	กองคลัง
ประชาชนผู้เป็นเจ้าของทรัพย์สินยังไม่ค่อยให้ข้อมูลที่เป็นความจริงและเป็นปัจจุบันในการประเมินภาษี	๒	ปานกลาง	๑	ต่ำ	✓	ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเกิดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ และความจำเป็นในการออกสำรวจข้อมูลและจัดเก็บเอกสารสิทธิที่ดิน	ประชาชนยังไม่เข้าใจ ระเบียบในการชำระ ภาษี เนื่องจากมีการ เปลี่ยนแปลงระเบียบ ใหม่	การป้องกันและแก้ไข ปัญหาทุจริต คอร์รัปชัน	กองคลัง

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามระเบียบ (Compliance Risk)

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยงก่อนการจัดการ		ระดับความเสี่ยงคงเหลือ		สถานะความเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ปัญหาอุปสรรค	กิจกรรมที่วิเคราะห์	ผู้รับผิดชอบ
	คะแนน	ระดับ	คะแนน	ระดับ					
หน่วยงานที่ขอรับสารสนับสนุนเงิน สปสช.ยังไม่เข้าใจในการใช้จ่ายเงินอาจทำให้มีการใช้จ่ายเงินไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ของโครงการที่ขอรับ	๓	ปานกลาง	๑	ต่ำ	✓	- มีการชี้แจงการใช้จ่ายงบประมาณตามโครงการในการประชุมพิจารณาอนุมัติแผนงานโครงการ เพื่อขอรับเงินสนับสนุน	ไม่มี	การป้องกันและแก้ไขปัญหาดูจรรยาบรรณ	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
คณะกรรมการหมู่บ้านรายงานผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการจัดงานประเพณีบวงสรวงหอดลดา	๖	ปานกลาง	๑	ต่ำ	✓	จัดทำหนังสือเร่งรัดให้คณะกรรมการหมู่บ้านรายงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุนให้ทันตามระเบียบกำหนด	มีการเปลี่ยนแปลงคณะกรรมการหมู่บ้านจึงต้องมีการสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบเสมอ	การส่งเสริม อนุรักษ์ฟื้นฟูศิลปประเพณีและภูมิปัญญาท้องถิ่น	กองการศึกษา
คณะกรรมการหมู่บ้านรายงานผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการจัดงานประเพณีบวงสรวงหอปุ่มเหล็กดี	๖	ปานกลาง	๑	ต่ำ	✓	จัดทำหนังสือเร่งรัดให้คณะกรรมการหมู่บ้านรายงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุนให้ทันตามระเบียบกำหนด	มีการเปลี่ยนแปลงคณะกรรมการหมู่บ้านจึงต้องมีการสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบเสมอ	การส่งเสริม อนุรักษ์ฟื้นฟูศิลปประเพณีและภูมิปัญญาท้องถิ่น	กองการศึกษา

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยงก่อนการจัดการ		ระดับความเสี่ยงคงเหลือ		สถานะความเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ปัญหาอุปสรรค	กิจกรรมที่วิเคราะห์	ผู้รับผิดชอบ
	คะแนน	ระดับ	คะแนน	ระดับ					
หน่วยงานไม่สามารถออกเทศบัญญัติควบคุม การเฝ้าระวัง และตรวจสอบคุณภาพอาหาร ส่งเสริมและพัฒนาระดับคุณภาพความปลอดภัย สุขลักษณะตามที่ พ.ร.บ. สาธารณสุขฯ กำหนด	๓	ปานกลาง	๐	-	✓	- ทำแผนรองรับบรรจุไว้ในแผนประจำปีและแผนพัฒนา ๔ ปี - กำหนดให้บุคลากรศึกษาในการจัดทำเทศบัญญัติจากหน่วยงานเครือข่ายท้องถิ่นที่มีการจัดทำเทศบัญญัติ	ไม่มี	การส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพการจัดการด้านตลาด	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยงก่อนการจัดการ		ระดับความเสี่ยงคงเหลือ		สถานะความเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ปัญหาอุปสรรค	กิจกรรมที่วิเคราะห์	ผู้รับผิดชอบ
	คะแนน	ระดับ	คะแนน	ระดับ					
การขออนุญาตก่อสร้าง ตัดแปลง รื้อถอน อาคารไม่มี แบบแปลนขออนุญาตก่อสร้าง	๓	น้อย	๑	ปานกลาง	✓	- จัดประชุมผู้นำชุมชน เพื่อกระตุ้นการ ประชาสัมพันธ์ชี้แจง แนะนำเรื่องกฎหมาย ให้กับประชาชน - จัดให้แบบแปลอาคาร ไว้ให้บริการประชาชน	ประชาชนมีรายได้ น้อย ไม่สามารถจ้าง ออกแบบสิ่งก่อสร้างได้	การพัฒนาและ ปรับปรุงโครงสร้าง พื้นฐาน	กองช่าง
การใช้พยานบุคคลและ เอกสารเท็จมารับรองรายการ ทะเบียนราษฎร์ เพื่อให้เกิด สิทธิประโยชน์	๙	ปานกลาง	๑	ต่ำ	✓	- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมด้านระเบียบ ข้อกฎหมาย งานทะเบียนราษฎร์ - กำชับเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานและให้บริการ ตามระเบียบ ข้อกฎหมายอย่าง เคร่งครัด	ต้องสอบทานเอกสาร และพยานบุคคลเพิ่ม มากขึ้น	การป้องกันแก้ไข ปัญหาทุจริต คอร์รัปชัน	สำนัก ปลัดเทศบาล

คำอธิบายเพิ่มเติม

ตารางที่ ๕ ประเภทความเสี่ยงขององค์กร

ประเภท	ความหมาย	แหล่งที่มา
๑. ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: S)	ความเสี่ยงที่เกี่ยวกับนโยบายและแผนกลยุทธ์ของหน่วยงาน รวมถึงการตัดสินใจด้านการบริหารที่ส่งผลกระทบต่อทิศทางดำเนินงาน ซึ่งส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร	๑.๑ Organizational Structure Risk ความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานอันเนื่องจากบุคลากรมีไม่เพียงพอกับโครงสร้างขององค์กร จึงมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบไม่ชัดเจน ๑.๒ Operational Strategic Risk ความเสี่ยงจากการวางกลยุทธ์ ได้แก่ - Business Risk การวางกลยุทธ์ที่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมขององค์กรในขณะนั้น แต่มีปัจจัยภายนอกที่เปลี่ยนแปลงทำให้กลยุทธ์ดังกล่าวไม่เหมาะสม
๒. ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk: O)	ความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการปฏิบัติงานภายใน และส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน	๒.๑ People Risk ความเสี่ยงที่เกิดจากบุคคล ได้แก่ - Incompetence การขาดความรู้ความชำนาญในงานที่รับผิดชอบ ขาดความสามารถในการทำงานเป็นทีม การละเลยไม่ให้ความสำคัญกับผู้รับบริการ การขาดการทำงานแบบมืออาชีพ การขาดความสามารถในการวิเคราะห์หรือใช้วิจารณญาณในการตัดสินใจ การตีความข้อมูลที่ใช้ในการปฏิบัติงานผิดพลาด - Fraud การทุจริตหรือกระทำผิดจรรยาบรรณ การใช้ตำแหน่งหน้าที่ของตนเพื่อประโยชน์ส่วนตัว

ประเภท	ความหมาย	แหล่งที่มา
		<p>- HR Management การบริหารทรัพยากรไม่เหมาะสม เช่น การมีบุคลากรมากหรือน้อยเกินไป การด้อยประสิทธิภาพในการสรรหา การมอบหมายไม่ตรงความสามารถ การขาดการอบรมให้บุคลากรมีความเชี่ยวชาญหรือเพิ่มขีดความสามารถในการปฏิบัติงาน การขาดเครื่องมือในการสร้างแรงจูงใจให้บุคลากรที่มีความสามารถคงอยู่กับองค์กร การประเมินผลงานที่ไม่ยุติธรรม ค่าตอบแทนที่ไม่เหมาะสม การพึ่งพิงกับบุคลากรหลักมากเกินไป</p> <p>- Human Error ความผิดพลาดของเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงาน โดยมีได้มีเจตนาจะกระทำผิดหรือทุจริต 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 การเข้าใจไม่ตรงกันในการสื่อสารข้อความทำให้ตีความผิดพลาด การสื่อสารที่ไม่ทั่วถึงทุกกลุ่มงานที่เกี่ยวข้อง การขาดการประสานงาน/ร่วมมือที่ดีระหว่างกลุ่มงาน ข้อมูลที่เผยแพร่ภายนอกองค์กรไม่ถูกต้อง ไม่สอดคล้องกัน ก่อให้เกิดความไม่น่าเชื่อถือ โดยเฉพาะกรณีที่มีการนำข้อมูลไปใช้อ้างอิง</p> <p>- Inadequate System & 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/ความสูญเสียของระบบ เนื่องจากอค์ภัย 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 หรือใช้องค์กรเป็นเครื่องมือในการกระทำผิดกฎหมาย การขาดแผนรองรับเหตุการณ์ฉุกเฉินต่างๆ</p>
<p>๓. ด้านการเงิน (Financial Risk: F)</p>	<p>ความเสี่ยงที่เกิดจากการบริหารงบประมาณที่ไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ ทำให้ไม่สามารถดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่องหรือสำเร็จลุล่วงได้</p>	<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
๔. ด้านการปฏิบัติตาม ระเบียบ (Compliance Risk: C)	ความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ หรือการดำเนินงานไม่สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ หรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง อาจเกิดจาก ความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัย หรือความไม่ ครอบคลุมของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ต่างๆ	Legal/regulatory ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำกับดูแลและกฎระเบียบที่องค์กร เผชิญอยู่ หากองค์กรวางแผนการปฏิบัติงานต่างๆ ไม่สอดคล้องข้อกำหนดของ ทางการหรือหน่วยงานที่กำกับดูแล ความเสี่ยงจากการตีความข้อกฎหมายและ มี/ไม่มีกฎหมายที่เอื้ออำนวยต่อการดำเนินงานขององค์กร

ผลการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยง

ผลการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยง

จากภาพรวมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลพรหมานิคม ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้ดังนี้

ด้านความครบถ้วนขององค์ประกอบหลักของการบริหารความเสี่ยง

๑. การกำหนดโครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยงมีความชัดเจน โดยอยู่รูปแบบของคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ในการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายในของทุกหน่วยงาน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ 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. ๒๕๖๕ เพื่อเป็นแนวทางในการบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ด้านประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง

๑. การบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ 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. ๒๕๖๕ โดยในบางกิจกรรมหน่วยงานได้พิจารณาปรับเปลี่ยนวิธีการดำเนินการให้มีความเหมาะสมมากขึ้น

ด้านประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง

๑. จากการพิจารณาผลการบริหารความเสี่ยงด้วยวิธีประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายหลังจากการจัดการความเสี่ยงตามกิจกรรมการติดตามความเสี่ยงที่กำหนด พบว่าความเสี่ยงระดับสูง (High Risk) และสูงมาก (Extreme Risk) สามารถลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จำนวน ๔ เรื่อง จากความเสี่ยงทั้งหมด ๒๐ เรื่อง คิดเป็นร้อยละ ๒๐ ซึ่งต้องนำไปทบทวนเพื่อวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงใหม่ในปีถัดไป

๒. ไม่มีความเสี่ยงจากการจัดการความเสี่ยง ที่อยู่ในระดับที่ยอมรับไม่ได้ ที่ต้องนำไปหาวิธีการจัดการเพิ่มเติมในปีต่อไป

จากระดับความเสี่ยงที่ลดลง แสดงให้เห็นว่าผลการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยดำเนินการตามกิจกรรมการติดตามความเสี่ยงที่กำหนด ทำให้ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อเป้าหมายของกิจกรรมต่างๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และสอดคล้องกับผลการดำเนินงานของกิจกรรมต่างๆ ที่มีการบริหารความเสี่ยงดังกล่าว

ปัญหาและอุปสรรค

จากการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลพรหมานิคม ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สามารถสรุปปัญหาและอุปสรรคที่พบจากการดำเนินงาน ดังนี้

๑. เจ้าหน้าที่ผู้ทำการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงมักประเมินว่ากิจกรรมที่ตนรับผิดชอบไม่มีความเสี่ยงหรือความเสี่ยงน้อย ซึ่งหากความเสี่ยงที่มีต่อกิจกรรมนั้นไม่ได้ถูกระบุไว้แต่เกิดผลกระทบขึ้นมาอาจส่งผลกระทบต่อการทำงานในภารกิจนั้นๆ และส่งผลต่อการดำเนินงานในภาพรวมของเทศบาลตำบลพรหมานิคมได้

๒. การสร้างความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยงยังไม่แพร่หลาย ถึงแม้ในการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จะมีการแต่งตั้งคณะกรรมการจากทุกหน่วยงานเพื่อดำเนินการด้านบริหารจัดการความเสี่ยงแล้วก็ตาม ดังนั้น จึงต้องเพิ่มเติมแนวทางหรือช่องทางในการสื่อสารและเผยแพร่การบริหารจัดการความเสี่ยงให้มากขึ้น

๓. การเปลี่ยนแปลงโครงการยุทธศาสตร์ระหว่างปีงบประมาณ ทำให้มีผลต่อการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงในภาพรวมของเทศบาลตำบลพรหมานิคม

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้เกิดการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง ตลอดจนสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต เทศบาลตำบลพรหมานิคมจึงต้องทบทวนการบริหารความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา เพื่อพัฒนาและปรับปรุงระบบการบริหารความเสี่ยงให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงทั้งภายในและภายนอกองค์กร โดยมีข้อเสนอแนะในการดำเนินการบริหารความเสี่ยงสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

๑. ต้องนำความเสี่ยงที่ยังไม่สามารถบริหารจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือกิจกรรมจัดการความเสี่ยงที่ยังไม่สามารถดำเนินการได้ มาบริหารจัดการต่อในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยมีการทบทวนและปรับปรุงกิจกรรมจัดการความเสี่ยงให้มีความคุ้มค่างบประมาณที่ใช้ มีความเหมาะสม และมีความเป็นไปได้ในทางปฏิบัติมากขึ้น

๒. ควรพิจารณากำหนดแนวทางหรือวิธีการและช่องทางการสื่อสารเพื่อบริหารความเสี่ยงให้มากขึ้น เพื่อให้ฝ่ายบริหารและฝ่ายปฏิบัติการเข้าใจหลักการและกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง อีกทั้งผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอนและกระบวนการในการวางแผนบริหารความเสี่ยง เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

๓. ผลักดันให้มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการบริหารจัดการความเสี่ยงมากขึ้น

ผู้จัดทำ

ผู้จัดทำ

ที่ปรึกษา

นางกัญญารัตน์ อุปลิทธิ

รองปลัดเทศบาลตำบลพรหมานิคม

ผู้เขียน/เรียบเรียง/รูปเล่ม

นางเพลินตา เพชรพรรณ

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

หน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลพรหมานิคม

ตำบลพรธนา อำเภอพรธนา นิคม จังหวัตสกลนคร ๔๗๑๓๐

โทรศัพท์ ๐ ๔๒๗๗ - ๙๑๑๕

www.phannanikom.go.th