



# แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สำนักงานเทศบาลตำบลวัดธาตุ  
อำเภอเมืองหนองคาย จังหวัดหนองคาย

## คำนำ

ตามที่องค์กรทั้งภาครัฐและเอกชนต่างให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยงขององค์กร เป็นอันมาก ประกอบกับคณะรัฐมนตรีในการประชุม เมื่อวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๕๕ ได้มีมติ เห็นชอบกับแนวทางและมาตรการที่กำหนดให้หน่วยงานภาครัฐ ทั้งระดับกรม จังหวัด สถาบันอุดมศึกษา องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น องค์กรมหาชน และรัฐวิสาหกิจ ดำเนินการบริหาร ความเสี่ยงพร้อมรับต่อสภาวะวิกฤตขององค์กร เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานใน “ภารกิจหลัก” หรือ “งานบริการที่สำคัญ” ได้อย่างต่อเนื่อง แม้เกิดสภาวะวิกฤตก็ตาม

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งถือว่าเป็นองค์กรที่มีความใกล้ชิดกับภาคประชาชนที่สุด ย่อม ต้องเผชิญกับความเสี่ยงและต้องให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยงเช่นเดียวกัน เทศบาลตำบลวัด ชาติ จึงได้จัดทำนโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Management Policy) ขึ้นมา เพื่อใช้เป็นแนวทางในการเตรียมความพร้อมและสามารถบริหารจัดการองค์กรให้สามารถ ปฏิบัติงานใน “งานบริการหลักที่มีความสำคัญ” ได้อย่างต่อเนื่อง เป็นระบบ และมีประสิทธิภาพแม้ ต้องประสบสถานการณ์วิกฤต อันจะส่งผลต่อการสร้างความเชื่อมั่นในระบบการให้บริการของเทศบาล ตำบลวัดชาติ และระบบการให้บริการภาครัฐในภาพรวมต่อไป

นโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์กร(Enterprise Risk Management Policy) จะ ก่อให้เกิดองค์ความรู้เรื่องแนวคิดการบริหารความเสี่ยงขององค์กร และสามารถเป็นแหล่งเรียนรู้ เบื้องต้นสำหรับข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้างเทศบาลตำบลวัดชาติ ที่ประสงค์จะเรียนรู้แนวคิด พื้นฐานด้านการบริหารความเสี่ยงในการจัดวางระบบควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุม ภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน  
กันยายน ๒๕๖๕

## สารบัญ

	หน้า
บทนำ	๑
วัตถุประสงค์	๑
แนวคิดพื้นฐานในการบริหารความเสี่ยง	๑
นโยบายการบริหารความเสี่ยง	๒
นิยามความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงองค์กร	๒
กระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กร	๓
สภาพแวดล้อมภายในองค์กร	๓
การกำหนดวัตถุประสงค์	๓
การบ่งชี้เหตุการณ์	๓-๔
การประเมินความเสี่ยง	๔-๕
การตอบสนองความเสี่ยง	๖
กิจกรรมควบคุม	๖-๗
ข้อมูลการติดต่อสื่อสาร	๗
การติดตาม	๗-๘
โครงการสร้างการบริหารความเสี่ยง	๘-๙
หน้าที่ความรับผิดชอบ	๙
วิธีการบริหารความเสี่ยง	๑๐
แผนบริหารความเสี่ยง	๑๑-๑๙
การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง	๒๐

บทนำ

**นโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Management Policy)**

เทศบาลตำบลวัดธาตุ ฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง เทศบาลตำบลวัดธาตุ สามารถนำไปใช้ในการตอบสนองและปฏิบัติงานในสภาวะวิกฤตหรือเกิดเหตุการณ์ฉุกเฉินต่าง ๆ ซึ่งส่งผลให้เทศบาลตำบลวัดธาตุไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างต่อเนื่อง ให้สามารถปฏิบัติงานใน “งานบริการหลักที่มีความสำคัญ” ได้อย่างต่อเนื่อง เป็นระบบและมีประสิทธิภาพ

วัตถุประสงค์

นโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Management Policy) ของเทศบาลตำบลวัดธาตุ จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์สำคัญ ดังนี้

๑. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการบริหารความต่อเนื่องของเทศบาลตำบลวัดธาตุในสภาวะวิกฤต
๒. เพื่อให้เทศบาลตำบลวัดธาตุมีการเตรียมความพร้อมในการรับมือกับสภาวะวิกฤตหรือเหตุการณ์ฉุกเฉินต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น
๓. เพื่อลดผลกระทบจากการชะงักในการปฏิบัติงานหรือการให้บริการประชาชนของเทศบาลตำบลวัดธาตุ
๔. เพื่อบรรเทาความเสียหายให้อยู่ในสภาพที่ยอมรับได้ และลดระดับความรุนแรงของผลกระทบที่เกิดขึ้น
๕. เพื่อให้ประชาชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของเทศบาลตำบลวัดธาตุ มีความเชื่อมั่นในศักยภาพของเทศบาลตำบลวัดธาตุ แม้ต้องเผชิญกับเหตุการณ์ร้ายแรงและส่งผลกระทบจนทำให้การดำเนินงานของเทศบาลตำบลวัดธาตุต้องหยุดชะงัก

แนวคิดพื้นฐานในการบริหารความเสี่ยง

จากสภาพการณ์ในปัจจุบันของเทศบาลตำบลวัดธาตุ ที่เผชิญกับการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ไม่ว่าจะเป็นจากปัจจัยภายนอก เช่น การเปลี่ยนแปลงสถานะเศรษฐกิจ การเมือง และเทคโนโลยีสารสนเทศ หรือปัจจัยภายใน เช่น การกำหนดแผนยุทธศาสตร์ การกำหนดแผนการปฏิบัติราชการ โครงสร้างองค์กร การบริหารจัดการข้อมูล เป็นต้น ประกอบกับคณะผู้บริหารของเทศบาลตำบลวัดธาตุที่ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงขององค์กร ซึ่งถือเป็นองค์ประกอบที่สำคัญของการก้าวไปสู่ระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดีของเทศบาลตำบลวัดธาตุ พร้อมทั้งเป็นการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับผู้ที่เกี่ยวข้อง โดยเชื่อมั่นว่าการบริหารความเสี่ยงองค์กรเป็นกระบวนการที่ช่วยให้เทศบาลตำบลวัดธาตุ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ในขณะที่เดียวกันก็ลดอุปสรรคหรือสิ่งที่ไม่คาดหวังที่อาจจะเกิดขึ้นทั้งในด้านผลการปฏิบัติงานและความเชื่อถือจากประชาชนต่อองค์กร ป้องกันความเสียหายต่อทรัพยากรขององค์กร ตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงของสภาพภายนอกและภายในอย่างมีประสิทธิภาพ มีระบบจัดการและควบคุมที่ดี นำไปสู่การบริหารจัดการที่ดีต่อไปในอนาคต

## นโยบายบริหารความเสี่ยง

๑. กำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานในทุกระดับชั้นที่ต้องตระหนักถึงความเสี่ยงที่มีในการปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนเองและองค์กร โดยให้ความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงด้านต่าง ๆ ให้อยู่ในระดับที่เพียงพอและเหมาะสม

๒. ให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กรที่เป็นไปตามมาตรฐานที่ดีตามแนวปฏิบัติสากล เพื่อให้เกิดการบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานของเทศบาลตำบลวัดธาตุ อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดการพัฒนาและมีการปฏิบัติงานด้านการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรในทิศทางเดียวกัน โดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงมาเป็นส่วนหนึ่งในการตัดสินใจ การวางแผนกลยุทธ์ แผนงาน และการดำเนินงานของผู้บริหาร ข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้างเทศบาลตำบลวัดธาตุ รวมถึงการมุ่งมั่นให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย วิสัยทัศน์ พันธกิจ กลยุทธ์ที่กำหนดไว้ เพื่อสร้างความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานและสร้างความเชื่อมั่นของผู้เกี่ยวข้อง

๓. มีการกำหนดแนวทางป้องกันและบรรเทาความเสี่ยงจากการดำเนินงานของเทศบาลตำบลวัดธาตุ เพื่อหลีกเลี่ยงความเสียหาย หรือความสูญเสียที่อาจจะเกิดขึ้น รวมถึงการติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลวัดธาตุ และสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสารการบริหารความเสี่ยงอย่างทั่วถึง ตลอดจนการจัดระบบการรายงานการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหาร ปลัดเทศบาล เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

## นิยามความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงองค์กร

**ความเสี่ยง (Risk)** หมายถึง โอกาส/เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอน หรือสิ่งที่ทำให้แผนงานหรือการดำเนินการอยู่ ณ ปัจจุบันไม่บรรลุวัตถุประสงค์/เป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยก่อให้เกิดผลกระทบต่อองค์กรในที่สุด ทั้งในแง่ของผลกระทบที่เป็นตัวเงิน หรือผลกระทบที่มีต่อภาพลักษณ์และชื่อเสียงองค์กร

**การบริหารความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Management)** คือ กระบวนการที่ปฏิบัติโดยคณะกรรมการผู้บริหารและบุคลากรทุกคนในองค์กร เพื่อช่วยในการกำหนดกลยุทธ์และดำเนินงาน โดยกระบวนการบริหารความเสี่ยงได้รับการออกแบบเพื่อให้สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและมีผลกระทบต่อองค์กร และสามารถจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับ เพื่อให้ได้รับความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ในการบรรลุวัตถุประสงค์ที่องค์กรกำหนดไว้

## กระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กร

เทศบาลตำบลวัดธาตุ กำหนดกระบวนการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้ขั้นตอนและวิธีการในการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างมีระบบและดำเนินไปในทิศทางเดียวกันทั่วทั้งองค์กร โดยมีขั้นตอนสำคัญของกระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กร ประกอบด้วย ๘ ขั้นตอน ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)
๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting)
๓. การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification)
๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)
๖. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
๗. ข้อมูลและการติดต่อสื่อสาร (Information and Communication)
๘. การติดตาม (Monitoring)

### **๑. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)**

สภาพแวดล้อมภายในองค์กร เป็นพื้นฐานที่สำคัญสำหรับกรอบการบริหารความเสี่ยง ซึ่งมีอิทธิพลต่อการกำหนดกลยุทธ์และเป้าหมายขององค์กร การกำหนดกิจกรรม การบ่งชี้ ประเมิน และการจัดการความเสี่ยง

สภาพแวดล้อมภายในองค์กร หมายถึง ปัจจัยต่าง ๆ เช่น ความซื่อสัตย์และจริยธรรม วิธีการทำงานของผู้บริหารและบุคลากร รูปแบบการจัดการของฝ่ายบริหาร วิธีการมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ การพัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากร นโยบายและวิธีบริหารงานบุคคล ซึ่งผู้บริหารต้องมีการกำหนดร่วมกันกับพนักงานในองค์กร ส่งผลให้มีการสร้างจิตสำนึก การตระหนักและรับรู้เรื่องความเสี่ยง และการควบคุมแก่พนักงานทุกคนในองค์กร

### **๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objectives Setting)**

องค์กรควรมีการกำหนดวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน เพื่อให้มั่นใจว่าวัตถุประสงค์ที่กำหนดนั้นมีความสอดคล้องกับเป้าหมายเชิงกลยุทธ์และความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ โดยการบริหารจัดการให้อยู่ในกรอบของ Risk Appetite และ Risk Tolerance

### **๓. การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification)**

ในกระบวนการบ่งชี้เหตุการณ์ ควรต้องพิจารณาปัจจัยความเสี่ยงทุกด้านที่อาจเกิดขึ้น เช่น ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การเงิน บุคลากร การปฏิบัติงาน กฎหมาย ภาษีอากร ระบบงาน สิ่งแวดล้อม ความสัมพันธ์ระหว่างเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น แหล่งความเสี่ยงทั้งจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกองค์กร

สภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร เป็นองค์ประกอบต่าง ๆ ที่อยู่ภายนอกองค์กรซึ่งมีอิทธิพลต่อวัตถุประสงค์/เป้าหมายขององค์กร ยกตัวอย่างเช่น วัฒนธรรม การเมือง กฎหมาย ข้อบังคับ การเงิน เทคโนโลยี เศรษฐกิจ สภาพแวดล้อมในการแข่งขันทั้งภายในประเทศและต่างประเทศ ตัวขับเคลื่อนหลักและแนวโน้มที่ส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ขององค์กร การยอมรับและคุณค่าของผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กร

สภาพแวดล้อมภายในองค์กร เป็นสิ่งต่าง ๆ ที่อยู่ภายในองค์กรและมีอิทธิพลต่อเป้าหมายขององค์กร ยกตัวอย่างเช่น ชีตความสามารถขององค์กร ในแง่ของทรัพยากรและความรู้ เช่น เงินทุน เวลา บุคลากร กระบวนการ ระบบและเทคโนโลยี ระบบสารสนเทศ การ Flow ของข้อมูล และกระบวนการตัดสินใจทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ ผู้มีส่วนได้เสียภายในองค์กร นโยบาย วัตถุประสงค์ และกลยุทธ์องค์กร การรับรู้ คุณค่า และวัฒนธรรมองค์กร มาตรฐานและแบบจำลองที่พัฒนาโดยองค์กร โครงสร้าง เช่น ระบบการจัดการ บทบาทหน้าที่ และความรับผิดชอบ

การระบุเหตุการณ์อาจดำเนินการโดยการสัมภาษณ์ผู้บริหารระดับสูงหรือฝ่ายจัดการที่รับผิดชอบในแผนงานหรือการดำเนินการนั้น และรวบรวมประเด็นความเสี่ยงสำคัญที่ได้รับความสนใจหรือเป็นประเด็นที่กังวล เพื่อนำมาจัดทำภาพรวมความเสี่ยงขององค์กร (Corporate Risk Profile) ทั้งนี้เทศบาลตำบลวัดธาตุ ได้จำแนกประเภทของความเสี่ยงออกเป็น ๔ ประเภท ได้แก่

**๓.๑ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์(Strategic Risk)** ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดแผนกลยุทธ์ แผนการดำเนินงาน และการนำแผนดังกล่าวไปปฏิบัติอย่างไม่เหมาะสม นอกจากนี้ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ยังรวมถึงการเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน อันส่งผลกระทบต่อข้อกำหนดกลยุทธ์หรือการดำเนินงาน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์หลัก เป้าหมาย และแนวทางการดำเนินงานขององค์กร

**๓.๒ ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ (Operational Risk)** ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของแต่ละกระบวนการหรือกิจกรรมภายในองค์กร รวมทั้งความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการข้อมูลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และข้อมูลความรู้ต่าง ๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายที่กำหนด ซึ่งความเสี่ยงด้านปฏิบัติการจะส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของกระบวนการทำงาน และการบรรลุวัตถุประสงค์หลักขององค์กรในภาพรวม

**๓.๓ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการทางการเงิน (Financial Risk)** โดยอาจเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน เช่น การบริหารจัดการด้านการวางแผนการใช้จ่ายเงินตามบัญญัติ หรือจากปัจจัยภายนอก เช่น การจัดสรรเงินงบประมาณ หรือความเสี่ยงที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ตกลงไว้ อันส่งผลกระทบต่อผลการดำรงอยู่ รวมถึงผลให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร

๓.๔ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk) ข้อบังคับของหน่วยงานกำกับดูแล เช่น กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น มติคณะรัฐมนตรี เป็นต้น รวมทั้งความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติราชการเทศบาลตำบลวัดธาตุ ซึ่งเมื่อมีความเสี่ยงด้านนี้เกิดขึ้น จะส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงและภาพลักษณ์ขององค์กรโดยรวม

#### ๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

ความเสี่ยง หมายถึง เหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่มีความไม่แน่นอน ซึ่งอาจเกิดขึ้นและมีผลทำให้องค์กรเกิดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล ความสูญเสีย ไม่สามารถดำเนินงาน ให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่ตั้งไว้ได้

การประเมินความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการที่สำคัญที่ใช้ในการระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง ที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร รวมทั้งการค้นหาและนำเอาวิธีการควบคุม เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงมาใช้ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อองค์กร

สำหรับการประเมินความเสี่ยงเป็นขั้นตอนที่จะต้องดำเนินการต่อจากการระบุความเสี่ยง โดยการประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย ๒ กระบวนการหลัก ได้แก่

๔.๑ การวิเคราะห์ความเสี่ยง จะพิจารณาสาเหตุและแหล่งที่มาของความเสี่ยง ผลกระทบที่ตามมาทั้งในทางบวกและทางลบ รวมทั้งโอกาสที่อาจเกิดขึ้นของผลกระทบที่อาจตามมา โดยจะต้องมีการระบุถึงปัจจัยที่มีผลต่อผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดขึ้น ทั้งนี้เหตุการณ์หรือสถานการณ์หนึ่ง ๆ อาจจะทำให้เกิดผลที่ตามมาและกระทบต่อวัตถุประสงค์/เป้าหมายหลายด้าน นอกจากนั้นในการวิเคราะห์ ควรพิจารณาถึงมาตรการจัดการความเสี่ยงที่ดำเนินการอยู่ ณ ปัจจุบัน รวมถึงประสิทธิผลของมาตรการดังกล่าวด้วย

๔.๒ การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงจะเปรียบเทียบระหว่างระดับของความเสี่ยงที่ได้จากการวิเคราะห์ความเสี่ยง เทียบกับระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) ในกรณีที่ระดับของความเสียหายไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ของเกณฑ์การยอมรับความเสี่ยง ความเสี่ยงดังกล่าวจะได้รับการจัดการทันที

#### การกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยง

เกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยงควรสะท้อนถึงคุณค่า วัตถุประสงค์และทรัพยากรขององค์กร โดยเกณฑ์บางประเภทอาจพัฒนาได้จากข้อกำหนดทางกฎหมายหรือข้อบังคับของหน่วยงานกำกับดูแล ซึ่งเกณฑ์ที่กำหนดต้องสอดคล้องกับนโยบายความเสี่ยงขององค์กรและมีการทบทวนอย่างต่อเนื่อง



ปัจจัยที่นำมาพิจารณา เพื่อประกอบการกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยง ได้แก่ ลักษณะและประเภทของผลกระทบที่สามารถเกิดขึ้นและแนวทางในการประเมินผลกระทบ แนวทางในการระบุโอกาสในการเกิดขึ้น กรอบเวลาของโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้น แนวทางในการกำหนดระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ ระดับของความเสี่ยงที่จะต้องจัดการ

โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง (Likelihood) ระดับของโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ ความเสี่ยงและระดับของความเสียหาย แบ่งเป็น ๕ ระดับ โดยกำหนดนิยามในแต่ละระดับ ดังนี้

- ๕ ค่อนข้างแน่นอน
- ๔ น่าจะเกิด
- ๓ เป็นไปได้ที่จะเกิด
- ๒ ไม่น่าจะเกิด
- ๑ ยากที่จะเกิด

ระดับของความเสียหาย (Impact) ระดับของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยง แบ่งเป็น ๕ ด้าน ดังนี้

๑. ผลกระทบด้านการเงิน
  ๒. ผลกระทบด้านชื่อเสียงและภาพลักษณ์องค์กร
  ๓. ผลกระทบต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ
  ๔. ผลกระทบต่อบุคลากรสำคัญของเทศบาลตำบลวัดธาตุ
  ๕. ผลกระทบต่อความล่าช้าในการดำเนินงานโครงการสำคัญ
- แต่ละด้านแบ่งเป็น ๕ ระดับ โดยกำหนดนิยามในแต่ละระดับ ดังนี้
- ๕ วิกฤต
  - ๔ มีนัยสำคัญ
  - ๓ ปานกลาง
  - ๒ น้อย
  - ๑ ไม่มีนัยสำคัญ

#### ๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)

การกำหนดแผนจัดการความเสี่ยงจะมีการนำเสนอแผนจัดการความเสี่ยงที่จะดำเนินการต่อที่ประชุมคณะผู้บริหาร เพื่อพิจารณาและขออนุมัติการจัดสรรทรัพยากรที่จำเป็นต้องใช้ดำเนินการ(ถ้ามี) โดยในการคัดเลือกแนวทางในการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมที่สุด จะคำนึงถึงความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) กับต้นทุนที่เกิดขึ้น เปรียบเทียบกับประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงข้อกฎหมายและข้อกำหนดอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ความรับผิดชอบที่มีต่อสังคม ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ คือ ระดับ

ความเสี่ยงที่เทศบาลตำบลวัดธาตุยอมรับได้ โดยยังคงให้องค์กรสามารถดำเนินงาน และบรรลุ เป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่วางไว้

ทั้งนี้ ในการตัดสินใจเลือกแนวทางในการจัดการความเสี่ยงอาจต้องคำนึงถึงความเสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้น หากไม่มีการจัดการ ซึ่งอาจไม่สมเหตุสมผลในแง่มุมเศรษฐศาสตร์ เช่น ความเสี่ยงที่ส่งผล กระทบในทางลบอย่างมีสาระสำคัญ แต่โอกาสที่จะเกิดขึ้นน้อยมาก แนวทางในการจัดการความเสี่ยง อาจพิจารณาดำเนินการเป็นกรณี ๆ ไป หรืออาจดำเนินการไปพร้อม ๆ กับความเสี่ยงอื่น ๆ

#### แนวทางในการจัดการความเสี่ยง

- การหลีกเลี่ยง (Avoid) เป็นการดำเนินการเพื่อหลีกเลี่ยงเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง มักใช้ในกรณีที่ความเสี่ยงมีความรุนแรงสูง ไม่สามารถหาวิธีลด/จัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

- การแบ่งปัน (sharing) เป็นการแบ่งความรับผิดชอบให้ผู้อื่นร่วมรับความเสี่ยง เช่น การทำ ประกัน การใช้บริการภายนอก (Outsource) เป็นต้น

- การลด (Reduce) เป็นการจำกัดมาตรการจัดการ เพื่อลดโอกาสการเกิดเหตุการณ์ความ เสี่ยง หรือลดผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น การเตรียมแผนฉุกเฉิน (Contingency plan)

- การยอมรับ (Accept) ความเสี่ยงที่เหลือในปัจจุบันอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้อง ดำเนินการใด ๆ เพื่อลดโอกาสหรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอีก มักใช้ความเสี่ยงที่ต้นทุนของมาตรการ จัดการสูงไม่คุ้มกับประโยชน์ที่ได้รับ

\* กรณีเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวกับองค์กรโดยรวม มักเกิดจากปัจจัยภายนอก ซึ่งมีได้อยู่ภายใต้ การควบคุมของฝ่ายบริหาร การป้องกันหรือลดความเสี่ยงกระทำได้โดยการบริหารความเสี่ยง ตามแนวทางในการจัดการความเสี่ยงข้างต้น

\*\* กรณีเป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ที่เกิดจากปัจจัยภายใน ซึ่งอยู่ภายใต้การ ควบคุมของฝ่ายบริหาร การป้องกันหรือลดความเสี่ยงกระทำได้โดยจัดให้มีกิจกรรมควบคุมอย่าง เพียงพอและเหมาะสม หรืออาจใช้แนวในการจัดการความเสี่ยงมาช่วยในการบริหารจัดการความเสี่ยง มาประกอบด้วยก็ได้

#### **๖. กิจกรรมควบคุม (Control Activities)**

กิจกรรมควบคุม คือ นโยบายและกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อให้มั่นใจว่าได้มีการจัดการ ความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กร เนื่องจากแต่ละองค์กรมีการกำหนดวัตถุประสงค์และเทคนิคการนำไปปฏิบัติเป็นของเฉพาะองค์กร ดังนั้นกิจกรรมการควบคุมจึงมีความแตกต่างกัน ซึ่งอาจแบ่งได้เป็น ๔ ประเภท คือ

๖.๑ การควบคุมเพื่อป้องกัน(Preventive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้น เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก

๖.๒ การควบคุมเพื่อให้ตรวจพบ (Detective Control) เป็นวิธีการควบคุมเพื่อให้ค้นพบข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว

๖.๓ การควบคุมโดยการชี้แนะ (Directive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ

๖.๔ การควบคุมเพื่อการแก้ไข (Corrective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น และป้องกันไม่ให้เกิดซ้ำอีกในอนาคต

ทั้งนี้ ในการดำเนินกิจกรรมควบคุมควรต้องคำนึงถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุน กับผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับด้วย โดยกิจกรรมการควบคุมควรมีองค์ประกอบ ดังนี้

๑. วิธีการดำเนินงาน (ขั้นตอน, กระบวนการ)

๒. การกำหนดบุคลากรภายในองค์กร เพื่อรับผิดชอบการควบคุมนั้น ซึ่งควรมีความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) พิจารณาประสิทธิผลของการจัดการความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการอยู่ในปัจจุบัน

(๒) พิจารณาการปฏิบัติเพิ่มเติมที่จำเป็น เพื่อเพิ่มประสิทธิผลของการจัดการความเสี่ยง

๓. กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จของงาน

## ๗. ข้อมูลและการติดต่อสื่อสาร (Information and Communication)

สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับองค์กรในการบ่งชี้ ประเมิน และจัดการความเสี่ยง ข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับองค์กรทั้งจากแหล่งข้อมูลภายในและภายนอกองค์กรควรได้รับการบันทึกและสื่อสารไปยังบุคลากรในองค์กรอย่างเหมาะสมทั้งในด้านรูปแบบและเวลา เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่และความรับผิดชอบได้ รวมถึงเป็นการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ทุกคนในองค์กรได้รับทราบถึงความเสี่ยงที่เกิดขึ้น และผลกระทบของการบริหารจัดการความเสี่ยงเหล่านั้น การสื่อสารจากระดับบนลงล่าง ระดับล่างไปสู่นบน และการสื่อสารระหว่างหน่วยงาน

การบริหารความเสี่ยงควรใช้ทั้งข้อมูลในอดีตและปัจจุบัน ข้อมูลในอดีตจะแสดงแนวโน้มของเหตุการณ์และช่วยคาดการณ์การปฏิบัติงานในอนาคต ส่วนข้อมูลปัจจุบันมีประโยชน์ต่อผู้บริหารในการพิจารณาความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในกระบวนการ สายงาน หรือหน่วยงานซึ่งช่วยให้องค์กรสามารถปรับเปลี่ยนกิจกรรมการควบคุมตามความจำเป็น เพื่อให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

## ๘. การติดตาม (Monitoring)

กระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ดำเนินการภายในเทศบาลตำบลวัดธาตุ มีความจำเป็นต้องได้รับการสื่อสารถึงการประเมินความเสี่ยงและการควบคุม ความคืบหน้าในการบริหารความเสี่ยง การดูแลติดตามแนวโน้มของความเสี่ยงหลัก รวมถึงการเกิดเหตุการณ์ผิดปกติอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มั่นใจว่า

๘.๑ เจ้าของความเสี่ยง (Risk Owner) มีการติดตาม ประเมินสถานการณ์ วิเคราะห์และบริหารความเสี่ยงที่อยู่ภายใต้ความรับผิดชอบของตนอย่างสม่ำเสมอ และเหมาะสม

๘.๒ ความเสี่ยงที่มีผลกระทบสำคัญต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ได้รับการรายงานถึงความคืบหน้าในการบริหารความเสี่ยง และแนวโน้มของความเสี่ยงต่อผู้บริหารที่รับผิดชอบ และคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

๘.๓ ระบบการควบคุมภายในที่วางไว้มีความเพียงพอ เหมาะสม มีประสิทธิผล และมีการนำมาปฏิบัติใช้จริง เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งมีการปรับปรุงแก้ไข การควบคุมภายในอยู่เสมอ เพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์หรือความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไป เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบความเสี่ยงรายงานสถานะความเสี่ยง รวมถึงกระบวนการบริหารความเสี่ยงให้หัวหน้าได้ทราบ และนำความเสี่ยงให้หัวหน้าได้ทราบ และนำความเสี่ยงเข้าเสนอในที่ประชุมผู้บริหาร เพื่อทราบ/พิจารณาต่อไป

### โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง

เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลวัดธาตุ สามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล จึงกำหนดให้มี “คณะกรรมการพิจารณาความเสี่ยงระดับองค์กร” ของเทศบาลตำบลวัดธาตุ ประกอบด้วย

๑. นายกเทศมนตรีตำบลวัดธาตุ	เป็น	หัวหน้าคณะกรรมการความเสี่ยง
๒. ปลัดเทศบาลตำบลวัดธาตุ	เป็น	รองหัวหน้าคณะกรรมการความเสี่ยง
๓. รองปลัดเทศบาลตำบลวัดธาตุ	เป็น	ผู้ช่วยรองหัวหน้าคณะกรรมการความเสี่ยง
๔. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน	เป็น	ผู้ประสานงานคณะกรรมการความเสี่ยง
๕. หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล	เป็น	คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง
๖. ผู้อำนวยการกองคลัง	เป็น	คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง
๗. ผู้อำนวยการกองยุทธศาสตร์ฯ	เป็น	คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง
๘. ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข	เป็น	คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง
๙. ผู้อำนวยการกองช่าง	เป็น	คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง
๑๐. ผู้อำนวยการกองสวัสดิการ	เป็น	คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง
๑๑. ผู้อำนวยการกองการศึกษา	เป็น	คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง
๑๒. หัวหน้าฝ่ายแผนงานและงบประมาณ	เป็น	เลขานุการคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง
๑๒. นักวิเคราะห์วิเคราะห์นโยบายและแผน	เป็น	ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการบริหารฯ

๙. หน่วยงานบริหารความเสี่ยง ซึ่งประกอบด้วย หัวหน้าหน่วยงานและทีมงาน ประกอบด้วย ๗ หน่วยงาน ดังนี้

- (๑) หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล
  - หัวหน้างานธุรการ
  - หัวหน้างานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- (๒) ผู้อำนวยการกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
  - หัวหน้างานแผนและงบประมาณ
- (๓) ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข
  - หัวหน้างานสาธารณสุข
- (๔) ผู้อำนวยการกองสวัสดิการ
  - หัวหน้างานพัฒนาชุมชน
- (๕) ผู้อำนวยการกองคลัง
  - หัวหน้าการเงินและบัญชี
  - หัวหน้างานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
  - หัวหน้างานพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- (๖) ผู้อำนวยการกองการศึกษา
  - หัวหน้าฝ่ายบริหารงานการศึกษา
- (๗) ผู้อำนวยการกองช่าง
  - หัวหน้าฝ่ายโยธา

### หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. หน่วยงานบริหารความเสี่ยง มีหน้าที่ความรับผิดชอบโดยรวม ในการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงภายในเทศบาลตำบลวัดธาตุ

๒. ผู้ประสานคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง มีหน้าที่ตรวจสอบและช่วยสนับสนุนคณะกรรมการพิจารณาความเสี่ยงระดับองค์กรในการปฏิบัติหน้าที่ด้านการบริหารความเสี่ยง โดยสอบถามให้มั่นใจว่า ระบบการบริหารความเสี่ยงมีความเหมาะสมและมีประสิทธิผล

๓. คณะกรรมการพิจารณาความเสี่ยง มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการพิจารณาและสอบทานการบริหารความเสี่ยงและระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลวัดธาตุ

๔. หัวหน้างานมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการดำเนินงานตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลวัดธาตุ และกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง ผ่านคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ซึ่งประกอบด้วยหัวหน้าหน่วยงานหลักของแต่ละสำนัก/กอง โดยมีหัวหน้าสำนัก/กองเป็นประธานคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อย

๕. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อย (หัวหน้างาน) มีหน้าที่ทำให้เชื่อมั่นได้ว่าความเสี่ยงภายในเทศบาลตำบลวัดธาตุที่สำคัญ ได้รับการระบุและประเมินอย่างสม่ำเสมอรวมทั้งได้มีการกำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงที่มีประสิทธิผลไว้ โดยรับผิดชอบในเรื่องต่าง ๆ ดังนี้

- จัดทำนโยบายบริหารความเสี่ยง กลยุทธ์และหลักเกณฑ์ในการบริหารความเสี่ยง

เพื่อเสนอให้นายกเทศมนตรีตำบลวัดธาตุ พิจารณาและอนุมัติ

- พิจารณาและสอบทานความเสี่ยง และแนวทางการจัดการความเสี่ยงของเทศบาล ตำบลวัดธาตุ ตามที่หน่วยงานเจ้าของความเสี่ยงได้ประเมินไว้ รวมทั้งข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุงแก้ไข
- กำกับดูแลความมีประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบล วัดธาตุ โดยการติดตามและสอบทานอย่างต่อเนื่อง
- รายงานความเสี่ยงที่มีระดับความเสี่ยงสูง และสูงมากให้ปลัดเทศบาลตำบลวัดธาตุ และนายกเทศมนตรีตำบลวัดธาตุ รับทราบ

๖. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการสอบทานประสิทธิภาพของการควบคุมภายในผ่านการตรวจสอบภายในประจำปี ซึ่งเป็นการตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานที่สำคัญตามปัจจัยเสี่ยง รวมทั้งติดตามการปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

๗. ผู้บริหารและพนักงานทุกคนมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการระบุ วิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยงของหน่วยงานที่ตนเองรับผิดชอบ รวมถึงกำหนดมาตรการที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยง

### วิธีการบริหารความเสี่ยง

เทศบาลตำบลวัดธาตุ ได้นำการบริหารความเสี่ยงที่สอดคล้องกับการจัดวางระบบควบคุมภายใน และการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งกำหนดวิธีปฏิบัติในแต่ละขั้นตอนของการบริหารความเสี่ยง มาปรับใช้ในการพัฒนากระบวนการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลวัดธาตุ

### แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖  
เทศบาลตำบลวัดธาตุ อำเภอเมืองหนองคาย จังหวัดหนองคาย

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	มาตรการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
<p>๑. การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงหรือถอนอาคารยังมีผู้ยื่น ขออนุญาตบางรายเตรียมเอกสาร มาไม่ครบทำให้การขออนุญาตฯ ล่าช้า</p>	<p>ปัจจัยภายนอก - การขออนุญาตก่อสร้าง อาคารดัดแปลงหรือถอน อาคารยังมีผู้ยื่นขอ อนุญาตบางรายเตรียม เอกสารไม่ครบ</p>	๔	ด้านการ ปฏิบัติงาน	<p>๑. ให้คำแนะนำแก่ประชาชนผู้มา ขอรับบริการ ๒. ส่งหนังสือให้ประชาชนชุมชน หอกระจ่ายข่าว เสียตามสาย ๓. จัดทำคู่มือประชาชนเผยแพร่ ทางเวปไซด์</p>	๑ ต.ค. ๖๕ - ๓๐ ก.ย. ๖๖	กองช่าง

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖  
เทศบาลตำบลวัดธาตุ อำเภอเมืองหนองคาย จังหวัดหนองคาย

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	มาตรการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๒.กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยประชาชนยังขาดความเข้าใจในการบริหารจัดการภัย	ปัจจัยภายนอก -เนื่องปัจจุบันสภาพภูมิอากาศแปรปรวนประชาชนอาจได้รับผลกระทบจากवादภัยอุทกภัยและอาจเกิดอัคคีภัยได้ในบางกรณี	๔	ด้านการกฎหมาย/กฎระเบียบ	๑.จัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยในพื้นที่รองรับการปฏิบัติงานและดำเนินการตามแนวทางการควบคุมภายในเดิมที่มีอยู่ ๒.จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้ความรู้กับประชาชนเรื่องการบริหารจัดการเมื่อภัยพิบัติ ๓.ให้ความรู้กับบุคลากรทั้งภาครัฐและอาสาสมัครให้มีความรู้เพิ่มเติมขึ้นอย่างต่อเนื่อง ๔.จัดทำแจ้งเหตุทาง Line ภายในพื้นที่	๑ ต.ค.๖๕ ถึง ๓๐ ก.ย.๖๖	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สำนักปลัด



แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖  
เทศบาลตำบลวัดธาตุ อำเภอเมืองหนองคาย จังหวัดหนองคาย

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	มาตรการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๓.กำลังบุคลากรไม่ครบตามกรอบอัตราตำแหน่ง (สายบริหารและปฏิบัติการ)	ปัจจัยภายนอก -เนื่องปัจจุบัน.เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ และขาดเจ้าหน้าที่เฉพาะด้านที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน เนื่องจากการโอนย้ายและเป็นที่ขาดแคลน ตำแหน่งที่ว่างอาจทำให้การปฏิบัติงานและการให้บริการประชาชนเกิดความล่าช้า	๔	๑).ด้านกลยุทธ์ (Strategy Risks) -ด้านงานบริหารงานบุคคลงาน การเจ้าหน้าที่	๑.จัดทำแผนอัตรากำลังในหน่วยงาน มีบุคลากรให้ครบครอบคลุมทุกตำแหน่งของหน่วยงานภายใน ๒. จัดหาและตั้งงบประมาณด้านงานบุคลากรเพื่อให้มีงบประมาณเพียงพอ ๓. จัดทำคำสั่งมอบหมายงานเพื่อให้มีผู้รับผิดชอบงานทุกด้านเพื่อการทำงานสำเร็จตามเป้าหมาย	๑ ต.ค.๖๕ ถึง ๓๐ ก.ย.๖๖	งานกองการเจ้าหน้าที่ สำนักปลัด

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖  
เทศบาลตำบลวัดธาตุ อำเภอเมืองหนองคาย จังหวัดหนองคาย

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	มาตรการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
<p>๔.กรณีบัตรคนพิการหมดอายุ มีคนพิการบางรายไม่ได้ตรวจสอบวันหมดอายุของบัตร</p>	<p><b>ปัจจัยภายนอก</b> -บัตรคนพิการหมดอายุ มีคนพิการบางรายไม่ได้ตรวจสอบวันหมดอายุของบัตร จึงไม่ได้ดำเนินการต่อบัตรที่หมดอายุทำให้ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณอย่างต่อเนื่อง</p>	๔	ด้านการเงิน	๑. จัดทำทะเบียนคนพิการให้เป็นปัจจุบัน สามารถตรวจวันออกบัตรและวันหมดอายุได้	๑ ต.ค.๖๕ ถึง ๓๐ ก.ย.๖๖	กองสวัสดิการ
<p>๕.กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุคนพิการและผู้ป่วยเอดส์เมื่อมีผู้เสียชีวิตบางรายไม่มาแจ้งเทศบาลทราบ</p>	<p><b>ปัจจัยภายนอก</b> -ผู้สูงอายุคนพิการและผู้ป่วยเอดส์เมื่อมีผู้เสียชีวิตทั้งในและนอกพื้นที่แล้วญาติไม่มาแจ้งเจ้าหน้าที่ทราบภายในเดือนที่เสียชีวิต และขาดความร่วมมือในการแจ้งข้อมูลการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ ทำให้เจ้าหน้าที่ไม่ได้ทำเรื่องร้องรับการจ่ายเงินยังคงจ่ายเบี้ยยังชีพให้ทุกเดือนอย่างต่อเนื่องทำให้ราชการเสียหายและเกิดความยุ่งยากเมื่อต้องเรียกเงินคืน</p>					

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖  
เทศบาลตำบลวัดธาตุ อำเภอเมืองหนองคาย จังหวัดหนองคาย

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	มาตรการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๖.การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา แผนพัฒนาการศึกษาแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด	ปัจจัยภายใน -บุคลากรเจ้าหน้าที่จัดทำแผนพัฒนาการศึกษาล่าช้า	๔	ด้านกรปฏิบัติงาน	๑. กำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชา ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มทักษะการจัดแผนพัฒนาการศึกษา ๓. ให้บุคลากรที่เกี่ยวข้อง ระดมความคิดและทำงานร่วมกันเป็นทีมเพื่อช่วยกันในการจัดทำแผน	๑ ต.ค.๖๕ ถึง ๓๐ ก.ย.๖๖	กองการศึกษา
๗.กิจกรรมการจัดเก็บขยะรักษาความสะอาดปริมาณขยะมีปริมาณเพิ่มขึ้นและการทิ้งขยะไม่ได้คัดแยกขยะก่อนนำมาทิ้ง	ปัจจัยภายนอก -การจัดเก็บล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน	๔	ด้านกรปฏิบัติงาน	๑. รณรงค์ประชาชนมีส่วนร่วมและส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการกำจัดขยะและคัดแยกขยะก่อนนำมาทิ้ง ๒. จัดทำแผนปฏิบัติงานการจัดเก็บขยะในแต่ละวัน ๓. ประชาสัมพันธ์แผนการกำจัดเก็บขยะให้ประชาชนทราบ	๑ ต.ค.๖๕ ถึง ๓๐ ก.ย.๖๖	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖  
เทศบาลตำบลวัดธาตุ อำเภอเมืองหนองคาย จังหวัดหนองคาย

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง	ประเภท ความ เสี่ยง	มาตรการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๘.กิจกรรมการจัดทำประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นประชาชนไม่ให้ความสนใจและเข้ามามีส่วนร่วมในการจัดทำประชาคม	ปัจจัยภายใน -ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อยเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมดซึ่งคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำชุมชนและสมาชิกสภาเทศบาลที่ต้องเสนอโครงการเข้าสู่แผนฯ	๔	ด้านการปฏิบัติงาน	๑.ปรับเปลี่ยนช่วงเวลาการจัดประชาคมเพื่อให้ได้กลุ่มเป้าหมายที่เข้าร่วมประชาคมที่หลากหลาย ๒.ปรับเปลี่ยนสถานที่ปรับประชุมประชาคมเพื่อให้เข้าถึงกลุ่มเป้าหมายและรับทราบข้อมูลด้านปัญหาและความต้องการเชิงลึกในแต่ละชุมชน ๓.ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักถึงการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑ ต.ค.๖๕ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๖	กองยุทธศาสตร์ฯ

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖  
เทศบาลตำบลวัดธาตุ อำเภอเมืองหนองคาย จังหวัดหนองคาย

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	มาตรการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๙.กิจกรรมด้านงานสารบรรณการลงเลขหนังสือ-รับส่งคำสั่งและประกาศเกิดจากการขาดความรู้เรื่องงานสารบรรณขาดความเข้าใจและติดตตามนำเอกสารมาไว้ที่งานสารบรรณกลาง	<b>ปัจจัยภายใน</b> -การลงเลขหนังสือรับ-ส่ง ในบางครั้งเจ้าชองเรื่องมาลงเลขจองหนังสือโดยไม่ได้ระบุชื่อเรื่องและไม่นำสำเนาคูฉบับให้ไว้กับธุรการกลางทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไรซึ่งอาจทำให้เกิดความล่าช้าในการสืบค้น	๔	ด้านการปฏิบัติงาน	๑.ขอความร่วมมือจากกอง/ฝ่าย เจ้าชองเรื่องที่ลงเลขจองหนังสือให้นำเอกสารมาเก็บไว้ที่งานสารบรรณกลาง ๒.เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านธุรการติดตามและนำหนังสือจากผู้รับผิดชอบงานนั้นๆ มาเก็บไว้ที่สวนกลาง	๑ ต.ค.๖๕-๓๐ก.ย.๖๖	สำนักปลัด
๑๐.กิจกรรมงานทะเบียนนทรัพย์สินและพัสดุไม่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนที่กำหนด	<b>ปัจจัยภายใน</b> มีบางกองฝ่ายที่จัดจ้างในช่วงปลายปีงบประมาณ	๔	ด้านการปฏิบัติงาน	๑.เร่งรัดและกำกับให้ดำเนินการจัดซื้อให้เป็นไปตามแผน ๒.กำหนดแผนงานประชาชนสัมพันธ์การจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามระเบียบ	๑ ต.ค.๖๕-๓๐ก.ย.๖๖	งานพัสดุ กองคลัง

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖  
เทศบาลตำบลวัดธาตุ อำเภอเมืองหนองคาย จังหวัดหนองคาย

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง	ประเภท ความ เสี่ยง	มาตรการดำเนินการจัดการความ เสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
<p>ความเสี่ยง</p> <p>๑๑. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</p> <p>๑. การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน</p> <p>๒. มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินแต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจตรวจสอบก่อน</p>	<p>ปัจจัยภายใน</p> <p>-เจ้าหน้าที่ผู้ขอเบิก ส่งเอกสารล่าช้าทำให้ต้องรีบเบิกจ่ายเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯที่กำหนด</p>	๔	ด้านการปฏิบัติงาน	<p>๑. กำชับ กำกับดูแล เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสารและยอดเงินงบประมาณที่ต้องเบิกจ่ายให้ถูกต้องก่อนเสนอขออนุมัติเบิกจ่าย</p> <p>๒. ตรวจสอบเอกสารโดยอำนาจการกองคลังทั้งก่อนขออนุมัติเบิกจ่ายและหลังเบิกจ่ายเงินให้แก่ผู้รับเงินแล้วโดยลงลายมือชื่อกำกับเมื่อตรวจสอบเอกสารแล้วว่าเบิกจ่ายถูกต้องก่อนจัดเก็บเข้าแฟ้ม</p> <p>๓. แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทำการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณรายจ่ายให้แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด</p>	๑ ต.ค. ๖๕-๓๐ ก.ย. ๖๖	งานการเงิน กองคลัง

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖  
เทศบาลตำบลวัดธาตุ อำเภอเมืองหนองคาย จังหวัดหนองคาย

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	มาตรการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๑๒.กิจกรรมการพัฒนาและการจัดเก็บรายได้ยังมีลูกหนี้ภาษีบางรายที่ยังค้างชำระภาษีอยู่	<b>ปัจจัยภายนอก</b> - ผู้รับการประเมินยื่นแบบภาษีส่วนใหญ่ไม่มายื่นชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนดทำให้การจัดเก็บภาษีไม่เป็นไปตามกฎหมายระเบียบนโยบายวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด	๔	ด้านการเงิน	๑. กักจับเจ้าหน้าที่จัดทำหนังสือเร่งรัดชำระภาษีแจ้งลูกหนี้ภาษีให้ทราบจำนวนทุกราย ๒. เพิ่มช่องทางบริการประชาสัมพันธ์เพิ่มความเข้าใจกับประชาชนในการยื่นภาษีเช่นจัดทำเสียงตามสายแผ่นพับ เป็นต้น ๓. จัดให้บริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ ๔. จัดให้บริการจัดเก็บภาษีช่วงพักเที่ยง ตั้งแต่เวลา ๑๒.๐๐-๑๓.๐๐น.	๑ ต.ค ๖๕-๓๐ ก.ย. ๖๖	งานการเงิน กองคลัง
๑๓.กิจกรรมการส่งใช้เงินยืมทรู รongราชการยังมีผู้ยืมเงินบางรายไม่ส่งใช้เงินยืม	<b>ปัจจัยภายนอก</b> - ยืมเงินไม่ส่งใช้เงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนดทำให้มีผู้ยืมเงินค้างชำระเกินกำหนดจำนวนหลายราย	๔	ด้านการปฏิบัติงาน	๑. จัดทำแผ่นพับให้ความรู้เรื่องระเบียบฯ การเดินทางไปราชการ การฝึกอบรมและการส่งใช้เงินยืม ๒. สร้างจิตสำนึกให้แก่คณะผู้บริหารและเจ้าหน้าที่องค์กร	๑ ต.ค ๖๕-๓๐ ก.ย. ๖๖	กองคลัง

### การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ และปีต่อ ๆ ไป ให้นำความเสี่ยงที่ประเมินได้ไปจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ โดยจัดทำรูปแบบตามหนังสือแนวทางฉบับใหม่ ดังนี้

๑. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับส่วนงานย่อย ดำเนินการพิจารณาความเสี่ยงและ สอบทานความเสี่ยงตามแบบประเมินรายงานผล และส่งแบบรายงานให้เลขานุการคณะกรรมการ บริหารความเสี่ยงระดับองค์กร ดังนี้

- (๑) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
- (๒) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

๒. เลขานุการคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง นำแบบรายงานการสอบทานความเสี่ยง ตามแบบประเมินที่ได้รับ มาดำเนินการจัดทำ รวบรวม ประเมินผลในระดับองค์กร ตามแบบรายงาน ประเมินผล ดังนี้

- (๑) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)
- (๒) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
- (๓) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

๓. เสนอรายงานประเมินผลความเสี่ยง เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสอบทานระบบการบริหาร ความเสี่ยง ว่ามีความเพียงพอแล้วหรือไม่

๔. เสนอรายงานการสอบทานระบบการบริหารความเสี่ยงต่อหัวหน้าคณะผู้บริหารความเสี่ยง

๕. รายงานผู้กำกับดูแล(นายอำเภอ) อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ได้แก่

- (๑) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)
- (๒) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
- (๓) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

และจัดส่งรายงานให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและ สรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าว มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุม ภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

### การทบทวนนโยบาย

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ต้องทบทวนนโยบายบริหารความเสี่ยงเป็นประจำทุกปี และ เสนอให้นายกเทศมนตรีตำบลวัดธาตุ ตรวจสอบและพิจารณาอนุมัติหากมีการเปลี่ยนแปลง

(นายปราโมทย์ สุขสวัสดิ์)

นายกเทศมนตรีตำบลวัดธาตุ

๒๘ กันยายน ๒๕๖๕