



รายงานการติดตามผลการดำเนินงาน
การบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลดอนฉิมพลี
อำเภอพาน้ำเปี๊ยะ จังหวัดฉะเชิงเทรา



รายงานผลแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลดอนฉิมพลี

อำเภอบางน้ำเปรี้ยว จังหวัดฉะเชิงเทรา

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง
เทศบาลตำบลดอนฉิมพลี

คำนำ

ตามที่เทศบาลตำบลดอนฉิมพลี โดยคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติการทุกกอง/ฝ่ายมีความเข้าใจถึงกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้ในแผน ซึ่งเป็นการลดมูลเหตุและโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย ให้ระดับความเสี่ยงและขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และสามารถตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

เพื่อบรรลุเป้าหมายของเทศบาลตำบลดอนฉิมพลีในการปฏิบัติงานทั้งในภารกิจหลักของหน่วยงาน หรืองานบริการประชาชนได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลสูงสุด คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง จึงได้จัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยการสรุปผลการปฏิบัติตามแนวทางการขับเคลื่อนระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง และแนวทางในการจัดการความเสี่ยง ซึ่งสอดคล้องกับนโยบายของเทศบาลตำบลดอนฉิมพลี อันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และการบริหารงานของเทศบาลตำบลดอนฉิมพลีเกิดประสิทธิภาพอย่างสูงสุด

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง
เทศบาลตำบลดอนฉิมพลี

สารบัญ

หน้า

ส่วนที่ ๑ บทนำ

หลักการและเหตุผล

๑

แนวทางการประเมินผลการบริหารความเสี่ยง

๒

ส่วนที่ ๒ ผลการบริหารความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

การกำหนดกิจกรรมเพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

๓

การวิเคราะห์เพื่อระบุความเสี่ยงและประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง

๔

การดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง

๕

ผลการบริหารความเสี่ยง

๖

ผลการประเมินการบริหารความเสี่ยง

๒๐

ด้านความครบถ้วนขององค์ประกอบหลักของการบริหารความเสี่ยง

ด้านประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง

ด้านประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง

๒๑

ปัญหาและอุปสรรค

ข้อเสนอแนะ

ส่วนที่ ๑ บทนำ

หลักการและเหตุผล

ปัจจุบันการดำเนินงานขององค์กรจะต้องเผชิญกับสถานะความไม่แน่นอนทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกองค์กร ซึ่งก่อให้เกิดเหตุการณ์ทั้งที่เป็นความเสี่ยงและโอกาส (Risk and Opportunities) ต่อองค์กร โดยความเสี่ยงจะส่งผลกระทบในเชิงลบ ในขณะที่โอกาสจะเป็นตัวสร้างมูลค่าต่อองค์กร ดังนั้นการบริหารจัดการความเสี่ยงจึงเป็นเครื่องมือที่สำคัญที่จะช่วยป้องกันรักษาและส่งเสริมให้องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายขององค์กร นอกจากนี้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นองค์ประกอบสำคัญของการกำกับ ดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) โดยมุ่งเน้นให้ทุกกระบวนการดำเนินงานด้วยความโปร่งใส มีประสิทธิภาพ ส่งผลดีต่อภาพลักษณ์และการสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรทั้งในระยะสั้นและระยะยาว

เทศบาลตำบลดอนฉิมพลี จึงให้ความสำคัญต่อการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมีการกำหนดนโยบาย แนวทาง และกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงให้มีความสอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินของคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ "ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด" และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๑๔๐๙.๔/ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร

การบริหารจัดการความเสี่ยง จึงเป็นสิ่งที่ผู้บริหารและพนักงานทุกคนของเทศบาลตำบลดอนฉิมพลี ต้องให้ความสำคัญและถือปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนดไว้ในคู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงานประสบผลสำเร็จตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ในทุกระดับขององค์กร คู่มือบริหารความเสี่ยงฉบับนี้จัดทำโดยอ้างอิงกรอบหลักการบริหารจัดการความเสี่ยงแบบบูรณาการตามแนวทาง The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

"กระบวนการที่บุคลากรทั่วทั้งองค์กรได้เข้ามามีส่วนร่วม ในการคิดวิเคราะห์และคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น และระบุแนวทางในการจัดการกับความเสี่ยงดังกล่าวให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ตามกรอบวิสัยทัศน์และพันธกิจที่กำหนด"

แนวทางการประเมินผลการบริหารความเสี่ยง

การประเมินผลการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลดอนฉิมพลี 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 ภายหลังการจัดการความเสี่ยงตามกิจกรรมการจัดการความเสี่ยงที่กำหนด

ผลการบริหารความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

การกำหนดกิจกรรมเพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

เทศบาลตำบลดอนฉิมพลี กำหนดหลักเกณฑ์ในการคัดเลือกกิจกรรมเพื่อนำมาวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้มีความครอบคลุมครบถ้วนตามโครงการของแต่ละยุทธศาสตร์ โดยให้ทุกส่วนราชการ พิจารณากิจกรรมตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว และดำเนินการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมเหล่านั้น ตลอดจนจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๖ ซึ่งผลการพิจารณามีกิจกรรมที่ทำการวิเคราะห์ความเสี่ยง ดังนี้

ตารางที่ ๑ ผลการพิจารณาโครงการ/กิจกรรมที่ทำการวิเคราะห์ความเสี่ยง

ลำดับ	ส่วนราชการที่รับผิดชอบ	ขอบเขตการวิเคราะห์		หมายเหตุ
		ยุทธศาสตร์	โครงการกิจกรรม/เรื่อง	
๑	สำนักปลัด	๔.การพัฒนาด้านการส่งเสริม	๑.กิจกรรมการบริหาร	
	เทศบาลตำบล	คุณภาพชีวิตฯ	จัดการขยะและสิ่งปฏิกูล	
	ดอนฉิมพลี			
		๖.การพัฒนาด้านการบริหาร	๑.กิจกรรมด้านการบริหาร	
		กิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดี	งานบุคคล	
๒	กองคลัง	๖.การพัฒนาด้านการบริหาร	๑.กิจกรรมงานแผนที่ภาษี	
		กิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดี	และการจัดเก็บรายได้	
			๒.กิจกรรมงานการเงิน	
			และบัญชี	
			๓.กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง	
			และการบริหารพัสดุภาครัฐ	
๓	กองช่าง	๑.การพัฒนาด้านโครงสร้าง	๑.กิจกรรมการออกแบบ	
		พื้นฐานทางเศรษฐกิจ	และการคำนวณประมาณ	
			การราคากลางงานก่อสร้าง	
			๒.กิจกรรมการขออนุญาต	
			ก่อสร้างและดัดแปลง	
			อาคาร	
			๓.กิจกรรมการควบคุมงาน	
			และตรวจรับงานก่อสร้าง	

ลำดับ	ส่วนราชการที่ รับผิดชอบ	ขอบเขตการวิเคราะห์		หมายเหตุ
		ยุทธศาสตร์	โครงการ กิจกรรม/เรื่อง	
๔	กองยุทธศาสตร์	๖.การพัฒนาด้านการบริหาร	๑.กิจกรรมการจัดทำ	
	และงบประมาณ	กิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดี	แผนพัฒนาท้องถิ่น	

การวิเคราะห์เพื่อระบุความเสี่ยงและประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง

ทุกหน่วยงานได้ดำเนินการวิเคราะห์เพื่อระบุว่ากิจกรรมที่ปฏิบัติอยู่มีเหตุการณ์ความเสี่ยงอะไรบ้างที่เกิดขึ้น และส่งผลกระทบต่อการทำงาน โดยความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นได้แบ่งออกเป็น ๔ ประเภท ได้แก่ ด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ จากนั้นทำการประเมินความเสี่ยงตามเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงตามเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงที่ระบุในเล่มแผนบริหารจัดการความเสี่ยง โดยพิจารณาจากระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) หากเกิดความเสี่ยงนั้น เพื่อจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยง ซึ่งแบ่งออกเป็น ๔ ระดับ ได้แก่ สูงมาก (Extreme) สูง (High) ปานกลาง (Medium) และต่ำ (Low)

ผลการวิเคราะห์เพื่อระบุความเสี่ยงพบว่า มีจำนวนความเสี่ยงที่คาดว่าจะส่งผลกระทบต่อการทำงาน รวมทั้งสิ้น ๙ โครงการ/กิจกรรม เป็นความเสี่ยงที่โอกาสเกิดน้อย - ผลกระทบไม่รุนแรง ระดับความเสี่ยงยอมรับได้ โดยไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง ไม่ต้องมีการจัดการเพิ่ม (ระดับความเสี่ยงต่ำ) จำนวน - เรื่อง ความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่พอยอมรับได้ มีจำนวน ๑ เรื่อง โอกาสเกิดขึ้นน้อยผลกระทบรุนแรงสามารถยอมรับความเสี่ยงได้ ต้องจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที (ระดับความเสี่ยงสูง) จำนวน ๘ เรื่อง

การดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง

จากการมอบหมายให้หน่วยงานรับผิดชอบดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง ซึ่งอยู่ในระดับความเสี่ยงต่ำ ปานกลาง และสูง จำนวน ๗ โครงการ/กิจกรรม ซึ่งสามารถสรุปผลได้ดังนี้

ประเภท ความเสี่ยง	ความเสี่ยงระดับต่ำ (low)		ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Medium)		ความเสี่ยงระดับสูง (High)	
	จำนวน ทั้งหมด	ผลการ ดำเนินการ อยู่ในระดับที่ ยอมรับได้	จำนวน ทั้งหมด	ผลการ ดำเนินการ อยู่ในระดับที่ พอยอมรับได้	จำนวน ทั้งหมด	ผลการ ดำเนินการ อยู่ในระดับที่ ยอมรับได้ ทันที
๑.ด้านกลยุทธ์	-	-	-	-	-	-
๒.ด้านการ ดำเนินงาน	-	-	๑	๑	๖	๖
๓.ด้านการเงิน	-	-	-	-	๑	๑
๔.ด้านกฎหมาย/ ระเบียบ	-	-	-	-	๑	๑
รวม	-	-	๑	๑	๘	๘

ผลการบริหารความเสี่ยง

จากการจัดการความเสี่ยงในระดับต่ำ ปานกลาง และสูง จำนวน ๙ เรื่อง พบกว่า ไม่มีความเสี่ยงระดับต่ำ (low) อยู่ในระดับยอมรับได้ ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Medium) จำนวน ๕ เรื่อง อยู่ในระดับที่พอยอมรับได้ และระดับที่ยอมรับได้ทันที ความเสี่ยงระดับสูง (High) จำนวน ๔ เรื่อง ซึ่งสามารถสรุปผลการบริหารความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้ดังนี้

๑.ความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ -ไม่มี-

๒.ความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่พอยอมรับได้ มีจำนวน ๕ เรื่อง คิดเป็นร้อยละ ๕๕ ของจำนวนความเสี่ยงทั้งหมด

๓.ความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที มีจำนวน ๔ เรื่อง คิดเป็นร้อยละ ๔๔ ของจำนวนความเสี่ยงทั้งหมด

ผลการบริหารความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)

--ไม่มี--

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk)

ตารางที่ ๓ รายละเอียดการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง

ปัจจัยความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง		ระดับความเสี่ยง		สถานะความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	ปัญหาอุปสรรค	กิจกรรมที่วิเคราะห์	ผู้รับผิดชอบ
	คะแนน	ระดับ	คะแนน	ระดับ					
๑. กิจกรรมการออกแบบและการคำนวณประมาณการราคากลางงานก่อสร้าง - การออกแบบและการคำนวณประมาณการราคากลางงานก่อสร้างไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๑๒	สูง	๙	ปานกลาง	/	- เพิ่มขึ้นตอนในการทำงานเนื่องจากค่าวัสดุ งานก่อสร้างเปลี่ยนแปลง เจ้าหน้าที่ต้องดำเนินการคำนวณราคากลางใหม่ - ออกแบบงานก่อสร้างและการคำนวณประมาณการราคากลางงานก่อสร้างตามหลักเกณฑ์ ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	- ราคาวัสดุงานก่อสร้างมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา - ไม่มีข้าราชการพนักงานจ้างที่มีความรู้ ความชำนาญเฉพาะทักษะวิชาชีพเฉพาะทางด้านงานช่าง - ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง มีการเปลี่ยนแปลงบ่อย ทำให้เกิดความยุ่งยากในการปฏิบัติงาน	- รับโอน-ย้ายพนักงานเทศบาลสามัญผู้อำนวยการกองช่างตามคำสั่ง ๑๖๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๖ - ส่งบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอเพื่อศึกษาเรียนรู้ให้เข้าใจในระเบียบและวิธีปฏิบัติ เพื่อจะได้ปฏิบัติตามได้อย่างถูกต้องเป็นประโยชน์ต่อส่วนราชการ	กองช่าง

ตารางที่ ๓ รายละเอียดการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง

ปัจจัยความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยงก่อนการจัดการ		ระดับความเสี่ยงคงเหลือ		สถานะความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	ปัญหาอุปสรรค	กิจกรรมที่วิเคราะห์	ผู้รับผิดชอบ
	คะแนน	ระดับ	คะแนน	ระดับ					
๒.กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้างและตัดแปลงอาคารต่างๆ - การขออนุญาตก่อสร้างและตัดแปลงอาคารต่างๆไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๑๒	สูง	๘	ปานกลาง	/	- การก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคารต่างๆ อาจไม่เป็นไปตามแบบแปลนที่กำหนด และไม่เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด - เนื่องจากขาดแคลนบุคลากรผู้เชี่ยวชาญด้านงานช่าง มากำกับ ดูแลในการตรวจสอบแบบแปลนงานก่อสร้าง อาจแปลนงานก่อสร้าง อาจทำให้เกิดความเสียหายแก่ชีวิต และทรัพย์สินของประชาชนได้	- การยื่นขออนุญาตก่อสร้างและดัดแปลง ต่อเติมอาคารต่าง ๆ ผู้ขออนุญาตเตรียมเอกสารมาบริการไม่ครบถ้วน และไม่ทำตามแบบแปลนที่ยื่นขออนุญาต - ไม่มีข้าราชการพนักงานจ้างที่มีความรู้ ความชำนาญทักษะวิชาชีพเฉพาะทางด้านงานช่าง	- รับโอน-ย้ายพนักงานเทศบาลสามัญ - ผู้อำนวยการกองช่างตามคำสั่ง ๑๖๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๖ - ส่งบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอเพื่อศึกษาเรียนรู้ให้เข้าใจในระเบียบและวิธีปฏิบัติ เพื่อจะได้ปฏิบัติได้อย่างถูกต้องเป็นประโยชน์ต่อส่วนราชการ - จัดทำคู่มือ แผนปฏิบัติงาน - ประชาสัมพันธ์ตามช่องทางต่างๆ ในการขออนุญาตก่อสร้างและดัดแปลงอาคาร	กองช่าง

ตารางที่ ๓ รายละเอียดการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง

ปัจจัยความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยงก่อนการจัดการ		ระดับความเสี่ยงคงเหลือ		สถานะความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	ปัญหาอุปสรรค	กิจกรรมที่วิเคราะห์	ผู้รับผิดชอบ
	คะแนน	ระดับ	คะแนน	ระดับ					
๓.กิจกรรมการควบคุมงาน และตรวจจรรับงานก่อสร้าง - การควบคุมงาน และตรวจรับงานก่อสร้างไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานที่กำหนด หลักเกณฑ์ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๑๒	สูง	๑๐	ปานกลาง	/	- สรรหาบุคคลในตำแหน่งช่างที่ว่างเพื่อให้มีบุคลากรที่มีทักษะเฉพาะในการปฏิบัติงานด้านงานช่าง - ส่งบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอเพื่อศึกษาเรียนรู้ให้เข้าใจระเบียบและวิธีปฏิบัติ เพื่อจะได้ปฏิบัติตามได้อย่างถูกต้อง เป็นประโยชน์ต่อส่วนราชการ	- ไม่มีข้าราชการ พนักงานจ้างที่มีความรู้ ความชำนาญ ทักษะวิชาชีพเฉพาะทางด้านงานช่าง - คณะกรรมการตรวจรับงานก่อสร้าง ไม่มีความรู้ด้านวิชาชีพช่างโดยตรง - ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง มีการเปลี่ยนแปลง ทำให้เกิดความยุ่งยาก ในการปฏิบัติงาน	- รับโอน-ย้าย พนักงานเทศบาลสามัญ ผู้อำนวยการกองช่าง ตามคำสั่ง ๑๖๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๖ - ส่งบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อศึกษาเรียนรู้ให้เข้าใจในระเบียบและวิธีปฏิบัติ เพื่อจะได้ปฏิบัติตามได้อย่างถูกต้อง เป็นประโยชน์ต่อส่วนราชการ	กองช่าง

ตารางที่ ๓ รายละเอียดการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง

ปัจจัยความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยงก่อนการจัดการ		ระดับความเสี่ยง		สถานะความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	ปัญหาอุปสรรค	กิจกรรมที่วิเคราะห์	ผู้รับผิดชอบ
	คะแนน	ระดับ	คะแนน	ระดับ					
๔.กิจกรรมการบริหารจัดการขยะและสิ่งปฏิกูล - การบริหารจัดการขยะไม่ได้มาตรฐานตามหลักสุขาภิบาล	๑๒	สูง	๑๒	สูง	/	- สรรหาบุคคลในตำแหน่งช่างที่ว่างเพื่อให้มีบุคลากรที่มีทักษะเฉพาะในการปฏิบัติงานด้านงานช่าง - ส่งบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอเพื่อศึกษาเรียนรู้ให้เข้าใจระเบียบและวิธีปฏิบัติ เพื่อจะได้ปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง เป็นประโยชน์ต่อส่วนราชการ	- พื้นที่จำกัดของบ่อขยะ - ประชาชนไม่ได้คัดแยกขยะก่อนทิ้งลงถังขยะ - รถบรรทุกขยะไม่เพียงพอ เนื่องจากการใช้รถบรรทุกขยะทุกวัน เมื่อรถพังหรือชำรุด ส่งผลให้ขยะสะสมไม่สามารถจัดเก็บขยะได้	- ดำเนินกิจกรรมทำถังขยะเปียกลดโลกร้อนให้แก่ประชาชนในพื้นที่ ตามนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงมหาดไทยเพื่อส่งเสริมการคัดแยกขยะครัวเรือน - สรรหาบุคคลในตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้มีบุคลากรที่มีทักษะเฉพาะในการปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม - ส่งบุคลากรผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอเพื่อศึกษาเรียนรู้ให้เข้าใจในระเบียบและวิธี	สำนักปลัด

ตารางที่ ๓ รายละเอียดการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง

ปัจจัยความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยงก่อนการจัดการ		ระดับความเสี่ยง		สถานะความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	ปัญหาอุปสรรค	กิจกรรมที่วิเคราะห์	ผู้รับผิดชอบ
	คะแนน	ระดับ	คะแนน	ระดับ					
๔.กิจกรรมการบริหารจัดการขยะและสิ่งปฏิกูล - การบริหารจัดการขยะไม่ได้มาตรฐานตามหลักสุขาภิบาล (ต่อ)								ปฏิบัติได้อย่างถูกต้องเป็นประโยชน์ต่อส่วนราชการ - กำกับ ดูแล ติดตามตรวจสอบบ่อยๆ อย่างสม่ำเสมอ และปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด	สำนักปลัด

ตารางที่ ๓ รายละเอียดการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง

ปัจจัยความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง		ระดับความเสี่ยง		สถานะความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	ปัญหาอุปสรรค	กิจกรรมที่วิเคราะห์	ผู้รับผิดชอบ
	ก่อนการจัดการ	ระดับ	คະແນນ	คະແນນ					
๕.กิจกรรมด้านก บริหารงานบุคคล - บุคลากรไม่ครบตาม แผนอัตรากำลังสามปี	๙	ปานกลาง	๙	ปานกลาง	/	- ศึกษาแนวทางการปรับ ลดภาระค่าใช้จ่ายด้าน บริหารงานบุคคลให้ เป็นไปตาม ม.๓๕ แห่ง พ.ร.บ.ระเบียบ บริหารงานบุคคล พ.ศ. ๒๕๕๒	- การปฏิบัติงานของ บุคลากรไม่ทันต่อ สถานการณ์ - บุคลากรหนึ่ง ตำแหน่งได้รับ มอบหมายงานหลาย อย่าง ทำให้การทำงาน ไม่ละเอียดรอบคอบ อาจก่อให้เกิดความ ผิดพลาดได้	- ปรับปรุงกรอบ อัตรากำลังให้ เหมาะสมกับ งบประมาณ ปริมาณ งานหรือภารกิจจริง -เสนอมาตรการปรับ ลดภาระค่าใช้จ่าย ตำแหน่งที่ว่างตาม กรอบอัตรากำลัง	สำนักปลัด

ตารางที่ ๓ รายละเอียดการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง

ปัจจัยความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยงก่อนการจัดการ		ระดับความเสี่ยงคงเหลือ		สถานะความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	ปัญหาอุปสรรค	กิจกรรมที่วิเคราะห์	ผู้รับผิดชอบ
	คะแนน	ระดับ	คะแนน	ระดับ					
๖.กิจกรรมงานแผนที่ภาษีและการจัดเก็บรายได้ - ข้อมูลที่ใช้ในการดำเนินการมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลาทำให้ข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน	๑๒	สูง	๑๒	สูง	/	- จัดทำข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน - สรรหาบุคลากรในตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้มีบุคลากรที่มีทักษะเฉพาะในการปฏิบัติงานด้านแผนที่ภาษี และการชำระภาษี - ส่งบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอเพื่อศึกษาเรียนรู้ให้เข้าใจในระบบและวิธีปฏิบัติ เพื่อจะได้ปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง เป็นประโยชน์ต่อส่วนราชการ	- ข้อมูลที่ใช้ในการดำเนินการมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลาทำให้ข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน - ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่ให้ความร่วมมือในการชำระภาษี - ไม่สามารถติดต่อผู้เสียภาษีบางรายได้เนื่องจากที่อยู่ไม่ชัดเจน ย้ายที่อยู่ และไม่แจ้งคนในพื่นที่ - ขาดบุคลากรผู้ปฏิบัติงานแผนที่ภาษีและการจัดเก็บรายได้	- สรรหาบุคลากรในตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้มีบุคลากรที่มีทักษะเฉพาะในการปฏิบัติงานด้านแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน - ใช้โปรแกรม สื่อเทคโนโลยีที่ทันสมัยมาช่วยในการปฏิบัติงาน - ส่งบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอเพื่อศึกษาเรียนรู้ให้เข้าใจในระบบและวิธีปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง เป็นประโยชน์ต่อส่วนราชการ	กองคลัง

ตารางที่ ๓ รายละเอียดการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง

ปัจจัยความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยงก่อนการจัดการ		ระดับความเสี่ยงคงเหลือ		สถานะความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	ปัญหาอุปสรรค	กิจกรรมที่วิเคราะห์	ผู้รับผิดชอบ
	คะแนน	ระดับ	คะแนน	ระดับ					
๗. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น - แผนงาน/โครงการตามแผนพัฒนาท้องถิ่นมีจำนวนมาก แต่ทางเทศบาลตำบลดอนฉิมพลีไม่มีงบประมาณเพียงพอต่อการนำแผนงานโครงการพัฒนาต่างๆ มาจัดทำได้ทั้งหมด	๙	ปานกลาง	๙	ปานกลาง	/	- จัดลำดับความสำคัญของแผนงาน/โครงการ/กิจกรรมตามลำดับความเร่งด่วน และความต้องการมากที่สุด - การติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น - ส่งบุคลากรที่หมั่นทำรับผิดชอบเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้รู้เข้าใจในระเบียบและวิธีปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง เป็นประโยชน์ต่อส่วนราชการ	- งบประมาณในการจัดทำไม่เพียงพอ ต่อแผนงาน โครงการต่าง ๆ ทำให้ไม่สามารถนำโครงการพัฒนามาจัดทำได้ทั้งหมด	- จัดลำดับความสำคัญของแผนงาน/โครงการ/กิจกรรมตามลำดับความเร่งด่วน และความต้องการมากที่สุด - ส่งบุคลากรที่หมั่นทำที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอเพื่อศึกษาเรียนรู้ให้เข้าใจในระเบียบและวิธีปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง เป็นประโยชน์ต่อส่วนราชการ	กองยุทธศาสตร์

๓.ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)

ตารางที่ ๓ รายละเอียดการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง

ปัจจัยความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง		ระดับความเสี่ยง		สถานะความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	ปัญหาอุปสรรค	กิจกรรมที่วิเคราะห์	ผู้รับผิดชอบ
	คะแนน	ระดับ	คะแนน	ระดับ					
๑.กิจกรรมงานการเงินและบัญชี - การเบิกจ่ายงบประมาณผิดพลาด ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๑๒	สูง	๑๒	สูง	/	- กำชับให้หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกตรวจสอบเอกสารให้เรียบร้อยให้เป็นไปตามขั้นตอน ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง - ตรวจสอบเอกสารให้เรียบร้อยให้เป็นไปตามขั้นตอน ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง - ส่งบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อศึกษาเรียนรู้ให้เข้าใจในระเบียบและวิธีปฏิบัติ เพื่อจะได้ปฏิบัติตามอย่างถูกต้อง เป็นประโยชน์ต่อส่วนราชการ	- ไม่มีข้าราชการพนักงานจ้างที่มีความรู้ ความชำนาญทักษะวิชาชีพเฉพาะทางด้านงานพัสดุ - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้างต่างๆ ไม่เข้าใจระเบียบ กฎหมายอย่างชัดเจน	- สรรหาบุคคลในตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้มีบุคลากรที่มีทักษะเฉพาะในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี - ส่งบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อศึกษาเรียนรู้ให้เข้าใจในระเบียบและวิธีปฏิบัติ เพื่อจะได้ปฏิบัติตามอย่างถูกต้อง เป็นประโยชน์ต่อส่วนราชการ	กองคลัง

๔.ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk)

ตารางที่ ๓ รายละเอียดการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง

ปัจจัยความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง		ระดับความเสี่ยง		สถานะความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	ปัญหาอุปสรรค	กิจกรรมที่วิเคราะห์	ผู้รับผิดชอบ
	คะแนน	ระดับ	คะแนน	ระดับ					
๑.กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ - การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐไม่เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนึ่งสื่อสิ่งการที่เกี่ยวข้อง	๑๒	สูง	๑๒	สูง	/	- สรรหาบุคคลในตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้มีบุคลากรที่มีทักษะเฉพาะในการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและพัสดุ - ส่งบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบเข้าร่วมอบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มีความรู้เข้าใจในระเบียบและวิธีปฏิบัติ เพื่อจะได้ปฏิบัติตามขั้นตอนส่วนราชการ - ตรวจสอบเอกสารให้เรียบร้อยให้เป็นไปตามขั้นตอน ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน คณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้างต่างๆ ไม่เข้าใจระเบียบ กฎหมาย อย่างชัดเจน - มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างพร้อมกันหลายโครงการ ทำให้เกิดอุปสรรคในการทำงาน - ไม่มีข้าราชการ พนักงานจ้างที่มีความรู้ ความชำนาญ ทักษะวิชาชีพเฉพาะทางด้านงานพัสดุ	- สรรหาบุคคลในตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้มีบุคลากรที่มีทักษะเฉพาะในการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและพัสดุ - ส่งบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบเข้าร่วมอบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อศึกษาเรียนรู้ให้เข้าใจในระเบียบและวิธีปฏิบัติ เพื่อจะได้ปฏิบัติตามขั้นตอนส่วนราชการ	กองคลัง

คำอธิบายเพิ่มเติม

ตารางที่ ๔ ประเภทความเสี่ยงขององค์กร

ประเภท	ความหมาย	แหล่งที่มา
๑.ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: S)	ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับนโยบายและแผนกลยุทธ์ของหน่วยงาน รวมถึงการตัดสินใจด้านการบริหารที่ส่งผลกระทบต่อดำเนินงาน ซึ่งส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร	๑.๑ Organizational Structure Risk – ความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานอันเนื่องมาจากโครงสร้างองค์กรไม่เหมาะสม ข้ำซ้อน หรือระบุขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบไม่ชัดเจน ๑.๒ Operational Strategic Risk – ความเสี่ยงจากการวางกลยุทธ์ ได้แก่ -Business Risk –การวางกลยุทธ์ที่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมขององค์กรในขณะนั้น แต่มีปัจจัยภายนอกที่เปลี่ยนแปลงที่ให้กลยุทธ์ดังกล่าวไม่เหมาะสม -Strategic Risk การวางกลยุทธ์ผิดพลาด ไม่เหมาะสมกับปัจจัยภายนอกที่ใช้พิจารณากำหนดกลยุทธ์
๒.ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk :O)	ความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการปฏิบัติงานภายใน และส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน	๒.๑ People Risk –ความเสี่ยงที่เกิดจากบุคลากร ได้แก่ -Incompetence การขาดความรู้ความชำนาญในงานที่ได้รับผิดชอบ ขาดความสามารถในการทำงานเป็นทีม การละเลยให้ความสำคัญกับผู้รับบริการ การขาดการทำงานแบบมีอาชีพ การขาดความสามารถในการวิเคราะห์หรือใช้วิสัยทัศน์ในการตัดสินใจ การตีความข้อมูลที่ใช้ในการปฏิบัติงานผิดพลาด -Fraud การทุจริตหรือกระทำความผิดจรรยาบรรณ การใช้ตำแหน่งหน้าที่ของตนเพื่อประโยชน์ส่วนตัว -HR Management การบริหารทรัพยากรไม่เหมาะสม เช่นการมีบุคลากรมากหรือน้อยเกินไป การด้อยประสิทธิภาพในการสรรหา การมอบหมายไม่ตรงความสามารถ การขาดการอบรมให้บุคลากรมีความเชี่ยวชาญหรือเพิ่มเติมความสามารถในการปฏิบัติงาน การขาดเครื่องมือในการสร้างแรงจูงใจให้บุคลากรที่มีความสามารถอยู่กับองค์กร

ประเภท	ความหมาย	แหล่งที่มา
		การประเมินผลงานที่ไม่ยุติธรรม ค่าตอบแทนที่ไม่เหมาะสม การพึ่งพิงกับบุคลากรหลักมากเกินไป -Human Error ความผิดพลาดของเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงาน โดยไม่ได้มีเจตนาจะกระทำผิดหรือทุจริต ความประมาทเผลอหรือไม่รอบคอบ -Resource Management การบริหารทรัพยากรขององค์กรไม่เหมาะสม เช่น ไม่มีอุปกรณ์ที่ให้ความสะดวกหรือมีไม่เพียงพอต่อความจำเป็นในการปฏิบัติงาน - อุปกรณ์ไม่อยู่ในสภาพที่ต่อการใช้งาน การมีโครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีที่ไม่เหมาะสมกับงานหรือล้าสมัย ๒.๒ Process Risk – ความเสี่ยงที่เกิดจากระบบการหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานได้แก่ -Model/Methodology Error ข้อบกพร่องของวิธีการ/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ซึ่งทำให้การปฏิบัติงาน ซึ่งทำให้การปฏิบัติงานไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ การรายงานผลต่างๆไม่ถูกต้องและขาดการติดตาม ความผิดพลาดในการกำหนดสูตรการคำนวณต่างๆ การกำหนดน้ำหนักของกลยุทธ์ พันธกิจ แผนงาน โครงการต่างๆ ขององค์กรในการก้าวสู่วิสัยทัศน์ที่กำหนด -Legal / Regulatory เกิดจากการกำกับดูแลและกฎระเบียบที่องค์กรเผชิญอยู่ หากองค์กรวางแผนการปฏิบัติงานต่างๆ ไม่สอดคล้องกับข้อกำหนดของการหรือหน่วยงานที่กำกับดูแล ความเสี่ยงจากการตีความข้อกำหนด และมี/ไม่มีกฎหมายที่เอื้ออำนวยต่อการดำเนินงานขององค์กร -Communication การเข้าใจไม่ตรงกันในการสื่อสารความทำให้เกิดความผิดพลาด การสื่อสารที่ไม่ทั่วถึงทุกกลุ่มงานที่เกี่ยวข้อง การขาดการประสานงาน/ร่วมมือที่ดีระหว่างกลุ่มงาน ข้อมูลที่เผยแพร่ภายนอกองค์กรไม่ถูกต้อง ไม่สอดคล้องกันก่อให้เกิดความไม่น่าเชื่อถือ โดยเฉพาะกรณีที่มีการนำข้อมูลไปใช้อ้างอิง

ประเภท	ความหมาย	แหล่งที่มา
		-Inadequate System & Control การขาดมาตรฐาน/คู่มือ/รายละเอียดในการปฏิบัติงาน การขาดระบบการตรวจสอบ/การควบคุม/การรักษาความปลอดภัยที่ดี หรือมีแต่ไม่เพียงพอ ๒.๓ Technology Risk -ความเสี่ยงที่เกิดจากการใช้เทคโนโลยี ได้แก่ - Security การขาดระบบการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลหรือระบบคอมพิวเตอร์ ตลอดจนสำรองข้อมูล หรือมีแต่ด้อยประสิทธิภาพ การขาดมาตรฐานการควบคุมและตรวจสอบระบบอย่างสม่ำเสมอ การขาดแผนสำรองฉุกเฉิน -System Error/Failure ความผิดพลาด/ความสูญเสียของระบบ เนื่องจากข้อผิดพลาด ภัยธรรมชาติ ปัญหาด้านเทคนิค กระแสไฟฟ้าขัดข้อง ระบบสูญเสียความสามารถบางส่วน/ทั้งหมด จากการทำลายของไวรัสคอมพิวเตอร์ -Programming Error ความผิดพลาด/ไม่สมบูรณ์ของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ใช้ -Telecommunication Error การขัดข้องของระบบการสื่อสาร เช่น Computer Network โทรศัพท์ โทรสาร -Information ข้อมูลสำหรับการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ ไม่ถูกต้อง ระบบข้อมูลไม่ถูกต้อง ทำให้ไม่สามารถนำข้อมูลไปใช้งานได้ การมีหลายระบบที่แสดงข้อมูลในลักษณะเดียวกัน แต่แสดงข้อมูลไม่สอดคล้อง/ไม่ตรงกัน ๒.๔ External Risk -ความเสี่ยงที่เกิดจากเหตุการณ์ภายนอก ได้แก่ -ความไม่มั่นคงของนโยบายของรัฐบาลและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง การสูญเสียที่เกิดขึ้นทรัพย์สินหรือรายได้อันเนื่องมาจากอุบัติเหตุต่างๆที่ไม่คาดคิด เช่นไฟไหม้ น้ำท่วม แผ่นดินไหว ความเสียหายจากการที่คู่ค้าหรือคู่สัญญาขององค์กรไม่สามารถปฏิบัติตามข้อตกลงหรือปฏิบัติตามสัญญาที่ให้ไว้กับองค์กรได้ หรือใช้องค์กรเป็นเครื่องมือในการกระทำผิดกฎหมาย การขาดแผนรองรับเหตุการณ์ฉุกเฉินต่างๆ

ประเภท	ความหมาย	แหล่งที่มา
๑.ด้านการเงิน (Financial Risk: F)	ความเสี่ยงที่เกิดจากการบริหารงบประมาณที่ไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ ทำให้ไม่สามารถดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่องหรือสำเร็จลงได้	๓.๑Budgeting Risk –ความเสี่ยงจากความไม่เพียงพอของเงินงบประมาณ ๓.๒Credit Risk –ความเสี่ยงที่เกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถทำตามข้อตกลงที่ได้ทำไว้กับองค์กร เนื่องจากขาดความสามารถทางการเงิน ๓.๓Liquidity Risk –ความเสี่ยงที่เป็นผลมาจากการที่องค์กรไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดได้ในราคาที่เหมาะสมตามเวลาที่ต้องการ อาจเนื่องจากมีตลาดรองรับสินทรัพย์นั้นไม่เพียงพอ หรือตลาดกำลังถูกแทรกแซงจากปัจจัยอื่น รวมถึงการที่องค์กรขาดความสามารถชั่วคราวในการจัดหาเงินทุนมาชำระให้แก่คู่สัญญาในวันครบกำหนด ๓.๔Market Risk –ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหลักทรัพย์หรือพันธะสัญญาที่องค์กรทำได้ ส่งผลให้ทรัพย์สิน หนี้สิน หรือสัญญา มีมูลค่าสุทธิลดลง หรือส่งผลกระทบต่อการลงทุนขององค์กร ซึ่งปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงดังกล่าวนี้ ประกอบด้วย การเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย การเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ความผันผวนของราคาหลักทรัพย์ ความผันผวนของอันดับความน่าเชื่อถือของผู้ออกหลักทรัพย์ อันส่งผลกระทบต่อราคาหลักทรัพย์ที่ลงทุน
๔.ด้านปฏิบัติตามกฎหมาย/ ระเบียบ (Compliance Risk :C)	ความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบหรือการดำเนินงานไม่สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ หรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง อาจเกิดจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ	๒.๑ Legal /Regulatory –ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำกับดูแลและกฎระเบียบที่องค์กรเผชิญอยู่ หากองค์กรการวางแผนการปฏิบัติงานต่างๆ ไม่สอดคล้องกับข้อกำหนดของการหรือหน่วยงานที่กำกับดูแล ความเสี่ยงจากการตีความข้อกำหนดและ/ไม่มีกฎหมายที่เอื้ออำนวยต่อการดำเนินงานขององค์กร

ผลการประเมินการบริหารความเสี่ยง

จากภาพรวมการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลดอนฉิมพลี สามารถประเมินผลการบริหารความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้ดังนี้

ด้านความครบถ้วนขององค์ประกอบหลักของการบริหารความเสี่ยง

๑. การกำหนดโครงสร้างการบริหารความเสี่ยงมีความชัดเจน โดยอยู่ในรูปของคณะกรรมการระบบคุณภาพ และติดตามประเมินผลการดำเนินงานของเทศบาลตำบลดอนฉิมพลีในการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ในทุกหน่วยงาน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และรายงานผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในต่อผู้บริหาร

๒. กระบวนการในการกำหนดนโยบาย วัตถุประสงค์ การกำหนดกิจกรรมเพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง รวมถึงแนวทาง/วิธีการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายการดำเนินงานของเทศบาลตำบลดอนฉิมพลี มีความชัดเจน ซึ่งระบุอยู่ในคู่มือขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Procedure Manual) การบริหารความเสี่ยง

๓. ทุกส่วนราชการได้วิเคราะห์ความเสี่ยงในกิจกรรมที่รับผิดชอบ โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักการ COSO ที่เหมาะสม รวมทั้งกำหนดแนวทางบริหารความเสี่ยงให้สอดคล้องกับกรอบหลักเกณฑ์การด้านการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ของกรมบัญชีกลางกระทรวงการคลัง

๔. มีการสื่อสารการบริหารความเสี่ยง โดยการจัดประชุม การแจ้งเวียนบันทึก และการนำลงเว็บไซต์ อย่างไรก็ตาม ยังไม่เพียงพอที่จะผลักดันให้เกิดการรับรู้และเข้าใจการบริหารความเสี่ยงได้ทั่วทั้งองค์กร

๕. มีการสรุปผลการบริหารความเสี่ยงประจำปีเสนอผู้บริหาร โดยมีรายละเอียดผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อเป็นแนวทางในการบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ด้านประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง

๑. การบริหารความเสี่ยงในปี ๒๕๖๖ มีหลักเกณฑ์การกำหนดกิจกรรมเพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจน ครอบคลุมทุกกิจกรรมสำคัญในองค์กร

๒. คู่มือขั้นตอนการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ได้ให้คำจำกัดความของการบริหารความเสี่ยง กำหนดนโยบายและวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงที่มีความชัดเจน กำหนดหลักเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ จัดประเภทความเสี่ยงตามเกณฑ์ทั้ง ๔ ด้าน คือ ด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ รวมทั้งกำหนดเกณฑ์การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง และการดำเนินระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ไว้อย่างชัดเจน เพื่อเป็นกรอบในการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของเทศบาลตำบลดอนฉิมพลี

๓. ทุกส่วนราชการได้มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง กำหนดแนวทาง การตอบสนองความเสี่ยง รวมทั้งกำหนดกิจกรรมการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม

๔. ส่วนราชการที่รับผิดชอบได้ดำเนินการตามกิจกรรมที่ระบุในแผนบริหารความเสี่ยงแล้ว และได้มีการเตรียมหรือมีแผนการดำเนินงานในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ โดยในบางกิจกรรมหน่วยงานได้พิจารณาปรับเปลี่ยนวิธีการดำเนินการให้มีความเหมาะสมมากขึ้น

ด้านประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง

๑. จากการพิจารณาผลการบริหารความเสี่ยงด้วยวิธีประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายหลังจากการจัดการความเสี่ยงตามกิจกรรมการจัดการความเสี่ยงที่กำหนดพบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง เป็นความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที จำนวน ๔ เรื่อง คิดเป็นร้อยละ ๔๕ ต้องจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที

๒. ปานกลาง (Medium) เป็นความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่พอยอมรับได้ จำนวน ๕ เรื่อง คิดเป็นร้อยละ ๕๕ ซึ่งต้องนำไปทบทวนเพื่อวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงใหม่ในปีต่อไป

๓. ความเสี่ยงที่อยู่ในระดับต่ำ (Low) เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ จำนวน - เรื่อง คิดเป็นร้อยละ - โดยไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง ไม่ต้องมีการจัดการเพิ่ม

จากระดับความเสี่ยงที่ลดลง แสดงให้เห็นว่าผลการบริหารความเสี่ยงโดยดำเนินการตามกิจกรรมการจัดการความเสี่ยงที่กำหนด ทำให้ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อเป้าหมายของกิจกรรมต่างๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ลดลงอยู่ในระดับที่พอยอมรับได้โดยส่วนใหญ่ และสอดคล้องกับผลการดำเนินงานของกิจกรรมต่างๆที่มีการบริหารความเสี่ยงดังกล่าว

ปัญหาและอุปสรรค

จากการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลดอนฉิมพลี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สามารถสรุปปัญหาและอุปสรรคที่พบจากการดำเนินงาน ดังนี้

๑. การสร้างความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารความเสี่ยงยังไม่แพร่หลาย ถึงแม้ในการดำเนินการบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จะมีการแต่งตั้งคณะทำงานจากทุกส่วนราชการเพื่อดำเนินการด้านบริหารความเสี่ยงแล้วก็ตาม จึงต้องมีการให้ความรู้/แนวทางการจัดการบริหารความเสี่ยงให้มากขึ้น

๒. เจ้าหน้าที่ของแต่ละสำนัก/กอง ยังไม่สามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงกิจกรรมที่ตนรับผิดชอบได้อย่างแม่นยำ อาจส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงที่มีต่อกิจกรรมนั้น ซึ่งมีผลต่อการดำเนินงานในภารกิจขององค์กรในภาพรวมของเทศบาลตำบลดอนฉิมพลี

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้เกิดการบริหารความเสี่ยงทั่วองค์กรอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง ตลอดจนสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต เทศบาลตำบลดอนฉิมพลีจึงต้องทบทวนการบริหารความเสี่ยงในปีที่ผ่านมาเพื่อพัฒนาและปรับปรุงระบบการบริหารความเสี่ยงให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงทั้งภายในและภายนอกองค์กร โดยมีข้อเสนอแนะในการดำเนินการบริหารความเสี่ยงสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยพิจารณากำหนดแนวทาง/วิธีการ และช่องทางการสื่อสารในการบริหารความเสี่ยงให้มากขึ้น เพื่อให้ผู้บริหารและฝ่ายปฏิบัติการเข้าใจหลักการและกระบวนการบริหารความเสี่ยง อีกทั้งผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอนและกระบวนการในการวางแผนบริหารความเสี่ยง เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

