



แผนบริหารจัดการความเสี่ยง (Risk Management) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ของ

เทศบาลตำบลแม่ยาว
อำเภอเมืองเชียงราย จังหวัดเชียงราย

สำนักปลัดเทศบาล ฝ่ายอำนวยการ
งานวิเคราะห์นโยบายและแผน
โทร. ๐ ๕๓๗๓ ๗๓๕๙ ต่อ ๑๑๒
โทรสาร ๐ ๕๓๗๓ ๗๓๓๑
www.maeyao.go.th



คำสั่งเทศบาลตำบลแม่อาย

ที่ ๒๖๗ / ๒๕๖๖

เรื่อง ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ การบริหารจัดการความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลแม่อาย อำเภอเมืองเชียงราย จังหวัดเชียงราย

ตามที่ได้มีคำสั่งเทศบาลตำบลแม่อาย ที่ ๘๔/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้ง
คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลแม่อาย ลงวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๔ นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลแม่อาย สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน มีประสิทธิภาพ
ประสิทธิผลยิ่งขึ้น และมีความมุ่งมั่นที่จะให้หน่วยงานมีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยการบริหารและควบคุม
ปัจจัย กิจกรรม และกระบวนการดำเนินงานที่อาจเป็นมูลเหตุของความเสียหาย (ทั้งในรูปของตัวเงิน หรือมิใช่
ตัวเงิน และการฟ้องร้องจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล หรือ
ความคุ้มค่า) เพื่อให้ระดับความเสี่ยงและขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นในอนาคต อยู่ในระดับที่ยอมรับ
และควบคุมได้ โดยคำนึงถึงการเรียนรู้ของปัญหา รวมทั้งการมีแผนสำรองต่อภาวะฉุกเฉิน เพื่อให้มั่นใจว่า
ระบบงานต่าง ๆ มีความพร้อมใช้งานมีการปรับปรุงระบบอย่างต่อเนื่องและทันต่อการเปลี่ยนแปลง เพื่อการบรรลุ
เป้าหมายของหน่วยงานตามยุทธศาสตร์หรือกลยุทธ์เป็นสำคัญ ดังนั้น จึงปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ
การบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลแม่อาย ประกอบด้วย

๑. ปลัดเทศบาลตำบลแม่อาย	ประธานกรรมการ
๒. รองปลัดเทศบาลตำบลแม่อาย	กรรมการ
๓. ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๔. ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๕. ผู้อำนวยการกองการศึกษา	กรรมการ
๖. ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	กรรมการ
๗. หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล	เลขานุการ
๘. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	ผู้ช่วยเลขานุการ
๙. ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ	ผู้ช่วยเลขานุการ

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่ดังต่อไปนี้

๑) กำกับดูแล และดำเนินการด้านการบริหารความเสี่ยง ให้เป็นไปตามกรอบนโยบาย และ
แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลแม่อาย

๒) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้มีการระบุเหตุการณ์ความเสี่ยง ประเมิน
ความเสี่ยง รวมทั้งกำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๓) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องใน
ระหว่างการปฏิบัติงานหรือติดตามประเมินผลเป็นรายครึ่งหรือใช้ทั้งสองวิธีร่วมกัน กรณีพบข้อบกพร่อง
ที่มีสาระสำคัญให้รายงานทันที

๔) จัดทำ...

๔) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง และเสนอให้นายกเทศมนตรี
ตำบลแม่ยาว พิจารณาน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๕) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๖) ผลักดันให้มีการพัฒนาขีดความสามารถของบุคลากร การปรับเปลี่ยนวัฒนธรรมองค์กร
การปรับปรุงเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้พนักงานทุกระดับตระหนักถึงความเสี่ยง และ
การควบคุมความเสี่ยงของทุกหน่วยงาน

ให้ยกเลิกคำสั่งเทศบาลตำบลแม่ยาว ที่ ๘๔/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๔
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลแม่ยาว โดยให้ใช้คำสั่งฯ ฉบับนี้แทน

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้ เป็นต้นไป จนกว่าจะมีการเปลี่ยนแปลง

สั่ง ณ วันที่ ๒๒ เดือน มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๖



(นายอภิรักษ์ อินทะวัง)

นายกเทศมนตรีตำบลแม่ยาว



ประกาศเทศบาลตำบลแม่ยาว

เรื่อง นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลแม่ยาว

เพื่อให้มีระบบในการบริหารความเสี่ยงที่เป็นรูปธรรมโดยการบริหารจัดการปัจจัย ควบคุม กระบวนการและกิจกรรมตามหลักธรรมาภิบาล เพื่อลดปัจจัยเสี่ยงที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กร ให้อยู่ในระดับยอมรับได้ โดยคำนึงถึงการบรรลุวิสัยทัศน์ พันธกิจ ภารกิจ การให้บริการสาธารณะแก่ประชาชน ในพื้นที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล จึงได้กำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

๑. บริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
๒. ให้ผู้บริหาร พนักงาน และเจ้าหน้าที่ทุกคนมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง
๓. ดำเนินการ/สนับสนุนให้การบริหารจัดการความเสี่ยง โดยใช้ทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด ให้เกิดประสิทธิภาพ เพื่อสามารถจัดการความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม
๔. ต้องนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัยมาใช้ในการกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง และสนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ทุกระดับเข้าถึงสารสนเทศการบริหารความเสี่ยง
๕. ติดตามทบทวนความเสี่ยงให้สอดคล้องกับสภาวะแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลง
๖. ส่งเสริม/กระตุ้นให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นวัฒนธรรมองค์กร โดยให้เจ้าหน้าที่ทุกคนตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยง

วัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง

๑. เพื่อดำเนินการตามหลักการบริหารความเสี่ยงในการบ่งชี้ ประเมิน และการจัดการความเสี่ยงภายใต้สภาพแวดล้อมภายในและภายนอกอย่างครอบคลุมครบถ้วน
๒. เพื่อบริหารจัดการให้ความเสี่ยงของเทศบาลตำบลแม่ยาวอยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓. เพื่อกำหนดมาตรการ แผนงาน โครงการ และกิจกรรมการจัดการความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง
๔. เพื่อให้บุคลากรของเทศบาลตำบลแม่ยาวมีส่วนร่วมในการรับรู้ ตระหนัก และดำเนินการตลอดจนให้ความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงตามนโยบายความเสี่ยงของเทศบาลตำบลแม่ยาว

องค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร

ดำเนินการบริหารความเสี่ยงขององค์กรอย่างเป็นระบบ มีองค์ประกอบ อาทิเช่น ตกลง ร่วมกันในรอบและวิธีการที่จะนำไปใช้ จัดทำคำสั่งผู้รับผิดชอบ ให้ความรู้ ดำเนินการตามกระบวนการจัดการ ความเสี่ยง ติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง การจัดทำรายงานผลตามแผนการบริหาร จัดการความเสี่ยง และการพิจารณาทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

แนวทาง...

แนวทางการบริหารความเสี่ยง

๑. สำนัก/กอง มีการดำเนินการตามมาตรการควบคุมภายในครบถ้วนราชการ
๒. พนักงานเทศบาล และพนักงานจ้าง รับทราบประกาศนโยบายการบริหารความเสี่ยง เพื่อเป็นกรอบแนวทางในการดำเนินงาน ให้ถือเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานปกติ
๓. วิเคราะห์กระบวนการ กิจกรรม โครงการ ที่สนับสนุนให้สำนัก/กอง ดำเนินงาน บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจ หน้าที่ที่ได้รับผิดชอบ
๔. ดำเนินการจัดลำดับความสำคัญของปัจจัยเสี่ยงจากการดำเนินงาน
๕. กำหนดมาตรการควบคุมปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง สูงมาก โดยใช้หลักวิธี (การหลีกเลี่ยง ความเสี่ยง การลดความสูญเสีย การรับความเสี่ยงไว้เอง และการถ่ายโอนความเสี่ยง)
๖. การดำเนินการควบคุมความเสี่ยงตามมาตรการที่กำหนด
๗. ติดตามผลความเสี่ยง วิเคราะห์ข้อดีข้อเสีย ปัญหา อุปสรรค และทบทวนปรับปรุง การดำเนินการอย่างต่อเนื่อง พร้อมรายงานให้ผู้บริหารทราบ
๘. รายงานสรุปผลความสำเร็จการดำเนินการบริหารความเสี่ยง เสนอผู้บริหาร และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามระยะเวลาที่กำหนดตามระเบียบ

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๔ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖



(นายอภิรักษ์ อินตะวัง)

นายกเทศมนตรีตำบลแม่ยาว

ก คำนำ

แผนการบริหารความเสี่ยงเป็นหนึ่งในเครื่องมือที่เทศบาลตำบลแม่ยาวจัดทำตามพระราชบัญญัติวินัยการเงิน การคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด” และหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือบริหารองค์กรที่มีความสำคัญ และนำมาใช้อย่างแพร่หลายในการบริหารจัดการสถานการณ์ ที่มีความไม่แน่นอนและส่งผลการดำเนินงานขององค์กรและเป็นแนวทางในการดำเนินงานจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อการดำเนินงานขององค์กรลดลงจนอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ นอกจากนี้ยังถือเป็นโอกาสในการสร้างสรรค์มูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรด้วยการพัฒนากระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มมากขึ้นอีกด้วย

เทศบาลตำบลแม่ยาว เล็งเห็นถึงประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยงดังกล่าว จึงจัดให้มีการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงเพื่อเป็นกรอบขั้นตอนของการดำเนินงานที่ได้มาตรฐานและเป็นไปตามหลักวิชาการ กรอบการบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการตามแนวทาง COSO (COSO ERM Integrated Framework) ที่เหมาะสม รวมทั้งกำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยงให้สอดคล้องกับกรอบหลักเกณฑ์ด้านการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง อันจะช่วยเสริมสร้างศักยภาพในการจัดบริการสาธารณะตามอำนาจหน้าที่ให้แก่ประชาชนในพื้นที่และบริหารงานของเทศบาลตำบลแม่ยาวให้เป็นประโยชน์สูงสุด

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง เทศบาลตำบลแม่ยาว ได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ขึ้น เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติทุกสำนัก/กอง มีความเข้าใจถึงกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้ในแผน ซึ่งเป็นการลดมูลเหตุและโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ รวมทั้งเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนางานของเทศบาลตำบลแม่ยาว ต่อไป

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง
เทศบาลตำบลแม่ยาว
ตุลาคม ๒๕๖๗

ข สารบัญ

หน้า

ส่วนที่ ๑ บทนำ

๑.๑ หลักการและเหตุผล	๑
๑.๒ วัตถุประสงค์	๑
๑.๓ เป้าหมาย	๒
๑.๔ ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒
๑.๕ ความหมายและคำจำกัดความการบริหารความเสี่ยง	๓ - ๔

ส่วนที่ ๒ แนวทางการบริหารความเสี่ยง

๒.๑ นโยบายการบริหารความเสี่ยง	๕
๒.๒ การบริหารความเสี่ยง	๕
๒.๓ การควบคุมภายใน	๖
๒.๔ แนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยง	๗
๒.๕ โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง	๘ - ๑๒
๒.๖ ปัจจัยสำคัญต่อความสำเร็จในการผลักดันการบริหารความเสี่ยง	๑๒ - ๑๓
๒.๗ กรอบการบริหารความเสี่ยง	๑๓

ส่วนที่ ๓ กระบวนการบริหารความเสี่ยง

๓.๑ ขั้นตอนการบริหารความเสี่ยง	๑๔ - ๑๕
๓.๒ กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๕ - ๑๖
๓.๓ ประเภทความเสี่ยง	๑๖
๓.๔ การประเมินความเสี่ยง	๑๖ - ๒๑

ส่วนที่ ๔ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๔.๑ ขั้นตอนการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง	๒๒ - ๒๔
๔.๒ การระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง	๒๕ - ๓๑
๔.๓ การวิเคราะห์ระดับความเสี่ยง	๓๒ - ๓๘
๔.๔ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง	๓๙ - ๔๔

❖ การติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยง	๔๕ - ๔๖
❖ กิจกรรมการควบคุม	๔๖
❖ สารสนเทศและการสื่อสาร	๔๖ - ๔๘
❖ การรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง	
❖ ปรับปรุงทบทวนการบริหารความเสี่ยง	
❖ ประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยง	

ส่วนที่ ๑ บทนำ

๑.๑ หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงิน การคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๖๘๕๘ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เทศบาลตำบลแม่ยาว จึงแต่งตั้งคณะทำงานผู้รับผิดชอบการบริหารจัดการความเสี่ยง เทศบาลตำบลแม่ยาว เพื่อเพิ่มประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน การบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงาน การเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง การทุจริตของหน่วยงาน การดำเนินการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้เทศบาลตำบลแม่ยาว

การบริหารความเสี่ยงจึงเป็นเครื่องมือที่สำคัญที่จะช่วยป้องกัน รักษา และส่งเสริมให้องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร นอกจากนี้การบริหารความเสี่ยงเป็นองค์ประกอบสำคัญของการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) โดยมุ่งเน้นให้ทุกกระบวนการดำเนินงานด้วยความโปร่งใส มีประสิทธิภาพ ส่งผลดีต่อภาพลักษณ์ และการสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรทั้งในระยะสั้นและระยะยาว

เทศบาลตำบลแม่ยาว จึงให้ความสำคัญต่อการบริหารความเสี่ยง โดยมีการกำหนดนโยบาย แนวทาง และกระบวนการบริหารความเสี่ยงให้มีความสอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ ตลอดจนกรอบโครงสร้างการบริหารความเสี่ยงขององค์กรเชิงบูรณาการ (Enterprise Risk Management-Integrated Framework) ของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) ตามหลักเกณฑ์ (COSOERM)

๑.๒ วัตถุประสงค์การบริหารจัดการความเสี่ยง

- ๑) เพื่อดำเนินการตามหลักการบริหารความเสี่ยงในการบ่งชี้ ประเมิน และการจัดการความเสี่ยงภายใต้สภาพแวดล้อมภายในและภายนอกอย่างครอบคลุมครบถ้วน
- ๒) เพื่อบริหารจัดการให้ความเสี่ยงของเทศบาลตำบลแม่ยาวอยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- ๓) เพื่อกำหนดมาตรการ แผนงาน โครงการ และกิจกรรมการจัดการความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง
- ๔) เพื่อให้บุคลากรของเทศบาลตำบลแม่ยาวมีส่วนร่วมในการรับรู้ ตระหนัก และดำเนินการ ตลอดจนให้ความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงตามนโยบายความเสี่ยงของเทศบาลตำบลแม่ยาว

๑.๓ เป้าหมาย

๑) ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติงาน มีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อนำไปใช้ในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ และแผนปฏิบัติงานประจำปีให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

๒) ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติงาน สามารถระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๓) สามารถนำแผนบริหารความเสี่ยงไปใช้ในการบริหารงานที่ได้รับมอบ

๔) เพื่อพัฒนาความสามารถของบุคลากรและกระบวนการดำเนินงานภายในองค์กร
อย่างต่อเนื่อง

๕) ความรับผิดชอบต่อความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงถูกกำหนดขึ้นอย่างเหมาะสม
ทั่วทั้งองค์กร

๖) การบริหารความเสี่ยงได้รับการปลูกฝังให้เป็นวัฒนธรรมขององค์กร

๑.๔ ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑) เป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่าง ๆ เนื่องจากการบริหารความเสี่ยงเป็นการดำเนินการซึ่งตั้งอยู่บนสมมติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร

๒) ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งจะทำให้พนักงานภายในองค์กร เข้าใจเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร และตระหนักถึงความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบในเชิงลบต่อองค์กรได้อย่างครบถ้วน

๓) เป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารงานเนื่องจากการบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่า ความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลารวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการบริหารงาน และการตัดสินใจในด้านต่าง ๆ เช่น การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์การติดตามควบคุมและวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายและสามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร

๔) ช่วยให้การพัฒนาองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน การบริหารความเสี่ยงทำให้รูปแบบการตัดสินใจในการปฏิบัติงานขององค์กรมีการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยที่ผู้บริหารมีความเข้าใจในกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ขององค์กร และระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน

๕) ช่วยให้การพัฒนาการบริหารและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล การจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรม และการเลือกใช้มาตรการในการบริหารความเสี่ยง

๑.๕ ความหมายและคำจำกัดความการบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยง (Uncertainty) หมายถึง ความไม่แน่นอน ที่อาจส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์/เป้าหมาย โดยผลกระทบดังกล่าวทำให้การดำเนินงานเบี่ยงเบนไปจากเป้าหมาย หรือความคาดหวัง โดยอาจวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงได้จากผลกระทบ (Consequences) ของเหตุการณ์และโอกาสที่จะเกิด (Likelihood)

ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) หมายถึง สาเหตุของความเสี่ยงที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ตามขั้นตอนการดำเนินงานหลักที่กำหนดไว้ ทั้งที่เป็นปัจจัยภายในและภายนอกองค์กร

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) หมายถึง กระบวนการระบุความเสี่ยง และการวิเคราะห์ เพื่อจัดลำดับความเสี่ยงที่จะมีผลกระทบต่อการบรรลุเป้าประสงค์ขององค์กรโดยการประเมินจาก

๑) โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ ความเสี่ยง

๒) ผลกระทบ (Impact) หมายถึง ขนาดของความรุนแรง ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๕ ระดับ คือ ความเสี่ยงสูงมาก ความเสี่ยงสูง ความเสี่ยงปานกลาง ความเสี่ยงต่ำ และความเสี่ยงน้อยมาก

การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง การกำหนดนโยบายโครงสร้างและกระบวนการเพื่อให้คณะผู้บริหารและบุคลากรนำไปปฏิบัติในการกำหนดกลยุทธ์และปฏิบัติงานทั่วทั้งองค์กร โดยกระบวนการบริหารความเสี่ยงจะสัมฤทธิ์ผลได้ องค์กรจะต้องสามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ประเมินผลกระทบต่อองค์กร และกำหนดวิธีการจัดการที่เหมาะสมให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในระดับหนึ่งว่าผลการดำเนินงานตามภารกิจต่าง ๆ จะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) หมายถึง กรอบแนวคิดในการบริหารความเสี่ยงแบบทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management : ERM) มีแนวทางในการแจกแจงปัญหา และความเสี่ยงออกเป็นองค์ประกอบย่อย ๆ รวมถึงมีการกำหนดบทบาทและหน้าที่ความรู้รับผิดชอบ ด้านการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจน

การบริหารความเสี่ยงโดยองค์กรรวม (Enterprise Risk Management : ERM) หมายถึง การบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์กร รวมถึงกระบวนการในการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ โดยต้องพยายามที่จะลดสาเหตุของความเสี่ยงในแต่ละโอกาสที่เกิดขึ้นแล้วจะทำให้องค์กรเกิดความเสียหาย โดยการทำให้ระดับความเสี่ยงและขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้น ทั้งในปัจจุบันและอนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้ อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรเป็นสำคัญ

การจัดการความเสี่ยง หมายถึง แนวทางในการลดโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์หรือความเสี่ยง หรือผลกระทบความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ (Risk Tolerance)

การติดตามประเมินผล หมายถึง ระบบบริหารความเสี่ยงที่สมบูรณ์ หน่วยงานจะต้องมีการติดตามผลระหว่างดำเนินการตามแผน และทำการสอบทานว่าแผนจัดการความเสี่ยงได้มีประสิทธิภาพดี ให้คงดำเนินการต่อไป เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้มีความเพียงพอเหมาะสม มีการปฏิบัติตามจริง ข้อบกพร่องที่พบได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสมและทันเวลา นอกจากนี้ควรกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงซ้ำอีกอย่างน้อยปีละครั้ง เพื่อดูว่าความเสี่ยงใดอยู่ในระดับที่ยอมรับได้แล้วหรือมีความเสี่ยงใหม่เพิ่มขึ้นมาอีกหรือไม่

ความเสี่ยงจากปัจจัยภายใน หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ความเสี่ยงที่องค์กรต้องพยายามลดให้น้อยลงหรือหมดไป ได้แก่ ความเสี่ยงในด้านนโยบาย ความเสี่ยงในการดำเนินงาน ความเสี่ยงด้านทรัพยากรบุคคล ความเสี่ยงด้านการเงิน และความเสี่ยงในด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ เป็นต้น

ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอก หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร เป็นสิ่งที่อยู่นอกเหนือจากความรู้รับผิดชอบขององค์กร ซึ่งต้องพยายามหามาตรการที่จะลดผลกระทบในทางลบให้ได้มากที่สุด ได้แก่ ความเสี่ยงด้านภาวะเศรษฐกิจ ความเสี่ยงด้านการเมือง การปกครอง ความเสี่ยงด้านการแข่งขัน ความเสี่ยงด้านการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี ความเสี่ยงด้านสังคมและพฤติกรรมผู้บริโภค ความเสี่ยงด้านกฎหมาย และความเสี่ยงด้านสิ่งแวดล้อมและภัยธรรมชาติ เป็นต้น

ส่วนที่ ๒

แนวทางการบริหารความเสี่ยง

๒.๑ นโยบายการบริหารความเสี่ยง

โดยความเห็นชอบของนายกเทศมนตรีตำบลแม่ยาว เทศบาลตำบลแม่ยาว ได้กำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง ดังต่อไปนี้

- ๑) บริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
- ๒) ให้ผู้บริหาร พนักงาน และเจ้าหน้าที่ทุกคนมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง
- ๓) ดำเนินการ/สนับสนุนให้การบริหารจัดการความเสี่ยง โดยใช้ทรัพยากรที่มีอย่างจำกัดให้เกิดประสิทธิภาพ เพื่อสามารถจัดการความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม
- ๔) ต้องนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัยมาใช้ในกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง และสนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ทุกระดับเข้าถึงสารสนเทศการบริหารความเสี่ยง
- ๕) ติดตามทบทวนความเสี่ยงให้สอดคล้องกับสภาวะแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลง
- ๖) ส่งเสริม/กระตุ้นให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นวัฒนธรรมองค์กร โดยให้เจ้าหน้าที่ทุกคนตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยง

ความสัมพันธ์ของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์หลักของการบริหารจัดการองค์กรที่ดี คือ การติดตาม กำกับ ควบคุม และดูแลให้มีการจัดกระบวนการเพื่อให้ทรัพยากรให้มีประสิทธิภาพ ตรงเป้าหมาย คุ่มค่าและประหยัด เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง โดย ๓ หลักการที่มีความสัมพันธ์กัน ดังนี้

๑. การบริหารความเสี่ยง
๒. การควบคุมภายใน
๓. การตรวจสอบภายใน

๒.๒ การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึงการกำหนดนโยบาย โครงสร้าง และกระบวนการเพื่อให้คณะกรรมการ ผู้บริหาร และบุคลากรขององค์กร นำไปปฏิบัติในการกำหนดกลยุทธ์ ปฏิบัติงานบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร โดยกระบวนการบริหารความเสี่ยงจะสัมฤทธิ์ผลได้ องค์กรจะต้องสามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ประเมินผลกระทบต่อองค์กร และกำหนดวิธีจัดการที่เหมาะสมให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในระดับหนึ่งว่าผลการดำเนินงานตามภารกิจต่าง ๆ จะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ โดยวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงนั้นเป็นไปเพื่อให้ผลการดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้ รวมถึงเพื่อให้เกิดการรับรู้ตระหนักและเข้าใจถึงความเสี่ยงด้านต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นกับองค์กร กำหนดวิธีการที่เหมาะสมในการลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ รวมทั้งการสร้างกรอบแนวทางในการดำเนินงานให้แก่บุคลากรในองค์กรเพื่อให้สามารถบริหารจัดการกรอบแนวทางในการดำเนินงานให้แก่บุคลากรในองค์กร เพื่อให้สามารถบริหารจัดการความไม่แน่นอนที่จะเกิดขึ้นกับองค์กรได้อย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพ

การบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management : ERM) หมายถึง การบริหารความเสี่ยงโดยประสานโครงสร้างองค์กร กระบวนการ/กิจกรรมตามภารกิจ และวัฒนธรรมองค์กรเข้าด้วยกัน โดยมีลักษณะที่สำคัญ ได้แก่

๑. การผสมผสานและเป็นส่วนหนึ่งขององค์กร โดยการบริหารความเสี่ยง ควรสอดคล้องกับภารกิจและพันธกิจ แผนยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติการ วัตถุประสงค์การตัดสินใจ และสามารถนำไปใช้กับองค์ประกอบอื่น ๆ ในการบริหารองค์กร

๒. การพิจารณาความเสี่ยงทั้งหมด โดยครอบคลุมความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร ทั้งระดับโครงการ ระดับหน่วยงานย่อย และระดับองค์กรในปัจจัยเสี่ยงด้านต่าง ๆ ได้แก่ ความเสี่ยงเกี่ยวกับกลยุทธ์ การดำเนินงาน การเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ซึ่งความเสี่ยงเหล่านี้อาจทำให้เกิดความเสียหาย ความไม่แน่นอนและโอกาส รวมถึงการมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๓. การมีความคิดแบบมองไปข้างหน้า โดยบ่งชี้ความเสี่ยงอะไรที่อาจจะเกิดขึ้นบ้าง และหากเกิดขึ้นจริงจะมีผลกระทบอย่างไรต่อวัตถุประสงค์เพื่อให้องค์กรได้มีการเตรียมการบริหารความเสี่ยง

๔. การได้รับการสนับสนุนและมีส่วนร่วมโดยทุกคนในองค์กร ตั้งแต่ระดับคณะกรรมการ ผู้บริหารระดับสูงและบุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง พื้นฐานของการบริหารความเสี่ยงที่ดีขององค์กรควรมีองค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงครบถ้วน โดยจะเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและควรถูกปลูกฝังร่วมกับกิจกรรมปกติขององค์กรเพื่อให้องค์กรสามารถดำเนินการตามกลยุทธ์ที่กำหนดและบรรลุวัตถุประสงค์ที่องค์กรต้องการได้

๒.๓ การควบคุมภายใน (Internal Control)

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรคสาม บัญญัติให้รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน โดยกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังต้องมีบทบัญญัติเกี่ยวกับกรอบการดำเนินการคลัง งบประมาณ วินัยรายได้ รายจ่าย ทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การรับทรัพย์สิน เงินคงคลัง และหนี้สาธารณะ ดังนั้น จึงได้กำหนดพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประหยัดและช่วยป้องกัน หรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเสียของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต กระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางได้กำหนด “มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ” (Internal Control Standard for Government Agency) ตามมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission : COSO ๒๐๑๓ ซึ่งได้มีการปรับให้เหมาะสมกับบริบทของระบบบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการกำหนดประเมินและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งจะทำให้การดำเนินงานและการบริหารงานของหน่วยงานของรัฐบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์

การควบคุมภายใน หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหน่วยงานของรัฐต้องให้ความสำคัญกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในแต่ละด้าน ดังนี้

๑) วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงานด้านการเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงานของรัฐ

๒) วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการรายงานทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงินที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

๓) วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

๒.๔ แนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยง

เทศบาลตำบลแม่ยาว ได้แต่งตั้งคณะผู้ทำงานผู้รับผิดชอบการบริหารจัดการความเสี่ยง เทศบาลตำบลแม่ยาว และดำเนินการโดยมีขั้นตอนการดำเนินการ หลักเกณฑ์ในการวิเคราะห์ ประเมินและจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม ตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (Committee of Sponsoring Organization of The Tread Way Commission)

มาตรฐานที่จะนำมาใช้ในการกำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยง เป็นกรอบแนวคิดในการบริหารความเสี่ยงแบบทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management : ERM) มีแนวทางในการแจกแจง ปัญหา และความเสี่ยงออกเป็นองค์ประกอบย่อย ๆ รวมถึงการกำหนดบทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจน

กรอบหลักการบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการตามแนวทาง COSO (COSO ERM Integrated Framework) ดังกล่าว มีองค์ประกอบหลัก จำนวน ๘ องค์ประกอบ เพื่อเป็นกรอบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ดังนี้

๑) สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment) ได้แก่ วัฒนธรรมขององค์กร นโยบาย ในการบริหารความเสี่ยง และมุมมองของผู้บริหาร ฯลฯ

๒) การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting) เป็นกระบวนการกำหนดวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงขององค์กร โดยส่วนใหญ่จะสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ และกลยุทธ์ขององค์กร

๓) การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification) เป็นการระบุปัจจัยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากภายนอก และภายในองค์กร โดยพิจารณาถึงสาเหตุของความเสี่ยงนั้น ๆ

๔) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) เป็นการวิเคราะห์พิจารณาจากโอกาสในการเกิดขึ้นของความเสี่ยง และผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยง

๕) การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response) เป็นการกำหนดมาตรการที่จะรองรับและตอบสนองต่อความเสี่ยง ได้แก่ การลดโอกาสในการเกิดความเสี่ยง การถ่ายโอนความเสี่ยงจากลดผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงและการยอมรับความเสี่ยง ฯลฯ

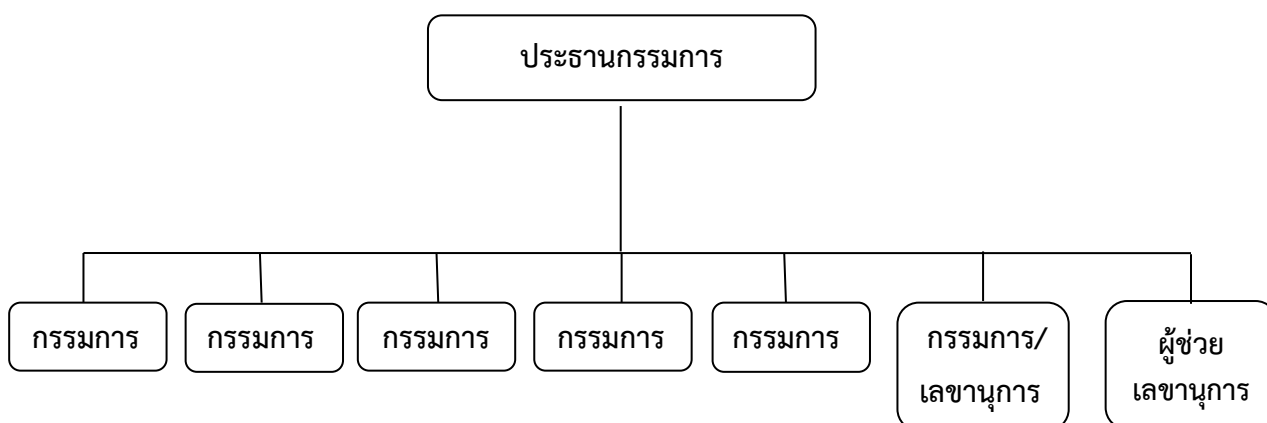
๖) กิจกรรมควบคุม (Control Activities) เป็นการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติเพื่อให้มั่นใจว่าจะมีการดำเนินการตามมาตรการตอบสนองความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้

๗) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) ได้แก่ การเก็บรวบรวมการบันทึกข้อมูล รูปแบบของเอกสาร วิธีในการสื่อสาร เพื่อให้บุคลากรต่าง ๆ ได้รับรู้ถึงข้อมูลต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องในการบริหารความเสี่ยง

๘) การติดตามผล (Monitoring) เป็นการติดตามผลในการบริหารความเสี่ยงว่าเมื่อดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐานการกำหนดแล้วได้ผลอย่างไรมีความเสี่ยงตกค้างหลงเหลืออยู่หรือไม่

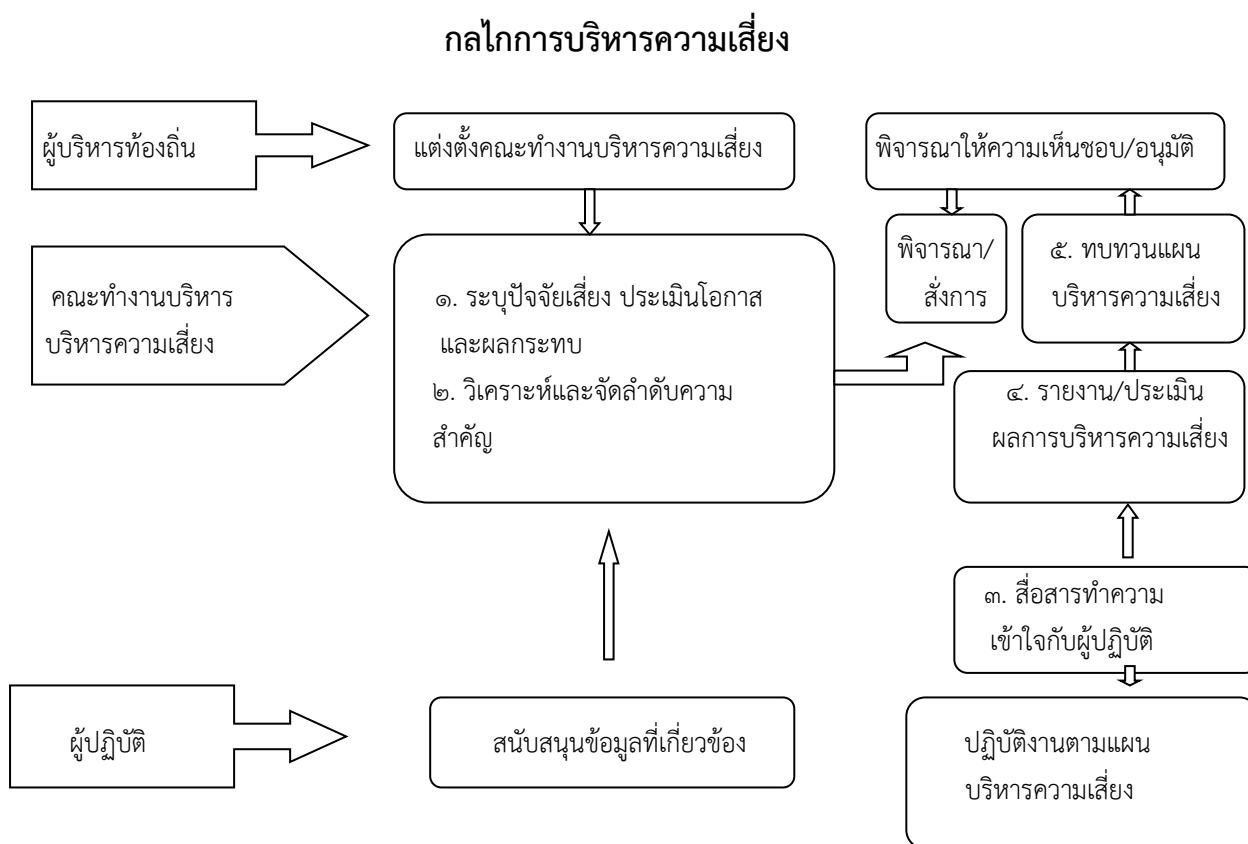
๒.๕ โครงสร้างการบริหารงานการจัดการความเสี่ยง

กำหนดการะรับผิดชอบของคณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อทำหน้าที่ประสานงานสำนักต่าง ๆ ในการประเมินความเสี่ยง จัดวางระบบบริหารความเสี่ยง ติดตาม สอบทาน ประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพและประสิทธิผล พัฒนาระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง กำกับ ดูแล ทบทวน ให้คำแนะนำต่อผู้ปฏิบัติงานของเทศบาลตำบล และให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุง และบริหารความเสี่ยงตลอดจนรายงานต่อผู้บริหาร



อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

- ๑) กำกับดูแล และดำเนินการด้านการบริหารความเสี่ยง ให้เป็นไปตามกรอบ นโยบายและแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลแม่ยาว
- ๒) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้มีการระบุเหตุการณ์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง รวมทั้งกำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- ๓) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง ในระหว่างการปฏิบัติงานหรือติดตามประเมินผลเป็นรายครึ่งหรือใช้ทั้งสองวิธีร่วมกัน กรณีพบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญให้รายงานทันที
- ๔) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง และเสนอให้นายกเทศมนตรีตำบลแม่ยาว พิจารณารายงานอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
- ๕) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๖) ผลักดันให้มีการพัฒนาขีดความสามารถของบุคลากร การปรับเปลี่ยนวัฒนธรรมองค์กร การปรับปรุงอย่างต่อเนื่องเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อให้พนักงานทุกระดับตระหนักถึงความเสี่ยง และการควบคุมความเสี่ยงของทุกหน่วยงาน



โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง



หน้าที่ความรับผิดชอบตามโครงสร้าง

โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย การกำกับดูแล การตัดสินใจ การจัดทำแผน การดำเนินการ การติดตามประเมินผล และการสอบทาน ซึ่งในแต่ละองค์ประกอบมีอำนาจหน้าที่ดังนี้

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. ส่งเสริมให้มีการดำเนินงานบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลแม่ยาว
๒. ให้ความเห็นชอบและให้ข้อเสนอแนะต่อระบบและแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. รับทราบผลการบริหารความเสี่ยงและเสนอแนะแนวทางการพัฒนา

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมิน

๑. ส่งเสริมและสนับสนุนให้การบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานเพื่อเพิ่มมูลค่าให้กับองค์กร
๒. รับทราบผลการบริหารความเสี่ยงและให้ข้อเสนอแนะเพื่อพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลแม่ยาว
๓. กำกับดูแลการพัฒนาและการปฏิบัติตามกรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑. สอบทานกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. นำเสนอผลการบริหารความเสี่ยงให้คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินรับทราบให้ข้อเสนอแนะ

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. จัดให้มีระบบและกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่เป็นระบบมาตรฐานเดียวกันทั้งองค์กร
๒. ดำเนินการตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง และการปฏิบัติตามมาตรการลดและควบคุมความเสี่ยง
๓. รายงานและติดตามผลการดำเนินงานแผนการบริหารความเสี่ยงที่สำคัญเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณา

เจ้าหน้าที่กอง/สำนัก

๑. สนับสนุนข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้กับคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

เทศบาลตำบลแม่ยาว ได้มีการปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงตามคำสั่งเทศบาลตำบลแม่ยาว ที่ ๒๖๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๖ โดยมีองค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ดังนี้

องค์ประกอบ

- | | |
|--|-------------------|
| ๑. ปลัดเทศบาลตำบลแม่ยาว | ประธานกรรมการ |
| ๒. รองปลัดเทศบาลตำบลแม่ยาว | กรรมการ |
| ๓. ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๕. ผู้อำนวยการกองการศึกษา | กรรมการ |
| ๖. ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม | กรรมการ |
| ๗. หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล | กรรมการ/เลขานุการ |
| ๘. นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ | ผู้ช่วยเลขานุการ |
| ๙. ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ | ผู้ช่วยเลขานุการ |

มีหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๕ ดังต่อไปนี้

๑) กำกับดูแล และดำเนินการด้านการบริหารความเสี่ยง ให้เป็นไปตามกรอบนโยบายและแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลแม่ยาว

๒) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้มีการระบุเหตุการณ์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง รวมทั้งกำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๓) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง ในระหว่างการปฏิบัติงานหรือติดตามประเมินผลเป็นรายครึ่งหรือใช้ทั้งสองวิธีร่วมกัน กรณีพบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญให้รายงานทันที

๔) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง และเสนอให้นายกเทศมนตรีตำบลแม่ยาว พิจารณารายงานอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๕) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๖) ผลักดันให้มีการพัฒนาขีดความสามารถของบุคลากร การปรับเปลี่ยนวัฒนธรรมองค์กร การปรับปรุงอย่างต่อเนื่องเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้พนักงานทุกระดับตระหนักถึงความเสี่ยง และการควบคุมความเสี่ยงของทุกหน่วยงาน

๒.๖ ปัจจัยสำคัญต่อความสำเร็จในการผลักดันการบริหารความเสี่ยง

ปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การปฏิบัติตามกรอบบริหารความเสี่ยงขององค์กรประสบความสำเร็จ มี ๘ ประการ

๑. การสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูง

การปฏิบัติตามกรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กร จะประสบความสำเร็จเพียงใดขึ้นอยู่กับเจตนาธรรมณ์ การสนับสนุน การมีส่วนร่วม และความเป็นผู้นำของผู้บริหารระดับสูงในองค์กร ผู้บริหารระดับสูงต้องให้ความสำคัญและสนับสนุนให้ทุกคนในองค์กรเข้าใจความสำคัญในคุณค่าของการบริหารความเสี่ยง ต่อองค์กร มิฉะนั้นแล้วการบริหารความเสี่ยงไม่สามารถจะเกิดขึ้นได้

๒. ความเข้าใจความหมายความเสี่ยงตรงกัน

การใช้คำนิยามเกี่ยวกับความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงแบบเดียวกัน จะทำให้เกิดประสิทธิภาพในการกำหนดวัตถุประสงค์ นโยบาย กระบวนการเพื่อใช้ในการบ่งชี้และประเมินความเสี่ยง และกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม ทำให้ผู้บริหารและหน้าที่ทุกระดับมีจุดหมายร่วมกันในการบริหารความเสี่ยง

๓. กระบวนการบริหารความเสี่ยง ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง

องค์กรทั่วไป จะประสบความสำเร็จในการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงได้นั้น จะต้องนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาปฏิบัติอย่างทั่วถึงทั้งองค์กรและต้องกระทำอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ

๔. การบริหารการเปลี่ยนแปลง ต้องมีการชี้แจง

การนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาปฏิบัติ องค์กรต้องมีการปรับวัฒนธรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์กรให้เข้ากับทุกระดับขององค์กร และต้องให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนได้ทราบถึงการเปลี่ยนแปลงของผลที่องค์กร และแต่ละบุคคลจะได้รับจากการเปลี่ยนแปลง

๕. การสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ

การสื่อสารเกี่ยวกับกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยง และวิธีปฏิบัติมีความสำคัญอย่างมาก เพราะการสื่อสารจะเน้นให้เห็นถึงการเชื่อมโยงระหว่างการบริหารความเสี่ยงกับกลยุทธ์องค์กร การชี้แจงทำความเข้าใจต่อพนักงานทุกคนถึงความรู้รับผิดชอบของแต่ละบุคคลต่อกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง จะช่วยให้เกิดการยอมรับในกระบวนการและนำมาซึ่งความสำเร็จในการพัฒนาการบริหารความเสี่ยง

๖. การวัดผลการบริหารความเสี่ยง

การวัดความเสี่ยงในรูปแบบผลกระทบและโอกาสที่อาจเกิดขึ้น จะทำให้ผู้บริหารสามารถประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้น และดำเนินการให้กระบวนการทั้งหมดเกิดความสอดคล้องกันอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล และเป็นการลดความแตกต่างระหว่างความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

๗. การให้ความรู้เรื่องการบริหารความเสี่ยง

ผู้บริหารและพนักงานทุกคนในองค์กร ควรต้องได้รับการฝึกอบรมเพื่อให้เข้าใจกรอบการบริหารความเสี่ยง และความรู้รับผิดชอบของแต่ละบุคคลในการจัดการความเสี่ยง เพื่อบรรลุความสำเร็จขององค์กร การสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยง

๘. การติดตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนสุดท้ายของปัจจัยสำคัญความสำเร็จของการบริหารความเสี่ยง คือการกำหนดวิธีที่เหมาะสมในการติดตามการบริหารความเสี่ยง

การติดตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง ควรพิจารณาประเด็นต่อไปนี้

- การรายงานและสอบทานขั้นตอนติดตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง
- ความชัดเจนและสม่ำเสมอของการมีส่วนร่วม และความมุ่งมั่นของผู้บริหารระดับสูง
- บทบาทของผู้นำในการสนับสนุน และติดตามการบริหารความเสี่ยง
- การประยุกต์ใช้เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานที่เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง

๒.๗ กรอบการบริหารความเสี่ยง

เทศบาลตำบลแม่ยาว ดำเนินการเรื่องการบริหารความเสี่ยง โดยยึดกรอบการบริหารความเสี่ยงตามแนวทางของ COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission) โดยมีองค์ประกอบสำคัญ คือ

๑. วัฒนธรรมองค์กร โดยมีการกำหนดวัตถุประสงค์ นโยบาย เป้าหมายการดำเนินงาน และความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๒. โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง มีคณะกรรมการเทศบาลตำบลแม่ยาว ในการกำกับการบริหารความเสี่ยง และมีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงเทศบาลตำบลแม่ยาว ทำหน้าที่วิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงโดยผู้บริหารระดับสำนัก/กอง ติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ

๓. กระบวนการบริหารความเสี่ยง มีองค์ประกอบตั้งแต่การกำหนดวัตถุประสงค์ค้นหาและระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง การจัดลำดับความเสี่ยง การประเมินการควบคุมที่มีอยู่ การจัดการความเสี่ยง การติดตามประเมินผล และจัดทำรายงานตามแผนดังกล่าว

๔. ปัจจัยพื้นฐาน ได้แก่ โครงสร้างและระบบบริหารความเสี่ยง วิธีการดำเนินงาน/เครื่องมือที่ใช้ในการระบุความเสี่ยง รวมถึงข้อมูลและการสื่อสารภายในองค์กร

ส่วนที่ ๓

กระบวนการบริหารความเสี่ยง

๓.๑ ขั้นตอนการบริหารความเสี่ยง

ในการพัฒนาและทบทวนกระบวนการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของเทศบาลตำบลแม่ยาว จะนำหลักการของมาตรฐาน COSO ซึ่งมีการดำเนินงานที่สำคัญประกอบไปด้วย ๘ ขั้นตอน

๑. ทบทวนการดำเนินงานของเทศบาลตำบลแม่ยาว (Establishing the Context) เป็นการทบทวนทิศทางและสภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment) ภารกิจและกิจกรรมภายใน ทบทวนนโยบาย (Policy) และเป้าหมาย (Objective) ในการบริหารความเสี่ยงขององค์กร

๒. การระบุประเด็นความเสี่ยง (Risk Identification) เป็นการกำหนดประเด็นความเสี่ยงที่มีความสัมพันธ์สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ และกลยุทธ์ของเทศบาลตำบลแม่ยาว โดยแบ่งออกเป็น ๔ ด้าน คือ ความเสี่ยงด้านนโยบาย (Strategic Risk) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) และความเสี่ยงด้านกฎ ระเบียบ (Compliance Risk) พร้อมกำหนดเจ้าภาพในการบริหารความเสี่ยง (Risk Owner) ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) และระดับความเปี่ยงเบนที่ยอมรับได้ (Risk Tolerance) ของแต่ละประเด็นความเสี่ยง

๓. การวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยง (Risk Analysis) เป็นการวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงที่มี (Risk Factor) และการค้นหาสาเหตุของความเสี่ยง (Risk Cause / Root Cause) ที่มีความสัมพันธ์กับแต่ละปัจจัยเสี่ยง รวมถึงการกำหนดเกณฑ์ในการประเมินโอกาสในการเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ทั้งระดับในปัจจุบันและระดับที่ต้องการ

๔. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง (Risk Evaluation) เป็นการระบุระดับของโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) ในแต่ละสาเหตุความเสี่ยง (Risk Cause /Root Cause) ทั้งระดับในปัจจุบันและระดับที่ต้องการ

๕. การกำหนดมาตรการในการตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response) เป็นการกำหนดค่าระดับความรุนแรงที่จะเป็นต้องดำเนินการวางแผนในการตอบสนองความเสี่ยง โดยจะกำหนดมาตรการในการรองรับความเสี่ยง สำหรับปัจจัยเสี่ยงที่มีค่าระดับความรุนแรงของความเสี่ยงในระดับสูงมาก (Very high) และระดับสูง (High) ซึ่งจะประเมินทางเลือกที่เหมาะสมในการตอบสนองความเสี่ยง ได้แก่ การยอมรับความเสี่ยง (Take) การลดโอกาสในการเกิดและผลกระทบของแต่ละความเสี่ยง (Treat) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate) และการถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer)

๖. การจัดทำแผนที่ความเสี่ยง (Risk Map) เป็นการเชื่อมโยงสาเหตุและปัจจัยความเสี่ยงเข้ากับยุทธศาสตร์ และกลยุทธ์ขององค์กร

๗. การทบทวนและสอบทานตัวชี้วัดความเสี่ยง (key Risk Indicator : KRI) เป็นการกำหนดดัชนีชี้วัดของความเสี่ยงหลัก เพื่อเป็นปัจจัยในการพิจารณาทิศทางของความเสี่ยงว่ามีแนวโน้มเพิ่มขึ้นหรือลดลง และเป็นสัญญาณเตือนให้องค์กรสามารถรับรู้ และสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้ทันต่อเหตุการณ์รวมทั้งช่วยสนับสนุนกิจกรรมควบคุมภายใน

๘. การจัดทำคู่มือและแผนในการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Plan and Manual) แบ่งออกเป็น ๒ ส่วน คือ (๑) คู่มือการบริหารความเสี่ยง ประกอบไปด้วยหลักการและแนวทางในการบริหารความเสี่ยง ประเด็นความเสี่ยงหลัก ปัจจัยเสี่ยง สาเหตุหลักของความเสี่ยงเกณฑ์ต่าง ๆ ที่ใช้ในการประเมินระดับของโอกาสในการเกิดความเสี่ยง และระดับผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยง การจัดทำแผนที่ความเสี่ยง การทบทวนและสอบทานตัวชี้วัดความเสี่ยง และ (๒) แผนการบริหารความเสี่ยง ประกอบไปด้วยมาตรการที่จะตอบสนองต่อความเสี่ยงในแต่ละปัจจัยเสี่ยง แผนในการดำเนินการตามมาตรการและแผนการติดตามควบคุมความเสี่ยง

๓.๒ กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ใช้ในการระบุ วิเคราะห์ ประเมินและจัดลำดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานขององค์กร รวมทั้งการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง โดยกำหนดแนวทางการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งเทศบาลตำบลแม่ยาว มีขั้นตอนหรือกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ๖ ขั้นตอนหลัก ดังนี้

๑. ระบุความเสี่ยง เป็นการระบุเหตุการณ์ใด ๆ ทั้งที่มีผลดีและผลเสียต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยต้องระบุไว้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร

๒. ประเมินความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง โดยพิจารณาจากการประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และความรุนแรงของผลกระทบจากเหตุการณ์ความเสี่ยง โดยอาศัยหลักเกณฑ์มาตรฐานที่ได้กำหนดไว้ ทำให้การตัดสินใจจัดการกับความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม

๓. จัดการความเสี่ยง เป็นการกำหนดมาตรการ หรือแผนปฏิบัติการในการจัดการ และควบคุมความเสี่ยงสูง (High) และสูงมาก (Extreme) นั้นให้ลดลง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถปฏิบัติได้จริงและควรต้องพิจารณาถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุนที่ต้องใช้ลงทุนในการกำหนดมาตรการ หรือแผนปฏิบัติการนั้นกับประโยชน์ที่จะได้รับด้วย

๔. รายงานและติดตามผล เป็นการรายงานและติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการทั้งหมดตามลำดับให้ฝ่ายบริหารรับทราบและให้ความเห็นชอบดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๕. ประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงประจำปี เพื่อให้มั่นใจว่าองค์กรมีการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิผล มาตรการหรือกลไกการควบคุมความเสี่ยง (Control Activity) ที่ดำเนินการสามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริง และอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องจัดหามาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หลังมีการจัดการ (Residual Risk) อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และให้องค์กรมีการบริหาร ความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

๖. ทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวการบริหาร ความเสี่ยงในทุกขั้นตอน เพื่อพัฒนาระบบให้ดียิ่งขึ้น

๓.๓ ประเภทความเสี่ยง แบ่งเป็น ๔ ประเภท ได้แก่

๑) ความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์ (Strategic Risk) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกลยุทธ์ เป้าหมาย พันธกิจ ในภาพรวมขององค์กร ที่อาจก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงหรือการไม่บรรลุผลตามเป้าหมาย ในแต่ละประเด็นยุทธศาสตร์ขององค์กร

๒) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับ ประเด็นปัญหาการปฏิบัติงานประจำวัน หรือการดำเนินงานปกติที่องค์กรต้องเผชิญเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ เชิงกลยุทธ์ความเสี่ยงด้านนี้ อาทิ การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงาน โดยไม่มีผังการปฏิบัติงานที่ชัดเจน หรือไม่มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ บุคลากรขาดแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน

๓) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและ ควบคุมทางการเงินและการงบประมาณขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผลกระทบการเงินที่เกิดจาก ปัจจัยภายนอก อาทิ ข้อบังคับเกี่ยวกับรายงานทางการเงินของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กรมบัญชีกลาง สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงบประมาณ รวมทั้ง การจัดสรรงบประมาณไม่เหมาะสม

๔) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นข้อกฎหมาย ระเบียบ การปกป้องคุ้มครองผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้เสีย การป้องกันข้อมูลรวมถึงประเด็นทางด้านกฎระเบียบอื่น ๆ

๓.๔ การประเมินความเสี่ยง

ในการประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์เพื่อวัดระดับโอกาสหรือ ความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยงและวัดระดับผลกระทบของความเสี่ยงนั้น ๆ โดยนำเหตุการณ์ความเสี่ยงและปัจจัย เสี่ยงที่มีการค้นพบหรือระบุได้มาทำการวัดหรือประเมินระดับความรุนแรง กับความถี่หรือโอกาสที่จะเป็นไปได้ เพื่อระบุระดับความสำคัญของความเสี่ยง ซึ่งมีองค์ประกอบหลักในการพิจารณาอยู่ ๒ ประการ คือ โอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดและผลกระทบ (Impact) ที่เกิดขึ้น โดยโอกาสที่จะเกิด คือ ความเป็นไปได้ที่จะเกิด เหตุการณ์นั้น ๆ ในช่วงเวลาหนึ่งและผลกระทบที่เกิดขึ้นคือความเสียหายที่เกิดขึ้น และมีผลกระทบต่อองค์กร หากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง ทั้งนี้ จะต้องมีการกำหนดระดับของโอกาสที่จะเกิด และระดับของผลกระทบ ที่จะเกิดเพื่อให้สามารถกำหนดหรือจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงได้

พิจารณาโอกาสในการเกิดความเสี่ยง จากสถิติการเกิดเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน หรือการคาดการณ์ล่วงหน้าของโอกาสที่จะเกิดในอนาคต โดยจัดระดับของการเกิดความเสี่ยงเป็น ๕ ระดับ คือ สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย และน้อยมาก แทนด้วยตัวเลข ๕ ๔ ๓ ๒ และ ๑ ตามลำดับ ใช้หลักเกณฑ์การวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิดซึ่งกำหนดเกณฑ์ไว้ ๕ ระดับ

หลักเกณฑ์การให้คะแนนโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและความรุนแรงของผลกระทบ

๑. โอกาสที่จะเกิด (Likelihood : L) หมายถึง ความถี่ หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ ความเสี่ยงซึ่งจำแนกเป็น ๕ ระดับ คือ การวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิดปัจจัยเสี่ยงหรือสาเหตุของความเสียหาย

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย	
		โอกาสเกิดเชิงคุณภาพ	โอกาสเกิดเชิงปริมาณ(ความถี่ที่เกิดขึ้น)
๕	สูงมาก	มีโอกาสในการเกิดเกือบทุกครั้ง	มากกว่า ๘๐ % หรือมากกว่า ๑ ครั้ง/เดือน
๔	สูง	มีโอกาสในการเกิดค่อนข้างสูงหรือบ่อย ๆ	๖๑-๘๐ % หรือ ๑-๖ เดือน/ครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดบางครั้ง	๔๑-๖๐ % หรือ ๖-๑๒ เดือน/ครั้ง
๒	ต่ำ	อาจมีโอกาสเกิดแต่นาน ๆ ครั้ง	๒๑-๔๐ % หรือ ๑ ปี/ครั้ง
๑	ต่ำมาก	มีโอกาสเกิดในกรณียากเย็น	น้อยกว่า ๒๐% หรือมากกว่า ๕ ปี/ครั้ง

๒. ผลกระทบ (Impact : I) หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้น หากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง จำแนกเป็น ๕ ระดับ คือ

พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบที่เกิดจากความเสียหายหรือมูลค่าความเสียหายจากความเสียหายที่คาดว่าจะได้รับหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง การจัดระดับความรุนแรงของผลกระทบที่เกิดจากความเสียหายเป็น ๕ ระดับ คือ สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำและต่ำมาก แทนด้วยตัวเลข ๕ ๔ ๓ ๒ ๑ ตามลำดับ ซึ่งการกำหนดระดับของผลกระทบนั้น จะต้องพิจารณาถึงความเสียหาย หากความเสี่ยงนั้น เกิดขึ้นโดยอาจแบ่งผลกระทบออกเป็นผลกระทบด้านการเงิน/ทรัพย์สินการดำเนินงาน ชื่อเสียง/ภาพลักษณ์บุคลากร ฯลฯ การกำหนดวิเคราะห์ผลกระทบซึ่งกำหนดเกณฑ์ไว้ ๕ ดับ คือ

การวิเคราะห์ผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงหรือสาเหตุของความเสียหาย

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ส่งผลกระทบถึงประชาชน
๔	สูง	ส่งผลกระทบถึงองค์กรอื่นที่ปฏิบัติงานร่วมกัน
๓	ปานกลาง	ส่งผลกระทบต่อเทศบาล
๒	ต่ำ	ส่งผลกระทบต่อสำนัก/กอง
๑	ต่ำมาก	ส่งผลกระทบต่องานตนเอง

ระดับผลกระทบ (Consequent)	5	10	15	20	25
4	8	12	16	20	
3	6	9	12	15	
2	4	6	8	10	
1	2	3	4	5	
	โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood)				

	ระดับความเสี่ยงต่ำมาก	ค่าคะแนน	ระหว่าง ๑ - ๓
	ระดับความเสี่ยงต่ำ	ค่าคะแนน	ระหว่าง ๔ - ๗
	ระดับความเสี่ยงปานกลาง	ค่าคะแนน	ระหว่าง ๘ - ๑๔
	ระดับความเสี่ยงสูง	ค่าคะแนน	ระหว่าง ๑๕ - ๑๙
	ระดับความเสี่ยงสูงมาก	ค่าคะแนน	ระหว่าง ๒๐ - ๒๕

การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสีย

เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่าง ๆ และประเมินระดับความรุนแรงของผลกระทบหรือมูลค่าความเสียหาย (Impact) จากความเสี่ยง เพื่อให้เห็นถึงระดับของความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้สามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้งบประมาณ กำลังคนหรือเวลาที่มีจำกัด โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น ซึ่งมีขั้นตอนดำเนินการดังนี้

๑) พิจารณาโอกาส ความถี่ ในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ (Likelihood) ว่ามีโอกาส ความถี่ที่จะเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๒) พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบของความเสีย (Impact) ที่มีผลต่อหน่วยงานว่า มีระดับความรุนแรง หรือมีความเสียหายเพียงใดตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

การวิเคราะห์ความเสี่ยง

เทศบาลตำบลแม่ยาว ได้พิจารณาโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และระดับผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยแล้วนำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบว่าจะเกิดความเสี่ยงในระดับใด (ระดับความเสี่ยง = โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ x ผลกระทบที่จะเกิดความเสียหาย) ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับความเสี่ยง คือ

๑. ระดับความเสี่ยงต่ำ (Low) คะแนนระดับความเสี่ยง ๑ – ๒ คะแนน หมายถึง ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง

๒. ระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium) คะแนนระดับความเสี่ยง ๓ – ๔ คะแนน หมายถึง ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันมิให้ความเสี่ยงเพิ่มมากขึ้นไป อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้

๓. ระดับความเสี่ยงสูง (High) คะแนนระดับความเสี่ยงเท่ากับ ๑๐ – ๑๕ คะแนน หมายถึง ระดับความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๔. ระดับความเสี่ยงสูงมาก (Extreme) คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๖ – ๒๕ คะแนน หมายถึง ระดับความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที

ประเภทความเสี่ยง

Strategic Risk : S	=	ด้านกลยุทธ์
Operational Risk : O	=	ด้านการดำเนินงาน
Financial Risk : F	=	ด้านการเงิน
Compliance Risk : C	=	ด้านกฎหมาย/กฎระเบียบ

การควบคุม (Control) หมายถึง นโยบายแนวทาง หรือขั้นตอนปฏิบัติต่าง ๆ ซึ่งกระทำเพื่อลดความเสี่ยง และทำให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ มีดังนี้

๑. การควบคุมเพื่อการป้องกัน (Preventive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก เช่น การอนุมัติ การจัดโครงสร้างองค์กร การแบ่งแยกหน้าที่ การควบคุมการเข้าถึงเอกสาร ข้อมูล ทรัพย์สิน เป็นต้น

๒. การควบคุมเพื่อให้ตรวจพบ (Detective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อค้นพบข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว เช่น การสอบทาน การวิเคราะห์ การยืนยันยอดการตรวจนับ การรายงานข้อบกพร่อง ฯลฯ

๓. การควบคุมโดยการชี้แนะ (Directive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ เช่น การให้รางวัลแก่ผู้มีผลงานดี การประกาศเกียรติคุณ ฯลฯ

๔. การควบคุมเพื่อการแก้ไข (Corrective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้อง หรือเพื่อหาวิธีการแก้ไขไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำอีกในอนาคต

การจัดการความเสี่ยง

แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงมีหลายวิธี และสามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของคณะกรรมการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง แต่อย่างไรก็ตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงนั้น ต้องคํึงค่ากับการลดระดับผลกระทบของความเสี่ยงทางเลือกหรือยุทธศาสตร์ในการจัดการความเสี่ยง โดยเทศบาลตำบลแม่ยาว มีวิธีการบริหาร/จัดการความเสี่ยง ๔ แนวคิดหลัก โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

วิธีการบริหาร/จัดการความเสี่ยง	ศัพท์ที่นิยมใช้ทั่วไป (กรมบัญชีกลาง)	แนวคิด ๔T
๑. การยอมรับความเสี่ยง หมายถึง การตกลงกันที่จะยอมรับ เนื่องจากไม่คํึงค่าในการจัดการหรือป้องกัน แต่การเลือกบริหารความเสี่ยงด้วยวิธีนี้ต้องมีการติดตามเฝ้าระวังอย่างสม่ำเสมอ	Risk Acceptance (Accept)	Take
๒. การลด/การควบคุมความเสี่ยง หมายถึง การปรับปรุงระบบการทำงาน หรือออกแบบวิธีการทำงานใหม่ เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดความเสียหายหรือลดผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นจากความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น การจัดอบรมพนักงาน การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน	Risk Reduction (Control)	Treat
๓. กระจายความเสี่ยง หรือโอนความเสี่ยง หมายถึง กระจายหรือถ่ายโอนความเสี่ยงให้หน่วยงานอื่น ช่วยแบ่งความรับผิดชอบไป	Risk Sharing (Transfer)	Transfer

วิธีการบริหาร/จัดการความเสี่ยง	ศัพท์ที่นิยมใช้ทั่วไป (กรมบัญชีกลาง)	แนวคิด ๔T
เช่น การทำประกันภัยกับบริษัทภายนอก หรือการจ้างบุคคลภายนอกดำเนินการแทน (Outsource)		
๔. การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง หมายถึง การจัดการกับความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงมาก และไม่อาจยอมรับได้ จึงตัดสินใจยกเลิกโครงการ/กิจกรรมที่จะก่อให้เกิดความเสี่ยงนั้นไป	Risk Ad voidance (Advoid)	Terminate

ส่วนที่ ๔
แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๔.๑ ขั้นตอนการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. การประเมินโอกาสและผลกระทบและระดับความเสี่ยง

ได้มีการนำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๗๐) แผนดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จุดอ่อน และ/หรือ ข้อเสนอแนะจากรายงานผลการประเมินแผนพัฒนาท้องถิ่น และการวิเคราะห์ ความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงจากการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ร่วมพิจารณาในที่ประชุม โดยวิเคราะห์จากปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง ๔ ด้าน ได้ดังนี้

- ๑) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)
- ๒) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)
- ๓) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)
- ๔) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย (Compliance Risk)

ซึ่งที่ประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ได้ดำเนินการประเมินโอกาสและผลกระทบ ของความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยงที่ได้จากการวิเคราะห์ เพื่อประกอบการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดังนี้

การกำหนดขั้นตอนและวัตถุประสงค์ขั้นตอน

การกำหนดขั้นตอนและวัตถุประสงค์ขั้นตอน		
ยุทธศาสตร์ (๑)	ขั้นตอน (กลยุทธ์) (๒)	วัตถุประสงค์ขั้นตอน (เป้าหมาย) (๓)
ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน	๑. ก่อสร้าง ปรับปรุง บำรุงรักษา ถนน ทางเท้า รางระบายน้ำ และสิ่งอำนวยความสะดวกให้ได้มาตรฐาน สะดวกปลอดภัย ๒. ปรับปรุง ดูแลรักษาแหล่งน้ำธรรมชาติ แหล่งน้ำเพื่อการเกษตร เพื่อให้มีน้ำเพียงพอต่อการเกษตรและการอุปโภค บริโภค ตลอดจนการบริหารจัดการน้ำแบบบูรณาการ	๑. พัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ ให้ได้มาตรฐาน ครอบคลุมและทั่วถึงอย่างมีประสิทธิภาพ
ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การพัฒนาคุณภาพชีวิต และการป้องกันบรรเทาสาธารณภัย	๑. ส่งเสริมงานด้านสวัสดิการสังคม การสังคมสงเคราะห์ การพัฒนาคุณภาพชีวิตเด็ก สตรี เยาวชน ผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ด้อยโอกาส ๒. ส่งเสริมและพัฒนาการจัดระเบียบชุมชน การรักษาความสงบเรียบร้อย การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑. ส่งเสริมการประกอบอาชีพให้แก่ประชาชน กลุ่มอาชีพ และผู้ด้อยโอกาส ๒. ส่งเสริมงานด้านสวัสดิการสังคม การสังคมสงเคราะห์ การพัฒนาคุณภาพชีวิตเด็ก สตรี เยาวชน ผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ด้อยโอกาส

การกำหนดขั้นตอนและวัตถุประสงค์ขั้นตอน		
ยุทธศาสตร์ (๑)	ขั้นตอน (กลยุทธ์) (๒)	วัตถุประสงค์ขั้นตอน (เป้าหมาย) (๓)
	การรักษาความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของประชาชน ตลอดจนการให้ความสำคัญกับระบบเตือนภัยที่เกิดจากภัยธรรมชาติและภัยพิบัติในท้องถิ่น	๓. ส่งเสริมและพัฒนากิจการระเบียบชุมชน การรักษาความสงบเรียบร้อย การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การรักษาความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของประชาชน ตลอดจนการให้ความสำคัญกับระบบเตือนภัยที่เกิดจากภัยธรรมชาติและภัยพิบัติในท้องถิ่น
ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การพัฒนาด้านเศรษฐกิจและการท่องเที่ยว	๑. ส่งเสริมและพัฒนากิจการเกษตรตามแนวทางปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง พัฒนาอาชีพสนับสนุนการส่งเสริมอาชีพและฝึกอาชีพให้กับประชาชน ส่งเสริมและพัฒนาการท่องเที่ยว วิถีชีวิตและอัตลักษณ์ของคนในชุมชน	๑. ส่งเสริมและพัฒนาผลิตภัณฑ์ชุมชน เช่น สินค้า OTOP ๒. ปรับปรุงแหล่งท่องเที่ยวเดิม พัฒนาแหล่งท่องเที่ยวใหม่ ให้มีคุณภาพและดึงดูดนักท่องเที่ยวให้มาเยือน ๓. ส่งเสริมและจัดให้มีตลาดกลางทางการเกษตร ๔. จัดให้มีศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยีทางการเกษตร เพื่อเป็นแหล่งเรียนรู้ให้แก่เกษตรกร
ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาการศึกษาและการสาธารณสุข	๑. ส่งเสริมและพัฒนาเด็กและเยาวชนในท้องถิ่น ตลอดจนให้ความสำคัญกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ได้รับอาหารเสริมนมและอาหารกลางวันอย่างครบถ้วนและเป็นธรรม ๒. ส่งเสริมการบำรุงรักษาศิลปะ ศาสนา จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีงามของท้องถิ่น ๓. ส่งเสริมและสนับสนุน การพัฒนาคุณภาพมาตรฐานการศึกษาทั้งในระบบ นอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัย ให้มีคุณภาพและตามเกณฑ์มาตรฐาน สร้างโอกาสและทางเลือกสำหรับเด็ก เยาวชนและประชาชนเข้าถึงการบริการ การศึกษาและแหล่งเรียนรู้ที่มีความหลากหลายนำไปสู่สังคมแห่งการเรียนรู้ตลอดชีวิต	๑. ส่งเสริมและพัฒนาเด็กและเยาวชนในท้องถิ่น ตลอดจนให้ความสำคัญกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ให้ได้รับอาหารเสริมนมและอาหารกลางวันอย่างครบถ้วนและเป็นธรรม ๒. ส่งเสริมและสนับสนุนการกีฬาและนันทนาการให้กับเด็ก เยาวชน และประชาชนทุกระดับ ๓. ส่งเสริมและสนับสนุนการจัดการศึกษาที่มีคุณภาพในระดับ ทั้งในและนอกระบบ ๔. การส่งเสริมและพัฒนา ด้านสาธารณสุขให้มีคุณภาพและบริการอย่างทั่วถึง ๕. อนุรักษ์ พันธุ์ และสืบสานวัฒนธรรม ประเพณีท้องถิ่น และชนเผ่า

การกำหนดขั้นตอนและวัตถุประสงค์ขั้นตอน		
ยุทธศาสตร์ (๑)	ขั้นตอน (กลยุทธ์) (๒)	วัตถุประสงค์ขั้นตอน (เป้าหมาย) (๓)
ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การบริหารจัดการ ทรัพยากรธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อมให้สมบูรณ์ และยั่งยืน	๑. สร้างจิตสำนึกในการอนุรักษ์ ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม เพิ่มพื้นที่สีเขียว แหล่งน้ำสาธารณะ การบริหารจัดการขยะ มลภาวะทาง อากาศ ถูกหลักสุขาภิบาล	๑. อนุรักษ์ฟื้นฟูแหล่ง ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ดิน น้ำ ป่า ให้อุดมสมบูรณ์ เช่น มีฝาย ชะลอน้ำทุกหมู่บ้าน แนวป้องกันตลิ่ง ที่คงทนถาวร ๒. เพิ่มประสิทธิภาพการจัดการด้าน สิ่งแวดล้อม ด้านการบริหารจัดการ ขยะมูลฝอย และสิ่งปฏิกูล ๓. ส่งเสริมและสนับสนุนกิจกรรม ให้แก่เด็กและเยาวชนมีจิตสำนึกรักษ์ สิ่งแวดล้อม
ยุทธศาสตร์ที่ ๖ การพัฒนาด้านการเมือง การบริหาร	๑. พัฒนาระบบการบริหารให้มี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มุ่ง สนองตอบต่อการแก้ไขปัญหาความ เดือดร้อนของประชาชน	๑. พัฒนาศักยภาพความสามารถการ ทำงาน ของบุคลากรให้เกิด กระบวนการเรียนรู้และพัฒนาอย่าง ต่อเนื่อง ๒. พัฒนาระบบข้อมูลสารสนเทศและ นวัตกรรมในการทำงาน โดยใช้ เทคโนโลยีทันสมัย ๓. ส่งเสริมประชาธิปไตยและการมี ส่วนร่วมของประชาชน ๔. พัฒนาและเพิ่มประสิทธิภาพการ ให้บริการที่ทันสมัย รวดเร็ว ตอบสนอง ความต้องการของประชาชนอย่าง แท้จริง

๔.๒ การระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง

ยุทธศาสตร์ (๑)	กลยุทธ์ (๒)	ความเสี่ยง (๓)	ปัจจัยเสี่ยง (๔)	ประเภทความเสี่ยง (๕)
ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน	๑. ก่อสร้าง ปรับปรุง บำรุงรักษา ถนน ทางเท้า รางระบายน้ำ และสิ่งอำนวยความสะดวกให้ได้มาตรฐาน สะดวกปลอดภัย ๒. ปรับปรุง ดูแลรักษาแหล่งน้ำธรรมชาติ แหล่งน้ำเพื่อการเกษตร เพื่อให้มีน้ำเพียงพอต่อการเกษตรและการอุปโภคบริโภค ตลอดจนการบริหารจัดการน้ำแบบบูรณาการ	การก่อสร้าง และการซ่อมบำรุงสาธารณูปการของเทศบาลตำบลแม่ยาว ด้วยพื้นที่ที่กว้างงบประมาณที่จำกัด และเป็นเขตป่า ประชาชนมีหลายชนเผ่า และยังขาดแคลนระบบสาธารณูปการ ต่าง ๆ ที่จำเป็นอย่างมาก	<u>ปัจจัยภายนอก</u> มีพื้นที่ที่กว้าง และเป็นเขตป่าที่ไม่สามารถเข้าดำเนินการด้านสาธารณูปการที่จำเป็นจะต้องขออนุญาตจากทางป่าไม้ และหมู่บ้านในเขตตำบล จำนวนร้อยละ ๗๐ เป็นพื้นที่ป่าไม้	- ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) - ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk)

ยุทธศาสตร์ (๑)	กลยุทธ์ (๒)	ความเสี่ยง (๓)	ปัจจัยเสี่ยง (๔)	ประเภทความเสี่ยง (๕)
ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การพัฒนาคุณภาพชีวิตและ การป้องกันบรรเทาสาธารณภัย	๑. ส่งเสริมงานด้านสวัสดิการสังคม การสังคมสงเคราะห์ การพัฒนาคุณภาพชีวิตเด็ก สตรี เยาวชน ผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ด้อยโอกาส ๒. ส่งเสริมและพัฒนาระเบียบชุมชน การรักษาความสงบเรียบร้อย การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การรักษาความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน ของประชาชน ตลอดจนการให้ความสำคัญกับระบบเตือนภัยที่เกิดจากภัยธรรมชาติและภัยพิบัติในท้องถิ่น	พื้นที่ตำบลแม่ยาว ส่วนใหญ่เป็นพื้นที่ป่าและภูเขาสูงสลับที่ราบ ทำให้เกิดภัยดินโคลนสไลด์ในฤดูฝน ซึ่งกลุ่มชาติพันธุ์มีบ้านพักอาศัยในเขตป่า	<u>ปัจจัยภายนอก</u> เกิดปัญหาดินสไลด์เสี่ยงต่อชีวิตและทรัพย์สิน การเดินทางของประชาชนที่จะต้องเดินทางสัญจรเพื่อดำเนินชีวิตประจำวัน	- ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) - ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk)

ยุทธศาสตร์ (๑)	กลยุทธ์ (๒)	ความเสี่ยง (๓)	ปัจจัยเสี่ยง (๔)	ประเภทความเสี่ยง (๕)
ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การพัฒนาด้านเศรษฐกิจและ การท่องเที่ยว	๑. การส่งเสริมและพัฒนากิจการเกษตรตามแนวทางปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง ๒. การส่งเสริมและพัฒนากิจการประกอบอาชีพและฝึกอาชีพให้กับประชาชน ๓. การส่งเสริมและพัฒนากิจการท่องเที่ยว วิถีชีวิต และอัตลักษณ์ของคน ในชุมชน	<u>๑. ด้านงานการเกษตร</u> การส่งเสริมพัฒนา ด้านการเกษตรประชาชนส่วนใหญ่ ดำเนินอาชีพเกษตรกรรมและยังนิยมใช้สารเคมี ซึ่งเป็นอันตรายต่อชีวิตและสิ่งแวดล้อม	<u>ปัจจัยภายนอก</u> ๑. คุณภาพชีวิตประชาชนที่เสี่ยงต่อการได้รับสารพิษและสิ่งแวดล้อม ๒. มีการแพร่ระบาดของโรคต่าง ๆ ๓. ผลผลิตทางการเกษตรตกต่ำ	- ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)
		<u>๒. ด้านงานส่งเสริมการท่องเที่ยว</u>	<u>ปัจจัยภายใน</u> - ไม่มีบุคลากรปฏิบัติงานด้านการส่งเสริมการท่องเที่ยวโดยตรง <u>ปัจจัยภายนอก</u> มีการแพร่ระบาดของโรคต่าง ๆ	- ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)

ยุทธศาสตร์ (๑)	กลยุทธ์ (๒)	ความเสี่ยง (๓)	ปัจจัยเสี่ยง (๔)	ประเภทความเสี่ยง (๕)
ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาการศึกษา และการสาธารณสุข	๑. ส่งเสริมและพัฒนาเด็กและเยาวชนในท้องถิ่น ตลอดจนให้ความสำคัญกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ได้รับอาหารเสริมนมและอาหารกลางวันอย่างครบถ้วนและเป็นธรรม ๒. ส่งเสริมการบำรุงรักษาศิลปะศาสนา จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีงามของท้องถิ่น ๓. ส่งเสริม และ สนับสนุนการพัฒนาคุณภาพมาตรฐานการศึกษาทั้งในระบบ นอกระบบ และการศึกษาตามอัธยาศัยให้มีคุณภาพและตามเกณฑ์มาตรฐาน สร้างโอกาสและทางเลือกสำหรับเด็กเยาวชนและประชาชนเข้าถึงการบริการการศึกษาและแหล่งเรียนรู้ที่มีความหลากหลายนำไปสู่สังคมแห่งการเรียนรู้ตลอดชีวิต	<u>ด้านการศึกษา</u> การบริหารงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ด้านสถานที่ และระบบอินเทอร์เน็ต เพื่อพัฒนาการเรียนการสอน	<u>ปัจจัยภายนอก</u> อาคารสถานที่ ที่ไม่เหมาะสมกับสภาพ การเรียน การสอน การติดต่อสื่อสาร และการพัฒนาการเรียนการสอนต่อเด็กนักเรียนปฐมวัย	- ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)

ยุทธศาสตร์ (๑)	กลยุทธ์ (๒)	ความเสี่ยง (๓)	ปัจจัยเสี่ยง (๔)	ประเภทความเสี่ยง (๕)
ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาการศึกษา และการสาธารณสุข (ต่อ)	๑. การพัฒนาคุณภาพชีวิต ให้แก่ประชาชน	<u>ด้านการสาธารณสุข</u> ๑. ประชาชนมีความรู้และความ เข้าใจในการป้องกันและบรรเทา โรคติดต่อไม่เพียงพอ ๒. ปัญหาขยะในหมู่บ้านไม่มีที่ทิ้ง หรือการกำจัดที่ถูกต้อง	<u>ปัจจัยภายนอก</u> ๑. การแพร่ระบาดของ โรคติดต่อที่มีการแพร่กระจาย อย่างกว้างขวางและรวดเร็ว ๒. การขาดความระมัดระวังใน การปฏิบัติตัวของประชาชนใน การแพร่ระบาดของโรคเกิด โรคติดต่อ ๓. การกำจัดขยะไม่ถูกวิธีทำให้ เกิดความสกปรก แหล่งเพาะ เชื้อโรค ปัญหาสิ่งแวดล้อม	- ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)

ยุทธศาสตร์ (๑)	กลยุทธ์ (๒)	ความเสี่ยง (๓)	ปัจจัยเสี่ยง (๔)	ประเภทความเสี่ยง (๕)
ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การบริหารจัดการ ทรัพยากรธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อมให้สมบูรณ์และยั่งยืน	สร้างจิตสำนึกในการอนุรักษ์ ทรัพยากรธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อม เพิ่มพื้นที่สีเขียว แหล่งน้ำสาธารณะ การบริหาร จัดการขยะ มลภาวะทางอากาศ ถูกหลักสุขาภิบาล	การอนุรักษ์น้ำด้วยในช่วงฤดูแล้ง จะเกิดปัญหายแล้งในพื้นที่ ต่ำบลงจะต้องจัดหาน้ำใช้เพื่อ อุปโภคบริโภคให้แก่ชาวบ้าน	<u>ปัจจัยภายนอก</u> ๑. ประชาชนในพื้นที่ไม่ให้ ความสำคัญต่อสิ่งแวดล้อม ๒. การขาดแคลนน้ำดื่มน้ำใช้ ในช่วงฤดูแล้ง	- ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)

ยุทธศาสตร์ (๑)	กลยุทธ์ (๒)	ความเสี่ยง (๓)	ปัจจัยเสี่ยง (๔)	ประเภทความเสี่ยง (๕)
ยุทธศาสตร์ที่ ๖ การพัฒนาด้านการเมือง การบริหาร	๑. พัฒนาระบบการบริหารให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล มุ่งสนองต่อการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน ๒. การบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาล ๓. พัฒนาบุคลากร สร้างขวัญกำลังใจ ๔. ส่งเสริมการมีส่วนร่วมในการพัฒนาการเมืองและการบริหาร ๕. ส่งเสริมและป้องกันการทุจริตคอร์รัปชันทั้งภาครัฐและการเมือง	๑. การจัดทำประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒. การตรวจฎีกาก่อนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ๓. การดำเนินงานด้านพัสดุ	<u>ปัจจัยภายใน</u> ๑. เอกสารประกอบฎีกาไม่ครบถ้วน ๒. การปฏิบัติงานด้านพัสดุมีข้อบกพร่องเป็นบางครั้ง ๓. การปฏิบัติตามกฎระเบียบในส่วนของกองคลังที่ใหม่และเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา <u>ปัจจัยภายนอก</u> ๑. ประชาชนไม่เข้าใจระบบบริหารงานของเทศบาลตำบลทำให้เกิดความเข้าใจผิดในการติดต่อประสานงานอยู่บ่อยครั้ง ๒. ประชาชนไม่เข้าใจกระบวนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	- ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) - ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk)

๔.๓ การวิเคราะห์ระดับความเสี่ยง

ยุทธศาสตร์ (๑)	กลยุทธ์ (๒)	ความเสี่ยง (๓)	ปัจจัยเสี่ยง (๔)	ประเภทความเสี่ยง (๕)	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความ เสี่ยง (๘)	ลำดับ ความ เสี่ยง (๙)
ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาก โครงสร้าง พื้นฐาน	๑. ก่อสร้าง ปรับปรุง บำรุงรักษา ถนน ทางเท้า รางระบายน้ำ และสิ่ง อำนวยความสะดวกให้ได้ มาตรฐาน สะดวก ปลอดภัย ๒. ปรับปรุง ดูแลรักษา แหล่งน้ำธรรมชาติ แหล่ง น้ำเพื่อการเกษตร เพื่อให้ มีน้ำเพียงพอต่อ การเกษตรและการ อุปโภค บริโภค ตลอดจน การบริหารจัดการน้ำแบบ บูรณาการ	การก่อสร้าง และ การซ่อมบำรุง สาธารณูปการของ เทศบาลตำบลแม่ยาว ด้วยพื้นที่ที่กว้าง งบประมาณที่จำกัด และเป็นเขตป่า ประชาชนมีหลายชน เผ่า และยังขาด แคลนระบบ สาธารณูปการ ต่าง ๆ ที่จำเป็น อย่างมาก	<u>ปัจจัยภายนอก</u> มีพื้นที่ที่กว้าง และเป็นเขต ป่าที่ไม่สามารถเข้าดำเนิน การด้านสาธารณูปการ ที่จำเป็นจะต้องขออนุญาต จากทาง ป่าไม้ และหมู่บ้าน ในเขตตำบล จำนวนร้อยละ ๗๐ เป็นพื้นที่ป่าไม้	- ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) - ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk)	๓	๓	๒	๒

ยุทธศาสตร์ (๑)	กลยุทธ์ (๒)	ความเสี่ยง (๓)	ปัจจัยเสี่ยง (๔)	ประเภทความเสี่ยง (๕)	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความ เสี่ยง (๘)	ลำดับ ความ เสี่ยง (๙)
ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การพัฒนา คุณภาพชีวิต และการป้องกัน บรรเทา สาธารณภัย	๑. ส่งเสริมงานด้านสวัสดิการ สังคม การสังคมสงเคราะห์ การพัฒนาคุณภาพชีวิตเด็ก สตรี เยาวชน ผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ด้อยโอกาส ๒. ส่งเสริมและพัฒนาการจัด ระเบียบชุมชน การรักษา ความสงบเรียบร้อย การป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย การรักษา ความปลอดภัยในชีวิตและ ทรัพย์สินของประชาชน ตลอดจนการให้ความสำคัญ กับระบบเตือนภัยที่เกิดจาก ภัยธรรมชาติและภัยพิบัติ ในท้องถิ่น	พื้นที่ตำบลแม่ยาว ส่วนใหญ่เป็นพื้นที่ป่า และภูเขาสูงสลับที่ ราบ ทำให้เกิดภัยดิน โคลนสไลด์ในฤดูฝน ซึ่งกลุ่มชาติพันธุ์มี บ้านพักอาศัยในเขต ป่า	<u>ปัจจัยภายนอก</u> เกิดปัญหาดินสไลด์เสี่ยง ต่อชีวิต และทรัพย์สิน การเดินทางของประชาชน ที่จะต้องเดินทางสัญจร เพื่อดำเนินชีวิตประจำวัน	- ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) - ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk)	๓	๕	๓	๒

ยุทธศาสตร์ (๑)	กลยุทธ์ (๒)	ความเสี่ยง (๓)	ปัจจัยเสี่ยง (๔)	ประเภทความเสี่ยง (๕)	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความ เสี่ยง (๘)	ลำดับ ความ เสี่ยง (๙)
ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การพัฒนาด้าน เศรษฐกิจและ การท่องเที่ยว	๑. การส่งเสริมและ พัฒนาการเกษตรตาม แนวทางปรัชญาเศรษฐกิจ พอเพียง ๒. การส่งเสริมและ พัฒนาการประกอบอาชีพ และฝึกอาชีพให้กับ ประชาชน ๓. การส่งเสริมและ พัฒนาการท่องเที่ยว วิถี ชีวิต และอัตลักษณ์ของ คน ในชุมชน	<u>๑. ด้านงาน การเกษตร</u> การส่งเสริมพัฒนา ด้านการเกษตร ประชาชนส่วนใหญ่ ดำเนินอาชีพ เกษตรกรรมและยัง นิยมใช้สารเคมี ซึ่ง เป็นอันตรายต่อชีวิต และสิ่งแวดล้อม	<u>ปัจจัยภายนอก</u> ๑. คุณภาพชีวิตประชาชนที่ เสี่ยงต่อการได้รับสารพิษและ สิ่งแวดล้อม ๒. มีการแพร่ระบาดของโรค ต่าง ๆ ๓. ผลผลิตทางการเกษตร ตกต่ำ	- ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)	๒	๕	๓	๓
		<u>๒. ด้านงานส่งเสริม การท่องเที่ยว</u>	<u>ปัจจัยภายใน</u> - ไม่มีบุคลากรปฏิบัติงาน ด้านการส่งเสริมการท่องเที่ยว โดยตรง <u>ปัจจัยภายนอก</u> มีการแพร่ระบาดของโรคต่าง ๆ	- ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)	๒	๓	๒	๔

ยุทธศาสตร์ (๑)	กลยุทธ์ (๒)	ความเสี่ยง (๓)	ปัจจัยเสี่ยง (๔)	ประเภทความเสี่ยง (๕)	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความ เสี่ยง (๘)	ลำดับ ความ เสี่ยง (๙)
ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาศึกษา และการสาธารณสุข	๑. ส่งเสริมและพัฒนาเด็กและเยาวชนในท้องถิ่น ตลอดจนให้ความสำคัญกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ได้รับอาหารเสริมนมและอาหารกลางวันอย่างครบถ้วนและเป็นธรรม ๒. ส่งเสริมการบำรุงรักษา ศิลปะ ศาสนา จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีงามของท้องถิ่น ๓. ส่งเสริมและสนับสนุน การพัฒนาคุณภาพมาตรฐาน การศึกษาทั้งในระบบ นอก ระบบ และการศึกษาตาม อริยาถัยให้มีคุณภาพและตาม เกณฑ์มาตรฐานสร้างโอกาส และทางเลือกสำหรับเด็ก เยาวชนและประชาชนเข้าถึง การบริการการศึกษาและแหล่ง เรียนรู้ที่มีความหลากหลาย นำไปสู่สังคมแห่งการเรียนรู้ ตลอดชีวิต	ด้านการศึกษา การบริหารงาน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ด้านสถานที่ และ ระบบอินเทอร์เน็ต เพื่อพัฒนาการเรียน การสอน	ปัจจัยภายนอก อาคารสถานที่ ที่ไม่เหมาะสม กับสภาพการเรียนการสอน การติดต่อสื่อสาร และการ พัฒนาการเรียนการสอนต่อ เด็กนักเรียนปฐมวัย	- ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)	๒	๒	๒	๔

ยุทธศาสตร์ (๑)	กลยุทธ์ (๒)	ความเสี่ยง (๓)	ปัจจัยเสี่ยง (๔)	ประเภทความเสี่ยง (๕)	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความ เสี่ยง (๘)	ลำดับ ความ เสี่ยง (๙)
ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาศึกษา และการสาธารณสุข (ต่อ)	๑. การพัฒนาคุณภาพชีวิตให้แก่ประชาชน	<u>ด้านการสาธารณสุข</u> ๑. ประชาชนมีความรู้และความเข้าใจในการป้องกันและบรรเทาโรคติดต่อไม่เพียงพอ ๒. ปัญหาขยะในหมู่บ้านไม่มีที่ทิ้ง หรือการจัดที่ไม่ถูกวิธี	<u>ปัจจัยภายนอก</u> ๑. การแพร่ระบาดของโรคติดต่อที่มีการแพร่กระจายอย่างกว้างขวางและรวดเร็ว ๒. การขาดความระมัดระวังในการปฏิบัติตัวของประชาชนในการแพร่ระบาดของโรคติดต่อ ๓. การกำจัดขยะไม่ถูกวิธีทำให้เกิดความสกปรกแหล่งเพาะเชื้อโรค ปัญหาสิ่งแวดล้อม	- ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)	๔	๕	๔	๑

ยุทธศาสตร์ (๑)	กลยุทธ์ (๒)	ความเสี่ยง (๓)	ปัจจัยเสี่ยง (๔)	ประเภทความเสี่ยง (๕)	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความ เสี่ยง (๘)	ลำดับ ความ เสี่ยง (๙)
ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การบริหารจัดการ ทรัพยากรธรรมชาติ และสิ่งแวดล้อมให้ สมบูรณ์และยั่งยืน	สร้างจิตสำนึกในการ อนุรักษ์ ทรัพยากรธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อม เพิ่มพื้นที่สี เขียว แหล่งน้ำสาธารณะ การบริหารจัดการขยะ มลภาวะทางอากาศ ถูกหลักสุขภาพ	การอนุรักษ์น้ำด้วย ในช่วงฤดูแล้งจะเกิด ปัญหาภัยแล้งใน พื้นที่ตำบลจะต้อง จัดหาน้ำใช้เพื่อ อุปโภคบริโภคให้แก่ ชาวบ้าน	<u>ปัจจัยภายนอก</u> ๑. ประชาชนในพื้นที่ไม่ให้ ความสำคัญต่อสิ่งแวดล้อม ๒. การขาดแคลนน้ำดื่มน้ำใช้ ในช่วงฤดูแล้ง	- ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)	๒	๒	๒	๔

ยุทธศาสตร์ (๑)	กลยุทธ์ (๒)	ความเสี่ยง (๓)	ปัจจัยเสี่ยง (๔)	ประเภทความเสี่ยง (๕)	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความ เสี่ยง (๘)	ลำดับ ความ เสี่ยง (๙)
ยุทธศาสตร์ที่ ๖ การพัฒนาด้าน ก าร เ มี อ ง การบริหาร	๑. พัฒนาระบบการ บริหารให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลมุ่งสนองตอบ ต่อการแก้ไขปัญหาความ เดือดร้อนของประชาชน ๒. การบริหารงานตาม หลักธรรมาภิบาล ๓. พัฒนาบุคลากร สร้าง ขวัญ กำลังใจ ๔. ส่งเสริมการมีส่วนร่วม ในการพัฒนาการเมือง และการบริหาร ๕. ส่งเสริมและป้องกัน การทุจริตคอร์รัปชันทั้ง ภาครัฐและการเมือง	๑. ก าร จั ด ท า ประชาคมเพื่อจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น ๒. การตรวจฎีกา ก่อนการเบิกจ่ายเงิน งบประมาณ ๓. การดำเนินงาน ด้านพัสดุ	<u>ปัจจัยภายใน</u> ๑. เอกสารประกอบฎีกา ไม่ครบถ้วน ๒. การปฏิบัติงานด้านพัสดุ มีข้อบกพร่องเป็นบางครั้ง ๓. การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบในส่วนของกองคลัง ที่ใหม่และเปลี่ยนแปลงอยู่ ตลอดเวลา <u>ปัจจัยภายนอก</u> ๑. ประชาชนไม่เข้าใจระบบ บริหารงานของเทศบาลตำบล ทำให้เกิดความเข้าใจผิดในการ ติดต่อประสานงานอยู่บ่อยครั้ง ๒. ประชาชนไม่เข้าใจ กระบวนการจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น	- ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) - ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk)	๓	๓	๒	๓

๔.๔ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
เทศบาลตำบลแม่ยาว อำเภอเมืองเชียงราย จังหวัดเชียงราย

ความเสี่ยง (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (๒)	ระดับ ความ เสี่ยง (๓)	ประเภทความเสี่ยง (๔)	มาตรการดำเนินการจัดการ ความเสี่ยง/แนวทางการแก้ไข (๕)	ระยะเวลา ดำเนินการ (๖)	ผู้รับผิดชอบ (๗)
การก่อสร้าง และ การซ่อมบำรุง สาธารณูปการของ เทศบาลตำบลแม่ยาว ด้วยพื้นที่ที่กว้าง งบประมาณที่จำกัด และเป็นเขตป่า ประชาชนมีหลายชน เผ่า และยังขาดแคลน ระบบสาธารณูปการ ต่าง ๆ ที่จำเป็น อย่างมาก	<u>ปัจจัยภายนอก</u> มีพื้นที่ที่กว้าง และ เป็นเขตป่าที่ไม่สามารถ เข้าดำเนินการด้าน สาธารณูปการที่จำเป็น จะต้องขออนุญาตจาก ทางป่าไม้ และหมู่บ้าน ในเขตตำบล จำนวนร้อย ละ ๗๐ เป็นพื้นที่ป่าไม้	๒	- ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) - ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk)	๑. ก่อสร้าง ปรับปรุง บำรุงรักษา ถนน ทางเท้า รังระบายน้ำ และสิ่ง อำนวยความสะดวกให้ได้มาตรฐาน สะดวก ปลอดภัย ๒. ปรับปรุง ดูแลรักษาแหล่งน้ำ ธรรมชาติ แหล่งน้ำเพื่อการเกษตร เพื่อให้มีน้ำเพียงพอต่อการเกษตร และการอุปโภค บริโภค ตลอดจน การบริหารจัดการน้ำแบบบูรณาการ	๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗	กองช่าง

ความเสี่ยง (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (๒)	ระดับ ความ เสี่ยง (๓)	ประเภทความเสี่ยง (๔)	มาตรการดำเนินการจัดการ ความเสี่ยง/แนวทางการแก้ไข (๕)	ระยะเวลา ดำเนินการ (๖)	ผู้รับผิดชอบ (๗)
พื้นที่ตำบลแม่ยาว ส่วนใหญ่เป็นพื้นที่ป่า และภูเขาสูงสลับที่ราบ ทำให้เกิดภัยดินโคลน สไลด์ในฤดูฝน ซึ่งกลุ่ม ชาติพันธุ์มีบ้านพัก อาศัยในเขตป่า	<u>ปัจจัยภายนอก</u> เกิดปัญหาดินสไลด์เสี่ยง ต่อชีวิต และทรัพย์สิน การเดินทางของประชาชน ที่จะต้องเดินทางสัญจร เพื่อดำเนินชีวิตประจำวัน	๓	- ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) - ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk)	ส่งเสริมและพัฒนาการจัดระเบียบ ชุมชน การรักษาความสงบเรียบร้อย การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การรักษาความปลอดภัยในชีวิตและ ทรัพย์สินของประชาชน ตลอดจน การให้ความสำคัญกับระบบเตือนภัย ที่เกิดจากภัยธรรมชาติและภัยพิบัติ ในท้องถิ่น	๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗	สำนักปลัด
<u>๑. ด้านงาน</u> <u>การเกษตร</u> การส่งเสริมพัฒนาด้าน การเกษตรประชาชน ส่วนใหญ่ดำเนินอาชีพ เกษตรกรรมและยัง นิยมใช้สารเคมี ซึ่งเป็น อันตรายต่อชีวิตและ สิ่งแวดล้อม	<u>ปัจจัยภายนอก</u> ๑. คุณภาพชีวิตประชาชน ที่เสี่ยงต่อการได้รับสารพิษ และสิ่งแวดล้อม ๒. มีการแพร่ระบาดของ โรค ต่าง ๆ ๓. ผลผลิตทางการเกษตร ตกต่ำ	๓	- ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)	๑. การส่งเสริมและพัฒนาการ เกษตรตามแนวทางปรัชญา เศรษฐกิจพอเพียง ๒. การส่งเสริมและพัฒนาการ ประกอบอาชีพและฝึกอาชีพให้กับ ประชาชน	๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗	สำนักปลัด

ความเสี่ยง (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (๒)	ระดับ ความ เสี่ยง (๓)	ประเภทความเสี่ยง (๔)	มาตรการดำเนินการจัดการ ความเสี่ยง/แนวทางการแก้ไข (๕)	ระยะเวลา ดำเนินการ (๖)	ผู้รับผิดชอบ (๗)
๒. ด้านงานส่งเสริม การท่องเที่ยว	ปัจจัยภายใน - ไม่มีบุคลากรปฏิบัติงาน ด้านการส่งเสริมการ ท่องเที่ยวโดยตรง ปัจจัยภายนอก มีการแพร่ระบาดของโรค ต่าง ๆ	๓	- ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)	การส่งเสริมและพัฒนาการท่องเที่ยว วิถีชีวิต และอัตลักษณ์ของคน ในชุมชน	๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗	สำนักปลัด
ด้านการศึกษา การบริหารงานศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ด้าน สถานที่ และระบบ อินเทอร์เน็ต เพื่อ พัฒนาการเรียนการสอน	ปัจจัยภายนอก อาคารสถานที่ที่ไม่ เหมาะสมกับสภาพการ เรียนการสอน การ ติดต่อสื่อสาร และการ พัฒนาการเรียนการสอน ต่อเด็กนักเรียนปฐมวัย	๒	- ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)	๑. ส่งเสริมและพัฒนาเด็กและเยาวชนในท้องถิ่น ตลอดจนให้ความสำคัญกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ ได้รับอาหารเสริมนมและอาหารกลางวันอย่าง ครบถ้วน และเป็นธรรม ๒. ส่งเสริมการบำรุงรักษาศิลปะ ศาสนา จารีต ประเพณีภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดี งามของท้องถิ่น ๓. ส่งเสริมและสนับสนุนการพัฒนาคุณภาพ มาตรฐานการศึกษาทั้งในระบบ นอกระบบและ การศึกษาตามอัธยาศัยให้มีคุณภาพและตาม เกณฑ์มาตรฐานสร้างโอกาสและทางเลือกสำหรับ เด็กเยาวชนและประชาชนเข้าถึงการบริการ การศึกษาและแหล่งเรียนรู้ที่มีความหลากหลาย นำไปสู่สังคมแห่งการเรียนรู้ตลอดชีวิต	๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗	กองการศึกษาฯ

ความเสี่ยง (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (๒)	ระดับ ความ เสี่ยง (๓)	ประเภทความเสี่ยง (๔)	มาตรการดำเนินการจัดการ ความเสี่ยง/แนวทางการแก้ไข (๕)	ระยะเวลา ดำเนินการ (๖)	ผู้รับผิดชอบ (๗)
<u>ด้านการสาธารณสุข</u> ๑. ประชาชนมีความรู้ และความเข้าใจในการ ป้องกันและบรรเทา โรคติดต่อไม่เพียงพอ	<u>ปัจจัยภายนอก</u> ๑. การแพร่ระบาดของ โรคติดต่อที่มี การ แพร่กระจายอย่าง กว้างขวางและรวดเร็ว ๒. การขาด ความ ระมัดระวังในการปฏิบัติ ตัวของประชาชนในการ แพร่ระบาดของ การเกิด โรคติดต่อ	๔	- ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)	๑. รณรงค์ประชาสัมพันธ์ ส่งเสริมให้ ความรู้กับประชาชนและอันตราย ของโรคติดต่อ ๒. ควบคุมเฝ้าระวังการแพร่ระบาด ของโรค ๓. จัดให้มีมาตรการการป้องกันและ ควบคุมโรค ๔. จัดฝึกอบรมเกี่ยวกับการป้องกัน โรคระบาด การสุขาภิบาล และ สุขอนามัย ๕. ให้ความร่วมมือ/ประสานงานกับ หน่วยงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง	๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗	กองสาธารณสุขฯ
๒. ปัญหาขยะในหมู่บ้าน ไม่มีที่ทิ้ง หรือการจัดที่ ถูกวิธี	<u>ปัจจัยภายนอก</u> การกำจัดขยะไม่ถูกวิธี ทำให้เกิดความสกปรก แหล่งเพาะเชื้อโรค ปัญหา สิ่งแวดล้อม	๓	- ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)	๑. รณรงค์ประชาสัมพันธ์ ส่งเสริมให้ ความรู้กับประชาชนในการบริหาร จัดการขยะในครัวเรือน ชุมชน ๒. จัดฝึกอบรมให้ความรู้การบริหาร จัดการขยะ	๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗	กองสาธารณสุขฯ

ความเสี่ยง (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (๒)	ระดับ ความ เสี่ยง (๓)	ประเภทความเสี่ยง (๔)	มาตรการดำเนินการจัดการ ความเสี่ยง/แนวทางการแก้ไข (๕)	ระยะเวลา ดำเนินการ (๖)	ผู้รับผิดชอบ (๗)
การอนุรักษ์น้ำด้วย ในช่วงฤดูแล้งจะเกิด ปัญหาภัยแล้งในพื้นที่ ตำบลจะต้องจัดหาน้ำใช้ เพื่ออุปโภคบริโภคให้แก่ ชาวบ้าน	ปัจจัยภายนอก ๑. ประชาชนในพื้นที่ ไม่ให้ความสำคัญต่อ สิ่งแวดล้อม ๒. การขาดแคลนน้ำดื่ม น้ำใช้ในช่วงฤดูแล้ง	๒	- ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)	๑. ปลุกฝังจิตสำนึกของประชาชนให้ เล็งเห็นถึงความสำคัญและโทษของ สิ่งแวดล้อม ๒. จัดกิจกรรมรณรงค์ในเรื่องการ ปลูกต้นไม้เพิ่มพื้นที่สีเขียวในชุมชน และประชาสัมพันธ์ให้ทราบถึง ผลกระทบที่มีต่อธรรมชาติ	๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗	สำนักปลัด
๑. การจัดทำประชาคม เพื่อจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น	ปัจจัยภายนอก ประชาชนไม่เข้าใจ กระบวนการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น	๒	- ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)	๑. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้ ทราบถึงความสำคัญของการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น ๒. เสริมสร้างความรู้ความเข้าใจ กระบวนการจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น	๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗	สำนักปลัด

ความเสี่ยง (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (๒)	ระดับ ความ เสี่ยง (๓)	ประเภทความเสี่ยง (๔)	มาตรการดำเนินการจัดการ ความเสี่ยง/แนวทางการแก้ไข (๕)	ระยะเวลา ดำเนินการ (๖)	ผู้รับผิดชอบ (๗)
๒. การตรวจฎีกาก่อน การเบิกจ่ายเงิน งบประมาณ	<u>ปัจจัยภายใน</u> เอกสารประกอบฎีกา ไม่ครบถ้วน <u>ปัจจัยภายนอก</u> การเปลี่ยนแปลง กฎระเบียบ ข้อบังคับ	๒	- ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk)	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานควรหมั่น ศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมอยู่ ตลอดเวลาเพื่อรองรับการเปลี่ยน ของกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ที่มีการ เปลี่ยนแปลงอยู่ ตลอดเวลา	๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗	กองคลัง
๔. การดำเนินงานด้าน พัสดุ	<u>ปัจจัยภายใน</u> การเปลี่ยนแปลง กฎระเบียบ ข้อบังคับ	๒	- ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk)	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหรือผู้ที่มีส่วน เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านพัสดุ ควรศึกษาถึงความเปลี่ยนแปลงของ ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ตลอดจนหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อยู่เสมอ	๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗	กองคลัง

๕. การติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยง

การบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลแม่ยาว กำหนดให้ต้องรับการติดตามประเมินผล เนื่องจากความเสี่ยงอาจมีการเปลี่ยนแปลงตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป การจัดการความเสี่ยงที่เคยมีประสิทธิผลอาจเปลี่ยนเป็นกิจกรรมที่ไม่เหมาะสม กิจกรรมการควบคุมอาจมีประสิทธิผลน้อยลง ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ไม่เหมาะสมหรือไม่สอดคล้องกับกลยุทธ์และเป้าหมายของเทศบาลตำบลแม่ยาว ดังนั้น การติดตามความเสี่ยงก็เพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ว่าแผนการบริหารความเสี่ยงได้มีการดำเนินงานเป็นไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม ตลอดจนการบริหารความเสี่ยงที่เทศบาลตำบลแม่ยาวได้ดำเนินการอย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ การติดตามประเมินผลโดยทั่วไปอาจจะดำเนินการโดยฝ่ายบริหารและคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง

อนึ่งการติดตามประเมินผล สามารถกำหนดตามความเหมาะสมกับภารกิจขององค์กร โดยเทศบาลตำบลแม่ยาววางแผนดำเนินการ ดังนี้

๑) การติดตามผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงรายไตรมาส : โดยเทศบาลตำบลแม่ยาว สามารถนำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ไปใช้ในการติดตามและรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงได้ โดยสรุปผลเสนอคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงเพื่อรับทราบและให้ข้อเสนอแนะ

๒) การติดตามผลโดยผู้ตรวจสอบภายใน : โดยผู้ตรวจสอบภายในสามารถทำงานร่วมกับคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงเพื่อแลกเปลี่ยนความรู้และข้อมูลความเสี่ยงที่มีผลกระทบหรืออาจมีผลกระทบต่อองค์กร และนำเอาแนวทางความเสี่ยงไปดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบเพื่อให้มีความสำคัญกับส่วนงานที่มีความเสี่ยงสูงอย่างเหมาะสม นอกจากนั้น ผู้ตรวจสอบภายในสามารถสอบทานและรายงานคณะกรรมการต่อประสิทธิภาพการจัดการความเสี่ยงที่ดำเนินการโดยฝ่ายบริหารนั้นได้เช่นกัน

๓) การติดตามควบคุมประเด็นความเสี่ยงที่มีผลการประเมินในระดับต่ำ : แม้ว่าผลการประเมินของประเด็นความเสี่ยงในครั้งนี้อยู่ในระดับต่ำ เนื่องจากเทศบาลตำบลแม่ยาวมีกิจกรรมการควบคุมที่คาดว่าจะมีประสิทธิผลเพียงพอที่จะทำให้เกิดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบที่เป็นอยู่ในปัจจุบันต่ำ หากในอนาคตภารกิจงานของเทศบาลตำบลแม่ยาว ออกสู่สาธารณชนอย่างกว้างขวาง อาจทำให้สถานการณ์เปลี่ยนไปกิจกรรมควบคุมที่เคยมีประสิทธิผลก็อาจไม่ได้ผล หรืออาจมีสาเหตุอื่น ๆ เพิ่มเติมที่จะก่อให้เกิดความเสี่ยงขึ้น ซึ่งเทศบาลตำบลแม่ยาวควรมีการติดตามและรวบรวมข้อมูลที่เป็นประโยชน์ที่จะนำมาใช้ในการจัดการความเสี่ยงต่อไป

นอกจากนั้น เทศบาลตำบลแม่ยาว จัดให้มีการประชุมติดตามเฉพาะกิจ เพื่อให้ผู้เกี่ยวข้องได้แสดงความคิดเห็น กรณีที่คณะกรรมการ/ผู้บริหาร/พนักงาน เห็นว่ามีความเสี่ยงใหม่เกิดขึ้น ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบอย่างรุนแรงต่อการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลแม่ยาว ก็สามารถรายงานความเสี่ยงได้ทันที เพื่อให้สามารถแก้ไขได้อย่างทันเวลาเพื่อลดความเสียหายที่จะเกิดขึ้น

๖. กิจกรรมการควบคุม

กิจกรรมการควบคุม เป็นนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติเพื่อให้มั่นใจว่าแผนการจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลแม่ยาวได้มีการดำเนินการอย่างเหมาะสม และทันเวลา โดยกิจกรรมการควบคุม เช่น การอนุมัติ การแบ่งแยกหน้าที่ การกำหนดขั้นตอนการตรวจสอบเพิ่มเติม เป็นต้น ทั้งนี้ แต่ละกิจกรรม แผนงานเพื่อตอบสนองความเสี่ยง อาจมีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมที่แตกต่างกัน ซึ่งเทศบาลตำบลแม่ยาว จะต้องมีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม ในการดำเนินการเพื่อให้แผนบริหารความเสี่ยงนำไปสู่การปฏิบัติ

อนึ่ง กิจกรรมการควบคุมเป็นปัจจัยสำคัญประการหนึ่ง แม้การกำหนดแผนบริหารความเสี่ยงจะสามารถตอบสนองหรือจัดการความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม แต่หากขาดกิจกรรมการควบคุมที่ดีและเหมาะสม ก็อาจทำให้การบริหารความเสี่ยงล้มเหลว ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้

การกำหนดกิจกรรมการควบคุมของเทศบาลตำบลแม่ยาว ได้มีการแต่งตั้งกรรมการควบคุมภายในและคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขึ้น เพื่อติดตามและควบคุมความเสี่ยงตามที่ผู้บริหารกำหนด โดยมุ่งเน้นการแก้ไขปัญหาและป้องกันความเสี่ยงและเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น ทั้งนี้ หากนำโครงการและกิจกรรมการควบคุมไปสู่การปฏิบัติแล้ว และมีการสื่อสารให้พนักงานในเทศบาลตำบลแม่ยาวได้ทราบเพื่อให้ทุกคนได้เข้าใจ ตระหนักถึงความจำเป็นและยอมรับการบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงาน นอกจากนี้ เทศบาลตำบลแม่ยาวมีมาตรการป้องกันและดูแลทรัพย์สิน โดยมีการแบ่งหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหาย นอกจากนี้ เพื่อแสดงถึงนโยบายด้านการบริหารจัดการอย่างโปร่งใส

๗. สารสนเทศและการสื่อสาร

สารสนเทศและการสื่อสารเป็นเครื่องมือที่สำคัญ ที่จะทำให้การบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยเทศบาลตำบลแม่ยาวต้องมีการตระหนักและดำเนินการโดยการกำหนดไว้ในนโยบายการบริหารความเสี่ยง ซึ่งมีขอบเขตการดำเนินงาน ดังนี้

มีการเก็บข้อมูลสารสนเทศด้านความเสี่ยง

๑) การจัดเก็บข้อมูลความเสียหายที่เกิดขึ้น เพื่อเป็นหลักฐานและใช้อ้างอิงในการประเมินและกำหนดระดับของความเสี่ยง ซึ่งจะทำให้การประเมินความเสี่ยงมีความถูกต้องแม่นยำมากขึ้นกว่าการใช้ดุลยพินิจในการกำหนดระดับความเสี่ยง

๒) มีการปรับปรุงข้อมูลความเสี่ยงจากการประเมินสิ่งที่เคยเกิดขึ้นแล้ว มาเป็นการประมาณการ การตั้งสมมติฐาน หรือการพยากรณ์ข้อมูลความเสี่ยงที่มีโอกาสจะเกิดขึ้นในอนาคตมากขึ้น เพื่อให้ข้อมูลความเสี่ยงมีลักษณะเป็นแนวทางในการสร้างสัญญาณเตือนล่วงหน้า เพื่อใช้ป้องกันการเพิ่มขึ้นของสถานะความเสี่ยงเกินกว่าระดับที่ยอมรับได้

๓) ให้ความสำคัญกับข้อมูลความเสี่ยงที่ครบถ้วนทั้งปัจจัยภายในและภายนอก และเป็นข้อมูลทั้งด้านลบและด้านบวก โดยไม่ควรพิจารณาหรือให้ความสำคัญเฉพาะข้อมูลปัญหาหรืออุปสรรคที่เป็นด้านลบอย่างเดียว แต่ควรให้ความสำคัญกับโอกาส หรือจุดแข็งขององค์กรที่เป็นด้านบวกเพื่อให้ทราบว่าหากไม่หยิบนัย ก็จะมีความเสี่ยงให้พลาดโอกาสไป

การสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับอย่างทั่วถึง

การสื่อสารเพื่อให้การบริหารความเสี่ยงภายในองค์กรมีประสิทธิภาพจะช่วยป้องกันความเสี่ยงต่าง ๆ ไม่ให้เกิดขึ้น หรือลดความรุนแรงของความเสี่ยงต่าง ๆ ลงได้ โดยผู้บริหารมีส่วนสำคัญในการกำหนดนโยบายและผลักดันให้เกิดการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร รวมทั้งเจ้าหน้าที่ทุกคนได้เข้ามามีส่วนร่วมในการนำแผนบริหารความเสี่ยงไปเป็นกรอบแนวทางในการจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน โดยเทศบาลตำบลแม่ยาวได้ดำเนินการดังนี้

๑) ผู้บริหารประกาศนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงให้บุคลากรในองค์กรได้ทราบ

๒) ถ่ายทอดความรู้หลักการและแนวทางการปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงผ่านทางหอกระจายข่าวและสารสนเทศต่าง ๆ ได้แก่ เว็บไซต์ , line, Facebook ฯลฯ

๓) ถ่ายทอดแผนบริหารจัดการความเสี่ยงสู่การปฏิบัติ มีวิธีการดำเนินงานดังนี้

* กำหนดผู้รับผิดชอบแผนบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร เพื่อให้เกิดการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน

* ดำเนินการส่งแผนบริหารความเสี่ยงขององค์กรไปยังหน่วยงานทุกหน่วยในเทศบาล เพื่อให้หน่วยงานจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงให้สอดคล้องกับแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาล โดยอาจใช้ช่องทางหรือแนวทางการสื่อสารตามความเหมาะสมของเทศบาล เช่น การแจ้งเวียนเป็นหนังสือลายลักษณ์อักษร การประชาสัมพันธ์ลงในเว็บไซต์, line กลุ่มเทศบาล, การประชุมประจำเดือน ฯลฯ

นอกจากนั้น การสร้างความเข้าใจให้บุคลากรได้ทราบ เห็นความเชื่อมโยงและทำให้ข้อมูลความเสี่ยงมีความสอดคล้องกัน จะทำให้การวิเคราะห์จัดการความเสี่ยงในประเด็นความเสี่ยงเดียวกันที่เกิดขึ้นภายในองค์กรมีการดำเนินการไปในทิศทางเดียวกัน รวมทั้งต้องมีความร่วมมือในการป้องกันและจัดการความเสี่ยงจะทำให้การบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น

๘. การรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ติดตาม ประสานงาน รวบรวมความเสี่ยง ผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและรายงานที่เกี่ยวข้อง เช่น รายงานสถานะความเสี่ยงองค์กร เพื่อให้มั่นใจว่ากรอบการดำเนินการบริหารความเสี่ยงสามารถยึดถือปฏิบัติและสอดคล้องกับนโยบาย ยุทธศาสตร์ อำนาจหน้าที่ และสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก และนำเสนอต่อผู้บริหารเป็นประจำต่อเนื่องราย ๖ เดือน โดยระบุประเด็นความเสี่ยง แผนบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ได้ข้อเสนอแนะในการดำเนินงานต่อไป

๙. ปรับปรุง ทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ปรับปรุง ทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง จากข้อเสนอแนะของผู้บริหาร เพื่อนำผลและข้อเสนอแนะไปสู่การตัดสินใจที่เหมาะสม ความพอเพียง และประสิทธิผลของมาตรการควบคุมภายในและแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ รวมถึงทบทวนกรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยจะมีการทบทวนความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่/ความเสี่ยงใหม่ที่ค้นพบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ เป็นต้นไป เพื่อหาแนวทางจัดการความเสี่ยงต่อไปโดยผ่านคณะกรรมการบริหารจัดการ ความเสี่ยงชุดต่าง ๆ

๑๐. ประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยง

การดำเนินการบริหารความเสี่ยงจะช่วยผู้บริหารมีข้อมูลที่ใช้ในการตัดสินใจได้ดียิ่งขึ้น และทำให้องค์กรสามารถจัดการกับปัญหาอุปสรรค และอยู่รอดได้ในสถานการณ์ที่ไม่คาดคิด หรือสถานการณ์ที่อาจทำให้องค์กรเกิดความเสียหาย ประโยชน์ที่จะได้รับจากการดำเนินการบริหารความเสี่ยง มีดังนี้

๑. ช่วยสร้างโอกาสและเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารงาน
๒. ตระหนักถึงภัยคุกคามที่ยังมาไม่ถึง และลดการสูญเสียที่อาจเกิดขึ้นได้
๓. ช่วยปกป้องการปฏิบัติงาน ปรับปรุงระบบงาน และการวางแผน
๔. สร้างฐานข้อมูลความรู้ที่มีประโยชน์ต่อการบริหาร และการปฏิบัติงานในองค์กร
๕. ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่างๆ ที่สำคัญขององค์กรได้ทั้งหมด
๖. สร้างคุณค่าให้การทำงาน และสร้างภาพลักษณ์ที่ดีให้องค์กร
๗. เป็นเครื่องมือที่สำคัญในการบริหารงานและช่วยให้การพัฒนางานองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน
๘. ช่วยให้การพัฒนาการบริหารและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล
๙. สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหารและมองเป้าหมายในภาพรวม
๑๐. ช่วยให้องค์กรสามารถบรรลุเป้าหมาย ในขณะที่ลดอุปสรรค หรือสิ่งที่ไม่คาดหวังที่อาจเกิดขึ้นทั้งในการป้องกันความเสียหายต่อทรัพยากรขององค์กร และสร้างความมั่นใจในการรายงาน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ

ภาคผนวก

ชักซ้อมแนวทางในการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น มีการกำหนดแบบรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงและเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยมีแบบต่าง ๆ ดังนี้

๑. แบบกำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี) (แบบ บส.๑)

๒. แบบการวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง (แบบ บส.๒)

๓. แบบรายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง (แบบ บส.๓)

๔. แบบรายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง (แบบ บส.๔)

๕. แบบรายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง (แบบ บส.๕)

หมายเหตุ : แบบ บส.๔ – ๕ ดำเนินการในช่วงสิ้นปีงบประมาณ คือ ภายในเดือน ธันวาคม ๒๕๖๓

ชื่อหน่วยงาน (๑) เทศบาลตำบลแม่ยาว
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗..... (๒)

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) ยุทธศาสตร์ ที่รับผิดชอบ	(๕) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๖) งบประมาณ (บาท)	(๗) วัตถุประสงค์	(๘) ตัวชี้วัด	(๙) เป้าหมาย
๑	ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาด้านโครงสร้าง พื้นฐาน	โครงการปรับปรุงถนนทางเข้าพื้นที่ การเกษตร โดยการเรียงหินบรรจุ กล่อง GABION เลียบลำน้ำแม่ยาว ซอย ๑ หมู่ที่ ๑๔ บ้านศิริราษฎร์	๑,๐๙๓,๐๐๐ โอนตั้งจ่ายเป็น รายการใหม่ ครั้งที่ ๗/๒๕๖๘ อนุมัติเมื่อ วันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ในคราว สมัยประชุมสภา สมัยวิสามัญ สมัยที่ ๑ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗	เพื่อแก้ไขปัญหาความ เดือดร้อนและอำนวยความสะดวก ให้แก่ ประชาชนในการสัญจร ไปมาได้อย่างปลอดภัย	- บันทึกการตรวจรับ งานจ้างของคณะกรรมการ ตรวจรับพัสดุ - รายงานการควบคุมงาน ของช่างผู้ควบคุมงาน	สถานที่ก่อสร้าง จุดที่ ๑ พิกัด E ๕๘๐๐๒๙, N ๒๒๐๘๒๗๖ จุดที่ ๒ พิกัด E ๕๗๙๗๒๘, N ๒๒๐๘๒๔๒ จุดที่ ๓ พิกัด E ๕๗๙๖๗๗, N ๒๒๐๘๓๓๕ จุดที่ ๔ พิกัด E ๕๗๙๖๑๕, N ๒๒๐๘๔๔๕ ปริมาณงาน งานติดตั้งกล่อง GABION ขนาด ๑.๐๐x๒.๐๐x๑.๐๐ เมตร บรรจุหินใหญ่ ขนาด ๑๕-๓๐ เซนติเมตร จำนวน ๔ จุด รายละเอียดตามแบบที่ เทศบาลตำบลแม่ยาวกำหนด พร้อมป้าย ประชาสัมพันธ์โครงการ จำนวน ๑ ป้าย
๒	ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การพัฒนาด้านคุณภาพชีวิต และการป้องกันบรรเทา สาธารณภัย	โครงการรณรงค์ป้องกันและแก้ไข ปัญหาหมอกควัน ค่าฝุ่นละออง ขนาดเล็ก pm ๒.๕	๕๐,๔๐๐	เพื่อเตรียมการป้องกัน และแก้ไขปัญหาไฟป่า และหมอกควัน การอนุรักษ์ป่า ที่ยั่งยืนโดยชุมชน	- จำนวนครั้งที่ดำเนินการ - ปัญหาไฟป่า และหมอกควัน ได้รับ การแก้ไข ร้อยละ ๘๐	อาสาสมัครป้องกันไฟป่าในพื้นที่ ตำบลแม่ยาว จำนวน ๑๐ หมู่บ้าน

หมายเหตุ : แบบ บส. ๑ ดำเนินการตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท. ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๑๒ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖

(นายอภิรักษ์ อินทะวัง)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลแม่ยาว
วันที่ ๒๖ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน (๑) เทศบาลตำบลแม่ยาว
การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗..... (๒)

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภท ความเสี่ยง	(๙) คะแนน โอกาส	(๑๐) คะแนน ผลกระทบ	(๑๑) คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๙) x (๑๐)	(๑๒) วิธีการตอบสนอง ความเสี่ยง
๑	โครงการปรับปรุงถนน ทางเข้าพื้นที่การเกษตร โดยการเรียงหินบรรจุ กล่อง GABION เลียบลำน้ำแม่ยาว ซอย ๑ หมู่ที่ ๑๔ บ้านศิริราษฎร์	เพื่อแก้ไขปัญหาความ เดือดร้อนและอำนวยความสะดวก ประชาชนในการสัญจร ไปมาได้อย่างปลอดภัย	กองช่าง	- ตำบลแม่ยาวมีพื้นที่ กว้าง เป็นพื้นที่ป่า มากกว่าร้อยละ ๗๐ - ขาดแคลนผู้รับจ้าง - ผู้รับจ้างอาจใช้วัสดุ ก่อสร้างไม่ตรงตาม แบบรูปรายการซึ่งอาจ ต้องการผลตอบแทน ที่มากเกินไป	ความเสี่ยงด้าน การดำเนินงาน (O)	๒	๕	๑๐ (ปานกลาง)	- จัดให้มีการบริหารจัดการ ความเสี่ยง โดยการพิจารณาให้ ความสำคัญในการดำเนินการ ด้านพัสดุ - มอบหมายผู้ควบคุมงาน ติดตามผู้รับจ้างดำเนินการ แต่ละขั้นตอนอย่างเคร่งครัด หากพบปัญหาอุปสรรค ให้รายงานผู้บริหารท้องถิ่น ทราบโดยด่วน
๒	โครงการรณรงค์ป้องกัน และแก้ไขปัญห หมอกควัน ค่าฝุ่นละออง ขนาดเล็ก pm ๒.๕	เพื่อเตรียมการป้องกัน และแก้ไขปัญหาไฟป่า และหมอกควัน การอนุรักษ์ป่า ที่ยั่งยืนโดยชุมชน	สำนักปลัด	- ตำบลแม่ยาวมีพื้นที่ กว้าง เป็นพื้นที่ป่า มากกว่าร้อยละ ๗๐ - เกิดสาธารณภัย ไฟป่าและหมอกควัน บ่อยครั้ง	ความเสี่ยงด้าน การดำเนินงาน (O)	๓	๓	๙ (ปานกลาง)	- จัดให้มีการบริหารจัดการ ความเสี่ยง โดยการพิจารณาให้ ความสำคัญในการดำเนินการ แก้ไขปัญห - มอบหมายเจ้าหน้าที่ ผู้เกี่ยวข้องดำเนินการ อย่างเคร่งครัดหากพบปัญหา อุปสรรคให้รายงานผู้บริหาร ท้องถิ่นทราบโดยด่วน

หมายเหตุ ๑. แบบ บส. ๒ ดำเนินการตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท. ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๑๒ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖

๒. (๙) คะแนน ๑ - ๒ = ต่ำ, ๓ = ปานกลาง, ๔ - ๕ = สูง

๓. (๑๐) คะแนน ๑ - ๒ = ต่ำ, ๓ = ปานกลาง, ๔ - ๕ = สูง

๔. (๑๑) คะแนน ๑ - ๗ = ต่ำ, ๘ - ๑๔ = ปานกลาง, ๑๕ - ๒๕ = สูง


(นายอภิรักษ์ อินตะวัง)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลแม่ยาว
วันที่ ๒๖ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน (๑) เทศบาลตำบลแม่ยาว
 รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗..... (๒)

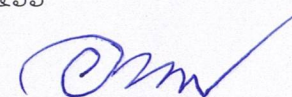
(๓) รหัส ความ เสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่ สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) วิธีการตอบสนอง ความเสี่ยง	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) วิธีการจัดการความเสี่ยง	(๙) ตัวชี้วัด	(๑๐) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๑๑) วิธีการติดตาม และการรายงาน
๑	โครงการปรับปรุง ถนนทางเข้าพื้นที่ การเกษตร โดยการ เรียงหินบรรจุกล่อง GABION เลียบลำน้ำแม่ยาว ซอย ๑ หมู่ที่ ๑๔ บ้านศิริราษฎร์	- ตำบลแม่ยาวมีพื้นที่ กว้าง เป็นพื้นที่ป่า มากกว่าร้อยละ ๗๐ - ขาดแคลนผู้รับจ้าง - ผู้รับจ้างอาจใช้วัสดุ ก่อสร้างไม่ตรงตาม แบบรูปรายการซึ่ง อาจต้องการ ผลตอบแทน ที่มากเกินไป	- จัดให้มีการบริหาร จัดการความเสี่ยง โดยการพิจารณาให้ ความสำคัญในการ ดำเนินการด้านพัสดุ - มอบหมายผู้ ควบคุมงานติดตาม ผู้รับจ้างดำเนินการ แต่ละขั้นตอนอย่าง เคร่งครัด หากพบ ปัญหาอุปสรรค ให้รายงานผู้บริหาร ท้องถิ่น ทราบโดยด่วน	กองช่าง	- มอบหมายเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้อง เช่น เจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่ ผู้ควบคุมงาน คณะกรรมการตรวจรับ งานจ้าง ดำเนินการ ตรวจสอบทุกขั้นตอน อย่างเป็นระบบ	- บันทึกการตรวจรับ งานจ้างของ คณะกรรมการตรวจ รับพัสดุ - รายงาน การควบคุมงาน ของช่างผู้ควบคุมงาน	๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗	- มอบหมายเจ้าหน้าที่และ ผู้ควบคุมงานจัดทำบันทึกข้อความ รายงานผลการควบคุมงานจ้างเหมา อย่างละเอียดถี่ถ้วน - เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง รายงานผล การดำเนินการต่อผู้บังคับบัญชา อย่างต่อเนื่องในช่วงที่มี การดำเนินการ

หมายเหตุ : แบบ บส. ๓ ดำเนินการตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท. ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๑๒ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖

ชื่อหน่วยงาน (๑) เทศบาลตำบลแม่ยาว
 รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗..... (๒)

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่ สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) วิธีการตอบสนอง ความเสี่ยง	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) วิธีการจัดการความเสี่ยง	(๙) ตัวชี้วัด	(๑๐) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๑๑) วิธีการติดตาม และการรายงาน
๒	โครงการรณรงค์ ป้องกันและแก้ไข ปัญหาหมอกควัน ค่าฝุ่นละออง ขนาดเล็ก pm ๒.๕	- ตำบลแม่ยาวมีพื้นที่ กว้าง เป็นพื้นที่ป่า มากกว่าร้อยละ ๗๐ - เกิดสาธารณภัย ไฟป่าและหมอกควัน บ่อยครั้ง	- จัดให้มีการ บริหารจัดการ ความเสี่ยง โดย การพิจารณาให้ ความสำคัญใน การดำเนินการ แก้ไขปัญหา - มอบหมาย เจ้าหน้าที่ ผู้เกี่ยวข้อง ดำเนินการ อย่างเคร่งครัด หากพบปัญหา อุปสรรคให้ รายงานผู้บริหาร ท้องถิ่นทราบ โดยด่วน	สำนักปลัด	- บริหารจัดการ ด้านการจัดสรร งบประมาณตามขั้นตอน อย่างเป็นระบบ	- จำนวนครั้งที่ ดำเนินการ - ปัญหาไฟป่า และหมอกควัน ได้รับการแก้ไข ร้อยละ ๘๐	๑ มกราคม ๒๕๖๗ – ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗	มอบหมายเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ รายงานผลการดำเนินการ ต่อผู้บังคับบัญชาอย่างน้อย ปีละ ๒ ครั้ง

หมายเหตุ : แบบ บส. ๓ ดำเนินการตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท. ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๑๒ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖



(นายอภิรักษ์ อินตะวัง)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลแม่ยาว
 วันที่ ๒๖ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๗



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน ฝ่ายอำนวยการ สำนักปลัดเทศบาลตำบลแม่ยาว อำเภอเมืองเชียงราย

ที่ สป (วผ) ๑๘๒ / ๒๕๖๗

วันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลแม่ยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลแม่ยาว

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงานและการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการบริหารความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ใช้การบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ รวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกาศ ณ วันที่ ๑๘ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ รายละเอียดตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ โดยข้อ ๒ ได้กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยใช้มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดในการบริหารจัดการความเสี่ยง และ ข้อ ๔ โดยกำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีผู้รับผิดชอบ ซึ่งต้องประกอบไปด้วยฝ่ายบริหาร และบุคลากรที่มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์ และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประกอบกับ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๑๒ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ โดยกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้กำหนดแบบรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติในการจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง และเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง นั้น

ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลแม่ยาว สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน และเป็นไปด้วยความถูกต้องตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง แบบรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง และเพื่อให้เทศบาลตำบลแม่ยาวสามารถดำเนินการบรรลุวัตถุประสงค์ ได้อย่างมีประสิทธิภาพและขีดความสามารถที่เพิ่มขึ้น จึงขอรายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลแม่ยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ แบบ บส. ๔ และแบบ บส. ๕ (รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย)

ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ มาตรา ๗๙
 ๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกาศ ณ วันที่ ๑๘ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๒
 ๓. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒
 ๔. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๑๒ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางในการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
- ข้อพิจารณา...

ข้อพิจารณา

เพื่อให้การจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลแม่ยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และเอกสารที่เกี่ยวข้อง เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล ในการดำเนินงานขององค์กร จึงขออนายกเทศมนตรีตำบลแม่ยาว ดังนี้

๑. พิจารณาลงนามแบบรายงาน แบบ บส. ๔, และ แบบ บส. ๕ ตามลำดับ

๒. ประชาสัมพันธ์ผ่านทางเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลแม่ยาว ให้สำนัก/กอง และประชาชนได้ทราบโดยทั่วกัน

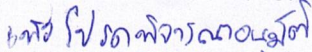
ทั้งนี้ หากพิจารณาแล้วเห็นชอบด้วยโปรดลงนาม หรือพิจารณาแล้ว มีความเห็นประการอื่นโปรดแจ้ง เพื่อจะได้ ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(นางอาภาพร จิระ)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

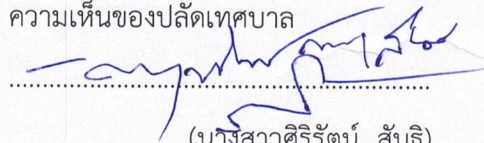


(นางณัฐชา มาลัย)

หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ รักษาการแทน

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

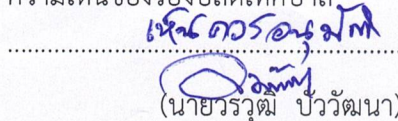
ความเห็นของปลัดเทศบาล



(นางสาวศิริรัตน์ สันธิ)

ปลัดเทศบาลตำบลแม่ยาว

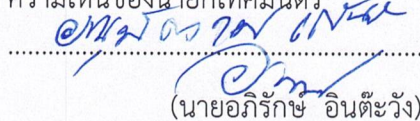
ความเห็นของรองปลัดเทศบาล



(นายวรวิทย์ บัววัฒนา)

รองปลัดเทศบาลตำบลแม่ยาว

ความเห็นของนายกเทศมนตรี



(นายอภีรักษ์ อินทะวัง)

นายกเทศมนตรีตำบลแม่ยาว

การทบทวน ปัญหาและอุปสรรค ข้อเสนอแนะการบริหารความเสี่ยง เทศบาลตำบลแม่ยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ตามที่งานวิเคราะห์นโยบายและแผน ได้จัดทำรายงานผลการบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖) เพื่อสรุปผลการปฏิบัติตามแนวทางการขับเคลื่อนระบบการบริหารความเสี่ยงในภาพรวมของเทศบาลตำบลแม่ยาว โดยมีการประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยงตามยุทธศาสตร์ของเทศบาลตำบลแม่ยาว และมีแนวทางในการจัดการความเสี่ยง ซึ่งสอดคล้องกับนโยบายของเทศบาลตำบลแม่ยาว ได้มีข้อเสนอแนะในการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รายละเอียดดังต่อไปนี้

ปัญหาและอุปสรรค

จากการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลแม่ยาว ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สามารถสรุปปัญหาและอุปสรรคที่พบจากการดำเนินงาน ดังนี้

๑. เจ้าหน้าที่ผู้ทำการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงมักประเมินว่ากิจกรรมที่ตนรับผิดชอบไม่มีความเสี่ยงหรือความเสี่ยงน้อย ซึ่งถ้าหากความเสี่ยงที่มีต่อกิจกรรมนั้นไม่ได้ถูกระบุไว้แต่เกิดผลกระทบขึ้นมาอาจส่งผลต่อการดำเนินงานในภารกิจนั้น ๆ และส่งผลต่อการดำเนินงานในภาพรวมของเทศบาลตำบลแม่ยาวได้

๒. การสร้างความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารความเสี่ยงยังไม่แพร่หลาย ถึงแม้ในการดำเนินการบริหารความเสี่ยงในปี ๒๕๖๗ จะมีการแต่งตั้งคณะทำงานจากทุกหน่วยงานเพื่อดำเนินการด้านบริหารความเสี่ยงแล้วก็ตาม ดังนั้นจึงต้องเพิ่มเติมแนวทาง/ช่องทางในการสื่อสารและเผยแพร่การบริหารความเสี่ยงให้มากขึ้น

๓. การเปลี่ยนแปลงโครงการยุทธศาสตร์ระหว่างปีงบประมาณ ทำให้มีผลต่อการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงในภาพรวมของเทศบาลตำบลแม่ยาว

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้เกิดการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรเป็นระบบและต่อเนื่อง ตลอดจนสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต เทศบาลตำบลแม่ยาวจึงต้องทบทวนความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา เพื่อพัฒนาและปรับปรุงระบบการบริหารความเสี่ยงให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงทั้งภายในและภายนอกองค์กร โดยมีข้อเสนอแนะในการดำเนินการบริหารความเสี่ยงสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้

๑. ต้องนำความเสี่ยงที่ยังไม่สามารถบริหารจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือกิจกรรมจัดการความเสี่ยงที่ยังไม่สามารถดำเนินการได้ มาบริหารจัดการต่อในปี ๒๕๖๗ โดยมีการทบทวนและปรับปรุงกิจกรรมจัดการความเสี่ยงให้มีความคุ้มค่ากับงบประมาณที่ใช้ มีความเหมาะสม และมีความเป็นไปได้ในทางปฏิบัติมากขึ้น

๒. ควรพิจารณากำหนดแนวทาง/วิธีการและช่องทางการสื่อสารเพื่อบริหารความเสี่ยงให้มากขึ้น เพื่อให้ฝ่ายบริหารและฝ่ายปฏิบัติการเข้าใจหลักการและกระบวนการบริหารความเสี่ยง อีกทั้งผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอนและกระบวนการในการวางแผนบริหารความเสี่ยง เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

๓. ผลักดันให้มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการบริหารความเสี่ยงมากยิ่งขึ้น

ชื่อหน่วยงาน (๑) เทศบาลตำบลแม่ยาว
 รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗.....(๒).....

☐ รอบ ๓ เดือน
☐ รอบ ๖ เดือน
☒ รอบ ๑๒ เดือน

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	(๖) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) ผลลัพธ์การดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	(๙) เอกสาร/ หลักฐาน	(๑๐) ร้อยละ ความ คืบหน้า	(๑๑) ปัญหาอุปสรรค และแนวทาง แก้ไขปัญหา
๑	โครงการปรับปรุงถนน ทางเข้าพื้นที่การเกษตร โดยการเรียงหินบรรจุกล่อง GABION เลียบลำน้ำแม่ยาว ซอย ๑ หมู่ที่ ๑๔ บ้านศิริราษฎร์	- มอบหมายเจ้าหน้าที่ที่ เกี่ยวข้อง เช่น เจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน คณะกรรมการตรวจรับ งานจ้าง ดำเนินการตรวจสอบ ทุกขั้นตอนอย่างเป็นระบบ	๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗	กองช่าง	เจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน คณะกรรมการตรวจรับ งานจ้าง ดำเนินการ ตรวจสอบทุกขั้นตอน	บันทึกข้อความ รายงาน	๘๐	-
๒	โครงการรณรงค์ป้องกันและ แก้ไขปัญหามอกควัน ค่าฝุ่น ละอองขนาดเล็ก pm ๒.๕	- รณรงค์สร้างความรู้ ความเข้าใจให้แก่ประชาชน เกิดการตระหนักรู้ถึงปัญหา หมอกควัน ค่าฝุ่นละออง ไฟฟ้า	๑ มกราคม ๒๕๖๗ – ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗	สำนักปลัด	ปัญหาการเผาในที่โล่ง ลดลง ค่าฝุ่นละออง ลดลง	รายงานผลการ ดำเนินโครงการ	๑๐๐	-

หมายเหตุ : แบบ บส. ๔ ดำเนินการตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท. ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๑๒ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ **โดยดำเนินการเมื่อสิ้นปีงบประมาณแล้ว**


 (นายอภิรักษ์ อินตะวัง)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลแม่ยาว
 วันที่ ๒๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

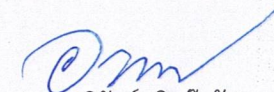
ชื่อหน่วยงาน (๑) เทศบาลตำบลแม่ยาว
 รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗.....(๒).....

(๓) รหัส ความ เสี่ยง	(๔) โครงการ/ กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๗) วิธีการ จัดการความ เสี่ยง	(๘) ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับความเสี่ยงภายหลังการดำเนินการจัดการความ เสี่ยง			(๑๐) การเปลี่ยนแปลง ระดับความเสี่ยง	(๑๑) ความเสี่ยง คงเหลือ/เกิดขึ้น ใหม่	(๑๒) สรุป ความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการ ดำเนินการ สำหรับปิดไป
			โอ กาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			โอ กาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๑	โครงการ ปรับปรุงถนน ทางเข้าพื้นที่ การเกษตร โดยการเรียงหิน บรรจุกล่อง GABION เลียบลำน้ำ แม่ยาว ซอย ๑ หมู่ที่ ๑๔ บ้านศิริราษฎร์	- ตำบลแม่ยาว มีพื้นที่กว้าง เป็นพื้นที่ป่า มากกว่าร้อยละ ๗๐ - ขาดแคลน ผู้รับจ้าง - ผู้รับจ้างอาจ ใช้วัสดุ ก่อสร้างไม่ตรง ตามแบบรูป รายการซึ่ง อาจต้องการ ผลตอบแทน ที่มากเกินไป	๒	๕	๑๐	- มอบหมาย เจ้าหน้าที่ที่ เกี่ยวข้อง เช่น เจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่ ผู้ควบคุมงาน คณะกรรมการ ตรวจรับ งานจ้าง ดำเนินการ ตรวจสอบ ทุกขั้นตอน อย่างเป็นระบบ	เจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่ผู้ ควบคุมงาน คณะกรรมการ ตรวจรับงานจ้าง ดำเนินการ ตรวจสอบ ทุกขั้นตอน	๒	๓	๖	ต่ำ	๖ (ต่ำ)	✓	-	-

ชื่อหน่วยงาน (๑) เทศบาลตำบลแม่ยาว
รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗.....(๒).....

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/ กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๗) วิธีการ จัดการความ เสี่ยง	(๘) ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๑๐) การเปลี่ยนแปลง ระดับความเสี่ยง	(๑๑) ความเสี่ยง คงเหลือ/เกิดขึ้น ใหม่	(๑๒) สรุป ความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการ ดำเนินการ สำหรับปิดไป
			โอ กาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			โอ กาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๒	โครงการ รณรงค์ป้องกัน และแก้ไข ปัญหา หมอกควัน ค่าฝุ่นละออง ขนาดเล็ก pm ๒.๕	- ตำบลแม่ยาว มีพื้นที่กว้าง เป็นพื้นที่ป่า มากกว่า ร้อยละ ๗๐ - เกิด สาธารณภัย ไฟป่าและ หมอกควัน บ่อยครั้ง	๓	๓	๙	- รณรงค์สร้าง ความรู้ ความเข้าใจ ให้แก่ ประชาชนเกิด การตระหนักรู้ ถึงปัญหา หมอกควัน ค่าฝุ่นละออง ไฟป่า	ปัญหาการเผาใน ที่โล่งลดลง ค่าฝุ่น ละอองลดลง	๒	๓	๖	ต่ำ	๖ (ต่ำ)	✓	-	-

หมายเหตุ : แบบ บส. ๔ ดำเนินการตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท. ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๑๒ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ **โดยดำเนินการในช่วงสิ้นปีงบประมาณ คือ ภายในเดือนธันวาคม ๒๕๖๖**


(นายอภิรักษ์ อินตะวัง)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลแม่ยาว
วันที่ ๒๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗