



ประกาศเทศบาลตำบลเหมืองจี้
เรื่อง การใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลเหมืองจี้
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้ประกาศหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ณ วันที่ ๑๘ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๓ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ ถือปฏิบัติตาม คู่มือหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับ หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง แนวทางการบริหารจัดการ ความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร ซึ่งหน่วยงานของรัฐ สามารถนำหลักการดังกล่าวมาปรับใช้ในการพัฒนาระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงให้เหมาะสมกับ หน่วยงานของรัฐ นั้น

บัดนี้เทศบาลตำบลเหมืองจี้ โดยคณะทำงานบริหารความเสี่ยง ได้จัดทำแผนบริหาร ความเสี่ยงของเทศบาลตำบลเหมืองจี้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว และอาศัยอำนาจ ตามความในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบกับพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๑๔ พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงประกาศใช้บริหารความเสี่ยงของเทศบาล ตำบลเหมืองจี้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายประกาศนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

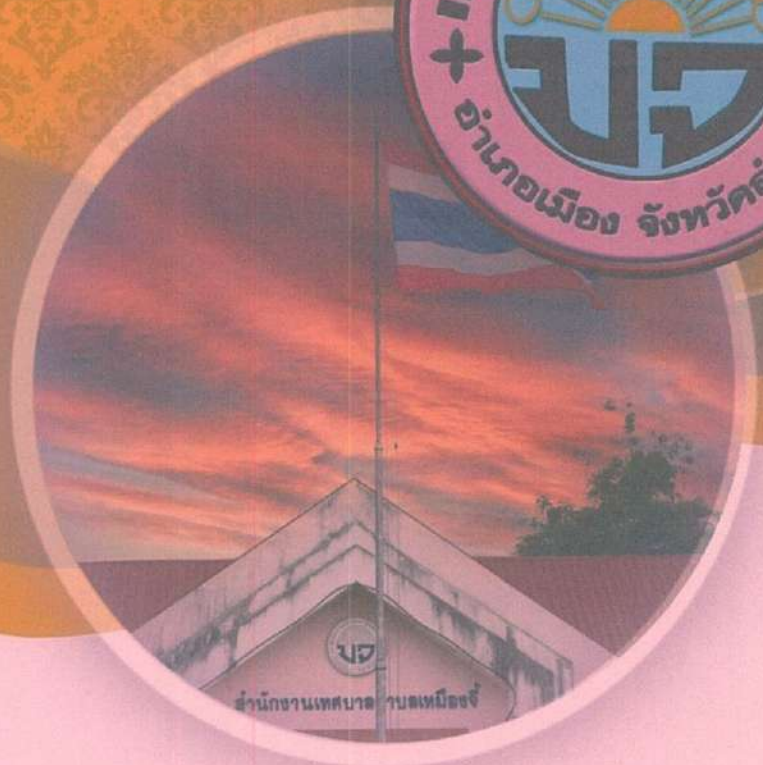
พันตรี 

(ชินนทร พุฒิเศรษฐ์)

นายกเทศมนตรีตำบลเหมืองจี้

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

เทศบาลตำบลเหมืองจิ



คำนำ

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้ประกาศหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหาร จัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ณ วันที่ ๑๘ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๓ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ ถือปฏิบัติตามคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร ซึ่งหน่วยงานของรัฐสามารถนำหลักการดังกล่าวมาปรับใช้ในการพัฒนาระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงให้เหมาะสมกับหน่วยงานของรัฐ

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง เทศบาลตำบลเหมืองจี้ได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นและพนักงานทุกคนของเทศบาลตำบลเหมืองจี้มีความเข้าใจถึงกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ได้ กำหนดไว้ในแผน และคู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงานประสบผลสำเร็จตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ตามกรอบวิสัยทัศน์และพันธกิจที่กำหนด รวมทั้งเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนางานของเทศบาลตำบลเหมืองจี้ ต่อไป

คณะทำงาน

สารบรรณ

เรื่อง		หน้า
บทที่ ๑	บทนำ	๑
บทที่ ๒	การวิเคราะห์และระบุความเสี่ยง	๑๑
บทที่ ๓	การประเมินความเสี่ยง	๒๓
บทที่ ๔	แผนบริหารจัดการความเสี่ยง	๔๓
บทที่ ๕	การติดตามและประเมินผล	๖๔

บทที่ ๑ บทนำ

๑. หลักการและเหตุผล

การเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วของสภาพเศรษฐกิจ สังคม เทคโนโลยี รวมถึงความคาดหวังของประชาชน หน่วยงานของรัฐทุกหน่วยงานต้องเผชิญกับความเสี่ยงทั้งปัจจัยภายในและภายนอก ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงในการบริหารจัดการความเสี่ยง ดังนั้นการบริหารจัดการความเสี่ยงจึงเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารที่จะช่วยป้องกันรักษาและส่งเสริมให้องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของหน่วยงาน โดยระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดีจะช่วยหน่วยงานในการวางแผนและจัดการเหตุการณ์ด้านลบที่อาจจะเกิดขึ้น อันเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงช่วยหน่วยงานในการบริหารจัดการเพื่อสร้างหรือฉวยโอกาส หรือได้รับประโยชน์จากเหตุการณ์ด้านบวกที่อาจจะเกิดขึ้น ส่งผลให้หน่วยงานสามารถเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถในการให้บริการของหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้ประชาชนและประเทศชาติ ได้รับประโยชน์สูงสุดจากการบริหารจัดการความเสี่ยงภายใต้หลักการธรรมาภิบาล นอกจากนี้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นองค์ประกอบสำคัญของการกำกับ ดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) โดยมุ่งเน้นให้ทุกกระบวนการดำเนินงานด้วย ความโปร่งใส มีประสิทธิภาพ ส่งผลดีต่อภาพลักษณ์และการสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรทั้งในระยะสั้น และระยะยาว

เทศบาลตำบลเหมืองจี้ จึงให้ความสำคัญต่อการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมีการกำหนดนโยบาย แนวทาง และกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงให้มีความสอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินของคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ที่กระทรวงการคลังกำหนด” ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร ตลอดจนกรอบโครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรเชิงบูรณาการ การบริหารจัดการความเสี่ยงจึงเป็นสิ่งที่ผู้บริหารและพนักงานทุกคนของเทศบาลตำบลเหมืองจี้ ต้องให้ความสำคัญและถือปฏิบัติตามแนวทางในคู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนดไว้

ดังนั้นคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง เทศบาลตำบลเหมืองจี้ จึงได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ขึ้น สำหรับใช้เป็นแนวทางในการบริหารปัจจัย และควบคุมกิจกรรมรวมทั้งกระบวนการดำเนินการต่างๆ เพื่อลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหาย ให้ระดับของความเสียหายและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ รวมทั้งการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุม และการตรวจสอบได้อย่างเป็นระบบ

๒. วัตถุประสงค์ของแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นและพนักงานทุกคนของเทศบาลตำบลเหมืองจี้ เข้าใจหลักการ และกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอน และกระบวนการในการวางแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๓. เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง
๔. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการความเสี่ยง
๕. เพื่อเป็นเครื่องมือในการสื่อสารและสร้างความเข้าใจตลอดจนเชื่อมโยงการบริหารจัดการความเสี่ยงกับกลยุทธ์
๖. เพื่อลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์กร

๓. นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลเหมืองจี้ ได้กำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร เพื่อจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นได้อย่างสมเหตุสมผลเกี่ยวกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ดังนี้

๒.๑ ให้มีกระบวนการการบริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒

๒.๒ ให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานเทศบาลและพนักงานจ้างทุกระดับชั้น ที่ต้องตระหนักถึงความเสี่ยงที่มีในการปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนและองค์กร โดยให้ความสำคัญในการบริหาร จัดการความเสี่ยงด้านต่างๆ ให้อยู่ในระดับที่เพียงพอและเหมาะสม

๒.๓ ให้มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัยใช้ในกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร และสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสารการบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างทั่วถึง

๒.๔ ให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงตามรอบปีงบประมาณและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงปีละ ๑ ครั้ง ภายในเดือนธันวาคมของทุกปี

๔. แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง

ความเสี่ยง (Risk) เหตุการณ์หรือการกระทำใดๆที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอนและจะส่งผล กระทบ หรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของส่วนราชการ ซึ่งอาจจะเป็นผลกระทบทางบวกด้วยก็ได้

ปัจจัยเสี่ยง หรือประเด็นความเสี่ยง (Risk Factor) ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยงที่อาจทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด ด้วยต้องระบุได้ว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด เกิดขึ้นอย่างไร และทำไม ทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อที่จะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการควบคุมหรือลดความเสี่ยงได้ อย่างถูกต้อง ซึ่งความเสี่ยงอาจเกิดได้จากปัจจัยต่างๆ ดังนี้

๑. ปัจจัยภายในหน่วยงานหรือองค์กร เช่น กระบวนการดำเนินงานหรือระบบงานไม่เหมาะสม บุคลากรขาดความรู้ความสามารถ อัตรากำลังไม่เพียงพอ ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ไม่มีประสิทธิภาพ เป็นต้น

๒. ปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ เช่น การเมือง ภาวะเศรษฐกิจ สังคม ภัยธรรมชาติ กฎหมาย ระเบียบที่ปรับปรุงใหม่ เป็นต้น

ซึ่งสิ่งเหล่านี้อาจมีผล ทำให้องค์กรเสียหายได้หรือไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ จึงจำเป็นต้องมีการบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าสามารถควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

การระบุความเสี่ยง เป็นการระบุปัจจัยเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับแผนงาน โครงการ เพื่อให้ทราบถึงเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ โดยคำนึงถึงสภาพแวดล้อมภายนอก และสภาพภายในหน่วยงาน ตามประเภทของความเสี่ยง ๔ ด้าน ดังนี้

๑) ความเสี่ยงด้านยุทธศาสตร์ (Strategic Risks) หมายถึง ความเสี่ยงจากการใช้ยุทธศาสตร์ที่ไม่เหมาะสม การที่ยุทธศาสตร์ไม่สอดคล้องกับวิสัยทัศน์และภารกิจ การมียุทธศาสตร์ที่ไม่ชัดเจนและความไม่เหมาะสมของยุทธศาสตร์ ซึ่งอาจเกิดจากการที่สภาวะแวดล้อมมีการเปลี่ยนแปลง ในการระบุความเสี่ยง หน่วยงานต้องพิจารณาว่ายุทธศาสตร์ในปัจจุบันสอดคล้องกับสถานการณ์เศรษฐกิจ การเมือง และสังคมหรือไม่ และประเด็นยุทธศาสตร์ย่อย สอดคล้องกับยุทธศาสตร์หลักของหน่วยงานหรือไม่

๒) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risks) หมายถึง ความเสี่ยงจากการดำเนินงานที่ไม่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและการใช้ทรัพยากรโดยที่ไม่ทำให้เกิดประโยชน์เต็มที่ตามภารกิจของเทศบาลตำบลเมืองจี้ และหน่วยงานต่าง ๆ ในการระบุความเสี่ยง หน่วยงานต้องพิจารณาว่า การดำเนินการใดสามารถทำงานได้ดีและการดำเนินการใดทำงานได้ไม่ดี หน่วยงานมีโครงสร้างและระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เชื่อถือได้หรือไม่ และหน่วยงานมีทรัพยากรที่เพียงพอและเหมาะสมต่อการดำเนินงานหรือไม่

๓) ความเสี่ยงด้านการเงินและทรัพยากร (Financial and material Risks) หมายถึง ความเสี่ยงต่อสถานะการเงินและทรัพยากรของเทศบาลตำบลเมืองจี้ ทั้งด้านรายได้รายจ่าย ทรัพย์สิน และหนี้สิน ในการระบุความเสี่ยงหน่วยงานต้องพิจารณาว่าทรัพยากรใดจะมีผลต่อการเงินของหน่วยงาน (ทั้งที่ชัดเจนและไม่ชัดเจน รวมถึง ข้อผูกพันและปัจจัยภายนอก) และอะไรคือปัจจัยที่ทำให้เกิดความเสี่ยงเหล่านั้น

๔) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risks) หมายถึง การไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ทั้งของภายในและภายนอกองค์กร ในการระบุความเสี่ยงหน่วยงานต้องพิจารณาว่างานหรือกระบวนการ และบุคลากรดำเนินงานตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่ สามารถเกิดการกระทำผิดกฎระเบียบได้อย่างไรบ้าง และหากเกิดขึ้นระบบตรวจสอบภายในจะสามารถตรวจเจอหรือไม่ และมีกรณีตัวอย่างจากอดีตเกี่ยวกับ การกระทำผิดหรือการละเว้นการปฏิบัติ

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) หมายถึง กระบวนการนำความเสี่ยงที่ระบุมาจัดลำดับความเสี่ยง โดยการประเมินโอกาสที่จะเกิด และผลกระทบ ซึ่งโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) หมายถึง ความถี่หรือ โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์เหล่านั้น และผลกระทบ (Impact) หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้น หากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง เมื่อทำการประเมินแล้วนำมากำหนดเป็นระดับความเสี่ยงในแผนภูมิความเสี่ยง เพื่อช่วย ให้สามารถเห็นภาพว่าเมื่อรวมทุกปัจจัยเสี่ยงแล้ว ปัจจัยเสี่ยงใดควรได้รับการจัดการ ก่อนหลังเป็นการจัดลำดับความ เสี่ยงและสามารถตัดสินใจวางแผนบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสมต่อไป เทศบาลตำบลเมืองจี้ กำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ซึ่งได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) ดังนี้

๑. ตารางการพิจารณากำหนดระดับคะแนนของโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (L)

ตาราง ๑.๑ โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ ในเชิงปริมาณ (ร้อยละ)

คะแนน	ระดับโอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๑	น้อยมาก	ไม่มีโอกาสที่จะเกิดขึ้น หรือมีโอกาสเกิดขึ้นน้อยกว่าร้อยละ ๒๐
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นร้อยละ ๒๑-๔๐
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นร้อยละ ๔๑-๖๐
๔	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นร้อยละ ๖๑-๘๐
๕	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ ๘๐

ตาราง ๑.๒ โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ ในเชิงปริมาณ (ครั้ง)

คะแนน	ระดับโอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้น ๕ ปี ต่อครั้ง
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้น ๒-๓ ปี
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้น ๑ ปี ต่อครั้ง
๔	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้น ๑-๖ เดือน
๕	สูงมาก	มีโอกาสที่จะเกิดขึ้น ๑ เดือนต่อครั้งหรือมากกว่า

ตาราง ๑.๓ โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ ในเชิงคุณภาพ

คะแนน	ระดับโอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๑	น้อยมาก	มีโอกาสที่จะเกิดขึ้นเพียงเล็กน้อย
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้น แต่นาน ๆ ครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง
๔	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นค่อนข้างสูงหรือบ่อยๆ
๕	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นทุกครั้งหรือเกือบทุกครั้ง

๒. ตารางการพิจารณากำหนดระดับคะแนนของความรุนแรงของผลกระทบ (I)

ตาราง ๒.๑ ความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยงในเชิงปริมาณ (ร้อยละ)

คะแนน	ระดับโอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๑	น้อยมาก	มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์น้อยกว่าร้อยละ ๒๐
๒	น้อย	มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์ร้อยละ ๒๑-๔๐
๓	ปานกลาง	มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์ร้อยละ ๔๑-๖๐
๔	สูง	มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์ค่อนข้างรุนแรง ร้อยละ ๖๑-๘๐
๕	สูงมาก	มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์เป็นอย่างยิ่งมากกว่าร้อยละ ๘๐

ตาราง ๒.๒ ความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยงในเชิงปริมาณ (มูลค่าความเสียหาย)

คะแนน	ระดับโอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๑	น้อยมาก	มีไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท
๒	น้อย	มากกว่า ๑๐,๐๐๐ - ๕๐,๐๐๐ บาท
๓	ปานกลาง	มากกว่า ๕๐,๐๐๐ - ๕๐๐,๐๐๐
๔	สูง	มากกว่า ๕๐๐,๐๐๐ - ๑,๐๐๐,๐๐๐
๕	สูงมาก	มากกว่า ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท

ตาราง ๒.๓ ความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยงในเชิงคุณภาพ (การสูญเสียและบาดเจ็บ)

คะแนน	ระดับโอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๑	น้อยมาก	การสูญเสียทรัพย์สินเล็กน้อย ไม่มีการบาดเจ็บรุนแรง
๒	น้อย	การสูญเสียทรัพย์สินพอสมควร มีการบาดเจ็บรุนแรง
๓	ปานกลาง	การสูญเสียทรัพย์สินมาก มีการบาดเจ็บสาหัสถึงขั้นหยุดงาน
๔	สูง	การสูญเสียทรัพย์สินมาก มีการบาดเจ็บสาหัสถึงขั้นพักงาน
๕	สูงมาก	การสูญเสียทรัพย์สินอย่างมหันต์ มีการบาดเจ็บถึงชีวิต

ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk) หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาสและผลกระทบ ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

- (แดง) สูง (คะแนนไม่น้อยกว่า ๑๕)
- (เหลือง) ปานกลาง (คะแนน ๕-๑๔)
- (เขียว) ต่ำ (คะแนน ๑-๔)

ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

		1	2	3	4	5
5	5	10	15	20	25	
4	4	8	12	16	20	
3	3	6	9	12	15	
2	2	4	6	8	10	
1	1	2	3	4	5	
		1	2	3	4	5

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood)

การบริหารจัดการความเสี่ยง (Risk Management)

กระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการให้โอกาส ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลง หรือผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กร ยอมรับได้ ซึ่งแนวทางการจัดการความเสี่ยงมี ๔ กลยุทธ์ ดังนี้

๑) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance) เป็นการจัดการกับความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง และ หน่วยงานไม่อาจยอมรับได้ จึงต้องตัดสินใจ หยุด ยกเลิก โครงการหรือกิจกรรมนั้นไป

๒) การลด/การควบคุมความเสี่ยง (Risk Reduction) เป็นการปรับปรุงระบบการทำงานหรือการออกแบบวิธีการทำงานใหม่ เพื่อลดโอกาสที่จะเกิด หรือลดผลกระทบ หรือควบคุม ป้องกันให้อยู่ในระดับที่องค์กร ยอมรับได้

๓) การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance) เป็นการยอมรับความเสี่ยงที่เกิดขึ้น เนื่องจากต้นทุน การจัดการความเสี่ยงสูงกว่าประโยชน์ที่จะได้รับ ไม่คุ้มค่าในการจัดการควบคุมหรือป้องกัน แต่ควรมีมาตรการติดตาม อย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่จะเกิดขึ้น

๔) การกระจายความเสี่ยงหรือการถ่ายโอนความเสี่ยง (Risk Sharing) เป็นการกระจายหรือถ่ายโอนความเสี่ยงให้ผู้อื่นช่วยแบ่งความรับผิดชอบไป

โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นองค์ประกอบของทุกกระบวนการทำงาน มีความเชื่อมโยงกัน ทุกระดับ ดังนั้นโครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลเหมืองจี้ จึงมีความเชื่อมโยงกัน โดยมีคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลเหมืองจี้ ซึ่งแต่งตั้งมาจากคณะผู้บริหาร ปลัดเทศบาล หัวหน้าส่วนราชการ ผู้อำนวยการกองทุกกอง เป็นคณะทำงาน โดยมีนายกเทศมนตรีตำบลเหมืองจี้เป็นประธานคณะทำงาน คณะทำงานจะเป็นผู้กำหนดนโยบาย ผลักดัน และติดตามการบริหารจัดการความเสี่ยง ในขณะที่พนักงานและเจ้าหน้าที่ทุกกอง/ส่วนราชการ ปฏิบัติหน้าที่ ประเมินความเสี่ยงและบริหารจัดการความเสี่ยงตามหน้าที่ ความรับผิดชอบของแต่ละกอง เทศบาลตำบลเหมืองจี้ แต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลเหมืองจี้ ตามคำสั่งเทศบาลตำบลเหมืองจี้ ที่ ๖๘๘/๒๕๖๔ เรื่องแต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลเหมืองจี้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕ โดยคณะทำงานมีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

๑. นำนโยบาย ข้อเสนอแนะ ที่ได้รับจากคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลเหมืองจี้ มาแปลงเพื่อนำไปสู่การปฏิบัติและนำเสนอในรูปแบบบูรณาการ มืองค์ประกอบที่ตีครบถ้วน โดยกำหนดกระบวนการดำเนินงานที่ชัดเจนเป็นระบบ

๒. วิเคราะห์เหตุการณ์ความเสี่ยงขององค์กรที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และผลสำเร็จ ของเทศบาลตำบลเหมืองจี้ เพื่อพิจารณาและให้นโยบาย

๓. พิจารณาความพอเพียงของมาตรการ การควบคุมภายในอย่างสมเหตุสมผล เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด และดำเนินการบริหารความเสี่ยงที่ยังคงเหลืออยู่เพื่อกำหนดวิธีการควบคุม ป้องกัน หรือลดความเสี่ยงของเทศบาลตำบลเหมืองจี้ เพื่อให้เกิดความมั่นใจในการดำเนินงาน ลดความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น หรือหากเกิดขึ้นก็ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๔. ติดตามผลการจัดการความเสี่ยงขององค์กร โดยมีแผนงานที่ชัดเจน สามารถบรรลุเป้าหมายในแผนงานได้ครบถ้วน มีการกำหนดเกณฑ์ระดับความรุนแรงแยกรายปัจจัยเสี่ยง กำหนดเป้าหมายในเชิงระดับความรุนแรงที่คาดหวัง และสามารถรายงานระดับความรุนแรงของแต่ละปัจจัยรายไตรมาส มีการกำหนด Risk Appetite และ Risk Tolerance ทุกปัจจัยเสี่ยง รวมถึงการมีการบริหารปัจจัยเสี่ยงแบบบูรณาการ

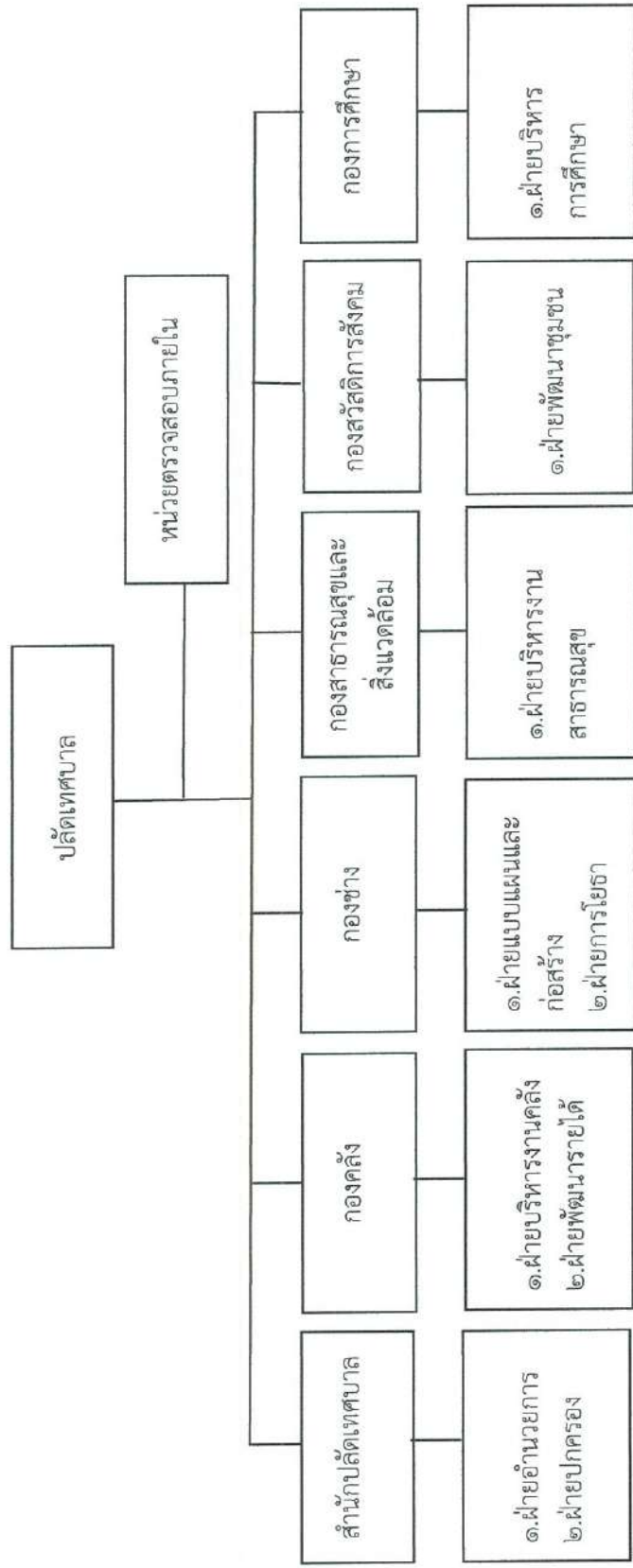
๕. กำกับให้มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยง เสนอคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง จัดทำและทบทวนแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีทบทวนคู่มือบริหารความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลเหมืองจี้ เสนอนายกเทศมนตรีตำบลเหมืองจี้อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๖. สนับสนุนให้มีการพัฒนาระบบบริหารความเสี่ยง และระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสนับสนุนให้มีช่องทางการสื่อสารภายในองค์กร ในการเผยแพร่ นโยบาย กฎระเบียบ คำสั่ง และคู่มือการปฏิบัติงาน รวมทั้งข่าวสารต่างๆ ที่เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง ได้อย่างทั่วถึงทั้งองค์กร

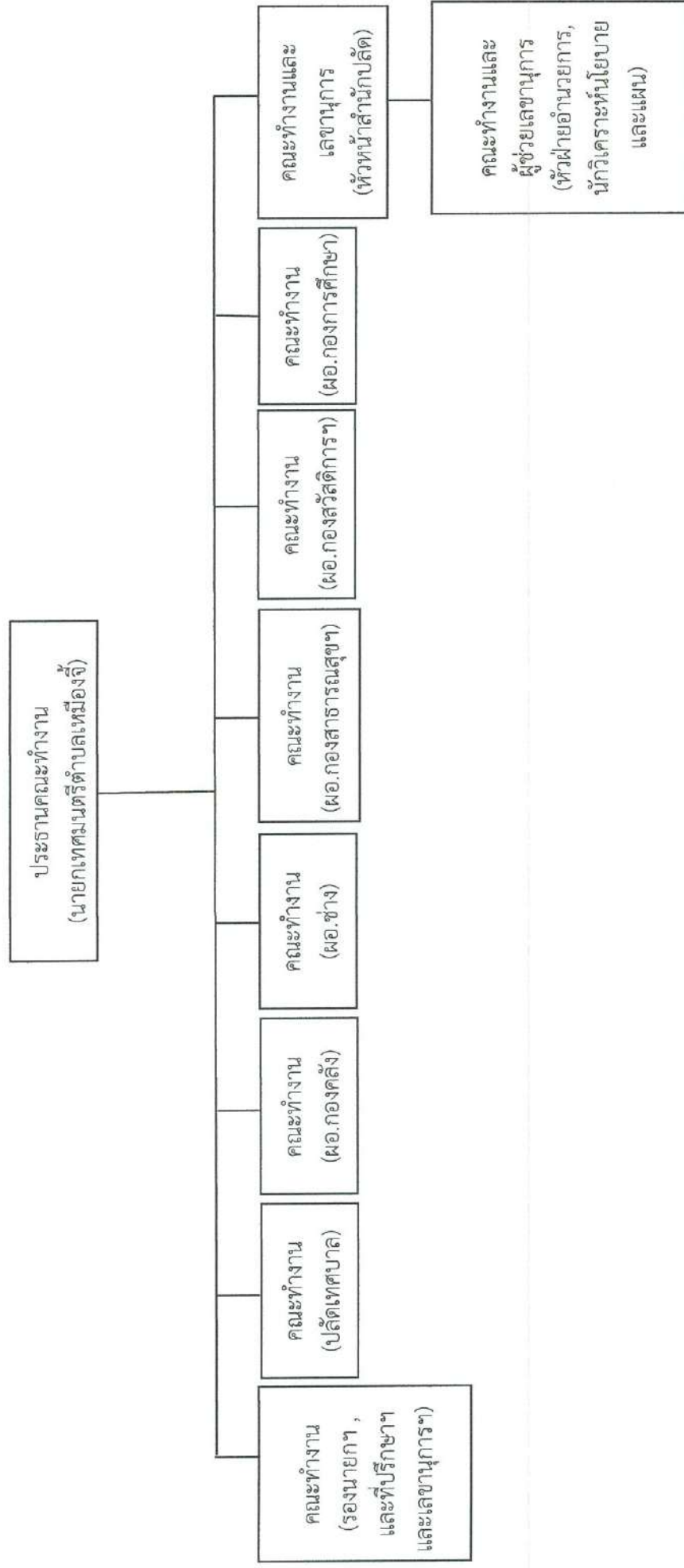
๗. แต่งตั้งคณะทำงานย่อยเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานได้ตามจำเป็นเหมาะสม

๘. ปฏิบัติงานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

ผังโครงสร้างส่วนราชการภายใน เทศบาลตำบลเหมืองจิ



ผังโครงสร้างคณะกรรมการจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลเหมืองจิ



ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

เทศบาลตำบลเหมืองจี้ สามารถบรรลุเป้าหมายจัดหรือลดผลกระทบจากเหตุการณ์ ปัญหา อุปสรรค หรือสิ่งที่ไม่คาดหมายว่าจะเกิดขึ้น และสามารถป้องกันความเสียหายต่อทรัพยากรโดยรวมของหน่วยงาน/องค์กร

ขั้นตอนการดำเนินการ

๑. การกำหนดนโยบายบริหารจัดการความเสี่ยง คณะทำงานประชุมรับทราบนโยบายและกำหนดแนวทางร่วมกันในการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง จัดทำคู่มือบริหารจัดการความเสี่ยง แล้วสื่อสารให้ทุกคนในหน่วยงานทราบ

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงแยกตามส่วนราชการ มีขั้นตอน ดังนี้

๒.๑ การระบุความเสี่ยง ทุกกองพิจารณาโครงการ/กิจกรรม แล้วนำมาระบุความเสี่ยงตามประเภทของความเสี่ยง ๔ ด้าน และแหล่งที่มาของความเสี่ยง โดยใช้แบบ Ro๑

๒.๒ การประเมินความเสี่ยงทุกกองการนำความเสี่ยงที่ระบุไว้มาประเมินโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์และระดับความรุนแรงของผลกระทบ และจัดลำดับความเสี่ยง ๓ ระดับ โดยประเมินตามแผนภูมิความเสี่ยง เพื่อช่วยในตัดสินใจกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง แล้วส่งให้คณะทำงานพิจารณากลับกรอง โดยใช้แบบ Ro๒

๒.๓ การจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ทุกกองพิจารณาใช้กลยุทธ์ ๔ กลยุทธ์ เพื่อจัดการจัดการความเสี่ยง กำหนดวัตถุประสงค์ กำหนดระยะเวลาดำเนินการ กำหนดผู้รับผิดชอบดำเนินการ แล้วส่ง ให้คณะทำงานพิจารณากลับกรองโดยใช้แบบ Ro๓

๓. คณะทำงานประชุมเพื่อพิจารณากลับกรองแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของแต่ละกอง แล้วสรุปจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง เสนอนายกพิจารณาอนุมัติ รวมทั้งสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยง กับผู้ที่เกี่ยวข้องได้ดำเนินการตามแผนฯ

๔. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ภายในสิ้นปีงบประมาณ

บทที่ ๒

การวิเคราะห์และระบุความเสี่ยง

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลเหมืองจี้ ได้กำหนดแบบฟอร์ม กระดาษทำการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยง ตาม แบบ R ๐๑/๑ เพื่อให้ทุกส่วนราชการนำไปใช้ในการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงาน ดำเนินโครงการ หรือกิจกรรมต่าง ๆ ซึ่งจะเป็นการระบุเหตุการณ์ทั้งภายในและภายนอกองค์กรที่เป็นความเสี่ยงซึ่งอาจเกิดขึ้นและส่งผลให้เกิดความเสียหายแก่องค์กรหรือกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรเพื่อจะได้ใช้เป็นข้อมูลในการจัดการหรือป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลเหมืองจี้ได้ทำการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยง สามารถสรุปความเสี่ยง ดังนี้

สำนักปลัดเทศบาลเมืองจี้

แบบวิเคราะห์และจำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การพัฒนาด้านสังคมและคุณภาพชีวิต

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาด้านการบริหารจัดการและเทคโนโลยีสารสนเทศ
 โครงการ/กิจกรรม

๑. กิจกรรมงานวิเคราะห์นโยบายและแผน
๒. กิจกรรมงานลงข้อมูลระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนและประเมินผลของ อปท. (e-plan)
๓. กิจกรรมงานโอนเงินงบประมาณและการเปลี่ยนแปลงค่าใช้จ่ายงบประมาณ
๔. กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ลำดับ	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๑.	กิจกรรมงานวิเคราะห์นโยบายและแผน - การจัดทำแผนฯ มีการเปลี่ยนแปลงอยู่บ่อยครั้ง - ขั้นตอนการปฏิบัติยุ่งยากซับซ้อน เช่น การผ่านประชาคมหมู่บ้าน ขาดความร่วมมือจากผู้นำหมู่บ้าน ประชาชน - กิจกรรมโครงการที่บรรจุในแผน ไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชน		✓		✓

ลำดับ	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๒.	กิจกรรมงานลงทุนซื้อระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนและประเมินผลของ อปท. (e-plan) - ระบบมีการปรับปรุงใหม่ การแก้ไข เพิ่มเติมโครงการล่าช้า		✓	✓	
๓.	กิจกรรมงานโอนเงินงบประมาณและการเปลี่ยนแปลงค่าใช้จ่ายงบประมาณ - ตั้งงบประมาณไม่เพียงพอต่อความจำเป็นที่ต้องการ - การโอนงบประมาณบ่อยครั้งในระหว่างปี		✓		✓
๔.	กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - ยานพาหนะชำรุดบ่อย - อุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ/เหมาะสม - การติดต่อดำเนินงานนอกเวลามีข้อบกพร่อง		✓		

แบบ R ๐๑/๑
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

กองคลัง เทศบาลตำบลเหมืองจี้

แบบวิเคราะห์และจำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๘ การพัฒนาด้านการบริหารจัดการและการและเทคโนโลยีสารสนเทศ
โครงการ/กิจกรรม

๑. กิจกรรมด้านการเงิน
๒. กิจกรรมด้านการบัญชี
๓. กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้
๔. กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

ลำดับ	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๑.	กิจกรรมด้านการเงิน - การเร่งรัดเบิกจ่ายเงิน โดยเอกสาร ประกอบไม่ครบถ้วน - หน่วยงานผู้เบิกไม่ศึกษาระเบียบและ หนังสือสั่งการให้ถูกต้อง - วางฎีกาล่าช้าเร่งด่วน ผู้ตรวจฎีกามีเวลา ตรวจฎีกาน้อย		✓		✓
๒.	กิจกรรมด้านการบัญชี - การลงรายได้ รายจ่ายผิดประเภท ผิด หมวด ผิดยอดบัญชีผิด ทำให้ต้องมีการปรับปรุง บัญชีทุกเดือน		✓	✓	✓

ลำดับ	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๓.	กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังไม่มีประสบการณ์ และขาดความรู้ความเข้าใจในพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ - ฐานข้อมูลภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างยังไม่เป็นปัจจุบัน - ขาดความร่วมมือจากของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในพื้นที่		✓		✓
๔.	กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ - การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายทำให้การจัดสรรงบประมาณไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ - ระบบเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้งทำให้ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจ - การควบคุมวัสดุสิ้นเปลืองล่าช้า		✓		✓

กองช่าง เทศบาลตำบลเหมืองจิ
แบบวิเคราะห์และจำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน
โครงการ/กิจกรรม

๑. กิจกรรมด้านการออกแบบและประมาณราคา
๒. กิจกรรมด้านการประชาสัมพันธ์ร่วมในการควบคุมงานก่อสร้างและตรวจงานจ้าง
๓. กิจกรรมด้านการจัดทำแผนการก่อสร้าง

ลำดับ	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๑.	กิจกรรมด้านการออกแบบและประมาณราคา - การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง คลาดเคลื่อน เนื่องจากราคาวัสดุก่อสร้างมีการ ปรับตัวขึ้นลงอย่างต่อเนื่อง และมีการปรับค่า F ทำให้การประมาณการไม่ตรงตามเป้าหมาย		✓	✓	✓
๒.	กิจกรรมด้านการประชาสัมพันธ์ร่วมในการ ควบคุมงานก่อสร้างและตรวจงานจ้าง - ประชาชนไม่เข้าใจรูปแบบและขั้นตอน การดำเนินงานก่อสร้าง - ประชาชนที่ไม่ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการ ตรวจรับวัสดุ/ตรวจการจ้าง ขาดความรู้ความ เข้าใจ และไม่ได้รับความร่วมมือเท่าที่ควร		✓		✓

ลำดับ	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๓.	กิจกรรมด้านการจัดทำแผนการก่อสร้าง - การก่อสร้างมีความล่าช้า แล้วเสร็จไม่ทัน ตามกำหนด - สภาพภูมิอากาศในช่วงที่ดำเนินการ ก่อสร้างไม่เอื้ออำนวยต่อการก่อสร้าง	✓	✓		✓

กองการศึกษา เทศบาลตำบลเหมืองจี้

แบบวิเคราะห์และจำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาด้านศาสนา ศิลปะ วัฒนธรรมและภูมิปัญญาท้องถิ่น

ยุทธศาสตร์ที่ ๖ การพัฒนาด้านการศึกษาและกีฬา

โครงการ/กิจกรรม

๑. กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา

๒. กิจกรรมด้านงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดเทศบาลตำบลเหมืองจี้

๓. กิจกรรมด้านงานกีฬาและนันทนาการ

๔. กิจกรรมด้านงานบำรุงศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีงาม

ลำดับ	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๑.	กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา - ขาดอัตรากำลัง และการโยกย้ายข้าราชการ		✓		
๒.	กิจกรรมด้านงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด เทศบาลตำบลเหมืองจี้ - บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจด้าน การเงินและพัสดุ ทำให้เกิดข้อผิดพลาดใน ระบบงานบ่อยครั้ง - ขาดความเข้าใจในการจัดทำแบบประเมิน ตนเองของสถานศึกษา		✓	✓	✓

ลำดับ	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๓.	กิจกรรมด้านงานกีฬาและนันทนาการ - บุคลากรที่เป็นพนักงานจ้างขาด ประสิทธิภาพด้านกิจกรรมนันทนาการและกีฬา โดยตรง	✓	✓		
๔.	กิจกรรมด้านงานบำรุงศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีงาม - บุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญในด้าน การปฏิบัติงานด้านศาสนา ประเพณีและ วัฒนธรรม	✓	✓		

แบบ R ๐๑/๑
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

กองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลเหมืองจิ
แบบวิเคราะห์และจำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การพัฒนาด้านสังคมและคุณภาพชีวิต
โครงการ/กิจกรรม

- กิจกรรมด้านการดำเนินงานจ่ายเบี้ยยังชีพ
- กิจกรรมด้านการปรับปรุงซ่อมแซมที่อยู่อาศัยผู้สูงอายุและผู้พิการ

ลำดับ	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๑.	กิจกรรมด้านการดำเนินงานจ่ายเบี้ยยังชีพ - ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพเป็นเงินสดมีจำนวน มาก มีความเสี่ยงจากการจัดการเงินสด - ผู้มีสิทธิไม่มารับเงินตามกำหนดการออก ให้บริการจ่ายเบี้ยยังชีพ - การแพร่ระบาดของโรคโควิด ๑๙	✓			
๒.	กิจกรรมด้านการปรับปรุงซ่อมแซมที่อยู่อาศัย ผู้สูงอายุและผู้พิการ - ขั้นตอนการพิจารณาขอยาวนาน ลำบาก ทำ ให้ราคาวัสดุมีการเปลี่ยนแปลงราคาวัสดุ - ขาดแรงงานที่มีทักษะในการก่อสร้าง - การส่งมอบวัสดุล่าช้า ระยะเวลาก่อสร้าง ชิดในการดำเนินงานก่อสร้าง	✓	✓		✓

แบบ R ๐๑/๑

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลเหมืองจิ

แบบวิเคราะห์และจำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การพัฒนาด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

ยุทธศาสตร์ที่ ๗ การพัฒนาด้านการสาธารณสุข และการเสริมสร้างสุขภาพประชาชน

โครงการ/กิจกรรม

๑. กิจกรรมด้านงานส่งเสริม ป้องกัน ควบคุมโรค

๒. กิจกรรมด้านการจัดการขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล

ลำดับ	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			ด้านการปฏิบัติงาน กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	
๑.	กิจกรรมด้านงานส่งเสริม ป้องกัน ควบคุมโรค - ควบคุมครอบครัวของชุมชนให้วัคซีนป้องกัน โรคพิษสุนัขบ้าแก่สุนัขและแมว - วัสดุอุปกรณ์ไม่พร้อมในการปฏิบัติงาน ใน การควบคุมการแพร่ระบาดเร่งด่วน - ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจ และ การมีส่วนร่วมในการป้องกันและควบคุมการ แพร่ระบาดของโรคโควิด ๑๙		✓		

ลำดับ	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๒.	กิจกรรมด้านการจัดการขยะมูลฝอยและ สิ่งปฏิกูล - ประชาชนขาดความเข้าใจในการคัดแยก ขยะอย่างถูกวิธี ก่อนทิ้ง ทำให้เกิดเชื้อโรค และ สิ่งกลิ่นเหม็น - การตกค้างของขยะมูลฝอยในพื้นที่		✓		

บทที่ ๓ การประเมินความเสี่ยง

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลเหมืองจี้ กำหนดแบบฟอร์ม กระจายทำการประเมินความเสี่ยง ตามแบบ R ๐๑ เพื่อให้ทุกกองและส่วนราชการ นำความเสี่ยงที่ได้จาก กระจายทำการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยง (แบบ R๐๑/๑) มาวิเคราะห์ว่าความเสี่ยงนั้นมีโอกาสเกิดขึ้นมาก น้อยเพียงใดและมีผลกระทบต่อองค์กรรุนแรงมากน้อยเพียงใด เพื่อจะได้จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้นว่า เหตุการณ์ใดมีความเสี่ยงมากน้อยกว่ากัน นำไปสู่การกำหนดระดับความเสี่ยงตามแผนภูมิระดับ ความเสี่ยงแล้ว ตัดสินใจเลือกใช้วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยคำนึงประโยชน์และความคุ้มค่ากับค่าใช้จ่ายที่ต้องจ่ายเพิ่ม ซึ่งสามารถสรุปการประเมินความเสี่ยง ได้ดังนี้

ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง เทศบาลตำบลเหมืองจิ
ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔

แบบ R ๐๑
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การพัฒนาด้านสังคมและคุณภาพชีวิต
ยุทธศาสตร์ที่ ๘ การพัฒนาด้านการบริหารจัดการและเทคโนโลยีสารสนเทศ
โครงการ/กิจกรรม

๑. กิจกรรมงานวิเคราะห์นโยบายและแผน
 ๒. กิจกรรมงานลงข้อมูลระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนและประเมินผลของ อปท. (e-plan)
 ๓. กิจกรรมงานโอนเงินงบประมาณและการเปลี่ยนแปลงค่างี้แจงงบประมาณ
 ๔. กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- วัตถุประสงค์
๑. เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการเสนอแนะ พิจารณาตัดสินใจในการจัดทำแผนพัฒนาตำบล แผนพัฒนาท้องถิ่น และเพื่อให้การดำเนินงานจัดทำแผนถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
 ๒. เพื่อให้การนำเข้าข้อมูลที่ได้สำรวจมาปรับปรุง แก้ไข พัฒนา หรือหาแนวทางในการแก้ไขระบบฯ เพื่อประโยชน์ในการส่งเสริมสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงาน และเกิดประสิทธิภาพในการรายงานข้อมูล
 ๓. เพื่อการตั้งงบประมาณที่เพียงพอและถูกต้องตามระเบียบวิธีการงบประมาณ
 ๔. เพื่อให้การปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและมีประสิทธิภาพในการให้ความช่วยเหลือประชาชน

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด

๑. จำนวนผู้เข้าร่วมประชุมเป็นไป ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว ๐๖๐๐ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๕๙ และ มท ๐๘๑๐.๓/ว ๖๒๔๗ ลงวันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๒ ที่กำหนดไว้ไม่ น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของประกาศ สัดส่วนการประชุมประชาคมและ หากไม่ถึงร้อยละ ๖๐ สามารถดำเนินการประชุมได้แต่ต้องไม่ น้อยกว่าร้อยละ ๒๐
 ๒. การลงข้อมูลสารสนเทศเพื่อการวางแผนและประเมินผลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด
 ๓. การแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าใช้จ่ายงบประมาณ และการโอนเงินงบประมาณลงร้อยละ ๔๐ ของปีที่ผ่านมา
 ๔. ประชาชนมีความพึงพอใจในการใช้บริการ ร้อยละ ๙๐ ขึ้นไป
- ส่วนราชการที่รับผิดชอบ สำนักปลัด เทศบาลตำบลเหมืองจิ

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก (๑) ใส่ขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน ของการ ดำเนินโครงการ/ กิจกรรม	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ของ แต่ละ ขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) ใส่สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของโครงการ/ กิจกรรม	สาเหตุของความเสี่ยง (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความ เสี่ยง	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕) ใส่ประเภทของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหาร ความเสี่ยงฯ หัวข้อ “การประเมินความ เสี่ยง”			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความ เสี่ยง (๙)
๑. กิจกรรมงาน วิเคราะห์นโยบายและ แผน	- จำนวนผู้เข้าร่วมประชุม เป็นไปตามหนังสือ กระทรวงมหาดไทย ถ้วนที่สุดที่ มท ๐๘๑๖.๒/ ว ๐๖๐๐ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๕๙ และ มท ๐๘๑๐.๓/ว ๖๒๔๗ ลงวันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๒ ที่กำหนดไว้ไม่ น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของ ประกาศ สัสส่วนการ ประชุมประชาชนและ หาก ไม่ถึงร้อยละ ๖๐ สามารถ ดำเนินการประชุมได้แต่ ต้องไม่ น้อยกว่าร้อยละ ๒๐	- จำนวนผู้เข้าร่วมประชุม น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ทำให้ การนำเสนอ ปัญหาและ ข้อเสนอแนะ มีจำนวนน้อย ไม่หลากหลาย ไม่ครอบคลุม ทุกปัญหาที่เกิดขึ้นในพื้นที่ - กิจกรรมโครงการที่บรรจุ ในแผน อาจไม่สามารถ ตอบสนองความต้องการของ ประชาชน	- เมื่อเสนอกิจกรรม/ โครงการ หน่วยงานไม่ สามารถตอบสนองความ ต้องการได้ - การนำเสนอกิจกรรม/ โครงการ ไม่อยู่ในอำนาจ หน้าที่และนำเสนอ โครงการที่มีงบประมาณ สูง	O C	๓	๓	๙	สูง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก (๑) ใช้ขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน ของการ ดำเนินโครงการ/ กิจกรรม	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ของ แต่ละ ขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของโครงการ/ กิจกรรม	สาเหตุของความเสียหาย (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความ เสียหาย	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕) ใส่ประเภทของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหาร ความเสี่ยงฯ หัวข้อ “การประเมินความ เสี่ยง”			
					โอกาส (๖)	ผล กระทบ (๗)	ระดับ ความ เสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความ เสี่ยง (๙)
๒. กิจกรรมงานลงข้อมูล ระบบสารสนเทศเพื่อ การวางแผนและ ประเมินผลของ อปท. (e-plan)	- การลงข้อมูลสารสนเทศ เพื่อการวางแผนและ ประเมินผลขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น แล้ว เสร็จตามระยะเวลาที่ กำหนด	- การลงข้อมูลสารสนเทศ เพื่อการวางแผนและ ประเมินผลขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ลำช้า	- ระบบมีการปรับปรุงใหม่ อยู่เสมอ มีการแก้ไข เพิ่มเติมโครงการล่าช้า -สัญญาณอินเทอร์เน็ตช้า การลงข้อมูลช้าไม่เสถียร	O R	๒	๒	๔	ปาน กลาง
๓. กิจกรรมงานโอนเงิน งบประมาณและการ เปลี่ยนแปลงค่าชี้แจง งบประมาณ	- การแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่า ชี้แจงงบประมาณ และการ โอนเงินงบประมาณลดลง ร้อยละ ๔๐ ของปีที่ผ่านมา	- การตั้งงบประมาณไม่ เพียงพอกับความจำเป็นที่ ต้องการใช้งบประมาณ	- การตั้งงบประมาณไม่ เพียงพอกับความจำเป็นที่ ต้องการใช้งบประมาณ - การโอนเงินงบประมาณ และการแก้ไขเปลี่ยนแปลง เงินงบประมาณเกิดขึ้น บ่อยครั้งตลอดปี	O C	๒	๒	๔	ปาน กลาง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก (๑) ใส่ขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน ของการ ดำเนินโครงการ/ กิจกรรม	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ของ แต่ละขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) ใส่สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของโครงการ/ กิจกรรม	สาเหตุของความเสียหาย (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความ เสียหาย	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕) ใส่ประเภทของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหาร ความเสี่ยง หัวข้อ “การประเมินความ เสี่ยง”			
					โอกาส (๖)	ผล กระทบ (๗)	ระดับ ความ เสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความ เสี่ยง (๙)
๔. กิจกรรมงานป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย	๔. ประชาชนมีความพึง พอใจในการใช้บริการ ร้อยละ ๗๐ ขึ้นไป	- ยานพาหนะ อุปกรณ์ที่ใช้ ในการปฏิบัติงานไม่ เพียงพอ/เหมาะสม - การติดต่อประสานงาน นอกเวลามีข้อบกพร่อง	- ยานพาหนะชำรุด บ่อยครั้ง อุปกรณ์ที่ใช้ใน การปฏิบัติงานไม่เพียงพอ/ เหมาะสม - การติดต่อประสานงาน นอกเวลามีข้อบกพร่อง สื่อสารเข้าใจไม่ตรงกัน	○	๔	๓	๑๒	สูง

ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง เทศบาลตำบลเหมืองจิ

ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔

แบบ R ๐๑

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ยุทธศาสตร์ที่ ๘ การพัฒนาการบริหารจัดการและเทคโนโลยีสารสนเทศ
โครงการ/กิจกรรม

๑. กิจกรรมด้านการเงิน
๒. กิจกรรมด้านการบัญชี
๓. กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้
๔. กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้การบริการรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้การจัดทำบัญชีหน่วยงานของรัฐถูกต้อง
๓. เพื่อให้มีการพัฒนางานจัดเก็บรายได้ มีโปรแกรมการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินที่ใช้ในการจัดเก็บภาษีฯ
๔. เพื่อให้การปฏิบัติงานทรัพย์สินและพัสดุสอดคล้องตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด

๑. การจัดทำฎีการับเงิน-จ่ายเงินในระบบ e-LAAS ถูกต้องเป็นปัจจุบัน
๒. การจัดทำบัญชีหน่วยงานของรัฐถูกต้องเป็นปัจจุบัน สามารถนำส่งงบการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้ทันตามกำหนดระยะเวลา
๓. มีโปรแกรมการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินที่ใช้ในการจัดเก็บภาษี แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
๔. การจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามแผนร้อยละ ๘๐ ขึ้นไป

ส่วนราชการที่รับผิดชอบ กองคลัง เทศบาลตำบลเหมืองจิ

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก (๑) ใส่ขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน ของการ ดำเนินโครงการ/ กิจกรรม	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ของ แต่ละ ขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) ใส่สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของโครงการ/ กิจกรรม	สาเหตุของความเสียหาย (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความ เสียหาย	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕) ใส่ประเภทของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหาร ความเสี่ยงฯ หัวข้อ “การประเมินความ เสี่ยง”			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความ เสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความ เสี่ยง (๙)
๑. กิจกรรมด้านการเงิน	- การจัดทำฎีการับเงิน จ่ายเงินในระบบ e-LAAS ถูกต้องเป็นปัจจุบัน	- การเร่งรัดเบิกจ่ายเงิน โดย เอกสารประกอบไม่ครบถ้วน - วางฎีกาล่าช้าเร่งด่วน ผู้ตรวจฎีกามีเวลาตรวจฎีกา น้อย	- หน่วยงานผู้เบิกไม่ศึกษา ระเบียบและหนังสือสั่งการ ให้ถูกต้อง	O C	๔	๔	๑๖	สูงมาก (๙)
๒. กิจกรรมด้านการ บัญชี	- การจัดทำบัญชีหน่วยงาน ของรัฐถูกต้องเป็นปัจจุบัน สามารถนำส่งงบการเงินให้ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้ทัน ตามกำหนดระยะเวลา	- การปรับปรุงบัญชีทุกเดือน	- การลงรายได้รายจ่ายผิด ประเภท ผิดหมวด ตัด ยอดบัญชีผิด ทำให้ต้องมี การปรับปรุงบัญชี	O R C	๒	๒	๔	ปาน กลาง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก (๑) ใส่ขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน ของการ ดำเนินโครงการ/ กิจกรรม	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ของ แต่ละ ขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) ใส่สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของโครงการ/ กิจกรรม	สาเหตุของความเสียหาย (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความ เสียหาย	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕) ใส่ประเภทของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหาร ความเสี่ยงฯ หัวข้อ “การประเมินความ เสี่ยง”			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความ เสี่ยง (๙)
๓. กิจกรรมด้านงาน พัฒนาและจัดเก็บรายได้	- มีโปรแกรมการจัดทำ ทะเบียนทรัพย์สินที่ใช้ใน การจัดเก็บภาษี แล้วเสร็จ ภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังไม่ มีประสบการณ์ และขาด ความรู้ความเข้าใจใน พระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ - ฐานข้อมูลภาษีที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้างยังไม่เป็นปัจจุบัน - ขาดความร่วมมือจากของ ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างใน พื้นที่	- กองคลังมีปริมาณงาน มากเกินไป อัตราค่าจ้างที่มีอยู่ - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ด้านจัดเก็บรายได้ขาด ความรู้และความเข้าใจใน การจัดเก็บภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง และระเบียบ กฎหมายใหม่ - ขาดการประชาสัมพันธ์ ให้ ประชาชนในพื้นที่ได้รับ ทราบข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ชัดเจน	O C	๓	๓	๙	สูง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก (๑) ใส่ขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน ของการ ดำเนินโครงการ/ กิจกรรม	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ของ แต่ละ ขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) ใส่สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของโครงการ/ กิจกรรม	สาเหตุของความเสี่ยง (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความ เสี่ยง	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕) ใส่ประเภทของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหาร ความเสี่ยงฯ หัวข้อ “การประเมินความ เสี่ยง”			
					โอกาส (๖)	ผล กระทบ (๗)	ระดับ ความ เสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความ เสี่ยง (๙)
๔. กิจกรรมด้านงาน ทะเบียนทรัพย์สินและ พัสดุ	- การจัดซื้อจัดจ้างเป็นไป ตามแผนร้อยละ ๘๐ ขึ้นไป	- การดำเนินงานไม่เป็นไป ตามแผนการเบิกจ่ายทำให้ การจัดสรรงบประมาณไม่ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ - ระเบียบเปลี่ยนแปลง บ่อยครั้งทำให้ผู้ปฏิบัติงาน ขาดความรู้ความเข้าใจ	- กองคลังมีปริมาณงาน มากเกินไป อัตรากำลังที่มีอยู่ - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ด้านทรัพย์สินและพัสดุ ขาดเข้าใจในระเบียบ หนังสือสั่งการที่ออกมา บังคับใหม่	O C	๓	๓	๙	สูง