



การประเมินความเสี่ยงทุจริตในการปฏิบัติงาน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เทศบาลตำบลจระเข้หิน อำเภอครบุรี จังหวัดนครราชสีมา

## คำนำ

แผนบริหารความเสี่ยงฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลจระเข้หิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติงานทุกฝ่ายมีความเข้าใจถึงกระบวนการบริหารความเสี่ยง สามารถดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงได้ กำหนดไว้ในแผนบริหารความเสี่ยง ซึ่งเป็นการลดโอกาสที่จะเกิดความเสียหายต่อส่วนราชการ และลดขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง เทศบาลตำบลจระเข้หิน หวังเป็นอย่างยิ่งว่าแผนการบริหารความเสี่ยงนี้ จะเป็นแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงภายในส่วนราชการ ให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามความคาดหวังและได้มีการนำไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรมซึ่งเป็นหน้าที่ของทุกคนในส่วนราชการ ตั้งแต่ผู้บริหารท้องถิ่นจนถึงเจ้าหน้าที่ทุกระดับ ที่จะต้องรับรู้และรับทราบแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงในส่วนราชการ เพราะการบริหารความเสี่ยงที่ดี จะต้องเริ่มตั้งแต่การกำหนดกลยุทธ์ด้วยการมองภาพรวมทั้งหมดของส่วนราชการ โดยคำนึงถึงเหตุการณ์หรือปัจจัยเสี่ยงที่สามารถส่งผลกระทบต่อส่วนราชการเกิดความเสียหาย แล้วกำหนดแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือปราศจากความเสียหาย เพื่อเป็นการสร้างหลักประกันที่ส่วนราชการจะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่วางไว้ อีกทั้งจะเป็นประโยชน์แก่การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทุกระดับ และเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลจระเข้หินต่อไป

เทศบาลตำบลจระเข้หิน

## ส่วนที่ ๑ บทนำ

### ๑. หลักการและเหตุผล

การมีผลประโยชน์ทับซ้อนถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหาประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซงการใช้ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่สาธารณะ ขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์หลักขององค์กร หน่วยงาน สถาบันและสังคมต้องสูญเสียไป โดยผลประโยชน์ที่สูญเสียไปอาจอยู่ในรูปของผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรมในสังคม รวมถึงคุณค่าอื่น ๆ ตลอดจนโอกาสในอนาคตตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม อย่างไรก็ตาม ท่ามกลางผู้ที่ตั้งใจกระทำความผิด ยังพบผู้กระทำความผิดโดยไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ในเรื่องดังกล่าวอีกเป็นจำนวนมาก จนนำไปสู่การถูกกล่าวหาหรือเรียนเรื่องทุจริตหรือถูกลงโทษทางอาญา ผลประโยชน์ทับซ้อนหรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of Interest : COI) เป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบันที่เป็นบ่อเกิดของปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้น และยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาลและเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศ อีกด้วย

เทศบาลตำบลจระเข้หิน ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เป็นกรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

การวิเคราะห์ความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหาร ปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

### ประเภทของความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายและพันธกิจในภาพรวมที่เกิดจากเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อกลยุทธ์ที่กำหนดไว้ และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์ไม่เหมาะสม รวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบายเป้าหมายกลยุทธ์ โครงสร้างองค์กร ภาวะการแข่งขัน ทรัพยากรและสภาพแวดล้อม อันส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพ ประสิทธิผล หรือผลการปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากกระบวนการภายในขององค์กร/กระบวนการเทคโนโลยี หรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูล ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในการดำเนินโครงการ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ และการเงิน เช่น การบริหารการเงินที่ไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทันต่อสถานการณ์ หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์การ เช่น การประมาณการงบประมาณ ไม่เพียงพอ และไม่สอดคล้องกับขั้นตอนการดำเนินการ เป็นต้น เนื่องจากขาดการจัดหาข้อมูล การวิเคราะห์ การวางแผน การควบคุม และการจัดทำรายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณ และการเงินดังกล่าว

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C) เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่างๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ รวมถึงการทำนิติกรรมสัญญา การร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน

### สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง อาจเกิดจากปัจจัยหลัก ๒ ปัจจัย คือ

๑) ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากร และการเปลี่ยนแปลงระบบงาน ความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง การควบคุม กำกับดูแลไม่ทั่วถึง และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบหรือข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น

๒) ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี หรือสภาพการแข่งขัน สภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้น

ผลประโยชน์ทับซ้อน หมายถึง สภาวะการณ์ หรือข้อเท็จจริงที่บุคคล ไม่ว่าจะป็นนักการเมือง ข้าราชการ พนักงานบริษัท หรือผู้บริหารซึ่งมีอำนาจหน้าที่ เจ้าหน้าที่ของรัฐปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหน้าที่ที่บุคคลนั้นรับผิดชอบอยู่ และส่งผลกระทบต่อประโยชน์ส่วนรวม ซึ่งการกระทำนั้นอาจเกิดขึ้นอย่างรู้ตัวหรือไม่รู้ตัว ทั้งเจตนาและไม่เจตนา และมีรูปแบบที่หลากหลายไม่จำกัดอยู่ในรูปของตัวเงินหรือทรัพย์สินเท่านั้น แต่รวมถึงผลประโยชน์อื่นๆ ที่ไม่ใช่ในรูปตัวเงินหรือทรัพย์สินก็ได้ อาทิ การแต่งตั้งพรรคพวกเข้าไปดำรงตำแหน่งในองค์กรต่างๆ ทั้งในหน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจ และบริษัทจำกัดหรือการที่บุคคลผู้มีอำนาจหน้าที่ตัดสินใจให้ญาติพี่น้องหรือบริษัทที่ตนมีส่วนได้ส่วนเสียได้รับสัมปทานหรือผลประโยชน์ จากทางราชการ โดยมีชอบ ส่งผลให้บุคคลนั้นขาดการตัดสินใจที่เที่ยงธรรม เนื่องจากยึดผลประโยชน์ส่วนตนเป็นหลัก ผลเสีย จึงเกิดขึ้นกับประเทศชาติ การกระทำแบบนี้เป็นการกระทำที่ผิดทางจริยธรรมและจรรยาบรรณ

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน จึงหมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาส ที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญ อันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยังมีสถานการณ์หรือสภาวะการณ์ของการขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม มากเท่าใด ก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้น

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนในครั้งนี้นำเอาความเสี่ยงในด้านต่างๆ มาดำเนินการวิเคราะห์ตามกรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) และตามบริบทความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนของเทศบาลตำบลจระเข้หิน การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนนี้ จะช่วยให้เทศบาลตำบลจระเข้หินทราบถึงความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนที่เกิดขึ้น และปัจจัยเสี่ยงที่อาจเป็นเหตุทำให้

๑. การปฏิบัติราชการตามอำนาจหน้าที่ของข้าราชการเป็นไปในลักษณะที่ขาดหรือมีความ  
รับผิดชอบไม่เพียงพอ

๒. การปฏิบัติหน้าที่ไปในทางที่ทำให้ประชาชนขาดความเชื่อถือในความมีคุณธรรม ความมี  
จริยธรรม

๓. การปฏิบัติหน้าที่โดยการขาดการคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน  
และการยึดมั่นในหลักธรรมาภิบาล

พร้อมกันนี้ ยังสามารถกำหนดมาตรการแนวทางการป้องกัน ยับยั้งการทุจริต ปิดโอกาส  
การทุจริต และเพื่อกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติดมิชอบ  
การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อยอีกด้วย

## ๒.วัตถุประสงค์

๑. เพื่อสร้าง สืบทอดวัฒนธรรมสุจริต และแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหารราชการให้เกิด  
ความคิดแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

๒. เพื่อแสดงความมุ่งมั่นในการบริหารราชการโดยใช้หลักธรรมาภิบาล

๓. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่รัฐ ไม่ให้เกิดการ  
แสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย ให้ยึดมั่นในคุณธรรม  
จริยธรรม เป็นแบบอย่างที่ดียืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้อง เป็นธรรม ถูกกฎหมาย โปร่งใส และตรวจสอบได้

๔. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก่ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้  
ส่วนเสีย และประชาชน

## ส่วนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

### ๑. การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk Assessment for Conflict of Interest)

การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดผลกระทบของความเสียหายต่างๆ เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสียหาย และดำเนินการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับความเสี่ยง ทั้งนี้ กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพเนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนา ที่ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลข หรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้

เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) เชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ
๔	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยครั้ง
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นยาก

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) เชิงคุณภาพ ที่ส่งผลกระทบต่อการทำงาน (บุคลากร)

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ถูกลงโทษทางวินัยร้ายแรง
๔	สูง	ถูกลงโทษทางวินัยอย่างไม่ร้ายแรง
๓	ปานกลาง	สร้างบรรยากาศในการทำงานที่ไม่เหมาะสม
๒	น้อย	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง
๑	น้อยมาก	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานนานๆ ครั้ง

ระดับของความเสียหาย (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส × ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้





ระดับของความเสียหาย (Degree of Risk)

ลำดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน
๑	ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)	๑๕ - ๒๕ คะแนน
๒	ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H)	๙ - ๑๔ คะแนน
๓	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Medium Risk : M)	๔ - ๘ คะแนน
๔	ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk : L)	๑ - ๓ คะแนน

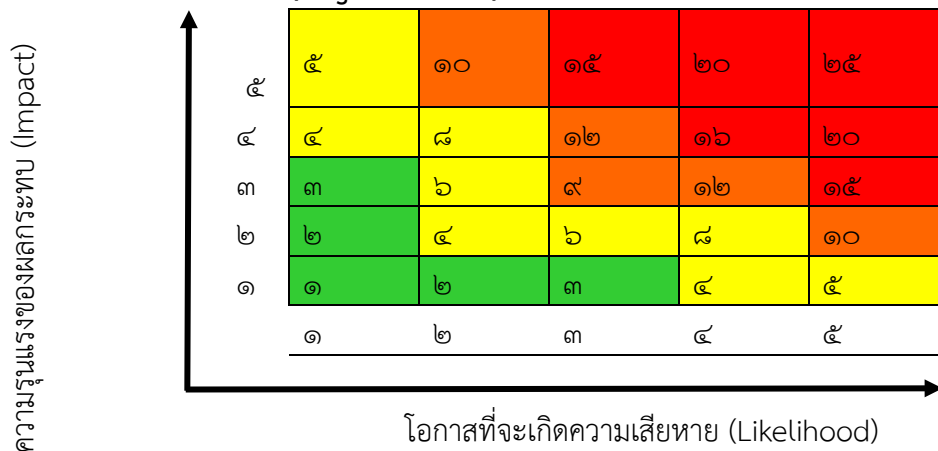
ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ} \\ (\text{Likelihood} \times \text{Impact})$$

ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน (๔ Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	การแสดงผลสัญลักษณ์
เสี่ยงสูงมาก (Extreme)	๑๕ - ๒๕ คะแนน	มีมาตรการลด และประเมินซ้ำ หรือถ่ายโอนความเสี่ยง	สีแดง 
เสี่ยงสูง (High)	๙ - ๑๔ คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม 
ปานกลาง (Medium)	๔ - ๘ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง	สีเหลือง 
ต่ำ (Low)	๑ - ๓ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว 

ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)



## ๒. การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk Assessment for Conflict of Interest) เทศบาลตำบลจระเข้หิน

เทศบาลตำบลจระเข้หิน มีการดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ดังนี้

๑. การพิจารณากระบวนการที่มีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริต หรือที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ได้แก่  
๑.๑ งานที่เกี่ยวข้องกับการใช้งบประมาณแบบบูรณาการ ทำให้มีช่องทางที่จะทำประโยชน์ให้แก่ตนเองและพวกพ้อง

๑.๒ งานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ที่เอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือต่อพวกพ้องในรูปแบบต่าง ๆ เช่น การกีดกัน การสร้างอุปสรรค การพิจารณาเฉพาะราย เป็นต้น

๑.๓ งานที่มีช่องทางเรียกร้อยหรือรับผลประโยชน์จากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ซึ่งส่งผลกระทบต่อองค์กร

๒. โดยมีกระบวนการที่อาจมีโอกาสรุนแรงต่อการทุจริต หรือเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ได้แก่

- การปฏิบัติงานราชการไม่เต็มเวลา
- การนำทรัพย์สินของทางราชการมาใช้เรื่องส่วนตัว
- การใช้รถราชการ
- การคัดเลือกบุคคลเข้ารับราชการ
- การจัดทำโครงการที่ไม่อยู่ในแผนยุทธศาสตร์หรือหรือแผนพัฒนาท้องถิ่น
- การบันทึกบัญชีรับ - จ่าย / การจัดทำบัญชีทางการเงิน
- การจัดซื้อจัดจ้าง และการจ้างบริการ
- การกำหนดคุณลักษณะและการตรวจรับวัสดุ ครุภัณฑ์
- การเบิกค่าตอบแทนล่วงเวลา ฯลฯ
- การรับของขวัญ ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่น

๓. ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากไม่มีการป้องกันที่เหมาะสม

- สูญเสียงบประมาณ และไม่ปฏิบัติตามแผนปฏิบัติการประจำปี
- เปิดช่องทางให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบ
- เสียชื่อเสียงและความน่าเชื่อถือของหน่วยงาน

๔. แนวทางการป้องกันความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

(๑) การเสริมสร้างจิตสำนึกให้บุคลากรของสำนักงานเทศบาลตำบลจระเข้หิน รังเกียจการทุจริตทุกรูปแบบ เช่น

- ส่งเสริมการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพของบุคลากรสำนักงานเทศบาลตำบลจระเข้หิน
- ให้ผู้บังคับบัญชาและผู้ใต้บังคับบัญชา ปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างที่ดี
- จัดโครงการพัฒนาบุคลากรด้านคุณธรรม จริยธรรมให้เป็นวัฒนธรรมองค์กรที่ยั่งยืน

(๒) การป้องกันเหตุการณ์หรือพฤติกรรมที่อาจเป็นภัยต่อหน่วยงาน เช่น

- เผยแพร่คู่มือหรือแนวปฏิบัติการป้องกันการทุจริตหรือผลประโยชน์ทับซ้อน

- กำกับ ติดตาม ประเมิน และรายงานผลการปฏิบัติงานของบุคลากรสำนักงานเทศบาลตำบลจระเข้หินอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

- จัดช่องทางการร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตและประพฤติมิชอบ
- แจ้งเวียนหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารงานบุคคลที่โปร่งใสและเป็นธรรม



**สรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ทับซ้อน**  
**เทศบาลตำบลจระเข้หิน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕**

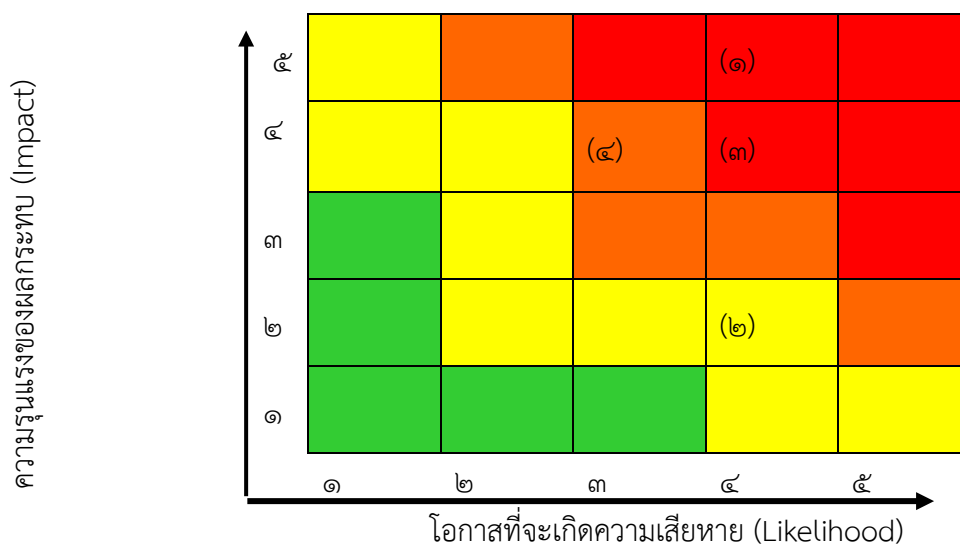
เทศบาลตำบลจระเข้หิน กำหนดความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ทับซ้อน จำนวน ๔ ประเด็นหลัก ดังนี้

๑. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ
๒. การรับของขวัญ ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่น การรับของขวัญและหรือผลประโยชน์ใดๆ
๓. การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องในการจัดซื้อจัดจ้าง
๔. การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ในเรื่องส่วนตัว

เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้ว จึงนำผลที่ได้มาพิจารณาค่าความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยงต่อกิจกรรม หรือภารกิจของหน่วยงานว่า ก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใดในตารางความเสี่ยง ซึ่งจะช่วยให้ทราบว่ามีความเสี่ยงใดเป็นความเสี่ยงสูงสุดที่ต้องบริหารจัดการก่อน

ลำดับ	ปัจจัยความเสี่ยงในการเกิดทุจริต	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๑	กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ	๔	๕	๒๐	(๑)
๒	การรับของขวัญ ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่น การรับของขวัญและหรือผลประโยชน์ใดๆ	๔	๒	๘	(๔)
๓	การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องในการจัดซื้อจัดจ้าง	๔	๔	๑๖	(๒)
๔	การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ในเรื่องส่วนตัว	๓	๔	๑๒	(๓)

**แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)**







จากแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map) ที่ได้จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน สามารถสรุปการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนได้ ดังนี้

## ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน	จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง
การจัดการพัสดุไม่เป็นไปอย่างโปร่งใสและประหยัดงบประมาณของทางราชการ	ลำดับ ๑ (สูงมาก = ๒๐ คะแนน)
การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องในการจัดซื้อจัดจ้าง	ลำดับ ๒ (สูงมาก = ๑๖ คะแนน)
การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ในเรื่องส่วนตัว	ลำดับ ๓ (สูง = ๑๒ คะแนน)
การรับของขวัญ ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่น การรับของขวัญและหรือผลประโยชน์ใดๆ	ลำดับ ๔ (ปานกลาง = ๘ คะแนน)

จากตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง สามารถจำแนกระดับความเสี่ยงออกเป็น ๓ ระดับ คือ สูงมากและสูง และปานกลาง โดยสามารถสรุปข้อมูลการวิเคราะห์ ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนของสำนักงานเทศบาลตำบลจรเข้มหา ประจําปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	ปัจจัยความเสี่ยง
 เสี่ยงสูงมาก (Extreme)	จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยง มีมาตรการลด และประเมินซ้ำ หรือถ่ายโอนความเสี่ยง	- การจัดการพัสดุไม่เป็นไปอย่างโปร่งใสและประหยัดงบประมาณของทางราชการ - การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องในการจัดซื้อจัดจ้าง
 เสี่ยงสูง (High)	จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยง และมีมาตรการลดความเสี่ยง เพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	- การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ในเรื่องส่วนตัว
 ปานกลาง (Medium)	ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง	- การรับของขวัญ ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่น การรับของขวัญและหรือผลประโยชน์ใดๆ
 ต่ำ (Low)	-	-

## ขั้นตอนการจัดทำระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลจรเข้หิน

### ตามหลักมาตรฐาน COSO

หลักการสำคัญในการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission) จะใช้กรอบการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงาน (Enterprise Risk Management) ซึ่งพัฒนามาจากกรอบการควบคุมภายในโดยเพิ่มแนวคิดหลักการและองค์ประกอบสำคัญเพื่อให้มีความสำคัญเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงสำหรับการบริหารงานยุคใหม่ ในการเพิ่มคุณค่าให้แก่หน่วยงาน และสอดคล้องกับการกำกับดูแลที่ดี และสามารถใช้เป็นหลักเกณฑ์อ้างอิงในการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นสากล

### องค์ประกอบสำคัญของการควบคุมภายใน มี ๕ องค์ประกอบได้แก่

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)
๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information Communication)
๕. การติดตามประเมินผล (Monitoring Activities)

### ขั้นตอนตามมาตรฐานกระบวนการบริหารความเสี่ยง มี ๘ ขั้นตอน ได้แก่

๑. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)
๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง (Objective Setting)
๓. การระบุความเสี่ยงที่มีต่อเป้าหมายขององค์กร (Event Identification)
๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
๕. การกำหนดแนวทางในการจัดการความเสี่ยง (Risk Response)
๖. การกำหนดกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง (Control Activities)
๗. การจัดการสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)
๘. การติดตามประเมินผล (Monitoring)

การจัดการความเสี่ยงทั้ง ๘ ขั้นตอนนี้ เป็นกระบวนการที่สามารถประยุกต์ใช้ได้ทุกระดับขององค์กร ซึ่งถ้าองค์กรได้ดำเนินการตาม ๘ ขั้นตอนนี้ อย่างละเอียดรอบคอบก็สามารถที่จะป้องกันผลกระทบเชิงลบที่อาจจะเกิดความเสี่ยงได้ รวมทั้งองค์กรยังสามารถให้ความมั่นใจได้ว่าการจัดการความเสี่ยงอยู่ในวิสัยที่สามารถควบคุมได้ด้วยความมั่นใจ

**๑. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)** ซึ่งเป็นองค์ประกอบสำคัญในการกำหนดกรอบการบริหารความเสี่ยง และเป็นพื้นฐานสำคัญในการกำหนดทิศทางของกรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กร ประกอบกับปัจจัยหลายประการ เช่น วัฒนธรรมองค์กร นโยบายของผู้บริหาร แนวทางการปฏิบัติงานของบุคลากร กระบวนการทำงาน ระบบสารสนเทศ เป็นต้น

**๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง (Objective Setting)** การกำหนดวัตถุประสงค์ภายในองค์กรจะต้องมีความสอดคล้องและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน กล่าวคือวัตถุประสงค์ขององค์กรจะต้องสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ พันธกิจ และทิศทางการดำเนินงานขององค์กรและต้องสอดคล้องกันตั้งแต่ ระดับองค์กร หน่วยงาน กิจกรรม จนถึงระดับบุคคล เพื่อให้วัตถุประสงค์ในภาพรวมบรรลุวัตถุประสงค์ ทราบขอบเขตการดำเนินงานในแต่ละระดับ และสามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นให้ครบถ้วน

**๓. การระบุความเสี่ยง หรือการบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification)** เป็นกระบวนการที่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ร่วมกันระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงโดยคำนึงถึงความเสี่ยงที่มีสาเหตุมาจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ปัจจัยเหล่านี้มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของหน่วยงาน หรือผลการปฏิบัติงานทั้งในระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรมในการระบุปัจจัยเสี่ยง จะต้องพิจารณาว่าเหตุการณ์ใดหรือกิจกรรมใดของกระบวนการปฏิบัติงานที่อาจเกิดความผิดพลาด ความเสียหาย และไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด รวมทั้งทรัพย์สินใดที่ต้องได้รับการดูแล ป้องกันรักษา ดังนั้นจึงจำเป็นต้องเข้าใจในความหมายของความเสี่ยง ปัจจัยเสี่ยงและประเภทความเสี่ยง ก่อนที่จะดำเนินการระบุความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม

**๓.๑ ความเสี่ยง (Risk)** หมายถึงเหตุการณ์ หรือการกระทำใดๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอนและจะส่งผลกระทบต่อหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลักของหน่วยงานและเป้าหมายตามแผนปฏิบัติงาน

**๓.๒ ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)** หมายถึงต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยงที่จะทำให้เกิดไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร และทำไม ทั้งนี้

สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้อย่างถูกต้อง โดยปัจจัยเสี่ยงแบ่งได้ ๒ ด้าน ดังนี้

๑) ปัจจัยเสี่ยงภายนอก คือ ความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้โดยหน่วยงาน เช่น เศรษฐกิจ สังคม การเมือง กฎหมาย เทคโนโลยี ภัยธรรมชาติ สิ่งแวดล้อม

๒) ปัจจัยเสี่ยงภายใน คือ ความเสี่ยงที่สามารถควบคุมได้โดยหน่วยงาน เช่น กฎ ระเบียบ ข้อบังคับในหน่วยงาน วัฒนธรรมองค์กร กระบวนการทำงาน ข้อมูล ระบบสารสนเทศ เครื่องมือ อุปกรณ์

### **๓.๓ ประเภทความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๔ ประเภท ได้แก่**

๑) ความเสี่ยงด้านยุทธศาสตร์ (Strategic Risk) หมายถึงความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกลยุทธ์ เป้าหมาย พันธกิจ ในภาพรวมองค์กรที่ก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงและการไม่บรรลุตามเป้าหมายในแต่ละประเด็นยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน

๒) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นปัญหาการปฏิบัติงานประจำวัน หรือการดำเนินงานปกติที่หน่วยงานต้องเผชิญเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ความเสี่ยงด้านนี้ เช่นการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงาน หรือไม่มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบบุคลากรขาดแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน

๓) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและควบคุมทางการเงิน การบัญชี และงบประมาณของหน่วยงานให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผลกระทบทางการเงินที่เกิดจากปัจจัยภายนอก เช่น ข้อบังคับเกี่ยวกับรายงานทางการเงินของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กรมบัญชีกลาง สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานงบประมาณ รวมทั้งการจัดสรรงบประมาณที่ไม่เหมาะสม

๔) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นกฎหมาย ระเบียบ การปกป้องคุ้มครองผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้เสีย และการป้องกันข้อมูลรวมถึงประเด็นด้านกฎระเบียบอื่นๆ

**๓.๔ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)** หมายถึงการระบุปัจจัยและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมถึงจัดลำดับความสำคัญว่าเหตุการณ์ใด /เงื่อนไขใดที่จะมีผลกระทบต่อการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ซึ่งโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงต่อหน่วยงาน และความเสี่ยงที่จะกระทบต่อหน่วยงาน สามารถจะพิจารณาได้ ๒ กรณีได้แก่

๑) การประเมินความเสี่ยงเชิงคุณภาพ ซึ่งจะไม่มีการระบุค่าความเสี่ยงออกเป็นตัวเลข แต่ระบุออกเป็นความรุนแรงของความเสี่ยงและระดับความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์จะเกิดขึ้น

๒) วิธีประเมินความเสี่ยงเชิงปริมาณ ซึ่งจะต้องระบุค่าของความเสี่ยง ออกมาเป็นตัวเลข (โดยเฉพาะเป็นตัวเงิน) และโอกาสที่เหตุการณ์นั้นจะเกิดออกมาในรูปของความน่าจะเป็นซึ่งแสดงในรูปของตัวเลขเช่นกัน

**การประเมินความเสี่ยงมีขั้นตอนดังนี้**

**๓.๔.๑ การกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน** เป็นการกำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ระดับความรุนแรงของผลกระทบ และระดับของความเสี่ยง โดยคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ได้กำหนดหลักเกณฑ์ในการให้คะแนน ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและระดับความรุนแรงของผลกระทบ ไว้ ๕ ระดับ คือ น้อยมาก น้อย ปานกลาง สูง สูงมาก ดังนี้

**หลักเกณฑ์การให้คะแนนโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงแลความรุนแรงของผลกระทบ**

ประเด็นที่พิจารณา	ระดับคะแนน				
	๑= น้อยมาก	๒= น้อย	๓=ปานกลาง	๔=สูง	๕=สูงมาก
โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง					
ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์หรือข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน (เฉลี่ยปีละครั้ง)	มากกว่า ๓ ปี/ครั้ง	มากกว่า ๑ ปี แต่ไม่เกิน ๓ ปี/ครั้ง	๑ ปี/ครั้ง	๑-๖ เดือน/ครั้ง แต่ไม่เกิน ๕ ครั้ง	๑ เดือน/ครั้ง หรือมากกว่า
โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้น	อาจมีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้น	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้น	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้น	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้น
มูลค่าความเสียหาย	ไม่เกิน ๕,๐๐๐ บาท	>๕,๐๐๐-๕๐,๐๐๐ บาท	>๕๐,๐๐๐-๑๐๐,๐๐๐ บาท	>๑๐๐,๐๐๐-๕๐๐,๐๐๐ บาท	>๕๐๐,๐๐๐ บาท
อันตรายต่อชีวิต	เดือดร้อนรำคาญ	บาดเจ็บเล็กน้อย	บาดเจ็บต้องรักษา	บาดเจ็บสาหัส	อันตรายถึงชีวิต

ส่วนระดับของความเสี่ยงจะพิจารณาระหว่างความสัมพันธ์ของโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบของความเสียหายต่อองค์กรว่าจะก่อให้เกิดความเสี่ยงในระดับใด โดยกำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ได้แก่ สูงมาก สูง ปานกลาง และต่ำ ดังนี้

**๓.๔.๒ การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง** เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่างๆ และประเมินระดับความรุนแรงของผลกระทบหรือมูลค่าความเสียหายจากความเสี่ยง เพื่อให้เห็นถึงระดับของความเสี่ยงที่แตกต่างกันทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้สามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้งบประมาณ กำลังคน หรือเวลาที่มีจำกัด โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น ซึ่งขั้นตอน

#### **ดำเนินการดังนี้**

๑) พิจารณาโอกาส/ความถี่ ในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ ว่ามีโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดนั้นมากน้อยเพียงใดตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๒) พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยงที่มีผลต่อหน่วยงานว่ามีระดับความรุนแรงหรือความเสียหายเพียงใดตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

**๓.๔.๓ การวิเคราะห์ความเสี่ยง** เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงและความรุนแรงของผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้วให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยงว่าก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในรดับใด

**ระดับความเสี่ยง**= โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็นแผนภูมิความเสี่ยง แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน ซึ่งใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่งดังนี้

๑) ระดับความเสี่ยงต่ำ คะแนนระดับความเสี่ยง ๑ - ๕ คะแนน โดยทั่วไปความเสี่ยงในระดับนี้ให้ถือว่าเป็นความเสี่ยงที่ไม่มีนัยสำคัญต่อการดำเนินงาน ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นนั้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่อยู่ในปัจจุบันซึ่งไม่ต้องดำเนินการใดๆเพิ่มเติม

๒) ระดับความเสี่ยงปานกลาง คะแนนระดับความเสี่ยง ๖ - ๑๐ คะแนน ยอมรับความเสี่ยงได้ แต่ต้องมีแผนควบคุมความเสี่ยง

๓) ระดับความเสี่ยงสูง คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๑ - ๑๖ คะแนน ต้องมีแผนลดความเสี่ยง เพื่อให้ความเสี่ยงนั้นลดลงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๔) ระดับความเสี่ยงสูงมาก คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๗ - ๒๕ คะแนน ต้องมีแผนลดความเสี่ยงและประเมินซ้ำ หรืออาจต้องถ่ายโอนความเสี่ยง

**๓.๕ การกำหนดแนวทางในการจัดการความเสี่ยง (Risk Response)** เป็นการกำหนดแนวทางตอบสนองความเสี่ยง ซึ่งหลายวิธีสามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้รับผิดชอบ แต่ทั้งนี้วิธีการจัดการความเสี่ยงต้องคุ้มค่ากับการลดระดับผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยทางเลือกหรือวิธีการจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย ๔ แนวทางหลัก คือ

**๓.๕.๑ การยอมรับความเสี่ยง (Take Risk)** หมายถึง ความเสี่ยงนั้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใดๆ อาทิ กรณีที่มีความเสี่ยงในระดับที่ไม่มี ความรุนแรง และไม่คุ้มค่าที่จะดำเนินการใดๆ ให้ขออนุมัติหลักการรับความเสี่ยงไว้ และไม่ดำเนินการใดๆ แต่ควรมีมาตรการติดตามอย่างใกล้ชิด เพื่อรองรับผลที่จะเกิดขึ้น

**๓.๕.๒ การลดหรือควบคุมความเสี่ยง (Treat Risk)** หมายถึง การลดโอกาสที่จะเกิดขึ้นหรือลดความเสียหายโดยการจัดระบบการควบคุมหรือเปลี่ยนแปลงขั้นตอนบางส่วนของกิจกรรมหรือโครงการที่นำไปสู่เหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง เพื่อให้มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม อาทิการปรับปรุงกระบวนการดำเนินงานการจ้ดอบรมเพิ่มทักษะในการทำงานให้กับพนักงาน และการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน

**๓.๕.๓ การหยุดหรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate Risk)** หมายถึง ความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับและต้องจัดการให้ความเสี่ยงนั้นไปอยู่นอกเงื่อนไขการดำเนินงานโดยวิธีการจัดการความเสี่ยงในกลุ่มนี้ อาทิ การหยุดหรือยกเลิกการดำเนินงานหรือกิจกรรมที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงนั้น

**๓.๕.๔ การกระจาย/ถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer Risk)** หมายถึง ความเสี่ยงที่สามารถโอนไปให้ผู้อื่นได้ อาทิ การทำประกันภัย การจ้างบุคคลภายนอกหรือการจ้างบริษัทภายนอกมาจัดการในงานบางอย่างแทน เช่น งานรักษาความปลอดภัยเมื่อเลือกวิธีการหรือมาตรการที่เหมาะสมที่จะใช้จัดการความเสี่ยงแล้ว ต้องมีการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการในการจัดการและควบคุมความเสี่ยงที่สูง และสูงมาก นั้นให้ลดลง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถปฏิบัติได้จริงและให้สามารถติดตามและประเมินผลการจัดการความเสี่ยงนั้นได้ รวมทั้งต้องพิจารณาถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุนที่ต้องใช้ลงทุนในการกำหนดมาตรการและแผนปฏิบัติการนั้นกับประโยชน์ที่จะได้รับด้วย

**๓.๖ กิจกรรมการควบคุม(Control Activities)** หลังจากได้ประเมินความเสี่ยงและกำหนดกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยงแล้ว จึงดำเนินการกำหนดกิจกรรมหรือมาตรการในการจัดการความเสี่ยงให้หมดไปหรือลดลงในระดับที่ยอมรับได้ โดยกิจกรรมที่กำหนดต้องเป็นกิจกรรมที่หน่วยงานไม่เคยปฏิบัติหรือเป็นกิจกรรมที่กำหนดเพิ่มเติมจากกิจกรรมที่เคยปฏิบัติอยู่แล้ว แต่ไม่สามารถควบคุมได้ นอกจากนี้ยังต้องกำหนดระยะเวลาที่ใช้ในการดำเนินการแต่ละกิจกรรมตลอดจนหน่วยงาน/บุคลากร ผู้รับผิดชอบ และงบประมาณที่ใช้ในแผนบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน กิจกรรมการควบคุม ได้แก่ การอนุมัติ การสอบทาน การดูแลป้องกัน ทรัพย์สิน การควบคุมระบบสารสนเทศ การทำหลักฐานเอกสารอ้างอิง

**๓.๗ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and communication)** การสื่อสารด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้เกิดการผลักดันการนำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงไปสู่การปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพด้วยการกำหนดช่องทางการสื่อสารข้อมูลการบริหารจัดการความเสี่ยงให้กลุ่มเป้าหมาย ตั้งแต่ผู้บริหาร คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ตลอดจนบุคลากรของหน่วยงาน ได้รับทราบข้อมูลผ่านช่องทางต่างๆ เช่น เว็บไซต์ หนังสือเวียน แผ่นพับ การจัดการประชุมชี้แจง เป็นต้น ซึ่งข้อมูลสารสนเทศที่จะถ่ายทอดสู่ผู้ที่เกี่ยวข้องต้องมีเนื้อสาระเหมาะสม มีความถูกต้องสมบูรณ์ มีความน่าเชื่อถือและตรวจสอบได้ ความเป็นปัจจุบันทันเวลา มีการกำหนดการเข้าถึงอย่างเหมาะสม รวมถึงระบบรักษาความปลอดภัย

**๓.๘ การติดตามประเมินผล (Monitoring)** หลังจากจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและมีการดำเนินงานตามแผนแล้ว จะต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีการจัดการความเสี่ยง รวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงที่ได้ มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงหรือไม่ โดยหน่วยงานต้องสอบทานดูว่าวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพดีก็ให้ดำเนินการต่อไป หรือวิธีการจัดการความเสี่ยงใดควรปรับเปลี่ยนและผลการติดตามไปรายงานให้ฝ่ายบริหารทราบตามแบบรายงานที่ได้กล่าวไว้ข้างต้น ทั้งนี้ กระบวนการสอบทานอาจกำหนดข้อมูลที่ต้องติดตามหรืออาจทำ Check List พร้อมทั้งกำหนดความถี่ในการติดตามผล โดยสามารถกำหนดผลได้ใน ๒ ลักษณะ คือ

๑) การติดตามผลเป็นรายครั้ง เป็นการติดตามตามรอบระยะเวลาที่กำหนด เช่น ทุก ๆ ๓ เดือน ๖ เดือน ๙ เดือน หรือทุกสิ้นปี เป็นต้น

๒) การติดตามผลในระหว่างปฏิบัติงาน เป็นการติดตามที่อยู่ในระหว่างดำเนินงานต่างๆ ตามปกติของหน่วยงาน

**๔. การจัดการความเสี่ยง** เป็นการกำหนดแนวทางตอบสนองความเสี่ยง ซึ่งมีหลายวิธีและสามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้รับผิดชอบ แต่ทั้งนี้วิธีการจัดการความเสี่ยงต้องคุ้มค่ากับการลดระดับผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงนั้น โดยทางเลือกหรือวิธีการจัดการความเสี่ยงประกอบด้วย ๔ แนวทางหลัก คือ

**๔.๑) การยอมรับ (Take)** หมายถึง การที่ความเสี่ยงนั้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใดๆ อาทิ กรณีที่มีความเสี่ยงในระดับไม่รุนแรงและไม่คุ้มค่าที่จะดำเนินการใดๆ ให้ขออนุมัติหลักการรับความเสี่ยงไว้และไม่ดำเนินการใดๆ แต่ควรมีมาตรการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่จะเกิดขึ้น

**๔.๒) การลดหรือการควบคุมความเสี่ยง (Treat)** หมายถึง การลดโอกาสที่จะเกิดขึ้นหรือลดความเสียหาย โดยการจ้ดระบบการควบคุมหรือเปลี่ยนแปลงขั้นตอนบางส่วนของกิจกรรมหรือโครงการที่นำไปสู่เหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง เพื่อให้มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม อาทิ การปรับปรุงกระบวนการดำเนินงาน การจัดอบรมเพิ่มทักษะในการทำงานให้กับพนักงาน และการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน

**๔.๓) การหยุดหรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate)** หมายถึง ความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับ และต้องจัดการให้ความเสี่ยงนั้นไปอยู่นอกเงื่อนไขการดำเนินงาน โดยมีวิธีการจัดการความเสี่ยงในกลุ่มนี้ อาทิ การหยุดหรือยกเลิกการดำเนินงาน หรือกิจกรรมที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงนั้น

**๔.๔) การถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer)** หมายถึง ความเสี่ยงที่สามารถโอนไปให้ผู้อื่นได้ อาทิ การทำประกันภัย ประกันทรัพย์สินกับบริษัทประกัน การจ้างบุคคลภายนอกหรือการจ้างบริษัทภายนอกมาจัดการในงานบางอย่างแทน เช่น งานรักษาความปลอดภัย เมื่อเลือกวิธีการหรือมาตรการที่เหมาะสมที่จะใช้จัดการความเสี่ยงแล้ว ต้องมีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการในการจัดการและควบคุมความเสี่ยงที่สูง(High) และสูงมาก (Extreme) นั้นให้ลดลง อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถปฏิบัติได้จริง รวมถึงให้สามารถติดตามและประเมินผลการจัดการความเสี่ยงนั้นได้ และต้องพิจารณาถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุนที่ต้องใช้ลงทุนในการกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการนั้นกับประโยชน์ที่จะได้รับด้วย

## **๕. การรายงานและติดตามผล**

หลังจากจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและมีการดำเนินงานตามแผนแล้ว จะต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการติดตามแผน คือ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีการจัดการความเสี่ยงรวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงหรือไม่ โดยหน่วยงานต้องสอบถามดูว่า วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพดีก็ให้ดำเนินการต่อไป หรือวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดควรปรับเปลี่ยน และนำผลการติดตามไปรายงานให้ฝ่ายบริหารทราบตามแบบรายงานที่ได้กล่าวไว้ข้างต้น ทั้งนี้ กระบวนการสอบถามอาจกำหนดข้อมูลที่ต้องติดตาม หรืออาจทำ Check List การติดตาม พร้อมทั้งกำหนดความถี่ในการติดตามผลโดยสามารถติดตามผลได้ใน ๒ ลักษณะ คือ

๑. การติดตามผลเป็นรายครั้ง (Separate Monitoring) เป็นการติดตามตามรอบระยะเวลาที่กำหนด เช่น ทุก ๓ เดือน ๖ เดือน ๙ เดือน หรือทุกสิ้นปี เป็นต้น

๒. การติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน (Ongoing Monitoring) เป็นการติดตามที่รวมอยู่ในการดำเนินงานต่างๆ ตามปกติของหน่วยงาน



## **๖. การประเมินการบริหารความเสี่ยง**

คณะทำงานบริหารความเสี่ยง จะต้องทำสรุปรายงานผลและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีต่อคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้มั่นใจว่าเทศบาลตำบลจระเข้หินมีการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิภาพ มาตรการหรือกลไกการควบคุมความเสี่ยงที่ดำเนินการ สามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริง และอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องการจัดหามาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หลังมีการจัดการอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และให้องค์กรมีการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องจนเป็นวัฒนธรรมในการดำเนินการ

## **๗. การทบทวนการบริหารความเสี่ยง**

การทบทวนแผนบริหารความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวการบริหารความเสี่ยงในทุกขั้นตอน เพื่อการปรับปรุงและพัฒนาแผนงานในการบริหารความเสี่ยงให้ทันสมัยและเหมาะสมกับการปฏิบัติงานจริงเป็นประจำทุกปี

## บทที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เทศบาลตำบลจระเข้หิน ได้ดำเนินการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง เพื่อเตรียมการรองรับภาวะการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดขึ้น โดยพิจารณาทบทวนจากรายงานผลการควบคุมภายใน ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ได้รับรวบรวมจากสำนัก/กอง ของเทศบาลตำบลจระเข้หิน รวมถึงข้อเสนอแนะจากคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง และได้ทำการวิเคราะห์ระดับความเสี่ยง ผลกระทบจากการเกิดความเสี่ยงนั้น แล้วคัดเลือกความเสี่ยงในระดับปานกลางขึ้นไปจนถึงความเสี่ยงในระดับสูงมาก เพื่อกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการในการจัดการและควบคุมความเสี่ยงที่สูงมาก(Extreme) และสูง(High) ให้ลดลงมาอยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือปราศจากความเสี่ยงเลย สำหรับความเสี่ยงในระดับปานกลาง(Medium) ก็มีมาตรการควบคุม เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดผลกระทบต่อการทำงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่วางไว้ ซึ่งการดำเนินการตามมาตรการลดความเสี่ยงได้พิจารณาถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุนที่ต้องใช้กับประโยชน์ที่จะได้รับด้วย โดยแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของเทศบาลตำบลจระเข้หิน มีองค์ประกอบที่สำคัญ ประกอบด้วย

๑. วิธีการดำเนินงาน(กิจกรรมการควบคุมจัดการความเสี่ยง)
๒. ผู้รับผิดชอบ(ฝ่ายหรือกลุ่มงาน) ในแต่ละกิจกรรมของแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. งบประมาณที่ใช้ดำเนินการ
๔. กำหนดระยะเวลาดำเนินการของแผนงานนั้น  
โดยมีรายละเอียด ดังต่อไปนี้

### ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

ที่	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง กิจกรรม	ด้าน กลยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติ งาน (O)	ด้าน การเงิน (F)	ด้านกฎ ระเบียบ และ ข้อบังคับ (C)	ด้านการ บริหาร ความรู้ (K)	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
๑.	การพัฒนาบุคลากร	๑	๓	๑	๓	๓	๒.๒
๒.	การจัดทำแผนอัตรากำลัง	๑	๓	๑	๓	๓	๒.๒
๓.	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๓	๓	๑	๒	๒	๒.๒
๔.	การจัดทำเทศบัญญัติ	๓	๒	๒	๒	๒	๒.๒
๕.	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๑	๓	๓	๒	๑	๒
๖.	การดำเนินการรับเรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์	๑	๒	๑	๓	๒	๑.๘
๗.	การอำนวยความสะดวกป้องกันบรรเทาสาธารณภัย	๑	๓	๓	๓	๑	๒.๒
๘.	การรักษาความสงบเรียบร้อย	๑	๓	๑	๒	๑	๑.๖
๙.	การช่วยเหลือฟื้นฟูผู้ประสบภัยต่างๆ	๑	๓	๓	๓	๑	๒.๒
๑๐.	การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วย เอดส์	๑	๓	๓	๓	๒	๒.๔
๑๑.	การใช้และดูแลรักษาราชการ	๑	๔	๑	๒	๒	๒
๑๒.	การควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย	๒	๓	๑	๒	๒	๒

**ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง  
หน่วยรับตรวจ กองคลัง**

ที่	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ ความเสี่ยง  กิจกรรม	ด้าน กลยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติ งาน (O)	ด้าน การเงิน (F)	ด้านกฎ ระเบียบ และ ข้อบังคับ (C)	ด้านการ บริหาร ความรู้ (K)	คะแนน เสี่ยง (เฉลี่ย)
๑.	การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน ประจำเดือน และงบแสดงฐานะการเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณ	๑	๒	๓	๒	๒	๒
๒.	การจัดทำเช็คสั่งจ่าย	๑	๒	๓	๒	๒	๒
๓.	การจัดทำใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน	๑	๒	๓	๒	๒	๒
๔.	การบันทึกบัญชีและทะเบียนต่างๆ	๑	๓	๒	๓	๒	๒.๒
๕.	การจัดทำงบทรัพย์สิน	๑	๓	๒	๒	๒	๒
๖.	การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน	๑	๒	๒	๓	๑	๑.๘
๗.	การรายงานผลการศึกษาดูงาน และการฝึกอบรม	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๘.	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑	๑	๒	๒	๒	๑.๖
๙.	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของพนักงานจ้าง	๑	๑	๒	๒	๒	๑.๖
๑๐.	การจ่ายเงินอุดหนุนสำหรับอาหารกลางวัน	๑	๓	๒	๓	๒	๒.๒
๑๑.	การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	๑	๓	๑	๓	๓	๒.๒
๑๒.	การจัดเก็บเงินรายได้และการนำส่ง	๑	๓	๒	๓	๒	๒.๒
๑๓.	การดำเนินการเกี่ยวกับใบเสร็จรับเงิน	๑	๓	๒	๒	๒	๒
๑๔.	การเร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระ	๑	๓	๒	๓	๒	๒.๒
๑๕.	การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน	๑	๓	๑	๓	๒	๒
๑๖.	การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑	๒	๑	๓	๒	๑.๘
๑๗.	การจำหน่ายพัสดุ	๑	๓	๑	๓	๓	๒.๒
๑๘.	การควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย	๑	๓	๒	๓	๒	๒.๒

**ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง  
หน่วยรับตรวจ กองช่าง**

ที่	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ ความเสี่ยง  กิจกรรม	ด้าน กลยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติ งาน (O)	ด้าน การเงิน (F)	ด้านกฎ ระเบียบ และ ข้อบังคับ (C)	ด้านการ บริหาร ความรู้ (K)	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
๑.	การก่อสร้าง สำรอง ออกแบบงานก่อสร้าง	๑	๓	๑	๓	๓	๒.๒
๒.	การตรวจสอบการก่อสร้าง	๑	๓	๑	๓	๓	๒.๒
๓.	การใช้และดูแลรักษาสาธารณูปโภค	๑	๔	๑	๒	๒	๒
๔.	การคำนวณราคากลาง	๑	๓	๒	๓	๓	๒.๔
๕.	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคารต่างๆ	๑	๒	๑	๓	๒	๑.๘
๖.	การควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย	๑	๓	๑	๓	๓	๒.๒

**ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง  
หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา**

ที่	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ ความเสี่ยง  กิจกรรม	ด้าน กลยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติ งาน (O)	ด้าน การเงิน (F)	ด้านกฎ ระเบียบ และ ข้อบังคับ (C)	ด้านการ บริหาร ความรู้ (K)	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
๑.	การดำเนินการเกี่ยวกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑	๓	๑	๓	๓	๒.๒
๒.	การขอรับเงินอุดหนุนประจำปี	๑	๒	๒	๓	๒	๒
๓.	การดำเนินการโครงการอาหารกลางวันและอาหารเสริม(นม)	๑	๓	๒	๓	๒	๒.๒
๔.	การควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย	๑	๓	๑	๓	๒	๒

**ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง**  
**หน่วยรับตรวจ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม**

ที่	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ ความเสี่ยง กิจกรรม	ด้าน กลยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติ งาน (O)	ด้าน การเงิน (F)	ด้านกฎ ระเบียบ และ ข้อบังคับ (C)	ด้านการ บริหาร ความรู้ (K)	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
๑.	การใช้และดูแลรักษาธาราการ	๑	๔	๑	๒	๒	๒
๒.	การควบคุม และการบริหารงบประมาณ	๑	๓	๒	๓	๒	๒.๒
๓.	กิจกรรมงานจัดเก็บและขยะมูลฝอย	๑	๔	๑	๒	๒	๒
๔.	การควบคุมพัสดุและครุภัณฑ์	๑	๔	๑	๒	๓	๒.๒
๕.	การควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย	๑	๓	๑	๓	๒	๒

**ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง**

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
๒.๓๓-๓.๐๐	สูง(๓)
๑.๖๘-๒.๓๒	ปานกลาง(๒)
๑.๐-๑.๖๗	ต่ำ(๑)

**การจัดลำดับความเสี่ยง**

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับ ความ เสี่ยง	ลำดับ ความ เสี่ยง
สำนักปลัดเทศบาล	การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและ ผู้ป่วยเอดส์	สูง	๒.๔	๑
กองช่าง	การคำนวณราคากลาง	สูง	๒.๔	๒
สำนักปลัดเทศบาล	การพัฒนาบุคลากร	ปานกลาง	๒.๒	๓
สำนักปลัดเทศบาล	การจัดทำแผนอัตรากำลัง	ปานกลาง	๒.๒	๔
สำนักปลัดเทศบาล	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	ปานกลาง	๒.๒	๕
สำนักปลัดเทศบาล	การจัดทำเทศบัญญัติ	ปานกลาง	๒.๒	๖
สำนักปลัดเทศบาล	การอำนวยการป้องกันบรรเทาสาธารณภัย	ปานกลาง	๒.๒	๗
สำนักปลัดเทศบาล	การช่วยเหลือฟื้นฟูผู้ประสบภัยต่างๆ	ปานกลาง	๒.๒	๘
กองคลัง	การบันทึกบัญชีและทะเบียนต่างๆ	ปานกลาง	๒.๒	๙
กองคลัง	การจ่ายเงินอุดหนุนสำหรับอาหารกลางวัน	ปานกลาง	๒.๒	๑๐
กองคลัง	การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	ปานกลาง	๒.๒	๑๑
กองคลัง	การจัดเก็บเงินรายได้และการนำส่ง	ปานกลาง	๒.๒	๑๒

กองคลัง	การเร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระ	ปานกลาง	๒.๒	๑๓
กองคลัง	การจำหน่ายพัสดุ	ปานกลาง	๒.๒	๑๔
กองคลัง	การควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย	ปานกลาง	๒.๒	๑๕
กองช่าง	การก่อสร้าง สำรอง ออกแบบงานก่อสร้าง	ปานกลาง	๒.๒	๑๖
กองช่าง	การตรวจสอบการก่อสร้าง	ปานกลาง	๒.๒	๑๗
กองช่าง	การควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย	ปานกลาง	๒.๒	๑๘
กองการศึกษา	การดำเนินการเกี่ยวกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	ปานกลาง	๒.๒	๑๙
กองการศึกษา	การดำเนินการโครงการอาหารกลางวันและอาหารเสริม(นม)	ปานกลาง	๒.๒	๒๐
กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม	การควบคุมและการบริหารงบประมาณ	ปานกลาง	๒.๒	๒๑
กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม	การควบคุมพัสดุและครุภัณฑ์	ปานกลาง	๒.๒	๒๒
สำนักปลัดเทศบาล	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	ปานกลาง	๒	๒๓
สำนักปลัดเทศบาล	การใช้และดูแลรักษาสาธารณูปโภค	ปานกลาง	๒	๒๔
สำนักปลัดเทศบาล	การควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย	ปานกลาง	๒	๒๕
กองคลัง	การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน ประจำเดือน และงบแสดงฐานะการเงินเมื่อสิ้น ปีงบประมาณ	ปานกลาง	๒	๒๖
กองคลัง	การจัดทำเช็คสั่งจ่าย	ปานกลาง	๒	๒๗

### การจัดลำดับความเสี่ยง

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม	คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับ ความ เสี่ยง	ลำดับ ความ เสี่ยง
กองคลัง	การจัดทำใบสำคัญสุรับเงิน	ปานกลาง	๒	๒๘
กองคลัง	การจัดทำงบทรัพย์สิน	ปานกลาง	๒	๒๙
กองคลัง	การดำเนินการเกี่ยวกับใบเสร็จรับเงิน	ปานกลาง	๒	๓๐
กองคลัง	การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน	ปานกลาง	๒	๓๑
กองคลัง	การใช้และดูแลรักษาสาธารณูปโภค	ปานกลาง	๒	๓๒
กองการศึกษา	การขอรับเงินอุดหนุนประจำปี	ปานกลาง	๒	๓๓
กองการศึกษา	การควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย	ปานกลาง	๒	๓๔
กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม	การใช้และดูแลรักษาสาธารณูปโภค	ปานกลาง	๒	๓๕
กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม	กิจกรรมงานจัดเก็บและขยะมูลฝอย	ปานกลาง	๒	๓๖
กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม	การควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย	ปานกลาง	๒	๓๗

สำนักปลัดเทศบาล	การดำเนินการรับเรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์	ปานกลาง	๑.๘	๓๘
กองคลัง	การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน	ปานกลาง	๑.๘	๓๙
กองคลัง	การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี	ปานกลาง	๑.๘	๔๐
กองช่าง	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคารต่างๆ	ปานกลาง	๑.๘	๔๑
สำนักปลัด	การรักษาความสงบเรียบร้อย	ต่ำ	๑.๖	๔๒
กองคลัง	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	ต่ำ	๑.๖	๔๓
กองคลัง	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของพนักงานจ้าง	ต่ำ	๑.๖	๔๔
กองคลัง	การรายงานผลการศึกษาดูงานและการฝึกอบรม	ต่ำ	๑	๔๕

การประเมินความเสี่ยง ปิงปประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕  
เทศบาลตำบลจระเข้หิน

ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ ความเสียหายที่อาจ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง สาเหตุ	ประเภท ความเสี่ยง	โอกาส/ ความถี่	ผลกระทบ/ ความรุนแรง	คะแนน ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมงานพัฒนาชุมชน การเรียกคืนเงินเบี้ยยังชีพที่จ่าย เกินกรณีผู้สูงอายุและผู้พิการ เสียชีวิต และจ่ายซ้ำซ้อนกรณี ผู้สูงอายุและผู้พิการย้าย ภูมิลำเนา	การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยัง ชีพผู้สูงอายุและเบี้ยยัง ชีพผู้พิการยังเกิดความ ผิดพลาด	การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยัง ชีพผู้สูงอายุและผู้พิการ ยังมีข้อผิดพลาดจาก การตรวจสอบรายชื่อ และสถานะของ ผู้สูงอายุและผู้พิการตก หล่น	ด้านการ ปฏิบัติงาน	๓	๓	๙	ปานกลาง	สำนัก ปลัดเทศบาล



การประเมินความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕  
เทศบาลตำบลจระเข้หิน

ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ ความเสียหายที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง สาเหตุ	ประเภท ความเสี่ยง	โอกาส/ ความถี่	ผลกระทบ/ ความ รุนแรง	คะแนน ความ เสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมการ คำนวณแบบแสดง รายการภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง ภ.ด.ส.๗	มีการคำนวณแบบ แสดงรายการ คำนวณภาษีที่ดิน และสิ่งปลูก สร้างภ.ด.ส.๗ เกิดการผิดพลาด และรายการ ทะเบียนทรัพย์สิน ไม่ครบถ้วน	พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูก สร้างพ.ศ.๒๕๖๒ เป็นระเบียบ กฎหมาย ใหม่ เนื่องจากสถานการณ์โควิด-๑๙ ทำให้ สถาบันการจัดฝึกอบรมงดการจัด ฝึกอบรม	ด้านการ ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	๒	๓	๖	ปานกลาง	กองคลัง

การประเมินความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕  
เทศบาลตำบลจระเข้หิน

ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ ความเสียหายที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง สาเหตุ	ประเภท ความเสี่ยง	โอกาส/ ความถี่	ผลกระทบ/ ความ รุนแรง	คะแนน ความ เสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมงานด้าน การจัดทำฎีกาเบิก จ่ายเงิน	มีการจัดทำฎีกา เบิกจ่ายเงิน ผิดพลาด	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน	ด้านการ ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	๓	๓	๙	ปานกลาง	กองคลัง

การประเมินความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕  
เทศบาลตำบลจรเข้หิน

ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ ความเสียหายที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง สาเหตุ	ประเภท ความเสี่ยง	โอกาส/ ความถี่	ผลกระทบ/ ความ รุนแรง	คะแนน ความ เสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๔. กิจกรรมงาน วิศวกรรม(การ สำรวจเพื่อการ ก่อสร้าง)	การสำรวจพื้นที่มี ข้อผิดพลาด	ขาดบุคลากรที่เชี่ยวชาญด้านการ ปฏิบัติงาน	ด้านการ ปฏิบัติงาน	๓	๓	๙	ปานกลาง	กองช่าง

การประเมินความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕  
เทศบาลตำบลจระเข้หิน

ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ ความเสียหายที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง สาเหตุ	ประเภท ความเสี่ยง	โอกาส/ ความถี่	ผลกระทบ/ ความ รุนแรง	คะแนน ความ เสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๕. กิจกรรมงาน ด้านบุคลากร	การปฏิบัติงานตาม ระเบียบเกิดความ ผิดพลาดและล่าช้า	ขาดบุคลากรในการปฏิบัติงาน	ด้านการ ปฏิบัติงาน	๒	๓	๖	ปานกลาง	กองช่าง

การประเมินความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕  
เทศบาลตำบลจระเข้หิน

ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ ความเสียหายที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง สาเหตุ	ประเภท ความเสี่ยง	โอกาส/ ความถี่	ผลกระทบ/ ความ รุนแรง	คะแนน ความ เสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๖. กิจกรรมงาน รักษาความสะอาด และงานกำจัดขยะ มูลฝอย	เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเกิด อันตรายมีบาดแผล จากการปฏิบัติงาน	เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความชำนาญในการ ปฏิบัติงาน ประชาชนขาดจิตสำนึกใน การรักษาความสะอาด ขาดเครื่องจักรกล	ด้านการ ปฏิบัติงาน	๓	๓	๙	ปานกลาง	กอง สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม

การประเมินความเสี่ยง ปิงปประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕  
เทศบาลตำบลจระเข้หิน

ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ ความเสียหายที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง สาเหตุ	ประเภท ความเสี่ยง	โอกาส/ ความถี่	ผลกระทบ/ ความ รุนแรง	คะแนน ความ เสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๗. กิจกรรมงาน บริหารงาน การศึกษา	เจ้าหน้าที่ขาด ความรู้ความเข้าใจ ในการปฏิบัติงาน	ไม่มีนักบริหารงานการศึกษา ให้ คำปรึกษาแก่เจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงาน ตามระเบียบ กฎหมาย ในการ ปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ	ด้านการ ปฏิบัติงาน	๓	๓	๙	ปานกลาง	กอง การศึกษา

การประเมินความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕  
เทศบาลตำบลจระเข้หิน

ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ ความเสียหายที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง สาเหตุ	ประเภท ความเสี่ยง	โอกาส/ ความถี่	ผลกระทบ/ ความ รุนแรง	คะแนน ความ เสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๘. กิจกรรมงาน ป้องกันโรคติดเชื้อ ไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - ๒๐๑๙)	เด็กนักเรียนหยุด เรียน	มีการแพร่กระจายของเชื้อโรคไวรัสโคโร นา ๒๐๑๙ (COVID - ๒๐๑๙) ไปสู่เด็ก นักเรียนในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	ด้านการ ปฏิบัติงาน	๒	๔	๘	ปานกลาง	กอง การศึกษา

แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลาดำเนินการ	ผลสำเร็จที่คาดหวัง	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง ภายหลังดำเนินการจัดการความเสี่ยง		
								โอกาส / ความถี่	ผลกระทบ/ ความรุนแรง	คะแนนรวม
๑. กิจกรรมงานพัฒนาชุมชน การเรียกคืนเงินเบี้ยยังชีพที่จ่ายเกินกรณีผู้สูงอายุและผู้พิการเสียชีวิต และจ่ายซ้ำซ้อนกรณีผู้สูงอายุและผู้พิการย้ายภูมิลำเนา	ปานกลาง	-มีการมอบหมายงานให้บุคลากร ผู้รับผิดชอบให้มีการตรวจสอบรายชื่อและสถานะของผู้สูงอายุและผู้พิการทุกเดือน ก่อนการเบิกจ่ายเงินโดนระสานงานกับทะเบียนราษฎร อำเภอครบุรี	เพื่อให้ การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและและเบี้ยคนพิการเป็นไปอย่างถูกต้องและไม่เกิดผลเสียต่อทางราชการ	ต.ค. ๒๕๖๔- ก.ย. ๒๕๖๕	การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและผู้พิการมีความถูกต้อง	-	สำนักปลัด	๒	๓	๖



แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลาดำเนินการ	ผลสำเร็จที่คาดหวัง	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	ระดับความเสี่ยงที่คาดหวังภายหลังดำเนินการจัดการความเสี่ยง		
								โอกาส / ความถี่	ผลกระทบ / ความรุนแรง	คะแนนรวม
๒. กิจกรรมการคำนวณแบบแสดงรายการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒	ปานกลาง	-เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบพร.บ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ -จัดทำแผนพับให้ความรู้เกี่ยวกับพร.บ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ - มีการประชุมสัมพันธให้ ความรู้เกี่ยวกับระเบียบพร.บ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างพ.ศ.๒๕๖๒ เช่น มีการประชาสัมพันธ์เสียงตามสาย facebook -สร้างจิตสำนึกให้แก่ประชาชนในการให้ข้อมูลเกี่ยวกับข้อมูลทรัพย์สินที่ถูกต้องให้เจ้าหน้าที่ของกองคลัง	เพื่อให้การคำนวณแบบแสดงรายการคำนวณภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างพ.ศ.๒๕๖๒ ถูกต้อง ครบถ้วน ไม่เกิดการผิดพลาด	ต.ค.๒๕๖๔-ก.ย.๒๕๖๕	มีการคำนวณแบบแสดงรายการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างพ.ศ.๒๕๖๒ ถูกต้อง ครบถ้วน สามารถแจ้งผู้ชำระภาษีได้อย่างถูกต้อง และครบถ้วนภายในระยะเวลาที่กำหนด	-	กองคลัง	๓	๓	๙

แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลาดำเนินการ	ผลสำเร็จที่คาดหวัง	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง ภายหลังจากดำเนินการจัดการความเสี่ยง		
								โอกาส / ความถี่	ผลกระทบ/ ความรุนแรง	คะแนนรวม
๓. กิจกรรมงานด้านการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน	ปานกลาง	-ผู้อำนวยการกองคลังได้อธิบายทำความเข้าใจให้กับเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินเกี่ยวกับเอกสารที่ต้องใช้ในการประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน -จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรต่างๆ เกี่ยวกับระเบียบการเบิกจ่ายเงิน -จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรต่างๆ เกี่ยวกับระเบียบการเบิกจ่ายเงิน	เพื่อให้การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินถูกต้อง ไม่เกิดความผิดพลาด เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินมีความครบถ้วนและถูกต้อง การลงลายมือชื่อในฎีกาเบิกจ่ายเงินครบถ้วน	ต.ค.๒๕๖๔-ก.ย.๒๕๖๕	มีการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินเกิดข้อผิดพลาดน้อยลง มีเอกสารประกอบฎีกาเบิกเงินครบถ้วน การลงลายมือชื่อครบถ้วน		กองคลัง	๓	๓	๙

แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลาดำเนินการ	ผลสำเร็จที่คาดหวัง	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง ภายหลังจากดำเนินการจัดการ ความเสี่ยง		
								โอกาส / ความถี่	ผลกระทบ / ความรุนแรง	คะแนนรวม
๔. กิจกรรมงานวิศวกรรม (การสำรวจเพื่อการก่อสร้าง)	ปานกลาง	- คำสั่งแบ่งงานกองช่าง - ลงพื้นที่จริงทุกโครงการที่จะดำเนินการในแผนพัฒนา ๓ ปี	เพื่อให้การดำเนินการสำรวจโครงการก่อสร้างถูกต้องตามแผนการดำเนินการ	ต.ค.๒๕๖๔-ก.ย.๒๕๖๕	การสำรวจโครงการก่อสร้างมีความถูกต้อง	-	กองช่าง	๓	๓	๙

แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลาดำเนินการ	ผลสำเร็จที่คาดหวัง	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง ภายหลังจากดำเนินการจัดการ ความเสี่ยง		
								โอกาส / ความถี่	ผลกระทบ / ความรุนแรง	คะแนนรวม
๕. กิจกรรมงานด้านบุคลากร	ปานกลาง	-คำสั่งแบ่งงานกองช่าง -ปฏิบัติตามกฎระเบียบ พรบ.ต่างๆ อย่างเคร่งครัด	เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบ พรบ.ต่างๆด้วยความรวดเร็วและถูกต้อง	ต.ค.๒๕๖๔- ก.ย.๒๕๖๕	การปฏิบัติงานตามกฎระเบียบเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างรวดเร็วและถูกต้อง	-	กองช่าง	๒	๓	๖

แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลาดำเนินการ	ผลสำเร็จที่คาดหวัง	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง ภายหลังจากดำเนินการจัดการความเสี่ยง		
								โอกาส / ความถี่	ผลกระทบ / ความรุนแรง	คะแนนรวม
๖. กิจกรรมงาน รักษาความสะอาด และงานกำจัดขยะมูลฝอย	ปานกลาง	-จัดส่งเจ้าหน้าที่ ที่ทำงาน เกี่ยวข้องในงานรักษาความสะอาดเก็บขนขยะมูลฝอย กวาดถนนให้ความรู้จัดกิจกรรมอบรม -จัดหาเครื่องจักรมาช่วยในการบริหารจัดการเกี่ยวกับขยะ	เพื่อให้งานสุขาภิบาล ภายในเขตเทศบาลมี ประสิทธิภาพและมีการดำเนินการปฏิบัติ ตามพรบ.สาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕	ต.ค.๒๕๖๔- ก.ย.๒๕๖๕	-เขตเทศบาล ตำบลจรเข้หิน มีความสะอาด และเป็นระเบียบเรียบร้อยมากขึ้น เนื่องจาก เจ้าหน้าที่เก็บ ขนขยะมูลฝอย และกวาดถนนมีความรู้ความ เข้าใจในการ ปฏิบัติงาน -มีระบบการ ควบคุมไม่ให้ ขยะล้นโรงงาน	-	กอง สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม	๓	๒	๖

แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลาดำเนินการ	ผลสำเร็จที่คาดหวัง	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	ระดับความเสี่ยงที่คาดหวังภายหลังจากดำเนินการจัดการความเสี่ยง		
								โอกาส/ความถี่	ผลกระทบ/ความรุนแรง	คะแนนรวม
๗. กิจกรรมงานบริหารการศึกษา	ปานกลาง	<p>-มีนักจัดการงานทั่วไป ปฏิบัติการ รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองการศึกษาในการให้คำปรึกษา ให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย ในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น</p> <p>-ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไปอบรมระเบียบ กฎหมาย ในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น</p> <p>-ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไปอบรมระเบียบ กฎหมาย ในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น</p>	<p>-เพื่อให้งานบริหารงาน การศึกษาเป็นไปตาม ระเบียบและหนังสือสั่งการหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตามที่ กระทรวงมหาดไทย กำหนด</p> <p>-เพื่อเสริมสร้างและ พัฒนาการศึกษา ทั้ง ในและนอกนอกระบบ เพื่อนำไปสู่ความเป็น เลิศทางการศึกษาใน ระดับท้องถิ่น โดยเฉพาะการพัฒนา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ปฐมวัยที่เทศบาล รับผิดชอบ</p>	ต.ค.๒๕๖๔- ก.ย.๒๕๖๕	มีนักบริหาร การศึกษาให้ คำปรึกษาแก่ เจ้าหน้าที่ในเรื่องระเบียบ กฎหมายในการ ปฏิบัติงานให้มี ประสิทธิภาพ มากขึ้น	-	กองการศึกษา	๒	๓	๖

แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลาดำเนินการ	ผลสำเร็จที่คาดหวัง	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	ระดับความเสี่ยงที่คาดหวังภายหลังกดำเนินการจัดการความเสี่ยง		
								โอกาส/ความถี่	ผลกระทบ/ความรุนแรง	คะแนนรวม
๘. กิจกรรมงานป้องกันโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๒๐๑๙)	ปานกลาง	-การคัดกรองเด็กนักเรียนจากประตูทางเข้าศพด. -การวัดอุณหภูมิว่ามีไข้หรือไม่ -การใส่หน้ากากอนามัยตลอดเวลา -การล้างมือของเด็กนักเรียนให้บ่อยมากขึ้น	-เพื่อป้องกันการเกิดโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ในเด็กเล็กของศพด.ให้ลดน้อยลง -เพื่อให้ความรู้กับครูและผู้ดูแลเด็ก -เพื่อประชาสัมพันธ์ให้กับผู้ปกครองเกี่ยวกับการป้องกันโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ในเด็กเล็กศพด. ทต.จระเข้หิน	ต.ค.๒๕๖๔-ก.ย.๒๕๖๕	จำนวนเด็กที่เป็นโรคไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ลดลงหรือไม่มี การติดโรคไวรัสโคโรนา(๒๐๑๙)	-	กองการศึกษา	๓	๓	๙

ภาคผนวก





คำสั่งเทศบาลตำบลจระเข้หิน

ที่ ๕๐๓ /๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต

ตามที่เทศบาลตำบลจระเข้หิน ได้ดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ขึ้น เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติงานทุกฝ่ายมีความเข้าใจถึงกระบวนการบริหารความเสี่ยง สามารถดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงได้ กำหนดไว้ในแผนบริหารความเสี่ยง ซึ่งเป็นการลดโอกาสที่จะเกิดความเสียหายต่อส่วนราชการ และลดขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

ดังนั้น จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต ดังต่อไปนี้

- |                             |  |                      |
|-----------------------------|--|----------------------|
| ๑.๑ นายศิริ เรืองมัจฉา      | รองปลัดเทศบาล  | ประธานคณะกรรมการ     |
| ๑.๒ นางเมษา เอมกระโทก       | ผู้อำนวยการกองคลัง                                     | คณะกรรมการ           |
| ๑.๓ นายเอกชัย ศรีนิลรัตน์   | ผู้อำนวยการกองช่าง                                     | คณะกรรมการ           |
| ๑.๔ นายวีระยุทธ พระสุวรรณ   | หัวหน้าฝ่ายบริหารงานสาธารณสุข                          | คณะกรรมการ           |
| ๑.๕ นางสาวมิรันตรี ศิริเมฆา | นักวิชาการศึกษา  | คณะกรรมการ           |
| ๑.๖ นางชนกนันท์ กุศลสูงเนิน | นักพัฒนาชุมชน รักษาราชการแทน<br>หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล | คณะกรรมการ           |
| ๑.๗ นายวราพล ทิพย์บ้านฉาง   | นักวิเคราะห์นโยบายและแผน                               | คณะกรรมการ/เลขานุการ |

ให้คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งดำเนินการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ติดตามประเมินผล จัดทำรายงาน และพิจารณาทบทวนวิเคราะห์ความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริตและเสนอแนะแนวทางป้องกันแก้ไขปัญหา และรายงานให้ทราบ

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

นายภัทร ระวังครบุรี  
นายกเทศมนตรีตำบลจระเข้หิน



## ประกาศเทศบาลตำบลจระเข้หิน

### เรื่อง ประกาศใช้แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๘๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ บริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ บริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒.๖ หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหาร ความเสี่ยงอย่างน้อยปีละครั้งและต้องมีการสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย จึงประกาศใช้แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นกรอบแนวทางพื้นฐาน ในการดำเนินงานอันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายและสามารถบรรลุตาม วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

นายภัทร ระวังครบุรี  
นายกเทศมนตรีตำบลจระเข้หิน