



คำสั่งเทศบาลตำบลบ้านยวด

ที่ ๓๗๕/ ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านยวด

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

\*\*\*\*\*

เพื่อส่งเสริมให้การบริหารความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลบ้านยวดดำเนินงานได้อย่างถูกต้อง ต่อเนื่องบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยอาศัยอำนาจตามมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชีการรายงาน และการตรวจสอบ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการ เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐ สามารถดำเนินการให้บรรลุ วัตถุประสงค์รวมถึงเพิ่มศักยภาพ และขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ โดยกำหนดให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ ในรอบระยะเวลาบัญชีของหน่วยงานของรัฐในรอบปีงบประมาณถัดจากที่กระทรวงการคลังประกาศเป็นต้นไป

เพื่อให้เป็นไปตามนัยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังกล่าวข้างต้น เทศบาล ตำบลบ้านยวดจึงอาศัยอำนาจตามในมาตรา ๔๘ เตรส แห่งพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๕๔๖ แก้ไขเพิ่มเติม จนถึง (ฉบับที่ ๑๔) พ.ศ. ๒๕๖๒ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือนายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวดจึงมีคำสั่งดังต่อไปนี้

๑. นายทองคุณ	ยางขัน	นายกเทศมนตรี	ประธานคณะกรรมการ
๒. นายขวัญตา	แก้วอาษา	รองนายกเทศมนตรี	คณะกรรมการ
๓. นายประเสริฐ	นาข้า	รองนายกเทศมนตรี	คณะกรรมการ
๔. นายคุณากรณ์	กอดเดช	ปลัดเทศบาล	คณะกรรมการ
๕. จำเอก สันทนา	สุทธิ	หัวหน้าสำนักปลัด	คณะกรรมการ
๖. นางสาวณพัทธิกา	ศรีสุชา	ผู้อำนวยการกองคลัง	คณะกรรมการ
๗. นายเฉลิมพล	แก้วเหล่า	เจ้าพนักงานธุรการ	คณะกรรมการ/เลขานุการ

ให้คณะกรรมการมีอำนาจหน้าที่

ดังนี้ ๑. นำนโยบาย ข้อเสนอแนะ ที่ได้รับจากคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบล บ้านยวดมาแปลงเพื่อนำไปสู่การปฏิบัติและนำเสนอในรูปแบบบูรณาการ มีองค์ประกอบที่ครบถ้วน โดยมีการ กำหนดกระบวนการดำเนินงานที่ชัดเจนเป็นระบบ

๒. วิเคราะห์เหตุการณ์ความเสี่ยงขององค์กรที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์เป้าหมาย และผลสำเร็จ ของเทศบาลตำบลบ้านยวดเพื่อพิจารณาและให้นโยบาย

/๓. พิจารณา...

๓. พิจารณาความพอเพียงของมาตรการ การควบคุมภายในอย่างสมเหตุสมผล ให้การปฏิบัติงาน บรรลุผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด และดำเนินการบริหารความเสี่ยงที่ยังคงเหลืออยู่เพื่อกำหนดวิธีการ ควบคุม ป้องกัน หรือลดความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านยวดเพื่อให้เกิดความมั่นใจในการดำเนินงาน ลดความ ผิดพลาดที่ อาจเกิดขึ้น หรือหากเกิดขึ้นก็ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๔. ติดตามผลการจัดการความเสี่ยงขององค์กร โดยมีแผนงานที่ชัดเจน สามารถบรรลุเป้าหมายใน แผนงานได้ครบถ้วน มีการกำหนดเกณฑ์ระดับความรุนแรงแยกรายปัจจัยเสี่ยง กำหนดเป้าหมายในเชิงระดับความ รุนแรงที่คาดหวัง และสามารถรายงานระดับความรุนแรงของแต่ละปัจจัยรายไตรมาส มีการกำหนด Risk Appetite และ Risk Tolerance ทุกปัจจัยเสี่ยง รวมถึงมีการบริหารปัจจัยเสี่ยงแบบบูรณาการ

๕. กำกับให้มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยง เสนอคณะกรรมการบริหาร ความเสี่ยง จัดทำและทบทวนแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีทบทวนคู่มือบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบล ลำ นารายณ์เสนอนายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวดเป็นรายไตรมาส

๖. สนับสนุนให้มีการพัฒนาระบบบริหารความเสี่ยง และระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และ สนับสนุนการให้มีระบบ Intranet เป็นช่องทางการสื่อสารภายในองค์กร ในการเผยแพร่นโยบาย กฎระเบียบ คำสั่ง และคู่มือการปฏิบัติงาน รวมทั้งข่าวสารต่างๆ ที่เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง ได้อย่างทั่วถึงทั้งองค์กร

๗. แต่งตั้งคณะทำงานย่อยเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานได้ตามจำเป็นเหมาะสม

๘. อื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๕



( นายทองคุณ ยางชัน )  
นายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด



คำสั่งเทศบาลตำบลบ้านยวด

ที่ ๓๙๔ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะอนุทำงานบริหารความเสี่ยงของสำนักปลัดเทศบาล

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

\*\*\*\*\*

เนื่องจากประธานคณะทำงานบริหารความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลบ้านยวดเห็นความสำคัญในการบริหารจัดการองค์กรอย่างเป็นระบบ เพื่อให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น จึงอาศัยคำสั่งคณะทำงานบริหารความเสี่ยง ที่ ๓๗๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านยวด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามอำนาจหน้าที่ ในการแต่งตั้งคณะทำงานย่อยเพื่อสนับสนุน การดำเนินงานได้ตามจำเป็นและเหมาะสม ดังนั้น เพื่อทำหน้าที่สนับสนุน ประสานงานและส่งเสริมให้การบริหารความเสี่ยง ของสำนักปลัดเทศบาล สังกัด เทศบาลตำบลบ้านยวดดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่อง บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ จึงมีคำสั่งกำหนดผู้รับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

๑. นายคุณากรณ์	กอดเดช	รองปลัดเทศบาล	ประธานคณะอนุทำงาน
๒. นายพิทักษ์	ปากอูดสาห์	นักพัฒนาชุมชน	คณะทำงาน
๓. นายเฉลิมพล	แก้วเหล่า	เจ้าพนักงานธุรการ	คณะทำงาน
๔. นางสาวสร้อยสุวรรณ	ยางขัน	ผู้ช่วยนักวิชาการศึกษา	คณะทำงาน
๕. นางสาวอมรรัตน์	สุระธรรม	ผู้ช่วยนักวิเคราะห์	คณะทำงาน/เลขานุการ

ให้คณะอนุทำงาน มีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

๑. ติดตามประสานงานข้อมูลการบริหารความเสี่ยงในสำนักปลัดเทศบาลวิเคราะห์ทบทวนเหตุการณ์ความเสี่ยง หรือจุดอ่อนที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์เป้าหมายและผลสำเร็จขององค์กร พร้อมสรุปปัญหา/อุปสรรค และแนวทางแก้ไข สรุปสาระสำคัญ ก่อนเสนอคณะทำงานฯ ประกอบการพิจารณา

๒. ติดตาม/รายงานผลการจัดการความเสี่ยงของสำนักปลัดเทศบาล ตามแผนบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรในกรณีที่สำนักปลัดเทศบาล เป็นเจ้าของรายปัจจัยเสี่ยงขององค์กร เสนอคณะทำงานฯ

๓. ปฏิบัติงานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๑ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

( นายทองคุณ ยางขัน )

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด





คำสั่งเทศบาลตำบลบ้านยวด

ที่ ๓๙๕ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะอนุทำงานบริหารความเสี่ยงของกองคลัง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

\*\*\*\*\*

เนื่องจากประธานคณะทำงานบริหารความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลบ้านยวดเห็นความสำคัญในการบริหารจัดการองค์กรอย่างเป็นระบบ เพื่อให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น จึงอาศัยคำสั่งคณะทำงานบริหารความเสี่ยง ที่ ๓๙๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านยวด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามอำนาจหน้าที่ ในการแต่งตั้งคณะทำงานย่อยเพื่อสนับสนุน การดำเนินงานได้ตามจำเป็นและเหมาะสม ดังนั้น เพื่อทำหน้าที่สนับสนุน ประสานงานและส่งเสริมให้การบริหารความเสี่ยง ของกองคลัง สังกัด เทศบาลตำบลบ้านยวดดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่อง บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ จึงมี คำสั่ง กำหนดผู้รับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

(๑) นางสาวณพัฐธิกา	ศรีสุชา	ผู้อำนวยการกองคลัง	ประธานคณะอนุทำงาน
(๒) นางสาวปิยนุช	โพธิพรม	นักวิชาการการเงินและบัญชี	คณะทำงาน
(๓) นางสาวศิริลักษณ์	ภูมิศรี	ผู้ช่วยเจ้าพนักงานจัดเก็บฯ	คณะทำงาน
(๔) นางสาวสรัญญา	ผาระสิทธิ์	ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินฯ	คณะทำงาน
(๕) นางสาวอารียา	คำภูมิ	ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ	คณะทำงาน/เลขานุการ

ให้คณะอนุทำงาน มีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

๑. ติดตามประสานงานข้อมูลการบริหารความเสี่ยงในกองคลัง วิเคราะห์ทบทวน เหตุการณ์ความเสี่ยง หรือจุดอ่อนที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์เป้าหมายและผลสำเร็จขององค์กร พร้อมสรุปปัญหา/ อุปสรรค และแนวทางแก้ไข สรุปสาระสำคัญ ก่อนเสนอคณะทำงานฯ ประกอบการพิจารณา
๒. ติดตาม/รายงานผลการจัดการความเสี่ยงของกองคลัง ตามแผนบริหารความเสี่ยง ระดับองค์กร ในกรณีที่กองคลัง เป็นเจ้าของรายปัจจัยเสี่ยงขององค์กร เสนอคณะทำงานฯ
๓. ปฏิบัติงานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๑ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

( นายทองคุณ ยางขัน )  
นายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด





คำสั่งเทศบาลตำบลบ้านยวด

ที่ ๔๐๕ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะอนุทำงานบริหารความเสี่ยงของกองช่าง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

\*\*\*\*\*

เนื่องจากประธานคณะทำงานบริหารความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลบ้านยวดเห็นความสำคัญในการบริหารจัดการองค์กรอย่างเป็นระบบ เพื่อให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น จึงอาศัยคำสั่งคณะทำงานบริหารความเสี่ยง ที่ ๓๗๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านยวด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามอำนาจหน้าที่ ในการแต่งตั้งคณะทำงานย่อยเพื่อสนับสนุน การดำเนินงานได้ตามจำเป็นและเหมาะสม ดังนั้น เพื่อทำหน้าที่สนับสนุน ประสานงานและส่งเสริมให้การบริหารความเสี่ยง ของกองช่าง สังกัด เทศบาลตำบลบ้านยวดดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่อง บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ จึงมี คำสั่งกำหนดผู้รับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

(๑) นายจิรายุส	อินทะไชย	ผู้อำนวยการกองช่าง	ประธานคณะอนุทำงาน
(๒) นายเจษฎา	สุระคาย	นายช่างโยธา	คณะทำงาน
(๓) นายวีระชน	รอตชฌฎ	ผู้ช่วยนายช่างโยธา	คณะทำงาน/เลขานุการ

ให้คณะอนุทำงาน มีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

๑. ติดตามประสานงานข้อมูลการบริหารความเสี่ยงในกองช่าง วิเคราะห์ทบทวน เหตุการณ์ความเสี่ยง หรือจุดอ่อนที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์เป้าหมายและผลสำเร็จขององค์กร พร้อมสรุปปัญหา/ อุปสรรค และแนวทางแก้ไข สรุปสาระสำคัญ ก่อนเสนอคณะทำงานฯ ประกอบการพิจารณา

๒. ติดตาม/รายงานผลการจัดการความเสี่ยงของกองช่าง ตามแผนบริหารความเสี่ยง ระดับองค์กร ในกรณีที่กองช่าง เป็นเจ้าของรายปัจจัยเสี่ยงขององค์กร เสนอคณะทำงานฯ

๓. ปฏิบัติงานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๙ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

( นายทองคุณ ยางขัน )

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านยวด อ.สร้างคอม จ.อุดรธานี ๔๑๒๖๐  
ที่ อต ๘๕๑๐๑/ วันที่ ๒๐ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๕  
เรื่อง ขอเชิญประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านยวด ประจำปี  
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลบ้านยวด ทุกท่าน

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลบ้านยวด ที่ ๓๗๕/๒๕๖๕ สั่ง ณ วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕ แจ้ง  
แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านยวด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕  
เพื่อให้การทำงานบรรลุวัตถุประสงค์ จึงขอเชิญท่านเข้าร่วมประชุมวันที่ ๒๒ เดือนกรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๕  
เวลา ๐๙.๓๐ น. ณ ห้องประชุมเทศบาลตำบลบ้านยวด และขอให้ท่านจัดเตรียมข้อมูลรายงานความเสี่ยง  
ของหน่วยงานของท่าน ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มาเพื่อเป็นเอกสารประกอบการประชุม

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(ลงชื่อ)

(นายทองคุณ ยางชัน)

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด  
ประธานคณะกรรมการทำงาน

นายประเสริฐ นาซ์  
รองนายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด

—จราบ—

(นายคุณากรณ์ กอเดช)  
รองปลัดเทศบาล

—ชวณ—

นายขวัญตา แก้วอาษา  
รองนายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด

รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านยวด ครั้งที่ ๑

เทศบาลตำบลบ้านยวด อำเภอสร้างคอม จังหวัดอุดรธานี

วันที่ ๒๒ เดือนกรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

ณ ห้องประชุมเทศบาลตำบลบ้านยวด

\*\*\*\*\*

ผู้มาประชุม

ที่	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
๑	นายทองคุณ ยางขัน	รองปลัดเทศบาล	ทองคุณ ยางขัน
๒	นายขวัญตา แก้วอาษา	รองนายกเทศมนตรี	ขวัญตา แก้วอาษา
๓	นายประเสริฐ นาขำ	รองนายกเทศมนตรี	ประเสริฐ นาขำ
๔	นายคุณากรณ์ กอเดช	รองปลัดเทศบาล	คุณากรณ์ กอเดช
๕	จำเอก สันทนา สุทธิ	หัวหน้าสำนักปลัด	สันทนา สุทธิ
๖	น.ส.ณพัชฎิกา ศรีสุชา	ผู้อำนวยการกองคลัง	ณพัชฎิกา ศรีสุชา
๗.	นายเฉลิมพล แก้วเหล้า	เจ้าพนักงานธุรการ	เฉลิมพล แก้วเหล้า

ผู้ไม่มาประชุม -ไม่มี

ผู้เข้าร่วมประชุม -ไม่มี

เริ่มประชุมเวลา ๐๙.๓๐ น.

เลขานุการฯ ตรวจนับผู้เข้าร่วมประชุม

นายทองคุณ ยางขัน

ประธานกรรมการ

- สวัสดีครับ ท่านคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านยวด ตามคำสั่งเทศบาลตำบลบ้านยวดที่ ๓๗๔/๒๕๖๕ สั่ง ณ วันที่ วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕ นั้น ขอขอบคุณทุกท่านที่เสียสละเวลามาร่วมประชุมในครั้งนี้ ตามเอกสารที่ฝ่ายเลขานุการฯ ให้ที่ประชุมทราบ ผมเห็นมีคำสั่งแต่งตั้งอนุกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน สำนักปลัด กองคลัง และกองช่าง นั้น ครั้งนี้เป็นการประชุมครั้งแรก ตามหลักผมอยากให้เราประชุมกันไม่น้อยกว่า ๓ ครั้ง ในรอบ ๑ ปีงบประมาณ แต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ นี้ เราได้ล่วงมาครึ่งปีแล้ว ในรอบปีงบประมาณถัดไป ขอให้ฝ่ายเลขานุการฯ จัดประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานเราอย่างน้อยปีละ ๓ ครั้ง โดยเราจะให้แต่ละหน่วยงานวิเคราะห์ความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน เพื่อมานำเสนอในที่ประชุม และช่วยการหาแนวทางแก้ไขความเสี่ยง เพื่อให้ความเสี่ยงนั้นหมดไป ผมขอให้ฝ่ายเลขานุการฯ พุดชี้แจงในเรื่องของความเสี่ยงขององค์กรเราที่เกิดขึ้น โดยได้ข้อมูลจากการรายงานผลการติดตามการควบคุมภายใน ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ผ่านมา เชิญฝ่ายเลขานุการฯ ครับ

/นายเฉลิมพล...



นายเฉลิมพล แก้วเหล่า  
เลขานุการฯ

- เรียนท่านคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลบ้านยวด  
ทุกท่านครับ วันนี้ผมอยากขอให้ท่านมาวางนโยบายความเสี่ยงของ  
เทศบาลตำบลบ้านยวดของเรา โดยมากำหนดวัตถุประสงค์และแนวทาง  
ร่วมกันครับ อยากให้ท่านรองปลัดเทศบาลชี้แจงเรื่องนโยบายความเสี่ยง  
ของหน่วยงานครับ เชิญครับ

นายคุณากรณ์ กอเดช  
กรรมการ

- เรียนท่านคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลบ้านยวด  
ทุกท่านครับ จากเอกสารที่ทางฝ่ายเลขานุการแจ้งที่ประชุม ผมขอนำเรียน  
ชี้แจงดังนี้ นโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk  
Management Policy) ของเทศบาลตำบลบ้านยวด จัดทำขึ้นเพื่อให้  
ข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง เทศบาลตำบลบ้านยวด สามารถนำไปใช้ใน  
การตอบสนองและปฏิบัติงานในสภาวะวิกฤตหรือเกิดเหตุการณ์ฉุกเฉิน  
ต่างๆ ซึ่งส่งผลให้เทศบาลตำบลบ้านยวดไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่าง  
ต่อเนื่อง ให้สามารถปฏิบัติงานใน “งานบริการหลักที่มีความสำคัญ” ได้  
อย่างต่อเนื่อง เป็นระบบและมีประสิทธิภาพ วัตถุประสงค์\_นโยบายการ  
บริหารความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Management Policy) ของ  
เทศบาลตำบลบ้านยวด จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์สำคัญ ดังนี้ ๑. เพื่อใช้  
เป็นแนวทางในการบริหารความต่อเนื่องของเทศบาลตำบลบ้านยวด ใน  
สภาวะวิกฤต ๒. เพื่อให้เทศบาลตำบลบ้านยวดมีการเตรียมความพร้อมใน  
การรับมือกับสภาวะวิกฤตหรือเหตุการณ์ฉุกเฉินต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น ๓. เพื่อ  
ลดผลกระทบจากการชะงักในการปฏิบัติงานหรือการให้บริการประชาชน  
ของเทศบาลตำบลบ้านยวด ๔. เพื่อบรรเทาความเสียหายให้อยู่ในสภาพที่  
ยอมรับได้ และลดระดับความรุนแรงของผลกระทบที่เกิดขึ้น ๕. เพื่อให้  
ประชาชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของเทศบาลตำบลบ้านยวด มีความเชื่อมั่น  
ในศักยภาพของเทศบาลตำบลบ้านยวด แม้ต้องเผชิญกับเหตุการณ์ร้ายแรง  
และส่งผลกระทบจนทำให้การดำเนินงานของเทศบาลตำบลบ้านยวดต้อง  
หยุดชะงัก นโยบายบริหารความเสี่ยง\_๑. กำหนดให้การบริหารความเสี่ยง  
เป็นความรับผิดชอบของพนักงานในทุกระดับชั้นที่ต้องตระหนักถึงความ  
เสี่ยงที่มีในการปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนเองและองค์กร โดยให้  
ความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงด้านต่าง ๆ ให้อยู่ในระดับที่เพียงพอ  
และเหมาะสม ๒. ให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กรที่เป็นไปตาม  
มาตรฐานที่ดีตามแนวปฏิบัติสากล เพื่อให้เกิดการบริหารจัดการความเสี่ยง  
ที่อาจส่งผลกระทบกับการดำเนินงานของเทศบาลตำบลบ้านยวดอย่างมี  
ประสิทธิภาพ เกิดการพัฒนาและมีการปฏิบัติงานด้านการบริหารความ  
เสี่ยงทั่วทั้งองค์กรในทิศทางเดียวกัน โดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงมา

/เป็นส่วน...

เป็นส่วนหนึ่งในการตัดสินใจ การวางแผนกลยุทธ์ แผนงาน และการดำเนินงานของผู้บริหาร ข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้างเทศบาลตำบลบ้านยวด รวมถึงการมุ่งมั่นให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย วิสัยทัศน์ พันธกิจ กลยุทธ์ที่กำหนดไว้ เพื่อสร้างความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานและสร้างความเชื่อมั่นของผู้เกี่ยวข้อง ๓. มีการกำหนดแนวทางป้องกันและบรรเทาความเสี่ยงจากการดำเนินงานของเทศบาลตำบลบ้านยวด เพื่อหลีกเลี่ยงความเสียหาย หรือความสูญเสียที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงการติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในกระบวนการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านยวด และสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสาร การบริหารความเสี่ยงอย่างทั่วถึง ตลอดจนการจัดระบบการรายงานการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหาร ปลัดเทศบาล เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผมขอนำเรียนที่ประชุมเพียงเท่านี้ครับ

นายทองคุณ ยางขัน  
ประธานกรรมการ

ที่ประชุม

นายทองคุณ ยางขัน  
ประธานกรรมการ

ปิดประชุมเวลา ๑๐.๔๕ น.

- ขอขอบคุณท่านรองปลัดครับ ผมอยากให้ทุกท่านตระหนักในการบริหารจัดการความเสี่ยงภายในสำนัก หรือกองของท่านครับ ผมขออนัดการประชุมครั้งถัดไป ในห้วงสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ นะครับ ผากฝ่ายเลขานุการในการจัดทำเอกสารรายงานการประชุม และหนังสือเชิญคณะกรรมการฯ เข้าร่วมประชุมครับ มีคณะกรรมการท่านใด เสนอรายการอื่นๆ ไหมครับ เชิญได้ครับ
- ไม่มี
- ไม่มีผู้เสนอครับ ถ้าอย่างนั้นดิฉันขอปิดการประชุมครับ

\*\*\*\*\*

(ลงชื่อ)

( นายเฉลิมพล แก้วเหล่า )

เลขานุการ

ผู้จัดรายงานการประชุม

(ลงชื่อ)

( นายทองคุณ ยางขัน )

ประธานกรรมการ

ผู้ตรวจรายงานการประชุม



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านยวด อ.สร้างคอม จ.อุดรธานี ๔๑๒๖๐

ที่ อค ๘๕๑๐๑/

วันที่ ๔ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

เรื่อง ขอเชิญประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านยวด ประจำปี  
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ครั้งที่ ๒

เรียน คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลบ้านยวด ทุกท่าน

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนารายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านยวด  
ครั้งที่ ๑

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลบ้านยวด ที่ ๓๗๔/๒๕๖๕ สังกัด ณ วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕ แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านยวด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้การทำงานบรรลุวัตถุประสงค์ จึงขอเชิญท่านเข้าร่วมประชุม ครั้งที่ ๒ ในวันที่ ๖ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เวลา ๑๐.๐๐ น. ณ ห้องประชุมเทศบาลตำบลบ้านยวด และขอให้ท่านจัดเตรียมข้อมูลแบบสรุปความเสี่ยงของหน่วยงานของท่านเพื่อนำเสนอต่อที่ประชุมด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(ลงชื่อ)

(นายทองคุณ ยางขัน)

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด

ประธานคณะกรรมการ

- ดงบ

(นายคุณากรณ์ กอเดช)  
รองปลัดเทศบาล

- วิชิตา

นายวิญดา แก้วอษา

รองนายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด

นายประเสริฐ นาซี

รองนายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด



รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านยวด ครั้งที่ ๒  
เทศบาลตำบลบ้านยวด อำเภอสร้างคอม จังหวัดอุดรธานี

วันที่ ๖ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

ณ ห้องประชุมเทศบาลตำบลบ้านยวด

\*\*\*\*\*

ผู้มาประชุม

ที่	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
๑	นายทองคุณ ยางขัน	รองปลัดเทศบาล	ทองคุณ ยางขัน
๒	นายขวัญตา แก้วอาษา	รองนายกเทศมนตรี	ขวัญตา แก้วอาษา
๓	นายประเสริฐ นาซำ	รองนายกเทศมนตรี	ประเสริฐ นาซำ
๔	นายคุณากรณ์ กอเดช	รองปลัดเทศบาล	คุณากรณ์ กอเดช
๕	จำเอก สันทนา สุทธิ	หัวหน้าสำนักปลัด	สันทนา สุทธิ
๖	น.ส.ณพัทธ์ิกา ศรีสุชา	ผู้อำนวยการกองคลัง	ณพัทธ์ิกา ศรีสุชา
๗.	นายเฉลิมพล แก้วเหล่า	เจ้าพนักงานธุรการ	เฉลิมพล แก้วเหล่า

ผู้ไม่มาประชุม -ไม่มี

ผู้เข้าร่วมประชุม -ไม่มี

เริ่มประชุมเวลา ๑๐.๐๐ น.

เลขานุการฯ ตรวจนับผู้เข้าร่วมประชุม

นายทองคุณ ยางขัน

ประธานกรรมการ

- สวัสดีครับ ท่านคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านยวด ตามคำสั่งเทศบาลตำบลบ้านยวดที่ ๓๗๔/๒๕๖๕ สั่ง ณ วันที่ วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕ นั้น ขอขอบคุณทุกท่านที่เสียสละเวลามาร่วมประชุมในครั้งนี้ ตามเอกสารที่ฝ่ายเลขานุการให้ที่ประชุมทราบ สืบเนื่องจากการประชุมครั้งที่ผ่านมา ได้มอบฝ่ายเลขานุการให้แจ้งเชิญประชุมคณะกรรมการ หลังขากสิ้นปีงบประมาณครับ ผมได้แจ้งให้ทุกส่วนราชการ นำความเสี่ยงของแต่ละส่วนมานำเสนอ และเราจะมาหาทางออกร่วมกัน เพื่อติดตามประเมินผลลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นครับ เชิญ สำนักปลัดครับ

จำเอก สันทนา สุทธิ

กรรมการ

- เรียนท่านคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลบ้านยวด ทุกท่านครับ วันนี้ผมขอเสนอความเสี่ยงที่พบของสำนักปลัด ๑. ความเสี่ยง ๑. กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษาการจัดซื้อรถยนต์สำหรับใช้ในภารกิจของเทศบาลบางประเภทไม่เหมาะสมกับสภาพใช้งานทำให้รถยนต์ชำรุดเสียหายเร็วการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล บางครั้งพนักงานขับรถลาหรือมีเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ทำให้การไปติดต่อราชการจำเป็นต้องมีคนขับรถแทนซึ่งอาจไม่อยู่ในภาระหน้าที่หรือความรับผิดชอบของบุคคลนั้น ๑.๒. กิจกรรมด้านกฎหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

/ขาดจิตสำนึก...

ขาดจิตสำนึกในการปฏิบัติงานในหน้าที่ทำให้การตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่างๆ เกิดความผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้ ๓.กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล การพัฒนาพนักงานเทศบาล ลูกจ้างและพนักงานจ้างปฏิบัติหน้าที่ ไม่ตรงตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่งและหน้าที่ความรับผิดชอบ ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน ๔.กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่นประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาสามปีน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมดเนื่องจากทัศนคติของประชาชนที่มีต่อการประชาคมคิดว่า เป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่น ๕. กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ สาเหตุเกิดจากประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสวัยรุ่น อายากทดลองขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง ความเสี่ยงที่พบใน ส่วนของสำนักปลัด จำนวน ๕ รายการ ครับ

นายทองคุณ ยางขัน  
ประธานกรรมการ

- ขอบคุณท่านหัวหน้าสำนักปลัดครับ เชิญกองคลังต่อเลยครับ

น.ส.ณพัชรีภา ศรีสุชา  
กรรมการ

- เรียนผู้เข้าร่วมประชุมทุกท่านคะ ดิฉันขอนำเสนอความเสี่ยงที่เกิดขึ้นของกองคลัง ๑.กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี การรับและเบิกจ่ายเงิน พบว่ายังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ คือการจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน,มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินแต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน ๒.กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างพบว่าการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน,เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน ๓.กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้พบว่ายังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้โดยตรงซึ่งบางครั้งการลงพื้นที่จัดเก็บภาษีผู้รับผิดชอบต้องเซ็นชื่อออกไปเสิร์ฟรับเงินและเกิดความเสี่ยงจากการถือเงินไว้ในมือระหว่างที่มีการจัดเก็บ ในส่วนของกองคลังมีเพียงเท่านี้คะ

นายทองคุณ ยางขัน  
ประธานกรรมการ

- ขอบคุณท่านผู้อำนวยการกองคลังครับ เชิญกองช่างต่อเลยครับ

นายคุณากรณ์ กอเดช  
กรรมการ

- ในส่วนของกองช่าง ยังไม่พบความเสี่ยงที่เกิดขึ้นครับ

/นายทองคุณ...

นายทองคุณ ยางขัน  
ประธานกรรมการ

ขอขอบคุณท่านรองปลัด รักษาการ ผอ.กองช่าง ครับ ขั้นตอนต่อไป  
ฝากทางฝ่ายเลขานุการดำเนินการจัดทำประเมินความเสี่ยง จัดทำเป็น  
รายงานเสนอ และจัดส่งเอกสารตามกระบวนการครับ วันนี้ผมขอขอบคุณ  
ทุกท่านที่ร่วมประชุม เพื่อเสนอข้อมูลความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ  
๒๕๖๕ และฝากให้ท่านตระหนักในเรื่องการประเมินของหน่วยงานของ  
ท่านด้วยนะครับ เพื่อเป็นข้อมูล ความเสี่ยงใหม่ สามารถเกิดขึ้นได้ทุกเมื่อ  
ฝากท่านทุกคนด้วยครับ วันนี้ผมขอปิดประชุมครับ

ปิดประชุมเวลา ๑๒.๐๐ น.

\*\*\*\*\*

(ลงชื่อ)



ผู้จัดรายการประชุม

( นายเฉลิมพล แก้วเหล้า )

เลขานุการ

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจรายการประชุม

( นายทองคุณ ยางขัน )

ประธานกรรมการ





แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

เทศบาลตำบลบ้านยวด

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

## บทที่ ๑ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

### เทศบาลตำบลบ้านยวด

\*\*\*\*\*

#### ความเป็นมา/หลักการและเหตุผล

ปัจจุบันการดำเนินงานขององค์กรจะต้องเผชิญกับสภาวะความไม่แน่นอนอันทั้งจากปัจจัยภายใน และภายนอกองค์กร ซึ่งก่อให้เกิดเหตุการณ์ทั้งที่เป็นความเสี่ยง และโอกาส (Risk and Opportunities) ต่อองค์กร โดยความเสี่ยงจะส่งผลกระทบต่อในเชิงลบ ในขณะที่โอกาสจะเป็นตัวสร้างมูลค่าต่อองค์กร ดังนั้น การบริหาร ความเสี่ยงจึงเป็นเครื่องมือที่สำคัญที่จะช่วยป้องกัน รักษา และส่งเสริมให้องค์กรสามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ และเป้าหมายขององค์กร นอกจากนี้ การบริหารความเสี่ยงเป็นองค์ประกอบสำคัญของการกำกับ ดูแลกิจการ ที่ดี (Good Corporate Governance) โดยมุ่งเน้นให้ทุกกระบวนการดำเนินงานด้วยความโปร่งใส มี ประสิทธิภาพ ส่งผลดีต่อภาพลักษณ์ และการสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรทั้งในระยะสั้นและระยะยาว

เทศบาลตำบลบ้านยวดจึงให้ความสำคัญต่อการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมีการกำหนดนโยบาย แนวทาง และกระบวนการบริหารความเสี่ยงให้มีความสอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหาร ความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด” และหนังสือ กระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒

#### ความหมายของการบริหารจัดการความเสี่ยง

การบริหารจัดการความเสี่ยง หมายความว่า กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและ ส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของ หน่วยงาน รวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

#### ความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยง หมายถึง โอกาสหรือเหตุที่ไม่พึงประสงค์อาจทำให้อาณาเขตส่งผลกระทบต่อให้เกิดความเสียหาย ทำให้วัตถุประสงค์ (Objective) และเป้าหมาย (Target) ที่องค์กรกำหนดไว้เบี่ยงเบนไปหรือไม่ ประสบผลสำเร็จ ทั้งในด้านกลยุทธ์ การเงิน การดำเนินงาน และกฎระเบียบหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง การ ดำเนินงานใด ๆ ย่อมมีความเสี่ยงเกิดขึ้นได้เสมอ ทั้งจากปัจจัยภายใน และปัจจัยภายนอก ความเสี่ยงดังกล่าว อาจอยู่ในกระบวนการปฏิบัติงานต่าง ๆ ที่จะนำองค์กรไปสู่เป้าหมาย เช่น การวางกลยุทธ์และแผนงาน การ ตัดสินใจของผู้บริหาร การบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน และโครงการที่เกี่ยวข้อง การปฏิบัติงาน ภายในที่ทำการ การจัดการระบบข้อมูลสารสนเทศ เป็นต้น

โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง หมายถึง การจัดทำโครงการควบคุมโดยพิจารณาจากความสัมพันธ์ ของทรัพยากรต่าง ๆ กระบวนการทำงาน กระบวนการบริหารภายในองค์กรนั้น ๆ

การติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน (Ongoing Monitoring) หมายถึง การติดตามการปฏิบัติ ตามวิธีการบริหารความเสี่ยง ระหว่างการปฏิบัติงาน หรืออาจเรียกว่าการติดตามผลอย่างต่อเนื่อง หรือการ ประเมินผลแบบต่อเนื่อง

การประเมินผล หมายถึง การประเมินผลที่มีวัตถุประสงค์มุ่งเน้นไปที่ประสิทธิผลของการบริหาร ความเสี่ยง ช่วงเวลาใดเวลาหนึ่งที่กำหนด โดยมีขอบเขตในช่วงการประเมินขึ้นอยู่กับประสิทธิผล การติดตามผลอย่างต่อเนื่องเป็นหลัก เช่น การประเมินผลช่วง ๖ เดือน ๙ เดือน และ ๑๒ เดือน

สารสนเทศ หมายถึง ข้อมูลที่ได้ผ่านการประมวลผลและถูกจัดให้อยู่ในรูปที่มีความหมายและเป็น ประโยชน์ ต่อการดำเนินงานในโครงการนั้นๆ

การสื่อสาร หมายถึง การแลกเปลี่ยนข้อมูลข่าวสารระหว่างบุคคลทั้งภายในและภายนอก ซึ่งอาจใช้ คนหรือ ใช้สื่อในการติดต่อสื่อสารก็ได้ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่ต้องการ เช่น การทำหนังสือเพื่อขอให้เสนอ แผน/โครงการ เพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

### **ประเภทของความเสี่ยง**

กำหนดประเภทความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากกิจกรรมทางการดำเนินงานขององค์กร การกำหนดกลยุทธ์ หรือแผนงาน และนโยบายในการบริหารงาน

๒. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากความไม่พร้อมในเรื่องงบประมาณ การเงินที่ใช้ในการดำเนินการโครงการนั้นๆ เป็นต้น

๓. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานทุก ๆ ขั้นตอน โดยครอบคลุมถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับ กระบวนการ อุปกรณ์ เทคโนโลยีสารสนเทศ บุคลากรในการ ปฏิบัติงาน เป็นต้น

๔. ความเสี่ยงด้านกฎระเบียบ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Risk) หรือ (Event Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่สามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบ หรือ กฎหมายที่เกี่ยวข้องได้ หรือ กฎหมายที่มีอยู่ไม่ เหมาะสม หรือเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน

### **สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง**

สาเหตุของการเกิดความเสี่ยงอาจเกิดจากปัจจัยหลัก ๒ ปัจจัย คือ

๑. ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากร การเปลี่ยนแปลง ระบบงาน ความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง การควบคุม กากับ ดูแลไม่ทั่วถึง และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หรือ ข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น

๒. ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี หรือ สภาพการแข่งขัน สภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจ และการเมือง เป็นต้น

การบริหารความเสี่ยง (RISK Management) หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง และการกำหนดแนวทางการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง การบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการ (Enterprise Risk Management : ERM) คือ ขบวนการที่จัดทำโดยฝ่ายบริหาร เพื่อประยุกต์ใช้ในการจัดทำ แผนกลยุทธ์ทั่วทั้งองค์กร ซึ่งออกแบบมาเพื่อระบุเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นมี ผลกระทบกับองค์กรและจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับยอมรับได้ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร กรอบการบริหารความเสี่ยงประกอบไปด้วย ๔ องค์ประกอบหลัก ดังนี้

- วัฒนธรรมองค์กร (Culture)
- โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง (Structure)
- กระบวนการ (Process)
- ปัจจัยพื้นฐาน (Infrastructure)

การบริหารความเสี่ยงขององค์กร คือ การบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรมรวมทั้งกระบวนการ การดำเนินงานต่าง ๆ โดยลดมูลเหตุแต่ละโอกาสที่องค์กรจะเกิดความเสียหาย เพื่อให้ระดับของความเสี่ยงและ ขนาดของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่องค์กรรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้ อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กรเป็นสำคัญ



ความจำเป็นของการบริหารความเสี่ยง คือ การดำเนินงานขององค์กรนั้น มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อ สร้างคุณค่าสูงสุดให้กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกับองค์กรซึ่งประกอบด้วย รัฐบาล บุคลากรในหน่วยงานและ หน่วยงานในสังกัด และประชาชนผู้รับบริการ ในปัจจุบันองค์กรต้องดำเนินงานภายใต้สภาวะของ การเปลี่ยนแปลงของนโยบายภาครัฐ ทั้งจากระบบเทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว การเปลี่ยนแปลง ความต้องการสังคม การเปลี่ยนแปลง กฎระเบียบ การดำเนินงานเพื่อสร้างคุณค่าดังกล่าวนี้ อาจมีผลกระทบ จากความเสี่ยงในการดำเนินธุรกิจที่เกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกหน่วยงาน และส่งผลกระทบต่อ ให้คุณค่าที่ควรจะมีแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียนั้นต้อง ลดลงหรือหมดไป ดังนั้น การจัดให้มีการบริหารความเสี่ยง ภายในองค์การตลาดอย่างมีประสิทธิภาพ ก็จะช่วยลด โอกาสและผลกระทบจากความเสียหายที่สำคัญให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ก่อให้เกิดผลกระทบต่อองค์กรหรือมี ผลกระทบน้อยที่สุด

ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (RISK Appetite) หมายถึง ประเภทและเกณฑ์ของความเสี่ยง ที่องค์กรจะ ยอมรับได้ เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ซึ่งความเสี่ยงที่ยอมรับได้ที่องค์กรจะกำหนดนั้น จะระบุเป็น เป้าหมายค่าเดียว หรือระบุเป็นช่วงก็ได้ ซึ่งขึ้นอยู่กับความเหมาะสมของแต่ละปัจจัยเสี่ยง

ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (RISK Tolerance) หมายถึง ระดับความเบี่ยงเบนจากเกณฑ์หรือ ประเภท ของความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ซึ่งทำให้องค์กรมั่นใจได้ว่าองค์กรได้ดำเนินการบริหารความเสี่ยงอยู่ใน เกณฑ์ที่ ยอมรับได้

**บทที่ ๒**  
**แนวทางการดำเนินกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง**

\*\*\*\*\*

**๑. วัตถุประสงค์การบริหารจัดการความเสี่ยง**

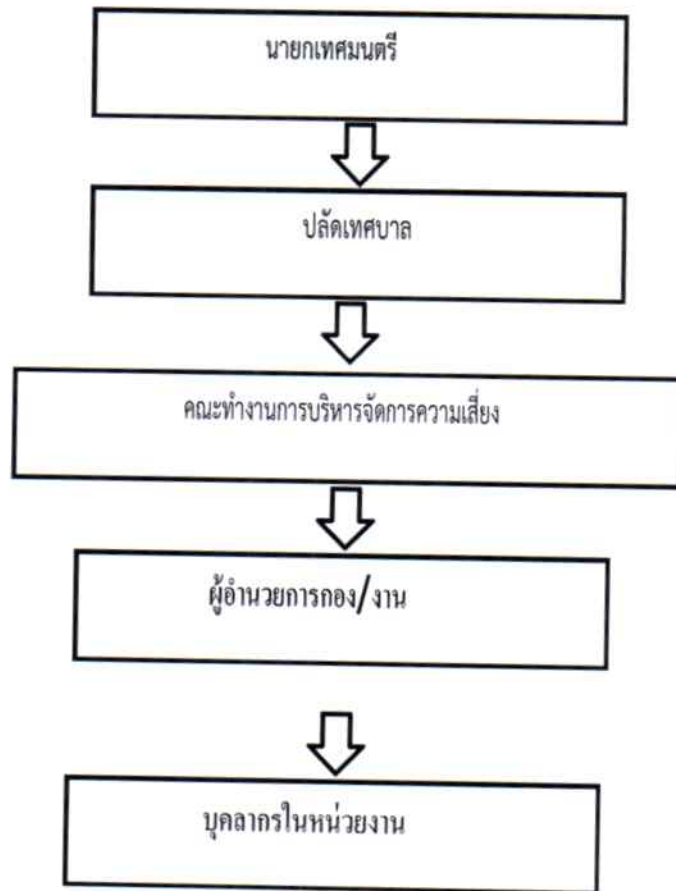
๑. เพื่อเป็นแนวทางให้หน่วยงานในองค์กร มีความเข้าใจในกระบวนการบริหารความเสี่ยง สามารถ บริหารจัดการความเสี่ยงได้ในทิศทางเดียวกัน
๒. เพื่อเทศบาลตำบลบ้านยวดสามารถดำเนินการได้ตาม พันธกิจ และวิสัยทัศน์ ที่กำหนดใน แผนพัฒนาท้องถิ่น โดยเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้
๓. เพื่อเป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงในหน่วยงานทุกระดับของเทศบาลตำบลเหมืองใหม่ ได้แก่ สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ และหน่วยตรวจสอบภายใน
๔. เพื่อเป็นการลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับเทศบาลตำบลบ้านยวดและ เป็นกรอบแนวทางในการติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง

**๒. โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง**

เทศบาลตำบลบ้านยวดมีแนวทางการดำเนินงานการบริหารจัดการความเสี่ยงในรูปแบบ คณะทำงาน ตามคำสั่งเทศบาลตำบลบ้านยวดที่ ๗๒๓/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๓ โดยเป็นไป ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบกับหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงาน ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ดังนี้

- |                                      |                        |
|--------------------------------------|------------------------|
| ๑. นายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด           | เป็นประธานคณะทำงาน     |
| ๒. รองนายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวดทุกท่าน | เป็นรองประธานคณะทำงาน  |
| ๓. ปลัดเทศบาลตำบลบ้านยวด             | เป็นคณะทำงาน           |
| ๔. หัวหน้าสำนักปลัด                  | เป็นคณะทำงาน           |
| ๕. ผู้อำนวยการกองคลัง                | เป็นคณะทำงาน           |
| ๖. ผู้อำนวยการกองช่าง                | เป็นคณะทำงาน           |
| ๗. รองปลัดเทศบาล                     | เป็นคณะทำงาน/เลขานุการ |

## โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านยวด



### ๓. เป้าหมายการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๑ ผู้บริหาร ปลัดเทศบาล รองปลัดเทศบาล ผู้อำนวยการกอง/งาน และบุคลากร มีความรู้ความเข้าใจ เรื่องการบริหาร ความเสี่ยง เพื่อสามารถนำไปใช้ในการดำเนินงาน และมีความสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ และภารกิจ ของเทศบาล

๓.๒ จัดให้มีระบบการบริหารที่ดีและเป็นไปอย่างเป็นระบบ และมีองค์ประกอบหลักของการบริหาร จัดการ ความเสี่ยงที่ดีและครบถ้วน

๓.๓ สามารถนำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงไปใช้ในการบริหารงานที่รับผิดชอบ

### ๔. ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง

๔.๑ เป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่างๆ เนื่องจากการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็น การดำเนินการซึ่งตั้งอยู่บนสมมุติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร

๔.๒ ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งจะทำให้พนักงานภายในองค์กร เข้าใจเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร และตระหนักถึงความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อ องค์กรได้อย่างครบถ้วน

๔.๓ เป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารงานเนื่องจากการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือช่วยให้ ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่า ความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลารวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของ



ผู้บริหารในการบริหารงาน และการตัดสินใจในด้านต่างๆ เช่น การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การ ติดตามควบคุม และวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายและสามารถสร้าง มูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร

๔.๔ ช่วยให้การพัฒนาองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน การบริหารความเสี่ยงทำให้รูปแบบ การตัดสินใจในการปฏิบัติงานขององค์กรมีการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยที่ผู้บริหารมีความเข้าใจในกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ขององค์กร และระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน

๔.๕ ช่วยในการพัฒนาการบริหารและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลการ จัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมการ และการเลือกใช้ มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

#### ๕. นโยบายในการพิจารณาความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๕

๕.๑ ให้ความสำคัญกับภาระงาน/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่มีความสำคัญต่อภารกิจหลักของ เทศบาล ตำบลบ้านยวดหลักเกณฑ์การคัดเลือกแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่จะนำมาพิจารณาบริหารจัดการความเสี่ยง เทศบาลตำบลบ้านยวดได้กำหนดหลักเกณฑ์การคัดเลือกโครงการ/กิจกรรมที่จะนำมาบริหาร จัดการความเสี่ยง โดย พิจารณาคัดเลือกโครงการที่มีค่าคะแนนรวมสูง มาดำเนินการบริหารความเสี่ยง

หลักเกณฑ์	เกณฑ์คะแนนการพิจารณา			น้ำหนัก (ร้อยละ)
	๑	๒	๓	
๑. ความสอดคล้องกับ กลยุทธ์ในประเด็น ยุทธศาสตร์	ไม่สอดคล้องกับกล ยุทธ์ในประเด็น ยุทธศาสตร์	-	สอดคล้องกับกลยุทธ์ ในประเด็น ยุทธศาสตร์	๔๐
๒. การส่งผลกระทบต่อ ความสำเร็จของนโยบาย	ส่งผลกระทบต่อ ความสำเร็จในระดับ ผลผลิต	ส่งผลกระทบต่อ ความสำเร็จในระดับ เป้าหมาย	ส่งผลกระทบต่อ ความสำเร็จในระดับ เป้าหมายการ ให้บริการ	๔๐
๓. งบประมาณที่ได้รับใน ปีงบประมาณ ในแต่ละปี (กรณีมีงบประมาณ)	ไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท	เกินกว่า ๕๐๐,๐๐๐ - ๒,๐๐๐,๐๐๐บาท	เกินกว่า ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท	๒๐

๕.๒ เทศบาลตำบลบ้านยวดการบริหารความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๘ ยุทธศาสตร์ ดังนี้

๕.๒.๑ ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน

๕.๒.๒ ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การส่งเสริมเศรษฐกิจยั่งยืน

๕.๒.๓ ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การส่งเสริมคุณภาพชีวิตและชุมชนเข้มแข็ง

๕.๒.๔ ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การบริหารจัดการและการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

๕.๒.๕ ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การจัดระเบียบชุมชน สังคม และรักษาความสงบเรียบร้อย

๕.๒.๖ ยุทธศาสตร์ที่ ๖ การส่งเสริมศาสนา ศิลปวัฒนธรรม จารีตประเพณี และภูมิปัญญาท้องถิ่น

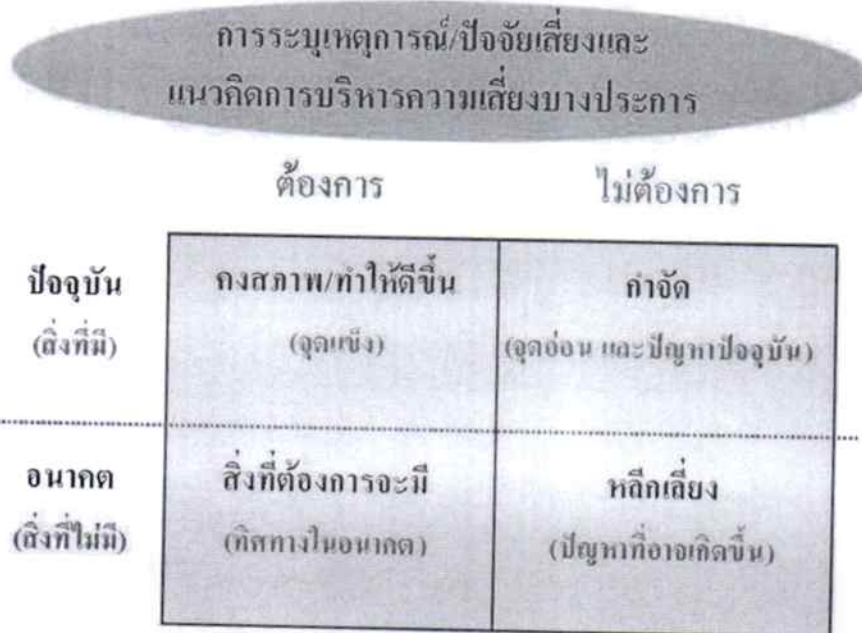
๕.๒.๗ ยุทธศาสตร์ที่ ๗ การส่งเสริมการท่องเที่ยว

๕.๒.๘ ยุทธศาสตร์ที่ ๘ การพัฒนาการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี

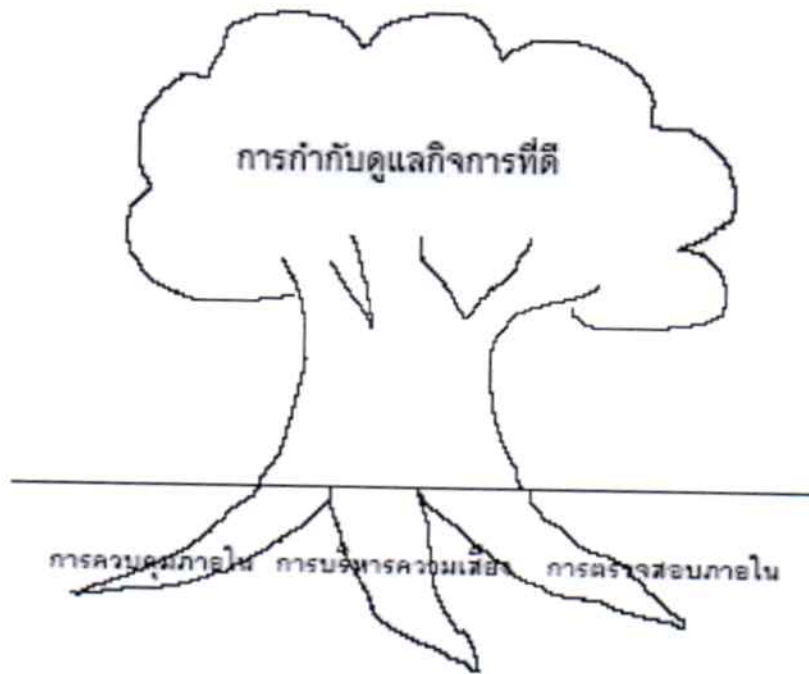
## ๖. การจัดการความเสี่ยง

หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการให้โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลง หรือผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ซึ่งการจัดการความเสี่ยงมีหลายวิธี เช่น

- การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance) เป็นการยอมรับความเสี่ยงที่เกิดขึ้น เนื่องจากไม่คุ้มค่าในการจัดการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยง
- การลด/การควบคุม/ป้องกันความเสี่ยง (RISK Reduction) เป็นการปรับปรุงระบบการทำงาน หรือการออกแบบวิธีการทำงานใหม่ เพื่อลดโอกาสที่จะเกิด หรือลดผลกระทบ หรือควบคุม ป้องกันให้อยู่ในระดับที่ องค์กรยอมรับได้
- การกระจายความเสี่ยง หรือการโอนความเสี่ยง (RISK Sharing) เป็นการกระจายหรือ ถ่ายโอนความเสี่ยงให้ผู้อื่นช่วยแบ่งความรับผิดชอบไป
- การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (RISK Avoidance) เป็นการจัดการกับความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง และหน่วยงานไม่อาจยอมรับได้ จึงต้องตัดสินใจยกเลิกโครงการ/ กิจกรรมนั้นไป



ดังนั้น การบริหารความเสี่ยงขององค์กรจำเป็นจะต้องทำควบคู่กับการกำกับดูแลและตรวจสอบอย่างมีประสิทธิภาพ ความสัมพันธ์ระหว่างการกำกับดูแลกิจการที่ดี การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการตรวจสอบภายใน



สิ่งที่เป็นรากฐานที่จะช่วยให้มีการกำกับดูแลกิจการที่ดีนั้น ประกอบด้วย

รากฐานที่ ๑ การควบคุมภายใน

การควบคุมภายใน คือ กระบวนการ (process) ปฏิบัติงานที่ฝ่ายบริหาร และบุคลากรขององค์กร จัดให้มีขึ้น เพื่อให้สามารถมั่นใจได้อย่างสมเหตุสมผลว่า หากได้มีการปฏิบัติตามกระบวนการเหล่านี้แล้ว องค์กรจะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่ต้องการได้ โดยวัตถุประสงค์ ได้แก่

๑. ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงาน (Effectiveness and efficiency of operations)

๒. ความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน (Reliability of financial reporting)

๓. การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance with applicable laws and regulations)

การกำหนดวัตถุประสงค์ขึ้นมา นั้น ผู้บริหารจะต้องกำหนดวิธีการทำงานให้ไปสู่วัตถุประสงค์นั้น และ ในขณะเดียวกันก็ต้องมีการควบคุมการปฏิบัติงานต่างๆ ในองค์กรให้ดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลด้วย การควบคุมต่างๆ เหล่านี้ ก็คือ การควบคุมกระบวนการภายในองค์กร หรือเรียกสั้นๆ ว่า การควบคุมภายในนั่นเอง

ดังนั้น ทุกหน่วยงานในองค์กรจะจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่มีความเหมาะสมขึ้นมา การจัดวาง ระบบการควบคุมภายในเป็นหน้าที่ของผู้บริหารหน่วยงาน ซึ่งเป็นผู้ที่ทราบดีว่างานจุดใดของตนมีความเสี่ยงจากนั้นก็ประเมินความเสี่ยงและสร้างระบบการควบคุมขึ้น เพื่อป้องกันแก้ไขหรือตรวจหาความเสี่ยง เหล่านั้น โดยการควบคุมภายในมักจะถูกกำหนดออกมาในรูปของระเบียบ ข้อบังคับ หรือคู่มือการปฏิบัติงาน ต่างๆ และเช่นเดียวกัน การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนดขึ้นมา นั้น ก็เป็นหน้าที่ของผู้ปฏิบัติงานของ แต่ละหน่วยงาน การควบคุมภายในดังกล่าวจะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานขององค์กร



## รากฐานที่ ๒ การบริหารความเสี่ยง

การบริหารความเสี่ยง (RISK Management) คือ การกำหนดแนวทางและกระบวนการในการระบุ ประเมิน จัดการและติดตามความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรม หน่วยงาน หรือการดำเนินงานขององค์กร รวมทั้งการ กำหนดวิธีการในการบริหารและควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ผู้บริหารยอมรับได้ ซึ่งสามารถ มองได้เป็น ๒ มุมมอง คือ

- การกำจัดหรือลดปัจจัยต่างๆ ที่จะขัดขวางไม่ให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ นั่นคือ การปกป้องมูลค่าที่ องค์กรมี อยู่ไม่ให้ถูกทำลายไป

- มองหาโอกาสที่จะสร้างความได้เปรียบในการดำเนินงาน คือ การสร้างมูลค่าให้กับองค์กรการบริหาร ความเสี่ยงนั้นคล้ายกับการจัดวางระบบการควบคุมภายใน คือ มีการระบุประเมิน และจัดหาวิธีการที่จะจัดการกับ ความเสี่ยง แต่ด้วยความที่เป็นศาสตร์ที่ใหม่กว่า และมีพื้นฐานมาจากธุรกิจประกันภัยที่จะต้องเผชิญกับความ ไม่แน่นอน จากปัจจัยภายนอกมากมาย จึงทำให้การบริหารความเสี่ยงมีมุมมองที่กว้างขึ้น โดยมองถึงความเสี่ยง ที่เป็นผลมาจาก ปัจจัยภายนอก การบริหารความเสี่ยงในระดับหน่วยงานนั้นก็เป็นหน้าที่ของผู้บริหารหน่วยงาน เช่นเดียวกัน

## รากฐานที่ ๓ การตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในมีบทบาททำให้มั่นใจว่ามีการควบคุมภายในที่เหมาะสม และการควบคุมเหล่านั้น ได้รับการปฏิบัติตามภายในองค์กร ตลอดจนมี ระบบการบริหารความเสี่ยงมาปรับใช้อย่างเหมาะสม ตลอดจนช่วย ถ่วงดุลอำนาจไม่ให้มีการใช้อำนาจไปในทางที่ผิดจากการที่หน่วยงานได้จัดให้มีระบบการควบคุม ภายในของตน มี การบริหารความเสี่ยงและมีการปฏิบัติตามแล้ว ผู้ตรวจสอบภายในก็เหมือนเป็นคนที่มากรอง อีกชั้นหนึ่ง เพื่อให้ องค์กร/ผู้บริหาร เกิดความมั่นใจ

การตรวจสอบภายในนั้นก็ถือเป็นกลไกอย่างหนึ่งที่จะช่วยผลักดันให้เกิดการควบคุมภายในและการ บริหาร ความเสี่ยงที่เหมาะสมยิ่งขึ้น เพราะบางครั้งผู้ปฏิบัติงานอาจคิดว่าทำแค่นี้ก็เพียงพอแล้ว แต่ผู้ตรวจ สอบภายใน เค้าก็ จะมีวิธีทดสอบว่าการควบคุมที่ปฏิบัติกันอยู่นั้นความเพียงพอจริงหรือไม่ หรือบางครั้ง อาจมีการการปฏิบัติงานกันมา นาน แม้ว่าจะมีความชำนาญ แต่ก็อาจทำให้ประมาทโดยละเลยบางจุดที่ควร จะต้องควบคุมไป หากผู้ตรวจสอบ ภายในตรวจพบ เค้าจะเป็นคนไปเตือนให้เราระมัดระวังมากขึ้น

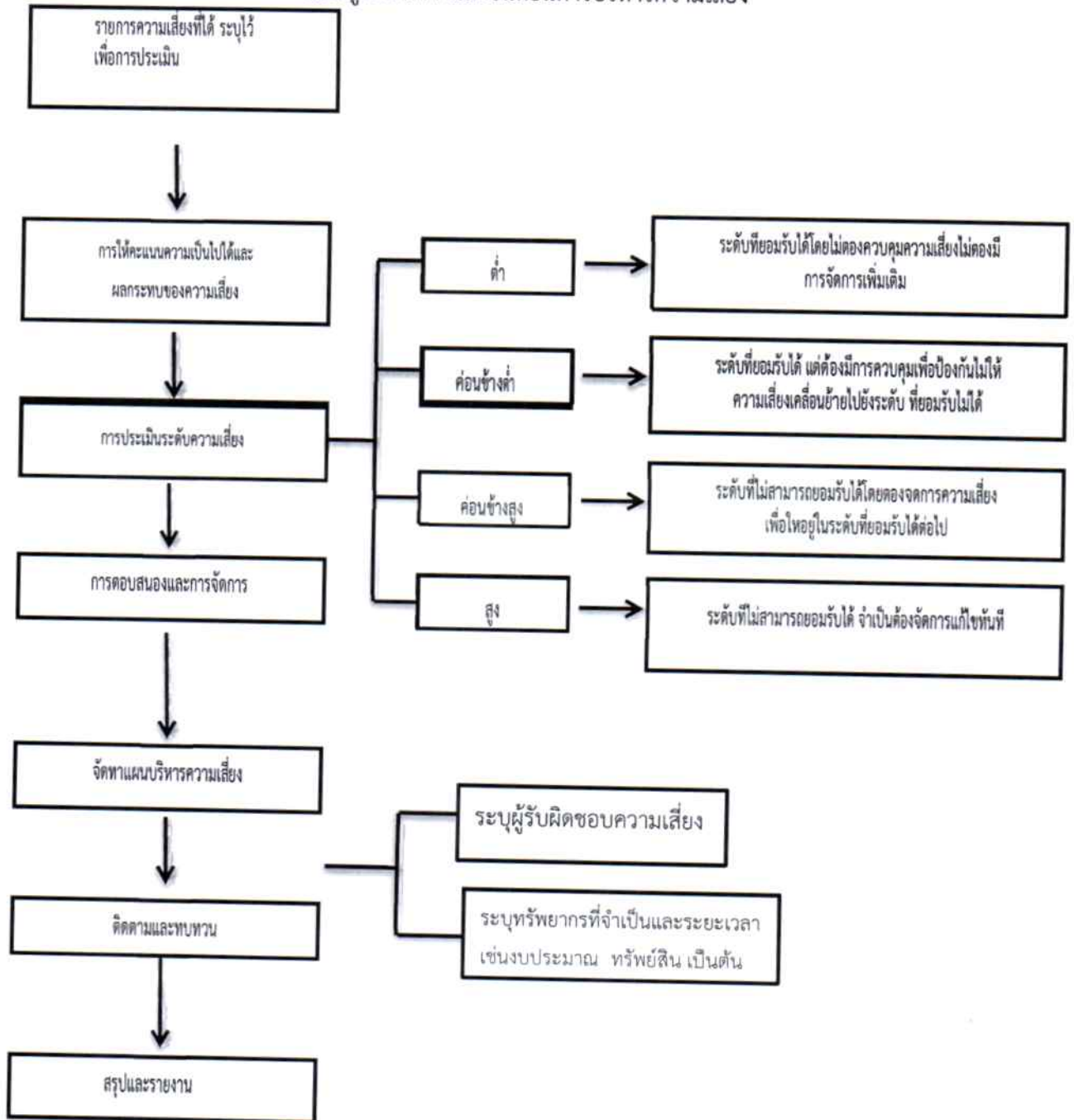
ดังนั้น หากองค์กรของเราสนับสนุนให้รากฐานทั้งสามประการนี้ สามารถทำงานได้อย่างเต็มที่ก็จะ ช่วย ส่งเสริมให้ต้นไม้มักำกับดูแลกิจการที่ดีเจริญงอกงาม เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกฝ่าย ในองค์กร

บทที่ ๓  
การวิเคราะห์การบริหารจัดการความเสี่ยง

\*\*\*\*\*

เทศบาลตำบลบ้านยวดได้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕ โดยการวิเคราะห์โดยแยกการวิเคราะห์ออกเป็นกิจกรรมต่างๆ ดังต่อไปนี้  
แผนภูมิแนวทางและขั้นตอนการบริหารความเสี่ยง

แผนภูมิแนวทางและขั้นตอนการบริหารความเสี่ยง



เกณฑ์การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง

เกณฑ์การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง (เชิงปริมาณ)

ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) เชิงปริมาณ		
ระดับ	โอกาสที่จะเกิดขึ้น	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ตั้งแต่ ๘ ครั้งขึ้นไป/ปี
๔	สูง	๗ - ๘ ครั้ง/ปี
๓	ปานกลาง	๕ - ๖ ครั้ง/ปี
๒	น้อย	๓ - ๔ ครั้ง/ปี
๑	น้อยมาก	๑ - ๒ ครั้ง/ปี

ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) เชิงปริมาณ		
ระดับ	โอกาสที่จะเกิดขึ้น	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มากกว่า ๒,๐๐๐,๐๐๐ ล้านบาท ขึ้นไป
๔	สูง	มากกว่า ๒๐๐,๐๐๐ - ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท
๓	ปานกลาง	มากกว่า ๕๐,๐๐๐ - ๒๐๐,๐๐๐ บาท
๒	น้อย	มากกว่า ๑๐,๐๐๐ - ๕๐,๐๐๐ บาท
๑	น้อยมาก	ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท



เกณฑ์การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง (เชิงคุณภาพ)

ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) เชิงคุณภาพ		
ระดับ	โอกาสที่จะเกิดขึ้น	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสในการเกิดเกือบทุกครั้ง
๔	สูง	มีโอกาสในการเกิดค่อนข้างสูงหรือบ่อยๆ
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดบางครั้ง
๒	น้อย	อาจมีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้น
๑	น้อยมาก	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้น

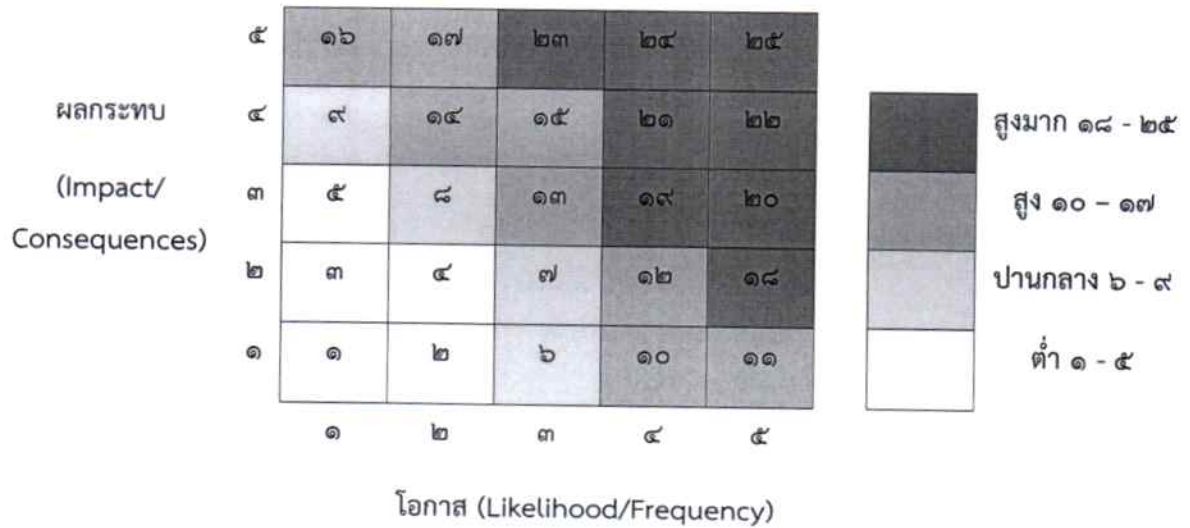
ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) เชิงคุณภาพ		
ระดับ	โอกาสที่จะเกิดขึ้น	คำอธิบาย
๕	รุนแรงที่สุด	มีความเสียหายรุนแรง หรือมีการสูญเสียทรัพย์สินอย่างหนัก มีการบาดเจ็บถึงชีวิต
๔	ค่อนข้างรุนแรง	มีความเสียหายค่อนข้างรุนแรง หรือมีการสูญเสียทรัพย์สินอย่างมาก มีการบาดเจ็บสาหัสถึงขั้นพักงาน
๓	ปานกลาง	มีความเสียหายอย่างมากพอสมควร หรือมีการสูญเสียทรัพย์สินอย่างมาก มีการบาดเจ็บสาหัสถึงขั้นหยุดงาน
๒	น้อย	มีความเสียหายพอสมควร หรือมีการสูญเสียทรัพย์สินพอสมควร มีการบาดเจ็บรุนแรง
๑	น้อยมาก	มีความเสียหายเล็กน้อย หรือมีการสูญเสียทรัพย์สินเล็กน้อย ไม่มีการบาดเจ็บรุนแรง

## แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)

เพื่อระบุถึงตำแหน่งของความเสี่ยงแต่ละรายการ เพื่อให้ทราบว่าความเสี่ยงใดมีความสำคัญ และมี ความรุนแรงสูงสุดที่จะต้องได้รับการแก้ไขก่อนตามลำดับความสำคัญ โดยแบ่งความเสี่ยง เป็น ๔ กลุ่ม คือ

สูงมาก	คะแนน	๑๘ - ๒๕	สีแดง
สูง	คะแนน	๑๐ - ๑๗	สีส้ม
ปานกลาง	คะแนน	๖ - ๙	สีเหลือง

## ภาพแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)



คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง จะต้องดำเนินการบริหารความเสี่ยงฯ ตามแผนการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน และปฏิทินการดำเนินงาน ดังนี้

แผนการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

เทศบาลตำบลบ้านยาวด

อำเภอสร้างคอม จังหวัดอุดรธานี





ที่	กิจกรรม	ระยะเวลา ปีงบประมาณ ๒๕๖๔												ปี ๒๕๖๕		หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ			
		ไตรมาส ๑			ไตรมาส ๒			ไตรมาส ๓			ไตรมาส ๔			ไตรมาส ๑					
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.		ธ.ค.		
๘	ดำเนินการบริหารความเสี่ยง ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๕																		คณะทำงานบริหาร จัดการความเสี่ยง
๙	จัดเตรียมร่างรายงานติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๕																		คณะทำงานบริหาร จัดการความเสี่ยง
๑๐	ติดตามประเมินผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๕ โดยคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง																		คณะทำงานบริหาร จัดการความเสี่ยง
๑๑	รายงานผลการติดตามประเมินผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีต่อผู้บริหาร																		คณะทำงานบริหาร จัดการความเสี่ยง
๑๒	ประชุมพิจารณาปรับปรุงแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี ๒๕๖๕ ต่อคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง																		คณะทำงานบริหาร จัดการความเสี่ยง
๑๓	ประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีและจัดทำ ปค.๔ และปค.๕																		ทุกกอง
๑๔	เสนอแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี ๒๕๖๕ ต่อผู้บริหารพิจารณาอนุมัติ																		คณะทำงานบริหาร จัดการความเสี่ยง

**การประเมินความเสี่ยง**  
**เทศบาลตำบลบ้านยวด อำเภอสร้างคอม จังหวัดอุดรธานี**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**

คำอธิบาย ระบบการให้คะแนน กำหนดเป็นระบบคะแนน ๑ - ๕

**๑.โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เกิดขึ้น**

ระดับ ๑ มีโอกาสที่จะเกิดขึ้นน้อยมาก หรือมีความถี่ในการเกิดเหตุการณ์มากกว่า ๔ ปีต่อครั้ง หรือความน่าจะเป็นในการเกิดเหตุการณ์ไม่มีโอกาสเกิดขึ้นเลย (๐ - ๒๐%)

ระดับ ๒ มีโอกาสที่จะเกิดขึ้นน้อย หรือมีความถี่ในการเกิดเหตุการณ์ ๒ - ๓ ปีต่อครั้ง หรือความน่าจะเป็นในการเกิดเหตุการณ์มีโอกาสในการเกิดขึ้นน้อยมาก (มากกว่า ๒๐% - ๔๐%)

ระดับ ๓ มีโอกาสที่จะเกิดขึ้นปานกลาง หรือมีความถี่ในการเกิดเหตุการณ์ในการเกิดเหตุการณ์ ๑ ปีต่อครั้ง หรือความน่าจะเป็นในการเกิดเหตุการณ์มีโอกาสในการเกิดขึ้นปานกลาง (มากกว่า ๔๐% - ๖๐%)

ระดับ ๔ มีโอกาสที่จะเกิดขึ้นสูง หรือมีความถี่ในการเกิดเหตุการณ์ในการเกิดเหตุการณ์ ๑ - ๖ เดือนต่อครั้งแต่ไม่เกิน ๕ ครั้ง หรือความน่าจะเป็นในการเกิดเหตุการณ์มีโอกาสในการเกิดขึ้นมาก (มากกว่า ๖๐% - ๘๐%)

ระดับ ๕ มีโอกาสที่จะเกิดขึ้นสูงมาก หรือมีความถี่ในการเกิดเหตุการณ์ในการเกิดเหตุการณ์ ๑ ครั้งต่อเดือนหรือมากกว่า หรือความน่าจะเป็นในการเกิดเหตุการณ์มีโอกาสในการเกิดขึ้นสูงมาก (มากกว่า ๘๐%)

**๒.ผลกระทบของความเสี่ยง**

**๒.๑ เกณฑ์ประเมินระดับของผลกระทบ (กรณีเป็นตัวเงิน)**

- ระดับ ๑ ผลกระทบน้อยมาก มูลค่าความเสียหาย ไม่เกิน ๕๐,๐๐๐ บาท
- ระดับ ๒ ผลกระทบน้อย มูลค่าความเสียหาย มากกว่า ๕๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท
- ระดับ ๓ ผลกระทบปานกลาง มูลค่าความเสียหาย มากกว่า ๑๐๐,๐๐๐ - ๓๐๐,๐๐๐ บาท
- ระดับ ๔ ผลกระทบสูง มูลค่าความเสียหาย มากกว่า ๓๐๐,๐๐๐ - ๕๐๐,๐๐๐ บาท
- ระดับ ๕ ผลกระทบสูงมาก มูลค่าความเสียหาย มากกว่า ๕๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป



## ๒.๒ เกณฑ์การประเมินระดับของผลกระทบ (กรณีไม่เป็นตัวเงิน)

ระดับ ๑ ผลกระทบน้อยมาก โดยผลกระทบไม่มีการสูญเสียต่อทรัพย์สิน หรือไม่ส่งผลกระทบในระดับองค์กร ส่งผลกระทบระดับบุคคล หรือส่งผลกระทบต่อเป้าหมาย ความสำเร็จต่ำกว่า ๓๐%

ระดับ ๒ ผลกระทบน้อย โดยผลกระทบมีการสูญเสียต่อทรัพย์สินเล็กน้อยหรือส่งผลกระทบในระดับกลุ่มงาน หรือส่งผลกระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จ ๓๐ - ๔๙.๙๙%

ระดับ ๓ ผลกระทบปานกลาง โดยผลกระทบมีการสูญเสียต่อทรัพย์สินปานกลางหรือส่งผลกระทบในระดับหน่วยงาน หรือส่งผลกระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จ ๕๐ - ๖๙.๙๙%

ระดับ ๔ ผลกระทบสูง โดยผลกระทบมีการสูญเสียต่อทรัพย์สินค่อนข้างมากหรือส่งผลกระทบในระดับกรม หรือส่งผลกระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จ ๗๐ - ๘๕%

ระดับ ๕ ผลกระทบสูงมาก โดยผลกระทบมีการสูญเสียต่อทรัพย์สินมากหรือส่งผลกระทบไปยังภายนอกกรม หรือส่งผลกระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จ มากกว่า ๘๕%

๓. ระดับความเสี่ยง แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงกับระดับความรุนแรงของผลกระทบของ ความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส X ผลกระทบ) ซึ่งระดับความเสี่ยงแบ่งตามความสำคัญเป็น ๕ ระดับ ดังนี้

ระดับความเสี่ยงสูงมาก	ระดับคะแนน ๑๔ - ๒๕	เป็นระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที
ระดับความเสี่ยงสูง	ระดับคะแนน ๑๐ - ๑๖	เป็นระดับที่สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
ระดับความเสี่ยงปานกลาง	ระดับคะแนน ๕ - ๙	เป็นระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยง
ระดับความเสี่ยงน้อย	ระดับคะแนน ๓ - ๔	เป็นระดับที่ยอมรับได้โดยใช้วิธีควบคุมปกติในขั้นตอนการปฏิบัติงานที่กำหนด
ระดับความเสี่ยงน้อยมาก	ระดับคะแนน ๑ - ๒	เป็นระดับที่ยอมรับได้โดยใช้วิธีติดตามระดับความเสี่ยงตลอดระยะเวลาการปฏิบัติงาน

การประเมินความเสี่ยง เทศบาลตำบลบ้านยาวต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕  
สำนักปลัดเทศบาล

งาน/กิจกรรม	โอกาสการเกิดความเสี่ยง	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง
งานบริหารทั่วไป	๑	๑	๑
งานธุรการและสารบรรณ	๑	๑	๑
งานเลขานุการ	๑	๑	๑
งานรัฐพิธี	๑	๑	๑
งานการเจ้าหน้าที่	๑	๑	๑
งานกิจการสภา	๑	๑	๑
งานนิติการ	๑	๑	๑
งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑	๑	๑
งานรักษาความสงบเรียบร้อยและมั่นคง	๑	๑	๑

การประเมินความเสี่ยง เทศบาลตำบลบ้านยวด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕  
กองคลัง

งาน/กิจกรรม	โอกาสการเกิดความเสียหาย	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง
งานธุรการ	๑	๑	๑
งานการเงินและบัญชี	๑	๓	๓
งานพัสดุและทรัพย์สิน	๑	๓	๓
งานระเบียบการคลัง	๑	๓	๓
งานสถิติการคลัง	๑	๓	๓
งานพัฒนารายได้	๒	๓	๖
งานผลประโยชน์และกิจการพาณิชย์	๑	๑	๑
งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	๑	๑	๑
งานบริการข้อมูลภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	๑	๑	๑

การประเมินความเสี่ยง เทศบาลตำบลบ้านหวด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

กองช่าง

งาน/กิจกรรม	โอกาสการเกิดความเสียหาย	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง
งานธุรการ	๑	๒	๒
งานวิศวกรรม	๑	๑	๑
งานสถาปัตยกรรม	๑	๑	๑
งานผังเมือง	๑	๒	๒
งานสาธารณูปโภค	๒	๓	๖
งานสถานที่และการไฟฟ้า	๒	๒	๔





ประกาศเทศบาลตำบลบ้านยวด  
เรื่อง นโยบายบริหารความเสี่ยงโดยดำเนินการตามมาตรการควบคุมภายใน

ด้วยเทศบาลตำบลบ้านยวด เป็นหน่วยรับตรวจ ซึ่งได้จัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๕ และข้อ ๖

โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้การปฏิบัติราชการของเทศบาลตำบลบ้านยวด บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในประสิทธิภาพด้านและประสิทธิผลของการดำเนินงาน การใช้ทรัพยากร การดูแลทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง การทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติอื่นที่เทศบาลตำบลบ้านยวดใช้เป็นแนวทางในการควบคุมการปฏิบัติราชการต่อไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายทองคุณ ยางขัน)  
นายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด

# นโยบายบริหารความเสี่ยง



จัดทำโดย นายคุณากรณ์ กอเดช  
ตำแหน่ง รองปลัดเทศบาล  
ปฏิบัติหน้าที่นักวิชาการตรวจสอบภายใน  
สำนักงานเทศบาลตำบลบ้านยวด  
อำเภอสร้างคอม จังหวัดอุดรธานี

# คำนำ

ตามที่องค์กรทั้งภาครัฐและเอกชนต่างให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยงขององค์กร เป็นอันมาก ประกอบกับคณะรัฐมนตรีในการประชุม เมื่อวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๕๕ ได้มีมติเห็นชอบกับ แนวทางและมาตรการที่กำหนดให้หน่วยงานภาครัฐ ทั้งระดับกรม จังหวัด สถาบันอุดมศึกษา องค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น องค์กรมหาชน และรัฐวิสาหกิจ ดำเนินการบริหารความเสี่ยงพร้อมรับต่อสภาวะ วิฤตขององค์กร เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานใน “ภารกิจหลัก” หรือ “งานบริการที่สำคัญ” ได้อย่าง ต่อเนื่อง แม้เกิดสภาวะวิกฤตก็ตาม

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งถือว่าเป็นองค์กรที่มีความใกล้ชิดกับภาคประชาชนที่สุด ย่อมต้อง เผชิญกับความเสียหายและต้องให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยงเช่นเดียวกัน เทศบาลตำบลบ้านยวด จึงได้จัดทำนโยบายการบริหารความเสี่ยงขององค์กร (Enterprise Risk Management Policy) ขึ้นมา เพื่อใช้เป็นแนวทางในการเตรียมความพร้อมและสามารถบริหารจัดการองค์กรให้สามารถปฏิบัติงานใน “งานบริการหลักที่มีความสำคัญ” ได้อย่างต่อเนื่อง เป็นระบบ และมีประสิทธิภาพแม้ต้องประสบ สถานการณ์วิกฤต อันจะส่งผลต่อการสร้างความเชื่อมั่นในระบบการให้บริการของเทศบาลตำบลบ้าน ยวด และระบบการให้บริการภาครัฐในภาพรวมต่อไป

นโยบายการบริหารความเสี่ยงขององค์กร (Enterprise Risk Management Policy) จะก่อให้เกิด องค์กรความรู้เรื่องแนวคิดการบริหารความเสี่ยงขององค์กร และสามารถเป็นแหล่งเรียนรู้เบื้องต้นสำหรับ ข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้างเทศบาลตำบลบ้านยวด ที่ประสงค์จะเรียนรู้แนวคิดพื้นฐานด้านการ บริหารความเสี่ยงในการจัดวางระบบควบคุมภายใน และติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน

๖ ตุลาคม ๒๕๖๕

๑. วิธีการดำเนินงาน (ขั้นตอน, กระบวนการ)
๒. การกำหนดบุคลากรภายในองค์กร เพื่อรับผิดชอบการควบคุมนั้น ซึ่งควรมีความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) พิจารณาประสิทธิผลของการจัดการความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการอยู่ในปัจจุบัน

(๒) พิจารณาการปฏิบัติเพิ่มเติมที่จำเป็น เพื่อเพิ่มประสิทธิผลของการจัดการความเสี่ยง

๓. กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จของงาน

#### ๗. ข้อมูลและการติดต่อสื่อสาร (Information and Communication)

สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับองค์กรในการบ่งชี้ ประเมิน และจัดการความเสี่ยง ข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับองค์กรทั้งจากแหล่งข้อมูลภายในและภายนอกองค์กรควรได้รับการบันทึกและสื่อสารไปยังบุคลากรในองค์กรอย่างเหมาะสมทั้งในด้านรูปแบบและเวลา เพื่อให้สามารถปฏิบัติงาน ตามหน้าที่และความรับผิดชอบได้ รวมถึงเป็นการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ทุกคน ในองค์กรได้รับทราบถึงความเสี่ยงที่เกิดขึ้น และผลกระทบของการบริหารจัดการความเสี่ยงเหล่านั้น การสื่อสารจากระดับบนลงล่าง ระดับล่างไปสู่นบน และการสื่อสารระหว่างหน่วยงาน

การบริหารความเสี่ยงควรใช้ทั้งข้อมูลในอดีตและปัจจุบัน ข้อมูลในอดีตจะแสดงแนวโน้มของเหตุการณ์และช่วยคาดการณ์การปฏิบัติงานในอนาคต ส่วนข้อมูลปัจจุบันมีประโยชน์ต่อผู้บริหาร ในการพิจารณาความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในกระบวนการ สายงาน หรือหน่วยงานซึ่งช่วยให้องค์กรสามารถปรับเปลี่ยนกิจกรรมการควบคุมตามความจำเป็น เพื่อให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

#### ๘. การติดตาม (Monitoring)

กระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ดำเนินการภายในเทศบาลตำบลบ้านยวด มีความจำเป็นต้องได้รับการสื่อสารถึงการประเมินความเสี่ยงและการควบคุม ความคืบหน้าในการบริหารความเสี่ยง การดูแลติดตามแนวโน้มของความเสี่ยงหลัก รวมถึงการเกิดเหตุการณ์ผิดปกติอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มั่นใจว่า

๘.๑ เจ้าของความเสี่ยง (Risk Owner) มีการติดตาม ประเมินสถานการณ์ วิเคราะห์ และบริหารความเสี่ยงที่อยู่ภายใต้ความรับผิดชอบของตนอย่างสม่ำเสมอ และเหมาะสม

๘.๒ ความเสี่ยงที่มีผลกระทบสำคัญต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ได้รับการรายงานถึงความคืบหน้าในการบริหารความเสี่ยง และแนวโน้มของความเสี่ยงต่อผู้บริหารที่รับผิดชอบ และคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

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

#### โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง

เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านยวด สามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล จึงกำหนดให้มี “คณะกรรมการพิจารณาความเสี่ยงระดับองค์กร” ของเทศบาลตำบลบ้านยวด ประกอบด้วย



๑. นายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด	เป็น	หัวหน้าคณะกรรมการความเสี่ยง
๒. ปลัดเทศบาลตำบลบ้านยวด	เป็น	รองหัวหน้าคณะกรรมการความเสี่ยง
๓. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน	เป็น	ผู้ประสานงานคณะกรรมการความเสี่ยง
๔. หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล	เป็น	คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง
๕. ผู้อำนวยการกองคลัง	เป็น	คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง
๖. ผู้อำนวยการกองช่าง	เป็น	คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง
๗. รองปลัดเทศบาล	เป็น	เลขานุการคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

๘. หน่วยงานบริหารความเสี่ยง ซึ่งประกอบด้วย หัวหน้าหน่วยงานและทีมงาน ประกอบด้วย ๓ หน่วยงาน ดังนี้

(๑) หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

- หัวหน้างานธุรการ
- หัวหน้างานการเจ้าหน้าที่
- หัวหน้างานนิติการ
- หัวหน้างานพัฒนาชุมชน
- หัวหน้างานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- งานการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
- งานแผนงาน
- งานงบประมาณ
- งานสาธารณสุข
- งานสิ่งแวดล้อม

(๒) ผู้อำนวยการกองคลัง

- หัวหน้าการเงินและบัญชี
- หัวหน้างานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
- หัวหน้างานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

(๓) ผู้อำนวยการกองช่าง

- หัวหน้างานสาธารณูปโภค
- หัวหน้างานสถานที่และไฟฟ้าสาธารณะ
- หัวหน้างานควบคุมอาคาร

### หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. หน่วยงานบริหารความเสี่ยง มีหน้าที่ความรับผิดชอบโดยรวม ในการกำกับดูแลการบริหาร ความเสี่ยงภายในเทศบาลตำบลบ้านยวด

๒. ผู้ประสานคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง มีหน้าที่ตรวจสอบและช่วยสนับสนุน คณะกรรมการพิจารณาความเสี่ยงระดับองค์กรในการปฏิบัติหน้าที่ด้านการบริหารความเสี่ยง โดยสอบ ทานให้มั่นใจว่า ระบบการบริหารความเสี่ยงมีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ

๓. คณะกรรมการพิจารณาความเสี่ยง มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการพิจารณาและสอบทาน การบริหารความเสี่ยงและระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลบ้านยวด

๔. หัวหน้างานมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการดำเนินงานตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านยวด และกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง ผ่านคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ซึ่งประกอบด้วยหัวหน้าหน่วยงานหลักของแต่ละสำนัก/กอง โดยมีหัวหน้าสำนัก/กอง เป็นประธานคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อย

๕. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อย (หัวหน้างาน) มีหน้าที่ทำให้เชื่อมั่นได้ว่าความเสี่ยงภายในเทศบาลตำบลบ้านยวดที่สำคัญ ได้รับการระบุและประเมินอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งได้มีการกำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพไว้ โดยรับผิดชอบในเรื่องต่าง ๆ ดังนี้

- จัดทำนโยบายบริหารความเสี่ยง กลยุทธ์และหลักเกณฑ์ในการบริหารความเสี่ยง เพื่อเสนอให้นายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด พิจารณาและอนุมัติ
- พิจารณาและสอบทานความเสี่ยง และแนวทางการจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านยวด ตามที่หน่วยงานเจ้าของความเสี่ยงได้ประเมินไว้ รวมทั้งข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุงแก้ไข
- กำกับดูแลความมีประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านยวด โดยการติดตามและสอบทานอย่างต่อเนื่อง
- รายงานความเสี่ยงที่มีระดับความเสี่ยงสูง และสูงมากให้ปลัดเทศบาลตำบลบ้านยวด และนายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด รับทราบ

๖. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการสอบทานประสิทธิภาพของการควบคุมภายในผ่านการตรวจสอบภายในประจำปี ซึ่งเป็นการตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานที่สำคัญตามปัจจัยเสี่ยง รวมทั้งติดตามการปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

๗. ผู้บริหารและพนักงานทุกคนมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการระบุ วิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยงของหน่วยงานที่ตนเองรับผิดชอบ รวมถึงกำหนดมาตรการที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยง

#### วิธีการบริหารความเสี่ยง

เทศบาลตำบลบ้านยวด ได้นำการบริหารความเสี่ยงที่สอดคล้องกับการจัดวางระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ซึ่งกำหนดวิธีปฏิบัติในแต่ละขั้นตอนของการบริหารความเสี่ยง มาปรับใช้ในการพัฒนากระบวนการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านยวด

#### การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง ให้นำความเสี่ยงที่ประเมินได้ไปประเมินในแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยจัดทำรูปแบบตามหนังสือแนวทางฉบับใหม่ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ดังนี้

๑. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับส่วนงานย่อย ดำเนินการพิจารณาความเสี่ยงและสอบทานความเสี่ยงตามแบบประเมินรายงานผล และส่งแบบรายงานให้เลขาธิการคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร ดังนี้

(๑) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปย. ๑)

(๒) รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย. ๒)

๒. เลขานุการคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง นำแบบรายงานการสอบทานความเสี่ยง ตามแบบประเมินที่ได้รับ มาดำเนินการจัดทำ รวบรวม ประเมินผลในระดับองค์กร ตามแบบรายงาน ประเมินผล ดังนี้

- (๑) หนังสือรับรองการประเมินการควบคุมภายใน (แบบ ปอ. ๑)
- (๒) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปอ. ๒)
- (๓) รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปอ. ๓)

๓. เสนอรายงานประเมินผลความเสี่ยง เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสอบทานระบบการบริหาร ความเสี่ยง ว่ามีความเพียงพอแล้วหรือไม่

๔. เสนอรายงานการสอบทานระบบการบริหารความเสี่ยงต่อหัวหน้าคณะผู้บริหารความเสี่ยง

๕. รายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้กำกับดูแล ให้ส่งเฉพาะหนังสือรับรอง การประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปอ. ๑) เพียงฉบับเดียว สำหรับแบบรายงานอื่นให้จัดเก็บไว้ที่ หน่วยรับตรวจ

#### การทบทวนนโยบาย

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ต้องทบทวนนโยบายบริหารความเสี่ยงเป็นประจำทุกปี และเสนอให้นายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด ตรวจสอบและพิจารณาอนุมัติหากมีการเปลี่ยนแปลง



(นายทองคุณ ยางชัน)  
นายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด  
๖ ตุลาคม ๒๕๖๕



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านยวด อ.สร้างคอม จ.อุดรธานี ๔๑๒๖๐  
ที่ อค ๘๕๑๐๑/ วันที่ ๒๐ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๕  
เรื่อง ขอเชิญประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านยวด ประจำปี  
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลบ้านยวด ทุกท่าน

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลบ้านยวด ที่ ๓๗๔/๒๕๖๕ สั่ง ณ วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕ แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านยวด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้การทำงานบรรลุวัตถุประสงค์ จึงขอเชิญท่านเข้าร่วมประชุมวันที่ ๒๒ เดือนกรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เวลา ๐๙.๓๐ น. ณ ห้องประชุมเทศบาลตำบลบ้านยวด และขอให้ท่านจัดเตรียมข้อมูลรายงานความเสี่ยงของหน่วยงานของท่าน ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มาเพื่อเป็นเอกสารประกอบการประชุม

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(ลงชื่อ)

(นายทองคุณ ยางชัน)  
นายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด  
ประธานคณะกรรมการ

นายประเสริฐ นาซี  
รองนายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด

-ทราบ-

(นายคุณากรณ์ กอเดช)  
รองปลัดเทศบาล

นายวิรุณา แก้วอาษา  
รองนายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด



รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านยวด ครั้งที่ ๑

เทศบาลตำบลบ้านยวด อำเภอสร้างคอม จังหวัดอุดรธานี

วันที่ ๒๒ เดือนกรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

ณ ห้องประชุมเทศบาลตำบลบ้านยวด

\*\*\*\*\*

ผู้มาประชุม

ที่	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
๑	นายทองคุณ ยางขัน	รองปลัดเทศบาล	ทองคุณ ยางขัน
๒	นายขวัญตา แก้วอาษา	รองนายกเทศมนตรี	ขวัญตา แก้วอาษา
๓	นายประเสริฐ นาขำ	รองนายกเทศมนตรี	ประเสริฐ นาขำ
๔	นายคุณากรณ์ กอเดช	รองปลัดเทศบาล	คุณากรณ์ กอเดช
๕	จำเอย สันทนา สุทธิ	หัวหน้าสำนักปลัด	สันทนา สุทธิ
๖	น.ส.ณพัธธิกา ศรีสุชา	ผู้อำนวยการกองคลัง	ณพัธธิกา ศรีสุชา
๗.	นายเฉลิมพล แก้วเหล่า	เจ้าพนักงานธุรการ	เฉลิมพล แก้วเหล่า

ผู้ไม่มาประชุม -ไม่มี

ผู้เข้าร่วมประชุม -ไม่มี

เริ่มประชุมเวลา ๐๙.๓๐ น.

เลขานุการฯ ตรวจนับผู้เข้าร่วมประชุม

นายทองคุณ ยางขัน

ประธานกรรมการ

- สวัสดีครับ ท่านคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านยวด ตามคำสั่งเทศบาลตำบลบ้านยวดที่ ๓๗๔/๒๕๖๕ สั่ง ณ วันที่ วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕ นั้น ขอขอบคุณทุกท่านที่เสียสละเวลามาร่วมประชุมในครั้งนี้ ตามเอกสารที่ฝ่ายเลขานุการฯ ให้ที่ประชุมทราบ ผมเห็นมีคำสั่งแต่งตั้งอนุกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน สำนักปลัด กองคลัง และกองช่าง นั้น ครั้งนี้เป็นการประชุมครั้งแรก ตามหลักผมอยากให้เราประชุมกันไม่น้อยกว่า ๓ ครั้ง ในรอบ ๑ ปีงบประมาณ แต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ นี้ เราได้ล่องมาครึ่งปีแล้ว ในรอบปีงบประมาณ ถัดไป ผมขอให้ฝ่ายเลขานุการฯ จัดประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานเราอย่างน้อยปีละ ๓ ครั้ง โดยเราจะให้แต่ละหน่วยงานวิเคราะห์ความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน เพื่อมานำเสนอในที่ประชุม และช่วยการหาแนวทางแก้ไขความเสี่ยง เพื่อให้ความเสี่ยงนั้นหมดไป ผมขอให้ฝ่ายเลขานุการฯ พุดชี้แจงในเรื่องของความเสี่ยงขององค์กรเราที่เกิดขึ้น โดยได้ข้อมูลจากการรายงานผลการติดตามการควบคุมภายใน ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ผ่านมา เชิญฝ่ายเลขานุการฯ ครับ

/นายเฉลิมพล...

นายเฉลิมพล แก้วเหล่า  
เลขานุการฯ

- เรียนท่านคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลบ้านยวด  
ทุกท่านครับ วันนี้ผมอยากขอให้ท่านมาวางนโยบายความเสี่ยงของ  
เทศบาลตำบลบ้านยวดของเรา โดยมากำหนดวัตถุประสงค์และแนวทาง  
ร่วมกันครับ อยากให้ท่านรองปลัดเทศบาลชี้แจงเรื่องนโยบายความเสี่ยง  
ของหน่วยงานครับ เชิญครับ

นายคุณากรณ์ กอเดช  
กรรมการ

- เรียนท่านคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลบ้านยวด  
ทุกท่านครับ จากเอกสารที่ทางฝ่ายเลขานุการแจ้งที่ประชุม ผมขอนำเรียน  
ชี้แจงดังนี้ นโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk  
Management Policy) ของเทศบาลตำบลบ้านยวด จัดทำขึ้นเพื่อให้  
ข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง เทศบาลตำบลบ้านยวด สามารถนำไปใช้ในการ  
การตอบสนองและปฏิบัติงานในสภาวะวิกฤตหรือเกิดเหตุการณ์ฉุกเฉิน  
ต่างๆ ซึ่งส่งผลให้เทศบาลตำบลบ้านยวดไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่าง  
ต่อเนื่อง ให้สามารถปฏิบัติงานใน “งานบริการหลักที่มีความสำคัญ” ได้  
อย่างต่อเนื่อง เป็นระบบและมีประสิทธิภาพ วัตถุประสงค์นโยบายการ  
บริหารความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Management Policy) ของ  
เทศบาลตำบลบ้านยวด จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์สำคัญ ดังนี้ ๑. เพื่อใช้  
เป็นแนวทางในการบริหารความต่อเนื่องของเทศบาลตำบลบ้านยวด ใน  
สภาวะวิกฤต ๒. เพื่อให้เทศบาลตำบลบ้านยวดมีการเตรียมความพร้อมใน  
การรับมือกับสภาวะวิกฤตหรือเหตุการณ์ฉุกเฉินต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น ๓. เพื่อ  
ลดผลกระทบจากการชะงักในการปฏิบัติงานหรือการให้บริการประชาชน  
ของเทศบาลตำบลบ้านยวด ๔. เพื่อบรรเทาความเสียหายให้อยู่ในสภาพที่  
ยอมรับได้ และลดระดับความรุนแรงของผลกระทบที่เกิดขึ้น ๕. เพื่อให้  
ประชาชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของเทศบาลตำบลบ้านยวด มีความเชื่อมั่น  
ในศักยภาพของเทศบาลตำบลบ้านยวด แม้ต้องเผชิญกับเหตุการณ์ร้ายแรง  
และส่งผลกระทบต่อจนทำให้การดำเนินงานของเทศบาลตำบลบ้านยวดต้อง  
หยุดชะงัก นโยบายบริหารความเสี่ยง\_๑. กำหนดให้การบริหารความเสี่ยง  
เป็นความรับผิดชอบของพนักงานในทุกระดับชั้นที่ต้องตระหนักถึงความ  
เสี่ยงที่มีในการปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนเองและองค์กร โดยให้  
ความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงด้านต่าง ๆ ให้อยู่ในระดับที่เพียงพอ  
และเหมาะสม ๒. ให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กรที่เป็นไปตาม  
มาตรฐานที่ดีตามแนวปฏิบัติสากล เพื่อให้เกิดการบริหารจัดการความเสี่ยง  
ที่อาจส่งผลกระทบต่อกับการดำเนินงานของเทศบาลตำบลบ้านยวดอย่างมี  
ประสิทธิภาพ เกิดการพัฒนาและมีการปฏิบัติงานด้านการบริหารความ  
เสี่ยงทั่วทั้งองค์กรในทิศทางเดียวกัน โดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงมา

/เป็นส่วน...

เป็นส่วนหนึ่งในการตัดสินใจ การวางแผนกลยุทธ์ แผนงาน และ การดำเนินงานของผู้บริหาร ข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้างเทศบาลตำบล บ้านยวด รวมถึงการมุ่งมั่นให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย วิสัยทัศน์ พันธกิจ กลยุทธ์ที่กำหนดไว้ เพื่อสร้างความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานและสร้างความเชื่อมั่นของผู้เกี่ยวข้อง ๓. มีการกำหนดแนวทางป้องกันและบรรเทา ความเสี่ยงจากการดำเนินงานของเทศบาลตำบลบ้านยวด เพื่อหลีกเลี่ยง ความเสียหาย หรือความสูญเสียที่อาจจะเกิดขึ้น รวมถึงการติดตามและ ประเมินผลการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ มีการนำระบบเทคโนโลยี สารสนเทศมาใช้ในกระบวนการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้าน ยวด และสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสาร การบริหารความเสี่ยงอย่างทั่วถึง ตลอดจนการจัดระบบการรายงานการ บริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหาร ปลัดเทศบาล เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผมขอนำเรียนที่ประชุมเพียงเท่านี้ครับ

นายทองคุณ ยางขัน  
ประธานกรรมการ

- ขอขอบคุณท่านรองปลัดครับ ผมอยากให้ทุกท่านตระหนักในการบริหาร จัดการความเสี่ยงภายในสำนัก หรือกองของท่านครับ ผมขอนัดการประชุม ครั้งถัดไป ในห้วงสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ นะครับ ผাগฝ่าย เลขาธิการในการจัดทำเอกสารรายงานการประชุม และหนังสือเชิญ คณะกรรมการฯ เข้าร่วมประชุมครับ มีคณะกรรมการท่านใด เสนอ รายการอื่นๆ ไหมครับ เชิญได้ครับ

ที่ประชุม

- ไม่มี

นายทองคุณ ยางขัน  
ประธานกรรมการ

- ไม่มีผู้เสนออะไรครับ ถ้าอย่างนั้นดิฉันขอปิดการประชุมครับ

ปิดประชุมเวลา ๑๐.๔๕ น.

\*\*\*\*\*

(ลงชื่อ)

ผู้จัดรายงานการประชุม

( นายเฉลิมพล แก้วเหล้า )

เลขาธิการ

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจรายงานการประชุม

( นายทองคุณ ยางขัน )

ประธานกรรมการ





## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านยวด อ.สร้างคอม จ.อุดรธานี ๔๑๒๖๐  
ที่ อต ๘๕๑๐๑/  
เรื่อง ขอเชิญประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านยวด ประจำปี  
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ครั้งที่ ๒

เรียน คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลบ้านยวด ทุกท่าน

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนารายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านยวด  
ครั้งที่ ๑

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลบ้านยวด ที่ ๓๗๕/๒๕๖๕ สังกัด วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕ แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านยวด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้การทำงานบรรลุวัตถุประสงค์ จึงขอเชิญท่านเข้าร่วมประชุม ครั้งที่ ๒ ในวันที่ ๖ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เวลา ๑๐.๐๐ น. ณ ห้องประชุมเทศบาลตำบลบ้านยวด และขอให้ท่านจัดเตรียมข้อมูลแบบสรุปความเสี่ยงของหน่วยงานของท่านเพื่อนำเสนอต่อที่ประชุมด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(ลงชื่อ)

(นายทองคุณ ยางขัน)

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด

ประธานคณะกรรมการ

- ครบ

(นายคุณากรณ์ กอเดช)  
รองปลัดเทศบาล

- วิชา

นายวิชาญตา แก้วอาษา  
รองนายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด

นายประเสริฐ นาซี  
รองนายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด



**รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านยวด ครั้งที่ ๒**  
**เทศบาลตำบลบ้านยวด อำเภอสร้างคอม จังหวัดอุดรธานี**  
**วันที่ ๖ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕**  
**ณ ห้องประชุมเทศบาลตำบลบ้านยวด**

\*\*\*\*\*

**ผู้มาประชุม**

ที่	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
๑	นายทองคุณ ยางขัน	รองปลัดเทศบาล	ทองคุณ ยางขัน
๒	นายขวัญตา แก้วอาษา	รองนายกเทศมนตรี	ขวัญตา แก้วอาษา
๓	นายประเสริฐ นาขำ	รองนายกเทศมนตรี	ประเสริฐ นาขำ
๔	นายคุณากรณ์ กอเดช	รองปลัดเทศบาล	คุณากรณ์ กอเดช
๕	จำเอก สันทนา สุทธิ	หัวหน้าสำนักปลัด	สันทนา สุทธิ
๖	น.ส.ณพัทธ์ิกา ศรีสุชา	ผู้อำนวยการกองคลัง	ณพัทธ์ิกา ศรีสุชา
๗.	นายเฉลิมพล แก้วเหล่า	เจ้าพนักงานธุรการ	เฉลิมพล แก้วเหล่า

ผู้ไม่มาประชุม -ไม่มี

ผู้เข้าร่วมประชุม -ไม่มี

เริ่มประชุมเวลา ๑๐.๐๐ น.

เลขานุการฯ ตรวจนับผู้เข้าร่วมประชุม

นายทองคุณ ยางขัน  
ประธานกรรมการ

- สวัสดีครับ ท่านคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านยวด ตามคำสั่งเทศบาลตำบลบ้านยวดที่ ๓๗๔/๒๕๖๕ สั่ง ณ วันที่ วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕ นั้น ขอขอบคุณทุกท่านที่เสียสละเวลามาร่วมประชุมในครั้งนี้ ตามเอกสารที่ฝ่ายเลขานุการให้ที่ประชุมทราบ สืบเนื่องจากการประชุมครั้งที่ผ่านมา ได้มอบฝ่ายเลขานุการให้แจ้งเชิญประชุมคณะกรรมการ หลังขากสิ้นปีงบประมาณครับ ผมได้แจ้งให้ทุกส่วนราชการ นำความเสี่ยงของแต่ละส่วนมานำเสนอ และเราจะมาหาทางออกร่วมกัน เพื่อติดตามประเมินผลขจัดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นครับ เชิญ สำนักปลัดครับ

จำเอก สันทนา สุทธิ  
กรรมการ

- เรียนท่านคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลบ้านยวด ทุกท่านครับ วันนี้ผมขอเสนอความเสี่ยงที่พบของสำนักปลัด ๑. ความเสี่ยง ๑. กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษาการจัดซื้อรถยนต์สำหรับใช้ในภารกิจของเทศบาลบางประเภทไม่เหมาะสมกับสภาพใช้งานทำให้รถยนต์ชำรุดเสียหายเร็วการใช้รถยนต์ส่วนกลาง บางครั้งพนักงานขับรถลาหรือมีเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ทำให้การไปติดต่อราชการจำเป็นต้องมีคนขับรถแทนซึ่งอาจไม่อยู่ในภาระหน้าที่หรือความรับผิดชอบของบุคคลนั้น ๑.๒.กิจกรรมด้านกฎหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

/ขาดจิตสำนึก...

ขาดจัดสำนักในการปฏิบัติงานในหน้าที่ทำให้การตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่างๆ เกิดความผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้ ๓.กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล การพัฒนาพนักงานเทศบาล ลูกจ้างและพนักงานจ้างปฏิบัติหน้าที่ ไม่ตรงตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่งและหน้าที่ความรับผิดชอบ ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน ๔.กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่นประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาสามปีน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมดเนื่องจากทัศนคติของประชาชนที่มีต่อการประชาคมคิดว่า เป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่น ๕. กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ สาเหตุเกิดจากประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสวัยรุ่น อยากทดลองขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง ความเสี่ยงที่พบใน ส่วนของสำนักปลัด จำนวน ๕ รายการ ครับ

นายทองคุณ ยางขัน  
ประธานกรรมการ

- ขอบคุณท่านหัวหน้าสำนักปลัดครับ เชิญกองคลังต่อเลยครับ

น.ส.ณพัชริกา ศรีสุชา  
กรรมการ

- เรียนผู้เข้าร่วมประชุมทุกท่านคะ ดิฉันขอเสนอความเสี่ยงที่เกิดขึ้นของกองคลัง ๑.กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี การรับและเบิกจ่ายเงิน พบว่ายังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ คือการจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน,มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินแต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน ๒.กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างพบว่าการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน,เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน ๓.กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้พบว่าจะไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้โดยตรงซึ่งบางครั้งการลงพื้นที่จัดเก็บภาษีผู้รับผิดชอบต้องเซ็นชื่อออกไปเสริ้รับเงินและเกิดความเสี่ยงจากการถือเงินไว้ในมือระหว่างที่มีการจัดเก็บ ในส่วนของกองคลังมีเพียงเท่านี้ค่ะ

นายทองคุณ ยางขัน  
ประธานกรรมการ

- ขอบคุณท่านผู้อำนวยการกองคลังครับ เชิญกองช่างต่อเลยครับ

นายคุณากรณ์ กอเดช  
กรรมการ

- ในส่วนของกองช่าง ยังไม่พบความเสี่ยงที่เกิดขึ้นครับ

/นายทองคุณ...

นายทองคุณ ยางขัน  
ประธานกรรมการ

- ขอขอบคุณท่านรองปลัด รักษาการ ผอ.กองช่าง ครับ ขึ้นตอนต่อไป  
ฝากทางฝ่ายเลขานุการดำเนินการจัดทำประเมินความเสี่ยง จัดทำเป็น  
รายงานเสนอ และจัดส่งเอกสารตามกระบวนการครับ วันนี้ผมขอขอบคุณ  
ทุกท่านที่ร่วมประชุม เพื่อเสนอข้อมูลความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ  
๒๕๖๕ และฝากให้ท่านตระหนักในเรื่องการประเมินของหน่วยงานของ  
ท่านด้วยนะครับ เพื่อเป็นข้อมูล ความเสี่ยงใหม่ สามารถเกิดขึ้นได้ทุกเมื่อ  
ฝากท่านทุกคนด้วยครับ วันนี้ผมขอปิดประชุมครับ

ปิดประชุมเวลา ๑๒.๐๐ น.

\*\*\*\*\*

(ลงชื่อ)



ผู้จัดรายงานการประชุม

( นายเฉลิมพล แก้วเหล่า )

เลขานุการ

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจรายงานการประชุม

( นายทองคุณ ยางขัน )

ประธานกรรมการ



รายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เทศบาลตำบลบ้านยวด

อำเภอสร้างคอม จังหวัดอุดรธานี



รายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง  
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของ เทศบาลตำบลบ้านยวดได้ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยงในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพด้านรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการติดตามผลการประเมินผลดังกล่าว คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลบ้านยวด เห็นว่าการควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลบ้านยวด มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒

(ลงชื่อ)

(นายคุณากรณ์ กอเดช)

ตำแหน่ง รองปลัดเทศบาล รักษาราชการแทน  
ปลัดเทศบาลตำบลบ้านยวด

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

กรณีได้ประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง แล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับ ความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑. กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษาการจัดซื้อรถยนต์สำหรับใช้ในภารกิจของเทศบาลบางประเภทไม่เหมาะสมกับสภาพใช้งานทำให้รถยนต์ชำรุดเสียหายเร็วการใช้รถยนต์ส่วนกลาง บางครั้งพนักงานขับรถลาหรือมีเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ทำให้การไปติดต่อราชการจำเป็นต้องมีคนขับรถแทนซึ่งอาจไม่อยู่ในภาระหน้าที่หรือความรับผิดชอบของบุคคลนั้น

๑.๒.กิจกรรมด้านกฎหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดจิตสำนึกในการปฏิบัติงานในหน้าที่ทำให้การตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่างๆ เกิดความผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้

๑.๓.กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล การพัฒนาพนักงานเทศบาล ลูกจ้างและพนักงานจ้างปฏิบัติหน้าที่ไม่ตรงตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่งและหน้าที่ความรับผิดชอบ ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน

๑.๔.กิจกรรมการจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่นประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาสามปีน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมดเนื่องจากทัศนคติของประชาชนที่มีต่อการประชาคมคิดว่า เป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่น

๑.๕.กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ สาเหตุเกิดจากประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสวัยรุ่นอยากทดลองขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง

๑.๖.กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี การรับและเบิกจ่ายเงิน พบว่ายังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ คือการจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน, มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินแต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน

๑.๗.กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างพบว่าการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน, เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน

๑.๘.กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้พบว่ายังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้โดยตรงซึ่งบางครั้งการลงพื้นที่จัดเก็บภาษีผู้รับผิดชอบต้องเซ็นชื่อออกใบเสร็จรับเงินและเกิดความเสี่ยงจากการถือเงินไว้ในมือระหว่างที่มีการจัดเก็บ

## ๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑. กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา ผู้บริหารได้วากกล่าวตักเตือนและให้พนักงานขับรถทุกคนรับผิดชอบบำรุงดูแลรักษารถยนต์แต่ละคันให้มีสภาพดีสามารถใช้งานได้ที่อยู่เสมอ หากเกิดเหตุชำรุดเสียหายให้แต่ละคนรับผิดชอบ และรีบแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นเหนือตนขึ้นไปทราบทันที ให้เจ้าหน้าที่พัสดุติดตาม ตรวจสอบสภาพรถยนต์ให้สามารถใช้งานได้ที่อยู่เสมอ

๒.๒. กิจกรรมด้านกฎหมาย ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนกรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ให้มอบหมายผู้อื่นทำงานแทน จัดอบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๓. กิจกรรมงานบริหารงาน ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับงบประมาณ ปริมาณงานหรือภารกิจที่ปฏิบัติจริง ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมงานในหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ ส่งเสริมขวัญและกำลังใจจากการประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงาน ส่งเสริมกระบวนการสร้างวัฒนธรรมองค์กรภายในร่วมกันเพื่อสร้างความเข้าใจอันดีต่อกัน

๒.๔. กิจกรรมการจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น สร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม เช่น การจับสลากรางวัล สำหรับผู้มาร่วมกิจกรรม เป็นต้น

๒.๕.กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา , กีฬาด้านยาเสพติด, กิจกรรมที่สอนน้อง เป็นต้น

๒.๖.กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน

๒.๗.กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุเจ้าหน้าที่มีการศึกษาระเบียบกฎหมายอยู่เรื่อย ๆ

๒.๘.กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ ควรสรรหา บรรจุแต่งตั้งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ และได้มีคำสั่งแต่งตั้งผู้รักษาราชการแทนเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้เป็นลายลักษณ์อักษรแล้ว



**เทศบาลตำบลบ้านยวด**  
**รายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง**  
**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕**

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>สำนักงานปลัด                      องค์กรร่วมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและกรมการบำรุงรักษา</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม                      เพื่อให้การใช้รถยนต์ของหน่วยงานมีความเหมาะสมกับประเภทการใช้งาน และได้รับการบำรุงรักษาให้มีสภาพใช้งานได้ อยู่เสมอ</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>๑. การจัดซื้อรถยนต์สำหรับใช้ในภารกิจของเทศบาล บางประเภทไม่เหมาะสมกับสภาพการใช้งานทำให้รถยนต์ชำรุดเสียหายเร็ว เช่น ในกรณีใช้รถบรรทุก นำส่งผู้ช่วยหรือบาดเจ็บ ต่าง ๆ ส่ง รพ.</p> <p>๒. การใช้รถยนต์ส่วนกลาง บางครั้งพนักงานขับรถอาจไม่มีเหตุให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ทำให้การไปติดต่อราชการจำเป็นต้องมีคนขับรถแทน ซึ่งอาจไม่อยู่ในภาวะหน้าที่หรือรับผิดชอบของบุคคลนั้น</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>๑. มีคำสั่งแบ่งงานให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบรถยนต์แต่ละคันพร้อมการใช้รถยนต์ให้ชัดเจน</p> <p>๒. หัวหน้าสำนักงานควบคุมและมอบหมายให้เจ้าพนักงานขับรถยนต์ทุกคนควบคุมเข้มงวดก่อนรถออกและรายงานการควบคุมให้ทราบ ภายในวันที่ ๑๐ เป็นประจำ ของทุกเดือน</p>	<p>การประเมินผลภายใน</p> <p>๑. จากการประเมินผลพบว่าเนื่องจากมีประชาชนที่ไม่มีรถยนต์ใช้ในการขนส่งผู้ป่วย ดังนั้น เพื่อให้สามารถบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชนได้ จึงจำเป็นต้องจัดหารถยนต์เพิ่มเติม</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p> <p>๑. การจัดซื้อรถยนต์สำหรับใช้ในภารกิจของเทศบาล บางประเภทไม่เหมาะสมกับสภาพใช้งานทำให้รถยนต์ชำรุดเสียหายเร็ว</p> <p>๒. การใช้รถยนต์ส่วนกลาง บางครั้งพนักงานขับรถอาจไม่มีเหตุให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ทำให้การไปติดต่อราชการจำเป็นต้องมีคนขับรถแทน ซึ่งอาจไม่อยู่ในภาวะหน้าที่หรือความรับผิดชอบของบุคคลนั้น</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <p>๑. ผู้บริหารได้กล่าวถึงเดือนและให้พนักงานขับรถทุกคนรับผิดชอบบำรุงดูแลรักษารถยนต์แต่ละคันให้มีสภาพดีสามารถใช้งานได้ตลอดเวลา หากใช้งานไม่ได้อยู่เสมอ หากเกิดเหตุชำรุดเสียหายให้แต่ละคนรับผิดชอบ และรีบแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นเหนือตนขึ้นไปทราบทันที</p> <p>๒. ให้เจ้าหน้าที่พิสูจน์ติดตาม ตรวจสอบสภาพรถยนต์ให้สามารถใช้งานได้ อยู่เสมอ</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>สำนักงานปลัด</p>



ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการติดตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายในควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๒. กิจกรรมด้านกฎหมาย</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ทุกขั้นตอน</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดจิตสำนึกในการปฏิบัติตามงานในหน้าที่ทำให้การตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่างๆเกิดความผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้</p>	<p>๑. คำสั่งมอบหมายงาน ๒. มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบด้านกฎหมายเป็นการเฉพาะ</p>	<p>๑. การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุม ไม่ชัดเจน ๒. มีการปฏิบัติตามมาตรการควบคุมที่กำหนด</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดจิตสำนึกในการปฏิบัติงานในหน้าที่ทำให้การตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่างๆเกิดความผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้</p>	<p>๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนกรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ให้มอบหมายผู้อื่นทำงานแทน ๒. จัดอบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ๓. ปลุกจิตสำนึกเจ้าหน้าที่ให้มีความรับผิดชอบต่อประโยชน์ของทางราชการมากขึ้น ๔. จัดให้มีระบบการตอบคำถามการแก้ไขปัญหาเรื่องร้องทุกข์ ร้องเรียน ปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน โดยการประเมินผลจากผู้รับบริการ</p>	<p>สำนักงานปลัด</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสี่ยง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p>
<p>๓. กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์การบริหารงานเพื่อให้เพื่อให้การบริหารงานบุคคลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพเหมาะสมกับโครงสร้างของเทศบาลและเกิดประสิทธิผลในการให้บริการประชาชนมากยิ่งขึ้น</p>	<p>๑. การพัฒนาพนักงานเทศบาล ลูกจ้างและพนักงานจ้าง ปฏิบัติหน้าที่ไม่ตรงตามมาตรฐานกำหนดและหน้าที่ความรับผิดชอบ ๒. ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. มีคำสั่งแบ่งงานภายในสำนักปลัด แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบเจ้าหน้าที่แต่ละคนไว้ ๒. มีพนักงานจ้างปฏิบัติหน้าที่แทนตำแหน่งพนักงานเทศบาลที่ว่าง แต่ยังไม่ขาดทักษะ ความรับผิดชอบโดยตรง</p>	<p>๑. การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมไม่ชัดเจน ๒. มีการปฏิบัติตามมาตรการควบคุมที่กำหนด ๓. มีการควบคุมกำกับดูแลจากหัวหน้าหน่วยงาน</p>	<p>๑. การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมการปฏิบัติงานที่กำหนดตำแหน่ง ๒. ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับประมาณ ปริมาณงานหรือภารกิจที่ปฏิบัติจริง ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมงานในหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ ๓. ส่งเสริมขวัญและกำลังใจจากการประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงาน ๔. ส่งเสริมกระบวนการสร้างวัฒนธรรมองค์กรภายในร่วมกันเพื่อสร้างความเข้าใจอันดีต่อกัน</p>	<p>สำนักปลัด</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์</p> <p>๔. กิจกรรมการจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมคิดร่วมทำ ร่วมแก้ปัญหาในท้องถิ่นได้อย่างแท้จริง</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>๑. ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นมากเมื่อเปรียบเทียบกับประชาชน/ครัวเรือนทั้งหมด</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>๑. ประชาสัมพันธ์ผ่านที่ประชุมประจำเดือน, หนังสือราชการให้ประชาชนทราบและเข้าร่วมกิจกรรมทุกครึ่ง</p>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p>๑. เปรียบเทียบจำนวนผู้เข้าร่วมประชุมกับจำนวนประชากรในแต่ละหมู่บ้านทั้งหมด</p> <p>๒. บันทึกรายงานการประชุมหรือรายชื่อผู้เข้าร่วมประชุมแต่ละหมู่บ้าน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p> <p>๑. ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาสามปีน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <p>๑. ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>๒. สร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม เช่น การจับสลากรางวัล สำหรับผู้มาร่วมกิจกรรม เป็นต้น</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>สำนักปลัด</p>
<p>๕. กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหาสุขภาพ</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของของยาเสพติดในกลุ่มประชาชนทุกเพศ ทุกวัย</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>๑. มีการแพร่ระบาดของของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น</p> <p>๒. ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้าผู้เสพ</p>	<p>การควบคุมภายใน</p> <p>๑. ส่งเสริมกิจกรรมเด็กและเยาวชน ด้านกีฬาอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๒. ตรวจสอบสารเสพติดในกลุ่มเสี่ยง</p>	<p>การควบคุม แต่ยังไม่ทั่วถึง</p>	<p>๑. มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น</p> <p>๒. ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้าผู้เสพ</p>	<p>๑. จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๒. ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา, กีฬาต้านยาเสพติด, กิจกรรมที่สอนน้อง เป็นต้น</p>	<p>สำนักปลัด</p>



ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองคลัง</p> <p>๑. ภารกิจกรมงานการเงินและบัญชี การรับและเบิกจ่ายเงิน</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม</p> <p>๑. เพื่อให้การบริการรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน</p> <p>๓. เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงานการเงินถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ</p>	<p>๑. การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน</p> <p>๒. มีการเร่งรัดการเบิกจ่าย แต่เอกสารไม่ครบถ้วนตรวจสอบก่อน</p>	<p>๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน - การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นสายลักษณะ อักษร</p> <p>มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม</p> <p>๓. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน</p>	<p>๑. สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไป ระเบียบ หนังสือสั่ง การและมติ ครม. และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. ตรวจสอบการรับ และการนำฝากเงิน มีการตรวจสอบ เอกสารประกอบ การเบิกจ่ายให้ครบถ้วน ถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละ รายการ</p>	<p>๑. การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน</p> <p>๒. มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วน โดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน</p>	<p>๑.๑ ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน</p>	<p>กองคลัง</p>



ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม</p> <p>๒. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p><b>วัตถุประสงค์การควบคุม</b></p> <p>๑. เพื่อให้การดำเนินการที่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยงานการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๕๓ และระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน และการฝากรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๘</p>	<p>๑. มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน</p>	<p>๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยงานบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๕๓ และระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน และการฝากรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๘</p> <p>๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร</p>	<p>๑. ตรวจสอบการรับเงินการนำส่งเงินและการนำฝากเงินเป็นประจำ</p>	<p>๑. มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและกฎหมายที่เกี่ยวข้องจำนวนมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ มี การศึกษาระเบียบกฎหมายอยู่เรื่อย ๆ</p>	<p>กองคลัง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม</p> <p>๓. งานจัดเก็บรายได้</p> <p><b>วัตถุประสงค์การควบคุม</b></p> <p>๑. เพื่อให้การบริการรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับ</p> <p>๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีได้อย่างครบถ้วน น่าเชื่อถือ</p>	<p>๑. ยังไม่มีข้าราชการ ผู้รับผิดชอบตำแหน่ง เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ โดยตรง ซึ่งบางครั้ง การลงพื้นที่จัดเก็บภาษี ผู้รับผิดชอบต้องเซ็นชื่อ ออกใบเสร็จรับเงิน และเกิดความเสียหาย การถือเงินไว้ในมือ ระหว่างที่มีการจัดเก็บ</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ ปฏิบัติงานจัดเก็บ ภาษีและ ค่าธรรมเนียม ต่างๆได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๒. ตรวจสอบการรับเงินการนำส่งเงินและการนำฝากเงินเป็นประจำ</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ ปฏิบัติงานจัดเก็บ ภาษีและ ค่าธรรมเนียม ต่างๆได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๒. ตรวจสอบการรับเงินการนำส่งเงินและการนำฝากเงินเป็นประจำ</p>	<p>๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘</p> <p>๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นสายลักษณะอักษรร</p> <p>๓. มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม</p> <p>๔. มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน</p>	<p>๑. ควรสรรหา บรรจุแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ และเติม ค่าตั้งแต่งตั้ง ผู้รักษาราชการ แทนเจ้าหน้าที่ จัดเก็บรายได้เป็น สายลักษณะอักษรร แล้ว</p>	<p>กองคลัง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองช่าง</p> <p>๑.กิจกรรมงานออกแบบและควบคุมอาคาร</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้การออกแบบ,เขียนแบบ และควบคุมอาคารโครงการก่อสร้างต่างๆ ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ตามมติ ครม.และหนังสือสั่งการต่างๆ</p>	<p>๑. ระเบียบ กฎหมายมีการปรับปรุงอยู่ตลอดเวลา</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องเทคโนโลยี ระบบงานด้านสารสนเทศ งานออกแบบ งานก่อสร้าง งานโปรแกรมต่าง ๆ</p>	<p>-ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้การใช้สารสนเทศเกี่ยวกับการออกแบบ</p>	<p>-การกำหนดแนวทางและควบคุมการปฏิบัติงาน</p> <p>-ปรับปรุงแผนงาน มอบหมายงานอย่างชัดเจน</p>	<p>- งานมีปริมาณมากทำให้บุคลากรไม่เพียงพอ ผู้ปฏิบัติงานทั้งสำรวจ ประมาณ ราคา งานเขียนแบบ และงานควบคุมการก่อสร้าง</p>	<p>๑.สรรหาบุคลากรเพิ่ม</p> <p>๒.ออกคำสั่ง มอบหมายงาน กำหนดหน้าที่ ความรับผิดชอบ อย่างชัดเจน</p> <p>๓.กำกับผู้ปฏิบัติงาน ให้ศึกษา ระเบียบกฎหมาย โดยเคร่งครัด</p>	<p>กองช่าง</p>

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของการควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
<p>กองการศึกษา</p> <p>๑.กิจกรรมงานบริหารการศึกษา</p> <p>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</p> <p>-เพื่องานบริหารการศึกษาและงานส่งเสริมการศึกษาเป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามข้อกำหนดที่กำหนด</p>	<p>๑.งบประมาณมีเพียงพอในการดำเนินการด้านส่งเสริมกิจกรรมนันทนาการ</p>	<p>๑.มีการส่งผู้ดูแลเด็กเข้ารับการอบรมและศึกษาต่อในระดับปริญญาตรีสาขาเอกปฐมวัยให้ครบทุกคน</p> <p>๒.จัดทำแผนการพัฒนาศูนย์เด็กให้ครอบคลุมทั้งด้านการเรียนการสอน</p> <p>๓.จัดหาสื่อการเรียนการสอนให้ครอบคลุมทุกด้าน</p>	<p>๑. การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเพียงพอ</p>	<p>๑. บุคลากรที่เป็นพนักงานจ้างยังขาดประสบการณ์ด้าน การสอนเด็กปฐมวัย</p>	<p>ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านต่าง ๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพของผู้ดูแลเด็กให้มีทักษะมากขึ้น</p>	<p>สำนักปลัด</p>

ลายมือชื่อ

(นายทองคุณ ยางขัน)

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕



# คู่มือ



ที่ อต ๘๕๑๐๑/๗๓๗

สำนักงานเทศบาลตำบลบ้านยวด  
อ.สร้างคอม จ.อุดรธานี ๔๑๒๖๐

๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายอำเภอสร้างคอม

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

จำนวน ๑ ชุด

๒. รายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

จำนวน ๑ ชุด

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ โดยองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐ และตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดนั้น

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เทศบาลตำบลบ้านยวด จึงรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามรายละเอียดแนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายทองคุณ ยางชัน)  
นายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด

งานตรวจสอบภายใน  
เทศบาลตำบลบ้านยวด  
โทร. ๐๔๒-๒๑๙-๘๘๗

ปลัดเทศบาล.....  
รองปลัดเทศบาล.....  
หน.กอง / ผอ.กอง.....  
หน.ฝ่าย.....  
ผู้ตรวจ.....  
ผู้ร่าง..... (นายคุณากรณ์ กอเดช)  
ผู้พิมพ์/ทาน..... รองปลัดเทศบาล

ศิริวิมล

29 ธ.ค. 2565



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านยวด อ.สร้างคอม จ.อุดรธานี ๔๑๒๖๐  
ที่ อต ๘๕๑๐๑/ วันที่ ๒๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕  
เรื่อง รายงานผลการติดตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลบ้านยวด ที่ ๓๗๔/๒๕๖๕ สังก. ณ วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕ แต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านยวด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของ เทศบาลตำบลบ้านยวดได้ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยงในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพด้านรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการติดตามผลการประเมินผลดังกล่าว คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลบ้านยวด เห็นว่าการควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลบ้านยวด มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒

กรณีได้ประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง แล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

## ๑. ความเสี่ยง

๑.๑. กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษาการจัดซื้อรถยนต์สำหรับใช้ในการกิจของเทศบาลบางประเภทไม่เหมาะสมกับสภาพใช้งานทำให้รถยนต์ชำรุดเสียหายเร็วการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล บางครั้งพนักงานขับรถลาหรือมีเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ทำให้การไปติดต่อราชการจำเป็นต้องมีคนขับรถแทนซึ่งอาจไม่อยู่ในภาระหน้าที่หรือความรับผิดชอบของบุคคลนั้น

/๑.๒ กิจกรรม...

๑.๒. กิจกรรมด้านกฎหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดจิตสำนึกในการปฏิบัติงานในหน้าที่ทำให้การตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่างๆ เกิดความผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้

๑.๓. กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล การพัฒนาพนักงานเทศบาล ลูกจ้างและพนักงานจ้างปฏิบัติหน้าที่ ไม่ตรงตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่งและหน้าที่ความรับผิดชอบ ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน

๑.๔. กิจกรรมการจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่นประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาสามปีน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมดเนื่องจากทัศนคติของประชาชนที่มีต่อการประชาคมคิดว่า เป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่น

๑.๕. กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่นและประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ สาเหตุเกิดจากประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสรุ่นอายุยากทดลองขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง

๑.๖. กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี การรับและเบิกจ่ายเงิน พบว่ายังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ คือการจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน, มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินแต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน

๑.๗. กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างพบว่าการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน, เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน

๑.๘. กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้พบว่ายังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้โดยตรงซึ่งบางครั้งการลงพื้นที่จัดเก็บภาษีผู้รับผิดชอบต้องเซ็นชื่อออกไปเสิร์ฟรับเงินและเกิดความเสียหายจากการถือเงินไว้ในมือระหว่างที่มีการจัดเก็บ

## ๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑. กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา ผู้บริหารได้วางลำดับความสำคัญและให้พนักงานขับรถทุกคนรับผิดชอบบำรุงดูแลรักษารถยนต์แต่ละคันให้มีสภาพดีสามารถใช้งานได้ดียิ่งขึ้น หากเกิดเหตุชำรุดเสียหายให้แต่ละคนรับผิดชอบ และรีบแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นเหนือตนขึ้นไปทราบทันที ให้เจ้าหน้าที่พัสดุติดตาม ตรวจสอบสภาพรถยนต์ให้สามารถใช้งานได้ดียิ่งขึ้น

๒.๒. กิจกรรมด้านกฎหมาย ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนกรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ให้มอบหมายผู้อื่นทำงานแทน จัดอบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน



๒.๓.กิจกรรมงานบริหารงาน ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับงบประมาณ ปริมาณงานหรือภารกิจที่ปฏิบัติจริง ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมงานในหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ ส่งเสริมขวัญและกำลังใจจากการประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงาน ส่งเสริมกระบวนการสร้างวัฒนธรรมองค์กรภายในร่วมกันเพื่อสร้างความเข้าใจอันดีต่อกัน

๒.๔.กิจกรรมการจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น สร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม เช่น การจับสลากรางวัล สำหรับผู้มาร่วมกิจกรรม เป็นต้น

๒.๕.กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา , กีฬาด้านยาเสพติด, กิจกรรมพืชน้อง เป็นต้น

๒.๖.กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน

๒.๗.กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุเจ้าหน้าที่มีการศึกษาระเบียบกฎหมายอยู่เรื่อย ๆ

๒.๘.กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ ควรสรรหา บรรจุแต่งตั้งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ และได้มีคำสั่งแต่งตั้งผู้รักษาราชการแทนเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้เป็นลายลักษณ์อักษรแล้ว

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรดำเนินการแจ้งรายงานในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(ลงชื่อ)

(นายคุณากรณ์ กอเดช)  
รองปลัดเทศบาล รักษาการ  
ปลัดเทศบาลตำบลบ้านยวด

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด  
-ทราบ

(นายทองคุณ ยางชัน)  
นายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด





# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านยวด อ.สร้างคอม จ.อุดรธานี ๔๑๒๖๐  
ที่ อต ๘๕๑๐๑/ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕  
เรื่อง แจ้งรายงานการประเมินความเสี่ยงของการเกิดการทุจริตที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งกันระหว่าง  
ผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด

## เรื่องเดิม

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลบ้านยวด ที่ ๓๗๘/๒๕๖๕ เรื่อง กำหนดงานหน้าที่ความรับผิดชอบ  
ของงานตรวจสอบภายใน สั่ง ณ วันที่ ๔ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้แต่งตั้ง นายคุณากรณ์ กอเดช  
ตำแหน่งรองปลัดเทศบาล ปฏิบัติงานในหน้าที่ตรวจสอบภายใน นั้น

## ข้อเท็จจริง

เทศบาลตำบลบ้านยวดเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงาน  
ภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่ง  
ในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ตามคำสั่งคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ ที่  
๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาคอร์รัปชันประพฤติดมิชอบ  
ที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการ  
มีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติดมิชอบ จึงได้  
ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหาร  
จัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มี  
ประสิทธิภาพต่อไป

## เรื่องเพื่อพิจารณา/สั่งการ

เห็นควรพิจารณาแจ้งประชาสัมพันธ์ให้ทุกหน่วยงานราชการภายในเทศบาลตำบลเชียงแห  
วทราบและถือปฏิบัติ

(ลงชื่อ)

(นายคุณากรณ์ กอเดช)

รองปลัดเทศบาล ปฏิบัติราชการในตำแหน่ง  
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็น / ข้อสั่งการ ของนายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด

อนุมัติ ให้แจ้งประชาสัมพันธ์ทุกส่วนราชการ

ไม่อนุมัติ เพราะ .....

(ลงชื่อ)

(นายทองคุณ ยางขัน)

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด