

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปี ๒๕๖๔



เทศบาลตำบลตาเกา
อำเภอเมือง จังหวัดอุบลราชธานี

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดความแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไขปัญหายุติที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีพบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหา น้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายเกิดขึ้น ก็จะเป็นการลดความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีให้นำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงทุจริตมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันการทุจริตล่วงหน้าไว้โดยให้เป็น ส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

เทศบาลตำบลตาเกา เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงาน ภาครัฐ ให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือหนึ่งในการ ขับเคลื่อนหลักธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตของรัฐ ตามคำสั่งรักษาความสงบแห่งชาติที่ ๖๔/๒๕๕๗ ลง วันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันการทุจริตและแก้ไขปัญหาคอร์รัปชันที่กำหนดให้ ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วม จากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นไม่ให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบได้ในการนี้ เทศบาลตำบลตาเกา จึงจัดทำการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการ ทุจริต หรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน ประกอบด้วย ผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปี ๒๕๖๔ เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับความเสี่ยง ตลอดจนมาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

เทศบาลตำบลตาเกา

มกราคม ๒๕๖๔

สารบัญ

หัวข้อ	หน้า
๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง	๑
๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	๑
๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๒
๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๗. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง	๓
๘. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๖
๙. การจัดการความเสี่ยง แนวทางดำเนินงานและกลไกการบริหารความเสี่ยง	๗
ภาคผนวก	๑๒

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี ๒๕๖๔ ของเทศบาลตำบลตาเกา อำเภอน้ำขุ่น จังหวัดอุบลราชธานี

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง

มาตรการป้องกันการทุจริตจะสามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะ ช่วยลดความเสี่ยงการทุจริตให้แก่บุคลากรในองค์กร ถือเป็นการป้องกันการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้การดำเนินการ ขององค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตจะช่วยเป็นหลักประกันระดับหนึ่งว่าการดำเนินการของ องค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่ประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยง มาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่ม ภาระอีกต่อไป

วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรฐานระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการ ป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อน ปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการ เฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และ ยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงาน) เป็นลักษณะ pre – decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะ การกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ post – decision

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร COSO ๒๐๑๓ (Committee of sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๑ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับ ดูแล

หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง(Risk Assessment)

หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติ

องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร(Information and communication)

หลักการที่ ๑๓ องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินการต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจจะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทวนเวลา และเหมาะสม ทั้งนี้

องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบจะต้องสอดคล้องและสัมพันธ์กัน มีอยู่จริงและ สามารถนำไปปฏิบัติได้จึงจะทำให้การคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๔. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย pressure/Incentive หรือแรงกดดัน หรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการกำกับควบคุมภายในมี จุดอ่อน และRationalization หรือ หาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

๕. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๕.๑ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติหรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๕.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

๖. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. ระบุความเสี่ยง

๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

๕. แผนบริหารความเสี่ยง

๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

๗. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

การเตรียมการพร้อมประเมินความเสี่ยงต้องดำเนินการ ดังนี้

- คัดเลือกกระบวนการงานของประเภทด้านนั้น ๆ โดยเฉพาะการดำเนินการที่อาจก่อให้เกิด การทุจริต (มาจาก ๓ ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่และความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ)

- เลือกรายงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เลือกกระบวนการ จากที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เตรียมข้อมูลขั้นตอน แนวทาง หรือเกณฑ์การปฏิบัติงาน ของกระบวนการที่จะทำการ ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๗.๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification) การนำข้อมูลที่ได้จากการเตรียมข้อมูล ในส่วนของ รายละเอียดและขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์ การปฏิบัติงานของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยง การทุจริต ซึ่งในการปฏิบัติงานนั้นอาจ ประกอบด้วยกระบวนการย่อย จึงให้ระบุความเสี่ยงโดยอธิบาย รายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงที่เสี่ยง ต่อการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการ ประเมิน เนื่องจากในระบบงานการปฏิบัติงานตามขั้นตอน อาจไม่พบความเสี่ยง หรือความเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามี ความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่อยู่ใน ขั้นตอนก็เป็นได้โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการ ป้องกันการทุจริต หรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตอยู่ แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในระเภทความเสี่ยง ซึ่ง เป็น Known factor และ Unknown factor

Known factor	ความเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายว่า จะมีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำ หรือประวัตินี้มีอยู่แล้ว
Unknown factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/ พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น

เทคนิคในการค้นหา ความเสี่ยงการทุจริต

การระดมสมอง

การออกแบบสอบถาม

พูดคุย หยิบ ยกประเด็นที่
มีโอกาสเกิด

การสัมภาษณ์

เปรียบเทียบวิธีปฏิบัติกับ
องค์กรอื่น

๘. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เทศบาลตำบลตาเกา

ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ ความเสียหายที่อาจ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงสาเหตุ	ประเภท ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมการเบิก จ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ	การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ เกิดความผิดพลาด ไม่ตรงกับข้อเท็จจริง	ผู้ได้รับเบี้ยยังชีพ ยังขาด ความร่วมมือในการแจ้ง ข้อมูลที่เป็นข้อเท็จจริง กรณี การเสียชีวิต การ เปลี่ยนแปลงที่อยู่อาศัยและ การได้เงินค่าตอบแทน สวัสดิการ หรือสิทธิ ประโยชน์อื่นๆ จาก หน่วยงานของรัฐ โดย เจ้าหน้าที่ไม่ได้รับแจ้งการ เปลี่ยนแปลง	ด้านการ ปฏิบัติงาน	ปานกลาง	สำนักปลัด
๒. กิจกรรม งาน จัดเก็บและกำจัด ขยะมูลฝอย	-บุคลากรและ อุปกรณ์ มีจำนวนไม่ เพียงพอต่อการ จัดเก็บขยะมูลฝอย -งบประมาณในการ จัดซื้อที่รองรับมูล ฝอย ค่าเชื้อเพลิงและ ค่ากำจัดมูลฝอยไม่ เพียงพอ -ชุมชนมีการทิ้งขยะ ในปริมาณเพิ่มขึ้น ก่อให้เกิดปัญหาขยะ ตกค้างในชุมชน	-บุคลากรและอุปกรณ์ มี จำนวนไม่เพียงพอ -งบประมาณในการจัดซื้อที่ รองรับมูลฝอย ค่าเชื้อเพลิง และค่ากำจัดมูลฝอย	ด้านการ ปฏิบัติงาน	ปานกลาง	สำนักปลัด

ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ ความเสียหายที่อาจ เกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงสาเหตุ	ประเภท ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๓. กิจกรรม การ ประมาณการและ การควบคุมงาน ก่อสร้าง	-การขึ้นลงของราคา วัสดุตามท้องตลาดไม่ คงที่ -การไม่ติดตาม ตรวจ ตรา อย่างละเอียด และต่อเนื่องของ เจ้าหน้าที่ -การไม่ปฏิบัติงาน ตามรูปแบบสัญญา จ้างของผู้รับจ้าง	-ราคาวัสดุต่างๆ ไม่คงที่ทำ ให้การประมาณราคาต่างๆ ต้องแก้ไข -การไม่ติดตามตรวจอย่าง ละเอียดและต่อเนื่องของ เจ้าหน้าที่ -ผู้รับจ้างบางรายไม่ ปฏิบัติงานตามรูปแบบ สัญญาจ้าง	ด้านการ ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ปานกลาง	กองช่าง
๔.การพัฒนาศูนย์ เด็กเล็กเทศบาล ตำบลตาเกา	-สถานที่ไม่เพียงพอ ต่อจำนวนนักเรียนที่ เพิ่มขึ้น -การดูแลเด็กนักเรียน ไม่ทั่วถึงเนื่องจาก บุคลากรทางการ ศึกษาไม่เพียงพอ -ด้านการผลิตสื่อการ เรียนการสอน	-ขาดความพร้อมด้านอาคาร สถานที่ของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กเทศบาลตำบลตาเกา -อัตราส่วนของนักเรียนและ ครูไม่สมดุล -ขาดความพร้อมด้านสื่อการ เรียนการสอนเทคโนโลยี	ด้านการ ปฏิบัติงาน	ปานกลาง	กอง การศึกษา

๙.การจัดการความเสี่ยง แนวทางดำเนินงานและกลไกการบริหารความเสี่ยง

เป็นการกำหนดแนวทางตอบสนองความเสี่ยง ซึ่งมีหลายวิธีและสามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้รับผิดชอบ แต่ทั้งนี้วิธีการจัดการความเสี่ยงต้องคุ้มค่ากับการลดระดับผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงนั้น โดยทางเลือกหรือวิธีการจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย ๔ แนวทางหลัก คือ

๙.๑ การยอมรับ(Take) หมายถึง การที่ความเสี่ยงนั้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใดๆ อาทิ กรณีที่มีความเสี่ยงในระดับไม่รุนแรงและไม่คุ้มค่าที่จะดำเนินการใดๆ ให้ขออนุมัติหลักการรับความเสี่ยงไว้และไม่ดำเนินการใดๆ แต่ควรมีมาตรการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่จะเกิดขึ้น

๙.๒ การลดหรือการควบคุมความเสี่ยง(Treat) หมายถึง การลดโอกาสที่จะเกิดขึ้น หรือลดความเสียหาย โดยการจัดระบบการควบคุม หรือเปลี่ยนแปลงขั้นตอนบางส่วนของกิจกรรมหรือโครงการที่นำไปสู่เหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง เพื่อให้มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม อาทิ การปรับปรุงกระบวนการดำเนินงาน การจัดอบรมเพิ่มทักษะในการทำงานให้กับพนักงาน และกาจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน

๙.๓ การหยุดหรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate) หมายถึง ความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับและต้องจัดการให้ความเสี่ยงนั้นไปอยู่เงื่อนไขการดำเนินงาน โดยวิธีการจัดการความเสี่ยงในกลุ่มนี้ อาทิ การหยุดหรือยกเลิกการดำเนินงาน หรือกิจกรรมที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงนั้น

๙.๔ การถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer) หมายถึง ความเสี่ยงที่สามารถโอนไปให้ผู้อื่นได้ อาทิ การทำประกันภัย ประกันทรัพย์สิน กับบริษัทประกัน การจ้างบุคคลภายนอกหรือการจ้างบริษัทภายนอกมาจัดการในงานบางอย่างแทน เช่น งานรักษาความปลอดภัย

เมื่อเลือกวิธีการหรือมาตรการที่เหมาะสมที่จะใช้จัดการความเสี่ยงแล้ว ต้องมีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการในการจัดการและควบคุมความเสี่ยงที่สูง(High) และสูงมาก(Extreme) นั้นให้ลดลง อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถปฏิบัติได้จริง รวมถึงให้สามารถติดตามและประเมินผลการจัดการความเสี่ยงนั้นได้ และต้องพิจารณาถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุนที่ต้องใช้ลงทุนในการกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการนั้นกับประโยชน์ที่จะได้รับด้วย

แนวทางดำเนินงานและกลไกการบริหารความเสี่ยง

๑. แนวทางดำเนินงานในการบริหารความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลตาเกา แบ่งเป็น ๒ ระยะ ดังนี้

ระยะที่ ๑ การเริ่มต้นและการพัฒนา

๑. กำหนดนโยบายหรือแนวทางในการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลตาเกา
๒. ระบุปัจจัยเสี่ยง ประเมินโอกาส และผลกระทบจากปัจจัยเสี่ยง
๓. วิเคราะห์และจัดลำดับความสำคัญของปัจจัยเสี่ยงจากการดำเนินงาน
๔. จัดทำแผนบริหารความเสี่ยง
๕. สื่อสารทำความเข้าใจเกี่ยวกับแผนบริหารความเสี่ยงให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของ

เทศบาลตำบลตาเการับทราบและสามารถนำไปปฏิบัติได้

๖. รายงานความก้าวหน้าของการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง
๗. รายงานสรุปการประเมินผลความสำเร็จของการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง

๒. การพัฒนาสู่ความยั่งยืน

๑. ทบทวนแผนบริหารความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา
๒. พัฒนากระบวนการบริหารความเสี่ยงสำหรับความเสี่ยงแต่ละประเภท
๓. ผลักดันให้มีการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
๔. พัฒนาขีดความสามารถบุคลากรในการดำเนินงานตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง

แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

ความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/ จัดการความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผลสำเร็จที่ คาดหวัง	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ
๑. กิจกรรม การเบิก จ่ายเงินเบี้ย ยังชีพ ผู้สูงอายุ	๑.กำกับเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด ๒.ตรวจสอบเอกสาร หลักฐานของผู้มีสิทธิรับ เบี้ยยังชีพ ให้ครบถ้วน ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน	เพื่อให้การ เบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ ถูกต้องตาม ระเบียบ มท.ว่า ด้วยหลักเกณฑ์ การจ่ายเงินเบี้ยยัง ชีพของ อปท.พ.ศ. ๒๕๕๒ และที่ แก้ไขเพิ่มเติม	ต.ค.๒๕๖๓- ก.ย.๒๕๖๔	สามารถเบิก จ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุอย่าง ถูกต้อง	-	สำนักปลัดฯ
๒.กิจกรรม งานจัดเก็บ และกำจัด ขยะมูลฝอย	๑.จัดหาสถานที่คัดแยก ขยะมูลฝอยที่มี ประสิทธิภาพ ไม่สร้าง มลภาวะแก่ประชาชน ๒.ส่งเสริมกิจกรรม รีไซเคิลขยะ เพื่อลด ปริมาณขยะ ๓.จัดตั้งงบประมาณ จัดซื้อที่รองรับขยะมูล ฝอยและค่าใช้จ่ายใน การกำจัดขยะมูลฝอย ให้เพียงพอ	๑.เพื่อให้ระบบ การจัดเก็บมูลฝอย ได้อย่างถูกต้อง และปลอดภัย ๒.เพื่อให้มี งบประมาณจัดซื้อ ที่รองรับขยะมูล ฝอยและค่าใช้จ่าย ในการกำจัดขยะ มูลฝอยที่เพียงพอ	ต.ค.๒๕๖๓- ก.ย.๒๕๖๔	สามารถบริหาร จัดการขยะมูล ฝอยภายในเขต เทศบาลได้อย่าง มีประสิทธิภาพ	-	สำนักปลัดฯ

แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

ความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/ จัดการความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผลสำเร็จที่ คาดหวัง	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ
๓.กิจกรรม การ ประมาณ การและการ ควบคุมงาน ก่อสร้าง	๑.กำกับเจ้าหน้าที่ให้ ติดตามข่าวสารต่างๆ เกี่ยวกับราคาวัสดุต่างๆ เพื่อให้ทันสถานการณ์ ปัจจุบัน ๒.การกำหนดราคา กลาง ควรให้สอดคล้อง กับราคาท้องถิ่นแต่ละ อำเภอ	เพื่อให้การ ดำเนินการเป็นไป ตามกฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับอย่างมี ประสิทธิภาพ	ต.ค.๒๕๖๓- ก.ย.๒๕๖๔	สามารถ ปฏิบัติงานเป็นไป ตามกฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับอย่าง ถูกต้อง	-	กองช่าง
๔.การพัฒนา ศูนย์ เด็กเล็ก เทศบาล ตำบลตาเภา	๑.ขอรับงบประมาณ การก่อสร้างอาคาร เรียนจากกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น เพื่อให้เพียงพอต่อ จำนวนนักเรียน ๒.จัดหาผู้ดูแลเด็กให้มี สัดส่วนเพียงพอกับ จำนวนนักเรียน ๓.ดำเนินการจัดการ ห้องเรียนรู้และสื่อสารฯ เพื่อการเรียนรู้	เพื่อพัฒนาทักษะ ทางความรู้ ความรู้ ความคิด และสติ ปัญญาในการใช้ เทคโนโลยี สารสนเทศ ทางด้านสื่อการ เรียนการสอนเพื่อ การศึกษาอย่างมี ประสิทธิภาพ	ต.ค.๒๕๖๓- ก.ย.๒๕๖๔	เด็กนักเรียนได้รับ การพัฒนาทักษะ ความรู้ ความคิด และสติปัญญา อย่างสมวัย	-	กอง การศึกษา

ภาคผนวก



คำสั่งเทศบาลตำบลตาเกา

ที่ ๑๕ / ๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐถือเป็นแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ประกอบด้วย

- | | | |
|--------------------------------|---|---------------------|
| ๑. นายณรงค์ศักดิ์ โลหะนิยมันต์ | นายกเทศมนตรีเทศบาลตำบลตาเกา | ประธานกรรมการ |
| ๒. นายวิจิต บึงทอง | รองนายกเทศมนตรีตำบลตาเกา | กรรมการ |
| ๓. นายทองใส ธาตาวงษา | รองนายกเทศมนตรีตำบลตาเกา | กรรมการ |
| ๔. ส.ต.ท.จันทร์ทัย บัวจุม | ปลัดเทศบาลตำบลตาเกา | กรรมการ |
| ๕. นายธวัชณ์ คำศรีสุข | ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๖. นายธนาชัย ปทุมศิริทิพ | ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๗. นางชนิสรา รongสุพรรณ | นักวิชาการศึกษา รักษาการแทนผู้อำนวยการกองการศึกษา | กรรมการ |
| ๘. นางทัศนีย์ อินสุวรรณ | หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการและเลขานุการ |

ให้มีหน้าที่

๑. จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๔. พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๔

(ลงชื่อ)

(นายณรงค์ศักดิ์ โลหะนิยมันต์)

นายกเทศมนตรีตำบลตาเกา



คำสั่งเทศบาลตำบลตาเกา

ที่ ๑๖ / ๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ประกอบกับหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ.๒๕๖๒ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐถือเป็นแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา
๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงแต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ประกอบด้วย

๑. ส.ต.ท.จันทร์ทัย บัวจุม	ปลัดเทศบาลตำบลตาเกา	ประธานคณะทำงาน
๒. นายธนวัฒน์ คำศรีสุข	ผู้อำนวยการกองช่าง	คณะทำงาน
๓. นายธนาชัย ปทุมศิริทิพ	ผู้อำนวยการกองคลัง	คณะทำงาน
๔. นางชนิสรา รongสุพรรณ	นักวิชาการศึกษา รักษาการแทน ผู้อำนวยการกองการศึกษา	คณะทำงาน
๕. นางทัศนีย์ อินสุวรรณ	หัวหน้าสำนักปลัด	คณะทำงานและเลขานุการ
๖. นางอัญชลิตา นิยม	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	คณะทำงานและผ.เลขานุการ

ให้มีหน้าที่

๑. จัดให้มีระบบและกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่เป็นระบบมาตรฐานเดียวกันทั้งองค์กร
๒. ดำเนินการตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง และการปฏิบัติตามมาตรการลดและควบคุม
ความเสี่ยง
๓. รายงานและติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๔

(ลงชื่อ)

(นายณรงค์ศักดิ์ โลเตียะนันต์)

นายกเทศมนตรีตำบลตาเกา