

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
เทศบาลตำบลห้วยไคร้
อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓



คำนำ

การบริหารความเสี่ยงมีความจำเป็นและสำคัญมากในปัจจุบัน เพราะเป็นส่วนหนึ่งของการบริหาร จัดการองค์กร และเป็นเรื่อง queทุกคนในองค์กร ควรได้มีส่วนร่วมในการวิเคราะห์และเชื่อมโยงสัมพันธ์กับการกำหนดนโยบาย แผนงาน แผนปฏิบัติการ กิจกรรมขององค์กร

องค์กรที่มีการบริหารจัดการที่ดี จะดำเนินงานบนพื้นฐานของ ๓ องค์ประกอบที่สำคัญ คือ การตรวจสอบภายใน (Internal Audit) การควบคุมภายใน (Internal Control) และการบริหารความเสี่ยง (Risk Management) ซึ่งสอดคล้องกับหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

การบริหารจัดการความเสี่ยง (Risk Management) เป็นเครื่องมือสำคัญต่อการบริหารเชิงยุทธศาสตร์ในการผลักดันให้องค์กรมีผลการดำเนินงานที่เป็นเลิศ และเป็นกระบวนการที่สำคัญและจำเป็นต่อการดำเนินงานขององค์กร โดยจะชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่จะส่งผลกระทบต่อกิจกรรมที่องค์กรต้องการดำเนินงาน และลดโอกาสที่จะเกิดความล้มเหลวในการดำเนินงานโดยรวมขององค์กร อันจะช่วยให้องค์กรสามารถบรรลุจุดมุ่งหมายตามประเด็นยุทธศาสตร์เป้าประสงค์ พันธกิจและวิสัยทัศน์ที่กำหนดไว้ได้

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงฯ ของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ หวังเป็นอย่างยิ่งว่าแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ฉบับนี้จะเป็นประโยชน์แก่ผู้บริหารและปฏิบัติงานทุกท่าน ให้สามารถนำไปเป็นกรอบแนวทางการดำเนินงานบริหารจัดการความเสี่ยงในหน่วยงาน และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการบรรลุยุทธศาสตร์ขององค์กรต่อไป

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง
เทศบาลตำบลห้วยไคร้
ตุลาคม ๒๕๖๒

สารบัญ

	หน้า
บทที่ ๑ บทนำ	๑
๑.๑ วิสัยทัศน์	๑
๑.๒ ยุทธศาสตร์และแนวทางการพัฒนา	๑
บทที่ ๒ นโยบาย วัตถุประสงค์ และโครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง	
๑๑	
๒.๑ นโยบายการบริหารความเสี่ยง	๑๑
๒.๒ วัตถุประสงค์	๑๒
๒.๓ โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๓
๒.๔ บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง	๑๔
๒.๕ ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๕
บทที่ ๓ ความรู้และแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๖
๓.๑ ความหมายของความเสี่ยงและระบบการบริหารความเสี่ยง	๑๖
๓.๒ การสร้างวัฒนธรรมองค์กรด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๖
๓.๓ แนวคิดและกระบวนการบริหารความเสี่ยง	๑๖
๓.๔ กรอบการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลห้วยไคร้	๑๘
- สภาพแวดล้อมภายในองค์กร	๑๘
- การกำหนดวัตถุประสงค์	๑๘
- การบ่งชี้เหตุการณ์	๑๘
- การประเมินความเสี่ยง	๑๘
- การตอบสนองความเสี่ยง	๑๙
- กิจกรรมการควบคุม	๒๐
- สารสนเทศและการสื่อสาร	๒๐
- การติดตามประเมินผล	๒๐
บทที่ ๔ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ ประจำปีงบประมาณ	
๒๒	
พ.ศ. ๒๕๖๓	
๔.๑ การระบุความเสี่ยง	๒๒
๔.๒ การพิจารณาโอกาสในการเกิดความเสี่ยง	๒๒
๔.๓ การพิจารณาความรุนแรงของผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยง	๒๒
๔.๔ การประเมินผลการควบคุมที่มีอยู่	๒๒
๔.๕ การจัดลำดับความเสี่ยง	๔๖
๔.๖ การจัดการความเสี่ยง	๔๖
๔.๗ การติดตามประเมินผลและจัดทำรายงาน	๔๖
ภาคผนวก	๔๗
- ตัวอย่าง แบบประเมินความเสี่ยง ฯ (แบบ HK/RM ๐๑)	
- ตัวอย่าง แบบวิเคราะห์และตอบสนองความเสี่ยง (แบบ HK/RM ๐๒)	
- ตัวอย่าง แบบรายงานผลการติดตามประเมินผลและการปรับปรุงความเสี่ยง (แบบ HK/RM ๐๓)	

บทที่ ๑ บทนำ

สภาพการเปลี่ยนแปลงทางด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ด้านเศรษฐกิจ สังคม การเมือง ตลอดจนนวัตกรรมที่เกิดขึ้นมากมาย ส่งผลให้องค์กรต่างๆ ไม่ว่าจะเป็นองค์กรของรัฐ เอกชน ต้องเผชิญกับความไม่แน่นอนเผชิญกับการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น ทำให้องค์กรส่วนใหญ่ต้องมีการปรับตัว และเตรียมพร้อมรับมือกับการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอและตลอดเวลาเพื่อที่จะทำให้องค์กรดำเนินการตามวิสัยทัศน์ นโยบาย แผนยุทธศาสตร์ กลยุทธ์ ได้ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการบริหารจัดการที่ทำให้องค์กรมีการวางแผน ป้องกันและรองรับผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต เพื่อลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น นายกเทศมนตรีตำบลห้วยไคร้ ซึ่งมีหน้าที่กำกับดูแลการดำเนินงานของหน่วยงาน จึงมีนโยบายให้ความสำคัญของการนำระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงมาใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการ เพื่อให้เทศบาลตำบลห้วยไคร้สามารถดำเนินงานได้ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ และมีภูมิคุ้มกันต่อสภาพแวดล้อมทั้งภายใน และภายนอกที่อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้อย่างเหมาะสม เพราะระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงจะช่วยในเรื่องของการวิเคราะห์และคาดการณ์สิ่งที่จะเกิดขึ้นในอนาคต ทำให้สามารถจัดลำดับความสำคัญของการดำเนินงาน การวางแผน ป้องกัน ตลอดจนหาแนวทางในการบริหารจัดการ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพกระบวนการตัดสินใจ ซึ่งส่งผลให้ ผลลัพธ์ในการปฏิบัติงานดีขึ้น

วิสัยทัศน์

ห้วยไคร้หน้าอยู่ คนมีสุข สิ่งแวดล้อมยั่งยืน บนพื้นฐานปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง

ยุทธศาสตร์และแนวทางการพัฒนา

เทศบาลตำบลห้วยไคร้มียุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ในการพัฒนาดังนี้

ยุทธศาสตร์การพัฒนา ตามวิสัยทัศน์ของผู้บริหาร ปรากฏ ๖ ยุทธศาสตร์ ดังนี้

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ ด้านโครงสร้างพื้นฐาน

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ด้านเศรษฐกิจ

ยุทธศาสตร์ที่ ๓ ด้านคุณภาพชีวิต

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาคุณภาพชีวิต

ยุทธศาสตร์ที่ ๕ ด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

ยุทธศาสตร์ที่ ๖ ด้านพัฒนาระบบการบริหารจัดการ

เป้าประสงค์ ประกอบด้วย

๑. เพื่อพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน

๑.๑ แนวทางพัฒนาด้านเส้นทางคมนาคม

๑.๒ แนวทางพัฒนาด้านระบบไฟฟ้า และแสงสว่าง

๑.๓ แนวทางการพัฒนาด้านแหล่งน้ำและระบบบริหารจัดการน้ำเพื่ออุปโภคบริโภค

-๒-

๒ เพื่อพัฒนาเศรษฐกิจและการท่องเที่ยว

๒.๑ แนวทางการพัฒนาด้านการส่งเสริมและพัฒนาตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง

๒.๒ แนวทางการพัฒนาด้านการส่งเสริมและพัฒนาการท่องเที่ยวชุมชน

๓. เพื่อพัฒนาการศึกษาและเผยแพร่ศิลปวัฒนธรรมประเพณีท้องถิ่น

๓.๑ แนวทางการพัฒนาด้านการส่งเสริมและพัฒนาการศึกษา

๓.๒ แนวทางการพัฒนาด้านการส่งเสริม อนุรักษ์ และเผยแพร่ศิลปวัฒนธรรม ประเพณี ท้องถิ่น

๔. เพื่อพัฒนาคุณภาพชีวิตและการป้องกันบรรเทาสาธารณภัย

๔.๑ แนวทางการพัฒนาด้านการรักษาความสงบเรียบร้อยเพื่อความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของประชาชน

๔.๒ แนวทางการพัฒนาการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๔.๓ แนวทางการพัฒนาคุณภาพชีวิตเด็ก เยาวชน สตรี ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ด้อยโอกาส ทุกช่วงวัย

๔.๔ แนวทางการพัฒนาการส่งเสริมและสนับสนุนการพัฒนาระบบการบริการสาธารณสุข

๕. เพื่อพัฒนาด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

๕.๑ แนวทางการพัฒนาการส่งเสริมและพัฒนาการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

๕.๒ แนวทางการพัฒนาการส่งเสริมและพัฒนาการควบคุม ป้องกัน แก้ไข ปัญหาขยะ น้ำเสีย และมลภาวะ

๖. เพื่อพัฒนาระบบการบริหารจัดการ

๖.๓ แนวทางการพัฒนาการพัฒนาระสิทธิภาพในการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล

๖.๔ แนวทางการพัฒนาการส่งเสริมการมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่นของทุกภาคส่วน

๖.๕ แนวทางการพัฒนาการพัฒนาปรับปรุงเครื่องมือเครื่องใช้และเทคโนโลยี

ความเชื่อมโยงของยุทธศาสตร์ในภาพรวม

ความเชื่อมโยงยุทธศาสตร์การพัฒนาเทศบาลตำบลห้วยไคร้กับยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัดเชียงราย และยุทธศาสตร์การพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัด ปรากฏดังนี้

ยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัดเชียงราย	ยุทธศาสตร์การพัฒนาของ อปท. ในเขตจังหวัด	ยุทธศาสตร์การพัฒนาเทศบาลตำบลห้วยไคร้	เป้าประสงค์
- การพัฒนาขีดความสามารถในการแข่งขัน ด้านการค้า การลงทุนและบริการ โลจิสติกส์ เชื่อมโยงกลุ่มจังหวัด กลุ่มอาเซียน+๖ และ GMS	- การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานและระบบโลจิสติกส์ เชื่อมโยงกลุ่มจังหวัด กลุ่มอาเซียน+๖ และ GMS	- การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน	- เพื่อพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน
- การส่งเสริมการผลิตสินค้าเกษตรคุณภาพมาตรฐาน สากล และเป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม	- การพัฒนาด้านเศรษฐกิจและการท่องเที่ยว	- การพัฒนาเศรษฐกิจและการท่องเที่ยว	- เพื่อพัฒนาเศรษฐกิจและการท่องเที่ยว
- การดำรงฐานวัฒนธรรม ล้านนา เพื่อเพิ่มมูลค่าการท่องเที่ยวเชิงวัฒนธรรมเชิงนิเวศ และเชิงสุขภาพ			
- การพัฒนาทรัพยากรมนุษย์และคุณภาพชีวิต เพื่อให้ประชาชนอยู่เย็นเป็นสุข	- การพัฒนาการศึกษาและสาธารณสุข - การพัฒนาด้านการเมืองการบริหาร	- การพัฒนาการศึกษา - การพัฒนาคุณภาพชีวิต - การพัฒนาด้านการเมืองการบริหาร	- เพื่อพัฒนาการศึกษาและเผยแพร่ศิลปวัฒนธรรม ประเพณีท้องถิ่น - เพื่อพัฒนาคุณภาพชีวิตและการป้องกันบรรเทาสาธารณภัย - เพื่อพัฒนาด้านการเมืองการบริหาร

ยุทธศาสตร์การพัฒนา จังหวัดเชียงราย	ยุทธศาสตร์การพัฒนา ของ อปท. ในเขต จังหวัด	ยุทธศาสตร์การ พัฒนาเทศบาล ตำบลห้วยไคร้	เป้าประสงค์
- การจัดการทรัพยากร ธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อมให้ดำรง ความสมบูรณ์และยั่งยืน	- การบริหารจัดการ ทรัพยากรธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อมให้สมบูรณ์ และยั่งยืน	- การบริหารจัดการ ทรัพยากรธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อม	- เพื่อบริหารจัดการ ทรัพยากรธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อม
- การรักษาความมั่นคง ความปลอดภัยในชีวิต และทรัพย์สิน	- การพัฒนาคุณภาพ ชีวิตและการป้องกัน บรรเทาสาธารณภัย	- การพัฒนาคุณภาพ ชีวิต	- เพื่อพัฒนาคุณภาพ ชีวิตและการป้องกัน บรรเทาสาธารณภัย

-๔-

การวิเคราะห์เพื่อพัฒนาท้องถิ่น

การพัฒนาตามวิสัยทัศน์การพัฒนาของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ มีจุดมุ่งหมายสำคัญที่จะทำให้การพัฒนาเทศบาลตำบลห้วยไคร้เติบโตอย่างมีทิศทางที่มั่นคงเหมาะสม ดังนั้น การวิเคราะห์สถานการณ์ ความเสี่ยง ทั้งปัจจัยแวดล้อมภายในและภายนอก ทั้งในสิ่งที่คาดว่าจะเป็โอกาสหรือจุดแข็ง เพื่อสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการพัฒนาได้อย่างมีประสิทธิภาพ และในสิ่งที่คาดว่าจะเป็ความเสี่ยงหรือภัยคุกคามหรือจุดอ่อนที่ต้องพึงระวังและแก้ไขต่อไปนั้น จึงมีความจำเป็นอย่างยิ่งต่อการวางแผนเพื่อพัฒนาเทศบาลตำบลห้วยไคร้ การจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงจึงเป็นการจัดทำอย่างมีส่วนร่วม เพื่อเปิดโอกาสให้ทุกภาคส่วนได้ร่วมแสดงความคิดเห็นโดยมีการทบทวนสภาพปัจจุบัน ภารกิจงาน และสภาพความเป็นไปของชุมชน และภาพความสำเร็จที่คาดหวังที่จะเกิดขึ้นในอนาคตร่วมกัน เพื่อให้ได้ข้อมูล ข้อเท็จจริงจากหลากหลายแหล่ง และผลการดำเนินงานของเทศบาลที่สามารถนำมาสังเคราะห์เป็นภาพรวมของปัจจัยสิ่งแวดล้อมสำคัญที่มีผลต่อความเสี่ยง รวมถึงการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดขึ้น และปัจจัยที่ส่งผลต่อการกำหนดการดำเนินงานของเทศบาลตำบลห้วยไคร้

การประเมินสถานการณ์สภาพแวดล้อมภายนอกที่เกี่ยวข้อง

พัฒนาในอนาคตของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ ด้วยเทคนิค SWOT Analysis (จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาสและอุปสรรค) SWOT analysis การวิเคราะห์ SWOT เป็นวิธีการหรือเครื่องมือที่สำคัญในการวางแผนกลยุทธ์หรือการบริหารเชิงกลยุทธ์ (Strategic Management) ที่ช่วยให้โครงการสามารถกำหนด เป้าหมาย และทิศทางการดำเนินการในอนาคต ลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นและบริหารงานให้บรรลุผลได้อย่างมีประสิทธิภาพ ในการวิเคราะห์ SWOT ประกอบไปด้วย ๔ ส่วนหลักดังนี้

จุดแข็งหรือจุดเด่น (Strengths: S) คือ สภาวะการณ์ที่องค์ประกอบหรือบริบทแวดล้อม ปัจจัยภายในสร้างความได้เปรียบในเชิงการแข่งขันหรือเพิ่มศักยภาพการดำเนินการให้สูงกว่า พื้นที่ หรือโครงการอื่นๆ โดยพื้นที่โครงการมีแนวโน้มที่จะบรรลุถึงเป้าหมาย หรือวัตถุประสงค์ที่ต้องการได้ ซึ่งจุดแข็งหรือจุดเด่นเป็นปัจจัยเชิงบวกที่จะนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินการโครงการ

จุดอ่อนหรือจุดด้อย (Weaknesses: W) คือ สภาวะการณ์ที่องค์ประกอบหรือบริบทแวดล้อม ปัจจัยภายในได้สร้างความเสียเปรียบในเชิงการแข่งขัน ทำให้ศักยภาพในการดำเนินการ ด้อยกว่า พื้นที่หรือโครงการอื่นๆ หรือทำให้พื้นที่โครงการมีแนวโน้มที่จะไม่บรรลุถึงเป้าหมาย หรือ วัตถุประสงค์ที่ต้องการได้ ซึ่งจุดอ่อนหรือจุดด้อยเป็นปัจจัยเชิงลบที่จะนำมาใช้ประโยชน์ในการลด จุดอ่อนของการดำเนินการโครงการ

โอกาส (Opportunities: O) เป็นผลที่เกิดขึ้นเมื่อบริบทภายนอกพื้นที่เกิดการ เปลี่ยนแปลง ไปในลักษณะที่เอื้ออำนวยต่อการดำเนินการของพื้นที่โครงการ ซึ่งเป็นการได้เปรียบในเชิงการแข่งขัน หรือเพิ่มศักยภาพการดำเนินการให้สูงกว่าพื้นที่ หรือโครงการอื่นๆ ทำให้การดำเนินการของพื้นที่โครงการมีแนวโน้มที่จะบรรลุถึงเป้าหมาย หรือวัตถุประสงค์ของโครงการ

อุปสรรค (Threats:T) เป็นผลที่เกิดขึ้นเมื่อบริบทแวดล้อมภายนอกพื้นที่เกิดการ เปลี่ยนแปลงไปในลักษณะที่ไม่เอื้ออำนวยต่อการดำเนินการของพื้นที่โครงการที่สร้างความเสียเปรียบ ในเชิงการแข่งขัน ทำให้ศักยภาพการดำเนินการด้อยกว่าพื้นที่หรือโครงการอื่นๆ หรือทำให้พื้นที่มี แนวโน้มที่จะไม่บรรลุถึงเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่ต้องการได้ ซึ่งอุปสรรคเป็นปัจจัยเชิงลบที่จะ นำมาใช้ประโยชน์ในการหลีกเลี่ยง หรือลดอุปสรรคที่เกิดขึ้นในการดำเนินการ ซึ่งเป็นผลจาก การศึกษาสภาพพื้นที่โครงการและบริเวณโดยรอบ ตลอดจนปัจจัยแวดล้อมที่เกี่ยวข้องต่างๆ

สามารถสรุปการวิเคราะห์ศักยภาพตามยุทธศาสตร์การพัฒนาของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ตาม แนวทางการวิเคราะห์ด้วยวิธี SWOT Analysis ได้ดังต่อไปนี้

๑. ด้านโครงสร้างพื้นฐาน

จุดแข็ง	จุดอ่อน
๑. มีศักยภาพรองรับการขยายตัวของอำเภอแม่สาย เป็นแหล่งที่อยู่อาศัยที่สำคัญในอนาคต	๑. มีปัญหาน้ำท่วมพื้นที่ หมู่ที่ ๑ และ หมู่ที่ ๑๑ บ่อยครั้งในช่วงฤดูฝนช่วงที่ฝนตกหนัก เนื่องจากท่อระบายน้ำบริเวณข้างทางหลวง อุดตัน และการวางท่อเชื่อมทางของประชาชนไม่ได้มาตรฐาน
๒. เทศบาลมีความพร้อมด้านการให้บริการ โครงสร้างพื้นฐานและขีดความสามารถในการให้บริการสาธารณะ	๒. ปัญหาการรुक้าล่าเหมืองสาธารณะ การทิ้งสิ่งปฏิกูลมูลฝอยลงลำรางสาธารณะ เป็นสาเหตุท่อระบายน้ำอุดตัน
๓. มีเส้นทางคมนาคมเชื่อมต่อระหว่างหมู่บ้านระหว่างตำบลใกล้เคียงที่สะดวกสามารถใช้สัญจรไปมาได้ตลอดทั้งปี	๓. งบประมาณในการพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐานขนาดใหญ่เช่นโครงการบริหารจัดการน้ำเพื่อการเกษตร
๔. การคมนาคมทางบกสะดวก มีรถประจำทางวิ่งผ่าน	

๕. ถนนที่ใช้สัญจรไปมาสะดวก พร้อมมีไฟฟ้า สาธารณะส่องสว่างในเวลาากลางคืน	๔. ปัญหาภัยแล้ง ทำให้ปริมาณน้ำในอ่างเก็บน้ำ ห้วยไคร้ตื้นเขิน ไม่สามารถให้น้ำสำหรับผลิต ระบบประปาได้ ในช่วงฤดูร้อนบางปี
--	--

-๖-

โอกาส	อุปสรรค
๑. มีพื้นที่ติดกับเส้นทางคมนาคมสายหลัก (สายเชียงราย-แม่สาย) ๒. ภาครัฐให้การสนับสนุนงบประมาณการดำเนินงานของท้องถิ่นด้านสาธารณูปโภค สาธารณูปการผ่านทางนโยบายเร่งด่วนและโครงการกระตุ้นเศรษฐกิจ ๓. องค์การบริหารส่วนจังหวัดให้การสนับสนุนโครงการที่เกื้อกัยภาพของเทศบาล	๑. แผนงานโครงสร้างพื้นฐานขาดการบูรณาการ กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ส่งผลต่อแนวทางการวางแผน และออกแบบโครงการให้มีคุณภาพ มีอายุการใช้งานที่ยาวนาน เช่น ด้านรูกล้าแนวถนนมากยิ่งขึ้น ทำให้เกิดปัญหาการเปลี่ยนทิศทางของทางน้ำ เป็นต้น ๒. ด้านระเบียบมีขั้นตอนการพิจารณาหลายระดับ ทำให้โครงการมีความล่าช้า เช่น การพิจารณาการมีส่วนร่วมของภาคประชาชน เป็นต้น

๒. ด้านเศรษฐกิจ

จุดแข็ง	จุดอ่อน
๑. พื้นดินมีความอุดมสมบูรณ์เหมาะสำหรับการเกษตรทั้งปลูกพืชและเลี้ยงสัตว์ ๒. มีผลิตภัณฑ์ที่เกิดจากภูมิปัญญาท้องถิ่น สามารถส่งเสริมให้เป็นสินค้าโอท็อปได้ ๓. มีการส่งเสริม สนับสนุนกลุ่มอาชีพให้แก่ประชาชน	๑. คราวเรือนส่วนใหญ่ไม่มีการจัดทำบัญชี คราวเรือนและบัญชีต้นทุนการผลิต ๒. ไม่มีการรวมกลุ่มอาชีพทำให้ขาดโอกาสเข้าถึงแหล่งเงินทุน ๓. สินค้าของกลุ่มอาชีพที่ผลิตออกมาไม่มีตลาดรองรับการจำหน่าย ๔. เกษตรกรขาดความรู้ด้านเทคโนโลยีเพื่อการผลิตทางการเกษตรทำให้ผลผลิตไม่ได้คุณภาพตามมาตรฐานที่ตลาดต้องการ ๕. มีอัตราการใช้น้ำสูงในภาคการเกษตร ๖. ขาดแคลนพันธุ์พืชและพันธุ์สัตว์ที่ดี ๗. ประชาชนมีภาระหนี้สินจากการกู้ยืมเพื่อลงทุนทางการเกษตร
โอกาส	อุปสรรค
๑. รัฐบาลมีนโยบายประกันราคาสินค้าผลผลิตทางการเกษตร ๒. มีแนวทางปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงเป็นแนวทางในการดำเนินชีวิต ๓. รัฐบาลมีนโยบายกระตุ้นเศรษฐกิจในระดับรากหญ้า ทำให้มีงบประมาณลงสู่ประชาชน	๑. ภาวะวิกฤตทางเศรษฐกิจ ส่งผลต่อการมีงานทำและความมั่นคงในการทำงาน ๒. มีการแข่งขันทางเศรษฐกิจที่รุนแรง ๓. ภาวะค่าครองชีพสูง ๔. กระแสโลกาภิวัตน์ (Globalization) ส่งผลต่อการดำเนินชีวิตของประชาชน(วัตถุนิยม)

๔. รัฐบาลมีนโยบายในการส่งเสริมการผลิตสินค้าในท้องถิ่น	๕. ไม่มีตลาดรองรับสินค้าชุมชน
---	-------------------------------

-๗-

๓. ด้านการศึกษา

จุดแข็ง	จุดอ่อน
๑. ชุมชนมีวัฒนธรรม ประเพณี วิถีชีวิตที่เป็นเอกลักษณ์ของตนเอง ๒. ชุมชนมีภูมิปัญญาท้องถิ่นที่สามารถสร้างรายได้ให้ชุมชนท้องถิ่นได้ เช่น การทอเสื่อ กก ๓. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้การสนับสนุนด้านการอนุรักษ์ประเพณีวัฒนธรรมและภูมิปัญญาท้องถิ่นอย่างต่อเนื่อง ๔. มีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และโรงเรียนเทศบาลที่จัดตั้งเอง	๑. ขาดการจัดเก็บข้อมูลด้านภูมิปัญญาท้องถิ่นอย่างเป็นระบบ (การจัดการองค์ความรู้) ๒. ประเพณีเก่าแก่บางอย่างกำลังจะสูญสลาย ไม่มีการสืบทอด ๓. ผู้ปกครองขาดความเชื่อถือในโรงเรียนในสังกัดของเทศบาล ๔. เด็กนักเรียนที่เรียนดีบางราย ขาดโอกาสในการศึกษาต่อเนื่องจากผู้ปกครองมีรายได้ไม่เพียงพอ
โอกาส	อุปสรรค
๑. ประเพณี วัฒนธรรมท้องถิ่นสามารถดึงดูดนักท่องเที่ยวได้เป็นจำนวนมาก ๒. รัฐบาลมีนโยบายกัญชัมเรียน ๓. รัฐบาลมีนโยบายเรียนฟรี ๑๕ ปี ๔. ผู้บริหารการศึกษาให้ความร่วมมือในการพัฒนาท้องถิ่น	๑. การสื่อสารที่ไร้พรมแดนทำให้เยาวชนลืมประเพณี วัฒนธรรมที่ดีงามของตนเอง ๒. วัฒนธรรมบริโภคนิยมได้รับการยอมรับอย่างกว้างขวาง ๓. กฎระเบียบบางอย่างไม่เอื้อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเข้าไปส่งเสริมสนับสนุนด้าน การศึกษาเนื่องจากไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๔. ด้านคุณภาพชีวิต

จุดแข็ง	จุดอ่อน
<ol style="list-style-type: none"> ๑. มีกลุ่มอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.) และชุดรักษาความปลอดภัยหมู่บ้าน (ชรบ.) ทำกิจกรรมอันเป็นสาธารณประโยชน์ในพื้นที่ ๒. วิถีชีวิตเรียบง่าย นับถือระบบอาวุโสและระบบเครือญาติ (ทุนทางสังคม) ๓. ประชาชนมีการรวมกลุ่มเพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งของประชาชน เช่น กลุ่มสตรี แม่บ้าน กลุ่มผู้สูงอายุ กลุ่ม อสม. ๔. กลุ่มอาสาสมัครสาธารณสุขประจำหมู่บ้าน (อสม.) มีความเข้มแข็ง เป็นแกนนำที่สำคัญ ในการดูแลสุขภาพอนามัยของประชาชนในพื้นที่ ๕. ประชาชนให้ความสนใจในการดูแลสุขภาพตนเองและคนในครอบครัวมากขึ้น มีความรู้ ในการดูแลตนเอง และผู้อื่นได้มากขึ้น ๖. ประชาชนมีการติดตามข้อมูลข่าวสารด้านสาธารณสุข และการแพร่ระบาดของโรคต่างๆ อย่างต่อเนื่อง ๗. มีกองทุนหลักประกันสุขภาพประจำตำบล ดำเนินกิจกรรมด้านการส่งเสริมสุขภาพของ ประชาชนในตำบล ๘. เทศบาลส่งเสริมให้มีการออกกำลังกายโดยจัดให้มีสถานที่และอุปกรณ์ออกกำลังกาย 	<ol style="list-style-type: none"> ๑. งบประมาณสนับสนุนการทำงานของกลุ่มอาสาสมัครน้อยทำให้ขาดขวัญกำลังใจในการทำงาน ๒. ผู้ยากไร้ในตำบลยังไม่ได้รับการช่วยเหลืออย่างทั่วถึง ๓. บุคลากรด้านการรักษาความปลอดภัยขาดการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง ๔. วัสดุ อุปกรณ์ที่จำเป็นต้องใช้ในการปฏิบัติหน้าที่รักษาความปลอดภัยและการป้องกันภัยยังไม่เพียงพอ ๕. ประชาชนวัยรุ่นให้ความร่วมมือในการพัฒนาท้องถิ่นน้อยกว่าในวัยผู้ใหญ่และผู้สูงอายุ ๖. มีปัญหาการแพร่ระบาดของยาเสพติดในหมู่บ้าน/ตำบล ๗. ประชาชนยังลุ่มหลงในอบายมุข อาทิ เช่น การดื่มสุราสูบบุหรี่ เล่นการพนัน เป็นต้น ๘. ประชาชนเป็นโรคไม่ติดต่อมากขึ้น เช่น โรคเบาหวาน โรคความดัน โรคปวดข้อ โรคปวดกระดูกและกล้ามเนื้อ เป็นต้น ๙. ประชาชนมีพฤติกรรมการสุขภาพที่ไม่ถูกต้อง
โอกาส	อุปสรรค
<ol style="list-style-type: none"> ๑. รัฐบาลและจังหวัด / กลุ่มจังหวัด มีนโยบายสนับสนุนด้านความมั่นคง ๒. รัฐบาลให้ความสำคัญในการแก้ไขปัญหาค่าความมั่นคง ยาเสพติดและการรักษาความสงบ เรียบร้อยในสังคม ๓. รัฐบาลให้ความสำคัญในการแก้ไขปัญหา สาธารณภัย สร้างความรัก ความสามัคคี ความสมานฉันท์ภายในชาติ ๔. มีสถาบันพระมหากษัตริย์เป็นศูนย์รวมทางจิตใจของประชาชนชาวไทย ๕. มีแนวทางปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงเป็นแนวทางในการดำเนินชีวิต 	<ol style="list-style-type: none"> ๑. จากปัญหาวิกฤติทางเศรษฐกิจทำให้ประชาชนขาดความมั่นคงในการประกอบอาชีพและมีปัญหาการว่างงานมากขึ้น ๒. มีปัญหาโรคติดต่อแพร่ระบาดของโรคติดต่อ เช่น โรคไข้เลือดออก, โรคไข้หวัด

๖. มีหน่วยงานภายนอกที่ช่วยเหลือการปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข เช่น สำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่สาย สำนักงานปศุสัตว์อำเภอแม่สาย	
---	--

-๙-

๕. ด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

จุดแข็ง	จุดอ่อน
<p>๑. พื้นที่เทศบาลตำบลห้วยไคร้ มี ๔.๐๒๔ ตร.กม. ทำให้ดูแลปัญหาสิ่งแวดล้อมได้ง่าย</p> <p>๒. เทศบาลมีการจัดกิจกรรมปลูกต้นไม้ในที่สาธารณะอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๓. ประชาชนให้ความสำคัญกับการรักษาสิ่งแวดล้อม</p> <p>๔. มีการส่งเสริมให้คัดแยกขยะก่อนทิ้ง</p>	<p>๑. จากจำนวนประชากรที่มีเพิ่มขึ้นและประชากรแฝง ทำให้มีปริมาณขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูลเพิ่มมากขึ้นไม่มีการลดปริมาณขยะในพื้นที่</p> <p>๒. ขาดการบริหารจัดการขยะอย่างเป็นระบบ ทำให้ต้องใช้งบประมาณของท้องถิ่นในการกำจัดขยะสูงขึ้น สถานที่กำจัดขยะใกล้เต็ม</p> <p>๓. ลำเหมืองต้นเขิน มีตะกอนและวัชพืชปิดทางไหลของน้ำ</p> <p>๔. ปัญหามลภาวะทางอากาศที่เกิดจากการกำจัดขยะไม่ถูกวิธี การพ่นยาฆ่าแมลง ยากำจัดศัตรูพืช กลิ่นไม่พึงประสงค์จากขยะและมูลสัตว์</p> <p>๕. ประชาชนไม่เปลี่ยนพฤติกรรม/มุมมองในการใช้สารเคมีในภาคการเกษตร</p> <p>๖. ไม่มีอุปกรณ์ในการทำลายเศษกิ่งไม้ วัชพืช ทำให้ประชาชนใช้วิธีเผา ทำให้มีผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม</p>
โอกาส	อุปสรรค
<p>๑. รัฐบาลให้ความสำคัญในการป้องกันและแก้ไขปัญหามลพิษสิ่งแวดล้อม</p> <p>๒. มีการจัดพื้นที่ Zoning ระหว่างองค์กรต่าง ๆ</p> <p>๓. หน่วยงานภาครัฐส่งเสริมให้มีการใช้ปุ๋ยธรรมชาติที่มีในท้องถิ่นได้แก่ ปุ๋ยหมัก ปุ๋ยคอก ปุ๋ยชีวภาพ ปุ๋ยพืชสดทดแทนการใช้สารเคมีและปุ๋ยเคมีเพื่อลดต้นทุนการผลิตและป้องกันดินเสื่อมสภาพ</p>	<p>๑. ภาวะฝุ่นและหมอกควันปกคลุมจังหวัดเชียงราย ส่งผลกระทบต่อสุขภาพอนามัยของประชาชน</p> <p>๒. มีบุคคลภายนอกนำขยะมาทิ้งในพื้นที่ทำให้เกิดปัญหาส่งกลิ่นเหม็น ขาดความเป็นระเบียบเรียบร้อย สวยงามและเป็นบ่อเกิดของเชื้อโรคและพาหะนำโรคต่าง ๆ</p>

๖. ด้านพัฒนาระบบการบริหารจัดการ

จุดแข็ง	จุดอ่อน
<p>๑. มีการแบ่งส่วนราชการโดยกำหนดอำนาจหน้าที่อย่างชัดเจน</p> <p>๒. ผู้บริหารมีความชัดเจนในการกำหนดนโยบายในการบริหาร</p> <p>๓. ผู้บริหารให้ความสำคัญในการส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชนในการจัดทำ แผนพัฒนาและงบประมาณของเทศบาล</p> <p>๔. ประชาชนเริ่มมีส่วนร่วมในการบริหารจัดการของเทศบาลมากขึ้น</p> <p>๕. ประชาชนเข้ามามีบทบาทในการตรวจสอบการบริหารจัดการมากขึ้น</p>	<p>๑. ลักษณะการทำงานมุ่งที่ผลงานของแต่ละส่วน การงานมากกว่าการทำงานในภาพรวมของเทศบาล</p> <p>๒. บุคลากรบางส่วนยังขาดความเข้าใจด้านหนังสือสั่งการ ระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๓. การพัฒนาทางด้านคุณธรรม จริยธรรมเพื่อสร้างจิตสำนึกที่ดียังดำเนินการไม่ต่อเนื่อง</p> <p>๔. ประชาชนบางส่วนให้ความสำคัญในการจัดทำแผนพัฒนาและงบประมาณของเทศบาลน้อย</p> <p>๕. ขาดการบูรณาการร่วมในการพัฒนาท้องถิ่นกับส่วนราชการอื่น</p> <p>๖. รายจ่ายประจำเพิ่มขึ้นตามสภาพเศรษฐกิจ แต่งบประมาณที่ได้รับจัดสรรเท่าเดิม</p>
โอกาส	อุปสรรค
<p>๑. เทศบาลมีความเป็นอิสระในการบริหารหน่วยงาน</p> <p>๒. มีหน่วยงานตรวจสอบ / กำกับดูแลอย่างใกล้ชิด อาทิเช่น ท้องถิ่นอำเภอ สำนักงาน ท้องถิ่นจังหวัด สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน เป็นต้น</p> <p>๓. มีเจ้าหน้าที่จากหน่วยงานด้านความมั่นคงฯ เข้ามาช่วยดูแลความสงบเรียบร้อยในพื้นที่</p> <p>๔. มีปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงเป็นแนวทางในการดำเนินชีวิต</p> <p>๕. รัฐบาลและจังหวัดให้การส่งเสริมและสนับสนุนงบประมาณในการถ่ายโอนภารกิจต่าง ๆ</p>	<p>๑. งบประมาณที่มีจำกัด ทำให้ไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างเต็มที่</p> <p>๒. กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ บางเรื่องไม่ชัดเจนเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติหน้าที่และการให้ความช่วยเหลือประชาชน</p> <p>๓. การเปลี่ยนรัฐบาลบ่อยทำให้นโยบายไม่มีความต่อเนื่อง</p>

บทที่ ๒

นโยบาย วัตถุประสงค์ และโครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง

นโยบายการบริหารความเสี่ยง

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

เพื่อให้การดำเนินการของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเพื่อให้เป็นไปตามเจตนารมณ์ในมาตรา ๓/๑ แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๓๔ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๘) พ.ศ. ๒๕๕๓ และพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ อันแสดงความมุ่งมั่นต่อการบริหารราชการตามหลักธรรมาภิบาลและเพื่อให้การบริหารราชการ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะทำให้ประชาชนเกิดความมั่นใจ ศรัทธาและไว้วางใจในการบริหารงานภาครัฐ เพื่อความต่อเนื่องอย่างสม่ำเสมอในการบริหารความเสี่ยงตามมาตรการการควบคุมภายในของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน ความเชื่อถือได้ของรายงานติดตามผลการแก้ไขหรือปรับปรุงระบบการควบคุมภายในตามแผนการปฏิบัติงานที่ได้รับอนุมัติ เทศบาลตำบลห้วยไคร้ จึงได้ประกาศนโยบายการบริหารความเสี่ยงและการดำเนินการตามมาตรการควบคุมภายใน ของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ เมื่อวันที่ ๙ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อกำกับดูแลในการเป็นองค์การที่ดี สำหรับองค์กรและบุคลากรทุกคนพึงยึดถือเป็นแนวทางปฏิบัติควบคู่กับกฎระเบียบ หนังสือสั่งการ ตลอดจนข้อบังคับอื่นๆ อย่างทั่วถึง ดังนี้

๑. กำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานในทุกระดับชั้นที่ต้องตระหนักถึงความเสี่ยงที่มีในการปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนและเทศบาลตำบลห้วยไคร้ โดยให้ความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงด้านต่างๆ ให้อยู่ในระดับที่เพียงพอและเหมาะสม

๒. มีการกำหนดแนวทางป้องกันและบริหารความเสี่ยงจากการดำเนินงานของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ เพื่อหลีกเลี่ยงความเสียหาย หรือความสูญเสียที่อาจจะเกิดขึ้น รวมถึงการติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในกระบวนการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ และสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสารการบริหารความเสี่ยงอย่างทั่วถึง ตลอดจนการจัดระบบการรายงานการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหาร ปลัดเทศบาล รองปลัดเทศบาลและหน่วยตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๓. นายกเทศมนตรี และคณะผู้บริหาร มีหน้าที่กำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการพัฒนาระบบการควบคุมภายในภาพรวม โดยยึดหลักคุณธรรม และจริยธรรม และกำกับให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๔. ปลัดเทศบาล/รองปลัดเทศบาล มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำหนดและจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ สร้างบรรยากาศเพื่อให้เกิดสภาพแวดล้อมของการควบคุม ปฏิบัติตนไปตัวอย่างที่ดีในเรื่องความซื่อสัตย์ การมีคุณธรรมและจริยธรรม รวมทั้งติดตามผลการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ

๕. หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกอง มีหน้าที่ในการประเมินความเสี่ยงในระดับปฏิบัติการและกำหนดกิจกรรมควบคุมที่เพียงพอ เหมาะสม ตลอดจนนำการควบคุมภายในไปปฏิบัติและปรับปรุงรวมทั้งติดตามผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่รับผิดชอบ

๖. หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้สอบทานหรือประเมินผลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ อย่างเป็นอิสระ เพื่อให้ความมั่นใจว่าหน่วยรับตรวจในสังกัดเทศบาลตำบลห้วยไคร้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๗. พนักงานเทศบาลทุกคน ต้องมีความรับผิดชอบ และปฏิบัติหน้าที่ ตามโครงสร้างเทศบาลตำบลห้วยไคร้และมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง หรือคำสั่งรับผิดชอบในการแบ่งงานขององค์กร รวมถึงต้องดำเนินการวางแผน บริหารความเสี่ยง ป้องกันความเสี่ยงให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่สำนัก/กอง และหน่วยงานกำหนดไว้ จนถึงมีหน้าที่รายงานปัญหาจากการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไปหนึ่งชั้น ทราบเพื่อให้เกิดการปรับปรุงแก้ไข และลดผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นได้อย่างทันที่

๘. ให้มีการรายงานสรุปผลความสำเร็จการดำเนินการในการบริหารความเสี่ยง และการติดตามระบบการควบคุมภายในเสนอผู้บริหารทราบ เมื่อสิ้นปีงบประมาณภายใน ๙๐ วัน เพื่อรายงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามระยะเวลาที่กำหนดตามระเบียบ หนังสือสั่งการกำหนดต่อไป

วัตถุประสงค์

การจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ จัดทำเพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินงานเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและเพื่อให้บุคลากรของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ มีแนวทางในการควบคุมความเสี่ยงที่เพียงพอและเหมาะสม โดยวัตถุประสงค์ในการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงมีดังนี้

๑. เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานเข้าใจหลักการและกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลห้วยไคร้

๒. เพื่อให้ได้ทราบถึงวิธีการ/แนวทางในการระบุปัจจัยเสี่ยงในระดับงาน/กิจกรรม/โครงการ และระดับองค์กร โอกาสที่จะเกิดและผลกระทบที่จะเกิด การจัดทำแผนและการติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยงประจำปี เพื่อประโยชน์ในการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในในระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร รวมทั้งสามารถยกระดับการพัฒนาการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในต่อไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๓. เพื่อเป็นเครื่องมือในการสื่อสารและสร้างความเข้าใจ ตลอดจนเชื่อมโยงการบริหารจัดการความเสี่ยงกับยุทธศาสตร์เทศบาลตำบลห้วยไคร้

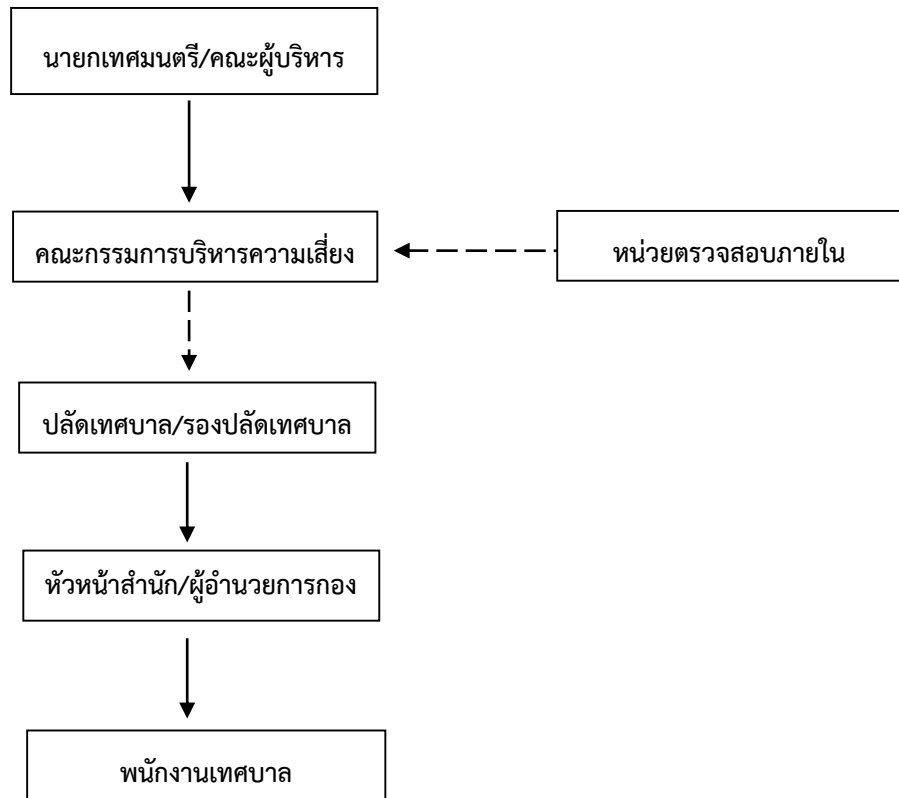
๔. เพื่อเสริมสร้างองค์ความรู้และเสริมสร้างความเข้าใจในองค์ประกอบพื้นฐานสำคัญของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เพื่อมุ่งให้เกิดการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างเป็นระบบและต่อเนื่องต่อไป

๕. เพื่อให้การปฏิบัติงานตามภารกิจ/งาน/โครงการ/กิจกรรม ของหน่วยงานสามารถป้องกันโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง หรือลดระดับความเสี่ยงให้อยู่ในสถานะที่ควบคุมได้หรือหมดไป ลดผลกระทบต่อความสำเร็จของการดำเนินงาน และทำให้ภารกิจของเทศบาลตำบลห้วยไคร้สามารถบรรลุเป้าหมายตามที่กำหนดไว้

๖. เพื่อให้เกิดความตื่นตัวและใช้เป็นแนวทางในการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน เพื่อนำไปสู่การสร้างวัฒนธรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ในการดำเนินงานทุกระดับ

โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง

เทศบาลตำบลห้วยไคร้ได้กำหนดโครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง ตลอดจนถึงบทบาทหน้าที่ และความรับผิดชอบการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ ไว้ดังนี้



แผนภาพที่ ๑ แสดงโครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง

หมายเหตุ _____ หมายถึง เส้นทางการสั่งการ
 - - - - - หมายถึง เส้นทางการให้คำแนะนำ/ปรึกษา

บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

เทศบาลตำบลห้วยไคร้ มีนโยบายกำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบร่วมกันของผู้บริหารและพนักงานทุกระดับ และมีการปฏิบัติอย่างเป็นระบบและต่อเนื่องบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ที่เกี่ยวข้องในการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ ดังนี้

ผู้ที่เกี่ยวข้อง	หน้าที่และความรับผิดชอบ
๑. นายกเทศมนตรี/คณะผู้บริหาร	๑. ส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการบริหารความเสี่ยง ๒. กำกับนโยบายและให้คำแนะนำการบริหารความเสี่ยง
๒. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง	๑. จัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยงเพื่อใช้หน่วยงาน ๒. กำหนดแนวทางการดำเนินงานและถ่ายทอดการบริหารความเสี่ยงลงสู่หน่วยงาน ๓. ควบคุม ติดตาม การดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงเพื่อลดระดับความเสี่ยงให้อยู่ในสถานะที่ควบคุมได้หรือหมดไป ๔. ติดตามและรายงานผลการบริหารความเสี่ยงรายงานต่อนายกเทศมนตรี
๓. หน่วยตรวจสอบภายใน	๑. ให้คำปรึกษาต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ ๒. สอบทานและประเมินประสิทธิภาพกระบวนการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานและรายงานให้นายกเทศมนตรีทราบ ๓. ติดตามการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน เพื่อให้เกิดกระบวนการบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๔. ปลัดเทศบาล/รองปลัดเทศบาล	๑. สนับสนุนให้มีการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน ๒. กำหนดแนวทางการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงของนายกเทศมนตรี ๓. ควบคุม ติดตามการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยง ๔. ส่งเสริมให้บุคลากรในหน่วยงานตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงและการมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน
๕. หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกอง	๑. ประเมินขั้นตอนการบริหารความเสี่ยงของสำนัก/กองตามนโยบายและคู่มือของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงลงสู่การปฏิบัติ ๒. ควบคุมและประสานงานการดำเนินงาน การบริหารความเสี่ยงของบุคลากรในหน่วยงานให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด ๓. ร่วมวิเคราะห์ความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อยเพื่อจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงานและประสานงานดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงในส่วนที่เกี่ยวข้อง

ผู้ที่เกี่ยวข้อง	หน้าที่และความรับผิดชอบ
๕. หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกอง (ต่อ)	๔. ติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน การบริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อยและระดับหน่วยงานในส่วนที่เกี่ยวข้อง รายงานเสนอและคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ๕. นำข้อเสนอแนะจากคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และหน่วยตรวจสอบภายใน มาวิเคราะห์ ปรับแผนและ แนวทางการบริหารความเสี่ยงในปีถัดไป
๖. พนักงานเทศบาล	๑. นำนโยบายการบริหารความเสี่ยงสู่การปฏิบัติ ที่เป็นรูปธรรม ๒. วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และจัดทำแผนความเสี่ยงระดับงาน/กิจกรรม/โครงการ ๓. ดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง ๔. จัดทำแบบประเมินความเสี่ยงเสนอหัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกองเพื่อรวบรวมประเมินในระดับหน่วยงานย่อยต่อไป ๕. นำข้อเสนอแนะจากหัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกอง คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และหน่วยตรวจสอบภายในมาวิเคราะห์ ปรับแผนและแนวทางการบริหารความเสี่ยงในปีถัดไป

ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. เป็นส่วนหนึ่งของหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี การบริหารจัดการความเสี่ยง จะช่วยให้ผู้บริหารตระหนักถึงความเสี่ยงหลักที่สำคัญ และสามารถกำกับดูแลองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

๒. สร้างฐานข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการบริหารและการปฏิบัติงานในองค์กร การบริหารจัดการความเสี่ยงจะเป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่าง ๆ ซึ่งรวมถึงการบริหารจัดการความเสี่ยงซึ่งตั้งอยู่บนสมมุติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมาย และภารกิจหลักขององค์กร รวมถึงระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้

๓. ช่วยให้การพัฒนาองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน การบริหารจัดการความเสี่ยงทำให้รูปแบบการตัดสินใจในระดับปฏิบัติงานขององค์กรมีการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยที่ผู้บริหารมีความเข้าใจยุทธศาสตร์ กลยุทธ์หรือแนวทางการดำเนินงาน เป้าประสงค์ขององค์กร และระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน

๔. ช่วยให้การจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมและการเลือกใช้มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง เช่น การใช้ทรัพยากรสำหรับกิจกรรมที่มีความเสี่ยงต่ำ และกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงย่อมแตกต่างกัน หรือการเลือกใช้มาตรการแต่ละประเภทย่อมใช้ทรัพยากรแตกต่างกัน เป็นต้น

๕. ส่งเสริมให้เกิดวัฒนธรรมองค์กรในการบริหารจัดการความเสี่ยง และเสริมสร้างภาพลักษณ์ที่ดีขององค์กร

บทที่ ๓

ความรู้และแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง

ความหมายของความเสี่ยงและระบบการบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยง (Risk) คือ เหตุการณ์หรือการกระทำใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอน และส่งผลกระทบต่อ หรือสร้างความเสียหาย หรือก่อให้เกิดความล้มเหลว หรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมาย ของแผนงาน/โครงการที่สำคัญ ของหน่วยงานที่ได้รับไว้

การบริหารความเสี่ยง (Risk management) คือ กระบวนการที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัย และควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินการต่าง ๆ ในการวิเคราะห์ การประเมิน การจัดการ การติดตาม ประเมินผล และการสื่อสารความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรม หน่วยงาน หรือกระบวนการดำเนินงานขององค์กร ตลอดจนการประกอบกันอย่างลงตัวของวัฒนธรรมองค์กร กระบวนการและโครงสร้างขององค์กร ซึ่งมีผลโดยตรงต่อประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการบริหาร

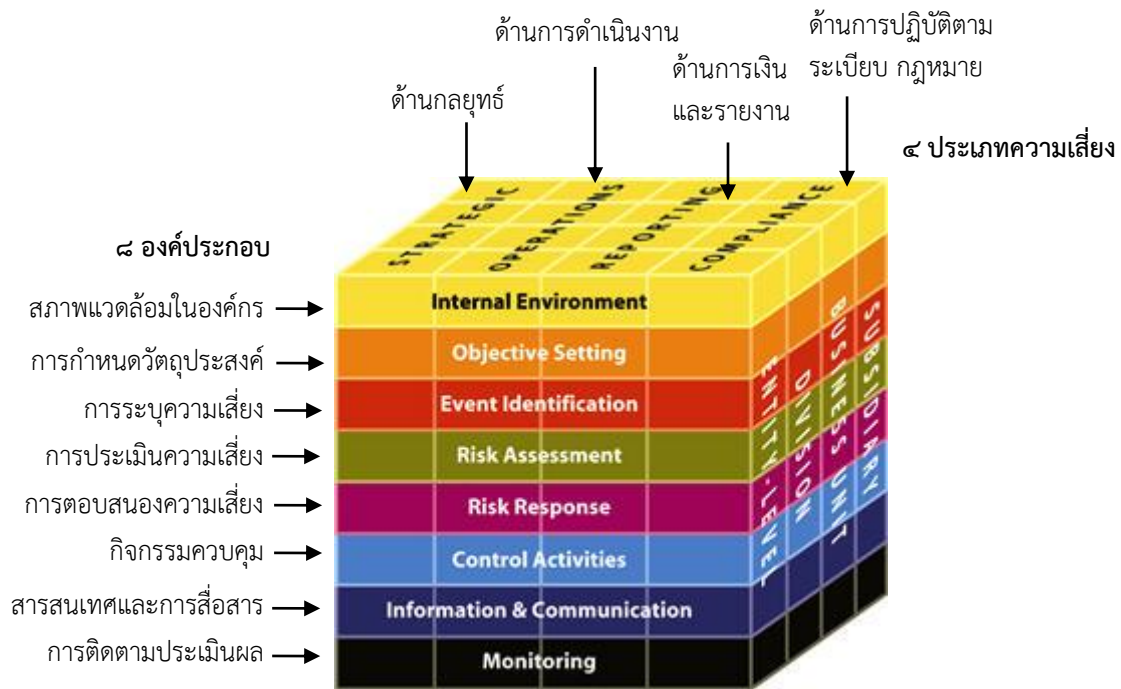
ระบบการบริหารความเสี่ยง (Risk management System) ระบบบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรม ทั้งกระบวนการดำเนินงานต่าง ๆ โดยลดโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายหรือความล้มเหลว เพื่อให้ระดับของความเสี่ยงหรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และ ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลักและเป้าหมายตามแผนปฏิบัติราชการ ของส่วนราชการเป็นสำคัญ

การสร้างวัฒนธรรมองค์กรด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง

นอกจากนโยบายการบริหารความเสี่ยงข้างต้น เทศบาลตำบลห้วยไคร้ ได้กำหนดแนวทางการสร้างวัฒนธรรมองค์กรด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง (Risk Culture) ขึ้นเพื่อสนับสนุนและส่งเสริมให้การดำเนินงานในทุกส่วนของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ นำหลักการบริหารจัดการความเสี่ยงไปใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการ เพราะการบริหารจัดการความเสี่ยงจะช่วยให้เรื่องของการวิเคราะห์และคาดการณ์สิ่งที่จะเกิดขึ้นในอนาคต ช่วยในการจัดลำดับ ความสำคัญของการดำเนินงาน การวางแผนป้องกัน ตลอดจนหาแนวทางในการบริหารจัดการ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพกระบวนการตัดสินใจ โดยแนวทางการสร้างวัฒนธรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ จะดำเนินการด้วยการผนวกหลักการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในเข้าไปในกระบวนการทำงานหลัก ควบคู่ไปกับการส่งเสริมและสื่อสารให้ความรู้เพื่อกระตุ้นให้เกิดความตระหนักและนำไปสู่การปฏิบัติจนเกิดเป็นวัฒนธรรมองค์กรในที่สุด

แนวคิดและกระบวนการบริหารความเสี่ยง

ในการประชุมเพื่อวางแผนการบริหารความเสี่ยง เมื่อวันที่ ๒๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ นายกเทศมนตรีเทศบาลตำบลห้วยไคร้ ได้พิจารณาแนวคิดและกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO Enterprise Risk Management- Integrated Framework ๒๐๐๔ กรอบการบริหารความเสี่ยงตามหลักการนี้จะใช้เป็นเครื่องมือในการสร้างความเชื่อมั่นในการบรรลุวัตถุประสงค์ ๔ ด้าน โดยมีองค์ประกอบการบริหารความเสี่ยง ๘ ประการ ดังนี้



แผนภาพที่ ๒ แผนภาพแสดงการบริหารความเสี่ยงตามแนวทางของ COSO

COSO Enterprise Risk Management- Integrated Framework ๒๐๐๔ เป็นเครื่องมือในการสร้างความเชื่อมั่นในการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยได้กำหนดความเสี่ยงของวัตถุประสงค์ในการดำเนินงาน ไว้ ๔ หลัก ได้แก่

๑. วัตถุประสงค์ด้านกลยุทธ์ (Strategic Objectives) เป็นวัตถุประสงค์ในระดับสูง ซึ่งเชื่อมโยงและสนับสนุนภารกิจขององค์กร โดยองค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ด้านกลยุทธ์เพื่อแสวงหาทางเลือกหรือวิธีการในการสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๒. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติงาน (Operations Objectives) เป็นวัตถุประสงค์ในระดับของการปฏิบัติงานที่มุ่งเน้นการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๓. วัตถุประสงค์ด้านการเงินและรายงาน (Finance & Reporting Objectives) เป็นวัตถุประสงค์ที่มุ่งเน้นการบริหารงบประมาณและการเงิน เช่น สภาพคล่อง การจัดสรรงบประมาณ การรับเงิน และการจ่ายเงิน ตลอดจนจนถึงการรายงานงบการเงิน รวมทั้งประสิทธิภาพของการดำเนินการอันเนื่องมาจากข้อมูลที่ถูกต้อง สมบูรณ์ และทันเวลา ซึ่งจำเป็นต้องใช้ในการตัดสินใจต่าง ๆ ได้อย่างเหมาะสม

๔. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Objectives) เป็นวัตถุประสงค์ที่มุ่งเน้นการปฏิบัติตามกฎหมาย หรือกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

กรอบการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลห้วยไคร้

COSO Enterprise Risk Management- Integrated Framework ๒๐๐๔ มีหลักการบริหารความเสี่ยงองค์กรประกอบด้วย ๘ องค์ประกอบที่มีความเกี่ยวข้องซึ่งกันและกัน ทั้งนี้องค์ประกอบเหล่านี้ได้มาจากการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ฝ่ายปฏิบัติงานครอบคลุมทุกหน่วยงานในองค์กร ผสมผสานเข้ากับกลยุทธ์ในการบริหารจัดการ โดยมีความเชื่อมโยงกันในทุกระดับ ซึ่งองค์ประกอบทั้ง ๘ ได้แก่

๑) สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment) คือ สภาพแวดล้อมภายในของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ ที่เป็นพื้นฐานสำคัญในการกำหนดทิศทางของกรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กร ครอบคลุม ถึงแนวนโยบายโดยทั่วไปขององค์กร ซึ่งเป็นพื้นฐานของการมองความเสี่ยงและการจัดการกับความเสี่ยงโดยบุคลากรทั้งหมดในองค์กร รวมไปถึงนโยบายการบริหารความเสี่ยง กับระดับความเสี่ยงที่เป็นองค์ประกอบที่องค์กรยอมรับได้ ความซื่อสัตย์กับคุณค่าทางจริยธรรม และสภาพแวดล้อมในการปฏิบัติงานของบุคลากร อาทิ วัฒนธรรมองค์กร นโยบายของผู้บริหาร แนวทางการปฏิบัติงานบุคลากร กระบวนการทำงาน ระบบสารสนเทศ ระเบียบ เป็นต้น

๒) การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting) คือ การกำหนดสิ่งที่ต้องการทำให้สำเร็จ หรือผลลัพธ์ของการดำเนินการ เพื่อให้มั่นใจว่าวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยง วัตถุประสงค์ที่เลือกจะเป็นสิ่งสนับสนุนและไปในทิศทางเดียวกันกับวิสัยทัศน์ แนวทางการพัฒนาขององค์กรและความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ เพื่อวางเป้าหมายในการบริหารความเสี่ยงขององค์กรได้อย่างชัดเจน และเหมาะสมต่อไป

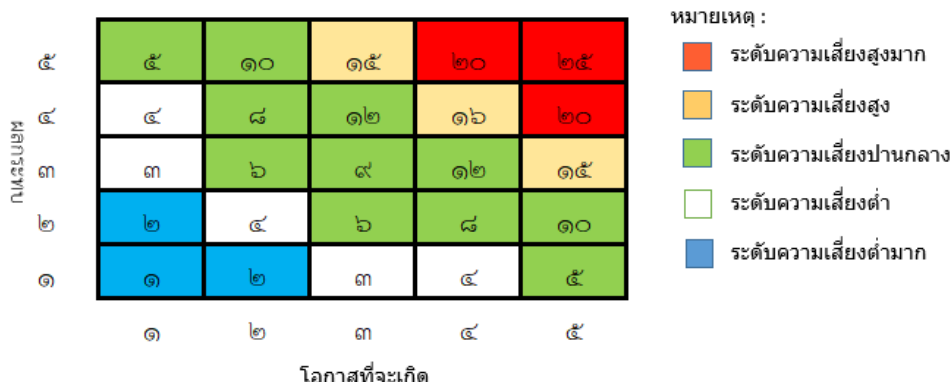
๓) การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification) คือ การรวบรวมเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นกับหน่วยงาน ทั้งในส่วนของปัจจัยเสี่ยงที่เกิดจากภายในและภายนอกองค์กร เช่น นโยบายบริหารงานบุคลากร การปฏิบัติงาน การเงิน ระบบสารสนเทศ ระเบียบ กฎหมาย ระบบบัญชี ภาษีอากร ทั้งนี้เพื่อทำความเข้าใจต่อเหตุการณ์และสถานการณ์นั้น

การระบุความเสี่ยงหรือการบ่งชี้เหตุการณ์ จะเป็นการระบุปัจจัยที่มีผลกระทบในเชิงลบต่อเป้าหมายขององค์กรหรือการปฏิบัติงานทั้งในและระดับองค์กรและระดับหน่วยงานย่อย โดยประเภทความเสี่ยง กำหนดตาม COSO Enterprise Risk Management- Integrated Framework ๒๐๐๔

๔) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) คือ การประเมินความเสี่ยงเป็นการจำแนกและพิจารณาจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงที่มีอยู่ โดยการประเมินจากโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) โดยสามารถประเมินความเสี่ยงได้ทั้งจากปัจจัยความเสี่ยงภายนอกและปัจจัยความเสี่ยงภายในองค์กร

เมื่อประเมินความเสี่ยงเสร็จสิ้น ให้นำข้อมูลที่ได้จากการติดตามผลการดำเนินงานในปัจจุบัน นำมาวิเคราะห์ระดับความเสี่ยง (Level of Risk) หรือจัดลำดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่ยอมรับได้ และความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อภารกิจ/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม และพิจารณากำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในแต่ละปัจจัยเสี่ยงที่สำคัญให้เหมาะสม โดยพิจารณาจากระดับของความเสี่ยงที่เกิดจากความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบของ ความเสี่ยง (Impact) ที่ประเมินได้ โดยจัดทำเรียงลำดับจากระดับสูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ ต่ำมาก ในรูปแบบของ แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ทั้งนี้ ได้กำหนดค่าเป้าหมายที่ยอมรับได้ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง แสดงได้ดังนี้

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile)



ระดับความเสี่ยง = ค่าระดับของโอกาสที่จะเกิด x ค่าระดับของผลกระทบ

เกณฑ์การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง	ค่าความเสี่ยง (โอกาส & ผลกระทบ)	เกณฑ์การประเมิน
สูงมาก	๒๐ - ๒๕	อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งรัดจัดการความเสี่ยงให้ลดลงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้
สูง	๑๕ - ๑๖	อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
ปานกลาง	๕ - ๑๒	อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถดำเนินการควบคุมโดยกระบวนการควบคุมภายใน
ต่ำ	๓ - ๔	อยู่ในระดับที่พอยอมรับได้ แต่ยังคงต้องควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยง
ต่ำมาก	๑ - ๒	อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง

๕) การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response) คือ การดำเนินการหลังจากที่องค์กรสามารถบ่งชี้ความเสี่ยงขององค์กร และประเมินความสำคัญของความเสี่ยงแล้ว วิธีการตอบสนองต่อความเสี่ยงทำได้หลายวิธี เช่น หลีกเลี่ยง ยอมรับ ควบคุม/ลด หรือหาผู้ร่วมรับความเสี่ยงโดยการพัฒนากระบวนการบริหารความเสี่ยงให้มีความสอดคล้องกับระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ (Risk appetite) และระดับความเปราะบางจากระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk tolerance)

เมื่อทำการประเมินระดับความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น คณะกรรมการจะกำหนดการตอบสนองและยอมรับความเสี่ยงเพื่อเสนอแผนการจัดการความเสี่ยงต่อผู้บริหาร หลักการของความรับผิดชอบในการบริหารความเสี่ยง คือ เจ้าของความเสี่ยงจะต้องรับผิดชอบในการตัดสินใจเกี่ยวกับแผนการบริหารความเสี่ยง/

แผนการปรับปรุงที่เหมาะสมสำหรับความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับได้ เมื่อแผนได้ถูกอนุมัติและเห็นชอบแล้ว เจ้าของความเสี่ยงจะต้องรับผิดชอบต่อการนำแผนไปปฏิบัติ และติดตามผลการดำเนินงานของแผนนั้น

-๒๐-

การตอบสนองความเสี่ยง คือ การกำหนดแนวทางวิธีการที่ควรกระทำเพื่อจัดการความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นตามผลการประเมินความเสี่ยง อย่างเหมาะสม ซึ่งต้องพิจารณาโอกาสที่จะเกิดขึ้นกับระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ และค้ำค่าในการบริหารความเสี่ยงที่เหลืออยู่ แนวทางการจัดการความเสี่ยง มี ๔ วิธี ดังนี้

๑. การยอมรับความเสี่ยง (Take) เป็นการยอมรับความเสี่ยงที่เกิดขึ้นหลังจากวิเคราะห์ความเสี่ยงแล้วเห็นว่าไม่มีวิธีการจัดการความเสี่ยงใดเลยที่เหมาะสม เนื่องจากความค้ำค่าในการจัดการ ควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงที่ต้องเสียค่าใช้จ่ายในการสร้างระบบควบคุมสูงกว่าประโยชน์ที่จะได้รับ จึงต้องยอมรับความเสี่ยงนั้น แต่อย่างไรก็ตามหากหน่วยงานเลือกที่จะบริหารความเสี่ยงด้วยวิธีนี้ก็จะต้องมีมาตรการ ติดตามเฝ้าระวังความเสี่ยงอย่างใกล้ชิดเพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น

๒. การลด/ควบคุมความเสี่ยง (Treat) เป็นการพยายามปรับปรุงระบบการทำงาน หรือออกแบบวิธีการทำงานใหม่ เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดหรือลดผลกระทบให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

๓. การกระจายหรือโอนย้ายความเสี่ยง (Transfer) เป็นการกระจายหรือถ่ายโอนความเสี่ยงให้ผู้อื่นผ่อนช่วยแบ่งความรับผิดชอบไป อาทิเช่น การทำประกัน หรือจ้างให้หน่วยงานอื่นดำเนินการ แทน เพื่อเป็นการประกันว่าเมื่อเกิดความเสียหายองค์กรจะได้รับการชดใช้จากหน่วยงานอื่น

๔. การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate) เป็นการจัดการความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง และหน่วยงานไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้ จึงต้องยกเลิกโครงการหรือกิจกรรมที่จะก่อให้เกิดความเสี่ยงนั้นไป อาทิเช่น การก่อสร้างเตาเผาขยะอาจส่งผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมชุมชน จึงต้องหยุดหรือยกเลิกโครงการนี้ไป เป็นต้น

๖) กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) การกำหนดกิจกรรมและการปฏิบัติต่างๆ ที่กระทำเพื่อลดความเสี่ยง และทำให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร เช่น การกำหนดกระบวนการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดการความเสี่ยงให้กับบุคลากรภายในองค์กร เพื่อเป็นการสร้างความมั่นใจว่าจะสามารถจัดการกับความเสี่ยงนั้นได้อย่างถูกต้องและเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

๗) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) คือ องค์กรจะต้องมีระบบสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ เพราะเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะนำไปพิจารณา ดำเนินการบริหารความเสี่ยงให้เป็นไปตามกรอบ และขั้นตอนการปฏิบัติที่องค์กรกำหนดและการสื่อสารที่มีประสิทธิผลต้องทำให้ได้รับรู้กันในวงกว้างมีการสื่อสารสู่ระดับล่าง ระดับบน ทั่วทั้งองค์กร

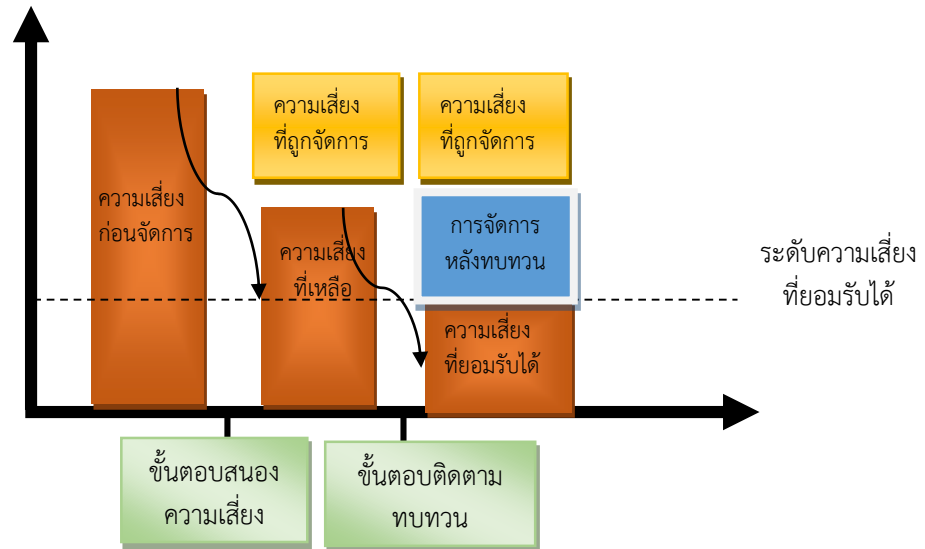
ปัจจุบันเทศบาลตำบลห้วยไคร้ได้กำหนดให้หน่วยงาน จัดเก็บสารสนเทศที่มีนัยสำคัญที่มีส่วนเกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน บันทึกเก็บไว้ใน Google Drive เมล์กลางของหน่วยงาน โดยจัดเก็บและสามารถนำมาสื่อสารในรูปแบบและในเวลาที่กำหนดได้ ช่วยให้บุคลากรสามารถปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบของตนให้ลุล่วงไปได้

๘) การติดตามประเมินผล (Monitoring) องค์กรจะต้องมีการติดตามผล เพื่อให้ทราบถึงผลการดำเนินการว่ามีความเหมาะสมและสามารถจัดการความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่

การบริหารความเสี่ยงขององค์กรต้องได้รับการติดตาม ประเมินผล และได้รับการปรับเปลี่ยนตามความจำเป็น การติดตามประเมินผลอาจจะกระทำได้โดยการดูแลอย่างต่อเนื่องของฝ่ายบริหาร หรือการ

ประเมินแยกต่างหาก หรือทำทั้งสองวิธี การติดตามและทบทวนความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่องจะส่งผล
ทำให้ความเสี่ยงของหน่วยงานนำไปสู่ความเสี่ยงที่ยอมรับได้หรือหมดไป โดยนำเสนอเป็นรูปภาพได้ดังนี้

-๒๑-



บทที่ ๔
แผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลห้วยไคร้
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

กระบวนการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ใช้ในการระบุ วิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานขององค์กร

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สำนักงานเทศบาลตำบลห้วยไคร้ได้วิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงโดยพิจารณาจากประเด็นความเสี่ยงของปีงบประมาณ ๒๕๖๒ และระบบความเสี่ยงเพิ่มเติม เพื่อกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการในการจัดการและควบคุมความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงมากและสูง ให้ลดลงมาอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ มีขั้นตอนในการบริหารจัดการความเสี่ยงดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ร่วมกันระบุความเสี่ยง และปัจจัยเสี่ยง โดยคำนึงถึงความเสี่ยงที่มีสาเหตุมาจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอกปัจจัยเหล่านี้มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร หรือผลการปฏิบัติงานทั้งในระดับองค์กรและในระดับกิจกรรมโดยในการระบุปัจจัยเสี่ยงต้องพิจารณาว่ามีเหตุการณ์ใดหรือกิจกรรมใดของกระบวนการปฏิบัติงานที่อาจเกิดความผิดพลาด ความเสียหายและไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด รวมทั้งมีทรัพย์สินใดที่จำเป็นต้องได้รับการดูแล ป้องกันรักษา

การระบุประเภทความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้ความสำคัญสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน จึงกำหนดให้พิจารณาประเภทความเสี่ยงตาม COSO Enterprise Risk Management- Integrated Framework ๒๐๐๔ อยู่ ๓ ด้าน คือ ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O) , ความเสี่ยงด้านการเงินและรายงาน (Financial Risk : F) หรือความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Risk : C)

๒. พิจารณาโอกาสในการเกิดความเสี่ยงจากสถิติเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน หรือการคาดการณ์ล่วงหน้าของโอกาสที่จะเกิดขึ้นในอนาคต โดยจัดระดับของการเกิดความเสี่ยงเป็น ๕ ระดับ คือ

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย	
		โอกาสเกิดเชิงคุณภาพ	โอกาสเกิดเชิงปริมาณ
๕	สูงมาก	มีโอกาสในการเกิดเกือบทุกครั้ง	๑ เดือนต่อครั้ง หรือมากกว่า
๔	สูง	มีโอกาสในการเกิดเกือบค่อนข้างสูงหรือบ่อย ๆ	๑-๖ เดือนต่อครั้ง แต่ไม่เกิน ๕ ครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดบางครั้ง	๑ ปี ต่อครั้ง
๒	ต่ำ	มีโอกาสเกิดแต่นาน ๆ ครั้ง	๒-๓ ปี ต่อครั้ง
๑	ต่ำมาก	มีโอกาสเกิดในกรณียกเว้น	๕ ปี ต่อครั้ง

๓. พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบที่เกิดจากความเสียหายหรือมูลค่าความเสียหาย จากความเสี่ยงที่คาดว่าจะได้รับหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงแบ่งเป็น ๕ ระดับ คือ

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ส่งผลกระทบในระดับสูงมาก (มีผลกระทบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอก เช่น ประชาชน)
๔	สูง	ส่งผลกระทบต่อหน่วยงานภายนอก
๓	ปานกลาง	ส่งผลกระทบต่อหน่วยงาน
๒	ต่ำ	ส่งผลกระทบต่อหน่วยงานภายในอื่น
๑	ต่ำมาก	ส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของตนเอง

๔. การประเมินผลการควบคุมที่มีอยู่ เป็นการพิจารณาความเสี่ยงคงเหลือที่ได้จากการวิเคราะห์การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน โดยพิจารณาจากรายงานการควบคุมภายในระดับองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่ผ่านมา ซึ่งผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังนี้

สำนักเทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ระดับองค์กร
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การช่วยเหลือผู้ประสบภัยในพื้นที่ที่มีความรวดเร็วเป็นไปตามขั้นตอนของระเบียบกฎหมายที่กำหนดและเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ</p> <p>๒. เพื่อบรรเทาสาธารณภัยที่เกิดขึ้นกับประชาชนให้ได้รับการช่วยเหลืออย่างทันท่วงที</p>	<p>๑. สภาพพื้นที่โดยส่วนใหญ่มีการขยายบ้านเรือน ปลูกติดชิดกัน</p> <p>๒. เจ้าของอาคารเก่าไม่ตรวจสอบสายไฟฟ้าภายในมีความเสี่ยงการลัดวงจร</p> <p>๓. อยู่เวรรักษาการณ์ของเจ้าหน้าที่มีจุดอ่อนช่วงพลัดเปลี่ยนเวร</p> <p>๓. ภาวะภัยแล้งคาดการณ์ว่ารุนแรงมากขึ้น</p> <p>๔. ขาดบุคลากรปฏิบัติประจำระดับเพลิง ๑ อัตรา</p>	<p>๑. จัดประชุมเพื่อหาแนวทางในการแก้ไขปัญหาในระยะยาว</p> <p>๒. มีการจัดซักซ้อมแผนปฏิบัติการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยประจำปี</p> <p>๓. ประสานหน่วยงาน ชุมชน เพื่อจัดทำแผนบริหารจัดการน้ำ</p> <p>๔. ดูแลการจัดเตรียมและอำนวยความสะดวกในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยต่างๆในพื้นที่</p>	<p>มีการควบคุมที่เพียงพอแต่ไม่สามารถลดความเสี่ยงได้</p>	<p>๑. สภาพพื้นที่โดยส่วนใหญ่มีการขยายบ้านเรือน ปลูกติดชิดกัน</p> <p>๒. เจ้าของอาคารเก่าไม่ตรวจสอบสายไฟฟ้าภายในมีความเสี่ยงการลัดวงจร</p> <p>๒. อยู่เวรรักษาการณ์ของเจ้าหน้าที่จุดอ่อนช่วงพลัดเปลี่ยนเวร</p> <p>๓. ภาวะภัยแล้งคาดการณ์ว่ารุนแรงมากขึ้น</p> <p>๔. ขาดบุคลากรปฏิบัติประจำระดับเพลิง ๑ อัตรา</p>	<p>๑. สำรวจพื้นที่เสี่ยงเพื่อวางแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>๒. ทำทะเบียนคุมอุปกรณ์พร้อมสำรวจเครื่องมือเพื่อใช้ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>๓. ฝึกซ้อมปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ป้องกันรายเดือน รายงานผู้บริหารทราบเพื่อปรับปรุงแก้ไข</p> <p>๔. ขออนุมัติเปิดกรอบอัตราบุคลากรพนักงานจ้างตำแหน่งพนักงานดับเพลิงเพิ่ม ๑ อัตรา</p> <p>๕. มี การประชุมซักซ้อมเจ้าหน้าที่สรุปภารกิจประจำเดือนทุกเดือน มอบหมายงานติดตามงานสม่ำเสมอ</p>	<p>งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย/สำนักปลัด</p>

สำนักเทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ระดับองค์กร
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>งานวิเคราะห์นโยบายและแผน <u>กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</u></p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการ</p>	<p>๑. มีการเสนอโครงการเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น แต่ยังไม่ครบถ้วนในทุกประเด็น</p> <p>๒. มีการแก้ไข เพิ่มเติม หรือเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่นบ่อยครั้ง</p> <p>๓. การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศ E-plan ไม่เป็นปัจจุบัน ผู้รับผิดชอบไม่ได้บันทึกข้อมูลระบุพิกัดของโครงการก่อสร้าง การบันทึกข้อมูลการลงนามในสัญญา และการเบิกจ่ายไม่เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๑. มีการส่งเสริมสนับสนุนในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นแบบมีส่วนร่วมโดยประชาคมท้องถิ่น</p> <p>๒. การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกำหนดมีคณะกรรมการพัฒนาเทศบาล คณะกรรมการสนับสนุน คณะกรรมการติดตามและประเมินผลการจัดทำแผน และประชาคมเทศบาลให้ความเห็นชอบ</p> <p>๓. ได้มีการกำหนดรายละเอียดแผนงาน โครงการพัฒนา สำหรับปีงบประมาณแต่ละปีซึ่งมีความต่อเนื่องและเป็นแผนก้าวหน้า ไว้ในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p>	<p>มีการควบคุมที่เพียงพอแต่ไม่สามารถลดความเสี่ยงได้</p>	<p>๑. ประชาชนไม่แสดงความคิดเห็นในการเสนอโครงการเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ครบถ้วนในทุกประเด็น</p> <p>๒. ไม่มีการจัดลำดับความสำคัญของโครงการจึงทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติม หรือเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่นบ่อยครั้ง</p> <p>๓. การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศ E-plan ไม่เป็นปัจจุบัน ผู้รับผิดชอบไม่ได้บันทึกข้อมูลระบุพิกัดของโครงการก่อสร้าง การบันทึกข้อมูลการลงนามในสัญญาและการเบิกจ่ายไม่เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๑. วิเคราะห์ถึงสาเหตุที่ประชาชนไม่แสดงความคิดเห็นหาเหตุ เพื่อนำไปปรับปรุง แก้ไข</p> <p>๒. จัดประชุมเพื่อสร้างความเข้าใจระหว่างผู้บริหาร ผู้นำชุมชน คณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น และประชาชนในพื้นที่เกี่ยวกับการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>๓. จัดลำดับความสำคัญก่อนหลัง ของปัญหาในการบรรจุไว้ใน แผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>๔. จัดอบรมให้ความรู้ ประชาชนเรื่องความสำคัญการจัดทำแผนกระบวนการมีส่วนร่วม</p>	<p>งานวิเคราะห์นโยบายและแผน / สำนักปลัด</p>

สำนักเทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ระดับองค์กร
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>งานวิเคราะห์นโยบายและแผน กิจกรรมการจัดทำงบประมาณรายจ่าย ประจำปี</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การวางแผนและกำหนดวงเงิน งบประมาณประจำปีและการทำแผน งบประมาณล่วงหน้าสอดคล้องกับ แผนพัฒนาของหน่วยงาน บรรลุ วัตถุประสงค์และให้การใช้จ่ายเงิน งบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ถูกต้องตามระเบียบวิธีการ งบประมาณฯ ของ อปท. พ.ศ.๒๕๕๑</p>	<p>๑. งบประมาณรายจ่ายประจำปี ที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอ ต่อการบริหาร ทำให้ส่วนราชการโอนและแก้ไขการ เปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง</p> <p>๒. การดำเนินการด้านงบประมาณ ต้องทำให้เป็นปัจจุบันในระบบ สารสนเทศกรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น</p> <p>๓. ปริมาณงานมากเมื่อเทียบกับ เจ้าหน้าที่รับผิดชอบคนเดียวมีความ เสี่ยงงานปฏิบัติงานไม่ทันระยะเวลา กำหนด</p>	<p>๑. แจกแนวทางการปฏิบัติ ตามระเบียบ หนังสือ สั่งการ ในที่ประชุมเจ้าหน้าที่ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการ ทราบ ในส่วนที่เกี่ยวข้อง อำนาจของผู้โอนหรือการ ดำเนินการในส่วนที่ เกี่ยวข้อง เช่นการรายงานผู้กำกับดูแล</p> <p>๒. ตรวจสอบแผนการ ดำเนินการเป็นประจำทุก เดือน และดำเนินการให้ เป็นไปตามแผนไว้แต่มี เหตุผลจำเป็นเร่งด่วนที่ต้องมี การปรับเปลี่ยนตามนโยบาย ของหน่วยงาน</p> <p>๓. กำหนดการโอนและ แก้ไข การเปลี่ยนแปลง งบประมาณ เป็นรายไตรมาสไว้แต่มีเรื่อง เร่งด่วน</p>	<p>มีการควบคุมที่เพียงพอแต่ไม่ สามารถลดความเสี่ยงได้</p>	<p>๑. การโอนและแก้ไขการ เปลี่ยนแปลงงบประมาณ บ่อยครั้งยังคงมีมากกว่า ๕ ครั้ง ต่อปี</p> <p>๒. การปฏิบัติงานปัจจุบันมีการ ปรับเปลี่ยนกฎหมายและระบบ สารสนเทศในการทำงานอยู่ บ่อยครั้ง ทำให้ปฏิบัติงานไม่ทัน ต่อหัวระยะเวลาที่กำหนด</p>	<p>๑.ชี้แจงระเบียบข้อสั่งการในการ ดำเนินการงบประมาณกับ เจ้าหน้าที่ทุกคนให้ถือปฏิบัติ ต่อปี</p> <p>๒. กำหนดการปรับแผนการ ดำเนินงาน รวมทั้ง การโอน งบประมาณ การเปลี่ยนแปลงและ แก้ไขให้อยู่ ในระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>๓. ขออนุมัติเปิดกรอบอัตรา บุคลากรพนักงานจ้าง เพิ่ม ๑ อัตรา</p>	<p>งานวิเคราะห์ นโยบายและแผน /สำนักปลัด</p>

สำนักเทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ระดับองค์กร
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>งานการเจ้าหน้าที่ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล</p> <p>วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย และถูกต้องตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒</p>	<p>๑. เทศบาลมีแนวโน้มตามภาระ ค่าใช้จ่ายเงินเดือนประโยชน์ตอบแทนอื่นและเงินค่าจ้างของข้าราชการหรือพนักงานสวนทองถิ่นและลูกจ้าง โกลเคียงรอยละ ๔๐ ของเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>๒. การวิเคราะห์อัตราค่าจ้าง ปริมาณงาน ไม่เพียงพอหรือเหมาะสม</p> <p>๓. พนักงานบางคนขาดความรู้ในการพัฒนาปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานและไม่สนใจเข้ารับการฝึกอบรมพัฒนา</p>	<p>๑. ศึกษาแนวทางการปรับลดค่าใช้จ่าย ตามบุคลากร ให้เป็นไปตาม ม.๓๕ แห่ง พ.ร.บ ระเบียบบริหารงานบุคคลสวนทองถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒</p> <p>๒. จัดโครงการฝึกอบรมพัฒนาประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานเพื่อเพิ่มทักษะความรู้</p> <p>๓. กำกับดูแลการปฏิบัติงาน โดยผู้บริหาร และจัดทำข้อตกลงร่วมกัน ระหว่างผู้บริหาร หัวหน้าส่วนราชการ และผู้ปฏิบัติงาน</p>	<p>มีการควบคุมที่เพียงพอ แต่ไม่สามารถลดความเสี่ยงได้</p>	<p>๑. เทศบาลมีแนวโน้มด้านภาระ ค่าใช้จ่ายเงินเดือนประโยชน์ตอบแทนอื่นและเงินค่าจ้างของข้าราชการ หรือพนักงาน สวนทองถิ่นและลูกจ้าง โกลเคียงรอยละ ๔๐ ของเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>๒. การวิเคราะห์อัตราค่าจ้าง ปริมาณงาน ไม่เพียงพอหรือเหมาะสม</p> <p>๓. พนักงานบางคนขาดความรู้ในการพัฒนาปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงาน และไม่สนใจเข้ารับการฝึกอบรมพัฒนา</p>	<p>๑. ศึกษาแนวทางการปรับลด ค่าใช้จ่าย ตามบุคลากร ให้เป็นไปตาม ม.๓๕ แห่ง พ.ร.บ ระเบียบบริหารงาน บุคคลสวนทองถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒</p> <p>๒. จัดโครงการฝึกอบรมพัฒนาประสิทธิภาพการทำงาน</p> <p>๓. กำกับดูแลการปฏิบัติโดยผู้บริหาร และจัดทำข้อตกลงร่วมกัน ระหว่างผู้บริหาร หัวหน้าส่วนราชการและ ผู้ปฏิบัติงาน</p> <p>๔. มีการจ้างเหมาบริการช่วยปฏิบัติงานในตำแหน่งที่สามารถช่วยเหลือการปฏิบัติหน้าที่</p>	<p>งานการเจ้าหน้าที่/สำนักงานที่/สำนักปลัด</p>

สำนักเทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 ระดับองค์กร
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>งานพัฒนาชุมชน กิจกรรมงานพัฒนาชุมชนและงานสังคมสงเคราะห์</p> <p>วัตถุประสงค์ ให้บริการเกี่ยวกับงานสวัสดิการและพัฒนาชุมชนงานสังคมสงเคราะห์ งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี และงานอื่นๆที่กฎหมายกำหนด การช่วยเหลือประชาชน</p>	<p>การรับผิดชอบกิจกรรมงานพัฒนาชุมชนตามภารกิจของรัฐ มีบุคลากรเพียง ๑ คน ซึ่งไม่เพียงพอปริมาณงานตามภารกิจ งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน งานสังคมสงเคราะห์ งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี และงานอื่นๆที่กฎหมายกำหนด ทำให้บริการประชาชนรวมถึงการบริหารจัดการ เอกสารภายในที่มีจำนวนมาก ไม่สามารถดำเนินการได้ทันตามระยะเวลาที่กำหนด</p>	<p>ปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง คำสั่งมอบหมายหน้าที่</p>	<p>มีการควบคุมที่เพียงพอแต่ไม่สามารถลดความเสี่ยงได้</p>	<p>การเบิกจ่ายงบประมาณจ่ายเบี่ยงชีพ โครงการในแผนดำเนินงานมีจำนวนมาก ทำให้จัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ไม่แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด</p>	<p>๑.จัดทำแผนการปฏิบัติงานของบุคลากร ๒. เมื่อมีกิจกรรม หรืองานที่ต้องใช้บุคลากรจำนวนมาก ควรจัดทำหนังสือขอความร่วมมือส่วนราชการอื่นเพื่อบูรณาการงานร่วมกัน ๓. เสนอขอการปรับปรุงแผนอัตรากำลังเพิ่มเติม ตำแหน่งนักพัฒนาชุมชน ๑ ตำแหน่ง หรือเสนอจ้างเหมาบริการแรงงาน ๑ ตำแหน่ง</p>	<p>งานพัฒนาชุมชน/สำนักปลัด</p>

สำนักเทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ระดับองค์กร
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน กิจกรรมการสำรวจข้อมูลภาคสนาม</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้การจัดเก็บภาษีครบถ้วนเป็นธรรมตรวจสอบได้และเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>ขาดบุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินได้อย่างเต็มที่</p>	<p>จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินโดยการจัดทำแผนที่แม่บท จัดทำ Zone,Block,Lot จัดทำแผนที่ภาษี ในโปรแกรมประยุกต์ระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ (Ltaxgis) เพื่อเก็บข้อมูลที่ดินในพื้นที่เทศบาลตำบลห้วยไคร้</p>	<p>มีการควบคุมภายในแต่ยังไม่เพียงพอจึงไม่สามารถลดความเสี่ยงได้</p>	<p>การจัดเก็บภาษีมีการปรับเปลี่ยนกฎหมาย ปัจจุบันขาดบุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน โดยตรงจึงทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินได้อย่างเต็มที่</p>	<p>๑. เร่งรัดให้นำข้อมูลจากการสำรวจข้อมูลภาคสนามบันทึกลงในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเพื่อใช้เป็นระบบสารสนเทศในการออกเก็บภาษี</p> <p>๒. จัดทำแผนปฏิบัติการแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเพื่อวางแผนการปฏิบัติงานและปฏิบัติตามแผนงานอย่างเคร่งครัด</p>	<p>กองคลัง</p>

สำนักเทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 ระดับองค์กร
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน กิจกรรมการสำรวจข้อมูลภาคสนาม ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>-เพื่อให้การสำรวจข้อมูลภาคสนาม เป็นไป และถูกต้อง ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรและงบประมาณ ในการออกสำรวจพื้นที่ ทำให้ งานล่าช้า ไม่สามารถสำรวจ ข้อมูลได้อย่าง ๑๐๐ %</p> <p>๒. ข้อมูลที่ใช้ในการจัดทำแผนที่ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมีการ เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ทำให้ ข้อมูลที่จัดทำแผนที่ภาษี ไม่เป็น ปัจจุบัน</p>	<p>สำรวจและยืนยันข้อมูลเดิมเพื่อ ใช้ในการจัดเก็บภาษีตาม พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒</p>	<p>มีการควบคุมภายในแต่ยังไม่ เพียงพอจึงไม่สามารถลดความ เสี่ยงได้</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรปฏิบัติงานด้านงาน แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</p> <p>๒. เนื่องจากเป็นกฎหมายใหม่ จึง ต้องทำการศึกษารายละเอียดอย่าง รอบคอบทำให้การปฏิบัติงานด้าน การสำรวจข้อมูลมีความ งานล่าช้า ไม่สามารถสำรวจข้อมูลได้อย่าง ๑๐๐ %</p> <p>๓. ข้อมูลที่ใช้ในการจัดทำแผนที่ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมีการ เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ทำให้ ข้อมูลที่จัดทำแผนที่ภาษี ไม่เป็น ปัจจุบัน</p>	<p>๑. จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมโปรแกรมที่ใช้ในการจัดทำแผนที่ภาษีเพื่อนำมาประยุกต์ในการช่วยสำรวจ และเก็บข้อมูลในการจัดเก็บ ภาษี เนื่องจากโปรแกรมมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง บุคลากรไม่มีองค์ความรู้เป็น ปัจจุบัน</p> <p>๒. รอกการจัดสรรตำแหน่ง เจ้าพนักงาน จัดเก็บ ฯ จำนวน ๑ ตำแหน่ง จากกรมส่งเสริมฯ</p> <p>๓. เสนอจ้างเหมาบริการแรงงาน ๑ ตำแหน่ง ระหว่าง รอกการจัดสรรตำแหน่ง</p>	<p>กองคลัง</p>

สำนักเทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ระดับองค์กร
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>งานพัฒนาการจัดเก็บรายได้ กิจกรรมการจัดเก็บรายได้</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ครบถ้วนถูกต้อง ไม่มีลูกหนี้ค้าง และดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบ</p>	<p>๑. ประชาชนผู้เสียภาษีไม่ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีภายในระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>๒. เจ้าของที่ดินไม่ได้อาศัยอยู่ในพื้นที่/เจ้าของที่ดินไม่ทราบว่าตนเองเป็นผู้ที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการที่ดิน และชำระภาษีประจำปี</p> <p>๓. เจ้าของที่ดินเปลี่ยนแปลงการทำประโยชน์ที่ดินโดยที่ไม่ได้แจ้งการเปลี่ยนแปลงทำให้การประเมินภาษีไม่ถูกต้องตามอัตราภาษี</p> <p>๔. ยังมีลูกหนี้ภาษีค้าง</p> <p>๕. ขาดบุคลากรรับผิดชอบงานจัดเก็บรายได้โดยตรง</p>	<p>๑. จัดการประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนื่อง</p> <p>๒. ออกพื้นที่เพื่อเป็นการให้บริการแก่ประชาชนผู้เสียภาษี</p> <p>๓. เปิดโอกาสสร้างความเข้าใจอันดีกับประชาชนผู้เสียภาษี</p>	<p>มีการควบคุมภายในที่เพียงพอแต่ยังไม่สามารถลดความเสี่ยงได้</p>	<p>๑. ประชาชนผู้เสียภาษียังไม่ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีภายในตามระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>๒. เจ้าของที่ดินไม่ได้อาศัยอยู่ในพื้นที่/เจ้าของที่ดินไม่ทราบว่าตนเองเป็นผู้ที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการที่ดิน และชำระภาษีประจำปี ครบทุกจำนวนแปลง</p> <p>๓. เจ้าของที่ดินเปลี่ยนแปลงการทำประโยชน์ที่ดินโดยที่ไม่ได้แจ้งการเปลี่ยนแปลงทำให้การประเมินภาษีไม่ถูกต้องตามอัตราภาษี</p> <p>๔. ลูกหนี้ภาษีเดิมยังไม่ยื่นชำระภาษีค้างทำให้ยังมีลูกหนี้ภาษีค้าง</p> <p>๕. ขาดบุคลากรรับผิดชอบงานจัดเก็บรายได้โดยตรง</p>	<p>๑. เร่งรัดสำรวจข้อมูลการใช้ประโยชน์ที่ดินและทรัพย์สิน เพื่อสร้างความเข้าใจกับประชาชนและเพื่อให้ทราบการทำประโยชน์และสามารถ จัดเก็บได้อย่างครบถ้วน</p> <p>๒. เพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับขั้นตอนการชำระภาษีทุกประเภทอย่างต่อเนื่อง โดยจัดทำแผ่นพับและขึ้นป้ายคัทเอ้าท์</p> <p>๓. ประชาสัมพันธ์เสียงตามสายภายในหมู่บ้านในช่วงระยะเวลาการรับชำระภาษี</p> <p>๔. ออกหน่วยรับชำระภาษี ดำเนินการขอความร่วมมือประชาชนผู้เสียภาษีตามสายจากกำนัน ผู้ใหญ่บ้านล่วงหน้า</p>	<p>กองคลัง</p>

สำนักเทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 ระดับองค์กร
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>งานการเงินและบัญชี กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ e- Payment</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ e- Payment เป็นไปอย่างถูกต้องเป็นปัจจุบัน</p>	<p>การเบิกอนุมัติเบิกจ่ายเงินระบบ e-Payment ธนาคารกำหนด ผู้ใช้งานได้เพียงรายเดียว ทำให้ ขาดกระบวนการตรวจสอบ อาจ ทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการ ปฏิบัติงานได้</p>	<p>ตรวจทานข้อมูลก่อนการอนุมัติ กับข้อมูลที่ได้ทำการบันทึก บัญชี และ งบการเงิน ประจำเดือน</p>	<p>มีการควบคุมภายในที่ เพียงพอแต่ยังไม่สามารถลด ความเสี่ยงได้</p>	<p>การเบิกอนุมัติเบิกจ่ายเงินระบบ e- Payment ธนาคารกำหนดผู้ใช้งาน ได้เพียงรายเดียว ปัจจุบันมอบให้ นักวิชาการเงินและบัญชีเป็น ผู้ดำเนินการ ทำให้ขาดกระบวนการ ตรวจสอบ อาจทำให้เกิด ข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้</p>	<p>๑. ควบคุม ติดตามการปฏิบัติงาน โดยผู้อำนวยการกองคลัง</p> <p>๒. กำชับให้ผู้ปฏิบัติงานมีการ ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่าย และจำนวนเงินที่จ่าย ผ่านระบบe- Payment ให้ระเอียด ก่อน ดำเนินการเบิกจ่าย.</p>	<p>กองคลัง</p>

สำนักเทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ระดับองค์กร
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>งานการเงินและบัญชี กิจกรรมการวางฎีกาเพื่อเบิก จ่ายเงิน</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้หน่วยงานผู้เบิก ดำเนินการวางฎีกาเบิกเงินโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินห้าวันนับจากวันที่ ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับ งานถูกต้อง</p>	<p>การวางเบิกฎีกาของหน่วยงานผู้เบิกยัง พบว่ามีการจัดวางฎีกา เกินห้วง ระยะเวลาการวางเบิกตามระเบียบ กำหนด (อย่างช้าไม่เกิน ๕ วันนับจาก วันตรวจรับ) ทำให้การเบิกจ่ายเงินแก่ ผู้รับจ้างมีความล่าช้าออกไป</p>	<p>จัดทำสมุดคุมการส่งมอบ เอกสารระหว่างงานอื่นกับ งานการเงินและระหว่างส่วน งานอื่นกับกองคลัง</p>	<p>มีการควบคุมภายในที่ เพียงพอแต่ยังไม่สามารถ ลดความเสี่ยงได้</p>	<p>ฎีกาที่งานการเงินได้รับจากหน่วยงานผู้ เบิกกรณีการซื้อหรือจ้างทำของ ยัง พบว่ามีการจัดวางฎีกา เกินห้วง ระยะเวลาการวางเบิกตามระเบียบ กำหนด (อย่างช้าไม่เกิน ๕ นับจากวัน ตรวจรับ) ทำให้การเบิกจ่ายเงินแก่ผู้รับ จ้างมีความล่าช้าออกไป การปฏิบัติ หน้าที่ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ</p>	<p>๑. หัวหน้าสำนัก และ ผู้อำนวยการกอง ควรควบคุม การปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม ระเบียบกำหนด</p> <p>๒. จัดทำบันทึกภายในเพื่อแจ้ง ขอความร่วมมือในการวางฎีกา เบิกจ่ายให้เป็นไปตามระเบียบ กำหนด</p> <p>๓. จัดทำสมุดคุมการส่งมอบ เอกสารระหว่างงานอื่นกับงาน การเงินและระหว่างส่วนงานอื่น กับกองคลัง</p>	<p>ทุกสำนัก/กอง</p>

สำนักเทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 ระดับองค์กร
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>งานการเงินและบัญชี การจัดทำเอกสารประกอบฎีกา ของหน่วยงานผู้เบิก</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน การเบิกจ่ายถูกต้องและครบถ้วน ตามระเบียบฯ</p> <p>๒. เพื่อให้การเบิกจ่ายเป็นไปด้วย ความรวดเร็วทันต่อเวลา</p>	<p>หน่วยงานผู้เบิกจัดทำเอกสารประกอบ ฎีกายังไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ทำให้ การเบิกจ่ายล่าช้า</p> <p>และไม่ถูกต้อง ตามระเบียบฯ</p>	<p>๑. บันทึกข้อความแจ้งให้ หน่วยงานผู้เบิกทราบถึง รายละเอียดของเอกสาร ประกอบฎีกาที่มีสาระสำคัญ ประกอบด้วยอะไรบ้าง</p> <p>๒. ในกรณีที่เจ้าหน้าที่กอง คลังตรวจสอบฎีกาที่ หน่วยงานผู้เบิกมาวางเบิก พบว่า ไม่ถูกต้องไม่ครบถ้วน กองคลังได้ทำการส่งคืน เอกสารให้กับหน่วยงานผู้เบิก รับเอกสารกลับไปแก้ไข</p>	<p>มีการควบคุมภายในที่ เพียงพอแต่ยังไม่สามารถ ลดความเสี่ยงได้</p>	<p>หน่วยงานผู้เบิกไม่มีความเข้าใจใน ระเบียบหรือรายละเอียดในเอกสาร ประกอบการเบิกจ่าย</p> <p>การแก้ไขยังคงเป็นการแก้ไขตามที่กอง คลังแจ้ง ไม่ได้เกิดจากความเข้าใจอย่าง แท้จริง ทำให้การเบิกจ่ายมีความล่าช้า</p>	<p>ควรให้งานเจ้าหน้าที่เพิ่ม เนื้อหาในการจัดฝึกอบรมภายใน หน่วยงานในหัวข้อการเบิกจ่าย เพื่อให้บุคลากรมีความรู้ เกี่ยวกับการ การเบิกค่าใช้จ่ายประเภทต่าง ๆ รวมถึงระเบียบเกี่ยวกับการเบิก จ่ายเงิน เพื่อให้ทราบถึง สาระสำคัญในเอกสารประกอบ ฎีกาเบิกจ่ายเงินอย่างถูกต้อง ตรงกัน</p>	<p>ทุกสำนัก/กอง</p>

สำนักเทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ระดับองค์กร
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>ด้านพัสดุและทรัพย์สิน <u>การปฏิบัติงานพัสดุ</u></p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การบริหารงานเกี่ยวกับการพัสดุเป็นไปพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และกฎกระทรวงที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑. บุคลากรที่รับผิดชอบในด้านพัสดุยังไม่มีความชำนาญเนื่องจากต้องศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และต้องศึกษาขั้นตอนในการปฏิบัติบนระบบปฏิบัติการ อาทิ ระบบ e-gp และระบบ e-LAAS ไปด้วย</p> <p>๒. แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อจัดจ้างมีการปรับเปลี่ยนแนวทางอยู่ตลอดเวลาทำให้บุคลากรไม่สามารถปฏิบัติได้เป็นปัจจุบัน</p>	<p>บุคลากรด้านพัสดุเข้ารับการอบรมแนวทางปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐโดยกรมบัญชีกลางและท้องถิ่นจังหวัดจัดการฝึกอบรม</p>	<p>มีการควบคุมภายในที่เพียงพอแต่ยังไม่สามารถลดความเสี่ยงได้</p>	<p>๑. บุคลากรที่รับผิดชอบในด้านพัสดุยังไม่มีความชำนาญเนื่องจากต้องศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และต้องศึกษาขั้นตอนในการปฏิบัติบนระบบปฏิบัติการ อาทิ ระบบ e-gp และระบบ e-LAAS ไปด้วย</p> <p>๒. แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อจัดจ้างมีการปรับเปลี่ยนแนวทางอยู่ตลอดเวลาทำให้บุคลากรไม่สามารถปฏิบัติได้เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๑. จัดส่งบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบงานพัสดุเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอเพื่อศึกษาเรียนรู้ให้เข้าใจในระเบียบและวิธีปฏิบัติ เพื่อจะได้ปฏิบัติได้ถูกต้อง เป็นประโยชน์ต่อทางราชการ</p> <p>๒. บุคลากรด้านพัสดุควรศึกษาระบบ e-gp และระบบ e-LAAS อยู่เสมอและควรดำเนินการตามขั้นตอนของระบบให้เป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการและคำวินิจฉัย</p> <p>๓. หัวหน้าสำนัก และผู้อำนวยการกอง ควรควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกำหนด</p>	<p>ทุกสำนัก/กอง</p>

--	--	--	--	--	--	--

สำนักเทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 ระดับองค์กร
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>งานวิศวกรรม กิจกรรมการออกแบบและรับรองการ ออกแบบงานก่อสร้าง</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการ ออกแบบและรับรองการออกแบบงาน ก่อสร้างเป็นไปตามหนังสือสั่งการหรือ ระเบียบกำหนด</p>	<p>๑.ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีทักษะ เฉพาะในการปฏิบัติงานด้าน สำรวจ ออกแบบ ประมาณการ โดยเฉพาะ</p> <p>๒.ผู้ทำหน้าที่สำรวจออกแบบ ประมาณการ และผู้ตรวจสอบ เป็นบุคคลเดียวกัน</p>	<p>หนังสือด่วนที่สุด ที่กค(กวพ) ๐๔๒๑.๓/ว๔๗๑ ลว. ๒๗ ธ.ค. ๕๖ และอ้างถึงมติกรมให้จ้าง เอกชนหรือหน่วยงานราชการที่ เกี่ยวข้องเป็นผู้ออกแบบและ ควบคุมงานก่อสร้าง</p>	<p>มีการควบคุมที่เพียงพอแต่ ไม่สามารถลดความเสี่ยงได้</p>	<p>๑.ขาดบุคลากรที่มีความรู้ทาง วิศวกรรมไม่เพียงพอ</p> <p>๒.โครงการก่อสร้างที่ได้รับอนุมัติมี ปริมาณงานมาก ส่งผลให้การ ควบคุมงานเกิดความเสียง</p>	<p>๑.หนังสือด่วนที่สุด ที่ กค(กวพ) ๐๔๒๑.๓/ว๔๗๑ ลว. ๒๗ ธ.ค. ๕๖</p> <p>๒. กรณีมีปริมาณงานมากควร ตั้งงบประมาณเพื่อดำเนินการ จ้างเอกชนหรือหน่วยงาน ราชการที่เกี่ยวข้องเป็น ผู้ออกแบบและควบคุมงาน ก่อสร้าง</p> <p>๓. สรรหาบุคลากรในตำแหน่ง วิศวกร เพื่อให้มีบุคลากรที่มี ทักษะเฉพาะในการปฏิบัติงาน ด้านสำรวจ ออกแบบ ประมาณ การโดยตรงมาช่วยในการ ปฏิบัติงาน</p>	<p>กองช่าง</p>

					๔. ผู้อำนวยการกองช่างควบคุม การปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม กฎหมายกำหนด	
--	--	--	--	--	---	--

สำนักงานเทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ระดับองค์กร
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
งานวิศวกรรม กิจกรรมการกำหนดราคากลางในระบบ e-GP (กรณีเกิน ๒,๐๐๐๐,๐๐๐ บาท) <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการ กำหนดราคากลางในระบบ e-GP (กรณี เกิน๒,๐๐๐๐,๐๐๐ บาท) ถูกต้อง เป็นไป ตามระเบียบกำหนด	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติยังไม่เข้าใจ ขั้นตอนในการจัดทำราคากลาง ผ่านระบบ e-GP ส่งผลให้การ กำหนดราคากลางล่าช้าและไม่ ถูกต้อง	๑. ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่มท ๐๘๐๘.๒/ว๑๗๓๖ ลว. ๓๐ ส.ค. ๖๐ ๒. ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๔/ว๓๒๒ ลว. ๒๔ ส.ค. ๖๐	มีการควบคุมที่เพียงพอแต่ ไม่สามารถลดความเสี่ยงได้	เจ้าหน้าที่กองช่างขาดความรู้ ความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำ ราคากลางในระบบ e-GP ส่งผล ให้การกำหนดราคากลางเป็นไป ด้วยความล่าช้าและอาจไม่ ถูกต้อง	๑. ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่มท ๐๘๐๘.๒/ว๑๗๓๖ ลว. ๓๐ ส.ค. ๖๐ ๒. ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๔/ว๓๒๒ ลว. ๒๔ ส.ค. ๖๐ ๓. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเข้าร่วม การฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการบันทึก ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ e- GP ๔. ผู้อำนวยการกองช่างควบคุม การปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม กฎหมายกำหนด	กองช่าง

--	--	--	--	--	--	--

สำนักเทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ระดับองค์กร
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
---	------------	-------------------------	--------------------------------	------------------------	---------------------------	--------------------------

<p>งานไฟฟ้าสาธารณะ</p> <p><u>กิจกรรมการสำรวจซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ</u></p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>เพื่อให้การดำเนินการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ งานควบคุมในการติดตั้งไฟฟ้า สาธารณะ และงานอื่นๆที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมายเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วเรียบร้อย</p>	<p>๑. การบริการในด้านการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะไม่สามารถสนองต่อความต้องการของประชาชนได้รวดเร็ว</p> <p>๒ เครื่องมือเครื่องใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะยังไม่เพียงพอและไม่ครอบคลุมต่อการให้บริการ</p>	<p>๑. ควบคุม ตรวจสอบการปฏิบัติงานโดยหัวหน้าฝ่าย/ผู้อำนวยการกอง</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p>	<p>มีการควบคุมที่เพียงพอแต่ไม่สามารถลดความเสี่ยงได้</p>	<p>๑. การซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ ไม่มีตำแหน่งช่างไฟฟ้าโดยตรง รวมทั้งขาดเครื่องมือเครื่องจักรที่ใช้ปฏิบัติงาน</p> <p>๒. การดำเนินการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะตามคำร้องยังไม่สามารถแก้ปัญหาได้ทันทั่วถึง</p>	<p>๑. สำรวจและปรับปรุงระบบไฟฟ้าสาธารณะและจัดหาอุปกรณ์ในการซ่อมแซมควบคุมใหม่ทั้งหมด</p> <p>๒. จัดซื้อเครื่องมือเครื่องจักรที่ทันสมัยในการปฏิบัติงาน</p>	<p>กองช่าง</p>
---	--	---	---	--	--	----------------

สำนักงานเทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 ระดับองค์กร
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสี่ยง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p>
---	-------------------	--------------------------------	-----------------------------------	-------------------------------	----------------------------------	-----------------------------

<p>งานสิ่งแวดล้อม กิจกรรมความเสี่ยงในงานบริหาร จัดการขยะและสิ่งปฏิกูล</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้การแก้ไขปัญหามลพิษเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้องตามหลักสุขภาพีบาล และสามารถบรรเทาปัญหาภาวะโลกร้อน และปัญหาสิ่งแวดล้อมได้อย่างยั่งยืน</p>	<p>๑. ขยะนอกพื้นที่และขยะไม่ได้คัดแยกส่งผลกระทบต่อภาระ หน้าที่ในการฝังกลบและพื้นที่บ่อขยะจนทำให้บ่อฝังกลบเต็มในเวลาอันใกล้</p> <p>๒. บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในกฎหมายที่ออกมาใหม่เรื่อยๆ</p> <p>๓. บุคลากรในสังกัดไม่เข้าใจบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๔. การปฏิบัติงานในปัจจุบันได้รับมอบหมายงานอื่นๆมากกว่างานหลักหรืองานในหน้าที่</p>	<p>๑. รถบริการเก็บขนขยะในพื้นที่ของหน่วยงานพร้อมบุคลากร</p> <p>๒. การสร้างจิตสำนึกให้แก่ประชาชนในการมีส่วนร่วมในการจัดเก็บขยะ และคัดแยกขยะ</p> <p>๓. การมอบหมายหน้าที่ พร้อมคำแนะนำในการปฏิบัติงาน</p>	<p>มีการควบคุมที่เพียงพอแต่ไม่สามารถลดความเสี่ยงได้</p>	<p>๑. ขยะนอกพื้นที่และขยะไม่ได้คัดแยกส่งผลกระทบต่อภาระ หน้าที่ในการฝังกลบและพื้นที่บ่อขยะจนทำให้บ่อฝังกลบเต็มในเวลาอันใกล้</p> <p>๒. บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในกฎหมายที่ออกมาใหม่เรื่อยๆ</p> <p>๓. บุคลากรในสังกัดไม่เข้าใจบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๔. การปฏิบัติงานในปัจจุบันได้รับมอบหมายงานอื่นๆมากกว่างานหลักหรืองานในหน้าที่</p>	<p>๑. วางแผนจัดทำโครงการเพื่อสร้างจิตสำนึกให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการคัดแยกและร่วมกันแก้ปัญหาขยะ ร่วมกันสองสองดูแลคนลึกลบทิ้งขยะ</p> <p>๒. ให้บุคลากรที่รับผิดชอบงานเข้ารับการศึกษาอบรมศึกษากฎหมายที่เกี่ยวข้องสม่ำเสมอ</p> <p>๓. ออกคำสั่งในการแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมให้ชัดเจนเพื่อกำกับติดตามการปฏิบัติงานบุคลากรในสังกัด</p>	<p>กองสาธารณสุขฯ</p>
--	--	--	---	--	--	----------------------

สำนักเทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ระดับองค์กร
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

สำนักเทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลห้วยไคร้</p> <p>กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชีเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษา สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑ และกฎหมาย ระเบียบหนังสือสั่งการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. การเบิกจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติที่กำหนดไว้</p> <p>๒. บุคลากรที่รับผิดชอบด้านงบประมาณ การเงิน การบัญชี ไม่มีความรู้ความเข้าใจอย่างชัดเจน ทำให้การปฏิบัติงานเกิดข้อผิดพลาด</p>	<p>๑. คำสั่ง/มาตรการควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ให้มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายหากละเลยการปฏิบัติงานก่อให้เกิดความเสียหายควรมีบทลงโทษ</p> <p>๒. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในตำแหน่งงานที่ได้รับมอบหมายเพื่อให้เกิดความเข้าใจต่อการปฏิบัติงานอย่างแท้จริง</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มี ความเพียงพอ พบความผิดพลาดที่มีระดับสูง</p>	<p>๑. การเบิกจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติที่กำหนดไว้</p> <p>๒. บุคลากรที่รับผิดชอบด้านงบประมาณ การเงิน การบัญชี ไม่มีความรู้ความเข้าใจอย่างชัดเจน ทำให้การปฏิบัติงานเกิดข้อผิดพลาด</p>	<p>๑. คำสั่ง/มาตรการในการควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ให้มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายหากละเลยการปฏิบัติงานก่อให้เกิดความเสียหายควรมีบทลงโทษ</p> <p>๒. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในตำแหน่งงานที่ได้รับมอบหมายเพื่อให้เกิดความเข้าใจต่อการปฏิบัติงานอย่างแท้จริง</p> <p>๓. ผู้อำนวยการกองการศึกษา ตรวจทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางของกฎหมายกำหนดอย่างเคร่งครัด</p>	<p>กองการศึกษา</p>

สำนักงานเทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ระดับองค์กร

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
--	------------	-------------------------	--------------------------------	------------------------	---------------------------	--------------------------

ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ						
<p>งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบล ห้วยไคร้</p> <p>กิจกรรมด้านการพัสดุ</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัด จ้างเป็นไปด้วยความเรียบร้อย และถูกต้อง ตาม พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้าง และการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑. การดำเนินการจัดหาพัสดุยัง ไม่ได้เข้าระบบ e-GP</p> <p>๒. บุคลากรที่รับผิดชอบด้าน พัสดุ ไม่มีความรู้ความเข้าใจ อย่างชัดเจน ทำให้การ ปฏิบัติงานเกิดข้อผิดพลาด</p>	<p>๑. คำสั่ง/มาตรการควบคุมดูแล เจ้าหน้าที่ให้มีความรับผิดชอบ ต่องานที่ได้รับมอบหมายหาก ละเลยการปฏิบัติจนก่อให้เกิด ความเสียหายควรมีบทลงโทษ</p> <p>๒. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมในตำแหน่งงานที่ได้รับ มอบหมายเพื่อให้เกิดความเข้าใจ ต่อการปฏิบัติงานอย่างแท้จริง</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ มีความเพียงพอ พบความ ผิดพลาดที่มีระดับสูง</p>	<p>๑. การดำเนินการจัดหาพัสดุยัง ไม่ได้เข้าระบบ e-GP</p> <p>๒. บุคลากรที่รับผิดชอบด้านพัสดุ ไม่มีความรู้ความเข้าใจอย่างชัดเจน ทำให้การปฏิบัติงานเกิดข้อผิดพลาด</p>	<p>๑. คำสั่ง/มาตรการในการ ควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ให้มีความ รับผิดชอบต่องานที่ได้รับ มอบหมายหากละเลยการปฏิบัติ จนก่อให้เกิดความเสียหายควรมี บทลงโทษ</p> <p>๒. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมในตำแหน่งงานที่ได้รับ มอบหมายเพื่อให้เกิดความเข้าใจ ต่อการปฏิบัติงานอย่างแท้จริง</p> <p>๓. ผู้อำนวยการกองการศึกษา ตรวจทานการปฏิบัติงานให้ เป็นไปตามแนวทางของกฎหมาย กำหนดอย่างเคร่งครัด</p>	<p>กองการศึกษา</p>

สำนักเทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ระดับองค์กร
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>งานโรงเรียนเทศบาลตำบลห้วยไคร้</p> <p>กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การดำเนินงานด้านการบริหารการศึกษาเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถด้านการจัดการจัดการศึกษาโดยตรง</p> <p>๒. บุคลากรที่รับผิดชอบด้านการจัดทำแผนการศึกษา การจัดทำงบประมาณ ไม่มีความรู้ความเข้าใจอย่างชัดเจน ทำให้การปฏิบัติงานเกิดข้อผิดพลาด และการพัฒนาการเรียนการสอนยังไม่มีความเหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบัน</p>	<p>๑. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในตำแหน่งงานที่ได้รับมอบหมาย เพื่อให้เกิดความเข้าใจต่อการปฏิบัติงานอย่างแท้จริง</p> <p>๒. เร่งรัดให้มีการจัดสรรบุคลากรเพิ่มตามกรอบอัตรากำลั้งโดยด่วน</p> <p>๓. ปรับปรุงแผนอัตรากำลั้งเพิ่มเติม เพื่อสรรหาคำแหน่งนักสันทนการ</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มี ความเพียงพอ พบความผิดพลาดที่มีระดับสูง</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถด้านการจัดการจัดการศึกษาโดยตรง</p> <p>๒. บุคลากรที่รับผิดชอบด้านการจัดทำแผนการศึกษา การจัดทำงบประมาณ ไม่มีความรู้ความเข้าใจอย่างชัดเจน ทำให้การปฏิบัติงานเกิดข้อผิดพลาด และ การพัฒนาการเรียนการสอนยังไม่มีความเหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบัน</p>	<p>๑. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในตำแหน่งงานที่ได้รับมอบหมาย เพื่อให้เกิดความเข้าใจต่อการปฏิบัติงานอย่างแท้จริง</p> <p>๒. เร่งรัดให้มีการจัดสรรบุคลากรเพิ่มตามกรอบอัตรากำลั้งโดยด่วน</p> <p>๓. ปรับปรุงแผนอัตรากำลั้งเพิ่มเติม เพื่อสรรหาคำแหน่งนักสันทนการ</p> <p>๔. ออกคำสั่ง/มาตรการในการควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ให้มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย หากละเลยการปฏิบัติงานก่อให้เกิดความเสียหายควรมีบทลงโทษ</p> <p>๕. ผู้อำนวยการกองการศึกษา ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางของกฎหมายกำหนดอย่างเคร่งครัด</p>	<p>กองการศึกษา</p>

สำนักเทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ระดับองค์กร
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>งานโรงเรียนเทศบาลตำบลห้วยไคร้ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชีเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษา สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑ และกฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. การเบิกจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติที่กำหนดไว้</p> <p>๒. บุคลากรที่รับผิดชอบด้านงบประมาณ การเงิน การบัญชี ไม่มีความรู้ความเข้าใจอย่างชัดเจน ทำให้การปฏิบัติงานเกิดข้อผิดพลาด</p>	<p>๑. กำหนดมาตรการควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ให้มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายหากละเลยการปฏิบัติงานก่อให้เกิดความเสียหายควรมีบทลงโทษ</p> <p>๒. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในตำแหน่งงานที่ได้รับมอบหมายเพื่อให้เกิดความเข้าใจต่อการปฏิบัติงานอย่างแท้จริง</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มี ความเพียงพอ พบความผิดพลาดที่มีระดับสูง</p>	<p>๑. การเบิกจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติที่กำหนดไว้</p> <p>๒. บุคลากรที่รับผิดชอบด้านงบประมาณ การเงิน การบัญชี ไม่มีความรู้ความเข้าใจอย่างชัดเจน ทำให้การปฏิบัติงานเกิดข้อผิดพลาด</p>	<p>๑. ออกคำสั่ง/มาตรการควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ให้มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายหากละเลยการปฏิบัติงานก่อให้เกิดความเสียหายควรมีบทลงโทษ</p> <p>๒. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในตำแหน่งงานที่ได้รับมอบหมายเพื่อให้เกิดความเข้าใจต่อการปฏิบัติงานอย่างแท้จริง</p> <p>๓. ผู้อำนวยการกองการศึกษา ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางของกฎหมายกำหนดอย่างเคร่งครัด</p>	<p>กองการศึกษา</p>

สำนักเทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ระดับองค์กร

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>งานโรงเรียนเทศบาลตำบลห้วยไคร้</p> <p>กิจกรรม ด้านการพัสดุ</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปด้วยความเรียบร้อย และถูกต้องตาม พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑. การดำเนินการจัดหาพัสดวยังไม่ได้ใช้ระบบ e-GP</p> <p>๒. บุคลากรที่รับผิดชอบด้านพัสดุ ไม่มีความรู้ความเข้าใจอย่างชัดเจน ทำให้การปฏิบัติงานเกิดข้อผิดพลาด</p>	<p>๑. กำหนดมาตรการควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ที่มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายหากเลยการปฏิบัติงานก่อให้เกิดความเสียหายควรมีบทลงโทษ</p> <p>๒. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในตำแหน่งงานที่ได้รับมอบหมายเพื่อให้เกิดความเข้าใจต่อการปฏิบัติงานอย่างแท้จริง</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มี ความเพียงพอ พบความผิดพลาดที่มีระดับสูง</p>	<p>๑. การดำเนินการจัดหาพัสดวยังไม่ได้ใช้ระบบ e-GP</p> <p>๒. บุคลากรที่รับผิดชอบด้านพัสดุ ไม่มีความรู้ความเข้าใจอย่างชัดเจน ทำให้การปฏิบัติงานเกิดข้อผิดพลาด</p>	<p>๑. ออกคำสั่ง/มาตรการควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ที่มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายหากเลยการปฏิบัติงานก่อให้เกิดความเสียหายควรมีบทลงโทษ</p> <p>๒. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในตำแหน่งงานที่ได้รับมอบหมายเพื่อให้เกิดความเข้าใจต่อการปฏิบัติงานอย่างแท้จริง</p> <p>๓. ผู้อำนวยการกองการศึกษา ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางของกฎหมายกำหนดอย่างเคร่งครัด</p>	<p>กองการศึกษา</p>

๕. การจัดลำดับความเสี่ยง

หลังจากที่ดำเนินการประเมินความเสี่ยงแล้วเสร็จ นำมาวิเคราะห์ระดับความเสี่ยง (Level of Risk) หรือจัดลำดับความรุนแรงที่ผลกระทบต่อแผนงาน/โครงการและพิจารณาจากระดับ ความเสี่ยงที่เกิดจากความสัมพันธระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (likelihood) และผลกระทบความเสี่ยงที่ประเมินได้ โดยจัดเรียงเป็นลำดับจากระดับสูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ ต่ำมาก ในรูปแบบของแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้กำหนดไว้

๖. การจัดการความเสี่ยง

โดยใช้แนวทางในการจัดการความเสี่ยง ๔ วิธี คือ การยอมรับความเสี่ยง (Take) การควบคุมหรือการลดความเสี่ยง (Treat) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate) และ การกระจายหรือโอนย้ายความเสี่ยง (Transfer) ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงแนบท้ายภาคผนวกนี้

๗. การติดตามประเมินผลและจัดทำรายงาน

หลังจากที่มีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ได้กำหนดการดำเนินการติดตามผลการดำเนินการตามแผนงาน/โครงการที่กำหนดไว้ ตามระยะเวลาที่กำหนด เพื่อพิจารณาทบทวนถึงเครื่องมือที่ได้กำหนดมีความเหมาะสมเพียงพอต่อความเสี่ยงนั้นหรือไม่

ภาคผนวก

ตัวอย่าง แบบประเมินความเสี่ยง

เพื่อวางแผนบริหารความเสี่ยงตามภารกิจของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

โครงการ/กิจกรรมและวัตถุประสงค์ของโครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางแก้ไข/ประเมินผล	ผู้รับผิดชอบ
<p>กิจกรรมการจัดเก็บรายได้</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ครบถ้วนถูกต้อง ไม่มีลูกหนี้ค้าง และดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบ</p>	<p>๑. ประชาชนผู้เสียภาษียังไม่ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีภายในตามระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>๒. เจ้าของที่ดินไม่ได้อาศัยอยู่ในพื้นที่/เจ้าของที่ดินไม่ทราบว่าตนเองเป็นผู้ที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการที่ดิน และชำระภาษีประจำปี ครบทุกจำนวนแปลง</p> <p>๓. เจ้าของที่ดินเปลี่ยนแปลงการทำประโยชน์ที่ดินโดยที่ไม่ได้แจ้งการเปลี่ยนแปลงทำให้การประเมินภาษีไม่ถูกต้องตามอัตราภาษี</p> <p>๔. ลูกหนี้ภาษีเดิมยังไม่ยื่นชำระภาษีค้าง ทำให้ยังมีลูกหนี้ภาษีค้าง</p> <p>๕. ขาดบุคลากรรับผิดชอบงานจัดเก็บรายได้โดยตรง</p>	๔	๔	๑๖	<p>๑. เร่งรัดสำรวจข้อมูลการใช้ประโยชน์ที่ดินและทรัพย์สิน เพื่อสร้างความเข้าใจกับประชาชนและเพื่อให้ทราบการทำประโยชน์และสามารถ จัดเก็บได้อย่างครบถ้วน</p> <p>๒. เพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับขั้นตอนการชำระภาษีทุกประเภทอย่างต่อเนื่อง โดยจัดทำแผ่นพับและขึ้นป้ายคัทเอ๊าท์</p> <p>๓. ประชาสัมพันธ์เสียงตามสายภายในหมู่บ้านในช่วงระยะเวลาการรับชำระภาษี</p> <p>๔. ออกหน่วยรับชำระภาษีดำเนินการขอความร่วมมือประชาสัมพันธ์เสียงตามสายจากกำนัน ผู้ใหญ่บ้าน ล่วงหน้า</p>	กองคลัง

ตัวอย่าง แบบวิเคราะห์และตอบสนองความเสี่ยง

เพื่อวางแผนบริหารความเสี่ยงตามภารกิจของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

การบริหารจัดการความเสี่ยงตามวิสัยทัศน์ “ห้วยไคร้น่าอยู่ คนมีสุข สิ่งแวดล้อมยั่งยืน บนพื้นฐานปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง”

ยุทธศาสตร์ที่ ๖ ด้านพัฒนาระบบการบริหารจัดการ

เป้าประสงค์ เพื่อพัฒนาระบบการบริหารจัดการ : แนวทางพัฒนาด้านการพัฒนาประสิทธิภาพในการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล

กลยุทธ์ : การพัฒนาประสิทธิภาพในการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล

ลำดับ	โครงการ/กิจกรรมและวัตถุประสงค์ของโครงการ/กิจกรรม	ประเภทความเสี่ยง	ความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง		การควบคุมที่มีอยู่	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	การตอบสนองความเสี่ยง	แนวทางแก้ไข/ประเมินผล	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ
				ภายใน	ภายนอก							
๑	กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ครบถ้วนถูกต้อง ไม่มีลูกหนี้ค้าง และดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบ	F	๑. ประชาชนผู้เสียภาษียังไม่ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีภายในตามระยะเวลาที่กำหนด ๒. เจ้าของที่ดินไม่ได้อาศัยอยู่ในพื้นที่/เจ้าของที่ดินไม่ทราบว่าตนเองเป็นผู้ที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการที่ดิน และชำระภาษีประจำปี ครบทุกจำนวนแปลง ๓. เจ้าของที่ดินเปลี่ยนแปลงการทำประโยชน์ที่ดินโดยที่ไม่ได้แจ้งการเปลี่ยนแปลงทำให้การประเมินภาษีไม่ถูกต้องตามอัตราภาษี ๔. ลูกหนี้ภาษีเดิมยังไม่ยื่นชำระภาษีค้างทำให้ยังมีลูกหนี้ภาษีค้าง ๕. ขาดบุคลากรรับผิดชอบงานจัดเก็บรายได้โดยตรง	/	/	๑. จัดการประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนื่อง ๒. ออกพื้นที่เพื่อเป็นการให้บริการแก่ประชาชนผู้เสียภาษี ๓. เปิดโอกาสสร้างความเข้าใจอันดีกับประชาชนผู้เสียภาษี	๔	๔	๑๖	การควบคุมความเสี่ยง	๑. เร่งรัดสำรวจข้อมูลการใช้ประโยชน์ที่ดินและทรัพย์สินเพื่อสร้างความเข้าใจกับประชาชนและเพื่อให้ทราบการทำประโยชน์และสามารถจัดเก็บได้อย่างครบถ้วน ๒. เพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับขั้นตอนการชำระภาษีทุกประเภทอย่างต่อเนื่อง โดยจัดทำแผ่นพับและชั้นป้ายคำทเอาท์ ๓. ประชาสัมพันธ์เสียงตามสายภายในหมู่บ้านในช่วงระยะเวลาการรับชำระภาษี ๔. ออกหน่วยรับชำระภาษี ดำเนินการขอความร่วมมือประชาสัมพันธ์เสียงตามสายจากกำนัน ผู้ใหญ่บ้านล่วงหน้า	๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ / กองคลัง

ตัวอย่าง แบบรายงานผลการติดตามประเมินผลและการปรับปรุงความเสี่ยง

ของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ณ วันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ (ครั้งที่ ๑)

หน่วยงาน	ชื่อความเสี่ยง	แนวทางการควบคุมที่วางไว้	ระยะเวลาดำเนินการแล้วเสร็จ	วิธีการจัดการความเสี่ยง/โครงการหรือกิจกรรมที่ได้จัดทำ	ผลการประเมิน
กองคลัง	กิจกรรมการจัดเก็บรายได้	<p>๑. เร่งรัดสำรวจข้อมูลการใช้ประโยชน์ที่ดินและทรัพย์สิน เพื่อสร้างความเข้าใจกับประชาชนและเพื่อให้ทราบการทำประโยชน์ และสามารถ จัดเก็บได้อย่างครบถ้วน</p> <p>๒. เพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับขั้นตอนการชำระภาษีทุกประเภทอย่างต่อเนื่อง โดยจัดทำแผ่นพับและขึ้นป้ายคัทเอ๊าท์</p> <p>๓. ประชาสัมพันธ์เสียงตามสายภายในหมู่บ้าน ในช่วงระยะเวลาการรับชำระภาษี</p> <p>๔. ออกหน่วยรับชำระภาษีดำเนินการขอความร่วมมือประชาสัมพันธ์เสียงตามสายจากกำนันผู้ใหญ่บ้านล่วงหน้า</p>	๓๐ กันยายน ๒๕๖๓	<p>- การควบคุมความเสี่ยง</p> <p>โดยตั้งงบประมาณตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ โครงการประชาสัมพันธ์การจัดเก็บรายได้ จำนวนเงิน ๑๐,๐๐๐.- บาท ปรากฏตามแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๖๕) หน้า ๒๐๖</p>	*

ผลการประเมิน

* = ดำเนินการแล้วเสร็จตามกำหนด

/ = ดำเนินการแล้วเสร็จล่าช้าตามกำหนด

X = ยังไม่ได้เริ่มดำเนินการ

O = อยู่ระหว่างดำเนินการ