



ประกาศเทศบาลนครนครสวรรค์
เรื่อง ประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
ของเทศบาลนครนครสวรรค์

รัฐธรรมนูแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ มาตรา ๗๖ บัญญัติให้ดำเนินการพัฒนาระบบการบริหารราชการให้เป็นไปตามหลักการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.๒๕๕๖ ประกอบกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เทศบาลนครนครสวรรค์ ประกาศนโยบายการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลนครนครสวรรค์ เมื่อวันที่ ๑๒ มิถุนายน ๒๕๖๖

เพื่อให้เทศบาลนครนครสวรรค์ ดำเนินการได้บรรลุเป้าหมายตามบทบัญญัติของกฎหมายและประกาศนโยบายการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลนครนครสวรรค์ อย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพและเป็นรูปธรรม จึงขอประกาศใช้แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ของเทศบาลนครนครสวรรค์ และให้หน่วยงานในสังกัดเทศบาลนครนครสวรรค์ ถือปฏิบัติและดำเนินการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องต่อไป

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๖

(นายจิตตเกษมณี นิโรจน์ธนรัฐ)
นายกเทศมนตรีนครนครสวรรค์



แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลนครสวรรค์

อำเภอเมืองนครสวรรค์ จังหวัดนครสวรรค์

สารบัญ

บทที่ ๑ บทนำ

	หน้า
- หลักการและเหตุผล	๑
- วัตถุประสงค์	๑
- ความหมายและคำจำกัดความของการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑
- ประเภทของความเสี่ยง	๒
- การบริหารความเสี่ยงองค์กร	๒
- กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒ - ๓
- ประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยง	๓

บทที่ ๒ ยุทธศาสตร์การพัฒนาของเทศบาลนครนครสวรรค์

- วิสัยทัศน์	๔
- ยุทธศาสตร์การพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๕)	๔
- เป้าประสงค์	๔
- ตัวชี้วัด	๔
- จุดยืนทางยุทธศาสตร์	๔

บทที่ ๓ การบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลนครนครสวรรค์

- นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง	๕
- โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลนครนครสวรรค์	๕
- คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง	๖
- การบริหารความเสี่ยงของเทศบาลนครนครสวรรค์	๖
- กำหนดวัตถุประสงค์	๖
- การระบุความเสี่ยง	๖
- ความเสี่ยงของทุกสำนัก/กอง ของเทศบาลนครนครสวรรค์ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๗
- ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์	๗
- ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน	๗ - ๑๔
- ความเสี่ยงด้านการเงิน	๑๔ - ๑๖
- ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ	๑๖ - ๑๗
- การประเมินความเสี่ยง	๑๘
- ขั้นตอนการดำเนินการ	๑๘
- การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง	๑๘
- การวิเคราะห์ความเสี่ยง	๒๐
- การจัดลำดับความเสี่ยง	๒๐

- การจัดการความเสี่ยง	๒๑
- แผนบริหารจัดการความเสี่ยง	๒๒
- แบบรายงานความเสี่ยงตามภารกิจ	๒๓ - ๒๔
- การควบคุมงบประมาณรายจ่ายฯ	๒๕ - ๒๖
- แผนปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงของสำนัก/กอง	๒๗
- การติดตามและรายงานผลการดำเนินงาน	๒๘
- การทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง	๒๘

คำนำ

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นหนึ่งในเครื่องมือที่เทศบาลนครนครสวรรค์จัดทำตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือบริหารองค์กรที่มีความสำคัญและนำมาใช้อย่างแพร่หลายในการบริหารจัดการสถานการณ์ที่มีความไม่แน่นอนและส่งผลกระทบต่อการทำงานขององค์กรและเป็นแนวทางในการจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ผลกระทบที่เกิดขึ้นต่อการดำเนินการขององค์กรลดลงจนอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และการพัฒนากระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มมากขึ้นอีกด้วย

เทศบาลนครนครสวรรค์ เล็งเห็นประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยงดังกล่าวจึงได้จัดให้มีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง เพื่อเป็นกรอบขั้นตอนการดำเนินงานที่มาตรฐานและเป็นไปตามหลักวิชาการ กรอบการบริหารความเสี่ยง ตามแนวทาง The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) ซึ่งเป็นมาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด อันจะช่วยเสริมสร้างศักยภาพในจัดบริการสาธารณะตามอำนาจหน้าที่ให้แก่ประชาชนในพื้นที่และบริหารของเทศบาลนครนครสวรรค์ให้เป็นประโยชน์สูงสุด แผนบริหารจัดการความเสี่ยงฉบับนี้ จัดทำขึ้น เพื่อเป็นเครื่องมือในการสื่อสารและสร้างความเข้าใจในขั้นตอนการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรแก่ผู้บริหารและบุคลากรของเทศบาลนครนครสวรรค์ รวมทั้งใช้เป็นเครื่องมือในการติดตามการดำเนินงานตามมาตรการลดความเสี่ยงเพื่อนำไปสู่การบรรลุผลตามแผนบริหารความเสี่ยงขององค์กรอย่างเป็นรูปธรรมต่อไป

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง
ของเทศบาลนครนครสวรรค์

บทที่ ๑

บทนำ

๑. หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงานและการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ รวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒

เทศบาลนครนครสวรรค์จึงได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ขึ้นเพื่อคาดการณ์เหตุการณ์และปัจจัยที่อาจเป็นปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน ส่งผลกระทบหรือสร้างความเสียหายให้แก่หน่วยงาน เพื่อหาแนวทางป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงนั้นต่อไป

๒. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้เทศบาลนครนครสวรรค์ มีแผนบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต รวมถึงสถานการณ์ต่าง ๆ ที่จะส่งผลกระทบต่อการทำงานของเทศบาลนครนครสวรรค์

๒. เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อการดำเนินงานที่ส่งผลกระทบให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของโครงการ

๓. ความหมายและคำจำกัดความของการบริหารจัดการความเสี่ยง

ความเสี่ยง หมายถึง เหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดขึ้นได้ ในอนาคตและอาจส่งผลกระทบในด้านลบที่ไม่ต้องการ ดังนั้น การตัดสินใจกระทำกรใด ๆ โดยไม่มีข้อมูลหรือไม่มีการวางแผนใด ๆ จึงสามารถกล่าวได้ว่าเป็นการเสี่ยงตัดสินใจในสภาวะของความเสี่ยง

การเสี่ยง หมายถึง การตัดสินใจที่จะดำเนินการ (หรือไม่ดำเนินการ) สิ่งใดสิ่งหนึ่งบนพื้นฐานของการขาดข้อมูลที่ชัดเจน ไม่ครบถ้วน เป็นเพียงการประมาณการ การคาดเดา การตั้งความหวัง ซึ่งผลของการตัดสินใจนั้นอาจเป็นไปตามความคาดหมายหรือตรงกันข้ามก็ได้

ปัจจัยเสี่ยง หมายถึง ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยงที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร และทำไม ทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อที่จะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงในภายหลัง ได้อย่างถูกต้อง

การประเมินความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง โดยการประเมินจากโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact)

- โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง
- ผลกระทบ (Impact) หมายถึง ขนาดความรุนแรงของเสียหายที่จะเกิดขึ้น หากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง
- ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk) หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง แบ่งเป็น ๕ ระดับ คือ สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ ต่ำมาก

ประเภทของความเสี่ยง หมายถึง การแบ่งกลุ่มความเสี่ยงประเภทต่าง ๆ เพื่อสะดวกในการค้นหา ระบุ ประเมิน จัดลำดับ และกำหนดการควบคุม ทั้งนี้ ในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ได้แยกประเภทของความเสี่ยง ดังนี้

(๑) **ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)** คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดกลยุทธ์และนโยบาย ในการบริหารงานที่เหมาะสมชัดเจนหรือไม่เพียงใด

(๒) **ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)** คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานทุก ๆ ขั้นตอนโดยครอบคลุมถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้อง กระบวนการ อุปกรณ์ เทคโนโลยีสารสนเทศบุคลากรในการปฏิบัติงาน ว่ามีระบบควบคุมรายจ่ายต่าง ๆ ที่เกินความจำเป็น

(๓) **ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)** คือ ความเสี่ยงที่ เกิดจากการไม่พร้อม ในเรื่อง งบประมาณ การเงิน และการควบคุมรายจ่ายต่าง ๆ ที่เกินความจำเป็น

(๔) **ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Risk)** คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการ ไม่สามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องได้ หรือกฎระเบียบที่มีอยู่ไม่เหมาะสมหรือเป็นอุปสรรคต่อ การปฏิบัติงาน หรือปฏิบัติได้ทันตามเวลาที่กำหนด และอาจมีผลการลงโทษตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการให้โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลง หรือผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่ องค์กรยอมรับได้ ซึ่งการจัดการความเสี่ยง อาจแบ่งโดยสรุปได้เป็น ๔ แนวทางหลัก ดังนี้

(๑) **การยอมรับ (Take, Accept)** หมายถึง การที่ความเสี่ยงนั้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใด ๆ เช่น กรณีที่มีความเสี่ยงในระดับไม่รุนแรงและไม่คุ้มค่าที่จะดำเนินการใด ๆ ให้ขออนุมัติหลักการรับความเสี่ยงไว้และไม่ดำเนินการใด ๆ

(๒) **การควบคุม (Treat)** หมายถึง การที่ความเสี่ยงนั้นสามารถยอมรับได้แต่ต้องมีการแก้ไขวิธีการ ควบคุม หรือมีการควบคุมเพิ่มเติม เพื่อให้มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เช่น การปรับปรุงกระบวนการ ดำเนินงาน การจัดทำมาตรฐานการควบคุม (Risk Based Internal Control)

(๓) **การยกเลิก (Terminate)** หรือ หลีกเสี่ยง (Avoid) หมายถึง การที่ความเสี่ยงนั้นไม่สามารถยอมรับได้และต้องจัดการให้ความเสี่ยงนั้นไปอยู่นอกเงื่อนไขของการดำเนินงาน เช่น การหยุดดำเนินงานหรือกิจกรรมที่ทำให้เกิดความเสี่ยงนั้น การเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์ในการดำเนินงาน การลดขนาดของงานหรือกิจกรรมลง

(๔) **การโอนย้าย (Transfer)** หรือ แบ่ง (Share) หมายถึง การโอนย้ายหรือแบ่งความเสี่ยงให้ผู้อื่น ช่วยรับผิดชอบ เช่น การจ้างบุคคลภายนอกมาดำเนินการแทน การทำประกันภัย เป็นต้น

การบริหารความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Management) หมายถึง การบริหารปัจจัยและควบคุม กิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่าง ๆ เพื่อลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่องค์กรจะเกิดความเสียหาย ให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ประเมินได้ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมาย ทั้งในด้านกลยุทธ์ การปฏิบัติตามกฎระเบียบ การเงิน และชื่อเสียงขององค์กรเป็นสำคัญ โดยได้รับการสนับสนุนและการมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงจากหน่วยงานทุกระดับทั่วทั้งองค์กร

๔. ขั้นตอนการปฏิบัติงานการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๑

แต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลในการบรรลุเป้าหมายตามกฎหมาย จัดตั้งส่วนราชการ (ภารกิจ) และเป้าหมายตามแผนดำเนินงานประจำปีของส่วนราชการ โดยมีผู้บริหารระดับสูง และ ผู้แทนจากทุกหน่วยงานในสังกัดร่วมเป็นคณะกรรมการ/คณะทำงานโดยผู้บริหารระดับสูงต้องมีบทบาทสำคัญในการ กำหนดนโยบายหรือแนวทางในการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๒

วิเคราะห์และระบุปัจจัยเสี่ยง มีการวิเคราะห์และระบุปัจจัยเสี่ยง ที่ส่งผลกระทบต่อหรืออาจสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายตามกฎหมายจัดตั้งส่วนราชการ และเป้าหมายตามแผนดำเนินงานประจำปีของส่วนราชการ รวมทั้งมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงทุจริต พร้อมทั้งมีการจัดลำดับความสำคัญของปัจจัยเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๓

จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงโดยได้รับความเห็นชอบและอนุมัติจากผู้บริหารระดับสูงของเทศบาล สื่อสาร/ทำความเข้าใจเกี่ยวกับแผนการบริหารความเสี่ยงฯ รวมทั้งกำหนดแนวทางในการติดตามและประเมินผลและแจ้งเวียนให้กับทุกหน่วยงานในสังกัดทราบและถือปฏิบัติ ทั้งนี้ แผนบริหารความเสี่ยงควรกำหนดกิจกรรม/มาตรการที่จะแก้ไข ลดหรือป้องกันความเสี่ยงให้ครอบคลุมทุกด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน และด้านระเบียบ กฎหมาย

ขั้นตอนที่ ๔

ดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงขององค์กร และให้มีการกำกับติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามแผนอย่างครบถ้วนทุกกิจกรรม รวมทั้งพิจารณาหาแนวทางแก้ไขที่อาจเกิดขึ้นในระหว่างดำเนินการ และนำเสนอผู้บริหารระดับสูงของส่วนราชการปีละ ๒ ครั้ง (ภายในเดือนมีนาคม และภายในเดือนกันยายน)

ขั้นตอนที่ ๕

จัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงโดยระบุผลการประเมินความเสี่ยงและจากที่ได้ดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง โดยจำแนกระหว่างปัจจัยเสี่ยงที่สามารถควบคุม/บริหารจัดการและปัจจัยเสี่ยงที่ยังไม่สามารถควบคุม/บริหารจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ทั้งนี้ จะต้องมีการกำหนดข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแผนเพื่อใช้ในการดำเนินงานในปีต่อไปและนำเสนอต่อผู้บริหาร

๕. ประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยง

๑. เป็นการสร้างฐานข้อมูลความเสี่ยงที่มีประโยชน์ต่อการบริหารและการดำเนินการ เทศบาลนครนครสวรรค์ การบริหารความเสี่ยงจะเป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่าง ๆ เนื่องจากการบริหารความเสี่ยงเป็นการดำเนินการที่ตั้งอยู่บนสมมุติฐานในการตอบสนองต่อวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร

๒. ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงได้ทั้งหมด การบริหารความเสี่ยงจะทำให้บุคลากรภายในเทศบาลนครนครสวรรค์มีความเข้าใจถึงวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร และตระหนักถึงความเสี่ยงทั้งหมดที่อาจส่งผลกระทบต่อเทศบาลนครนครสวรรค์ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงที่มีสาเหตุทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก

๓. เป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารงาน การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่า ความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างถูกต้อง เหมาะสม และทันเวลา รวมทั้งเป็น เครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการบริหารงาน และการตัดสินใจในด้านต่าง ๆ เช่น การกำหนดกลยุทธ์ การจัดสรรงบประมาณ การวางแผนการเงินและการดำเนินงานตามแผน ฯลฯ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมาย

๔. ช่วยให้การบริหารงานและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพและ ประสิทธิผล โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละหน่วยงาน ส่วนราชการ งาน โครงการ กิจกรรม และ การเลือกใช้มาตรการในการบริหารความเสี่ยงอย่างถูกต้อง เหมาะสม โดยคำนึงถึงต้นทุนและผลประโยชน์ที่จะได้รับ

๕. สร้างภูมิคุ้มกันที่ดีให้การบริหารงานของเทศบาลนครนครสวรรค์โดยการเตรียมตัว ให้พร้อมที่จะเผชิญผลกระทบและการเปลี่ยนแปลงด้านต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากภายในและภายนอกได้อย่างพอประมาณ และมีเหตุมีผล

บทที่ ๒

ยุทธศาสตร์การพัฒนาของเทศบาลนครสวรรค

๑. วิสัยทัศน์

“นครน่าอยู่ เคียงคู่เจ้าพระยา พัฒนานวัตกรรม สร้างสังคมสุขภาวะ”

๒. ยุทธศาสตร์การพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐)

- | | | |
|--|---|---------|
| ๑) ยุทธศาสตร์ด้านการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม | ๓ | กลยุทธ์ |
| ๒) ยุทธศาสตร์ด้านการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ | ๓ | กลยุทธ์ |
| ๓) ยุทธศาสตร์ด้านสวัสดิการสังคมและชุมชน | ๓ | กลยุทธ์ |
| ๔) ยุทธศาสตร์ด้านการพัฒนาคุณภาพเมือง | ๔ | กลยุทธ์ |
| ๕) ยุทธศาสตร์ด้านการรักษาความสงบเรียบร้อยและความมั่นคง | ๒ | กลยุทธ์ |
| ๖) ยุทธศาสตร์ด้านการบริหารจัดการที่ดี | ๓ | กลยุทธ์ |

๓. เป้าประสงค์

- ๑) มีระบบบริการด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมที่ดี
- ๒) มีการพัฒนาการศึกษาที่มีคุณภาพ สร้างจิตสำนึกและ สร้างโอกาสในการอนุรักษ์ฟื้นฟูศาสนาและวัฒนธรรมแก่ประชาชนและเยาวชน
- ๓) มีการสร้างความเข้มแข็งของครอบครัวและรายได้เพิ่มให้กับประชาชนในเขตเทศบาล
- ๔) มีระบบสาธารณสุขปโภค สาธารณูปการ แหล่งท่องเที่ยว และพื้นที่นันทนาการที่ได้มาตรฐาน
- ๕) มีความพร้อมในการพัฒนา ความมั่นคง ความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน
- ๖) มีการบริหารจัดการภาครัฐที่ดีและมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วน

๔. ตัวชี้วัด

- ๑) ประชาชนร้อยละ ๗๐ มีสุขภาพแข็งแรงปราศจากโรคภัย
- ๒) ร้อยละ ๙๐ ของสถานศึกษามีระบบการบริหารจัดการอย่างมีคุณภาพ
- ๓) ประชาชนมีรายได้เพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ ๕ และพึงตนเองได้มากขึ้น
- ๔) ประชาชนในเขตเทศบาลร้อยละ ๙๕ มีระบบสาธารณสุขปโภค สาธารณูปการ แหล่งท่องเที่ยว และพื้นที่นันทนาการที่ได้มาตรฐาน
- ๕) ประชาชนสามารถป้องกันเหตุสาธารณภัยได้และได้รับความช่วยเหลือร้อยละ ๙๐
- ๖) การบริหารจัดการของเทศบาลมีผลการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพสูงไม่น้อยกว่าร้อยละ ๗๐

๕. จุดยืนทางยุทธศาสตร์

“นครน่าอยู่ เคียงคู่เจ้าพระยา พัฒนานวัตกรรม สร้างสังคมสุขภาวะ”

บทที่ ๓

การบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลนครนครสวรรค์

๑. นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง

เทศบาลนครสวรรค์ได้กำหนดนโยบายในการบริหารจัดการความเสี่ยง ให้ผู้ปฏิบัติงานทุกคนในองค์กร ได้ถือปฏิบัติ ทั้งนี้ เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปในแนวทางเดียวกันทั่วทั้งองค์กรและเกิดเป็นวัฒนธรรมในการบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร อันจะส่งผลให้การบริหารจัดการความเสี่ยงถูกปลูกฝังอยู่ในองค์กรอย่าง ยั่งยืน โดยนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงจะต้องพิจารณาให้สอดคล้องกับ การเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องมีสาระสำคัญ ดังนี้

๑. ให้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ ตามแนวทาง COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) ซึ่งเป็นกรอบแนวคิดในการบริหารจัดการความเสี่ยงแบบทั้งองค์กร

๒. ให้มีการติดตามปัจจัยที่เป็นเหตุแห่งความเสี่ยง ทบทวน รวมทั้งจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ

๓. ให้มีการเผยแพร่ความรู้สร้างความเข้าใจ และสร้างจิตสำนึกแก่ผู้ปฏิบัติงานทุกคนให้ตระหนักถึงความรู้รับผิดชอบที่จะต้องปฏิบัติตามนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเคร่งครัดและต่อเนื่องเป็นวัฒนธรรมขององค์กร

๒. โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลนครสวรรค์

เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงของเทศบาลนครสวรรค์ สามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล จึงได้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลนครสวรรค์ ประกอบด้วย (ตามคำสั่งเทศบาลนครสวรรค์ ที่ ๔๖๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๖)

๑. คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง มีองค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ ดังนี้

๑. นายกเทศมนตรีนครสวรรค์	ประธานกรรมการ	
๒. ปลัดเทศบาลนครสวรรค์	กรรมการ	
๓. รองปลัดเทศบาลนครสวรรค์	กรรมการ	
๔. รองปลัดเทศบาลนครสวรรค์	กรรมการ	
๕. รองปลัดเทศบาลนครสวรรค์	กรรมการ	
๖. ผู้อำนวยการสำนักคลัง	กรรมการ	
๗. ผู้อำนวยการสำนักช่าง	กรรมการ	
๘. ผู้อำนวยการสำนักสาธารณสุขฯ	กรรมการ	
๙. ผู้อำนวยการสำนักการศึกษา	กรรมการ	
๑๐. ผู้อำนวยการสำนักการประปา	กรรมการ	
๑๑. ผู้อำนวยการกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ	กรรมการ	
๑๒. ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม	กรรมการ	
๑๓. ผู้อำนวยการกองสารสนเทศฯและทะเบียนทรัพย์สิน	กรรมการ	
๑๔. ผู้อำนวยการกองการเจ้าหน้าที่	กรรมการ	
๑๕. หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล	กรรมการ	
๑๖. นายธนกร เทพทอง	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ	กรรมการ/เลขานุการ
๑๗. นายบริพงษ์ รัตนศิลป์	หัวหน้างานวิเคราะห์นโยบายและแผน	กรรมการ/ผู้ช่วยเลขานุการ
๑๘. นางนารีรัตน์ สุพรรณ	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ	กรรมการ/ผู้ช่วยเลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง มีหน้าที่ดังนี้

- (๑) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๒) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๔) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓. การบริหารความเสี่ยงของ เทศบาลนครนครสวรรค์

เทศบาลนครนครสวรรค์ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลนครนครสวรรค์ เพื่อรับผิดชอบในการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลนครนครสวรรค์ โดยคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) ดังนี้

๓.๑ กำหนดวัตถุประสงค์

วัตถุประสงค์การบริหารจัดการความเสี่ยง โดยพิจารณาจากเป้าหมายของแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ตามแผนการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ในแต่ละประเด็นยุทธศาสตร์ของ เทศบาลนครนครสวรรค์ นำมาจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๒ การระบุความเสี่ยง (Event Identification)

โดยพิจารณาจากกิจกรรมของแผนงาน/โครงการที่ดำเนินการ นำมาวิเคราะห์จากสถานการณ์ในอนาคตที่อาจส่งผลให้กิจกรรมนั้นไม่สามารถบรรลุผลได้ หรือสถานการณ์ในอนาคตที่อาจจะส่งผลต่อการดำเนินการที่ไม่เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล รวมทั้งระบุประเภทของปัจจัยเสี่ยง ๔ ประเภท ได้แก่

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)
๒. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)
๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)
๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk)

ตามแบบฟอร์ม แบบระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

การระบุความเสี่ยงของเทศบาลนครนครสวรรค์ เป็นกระบวนการที่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ร่วมกันระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับโครงการ/กิจกรรม เพื่อให้ทราบถึงเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อ การบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ โดยทุกสำนัก/กองได้ส่งความเสี่ยงตามแบบระบุความเสี่ยง (Risk Identification) สรุปได้ดังนี้

ความเสี่ยงของทุกสำนัก/กอง ของเทศบาลนครนครสวรรค์
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ลำดับที่	ความเสี่ยง	รายละเอียดความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	หมายเหตุ
๑	ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)			
๑.๑	การควบคุมการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายไม่เป็นไปตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	<ul style="list-style-type: none"> - เทศบาลเป็นหน่วยรับงบประมาณโดยตรง เงินที่ได้รับจัดสรรไม่เป็นไปตามที่ตราเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายไว้ ทำให้การใช้จ่ายไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน - หน่วยงานผู้เบิกไม่ยื่นแผนการใช้จ่ายเงินต่อหน่วยงานคลังทุก ๓ เดือน หรือปรับแผนการใช้จ่ายเงินให้เหมาะสมและสอดคล้องกับฐานะการคลังของเทศบาล 	<ul style="list-style-type: none"> - ขาดการบูรณาการร่วมกันระหว่างหน่วยงาน - การเปลี่ยนแปลง นโยบาย ปัจจัยเศรษฐกิจ การเมือง 	สำนักคลัง
๑.๒	การเบิกจ่ายเงินตามฎีกาที่ขอเบิกเงิน	<ul style="list-style-type: none"> - หน่วยงานผู้เบิกจัดทำเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วน - มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินแต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยหน่วยงานผู้เบิกไม่มีการตรวจสอบมาก่อน - ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ รับเงิน - การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ - มีฎีกาแก้ไข หน่วยงานผู้เบิกไม่รีบเร่งดำเนินการแก้ไขให้แล้วเสร็จถูกต้องโดยเร็ว ทำให้การเบิกจ่ายล่าช้า 	<ul style="list-style-type: none"> - ขาดการบูรณาการร่วมกันระหว่างหน่วยงาน - ขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบฯ หนังสือสั่งการ 	สำนักคลัง

ลำดับที่	ความเสี่ยง	รายละเอียดความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	หมายเหตุ
๒	ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)			
๒.๑	การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน	<ul style="list-style-type: none"> - หน่วยงานผู้เบิกยังตรวจสอบและแนบเอกสารประกอบฎีกาไม่ถูกต้องครบถ้วนให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง - หน่วยงานผู้เบิกส่งฎีกาและเอกสารประกอบให้สำนักคลังเพื่อตรวจสอบล่าช้า ทำให้ต้องรีบเบิกจ่ายเพื่อให้เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด 	<ul style="list-style-type: none"> - ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับปัจจุบัน - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ 	สำนักคลัง
๒.๒	การบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS	<ul style="list-style-type: none"> - การควบคุมการปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. e-LAAS ซึ่งได้ปรับปรุงการบันทึกบัญชีให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้เพิ่มขึ้นตอนในการปฏิบัติงานมากขึ้น ยากต่อการวิเคราะห์รายจ่ายซึ่งชื่อบัญชีตามระบบ e-LAAS ไม่ตรงกับชื่อบัญชีประเภทรายจ่ายตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี อาจเกิดการผิดพลาดไม่เป็นไปตามผังบัญชีและแนวทางการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐได้ - การบันทึกตั้งหนี้ และบันทึกการจ่ายเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น e-LAAS ซึ่งได้ปรับปรุงการบันทึกบัญชีให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐทำให้เพิ่มขึ้นตอนในการปฏิบัติงานมากขึ้น ยากต่อการวิเคราะห์รายจ่าย ซึ่งชื่อบัญชีตามระบบ e-LAAS ไม่ตรง 	<ul style="list-style-type: none"> - จำนวนบุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน - บุคลากรมีความสามารถแต่ไม่ตรงกับลักษณะของงาน 	สำนักคลัง

ลำดับที่	ความเสี่ยง	รายละเอียดความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	หมายเหตุ
		กับข้อบัญญัติประเภทรายจ่ายตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี เกิดการผิดพลาดไม่เป็นไปตามผังบัญชีและแนวทางการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐได้		
๒.๓	การคุมเงินหลักประกันของ/หลักประกันสัญญา	การที่หน่วยงานผู้ครอบครองพัสดุไม่รายงานการตรวจสอบพัสดุโดยเร็วหลักจากได้รับแจ้งจากงานบริหารสัญญา	ทำให้เกิดความล่าช้าในการคืนหลักประกันสัญญาจนเกินกว่าระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด	สำนักคลัง
๒.๔	การจัดทำทะเบียนยังไม่ครอบคลุมครบถ้วนเป็นปัจจุบัน	การจัดทำทะเบียนคุมผู้เช่าทรัพย์สินมีการบันทึกเปลี่ยนแปลงสัญญาลงในทะเบียนคุมไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน	การจัดทำทะเบียนไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน	สำนักคลัง
๒.๕	ผู้เสียหายไม่มาชำระภาษีตามกำหนด	ผู้เสียหายไม่มาชำระภาษีตามกำหนด ได้ทำหนังสือเตือนและติดตามทวงถามผู้ชำระภาษีโดยตรง	- ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องของการเสียหาย - การจัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี	สำนักคลัง
๒.๖	การจัดซื้อและจัดจ้าง	- เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานเจ้าของงบประมาณระบุแหล่งงบประมาณที่จะดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้อง - บุคคลหรือเจ้าหน้าที่ระบุรายละเอียดตามลักษณะของพัสดุที่จัดซื้อจัดจ้าง ไม่ถูกต้องครบถ้วน - เจ้าหน้าที่ หรือคณะกรรมการ กำหนดรายละเอียดของพัสดุในร่างขอบเขตของงาน (TOR) ไม่ถูกต้อง ตรงกับเทศบัญญัติ หรือเอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง	- ทำให้การเบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบงบประมาณ - ทำให้พัสดุที่จัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้องตรงตามความต้องการ หรือวัตถุประสงค์ - ทำให้เกิดปัญหาในดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้องตรงกับเทศบัญญัติ หรือการพิจารณาคัดเลือกผู้เสนอราคา	สำนักคลัง

ลำดับที่	ความเสี่ยง	รายละเอียดความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	หมายเหตุ
๒.๗	การตรวจสอบพัสดุก่อนคืนหลักประกันสัญญา	การที่หน่วยงานผู้ครอบครองพัสดุไม่รายงานการตรวจสอบพัสดุโดยเร็วหลังจากได้รับแจ้งจากงานสัญญาและหลักประกัน	ทำให้เกิดความล่าช้าในการคืนหลักประกันสัญญาจนเกินกว่าระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด	สำนักคลัง
๒.๘	ปรับข้อมูลการโอนกรรมสิทธิ์ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ไม่เป็นปัจจุบัน	จากการควบคุมที่มีอยู่ทำได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงไม่สามารถปรับข้อมูลได้ครบทุกรายการ สาเหตุเนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลในพื้นที่ภาคสนามเกิดขึ้นรวดเร็ว และในข้อมูลการเปลี่ยนแปลงโอนกรรมสิทธิ์ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ประชาชนไม่ได้แจ้งต่อหน่วยราชการ	- ไม่พบเจ้าของทรัพย์สิน, บ้านปิด - ประชาชนไม่ยอมให้ข้อมูลที่แท้จริงกับเจ้าหน้าที่สำรวจ ขณะเจ้าหน้าที่เข้าตรวจ - ประชาชนไม่เข้าใจเกี่ยวกับระเบียบพ.ร.บ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒	กองสารสนเทศภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
๒.๙	การบันทึกข้อมูลในระบบการ e-LAAS/ e-GP/Tax	การเข้าใช้งานคอมพิวเตอร์ของระบบ e-LAAS / e-GP / Tax มักพบปัญหาความล่าช้าในระบบไม่ค่อยต่อเนื่อง ทำให้การจัดทำรายละเอียดข้อมูลใช้ระยะเวลานานมากขึ้น	- ความเร็วของ internet / WiFi ที่ใช้งาน - คอมพิวเตอร์ที่ใช้งานต้องมีการปรับอัปเดตให้เหมาะสมกับงาน และมีความคล่องตัวในการใช้งาน	สำนักปลัดเทศบาล
๒.๑๐	การจัดเก็บเอกสารบางส่วนที่เก็บรักษาไว้เป็นระยะเวลานาน เกิดการชำรุดเสียหายไม่สามารถตรวจสอบได้	เอกสารชำรุดจำนวนมาก	ระยะเวลาและวิธีการในการจัดเก็บเอกสาร	สำนักปลัดเทศบาล
๒.๑๑	การจัดเก็บค่าใช้จ่ายบริการสถานีขนส่งผู้โดยสาร	มีการฉีกใบเสร็จรับเงิน (ตัวค่าใช้จ่ายบริการสถานขนส่ง) แบ่งแยกหมวดของรถ และกำหนดราคา ราคา ๒๐ บาท ๑๐ บาท ๖ บาท และ ๔ บาท	การจัดเก็บรายได้ไม่ถูกต้อง (พนักงานจัดเก็บไม่ศึกษาข้อมูล ไม่ตรวจสอบ ซึ่งอาจผิดพลาดได้)	สำนักปลัดเทศบาล
๒.๑๒	มีการจัดเก็บข้อมูลในแบบ ขส.บ.๖๔ (แบบที่กรมการขนส่งทางบกกำหนด)	การใส่ข้อมูลเลขทะเบียนรถ ประเภทรถ บริษัทฯชื่อผู้ประกอบการ (พนักงานขับรถ) เป็นการเขียนด้วยลายมือไม่ใช้การพิมพ์	ข้อมูลไม่ชัดเจนบางข้อมูลไม่ถูกต้องตรงกับความจริง	สำนักปลัดเทศบาล

ลำดับที่	ความเสี่ยง	รายละเอียดความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	หมายเหตุ
๒.๑๓	การบันทึกข้อมูลในระบบคอมพิวเตอร์ e-GP	การปฏิบัติงานในระบบคอมพิวเตอร์ e-GP มีความล่าช้า เนื่องจากจำนวนผู้ใช้งานมีจำนวนมาก ซึ่งอาจเกิดจากเซิร์ฟเวอร์หรืออินเทอร์เน็ตของผู้เข้าใช้บริการ ทำให้บันทึกไม่ได้หรือหลุดออกจากระบบบ่อย	ความเร็วของอินเทอร์เน็ตที่ใช้งาน	สำนักปลัดเทศบาล
๒.๑๔	การบันทึกบัญชี (การส่งเงิน) ในระบบคอมพิวเตอร์ e-LAAS	การเข้าใช้งานในระบบคอมพิวเตอร์ e-LAAS มักพบปัญหาความล่าช้าในระบบ ซึ่งอาจเกิดจากความล่าช้าในระบบ และอินเทอร์เน็ตของผู้ใช้งาน ทำให้เกิดการส่งยอดเงินซ้ำๆ ซึ่งไม่สามารถลบรายการออกเองได้และบางวันก็ไม่สามารถเข้าระบบได้	คอมพิวเตอร์รุ่นเก่ามากเกินไป ความเร็วของอินเทอร์เน็ตในการใช้งาน	สำนักปลัดเทศบาล
๒.๑๕	การเก็บรักษาของกลางที่ได้จากการตรวจการยึดหรืออายัดจากผู้ถูกกระทำความผิดตาม พรบ. รักษาความสะอาด พ.ศ.๒๕๓๕ (ของกลางเกิดความชำรุดเสียหาย)	ของกลางเมื่อนำมาเก็บรักษาย่อมเกิดการชำรุดหรือสูญหายทั้งที่เกิดจากสภาพของสิ่งของนั้นๆ หรือการเก็บรักษาของพนักงานเจ้าหน้าที่	สถานที่เก็บรักษาของกลางคับแคบไม่เพียงพอ หากเป็นของกินของสดไม่มีที่เก็บรักษา	สำนักปลัดเทศบาล
๒.๑๖	การเกิดอุบัติเหตุด้านการจราจรระหว่างออกปฏิบัติหน้าที่ในการระงับเหตุสาธารณภัย (รถดับเพลิงเกิดการชำรุดเสียหาย คู่กรณีเกิดความเสียหาย)	การเกิดอุบัติเหตุบนท้องถนนในช่วงเร่งด่วนขณะออกปฏิบัติหน้าที่ในช่วงการจราจรหนาแน่น	- มีการจราจรหนาแน่น - เส้นทางถึงจุดเกิดเหตุคับแคบ มีเส้นทางผ่าน ๔ แยกจราจรหลายแห่ง	สำนักปลัดเทศบาล
๒.๑๗	การจัดซื้อ/จัดจ้าง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐	ควรให้ความสำคัญของกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จึงต้องศึกษาและทำความเข้าใจให้ชัดเจนและครบถ้วน รวมถึงให้มีการติดตามและกำกับดูแล	<u>ปัจจัยภายใน</u> ๑. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างมีหลายขั้นตอน ๒. อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ ระบบ Internet	สำนักช่าง

ลำดับที่	ความเสี่ยง	รายละเอียดความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	หมายเหตุ
		<p>โดยให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้เป็นไปตามกระบวนการขั้นตอนระยะเวลาที่กำหนด เพราะระบบจัดซื้อ จัดจ้างในปัจจุบัน บังคับด้วยระบบ e-GP, e-LASS ฯลฯ</p>	<p>๓. บุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญและเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๔. การเปลี่ยนแปลงของเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ๕. ข้อจำกัดด้านงบประมาณ</p> <p><u>ปัจจัยภายนอก</u></p> <p>๑. ความผันผวนของราคาสินค้า ตามภาวะเศรษฐกิจ ๒. ระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาล</p>	
๒.๑๘	<ul style="list-style-type: none"> - การประสานงานในส่วนงาน/กองงานอื่นที่เกี่ยวข้อง - การแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับแต่ละคณะทำงาน 	<ul style="list-style-type: none"> - การสื่อสารขอความร่วมมือกับกองงาน/ส่วนงานเกิดความเข้าใจไม่ตรงกัน เช่น เรื่องเวลา สถานที่ รายละเอียดของงาน - คณะทำงานไม่เข้าใจหน้าที่ที่ต้องปฏิบัติ/ไม่ได้เตรียมวัสดุอุปกรณ์ในการปฏิบัติงานตามกำหนดการจัดงาน 	<p><u>ปัจจัยภายใน</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - การมอบหมายงานที่ทับซ้อนกันให้กับผู้ปฏิบัติงาน - การประชุมสื่อสารแบบไป-กลับ ระหว่างเจ้าของโครงการและคณะทำงานแต่ละชุด เพื่อสร้างความชัดเจนในการทำงานแต่ละขั้นตอนตามกำหนดการ 	สำนักงานการศึกษา
๒.๑๙	<p>งานบริหารงานทั่วไป เช่น</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. การจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ๒. การจัดทำฎีกาเบิกจ่าย 	<p>งานบริหารงานทั่วไป เช่น</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. การปฏิบัติงานในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) เกิดความล่าช้าเนื่องจากเข้าไปดำเนินการในระบบไม่ได้ ๒. การจัดทำฎีกาเบิกจ่าย เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานบ่อยครั้งทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน 	<p>พนักงานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหารงานทั่วไปยังขาดความรู้ความสามารถและประสบการณ์การปฏิบัติด้านจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) และการจัดทำฎีกาเบิกจ่าย เนื่องจากเป็นข้าราชการโอนย้ายมาและบรรจุใหม่</p>	กองสวัสดิการสังคม

ลำดับที่	ความเสี่ยง	รายละเอียดความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	หมายเหตุ
๒.๒๐	การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเบี้ยความพิการ และเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์	การบันทึกข้อมูลส่วนตัวของผู้ลงทะเบียน อาทิ เช่น ชื่อ - สกุล เลขประจำตัวประชาชน วันเดือนปีเกิด ในระบบสารสนเทศเทศบาล การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผิดพลาด	ระบบสารสนเทศการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพฯไม่ทันสมัย ไม่มีการแจ้งเตือน การณบันทึกข้อมูลเลขประจำตัวประชาชนไม่ถูกต้อง	กองสวัสดิการสังคม
๒.๒๑	ด้านการจัดเก็บข้อมูลพื้นฐานของชุมชนเพื่อทำการวางแผนในการพัฒนาชุมชน	การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศยังไม่เป็นปัจจุบัน	ข้อมูลพื้นฐานของชุมชนมีการเปลี่ยนแปลงและประชาชนไม่เห็นความสำคัญของข้อมูลพื้นฐาน และไม่ให้ความร่วมมือในการจัดเก็บข้อมูล	กองสวัสดิการสังคม
๒.๒๒	ด้านการจัดประชุมประชาคมแผนชุมชน	การเข้าร่วมประชุมประชาคมแผนชุมชนของประชาชนในชุมชน	ประชาชนไม่เห็นความสำคัญในการเข้าร่วมประชุมประชาคมแผนชุมชน	กองสวัสดิการสังคม
๒.๒๓	การดำเนินการเก็บรวบรวมสำเนาเอกสารข้อมูล ของผู้ประกอบการ ที่ดำเนินการขออนุญาต/หนังสือรับรองการแจ้งประกอบกิจการ ตามพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน	ในการเก็บรวบรวมเอกสารการ ในการขออนุญาต/หนังสือรับรองการแจ้งประกอบกิจการ ตามพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน มีการเก็บรวบรวมที่ยังไม่เป็นระบบ การสืบค้นหาข้อมูลของผู้ประกอบการที่มาขอรับใบอนุญาตขาดประสิทธิภาพในการสืบค้นข้อมูล การจัดเก็บสำเนาเอกสารของผู้ประกอบกิจการไม่เป็นระบบ	๑. จำนวนสถานประกอบการและผู้ประกอบการมีเป็นจำนวนมาก และต้องดำเนินการต่อใบอนุญาตทุกปี ๒. ระบบการจัดเก็บข้อมูลลงคอมพิวเตอร์ ไม่มีระบบจัดเก็บข้อมูล การสืบค้นข้อมูล และการแจ้งเตือน ๓. สถานที่ในการจัดเก็บเอกสารมีไม่เพียงพอ ๔. ขาดระบบการติดตามข้อมูลของผู้ประกอบการ และสถานประกอบการ	สำนักสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
๒.๒๔	การรับชำระค่าน้ำประปา - ลงชำระผิดพลาด - ผู้ใช้น้ำชำระค่าน้ำซ้ำซ้อน	ผู้ใช้น้ำอยู่บ้านกันหลายคนอีกคนชำระเงินสด อีกคนสแกนจ่ายเงินในคิวอาร์โค้ด	พนักงานเก็บเงินให้ใบเสร็จรับเงินพร้อมใบแจ้งหนี้ทำให้ผู้ใช้น้ำสามารถสแกนจ่ายเงินได้อีก	สำนักการประปา

ลำดับที่	ความเสี่ยง	รายละเอียดความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	หมายเหตุ
๒.๒๕	การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ยังไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์	- จำนวนบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในของเทศบาลนครนครสวรรค์ไม่เหมาะสมกับปริมาณตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน	- จำนวนบุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงาน และยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน ระเบียบฯ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	หน่วยตรวจสอบภายใน
๓	ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)			
๓.๑	การรายงานงบการเงินและการจัดทำงบการเงินรวมประจำปีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS	<ul style="list-style-type: none"> - การบันทึกบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดตามผังบัญชีมาตรฐานไม่สามารถส่งบทดลองหลังปรับปรุงก่อนการปิดบัญชีและรายละเอียดให้เทศบาลได้อย่างถูกต้อง - การควบคุมการปฏิบัติงานด้านการคลังบนระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ระบบข้อมูลรายรับ ระบบข้อมูลรายจ่าย ระบบบัญชีและการบริหารระบบของเทศบาลฯ อาจไม่ถูกต้องตรงตามระเบียบฯและหนังสือสั่งการ และตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทุกระบบ เนื่องจากเทศบาลนครนครสวรรค์เป็นหน่วยงานใหญ่ การทำงานทุกระบบได้มีเจ้าหน้าที่และผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการอย่างชัดเจนตามคำสั่ง การทำงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ต้องมีความเชื่อมโยงกันทั้ง ๕ ระบบ ถ้าผู้ที่ได้รับมอบหมายดำเนินการแต่ละระบบดำเนินการไม่ถูกต้อง ทำให้เกิดความเสี่ยงต่อการจัดทำบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ไม่สามารถจัดทำงบการเงินงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ หมายเหตุ 	<ul style="list-style-type: none"> - บุคลากรมีความสามารถไม่ตรงกับลักษณะของงาน - การเบิกจ่ายเงิน การรับเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ไม่ถูกต้อง - การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเงินและการคลัง 	สำนักคลัง

ลำดับที่	ความเสี่ยง	รายละเอียดความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	หมายเหตุ
		ประกอบงบการเงิน ตามระเบียบฯและหนังสือสั่งการได้ - ความล่าช้าของข้อมูล งบการเงินต่าง ๆ เอกสารประกอบการรายงาน จากผู้มีส่วนเกี่ยวข้องอาจทำให้เกิดความเสี่ยงต่อการรายงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการได้		
๓.๒	การจ่ายเช็คและฎีกาเบิกจ่ายใกล้สิ้นปีงบประมาณมีจำนวนมาก	- เกิดจากกระบวนการบริหารงบประมาณของหน่วยงานผู้เบิกที่จะวางฎีกาเบิกจ่ายใกล้สิ้นปีงบประมาณเป็นจำนวนมากทำให้ตรวจฎีกาได้โดยไม่ละเอียดถี่ถ้วนเป็นไปตามระเบียบฯ อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดของเอกสารประกอบการเบิกจ่ายได้ ประกอบกับมีการเร่งรัดการเบิกจ่ายที่ต้องเบิกจ่ายให้เสร็จสิ้นภายในปีงบประมาณด้วย - มีเช็คที่ผู้มีสิทธิรับเงินได้รับเช็คไปแล้ว ไม่นำเช็คไปขึ้นเงินทำให้การจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารมีเช็คค้างจำนวนมาก บางรายเช็คหมดอายุเกิน ๖ เดือน ต้องร้องขอให้เทศบาลออกเช็คใหม่ ทำให้เกิดภาระทางบัญชี	- บุคลากรมีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน - ขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบฯ หนังสือสั่งการ	สำนักคลัง
๓.๓	ยอดเงินรายรับไม่ตรงตามที่ตั้งรับไว้ในงบประมาณรายจ่ายประจำปี	การจัดเก็บรายได้ ค่าน้ำประปาและค่าธรรมเนียมต่างๆ	การเบิกจ่ายงบประมาณไม่ตรงตามแผนที่กำหนด	สำนักการประปา

ลำดับที่	ความเสี่ยง	รายละเอียดความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	หมายเหตุ
๓.๔	มีข้อจำกัดในเรื่องของสถานที่จัดเก็บวัสดุและครุภัณฑ์ซึ่งไม่มีห้องเก็บไว้ที่เดียวกัน จึงทำให้มีการสับสนในการตรวจสอบ	พัสดุ ครุภัณฑ์ อาจสูญหายได้ง่ายไม่มีห้องเก็บไว้เป็นที่	การเบิกจ่ายพัสดุครุภัณฑ์ต่างๆ อาจจะไม่ครบตามจำนวนคงเหลือจริง	สำนักงานการประปา
๓.๕	การจัดทำบัญชีรายรับรายจ่ายและการจัดทำฎีกาการเบิกจ่ายเงินบำรุงศูนย์ และตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาคุณภาพชีวิตผู้สูงอายุ	ไม่มีเจ้าหน้าที่โดยตรงที่รับผิดชอบด้านการเงิน และการบัญชี ที่มีความชำนาญเฉพาะด้าน	ต้องมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ในตำแหน่งพยาบาลวิชาชีพ รับผิดชอบงานด้านการเงินและการบัญชี ซึ่งทำให้เกิดปัจจัยเสี่ยงที่จะทำให้เกิดความผิดพลาดในงานด้านการเงินและการบัญชี เนื่องจากไม่มีความรู้ และความชำนาญในด้านนี้	สำนักสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
๔	ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk)			
๔.๑	การดำเนินการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ นำโดยยูงและแมลงพาหะนำโรคในเขตเทศบาลฯ ซึ่งมีพื้นที่กว้าง มีลักษณะเป็นชุมชนเมือง และเกิดการแพร่ระบาดของโรคสูงเกือบทุกปี เพื่อให้การดำเนินงานป้องกันและแก้ไขปัญหามีประสิทธิภาพ จำเป็นต้องดำเนินการพ่นสารเคมีกำจัดยูงและแมลงพาหะนำโรค โดยใช้เครื่องบิน สารเคมีพร้อมกันหลายเครื่อง ทั้งชนิดหมอกควัน ชนิดฝอยละอองละเอียด และชนิดติดตั้งบนรถยนต์ จึงจำเป็นต้องมีการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงทั้งชนิดเติมเครื่องพ่น (น้ำมันเบนซิน) และชนิดผสมสารเคมีกำจัดยูงและแมลง (น้ำมันดีเซล) ในปริมาณมาก	การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงทั้ง ๒ ชนิด (เบนซิน/ดีเซล) ดำเนินการโดยผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นพนักงานจ้าง อาจเกิดข้อผิดพลาด ไม่ถูกต้อง ตามระเบียบฯ ของทางราชการ	๑. การจัดทำรายงานการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละชนิด และการใช้เครื่องพ่นสารเคมีแต่ละเครื่องทุกครั้งที่ออกปฏิบัติงาน ๒. การควบคุมกำกับ/ติดตาม โดยเจ้าหน้าที่ระดับหัวหน้างาน ๓. การจัดทำบันทึกรายงานผลการดำเนินงาน	สำนักสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ลำดับที่	ความเสี่ยง	รายละเอียดความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	หมายเหตุ
๔.๒	<p>การบันทึกบัญชีให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐและถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน - การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗</p>	<ul style="list-style-type: none"> - การควบคุมการปฏิบัติงานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ซึ่งได้ปรับปรุงการบันทึกบัญชีให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตามผังบัญชีและแนวทางการบันทึกบัญชีทำให้ต้องปฏิบัติงานเพิ่มมากขึ้น ต้องวิเคราะห์เพื่อเลือกซื้อบัญชีให้ถูกต้อง - การบันทึกบัญชีระหว่างเทศบาลกับหน่วยงานภายใต้สังกัดเทศบาลกรณีที่เทศบาลให้เงินแก่หน่วยงานภายใต้สังกัดทำให้ยุ่งยากและเพิ่มงานเป็นจำนวนมากประกอบกับหน่วยงานภายใต้สังกัดไม่มีความรู้ความเข้าใจในเรื่องการบันทึกบัญชี - การเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ รับเงิน - การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และหนังสือสั่งการ จึงมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย 	<ul style="list-style-type: none"> - แนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีของเทศบาลฯตามระเบียบฯและหนังสือสั่งการ 	สำนักคลัง

๓.๓ การประเมินความเสี่ยง (Risk assessment)

คือ การทบทวนมาตรการควบคุมและการจัดการความเสี่ยงปัจจุบัน การวิเคราะห์โอกาสและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งการจัดระดับความเสี่ยง เพื่อนำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบ และทำการคำนวณระดับความรุนแรงของความเสี่ยง โดยนำระดับความรุนแรงที่ได้จากการคำนวณมาเปรียบเทียบกับระดับความรุนแรงที่ยอมรับได้ ซึ่งกำหนดระดับความรุนแรงที่ยอมรับได้เป็น ๒ ระดับ ตามประเภทของปัจจัยเสี่ยง ดังนี้

- ปัจจัยเสี่ยงจากภายใน กำหนดระดับความรุนแรงที่ยอมรับได้ อยู่ที่ระดับน้อยกว่าหรือเท่ากับ ๘
- ปัจจัยเสี่ยงจากภายนอก กำหนดระดับความรุนแรงที่ยอมรับได้ อยู่ที่ระดับน้อยกว่าหรือเท่ากับ ๑๖

และนำผลการประเมินมากำหนดเป็นแผนภูมิความเสี่ยง ตามแบบฟอร์มแผนภูมิความเสี่ยง และทำการประเมินและกำหนดกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณตามแบบฟอร์ม แบบระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ขั้นตอนการดำเนินการ มีดังนี้

๑. การกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน เป็นการกำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) โดยคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงฯ ได้กำหนดหลักเกณฑ์ในการให้คะแนนระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ไว้ ๕ ระดับ คือ น้อยมาก น้อย ปานกลาง สูง และ สูงมาก ดังนี้

เกณฑ์การพิจารณาให้คะแนนระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ เชิงปริมาณ

ระดับคะแนน	โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	ความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยง
๕	สูงมาก	๑ เดือนต่อครั้งหรือมากกว่า
๔	สูง	๑ - ๖ เดือนต่อครั้ง แต่ไม่เกิน ๕ ครั้ง
๓	ปานกลาง	๑ ปี ต่อครั้ง
๒	น้อย	๒ - ๓ ปี ต่อครั้ง
๑	น้อยมาก	๕ ปีต่อครั้ง

เกณฑ์การพิจารณาให้คะแนนระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ เชิงคุณภาพ

ระดับคะแนน	โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	ความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยง
๕	สูงมาก	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นทุกครั้ง
๔	สูง	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นบางครั้ง
๒	น้อย	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นนาน ๆ ครั้ง
๑	น้อยมาก	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นในกรณีที่มีการยกเว้น การปฏิบัติ

เกณฑ์การพิจารณาให้คะแนนระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยงเชิงปริมาณ

ระดับคะแนน	ผลกระทบ	ความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยง
๕	สูงมาก	> ๑๐ ล้านบาท
๔	สูง	> ๕ แสน- ๕ ล้านบาท
๓	ปานกลาง	> ๑-๕ แสนบาท
๒	น้อย	> ๑๐,๐๐๐-๑ ล้านบาท
๑	น้อยมาก	ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐

เกณฑ์การพิจารณาให้คะแนนระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยงเชิงคุณภาพ

ด้านภาพลักษณ์องค์กร

ระดับคะแนน	ผลกระทบ	ความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยง
๕	รุนแรงมาก	มีข่าวผ่านสื่อต่างๆในเชิงลบ มากกว่า ๓ วัน
๔	รุนแรง	ข่าวผ่านสื่อต่างๆในเชิงลบ มากกว่า ๓ วัน
๓	ปานกลาง	ข่าวผ่านสื่อต่างๆในเชิงลบ ๒ วัน
๒	น้อย	ข่าวผ่านสื่อต่างๆในเชิงลบ
๑	น้อยมาก	แก้ไขได้ภายใน ๑ วัน

เกณฑ์การพิจารณาให้คะแนนระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยงเชิงคุณภาพ

ด้านการดำเนินงาน

ระดับ	ผลกระทบ	ความเสียหาย
๕	รุนแรงมาก	มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์อย่างยั่งยืนหรือดำเนินงานตามสำเร็จตามแผนงาน/โครงการ มากกว่า ๘๙%
๔	รุนแรง	มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์อย่างยั่งยืนหรือดำเนินงานตามสำเร็จตามแผนงาน/โครงการ ๘๐-๘๙%
๓	ปานกลาง	มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์อย่างยั่งยืนหรือ ดำเนินงานตามสำเร็จตามแผนงาน/โครงการ ๗๐-๗๙%
๒	น้อย	ผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์อย่างยั่งยืนหรือดำเนินงานตามสำเร็จตามแผนงาน/โครงการ ๕๐-๖๙%
๑	น้อยมาก	ผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์อย่างยั่งยืนหรือดำเนินงานตามสำเร็จตามแผนงาน/โครงการน้อยกว่า ๕๐%

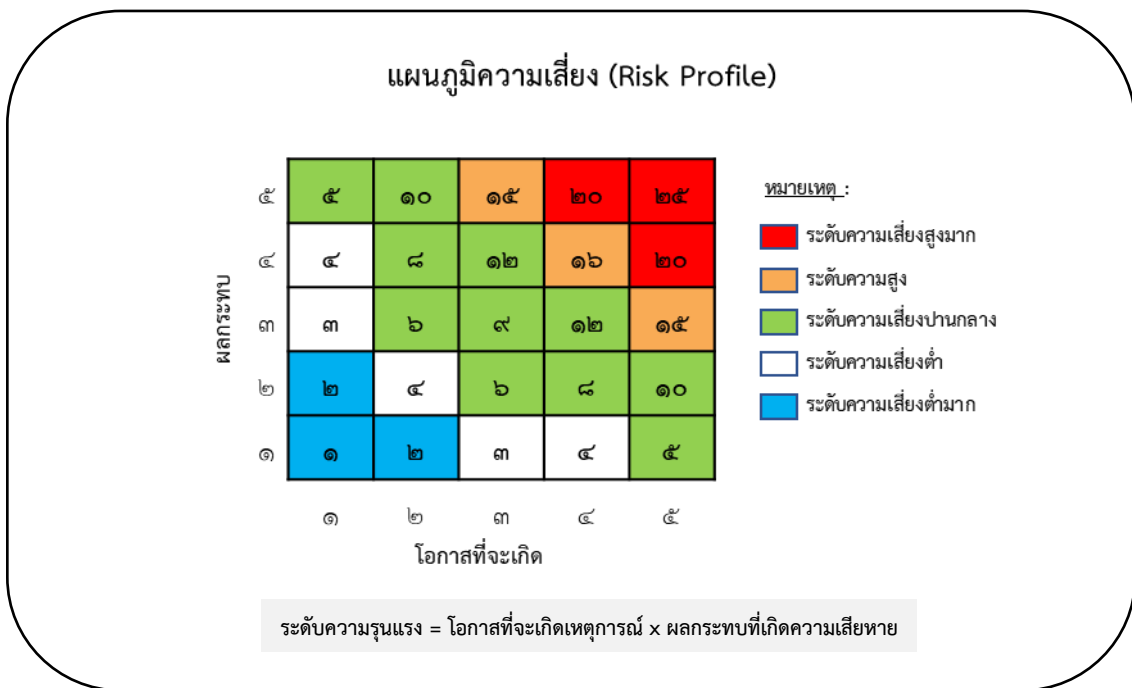
๒. การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่าง ๆ และประเมินระดับความรุนแรงของผลกระทบหรือมูลค่าความเสียหาย (Impact) จากความเสี่ยง เพื่อให้เห็นถึงระดับของความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้สามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้งบประมาณ กำลังคน หรือเวลาที่มีจำกัด โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น ซึ่งมีขั้นตอนดำเนินการ ดังนี้

๑) พิจารณาโอกาส ความถี่ ในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ (Likelihood) ว่ามีโอกาส ความถี่ที่จะเกิดขึ้นมาก น้อยเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๒) พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ที่มีผลต่อหน่วยงานว่ามีระดับความรุนแรง หรือมีความเสียหายเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๓. การวิเคราะห์ความเสี่ยง เมื่อพิจารณาโอกาส ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้วให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยง ว่าก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใด

๔. การจัดลำดับความเสี่ยง (Prioritize) เมื่อได้ค่าระดับความเสี่ยงแล้ว จะต้องนำมาจัดลำดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่มีผลปฏิบัติงาน/โครงการที่หน่วยงานรับผิดชอบ เพื่อกำหนดกิจกรรมการควบคุมแต่ละสาเหตุของความเสี่ยงที่สำคัญให้เหมาะสม โดยพิจารณาจากระดับความเสี่ยงที่เกิดจากความสัมพันธ์ ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (likelihood) และผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ที่ประเมินได้ตาม ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง โดยจัดเรียงลำดับจากสูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ ต่ำมาก และเลือกค่าความเสี่ยงสูงมาจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง โดยใช้เกณฑ์ในการแบ่ง ดังนี้



เกณฑ์การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง = ค่าระดับของโอกาสที่จะเกิด x ค่าระดับของผลกระทบ

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

เมื่อเทศบาลนครนครสวรรค์ พิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้ว ให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสียหายและผลกระทบของความเสียหายต่อกิจกรรม/ภารกิจของหน่วยงานว่าก่อให้เกิดระดับของความเสียหายในระดับใดในตารางระดับความเสี่ยง ซึ่งจะช่วยให้เทศบาลนครนครสวรรค์ทราบว่าเป็นความเสี่ยงที่เป็นความเสี่ยงสูงสุดที่จะต้องบริหารจัดการก่อน คือ

ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)

ความเสี่ยง :

การรายงานงบการเงินและการจัดทำงบการเงินรวมประจำปีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS

รายละเอียดความเสี่ยง :

- การบันทึกบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดตามผังบัญชีมาตรฐานไม่สามารถส่งบทดลองหลังปรับปรุงก่อนการปิดบัญชีและรายละเอียดให้เทศบาลได้อย่างถูกต้อง

- การควบคุมการปฏิบัติงานด้านการคลังบนระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ระบบข้อมูลรายรับระบบข้อมูลรายจ่าย ระบบบัญชีและการบริหารระบบของเทศบาลฯ อาจไม่ถูกต้องตรงตามระเบียบฯและหนังสือสั่งการ และตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทุกระบบ เนื่องจากเทศบาลนครนครสวรรค์เป็นหน่วยงานใหญ่ การทำงานทุกระบบได้มีเจ้าหน้าที่และผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการอย่างชัดเจนตามคำสั่งการทำงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ต้องมีความเชื่อมโยงกันทั้ง ๕ ระบบ ถ้าผู้ที่ได้รับมอบหมายดำเนินการแต่ละระบบดำเนินการไม่ถูกต้อง ทำให้เกิดความเสี่ยงต่อการจัดทำบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ไม่สามารถจัดทำงบการเงินงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ หมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามระเบียบฯและหนังสือสั่งการได้

- ความล่าช้าของข้อมูล งบการเงินต่าง ๆ เอกสารประกอบการรายงาน จากผู้มีส่วนเกี่ยวข้องอาจทำให้เกิดความเสี่ยงต่อการรายงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการได้

ปัจจัยความเสี่ยง :

- บุคลากรมีความสามารถไม่ตรงกับลักษณะของงาน
- การเบิกจ่ายเงิน การรับเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ไม่ถูกต้อง
- การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเงินและการคลัง

โอกาส : ๔ ผลกระทบ : ๔ ระดับความเสี่ยง : ๑๖

๓.๔ การจัดการความเสี่ยง (Risk Response)

คือ การนำปัจจัยเสี่ยงที่มีระดับความสูงและสูงมาก มาวิเคราะห์เพื่อกำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยง กำหนดกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง มอบหมายผู้รับผิดชอบ และกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จ **ตามแบบฟอร์มแผนปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงของสำนัก/กอง** และดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง คณะกรรมการฯ ได้กำหนดกลยุทธ์/แนวทางในการจัดการความเสี่ยง ไว้ ๔ วิธี ดังนี้

(๑) การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance)

หมายถึง การไม่ต้องมีการดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อลดโอกาส หรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอีก กรณีนี้ใช้ความเสี่ยงที่มีน้อย ความน่าจะเป็นเกิดน้อยหรือว่ามีต้นทุนในการบริหารความเสี่ยงสูง ความเสี่ยงนั้น สามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใด ๆ เช่น กรณีที่มีความเสี่ยงในระดับไม่รุนแรง และไม่คุ้มค่าที่จะดำเนินการใด ๆ ให้ขออนุมัติหลักการยอมรับความเสี่ยงไว้และไม่ดำเนินการใด ๆ แต่ควรมีมาตรการ ติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่จะเกิดขึ้น

(๒) การลดความเสี่ยง (Risk Reduction) หรือควบคุมความเสี่ยง (Risk Control)

หมายถึง การลดโอกาสความน่าจะเป็นที่จะเกิดหรือลดความเสียหาย โดยการจัดระบบการควบคุม เพื่อป้องกันการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการรวมกับแผนสำรองในเหตุฉุกเฉิน เช่นการปรับปรุงกระบวนการดำเนินงาน การจัดอบรมเพิ่มทักษะในการทำงานให้กับบุคลากรและจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน

(๓) การกระจาย (Risk Sharing) หรือโอนความเสี่ยง (Risk Spreading)

หมายถึง การกระจายหรือถ่ายโอนความเสี่ยงให้หน่วยงานอื่นช่วยแบ่งความรับผิดชอบไป เช่น การทำประกันภัยองค์กรภายนอก หรือการจ้างบุคคลภายนอกดำเนินการแทน (Outsource)

(๔) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance)

หมายถึง การหลีกเลี่ยงเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง เช่น หยุดการดำเนินกิจกรรม การเปลี่ยนวัตถุประสงค์หรือเปลี่ยนแปลงกิจกรรมที่เป็นความเสี่ยง การปรับเปลี่ยนรูปแบบการทำงาน การลด ขนาดของงานหรือกิจกรรม ที่จะดำเนินการลงหรือเลือกกิจกรรมที่สามารถยอมรับได้มากกว่า เป็นต้น

๓.๕ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ของเทศบาลนครนครสวรรค์

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลนครนครสวรรค์ได้ร่วมกันวิเคราะห์ความเสี่ยง และการประเมินผลกระทบของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ พร้อมหาวิธีการในการจัดการ ความเสี่ยง โดยคัดเลือกแผนงาน/โครงการที่มีความเสี่ยงสูงและสูงมาก จำนวน ๑ ความเสี่ยง มาจัดทำแผนการ บริหารความเสี่ยง คือ การรายงานงบการเงินและการจัดทำงบการเงินรวมประจำปีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS

แบบรายงานความเสี่ยงตามภารกิจต่าง ๆ ของเทศบาลนครนครสวรรค์

ลำดับ	โครงการ/กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	สาเหตุ/ผลกระทบ	วิธีบริหารจัดการความเสี่ยง
๑	การรายงานงบการเงินและการจัดทำงบการเงินรวมประจำปีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS	<ul style="list-style-type: none"> - บุคลากรมีความสามารถไม่ตรงกับลักษณะของงาน - การเบิกจ่ายเงิน การรับเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ไม่ถูกต้อง - การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเงินและการคลัง 	<ul style="list-style-type: none"> - การบันทึกบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดตามผังบัญชีมาตรฐานไม่สามารถส่งงบทดลองหลังปรับปรุงก่อนการปิดบัญชีและรายละเอียดให้เทศบาลได้อย่างถูกต้อง - การควบคุมการปฏิบัติงานด้านการคลังบนระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ระบบข้อมูลรายรับ ระบบข้อมูลรายจ่าย ระบบบัญชีและการบริหารระบบของเทศบาลฯ อาจไม่ถูกต้องตรงตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการ และตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทุกระบบ เนื่องจากเทศบาลนครสวรรค์เป็นหน่วยงานใหญ่ การทำงานทุกระบบได้มีเจ้าหน้าที่และผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการอย่างชัดเจนตามคำสั่ง การทำงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ต้องมีความเชื่อมโยงกันทั้ง ๕ ระบบ ถ้าผู้ที่ได้รับมอบหมายดำเนินการแต่ละระบบดำเนินการไม่ถูกต้อง ทำให้เกิดความเสี่ยงต่อการจัดทำบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ไม่สามารถจัดทำงบการเงินงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ หมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามระเบียบฯและหนังสือสั่งการได้ 	-- ลดความเสี่ยง

ลำดับ	โครงการ/กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	สาเหตุ/ผลกระทบ	วิธีบริหารจัดการความเสี่ยง
			<p>- ความล่าช้าของข้อมูล งบการเงินต่าง ๆ เอกสารประกอบการรายงาน จากผู้มีส่วนเกี่ยวข้องอาจทำให้เกิดความเสี่ยงต่อการรายงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการได้</p>	

ความเสี่ยง : การควบคุมงบประมาณรายจ่ายไม่เป็นไปตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

๑.๑ เกณฑ์การพิจารณาให้คะแนนระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ เชิงคุณภาพ

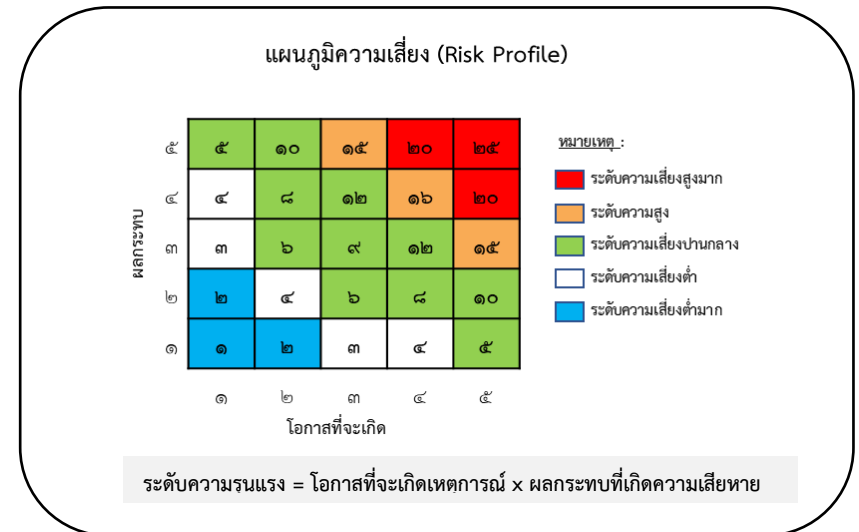
ระดับคะแนน	โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	ความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยง
๕	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นทุกครั้ง
๔	สูง	มีโอกาสเกิดค่อนข้างสูงหรือบ่อยครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดบางครั้ง
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดแต่นาน ๆ ครั้ง
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดในกรณีที่มีการยกเว้นการปฏิบัติ

๑.๒ เกณฑ์การพิจารณาให้คะแนนระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยงเชิงคุณภาพ ด้านการดำเนินงาน

ระดับคะแนน	ผลกระทบ	ความเสียหาย
๕	รุนแรงมาก	มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์อย่างยิ่งหรือดำเนินงานสำเร็จตามแผนงาน/โครงการ มากกว่า ๘๕%
๔	รุนแรง	มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์อย่างยิ่งหรือดำเนินงานสำเร็จตามแผนงาน/โครงการ ๘๐-๘๕%
๓	ปานกลาง	มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์อย่างยิ่งหรือ ดำเนินงานสำเร็จตามแผนงาน/โครงการ ๗๐-๗๕%
๒	น้อย	ผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์อย่างยิ่งหรือดำเนินงานสำเร็จตามแผนงาน/โครงการ ๕๐-๖๕%
๑	น้อยมาก	ผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์อย่างยิ่งหรือดำเนินงานสำเร็จตามแผนงาน/โครงการน้อยกว่า ๕๐%

๑.๓ เกณฑ์การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง	ค่าความเสี่ยง (โอกาส & ผลกระทบ)	เกณฑ์การประเมิน
สูงมาก	๒๐ - ๒๕	อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งรัด จัดการความเสี่ยงให้ลดลง และอยู่ในระดับที่ยอมรับได้
สูง	๑๕-๑๖	อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องจัดการความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
ปานกลาง	๕ - ๑๒	อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถดำเนินการควบคุมโดยกระบวนการควบคุมภายใน
ต่ำ	๓ - ๔	อยู่ในระดับที่พอยอมรับได้ แต่ยังคงต้องควบคุมเพื่อป้องกัน ไม่ให้เกิดความเสี่ยง
ต่ำมาก	๑ - ๒	อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง



แผนปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงของสำนัก/กอง ของเทศบาลนครนครสวรรค์

ความเสี่ยง			กิจกรรมควบคุมความเสี่ยง	ระยะเวลา	งบประมาณ	ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ
ประเภทความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ					
ด้านการเงิน	การรายงานงบการเงินและการจัดทำงบการเงินรวมประจำปีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS	๑๖ คะแนน ระดับสูง	<ul style="list-style-type: none"> - จัดส่งบุคลากรที่ปฏิบัติงานเข้ารับ การฝึกอบรมเพิ่มทักษะในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS อย่างถูกต้อง - จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS อย่างถูกต้องต่อไป 	๑๒ เดือน		<ul style="list-style-type: none"> - การบันทึกข้อมูลบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดตามผังบัญชีมาตรฐานสามารถส่งบทดลองหลังปรับปรุงก่อนการปิดบัญชีและรายละเอียดให้เทศบาลได้อย่างถูกต้อง 	สำนักคลัง

๓.๖ การติดตามและรายงานผลการดำเนินงาน

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงฯ ได้กำหนดแนวทางการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของ เทศบาลนครนครสวรรค์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ โดยให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องจัดทำข้อมูลรายงานความก้าวหน้าของผลการดำเนินงานตาม แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ตามแบบฟอร์ม การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ต่อคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง และคณะกรรมการฯ จะต้องสรุปและจัดทำรายงานผลการดำเนินงานเสนอนายกเทศมนตรีนครสวรรค์ และผู้กำกับดูแลทราบ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ภายในเดือนพฤศจิกายน ของทุกปี

๓.๗ การทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลนครนครสวรรค์จะดำเนินการทบทวนความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่/ความเสี่ยงที่พบใหม่ เพื่อนำมาประเมินความเสี่ยงใหม่ และจัดการความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ และทบทวนแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงในทุกชั้นตอน เพื่อปรับปรุงและพัฒนาแผนบริหารจัดการความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพ ทันสมัยและเหมาะสมกับการปฏิบัติงานในช่วงเวลาถัดไป อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง อย่างน้อยภายในเดือนธันวาคม ของทุกปี