



องค์การบริหารส่วนตำบลโขง อำเภอน้ำโพธิ์ จังหวัดฉะเชิงเทรา

คำนำ

การบริหารความเสี่ยง นับเป็นเครื่องมือสำคัญและมีประโยชน์ในการบริหารจัดการองค์กรให้สามารถบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลด้วยการบริหารจัดการปัจจัย และควบคุมกิจกรรมทั้งกระบวนการ การดำเนินงานต่างๆ โดยลดมูลเหตุ ของแต่ละโอกาสที่ก่อให้เกิดความเสียหายในด้านการดำเนินงานด้านต่างๆ ขององค์กร ทำให้องค์กรสามารถขับเคลื่อนไปสู่เป้าหมายได้อย่าง มั่นคง

องค์การบริหารส่วนตำบลโขมงเล็งเห็นว่าการบริหารความเสี่ยง เป็นเรื่องที่สำคัญและมีประโยชน์อย่างมากในการที่แต่ละองค์กรจะนำหลักการของการบริหารความเสี่ยงไปใช้ในการวางแผนควบคู่กับการบริหารงาน บริหารโครงการ หรือบริหารองค์กร ได้อย่างเหมาะสมและบรรลุผลตามวิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าหมาย และ วัตถุประสงค์ขององค์กรที่วางไว้ ซึ่งแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าว เป็นเครื่องมือสำคัญที่จะช่วยให้หน่วยงาน นำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงานและปฏิบัติงานเพื่อพัฒนาองค์กรให้เป็นไปในทิศทางเดียวกันต่อไป

สารบัญ

	หน้า
บทที่ ๑ บทนำ	๑
หลักการและเหตุผล	
วัตถุประสงค์ของแผนบริหารความเสี่ยง	
เป้าหมาย	
ประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยง	
นิยามความเสี่ยง	
บทที่ ๒ ข้อมูลพื้นฐาน	๓
วิสัยทัศน์	
ยุทธศาสตร์ขององค์การบริหารส่วนตำบลโขมง	
โครงสร้าง	
บทที่ ๓ การบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโขมง	๕
แนวทางการบริหารความเสี่ยง	
คณะทำงานผู้รับผิดชอบ	
บทที่ ๔ กระบวนการบริหารความเสี่ยง	๗
กระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโขมง	
การระบุความเสี่ยง	
การประเมินความเสี่ยง	
การตอบสนองความเสี่ยง	
การรายงานและติดตามผล	
การประเมินผลการบริหารความเสี่ยง	
การทบทวนการบริหารความเสี่ยง	
บทที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง	๑๕

บทที่ ๑ บทนำ

๑.หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ขึ้น เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุ วัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้

มาตรการป้องกันการทุจริต จะสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจจะก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่ เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงการทุจริตได้ การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือทางกลยุทธ์ที่สำคัญตาม หลักเกณฑ์ที่สำคัญตามหลักการกำกับดูแลกิจกรรมที่ดีที่จะช่วยให้การบริหารงานและการตัดสินใจด้านต่างๆ เพราะภายใต้สภาวะการดำเนินงานทุกหน่วยงานล้วนมีความเสี่ยง จึงจำเป็นที่จะต้องมีการบริหารจัดการ ความเสี่ยง โดยการระบุความเสี่ยงว่ามีปัจจัยใดบ้างที่มีผลกระทบต่อการดำเนินงานหรือเป้าหมายของหน่วยงาน วิเคราะห์ความเสี่ยงจากโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้น จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง กำหนดแนวทางใน การจัดการความเสี่ยง เพื่อลดความสูญเสียและโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายแก่หน่วยงาน

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลโขม้ง จึงได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขึ้นสำหรับใช้เป็น แนวทางในการบริหารและควบคุมกิจกรรมรวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่างๆ เพื่อลดมูลเหตุที่จะทำให้เกิด ความเสียหาย ให้ระดับความเสี่ยงและผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นได้ในอนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับ ควบคุม และตรวจสอบได้

๒.วัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑.เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน เข้าใจหลักการ และกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑.เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการสื่อสารและสร้างความเข้าใจตลอดจนเชื่อมโยงการบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลโขม้ง

๒.เพื่อกำหนดมาตรการ แผนงาน โครงการ/กิจกรรม และกิจกรรมการจัดการความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบ และต่อเนื่อง

๓.เพื่อลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นกับองค์การบริหารส่วนตำบลโขม้ง

๔.เพื่อให้มีการปฏิบัติงานตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโขม้งอย่างเป็น ระบบและต่อเนื่อง

/๓.เป้าหมาย.....

๓.เป้าหมาย

- ๑.ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน มีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารความเสี่ยงเพื่อนำไปใช้ในการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโขมก ให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้
- ๒.ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานสามารถระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- ๓.สามารถนำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงไปใช้ในการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบได้
- ๔.เพื่อพัฒนาความสามารถของบุคลากรและกระบวนการดำเนินงานภายในองค์กรอย่างต่อเนื่อง
- ๕.การบริหารจัดการความเสี่ยงถูกกำหนดขึ้นอย่างเหมาะสม ครอบคลุมทุกกิจกรรมในองค์กรขององค์การบริหารส่วนตำบลโขมก

๔.นิยามความเสี่ยง

๔.๑ ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำใดๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายในสถานการณ์ที่ไม่แน่นอนและจะส่งผลกระทบหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลว หรือลดโอกาสที่จะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ทั้งในด้านยุทธศาสตร์ การปฏิบัติงาน การเงิน และการบริหาร ซึ่งอาจเป็นผลกระทบทางบวกด้วยก็ได้ โดยวัดจากผลกระทบ (Impact) ที่ได้รับและโอกาสที่จะเกิด (Like hood) ของเหตุการณ์ ลักษณะของความเสี่ยงสามารถแบ่งออกได้เป็น ๓ ส่วน ดังนี้

๑)ปัจจัยเสี่ยง คือ สาเหตุที่จะทำให้เกิดความเสี่ยง

๒)เหตุการณ์เสี่ยง คือ เหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อการดำเนินงาน หรือนโยบาย

๓)ผลกระทบความเสี่ยง คือ ความรุนแรงของความเสียหายที่น่าจะเกิดขึ้นจากเหตุการณ์เสี่ยง

๔.๒ การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) การบริหารความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการปัจจัย และควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่างๆ เพื่อให้โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลง หรือผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

๔.๓ ระบบบริหารความเสี่ยง (Risk Management System) ระบบบริหารความเสี่ยง หมายถึง ระบบการบริหารปัจจัย และควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่างๆ เพื่อลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่องค์กรจะเกิดความเสียหาย ให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมาย ทั้งในด้านกลยุทธ์ การปฏิบัติตามกฎระเบียบ การเงิน และชื่อเสียงขององค์กรเป็นสำคัญ โดยได้รับการสนับสนุนและการมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงจากหน่วยงานทุกระดับทั่วทั้งองค์กร

บทที่ ๒
ข้อมูลพื้นฐาน
องค์การบริหารส่วนตำบลโขมง

๑.สภาพทั่วไปและข้อมูลพื้นฐาน

องค์การบริหารส่วนตำบลโขมง ตั้งอยู่ หมู่ที่ ๕ ตำบลโขมง อำเภอน้ำหนาว จังหวัดจันทบุรีพื้นที่ตำบลโขมงส่วนใหญ่เป็นที่ราบลุ่ม น้ำท่วมถึงมีแม่น้ำลำคลองน้อยใหญ่ล้อมเกือบรอบเหมาะแก่การทำเกษตร และการประมงชายฝั่งเพราะมีพื้นที่บางส่วนติดปากอ่าวที่เป็นน้ำเค็ม มีเนื้อที่รวมทั้งหมด ๒๐.๘๘ ตารางกิโลเมตร หรือประมาณ ๑๓,๐๕๐ ไร่

มีอาณาเขตติดต่อ ดังนี้

ทิศเหนือ	ติดหมู่ ๙ ตำบลรำพัน ,หมู่ ๑ ตำบลวังโดนด
ทิศใต้	ติดหมู่ ๑,๒,๘ ตำบลคลองขุด , ติดปากอ่าว
ทิศตะวันออก	ติดเทศบาลเมืองท่าใหม่ ,หมู่ ๑๓ ตำบลสองพี่น้อง ,เรียบคลองวังโดนด
ทิศตะวันตก	ติดหมู่ ๑,๒ ตำบลรำพัน

๒.วิสัยทัศน์ “ยกระดับคุณภาพชีวิต เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม เพียบพร้อมวัฒนธรรม”

๓.ยุทธศาสตร์ขององค์การบริหารส่วนตำบลโขมง

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ ยุทธศาสตร์ด้านพัฒนาด้านคนและสังคม

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ยุทธศาสตร์ด้านพัฒนาเศรษฐกิจ

ยุทธศาสตร์ที่ ๓ ยุทธศาสตร์ด้านโครงสร้างพื้นฐาน

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ ยุทธศาสตร์ด้านพัฒนาแหล่งน้ำ

ยุทธศาสตร์ที่ ๕ ยุทธศาสตร์ด้านพัฒนาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

๔.เป้าประสงค์

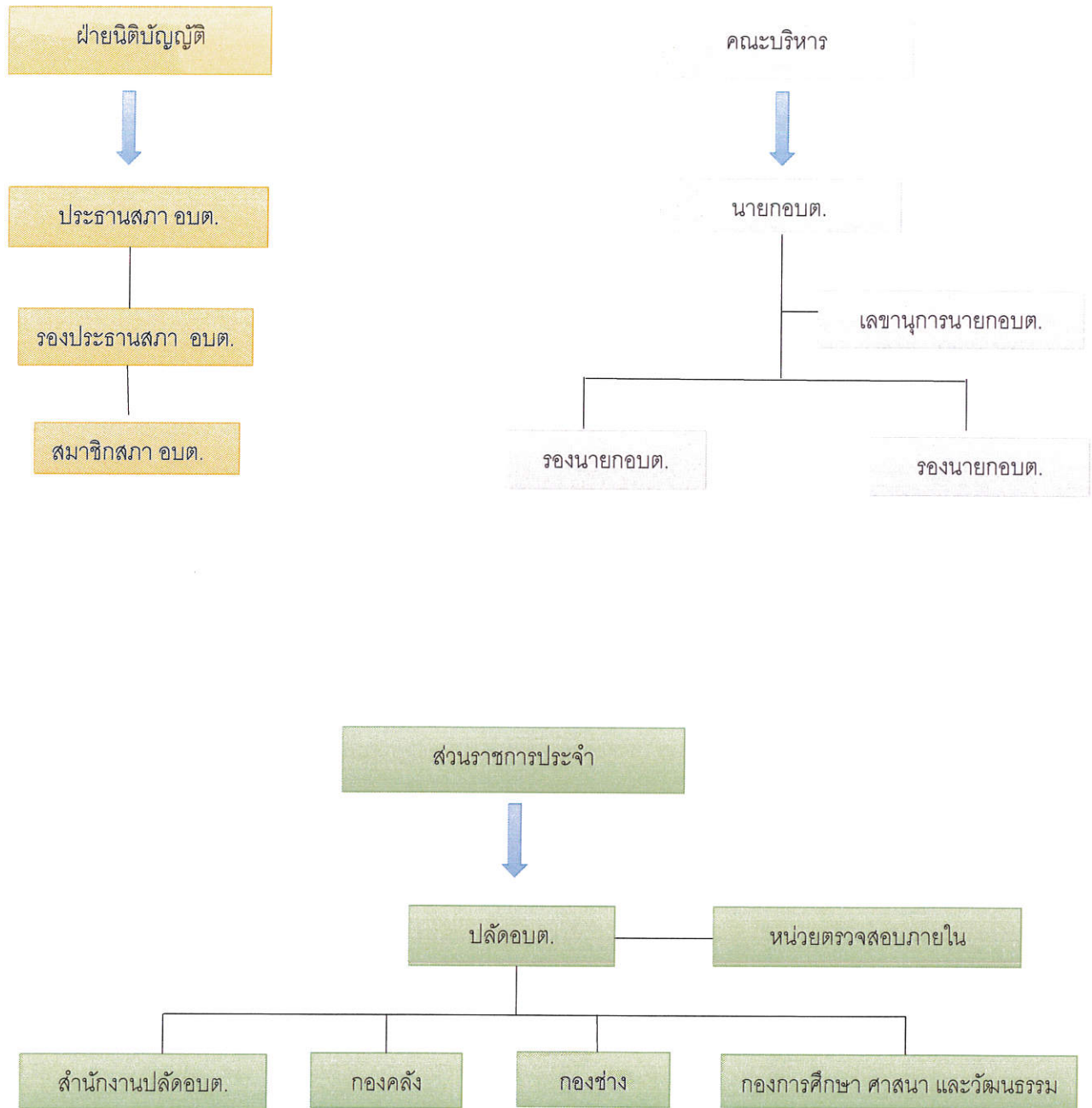
๑.พัฒนาเศรษฐกิจโดยใช้หลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง

๒.พัฒนาโครงสร้างพื้นฐานให้ครอบคลุมพื้นที่

๓.พัฒนาการให้บริการประชาชน และเน้นการมีส่วนร่วม

๔.ประชาชนตำบลโขมงมีสุขภาพดี อยู่ดีมีสุข

๕. โครงสร้างส่วนราชการภายใน



บทที่ ๓

แนวทางการบริหารความเสี่ยง

๑.แนวทางการบริหารความเสี่ยง

แนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโขมก แบ่งออกเป็น ๒ ระยะ ดังนี้

ระยะที่ ๑ การเริ่มต้นและพัฒนา ประกอบด้วย

- ๑.กำหนดนโยบายหรือแนวทางในการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโขมก
- ๒.ระบุปัจจัยเสี่ยง ประเมินโอกาสและผลกระทบจากปัจจัยเสี่ยง
- ๓.วิเคราะห์และจัดลำดับความสำคัญของปัจจัยเสี่ยง
- ๔.จัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง
- ๕.สื่อสารทำความเข้าใจกับแผนบริหารความเสี่ยงให้กับผู้ปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโขมก
- ๖.รายงานความก้าวหน้าของการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง
- ๗.รายงานสรุปการประเมินผลความสำเร็จของการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง

ระยะที่ ๒ การพัฒนาเพื่ออย่างต่อเนื่องและยั่งยืน

- ๑.ทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยงปีที่ผ่านมา
- ๒.พัฒนากระบวนการบริหารความเสี่ยงสำหรับความเสี่ยงแต่ละประเภท

๒.คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลโขมก แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง โดยมีองค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ดังนี้

- | | |
|---|---------------------|
| ๑.ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโขมก | ประธานกรรมการ |
| ๒.ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๓.ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม | กรรมการ |
| ๔.ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๕.นักทรัพยากรบุคคล | กรรมการและเลขานุการ |

ให้ผู้ได้รับการแต่งตั้งมีหน้าที่ความรับผิดชอบตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง
สำหรับหน่วยงานของรัฐ ดังนี้

๑. จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. จัดทำรายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
๔. พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

บทที่ ๔

การบริหารการจัดการความเสี่ยง

กระบวนการบริหารความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ใช้ในการระบุ วิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานขององค์กร รวมทั้งการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง โดยกำหนดแนวทางการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลโขง มีขั้นตอนหรือกระบวนการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

๑.ระบุความเสี่ยง เป็นการระบุเหตุการณ์ใดๆ ทั้งที่มีผลดีและผลเสียต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นเกิดที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร

๒.ประเมินความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง โดยพิจารณาจากการประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และความรุนแรงของผลกระทบจากเหตุการณ์ความเสี่ยง โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่ได้กำหนดไว้ ทำให้การตัดสินใจจัดการกับความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม

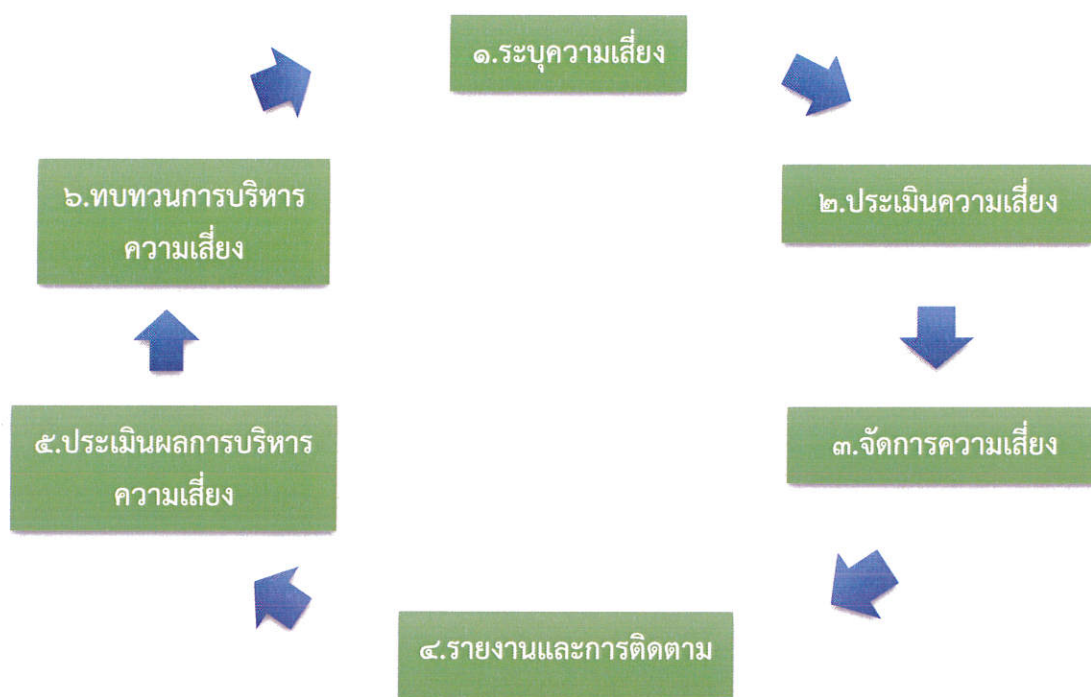
๓.จัดการความเสี่ยง เป็นการกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการในการจัดการ และควบคุมความเสี่ยงที่สูง (High) และความสูงมาก(Extreme) นั้นให้ลดลง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถปฏิบัติได้จริงและควรต้องพิจารณาถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุนที่ต้องใช้ลงทุนในการกำหนดมาตรการ หรือแผนปฏิบัติการนั้นกับประโยชน์ที่จะได้รับด้วย

๔.รายงานและการติดตามผล เป็นการรายงานและติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ที่ได้ดำเนินการทั้งหมดตามลำดับให้ฝ่ายบริหารรับทราบและให้ความเห็นชอบดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยง

๕.ประเมินผลการบริหารความเสี่ยง เป็นการประเมินผลการบริหารความเสี่ยงประจำปี เพื่อให้มั่นใจว่าองค์กรมีการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิผล มาตรการ หรือกลไกการควบคุมความเสี่ยง (Control Activity) ที่ดำเนินการ สามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริง และอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องจัดทำมาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หลังมีการจัดการ (Residual Risk) อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และให้องค์กรมีการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

๖.ทบทวนการบริหารความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวการบริหารความเสี่ยงในทุกขั้นตอน เพื่อพัฒนาระบบให้ดียิ่งขึ้น

กระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโขง



๑.การระบุความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานร่วมกันระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่มีสาเหตุมาจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ปัจจัยเหล่านี้มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร หรือผลการปฏิบัติงานทั้งในระดับองค์กรและระดับกิจกรรมในการระบุปัจจัยเสี่ยงจะต้องพิจารณาว่ามีเหตุการณ์ใดหรือกิจกรรมใดของกระบวนการปฏิบัติงานที่อาจเกิดความผิดพลาดความเสียหายและไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด รวมทั้งมีทรัพย์สินใดที่จำเป็นต้องได้รับการดูแลป้องกัน รักษา ดังนั้นจึงจำเป็นต้องเข้าใจในความหมายของ “ความเสี่ยง (Risk)” “ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)” และ “ประเภทความเสี่ยง” ก่อนที่จะดำเนินการระบุความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม

๑.๑ ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำใดๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายในสถานการณ์ที่ไม่แน่นอนและจะส่งผลกระทบหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลว หรือลดโอกาสที่จะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร และเป้าหมายตามแผนปฏิบัติงาน

๑.๒ ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) หมายถึง ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยง ที่จะทำให้เกิดไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยต้องกำหนดไว้ด้วยว่าเหตุการณ์เกิดที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นอย่างไร และทำไม

ทั้งนี้ สาเหตุของความเสียหายที่ระบุ ควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อที่จะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงภายหลังได้อย่างถูกต้อง โดยปัจจัยเสี่ยงแบ่งได้ ๒ ด้าน ดังนี้

๑.ปัจจัยเสี่ยงภายนอก คือ ความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมการเกิดได้โดยองค์กร เช่น เศรษฐกิจ สังคม การเมือง กฎหมาย คู่แข่ง เทคโนโลยี ภัยธรรมชาติ สิ่งแวดล้อม

๒.ปัจจัยเสี่ยงภายใน คือ ความเสี่ยงที่สามารถควบคุมได้โดยองค์กร เช่น ระเบียบ ข้อบังคับ ภายใน องค์กร วัฒนธรรมองค์กร นโยบายการบริหารและการจัดการความรู้/ความสามารถของบุคลากร กระบวนการทำงาน ข้อมูล/ระบบสารสนเทศ เครื่องมือ/อุปกรณ์

๑.๓ ประเภทความเสี่ยง แบ่งเป็น ๔ ประเภท ได้แก่

๑.ความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์ (Strategic Risk) หรือ S เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกลยุทธ์ เป้าหมาย พันธกิจในภาพรวมขององค์กรที่อาจให้เกิดการเปลี่ยนแปลงหรือการไม่บรรลุผลตามเป้าหมายในแต่ละประเด็นยุทธศาสตร์ขององค์กร

๒.ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) หรือ O เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นปัญหาการปฏิบัติงานประจำวันหรือการดำเนินงานปกติที่องค์กรต้องเผชิญเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ ความเสี่ยงด้านนี้ เช่น การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงานโดยไม่มีผังขั้นตอน ปฏิบัติงานที่ชัดเจน หรือไม่มีการมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ บุคลากรขาดแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๓.ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) หรือ F เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหาร และควบคุมทางการเงินและการงบประมาณขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผลกระทบการเงินที่เกิดจากปัจจัยภายนอก เช่น ข้อบังคับเกี่ยวกับการรายงานทางการเงินของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานงบประมาณ รวมทั้ง การจัดสรรงบประมาณไม่เหมาะสม เป็นต้น

๔.ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk) หรือ C เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นข้อกฎหมาย ระเบียบ การปกป้องคุ้มครองผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้เสีย การป้องกันข้อมูลรวมถึงประเด็นทางด้านกฎระเบียบอื่นๆ

การระบุความเสี่ยงควรเริ่มต้นการแจกแจงกระบวนการปฏิบัติงานที่จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ แล้วจึงระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อกระบวนการปฏิบัติงานนั้นๆ ทำให้เกิดความผิดพลาด ความเสียหายและเสียโอกาสปัจจัยเสี่ยงโอกาสนั้นควรเป็นต้นเหตุที่แท้จริง เพื่อจะสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ ในการหามาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้

ทั้งนี้ การระบุความเสี่ยง สามารถดำเนินการได้หลายวิธี เช่น จากการวิเคราะห์กระบวนการทำงาน การวิเคราะห์ทบทวนผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมา การประชุม เชิงปฏิบัติการ การระดมสมอง การเปรียบเทียบกับองค์กรอื่น การสัมภาษณ์ แบบสอบถาม เป็นต้น

๒.การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ประกอบด้วย การวิเคราะห์ การประเมิน และการจัดระดับความเสี่ยง ที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของกระบวนการทำงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโขม

๒.๑ การกำหนดเกณฑ์การประเมิน เป็นการกำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการการประเมินความเสี่ยงได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ระดับความรุนแรงของผลกระทบ และระดับของความเสี่ยง โดยคณะทำงานบริหารความเสี่ยงได้กำหนดเกณฑ์การให้คะแนน ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ระดับความรุนแรงของผลกระทบ ไว้ ๕ ระดับ คือ น้อยมาก น้อย ปานกลาง สูง และสูงมาก ดังนี้

ประเด็นที่พิจารณา	ระดับคะแนน				
	๑=น้อยที่สุด	๒=น้อย	๓=ปานกลาง	๔=สูง	๕=สูงมาก
โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง					
ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์หรือข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน(ครั้ง)	๕ ปี/ครั้ง	๒-๓ ปี/ครั้ง	๑ ปี/ครั้ง	๑-๖ เดือน/ครั้ง ไม่เกิน ๕ ครั้ง/ปี	๑ เดือน/ครั้ง หรือมากกว่า
โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์	น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
ความรุนแรงและผลกระทบ					
มูลค่าความเสียหาย	น้อยกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท	๑๐,๐๐๐ - ๕๐,๐๐๐ บาท	๕๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท	๑๐๐,๐๐๐ - ๕๐๐,๐๐๐ บาท	มากกว่า ๕๐๐,๐๐๐ บาท
อันตรายต่อชีวิต	เดือดร้อน รำคาญ	บาดเจ็บ เล็กน้อย	บาดเจ็บ ต้องรักษา	บาดเจ็บสาหัส	เสียชีวิต
ผลกระทบต่อภาพลักษณ์ขององค์กร	น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	สูง	สูงมาก

ส่วนระดับของความเสี่ยง จะพิจารณาจากความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบต่อความเสี่ยงขององค์กร ว่าจะก่อให้เกิดความเสี่ยงระดับใด โดยกำหนดเกณฑ์ไว้ ๕ ระดับ ได้แก่ สูงมาก สูง ปานกลาง และต่ำ

ความรุนแรงของผลกระทบ	๕					
	๔					สูงมาก
	๓					สูง
	๒					ปานกลาง
	๑					ต่ำ
		๑	๒	๓	๔	๕
		โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง				

๒.๒ การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่างๆ และประเมินความรุนแรงของผลกระทบหรือมูลค่าความเสียหายจากความเสี่ยง เพื่อให้เห็นระดับความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้วางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้งบประมาณ กำลังคน หรือเวลาที่มีจำกัด โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น ซึ่งมีขั้นตอนการดำเนินการดังนี้

๑. พิจารณาโอกาส/ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ ว่ามีโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐาน

๒. พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบความเสี่ยง ที่มีผลต่อหน่วยงานว่ามีระดับความรุนแรงหรือมีความเสียหายเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๒.๓ การวิเคราะห์ความเสี่ยง เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง และความรุนแรงของผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้ว ให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบความเสี่ยง ว่าก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใด

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

ความรุนแรงของผลกระทบ	๕	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕	สูงมาก
	๔	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐	
	๓	๓	๖	๙	๑๒	๑๕	
	๒	๒	๔	๖	๘	๑๐	
	๑	๑	๒	๓	๔	๕	
		โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง					
		๑					๕

๑.ระดับความเสี่ยงต่ำ คือ คะแนนระดับความเสี่ยง ๑-๕ คะแนน โดยทั่วไปความเสี่ยงในระดับนี้ถือว่าเป็นความเสี่ยงที่ไม่มีนัยสำคัญต่อการดำเนินงาน ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นนั้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใดๆ เพิ่มเติม

๒.ระดับความเสี่ยงปานกลาง คะแนนระดับความเสี่ยง ๖-๑๐ คะแนน เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับยอมรับได้ แต่ต้องมีแผนควบคุมความเสี่ยง ความเสี่ยงในระดับนี้ถือว่าเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการจัดการเพิ่มเติม

๓.ระดับความเสี่ยงสูง คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๑-๑๖ คะแนน ต้องมีแผนลดความเสี่ยง เพื่อให้ความเสี่ยงนั้นลดลงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๔.ระดับความเสี่ยงสูงมาก คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๗-๒๕ คะแนน ต้องมีแผนลดความเสี่ยงและประเมินซ้ำ หรืออาจต้องถ่ายโอนความเสี่ยง

๓. การจัดการความเสี่ยง เป็นการกำหนดแนวทางตอบสนองความเสี่ยง ซึ่งมีหลายวิธีและสามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ขึ้นอยู่กับดุลพินิจของผู้รับผิดชอบ แต่วิธีการจัดการความเสี่ยงต้องค้ำค้ำกับการลดระดับผลการกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงนั้น โดยทางเลือกหรือวิธีการจัดการความเสี่ยงประกอบด้วย ๔ แนวทาง คือ

๑.การยอมรับ หมายถึง การที่ความเสี่ยงนั้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใดๆ แต่ควรมีมาตรการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่จะเกิดขึ้น

๒.การลดหรือควบคุมความเสี่ยง หมายถึง ลดโอกาสที่จะเกิดขึ้น หรือลดความเสียหาย โดยการจักระบบการควบคุม หรือเปลี่ยนแปลงขั้นตอนบางส่วนของกิจกรรมหรือโครงการที่นำไปสู่เหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง เพื่อให้มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เช่น การปรับปรุงกระบวนการดำเนินงาน

๓.การหยุดหรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยง หมายถึง ความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับและต้องจัดการให้ความเสี่ยงนั้นไปอยู่นอกเหนือจากเงื่อนไขการดำเนินงาน โดยวิธีการจัดการความเสี่ยงในกลุ่มนี้ เช่น การหยุดหรือยกเลิกการดำเนินงานหรือกิจกรรมที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงนั้น

๔.การถ่ายโอนความเสี่ยง หมายถึง ความเสี่ยงที่สามารถโอนไปให้ผู้อื่นได้ เช่น การทำประกันภัย ประกันทรัพย์สิน กับ บริษัทประกัน การจ้างบุคคลภายนอกหรือการจ้างงานภายนอกมาจัดการในงานบางอย่างแทน เช่น งานออกแบบถนน อาคาร สิ่งปลูกสร้างต่างๆ .

๔. การรายงานและติดตามผล

หลังจากจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและมีการดำเนินการตามแผนแล้ว จะต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล โดยหน่วยงานต้องสอบถามดูว่า วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพดีก็ให้ดำเนินการต่อไป หรือวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดควรปรับเปลี่ยน และนำผลการติดตามไปรายงานให้ฝ่ายบริหารทราบตามแบบรายงาน ทั้งนี้ กระบวนการสอบถามอาจกำหนดข้อมูลที่ต้องติดตาม พร้อมทั้งความถี่ในการติดตามผล โดยสามารถติดตามผลได้ใน ๒ ลักษณะ

๑. การติดตามเป็นรายครั้ง เป็นการติดตามรอบระยะเวลาที่กำหนด เช่น ทุก ๓ เดือน ทุก ๖ เดือน หรือทุกสิ้นปี เป็นต้น
๒. การติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน เป็นการติดตามที่รวมอยู่ในการดำเนินงานต่างๆ ตามปกติของหน่วยงาน

๕. การประเมินผลการบริหารความเสี่ยง

คณะทำงานบริหารความเสี่ยง จะต้องสรุปรายงานผลและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงประจำปี ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโขง เพื่อให้มั่นใจว่ามีการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิผล

๖. การทบทวนการบริหารความเสี่ยง

การทบทวนแผนบริหารความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวทางความเสี่ยงในทุกชั้นตอน เพื่อเป็นการปรับปรุงและพัฒนาแผนงานในการบริหารความเสี่ยงให้ทันสมัยและเหมาะสมกับการปฏิบัติงานจริงเป็นประจำทุกปี

บทที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

แบบ ปส.๑

องค์การบริหารส่วนตำบลโขง
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

รหัสความเสี่ยง	ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	โครงการ/กิจกรรม	งบประมาณ	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย
๑	ด้านพัฒนาการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี	การรับลงทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์	๕,๘๒๐,๐๐๐	๑.ผู้สูงอายุที่มีอายุครบ ๖๐ ปี ได้รับเบี้ยยังชีพครบถ้วนและถูกต้อง ตรงตามหลักเกณฑ์ ๒.ผู้พิการได้รับเบี้ยยังชีพครบทุกคนถูกต้อง ตรงตามหลักเกณฑ์ ๓.ผู้ป่วยเอดส์ได้รับเบี้ยยังชีพครบทุกคน	จำนวนผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ได้ขึ้นทะเบียนได้รับเบี้ยครบทุกคนและถูกต้องตามหลักเกณฑ์	ครบถ้วนและถูกต้อง
๒	ด้านพัฒนาการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี	การใช้โปรแกรมการจ้างงานการเก็บภาษีโรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง LTAX	๒๐,๐๐๐	เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านภาษีมีความรู้ความเข้าใจในการใช้โปรแกรมจัดทำฐานข้อมูลและการประเมินภาษีโรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง	๑.การบันทึกฐานข้อมูลครบถ้วน ๒.การประเมินภาษีโรงเรือนและสิ่งปลูกสร้างถูกต้องและครบถ้วน	ครบถ้วนและถูกต้อง
๓.	ด้านพัฒนาการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี	การสหกรณ์การเกษตร	-	เพื่อให้มีบุคลากรครบตามแผนอัตรากำลัง	๑.อัตรากำลังครบถ้วนตามตำแหน่ง ๒.มีเจ้าหน้าที่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	ครบถ้วนและถูกต้อง
๔.	ด้านพัฒนาการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี	การจัดเก็บค่าน้ำประปาและค่าขยะ	-	๑.เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้สามารถจัดเก็บได้ครบถ้วนและถูกต้อง ๒.เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้นำส่งเงินให้กับผู้อำนวยการกองคลังครบถ้วนถูกต้อง	๑.ครบถ้วนและถูกต้อง ๒.ฝากเงินครบถ้วน	ครบถ้วนและถูกต้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลโขง
การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม	วัตถุประสงค์	ผู้รับผิดชอบ	ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	คะแนนโอกาส	คะแนนผลกระทบ	คะแนนระดับความเสี่ยง	วิธีการตอบสนองความเสี่ยง
๑	การรับลงทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์	๑.ผู้สูงอายุที่มีอายุครบ ๖๐ ปี ได้รับเบี้ยยังชีพครบถ้วนและถูกต้อง ๒.ผู้พิการได้รับเบี้ยยังชีพครบทุกคน ๓.ผู้ป่วยเอดส์ได้รับเบี้ยยังชีพครบทุกคน	นักพัฒนาชุมชน	เจ้าหน้าที่ไม่ได้ตรวจสอบข้อมูล	ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน	๓	๔	๑๕	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบข้อมูลจากเอกสารและในระบบสารสนเทศทุก ๓ เดือน
๒.	การสรรหาบุคลากร	เพื่อให้มีบุคลากรครบตามแผนอัตรากำลัง	นักทรัพยากรบุคคล	ไม่มีผู้สอบแข่งขันได้และไม่มีผู้ได้อोन/ย้าย	ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน	๓	๔	๑๕	ประชาสัมพันธ์การรับโอน/ย้ายต่อเนื่องทุก ๖๐ วัน
๓	การอบรมโปรแกรมการใช้งานการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง LTAX	เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านภาษีมีความรู้ความเข้าใจในการใช้โปรแกรมจัดทำฐานข้อมูลและการประเมินภาษีโรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง	นักวิชาการเงินและบัญชี	๑.เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านจัดเก็บรายได้ขาดความรู้ความเข้าใจในการใช้โปรแกรม	ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน	๓	๔	๑๕	๑.มีคำสั่งมอบหมายงาน ๒.ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรม
๔	การจัดเก็บค่าน้ำประปาและค่าขยะ	๑.เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้สามารถจัดเก็บได้ครบถ้วนและถูกต้อง ๒.เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้นำส่งเงินให้กับผู้อำนวยการกองคลังครบถ้วนถูกต้อง	นักวิชาการเงินและบัญชี	ขาดเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านจัดเก็บรายได้โดยตรง	ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน	๓	๔	๑๕	๑.มีคำสั่งมอบหมายงาน ๒.ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรม ๓.ผู้บังคับบัญชาตรวจสอบการนำส่งเงินทุกวัน

**องค์การบริหารส่วนตำบลโขง
รายงานการจัดทำบริหารความเสี่ยงความ
ประจําปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖**

รหัส ความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	วิธีการตอบสนอง ความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	ตัวชี้วัด	ระยะเวลา ดำเนินการ	วิธีการติดตามและการรายงาน
๑	การรับลงทะเบียนเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์	เจ้าหน้าที่ไม่ได้ ตรวจสอบข้อมูล	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ข้อมูลจากเอกสาร และในระบบ สารสนเทศทุก ๓ เดือน	นักพัฒนา ชุมชน	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ข้อมูลจากเอกสาร และในระบบ สารสนเทศทุก ๓ เดือน	๑.จำนวนของผู้สูงอายุที่ ได้รับทะเบียนได้รับเบี้ย ครบทุกคน ๒.จำนวนของผู้พิการ ๓.จำนวนผู้ป่วยเอดส์	๑ ต.ค.๖๕ ถึง ๓๐ ก.ย.๖๖	จัดทำรายงานเสนอ ผู้บังคับบัญชาทราบ
๒.	การสรรหาบุคลากร	ไม่มีผู้สอบ แข่งขันได้และไม่ มีผู้ได้โอน/ย้าย	ประชาสัมพันธ์การรับ โอน/ย้าย ต่อเนื่องทุก ๖๐ วัน	นักทรัพยากร บุคคล	ประชาสัมพันธ์การรับ โอน/ย้าย ต่อเนื่องทุก ๖๐ วัน	๑.อัตรากำลังครบถ้วน ตามตำแหน่ง ๒.มีเจ้าหน้าที่เพียงพอ ต่อการปฏิบัติงาน	๑ ต.ค.๖๕ ถึง ๓๐ ก.ย.๖๖	จัดทำรายงานผลการ ดำเนินงานเสนอผู้บริหารทราบ
๓	การอบรมโปรแกรมการใช้งาน การจัดเก็บภาษีโรงเรือนและสิ่ง ปลูกสร้าง TAX	๑.เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานด้าน จัดเก็บรายได้ ขาดความรู้ความ เข้าใจในการใช้ โปรแกรม	๑.มีคำสั่งมอบหมาย งาน ๒.ส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับ การอบรม	นักวิชาการเงิน และบัญชี	๑.มีคำสั่งมอบหมาย งาน ๒.ส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับ การอบรม	๑.การบันทึกฐานข้อมูล ครบถ้วน ๒.การประเมินภาษี โรงเรือนและสิ่งปลูก สร้างถูกต้องและ ครบถ้วน	๑ ต.ค.๖๕ ถึง ๓๐ ก.ย.๖๖	จัดประชุมและ จัดทำรายงานเสนอ ผู้บังคับบัญชาทราบ
๔	การจัดเก็บค่าน้ำประปาและค่า ขยะ	ขาดเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานด้าน จัดเก็บรายได้ โดยตรง	๑.มีคำสั่งมอบหมาย งาน ๒.ผู้บังคับบัญชา ตรวจสอบการนำส่ง เงินทุกวัน	นักวิชาการเงิน และบัญชี	๑.มีคำสั่งมอบหมาย งาน ๒.ผู้บังคับบัญชา ตรวจสอบการนำส่ง เงินทุกวัน	๑.ครบถ้วนและถูกต้อง ๒.ฝากเงินครบถ้วน	๑ ต.ค.๖๕ ถึง ๓๐ ก.ย.๖๖	จัดทำรายงานเสนอ ผู้บังคับบัญชาทราบ

องค์การบริหารส่วนตำบลโขง
รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

☐ รอบ ๓ เดือน

☐ รอบ ๖ เดือน

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	ผลลัพธ์ของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	เอกสาร/หลักฐาน	ร้อยละของความคืบหน้า	ปัญหาและอุปสรรคและแนวทางแก้ไข
๑	การรับลงทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบข้อมูลจากเอกสารและในระบบสารสนเทศ ทุก ๓ เดือน	๑ ต.ค.๖๕ ถึง ๓๐ ก.ย.๖๖	นักพัฒนาชุมชน	การรับลงทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ มีข้อมูลครบถ้วนและถูกต้องตามหลักเกณฑ์	ประกาศรายชื่อรับลงทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์	ร้อยละ ๑๐๐	๑.ผู้สูงอายุแจ้งข้อมูลไม่ครบถ้วน ๒.ตรวจสอบข้อมูลทุก ๓ เดือนทั้งในระบบและทะเบียนคน
๒.	การสรรหาบุคลากร	ประกาศรับสมัครรับโอน/ย้าย ต่อเนื่องทุก ๖๐ วัน	๑ ต.ค.๖๕ ถึง ๓๐ ก.ย.๖๖	นักทรัพยากรบุคคล นักวิชาการเงินและบัญชี	เพื่อให้มีบุคลากรครบตามแผนอัตรากำลัง	๑.หนังสือขอรับโอน/ย้าย ๒.ขอใช้บัญชี	ร้อยละ ๘๐	ไม่มีผู้สอบแข่งขันได้
๓	การอบรมโปรแกรมการใช้งานการจัดเก็บภาษีเงินและสิ่งปลูกสร้าง LTAX	๑.มีคำสั่งมอบหมายงาน ๒.ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรม	๑ ต.ค.๖๕ ถึง ๓๐ ก.ย.๖๖	นักวิชาการเงินและบัญชี	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านภาษี มีความรู้ความเข้าใจในการใช้โปรแกรมจัดทำฐานข้อมูลและการประเมินภาษีโรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง	คำสั่งอนุญาตให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรม	ร้อยละ ๘๐	๑.บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ๒.จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งหมดเข้ารับการอบรม
๔	การจัดเก็บค่าน้ำประปาและค่าขยะ	๑.มีคำสั่งมอบหมายงาน ๒.ผู้บังคับบัญชาตรวจสอบการนำส่งเงินทุกวัน	๑ ต.ค.๖๕ ถึง ๓๐ ก.ย.๖๖	นักวิชาการเงินและบัญชี	๑.เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้สามารถจัดเก็บได้ครบถ้วนและถูกต้อง ๒.เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้นำส่งเงินให้กับผู้อำนวยการกองคลังครบถ้วนถูกต้อง	ใบเสร็จรับเงิน/ใบนำส่งเงิน/ใบนำฝาก	ร้อยละ ๘๐	๑.ไม่พบเจ้าของครัวเรือน ๒.สอบถามข้อมูลเวลากลับบ้านแล้วออกไปเก็บอีกครั้ง/แจ้งเป็นหนังสือ

องค์การบริหารส่วนตำบลโขง
รายงานผลการดำเนินงานและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปี พ.ศ.๒๕๖๖

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยงก่อนการดำเนินการจัดการความเสี่ยง			วิธีการจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยงภายหลังการดำเนินการจัดการความเสี่ยง			การเปลี่ยนแปลงระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยงคงเหลือ/เกิดขึ้นใหม่	สรุปความเสี่ยง		แนวทาง/มาตรการจัดการความเสี่ยง/วิธีการดำเนินการสำหรับปีถัดไป
			โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	คะแนนระดับความเสี่ยง (๓) = (๑)X(๒)			โอกาส	ผลกระทบ	คะแนนระดับความเสี่ยง (๓) = (๑)X(๒)			ควบคุมได้	ควบคุมไม่ได้	
๑	การรับลงทะเบียนแจ้งชีพผู้สูงอายุ และผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์	เจ้าหน้าที่ไม่ได้ตรวจสอบข้อมูล	๓	๕	๑๕	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบข้อมูลจากเอกสารและในระบบสารสนเทศ ทุก ๓ เดือน	ข้อมูลครบถ้วน และถูกต้องตามหลักเกณฑ์	๑	๓	๓	ลดลง	คงเหลือ	✓	-	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบข้อมูลจากเอกสารและในระบบสารสนเทศ

องค์การบริหารส่วนตำบลโขง
รายงานผลการดำเนินงานและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปี พ.ศ.๒๕๖๖

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยงก่อนการดำเนินการจัดการความเสี่ยง			วิธีการจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยงภายหลังการดำเนินการจัดการความเสี่ยง			การเปลี่ยนแปลงระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยงคงเหลือ/เกิดขึ้นใหม่	สรุปความเสี่ยง		แนวทาง/มาตรการความเสี่ยง/วิธีการดำเนินการสำหรับปีถัดไป
			โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	คะแนนระดับความเสี่ยง (๓)= (๑)X(๒)			โอกาส	ผลกระทบ	คะแนนระดับความเสี่ยง (๓)= (๑)X(๒)			ควบคุมได้	ควบคุมไม่ได้	
๒	การสรรหาบุคลากร	ไม่มีผู้สอบแข่งขันได้ และไม่มีผู้ได้ออมน/ย้าย	๓	๕	๑๕	ประชาสัมพันธ์การรับโอน/ย้าย ต่อเนื่อง ทุก ๖๐ วัน	ยังไม่มีผู้ได้ออมน/ย้าย	๓	๕	๑๕	ไม่ลดลง	คงเหลือ	✓	-	ประชาสัมพันธ์รับโอน/ย้ายทุกช่องทาง

องค์การบริหารส่วนตำบลโขง
รายงานผลการดำเนินงานและพบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง

สำหรับปี พ.ศ.๒๕๖๖

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยงก่อนการดำเนินการจัดการความเสี่ยง			วิธีการจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินงาน/การจัดการความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยงภายหลังการดำเนินการจัดการความเสี่ยง			การเปลี่ยนแปลงระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยงคงเหลือ/เกิดขึ้นใหม่	สรุปความเสี่ยง		แนวทาง/มาตรการจัดการความเสี่ยง/วิธีการดำเนินการ
			โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	คะแนนระดับความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			โอกาส	ผลกระทบ	คะแนนระดับความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			ควบคุมได้	ควบคุมไม่ได้	
๓	การอบรมโปรแกรมการใช้งานการจัดเก็บภาษีโรงเรียนและสิ่งปลูกสร้าง LTAX	เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านจัดเก็บรายได้ขาดความรู้ความเข้าใจในการใช้โปรแกรม LTAX	๓	๕	๑๕	๑.มีคำสั่งมอบหมายงาน ๒.ส่งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเข้ารับอบรม	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านภาษีมีความเข้าใจในการใช้โปรแกรมมากขึ้น	๓	๓	๙	ลดลง	คงเหลือ	✓	-	ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่อง

องค์การบริหารส่วนตำบลโขมง
รายงานผลการดำเนินงานและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปี พ.ศ.๒๕๖๖

รหัส ความเสี่ยง	โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยงก่อนการ ดำเนินการจัดการความเสี่ยง			วิธีการ จัดการ ความเสี่ยง	ผลการ ดำเนินการ จัดการ ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการจัดการ ความเสี่ยง			การ เปลี่ยนแปลง ระดับความ เสี่ยง	ความ เสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้น ใหม่	สรุปความเสี่ยง		แนวทาง/ มาตรการ จัดการความ เสี่ยง/วิธีการ ดำเนินการ สำหรับปีถัดไป
			โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความ เสี่ยง (๓)= (๑)×(๒)			โอกาส	ผลกระทบ	คะแนน ระดับ ความ เสี่ยง (๓)= (๑)×(๒)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๔	การจัดเก็บ ค่าน้ำประปา และค่าขยะ	๑.ขาด เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงาน ด้าน จัดเก็บ รายได้ โดยตรง ๒.นำส่ง เงินล่าช้า	๕	๕	๒๕	๑.มีคลัง มอบหมาย งาน ๒. ผู้อำนวยการ กองคลัง ตรวจสอบ ความถูกต้อง และนำส่ง เงินทุกวัน	๑.มี เจ้าหน้าที่ที่ ได้รับ มอบหมาย ในการ ปฏิบัติงาน ๒.จัดเก็บค่า น้ำประปา และค่าขยะ ได้ถูกต้อง ครบถ้วน ๓.นำส่งเงิน ครบทุกวัน	๓	๓	๙	ลดลง	คงเหลือ	✓	-	๑.กำหนดเวลา ในการนำส่ง เงินในแต่ละ วัน ๒. ผู้อำนวยการ กองคลัง ตรวจสอบทุก วัน

ภาคผนวก



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโขมง

ที่ ๕๐ /๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินและบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโขมง

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลแก่ผู้มีส่วนได้เสียของหน่วยงานว่าหน่วยงานได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม กำหนดให้มีการประเมิน และจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ดำเนินการ และรายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง นั้น

ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามที่ระเบียบกฎหมายกำหนด และเป็นไปเพื่อให้การบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโขมง เป็นไปด้วยความสุจริต โปร่งใส เกิดประสิทธิภาพ ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ องค์การบริหารส่วนตำบลโขมงจึงอาศัยความตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินและบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโขมง ดังต่อไปนี้

- | | |
|------------------------------|-----------------------|
| ๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | เป็นประธานกรรมการ |
| ๒. ผู้อำนวยการกองคลัง | เป็นกรรมการ |
| ๓. ผู้อำนวยการกองช่าง | เป็นกรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ | เป็นกรรมการ |
| ๕. นักทรัพยากรบุคคล | เป็นกรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการประเมินและบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโขมง มีหน้าที่

๑. จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. จัดทำรายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
๔. พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ทั้งนี้ ให้จัดส่งรายงานให้นายกององค์การบริหารส่วนตำบลโขมงทราบ เพื่อสร้างมาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน และบรรลุวัตถุประสงค์ ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลโขมงต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๐ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖

ลงชื่อ

(นายอภิชาติ วิสิทธิ์วงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโขมง

รายงานการประชุมคณะกรรมการประเมินและบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖

ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖

วันที่ ๒๕ เดือน มกราคม ๒๕๖๖

ณ ห้องประชุมที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลโขม

ผู้มาประชุม

๑.นางพัฒน์นรี รัตนจารย์ หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทนปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโขม เป็นประธานกรรมการ

๒.นางสาวจันทร์ รัตนวิจิตร ผู้อำนวยการกองคลัง เป็นกรรมการ

๓.นายยงยุทธ ตะติริ ผู้อำนวยการกองช่าง เป็นกรรมการ

๔.นางสาวจันทิมา จันทสิทธิ์ ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ เป็นกรรมการ

๕.นางสาวนางนันทน์ภัส ภูมิพาลี นักทรัพยากรบุคคล เป็นกรรมการ/เลขานุการ

เริ่มประชุมเวลา

๐๙.๐๐ น.

ระเบียบวาระที่ ๑

เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

ประธานฯ

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโขม ที่ ๕๐ /๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินและบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๖ ประกอบด้วยกรรมการ ดังนี้

๑.นางพัฒน์นรี รัตนจารย์ หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทนปลัดอบต. เป็นประธานกรรมการ

๒.นางสาวจันทร์ รัตนวิจิตร ผู้อำนวยการกองคลัง เป็นกรรมการ

๓.นายยงยุทธ ตะติริ ผู้อำนวยการกองช่าง เป็นกรรมการ

๔.นางสาวจันทิมา จันทสิทธิ์ ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ เป็นกรรมการ

๕.นางสาวนันทน์ภัส ภูมิพาลี นักทรัพยากรบุคคล เป็นกรรมการ

และเลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการที่ได้รับแต่งตั้งให้มีหน้าที่ในการดำเนินการวิเคราะห์

ประเมินความเสี่ยง ระบุความเสี่ยง รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต

และมาตรการดำเนินการป้องกันการทุจริต

ระเบียบวาระที่ ๒

การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโขมประจำปี

พ.ศ.๒๕๖๖

ประธานฯ

เชิญเลขานุการชี้แจงขั้นตอนและกระบวนการประเมินความเสี่ยง

นักทรัพยากรบุคคล

ขอชี้แจงรายละเอียด การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

เลขานุการ

กระบวนการบริหารความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ใช้ในการระบุ วิเคราะห์

/ประเมินและ..

ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานขององค์กร รวมทั้งการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง โดยกำหนดแนวทางการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลโขง มีขั้นตอนหรือกระบวนการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

๑.ระบุความเสี่ยง เป็นการระบุเหตุการณ์ใดๆ ทั้งที่มีผลดีและผลเสียต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นเกิดที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร

๒.ประเมินความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง โดยพิจารณาจากการประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และความรุนแรงของผลกระทบจากเหตุการณ์ความเสี่ยง โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่ได้กำหนดไว้ ทำให้การตัดสินใจจัดการกับความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม

๓.จัดการความเสี่ยง เป็นการกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการในการจัดการ และควบคุมความเสี่ยงที่สูง (High) และความสูงมาก(Extreme) นั้นให้ลดลงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถปฏิบัติได้จริงและควรต้องพิจารณาถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุนที่ต้องใช้ลงทุนในการกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการนั้นกับประโยชน์ที่จะได้รับด้วย

๔.รายงานและการติดตามผล เป็นการรายงานและติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ที่ได้ดำเนินการทั้งหมดตามลำดับให้ฝ่ายบริหารรับทราบและให้ความเห็นชอบดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยง

๕.ประเมินผลการบริหารความเสี่ยง เป็นการประเมินผลการบริหารความเสี่ยงประจำปี เพื่อให้มั่นใจว่าองค์กรมีการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิผล มาตรการ หรือกลไกการควบคุมความเสี่ยง (Control Activity) ที่ดำเนินการ สามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องจัดทำมาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หลังมีการจัดการ (Residual Risk) อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และให้องค์กรมีการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

๖.ทบทวนการบริหารความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวการบริหารความเสี่ยงในทุกขั้นตอนเพื่อพัฒนาระบบให้ดียิ่งขึ้น

/ซึ่งเป็นกระบวนการ.....

ซึ่งกระบวนการบริหารความเสี่ยง ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานร่วมกันขออธิบายรายละเอียดของแต่ละขั้นตอน ดังนี้

๑.การระบุความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานร่วมกันระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่มีสาเหตุมาจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ปัจจัยเหล่านี้มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร หรือผลการปฏิบัติงานทั้งในระดับองค์กรและระดับกิจกรรมในการระบุปัจจัยเสี่ยงจะต้องพิจารณาว่ามีเหตุการณ์ใดหรือกิจกรรมใดของกระบวนการปฏิบัติงานที่อาจเกิดความผิดพลาดความเสียหายและไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด รวมทั้งมีทรัพย์สินใดที่จำเป็นต้องได้รับการดูแลป้องกัน รักษา ดังนั้นจึงจำเป็นต้องเข้าใจในความหมายของ “ความเสี่ยง (Risk)” “ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)” และ “ประเภทความเสี่ยง” ก่อนที่จะดำเนินการระบุความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม

๑.๑ ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำใดๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายในสถานการณ์ที่ ไม่แน่นอนและจะส่งผลกระทบต่อหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลว หรือลดโอกาสที่จะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร และเป้าหมายตามแผนปฏิบัติงาน

๑.๒ ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) หมายถึง ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยง ที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยต้องกำหนดไว้ด้วยว่า เหตุการณ์เกิดที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นอย่างไร และทำไม

๑.๓ ประเภทความเสี่ยง แบ่งเป็น ๔ ประเภท ได้แก่

๑.๓.๑ ความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์ (Strategic Risk) หรือ S เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกลยุทธ์เป้าหมาย พันธกิจในภาพรวมขององค์กรที่อาจให้เกิดการเปลี่ยนแปลงหรือการไม่บรรลุผลตามเป้าหมายใน แต่ละประเด็นยุทธศาสตร์ขององค์กร

๑.๓.๒ ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) หรือ O เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นปัญหาการปฏิบัติงานประจำวันหรือการดำเนินงานปกติที่องค์กรต้องเผชิญเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ ความเสี่ยงด้านนี้ เช่น การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงานโดยไม่มีผังขั้นตอนปฏิบัติงานที่ชัดเจน หรือไม่มีการมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ บุคลากรขาดแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๑.๓.๓ ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) หรือ F เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและควบคุมทางการเงินและการงบประมาณขององค์กร
/ให้เป็นไปอย่าง.....

ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผลกระทบการเงินที่เกิดจากปัจจัยภายนอก เช่น ข้อบังคับเกี่ยวกับการรายงานทางการเงินของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานประมาณ รวมทั้งการจัดสรรงบประมาณไม่เหมาะสม เป็นต้น

๑.๓.๔ ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk) หรือ C

เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นข้อกฎหมาย ระเบียบ การปกป้อง ผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้เสีย การป้องกันข้อมูลรวมถึงประเด็นทางด้าน กฎระเบียบอื่นๆ

๒.การประเมินความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ประกอบด้วย การวิเคราะห์ การประเมิน และการจัดระดับความเสี่ยง ที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ของกระบวนการทำงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโขง

๒.๑ การกำหนดเกณฑ์การประเมิน เป็นการกำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการการ ประเมินความเสี่ยงได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ และระดับของความเสี่ยง โดยคณะทำงานบริหารความเสี่ยงได้ กำหนดเกณฑ์การให้คะแนน ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ระดับความ รุนแรงของผลกระทบ ไว้ ๕ ระดับ คือ น้อยมาก น้อย ปานกลาง สูง และ สูงมาก

ประเด็นที่พิจารณา	ระดับคะแนน				
	๑=น้อยที่สุด	๒=น้อย	๓=ปานกลาง	๔=สูง	๕=สูงมาก
โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง					
ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์หรือข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน(ครั้ง)	๕ ปี/ครั้ง	๒-๓ ปี/ครั้ง	๑ ปี/ครั้ง	๑-๖ เดือน/ครั้ง ไม่เกิน ๕ ครั้ง/ปี	๑ เดือน/ครั้ง หรือมากกว่า
โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์	น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
ความรุนแรงและผลกระทบ					
มูลค่าความเสียหาย	น้อยกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท	๑๐,๐๐๐ - ๕๐,๐๐๐ บาท	๕๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท	๑๐๐,๐๐๐ - ๕๐๐,๐๐๐ บาท	มากกว่า ๕๐๐,๐๐๐ บาท
อันตรายต่อชีวิต	เดือดร้อนรำคาญ	บาดเจ็บเล็กน้อย	บาดเจ็บต้องรักษา	บาดเจ็บสาหัส	เสียชีวิต
ผลกระทบต่อภาพลักษณ์ขององค์กร	น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	สูง	สูงมาก

ส่วนระดับของความเสี่ยง จะพิจารณาจากความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิด ความเสี่ยงและผลกระทบต่อความเสี่ยงขององค์กรว่าจะก่อให้เกิดความเสี่ยง ระดับใด โดยกำหนดเกณฑ์ไว้ ๕ ระดับ ได้แก่ สูงมาก สูง ปานกลาง และ ต่ำ

๒.๒ การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง เป็นการนำความเสี่ยง และปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความ /เสี่ยงต่างๆและ.....

เสียงต่างๆ และประเมินความรุนแรงของผลกระทบหรือมูลค่าความเสียหายจากความเสียง เพื่อให้เห็นระดับความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้วางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้งบประมาณ กำลังคน หรือเวลาที่มีจำกัด

๒.๓ การวิเคราะห์ความเสี่ยง เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ ความเสี่ยง และความรุนแรงของผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้ว ให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบ ความเสี่ยง ว่าก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใด

ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ x ความรุนแรงของต่างๆ ซึ่ง จัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็นแผนภูมิความเสี่ยง แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน ซึ่งใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

๑.ระดับความเสี่ยงต่ำ คือ คะแนนระดับความเสี่ยง ๑-๕ คะแนน โดยทั่วไป ความเสี่ยงในระดับนี้ให้ถือว่าเป็นความเสี่ยงที่ไม่มีนัยสำคัญต่อการดำเนินงาน ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นนั้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใดๆ เพิ่มเติม

๒.ระดับความเสี่ยงปานกลาง คะแนนระดับความเสี่ยง ๖-๑๐ คะแนน เป็น ความเสี่ยงที่ยอมรับยอมรับได้ แต่ต้องมีแผนควบคุมความเสี่ยง ความเสี่ยงในระดับนี้ถือว่าเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการจัดการเพิ่มเติม

๓.ระดับความเสี่ยงสูง คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๑-๑๖ คะแนน ต้องมีแผนลด ความเสี่ยง เพื่อให้ความเสี่ยงนั้นลดลงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๔.ระดับความเสี่ยงสูงมาก คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๗-๒๕ คะแนน ต้องมีแผนลดความเสี่ยงและประเมินซ้ำ หรืออาจต้องถ่ายโอนความเสี่ยง

๓.การจัดการความเสี่ยง เป็นการกำหนดแนวทางตอบสนองความเสี่ยง ซึ่งมีหลายวิธีและสามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ขึ้นอยู่กับดุลพินิจของผู้รับผิดชอบ แต่วิธีการจัดการความเสี่ยงต้องคุ้มค่ากับการลดระดับผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงนั้น โดยทางเลือกหรือวิธีการจัดการความเสี่ยงประกอบด้วย ๔ แนวทาง คือ

๑.การยอมรับ หมายถึง การที่ความเสี่ยงนั้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใดๆ แต่ควรมีมาตรการติดตามอย่างใกล้ชิด เพื่อบรรณผลที่จะเกิดขึ้น

๒.การลดหรือควบคุมความเสี่ยง หมายถึง ลดโอกาสที่จะเกิดขึ้น หรือลดความเสียหาย โดยการจัดระบบการควบคุม หรือเปลี่ยนแปลงขั้นตอนบางส่วนของกิจกรรมหรือโครงการที่นำไปสู่เหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง เพื่อให้มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เช่น การปรับปรุงกระบวนการดำเนินงาน

๓.การหยุดหรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยง หมายถึง ความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับ และต้องจัดการให้ความเสี่ยงนั้นไปอยู่นอกเหนือจากเงื่อนไขการดำเนินงาน โดยวิธีการจัดการความเสี่ยงในกลุ่มนี้ เช่น การหยุดหรือยกเลิกการดำเนินงานหรือกิจกรรมที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงนั้น

๔.การถ่ายโอนความเสี่ยง หมายถึง ความเสี่ยงที่สามารถโอนไปให้ผู้อื่นได้ เช่น การทำประกันภัย ประกันทรัพย์สิน กับ บริษัทประกัน การจ้างบุคคลภายนอก หรือการจ้างงานภายนอกมาจัดการในงานบางอย่างแทน เช่น งานออกแบบ ถนน อาคาร สิ่งปลูกสร้างต่างๆ

๔. การรายงานและติดตามผล

หลังจากจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและมีการดำเนินการตามแผนแล้ว จะต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล โดยหน่วยงานต้องสอบถามดูว่า วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพดี ก็ให้ดำเนินการต่อไป หรือวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดควรปรับเปลี่ยน และนำผลการติดตามไปรายงานให้ฝ่ายบริหารทราบตามแบบรายงาน ทั้งนี้ กระบวนการสอบถามอาจกำหนดข้อมูลที่ต้องติดตาม พร้อมทั้งความถี่ในการติดตามผล โดยสามารถติดตามผลได้ใน ๒ ลักษณะ

๑. การติดตามเป็นรายครั้ง เป็นการติดตามรอบระยะเวลาที่กำหนด เช่น ทุก ๓ เดือน ทุก ๖ เดือน หรือทุกสิ้นปี เป็นต้น
๒. การติดตามผลในระหว่างการทำงาน เป็นการติดตามที่รวมอยู่ในการดำเนินงานต่างๆ ตามปกติของหน่วยงาน

๕. การประเมินผลการบริหารความเสี่ยง

คณะทำงานบริหารความเสี่ยง จะต้องสรุปรายงานผลและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงประจำปีต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโขง เพื่อให้มั่นใจว่ามีการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิผล

๖. การทบทวนการบริหารความเสี่ยง

การทบทวนแผนบริหารความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวทางความเสี่ยงในทุกขั้นตอน เพื่อเป็นการปรับปรุงและพัฒนาแผนงานในการบริหาร /ความเสี่ยงให้ทัน.....

ปลัดอบต.
ประธานฯ

ผู้อำนวยการกองช่าง

ปลัดอบต.
ประธานฯ

มติที่ประชุม
ปลัดอบต.
ประธานฯ

ที่ประชุม
ระเบียบวาระที่ ๓
ประธานฯ

เวลา ๑๒.๐๐ น.

ความเสี่ยงให้ทันสมัยและเหมาะสมกับการปฏิบัติงานจริงเป็นประจำทุกปี
จากที่กล่าวมา เป็นกระบวนการและขั้นตอนของการบริหารความเสี่ยง
ตามที่เลขานุการได้ชี้แจงและจัดทำร่างกระบวนการและขั้นตอนของการบริหาร
เสี่ยง เพื่อนำมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง มีท่านใดจะสอบถามเพิ่มเติม
หรือไม่

ตามที่เลขานุการได้อธิบายขั้นตอนตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงนั้น
เป็นการวิเคราะห์จากการปฏิบัติงานภายในส่วนงานใช่หรือไม่

เป็นการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงาน โดยหัวหน้าหน่วยงานและ
ผู้ได้บังคับบัญชา ร่วมกันวิเคราะห์ การระบุความเสี่ยง และประเมินความเสี่ยง
ที่เกิดขึ้น เพื่อกำหนดมาตรการควบคุม ไม่ให้เกิดความเสียหายต่องานราชการ
และทรัพย์สินของทางราชการได้ เมื่อไม่มีท่านใดสอบถามเพิ่มเติม ดิฉันขอมติ
ที่ประชุมเห็นชอบในการนำร่างกระบวนการและขั้นตอนของการบริหารเสี่ยง
เพื่อนำมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลโขง
มติที่ประชุมเห็นชอบเป็นเอกฉันท์ งดออกเสียง ไม่มี

ตามที่กรรมการทุกท่านเห็นชอบการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเป็นที่
เรียบร้อยแล้ว และให้ เลขานุการส่งสำเนาแผนบริหารความเสี่ยงขององค์การ
บริหารส่วนตำบลโขง ให้กับหน่วยงานละ ๑ เล่ม และขอให้หัวหน้าหน่วยงาน
ทุกหน่วยงาน เสนอ กิจกรรม หรือโครงการ วิเคราะห์กิจกรรมหรือโครงการ ที่
ดำเนินการ มีความเสี่ยงอย่างไรบ้าง พร้อมทั้งประเมินความเสี่ยง และจัดทำ
แผนบริหารความเสี่ยงและมาตรการดำเนินการป้องกันการทุจริต ให้กับ
เลขานุการ เพื่อนำมาจัดทำรายงานและติดตามผลเสนอต่อผู้บริหารทราบต่อไป
รับทราบ

เรื่องอื่นๆ

กรรมการท่านใดมีข้อซักถามเรื่องอื่นๆหรือไม่

เมื่อไม่มีผมขอปิดประชุม

ลงชื่อ  เลขานุการ
(นางสาวนันท์นภัส ฉิมพาลี)
นักทรัพยากรบุคคล
ผู้จัดรายงานการประชุม

ลงชื่อ  ประธานกรรมการฯ
(นางพัฒน์นรี รัตนจารย์)
ผู้ตรวจรายงานการประชุม