



# แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลผาตั้ง  
อำเภอสังขม จังหวัดหนองคาย

จัดทำ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ  
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับ  
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

## คำนำ

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนด เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

องค์การบริหารส่วนตำบลผาตั้ง จึงได้จัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อให้ภารกิจของหน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์ ของการบริหารจัดการ ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ด้านการรายงาน ที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้ การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง กับการดำเนินงาน

องค์การบริหารส่วนตำบลผาตั้ง

## สารบัญ

	หน้า
บทที่ ๑ บทนำ	
๑.๑ หลักการและเหตุผล	๑
๑.๒ วัตถุประสงค์ของแผนบริหารจัดการความเสี่ยง	๑
๑.๓ เป้าหมาย	๒
๑.๔ ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒
๑.๕ นิยามความเสี่ยง	๓
บทที่ ๒ แนวทางการดำเนินกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง	
๒.๑ แนวทางดำเนินงานและกลไกการบริหารจัดการความเสี่ยง	๔
๒.๒ โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง	๕
๒.๓ คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง	๖
บทที่ ๓ กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง	
๓.๑ การระบุความเสี่ยง	๘
๓.๒ การประเมินความเสี่ยง	๙
๓.๓ การจัดการความเสี่ยง	๑๒
๓.๔ การประเมินผลการบริหารความเสี่ยง	๑๓
๓.๕ การรายงานและติดตามผล	๑๓
๓.๖ การทบทวนการบริหารความเสี่ยง	๑๓
บทที่ ๔ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง	
๔.๑ ตารางประเมินความเสี่ยง	๑๕
๔.๒ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง	๒๔

ภาคผนวก

คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

### ๑.๑ หลักการและเหตุผล

การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือทางกลยุทธ์ที่สำคัญตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ที่จะช่วยให้การบริหารงานและการตัดสินใจด้านต่าง ๆ อาทิ การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การติดตาม ควบคุม และประเมินผลการปฏิบัติงาน ตลอดจนการใช้ทรัพยากรต่าง ๆ อย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพมากขึ้น และลดการสูญเสียและโอกาสที่ทำให้เกิดความเสียหายแก่องค์กร

ภายใต้สภาวะการดำเนินงานของทุก ๆ องค์กรล้วนแต่มีความเสี่ยง ซึ่งเป็นความไม่แน่นอน ที่อาจจะส่งผลกระทบต่อการทำงานหรือเป้าหมายขององค์กร จึงจำเป็นต้องมีการจัดการความเสี่ยง เหล่านั้นอย่างเป็นระบบ โดยการระบุความเสี่ยงว่ามีปัจจัยเสี่ยงใดบ้างที่กระทบต่อการดำเนินงานหรือเป้าหมาย ขององค์กร วิเคราะห์ความเสี่ยงจากโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้น จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง กำหนด แนวทางในการจัดการความเสี่ยง และต้องคำนึงถึงความคุ้มค่าในการจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

นอกจากนี้ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐพ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ได้กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการ ความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือ กระทรวงการคลัง กค๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒

ดังนั้นคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง องค์กรบริหารส่วนตำบลผาตั้ง จึงได้จัดทำแผน บริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ขึ้น สำหรับใช้เป็นแนวทางในการบริหารปัจจัย และควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินการต่าง ๆ เพื่อลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่จะทำให้เกิด ความเสียหาย ให้ระดับของความเสี่ยง และผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับ ประเมินควบคุม และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

### ๑.๒ วัตถุประสงค์ของแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๑) เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติงาน เข้าใจหลักการ และกระบวนการบริหารจัดการ ความเสี่ยง

๒) เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอน และกระบวนการในการวางแผนบริหารจัดการ ความเสี่ยง

๓) เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

๔) เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการความเสี่ยง

๕) เพื่อเป็นเครื่องมือในการสื่อสารและสร้างความเข้าใจตลอดจนเชื่อมโยงการบริหารจัดการ ความเสี่ยงกับกลยุทธ์

๖) เพื่อลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์กร

### ๑.๓ เป้าหมาย

๑) ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติงาน มีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อนำไปใช้ในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ และแผนปฏิบัติงานประจำปีให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดไว้

๒) ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติงาน สามารถระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๓) สามารถนำแผนบริหารความเสี่ยงไปใช้ในการบริหารงานที่รับผิดชอบ

๔) เพื่อพัฒนาความสามารถของบุคลากรและกระบวนการดำเนินงานภายในองค์กรอย่างต่อเนื่อง

๕) ความรับผิดชอบต่อความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยง ถูกกำหนดขึ้นอย่างเหมาะสมทั้งองค์กร

๖) การบริหารจัดการความเสี่ยง ได้รับการปลูกฝังให้เป็นวัฒนธรรมขององค์กร

### ๑.๔ ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง

การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง จะช่วยให้ผู้บริหารท้องถิ่นมีข้อมูลที่ใช้ในการตัดสินใจได้ดียิ่งขึ้น และทำให้องค์กรสามารถจัดการกับปัญหาอุปสรรคและอยู่รอดได้ในสถานการณ์ที่ไม่คาดคิดหรือสถานการณ์ ที่อาจทำให้องค์กรเกิดความเสียหาย ประโยชน์ที่คาดหวังว่าจะได้รับจากการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง มีดังนี้

๑) เป็นส่วนหนึ่งของหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี การบริหารจัดการความเสี่ยง จะช่วยคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและผู้บริหารท้องถิ่นทุกระดับตระหนักถึงความเสี่ยงหลักที่สำคัญ และสามารถทำหน้าที่ในการกำกับดูแลองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

๒) สร้างฐานข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการบริหารและการปฏิบัติงานในองค์กร การบริหารจัดการความเสี่ยงจะเป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารท้องถิ่นในการตัดสินใจในด้านต่าง ๆ ซึ่งรวมถึง การบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งตั้งอยู่บนสมมุติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร รวมถึงระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๓) ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่าง ๆ ที่สำคัญได้ทั้งหมด การบริหารจัดการความเสี่ยง จะให้บุคลากรภายในองค์กรมีความเข้าใจถึงเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร และตระหนักถึงความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรได้อย่างครบถ้วน ซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงธรรมาภิบาล

๔) เป็นเครื่องมือที่สำคัญในการบริหารงาน การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้บริหารท้องถิ่นสามารถมั่นใจได้ว่าความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลา รวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารท้องถิ่นในการบริหารงานและการตัดสินใจในด้านต่าง ๆ เช่น การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การติดตามควบคุมและวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

๕) ช่วยให้การพัฒนาองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน การบริหารจัดการความเสี่ยง ทำให้รูปแบบการตัดสินใจในระดับการปฏิบัติงานขององค์กร มีการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจ โดยที่ผู้บริหารท้องถิ่น มีความเข้าใจในกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ขององค์กร และระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน

๖) ช่วยให้การพัฒนา การบริหารและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล การจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรม และการเลือกใช้มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง เช่น การใช้ทรัพยากรสำหรับกิจกรรมที่มีความเสี่ยงต่างๆ และกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงย่อมแตกต่างกัน หรือการเลือกใช้มาตรการแต่ละประเภทย่อมใช้ทรัพยากรแตกต่างกัน เป็นต้น

#### ๑.๕ นิยามความเสี่ยง

๑. ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำใด ๆ ที่อาจจะเกิดขึ้นภายในสถานการณ์ที่ไม่แน่นอนและจะส่งผลกระทบต่อหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลว หรือลดโอกาสที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายขององค์กร ทั้งในด้านยุทธศาสตร์ การปฏิบัติงาน การเงิน และการบริหาร ซึ่งอาจเป็นผลกระทบทางบวกด้วยก็ได้ โดยวัดจากผลกระทบ (Impact) ที่ได้รับ และโอกาสที่จะเกิด (Likelihood)

ลักษณะของความเสี่ยง สามารถแบ่งออกได้เป็น ๓ ส่วน ดังนี้

- ๑) ปัจจัยเสี่ยง คือ สาเหตุที่จะทำให้เกิดความเสี่ยง
- ๒) เหตุการณ์เสี่ยง คือ เหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อการดำเนินงาน หรือ นโยบาย
- ๓) ผลกระทบของความเสี่ยง คือ ความรุนแรงของความเสียหายที่น่าจะเกิดขึ้น

๒. การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยง และควบคุมกิจกรรมรวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่างๆ เพื่อให้โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ ความเสี่ยงลดลง หรือผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

๓. ระบบบริหารความเสี่ยง (Risk Management System) หมายถึง ระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง และควบคุมกิจกรรมรวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่าง ๆ เพื่อลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่องค์กรจะเกิดความเสียหายให้ระดับของความเสี่ยง และผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคต อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้ อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมาย ทั้งในด้านกลยุทธ์ การปฏิบัติตามกฎระเบียบ การเงิน และชื่อเสียงขององค์กรเป็นสำคัญ โดยได้รับการสนับสนุน และการมีส่วนร่วมในการบริหารจัดการความเสี่ยง จากผู้ปฏิบัติงาน หรือเจ้าหน้าที่ กอง/ฝ่าย ขององค์กร

บทที่ ๒

แนวทางการดำเนินกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒.๑ แนวทางดำเนินงานและกลไกการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑.๑ แนวทางดำเนินงาน ในการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลผาตั้ง แบ่งเป็น ๒ ระยะ ดังนี้

ระยะที่ ๑ การเริ่มต้นและพัฒนา

ส่วนตำบลผาตั้ง

๑) กำหนดนโยบายหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหาร

๒) ระบุปัจจัยเสี่ยง ประเมินโอกาส และผลกระทบจากปัจจัยเสี่ยง

๓) วิเคราะห์และจัดลำดับความสำคัญของปัจจัยเสี่ยงจากการดำเนินงาน

๔) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ของปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง (High) และสูงมาก (Extreme) รวมทั้งปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับปานกลาง (Medium) ที่มีนัยสำคัญ

๕) สื่อสารทำความเข้าใจเกี่ยวกับแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ให้ผู้ปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลผาตั้ง รับทราบ และสามารถนำไปปฏิบัติได้

๖) รายงานความก้าวหน้าของการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๗) รายงานสรุปการประเมินผลความสำเร็จของการดำเนินการตามแผนบริหาร

จัดการความเสี่ยง

ระยะที่ ๒ การพัฒนาสู่ความยั่งยืน

๑) ทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ในปีที่ผ่านมา

๒) พัฒนาระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับความเสี่ยงแต่ละประเภท

๓) ผลักดันให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง ทั่วทั้งองค์กร

๔) พัฒนาขีดความสามารถบุคลากรในการดำเนินงานตามกระบวนการบริหารจัดการ

ความเสี่ยง

๑.๒ กลไกการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย

๑) ผู้บริหารท้องถิ่น มีหน้าที่แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพ และเหมาะสม รวมทั้งพิจารณาให้ความเห็นชอบหรืออนุมัติแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อนำไปปฏิบัติต่อไป

๒) คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง มีหน้าที่ดำเนินการให้มีระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง รายงานและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมทั้งทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อปรับปรุงการดำเนินงานต่อไปในอนาคต

๓) ผู้ปฏิบัติงาน หรือเจ้าหน้าที่ กอง/ฝ่าย ขององค์การบริหารส่วนตำบลผาตั้ง มีหน้าที่สนับสนุนข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้กับคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง และให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

### หน้าที่ความรับผิดชอบตามโครงสร้าง

โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบไปด้วย การกำกับดูแล การตัดสินใจ การจัดทำแผนการดำเนินการ การติดตามประเมินผล และการสอบทาน ซึ่งในแต่ละองค์ประกอบมีอำนาจหน้าที่ดังนี้

#### ๒.๒.๑ คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

- ๑) ส่งเสริมให้มีการดำเนินงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลที่ตั้ง
- ๒) ให้ความเห็นชอบและให้ข้อเสนอแนะต่อระบบและแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๓) รับทราบผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และเสนอแนะแนวทางการพัฒนา

#### ๒.๒.๒ คณะกรรมการตรวจสอบและประเมิน

- ๑) ส่งเสริมและสนับสนุนให้การบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานเพื่อเพิ่มมูลค่าให้กับองค์กร
- ๒) รับทราบผลการบริหารความเสี่ยงและให้ข้อเสนอแนะเพื่อพัฒนาระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลที่ตั้ง
- ๓) กำกับดูแลการพัฒนาและการปฏิบัติตามกรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง

#### ๒.๒.๓ ผู้บริหารท้องถิ่น

- ๑) แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๒) ส่งเสริมและติดตามให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง อย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสม
- ๓) พิจารณาให้ความเห็นชอบและอนุมัติแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๔) พิจารณาผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และเสนอแนะแนวทางการพัฒนา

#### ๒.๒.๔ หน่วยตรวจสอบภายใน

- ๑) สอบทานกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๒) นำเสนอผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ให้คณะกรรมการฯ รับทราบ

#### ๒.๒.๕ คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

- ๑) จัดให้มีระบบและกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ที่เป็นระบบมาตรฐานเดียวกันทั้งองค์กร
- ๒) ดำเนินการตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง และการปฏิบัติตามมาตรการลดและควบคุมความเสี่ยง
- ๓) รายงานและติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่สำคัญ เสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาต่อไป

#### ๒.๒.๖ เจ้าหน้าที่ กอง/ฝ่าย

- ๑) สนับสนุนข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้กับคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๒) ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

### ๒.๓ คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนั้น เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลผาตั้ง สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ดังต่อไปนี้

- |   |                   |
|---|-------------------|
| ๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล                    | เป็นประธานกรรมการ |
| ๒. ผู้อำนวยการกองคลัง                           | กรรมการ           |
| ๓. ผู้อำนวยการกองช่าง                           | กรรมการ           |
| ๔. ผู้อำนวยการกองศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม         | กรรมการ           |
| ๕. ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม                 | กรรมการ           |
| ๖. หัวหน้าสำนักปลัด                             | กรรมการ/เลขานุการ |
| ๗. นักวิเคราะห์นโยบายและแผนหรือผู้ได้รับมอบหมาย | ผู้ช่วยเลขานุการ  |

บทที่ ๓

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ใช้ในการระบุ วิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานขององค์กร รวมทั้งการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง โดยกำหนดแนวทางการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลผาตั้ง มีขั้นตอนหรือกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ๖ ขั้นตอน ดังนี้

๑. ระบุความเสี่ยง เป็นการระบุเหตุการณ์ใด ๆ ทั้งที่มีผลดีและผลเสียต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร

๒. ประเมินความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง โดยพิจารณาจากการประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และความรุนแรงของผลกระทบจากเหตุการณ์ความเสี่ยง โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่ได้กำหนดไว้ ทำให้การตัดสินใจจัดการกับความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม

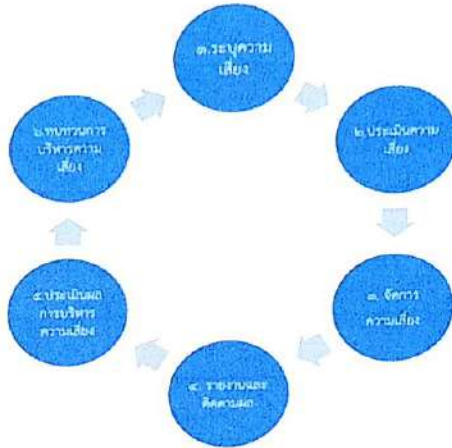
๓. จัดการความเสี่ยง เป็นการกำหนดมาตรการ หรือแผนปฏิบัติการ ในการจัดการ และควบคุมความเสี่ยงที่สูง (High) และสูงมาก (Extreme) นั้นให้ลดลง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๔. รายงานและติดตามผล เป็นการรายงานและติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการทั้งหมดตามลำดับให้ฝ่ายบริหารรับทราบ และให้ความเห็นชอบดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๕. ประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้มั่นใจว่าองค์กรมีการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิผล มาตรการหรือกลไกการควบคุมความเสี่ยง (Control Activity) ที่สามารถลด และควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้ และอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องจัดหามาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หลังมีการจัดการ (Residual Risk) อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และให้องค์กรมีการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

๖. ทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวการบริหารจัดการความเสี่ยงในทุกขั้นตอน เพื่อพัฒนาองค์กรให้ดียิ่งขึ้น

## กระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลผาตั้ง



### ๓.๑ การระบุความเสี่ยง

เป็นกระบวนการที่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานร่วมกันระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง โดยต้องคำนึงถึงความเสี่ยงที่มีสาเหตุมาจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ปัจจัยเหล่านี้มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร หรือผลการปฏิบัติงานทั้งในระดับองค์กรและระดับกิจกรรม ในการระบุปัจจัยเสี่ยงจะต้องพิจารณาว่ามีเหตุการณ์ใดหรือกิจกรรมใดของกระบวนการปฏิบัติงานที่อาจเกิดความผิดพลาด ความเสียหายและไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด รวมทั้งมีทรัพย์สินใดที่จำเป็นต้องได้รับการดูแลป้องกันรักษา ดังนั้นจึงจำเป็นต้องเข้าใจในความหมายของ “ความเสี่ยง (Risk)” “ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)” และ “ประเภทความเสี่ยง” ก่อนที่จะดำเนินการระบุความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม

๓.๑.๑ ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอน และจะส่งผลกระทบต่อหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลักขององค์กร และเป้าหมายตามแผนปฏิบัติงาน

๓.๑.๒ ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) หมายถึง ต้นเหตุ หรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยง ที่จะทำให้อันตรายหรือลดโอกาสที่กำหนดไว้ โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร ทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุ ควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในภายหลังได้อย่างถูกต้อง โดยปัจจัยเสี่ยงแบ่งได้ ๒ ด้าน ดังนี้

๑. ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี หรือสภาพการแข่งขัน สภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจ และการเมือง เป็นต้น

๒. ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากร การเปลี่ยนแปลงระบบงาน ความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง การควบคุม การกำกับดูแลไม่ทั่วถึง และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หรือข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น

### ๓.๑.๓ ประเภทความเสี่ยง

กำหนดประเภทความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๑) ความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์ (Strategic Risk : S) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ และแผนการดำเนินงานที่นำไปปฏิบัติไม่เหมาะสม หรือไม่สอดคล้องกับปัจจัยภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก อันส่งผลกระทบต่อการบรรลุวิสัยทัศน์ พันธกิจ หรือสถานะขององค์กร แหล่งที่มาของความเสี่ยงด้านกลยุทธ์สามารถจำแนกได้ ๒ ประเภท คือ ปัจจัยความเสี่ยงภายนอก ได้แก่ สถานการณ์การแข่งขันการเปลี่ยนแปลงนโยบายกระแสสังคม การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี ปัจจัยทางเศรษฐกิจ ปัจจัยทางการเมือง และปัจจัยความเสี่ยงภายใน ได้แก่ ปัจจัยภายในที่องค์กรสามารถควบคุมได้ แต่สามารถส่งผลกระทบหรือเป็นอุปสรรคต่อการดำเนินการตามแผนกลยุทธ์เพื่อให้บรรลุเป้าหมาย ได้แก่ โครงสร้างองค์กร กระบวนการ และวิธีปฏิบัติงานความเพียงพอของข้อมูล และเทคโนโลยี สำหรับการให้บริการ เป็นต้น

๒) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk : O) หมายถึง เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นปัญหาการปฏิบัติงานประจำวัน หรือการดำเนินงานปกติที่องค์กรต้องเผชิญ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ ความเสี่ยงด้านนี้ อาทิ การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงานโดยไม่มีผังการปฏิบัติงานที่ชัดเจน หรือไม่มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ โดยอาจเกี่ยวข้องกับกระบวนการปฏิบัติงานภายใน คน ระบบ หรือเหตุการณ์ภายนอก

๓) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการที่การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผน งบประมาณถูกตัด งบประมาณที่ได้รับไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ของภารกิจที่เปลี่ยนแปลงไปทำให้การจัดสรรไม่พอเพียง

๔) ความเสี่ยงด้านปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่สามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องได้ หรือกฎระเบียบหรือกฎหมายที่มีอยู่ไม่เหมาะสมหรือเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติ

### ๓.๒ การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ประกอบด้วย การวิเคราะห์ การประเมิน และการจัดระดับความเสี่ยง ที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของกระบวนการทำงานของหน่วยงานหรือขององค์กร

๓.๒.๑ การกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานเป็นการกำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง(Likelihood) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ไว้ ๕ ระดับ คือ น้อยมาก น้อย ปานกลาง สูง สูงมาก ดังนี้

หลักเกณฑ์การให้คะแนนโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและความรุนแรงของผลกระทบ

๑. โอกาสที่จะเกิด (Likelihood : L) หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ ความเสี่ยง ซึ่งจำแนกเป็น ๕ ระดับ คือ

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	๑ เดือนต่อครั้ง / เกิดขึ้นเป็นประจำ
๔	สูง	๑ - ๖ เดือนต่อครั้ง / เกิดขึ้นค่อนข้างบ่อย
๓	ปานกลาง	๑ ปีต่อครั้ง / เกิดขึ้นเป็นบางครั้ง
๒	น้อย	๒ - ๓ ปีต่อครั้ง / เกิดขึ้นนาน ๆ ครั้ง
๑	น้อยมาก	๕ ปีต่อครั้ง / เกิดขึ้นได้ในกรณียกเว้น

๒. ผลกระทบ (Impact : I) หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้น หากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง ซึ่งจำแนกเป็น ๕ ระดับ คือ

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	เกิดความเสียหายร้อยละ ๒๕ ของงบประมาณการดำเนินงานใน แผนงาน-โครงการ-กิจกรรม / กระทบต่อ ชื่อเสียง ทรัพย์สินอย่าง มหันต์/การบาดเจ็บถึงชีวิต
๔	สูง	เกิดความเสียหายร้อยละ ๒๐ ของงบประมาณการดำเนินงานใน แผนงาน-โครงการ-กิจกรรม / กระทบต่อ ชื่อเสียง ทรัพย์สินอย่างมาก/บาดเจ็บสาหัสถึงขั้นทุพพลภาพไม่สามารถทำงานได้
๓	ปานกลาง	เกิดความเสียหายร้อยละ ๑๕ ของงบประมาณการดำเนินงานใน แผนงาน-โครงการ-กิจกรรม / กระทบต่อ ชื่อเสียง ทรัพย์สินปานกลาง/บาดเจ็บสาหัสถึงขั้นหยุดงาน
๒	น้อย	เกิดความเสียหายร้อยละ ๑๐ ของงบประมาณการดำเนินงานใน แผนงาน-โครงการ-กิจกรรม / กระทบต่อ ชื่อเสียง ทรัพย์สิน พอสมควร/ได้รับบาดเจ็บ อย่างรุนแรง
๑	น้อยมาก	เกิดความเสียหายร้อยละ ๕ ของงบประมาณการดำเนินงานใน แผนงาน-โครงการ-กิจกรรม / กระทบต่อ ชื่อเสียง ทรัพย์สินเล็กน้อย/ได้รับบาดเจ็บแต่ไม่รุนแรง

๓. ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk : D) หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง มีค่าเป็นเชิงปริมาณ ซึ่งคำนวณได้จากสูตรดังนี้ (ระดับความเสี่ยง = โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ x ผลกระทบที่จะเกิดความเสียหาย) หรือ  $D = L \times I$

๓.๒.๒ การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง

เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่าง ๆ และประเมินระดับความรุนแรงของผลกระทบหรือมูลค่าความเสียหาย (Impact) จากความเสี่ยง เพื่อให้เห็นถึงระดับของความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้สามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้งบประมาณ กำลังคนหรือเวลาที่มีจำกัด โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น ซึ่งมีขั้นตอนดำเนินการ ดังนี้

๑) พิจารณาโอกาส ความถี่ ในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ (Likelihood) ว่ามีโอกาสความถี่ที่จะเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

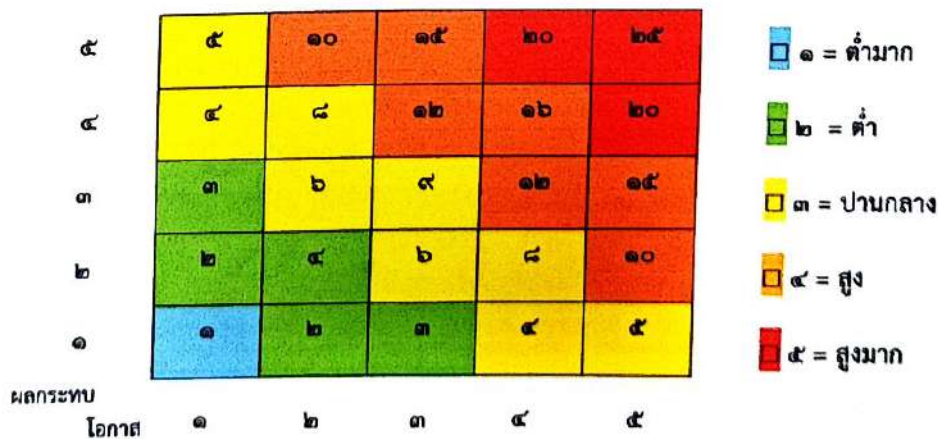
๒) พิจารณาความรุนแรง ของผลกระทบของความเสียหาย (Impact) ที่มีผลต่อหน่วยงาน ว่ามีระดับความรุนแรง หรือมีความเสียหายเพียงใด

๓.๒.๓ การวิเคราะห์ความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลผาตั้ง ได้พิจารณาโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และระดับผลกระทบ(Impact) ของแต่ละปัจจัยแล้วนำผลที่ได้มาพิจารณา ความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสียหายและผลกระทบว่าจะเกิดความเสียหายในระดับใด (ระดับความเสี่ยง = โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ x ผลกระทบที่จะเกิดความเสียหาย) ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๕ ระดับความเสี่ยง คือ

คะแนน	ระดับความเสี่ยง	คำอธิบาย
๑	ต่ำมาก	อยู่ในระดับความเสี่ยง ที่ยอมรับได้ ไม่จำเป็นต้องมีมาตรการจัดการความเสี่ยง
๒ - ๔	ต่ำ	อยู่ในระดับความเสี่ยง ที่ยอมรับได้ แต่ยังคงต้องควบคุมเพื่อไม่ให้เกิดความเสี่ยงเพิ่มขึ้น
๕ - ๙	ปานกลาง	อยู่ในระดับความเสี่ยง ที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงเพิ่มขึ้นไปอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้
๑๐ - ๑๖	สูง	อยู่ในระดับความเสี่ยง ที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๑๗ - ๒๕	สูงมาก	อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที

แผนภูมิความเสี่ยง



การควบคุม (Control) หมายถึง นโยบายแนวทาง หรือขั้นตอนปฏิบัติต่าง ๆ ซึ่งกระทำเพื่อลดความเสี่ยง และทำให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ มีดังนี้

๑. การควบคุมเพื่อการป้องกัน (Preventive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้น เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก เช่น การอนุมัติ การจัดโครงสร้างองค์กร การแบ่งแยกหน้าที่ การควบคุม การเข้าถึงเอกสาร ข้อมูล ทรัพย์สิน เป็นต้น

๒. การควบคุมเพื่อให้ตรวจพบ (Detective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้น เพื่อค้นพบข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว เช่น การสอบทาน การวิเคราะห์ การยืนยันยอดการตรวจนับ การรายงาน ข้อบกพร่อง เป็นต้น

๓. การควบคุมโดยการชี้แนะ (Directive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้น ให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ เช่น การให้รางวัล แก่ผู้ที่มีผลงานดี การประกาศเกียรติคุณ เป็นต้น

๔. การควบคุมเพื่อการแก้ไข (Corrective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้น เพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้อง หรือเพื่อหาวิธีการแก้ไขไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำอีกในอนาคต

### ๓.๓ การจัดการความเสี่ยง

แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง มีหลายวิธี และสามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง แต่อย่างไรก็ตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงนั้น ต้องคุ้มค้ำกับการลดระดับผลกระทบของความเสี่ยง หรือยุทธศาสตร์ในการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยองค์การบริหารส่วนตำบลผาตั้ง มีวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง ๔ แนวคิดหลัก ซึ่งมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

วิธีการบริหาร/จัดการความเสี่ยง	ศัพท์ที่นิยมใช้ทั่วไป (กรมบัญชีกลาง)	แนวคิด ๔T
๑. การยอมรับความเสี่ยง หมายถึง การตกลงกันที่จะยอมรับ เนื่องจากไม่คุ้มค่าในการจัดการหรือป้องกัน แต่การเลือกการบริหารจัดการความเสี่ยง ด้วยวิธีนี้ต้องมีการติดตามเฝ้าระวังอย่างสม่ำเสมอ	Risk Acceptance (Accept)	Take
๒. การลด/การควบคุมความเสี่ยง หมายถึง การปรับปรุงระบบการทำงาน หรือออกแบบวิธีการทำงานใหม่ เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง หรือลดผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นจากความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น การจัดอบรมพนักงาน การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน	Risk Reduction (Control)	Treat
๓. กระจายความเสี่ยง หรือ โอนความเสี่ยง หมายถึง กระจายหรือถ่ายโอนความเสี่ยงให้หน่วยงานอื่นช่วยแบ่งความรับผิดชอบไป เช่นการทำประกันภัยกับบริษัทภายนอก หรือ การจ้างบุคคลภายนอกดำเนินการแทน	Risk Sharing (Transfer)	Transfer
๔. การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง หมายถึง การจัดการกับความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงมาก และ ไม่อาจยอมรับได้ จึงตัดสินใจยกเลิกโครงการ/กิจกรรม ที่จะก่อให้เกิดความเสี่ยงนั้นไป	Risk Ad voidance (Advoid)	Terminate

### ๓.๔ การประเมินผลการบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง จะต้องทำสรุปรายงานผลและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้มั่นใจว่าองค์การบริหารส่วนตำบลมาตั้ง มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นไปอย่างเหมาะสมเพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิผล มาตรการหรือกลไกการควบคุมความเสี่ยงที่ดำเนินการ สามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริง และอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องจัดหามาตรการ หรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หลังมีการจัดการอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และให้องค์กรมีการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องจนเป็นวัฒนธรรมในการดำเนินงาน

### ๓.๕ การรายงานและติดตามผล

หลังจากจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง และมีการดำเนินงานตามแผนแล้ว จะต้องมีการรายงาน และติดตามผลเป็นระยะ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือการประเมินคุณภาพ และความเหมาะสมของวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมทั้งติดตามผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยงหรือไม่ โดยหน่วยงานต้องสอบถามดูว่า วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพดี ก็ให้ดำเนินการต่อไป หรือวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดควรปรับเปลี่ยน จะต้องทำสรุปรายงานผลการติดตาม และประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงต่อผู้บริหารท้องถิ่น ทั้งนี้กระบวนการสอบถามอาจกำหนดข้อมูลที่ต้องติดตาม หรืออาจทำการติดตาม พร้อมทั้งกำหนดความถี่ในการติดตามผล โดยสามารถติดตามผลได้ใน ๒ ลักษณะ คือ

- ๑) การติดตามผลเป็นรายครั้ง (Separate Monitoring) เป็นการติดตาม ตามรอบระยะเวลาที่กำหนด เช่น ทุก ๓ เดือน ๖ เดือน ๙ เดือน หรือทุกสิ้นปี เป็นต้น
- ๒) การติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน (Ongoing Monitoring) เป็นการติดตามที่รวมอยู่ในการดำเนินงานต่าง ๆ ตามปกติของหน่วยงาน

### ๓.๖ การทบทวนการบริหารความเสี่ยง

การทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง ในทุกขั้นตอน เพื่อการปรับปรุงและพัฒนาการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ทันสมัยและเหมาะสมกับการปฏิบัติงานเป็นประจำทุกปี

## บทที่ ๔

### แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลผาตั้ง ได้ดำเนินการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อเตรียมการรองรับสภาวะการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดขึ้น โดยพิจารณาจากภารกิจอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบ กฎหมายต่าง ๆ ที่กำหนดให้เป็นภารกิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบกับพิจารณาจากผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมา นำมาคัดเลือกความเสี่ยง เพื่อกำหนดมาตรการหรือแผนบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดผลกระทบต่อเป้าหมายการปฏิบัติราชการ ขององค์การบริหารส่วนตำบลผาตั้ง โดยแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มีองค์ประกอบที่สำคัญ ดังนี้

#### ขั้นตอนที่ ๑ การประเมินความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๑ คัดเลือกโครงการ/กิจกรรมภายใต้กรอบการปฏิบัติราชการของหน่วยงาน ซึ่งจำแนกขอบเขตของการประเมินความเสี่ยงไว้ ๔ ด้าน คือ

- ๑) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์
- ๒) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน
- ๓) ความเสี่ยงด้านการเงิน
- ๔) ความเสี่ยงด้านปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ

จากนั้นจึงระบุขั้นตอน การปฏิบัติงานของโครงการ/กระบวนการ/กิจกรรม/การปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความเสี่ยง ประเภทความเสี่ยง โอกาสความเสี่ยง ผลกระทบความเสี่ยง คะแนน(เฉลี่ย) ระดับความเสี่ยง ของความเสี่ยงที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ที่อาจเกิดขึ้น ดังนี้

บทที่ ๔

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลผาตั้ง ได้ดำเนินการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อเตรียมการรองรับสภาวะการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดขึ้น โดยพิจารณาจากภารกิจอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ “ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบ กฎหมายต่างๆ ที่กำหนดให้เป็นภารกิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบกับพิจารณาจากผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมา นำมาคัดเลือกความเสี่ยง เพื่อกำหนดมาตรการหรือแผนบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดผลกระทบต่อเป้าหมายการปฏิบัติราชการ ขององค์การบริหารส่วนตำบลผาตั้ง โดยแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มีองค์ประกอบที่สำคัญ ดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ การประเมินความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๑ คัดเลือกโครงการ/กิจกรรมภายใต้กรอบการปฏิบัติราชการของหน่วยงาน ซึ่งจำแนกขอบเขตของการประเมินความเสี่ยงไว้ ๔ ด้าน คือ

- ๑) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์
- ๒) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน
- ๓) ความเสี่ยงด้านการเงิน
- ๔) ความเสี่ยงด้านปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ

จากนั้นจึงระบุขั้นตอน การปฏิบัติงานของโครงการ/กระบวนการ/กิจกรรม/การปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความเสี่ยง ประเภทความเสี่ยง โอกาสความเสี่ยง ผลกระทบความเสี่ยง คะแนน (เฉลี่ย) ระดับความเสี่ยงของความเสี่ยงที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ที่อาจเกิดขึ้น ดังนี้

ตารางประเมินความเสี่ยง  
ส่วนราชการ สำนักปลัด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

โครงการ/กระบวนการ/กิจกรรม/ การปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความเสียหาย	ประเภท ความเสี่ยง	โอกาส ความเสี่ยง	ผลกระทบ ความเสี่ยง	คะแนน (เฉลี่ย)	ระดับ ความเสี่ยง
ธุรการ					
สารบรรณ	O	๒	๒	๔	ต่ำ
คู่มือรักษา จัดเตรียมให้บริการเรื่องสถานที่ วัสดุอุปกรณ์ ติดต่อและอำนวยความสะดวกในด้านต่าง ๆ	O	๑	๑	๑	ต่ำมาก
เลขานุการประชุมพนักงาน ลูกจ้าง และพนักงานจ้าง	S	๒	๒	๔	ต่ำ
จัดพิมพ์รายงานการประชุมสภาและงานการจัดสถานที่ นัดหมาย งานจัดระเบียบวาระ การประชุมสภา	S	๒	๒	๔	ต่ำ
จัดทำคำสั่งและประกาศ	O	๑	๑	๑	ต่ำมาก
พัสดุและทรัพย์สินของสำนักปลัด	O	๒	๒	๔	ต่ำ
การเงินและบัญชีของสำนักปลัด	F	๒	๒	๔	ต่ำ
การเจ้าหน้าที่					
บริหารงานบุคคลของพนักงานเทศบาล ลูกจ้าง พนักงานจ้าง	S	๒	๒	๔	ต่ำ
บรรจุแต่งตั้ง โอน ย้าย และเลื่อนระดับ	O	๑	๑	๑	ต่ำมาก
การสอบแข่งขัน สอบคัดเลือก	O	๑	๒	๒	ต่ำ
ทะเบียนประวัติ บัตรประวัติ คณะผู้บริหาร สมาชิกสภา เทศบาล พนักงาน ลูกจ้างและพนักงานจ้าง	O	๒	๑	๒	ต่ำ
ปรับปรุงประสิทธิภาพในการบริหารงานบุคคล	S	๒	๒	๔	ต่ำ
ประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี	O	๒	๑	๒	ต่ำ
ขออนุมัติปรับปรุงตำแหน่งและแผนอัตรากำลังพนักงาน พนักงานจ้าง	O	๑	๒	๒	ต่ำ
พัฒนาบุคลากร เช่น การฝึกอบรม สัมมนา การศึกษาดู การศึกษาต่อ การขอรับทุนการศึกษา	O	๒	๒	๔	ต่ำ
พิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือนพนักงาน เพิ่มขึ้นค่าจ้าง พนักงานประจำและพนักงานจ้างตามภารกิจ	O	๑	๒	๒	ต่ำ
ขอพระราชทานเครื่องราชอิสริยาภรณ์ เหรียญจักรพรรดิ ดุษฎี และผู้ทำคุณประโยชน์	O	๑	๑	๑	ต่ำมาก
ขออนุมัติ ก.อบต ก.อบต.จ. ให้สำนักหรือกองต่างๆทราบ	O	๑	๑	๑	ต่ำมาก
จัดทำแผนอัตรากำลังพนักงาน ๓ ปี	O	๒	๒	๔	ต่ำ
สวัสดิการพนักงาน ลูกจ้าง และพนักงานจ้าง	O	๑	๒	๒	ต่ำ

โครงการ/กระบวนงาน/กิจกรรม/ การปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความเสี	ประเภท ความเสี	โอกาส ความเสี	ผลกระทบ ความเสี	คะแนน (เฉลี่ย)	ระดับ ความเสี
วิเคราะห์นโยบายและแผน					
จัดทำแผนยุทธศาสตร์การพัฒนา	S	๒	๒	๔	ต่ำ
จัดทำแผนพัฒนา อบต.	S	๒	๒	๔	ต่ำ
จัดทำแผนชุมชน	S	๒	๒	๔	ต่ำ
จัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	S	๒	๒	๔	ต่ำ
จัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม	S	๒	๒	๔	ต่ำ
จัดทำฐานข้อมูลของ อบต.ทุกด้าน	S	๒	๒	๔	ต่ำ
จัดเก็บข้อมูลของอบต.ให้เป็นปัจจุบัน	O	๒	๒	๔	ต่ำ
นำเทคโนโลยีสมัยใหม่มาใช้ในการจัดเก็บข้อมูล	S	๒	๒	๔	ต่ำ
อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องหรือตามที่ได้รับมอบหมาย	O	๒	๒	๔	ต่ำ
ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย					
การซ้อมแผนปฏิบัติการป้องกันเด็กจมน้ำ	O	๒	๒	๔	ต่ำ
การจัดจุดบริการประชาชนในช่วงเทศกาล	S	๒	๒	๔	ต่ำ
การฝึกอบรมชุดปฏิบัติการจิตอาสาภัยพิบัติฯ (ทุกตำบลทวน)	S	๒	๒	๔	ต่ำ
ฝึกอบรมทบทวนอาสาสมัครป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัยฝ่ายพลเรือน	O	๒	๒	๔	ต่ำ
การฝึกอบรมป้องกันอัคคีภัยเบื้องต้น	O	๒	๒	๔	ต่ำ
นิติการ					
จัดทำร่างข้อบัญญัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบัญญัติ ของอบต.	C	๒	๒	๔	ต่ำ
ดำเนินการคดีแพ่ง คดีอาญา และทางวินัยของพนักงาน ลูกจ้าง	C	๑	๑	๑	ต่ำมาก
ตรวจสอบความถูกต้องของการขออนุมัติดำเนินการตาม บัญญัติ ก่อนการบังคับใช้	C	๑	๑	๑	ต่ำมาก
อนามัยและสิ่งแวดล้อม					
สุขภาพเฝ้าระวัง	S	๒	๒	๔	ต่ำ
สุขภาพเฝ้าระวังอาหารและสถานประกอบการ	S	๒	๒	๔	ต่ำ
เฝ้าระวังอนามัย	O	๒	๒	๔	ต่ำ
ส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข					
อนามัยชุมชน	S	๒	๒	๔	ต่ำ
สาธารณสุขชุมชน	S	๓	๒	๖	ปานกลาง
สุขภาพศึกษา	S	๒	๒	๔	ต่ำ
ศึกษาความสะอาด					
ควบคุมสิ่งปฏิกูล	O	๓	๒	๖	ปานกลาง
รักษาความสะอาดและขนถ่ายสิ่งปฏิกูล	S	๒	๒	๔	ต่ำ
กำจัดขยะมูลฝอยและน้ำเสีย	S	๓	๒	๖	ต่ำ

โครงการ/กระบวนการ/กิจกรรม/ การปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความเสียหาย	ประเภท ความเสี่ยง	โอกาส ความเสี่ยง	ผลกระทบ ความเสี่ยง	คะแนน (เฉลี่ย)	ระดับ ความเสี่ยง
ควบคุมและจัดการคุณภาพสิ่งแวดล้อม					
ส่งเสริมและเผยแพร่	O	๒	๒	๔	ต่ำ
ควบคุมมลพิษ	S	๒	๒	๔	ต่ำ
ศึกษาและวิเคราะห์ผลกระทบสิ่งแวดล้อม	O	๒	๒	๔	ต่ำ
ติดตามตรวจสอบ	O	๒	๒	๔	ต่ำ
ควบคุมโรค					
การเฝ้าระวัง	S	๒	๒	๔	ต่ำ
โรคระบาด	S	๓	๒	๖	ปานกลาง
โรคติดต่อและสัตว์นำโรค	O	๒	๒	๔	ต่ำ
โรคเอดส์	S	๒	๒	๔	ต่ำ
บริการสาธารณสุข					
สัตว์แพทย์	O	๓	๒	๖	ปานกลาง
ธรรม/โครงการ					
การช่วยเหลือประชาชนด้านการป้องกันและระงับ ติดตามฤดูกาล	S	๒	๒	๔	ต่ำ
การบริหารจัดการขยะ	S	๒	๒	๔	ต่ำ
การสัตว์ปลอดโรค คนปลอดโรค จากโรคพิษสุนัขบ้า	O	๒	๒	๔	ต่ำ
การผ่าตัด ทำหมันสุนัขและแมว	S	๒	๒	๔	ต่ำ
การออกฉีดพ่นหมอกควันยุบเลิกป้องกันโรคไข้เลือดออก	S	๒	๒	๔	ต่ำ

(ลงชื่อ).....

(จำเอกนิกร ผุดบัวดวง)

หัวหน้าสำนักปลัด

ตารางประเมินความเสี่ยง  
ส่วนราชการ กองคลัง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

โครงการ/กระบวนการ/กิจกรรม/ การปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	โอกาส ความเสี่ยง	ผลกระทบ ความเสี่ยง	คะแนน (เฉลี่ย)	ระดับ ความเสี่ยง
การเงินและบัญชี การคลัง					
ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินทุก ประเภท	O	๒	๒	๔	ต่ำ
ควบคุมและจัดทำทะเบียนงบประมาณรายจ่าย	O	๒	๒	๔	ต่ำ
จัดทำเช็คและจัดทำทะเบียนงบประมาณรายจ่าย	O	๓	๓	๔	ปานกลาง
การจ่ายเงินและตรวจสอบหลักฐานใบสำคัญคู่จ่าย	O	๓	๓	๔	ปานกลาง
การรับเงิน นำส่งเงิน การโอนเงินงบประมาณ	F	๒	๒	๔	ต่ำ
การจัดทำฎีกาการเบิกจ่ายเงินของกองคลังฎีกาเงินนอก ประมาณ ฎีกาเงินสะสม	O	๒	๒	๔	ต่ำ
จัดทำบัญชีและทะเบียนรายรับรายจ่ายรวมทั้งสรรพ หรือทะเบียนอื่นใดตามที่กรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นกำหนด	O	๒	๒	๔	ต่ำ
จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน รายงานประจำเดือน รายงานประจำปี	O	๒	๒	๔	ต่ำ
รับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online	F	๒	๒	๔	ต่ำ
การเงินและบัญชี การคลัง	O	๒	๒	๔	ต่ำ
ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินทุก ประเภท	O	๒	๒	๔	ต่ำ
ควบคุมและจัดทำทะเบียนงบประมาณรายจ่าย	O	๒	๒	๔	ต่ำ
การเงินและบัญชี การคลัง	O	๒	๒	๔	ต่ำ
พัสดุและทรัพย์สิน					
การจัดซื้อจัดจ้าง	O	๓	๓	๔	ปานกลาง
การซ่อมแซมและบำรุงรักษาทรัพย์สินของทุกกอง	O	๓	๓	๔	ปานกลาง
การจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ	O	๒	๒	๔	ต่ำ
การตรวจสอบการรับ การจ่ายพัสดุและเก็บรักษาพัสดุ	O	๒	๒	๔	ต่ำ
การจำหน่ายพัสดุ และจำหน่ายหนี้สูญ	O	๒	๒	๔	ต่ำ

โครงการ/กระบวนงาน/กิจกรรม/ การปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	โอกาส ความเสี่ยง	ผลกระทบ ความเสี่ยง	คะแนน (เฉลี่ย)	ระดับ ความเสี่ยง
จัดเก็บและพัฒนารายได้					
ศึกษาวิเคราะห์ วิจัยและเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการ ภาษีอากร ค่าธรรมเนียมและการจัดหา รายได้อื่นๆ อบต.	0	2	2	4	ต่ำ
พิจารณาปรับปรุงหลักเกณฑ์การประเมินและกำหนดค่า ของภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุง ท้องที่และ อื่น	0	2	2	4	ต่ำ
ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการชำระภาษีอากร	0	2	2	4	ต่ำ
จัดทำประกาศให้มายื่นแบบแสดงรายการทรัพย์สินเพื่อ ภาษี	0	2	2	4	ต่ำ
ตรวจสอบและจัดทำบัญชีผู้ที่อยู่ในเกณฑ์เสียภาษีใน ประมาณจัดเก็บจากทะเบียนคุมผู้ชำระ ภาษี	0	2	2	4	ต่ำ
รับและตรวจสอบแบบแสดงรายการทรัพย์สิน หรือแบบ ของผู้เสียภาษี ค่าธรรมเนียม และรายได้อื่น	0	2	2	4	ต่ำ
พิจารณาการประเมินและกำหนดค่าภาษี ค่าธรรมเนียม เบื้องต้นเพื่อนำเสนอพนักงานเจ้าหน้าที่	0	2	2	4	ต่ำ
แจ้งผลการประเมินค่าภาษีแก่ผู้เสียภาษี	0	2	2	4	ต่ำ
จัดเก็บและชำระรายได้จากภาษีอากร ค่าธรรมเนียม รายได้อื่น ๆ	0	2	2	4	ต่ำ
ส่งรายการเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีทุกประเภท	0	2	2	4	ต่ำ
ทำเนิงานเกี่ยวกับการพิจารณาอุทธรณ์ภาษี	0	2	2	4	ต่ำ
เก็บรักษา และการนำส่งเงินประจำวัน	F	2	2	4	ต่ำ
จัดทำหนังสือแจ้งให้ผู้อยู่ในเกณฑ์เสียภาษิตราบลวงหน้า	0	2	2	4	ต่ำ
จัดทำหนังสือเตือนแก่ผู้เสียภาษี กรณีไม่ยื่นแบบแสดง การเสียภาษีทุกประเภทภายในกำหนด	0	2	2	4	ต่ำ
ทำงานกับฝ่ายนิติการเพื่อดำเนินคดีกับผู้ไม่มาปฏิบัติ กฎหมายในเรื่องการเสียภาษีภายใน กำหนด	0	2	2	4	ต่ำ
ประสานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อเร่งรัดการจัดเก็บ ภาษี	0	2	2	4	ต่ำ
สำรวจและแผนที่ภาษี	0	2	2	4	ต่ำ

ลงชื่อ.....ผู้ให้ข้อมูล  
  
 (นางสาวรณิษฐา บทมาศย์)  
 ผู้อำนวยการกองคลัง

ตารางประเมินความเสี่ยง  
ส่วนราชการ กองช่าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

โครงการ/กระบวนการ/กิจกรรม/ การปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	โอกาส ความเสี่ยง	ผลกระทบ ความเสี่ยง	คะแนน (เฉลี่ย)	ระดับ ความเสี่ยง
สาธารณสุขภาค					
การก่อสร้างอาคาร ถนน ทางเท้า และสิ่งติดตั้งอื่น ๆ	O	๓	๒	๖	ปานกลาง
วางแผนโครงการและควบคุมการก่อสร้าง	S	๔	๑	๔	ต่ำ
ให้คำปรึกษาแนะนำหรือตรวจสอบเกี่ยวกับงานก่อสร้าง	C	๓	๑	๓	ต่ำ
ควบคุมพัสดุด้านโยธา	O	๔	๓	๑๒	สูง
ซ่อมบำรุงรักษาสาธารณูปการ	O	๔	๓	๑๒	สูง
วิศวกรรม					
วางแผนโครงการและการก่อสร้างด้านวิศวกรรม งานถนน อาคาร และสิ่งก่อสร้างอื่น ๆ	S	๒	๒	๔	ปานกลาง
ออกแบบรายละเอียดทางด้านวิศวกรรม งานถนน อาคาร และสิ่งก่อสร้างอื่น ๆ	O	๒	๑	๒	ต่ำ
บริการแบบแปลนก่อสร้างอาคารให้แก่ประชาชน	O	๓	๑	๓	ต่ำ
สำรวจข้อมูลรายละเอียด เพื่อกำหนดออกแบบ กำหนด รายละเอียดทางด้านวิศวกรรม งานถนน อาคาร และ สิ่งก่อสร้างอื่น ๆ	O	๓	๑	๓	ต่ำ
ออกแบบและเขียนแบบ งานสถาปัตยกรรม	C	๓	๑	๓	ต่ำ
อาคาร สถานที่และไฟฟ้าสาธารณะ	F	๔	๒	๘	ปานกลาง
ควบคุมดูแลอาคารสถานที่	F	๔	๒	๘	ปานกลาง
ซ่อมแซมบำรุงรักษาอาคารสถานที่และไฟฟ้าสาธารณะ	O	๔	๓	๑๒	สูง
ติดตั้ง ประกอบ ติดแปลง ปรับปรุง บำรุงรักษา ซ่อมแซม จักร เครื่องมือ เครื่องใช้ที่เกี่ยวข้อง กับไฟฟ้า	O	๓	๒	๖	ปานกลาง
เบิกจ่ายจัดเก็บรักษาเครื่องมือเครื่องใช้ และวัสดุ เครื่องมือที่ใช้ในการปฏิบัติงาน	O	๓	๒	๖	ปานกลาง
ธุรการ					
การบรรณ	O	๔	๑	๔	ต่ำ
ดูแลรักษา จัดเตรียมและให้บริการเรื่องสถานที่ วัสดุ เครื่องมือ การติดต่อและอำนวยความสะดวกในด้านต่าง ๆ	O	๓	๑	๓	ต่ำ
สาธารณกุศลของเทศบาล และหน่วยงานต่าง ๆ ที่ขอ ร่วมมือ	O	๓	๑	๓	ต่ำ
รวบรวมข้อมูลและจัดทำแผนของกองช่าง รวมถึงการ ทดสอบการปฏิบัติงาน	O	๓	๑	๓	ต่ำ
ตรวจสอบ แสดงรายการเกี่ยวกับเอกสารสำคัญของทาง ราชการ	S	๓	๑	๓	ต่ำ
จัดทำคำสั่งและประกาศของกองช่าง	S	๓	๑	๓	ต่ำ

โครงการ/กระบวนการ/กิจกรรม/ การปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความเสียหาย	ประเภท ความเสี่ยง	โอกาส ความเสี่ยง	ผลกระทบ ความเสี่ยง	คะแนน (เฉลี่ย)	ระดับ ความเสี่ยง
แผนโครงการ					
การก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก บ้านนาโคก	S	๓	๒	๖	ปานกลาง
การก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก บ้านปากโสม	S	๓	๒	๖	ปานกลาง
การก่อสร้างเมรุ บ้านคงต้อง	S	๓	๒	๖	ปานกลาง
การก่อสร้างเมรุ บ้านห้วยไช้จัว	S	๓	๒	๖	ปานกลาง
การก่อสร้างรางระบายน้ำคอนกรีตเสริมเหล็ก บ้านผาดั่ง	S	๓	๒	๖	ปานกลาง
การขยายเขตระบบประปา บ้านนาโคก	S	๓	๒	๖	ปานกลาง
ขยัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่า K)	S	๓	๒	๖	ปานกลาง

ลงชื่อ.....ผู้ให้ข้อมูล

จำเอกนิกร ผุดบัวดวง  
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน  
ผู้อำนวยการกองช่าง

ตารางประเมินความเสี่ยง

ส่วนราชการ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

โครงการ/กระบวนการ/กิจกรรม/ การปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	โอกาส ความเสี่ยง	ผลกระทบ ความเสี่ยง	คะแนน (เฉลี่ย)	ระดับ ความเสี่ยง
การศึกษา					
เกี่ยวกับหลักสูตร แบบเรียน การเทียบความรู้ วิชาการความรู้	O	๑	๑	๑	ต่ำมาก
กิจกรรมนักเรียน งานวินัยและพัฒนานักเรียน บริหารและสวัสดิการ	O	๑	๑	๑	ต่ำมาก
บริหารและส่งเสริมการศึกษา โดยใช้เทคโนโลยี การศึกษา	O	๑	๑	๑	ต่ำมาก
เก็บและวิเคราะห์ข้อมูลสถิติทางการศึกษา	O	๑	๑	๑	ต่ำมาก
วางแผนการศึกษา การปรับปรุงมาตรฐานของสถานศึกษา	F	๑	๑	๑	ต่ำมาก
ผลการปฏิบัติงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	O	๑	๑	๑	ต่ำมาก
ควบคุมดูแลการจัดกิจกรรมต่างๆ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	O	๑	๑	๑	ต่ำมาก
ทำงานกับหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เกี่ยวกับการพัฒนา แก้ไขปัญหาเด็ก และเยาวชนนอกระบบและเด็กเร่รอน	O	๑	๑	๑	ต่ำมาก
มีความประพฤตินักเรียน ศึกษาค้นคว้าทางวิชาการ เพื่อวิจัย พัฒนา ประเมินผล ป้องกันและแก้ไขปัญหา ประพฤตินักเรียนให้มีพฤติกรรมที่พึงประสงค์อย่างมี ฐาน	O	๑	๑	๑	ต่ำมาก
งานนโยบายและจัดทำยุทธศาสตร์ของ อบต.	F	๑	๑	๑	ต่ำมาก
ปลูกฝังแนวคิดในการส่งเสริมอนุรักษ์ วัฒนธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมแก่เด็ก	O	๑	๑	๑	ต่ำมาก
บริการ					
การบรรณ รับ-ส่งหนังสือราชการทั้งหนังสือภายนอก หนังสือภายใน	O	๑	๑	๑	ต่ำมาก
การประชุม และจัดทำรายงานการประชุมของ กอง	O	๑	๑	๑	ต่ำมาก
บอร์ดประชาสัมพันธ์กิจกรรมต่างๆของส่วนการศึกษา	O	๑	๑	๑	ต่ำมาก
แลรักษา จัดเตรียมและให้บริการด้านสถานที่ วัสดุ ของเกี่ยวกับกองการศึกษา	O	๑	๑	๑	ต่ำมาก
บอกสารทางราชการ และงานเทคโนโลยีทางการศึกษา	O	๑	๑	๑	ต่ำมาก
อื่นๆ ที่เกี่ยวข้องหรือตามที่ได้รับมอบหมาย	O	๑	๑	๑	ต่ำมาก

โครงการ/กระบวนการ/กิจกรรม/ การปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความเสียง	ประเภท ความเสียง	โอกาส ความเสียง	ผลกระทบ ความเสียง	คะแนน (เฉลี่ย)	ระดับ ความเสียง
องค์ความรู้ ศาสนา ศิลปะ วัฒนธรรม ประเพณี ที่สำคัญ					
การปฏิบัติงานเกี่ยวกับงานกีฬาและนันทนาการ และการแข่งขัน	0	๒	๒	๔	ต่ำ
การแข่งขันประเพณีแข่งเรือ	0	๒	๒	๔	ต่ำ
การแข่งขันประเพณีลอยกระทง	0	๒	๒	๔	ต่ำ
เทศกาลวันกล้วยน้ำว้า	0	๒	๒	๔	ต่ำ
การท่องเที่ยวในเทศกาลออกพรรษา	0	๒	๒	๔	ต่ำ
กิจกรรมมัคคุเทศก์นำเที่ยว	0	๒	๒	๔	ต่ำ
อื่นๆ ที่เกี่ยวข้องหรือตามที่ได้รับมอบหมาย	0	๒	๒	๔	ต่ำ
<b>รวมโครงการ</b>					
การสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการบริหารการศึกษา พรกลางวัน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	F	๒	๒	๔	ต่ำ
การสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการบริหารสถานศึกษา การเรียนการสอน(รายหัว) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	F	๒	๑	๒	ต่ำ
การสนับสนุนค่าใช้จ่าย ในการบริหารสถานศึกษา หนังสือเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	F	๒	๑	๒	ต่ำ
การสนับสนุนค่าใช้จ่าย ในการบริหารสถานศึกษา รูปแบบนักเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	F	๒	๑	๒	ต่ำ
การสนับสนุนค่าใช้จ่าย ในการบริหารสถานศึกษา กิจกรรมการเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	F	๒	๒	๔	ต่ำ
การสนับสนุนค่าใช้จ่าย ในการบริหารสถานศึกษา การพัฒนาคุณภาพผู้เรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	F	๒	๑	๒	ต่ำ

ลงชื่อ.....ผู้ให้ข้อมูล

(นางชนิกา พุทธิโคตร)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

ตารางประเมินความเสี่ยง

ส่วนราชการ กองสวัสดิการสังคม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

โครงการ/กระบวนการ/กิจกรรม/ การปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	โอกาส ความเสี่ยง	ผลกระทบ ความเสี่ยง	คะแนน (เฉลี่ย)	ระดับ ความเสี่ยง
สวัสดิการและพัฒนาชุมชน					
จัดการสตรีและผู้สูงอายุ	S	๑	๑	๑	ต่ำมาก
สวัสดิการเด็กและเยาวชน	S	๑	๑	๑	ต่ำมาก
ส่งเสริมและสวัสดิการครอบครัว	S	๑	๑	๑	ต่ำมาก
ชมรมผู้สูงอายุ	S	๑	๑	๑	ต่ำมาก
ส่งเสริมและสนับสนุนศูนย์บริการทางสังคมแบบมีส่วนร่วม	S	๑	๑	๑	ต่ำมาก
ผลิตและเผยแพร่เอกสารทางราชการเกี่ยวกับงาน ริเริ่มและสวัสดิการสังคม	S	๑	๑	๑	ต่ำมาก
ประสานความร่วมมือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อการ บริการสังคม	S	๑	๑	๑	ต่ำมาก
ส่งเสริมสนับสนุนนโยบายของทางราชการ	S	๑	๑	๑	ต่ำมาก
สังคมสงเคราะห์					
สงเคราะห์ประชาชนผู้ทุกข์ยาก ขาดแคลนไร้ที่พึ่ง	C	๑	๑	๑	ต่ำมาก
บิ๊ยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์	O	๒	๑	๒	ต่ำ
สงเคราะห์ผู้ด้อยโอกาสประเภทต่างๆ	O	๑	๑	๑	ต่ำมาก
ส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี	S	๑	๑	๑	ต่ำมาก
ฝึกอบรมและเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับงานส่งเสริมและ อาชีพสตรี	S	๑	๑	๑	ต่ำมาก
ส่งเสริมและจัดตั้งกลุ่มอาชีพ					
ส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน	S	๑	๑	๑	ต่ำมาก
พัฒนารูปแบบและคุณภาพผลิตภัณฑ์ชุมชน	S	๑	๑	๑	ต่ำมาก
ประสานความร่วมมือกับหน่วยงานต่างๆ เกี่ยวกับการ ริเริ่มและพัฒนาอาชีพ	O	๑	๑	๑	ต่ำมาก
ส่งเสริมสนับสนุนนโยบายของทางราชการ	S	๑	๑	๑	ต่ำมาก
ธุรการ					
ทำธุรการ รับ-ส่ง หนังสือ ของกองสวัสดิการสังคม	O	๑	๑	๑	ต่ำมาก
จัดการเตรียมการจัดประชุมต่างๆ และจัดทำบันทึก งานการประชุม	O	๑	๑	๑	ต่ำมาก
จัดทำฎีกา ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในงานกองสวัสดิการสังคม	O	๑	๑	๑	ต่ำมาก
เอกสารทางราชการ พิมพ์หนังสือ คำสั่ง ระเบียบ เกี่ยวข้องในกองสวัสดิการสังคม	O	๑	๑	๑	ต่ำมาก

ลงชื่อ.....ผู้ให้ข้อมูล

นางชนิกา พุทธิโคตร

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

## ขั้นตอนที่ ๒ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๒ ให้เลือกโครงการ/กระบวนการ/กิจกรรม/การปฏิบัติงาน ที่ทำให้เกิดความเสี่ยงจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง ในตารางประเมินความเสี่ยง ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูงมาก สูง ให้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ตามลำดับความรุนแรง (กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยง ในตารางประเมินความเสี่ยง ไม่พบว่า ความเสี่ยงอยู่ในระดับ สูงมาก สูง แต่พบว่า ความเสี่ยงอยู่ในระดับ ปานกลาง ต่ำ ต่ำมาก ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยง)

องค์การบริหารส่วนตำบลผาดั้ง อำเภอศรีเชียงใหม่ จังหวัดหนองคาย

โครงการ/กระบวนการ/กิจกรรม/ การปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความเสียหาย	ปัจจัยความเสี่ยง/ สาเหตุ	ระดับ ความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	มาตรการดำเนินการจัดการความเสี่ยง/ แนวทางการแก้ไข	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับ ผิดชอบ
งานควบคุมพัสดุด้านโยธา	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมพัสดุ	๑๒	○	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ควรจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ เพื่อไม่ให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานราชการ	๑ ธ.ค. ๖๗ - ๓๐ ก.ย. ๖๘	กองช่าง
งานซ่อมบำรุงรักษาสาธารณูปการ	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้และประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน	๑๒	○	ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเป็นการเฉพาะทางและศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ	๑ ธ.ค. ๖๗ - ๓๐ ก.ย. ๖๘	กองช่าง
งานซ่อมแซมบำรุงรักษาอาคารสถานที่และไฟฟ้าสาธารณะ	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ขาดอุปกรณ์เซฟตี้พื้นฐานและอุปกรณ์ต่างๆ ในการซ่อมแซมไฟฟ้า	๑๒	○	ดำเนินการจัดซื้ออุปกรณ์เซฟตี้พื้นฐานและอุปกรณ์ต่างๆ ในการซ่อมแซมไฟฟ้า ให้เพียงพอต่อการใช้งานกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน	๑ ธ.ค. ๖๗ - ๓๐ ก.ย. ๖๘	กองช่าง