



แผนบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลดอนโพธิ์

www.donpho.go.th

คำนำ

การบริหารความเสี่ยงมีความสำคัญและจำเป็นอย่างยิ่งในการป้องกันและควบคุมในด้านต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นจากสถานการณ์ที่ไม่แน่นอน ซึ่งมีผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กรโดยรวม ดังนั้น “การบริหารความเสี่ยงที่ดี” คือการที่คนในองค์กรมีหน้าที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายได้มีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ตรวจสอบ ประเมิน ความเสี่ยงและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นกับองค์กรอยู่เสมอ อีกทั้งมีการร่วมกันวางแผนป้องกันและควบคุมให้เหมาะสมกับภารกิจ เพื่อลดสภาพปัญหาหรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยงที่อาจสร้างความเสียหายหรือ ความสูญเสียให้กับองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลดอนโพธิ์ ปี ๒๕๖๗ โดยจัดทำขึ้น เพื่อเป็นกรอบในการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร จัดทำขึ้นโดยขบวนการมีส่วนร่วมของทุกหน่วยงานใน องค์การบริหารส่วนตำบลดอนโพธิ์ ประกอบด้วยข้อมูลทั่วไป แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงรวมถึง แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งเป็นแผนการดำเนินงานเพื่อลด ความเสี่ยงโดยมีแนวทางในการประเมินผลที่ชัดเจนเพื่อให้การดำเนินงานในการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลดอนโพธิ์ บรรลุวัตถุประสงค์ทุกประการ

คณะทำงานบริหารความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนตำบลดอนโพธิ์

สารบัญ

หน้า

บทที่ ๑ บทนำ

- ๑.๑ หลักการและเหตุผล
- ๑.๒ วัตถุประสงค์ของแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๑.๓ เป้าหมาย
- ๑.๔ ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๑.๕ นิยามตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

บทที่ ๒ ข้อมูลทั่วไป

- ๒.๑ ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับองค์การบริหารส่วนตำบล
- ๒.๒ การวิเคราะห์เพื่อพัฒนาท้องถิ่น
- ๒.๓ ยุทธศาสตร์ขององค์การบริหารส่วนตำบลดอนโพธิ์
- ๒.๔ แผนผังโครงสร้างภายในองค์กร
- ๒.๕ นโยบายการบริหารความเสี่ยง

บทที่ ๓ แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง

- ๓.๑ แนวทางดำเนินงานและกลไกการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๓.๒ โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลดอนโพธิ์
- ๓.๓ คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง

บทที่ ๔ กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

- ๔.๑ กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๔.๒ แนวทางการบริหารความเสี่ยง
- ๔.๓ การวิเคราะห์และระบุปัจจัยเสี่ยง
- ๔.๔ เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
- ๔.๕ การจัดการความเสี่ยง
- ๔.๖ การจัดทำแผนภูมิความเสี่ยง
- ๔.๗ การประเมินความเสี่ยงและแผนความเสี่ยง
- ๔.๘ การรายงานและติดตามผล
- ๔.๙ การประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๔.๑๐ การทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

บทที่ ๕ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

- ๕.๑ แบบกำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์ RM-๑
- ๕.๒ แบบการวิเคราะห์ความเสี่ยง RM-๒
- ๕.๓ แบบการระบุเหตุการณ์และประเมินผลความเสี่ยง RM-๒-๑
- ๕.๔ แบบแสดงแนวทางการตอบสนองความเสี่ยง/แผนการบริหารความเสี่ยง RM-๓

ภาคผนวก

๑. คำสั่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลดอนโพธิ์
๒. ประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ขององค์การบริหารส่วนตำบลดอนโพธิ์

ส่วนที่ ๑

บทนำ

๑.๑ หลักการและเหตุผล

การบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นกระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ เป็นเครื่องมือทางกลยุทธ์ที่สำคัญในการกำกับดูแลช่วยให้การบริหารงานและการตัดสินใจด้านต่าง ๆ เช่น การวางแผน กำหนดกลยุทธ์ การติดตาม ควบคุมและประเมินผลการปฏิบัติงาน ตลอดจนการใช้ทรัพยากรต่าง ๆ อย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพมากขึ้น และลดการสูญเสียและโอกาสที่จะให้เกิดความเสียหายแก่องค์กร

ความเสี่ยงเป็นความเป็นไปได้ของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น เป็นความไม่แน่นอนและอาจเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ส่งผลกระทบต่อการทำงานหรือเป้าหมาย จึงจำเป็นต้องจัดการความเสี่ยงเหล่านั้นอย่างเป็นระบบ โดยการระบุความเสี่ยงว่ามีปัจจัยเสี่ยงใดบ้างที่กระทบต่อการดำเนินงานหรือเป้าหมายขององค์กร วิเคราะห์ความเสี่ยงจากโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้น จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง กำหนดแนวทางในการจัดการความเสี่ยง และต้องคำนึงถึงความคุ้มค่าในการจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

นอกจากนี้ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้ หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด พร้อมกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ ตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒

ดังนั้น คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง จึงได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลดอนโพธิ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ขึ้น สำหรับใช้เป็นแนวทางในการบริหารปัจจัยและ ควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินการต่างๆ เพื่อลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่จะทำให้เกิด ความเสียหาย ให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ประเมิน ควบคุม และตรวจสอบได้อย่างเป็นระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายขององค์กรตามยุทธศาสตร์หรือกล ยุทธ์เป็นสำคัญ

๑.๒ วัตถุประสงค์ของแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. เพื่อให้ผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลดอนโพธิ์ และผู้ปฏิบัติงาน มีความเข้าใจหลักการและกระบวนการ บริหารจัดการความเสี่ยง

๒. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอน และกระบวนการในการวางแผนบริหารจัดการ ความเสี่ยงและมีการปฏิบัติตามกระบวนการอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

๓. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการความเสี่ยง และเป็นเครื่องมือในการสื่อสารและสร้างความเข้าใจตลอดจนเชื่อมโยงการบริหารความเสี่ยงกับกลยุทธ์

๔. เพื่อลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในองค์กร

๕. เพื่อรักษาและสร้างภาพลักษณ์ที่ดีของ องค์กรการบริหารส่วนตำบลดอนโพธิ์ จากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและสังคมภายนอก

๑.๓ เป้าหมาย

๑) ผู้บริหารและบุคลากรผู้ปฏิบัติงาน มีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อนำไปใช้ในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติงานประจำปีให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

๒) ผู้บริหารและบุคลากรผู้ปฏิบัติงาน สามารถระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๓) สามารถนำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงไปใช้ในการบริหารงานที่รับผิดชอบ

๔) เพื่อพัฒนาความสามารถของบุคลากรและกระบวนการดำเนินงานภายในองค์กรบริหารส่วนตำบลอย่างต่อเนื่อง

๕) ความรับผิดชอบต่อความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงถูกกำหนดขึ้นอย่างเหมาะสมทั่วทั้งองค์กร

๖) การบริหารจัดการความเสี่ยงได้รับการปลูกฝังให้เป็นวัฒนธรรมขององค์กร

๑.๔ ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง

การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงจะช่วยให้ผู้บริหารมีข้อมูลที่ใช้ในการตัดสินใจได้ดียิ่งขึ้น และทำให้องค์กรสามารถจัดการกับปัญหาอุปสรรคและอยู่รอดได้ในสถานการณ์ที่ไม่คาดคิดหรือสถานการณ์ที่ อาจทำให้องค์กรเกิดความเสียหาย

ประโยชน์ที่คาดหวังว่าจะได้รับจากการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง มีดังนี้

๑) เป็นส่วนหนึ่งของหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี จะช่วยคณะทำงานบริหารความเสี่ยงและผู้บริหารทุกระดับตระหนักถึงความเสี่ยงหลักที่สำคัญ และสามารถทำหน้าที่ในการกำกับดูแลองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

๒) สร้างฐานข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการบริหารและการปฏิบัติงานในองค์กรจะเป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่างๆ ซึ่งรวมถึงการบริหารความเสี่ยง ซึ่งตั้งอยู่บนสมมติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กรรวมถึงระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๓) ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่างๆที่สำคัญได้ทั้งหมด จะทำให้บุคลากรภายใน องค์กรมีความเข้าใจถึงเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร และตระหนักถึงความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรได้อย่างครบถ้วน ซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงธรรมาภิบาล

๔) เป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารงาน ช่วยให้ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่าความเสี่ยงได้รับการ จัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลา รวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการบริหารงานและการตัดสินใจในด้านต่าง ๆ เช่น การวางแผนการกำหนดกลยุทธ์ การติดตามควบคุมและวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานขององค์กรการบริหารส่วนตำบลดอนโพธิ์ เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

๕) ช่วยให้การพัฒนางองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน ทำให้รูปแบบการตัดสินใจในระดับการปฏิบัติงานขององค์กรมีการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยที่ผู้บริหารมีความเข้าใจในกลยุทธ์วัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลและระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน

๖) ช่วยให้การพัฒนาการบริหารและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล การจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมและ การเลือกใช้มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง เช่น การใช้ทรัพยากรสำหรับกิจกรรมที่มีความเสี่ยงต่ำ และกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงย่อมแตกต่างกัน หรือการเลือกใช้มาตรการ แต่ละประเภทย่อมใช้ทรัพยากร แตกต่างกันไป เป็นต้น

๑.๕ นิยามตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหาร

จัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกาศ ณ วันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๒ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้หน่วยงานของ รัฐใช้เป็นกรอบแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยอาศัยอำนาจตามมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนี้

หน่วยงานของรัฐ หมายความว่า ... (๖) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ผู้กำกับดูแล หมายความว่า บุคคลหรือคณะบุคคล ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับ ดูแลหรือบังคับบัญชาของหน่วยงานของรัฐ

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ
ฝ่ายบริหาร หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ
ผู้รับผิดชอบ หมายความว่า คณะบุคคลหรือหน่วยงานที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐที่อยู่ภายใต้การบริหารจัดการของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

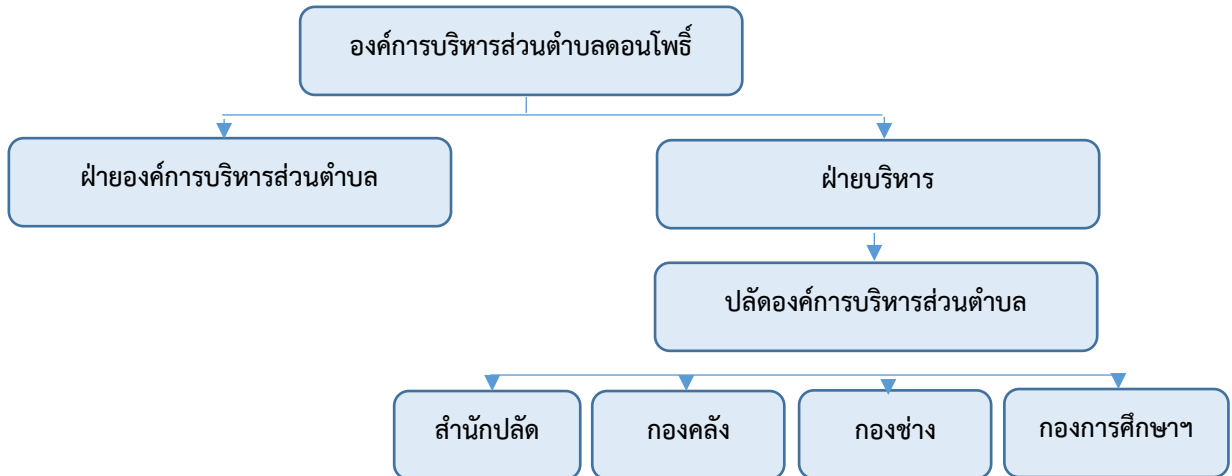
ความเสี่ยง (Risk) หมายความว่า ความเป็นไปได้ของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

การบริหารจัดการความเสี่ยง (Risk Management) หมายความว่า กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

ส่วนที่ ๒ ข้อมูลทั่วไป

๒.๑ ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับองค์การบริหารส่วนตำบล

แผนผังโครงสร้างภายในองค์กร



๒.๒ นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง

เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล องค์การบริหารส่วนตำบลดอนโพธิ์ จึงกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

๑. จัดให้มีการบริหารความเสี่ยง และแผนบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นประจำทุกปี
๒. ส่งเสริม และพัฒนาให้บุคลากรมีความรู้ ความเข้าใจ มีส่วนร่วมในกระบวนการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
๓. มีระบบการติดตาม รายงาน ทบทวนเหตุการณ์ความเสี่ยงให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมทั้งภายใน และภายนอกที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างสม่ำเสมอ
๔. บุคลากรของสำนักงานทุกระดับเป็นเจ้าของความเสี่ยง (Risk Owner) มีหน้าที่รับผิดชอบในการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานตนเอง (Risk Self-assessment) และเป็นผู้บริหารจัดการความเสี่ยงให้อยู่ใน ระดับที่เหมาะสมและยอมรับได้

ส่วนที่ ๓

แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๑ แนวทางดำเนินงานและกลไกการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๑.๑ แนวทางดำเนินงาน ในการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลดอนโพธิ์ แบ่งเป็น ๒ ระยะ ดังนี้

ระยะที่ ๑ การเริ่มต้นและพัฒนา

- ๑) กำหนดนโยบายหรือแนวทางในการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลดอนโพธิ์
- ๒) ระบุปัจจัยเสี่ยงและประเมินโอกาสผลกระทบจากปัจจัยเสี่ยง
 - ๓) วิเคราะห์และจัดลำดับความสำคัญของปัจจัยเสี่ยงจากการดำเนินงาน
 - ๔) จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง (High) และสูงมาก (Extreme) รวมทั้งปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับปานกลาง (Medium) ที่มีนัยสำคัญ
 - ๕) สื่อสารทำความเข้าใจเกี่ยวกับแผนบริหารความเสี่ยงให้ผู้ปฏิบัติงานของดอนโพธิ์รับทราบ และสามารถนำไปปฏิบัติได้
- ๖) รายงานความก้าวหน้าของการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๗) รายงานสรุปการประเมินผลความสำเร็จของการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

ระยะที่ ๒ การพัฒนาสู่ความยั่งยืน

- ๑) ทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา
- ๒) พัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงสำหรับความเสี่ยงแต่ละประเภท
- ๓) ผลักดันให้มีการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
- ๔) พัฒนาขีดความสามารถบุคลากรในการดำเนินงานตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

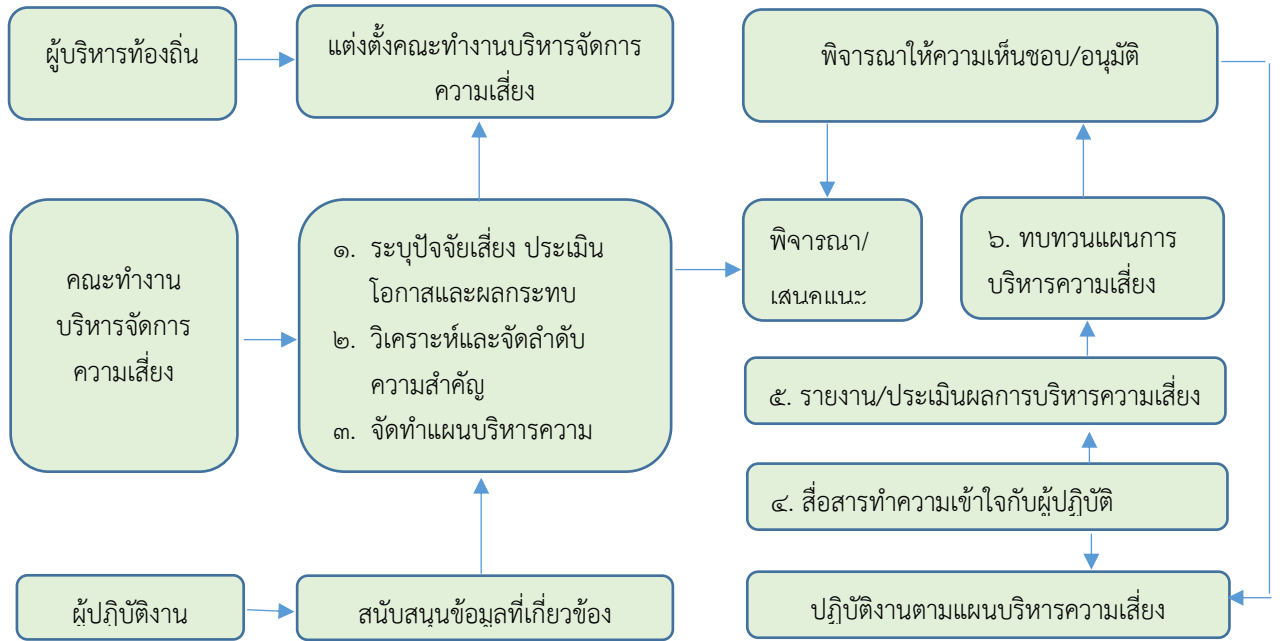
๓.๑.๒ กลไกการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย

๑) **ผู้บริหารท้องถิ่น** มีหน้าที่แต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยง ส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสม รวมทั้งพิจารณาให้ความเห็นชอบหรืออนุมัติแผนการบริหารความเสี่ยงเพื่อนำไปปฏิบัติต่อไป

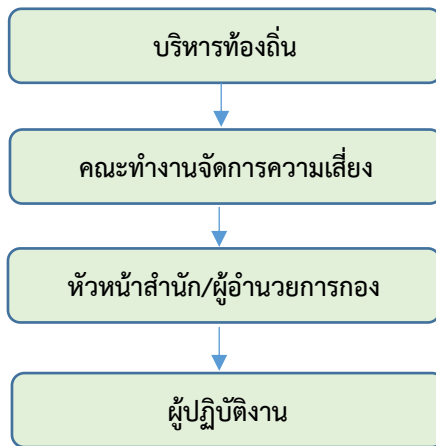
๒) **คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง** มีหน้าที่ดำเนินการให้มีระบบการบริหารความเสี่ยง จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง รายงานและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง รวมทั้งทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อปรับปรุงการดำเนินงานต่อไปในอนาคต

๓) **ผู้ปฏิบัติงานในองค์การบริหารส่วนตำบลดอนโพธิ์** มีหน้าที่สนับสนุนข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้กับคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง และให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

กลไกการบริหารความเสี่ยง



๓.๒. โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลดอนโพธิ์



หน้าที่ความรับผิดชอบตามโครงสร้าง

โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบไปด้วย การกำกับดูแล การตัดสินใจ การจัดทำแผน การดำเนินการ การติดตามประเมินผล และการสอบทาน ซึ่งในแต่ละองค์ประกอบมีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

๓.๒.๑ ผู้บริหารท้องถิ่น

- ๑) แต่งตั้งคณะกรรมการจัดการความเสี่ยง
- ๒) ส่งเสริมและให้มีการติดตามการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสม
- ๓) พิจารณาให้ความเห็นชอบและอนุมัติแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๔) พิจารณาผลจากการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงและเสนอแนะแนวทางการพัฒนา

๓.๒.๒ คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑) ดำเนินการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงตามขั้นตอนการบริหารจัดการความเสี่ยง ได้แก่ การระบุความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง การตอบสนองความเสี่ยงที่เป็นระบบมาตรฐานเดียวกันทั้งองค์กร

๒) ดำเนินการตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง และการปฏิบัติตามมาตรการลดและควบคุมความเสี่ยง

๓) จัดทำรายงานและติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเสนอผู้บริหาร ท้องถิ่นทราบและพิจารณา

๔) ส่งเสริมและสนับสนุนให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานขององค์กร

๕) ตรวจสอบและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงในภาพรวม

๖) สรุปผลและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบและประเมินผลให้คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อสรุปภาพรวมเสนอผู้บริหารท้องถิ่น

๓.๒.๓ หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล/ผู้อำนวยการกอง

๑) ศึกษา ทำความเข้าใจกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงาน

๒) ให้ความรู้กับบุคลากรในสังกัดและจัดให้มีการบริหารความเสี่ยงให้เหมาะสม

๓) ควบคุม ติดตาม ประเมินผลอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

๔) พิจารณาผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงและเสนอแนะแนวทางการพัฒนาให้กับหน่วยตรวจสอบภายในและคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๒.๕ ผู้ปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลดอนโพธิ์

๑) ทำความเข้าใจและดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๒) สนับสนุนข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้กับคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓) ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๓ คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลดอนโพธิ์ ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลดอนโพธิ์ ที่ ๕๓๘/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๐ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยมีองค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ ดังนี้

องค์ประกอบ

๑) นายองค์การบริหารส่วนตำบลดอนโพธิ์ ประธานฯ

๒) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดอนโพธิ์

๓) หัวหน้าสำนักปลัด

๔) ผู้อำนวยการกองคลัง

๕) ผู้อำนวยการกองช่าง

๖) ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ

๗) นักวิเคราะห์นโยบายและแผน
อำนาจหน้าที่ตามหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๔

ดังนี้

- ๑) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๒) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๓) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงต่อผู้บริหารท้องถิ่น
- ๔) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ส่วนที่ ๔ การบริหารจัดการความเสี่ยง

๔.๑ กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

เป็นกระบวนการที่ใช้ในการระบุ วิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อ การ บรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานขององค์กร รวมทั้งการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง โดย กำหนด แนวทางการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่ง องค์กรบริหารส่วน ตำบลดอนโพธิ์ มีชั้นหรือ กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ๖ ขั้นตอน ดังนี้

๔.๑.๑ การระบุความเสี่ยง เป็นการระบุเหตุการณ์ใด ๆ ทั้งที่มีผลดีและผลเสียต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์ โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร

๔.๑.๒ ประเมินความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง โดย พิจารณา จากการประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และความรุนแรงของผลกระทบจากเหตุการณ์ความเสี่ยง โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่ได้กำหนดไว้ ทำให้การตัดสินใจจัดการกับความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม

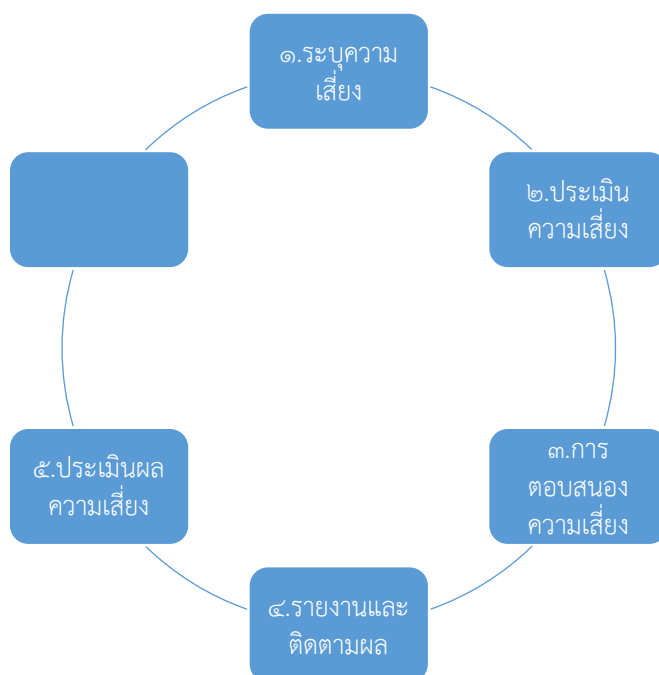
๔.๑.๓ การจัดการความเสี่ยงหรือ การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response) เป็นการ พิจารณาเลือกวิธีการที่ควรกระทำเพื่อจัดการกับความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นตามผลการประเมินความเสี่ยง ซึ่ง ต้องพิจารณาโอกาสที่จะเกิดและผลกระทบที่จะเกิดขึ้น โดยเปรียบเทียบระดับความเสี่ยงที่เกิดกับระดับความ เสี่ยงที่ยอมรับได้ และความคุ้มค่าในการบริหารความเสี่ยงที่เหลืออยู่ ซึ่งอาจจะใช้วิธี การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง หรือการลดความเสี่ยง การแบ่งความเสี่ยง หรือการยอมรับความเสี่ยง

๔.๑.๔. รายงานและติดตามผล การดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงที่ได้ ดำเนินการทั้งหมดตามลำดับให้องค์กรบริหารส่วนตำบลรับทราบและให้ความเห็นชอบดำเนินการตามแผน บริหารความ เสี่ยง

๔.๑.๕ ประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้มั่นใจว่าองค์กรมีการบริหารความ เสี่ยง เป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิภาพ มาตรการหรือกลไกการควบคุมความเสี่ยง ที่ ดำเนินการสามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริง และอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องจัดหา มาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หลังมีการจัดการ อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และให้องค์กรมีการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

๔.๑.๖ การทบทวนความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวการบริหารความเสี่ยง ใน ทุกขั้นตอนเพื่อพัฒนาระบบให้ดียิ่งขึ้น

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลดอนโพธิ์



๔.๒ แนวทางการบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลดอนโพธิ์กำหนดหลักเกณฑ์การคัดเลือกแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม โดยนำความเสี่ยงที่ตาม รายงานผลการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๖๗ นำมาวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง ภายใต้ประเด็นยุทธศาสตร์ ขององค์การบริหารส่วนตำบลดอนโพธิ์ โดยคณะทำงานบริหารความเสี่ยง ได้ วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงตามแนวทางของ COSO และเป็นไปตามกระบวนการ แนวทาง/วิธีการบริหาร ความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร และพิจารณากำหนด มาตรการหรือแผนปฏิบัติการเพื่อลด/ควบคุมความเสี่ยงที่อยู่ใน ระดับที่ยังไม่สามารถยอมรับได้ (ระดับสูง และ ระดับสูงมาก) ให้ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และจัดทำเป็น แผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังนี้

๔.๒.๑ แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

๔.๒.๒ กำหนดความเสี่ยง

๔.๑.๒.๑ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: S) ครอบคลุมความเสี่ยงอันเนื่องมาจากการดำเนินนโยบาย การกำหนดแผนกลยุทธ์ แผนการดำเนินงาน และการนำไปปฏิบัติที่ไม่เหมาะสมหรือไม่ สอดคล้องกับปัจจัยภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก

๔.๑.๒.๒ ความเสี่ยงด้านการดำเนินการ (Operation Risk: O) ครอบคลุมความเสี่ยงอันเนื่องมาจากการกำกับดูแลกิจการหรือการควบคุม

๔.๑.๒.๓ ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) ครอบคลุมความเสี่ยงอันเนื่องมาจากการขาดสภาพคล่อง ความเพียงพอ และความพร้อมของเงินทุนที่จะใช้ในการลงทุน

๔.๑.๒.๔ ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk: C) ครอบคลุมความเสี่ยงอันเนื่องมาจากการดำเนินงานไม่สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ หรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้องทั้งภายในและภายนอก

๔.๒.๓. ขั้นตอนการดำเนินงาน

๔.๑.๓.๑ การประชุม คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง การให้คะแนนความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และโอกาสที่จะเกิดความเสียหายต่อองค์กร (Likelihood)

๔.๑.๓.๒ วิเคราะห์ความเสี่ยงและประเมินความเสี่ยง

๔.๑.๓.๓ จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๔.๑.๓.๔ นำเสนอผู้บริหาร

๔.๑.๓.๕ สื่อสารภายในองค์กรเพื่อนำไปปฏิบัติ

๔.๓ การวิเคราะห์และระบุปัจจัยเสี่ยง

เป็นกระบวนการที่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน พิจารณา คำนวณร่วมกันระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง โดยต้องคำนึงถึงความเสี่ยงที่มีสาเหตุมาจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ปัจจัยเหล่านี้มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร หรือผลการปฏิบัติงานทั้งในระดับองค์กรและระดับกิจกรรม ในการระบุปัจจัยเสี่ยงจะต้องพิจารณาว่ามีเหตุการณ์ใดหรือกิจกรรมใดของกระบวนการปฏิบัติงาน ที่อาจเกิดความผิดพลาดความเสียหายและไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด รวมทั้งมีทรัพย์สินใดที่จำเป็นต้องได้รับการดูแลป้องกันรักษา ดังนั้น จึงมีความจำเป็นต้องเข้าใจความหมายของ “ความเสี่ยง” “ปัจจัยเสี่ยง” และ “ประเภทความเสี่ยง” ก่อนที่จะดำเนินการระบุความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม

๔.๓.๑ ความเสี่ยง (Risk)

หมายความว่า ความเป็นไปได้ของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอน และส่งผลกระทบต่อหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลว ลดโอกาสและเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

๔.๓.๒ ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)

หมายความว่า ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยง ที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร และทำไม ทั้งนี้สาเหตุของความเสียหายที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะวิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้อย่างถูกต้อง โดยปัจจัยเสี่ยง แบ่งได้ ๒ ด้าน ดังนี้

๑) ปัจจัยเสี่ยงภายนอก คือ ความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมการเกิดได้โดยองค์กร เช่น เศรษฐกิจ สังคม การเมือง กฎหมาย เทคโนโลยี ภัยธรรมชาติ เป็นต้น

๒) ปัจจัยเสี่ยงภายใน คือ ความเสี่ยงที่สามารถควบคุมได้โดยองค์กร เช่น กฎระเบียบ ข้อบังคับภายในองค์กร วัฒนธรรมองค์กร นโยบายการบริหาร ความรู้ ความสามารถ ประสิทธิภาพของบุคลากร ขั้นตอนทำงาน ระบบสารสนเทศ เครื่องมือ อุปกรณ์ เป็นต้น

๔.๔ เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

เพื่อให้ความเสี่ยงของ องค์การบริหารส่วนตำบลดอนโพธิ์ ได้รับการพิจารณาแก้ไข ป้องกัน หรือควบคุมให้ความเสี่ยง อยู่ในระดับที่เกิดความเสียหายน้อยที่สุด จะต้องนำปัจจัยเสี่ยงที่ได้มาเรียงลำดับ ความสำคัญ โดยพิจารณาจาก โอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihoods) ปัจจัยเสี่ยงนั้นระดับมากน้อย เพียงใด และหากเกิดขึ้นแล้วจะ ส่งผลกระทบต่อ องค์การบริหารส่วนตำบลดอนโพธิ์ มากน้อย เพียงใดการประเมินความเสี่ยงสามารถทำได้ทั้งการ ประเมินเชิงคุณภาพและปริมาณ โดยพิจารณาเหตุการณ์ที่ จะเกิดขึ้นจากทั้งภายนอกและภายในองค์กรปัจจัยที่ ควรใช้ในการพิจารณาการจัดการความเสี่ยง เช่น การ ปฏิบัติงานของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ กระบวนการ ปฏิบัติงาน โครงสร้างองค์กรวิธีการติดต่อสื่อสาร ทักษะคน และแนวทางของผู้บริหารเกี่ยวกับความเสี่ยง ฯลฯ โดยเห็นควรกำหนดให้มีการวัดและจัดลำดับความเสี่ยงไว้ ๕ ระดับ ตามหลักเกณฑ์การให้คะแนนความรุนแรง ของผลกระทบ (I) และโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (L) ดัง ตารางที่ ๑ และตารางที่ ๒

ตารางที่ ๑ เกณฑ์ประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) ระดับองค์กร

โอกาสจะเกิดความเสียหาย	ความถี่โดยเฉลี่ย	เปอร์เซ็นต์โอกาสที่จะเกิดขึ้น	คะแนน
น่าจะเกิดขึ้นได้มากที่สุด หรือเกิดประจำ	๑ ครั้งต่อเดือน หรือมากกว่า	มากกว่า ๘๐%	๕
น่าจะเกิดขึ้นได้หรือ บ่อยครั้ง	๑ ปี ไม่เกิน ๓ ครั้ง	๗๐%-๗๙%	๔
เป็นไปได้หรือเกิดขึ้นได้ น้อย	๑ปี ต่อครั้ง	๖๐%-๖๙%	๓
ไม่น่าจะเกิดขึ้นได้หรือ เกิดขึ้นได้น้อย	๑-๒ ปี ต่อครั้ง	๕๐%-๕๙%	๒
ยากที่จะเกิดขึ้น	๓ ปี ต่อครั้ง	น้อยกว่า ๕๐%	๑

ตารางที่ ๒ เกณฑ์ประเมินระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ระดับองค์กร

การจัดระดับ ของความ รุนแรง	ผลกระทบความเสียหาย					คะแนน
	ด้านการเงิน (มูลค่าความเสียหาย)	ด้านภาพลักษณ์ (ชื่อเสียงองค์กร)	ด้านเวลา	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย	ด้านการดำเนินงาน ตามแผน	
สูงมาก	มากกว่า ๑,๐๐๐,๐๐๐บาท	ระดับความพึงพอใจของ ประชาชนน้อยกว่าร้อยละ ๖๐	เกิดความล่าช้าของโครงการ/ กิจกรรม มากกว่า ๑ ปี	มีการฟ้องร้อง ดำเนินคดี	ดำเนินงานสำเร็จตาม แผนได้น้อยกว่า ๗๕ %	๕
สูง	๕๐๐,๐๐๐-๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	ระดับความพึงพอใจของ ประชาชนร้อยละ ๖๐-๗๐	เกิดความล่าช้าของโครงการ/ กิจกรรม มากกว่า ๖ เดือนถึง ๑ ปี	ถูกตรวจสอบ	ดำเนินงานสำเร็จตาม แผนได้ ๘๐%	๔
ปานกลาง	๑๐๐,๐๐๐-๕๐๐,๐๐๐บาท	ระดับความพึงพอใจของ ประชาชนร้อยละ ๗๐-๘๐	เกิดความล่าช้าของโครงการ/ กิจกรรม มากกว่า ๓ เดือนถึง ๖ เดือน	ถูกลงบันทึกการไม่ ปฏิบัติตามระเบียบ	ดำเนินงานสำเร็จตาม แผนได้ ๘๕ %	๓
น้อย	๑๐,๐๐๐-๑๐๐,๐๐๐ บาท	ระดับความพึงพอใจของ ประชาชนร้อยละ ๘๐-๙๐	เกิดความล่าช้าของโครงการ/ กิจกรรม มากกว่า ๑ เดือนถึง ๓ เดือน	ถูกกล่าวตำหนิต่อ	ดำเนินงานสำเร็จตาม แผนได้ ๙๐ %	๒
น้อยมาก	น้อยกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท	ระดับความพึงพอใจของ ประชาชนมากกว่าร้อยละ๙๐	เกิดความล่าช้าของโครงการ/ กิจกรรม ไม่เกิน ๑ เดือน	มีการแนะนำ	ดำเนินงานสำเร็จตาม แผนได้ ๙๕ %	๑

๔.๕ การจัดการความเสี่ยง

การตอบสนองความเสี่ยง เมื่อความเสี่ยงได้รับการบ่งชี้และประเมินความสำคัญแล้ว ต้องประเมินวิธีการจัดการความเสี่ยงที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ และผลของการจัดการเหล่านั้น การพิจารณาทางเลือกในการดำเนินการจะต้องคำนึงถึงความเสี่ยงที่ยอมรับได้และต้นทุนที่จะเกิดขึ้นในการจัดการความเสี่ยงเปรียบเทียบกับผลประโยชน์ที่จะได้รับ ผู้บริหารอาจต้องเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยงอย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายวิธี รวมกันเพื่อลดระดับโอกาสที่อาจเกิดขึ้นและผลกระทบของเหตุการณ์ให้อยู่ในช่วงที่องค์กรสามารถยอมรับได้ หลักการตอบสนองความเสี่ยงมี ๔ ประการ ดังนี้

๑. การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance) หมายถึง การดำเนินการใดๆ เพื่อหลีกเลี่ยงเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงหรือยกเลิกกิจกรรมที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง พิจารณาวัดดูประสงศ์ว่าจะสามารถบรรลุได้หรือไม่
๒. การโอนหรือกระจายความเสี่ยง (Risk Transfer) หมายถึง การร่วมหรือแบ่งความรับผิดชอบให้กับบุคคลอื่นหรือองค์กรอื่นเข้ามามีส่วนร่วมในการจัดการความเสี่ยงนั้น
๓. การลดความเสี่ยง (Risk Treatment) หมายถึง การดำเนินการเพิ่มเติมหรือลดโอกาสที่อาจเกิดขึ้นหรือผลกระทบของความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๔. การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance) หมายถึง ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ในปัจจุบันอยู่ในระดับที่ต้องการและยอมรับได้แล้วโดยไม่ต้องมีการดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อลดโอกาสหรือลดผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอีก

๔.๖ การจัดทำแผนภูมิความเสี่ยง

จากการที่ได้พิจารณาโอกาส / ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และระดับผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้ว ได้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (L) และผลกระทบของความเสี่ยง (I) ต่อดูการว่าก่อให้เกิดความเสี่ยงในระดับใด (ระดับความเสี่ยง = โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ (L) x ผลกระทบที่เกิดจากความเสียหาย (I) ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๕ ระดับ สามารถแสดงเป็นแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) โดยใช้เกณฑ์ในการแบ่ง ดังนี้

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile)

ผลกระทบของความเสี่ยง	๕	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕	<div style="display: flex; flex-direction: column; align-items: center;"> <div style="width: 20px; height: 20px; background-color: red; margin-bottom: 5px;"></div>สูงมาก <div style="width: 20px; height: 20px; background-color: orange; margin-bottom: 5px;"></div>สูง <div style="width: 20px; height: 20px; background-color: yellow; margin-bottom: 5px;"></div>ปานกลาง <div style="width: 20px; height: 20px; background-color: lightgreen; margin-bottom: 5px;"></div>น้อย <div style="width: 20px; height: 20px; background-color: darkgreen;"></div>น้อยที่สุด </div>
	๔	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐	
	๓	๓	๖	๙	๑๒	๑๕	
	๒	๒	๔	๖	๘	๑๐	
	๑	๑	๒	๓	๓	๕	
		๑	๒	๓	๓	๕	
	โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง						

๑. ระดับความเสี่ยงน้อยที่สุด หมายถึง ระดับที่ยอมรับได้โดยไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง ไม่ ต้องมีการจัดการเพิ่มเติม คะแนนระดับความเสี่ยง ๑ - ๓ คะแนน

๒. ระดับความเสี่ยงน้อย หมายถึงระดับที่ยอมรับได้โดยไม่ต้องควบคุมความเสี่ยงแต่ต้องมี การจัดการเพิ่มเติม คะแนนระดับความเสี่ยง ๔ - ๖ คะแนน

๓. ระดับความเสี่ยงปานกลาง หมายถึง ระดับที่พอยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อ ป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้ายไปยังระดับที่รับไม่ได้ คะแนนระดับความเสี่ยง ๗ - ๙ คะแนน

๔. ระดับความเสี่ยงสูง หมายถึง ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่ยง เพื่อให้อยู่ในระดับที่รับได้ คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๐ - ๑๖ คะแนน

๕. ระดับความเสี่ยงสูงมาก หมายถึง ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการ ความเสี่ยงให้อยู่ระดับที่ยอมรับได้ทันที คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๗ - ๒๕ คะแนน

๔.๗ การประเมินความเสี่ยงและแผนความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงฯ ได้ประชุมร่วมกันเพื่อพิจารณาระบุความเสี่ยงและกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงแล้ว ได้ระบุเหตุการณ์และการประเมินความเสี่ยง และนำไปจัดเรียงในลำดับที่สูงและสูงมาก เพื่อบริหารจัดการ

๔.๘ การรายงานและติดตามผล

หลังจากที่ได้มีการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงแล้วและได้มีการดำเนินการตามแผน จะต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะ เพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ว่าการดำเนินงานอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมทั้งการติดตามผลการจัดการความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่า บรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยงหรือไม่ โดยหน่วยงานต้องสอบถามดูว่า วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพดีให้ดำเนินการต่อไป หรือวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดเมื่อใช้แล้วไม่ได้ผลควรปรับเปลี่ยนและนำผลการติดตามรายงานต่อผู้บริหารทราบ ทั้งนี้ กระบวนการสอบถามอาจกำหนดข้อมูลที่ต้องติดตามหรืออาจทำเป็น Check List การติดตาม พร้อมทั้งกำหนดความถี่ในการติดตามผล โดยสามารถติดตามผลได้ใน ๒ ลักษณะ ดังนี้

๑. การติดตามผลเป็นรายครั้ง เป็นการติดตามตามรอบระยะเวลาที่กำหนด เช่น ทุก ๓ เดือน ๖ เดือน ๙ เดือนหรือทุกสิ้นปี เป็นต้น
๒. การติดตามผลในระหว่างการทำงานเป็นการติดตามที่รวมอยู่ในการดำเนินงานต่าง ๆ ตามปกติของหน่วยงาน มติที่ประชุมให้การติดตามในไตรมาสที่ ๓ เดือน มิถุนายน และ ไตรมาสที่ ๔ เดือน กันยายน

๔.๙ การประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลดอนโพธิ์ ดำเนินการสรุปรายงานผลและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้มั่นใจว่าองค์การบริหารส่วนตำบลดอนโพธิ์ มีการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้องและมีประสิทธิผล มาตรการหรือกลไกการควบคุมความเสี่ยงที่ดำเนินการ สามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ควบคุมความเสี่ยงที่ดำเนินการ สามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้

จริงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ระดับที่ยอมรับได้ และให้ห้องค้การบริหารส่วนตำบลดอนโพธิ์ มีการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องจนเป็นวัฒนธรรมในการดำเนินงาน

๔.๑๐ การทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

การทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวการบริหารจัดการความเสี่ยงในทุกขั้นตอน เพื่อการปรับปรุงและพัฒนาแผนงานในการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ทันสมัยและเหมาะสมกับการปฏิบัติงานจริงเป็นประจำทุกปี

การวิเคราะห์ความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนตำบลดอนโพธิ์

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ : กองช่าง

โครงการ/ กิจกรรม	วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง		การวิเคราะห์ความเสี่ยง			
					ภายใน	ภายนอก	โอกาส	ผลกระทบ	คะแนน ความเสี่ยง	ลำดับ ความเสี่ยง
(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)	(๘)	(๙)	(๑๐)	(๑๑)
๑.การก่อสร้าง อาคารโดยไม่ได้ รับอนุญาต จาก เจ้าพนักงาน ท้องถิ่น	๑.เพื่อให้การก่อสร้าง อาคารในเขตองค์การ บริหารส่วนตำบลดอนโพธิ์ ดำเนินการถูกต้องตาม พรบ. ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ ๒.เพื่อให้ผู้นำหมู่บ้านและ ประชาชนมีความรู้ความ เข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย พรบ. ควบคุม อาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒	-การก่อสร้างอาคาร ประชาชนส่วนใหญ่ไม่ มายื่นขออนุญาต ก่อสร้างเนื่องจากไม่ ทราบข้อกำหนดตาม พรบ. ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ ว่าต้อง ได้รับอนุญาตจากเจ้า พนักงาน ท้องถิ่นก่อน จึงจะสามารถ ดำเนินการก่อสร้างได้	-มีประชาชน ก่อสร้าง อาคาร โดยไม่มายื่นขอ อนุญาตก่อสร้าง	-ด้านการ ปฏิบัติตาม กฎระเบียบ (C)		√	๕	๔	๒๐	๑

การวิเคราะห์ความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนตำบลดอนโพธิ์

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ : สำนักปลัด

โครงการ/ กิจกรรม	วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง		การวิเคราะห์ความเสี่ยง			
					ภายใน	ภายนอก	โอกาส	ผลกระทบ	คะแนน ความเสี่ยง	ลำดับ ความเสี่ยง
(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)	(๘)	(๙)	(๑๐)	(๑๑)
๒.การบริหาร จัดการระบบ ระบายน้ำเพื่อลด ปัญหาน้ำท่วม	๑.เพื่อลดปัญหาน้ำท่วม และน้ำท่วมขัง ๒.เพื่อแก้ไขปัญหาคความ เดือดร้อนของประชาชน	-สภาพพื้นที่ลุ่มต่ำและ มี พื้นที่รับน้ำน้อย ส่งผลให้น้ำท่วม และ น้ำท่วมขังบ้านเรือน ประชาชน	-บุคลากร และ เครื่องมือ ในการ ปฏิบัติ หน้าที่ไม่ เพียงพอ ทำให้ การดำเนินการ แก้ไขปัญหาน้ำ ท่วมล่าช้า	-ด้านการ ปฏิบัติงาน (๐)		√	๓	๔	๑๒	๒
๓.โครงการ พัฒนาการจัดเก็บ มูล ฝอยแบบ บูรณาการ	๑. เพื่อสร้างความตระหนัก และจิตสำนึก ให้แก่ ประชาชน ถึงความสำคัญ ของการจัดการ ขยะแบบ ๓R ๒. เพื่อสร้างภาคีเครือข่าย ในการจัดการขยะและคัดคั้น นวัตกรรมการกำจัดขยะ แบบใหม่	อบต.ดอนโพธิ์ไม่มีการ จัดเก็บและสถานที่ใน การทิ้งขยะมูลฝอย	พบการทิ้งขยะใน พื้นที่สาธารณะ	- ด้านการ ปฏิบัติงาน (๐)	√	√	๕	๒	๑๐	๒

การวิเคราะห์ความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนตำบลดอนโพธิ์

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ : กองคลัง

โครงการ/ กิจกรรม	วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง		การวิเคราะห์ความเสี่ยง			
					ภายใน	ภายนอก	โอกาส	ผลกระทบ	คะแนน ความเสี่ยง	ลำดับ ความเสี่ยง
(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)	(๘)	(๙)	(๑๐)	(๑๑)
๔.การเบิก จ่ายเงินเบี้ยยังชีพ	๑.เพื่อควบคุมการเบิก จ่ายเงิน มีความปลอดภัย	การเบิกเงินเพื่อจ่าย เบี้ยยังชีพเป็นเงิน	อาจทำให้เกิด การสูญหายได้	-ด้านการเงิน (F)	√	√	๕	๕	๒๕	๑
๕.ภารกิจ การรับ และนำส่งเงิน ประจำวัน	เพื่อลดข้อผิดพลาดในการ รับและนำส่งเงินประจำวัน	-ผู้มีหน้าที่ในการรับ และ นำส่งเงินขาด ความรอบคอบและการ ตรวจสอบ ความ ถูกต้อง ก่อนการนำส่ง เงินทำให้การนำส่งเงิน เกิดความผิดพลาด	-เจ้าหน้าที่ขาด ความรอบคอบ ในการ ปฏิบัติงาน	-ด้านการเงิน (F)	√		๔	๓	๑๒	๒

ประเภทความเสี่ยง/ความเสี่ยง (๑)	โอกาสที่จะเกิด(L) (๒)	ผลกระทบ (C)	ระดับความเสี่ยง (๔)	ระดับความเสี่ยงที่ คาดหวัง (๕)	การตอบสนองความ เสี่ยง (๖)
๑.การก่อสร้างอาคารโดยไม่ได้รับ อนุญาตจากเจ้าพนักงานท้องถิ่น C : Compliance ด้านการปฏิบัติ ตามกฎระเบียบ มีประชาชนก่อสร้างอาคาร โดยไม่มายื่นขอ อนุญาตก่อสร้าง	L = ๕ สูงมาก	C = ๔ สูง	๒๐ สูงมาก	ปานกลาง	การลดความเสี่ยง
๒.การบริหารจัดการระบบระบายน้ำ เพื่อลดปัญหาน้ำท่วม O : Operation ด้านการปฏิบัติงาน บุคลากร ประชาชนที่อาศัยอยู่ พื้นที่ลุ่มต่ำเกิดปัญหา น้ำท่วมขัง	L = ๓ ปานกลาง	C = ๔ สูง	๑๒ สูง	ปานกลาง	การลดความเสี่ยง
๓.การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ F : Financial ด้านการเงิน การรับ เงินคืนจากผู้รับเบี้ยยังชีพซ้ำซ้อนเป็นไป ตามระเบียบกฎหมาย	L = ๔ สูง	C = ๓ ปานกลาง	๑๒ สูง	น้อยที่สุด	การลดความเสี่ยง
๔.โครงการพัฒนาการจัดเก็บมูลฝอย แบบบูรณาการ O : Operation ด้านการปฏิบัติงาน การลักลอบทิ้งขยะและการเกิด ปัญหาขยะล้นเมือง	L = ๕ สูงมาก	C = ๒ น้อย	๑๐ สูง	ปานกลาง	การลดความเสี่ยง
๕.ภารกิจการรับและนำส่งเงินประจำวัน F : Financial Risk ด้านการเงิน ผู้มีหน้าที่ในการรับและนำส่งเงินขาด ความรอบคอบและการตรวจสอบความ ถูกต้องก่อนการนำส่งเงินทำให้การ นำส่ง เงินเกิดความผิดพลาด	L = ๔ สูง	C = ๓ ปานกลาง	๑๒ สูง	น้อย	การลดความเสี่ยง
๖.ภารกิจการรับเช็คชำระค่าภาษี และค่าธรรมเนียมต่างๆ F : Financial Risk ด้านการเงิน เช็คที่ผู้เสียภาษีนำมาชำระภาษีไม่สามารถ ชำระภาษีได้ทำให้เกิดความล่าช้าและ จัดเก็บได้ไม่ตรงเวลา	L = ๔ สูง	C = ๓ ปานกลาง	๑๒ สูง	น้อยที่สุด	การลดความเสี่ยง

แบบแสดงแนวทางการตอบสนองความเสี่ยง/แผนการบริหารความเสี่ยง

ประเภทความเสี่ยง (๑)	ความเสี่ยง (๒)	ปัจจัยเสี่ยง	แนวทางตอบสนอง ต่อความเสี่ยง (๓)	มาตรการการจัดการความเสี่ยง แผนงาน/กิจกรรม (๔)	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ (๕)	ระยะเวลา ดำเนินการ (๖)
C : Compliance ด้านการปฏิบัติตาม กฎระเบียบ ๑.การก่อสร้าง อาคาร โดยไม่ได้รับ อนุญาต จากเจ้าพนักงาน ท้องถิ่น	มีประชาชนก่อสร้าง อาคารโดยไม่มายื่น ขออนุญาตก่อสร้าง	<u>ภายนอก</u> ประชาชนไม่ทราบว่าการ ก่อสร้าง อาคารต้องปฏิบัติ ตามกฎหมาย <u>ภายใน</u> วิธีการให้ความรู้ยังไม่เข้าถึง กลุ่มเป้าหมาย	การลดความเสี่ยง	๑. ประชาสัมพันธ์รายละเอียดเกี่ยวกับ พรบ. ควบคุมอาคารให้กับ กลุ่มเป้าหมายในพื้นที่ ได้แก่ ผู้นำ หมู่บ้าน/ชุมชน และประชาชนในพื้นที่ ๒. อบรมให้ความรู้เกี่ยวกับ ขั้นตอน/ วิธีการยื่นขออนุญาตก่อสร้างอาคารให้ เป็นไปตามพระราชบัญญัติควบคุม อาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒	กองช่าง	ปีงบประมาณ ๒๕๖๖
O : Operation ด้าน การปฏิบัติงาน ๒.การบริหารจัดการ ระบบระบายน้ำเพื่อ ลดปัญหาน้ำท่วม	การเกิดปัญหาน้ำ ท่วมขังทำให้ ประชาชนเดือดร้อน	<u>ภายนอก</u> สภาพพื้นที่ลุ่มต่ำ และมีพื้นที่ รับน้ำน้อยส่งผลให้น้ำท่วม และน้ำท่วมขัง บ้านเรือน ประชาชน <u>ภายใน</u> บุคลากรและ เครื่องมือในการ ปฏิบัติหน้าที่ ไม่ เพียงพอทำให้การ ดำเนินการแก้ไข ปัญหาน้ำ ท่วมล่าช้า	การลดความเสี่ยง	๑. สำรวจพื้นที่เสี่ยง ๒. จัดทำแผนป้องกัน และแก้ไขปัญหา พื้นที่ เสี่ยงภัยน้ำท่วม ๓. ประชุมหารือแนว ทางการปฏิบัติ ตาม แผนฯ	งานป้องกัน และบรรเทา สาธารณภัย สำนักปลัด	ก.ค.๖๖ - ก.ย.๖๖

แบบแสดงแนวทางการตอบสนองความเสี่ยง/แผนการบริหารความเสี่ยง

ประเภทความเสี่ยง (๑)	ความเสี่ยง (๒)	ปัจจัยเสี่ยง	แนวทางตอบสนอง ต่อความเสี่ยง (๓)	มาตรการการจัดการความเสี่ยง แผนงาน/กิจกรรม (๔)	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ (๕)	ระยะเวลา ดำเนินการ (๖)
F :Financial Risk ด้านการเงิน ๓.การเบิกจ่ายเงินค่า เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	การไม่ได้รับเงินคืน จากผู้รับเบี้ยยังชีพ ข้าช้อนไม่เป็นตาม ระเบียบกฎหมาย	<u>ภายนอก</u> ผู้รับเบี้ยยังชีพข้าช้อนไม่ ตระหนักถึงความเสียหายที่จะ เกิดขึ้น	การลดความเสี่ยง	เร่งรัดและติดตามการเรียกเงิน คืนจาก ผู้รับเบี้ยยังชีพข้าช้อน ให้ส่งคืนเป็น ประจำทุกเดือน	กองคลัง	ภายในเดือน กันยายน ๒๕๖๖
O : Operation ด้าน การปฏิบัติงาน ๔. โครงการพัฒนาการ จัดเก็บมูล ฝอยแบบ บูรณาการ	-การลักลอบทิ้งขยะ -การเกิดปัญหาขยะ ล้นเมือง	<u>ภายนอก</u> -ประชาชนและการ ขยายตัว ของชุมชน เพิ่มขึ้นอย่าง รวดเร็ว <u>ภายใน</u> -บุคลากรและพาหนะใน การ ขนขยะ -กฎระเบียบและ มาตรการ -องค์การบริหารส่วนตำบลไม่มี สถานที่ กำจัดขยะ	การลดความเสี่ยง	๑. มีการรณรงค์ประชาสัมพันธ์ กิจกรรมเกี่ยวกับการลดปริมาณ ขยะ ตามหลัก ๓R ๒. กำหนดมาตรการ/ระเบียบ/ กฎหมายให้เข้มงวดกับผู้ฝ่าฝืน เกี่ยวกับการจัดการขยะมูลฝอย ๓. ดำเนินการจัดหารถบรรทุก ขยะ พนักงานเก็บขนขยะ/ ภาชนะรองรับ ขยะให้เพียงพอ ๔. ร่วมกับภาคีเครือข่ายคิดค้น นวัตกรรมจัดการขยะแบบ ใหม่ๆ ตามความเหมาะสม เช่น การติดตั้ง GPS รถบรรทุกขยะ	สำนักปลัด	ภายในเดือน กันยายน ๒๕๖๖
F : Financial Risk ด้านการเงิน	ผู้มีหน้าที่ในการรับ และนำส่งเงินขาด ความรอบคอบและ	<u>ภายใน</u> ผู้ปฏิบัติงานขาดความ รอบคอบในการ	การลดความเสี่ยง	ซักซ้อมความเข้าใจกับเจ้าหน้าที่ ที่ รับผิดชอบในการรับและนำส่ง เงินใน	กองคลัง	ภายในเดือน กันยายน ๒๕๖๖

แบบแสดงแนวทางการตอบสนองความเสี่ยง/แผนการบริหารความเสี่ยง

ประเภทความเสี่ยง (๑)	ความเสี่ยง (๒)	ปัจจัยเสี่ยง	แนวทางตอบสนอง ต่อความเสี่ยง (๓)	มาตรการการจัดการความเสี่ยง แผนงาน/กิจกรรม (๔)	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ (๕)	ระยะเวลา ดำเนินการ (๖)
๕.ภารกิจการรับและ นำส่งเงินประจำวัน	การตรวจสอบความ ถูกต้องก่อนนำส่งเงิน ทำให้การนำส่งเงิน เกิดความผิดพลาด	ปฏิบัติงาน		กรณีรับเป็นเช็คพร้อมทั้ง แนวทางการ แก้ไขหากเกิดข้อผิดพลาด		
F : Financial Risk ด้านการเงิน ๖.ภารกิจการรับเช็ค ชำระค่าภาษีและ ค่าธรรมเนียมต่างๆ	เช็คที่ผู้เสียภาษี นำมา ชำระภาษีไม่ สามารถ ชำระภาษีได้ ทำให้ เกิดความล่าช้า และ จัดเก็บได้ไม่ตรงเวลา	ภายนอก ผู้ประกอบการไม่ได้ ตรวจสอบ ความถูกต้องของเช็คก่อน นำมาชำระ ภาษี ภายใน เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ได้ ตรวจสอบความถูกต้องของ เช็ค	การลดความเสี่ยง	ประสานขอความร่วมมือ ผู้ประกอบการให้ตรวจสอบ ความ ถูกต้องของเช็คก่อนนำมาจ่าย	กองคลัง	ภายในเดือน กันยายน ๒๕๖๖