



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ
เรื่อง แผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

.....

เนื่องด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ในการนี้ กระทรวงการคลังได้ประกาศกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๒ องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ โดยคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงจึงดำเนินการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ดังนั้น จึงอาศัยอำนาจตามความในพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน มาตรา ๕๙ ประกาศใช้เป็นแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ เป็นต้นไป รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายประกาศนี้

จึงประกาศมาให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๘ เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายมนัส ใจเรื่อน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ



แผนบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ

อำเภอสบปราบ จังหวัดลำปาง

คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้ประกาศหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐ ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ โดยคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง จึงได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ขึ้น ประกอบด้วยเนื้อหาสาระ ๕ บท คือ

บทที่ ๑ บทนำ

บทที่ ๒ การวิเคราะห์และระบุความเสี่ยง

บทที่ ๓ การประเมินความเสี่ยง

บทที่ ๔ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

บทที่ ๕ การติดตามและประเมินผล

องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ หวังเป็นอย่างยิ่งว่าแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จะช่วยลดความสูญเสียจากเหตุการณ์ที่ไม่แน่นอนที่อาจเกิดขึ้น และช่วยให้การดำเนินงานต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่วางไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ

กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

สารบัญ

	หน้า
บทที่ ๑ บทนำ	๑
บทที่ ๒ การวิเคราะห์และระบุความเสี่ยง	๘
บทที่ ๓ การประเมินความเสี่ยง	๑๑
บทที่ ๔ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๕
บทที่ ๕ การติดตามและประเมินผล	๒๒
ภาคผนวก	๒๓

บทที่ ๑

บทนำ

ความเป็นมา/หลักการและเหตุผล

ปัจจุบันการดำเนินงานขององค์กรจะต้องเผชิญกับสถานะความไม่แน่นอนทั้งจากปัจจัยภายใน และ ภายนอกองค์กร ซึ่งก่อให้เกิดเหตุการณ์ทั้งที่เป็นความเสี่ยง และโอกาส (Risk and Opportunities) ต่อองค์กร โดยความเสี่ยงจะส่งผลกระทบต่อในเชิงลบ ในขณะที่โอกาสจะเป็นตัวสร้างมูลค่าต่อองค์กร ดังนั้น การบริหาร ความเสี่ยงจึงเป็นเครื่องมือที่สำคัญที่จะช่วยป้องกัน รักษา และส่งเสริมให้องค์กรสามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ และเป้าหมายขององค์กร นอกจากนี้ การบริหารความเสี่ยงเป็นองค์ประกอบสำคัญของการกำกับ ดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) โดยมุ่งเน้นให้ทุกกระบวนการดำเนินงานด้วยความโปร่งใส มี ประสิทธิภาพ ส่งผลดีต่อภาพลักษณ์ และการสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรทั้งในระยะสั้นและระยะยาว

เนื่องด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการ บริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ต่อมาเมื่อวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๒ กระทรวงการคลังได้ประกาศกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ โดยมีรายละเอียดตามหนังสือ กระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ ซึ่งให้หน่วยงานของรัฐที่ยังไม่ได้ดำเนินการ บริหารจัดการความเสี่ยง ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับ หน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายประกาศหลักเกณฑ์ฉบับนี้ในรอระยะเวลาบัญชีถัดไป องค์กรบริหารส่วนตำบล สบปราบ จึงได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ขึ้น โดยถือปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ซึ่งมีการแต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรบริหารส่วนตำบลสบปราบ เพื่อเป็นกลไกในการขับเคลื่อนให้มีการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นรูปธรรม

นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรบริหารส่วนตำบลสบปราบ

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรบริหารส่วนตำบลสบปราบ ได้กำหนดนโยบาย การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร เพื่อจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรบริหารส่วนตำบลสบปราบ ยอมรับได้ ซึ่งจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นได้อย่างสมเหตุสมผลเกี่ยวกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ดังนี้

๑) ให้มีกระบวนการการบริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒

๒) ให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบลและพนักงาน จ้างในทุกระดับชั้น ที่ต้องตระหนักถึงความเสี่ยงที่มีในการปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนและองค์กร โดยให้ ความสำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านต่าง ๆ ให้อยู่ในระดับที่เพียงพอและเหมาะสม

๓) ให้มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัยมาใช้ในกระบวนการบริหารจัดการ ความเสี่ยงขององค์กร และสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสารการบริหารจัดการ ความเสี่ยงอย่างทั่วถึง

๔) ให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงตามรอบปีงบประมาณและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงปีละ ๑ ครั้ง ภายในเดือนธันวาคมของทุกปี

-๒-

แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอน และจะส่งผลกระทบ หรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของส่วนราชการ ซึ่งอาจเป็นผลกระทบทางบวกด้วยก็ได้

ปัจจัยเสี่ยง หรือประเด็นความเสี่ยง หมายถึง ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยงที่อาจทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยต้องระบุได้ว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด เกิดขึ้นอย่างไร และทำไม ทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อที่จะได้วิเคราะห์ และกำหนดมาตรการควบคุมหรือลดความเสี่ยงได้อย่างถูกต้อง ซึ่งความเสี่ยงอาจเกิดจากปัจจัยภายในองค์กรเอง เช่น กระบวนการดำเนินงานหรือระบบงานไม่เหมาะสม บุคลากรขาดความรู้ความสามารถ อัตรากำลังไม่เพียงพอ ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศไม่มีประสิทธิภาพ เป็นต้น หรืออาจเกิดจากปัจจัยภายนอกองค์กรที่ไม่สามารถควบคุมได้ เช่น ภาวะเศรษฐกิจ ภัยธรรมชาติ เป็นต้น ซึ่งสิ่งเหล่านี้อาจมีผลทำให้องค์กรเสียหายได้ หรือไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ จึงจำเป็นต้องมีการบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าสามารถควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

การระบุความเสี่ยง เป็นการระบุปัจจัยเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับ แผนงาน / โครงการ เพื่อให้ทราบถึงเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ โดยต้องคำนึงถึงสภาพแวดล้อมภายนอก และสภาพแวดล้อมภายในของหน่วยงาน ตามประเภทของความเสี่ยง ๔ ด้าน ดังนี้

๑) **ความเสี่ยงด้านยุทธศาสตร์ (Strategic Risks)** หมายถึง ความเสี่ยงจากการใช้ยุทธศาสตร์ที่ไม่เหมาะสม การที่ยุทธศาสตร์ไม่สอดคล้องกับวิสัยทัศน์และภารกิจ การมียุทธศาสตร์ที่ไม่ชัดเจนและความไม่เหมาะสมของยุทธศาสตร์ ซึ่งอาจเกิดจากการที่สภาวะแวดล้อมมีการเปลี่ยนแปลง ในการระบุความเสี่ยงหน่วยงานต้องพิจารณาว่ายุทธศาสตร์ในปัจจุบันสอดคล้องกับสถานการณ์เศรษฐกิจ การเมือง และสังคมหรือไม่ และประเด็นยุทธศาสตร์ย่อยสอดคล้องกับยุทธศาสตร์หลักของหน่วยงานหรือไม่

๒) **ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risks)** หมายถึง ความเสี่ยงจากการดำเนินงานที่ไม่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และการใช้ทรัพยากรโดยที่ไม่ทำให้เกิดประโยชน์เต็มที่ตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบและหน่วยงานต่าง ๆ ในการระบุความเสี่ยง หน่วยงานต้องพิจารณาว่า การดำเนินการใดสามารถทำงานได้ดี และและการทำงานใดทำงานได้ไม่ดี หน่วยงานมีโครงสร้างและระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เชื่อถือได้หรือไม่ และหน่วยงานมีทรัพยากรที่เพียงพอและเหมาะสมต่อการดำเนินงานหรือไม่

๓) **ความเสี่ยงด้านการเงินและทรัพยากร (Financial and material Risks)** หมายถึง ความเสี่ยงต่อสถานะการเงินและทรัพยากรขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ ทั้งด้านรายได้ รายจ่าย ทรัพย์สิน และหนี้สิน ในการระบุความเสี่ยงหน่วยงานต้องพิจารณาว่าทรัพยากรใดจะมีผลต่อการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ (ทั้งที่ชัดเจนและไม่ชัดเจน รวมถึง ข้อผูกพันและปัจจัยภายนอก) และอะไรคือปัจจัยที่ทำให้เกิดความเสียหายเหล่านั้น

๔) **ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (Compliance Risks)** หมายถึง การไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ทั้งของภายในและภายนอกองค์กร ในการระบุความเสี่ยงหน่วยงานต้องพิจารณาว่างาน กระบวนการ และบุคลากรดำเนินงานตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่ สามารถเกิดการกระทำผิดกฎระเบียบ

ได้อย่างไรบ้างและหากเกิดขึ้น ระบบตรวจสอบภายในจะสามารถตรวจเจอหรือไม่ และมีกรณีตัวอย่างจากอดีตเกี่ยวกับการกระทำผิดหรือการละเว้นการปฏิบัติ

-๓-

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) หมายถึง กระบวนการนำความเสี่ยงที่ระบุ มาจัดลำดับความเสี่ยง โดยการประเมินโอกาสที่จะเกิด และผลกระทบ ซึ่งโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์เหล่านั้น และผลกระทบ (Impact) หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง เมื่อทำการประเมินแล้วนำมากำหนดเป็นระดับความเสี่ยงในแผนภูมิความเสี่ยง เพื่อช่วยให้สามารถเห็นภาพว่าเมื่อรวมทุกปัจจัยเสี่ยงแล้ว ปัจจัยเสี่ยงใดควรได้รับการจัดการก่อนหลังเป็นการจัดลำดับความเสี่ยงและสามารถตัดสินใจวางแผนบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสมต่อไปองค์การบริหารส่วนตำบล สบปราบ กำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ซึ่งได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) ดังนี้

๑. ตารางการพิจารณากำหนดระดับคะแนนของโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (L)

ตาราง ๑.๑ โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ ในเชิงปริมาณ (ร้อยละ)

คะแนน	ระดับโอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๑	น้อยมาก	ไม่มีโอกาสที่จะเกิดขึ้น หรือมีโอกาสเกิดขึ้นน้อยกว่าร้อยละ ๒๐
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นร้อยละ ๒๑-๔๐
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นร้อยละ ๔๑-๖๐
๔	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นร้อยละ ๖๑-๘๐
๕	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ ๘๐

ตาราง ๑.๒ โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ ในเชิงปริมาณ (ครั้ง)

คะแนน	ระดับโอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้น ๕ ปี ต่อครั้ง
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้น ๒-๓ ปี ต่อครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้น ๑ ปี ต่อครั้ง
๔	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้น ๑-๖ เดือน ต่อครั้ง
๕	สูงมาก	มีโอกาสที่จะเกิดขึ้น ๑ เดือนต่อครั้งหรือมากกว่า

ตาราง ๑.๓ โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ ในเชิงคุณภาพ

คะแนน	ระดับโอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๑	น้อยมาก	มีโอกาสที่จะเกิดขึ้นเพียงเล็กน้อย
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้น แต่นาน ๆ ครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง
๔	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นค่อนข้างสูง หรือบ่อย ๆ

๕	สูงมาก	มีโอกาสดเกิดขึ้นทุกครึ่งหรือเกือบทุกครึ่ง
---	--------	---

-๔-

๒. ตารางการพิจารณากำหนดระดับคะแนนของความรุนแรงของผลกระทบ (I)

ตาราง ๒.๑ ความรุนแรงของผลกระทบของความเสียงในเชิงปริมาณ (ร้อยละ)

คะแนน	ระดับผลกระทบ	คำอธิบาย
๑	น้อยมาก	มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์น้อยกว่าร้อยละ ๒๐
๒	น้อย	มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์ร้อยละ ๒๑-๔๐
๓	ปานกลาง	มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์ร้อยละ ๔๑-๖๐
๔	สูง	มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์ค่อนข้างรุนแรง ร้อยละ ๖๑-๘๐
๕	สูงมาก	มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์เป็นอย่างยิ่ง มากกว่า ร้อยละ ๘๐

ตาราง ๒.๒ ความรุนแรงของผลกระทบของความเสียงในเชิงปริมาณ (มูลค่าความเสียหาย)

คะแนน	ระดับผลกระทบ	คำอธิบาย
๑	น้อยมาก	ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท
๒	น้อย	> ๑๐,๐๐๐ - ๕๐,๐๐๐ บาท
๓	ปานกลาง	> ๕๐,๐๐๐ - ๕๐๐,๐๐๐ บาท
๔	สูง	> ๕๐๐,๐๐๐ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท
๕	สูงมาก	> ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท




ตาราง ๒.๓ ความรุนแรงของผลกระทบของความเสียงในเชิงคุณภาพ (การสูญเสียและบาดเจ็บ)

คะแนน	ระดับผลกระทบ	คำอธิบาย
๑	น้อยมาก	มีการสูญเสียทรัพย์สินเล็กน้อย ไม่มีการบาดเจ็บรุนแรง
๒	น้อย	การสูญเสียทรัพย์สินพอสมควร มีการบาดเจ็บรุนแรง
๓	ปานกลาง	มีการสูญเสียทรัพย์สินมาก มีการบาดเจ็บสาหัสถึงขั้นหยุดงาน
๔	สูง	มีการสูญเสียทรัพย์สินมาก มีการบาดเจ็บสาหัสถึงขั้นพักงาน
๕	สูงมาก	มีการสูญเสียทรัพย์สินอย่างมหันต์

		มีการบาดเจ็บถึงชีวิต
--	--	----------------------

-๕-

- ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk) หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาส และผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๓ ระดับ คือ

	(แดง)	สูง	(คะแนนไม่น้อยกว่า ๑๕)
	(เหลือง)	ปานกลาง	(คะแนน ๕-๑๔)
	(เขียว)	ต่ำ	(คะแนน ๑-๔)

แผนภูมิระดับความเสี่ยง

ความรุนแรงของผลกระทบ (I)	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
	๔	๘	๑๒	๑๐	๒๐
	๓	๖	๙	๑๒	๑๕
	๒	๔	๖	๘	๑๐
	๑	๒	๓	๔	๕
	โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (L)				

การบริหารจัดการความเสี่ยง (Risk Management) เป็นกระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการให้โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลง หรือผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ซึ่งแนวทางการจัดการความเสี่ยงมี ๔ กลยุทธ์ ดังนี้

๑) **การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance)** เป็นการจัดการกับความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงและหน่วยงานไม่อาจยอมรับได้ จึงต้องตัดสินใจ หยุด ยกเลิก โครงการหรือกิจกรรมนั้นไป

๒) **การลด/การควบคุมความเสี่ยง (Risk Reduction)** เป็นการปรับปรุงระบบการทำงานหรือการออกแบบวิธีการทำงานใหม่ เพื่อลดโอกาสที่จะเกิด หรือลดผลกระทบ หรือควบคุม ป้องกันให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

๓) **การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance)** เป็นการยอมรับความเสี่ยงที่เกิดขึ้นเนื่องจากต้นทุนการจัดการความเสี่ยงสูงกว่าประโยชน์ที่จะได้รับ ไม่คุ้มค่าในการจัดการควบคุมหรือป้องกัน แต่ควรมีมาตรการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่จะเกิดขึ้น

๔) **การกระจายความเสี่ยงหรือการถ่ายโอนความเสี่ยง (Risk Sharing)** เป็นการกระจายหรือถ่ายโอนความเสี่ยงให้ผู้อื่นช่วยแบ่งความรับผิดชอบไป

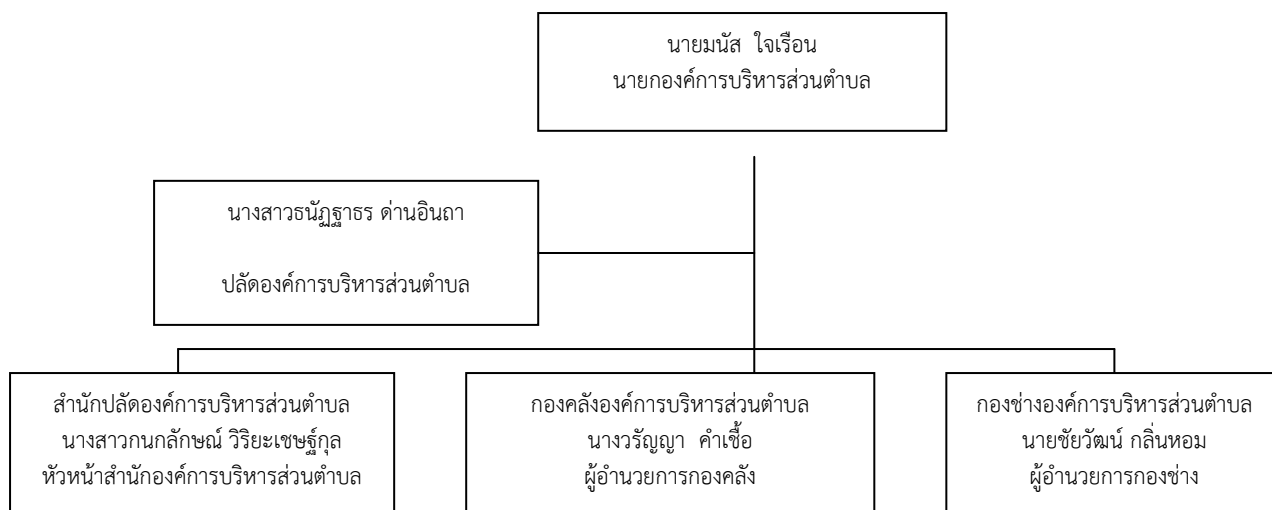
โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นองค์ประกอบของทุกระบวนการทำงาน มีความเชื่อมโยงกันทุกระดับ ดังนั้นโครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ จึงมีความเชื่อมโยงกัน โดยมีคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ ที่ ๕๕ /๒๕๖๕ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ประกอบด้วย

- | | |
|-----------------------------------|-------------------|
| (๑) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | ประธานกรรมการ |
| (๒) ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| (๓) ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| (๔) หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการ |
| (๕) นักวิเคราะห์นโยบายและแผน | กรรมการ/เลขานุการ |
| (๖) นักจัดการงานทั่วไป | ผู้ช่วยเลขานุการ |
| (๗) เจ้าพนักงานธุรการ (สำนักปลัด) | ผู้ช่วยเลขานุการ |

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ เป็นผู้ควบคุมกำหนดแนวทางการจัดทำการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ โดยให้คณะกรรมการมีหน้าที่ดังนี้ โดยให้คณะกรรมการมีหน้าที่ดังนี้ (๑)จัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง (๒)ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง (๓)จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง (๔)พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ผังโครงสร้างส่วนราชการภายใน อบต.สบปราบ



วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ มีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการป้องกันข้าราชการหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐไม่ให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ
๒. เพื่อแก้ไขปัญหาที่เคยเกิดแล้ว ไม่ให้เกิดขึ้นอีก
๓. เพื่อเป็นเครื่องมือในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้
๔. สร้างกรอบและแนวทางในการดำเนินงานให้แก่บุคลากรเพื่อให้สามารถบริหารจัดการความไม่แน่นอนที่อาจเกิดขึ้นกับองค์กรได้อย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพ เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง
๕. เพื่อให้มีระบบในการติดตามตรวจสอบผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงและเฝ้าระวังความเสี่ยงใหม่ๆ ที่อาจเกิดขึ้นได้ตลอดเวลา

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ สามารถบรรลุเป้าหมาย ขจัดหรือลดผลกระทบจากเหตุการณ์ปัญหาอุปสรรค หรือสิ่งที่ไม่คาดหมายว่าจะเกิดขึ้น และสามารถป้องกันความเสียหายต่อทรัพยากรโดยรวมขององค์กร

ขั้นตอนการดำเนินการ

๑. การกำหนดนโยบายบริหารจัดการความเสี่ยง คณะทำงานประชุมรับทราบนโยบายและกำหนดแนวทางร่วมกันในการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง จัดทำคู่มือบริหารจัดการความเสี่ยง แล้วสื่อสารให้ทุกคนในองค์กรทราบ
๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงแยกตามส่วนราชการ มีขั้นตอน ดังนี้
 - ๒.๑ การระบุความเสี่ยง ทุกกองพิจารณาโครงการ/กิจกรรม แล้วนำมาระบุความเสี่ยงตามประเภทของความเสี่ยง ๔ ด้าน และแหล่งที่มาของความเสี่ยง โดยใช้แบบ Ro๑
 - ๒.๒ การประเมินความเสี่ยง ทุกกองการนำความเสี่ยงที่ระบุไว้มาประเมินโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ และระดับความรุนแรงของผลกระทบ และจัดลำดับความเสี่ยง ๓ ระดับ โดยประเมินตามแผนภูมิความเสี่ยง เพื่อช่วยในตัดสินใจกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง แล้วส่งให้คณะทำงานพิจารณากลับกรอง โดยใช้แบบ Ro๒
 - ๒.๓ การจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ทุกกองพิจารณาใช้กลยุทธ์ ๔ กลยุทธ์ เพื่อจัดการจัดการความเสี่ยง กำหนดวัตถุประสงค์ กำหนดระยะเวลาดำเนินการ กำหนดผู้รับผิดชอบดำเนินการ แล้วส่งให้คณะทำงานพิจารณากลับกรอง โดยใช้แบบ Ro๓
๓. คณะทำงานประชุมเพื่อพิจารณากลับกรองแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของแต่ละกอง แล้วสรุปจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง เสนอนายกพิจารณาอนุมัติ รวมทั้งสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องได้ดำเนินการตามแผนฯ
๔. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ภายในเดือนธันวาคม ๒๕๖๕

บทที่ ๒

การวิเคราะห์และระบุความเสี่ยง

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ ได้กำหนดแบบฟอร์มกระดาษทำการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยง ตาม แบบ R ๐๑ เพื่อให้ทุกส่วนราชการนำไปใช้ในการวิเคราะห์ระบุความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงาน ดำเนินโครงการ หรือกิจกรรมต่าง ๆ ซึ่งจะเป็นการระบุเหตุการณ์ทั้งภายในและภายนอกองค์กรที่เป็นความเสี่ยงซึ่งอาจเกิดขึ้นและส่งผลให้เกิดความเสียหายแก่องค์กรหรือกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร เพื่อจะได้ใช้เป็นข้อมูลในการจัดการหรือป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นในการนี้แต่ละส่วนราชการได้ทำการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยง สามารถสรุปเป็นความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ ดังนี้

กระต่าษาทำการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ อำเภอสบปราบ จังหวัดลำปาง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔- ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)
(๑)

ลำดับ (๒)	โครงการ/กิจกรรม (๓)	ความเสี่ยง (๔)	ด้าน (๕)	แหล่งที่มาของความเสี่ยง (๖)
๑	กิจกรรมการป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย	๑.ประชาชนไม่ได้เตรียมการในการป้องกันเหตุความ เสียหายจากอุทกภัยและภัยธรรมชาติ ๒.วัสดุ อุปกรณ์ในการปฏิบัติงานยังมีไม่เพียงพอ	ด้านการดำเนินงาน	ปัจจัยภายใน ปัจจัยภายนอก
๒	กิจกรรมด้านศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (สถานที่)	๑.สภาพแวดล้อมของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่ได้ มาตรฐาน เช่น ห้องน้ำ สนามเด็กเล่นยังไม่ได้ มาตรฐาน	ด้านการดำเนินงาน	ปัจจัยภายใน
๓	งานด้านการเงิน บัญชีและงานด้านพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑.บุคลากร ภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาด ความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน อีกทั้ง ระเบียบ กฎหมายที่มีการปรับปรุงแก้ไข จึงทำให้ การดำเนินงานมีความล่าช้า	ด้านการดำเนินงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและ กฎระเบียบ	ปัจจัยภายใน ปัจจัยภายนอก

ลำดับ (๒)	โครงการ/กิจกรรม (๓)	ความเสี่ยง (๔)	ด้าน (๕)	แหล่งที่มาของความเสี่ยง (๖)
๔	กิจกรรมการประมาณราคาก่อสร้าง	๑. การผันผวนของราคาวัสดุก่อสร้างในตลาดที่สูงขึ้น	ด้านการดำเนินงาน	ปัจจัยภายนอก
๕	กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี การรับและเบิกจ่ายเงิน	<p>๑. ระบบบัญชี e-laas มีการปรับปรุงอยู่ตลอด เจ้าหน้าที่จึงต้องใช้เวลาในการศึกษาระบบ จึงทำให้การปฏิบัติงานมีความล่าช้า</p> <p>๒. ในระหว่างปียังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี</p> <p>๓. การจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติยังขาดความรู้ความเข้าใจ</p>	<p>ด้านการดำเนินงาน</p> <p>ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและกฎระเบียบ</p>	<p>ปัจจัยภายใน</p> <p>ปัจจัยภายนอก</p>
๖	กิจกรรมงานจัดเก็บภาษี	<p>๑. ผู้มีหน้าที่ชำระภาษียังไม่ให้ความสำคัญและทำความเข้าใจกับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง</p> <p>๒. ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีให้ข้อมูลที่ตลาดเคลื่อน เนื่องจากไม่ยอมชำระภาษีแพง</p> <p>๓. ข้อมูลที่อยู่เจ้าของเอกสารสิทธิ์ที่ดินได้รับจากสารระบบที่ดินไม่เป็นปัจจุบันทำให้ติดต่อไม่ได้</p>	ด้านการดำเนินงาน	ปัจจัยภายนอก

บทที่ ๓

การประเมินความเสี่ยง

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ ได้กำหนดแบบฟอร์มกระดาษทำการประเมินความเสี่ยง ตาม แบบ R ๐๒ เพื่อให้ทุกกองและส่วนราชการ นำความเสี่ยงที่ได้จากกระดาษทำการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยง (แบบ R๐๑) มาวิเคราะห์ว่าความเสี่ยงนั้นมีโอกาสเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใดและมีผลกระทบต่อองค์กรรุนแรงมากน้อยเพียงใด เพื่อจะได้จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นว่าเหตุการณ์ใดมีความเสี่ยงมากน้อยกว่ากัน นำไปสู่การกำหนดระดับความเสี่ยงตามแผนภูมิระดับความเสี่ยงแล้ว ตัดสินใจเลือกใช้วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยคำนึงประโยชน์และความคุ้มค่ากับค่าใช้จ่ายที่ต้องจ่ายเพิ่ม ซึ่งสามารถสรุปการประเมินความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ ได้ดังนี้

กระต่าขทำการประเมินความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ อำเภอสบปราบ จังหวัดลำปาง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔- ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)
(๑)

โครงการ/กิจกรรม (๒)	ความเสี่ยง (๓)	การประเมินความเสี่ยง		ระดับ ความเสี่ยง (๖)	วิธีบริหารจัดการความเสี่ยง (๗)			
		โอกาส (๔)	ผลกระทบ (๕)		หลีกเลี่ยง	ควบคุม/ลด	ยอมรับ	ถ่ายโอน
๑.กิจกรรมการป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย	๑.ประชาชนไม่ได้เตรียมการในการ ป้องกันเหตุความเสียหายจากอุทกภัย และภัยธรรมชาติ ๒.วัสดุ อุปกรณ์ในการปฏิบัติงานยังมีไม่ เพียงพอ	๔ มีโอกาสเกิดขึ้น ๑-๖ เดือนต่อครั้ง	๓ (มูลค่าความ เสียหายมากกว่า ๕๐,๐๐๐ - ๕๐๐,๐๐๐ บาท)	๑๒ ปานกลาง		✓		
๒.กิจกรรมด้านศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก (สถานที่)	๑.สภาพแวดล้อมของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังไม่ได้มาตรฐาน	๓ (มีโอกาสเกิดขึ้น ร้อยละ ๔๑-๖๐)	๓ (มีผลกระทบใน การปฏิบัติงาน หรือวัตถุประสงค์ ร้อยละ ๔๑-๖๐)	๑๐ ปานกลาง		✓		

โครงการ/กิจกรรม (๒)	ความเสี่ยง (๓)	การประเมินความเสี่ยง		ระดับ ความเสี่ยง (๖)	วิธีบริหารจัดการความเสี่ยง (๗)			
		โอกาส (๔)	ผลกระทบ (๕)		หลีกเลี่ยง	ควบคุม/ลด	ยอมรับ	ถ่ายโอน
๓.งานด้านการเงิน บัญชี และงานด้านพัสดุของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก	๑.บุคลากร ภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยัง ขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน ที่ชัดเจน อีกทั้งระเบียบ กฎหมายที่มีการ ปรับปรุงแก้ไข จึงทำให้การดำเนินงานมี ความล่าช้า	๔ (มีโอกาสเกิดขึ้น ร้อยละ ๖๑-๘๐)	๔ (มีผลกระทบใน การปฏิบัติงาน หรือวัตถุประสงค์ ร้อยละ ๖๑-๘๐)	๑๕ สูง		✓		
๔.กิจกรรมการประมาณ ราคาก่อสร้าง	๑.การผันผวนของราคาวัสดุก่อสร้างใน ตลาดที่สูงขึ้น	๔ (มีโอกาสเกิดขึ้น ร้อยละ ๖๑-๘๐)	๔ (มีผลกระทบใน การปฏิบัติงาน หรือวัตถุประสงค์ ร้อยละ ๖๑-๘๐)	๑๒ ปานกลาง		✓		
๕.กิจกรรมด้านการเงิน และบัญชี การรับและเบิก จ่ายเงิน	๑.ระบบบัญชี e-laas มีการปรับปรุงอยู่ ตลอด เจ้าหน้าที่จึงต้องใช้เวลาในการศึกษา ระบบ จึงทำให้การปฏิบัติงานมีความล่าช้า ๒. ในระหว่างปียังไม่มีข้าราชการ ผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงิน และบัญชี ๓. การจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี ภาครัฐเป็นครั้งแรก เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติยัง ขาดความรู้ความเข้าใจ	๓ (มีโอกาสเกิดขึ้น ร้อยละ ๔๑-๖๐)	๓ (มีผลกระทบใน การปฏิบัติงาน หรือวัตถุประสงค์ ร้อยละ ๔๑-๖๐)	๙ ปานกลาง		✓		

โครงการ/กิจกรรม (๒)	ความเสี่ยง (๓)	การประเมินความเสี่ยง		ระดับ ความเสี่ยง (๖)	วิธีบริหารจัดการความเสี่ยง (๗)			
		โอกาส (๔)	ผลกระทบ (๕)		หลีกเลี่ยง	ควบคุม/ลด	ยอมรับ	ถ่ายโอน
๖.กิจกรรมงานจัดเก็บภาษี	<p>๑. ผู้มีหน้าที่ชำระภาษียังไม่ให้ความสำคัญและทำความเข้าใจกับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง</p> <p>๒. ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีให้ข้อมูลที่คลาดเคลื่อนเนื่องจากไม่อยากชำระภาษีแพง</p> <p>๓. ข้อมูลที่อยู่เจ้าของเอกสารสิทธิ์ที่ดินได้รับจากสารระบบที่ดินไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้ติดต่อไม่ได้</p>	๓ (มีโอกาสเกิดขึ้น ร้อยละ ๔๑-๖๐)	๓ (มีผลกระทบใน การปฏิบัติงาน หรือวัตถุประสงค์ ร้อยละ ๔๑-๖๐)	๑๐ ปานกลาง		✓		

บทที่ ๔

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ ได้กำหนดแบบฟอร์มแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง (แบบ R ๐๓) เพื่อให้ทุกส่วนราชการ กำหนดวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง กำหนดกิจกรรมหรือวิธีการจัดการความเสี่ยง ระยะเวลาดำเนินการ ผู้รับผิดชอบ แยกเป็นรายโครงการ/กิจกรรม ตามที่ได้ประเมินความเสี่ยงและตัดสินใจเลือกใช้วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงไว้ใน(แบบ R ๐๒) สรุปเป็นแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบได้ดังนี้

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ อำเภอสบปราบ จังหวัดลำปาง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔- ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)
(๑)

ลำดับ ที่ (๒)	โครงการ/ กิจกรรม (๓)	ความเสี่ยง (๔)	วัตถุประสงค์ (๕)	วิธีการจัดการความ เสี่ยง (๖)	ระยะเวลา ดำเนินการ (๗)	ผู้รับผิดชอบ (๘)	หมาย เหตุ (๙)
๑	กิจกรรมการ ป้องกันและ บรรเทาสา ธารณภัย	๑. ประชาชนยังไม่ เข้าใจ และเห็น ความสำคัญถึงการ เตรียมความพร้อม การช่วยเหลือตนเอง เวลาเกิดเหตุ ๒. วัสดุ อุปกรณ์ที่ใช้ ในการปฏิบัติงานยังไม่เพียงพอ	เพื่อให้การดำเนินงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเกิด ประสิทธิภาพ	๑.จัดการฝึกอบรม ให้ความรู้ อบรม ตลอดจนประชาชน ในพื้นที่ โดยเน้นการ ให้ข้อมูลผ่านทาง ระบบสารสนเทศ ต่างๆ ๒.สำรวจ วัสดุ อุปกรณ์ให้พร้อมใช้ งาน และดำเนินการ จัดหาพัสดุ ครุภัณฑ์ ให้เพียงพอต่อการ เผชิญเหตุต่างๆ	ก.พ.-ก.ย. ๒๕๖๕	งานป้องกันและ บรรเทาสา ธารณภัย สำนัก ปลัด	

ลำดับ ที่ (๒)	โครงการ/ กิจกรรม (๓)	ความเสี่ยง (๔)	วัตถุประสงค์ (๕)	วิธีการจัดการความ เสี่ยง (๖)	ระยะเวลา ดำเนินการ (๗)	ผู้รับผิดชอบ (๘)	หมาย เหตุ (๙)
๒	กิจกรรมด้าน ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก (สถานที่)	๑.สภาพแวดล้อม ของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กยังไม่ได้มาตรฐาน	เพื่อปรับปรุงศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ได้มาตรฐาน และรองรับจำนวน เด็กนักเรียนที่เพิ่มมากขึ้น	๑.ดำเนินการ ก่อสร้างรั้วและ ปรับปรุงพัฒนาศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ให้ เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ และ เป็นไปตามมาตรฐาน	ก.พ.-ก.ย. ๖๕	สำนักปลัด กองช่าง	

ลำดับ ที่ (๒)	โครงการ/ กิจกรรม (๓)	ความเสี่ยง (๔)	วัตถุประสงค์ (๕)	วิธีการจัดการความ เสี่ยง (๖)	ระยะเวลา ดำเนินการ (๗)	ผู้รับผิดชอบ (๘)	หมาย เหตุ (๙)
๓	งานด้านการเงิน บัญชีและงาน ด้านพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก	๑.บุคลากร ภายใน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ ความ เข้าใจในการ ปฏิบัติงานที่ชัดเจน อีกทั้งระเบียบ กฎหมายที่มีการ ปรับปรุงแก้ไข จึงทำ ให้การดำเนินงานมี ความล่าช้า	เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชีและงานพัสดุของศูนย์พัฒนา เด็กเล็กเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	๑.มีการกำกับ ดูแล จากหัวหน้า สถานศึกษาและ ผู้บังคับบัญชาอย่าง ใกล้ชิดและสม่ำเสมอ ๒.จัดส่งหัวหน้า สถานศึกษา บุคลากรที่เกี่ยวข้อง อบรมในระเบียบ กฎหมายที่ปรับปรุง อยู่เสมอ ๓. ติดตาม ข่าวสาร แนวทางการ ปฏิบัติงาน ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	ก.พ.-ก.ย. ๖๕	ครูผู้ดูแลเด็ก และหัวหน้า สำนักปลัด	

				อย่างสม่ำเสมอ			
ลำดับ ที่ (๒)	โครงการ/ กิจกรรม (๓)	ความเสี่ยง (๔)	วัตถุประสงค์ (๕)	วิธีการจัดการความ เสี่ยง (๖)	ระยะเวลา ดำเนินการ (๗)	ผู้รับผิดชอบ (๘)	หมาย เหตุ (๙)
๔	กิจกรรมการ ประมาณราคา ก่อสร้าง	๑.การผันผวนของ ราคาวัสดุก่อสร้างใน ตลาดที่สูงขึ้น	เพื่อให้การสำรวจออกแบบ และกาประมาณราคาโครงการก่อสร้าง ต่างๆ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับและหนังสือสั่งการต่างๆ	๑.กำชับเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน ศึกษา ระเบียบใหม่ๆ หนังสือสั่งการจาก หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยใช้สารสนเทศ (it) เพื่อให้การ คำนวณราคางาน ก่อสร้างเป็นไปอย่าง	ก.พ.-ก.ย. ๖๕	ผู้อำนวยการ กองช่าง	

				ถูกต้องมี ประสิทธิภาพ และมี ความสอดคล้องกับ สภาวะเศรษฐกิจ			
ลำดับ ที่ (๒)	โครงการ/ กิจกรรม (๓)	ความเสี่ยง (๔)	วัตถุประสงค์ (๕)	วิธีการจัดการความ เสี่ยง (๖)	ระยะเวลา ดำเนินการ (๗)	ผู้รับผิดชอบ (๘)	หมาย เหตุ (๙)
๕	กิจกรรมด้าน การเงินและ บัญชี การรับ และเบิกจ่ายเงิน	๑. ระบบบัญชี e- laas มีการปรับปรุง อยู่ตลอด เจ้าหน้าที่ จึงต้องใช้เวลาใน	เพื่อให้การบริการรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน การ บันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง	๑. ส่งบุคลากรเข้ารับ การฝึกอบรมการ ปฏิบัติงานในระบบ	ก.พ.-ก.ย. ๖๕	ผู้อำนวยการ กองคลัง และนักวิชาการ เงินและบัญชี	

		<p>การศึกษาระบบ จึงทำให้การปฏิบัติงานมีความล่าช้า</p> <p>๒. ในระหว่างปียังไม่มีการชำระค่ารับผิดชอบตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี</p> <p>๓. การจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติยังขาดความรู้ความเข้าใจ</p>		<p>e-laas</p> <p>๒. ดำเนินการประชาสัมพันธ์รับโอนย้าย/บรรจุ เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี</p> <p>๓. ให้เจ้าหน้าที่หมั่นศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี อยู่เสมอ</p>		<p>ชำนาญการ</p>	
ลำดับที่	โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง (๔)	วัตถุประสงค์ (๕)	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ (๘)	หมายเหตุ

(๒)	(๓)			(๖)	(๗)		(๘)
๖	กิจกรรมงาน จัดเก็บภาษี	<p>๑. ผู้มีหน้าที่ชำระ ภาษียังไม่ให้ ความสำคัญและทำ ความเข้าใจกับภาษี ที่ดินและสิ่งปลูก สร้าง</p> <p>๒. ผู้มีหน้าที่ชำระ ภาษีให้ข้อมูลที่ คลาดเคลื่อน เนื่องจากไม่ยอม ชำระภาษีแพง</p> <p>๓. ข้อมูลที่อยู่ เจ้าของเอกสารสิทธิ์ ที่ดินได้รับจากสาร ระบบที่ดินไม่เป็น ปัจจุบันทำให้ติดต่อ ไม่ได้</p>	<p>เพื่อให้การจัดเก็บภาษีให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลที่ดีต่อ องค์กร เพื่อนำรายได้จากการจัดเก็บภาษีมาพัฒนาท้องถิ่นให้ เจริญก้าวหน้าต่อไป</p>	<p>๑. จัดประชาสัมพันธ์ และจัดโครงการให้ ความรู้เกี่ยวกับภาษี ที่ดินและสิ่งปลูก สร้างอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๒. เร่งดำเนินการ จัดทำโครงการแผนที่ ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน</p> <p>๓. ส่งบุคลากรเข้ารับ การฝึกอบรม เกี่ยวกับแผนที่ภาษี และทะเบียน ทรัพย์สิน ภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง</p>	<p>ก.พ.-ก.ย. ๖๕</p>	<p>ผู้อำนวยการ กองคลัง และเจ้า พนักงานจัดเก็บ รายได้ ชำนาญ งาน</p>	

บทที่ ๕

การติดตามและประเมินผล

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ ได้กำหนดแบบฟอร์มสำหรับจัดทำรายงานติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง (แบบ R ๐๔) เพื่อให้ทุกกองและส่วนราชการดำเนินการติดตามผลการดำเนินงาน ซึ่งจะต้องระบุความคืบหน้าในการดำเนินการตาม แผนบริหารจัดการความเสี่ยง โดยเลือกระบุสถานะว่า แล้วเสร็จ, อยู่ระหว่างดำเนินการ หรือยังไม่ได้ดำเนินการ พร้อมทั้งแสดงเอกสารหลักฐานที่บ่งชี้ถึงการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบการจัดทำรายงานรวมถึงต้องดำเนินการประเมินความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่ โดยใช้เกณฑ์ประเมินความเสี่ยงตามแบบ R๐๒ ซึ่งหากความเสี่ยงยังคงมีอยู่ก็จะนำไปสู่การปรับปรุงแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับปีถัดไป ทั้งนี้ให้ดำเนินการติดตามและประเมินผลให้แล้วเสร็จภายในเดือนธันวาคมของทุกปี แบบรายงานผลการติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง มีรายละเอียดดังนี้

รายงานการติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
 กอง.....(๑)..... อบต.สบปราบ อำเภอสบปราบ จังหวัดลำปาง
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๕- ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

กอง.....(๑).....ได้ดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ แล้ว จึงรายงานผลการติดตามและประเมินผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ดังนี้

โครงการ/กิจกรรม (๒)	ความเสี่ยง (๓)	วิธีการจัดการความเสี่ยง (๔)	ผลการดำเนินงาน)		ความเสี่ยงคงเหลือ (๗)	หมายเหตุ (๘)
			สถานะ (๕)	เอกสารอ้างอิง (๖)		

คำอธิบายการกรอกแบบฟอร์ม Ro๔

- (๑) กรอกชื่อส่วนราชการ/กอง ตามโครงสร้างส่วนราชการ
- (๒) กรอกโครงการ/กิจกรรม เหมือนคอลัมน์ (๓) ในแบบ Ro๓
- (๓) กรอกความเสี่ยง เหมือนคอลัมน์ (๔) ในแบบ Ro๓
- (๔) กรอกวิธีการจัดการความเสี่ยงเหมือนคอลัมน์ (๖) ในแบบ Ro๓
- (๕) ระบุผลความคืบหน้าในการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง โดยเลือกระบุสถานะ ดังนี้
 - แล้วเสร็จ
 - อยู่ระหว่างดำเนินการ
 - ยังไม่ได้ดำเนินการ
- (๖) ระบุเอกสารที่เกี่ยวข้องจากการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง (ถ้ามี) เช่น เลขที่คำสั่งเลขที่บันทึกข้อความ เป็นต้น
- (๗) ระบุผลการประเมินความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่ โดยใช้เกณฑ์ประเมินความเสี่ยงตามแบบ Ro๒
- (๘) ระบุคำอธิบายอื่น ๆ (ถ้ามี)

ภาคผนวก