บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ

ที่ ลป ๗๘๖๐๑/- **วันที่** ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เรื่อง แจ้งการประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้อำนวยการกองช่าง

ตามที่ทุกส่วนราชการได้ดำเนินการระบุความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยงและจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง แล้วส่งให้คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบพิจารณาจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ นั้น

คณะทำงานฯ ได้พิจารณากลั่นกรองประกอบกับนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบได้ให้ความเห็นชอบประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว ดังนั้นจึงขอแจ้งประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้ทุกส่วนราชการทราบ และดำเนินการให้เป็นไปตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนด พร้อมนี้ได้ส่งเล่มแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑ เล่ม รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

(นางสาวธนัฏฐาธร ด่านอินถา)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ

รับทราบ

(น.ส.กนกลักษณ์ วิริยะเชษฐ์กุล)
หัวหน้าสำนักปลัด

(นายชัยวัฒน์ กลิ่นหอม)
ผู้อำนวยการกองช่าง

(นางวรัญญา คำเชื้อ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

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 ใจเรือน)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ

ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ
เรื่อง นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

.....

องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ ได้ดำเนินการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๕ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

เพื่อให้การปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ บรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานด้านกลยุทธ์ ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ เพื่อลดปัจจัยที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กร ให้อยู่ระดับที่ยอมรับได้ จึงกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ดังนี้

๑. กำหนดให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของทุกสำนัก/กอง ในองค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ ต้องดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงแบบบูรณาการ โดยการดำเนินการอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง สอดคล้องกับตัวชี้วัด เป้าหมาย ยุทธศาสตร์ขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ

๒. ให้มีการติดตาม ประเมินผลการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งมีการทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง พร้อมจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี พิจารณาอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๓. ให้มีการนำเทคโนโลยีในทุกๆด้าน รวมทั้งการจัดการข้อมูลระบบสารสนเทศมาประยุกต์ใช้เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

สั่ง ณ วันที่ ๑๔ เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายมนัส ใจเรือน)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ
วันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ เวลา ๑๐.๐๐ น.
ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ

รายชื่อผู้มาประชุม

ลำดับที่	ชื่อ – สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
๑	น.ส.ธนัฏฐาธร ด่านอินถา	ปลัดอบต.สบปราบ/ประธานฯ	
๒	นางวรัญญา คำเชื้อ	ผู้อำนวยการกองคลัง/กรรมการ	
๓	นายชัยวัฒน์ กลิ่นหอม	ผู้อำนวยการกองช่าง/กรรมการ	
๔	น.ส.กนกลักษณ์ วิริยะเชษฐ์กุล	หัวหน้าสำนักปลัด/กรรมการ	
๕	น.ส.ขวัญชีวา เขียวทวงศ์	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน/กรรมการ/เลขานุการ	
๖	นางสุมาลี ดีมีหาญ	นักจัดการงานทั่วไป/ผู้ช่วยเลขานุการ	
๗	น.ส.เพ็ญศรี ชัยน่าน	เจ้าพนักงานธุรการ/ผู้ช่วยเลขานุการ	

ระเบียบวาระการประชุม
คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ
วันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕
ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องแจ้งให้ทราบ

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่อง รับรองการประชุมครั้งที่ผ่านมา

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่อง ที่เสนอให้ที่ประชุมทราบ

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่อง ที่เสนอให้ที่ประชุมพิจารณา

ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่นๆ

รายงานการประชุม
คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ
วันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕
ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ

ผู้มาประชุม

ลำดับที่	ชื่อ – สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
๑	น.ส.ธนัฏฐาธร ด่านอินถา	ปลัดอบต.สบปราบ/ประธานฯ	น.ส.ธนัฏฐาธร ด่านอินถา
๒	นางวรัญญา คำเชื้อ	ผู้อำนวยการกองคลัง/กรรมการ	นางวรัญญา คำเชื้อ
๓	นายชัยวัฒน์ กลิ่นหอม	ผู้อำนวยการกองช่าง/กรรมการ	นายชัยวัฒน์ กลิ่นหอม
๔	น.ส.กนกลักษณ์ วิริยะเชษฐ์กุล	หัวหน้าสำนักปลัด/กรรมการ	น.ส.กนกลักษณ์ วิริยะเชษฐ์กุล
๕	น.ส.ขวัญชีวา เขียวทวงศ์	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน/กรรมการ/เลขานุการ	น.ส.ขวัญชีวา เขียวทวงศ์
๖	นางสุมาลี ดีมีหาญ	นักจัดการงานทั่วไป/ผู้ช่วยเลขานุการ	นางสุมาลี ดีมีหาญ
๗	น.ส.เพ็ญศรี ชัยน่าน	เจ้าพนักงานธุรการ/ผู้ช่วยเลขานุการ	น.ส.เพ็ญศรี ชัยน่าน

เริ่มประชุม เวลา ๑๐.๐๐ น.
เมื่อที่ประชุมมาครบองค์ประชุม น.ส.ธนัฏฐาธร ด่านอินถา ประธานคณะทำงานฯเปิดประชุมและดำเนินการประชุม

<u>ระเบียบวาระที่ ๑</u> เรื่องแจ้งให้ทราบ
ประธานฯ แจ้งคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ ที่ ๕๕ /๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ เรื่องแต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ ซึ่งคณะทำงาน ประกอบด้วย

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

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ มีอำนาจหน้าที่ดังนี้

๑. จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓. จัดทำรายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๔. พิจารณาทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

ที่ประชุม รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่อง รับรองการประชุมครั้งที่ผ่านมา

- ไม่มี

ระเบียบวาระที่ ๓
ประธานฯ เรื่อง ที่เสนอให้ที่ประชุมทราบ

แจ้งให้ที่ประชุมทราบถึงหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ สรุปคือ กระทรวงการคลังได้กำหนดกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ ซึ่งหลักเกณฑ์นี้ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐแนบท้ายประกาศหลักเกณฑ์ และใช้บังคับในรอบระยะเวลาบัญชีของหน่วยงานของรัฐถัดจากปีที่กระทรวงการคลังประกาศเป็นต้นไป

ที่ประชุม - รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๔
ประธานฯ เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมพิจารณา

แจ้งให้คณะทำงานฯศึกษามาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ แนบท้ายหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ หลังจากคณะทำงานศึกษาแล้วให้เสนอแนวทางในการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หัวหน้าสำนักปลัด ขอนำเสนอแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

ขั้นตอนการดำเนินการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๑ กำหนดนโยบายบริหารจัดการความเสี่ยง คณะทำงานประชุมรับทราบนโยบายและกำหนดแนวทางร่วมกันในการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงแล้วจัดทำคู่มือบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อสื่อสารให้ทุกคนในองค์กรทราบ

ขั้นตอนที่ ๒ การบริหารจัดการความเสี่ยงแยกตามส่วนราชการ มีขั้นตอน ดังนี้

๑) การระบุความเสี่ยงทุกสำนัก กองพิจารณาโครงการกิจกรรม แล้วนำมาระบุความเสี่ยง แล้วนำมาระบุความเสี่ยงตามประเภทของความเสี่ยง ๔ ด้าน และแหล่งที่มาของความเสี่ยง

๒) การประเมินความเสี่ยง ทุกสำนัก กอง นำความเสี่ยงที่ระบุไว้มาประเมินโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์หรือระดับความรุนแรงของผลกระทบ และจัดลำดับความเสี่ยง ๓ ระดับ โดยประเมินตามแผนภูมิความเสี่ยง เพื่อช่วยในการตัดสินใจกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง แล้วส่งให้คณะทำงานพิจารณากลั่นกรอง

๓) การจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ทุกสำนัก กอง พิจารณาใช้กลยุทธ์ ๔ กลยุทธ์ เพื่อจัดการความเสี่ยง กำหนดวัตถุประสงค์ กำหนดระยะเวลาดำเนินการ กำหนดผู้รับผิดชอบดำเนินการ แล้วส่งให้คณะทำงานพิจารณากลั่นกรอง

ขั้นตอนที่ ๓ คณะทำงานประชุมเพื่อพิจารณากลั่นกรองแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของแต่ละสำนัก กอง แล้วสรุปจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง เสนอนายกพิจารณาอนุมัติ รวมทั้งสื่อสารแผนแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องได้ดำเนินการตามแผนฯ

ขั้นตอนที่ ๔ ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ภายในเดือนธันวาคม ๒๕๖๕

กรอบแนวทางและนโยบายเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงที่จะจัดทำเป็นคู่มือให้แต่ละสำนัก กอง

<u>นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ</u>

๑) ให้มีกระบวนการการบริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒

๒) ให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างในทุกระดับชั้น ที่ต้องตระหนักถึงความเสี่ยงที่มีในการปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนและองค์กร โดยให้ความสำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านต่าง ๆ ให้อยู่ในระดับที่เพียงพอและเหมาะสม

๓) ให้มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัยมาใช้ในกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร และสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสารการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างทั่วถึง

๔) ให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงตามรอบปีงบประมาณและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงปีละ ๑ ครั้ง ภายในเดือนธันวาคมของทุกปี

<u>แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ</u>

การระบุความเสี่ยง เป็นการระบุปัจจัยเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับ แผนงาน / โครงการ เพื่อให้ทราบถึงเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ โดยต้องคำนึงถึงสภาพแวดล้อมภายนอกและสภาพแวดล้อมภายในของหน่วยงาน ตามประเภทของความเสี่ยง ๔ ด้าน ดังนี้

๑) ความเสี่ยงด้านยุทธศาสตร์ (Strategic Risks) หมายถึง ความเสี่ยงจากการใช้ยุทธศาสตร์ที่ไม่เหมาะสม การที่ยุทธศาสตร์ไม่สอดคล้องกับวิสัยทัศน์และภารกิจ การมียุทธศาสตร์ที่ไม่ชัดเจนและความไม่เหมาะสมของยุทธศาสตร์ ซึ่งอาจเกิดจากการที่สภาวะแวดล้อมมีการเปลี่ยนแปลง ในการระบุความเสี่ยงหน่วยงานต้องพิจารณาว่า ยุทธศาสตร์ในปัจจุบันสอดคล้องกับสถานการณ์เศรษฐกิจ การเมือง และสังคมหรือไม่ และประเด็นยุทธศาสตร์ย่อยสอดคล้องกับยุทธศาสตร์หลักของหน่วยงานหรือไม่

๒) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risks) หมายถึง ความเสี่ยงจากการดำเนินงานที่ไม่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และการใช้ทรัพยากรโดยที่ไม่ทำให้เกิดประโยชน์เต็มที่ตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่พริกและหน่วยงานต่าง ๆ ในการระบุความเสี่ยง หน่วยงานต้องพิจารณาว่า การดำเนินการใดสามารถทำงานได้ดี และและการดำเนินการใดทำงานได้ไม่ดี หน่วยงานมีโครงสร้างและระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เชื่อถือได้หรือไม่ และหน่วยงานมีทรัพยากรที่เพียงพอและเหมาะสมต่อการดำเนินงานหรือไม่

๓) ความเสี่ยงด้านการเงินและทรัพยากร (Financial and material Risks) หมายถึง ความเสี่ยงต่อสถานะการเงินและทรัพยากรขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่พริก ทั้งด้านรายได้ รายจ่าย ทรัพย์สิน และหนี้สิน ในการระบุความเสี่ยงหน่วยงานต้องพิจารณาว่าทรัพยากรใดจะมีผลต่อการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่พริก (ทั้งที่ชัดเจนและไม่ชัดเจน รวมถึงข้อผูกพันและปัจจัยภายนอก) และอะไรคือปัจจัยที่ทำให้เกิดความเสี่ยงเหล่านั้น

๔) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (Compliance Risks) หมายถึง การไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ทั้งของภายในและภายนอกองค์กร ในการระบุความเสี่ยงหน่วยงานต้องพิจารณาว่า งาน กระบวนการ และบุคลากรดำเนินงานตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่ สามารถเกิดการกระทำผิดกฎระเบียบได้อย่างไรบ้างและหากเกิดขึ้น ระบบตรวจสอบภายในจะสามารถตรวจเจอหรือไม่ และมีกรณีตัวอย่างจากอดีตเกี่ยวกับการกระทำผิดหรือการละเว้นการปฏิบัติ

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

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

๑. ตารางการพิจารณากำหนดระดับคะแนนของโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (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	มีโอกาสเกิดขึ้นทุกครั้งหรือเกือบทุกครั้ง

๒. ตารางการพิจารณากำหนดระดับคะแนนของความรุนแรงของผลกระทบ (I)

ตาราง ๒.๑ ความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยงในเชิงปริมาณ (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	มีมีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์เป็นอย่างยิ่ง มากกว่า ร้อยละ ๘๐

ตาราง ๒.๒ ความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยงในเชิงปริมาณ (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

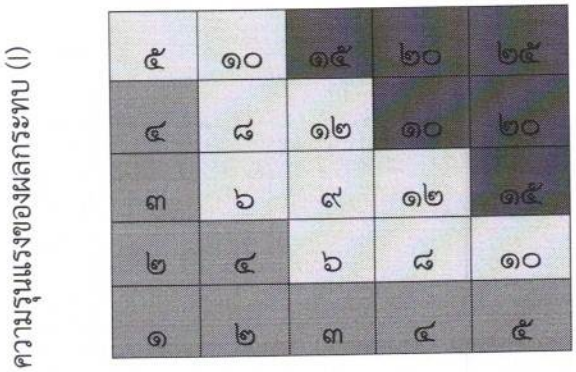
ตาราง ๒.๓ ความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยงในเชิงคุณภาพ (การสูญเสียและบาดเจ็บ)

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

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

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

แผนภูมิระดับความเสี่ยง



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 หรือควบคุมป้องกันให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

๓) การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance) เป็นการยอมรับความเสี่ยงที่เกิดขึ้นเนื่องจากต้นทุนการจัดการความเสี่ยงสูงกว่าประโยชน์ที่จะได้รับ ไม่คุ้มค่าในการจัดการควบคุมหรือป้องกัน แต่ควรมีมาตรการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่จะเกิดขึ้น

๔) การกระจายความเสี่ยงหรือการถ่ายโอนความเสี่ยง (Risk Sharing) เป็นการกระจายหรือถ่ายโอนความเสี่ยงให้ผู้อื่นช่วยแบ่งความรับผิดชอบไป

กำหนดแบบฟอร์ม

๑) แบบ R ๐๑ เป็นแบบฟอร์มกระดาษทำการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยงเพื่อให้ทุกส่วนราชการนำไปใช้ในการวิเคราะห์ระบุความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นจากการดำเนินงาน ดำเนินโครงการ หรือกิจกรรมต่าง ๆ ซึ่งจะเป็นการระบุเหตุการณ์ทั้งภายในและภายนอกองค์กรที่เป็นความเสี่ยงซึ่งอาจจะเกิดขึ้นและส่งผลให้เกิดความเสียหายแก่องค์กรหรือกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร เพื่อจะได้ใช้เป็นข้อมูลในการจัดการหรือป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น

๒) แบบ R ๐๒ เป็นแบบฟอร์มกระดาษทำการประเมินความเสี่ยง เพื่อให้ทุกกองและส่วนราชการ นำความเสี่ยงที่ได้จากกระดาษทำการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยง (แบบ R๐๑) มาวิเคราะห์ว่าความเสี่ยงนั้นมีโอกาสเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใดและมีผลกระทบต่อองค์กรรุนแรงมากน้อยเพียงใด เพื่อจะได้จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นว่าเหตุการณ์ใดมีความเสี่ยงมากน้อยกว่ากัน นำไปสู่การกำหนดระดับความเสี่ยงตามแผนภูมิระดับความเสี่ยงแล้วตัดสินใจเลือกใช้วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยคำนึงประโยชน์และความคุ้มค่ากับค่าใช้จ่ายที่ต้องจ่ายเพิ่ม

๓) แบบ R ๐๓ เป็นแบบฟอร์มแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง (แบบ R ๐๓) เพื่อให้ทุกส่วนราชการ กำหนดวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง กำหนดกิจกรรมหรือวิธีการจัดการความเสี่ยง ระยะเวลาดำเนินการ ผู้รับผิดชอบ แยกเป็นรายโครงการ/กิจกรรมตามที่ได้ประเมินความเสี่ยงและตัดสินใจเลือกใช้วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงไว้ใน (แบบ R ๐๒)

มติที่ประชุม ที่ประชุมพิจารณาแล้วมีมติเป็นเอกฉันท์เห็นชอบตามที่เลขานุการคณะทำงานเสนอ และมอบหมายให้ฝ่ายเลขานุการนำไปจัดทำเป็นแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ แล้วแจ้งให้ทุกสำนัก กองทราบ และดำเนินการแผน

<u>ระเบียบวาระที่ ๕</u> เรื่องอื่นๆ

- ไม่มี

ปิดประชุม เวลา ๑๒.๐๐ น.

ลงชื่อ

(น.ส.เพ็ญศรี ชัยน่าน)
เจ้าพนักงานธุรการ
ผู้จดบันทึก

ลงชื่อ

(นางสาวธนัฏฐาธร ด่านอินถา)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ
ผู้ตรวจสอบ

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ
วันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ เวลา ๑๐.๐๐ น.
ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ

รายชื่อผู้มาประชุม

ลำดับที่	ชื่อ – สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
๑	น.ส.ธนัฏฐาธร ด่านอินถา	ปลัดอบต.สบปราบ/ประธานฯ	
๒	นางวรัญญา คำเชื้อ	ผู้อำนวยการกองคลัง/กรรมการ	
๓	นายชัยวัฒน์ กลิ่นหอม	ผู้อำนวยการกองช่าง/กรรมการ	
๔	น.ส.กนกลักษณ์ วิริยะเชษฐ์กุล	หัวหน้าสำนักปลัด/กรรมการ	
๕	น.ส.ขวัญชีวา เขียวทวงศ์	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน/กรรมการ/เลขานุการ	
๖	นางสุมาลี ดีมีหาญ	นักจัดการงานทั่วไป/ผู้ช่วยเลขานุการ	
๗	น.ส.เพ็ญศรี ชัยน่าน	เจ้าพนักงานธุรการ/ผู้ช่วยเลขานุการ	

รายงานการประชุม
คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ
วันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕
ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ

ผู้มาประชุม

ลำดับที่	ชื่อ – สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
๑	น.ส.ธนัฏฐาธร ด่านอินถา	ปลัดอบต.สบปราบ/ประธานฯ	น.ส.ธนัฏฐาธร ด่านอินถา
๒	นางวรัญญา คำเชื้อ	ผู้อำนวยการกองคลัง/กรรมการ	นางวรัญญา คำเชื้อ
๓	นายชัยวัฒน์ กลิ่นหอม	ผู้อำนวยการกองช่าง/กรรมการ	นายชัยวัฒน์ กลิ่นหอม
๔	น.ส.กนกลักษณ์ วิริยะเชษฐ์กุล	หัวหน้าสำนักปลัด/กรรมการ	น.ส.กนกลักษณ์ วิริยะเชษฐ์กุล
๕	น.ส.ขวัญชีวา เขียวทวงศ์	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน/กรรมการ/เลขานุการ	น.ส.ขวัญชีวา เขียวทวงศ์
๖	นางสุมาลี ดีมีหาญ	นักจัดการงานทั่วไป/ผู้ช่วยเลขานุการ	นางสุมาลี ดีมีหาญ
๗	น.ส.เพ็ญศรี ชัยน่าน	เจ้าพนักงานธุรการ/ผู้ช่วยเลขานุการ	น.ส.เพ็ญศรี ชัยน่าน

เริ่มประชุม เวลา ๑๐.๐๐ น.
เมื่อที่ประชุมมาครบองค์ประชุม น.ส.ธนัฏฐาธร ด่านอินถา ประธานคณะทำงานฯเปิดประชุมและดำเนินการประชุม

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องแจ้งให้ทราบ
- ไม่มี

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่อง รับรองการประชุมครั้งที่ผ่านมา
ประธานฯ แจ้งให้ที่ประชุมพิจารณารายงานการประชุมคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ เมื่อวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕
มิติที่ประชุม - ที่ประชุมมีมติเป็นเอกฉันท์รับรองรายงานการประชุมคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ เมื่อวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่อง ที่เสนอให้ที่ประชุมทราบ
- ไม่มี

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมพิจารณา

ประธานฯ ให้ที่ประชุมพิจารณาเอกสารซึ่งแต่ละส่วนราชการได้ระบุความเสี่ยง และจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ที่แต่ละส่วนราชการ ได้ดำเนินการตามคู่มือการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ ซึ่งฝ่ายเลขานุการได้รวบรวมข้อมูลจัดทำเป็นรูปเล่มร่างแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มานำเสนอต่อที่ประชุม

เลขานุการ ขอชี้แจงรายละเอียดของแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

บทที่ ๑ บทนำ ประกอบด้วย

- นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ
- แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ
- โครงสร้างบริหารจัดการความเสี่ยง
- วัตถุประสงค์
- ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ
- ขั้นตอนการดำเนินการ

บทที่ ๒ การวิเคราะห์และระบุความเสี่ยง

ทุกสำนัก กองได้ทำการวิเคราะห์และระบุเหตุการณ์ทั้งภายในภายนอก องค์กรที่เป็นความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นและส่งผลให้เกิดความเสียหายแก่องค์กรหรือกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรเพื่อจะได้ใช้เป็นข้อมูลในการจัดการหรือป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น โดยใช้แบบฟอร์มกระดาษทำการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยง ตามแบบ Ro๑ ในการระบุความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงาน โครงการ หรือกิจกรรมต่างๆ ซึ่งแต่ละส่วนราชการได้กำหนดความเสี่ยงของโครงการ กิจกรรม การดำเนินงานที่มีความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ จำเป็นต้องมีการบริหารจัดการเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จำนวน ๖ กิจกรรม ดังนี้

๑.กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ความเสี่ยง

๑.ประชาชนไม่ได้เตรียมการในการป้องกันเหตุความเสียหายจากอุทกภัยและภัยธรรมชาติ

๒.วัสดุ อุปกรณ์ในการปฏิบัติงานยังมีไม่เพียงพอ

๒.กิจกรรมด้านศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (สถานที่)

ความเสี่ยง

๑.สภาพแวดล้อมของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่ได้มาตรฐาน เช่น ห้องน้ำ สนามเด็กเล่นยังไม่ได้มาตรฐาน

๓.งานด้านการเงิน บัญชีและงานด้านพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ความเสี่ยง

๑.บุคลากร ภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน อีกทั้งระเบียบ กฎหมายที่มีการปรับปรุงแก้ไข จึงทำให้การดำเนินงานมีความล่าช้า

๔.กิจกรรมการประมาณราคาก่อสร้าง

ความเสี่ยง

๑.การผันผวนของราคาวัสดุก่อสร้างในตลาดที่สูงขึ้น

๕.กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี การรับและเบิกจ่ายเงิน

ความเสี่ยง

๑.ระบบบัญชี e-laas มีการปรับปรุงอยู่ตลอด เจ้าหน้าที่จึงต้องใช้เวลาในการศึกษาระบบ จึงทำให้การปฏิบัติงานมีความล่าช้า

๒. ในระหว่างปียังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

๓. การจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติยังขาดความรู้ความเข้าใจ

๖.กิจกรรมงานจัดเก็บภาษี

ความเสี่ยง

๑. ผู้มีหน้าที่ชำระภาษียังไม่ให้ความสำคัญและทำคามเข้าใจกับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

๒. ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีให้ข้อมูลที่คลาดเคลื่อนเนื่องจากไม่อยากชำระภาษีแพง

๓. ข้อมูลที่อยู่เจ้าของเอกสารสิทธิ์ที่ดินได้รับจากสารระบบที่ดินไม่เป็นปัจจุบันทำให้ติดต่อไม่ได้

บทที่ ๓ การประเมินความเสี่ยง

ทุกสำนัก กอง นำความเสี่ยงที่ได้จากกระดาษทำการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยง (แบบ Ro๑) มาวิเคราะห์ว่าความเสี่ยงนั้นมีโอกาสเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใดและมีผลกระทบต่อองค์กรรุนแรงมากน้อยเพียงใด แล้วจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นว่าเหตุการณ์ใดมีความเสี่ยงมากน้อยกว่ากัน นำไปสู่การกำหนดระดับความเสี่ยงตามแผนภูมิระดับความเสี่ยงแล้วตัดสินใจเลือกใช้วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยคำนึงประโยชน์และความคุ้มค่ากับค่าใช้จ่ายที่ต้องจ่ายเพิ่ม ตามแบบ Ro๒ สรุปได้ดังนี้

๑. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ระดับความเสี่ยงปานกลาง วิธีบริหารจัดการความเสี่ยง ควบคุม/ลด

๒. กิจกรรมด้านศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (สถานที่)ระดับความเสี่ยงปานกลาง วิธีบริหารจัดการความเสี่ยง ควบคุม/ลด

๓. กิจกรรมงานด้านการเงิน การบัญชีและงานด้านพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ระดับความเสี่ยงสูง วิธีบริหารจัดการความเสี่ยง ควบคุม/ลด

๔. กิจกรรมการประมาณราคาก่อสร้าง ระดับความเสี่ยงปานกลาง วิธีบริหารจัดการความเสี่ยง ควบคุม/ลด

๕. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี การรับและเบิกจ่ายเงิน ระดับความเสี่ยงปานกลาง วิธีบริหารจัดการความเสี่ยง ควบคุม/ลด

๖. กิจกรรมงานจัดเก็บภาษี ระดับความเสี่ยงปานกลาง วิธีบริหารจัดการความเสี่ยง ควบคุม/ลด

บทที่ ๔ แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ทุกสำนัก กอง ได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วยการกำหนดวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง กำหนดกิจกรรมหรือวิธีการจัดการความเสี่ยง ระยะเวลาดำเนินการ ผู้รับผิดชอบ แยกเป็นรายโครงการ/กิจกรรม รายละเอียดตามแบบ R ๐๓ สรุปได้ดังนี้

๑.กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ความเสี่ยง

๑.ประชาชนยังไม่เข้าใจ และเห็นความสำคัญถึงการเตรียมความพร้อม การช่วยเหลือตนเองเวลาเกิดเหตุ

๒. วัสดุ อุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานยังไม่เพียงพอ

วัตถุประสงค์

เพื่อให้การดำเนินงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเกิดประสิทธิภาพ

วิธีการจัดการความเสี่ยง

๑.จัดการฝึกอบรม ให้ความรู้ อปพร.ตลอดจนประชาชนในพื้นที่ โดยเน้นการให้ข้อมูลผ่านทางระบบสารสนเทศต่างๆ

๒.สำรวจ วัสดุ อุปกรณ์ให้พร้อมใช้งาน และดำเนินการจัดหาพัสดุ ครุภัณฑ์ให้เพียงพอต่อการเผชิญเหตุต่างๆ

ผู้รับผิดชอบ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สำนักปลัด ระยะเวลา ก.พ.-ก.ย. ๒๕๖๕

๒. กิจกรรมด้านศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (สถานที่)

ความเสี่ยง

๑.สภาพแวดล้อมของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่ได้มาตรฐาน

วัตถุประสงค์

เพื่อปรับปรุงศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ได้มาตรฐาน และรองรับจำนวนเด็กนักเรียนที่เพิ่มมากขึ้น

วิธีการจัดการความเสี่ยง

๑.ดำเนินการก่อสร้างรั้วและปรับปรุงพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามมาตรฐาน

ผู้รับผิดชอบสำนักปลัดและกองช่าง ระยะเวลา ก.พ.-ก.ย.๒๕๖๕

๓.งานด้านการเงิน บัญชีและงานด้านพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ความเสี่ยง

๑.บุคลากร ภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน อีกทั้งระเบียบ กฎหมายที่มีการปรับปรุงแก้ไข จึงทำให้การดำเนินงานมีความล่าช้า

วัตถุประสงค์

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชีและงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

วิธีการจัดการความเสี่ยง

๑.มีการกำกับ ดูแลจากหัวหน้าสถานศึกษาและผู้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิดและสม่ำเสมอ

๒.จัดส่งหัวหน้าสถานศึกษา บุคลากรที่เกี่ยวข้อง อบรมในระเบียบ กฎหมายที่ปรับปรุงอยู่เสมอ

๓. ติดตาม ข่าวสาร แนวทางการปฏิบัติงาน ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยงข้องอย่างสม่ำเสมอ

ผู้รับผิดชอบ ครูผู้ดูแลเด็กและหัวหน้าสำนักปลัด ระยะเวลา ก.พ.-ก.ย.๒๕๖๕

๔.กิจกรรมการประมาณราคาก่อสร้าง

ความเสี่ยง

๑.การผันผวนของราคาวัสดุก่อสร้างในตลาดที่สูงขึ้น

วัตถุประสงค์

เพื่อให้การสำรวจออกแบบ และกาประมาณราคาโครงการก่อสร้างต่างๆ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับและหนังสือสั่งการต่างๆ

วิธีการจัดการความเสี่ยง

๑.กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ศึกษาระเบียบใหม่ๆ หนังสือสั่งการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องโดยใช้สารสนเทศ (it) เพื่อให้การคำนวณราคางานก่อสร้างเป็นไปอย่างถูกต้องมีประสิทธิภาพ และมีความสอดคล้องกับสภาวะเศรษฐกิจ

ผู้รับผิดชอบ ผู้อำนวยการกองช่าง ระยะเวลา ก.พ.-ก.ย.๒๕๖๕

๕.กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี การรับและเบิกจ่ายเงิน

ความเสี่ยง

๑. ระบบบัญชี e-laas มีการปรับปรุงอยู่ตลอด เจ้าหน้าที่จึงต้องใช้เวลาในการศึกษาระบบจึงทำให้การปฏิบัติงานมีความล่าช้า

๒. ในระหว่างปียังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

๓. การจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติยังขาดความรู้ความเข้าใจ

วัตถุประสงค์

เพื่อให้การบริการรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

วิธีการจัดการความเสี่ยง

๑. ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมการปฏิบัติงานในระบบ e-laas

๒. ดำเนินการประชาสัมพันธ์รับโอนย้าย/บรรจุ เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

๓. ให้เจ้าหน้าที่หมั่นศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี อยู่เสมอ

ผู้รับผิดชอบ ผู้อำนวยการกองคลัง และนักวิชาการเงินและบัญชี ชำนาญการ ระยะเวลา ก.พ.-ก.ย.๒๕๖๕

๖.กิจกรรมงานจัดเก็บภาษี

ความเสี่ยง

๑. ผู้มีหน้าที่ชำระภาษียังไม่ให้ความสำคัญและทำคามเข้าใจกับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

๒. ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีให้ข้อมูลที่คลาดเคลื่อนเนื่องจากไม่อยากชำระภาษีแพง

๓. ข้อมูลที่อยู่เจ้าของเอกสารสิทธิ์ที่ดินได้รับจากสารระบบที่ดินไม่เป็นปัจจุบันทำให้ติดต่อไม่ได้

วัตถุประสงค์

เพื่อให้การจัดเก็บภาษีให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลที่ดีต่อองค์กร เพื่อนำรายได้จากการจัดเก็บภาษีมาพัฒนาท้องถิ่นให้เจริญก้าวหน้าต่อไป

วิธีการจัดการความเสี่ยง

๑. จัดประชาสัมพันธ์และจัดโครงการให้ความรู้เกี่ยวกับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างอย่างต่อเนื่อง

๒. เร่งดำเนินการจัดทำโครงการแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

๓. ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

ผู้รับผิดชอบ ผู้อำนวยการกองคลังและเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ ชำนาญงาน ระยะเวลา ก.พ.-ก.ย.๒๕๖๕

บทที่ ๕ การติดตามประเมินผล

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

มติที่ประชุม ที่ประชุมมีมติเป็นเอกฉันท์เห็นชอบร่างแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่นๆ

- ไม่มี

ปิดประชุม เวลา ๑๒.๐๐ น.

ลงชื่อ

(น.ส.เพ็ญศรี ชัยน่าน)
เจ้าพนักงานธุรการ
ผู้จดบันทึก

ลงชื่อ

(นางสาวธนัฏฐาธร ด่านอินถา)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ
ผู้ตรวจสอบ

คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้ประกาศหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวในปีงบประมาณ 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 และเป้าหมายที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

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

ปัจจุบันการดำเนินงานขององค์กรจะต้องเผชิญกับสภาวะความไม่แน่นอนทั้งจากปัจจัยภายใน และ ภายนอกองค์กร ซึ่งก่อให้เกิดเหตุการณ์ทั้งที่เป็นความเสี่ยง และโอกาส (Risk and Opportunities) ต่อองค์กร โดยความเสี่ยงจะส่งผลกระทบในเชิงลบ ในขณะที่โอกาสจะเป็นตัวสร้างมูลค่าต่อองค์กร ดังนั้น การบริหารความเสี่ยงจึงเป็นเครื่องมือที่สำคัญที่จะช่วยป้องกัน รักษา และส่งเสริมให้องค์กรสามารถบรรลุ วัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร นอกจากนี้ การบริหารความเสี่ยงเป็นองค์ประกอบสำคัญของการกำกับ ดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) โดยมุ่งเน้นให้ทุกกระบวนการดำเนินงานด้วยความโปร่งใส มี ประสิทธิภาพ ส่งผลดีต่อภาพลักษณ์ และการสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรทั้งในระยะสั้นและระยะยาว

เนื่องด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ต่อมาเมื่อวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๒ กระทรวงการคลังได้ประกาศกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ โดยมีรายละเอียดตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ ซึ่งให้หน่วยงานของรัฐที่ยังไม่ได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายประกาศหลักเกณฑ์ฉบับนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ จึงได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ขึ้น โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ซึ่งมีการแต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ เพื่อเป็นกลไกในการขับเคลื่อนให้มีการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นรูปธรรม

นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ ได้กำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร เพื่อจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบยอมรับได้ ซึ่งจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นได้อย่างสมเหตุสมผลเกี่ยวกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ดังนี้

๑) ให้มีกระบวนการการบริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒

๒) ให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างในทุกระดับชั้น ที่ต้องตระหนักถึงความเสี่ยงที่มีในการปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนและองค์กร โดยให้ความสำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านต่าง ๆ ให้อยู่ในระดับที่เพียงพอและเหมาะสม

๓) ให้มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัยมาใช้ในกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร และสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสารการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างทั่วถึง

๔) ให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงตามรอบปีงบประมาณและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงปีละ ๑ ครั้ง ภายในเดือนธันวาคมของทุกปี

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 ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศไม่มีประสิทธิภาพเป็นต้น หรืออาจเกิดจากปัจจัยภายนอกองค์กรที่ไม่สามารถควบคุมได้ เช่น ภาวะเศรษฐกิจ ภัยธรรมชาติ เป็นต้น ซึ่งสิ่งเหล่านี้อาจมีผลทำให้องค์กรเสียหายได้ หรือไม่สามารถบรรลุวัตถุระสงค์ที่วางไว้ จึงจำเป็นต้องมีการบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าสามารถควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยองรับได้

การระบุความเสี่ยง เป็นการระบุปัจจัยเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับ แผนงาน / โครงการ เพื่อให้ทราบถึงเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ โดยต้องคำนึงถึงสภาพแวดล้อมภายนอกและสภาพแวดล้อมภายในของหน่วยงาน ตามประเภทของความเสี่ยง ๔ ด้าน ดังนี้

๑) <u>ความเสี่ยงด้านยุทธศาสตร์</u> (Strategic Risks) หมายถึง ความเสี่ยงจากการใช้ยุทธศาสตร์ที่ไม่เหมาะสม การที่ยุทธศาสตร์ไม่สอดคล้องกับวิสัยทัศน์และภารกิจ การมียุทธศาสตร์ที่ไม่ชัดเจนและความไม่เหมาะสมของยุทธศาสตร์ ซึ่งอาจเกิดจากการที่สภาวะแวดล้อมมีการเปลี่ยนแปลง ในการระบุความเสี่ยงหน่วยงานต้องพิจารณาว่ายุทธศาสตร์ในปัจจุบันสอดคล้องกับสถานการณ์เศรษฐกิจ การเมือง และสังคมหรือไม่ และประเด็นยุทธศาสตร์ย่อยสอดคล้องกับยุทธศาสตร์หลักของหน่วยงานหรือไม่

๒) <u>ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน</u> (Operational Risks) หมายถึง ความเสี่ยงจากการดำเนินงานที่ไม่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และการใช้ทรัพยากรโดยที่ไม่ทำให้เกิดประโยชน์เต็มที่ตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบและหน่วยงานต่าง ๆ ในการระบุความเสี่ยง หน่วยงานต้องพิจารณาว่า การดำเนินการใดสามารถทำงานได้ดี และและการดำเนินการใดทำงานได้ไม่ดี หน่วยงานมีโครงสร้างและระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เชื่อถือได้หรือไม่ และหน่วยงานมีทรัพยากรที่เพียงพอและเหมาะสมต่อการดำเนินงานหรือไม่

๓) <u>ความเสี่ยงด้านการเงินและทรัพยากร</u> (Financial and material Risks) หมายถึง ความเสี่ยงต่อสถานะการเงินและทรัพยากรขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ ทั้งด้านรายได้ รายจ่าย ทรัพย์สิน และหนี้สิน ในการระบุความเสี่ยงหน่วยงานต้องพิจารณาว่าทรัพยากรใดจะมีผลต่อการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ (ทั้งที่ชัดเจนและไม่ชัดเจน รวมถึง ข้อผูกพันและปัจจัยภายนอก) และอะไรคือปัจจัยที่ทำให้เกิดความเสี่ยงเหล่านั้น

๔) <u>ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย</u> (Compliance Risks) หมายถึง การไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ทั้งของภายในและภายนอกองค์กร ในการระบุความเสี่ยงหน่วยงานต้องพิจารณาว่างาน กระบวนการ และบุคลากรดำเนินงานตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่ สามารถเกิดการกระทำผิดกฎระเบียบได้อย่างไรบ้างและหากเกิดขึ้น ระบบตรวจสอบภายในจะสามารถตรวจเจอหรือไม่ และมีกรณีตัวอย่างจากอดีตเกี่ยวกับการกระทำผิดหรือการละเว้นการปฏิบัติ

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

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

๑. ตารางการพิจารณากำหนดระดับคะแนนของโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (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	มีโอกาสเกิดขึ้นทุกครั้งหรือเกือบทุกครั้ง

๒. ตารางการพิจารณากำหนดระดับคะแนนของความรุนแรงของผลกระทบ (I)

ตาราง ๒.๑ ความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยงในเชิงปริมาณ (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	มีมีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์เป็นอย่างยิ่ง มากกว่า ร้อยละ ๘๐

ตาราง ๒.๒ ความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยงในเชิงปริมาณ (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

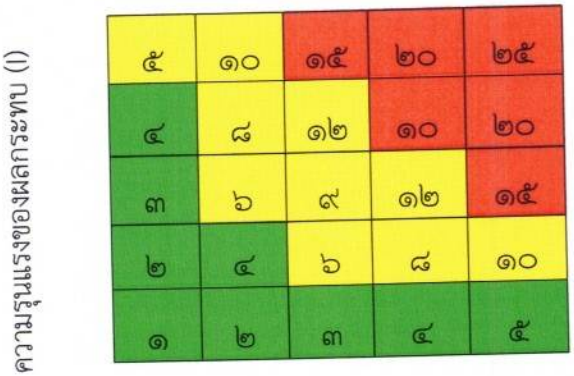
ตาราง ๒.๓ ความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยงในเชิงคุณภาพ (การสูญเสียและบาดเจ็บ)

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

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

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

แผนภูมิระดับความเสี่ยง



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

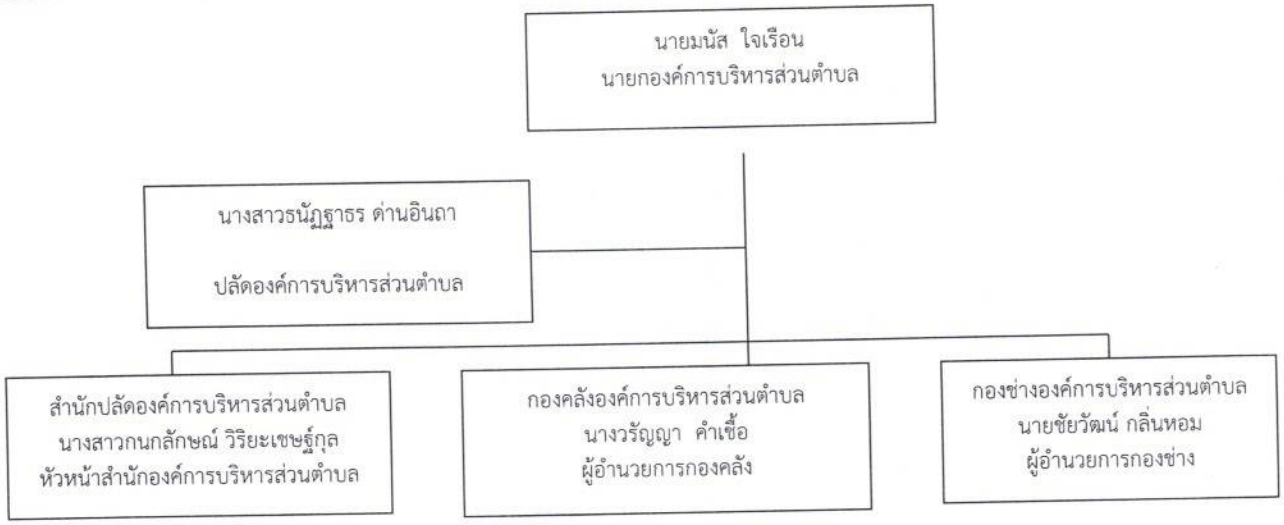
โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นองค์ประกอบของทุกกระบวนการทำงาน 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 แนวทางในการป้องกันข้าราชการหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐไม่ให้ทำการทุจริตและประพฤติมิชอบ

๒. เพื่อแก้ไขปัญหาที่เคยเกิดแล้ว ไม่ให้เกิดขึ้นอีก

๓. เพื่อเป็นเครื่องมือในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้

๔. สร้างกรอบและแนวทางในการดำเนินงานให้แก่บุคลากรเพื่อให้สามารถบริหารจัดการความไม่แน่นอนที่อาจจะเกิดขึ้นกับองค์กรได้อย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพ เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง

๕. เพื่อให้มีระบบในการติดตามตรวจสอบผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงและเฝ้าระวังความเสี่ยงใหม่ๆ ที่อาจเกิดขึ้นได้ตลอดเวลา

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ สามารถบรรลุเป้าหมาย ขจัดหรือลดผลกระทบจากเหตุการณ์ปัญหา อุปสรรค 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 ทุกกองการนำความเสี่ยงที่ระบุไว้มาประเมินโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์และระดับความรุนแรงของผลกระทบ และจัดลำดับความเสี่ยง ๓ ระดับ โดยประเมินตามแผนภูมิความเสี่ยง เพื่อช่วยในตัดสินใจกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง แล้วส่งให้คณะทำงานพิจารณากลั่นกรอง โดยใช้แบบ Ro๒

๒.๓ การจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ทุกกองพิจารณาใช้กลยุทธ์ ๔ กลยุทธ์ เพื่อจัดการจัดการความเสี่ยง กำหนดวัตถุประสงค์ กำหนดระยะเวลาดำเนินการ กำหนดผู้รับผิดชอบดำเนินการ แล้วส่งให้คณะทำงานพิจารณากลั่นกรอง โดยใช้แบบ Ro๓

๓. คณะทำงานประชุมเพื่อพิจารณากลั่นกรองแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของแต่ละกอง แล้วสรุปจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง เสนอนายกพิจารณาอนุมัติ รวมทั้งสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องได้ดำเนินการตามแผนฯ

๔. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ภายในเดือนธันวาคม ๒๕๖๕

บทที่ ๒
การวิเคราะห์และระบุความเสี่ยง

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ ได้กำหนดแบบฟอร์มกระดาษทำการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยง ตาม แบบ R ๐๑ เพื่อให้ทุกส่วนราชการนำไปใช้ในการวิเคราะห์ระบุความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นจากการดำเนินงาน ดำเนินโครงการ หรือกิจกรรมต่าง ๆ ซึ่งจะเป็นการระบุเหตุการณ์ทั้งภายในและภายนอกองค์กรที่เป็นความเสี่ยงซึ่งอาจจะเกิดขึ้นและส่งผลให้เกิดความเสียหายแก่องค์กรหรือกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร เพื่อจะได้ใช้เป็นข้อมูลในการจัดการหรือป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ในการนี้แต่ละส่วนราชการได้ทำการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยง สามารถสรุปเป็นความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ ดังนี้

แบบ Ro๑

กระดาษทำการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยง
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	กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑.ประชาชนไม่ได้เตรียมการในการป้องกันเหตุความเสียหายจากอุทกภัยและภัยธรรมชาติ ๒.วัสดุ อุปกรณ์ในการปฏิบัติงานยังมีไม่เพียงพอ	ด้านการดำเนินงาน	ปัจจัยภายใน ปัจจัยภายนอก
๒	กิจกรรมด้านศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (สถานที่)	๑.สภาพแวดล้อมของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่ได้มาตรฐาน เช่น ห้องน้ำ สนามเด็กเล่นยังไม่ได้มาตรฐาน	ด้านการดำเนินงาน	ปัจจัยภายใน
๓	งานด้านการเงิน บัญชีและงานด้านพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑.บุคลากร ภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน อีกทั้งระเบียบ กฎหมายที่มีการปรับปรุงแก้ไข จึงทำให้การดำเนินงานมีความล่าช้า	ด้านการดำเนินงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและกฎระเบียบ	ปัจจัยภายใน ปัจจัยภายนอก

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

บทที่ ๓
การประเมินความเสี่ยง

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

แบบ Ro๒

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

(๑)

โครงการ/กิจกรรม (๒)	ความเสี่ยง (๓)	การประเมินความเสี่ยง		ระดับความเสี่ยง (๖)	วิธีบริหารจัดการความเสี่ยง (๗)			
		โอกาส (๔)	ผลกระทบ (๕)		หลีกเลี่ยง	ควบคุม/ลด	ยอมรับ	ถ่ายโอน
๑.กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑.ประชาชนไม่ได้เตรียมการในการป้องกันเหตุความเสียหายจากอุทกภัยและภัยธรรมชาติ ๒.วัสดุ อุปกรณ์ในการปฏิบัติงานยังมีไม่เพียงพอ	๔ มีโอกาสเกิดขึ้น ๑-๖ เดือนต่อครั้ง	๓ (มูลค่าความเสียหายมากกว่า ๕๐,๐๐๐ – ๕๐๐,๐๐๐ บาท)	๑๒ ปานกลาง		✓		
๒.กิจกรรมด้านศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (สถานที่)	๑.สภาพแวดล้อมของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่ได้มาตรฐาน	๓ (มีโอกาสเกิดขึ้นร้อยละ ๔๑-๖๐)	๓ (มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์ร้อยละ ๔๑-๖๐)	๑๐ ปานกลาง		✓		

โครงการ/กิจกรรม (๒)	ความเสี่ยง (๓)	การประเมินความเสี่ยง		ระดับความเสี่ยง (๖)	วิธีบริหารจัดการความเสี่ยง (๗)			
		โอกาส (๔)	ผลกระทบ (๕)		หลีกเลี่ยง	ควบคุม/ลด	ยอมรับ	ถ่ายโอน
๓.งานด้านการเงิน บัญชี และงานด้านพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑.บุคลากร ภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน อีกทั้งระเบียบ กฎหมายที่มีการปรับปรุงแก้ไข จึงทำให้การดำเนินงานมีความล่าช้า	๔ (มีโอกาสเกิดขึ้นร้อยละ ๖๑-๘๐)	๔ (มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์ร้อยละ ๖๑-๘๐)	๑๕ สูง		✓		
๔.กิจกรรมการประมาณราคาก่อสร้าง	๑.การผันผวนของราคาวัสดุก่อสร้างในตลาดที่สูงขึ้น	๔ (มีโอกาสเกิดขึ้นร้อยละ ๖๑-๘๐)	๔ (มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์ร้อยละ ๖๑-๘๐	๑๒ ปานกลาง		✓		
๕.กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี การรับและเบิกจ่ายเงิน	๑.ระบบบัญชี e-laas มีการปรับปรุงอยู่ตลอด เจ้าหน้าที่จึงต้องใช้เวลาในการศึกษาระบบ จึงทำให้การปฏิบัติงานมีความล่าช้า ๒. ในระหว่างปียังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ๓. การจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติยังขาดความรู้ความเข้าใจ	๓ (มีโอกาสเกิดขึ้นร้อยละ ๔๑-๖๐)	๓ (มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์ร้อยละ ๔๑-๖๐)	๙ ปานกลาง		✓		

โครงการ/กิจกรรม (๒)	ความเสี่ยง (๓)	การประเมินความเสี่ยง		ระดับความเสี่ยง (๖)	วิธีบริหารจัดการความเสี่ยง (๗)			
		โอกาส (๔)	ผลกระทบ (๕)		หลีกเลี่ยง	ควบคุม/ลด	ยอมรับ	ถ่ายโอน
๖.กิจกรรมงานจัดเก็บภาษี	๑. ผู้มีหน้าที่ชำระภาษียังไม่ให้ความสำคัญและทำคามเข้าใจกับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๒. ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีให้ข้อมูลที่คลาดเคลื่อนเนื่องจากไม่อยากชำระภาษีแพง ๓. ข้อมูลที่อยู่เจ้าของเอกสารสิทธิ์ที่ดินได้รับจากสารระบบที่ดินไม่เป็นปัจจุบันทำให้ติดต่อไม่ได้	๓ (มีโอกาสเกิดขึ้นร้อยละ ๔๑-๖๐)	๓ (มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์ร้อยละ 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)

ลำดับที่ (๒)	โครงการ/กิจกรรม (๓)	ความเสี่ยง (๔)	วัตถุประสงค์ (๕)	วิธีการจัดการความเสี่ยง (๖)	ระยะเวลาดำเนินการ (๗)	ผู้รับผิดชอบ (๘)	หมายเหตุ (๙)
๑	กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑.ประชาชนยังไม่เข้าใจ และเห็นความสำคัญถึงการเตรียมความพร้อม การช่วยเหลือตนเองเวลาเกิดเหตุ ๒. วัสดุ อุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานยังไม่เพียงพอ	เพื่อให้การดำเนินงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเกิดประสิทธิภาพ	๑.จัดการฝึกอบรม ให้ความรู้ อปพร.ตลอดจนประชาชนในพื้นที่ โดยเน้นการให้ข้อมูลผ่านทางระบบสารสนเทศต่างๆ ๒.สำรวจ วัสดุ อุปกรณ์ให้พร้อมใช้งาน และดำเนินการจัดหาพัสดุ ครุภัณฑ์ให้เพียงพอต่อการเผชิญเหตุต่างๆ	ก.พ.-ก.ย. ๒๕๖๕	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สำนักปลัด	

ลำดับที่ (๒)	โครงการ/กิจกรรม (๓)	ความเสี่ยง (๔)	วัตถุประสงค์ (๕)	วิธีการจัดการความเสี่ยง (๖)	ระยะเวลาดำเนินการ (๗)	ผู้รับผิดชอบ (๘)	หมายเหตุ (๙)
๒	กิจกรรมด้านศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (สถานที่)	๑.สภาพแวดล้อมของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่ได้มาตรฐาน	เพื่อปรับปรุงศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ได้มาตรฐานและรองรับจำนวนเด็กนักเรียนที่เพิ่มมากขึ้น	๑.ดำเนินการก่อสร้างรั้วและปรับปรุงพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามมาตรฐาน	ก.พ.-ก.ย.๖๕	สำนักปลัด กองช่าง	

ลำดับที่ (๒)	โครงการ/กิจกรรม (๓)	ความเสี่ยง (๔)	วัตถุประสงค์ (๕)	วิธีการจัดการความเสี่ยง (๖)	ระยะเวลาดำเนินการ (๗)	ผู้รับผิดชอบ (๘)	หมายเหตุ (๙)
๓	งานด้านการเงิน บัญชี และงานด้านพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑.บุคลากร ภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน อีกทั้งระเบียบกฎหมายที่มีการปรับปรุงแก้ไข จึงทำให้การดำเนินงานมีความล่าช้า	เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชีและงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	๑.มีการกำกับ ดูแลจากหัวหน้าสถานศึกษาและผู้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิดและสม่ำเสมอ ๒.จัดส่งหัวหน้าสถานศึกษาบุคลากรที่เกี่ยวข้อง อบรมในระเบียบ กฎหมายที่ปรับปรุงอยู่เสมอ ๓. ติดตาม ข่าวสาร แนวทางการปฏิบัติงานระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยงข้องอย่างสม่ำเสมอ	ก.พ.-ก.ย.๖๕	ครูผู้แลเด็กและหัวหน้าสำนักปลัด	

ลำดับที่ (๒)	โครงการ/กิจกรรม (๓)	ความเสี่ยง (๔)	วัตถุประสงค์ (๕)	วิธีการจัดการความเสี่ยง (๖)	ระยะเวลาดำเนินการ (๗)	ผู้รับผิดชอบ (๘)	หมายเหตุ (๙)
๔	กิจกรรมการประมาณราคาก่อสร้าง	๑.การผันผวนของราคาวัสดุก่อสร้างในตลาดที่สูงขึ้น	เพื่อให้การสำรวจออกแบบและกาประมาณราคาโครงการก่อสร้างต่างๆ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับและหนังสือสั่งการต่างๆ	๑.กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานศึกษาระเบียบใหม่ๆ หนังสือสั่งการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยใช้สารสนเทศ (it) เพื่อให้การคำนวณราคางานก่อสร้างเป็นไปอย่างถูกต้องมีประสิทธิภาพ และมีความสอดคล้องกับสภาวะเศรษฐกิจ	ก.พ.-ก.ย.๖๕	ผู้อำนวยการกองช่าง	

ลำดับที่ (๒)	โครงการ/กิจกรรม (๓)	ความเสี่ยง (๔)	วัตถุประสงค์ (๕)	วิธีการจัดการความเสี่ยง (๖)	ระยะเวลาดำเนินการ (๗)	ผู้รับผิดชอบ (๘)	หมายเหตุ (๙)
๕	กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี การรับและเบิกจ่ายเงิน	๑. ระบบบัญชี e-laas มีการปรับปรุงอยู่ตลอด เจ้าหน้าที่จึงต้องใช้เวลาในการศึกษาระบบ จึงทำให้การปฏิบัติงานมีความล่าช้า ๒. ในระหว่างปียังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ๓. การจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติยังขาดความรู้ความเข้าใจ	เพื่อให้การบริการรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง	๑. ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมการปฏิบัติงานในระบบ e-laas ๒. ดำเนินการประชาสัมพันธ์รับโอนย้าย/บรรจุ เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ๓. ให้เจ้าหน้าที่หมั่นศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี อยู่เสมอ	ก.พ.-ก.ย.๖๕	ผู้อำนวยการกองคลัง และนักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ	

ลำดับที่ (๒)	โครงการ/กิจกรรม (๓)	ความเสี่ยง (๔)	วัตถุประสงค์ (๕)	วิธีการจัดการความเสี่ยง (๖)	ระยะเวลาดำเนินการ (๗)	ผู้รับผิดชอบ (๘)	หมายเหตุ (๙)
๖	กิจกรรมงานจัดเก็บภาษี	๑. ผู้มีหน้าที่ชำระภาษียังไม่ให้ความสำคัญและทำความเข้าใจกับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๒. ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีให้ข้อมูลที่คลาดเคลื่อนเนื่องจากไม่อยากชำระภาษีแพง ๓. ข้อมูลที่อยู่เจ้าของเอกสารสิทธิ์ที่ดินได้รับจากสารระบบที่ดินไม่เป็นปัจจุบันทำให้ติดต่อไม่ได้	เพื่อให้การจัดเก็บภาษีให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลที่ดีต่อองค์กรเพื่อนำรายได้จากการจัดเก็บภาษีมาพัฒนาท้องถิ่นให้เจริญก้าวหน้าต่อไป	๑. จัดประชาสัมพันธ์และจัดโครงการให้ความรู้เกี่ยวกับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างอย่างต่อเนื่อง ๒. เร่งดำเนินการจัดทำโครงการแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๓. ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	ก.พ.-ก.ย.๖๕	ผู้อำนวยการกองคลังและเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ชำนาญงาน	

บทที่ ๕
การติดตามและประเมินผล

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

ภาคผนวก

แบบ Ro๔

รายงานการติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
กอง.....(๑)..... อบต.สบปราบ อำเภอสบปราบ จังหวัดลำปาง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔- 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 เลขที่คำสั่ง เลขที่บันทึกข้อความ เป็นต้น

(๗) ระบุผลการประเมินความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่ โดยใช้เกณฑ์ประเมินความเสี่ยงตามแบบ Ro๒

(๘) ระบุคำอธิบายอื่น ๆ (ถ้ามี)