


# แผนบริหารจัดการความเสี่ยง
# (Risk Management)
# ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

## ของ

## องค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง
## อำเภอสระใคร จังหวัดหนองคาย

โทร/โทรสาร (๐๔๒) ๔๑๙-๒๒๒,๔๑๙-๐๗๔
https://www.abtkhokchang.go.th/



**ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง**
**เรื่อง ประกาศใช้แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง**
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

---

โดยที่สมควรให้องค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง จัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ตามภารกิจที่สำคัญและยุทธศาสตร์การพัฒนาที่องค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้างกำหนด อาศัยอำนาจตามความ ในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความ เสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

เพื่อให้การปฏิบัติงาน การกำกับดูแล หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ องค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง จึงได้จัดทำมาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้างขึ้น โดยประยุกต์ตามแนวทางการบริหารจัดการเสี่ยงของสากล และมีการปรับให้เหมาะสมกับบริบทการบริหารราชการแผ่นดินเพื่อใช้เป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐานในการกำหนดนโยบายการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรรวมทั้งการรายงานผลเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง อันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้างสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๙ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายสมพร โสดาวิชิต)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง

## คำนำ

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นหนึ่งในเครื่องมือที่องค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง จัดทำตาม พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับกรมบัญชีกลาง แจ้งเวียนหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ และ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๖๘๕๘ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้ทุกหน่วยงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ถือปฏิบัติซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ เป็นต้นไป แผนบริหารจัดการความเสี่ยงจึงเป็นเครื่องมือบริหารองค์กรที่มีความสำคัญ และนำมาใช้อย่างแพร่หลายในการบริหารจัดการสถานการณ์ที่มีความไม่แน่นอนและส่งผลการดำเนินงานขององค์กรและเป็นแนวทางในการ ดำเนินงานจัดการความเสี่ยงเพื่อให้ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อการดำเนินงานขององค์กรลดลงจนอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

นอกจากนี้ยังถือเป็นโอกาสในการสร้างสรรค์มูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรด้วยพัฒนากระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มมากขึ้นอีกด้วย คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง เล็งเห็นถึงประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยงดังกล่าว จึงได้จัดให้มีการจัดทำแผนบริหาร จัดการความเสี่ยงเพื่อเป็นกรอบขั้นตอนของการดำเนินงานที่ได้มาตรฐานและเป็นไปตามหลักวิชาการที่เหมาะสม รวมทั้งกำหนดแนวทางบริหารความเสี่ยงให้สอดคล้องกับกรอบหลักเกณฑ์ด้านการ บริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของกรมบัญชีกลางกระทรวงการคลัง อันจะช่วยเสริมสร้างศักยภาพในการจัดบริการสาธารณะตามอำนาจหน้าที่ให้แก่ประชาชนในพื้นที่และการบริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้างให้เป็นประโยชน์สูงสุด

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง

# สารบัญ


| เรื่อง | | หน้า |
|---|---|---|
| บทที่ ๑ | บทนำ | ๑ |
| บทที่ ๒ | สภาพทั่วไปและข้อมูลพื้นฐาน | ๖ |
| บทที่ ๓ | แนวทางการดำเนินกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง | ๘ |
| บทที่ ๔ | แผนบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง | ๒๓ |
| ภาคผนวก | | ๓๖ |

# บทที่ ๑
# บทนำ

**๑. หลักการและเหตุผล**

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงาน ของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ที่หน่วยงานของรัฐกำหนด โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ นั้น

การบริหารความเสี่ยง เป็นเครื่องมือทางกลยุทธ์ที่สำคัญตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีที่จะช่วยให้การบริหารงานและการตัดสินใจด้านต่างๆ เช่น การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์การติดตามควบคุม และวัดผลการปฏิบัติงาน ตลอดจนการใช้ทรัพยากรต่างๆ อย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพมากขึ้น และลดการสูญเสียและโอกาสที่ทำให้เกิดความเสียหายแก่องค์กรภายใต้สภาวะการดำเนินงานของทุกๆ องค์กรล้วนแต่มีความเสี่ยง ซึ่งเป็นความไม่แน่นอนที่อาจจะส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานหรือเป้าหมายขององค์กรจึงจำเป็นต้องมีการจัดการความเสี่ยงเหล่านั้น อย่างเป็นระบบ โดยการระบุความเสี่ยงว่ามีปัจจัยเสี่ยงใดบ้างที่กระทบต่อการดำเนินงานหรือเป้าหมายขององค์กรวิเคราะห์ความเสี่ยงจากโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้น จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงกำหนดแนวทางในการจัดการความเสี่ยงและต้องคำนึงถึงความคุ้มค่าในการจัดการความเสี่ยงอย่าง เหมาะสม

ดังนั้น คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง จึงได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ขึ้น สำหรับใช้เป็นแนวทางในการบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินการต่างๆ เพื่อลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายให้ระดับของความเสี่ยง และผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคต อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับ ประเมิน ควบคุม และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

**๒. นิยามความเสี่ยง**

**ความเสี่ยง** หมายถึง โอกาสที่จะเกิดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล ความสูญเปล่าหรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ ซึ่งอาจจะเกิดขึ้นได้ในอนาคตและส่งผลกระทบหรือทำให้การดำเนินงานไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายขององค์กร

**ปัจจัยเสี่ยง** หมายถึง ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยง ซึ่งจะทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

**การประเมินความเสี่ยง** หมายถึง การวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และประเมินระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

**การระบุความเสี่ยง** หมายถึง การค้นหาและระบุความเสี่ยง ที่อาจจะมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ขององค์กรโดยพิจารณาจากแหล่งที่มาของความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกองค์กรทุกด้าน เช่น ด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน ด้านกฎหมาย ฯลฯ

**โอกาสที่จะเกิด** หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงหนึ่งๆ ว่ามีโอกาสที่จะเกิดมากน้อยเพียงใด

**ผลกระทบ** หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงโดยความเสียหายหรือผลกระทบนั้นๆ อาจจะอยู่ในรูปของตัวเงินหรือไม่ก็ได้

**ระดับของความเสี่ยง** หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง

**ความเสี่ยงที่ยอมรับได้** หมายถึง ประเภทและปัจจัยความเสี่ยงที่องค์กรสามารถยอมรับได้โดยไม่ดำเนินการใดๆ กับความเสี่ยงนั้น

**ความเสี่ยงที่เหลืออยู่** หมายถึง ความเสี่ยงที่ยังคงเหลืออยู่ภายหลังจากที่ได้มีการจัดการความเสี่ยงหรือจัดวางระบบการควบคุมภายในแล้ว

**การบริหารจัดการความเสี่ยง** หมายถึง กระบวนการที่เป็นระบบในการค้นหาและระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง การจัดลำดับความเสี่ยง และการกำหนดมาตรการในการวางแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อให้ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ และมั่นใจได้ว่าการดำเนินงานขององค์กรจะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

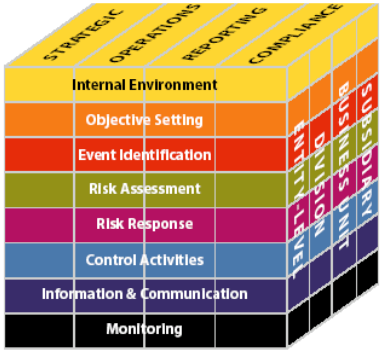
**๓. แนวคิดเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง**

ในการดำเนินชีวิตประจำวัน มนุษย์ทุกคนต้องเผชิญกับความเสี่ยงหรือความไม่แน่นอนที่อาจจะก่อให้เกิดความเสียหายหรือผลกระทบต่างๆ เช่น การเดินทางมาทำงานย่อมต้องพบกับความไม่แน่นอนที่จะทำให้มาทำงานไม่ได้หรือไม่ทันเวลา โดยอาจมีสาเหตุจากการเกิดอุบัติเหตุบนท้องถนน ฝนตก น้ำท่วม การประท้วงปิดถนน ฯลฯ จึงต้องหาวิธีที่จะบริหารจัดการเพื่อมาทำงานให้ได้หรือให้ทันเวลาโดยปรับเปลี่ยนจากการใช้รถส่วนตัวหรือรถโดยสารประจำทาง ไปใช้บริการรถมอเตอร์ไซด์รับจ้าง หรือเปลี่ยนเส้นทางการเดินทาง ตัวอย่างดังกล่าวสะท้อนให้เห็นว่า ทุกคนได้นำการบริหารจัดการความเสี่ยงไปใช้ในชีวิตประจำวันแล้ว แต่อาจจะไม่ทราบว่าวิธีการเหล่านั้นเป็นการบริหารจัดการความเสี่ยง

แนวคิดเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยงได้นำมาใช้ในการบริหารงานขององค์กร เพื่อใช้เป็นเครื่องมือการบริหารงานที่จะช่วยให้ผู้บริหารเกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า โดยลดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงหรือความไม่แน่นอนที่จะส่งผลกระทบหรือก่อให้ความเสียหายในด้านต่าง ๆ ต่อองค์กร เปรียบเสมือนการสร้างภูมิคุ้มกันให้กับองค์กร ซึ่งสอดคล้องกับแนวปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง (Sufficiency economy) ของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว ในส่วนของการเตรียมตัวให้พร้อมที่จะเผชิญผลกระทบและการเปลี่ยนแปลงด้านต่างๆ ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคตทั้งใกล้และไกล รวมทั้งสอดคล้องกับพุทธศาสนสุภาษิตที่ว่า “อปฺปมาโท อมตปทำ” ความไม่ประมาทเป็นทางไม่ตาย

กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรที่ได้รับการยอมรับว่าเป็นแนวทางในการส่งเสริมการบริหารจัดการความเสี่ยงและเป็นหลักปฏิบัติที่เป็นสากล คือกรอบการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรของคณะกรรมการ COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) ที่มอบหมายให้ไพร้ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ เป็นผู้เขียน กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กร (Enterprise Risk Management Framework) ดังกล่าวมีองค์ประกอบดังนี้

**องค์ประกอบของการบริหารจัดการความเสี่ยง**




(กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรของ Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission)

**การบริหารจัดการความเสี่ยงประกอบด้วยองค์ประกอบ ๘ ประการ ดังนี้**

๑. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting)

๓. การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification)

๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)

๖. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information & Communication)

๘. การติดตามผล (Monitoring)

**๑. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)**

สภาพแวดล้อมภายในองค์กรเป็นพื้นฐานที่สำคัญสำหรับกรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง สภาพแวดล้อมนี้ มีอิทธิพลต่อการกำหนดกลยุทธ์และเป้าหมายขององค์กร การกำหนดกิจกรรม การบ่งชี้ ประเมินและจัดการความเสี่ยง สภาพแวดล้อมภายในองค์กรประกอบด้วยหลายปัจจัย เช่น จริยธรรม วิธีการทำงานของผู้บริหารและบุคลากร รวมถึงปรัชญาและวัฒนธรรมในการบริหารจัดการความเสี่ยง

ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) เป็นส่วนที่สำคัญอย่างหนึ่งของสภาพแวดล้อมภายในองค์กรและมีผลต่อการกำหนดกลยุทธ์ เพื่อนำไปดำเนินการให้องค์กรบรรลุเป้าหมายทั้งด้านผลตอบแทนและการเติบโต กลยุทธ์แต่ละแบบนั้นมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องแตกต่างกัน ดังนั้น การบริหารจัดการความเสี่ยงจึงช่วยผู้บริหารในการกำหนดกลยุทธ์ที่มีความเสี่ยงที่องค์กรสามารถยอมรับได้

**๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting)**

การกำหนดวัตถุประสงค์ทางธุรกิจที่ชัดเจน คือ ขั้นตอนแรกสำหรับกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง องค์กรควรมั่นใจว่าวัตถุประสงค์ที่กำหนดขึ้นมีความสอดคล้องกับเป้าหมายเชิงกลยุทธ์และความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ โดยทั่วไปวัตถุประสงค์และกลยุทธ์ควรได้รับการบันทึกเป็นลายลักษณ์อักษรและสามารถพิจารณาได้ในด้านต่าง ๆ ดังนี้

- ด้านกลยุทธ์ เกี่ยวข้องกับเป้าหมายและพันธกิจในภาพรวมขององค์กร
- ด้านการปฏิบัติงาน เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพ ผลการปฏิบัติงาน และความสามารถในการทำกำไร
- ด้านการรายงาน เกี่ยวข้องกับการรายงานทั้งภายในและภายนอกองค์กร
- ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎหมายและกฎระเบียบต่าง ๆ

**๓. การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification)**

การทำธุรกิจมักมีความไม่แน่นอนเกิดขึ้นมากมาย องค์กรไม่สามารถมั่นใจได้ว่าเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งจะเกิดขึ้นหรือไม่ หรือผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจะเป็นอย่างไร ในกระบวนการบ่งชี้เหตุการณ์ผู้บริหารควรต้องพิจารณาสิ่งต่อไปนี้

- ปัจจัยความเสี่ยงทุกด้านที่อาจเกิดขึ้น เช่น ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การเงิน บุคลากร การปฏิบัติงาน กฎหมาย ภาษีอากร ระบบงาน สิ่งแวดล้อม
- แหล่งความเสี่ยงทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร
- ความสัมพันธ์ระหว่างเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในบางกรณีควรมีการจัดกลุ่มเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นโดยแบ่งตามประเภทของเหตุการณ์ และรวบรวมเหตุการณ์ทั้งหมดในองค์กรที่เกิดขึ้นระหว่างหน่วยงานและภายในหน่วยงาน เพื่อช่วยให้ผู้บริหารสามารถเข้าใจความสัมพันธ์ระหว่างเหตุการณ์ และมีข้อมูลที่เพียงพอเพื่อเป็นพื้นฐานสำหรับการประเมินความเสี่ยง

**๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)**

ขั้นตอนนี้เน้นการประเมินโอกาสและผลกระทบของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นต่อวัตถุประสงค์ ขณะที่การเกิดเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งอาจส่งผลกระทบในระดับต่ำ เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องอาจมีผลกระทบในระดับสูงต่อวัตถุประสงค์ โดยทั่วไปการประเมินความเสี่ยงประกอบด้วย ๒ มิติ ดังนี้

- โอกาสที่อาจเกิดขึ้น (Likelihood) เหตุการณ์มีโอกาสเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใด
- ผลกระทบ (Impact) หากมีเหตุการณ์เกิดขึ้น องค์กรจะได้รับผลกระทบมากน้อยเพียงใด

การประเมินความเสี่ยงสามารถทำได้ทั้งการประเมินเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณ โดยพิจารณาทั้งเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นจากภายนอกและภายในองค์กร นอกจากนี้ การประเมินความเสี่ยงควรดำเนินการทั้งก่อนการจัดการความเสี่ยง (Inherent Risk) และหลังจากที่มีการจัดการความเสี่ยงแล้ว (Residual Risk)

**๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)**

เมื่อความเสี่ยงได้รับการบ่งชี้และประเมินความสำคัญแล้ว ผู้บริหารต้องประเมินวิธีการจัดการความเสี่ยง ที่สามารถนำไปปฏิบัติได้และผลของการจัดการเหล่านั้น การพิจารณาทางเลือกในการดำเนินการจะต้องคำนึงถึงความเสี่ยงที่ยอมรับได้ และต้นทุนที่เกิดขึ้นเปรียบเทียบกับผลประโยชน์ที่จะได้รับเพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงมีประสิทธิผล ผู้บริหารอาจต้องเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยงอย่างใดอย่างหนึ่ง หรือหลายวิธีรวมกัน เพื่อลดระดับโอกาสที่อาจเกิดขึ้นและผลกระทบของเหตุการณ์นั้นให้อยู่ในช่วงที่องค์กรสามารถยอมรับได้ (Risk Tolerance) **หลักการตอบสนองความเสี่ยงมี ๔ ประการ คือ**

**การหลีกเลี่ยง (Avoid)** การดำเนินการเพื่อหลีกเลี่ยงเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง

**การร่วมจัดการ (Share)** การร่วมหรือแบ่งความรับผิดชอบกับผู้อื่นในการจัดการความเสี่ยง

**การลด (Reduce)** การดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อลดโอกาสที่อาจเกิดขึ้นหรือผลกระทบของความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

**การยอมรับ (Accept)** ความเสี่ยงที่เหลือในปัจจุบันอยู่ภายในระดับที่ต้องการและยอมรับได้แล้ว โดยไม่ต้องมีการดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อลดโอกาสหรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอีก

ผู้บริหารควรพิจารณาการจัดการความเสี่ยงตามประเภทของการตอบสนองข้างต้น และควรดำเนินการประเมินความเสี่ยงที่เหลืออยู่อีกครั้งหนึ่ง หลังจากที่ได้มีการจัดการความเสี่ยงแล้วในช่วงเวลาที่เหมาะสม

**๖. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)**

กิจกรรมการควบคุม คือ นโยบายและกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อให้มั่นใจได้ว่ามีการจัดการความเสี่ยง เนื่องจากแต่ละองค์กรมีการกำหนดวัตถุประสงค์และเทคนิคการนำไปปฏิบัติเป็นของเฉพาะองค์กร ดังนั้น กิจกรรมการควบคุมจึงมีความแตกต่างกัน การควบคุมเป็นการสะท้อนถึงสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ลักษณะธุรกิจ โครงสร้างและวัฒนธรรมขององค์กร

**๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information & Communication)**

สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับองค์กรในการบ่งชี้ ประเมิน และจัดการความเสี่ยง ข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับองค์กรทั้งจากแหล่งภายนอกและภายในควรต้องได้รับการบันทึกและสื่อสารอย่างเหมาะสมทั้งในด้านรูปแบบและเวลา เพื่อช่วยให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องสามารถตอบสนองต่อเหตุการณ์ได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ การสื่อสารอย่างมีประสิทธิผลรวมถึงการแลกเปลี่ยนข้อมูลกับบุคคลภายนอกองค์กร เช่น เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานอื่น ๆ ผู้จัดหาสินค้า ผู้ให้บริการ ผู้กำกับดูแลและประชาชน

**๘. การติดตามผล (Monitoring)**

ประเด็นสำคัญของการติดตามผล ได้แก่

- การติดตามผลเพื่อให้มั่นใจได้ว่าการจัดการความเสี่ยงมีคุณภาพและมีความเหมาะสม และการบริหารจัดการความเสี่ยงได้นำไปประยุกต์ใช้ในทุกระดับขององค์กร

- ความเสี่ยงทั้งหมดที่มีผลกระทบสำคัญต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรได้รับการรายงานต่อผู้บริหารที่รับผิดชอบ

การติดตามการบริหารจัดการความเสี่ยงสามารถทำได้ ๒ ลักษณะ คือ การติดตามอย่างต่อเนื่องและการติดตามเป็นรายครั้ง การติดตามอย่างต่อเนื่องเป็นการดำเนินการอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้สามารถตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงอย่างทันท่วงที และถือเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงาน ส่วนการติดตามรายครั้งเป็นการดำเนินการภายหลังจากเกิดเหตุการณ์ ดังนั้นปัญหาที่เกิดขึ้นจะได้รับการแก้ไขอย่างรวดเร็ว หากองค์กรมีการติดตามอย่างต่อเนื่อง นอกจากนี้องค์กรควรมีการจัดทำรายงานความเสี่ยงเพื่อให้การติดตามการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

# บทที่ ๒
# สภาพทั่วไปและข้อมูลพื้นฐาน

**๑. ด้านกายภาพ**

องค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง ตั้งอยู่เลขที่ ๑๑๑ หมู่ที่ ๙ ตำบลคอกช้าง อำเภอสระใคร จังหวัดหนองคาย ๔๓๑๐๐ โทรศัพท์ ๐-๔๒๔๑-๙๐๗๔ โทรสาร ๐-๔๒๔๑-๙๒๒๒ องค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง มีเนื้อที่ทั้งหมดประมาณ ๓๖ ตารางกิโลเมตร หรือ ๓๖,๘๖๒ ไร่ มีระยะห่างจากอำเภอสระใคร ประมาณ ๒ กิโลเมตร ระยะห่างจากจังหวัดหนองคาย ประมาณ ๒๗ กิโลเมตร

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ทิศเหนือ | จด | ตำบลสระใคร | อำเภอสระใคร | จังหวัดหนองคาย |
| ทิศตะวันออก | จด | ตำบลบ้านธาตุ | อำเภอเพ็ญ | จังหวัดอุดรธานี |
| ทิศใต้ | จด | ตำบลบ้านนาพู่ | อำเภอเพ็ญ | จังหวัดอุดรธานี |
| ทิศตะวันตก | จด | ตำบลบ้านฝาง | อำเภอสระใคร | จังหวัดหนองคาย |

**๒. ลักษณะภูมิประเทศ**

พื้นที่ส่วนใหญ่เป็นพื้นที่ราบลุ่มมากกว่า ๙๐% ลาดเอียงจากทิศเหนือลงสู่ทิศใต้ รองลงมาคือพื้นที่น้ำ ส่วนใหญ่ใช้เป็นที่ทำกินคือส่วนที่เป็นทุ่งนา

**๓. ลักษณะภูมิอากาศ**

ลักษณะภูมิอากาศขององค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง ขึ้นอยู่กับอิทธิพลของลมมรสุมที่พัดประจำฤดูกาล ซึ่งมี ๒ ชนิด มรสุมตะวันออกเฉียงเหนือ ซึ่งพัดพามวลอากาศเย็นและแห้งจากประเทศจีนเข้ามาปกคลุมประเทศไทยตั้งแต่ ประมาณกลางเดือนตุลาคมถึงประมาณเดือนกุมภาพันธ์ ซึ่งอยู่ในช่วงฤดูหนาวของประเทศไทย ทำให้มีอากาศหนาวเย็นและแห้งทั่วไป และมรสุมตะวันตกเฉียงใตที่พัดพามวลอากาศชื้นจากทะเลและ มหาสมุทรเขาปกคลุมประเทศไทยในชวงฤดูฝนประมาณกลางเดือนพฤษภาคมถึงประมาณกลางเดือนตุลาคม ทำใหมีฝนตกชุกทั่วไป เดือนเมษายนเป็นเดือนที่มีอากาศรอนอบอาวมากที่สุดในรอบปี เป็นแบบร้อนชื้น มีความชื้นสัมพันธ์เฉลี่ย ๘๙.๖๓ เปอร์เซ็นต์

ฤดูร้อนช่วงระยะเวลาตั้งแต่เดือนกุมภาพันธ์ถึงเดือนพฤษภาคม อุณหภูมิเฉลี่ย ๓๙ องศา
ฤดูฝนช่วงระยะเวลาตั้งแต่เดือนมิถุนายนถึงเดือนตุลาคม อุณหภูมิเฉลี่ย ๒๗ องศา
ฤดูหนาวช่วงระยะเวลาตั้งแต่เดือนพฤศจิกายนถึงเดือนมกราคม อุณหภูมิเฉลี่ย ๑๘ องศา

**๔. ลักษณะของแหล่งน้ำ**

มีแหล่งน้ำตามธรรมชาติขนาดเล็ก เช่น ห้วย หนอง คลอง บึง กระจายอยู่ในพื้นที่ซึ่งมีความสำคัญต่อการอุปโภคบริโภคและด้านการเกษตร ดังนี้

| | |
|---|---|
| ๑. ลำน้ำ,ลำห้วย | จำนวน ๘ แห่ง |
| ๒. บึง,หนอง | จำนวน ๖ แห่ง |
| ๓. ฝาย | จำนวน ๑๕ แห่ง |
| ๔. บ่อน้ำตื้น | จำนวน ๒๐ แห่ง |
| ๕. บ่อน้ำประปาประจำหมู่บ้าน | จำนวน ๗ แห่ง |
| ๖. ประปาขนาดใหญ่ | จำนวน ๒ แห่ง |

**๕. ด้านการเมือง/การปกครอง**

ตำบลคอกช้าง แบ่งพื้นที่การปกครองออกเป็น ๑๓ หมู่บ้าน

**๖. ประชากร**

องค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง (ข้อมูล ณ เดือน มิถุนายน ๒๕๖๖) มีจำนวนประชากรทั้งสิ้น ๖,๖๘๕ คน แยกเป็น ชาย ๓,๒๗๙ คน หญิง ๓,๔๐๖ คน จำนวนครัวเรือนทั้งสิ้น ๒,๑๓๗ ครัวเรือน

**วิสัยทัศน์**

"ตำบลน่าอยู่ เชิดชูประเพณี มีคุณธรรม นำความโปร่งใส ขยายโอกาสทางการศึกษา พัฒนาเกษตรกร"

**พันธกิจ**

๑. ยกระดับคุณภาพชีวิตของประชาชนในพื้นที่ตำบลคอกช้าง

๒. ยกระดับคุณภาพการศึกษาและจริยธรรมของประชาชนในพื้นที่ตำบลคอกช้าง

๓. ส่งเสริมประเพณี ศิลปะ วัฒนธรรม และภูมิปัญญาท้องถิ่นของพื้นที่ตำบลคอกช้าง

๔. ส่งเสริมการทำเกษตรแบบเกษตรอินทรีย์

๕. บำรุงและส่งเสริมการประกอบอาชีพของประชาชน

๖. ส่งเสริมชุมชนให้เข้มแข็ง

**ยุทธศาสตร์ขององค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง**

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การพัฒนาส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

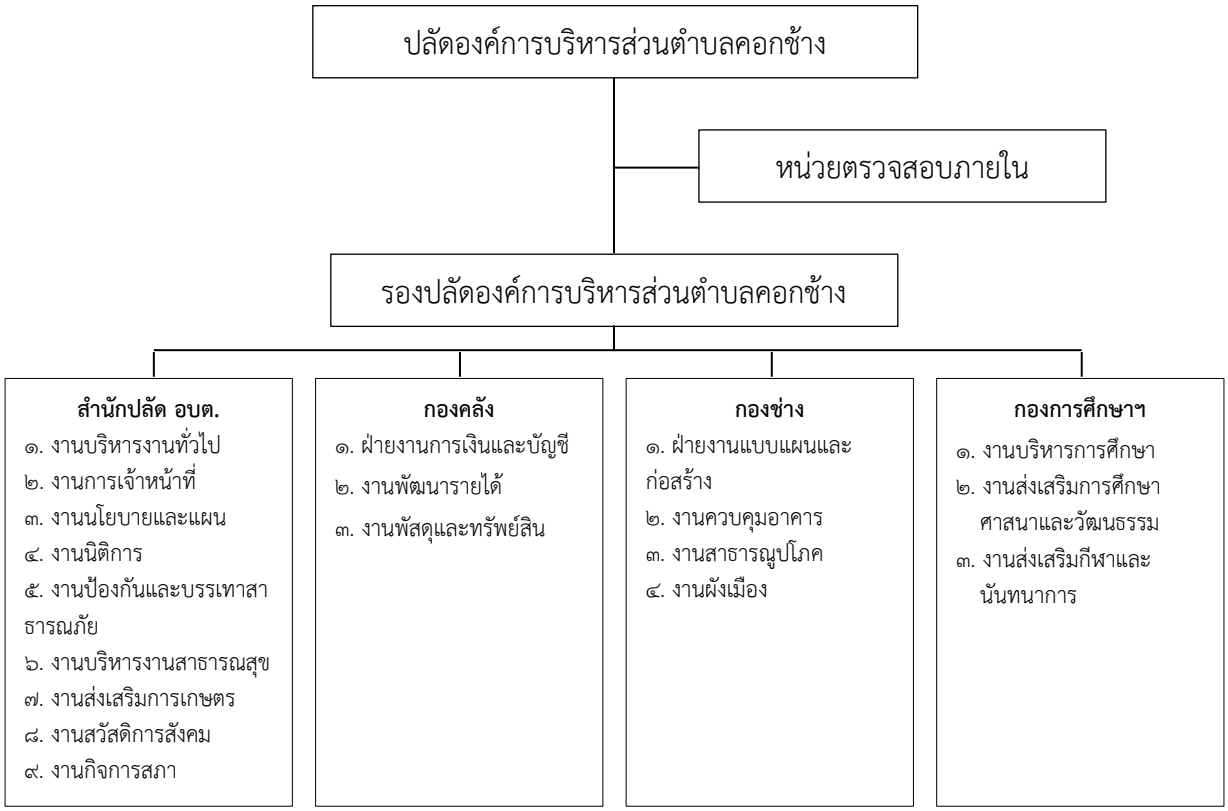
ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การพัฒนาด้านเศรษฐกิจ

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาด้านระเบียบชุมชน สังคม และรักษาความสงบเรียบร้อย

ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การพัฒนาด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ยุทธศาสตร์ที่ ๖ การพัฒนาด้านส่งเสริมระบบการบริหารกิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดี

**โครงสร้างส่วนราชการภายในองค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง**



# บทที่ ๓
# แนวทางการดำเนินกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

**๑. วัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง**

วัตถุประสงค์หลักของการจัดทำระบบบริหารจัดการความเสี่ยงภายในองค์กร คือ เพื่อต้องการให้ธุรกิจหรือองค์กรมีกระบวนการหรือระบบในการค้นหา ประเมิน และจัดการกับความเสี่ยงหรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ซึ่งมีโอกาสที่จะเกิดและส่งผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจในภาพรวมขององค์กร โดยทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ซึ่งก็คือ การสร้างผลกำไรหรือผลตอบแทนจากการลงทุนในระดับสูงสุด รวมถึงการสร้างความพึงพอใจให้กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Stakeholders) ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจขององค์กร เช่น ลูกค้า ผู้บริหาร คณะกรรมการบริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ ผู้ถือหุ้น Supplier พนักงาน ฯลฯ

นอกจากนี้ COSO ยังให้ความเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยงอีกว่าองค์กรที่จัดทำระบบบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิผล จะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ใน ๔ ด้าน คือ

๑. วัตถุประสงค์ด้านกลยุทธ์ (Strategic) กล่าวคือ การบริหารจัดการความเสี่ยงจะช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ ซึ่งสอดคล้องและสนับสนุนพันธกิจหลักขององค์กร

๒. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติงาน (Operations) การบริหารจัดการความเสี่ยงจะช่วยให้องค์กรพิจารณาความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน รวมถึงพิจารณาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานด้วย

๓. วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting) การบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีประสิทธิผลจะช่วยให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่มมีความเชื่อมั่นข้อมูลในรายงานประเภทต่างๆ ขององค์กรโดยเฉพาะรายงานทางการเงิน (Financial Report)

๔. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance) โดยเฉพาะการจัดทำระบบควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยง ส่วนการจัดการความเสี่ยงด้วยวิธีอื่น ๆ องค์กรก็สามารถใช้กฎระเบียบต่าง ๆ เป็นเครื่องมือได้ด้วยเช่นกัน ดังนั้น การบริหารจัดการความเสี่ยงจึงส่งเสริมให้หน่วยงานต่าง ๆ ภายในองค์กร ปฏิบัติตามกฎระเบียบอย่างเคร่งครัดมากขึ้น

**๒. วัตถุประสงค์การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง**

๑. เพื่อเป็นแนวทางให้หน่วยงานในองค์กร มีความเข้าใจในกระบวนการบริหารความเสี่ยง สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้ในทิศทางเดียวกัน

๒. เพื่อองค์การบริหารบริหารส่วนตำบลคอกช้าง สามารถดำเนินการได้ตาม พันธกิจ และวิสัยทัศน์ที่กำหนดในแผนพัฒนาท้องถิ่นโดยเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

๓. เพื่อเป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงในหน่วยงานทุกระดับขององค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาฯ และหน่วยตรวจสอบภายใน

๔. เพื่อเป็นการลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง และเป็นกรอบแนวทางในการติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง

**๓. คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง**

องค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง มีแนวทางการดำเนินงานการบริหารจัดการความเสี่ยงในรูปแบบคณะทำงาน ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง ที่ ๔๙๘/๒๕๖๕ สั่ง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ โดยเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนี้

| | |
|---|---|
| ๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง | ประธานกรรมการ |
| ๒. รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง | กรรมการ |
| ๓. ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๕. ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม | กรรมการ |
| ๖. หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการและเลขานุการ |
| ๗. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน | ผู้ช่วยเลขานุการ |

ให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งมีหน้าที่ความรับผิดชอบตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ดังนี้

๑. จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓. จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๔. พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

**๔. เป้าหมายการบริหารจัดการความเสี่ยง**

๑. ผู้บริหาร ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ผู้อำนวยการกอง/งาน และบุคลากร มีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหาร ความเสี่ยง เพื่อสามารถนำไปใช้ในการดำเนินงาน และมีความสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง

๒. จัดให้มีระบบการบริหารที่ดีและเป็นไปอย่างเป็นระบบ และมีองค์ประกอบหลักของการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดีและครบถ้วน

๓. สามารถนำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงไปใช้ในการบริหารงานที่รับผิดชอบ

**๕. ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง**

๑. เป็นการสร้างฐานข้อมูลความเสี่ยงที่มีประโยชน์ต่อการบริหารและการดำเนินงานองค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง การบริหารจัดการความเสี่ยงจะเป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่าง ๆ เนื่องจากการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการดำเนินการที่ตั้งอยู่บนสมมุติฐานในการตอบสนองต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร

๒. ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงได้ทั้งหมด การบริหารจัดการความเสี่ยงจะทำให้บุคลากรภายในองค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง มีความเข้าใจถึงวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร และตระหนักถึงความเสี่ยงทั้งหมดที่อาจส่งผลกระทบในเชิงลบต่อกรุงเทพมหานครได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงที่มีสาเหตุทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก

๓. เป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารงาน การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่า ความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างถูกต้อง เหมาะสม และทันเวลา รวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการบริหารงาน และการตัดสินใจในด้านต่างๆ เช่น การกำหนดกลยุทธ์ การจัดสรรงบประมาณ การวางแผนการเงินและการดำเนินงานตามแผน ฯลฯ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย

๔. ช่วยให้การบริหารงานและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละหน่วยงาน ส่วนราชการ งาน โครงการ กิจกรรม และการเลือกใช้มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างถูกต้อง เหมาะสม โดยคำนึงถึงต้นทุนและผลประโยชน์ที่จะได้รับ

๕. สร้างภูมิคุ้มกันที่ดีให้กับการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง โดยการเตรียมตัว ให้พร้อมที่จะเผชิญผลกระทบและการเปลี่ยนแปลงด้านต่างๆ ที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากภายในและภายนอกได้อย่างพอประมาณ และมีเหตุมีผล

**๖. ประเภทของความเสี่ยง**

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ที่ไม่เหมาะสม หรือความเสี่ยงเกิดจากการนำกลยุทธ์ไปใช้ไม่ถูกต้อง

๒. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risks) คือ ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารจัดการด้านการเงิน เช่น ความเสี่ยงเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการรับเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงในการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเงินการคลัง รวมถึงความเสี่ยง ด้านการทุจริตทางการเงิน เป็นต้น

๓. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการทำงานที่ไม่มีประสิทธิผลหรือไม่มีประสิทธิภาพ

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Legal Risks) คือ ความเสี่ยงที่หน่วยงานไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงกฎ/นโยบาย/คู่มือ/แนวทางการปฏิบัติงานของหน่วยงาน

๕. ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Technology Risks) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากเทคโนโลยีสารสนเทศ

๖. ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร (Reputational Risks) คือ ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง ความเชื่อมั่น และความน่าเชื่อถือขององค์กร

**๗. กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง**

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงจะประกอบด้วยขั้นตอนใหญ่ ๔ ขั้นตอนประกอบด้วยการค้นหาความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง การจัดการความเสี่ยง และติดตามประเมินผล

๑. การค้นหาความเสี่ยง (Risk Identification) ถือเป็นขั้นตอนที่สำคัญมากในกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงเนื่องจากเป็นขั้นตอนในการค้นหา ระบุ บ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอนที่จะก่อให้เกิดความเสี่ยงที่สร้างผลกระทบหรือความเสียหาย หรือก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ทั้งในด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงานทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย และในด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจและองค์กร

๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) เป็นการใช้วิจารณญาณอย่างเป็นระบบภายใต้ทรัพยากรอันจำกัดขององค์กร โดยการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และประเมินระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) เพื่อประโยชน์ในการตอบสนองความเสี่ยง

๓. การจัดการความเสี่ยง (Risk Response) เป็นการกำหนดวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อจัดการความเสี่ยงขององค์กรให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ (Risk Tolerance หรือ Risk Appetite) หรือระดับที่เหมาะสม (Optimal) ซึ่งเป็นระดับที่องค์กรสามารถจะดำเนินการต่อไปได้และบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

๔. การติดตามประเมินผล (Monitoring) เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าองค์กรมีการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปอย่างเป็นระบบ เหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผล และมีการนำไปปฏิบัติจริง

**๖. นโยบายการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง**

องค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง ได้ดำเนินการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๕ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความโดยถือให้ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

เพื่อให้การปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง บรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานและเพื่อให้มีระบบในการ บริหาร

จัดการความเสี่ยงอย่างเป็นรูปธรรม ลดปัจจัยที่จะผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กรให้อยู่ในระดับที่ ยอมรับได้ จึงกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

๑. กำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานในทุกระดับชั้นต้อง ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการ ปฏิบัติงานปกติ

๒. กำหนดให้ทุกส่วนราชการ มีหน้าที่ความรับผิดชอบประเมินความเสี่ยง กำหนดตัวชี้วัด ความเสี่ยงแนวทางการป้องกันและบรรเทาความเสี่ยงหรือความสูญเสียที่อาจจะเกิดขึ้นในการบริหารจัดการ ความเสี่ยง โดยใช้มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยให้ผู้ที่รับผิดชอบจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี พิจารณาอย่าง น้อยปีละ ๑ ครั้ง

๓. ให้มีการติดตามประเมินผลและรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงรวมทั้งทบทวน ปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ

๔. เมื่อพบเห็นหรือรับทราบความเสี่ยงที่อาจจะมีผลกระทบต่อองค์กร จะต้องรายงานความเสี่ยงนั้นให้ผู้ที่เกี่ยวข้องรับทราบทันที และให้มีการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยงด้วย

ทั้งนี้นโยบายบริหารความเสี่ยงอาจได้รับการปรับปรุงและเปลี่ยนแปลงเพื่อให้มั่นใจได้ว่านโยบาย ดังกล่าวนี้ยังมีความเหมาะสมและสามารถนำมาปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้างบริหารความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๖ ยุทธศาสตร์ ดังนี้

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การพัฒนาส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

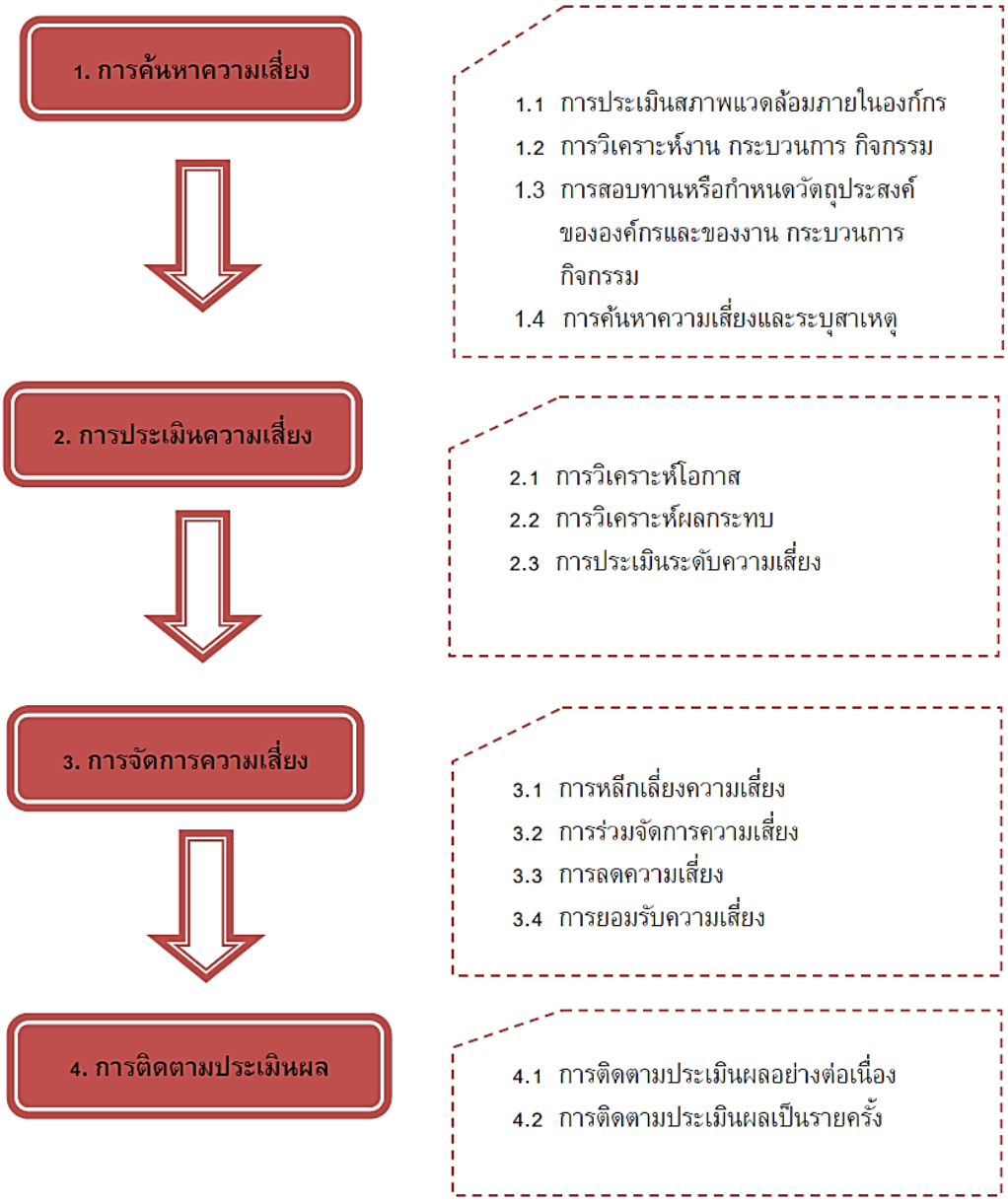
ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การพัฒนาด้านเศรษฐกิจ

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาด้านระเบียบชุมชน สังคม และรักษาความสงบเรียบร้อย

ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การพัฒนาด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ยุทธศาสตร์ที่ ๖ การพัฒนาด้านส่งเสริมระบบการบริหารกิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดี

**แผนภาพกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง**




**๑. การค้นหาความเสี่ยง (Risk Identification)**

การดำเนินธุรกิจขององค์กรในปัจจุบันภายใต้ความไม่แน่นอน การเปลี่ยนแปลงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่เกิดขึ้นอย่างรวดเร็วและตลอดเวลาไม่ว่าจะเป็นอัตราการเจริญเติบโตของประเทศ การแข่งขันทางธุรกิจที่นับวันจะทวีความเข้มข้นและรุนแรงมากขึ้น สภาพเศรษฐกิจ สังคม การเมือง เทคโนโลยี และภัยต่างๆที่กำลังเกิดขึ้นไม่ว่าจะเป็น ภัยจากการก่อการร้าย ภัยจากธรรมชาติทั้งจากแผ่นดินไหว น้ำท่วม คลื่นยักษ์สึนามิ และอื่นๆ อีกมากมายที่เป็นความเสี่ยงที่อาจทำให้องค์กรต้องประสบกับปัญหาที่อาจทำให้องค์กรไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ไม่ว่าจะเป็นการขาดทุน ขาดสภาพคล้องทางการเงิน สูญเสียสินทรัพย์ การดำเนินธุรกิจล้มเหลว ไม่เจริญเติบโต ขาดความน่าเชื่อถือ หรืออาจถึงขั้นล้มละลายต้องปิดกิจการส่งผลกระทบทั้งในระดับบุคคล องค์กร และประเทศชาติ ดังนั้นการดำเนินธุรกิจภายใต้ความไม่แน่นอนที่อาจจะเกิดความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้นองค์กรต้องดำเนินธุรกิจโดยใช้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือหนึ่งในการป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อองค์กร ซึ่งการบริหารจัดการความเสี่ยงจะทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ด้วยการ

บริหารจัดการความเสี่ยงต่างๆ ให้ลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้และสามารถดำเนินธุรกิจต่อไปได้อย่างมั่นคง ปลอดภัยและยั่งยืน

ในกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงจะประกอบด้วยขั้นตอนใหญ่ ๔ ขั้นตอนประกอบด้วยการค้นหาความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง การจัดการความเสี่ยง และติดตามประเมินผล ซึ่งขั้นตอนแรกคือ การค้นหาความเสี่ยง (Risk Identification) ถือเป็นขั้นตอนที่สำคัญมากในกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงเนื่องจากเป็นขั้นตอนในการค้นหา ระบุ บ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอนที่จะก่อให้เกิดความเสี่ยงที่สร้างผลกระทบหรือความเสียหาย หรือก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ทั้งในด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงานทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย และในด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจและองค์กร ถ้าองค์กรสามารถค้นหาความเสี่ยงขององค์กรได้อย่างถูกต้อง และเหมาะสม จะทำให้องค์กรทราบปัญหา และอุปสรรคที่อาจจะเกิดขึ้นได้ล่วงหน้าอันจะเป็นประโยชน์ในการวางแผนเพื่อจัดการได้อย่างมีประสิทธิภาพ แต่หากองค์กรค้นหาความเสี่ยงขององค์กรได้อย่างไม่ถูกต้อง และไม่เหมาะสม โดยไม่ใช้ความเสี่ยงที่แท้จริงขององค์กรจะทำให้องค์กรสูญเสียทรัพยากรโดยใช้เหตุในการวางแผนจัดการกับความเสี่ยงที่ไม่ใช้ความเสี่ยงที่แท้จริงขององค์กร และอาจทำให้องค์กรประสบกับปัญหา และอุปสรรคหากเกิดความเสี่ยงขึ้นโดยไม่มีแผนในการจัดการกับความเสี่ยงที่แท้จริงเหล่านั้น

ขั้นตอนการค้นหาความเสี่ยงประกอบด้วยขั้นตอนย่อย ๔ ขั้นตอน ดังนี้

**๑.๑ การประเมินสภาพแวดล้อมภายในองค์กร** เป็นขั้นตอนแรกของการค้นหาความเสี่ยงขององค์กร เพื่อประเมินสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่เป็นอยู่จริงว่าเป็นอย่างไรทั้งทางด้านวัฒนธรรมขององค์กร จริยธรรมของบุคลากร สภาพแวดล้อมในการทำงาน มุมมองและทัศนะคติที่มีต่อความเสี่ยง ปรัชญาในการบริหารจัดการความเสี่ยง ระดับความเสี่ยงที่องค์กรสามารถยอมรับได้(Risk Appetite)โดยประเมินว่าสภาพแวดล้อมขององค์กรมีส่วนช่วยส่งเสริม สนับสนุน และกระตุ้นให้เกิดกระบวนการบริหารจัดการ และการปฏิบัติงานที่ดีหรือไม่ ถ้าไม่ต้องมีมาตรการในการแก้ไขปรับปรุง หรือปรับสภาพแวดล้อมภายในองค์กรให้มีความเหมาะสมยิ่งขึ้น

**๑.๒ การวิเคราะห์งาน กระบวนการ และกิจกรรม** ในการค้นหาความเสี่ยง องค์กรต้องวิเคราะห์งาน กระบวนการ และกิจกรรมภายในองค์กรที่มีทั้งหมดเพื่อให้ทราบ และเกิดความเข้าใจงาน กระบวนการ และกิจกรรมต่างๆ ที่มีภายในองค์กรเพื่อประโยชน์ในการค้นหาความเสี่ยงให้สอดคล้องกับแต่ละประเภทของงานภายในองค์กร และในกรณีที่องค์กรมีข้อจำกัดด้านทรัพยากรก็อาจมุ่งทำการบริหารจัดการความเสี่ยงไปที่งานหลักขององค์กรที่มีความสำคัญต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร และงานที่กำลังมีปัญหา อุปสรรค หรือคาดว่าจะมีโอกาสเกิดความเสียหายขึ้นภายในองค์กร โดยทำการคัดเลือกงาน กระบวนการ และกิจกรรมดังกล่าวเพื่อนำมาพิจารณาบริหารจัดการความเสี่ยงก่อนงานสนับสนุน หรืองานที่มีความเสี่ยงน้อยกว่า

**๑.๓ การสอบทานหรือกำหนดวัตถุประสงค์ขององค์กร** งาน กระบวนการ และกิจกรรมหลังจากคัดเลือกงาน กระบวนการ และกิจกรรมแล้ว จากนั้นก็จะทำการสอบทานวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้หรือกำหนดวัตถุประสงค์ใหม่ในกรณีที่ไม่ได้กำหนดวัตถุประสงไว้หรือกำหนดไว้ไม่ชัดเจน

การค้นหาความเสี่ยงต้องมีการสอบทานหรือกำหนดวัตถุประสงค์ก่อนจึงจะสามารถระบุเหตุการณ์ที่อาจทำให้ไม่บรรลุผลสำเร็จได้โดยวัตถุประสงค์ของงาน กระบวนการ และกิจกรรมต้องสนับสนุนและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กร

ความเสี่ยงเป็นเหตุการณ์ที่อาจส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ดังนั้นการสอบทานหรือกำหนดวัตถุประสงค์เพื่อทำความเข้าใจในวัตถุประสงค์ขององค์กรจึงเป็นขั้นตอนที่ต้องกระทำเพื่อให้การค้นหาความเสี่ยงได้อย่างครบถ้วน ถูกต้องและสอดคล้องสัมพันธ์กับวัตถุประสงค์ขององค์กร ซึ่งการกำหนดวัตถุประสงค์ควรจะต้องควรคำนึงถึงหลัก SMART ดังนี้

๑. Specific มีลักษณะที่เฉพาะเจาะจง สามารถทำให้บุคลากรทุกระดับในองค์กรเข้าใจตรงกันได้

๒. Measurable สามารถวัดผลได้ว่าวัตถุประสงค์นั้นบรรลุผลสำเร็จหรือไม่ ไม่ว่าจะใน เชิงปริมาณหรือเชิงคุณภาพ

๓. Attainable สามารถทำให้บรรลุผลได้ภายใต้ศักยภาพ ทรัพยากร และสิ่งแวดล้อม ที่องค์กรมีอยู่

๔. Relevant มีความเกี่ยวข้องสัมพันธ์ และเป็นไปในทิศทางเดียวกับวิสัยทัศน์ขององค์กร

๕. Timely มีกำหนดระยะเวลาที่ชัดเจนในการดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์

**๑.๔ การค้นหาความเสี่ยงและระบุสาเหตุ**

การค้นหาความเสี่ยงและระบุสาเหตุความเสี่ยงองค์กรต้องพยายามค้นหาให้ได้ครบคลุมความเสี่ยงทุกประเภทภายในองค์กรและเป็นความเสี่ยงที่แท้จริงที่มีโอกาสเกิดขึ้นและหากเกิดขึ้นจะสร้างผลกระทบอย่างรุนแรงต่อองค์กร ซึ่งการค้นหาความเสี่ยงและระบุสาเหตุของความเสี่ยงสามารถค้นหาได้ทั้งเชิงรับ และเชิงรุก โดยการค้นหาเชิงรับสามารถค้นหาได้จากการศึกษาหาข้อมูลเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นและสร้างความเสียหายให้กับองค์กรแล้วในอดีต และการสำรวจจากสภาพปัญหาที่เกิดขึ้นจริงในปัจจุบันและอาจส่งผลกลายสภาพเป็นความเสี่ยงขึ้นมาได้ ส่วนในการค้นหาความเสี่ยงเชิงรุกสามารถค้นหาได้จากการคาดการณ์เหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดขึ้นได้ในอนาคตและส่งผลกระทบต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร แต่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการวางแผนเชิงกลยุทธ์ การดำเนินธุรกิจขององค์กร กระบวนการปฏิบัติงานต่าง ๆ ฯลฯ และนำความเสี่ยงที่ค้นหาได้มาทำการวิเคราะห์เพื่อค้นหาสาเหตุของความเสี่ยงหรือปัจจัยเสี่ยงที่ส่งผลให้เกิดความเสี่ยงเหล่านั้น ซึ่งเทคนิคหรือวิธีการในการค้นหาความเสี่ยงและระบุสาเหตุมีอยู่ด้วยกันหลายหลายวิธีการด้วยกันแต่ในที่นี้จะกล่าวถึงเทคนิค วิธีการที่นิยมใช้โดยทั่วไป ดังนี้

๑. การระดมสมอง (Brainstorming) ระดมความคิดเห็นของบุคลากรในองค์กรที่รับผิดชอบงานหรือเป็นเจ้าของงานซึ่งจะเป็นบุคลากรที่รู้ เข้าใจความเสี่ยงของงานที่ตนรับผิดชอบมากที่สุดหรือเรียกว่าเป็นเจ้าของความเสี่ยง (Risk Owner) จากผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกฝ่ายการระดมสมองเป็นเทคนิคทั่วไปที่ใช้ในการแสวงหาความคิดต่อเรื่องใดเรื่องหนึ่งให้ได้มากที่สุดภายในเวลาที่กำหนด ซึ่งในมุมมองของการบริหารจัดการความเสี่ยงเทคนิคนี้สามารถนำมาใช้ในการค้นหาและระบุความเสี่ยงได้ โดยการจัดการประชุมเพื่อระดมแนวความคิดของผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกฝ่าย

๒. การสัมภาษณ์ (Interviews) บุคลากรหรือผู้เชี่ยวชาญในสายงานการสัมภาษณ์เป็นเทคนิคโดยใช้การถามจากผู้ที่เชี่ยวชาญหรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับงานนั้น เพื่อให้ได้ข้อมูลใหม่ๆ นอกจากนี้ยังสามารถใช้ในการยืนยันข้อมูลเดิมที่มีอยู่ว่ามีการเปลี่ยนแปลงไปหรือไม่

๓. การใช้แบบสอบถามที่จัดทำขึ้นเพื่อให้ทราบความเสี่ยงทั่วไปที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร และใช้ประเมินความเพียงพอของการควบคุมด้วย

๔. การจัดประชุมเชิงปฏิบัติการ (Facilitated workshops) หรือการจัดทำ Workshop ของบุคลากรในองค์กรเป็นวิธีที่ทำให้กลุ่มคนสามารถทำงานด้วยกันเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ผู้เข้าร่วมประชุมร่วมค้นหาและระบุความเสี่ยงและตัดสินใจในที่ประชุม ผู้จัดการประชุมจะต้องมีทักษะที่ดี การจัด workshop สามารถทำได้ทุกเวลา ขึ้นอยู่กันทีมงานจะตัดสินว่าเมื่อไรถึงจำเป็น การจัด workshop เป็นเครื่องมือที่มีประโยชน์ที่ส่งผลต่อการเปลี่ยนแปลงวัฒนธรรมในองค์กร เพราะช่วยส่งเสริมให้ผู้เข้าร่วมประชุมได้เข้ามามีส่วนร่วมในการดำเนินการขององค์กรด้วย

๕. การจัดทำ Benchmark หรือการเปรียบเทียบกับองค์กรภายนอกเป็นวิธีการในการวัดและเปรียบเทียบ ผลิตภัณฑ์ บริการและวิธีการปฏิบัติกับองค์กรที่สามารถทำได้ดีกว่า เพื่อนำผลของการเปรียบเทียบมาใช้ในการปรับปรุงองค์กรของตนเอง เพื่อมุ่งสู่ความเป็นเลิศในธุรกิจ

Benchmarking มิใช่การไปลอกเลียนแบบจากผู้อื่น หรือเพียงแค่การทำ Competitive analysis ที่เป็นการนำตัวเลขของเราไปเปรียบเทียบกับคู่แข่งเท่านั้น แต่ Benchmarking เป็นวิธีการที่ทำให้เห็นถึงความแตกต่างในกระบวนการปฏิบัติงานและปัจจัยที่ก่อให้เกิดความสำเร็จ ด้วยการวิเคราะห์ว่าผู้ที่เราต้องการ

เปรียบเทียบ เขาทำในสิ่งที่แตกต่างไปจากเราอย่างไรเป็นสำคัญ แล้วเราจะทำให้องค์กรสามารถพัฒนาตนเองไปสู่ความเป็นสุดยอดอย่างต่อเนื่องนั้นได้อย่างไร Benchmarking นั้นจะเป็นการเปรียบเทียบกับผู้ที่อยู่ในอุตสาหกรรมเดียวกันหรือคล้ายคลึงกัน แต่ไม่ใช่ผู้ที่เป็นคู่แข่งกันโดยตรง

สำหรับในเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยงนั้น เราสามารถค้นหาความเสี่ยงได้จากการใช้เทคนิค Benchmarking ได้เช่นกัน เนื่องจากบริษัทหรือองค์กรที่อยู่ในอุตสาหกรรมเดียวกันหรือคล้ายคลึงกันนั้นมักจะมีลักษณะการดำเนินธุรกิจและกิจกรรมที่คล้ายๆ กัน ดังนั้น ความเสี่ยงที่ต้องเผชิญนั้นก็จะอาจจะไม่แตกต่างกันมากนัก โดยในการหาข้อมูลเพื่อใช้ในการเปรียบเทียบนั้น อาจจะต้องมีการจัดกลุ่มความร่วมมือ เพื่อแลกเปลี่ยนความรู้ข้อมูลข่าวสารซึ่งกันและกัน

๖. การตรวจสอบ (Auditing) การตรวจสอบภายในเป็นกิจกรรมที่จัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น โดยอาศัยการตรวจสอบ วิเคราะห์ ประเมินผลการปฏิบัติงานต่าง ๆ ขององค์กร ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ และคำปรึกษา รวมทั้งให้ข้อมูลเกี่ยวกับงานที่ได้ตรวจสอบซึ่งถือเป็นงานบริการที่ให้แก่องค์กร โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อช่วยให้ผู้ปฏิบัติงาน สามารถปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุเป้าหมายขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ภายหลังการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในจะจัดทำรายงานการตรวจสอบภายใน โดยจะมีการระบุประเด็นข้อตรวจพบ ซึ่งสามารถนำมาใช้พื้นฐานในการค้นหาความเสี่ยงของแต่ละหน่วยงานได

๗. การใช้ Check Lists เป็นวิธีการหนึ่งในการระบุความเสี่ยงที่ค่อนข้างง่าย โดยการตอบคำถามในใบรายการที่ได้จัดทำขึ้นไว้เป็นมาตรฐาน ในการจัดทำ Check Lists นั้น จะรวบรวมข้อมูลจากประสบการณ์ของผู้ที่เกี่ยวข้องหรือเหตุการณ์ที่เคยเกิดขึ้นอดีต และนำมาทำเป็นรายการคำถามที่เป็นมาตรฐาน หรือวิธีปฏิบัติที่ดี (Best Practice) เพื่อเปรียบเทียบกับสิ่งที่องค์กรหรือหน่วยงานมีอยู่

๘. การสืบสวน (Incident investigation) ในกรณีที่มีเหตุการณ์ผิดปกติเกิดขึ้น เช่น การทุจริต อุบัติเหตุ ฯลฯ นั้น องค์กรต่างๆ ก็มักจะมีการแต่งตั้งคณะกรรมการ เพื่อสืบสวนและจัดทำรายงานเกี่ยวกับข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้น ซึ่งข้อเท็จจริงจากรายงานดังกล่าวสามารถนำมาใช้เพื่อเป็นแนวทางในการค้นหาความเสี่ยงได้เช่นกัน

ปัจจัยเสี่ยงภายในองค์กร

- ปัจจัยเสี่ยงภายนอก คือ ความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้โดยองค์กร เช่น การเมือง สภาวะเศรษฐกิจสังคม กฎหมาย ภัยธรรมชาติ สิ่งแวดล้อม ฯลฯ เป็นต้น

- ปัจจัยเสี่ยงภายใน คือ ความเสี่ยงที่สามารถควบคุมได้โดยองค์กร เช่น วัฒนธรรมองค์กร นโยบายการบริหารจัดการ กระบวนการปฏิบัติงาน ความรู้ความสามารถและทักษะของบุคลากร การบริหารทรัพย์สิน ฯลฯ เป็นต้น

**๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)**

การประเมินความเสี่ยงเพื่อให้สามารถกำหนดระดับความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง โดยเป็นกระบวนการที่จะดำเนินการหลังจากค้นหาความเสี่ยงขององค์กรแล้วโดยการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงหรือสาเหตุของความเสี่ยงมาดำเนินการวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบที่จะเกิดขึ้น และประเมินระดับความเสี่ยง โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่ได้กำหนดไว้ ตลอดจนพิจารณาการควบคุมที่มีอยู่ และยังมีประโยชน์ในการบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีอยู่อย่างมากมายภายใต้ทรัพยากรขององค์กรที่จำกัดไม่ว่าจะเป็น เงินทุน เวลา วัสดุอุปกรณ์ และบุคลากรขององค์กร ทำให้ไม่สามารถที่จะจัดการกับทุกความเสี่ยงได้ การประเมินความเสี่ยงจะช่วยทำให้องค์กรตัดสินใจ จัดการกับความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสมและประเมินได้ว่าควรจะจัดการกับความเสี่ยงนั้นๆ อย่างไร ความเสี่ยงใดควรต้องรีบดำเนินการบริหารจัดการก่อนหลัง หรือความเสี่ยงใดที่สามารถที่จะยอมรับให้เกิดขึ้นได้

การกำหนดเกณฑ์มาตรฐานเป็นการกำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับของ ความเสี่ยง (Degree of Risk) โดยแต่ละองค์กรจะต้องกำหนดเกณฑ์ขึ้นให้เหมาะสมกับประเภทและสภาพแวดล้อมขององค์กรโดยอาจจะกำหนดเกณฑ์มาตรฐานเป็นระดับคะแนน ๕ คะแนน หรือ ๓ คะแนน ซึ่งสามารถกำหนดเกณฑ์ได้ทั้งในเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพทั้งนี้ขึ้นอยู่กับข้อมูลสภาพแวดล้อมและดุลยพินิจการตัดสินใจของฝ่ายบริหารขององค์กร โดยเกณฑ์ในเชิงปริมาณจะเหมาะกับองค์กรที่มีข้อมูลสถิติ ตัวเลข หรือจำนวนเงินมาใช้ในการวิเคราะห์อย่างพอเพียง สำหรับองค์กรที่มีไม่มีข้อมูลสถิติ ตัวเลข หรือจำนวนเงินหรือไม่สามารถระบุเป็นตัวเลขหรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้ก็ให้กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพ

**๒.๑ การวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิด (Likelihood)** พิจารณาจากสถิติการเกิดเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน หรือการคาดการณ์ล่วงหน้าของโอกาสที่จะเกิดในอนาคต โดยอาจกำหนดเกณฑ์มาตรฐานเป็นระดับคะแนน ๕ คะแนน ประกอบด้วย ๕ ๔ ๓ ๒ และ ๑ คะแนน แสดงถึงโอกาสที่จะเกิดหรือความถี่ในการเกิด สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย และน้อยมาก ตามลำดับ และกำหนดคำอธิบายในแต่ละระดับโอกาสที่จะเกิด จากนั้นทำการวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิดหรือความถี่ในการเกิดว่าแต่ละความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงมีโอกาสเกิดขึ้นในระดับใด ดังตัวอย่างดังนี้

| ระดับคะแนน | โอกาสที่จะเกิด | คำอธิบาย | |
|---|---|---|---|
| | | โอกาสที่จะเกิดแบบเชิงปริมาณ | โอกาสที่จะเกิดแบบเชิงคุณภาพหรือเชิงบรรยาย |
| ๕ | สูงมาก | มีโอกาสในการเกิดเกือบทุกครั้ง | ๑ เดือนต่อครั้งหรือมากกว่า หรือมีโอกาสเกิดขึ้นร้อยละ ๘๐ ขึ้นไป |
| ๔ | สูง | มีโอกาสในการเกิดค่อนข้างสูง/เกิดขึ้นบ่อย | ๑-๖ เดือนต่อครั้งแต่ไม่เกิน ๕ ครั้งต่อปี หรือมีโอกาสเกิดขึ้นร้อยละ ๗๐-๗๙ |
| ๓ | ปานกลาง | มีโอกาสเกิดบางครั้ง/เกิดขึ้นค่อนข้างน้อย | ๑ ปีต่อครั้ง หรือมีโอกาสเกิดขึ้นร้อยละ ๔๐-๖๙ |
| ๒ | น้อย | อาจมีโอกาสเกิดแต่นานๆ ครั้ง/เกิดขึ้นเป็นบางครั้ง | ๒-๓ ปีต่อครั้ง หรือมีโอกาสเกิดขึ้นร้อยละ ๒๑-๓๙ |
| ๑ | น้อยมาก | มีโอกาสเกิดน้อยมาก ในกรณียกเว้น/เกิดขึ้นนานๆ ครั้ง | ๔ ปีหรือมากกว่าต่อครั้ง หรือมีโอกาสเกิดขึ้นน้อยกว่าร้อยละ ๒๐ |

**๒.๒ การวิเคราะห์ผลกระทบ (Impact)** เป็นการพิจารณาระดับความรุนแรงหรือมูลค่าความเสียหายจากความเสี่ยงที่คาดว่าจะได้รับหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง ซึ่งการกำหนดระดับของผลกระทบนั้น จะต้องพิจารณาถึงความรุนแรงของความเสียหายหากความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้น โดยอาจแบ่งผลกระทบออกเป็นผลกระทบที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน หรือด้านการเงิน/ทรัพย์สิน ด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน ชื่อเสียง/ภาพลักษณ์บุคลากร กฎหมาย ฯลฯ โดยอาจกำหนดเกณฑ์มาตรฐานเป็นระดับคะแนน ๕ คะแนน ประกอบด้วย ๕ ๔ ๓ ๒ และ ๑ คะแนน แสดงถึงระดับความรุนแรงระดับ สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย และน้อยมาก ตามลำดับ และกำหนดคำอธิบายในแต่ละระดับความรุนแรงของผลกระทบ จากนั้นทำการวิเคราะห์ผลกระทบหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงขึ้นว่ามีผลกระทบอยู่ในระดับใด ตัวอย่างเช่น

**การวิเคราะห์ผลกระทบด้านกลยุทธ์**

| ระดับ | ผลกระทบ | คำอธิบาย |
|---|---|---|
| ๕ | สูงมาก | สำเร็จตามแผน ๑ - ๖๐ % |
| ๔ | สูง | สำเร็จตามแผน ๖๑ - ๗๐ % |
| ๓ | ปานกลาง | สำเร็จตามแผน ๗๑ - ๘๐ % |
| ๒ | น้อย | สำเร็จตามแผน ๘๑ - ๙๐ % |
| ๑ | น้อยมาก | สำเร็จตามแผน ๙๑ - ๑๐๐ % |

**การวิเคราะห์ผลกระทบด้านการเงิน**

| ระดับ | ผลกระทบ | คำอธิบาย |
|---|---|---|
| ๕ | สูงมาก | มากกว่า ๑๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท |
| ๔ | สูง | ๒๕๐,๐๐๑ - ๑๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท |
| ๓ | ปานกลาง | ๕๐,๐๐๑ - ๒๕๐,๐๐๐ บาท |
| ๒ | น้อย | ๑๐,๐๐๑ - ๕๐,๐๐๐ บาท |
| ๑ | น้อยมาก | ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท |

**การวิเคราะห์ผลกระทบด้านการดำเนินงาน**

| ระดับ | ผลกระทบ | คำอธิบาย |
|---|---|---|
| ๕ | สูงมาก | สำเร็จตามแผน ๑ - ๖๐ % |
| ๔ | สูง | สำเร็จตามแผน ๖๑ - ๗๐ % |
| ๓ | ปานกลาง | สำเร็จตามแผน ๗๑ - ๘๐ % |
| ๒ | น้อย | สำเร็จตามแผน ๘๑ - ๙๐ % |
| ๑ | น้อยมาก | สำเร็จตามแผน ๙๑ - ๑๐๐ % |

**การวิเคราะห์ผลกระทบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ**

| ระดับ | ผลกระทบ | คำอธิบาย |
|---|---|---|
| ๕ | สูงมาก | การฟ้องร้องดำเนินคดีและเรียกร้องค่าเสียหายที่สำคัญ ซึ่งเป็นคดีที่สำคัญมาก รวมถึงการฟ้องร้องที่เกิดจากการรวมตัวกันของผู้ที่ได้รับความเสียหาย |
| ๔ | สูง | การละเมิดข้อกฎหมายที่สำคัญ |
| ๓ | ปานกลาง | การฝ่าฝืนกฎข้อกฎหมายที่สำคัญ ที่มีการสอบสวนหรือรายงาน ไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งการดำเนินคดีและ/หรือเรียกร้องค่าเสียหายหากเป็นไปได้ |
| ๒ | น้อย | การละเมิดข้อกฎหมายที่ไม่มีนัยสำคัญ |
| ๑ | น้อยมาก | การไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ที่ไม่มีนัยสำคัญ |

**การวิเคราะห์ผลกระทบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ**

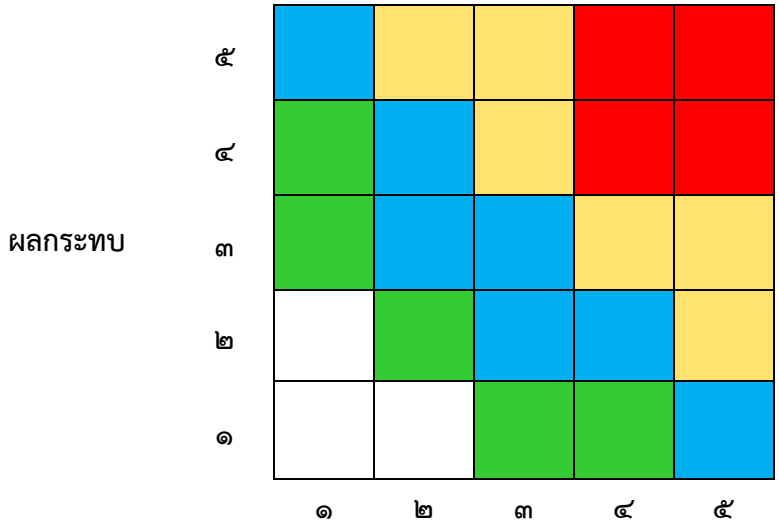
| ระดับ | ผลกระทบ | คำอธิบาย |
|---|---|---|
| ๕ | สูงมาก | เกิดความสูญเสียต่อระบบ IT ที่สำคัญทั้งหมดและเกิดความเสียหายอย่างมากต่อความปลอดภัยของข้อมูลต่างๆ |
| ๔ | สูง | เกิดปัญหากับระบบ IT ที่สำคัญและระบบความปลอดภัยซึ่งส่งผลต่อความถูกต้องของข้อมูลบางส่วน |
| ๓ | ปานกลาง | ระบบมีปัญหาและมีความสูญเสียไม่มาก |
| ๒ | น้อย | เกิดเหตุร้ายเล็กน้อยที่แก้ไม่ได้ |
| ๑ | น้อยมาก | เกิดเหตุร้ายที่ไม่มีความสำคัญ |

**การวิเคราะห์ผลกระทบด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร**

| ระดับ | ผลกระทบ | คำอธิบาย |
|---|---|---|
| ๕ | สูงมาก | มีผลกระทบอย่างมากและในระยะเวลานานต่อชื่อเสียง มากกว่า ๑ ปี |
| ๔ | สูง | มีผลกระทบอย่างมากและในระยะเวลาสั้นๆ/ปานกลาง ต่อชื่อเสียง ระหว่าง ๖-๑๒ เดือน |
| ๓ | ปานกลาง | มีผลกระทบ ปานกลางในระยะเวลาสั้นๆ ต่อชื่อเสียง ระหว่าง ๑-๖ เดือน |
| ๒ | น้อย | มีผลกระทบน้อย และในระยะเวลาสั้นๆ ต่อชื่อเสียงระหว่าง ๑ สัปดาห์ – ๑ เดือน |
| ๑ | น้อยมาก | มีผลกระทบเล็กน้อยและในระยะเวลาสั้นๆ ต่อชื่อเสียงน้อยกว่า ๑ สัปดาห์ |

**๒.๓ การประเมินระดับความเสี่ยง (Degree of risk)** หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการวิเคราะห์โอกาสหรือความถี่ที่จะเกิดและผลกระทบหรือความรุนแรงหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง ขึ้น หลังจากองค์กรวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิดและผลกระทบของความเสี่ยงแล้ว องค์กรต้องนำผลการวิเคราะห์มาประเมินระดับความเสี่ยงว่าแต่ละความเสี่ยงมีระดับความเสี่ยงอยู่ระดับใดในตารางการประเมินระดับความเสี่ยง ซึ่งระดับความเสี่ยงอาจแบ่งออกเป็น ๕ ระดับ ได้แก่ สูงมาก สูง ปานกลาง น้อยและน้อยมาก แทนระดับความเสี่ยงข้างต้นด้วยเกณฑ์สีประกอบด้วย สีแดง สีเหลือง สีน้ำเงิน สีเขียวและสีขาว ตามลำดับ โดยนำผลจากการวิเคราะห์โอกาสหรือความถี่ที่จะเกิดขึ้นและผลจากการวิเคราะห์ผลกระทบมาประเมินระดับความเสี่ยงดังตัวอย่างดังนี้

**การประเมินระดับความเสี่ยง**



เป็นตารางที่ใช้ในการประเมินและจัดระดับความเสี่ยงของแต่ละความเสี่ยงเพื่อประเมินว่าความเสี่ยงใดอยู่ในระดับที่ควรคำนึงถึงและต้องรับดำเนินการจัดการกับความเสี่ยงเป็นอันดับแรกก่อน โดยตารางการประเมินระดับความเสี่ยงข้างต้นแบ่งระดับความเสี่ยงออกเป็น ๕ ระดับ จำแนกระดับความเสี่ยงโดยใช้สีเป็นตัวกำหนด ดังนี้

สีแดง หมายถึง ระดับความเสี่ยง สูงมาก
สีเหลือง หมายถึง ระดับความเสี่ยง สูง
สีน้ำเงิน หมายถึง ระดับความเสี่ยง ปานกลาง
สีเขียว หมายถึง ระดับความเสี่ยง น้อย
สีขาว หมายถึง ระดับความเสี่ยง น้อยมาก

วิธีการประเมินระดับความเสี่ยงโดยใช้ตารางการประเมินระดับความเสี่ยงข้างต้น ให้นำคะแนนของโอกาสที่จะเกิดและคะแนนของผลกระทบที่วิเคราะห์ได้ของแต่ละความเสี่ยงมากำหนดลงในตารางการประเมินระดับความเสี่ยงโดยถ้าคะแนนของโอกาสและผลกระทบมาบรรจบกันที่สีใดก็แสดงว่าความเสี่ยงนั้นอยู่ในระดับความเสี่ยงตามความหมายของระดับความเสี่ยงที่ให้ไว้ข้างต้น

**การจัดลำดับความรุนแรงของความเสี่ยง**

| สีเขียว | ลำดับ | สีเหลือง | ลำดับ | สีส้ม | ลำดับ | สีแดง | ลำดับ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| โอกาส x ผลกระทบ | | โอกาส x ผลกระทบ | | โอกาส x ผลกระทบ | | โอกาส x ผลกระทบ | |
| ๑ X ๑ | ๑ | ๓ X ๑ | ๕ | ๔ X ๑ | ๑๐ | ๔ X ๔ | ๒๒ |
| ๒ X ๑ | ๒ | ๓ X ๒ | ๖ | ๔ X ๒ | ๑๑ | ๕ X ๔ | ๒๓ |
| ๑ X ๒ | ๓ | ๑ X ๓ | ๗ | ๑ X ๔ | ๑๒ | ๔ X ๕ | ๒๔ |
| ๒ X ๒ | ๔ | ๒ X ๓ | ๘ | ๒ X ๔ | ๑๓ | ๕ X ๕ | ๒๕ |
| | | ๓ X ๓ | ๙ | ๔ X ๓ | ๑๔ | | |
| | | | | ๓ X ๔ | ๑๕ | | |
| | | | | ๕ X ๑ | ๑๖ | | |
| | | | | ๕ X ๒ | ๑๗ | | |
| | | | | ๕ X ๓ | ๑๘ | | |
| | | | | ๑ X ๕ | ๑๙ | | |
| | | | | ๒ X ๕ | ๒๐ | | |
| | | | | ๓ X ๕ | ๒๑ | | |

**ความเสี่ยงที่ยอมรับได้**

**คำอธิบายการบริหารความเสี่ยงตามระดับความเสี่ยง**

| ระดับความเสี่ยง | Risk Ranking | แทนด้วยแถบสี | คำอธิบายการบริหารความเสี่ยง |
|---|---|---|---|
| สูงมาก | ๒๒ – ๒๕ (สีแดง) | | ระดับความเสี่ยงที่เกินระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้อย่างมากต้องบริหารความเสี่ยงเร่งด่วน |
| สูง | ๑๐ – ๒๑ (สีส้ม) | | ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้จำเป็นต้องจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ |
| ปานกลาง | ๕ – ๙ (สีเหลือง) | | ระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการเฝ้าระวังอาจมีการปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น |
| ต่ำ | ๑ – ๔ (สีเขียว) | | ระดับที่ยอมรับได้ไม่ต้องบริหารความเสี่ยง |

**๓. การจัดการความเสี่ยง (Risk Response)**

เมื่อองค์กรได้ค้นหา วิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยงแล้ว ขั้นตอนต่อไป คือ การกำหนดวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อจัดการความเสี่ยงขององค์กรให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ (Risk Tolerance หรือ Risk Appetite) หรือระดับที่เหมาะสม (Optimal) ซึ่งเป็นระดับที่องค์กรสามารถจะดำเนินการต่อไปได้และบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

การกำหนดวิธีจัดการความเสี่ยงต้องคำนึงถึงต้นทุนที่จะเกิดขึ้น เปรียบเทียบกับผลประโยชน์ที่จะได้รับจากวิธีการนั้นๆ (cost-benefit analysis) รวมทั้งต้องพิจารณาเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยงที่มีความสอดคล้องกับโครงสร้างหรือเหมาะสมกับวัฒนธรรมขององค์กรด้วย

หลักการจัดการความเสี่ยง มี ๔ แนวทางคือ

**๓.๑ การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง** คือ การดำเนินการเพื่อหลีกเลี่ยงเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง องค์กรอาจจะเผชิญกับความเสี่ยงที่ผู้บริหารพิจารณาแล้วพบว่า ไม่มีแนวทางในการจัดการกับความเสี่ยงนั้น กล่าวคือ ไม่มีวิธีการลดโอกาสหรือผลกระทบ หรือไม่สามารถหาผู้อื่นมาร่วมจัดการ ความเสี่ยงได้ แต่ความเสี่ยงดังกล่าวยังอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ผู้บริหารควรเลือกหลีกเลี่ยง ความเสี่ยงด้วยการหยุดดำเนินงานหรือกิจกรรมนั้น ๆ หรือเปลี่ยนวัตถุประสงค์ของงานหรือกิจกรรมนั้นไป เพื่อหลีกเลี่ยงไม่ให้เกิดเหตุการณ์ที่จะก่อให้เกิดความเสี่ยง อย่างไรก็ตาม การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง ต้องคำนึงถึงต้นทุนค่าเสียโอกาสที่จะเกิดขึ้นจากการหยุดดำเนินการงานหรือกิจกรรมนั้นด้วย

**๓.๒ การร่วมจัดการความเสี่ยง** คือ การหาผู้อื่นมาร่วมจัดการความเสี่ยง หรือโอน (Transfer) ความเสี่ยงขององค์กรไปให้ผู้อื่นร่วมรับผิดชอบด้วย องค์กรอาจจะเผชิญกับความเสี่ยงที่ไม่มีความเชี่ยวชาญในการจัดการความเสี่ยงด้วยตนเอง หรือต้นทุนในการจัดการความเสี่ยงด้วยตนเองสูงกว่าผลประโยชน์ที่จะได้รับ ผู้บริหารควรโอนความเสี่ยงไปให้ผู้อื่นร่วมรับผิดชอบ เช่น การทำประกันภัย เพื่อให้บริษัทประกันภัยร่วมรับผิดชอบในผลกระทบที่จะเกิดขึ้น หรือการจ้างให้บุคคลภายนอกดำเนินกิจกรรมหรืองานบางอย่างแทน (Outsource)

**๓.๓ การลดความเสี่ยง** คือ การดำเนินการเพื่อลดโอกาสที่จะเกิด หรือลดผลกระทบของความเสี่ยง องค์กรอาจจะเผชิญกับความเสี่ยงบางตัว ที่องค์กรมีความสามารถหรือความเชี่ยวชาญในการลดความเสี่ยงด้วยตนเอง กล่าวคือ มีแนวทางในการป้องกันไม่ให้เหตุการณ์เกิดขึ้น หรือมีวิธีลดผลกระทบของเหตุการณ์ได้ โดยต้นทุนในการดำเนินการอยู่ในระดับที่เหมาะสม ผู้บริหารจึงเลือกดำเนินการลดความเสี่ยงเอง เช่น การทำสัญญาล่วงหน้ากับ Supplier เพื่อลดโอกาสที่ต้นทุนสินค้าเพิ่มขึ้น, การมีแหล่งสำรองพลังงาน เพื่อลดผลกระทบต่อสายการผลิตกรณีไฟฟ้ากระแสหลักขัดข้อง

**๓.๔ การยอมรับความเสี่ยง** คือ การไม่ดำเนินการใด ๆ กับความเสี่ยง เนื่องจากความเสี่ยงนั้นอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ คือ มีโอกาสที่เกิดไม่บ่อย หรือมีผลกระทบไม่สูง องค์กรอาจจะ เผชิญกับความเสี่ยงบางตัว ที่มีโอกาสที่จะเกิดไม่บ่อย หรือหากเกิดขึ้นแล้วไม่ส่งผลกระทบต่อองค์กรมากนัก ผู้บริหารจึงยอมรับความเสี่ยงดังกล่าว คือไม่ดำเนินการใด ๆ อย่างไรก็ตามองค์กรต้องติดตามประเมินผลว่า ความเสี่ยงดังกล่าวยังอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือว่ามีโอกาสที่จะเกิดเพิ่มขึ้นหรือมีระดับผลกระทบเพิ่มขึ้นเกินระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ เพราะถ้าความเสี่ยงเพิ่มขึ้นเกินระดับที่ยอมรับได้ ผู้บริหารต้องพิจารณาหาวิธีตอบสนองความเสี่ยงด้วยวิธีอื่นต่อไป

การพิจารณาว่าจะเลือกตอบสนองความเสี่ยงด้วยวิธีใด สิ่งที่ควรคำนึงมากที่สุด คือ ต้นทุนที่จะใช้ในการดำเนินการและผลประโยชน์ที่จะได้รับ เมื่อเลือกวิธีการตอบสนองความเสี่ยงได้แล้ว ควรจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงโดยละเอียด โดยกำหนดวัตถุประสงค์ของแผน เป้าหมายตามยุทธศาสตร์ขององค์กร ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ระยะเวลาดำเนินการ ผู้รับผิดชอบ และผลที่คาดว่าจะได้รับ

**๔. การติดตามประเมินผล (Monitoring)**

**การติดตามประเมินผล (Monitoring)** หมายถึง กระบวนการติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรที่กำหนดไว้มีความเพียงพอ เหมาะสม มีการนำไปปฏิบัติจริง และการตอบสนองความเสี่ยงหรือการจัดการความเสี่ยงมีประสิทธิผล โดยการติดตามประเมินผลแบ่งออกเป็น ๒ ประเภท ดังนี้

**๔.๑ การติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง** เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการตอบสนองความเสี่ยงหรือการจัดการความเสี่ยงมีความเพียงพอ เหมาะสม และมีประสิทธิผลสามารถลดความเสี่ยงลงสู่ระดับที่ยอมรับได้ ตลอดจนได้รับการออกแบบให้เป็นส่วนเดียวกับการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ตามปกติขององค์กร และมีการปฏิบัติตามจริงอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ดังนั้นองค์กรต้องมีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ครอบคลุมทุกกิจกรรมการดำเนินงานขององค์กร เพื่อให้เกิดการตอบสนองความเสี่ยงหรือการจัดการความเสี่ยงได้อย่างรวดเร็ว ทันการณ์

**๔.๒ การติดตามประเมินผลเป็นรายครั้ง** คือ การติดตามประเมินผลครั้งคราวตามระยะเวลาที่กำหนดไว้เพื่อให้ทราบถึงความเพียงพอ เหมาะสม และประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง ณ ช่วงเวลาใดเวลาหนึ่งตามที่กำหนดไว้ ขอบเขตและความถี่ในการประเมินขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมและสถานการณ์ที่เกิดขึ้นและเปลี่ยนแปลงไป ซึ่งการติดตามประเมินผลเป็นรายครั้งสามารถดำเนินการได้ ดังนี้

๔.๒.๑ การติดตามประเมินผลด้วยตนเอง เป็นกระบวนการติดตามประเมินผลเพื่อการปรับปรุงการบริหารจัดการความเสี่ยงด้วยการกำหนดให้ผู้ปฏิบัติงานเป็นเจ้าของความเสี่ยง(Risk Owner) หรือผู้มีความชำนาญในงาน กระบวนการ หรือกิจกรรมนั้นเข้ามามีส่วนร่วมในการติดตามประเมินผล โดยกำหนดให้กลุ่มผู้ปฏิบัติงานหรือผู้มีความเชี่ยวชาญนั้น ๆ ร่วมกันติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และค้นหาความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยงของงาน กระบวนการ หรือกิจกรรม ในความรับผิดชอบ เพื่อพิจารณาหาแนวทางในการตอบสนองความเสี่ยงให้มีความเหมาะสม และประสิทธิผลมากขึ้น

๔.๒.๒ การติดตามประเมินผลอย่างเป็นอิสระ เป็นกระบวนการติดตามประเมินผลโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียหรือเกี่ยวข้องโดยตรงกับการดำเนินงานตามงาน กระบวนการ และกิจกรรมนั้น ๆ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการติดตามประเมินผลจะเป็นไปตามความเป็นจริง ถูกต้อง ครบถ้วน และไม่มีอคติ การ ติดตามประเมินผลอย่างอิสระอาจกระทำโดยผู้ตรวจสอบจากภายในและภายนอก และ/หรือที่ปรึกษาภายนอก ตลอดจนคณะกรรมการหรือคณะทำงานที่ตั้งขึ้นมาอย่างเป็นอิสระเพื่อให้การติดตามประเมินผลเป็นไปอย่างเที่ยงธรรมมากขึ้น การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นอิสระควรจะเป็นกระบวนการที่ส่งเสริมและสนับสนุนการติดตามประเมินผลด้วยตนเอง

การติดตามผลเพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าองค์กรมีการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปอย่างเป็นระบบ เหมาะสม และมีการนำไปปฏิบัติจริง

การประเมินผลเพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าองค์กรมีการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปอย่างเพียงพอ และมีประสิทธิผล การตอบสนองความเสี่ยง(Risk Response) ด้วยมาตรการหรือกลไกการควบคุมความเสี่ยง (Control Activity) ที่ดำเนินการสามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องปรับปรุงหรือหามาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หลังมีการจัดการความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และให้องค์กรมีการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอจนกลายเป็นวัฒนธรรมในการดาเนินงานขององค์กร

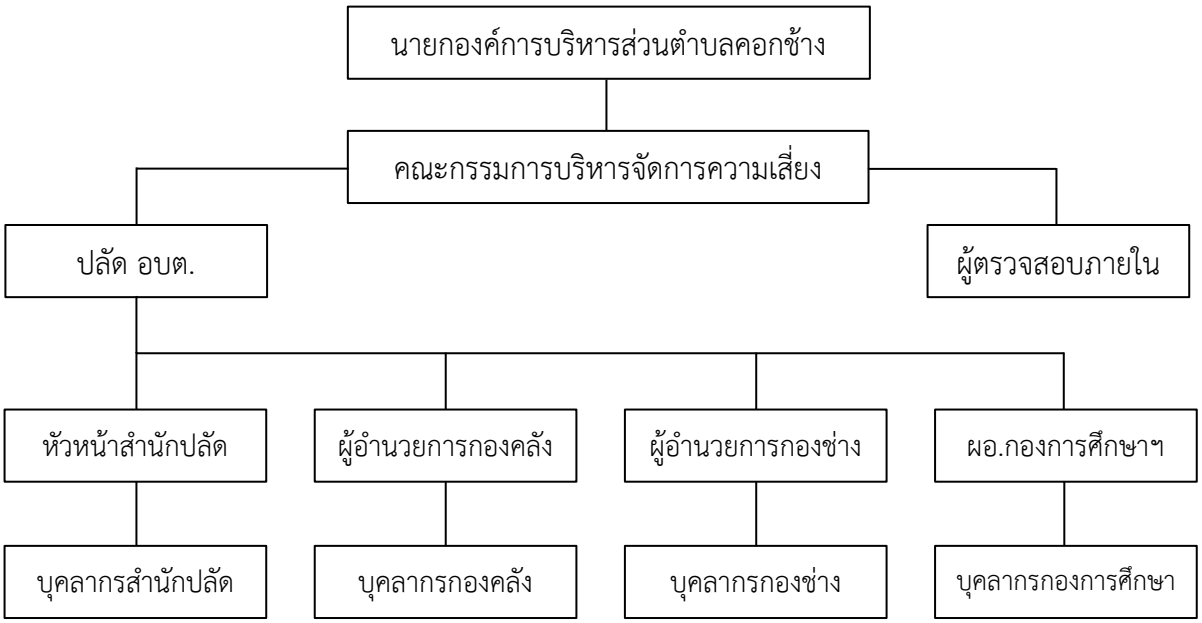
โดยการติดตามประเมินผลการจัดการความเสี่ยงตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยวิเคราะห์และประเมินผลการจัดการความเสี่ยงตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงว่าดำเนินการแล้วเสร็จตามกำหนด มีความเพียงพอ มีประสิทธิผลหรือไม่ หากองค์กรพบว่าได้ดำเนินการจัดการความเสี่ยงแล้วยังมีความเสี่ยงที่ไม่อาจยอมรับได้เหลืออยู่ ควรพิจารณาต่อไปว่า เป็นความเสี่ยงที่อยู่ในระดับใด และจะมีวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้นอย่างไร จากนั้นจึงเสนอต่อผู้บริหารเพื่อทราบและพิจารณาสั่งการ รวมถึงการจัดสรรงบประมาณสนับสนุน ทั้งนี้ การบริหารจัดการความเสี่ยงจะเกิดผลสำเร็จได้ต้องได้รับการสนับสนุนอย่างจริงจังจากผู้บริหารทุกระดับ

# บทที่ ๔
# แผนบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ องค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง ได้ดำเนินการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อเตรียมการรองรับสภาวะการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดขึ้น โดยพิจารณาจากภารกิจอำนาจ หน้าที่ ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับปัจจุบัน พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และระเบียบ กฎหมายต่างๆ ที่กำหนดให้เป็นภารกิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบกับพิจารณาจากผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมา นำมาคัดเลือกความเสี่ยงเพื่อกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการในการจัดการและควบคุมความเสี่ยงเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดผลกระทบต่อเป้าหมายการปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง โดยแผนบริหารจัดการความเสี่ยง (Risk Management) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ขององค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง ให้กระบวนการบริหารความเสี่ยง มีความเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ และแผนพัฒนาท้องถิ่น

๑. ความเสี่ยง
๒. ระดับความเสี่ยง
๓. กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง
๔. วัตถุประสงค์
๕. ระยะเวลาดำเนินการ
๖. ผลสำเร็จที่คาดหวัง
๗. งบประมาณ
๘. ผู้รับผิดชอบ
๙. ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง

**โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง**



**การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

| ลำดับ | การดำเนินการ | ระยะเวลา | ผู้รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|
| ๑ | จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของ อบต.คอกช้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ | กันยายน ๒๕๖๖ - ตุลาคม ๒๕๖๖ | ฝ่ายแผนงานฯ |
| ๓ | แจ้งทุกส่วนราชการจัดทำข้อมูลตามตารางแสดงการวิเคราะห์ประเมินและจัดลำดับความเสี่ยงและคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงของ อบต.คอกช้าง ประชุมพิจารณาร่างข้อมูลตามแบบกำหนดขอบเขตความรับผิดชอบประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/อื่นๆ (บส.๑) , วิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองตวามเสี่ยง (บส.๒) เพื่อคัดเลือกเสนอคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของ อบต.คอกช้าง | มกราคม ๒๕๖๗ - มีนาคม ๒๕๖๗ | ฝ่ายแผนงานฯ/ คณะทำงานฯ |
| ๔ | คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของ อบต.คอกช้าง ประชุมพิจารณาร่างการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของ อบต.คอกช้าง (บส.๓) ตามที่คณะทำงานฯ เสนอ | มีนาคม ๒๕๖๗ - เมษายน ๒๕๖๗ | ฝ่ายแผนงานฯ/ คณะกรรมการฯ |
| ๕ | ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลร่างการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของ อบต. (บส.๓) และจัดทำบันทึกเสนอ นายก อบต. เพื่อขออนุมัติแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของ อบต.คอกช้าง | เมษายน ๒๕๖๗ - พฤษภาคม ๒๕๖๗ | ฝ่ายแผนงานฯ |
| ๖ | เมื่อนายก อบต. อนุมัติแผนบริหารจัดการความเสี่ยงแล้วให้เผยแพรให้บุคคลของ อบต. และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยปิดประกาศและลงเว็บไซต์ของหน่วยงาน | เมษายน ๒๕๖๗ - พฤษภาคม ๒๕๖๗ | ฝ่ายแผนงานฯ |
| ๗ | จัดส่งบันทึกข้อความชี้แจงทำความเข้าใจให้กับส่วนราชการหรือผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง | พฤษภาคม ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๗ | ฝ่ายแผนงานฯ |
| ๘ | ดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง | ภายในกันยายน ๒๕๖๗ | ทุกส่วนราชการที่รับผิดชอบ |
| ๙ | จัดทำบันทึกแจ้งส่วนราชการที่รับผิดชอบแผน/โครงการตามแผนบริหารความเสี่ยง จัดทำข้อมูลรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของ อบต. | กันยายน ๒๕๖๗ | ฝ่ายแผนงานฯ/ทุกส่วนราชการ |
| ๑๐ | จัดทำรายงานผลการติดตามบริหารจัดการความเสี่ยงของ อบต.คอกช้าง (บส.๔) และรายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง (บส.๕) จัดส่งให้ฝ่ายแผนงานและงบประมาณ เพื่อรวบรวมเสนอคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงพิจารณา | ตุลาคม ๒๕๖๗ | ฝ่ายแผนงานฯ/ทุกส่วนราชการ |
| ๑๑ | คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของ อบต.คอกช้างประชุมเพื่อพิจารณาทบทวน ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและจัดทำร้ายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงฯ | พฤศจิกายน ๒๕๖๗ - ธันวาคม ๒๕๖๗ | ฝ่ายแผนงานฯ/ คณะกรรมการฯ |
| ๑๒ | จัดทำบันทึกเสนอ นายก อบต. รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงฯ เพื่อทราบ | ธันวาคม ๒๕๖๗ | ฝ่ายแผนงานฯ |

**หมายเหตุ :** กำหนดการและระยะเวลาขั้นตอนกระบวนการดำเนินงานอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

**แบบ บส. ๑**

**องค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง**

**กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ**

**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

| รหัสความเสี่ยง | ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ | โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ | งบประมาณ (บาท) | วัตถุประสงค์ | ตัวชี้วัด | เป้าหมาย |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ๐๑/๒๕๖๗ | ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน | โครงการเสริมผิวจราจรแบบแอสฟัสต์ติกคอนกรีต AC หมู่ที่ ๙ บ้านใหม่เอราวัณ | ๒๐๐,๐๐๐ | เพื่อให้ถนนได้มาตรฐาน มีความสะดวกและปลอดภัยต่อประชาชนผู้สัญจร | ร้อยละของประชาชนที่ได้รับความสะดวกและระยะทาง | ถนนเสริมผิวจราจรแบบแอสฟัสต์ติก คอนกรีต AC หมู่ที่ ๙ บ้านใหม่เอราวัณ (ภายในหมู่บ้าน) ผิวจราจรกว้าง ๓.๙๐ เมตร ความยาว ๑๑๒.๐๐ เมตร ความหนา ๐.๐๕ เมตร ตามแบบมาตรฐานงานทางสำหรับ อปท. |
| ๐๒/๒๕๖๗ | ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การพัฒนาส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม | อุดหนุนค่าอาหารกลางวันโรงเรียนในสังกัด สพฐ. ในพื้นที่ตำบลคอกช้าง | ๓,๒๕๐,๐๐๐ | เพื่อสนับสนุนอาหารกลางวันตามหลัก โภชนาการให้กับเด็กปฐมวัย | ร้อยละของเด็กที่ได้รับอาหารกลางวัน | เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายตามโครงการสำหรับสนับสนุนค่าใช้จ่ายสถานศึกษา เงินอุดหนุนอาหารกลางวันโรงเรียนในสังกัด สพฐ. ทั้ง ๔ แห่ง |
| ๐๓/๒๕๖๗ | ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การพัฒนาส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม | โครงการจัดการแข่งขันกีฬาชุมชนและเยาวชน (คอกช้างเกมส์) | ๑๕๐,๐๐๐ | เพื่อส่งเสริมการเล่นกีฬาห่างไกลยาเสพติด | ร้อยละ ๘๐ ของเยาวชนได้รับการส่งเสริมด้านกีฬา | เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตามโครงการจัดการแข่งขันกีฬาชุมชนและเยาวชน (คอกช้างเกมส์) |
| ๐๔/๒๕๖๗ | ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การพัฒนาด้านเศรษฐกิจ | โครงการช่วยเหลือประชาชนด้านการช่วยเหลือเกษตรกรผู้มีรายได้น้อย | ๑๐,๐๐๐ | เพื่อให้ความช่วยเหลือประชาชนในพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง ด้านการช่วยเหลือเกษตรกรผู้มีรายได้น้อย | จำนวนประชาชนที่ได้รับความช่วยเหลือ และมีคุณภาพชีวิตที่ดีขึ้น | เพื่อจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในโครงการช่วยเหลือประชาชนด้านการช่วยเหลือเกษตรกรผู้มีรายได้น้อยภายใต้ขอบเขตอำนาจหน้าที่ตามกฎหมายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ฯลฯ |
| ๐๕/๒๕๖๗ | ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาด้านระเบียบชุมชน สังคม และการรักษาความสงบเรียบร้อย | โครงการอบรมพัฒนาคุณภาพชีวิตผู้สูงอายุ | ๑๕๐,๐๐๐ | เพื่อส่งเสริมพัฒนาคุณภาพชีวิตผู้สูงอายุ ในเขตตำบลคอกช้าง | ผู้สูงอายุได้รับประโยชน์มากกว่าร้อยละ ๘๐ | เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการโครงการฯ เช่น ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ค่าวิทยากร ค่าวัสดุอุปกรณ์ และค่าใช้จ่ายอื่นๆ |
| ๐๖/๒๕๖๗ | ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาด้านระเบียบชุมชน สังคม และการรักษาความสงบเรียบร้อย | โครงการสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ | ๗,๕๖๘,๔๐๐ | เพื่อสงเคราะห์ผู้สูงอายุ | กลุ่มเป้าหมายได้รับการดูแลอย่างครบถ้วน | เพื่อจ่ายเป็นเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุในเขตอบต.คอกช้าง |

แบบ บส. ๑

**องค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง**
**กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ**
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

| รหัสความเสี่ยง | ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ | โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ | งบประมาณ (บาท) | วัตถุประสงค์ | ตัวชี้วัด | เป้าหมาย |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ๐๗/๒๕๖๗ | ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การพัฒนาด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม | โครงการสัตว์ปลอดโรค คนปลอดภัย จากโรคพิษสุนัขบ้าตามพระราชปณิธาน ศาสตราจารย์ ดร.สมเด็จพระเจ้าน้องนางเธอเจ้าฟ้าจุฬาภรณวลัยลักษณ์ อัครราชกุมารี กรมพระศรีสวางควัฒนวรขัตติยราชนารี | ๖๐,๐๐๐ | เพื่อให้สุนัขและแมวได้รับการฉีดวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า | จำนวนสุนัขและแมวในชุมชนได้รับการฉีดวัคซีน | เพื่อจ่ายสำหรับขับเคลื่อนโครงการฯ เช่น การจัดซื้อวัคซีน ค่าจัดซื้อวัสดุ และค่าใช้จ่ายอื่นๆ ฯลฯ |
| ๐๘/๒๕๖๗ | ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การพัฒนาด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม | เงินอุดหนุนองค์กรประชาชน อุดหนุนคณะกรรมการหมู่บ้าน สำหรับดำเนินงานตามแนวทางโครงการพระราชดำริด้านสาธารณสุข | ๒๖๐,๐๐๐ | เพื่อสนับสนุนให้ชุมชนดำเนินงานด้านสาธารณสุขตามแนวทางโครงการพระราชดำริในเขตตำบลคอกช้าง ทั้ง ๑๓ หมู่บ้าน | จำนวนชุมชนที่จัดทำโครงการ | เพื่อจ่ายเป็นเงินอุดหนุนให้แก่คณะกรรมการหมู่บ้าน ในเขตตำบลคอกช้าง ทั้ง ๑๓ หมู่บ้าน สำหรับดำเนินงานตามแนวทางโครงการพระราชดำริด้านสาธารณสุข |
| ๐๙/๒๕๖๗ | ยุทธศาสตร์ที่ ๖ การพัฒนาด้านส่งเสริมระบบการบริหารกิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดี | โครงการเพิ่มทักษะการปฏิบัติงานให้แก่ผู้บริหาร สมาชิกสภาฯ กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน กลุ่มเยาวชน กลุ่มอาชีพต่างๆ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบล (ศึกษาดูงาน) | ๓๐๐,๐๐๐ | เพื่อเพิ่มทักษะการปฏิบัติงานให้แก่ผู้บริหาร สมาชิกสภาฯ พนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง ส่วนราชการ ผู้นำชุมชน กลุ่มเยาวชน กลุ่มอาชีพต่างๆ บุคลากรขององค์การบริหารส่วน | บุคลากรที่เกี่ยวข้อง ได้รับความรู้ ร้อยละ ๙๐% | ผู้เข้าร่วมศึกษาดูงานได้รับความรู้และทักษะต่างๆ ที่สามารถนำมาพัฒนาในพื้นที่ของตนเองได้ |
| ๑๐/๒๕๖๗ | - | <u>งานตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน</u> การบริหารแผนการตรวจสอบภายในประจำปี | - | เพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี และครบถ้วนทุกกิจกรรม | ร้อยละ ๑๐๐ ของกิจกรรมที่กำหนดในแผนการตรวจสอบภายในประจำปี | ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ<br>๒. เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ |

**แบบ บส. ๑**

**องค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง**

**กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ**

**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

| รหัสความเสี่ยง | ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ | โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ | งบประมาณ (บาท) | วัตถุประสงค์ | ตัวชี้วัด | เป้าหมาย |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ๑๑/๒๕๖๗ | - | งานการเจ้าหน้าที่ สำนักปลัด<br>การบริหารทรัพยากรบุคคล | - | เพื่อให้การบริหารทรัพยากรบุคคลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ | ร้อยละความสำเร็จของการบริหารทรัพยากรบุคคล | บุคลากรมีศักยภาพสามารถพัฒนาขีดความสามารถของตนเองและนำองค์กรไปสู่เป้าหมาย |
| ๑๒/๒๕๖๗ | - | งานพัสดุและทรัพย์สิน กองคลัง<br>การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง | - | เพื่อให้การจัดหาพัสดุ มีการปฏิบัติ ที่ถูกต้องครบถ้วน มีความโปร่งใส สามารถตรวจสอบขั้นตอนการ จัดซื้อจัดจ้างได้ ทุกขั้นตอน | จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการจัดหาพัสดุการจัดซื้อจัดจ้างแผนการตรวจสอบภายในประจำปี | การจัดซื้อจัดจ้าง มีการ ปฏิบัติที่ถูกต้องครบถ้วน มีความโปร่งใส ตรวจสอบ ได้ทุกขั้นตอน |
| ๑๓/๒๕๖๗ | - | งานควบคุมอาคาร กองช่าง<br>งานสำรวจ ออกแบบและประมาณราคา | - | เพื่อให้การสำรวจออกแบบและประมาณราคาเป็นไปด้วยความถูกต้อง ครบถ้วน | จำนวนเรื่องโครงการที่สำรวจ เป็นไปตามพื้นที่จริงที่สำรวจ ๙๐% | การสำรวจ ออกแบบถูกต้อง ตามหลักวิศวกรรม ตรงตามแบบที่ อบต.กำหนด |

ลงชื่อ.....

(นายสมพร โสดาวิชิต)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง

วันที่ ๒๙ เดือน เมษายน พ.ศ ๒๕๖๗

**แบบ บส. ๒**

**องค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง**

**การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

| รหัสความเสี่ยง | โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ | วัตถุประสงค์ | ผู้รับผิดชอบ | ความเสี่ยง | ประเภทความเสี่ยง | คะแนนโอกาส | คะแนนผลกระทบ | คะแนนระดับความเสี่ยง | วิธีการตอบสนอง |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ๐๑/๒๕๖๗ | โครงการเสริมผิวจราจรแบบแอสฟัสต์ติกคอนกรีต AC หมู่ที่ ๙ บ้านใหม่เอราวัณ | เพื่อให้ถนนได้มาตรฐาน มีความสะดวกและปลอดภัยต่อประชาชนผู้สัญจร | กองช่าง | การดำเนินการไม่ทันห้วงปีงบประมาณ เนื่องจากมีภารกิจหลายด้าน | ด้านการดำเนินงาน O (Operation Risk) | ๓ | ๓ | ๙ (ปานกลาง) | ใช้มาตรการเฝ้าระวัง โดยการวางแผนช่วงเวลาดำเนินการที่ชัดเจน |
| ๐๒/๒๕๖๗ | อุดหนุนค่าอาหารกลางวันโรงเรียนในสังกัด สพฐ. ในพื้นที่ตำบลคอกช้าง | เพื่อสนับสนุนอาหารกลางวันตามหลัก โภชนาการให้กับเด็กปฐมวัย | กองการศึกษาฯ | หน่วยงานขอรับเงินอุดหนุนรายงานผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุนไม่ถูกต้อง | ด้านการดำเนินงาน O (Operation Risk) | ๒ | ๓ | ๘ (ปานกลาง) | ใช้มาตรการเฝ้าระวัง โดยติดตามการรายงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุน |
| ๐๓/๒๕๖๗ | โครงการจัดการแข่งขันกีฬาชุมชนและเยาวชน (คอกช้างเกมส์) | เพื่อส่งเสริมการเล่นกีฬาห่างไกลยาเสพติด | กองการศึกษาฯ | การดำเนินงานประสบปัญหาด้านสถานที่จัดการแข่งขัน | ด้านการดำเนินงาน O (Operation Risk) | ๒ | ๒ | ๔ (ต่ำ) | ยอมรับความเสี่ยงโดยไม่ดำเนินการจัดการความเสี่ยง เนื่องจากความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ |
| ๐๔/๒๕๖๗ | โครงการช่วยเหลือประชาชนด้านการช่วยเหลือเกษตรกรผู้มีรายได้น้อย | เพื่อให้ความช่วยเหลือประชาชนในพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง ด้านการช่วยเหลือเกษตรกรผู้มีรายได้น้อย | สำนักปลัด | จำนวนผู้ขอรับการช่วยเหลือมีจำนวนเกินกว่าจะคาดการณ์ไว้ | ด้านการดำเนินงาน O (Operation Risk) | ๒ | ๓ | ๘ (ปานกลาง) | ใช้มาตรการเฝ้าระวัง โดยการเก็บรวบรวมข้อมูลผู้ที่ได้รับผลกระทบ |
| ๐๕/๒๕๖๗ | โครงการอบรมพัฒนาคุณภาพชีวิตผู้สูงอายุ | เพื่อส่งเสริมพัฒนาคุณภาพชีวิตผู้สูงอายุ ในเขตตำบลคอกช้าง | สำนักปลัด | กลุ่มเป้าหมายไม่สามารถเข้าร่วมกิจกรรมได้ | ด้านการดำเนินงาน O (Operation Risk) | ๒ | ๒ | ๔ (ต่ำ) | ยอมรับความเสี่ยงโดยไม่ดำเนินการจัดการความเสี่ยง เนื่องจากความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ |

แบบ บส. ๒

**องค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง**

**การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

| รหัสความเสี่ยง | โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ | วัตถุประสงค์ | ผู้รับผิดชอบ | ความเสี่ยง | ประเภทความเสี่ยง | คะแนนโอกาส | คะแนนผลกระทบ | คะแนนระดับความเสี่ยง | วิธีการตอบสนอง |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ๐๖/๒๕๖๗ | โครงการสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ | เพื่อสงเคราะห์ผู้สูงอายุ | สำนักปลัด | มีกฎและระเบียบใหม่บังคับใช้อย่างต่อเนื่อง | ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ L (Legal Risk) | ๒ | ๓ | ๘ (ปานกลาง) | ใช้มาตรการเฝ้าระวัง โดยการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบ/กฎหมาย |
| ๐๗/๒๕๖๗ | โครงการสัตว์ปลอดโรค คนปลอดภัย จากโรคพิษสุนัขบ้า ตามพระราชปณิธานศาสตราจารย์ ดร.สมเด็จพระเจ้าน้องนางเธอเจ้าฟ้าจุฬาภรณวลัยลักษณ์ อัครราชกุมารี กรมพระศรีสวางควัฒนวรขัตติยราชนารี | เพื่อให้สุนัขและแมวได้รับการฉีดวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า | สำนักปลัด | จำนวนสุนัขและแมวไม่ได้รับการฉีดวัคซีน | ด้านการดำเนินงาน O (Operation Risk) | ๓ | ๓ | ๙ (ปานกลาง) | ใช้มาตรการเฝ้าระวัง โดยการวางแผนการออกตารางฉีดวัคซีนให้กับสุนัขและแมว |
| ๐๘/๒๕๖๗ | เงินอุดหนุนองค์กรประชาชน อุดหนุนคณะกรรมการหมู่บ้าน สำหรับดำเนินงานตามแนวทางโครงการพระราชดำริด้านสาธารณสุข | เพื่อสนับสนุนให้ชุมชนดำเนินงานด้านสาธารณสุขตามแนวทางโครงการพระราชดำริในเขตตำบลคอกช้าง ทั้ง ๑๓ หมู่บ้าน | สำนักปลัด | หน่วยงานขอรับเงินอุดหนุนรายงานผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุนไม่ถูกต้อง | ด้านการดำเนินงาน O (Operation Risk) | ๒ | ๓ | ๘ (ปานกลาง) | ใช้มาตรการเฝ้าระวัง โดยติดตามการรายงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุน |
| ๐๙/๒๕๖๗ | โครงการเพิ่มทักษะการปฏิบัติงานให้แก่ผู้บริหาร สมาชิกสภาฯ กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน กลุ่มเยาวชน กลุ่มอาชีพต่างๆ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบล (ศึกษาดูงาน) | เพื่อเพิ่มทักษะการปฏิบัติงานให้แก่ผู้บริหาร สมาชิกสภาฯ พนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง ส่วนราชการ ผู้นำชุมชน กลุ่มเยาวชน กลุ่มอาชีพต่างๆ บุคลากรขององค์การบริหารส่วน | สำนักปลัด | กลุ่มเป้าหมายไม่สามารถเข้าร่วมฝึกอบรมได้ครบทุกกลุ่มเป้าหมาย | ด้านการดำเนินงาน O (Operation Risk) | ๓ | ๓ | ๙ (ปานกลาง) | ใช้มาตรการเฝ้าระวัง |

**แบบ บส. ๒**

**องค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง**

**การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

| รหัสความเสี่ยง | โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ | วัตถุประสงค์ | ผู้รับผิดชอบ | ความเสี่ยง | ประเภทความเสี่ยง | คะแนนโอกาส | คะแนนผลกระทบ | คะแนนระดับความเสี่ยง | วิธีการตอบสนอง |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ๑๐/๒๕๖๗ | งานตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน การบริหารแผนการตรวจสอบภายในประจำปี | เพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี และครบถ้วนทุกกิจกรรม | หน่วยตรวจสอบภายใน | หน่วยตรวจสอบภายในมีองค์ความรู้ครอบคลุมหรือขาดประสบการณ์และความเชี่ยวชาญ | ด้านการดำเนินงาน O (Operation Risk), ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ L (Legal Risk) | ๒ | ๒ | ๔ (ต่ำ) | ยอมรับความเสี่ยงแต่ต้องกำชับบุคลากรให้ศึกษาระเบียบ/กฎหมายจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม |
| ๑๑/๒๕๖๗ | งานการเจ้าหน้าที่ สำนักปลัด การบริหารทรัพยากรบุคคล | เพื่อให้การบริหารทรัพยากรบุคคลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ | สำนักปลัด | การขาดแคลนบุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านบริการสาธารณสุข | ด้านการดำเนินงาน O (Operation Risk) | ๓ | ๔ | ๑๕ (สูง) | การทำแผนฉุกเฉินระบุขั้นตอนเมื่อเกิดเหตุการณีความเสี่ยงโดยระบุบุคคลและวิธีการดำเนินการที่ชัดเจน |
| ๑๒/๒๕๖๗ | งานพัสดุและทรัพย์สิน กองคลัง การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง | เพื่อให้การจัดหาพัสดุ มีการปฏิบัติ ที่ถูกต้องครบถ้วน มีความโปร่งใส สามารถตรวจสอบขั้นตอนการ จัดซื้อจัดจ้างได้ ทุกขั้นตอน | กองคลัง | การดำเนินการเกี่ยวกับขึ้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างของแต่ละสำนัก/กอง ส่งเอกสารมายังพัสดุกลางไม่ครบถ้วนในการจัดซื้อจัดจ้าง | ด้านการดำเนินงาน O (Operation Risk), ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ L (Legal Risk) | ๔ | ๓ | ๑๔ (สูง) | ใช้มาตรการเฝ้าระวังโดยการกำหนดห้วงเวลาในการส่งเอกสารที่ชัดเจน |

**แบบ บส. ๒**

**องค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง**

**การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

| รหัสความเสี่ยง | โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ | วัตถุประสงค์ | ผู้รับผิดชอบ | ความเสี่ยง | ประเภทความเสี่ยง | คะแนนโอกาส | คะแนนผลกระทบ | คะแนนระดับความเสี่ยง | วิธีการตอบสนอง |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ๑๓/๒๕๖๗ | งานควบคุมอาคาร กองช่าง<br>งานสำรวจ ออกแบบและประมาณราคา | เพื่อให้การสำรวจออกแบบและประมาณราคาเป็นไปด้วยความถูกต้อง ครบถ้วน | กองช่าง | การประมาณการและราคากลางไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ถูกต้อง | ด้านการดำเนินงาน<br>O<br>(Operation Risk),<br>ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ<br>L<br>(Legal Risk) | ๓ | ๓ | ๙<br>(ปานกลาง) | การลดโอกาสของความเสี่ยงโดย<br>๑. กำหนดหลักเกณฑ์การประมาณการราคาให้ครอบคลุม<br>๒. ให้บุคลากรศึกษาทบทวนระเบียบหลักเกณฑ์ ข้อบังคับ |

ลงชื่อ.....

(นายสมพร โสดาวิชิต)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง

วันที่ ๒๙ เดือน เมษายน พ.ศ ๒๕๖๗

แบบ บส. ๓

**องค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง**

**รายงานการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

| รหัสความเสี่ยง | โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ | ความเสี่ยง | วิธีการตอบสนองความเสี่ยง | ผู้รับผิดชอบ | วิธีการจัดการความเสี่ยง | ตัวชี้วัด | ระยะเวลาดำเนินการ | วิธีการติดตามและการรายงาน |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ๐๑/๒๕๖๗ | โครงการเสริมผิวจราจรแบบแอสฟัสต์ติกคอนกรีต AC หมู่ที่ ๙ บ้านใหม่เอราวัณ | ผู้รับจ้างขาดแผนการดำเนินงานขาดขั้นตอนและวิธีการดำเนินงานตามโครงการที่ดี ทำให้การดำเนินงานล้าช้า | ใช้มาตรการเฝ้าระวังโดยการวางแผนช่วงเวลาดำเนินการที่ชัดเจน | กองช่าง | ๑. ติดตามผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามกรอบระยะเวลาที่กำหนดไว้<br>๒. จัดทำรายการควบคุมงานก่อสร้างทุกสัปดาห์ | ร้อยละของประชาชนที่ได้รับความสะดวกและระยะทาง | ม.ค. - ก.ย. ๒๕๖๗ | มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรายงานผลการการดำเนินงาน และรายงานต่อผู้บังคับบัญชาทราบอย่างสม่ำเสมอ |
| ๐๒/๒๕๖๗ | อุดหนุนค่าอาหารกลางวันโรงเรียนในสังกัด สพฐ. ในพื้นที่ตำบลคอกช้าง | หน่วยงานขอรับเงินอุดหนุนรายงานผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุนไม่ถูกต้อง | ใช้มาตรการเฝ้าระวังโดยติดตามการรายงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุน | กองการศึกษาฯ | ให้สถานศึกษาจัดทำปฏิทินรายจ่ายประจำปีงบประมาณให้สอดคล้องกับกองการศึกษาฯ | ร้อยละของเด็กที่ได้รับอาหารกลางวัน | ต.ค. ๒๕๖๖ - ก.ย. ๒๕๖๗ | มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรายงานผลการการดำเนินงาน และรายงานต่อผู้บังคับบัญชาทราบอย่างสม่ำเสมอ |
| ๐๓/๒๕๖๗ | โครงการจัดการแข่งขันกีฬาชุมชนและเยาวชน (คอกช้างเกมส์) | การดำเนินงานประสบปัญหาด้านสถานที่จัดการแข่งขัน | ยอมรับความเสี่ยงโดยไม่ดำเนินการจัดการความเสี่ยง เนื่องจากความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ | กองการศึกษาฯ | ประชุมวางแผนการจัดงานอย่างมีระบบ | ร้อยละ ๘๐ ของเยาวชนได้รับการส่งเสริมด้านกีฬา | ธ.ค. ๒๕๖๖ - ม.ค. ๒๕๖๗ | มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรายงานผลการการดำเนินงาน และรายงานต่อผู้บังคับบัญชาทราบอย่างสม่ำเสมอ |
| ๐๔/๒๕๖๗ | โครงการช่วยเหลือประชาชนด้านการช่วยเหลือเกษตรกรผู้มีรายได้น้อย | จำนวนผู้ขอรับการช่วยเหลือมีจำนวนเกินกว่าจะคาดการณ์ไว้ | ใช้มาตรการเฝ้าระวังโดยการเก็บรวบรวมข้อมูลผู้ที่ได้รับผลกระทบ | สำนักปลัด | ๑. วางแผนจัดสรรงบประมาณต่อประชาชนที่ขอรับความช่วยเหลือ<br>๒. ประสานงานหน่วยงานอื่นเพื่อขอใช้จ่ายงบประมาณนอก | จำนวนประชาชนที่ได้รับความช่วยเหลือ และมีคุณภาพชีวิตที่ดีขึ้น | ต.ค. ๒๕๖๖ - ก.ย. ๒๕๖๗ | มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรายงานผลการการดำเนินงาน และรายงานต่อผู้บังคับบัญชาทราบอย่างสม่ำเสมอ |
| ๐๕/๒๕๖๗ | โครงการอบรมพัฒนาคุณภาพชีวิตผู้สูงอายุ | กลุ่มเป้าหมายไม่สามารถเข้าร่วมกิจกรรมได้ | ยอมรับความเสี่ยงโดยไม่ดำเนินการจัดการความเสี่ยง เนื่องจากความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ | สำนักปลัด | ประชุมวางแผนการดำเนินงานประชาสัมพันธ์ให้ผู้สูงอายุมาเข้าร่วมกิจกรรมตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ | ผู้สูงอายุได้รับประโยชน์มากกว่าร้อยละ ๘๐ | เมษายน ๒๕๖๗ | มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรายงานผลการการดำเนินงาน และรายงานต่อผู้บังคับบัญชาทราบอย่างสม่ำเสมอ |

แบบ บส. ๓

**องค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง**

**รายงานการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

| รหัสความเสี่ยง | โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ | ความเสี่ยง | วิธีการตอบสนอง | ผู้รับผิดชอบ | วิธีการจัดการความเสี่ยง | ตัวชี้วัด | ระยะเวลาดำเนินการ | วิธีการติดตามและการรายงาน |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ๐๖/๒๕๖๗ | โครงการสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ | ผู้มีสิทธิรับเงินเปลี่ยนแปลงบัญชีรับเงินโดยไม่แจ้งให่เจ้าหน้าที่ทราบ | ใช้มาตรการเฝ้าระวังโดยการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบ/กฎหมาย | สำนักปลัด | ๑. ให้ความรู้แก่ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ<br>๒. ตรวจสอบข้อมูลในระบบสารสนเทศฯ | กลุ่มเป้าหมายได้รับการดูแลอย่างครบถ้วน | ต.ค. ๒๕๖๖ - ก.ย. ๒๕๖๗ | มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรายงานผลการการดำเนินงาน และรายงานต่อผู้บังคับบัญชาทราบอย่างสม่ำเสมอ |
| ๐๗/๒๕๖๗ | โครงการสัตว์ปลอดโรค คนปลอดภัย จากโรคพิษสุนัขบ้าตามพระราชปณิธาน ศาสตราจารย์ ดร.สมเด็จพระเจ้าน้องนางเธอเจ้าฟ้าจุฬาภรณวลัยลักษณ์ อัครราชกุมารี กรมพระศรีสวางควัฒนวรขัตติยราชนารี | ๑. การประชาสัมพันธ์กับประชาชนผู้เลี้ยงสุนัขและแมวไม่ทั่วถึง<br>๒. จำนวนสุนัขและแมวไม่ได้รับการฉีดวัคซีน | ใช้มาตรการเฝ้าระวังโดยการวางแผนการออกตารางฉีดวัควีนให้กับสุนัขและแมว | สำนักปลัด | ๑. ให้ความรู้แก่ประชาชนสร้างความตระหนักรู้ถึงผลกระทบต่อสุขภาพสัตว์เลี้ยง<br>๒. จัดทำคู่มือให้ชัดเจนเพื่อเป็นสื่อประชาสัมพันธ์ในการฉีดวัคซีน | จำนวนสุนัขและแมวในชุมชนได้รับการฉีดวัคซีน | มี.ค. ๒๕๖๗ - พ.ค. ๒๕๖๗ | มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรายงานผลการการดำเนินงาน และรายงานต่อผู้บังคับบัญชาทราบอย่างสม่ำเสมอ |
| ๐๘/๒๕๖๗ | เงินอุดหนุนองค์กรประชาชน อุดหนุนคณะกรรมการหมู่บ้านสำหรับดำเนินงานตามแนวทางโครงการพระราชดำริด้านสาธารณสุข | หน่วยงานขอรับเงินอุดหนุนรายงานผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุนไม่ถูกต้อง | ใช้มาตรการเฝ้าระวังโดยติดตามการรายงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุน | สำนักปลัด | ๑. กำหนดแผนการดำเนินงานให้ชัดเจน<br>๒. ขยายเวลาการดำเนินโครงการ | จำนวนชุมชนที่จัดทำโครงการ | ก.ค. ๒๕๖๗ - ก.ย. ๒๕๖๗ | มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรายงานผลการการดำเนินงาน และรายงานต่อผู้บังคับบัญชาทราบอย่างสม่ำเสมอ |

แบบ บส. ๓

**องค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง**

**รายงานการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

| รหัสความเสี่ยง | โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ | ความเสี่ยง | วิธีการตอบสนอง | ผู้รับผิดชอบ | วิธีการจัดการความเสี่ยง | ตัวชี้วัด | ระยะเวลาดำเนินการ | วิธีการติดตามและการรายงาน |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ๐๙/๒๕๖๗ | โครงการเพิ่มทักษะการปฏิบัติงานให้แก่ผู้บริหาร สมาชิกสภาฯ กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน กลุ่มเยาวชน กลุ่มอาชีพต่างๆ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบล (ศึกษาดูงาน) | กลุ่มเป้าหมายไม่สามารถเข้าร่วมฝึกอบรมได้ครบทุกกลุ่มเป้าหมาย | ใช้มาตรการเฝ้าระวัง | สำนักปลัด | ประชาสัมพันธ์ให้สมาชิกสภาฯ กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน กลุ่มเยาวชน กลุ่มอาชีพต่างๆ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลเข้าร่วมกิจกรรมให้ครบตามกลุ่มเป้าหมาย | บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับความรู้ ร้อยละ ๙๐% | ก.พ. ๒๕๖๗ - ก.ย. ๒๕๖๗ | มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรายงานผลการการดำเนินงาน และรายงานต่อผู้บังคับบัญชาทราบอย่างสม่ำเสมอ |
| ๑๐/๒๕๖๗ | งานตรวจสอบภายในหน่วยตรวจสอบภายใน การบริหารแผนการตรวจสอบภายในประจำปี | หน่วยตรวจสอบภายในมีองค์ความรู้ครอบคลุมหรือขาดประสบการณ์และความเชี่ยวชาญ | ยอมรับความเสี่ยงแต่ต้องกำชับบุคลากรให้ศึกษาระเบียบ/กฎหมายจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม | หน่วยตรวจสอบภายใน | ปรับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีตามความจำเป็น เพื่อให้สอดคล้องกับเป้าหมายและวัตถุประสงค์ในการบริหารแผนการตรวจสอบภายในประจำปี | ร้อยละ ๑๐๐ ของกิจกรรมที่กำหนดในแผนการตรวจสอบภายในประจำปี | ต.ค. ๒๕๖๖ - ก.ย. ๒๕๖๗ | มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรายงานผลการการดำเนินงาน และรายงานต่อผู้บังคับบัญชาทราบอย่างสม่ำเสมอ |
| ๑๑/๒๕๖๗ | งานการเจ้าหน้าที่สำนักปลัด การบริหารทรัพยากรบุคคล | การขาดแคลนบุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านบริการสาธารณสุข | การทำแผนฉุกเฉินระบุขั้นตอนเมื่อเกิดเหตุการณีความเสี่ยง โดยระบุบุคคลและวิธีการดำเนินการที่ชัดเจน | สำนักปลัด | ๑. มอบหมายหน้าที่ให้บุคลากรรับผิดชอบงานเพิ่มเติม<br>๒. ประชาสัมพันธ์รับโอน (ย้าย) บุคลากร<br>๓. สร้างแรงจูงใจในการทำงาน | ร้อยละความสำเร็จของการบริหารทรัพยากรบุคคล | ต.ค. ๒๕๖๖ - ก.ย. ๒๕๖๗ | มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรายงานผลการการดำเนินงาน และรายงานต่อผู้บังคับบัญชาทราบอย่างสม่ำเสมอ |

แบบ บส. ๓

**องค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง**

**การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

| รหัสความเสี่ยง | โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ | ความเสี่ยง | วิธีการตอบสนอง | ผู้รับผิดชอบ | วิธีการจัดการความเสี่ยง | ตัวชี้วัด | ระยะเวลาดำเนินการ | วิธีการติดตามและการรายงาน |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ๑๒/๒๕๖๗ | งานพัสดุและทรัพย์สิน กองคลัง<br>การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง | การดำเนินการเกี่ยวกับขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างของแต่ละสำนัก/กอง ส่งเอกสารมายังพัสดุกลางไม่ครบถ้วนในการจัดซื้อจัดจ้าง | ใช้มาตรการเฝ้าระวังโดยการกำหนดห้วงเวลาในการส่งเอกสารที่ชัดเจน | กองคลัง | กำหนดห่วงระยะเวลาในการดำเนินการและรายละเอียดเอกสารหลักฐานให้ชัดเจน | จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการจัดหาพัสดุการจัดซื้อจัดจ้าง แผนการตรวจสอบภายในประจำปี | ต.ค. ๒๕๖๖ - ก.ย. ๒๕๖๗ | มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรายงานผลการการดำเนินงาน และรายงานต่อผู้บังคับบัญชาทราบอย่างสม่ำเสมอ |
| ๑๓/๒๕๖๗ | งานควบคุมอาคาร กองช่าง<br>งานสำรวจ ออกแบบและประมาณราคา | การประมาณการ และราคากลางไม่ เป็นไปตาม หลักเกณฑ์ที่ถูกต้อง | การลดโอกาสของความเสี่ยงโดย<br>๑. กำหนดหลักเกณฑ์ การประมาณการราคาให้ครอบคลุม<br>๒. ให้บุคลากรศึกษาทบทวนระเบียบหลักเกณฑ์ข้อบังคับ | กองช่าง | ศึกษา ค้นคว้า หนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เป็นประจำ | จำนวนเรื่องโครงการที่สำรวจ เป็นไปตามพื้นที่จริงที่สำรวจ ๙๐% | ต.ค. ๒๕๖๖ - ก.ย. ๒๕๖๗ | มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรายงานผลการการดำเนินงาน และรายงานต่อผู้บังคับบัญชาทราบอย่างสม่ำเสมอ |

ลงชื่อ.....

(นายสมพร โสดาวิชิต)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง

วันที่ ๒๙ เดือน เมษายน พ.ศ ๒๕๖๗

# ภาคผนวก