



แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖



องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน



คำนำ

การบริหารความเสี่ยงเป็นหน้าที่ของทุกคนในองค์กร ตั้งแต่ผู้บริหารท้องถิ่นจนถึงเจ้าหน้าที่ทุกระดับ เนื่องจากการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ ต้องเริ่มตั้งแต่การกำหนดกลยุทธ์ด้วยการมองภาพรวมทั้งหมดขององค์กร โดยคำนึงถึงเหตุการณ์หรือปัจจัยเสี่ยงที่สามารถส่งผลกระทบต่อมูลค่ารวมขององค์กรแล้วกำหนดแผนการจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ความเสี่ยงองค์กรอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับและจัดการได้ เพื่อสร้างหลักประกันที่องค์กรสามารถบรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน ได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติงานทุกสำนัก/กอง มีความเข้าใจถึงกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้ในแผน ซึ่งเป็นการลดมูลเหตุและโอกาสที่จะเกิดความเสียหายให้ระดับความเสี่ยงและขนาดของความเสียหายที่เกิดขึ้นอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงนี้ จะบรรลุวัตถุประสงค์ตามความคาดหวังได้ก็ต่อเมื่อได้มีการนำแผนไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรมของผู้บริหารท้องถิ่นและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทุกสำนัก/กอง ที่จะให้ความร่วมมือในการนำไปดำเนินการต่อ และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงนี้ จะเป็นประโยชน์แก่การปฏิบัติงานของบุคลากรที่เกี่ยวข้องทุกระดับ รวมทั้งเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนางานขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อนต่อไป

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
บทที่ ๑ บทนำ.....	๑
๑.๑ วัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง.....	๑
๑.๒ ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง.....	๑
๑.๓ นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงของอบต.ท่าสะท้อน.....	๒
บทที่ ๒ แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของอบต.ท่าสะท้อน.....	๔
๒.๑ การกำหนดวัตถุประสงค์.....	๔
๒.๒ การระบุความเสี่ยง.....	๔
๒.๓ การประเมินความเสี่ยง.....	๕
๒.๔ การบริหารจัดการความเสี่ยง.....	๘
๒.๕ การติดตามประเมินผล.....	๙
๒.๖ การจัดทำรายงานผล.....	๙
บทที่ ๓ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงของอบต.ท่าสะท้อน.....	๑๐
๓.๑ การวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง (แบบ RM-๑).....	๑๑
๓.๒ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๖ (แบบ RM-๒).....	๑๖
ภาคผนวก.....	๒๔



บทที่ ๑ บทนำ

เนื่องด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ รวมถึงเพิ่มศักยภาพ และขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ กระทรวงการคลังจึงได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ เพื่อให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน ได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ โดยการวิเคราะห์สภาพแวดล้อม ระบุและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง และกำหนด มาตรการจัดการความเสี่ยง เพื่อลดความเสี่ยงและป้องกันความผิดพลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ไม่กระทบ ต่อการบรรลุเป้าหมายของหน่วยงาน เพื่อลดความเสี่ยงและป้องกันความผิดพลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ไม่กระทบต่อการบรรลุเป้าหมายของหน่วยงานให้สอดคล้องและเหมาะสมกับสภาพปัจจัย ปัจจัยความจำเป็น ต่างๆ ที่แตกต่างกันไป ทำให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการนำการบริหารจัดการความเสี่ยงมาใช้ เป็นเครื่องมือในการบริหารป้องกันความเสี่ยงและความผิดพลาดจากการดำเนินงานทั้งในระดับบุคคล และระดับองค์กร

๑.๑ วัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน มีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการป้องกัน ข้าราชการหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐไม่ให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ
๒. เพื่อแก้ไขปัญหาที่เคยเกิดแล้วไม่ให้เกิดขึ้นอีก
๓. เพื่อเป็นเครื่องมือในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้
๔. สร้างกรอบและแนวทางในการดำเนินงานให้แก่บุคลากรเพื่อให้สามารถบริหารจัดการ ความไม่แน่นอนที่อาจจะเกิดขึ้นกับองค์กรได้อย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพ เผื่อระวัง สอดส่อง ติดตาม พฤติกรรมความเสี่ยง
๕. เพื่อให้มีระบบในการติดตามตรวจสอบผลการดำเนินงานการบริหารจัดการความเสี่ยงและเผื่อระวัง ความเสี่ยงใหม่ๆ ที่อาจจะเกิดขึ้นได้ตลอดเวลา

๑.๒ ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง

การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงจะช่วยให้ผู้บริหารมีข้อมูลที่ใช้ในการตัดสินใจได้ดียิ่งขึ้น และทำให้องค์กรสามารถจัดการกับความเสียหายที่อาจทำให้องค์กรเกิดความเสียหาย ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ จากการบริหารจัดการความเสี่ยง มีดังนี้



๑. เป็นส่วนหนึ่งของหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี การบริหารจัดการความเสี่ยงจะช่วยให้คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและผู้บริหารทุกระดับตระหนักถึงความเสี่ยงหลักที่สำคัญและสามารถทำหน้าที่ในการกำกับดูแลองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น

๒. สร้างฐานข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการบริหารและการปฏิบัติงานในองค์กร การบริหารจัดการความเสี่ยงจะเป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่างๆ ซึ่งรวมถึงการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ตั้งอยู่บนสมมติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กรรวมถึงระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๓. ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่างๆ ที่สำคัญได้หมด การบริหารจัดการความเสี่ยงจะทำให้บุคลากรภายในองค์กรมีความเข้าใจถึงเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กรและตระหนักถึงความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรได้อย่างครบถ้วน ซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงเรื่องธรรมาภิบาล

๔. เป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารงาน การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่าความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลา รวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการบริหารงานและการตัดสินใจในด้านต่างๆ เช่น การวางแผนการกำหนดกลยุทธ์ การติดตามควบคุมและวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อนเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดและสามารถปกป้องผลประโยชน์รวมทั้งเพิ่มมูลค่าแก่องค์กร

๕. ช่วยให้การพัฒนาองค์กรเป็นในทิศทางเดียวกัน การบริหารความเสี่ยงทำให้รูปแบบการตัดสินใจในระดับการปฏิบัติงานขององค์กรมีการพัฒนาในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยที่ผู้บริหารมีความเข้าใจในกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ขององค์กร และระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน

๖. ช่วยให้การพัฒนาการบริหารและการจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล การจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมและการเลือกใช้มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง เช่น การใช้ทรัพยากรสำหรับกิจกรรมที่มีความเสี่ยงต่ำและกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงย่อมแตกต่างกัน หรือการเลือกใช้มาตรการแต่ละประเภทย่อมใช้ทรัพยากรที่แตกต่างกัน

๑.๓ นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน ได้กำหนดนโยบายจัดการความเสี่ยงขององค์กรเพื่อจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อนยอมรับได้ ซึ่งจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นเกี่ยวกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ดังนี้

๑. ให้มีกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒

๒. ให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างในทุกระดับชั้นที่ต้องตระหนักถึงความเสี่ยงที่มีในการปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนและองค์กร โดยให้ความสำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านต่างๆ ให้อยู่ในระดับที่เพียงพอและเหมาะสม



๓. ให้มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัยมาใช้ในกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร และสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสารการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างทั่วถึง
๔. ให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงตามรอบปีงบประมาณและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงปีละ ๑ ครั้ง





บทที่ ๒

แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำใดๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอนและจะส่งผลกระทบต่อหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของส่วนราชการ ซึ่งอาจเป็นผลกระทบทางบวกด้วยก็ได้

ปัจจัยเสี่ยงหรือประเด็นความเสี่ยง หมายถึง ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยงที่อาจทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดโดยต้องระบุได้ว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด เกิดขึ้นอย่างไร ทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อที่จะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการควบคุมหรือลดความเสี่ยงได้อย่างถูกต้อง ซึ่งความเสี่ยงอาจเกิดจากปัจจัยภายในองค์กรเอง เช่น กระบวนการดำเนินงานหรือระบบงานไม่เหมาะสม บุคลากรขาดความรู้ความสามารถ อัตรากำลังไม่เพียงพอ ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศไม่มีประสิทธิภาพ เป็นต้น หรืออาจเกิดจากปัจจัยภายนอกองค์กรที่ไม่สามารถควบคุมได้ เช่น ภาวะเศรษฐกิจ ภัยธรรมชาติ เป็นต้น ซึ่งสิ่งเหล่านี้อาจมีผลทำให้องค์กรเสียหายได้ หรือไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้จึงจำเป็นต้องมีการบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าสามารถควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๒.๑ การกำหนดวัตถุประสงค์

ในการทำงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะต้องเริ่มต้นจากการจัดทำยุทธศาสตร์ในการปฏิบัติงานโดยนำเอายุทธศาสตร์ชาติ แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคม แผนพัฒนาทั้งระดับภาค ระดับจังหวัดมาเชื่อมโยงเพื่อกำหนดเป็นยุทธศาสตร์การพัฒนาของหน่วยงาน โดยต้องกำหนดเป้าประสงค์ กลยุทธ์ วิสัยทัศน์ พันธกิจ แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ซึ่งสิ่งเหล่านี้คือวัตถุประสงค์ขององค์กรที่นำไปสู่เป้าหมายของการพัฒนาตามแผนพัฒนาที่วางไว้

ดังนั้นหน่วยงานต้องศึกษาและทำความเข้าใจ ติดตามและสื่อสารแนวโน้มความเสี่ยงที่สำคัญที่จะเกิดขึ้นในอนาคตต่อแผนการพัฒนาที่ได้จัดทำไว้ เนื่องจากความเสี่ยงเป็นสิ่งที่อาจจะส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ดังนั้นการกำหนดและทำความเข้าใจในวัตถุประสงค์ขององค์กรจึงเป็นขั้นตอนแรกที่ต้องกระทำ เพื่อกำหนดแนวทาง หลักการและทิศทางในกระบวนการบริหารความเสี่ยงเพื่อจะเชื่อมโยงว่าสิ่งที่อาจจะเกิดขึ้นนั้นควรสร้างคุณค่าหรือหาทางป้องกันเพื่อกำหนดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๒.๒ การระบุความเสี่ยง

เป็นการระบุปัจจัยเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับแผนงาน/โครงการ เพื่อให้ทราบถึงเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยงซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ โดยต้องคำนึงถึงสภาพแวดล้อมภายนอกและสภาพแวดล้อมภายในของหน่วยงานตามประเภทของความเสี่ยง ๔ ด้าน ดังนี้



๒.๒.๑ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) เกี่ยวข้องกับการบรรลุเป้าหมายและพันธกิจในภาพรวม โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอก ส่งผลต่อกลยุทธ์ที่กำหนดไว้ไม่สอดคล้องกับประเด็นยุทธศาสตร์/วิสัยทัศน์ หรือเกิดจากการกำหนดกลยุทธ์ที่ขาดการมีส่วนร่วมจากภาคประชาชนหรือการร่วมมือกับองค์กรอิสระทำให้โครงการขาดการยอมรับ และโครงการไม่ได้นำไปสู่การแก้ไขปัญหาหรือการตอบสนองต่อความต้องการของผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอย่างแท้จริง

๒.๒.๒ ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพ ประสิทธิผล หรือผลการปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยง เนื่องจากระบบงานภายในขององค์กร /กระบวนการ/เทคโนโลยีหรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูล ส่งผลต่อประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในการดำเนินโครงการ

๒.๒.๓ ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ และการเงิน เช่น การบริหารการเงินไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพและไม่ทันต่อสถานการณ์หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร

๒.๒.๔ ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk) เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบต่างๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัย หรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ รวมถึงการทำนิติกรรมสัญญาการร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน

๒.๓ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) หมายถึง กระบวนการนำความเสี่ยงที่ระบุมาจัดลำดับความเสี่ยงโดยการประเมินโอกาสที่จะเกิดขึ้น (Likelihood) หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์เหล่านั้น และผลกระทบ (Impact) หมายถึงขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง เมื่อทำการประเมินแล้วนำมากำหนดเป็นระดับความเสี่ยงในแผนภูมิความเสี่ยง เพื่อช่วยให้สามารถเห็นภาพว่าเมื่อรวมทุกปัจจัยเสี่ยงแล้ว ปัจจัยเสี่ยงใดควรได้รับการจัดการก่อนหลัง เป็นการจัดลำดับความเสี่ยง และสามารถตัดสินใจวางแผนบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสมต่อไป องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อนกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยงซึ่งได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) ดังนี้

๒.๓.๑ โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ หมายถึง ความเป็นไปได้หรือความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยงโดยโอกาสแบ่งออกเป็น ๕ ระดับ ได้แก่ น้อยมาก น้อย ปานกลาง สูง สูงมาก โดยประเมินจากขอบเขตของผลกระทบดังนี้



เกณฑ์การประเมินโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์	ความน่าจะเป็น	ความน่าจะเป็นในการเกิดเหตุการณ์
๑	น้อยมาก	๕ ปีต่อครั้ง	๐-๒๐%	ไม่มีโอกาสเกิดขึ้นเลย
๒	น้อย	๒-๓ ปีต่อครั้ง	มากกว่า ๒๐%-๔๐%	มีโอกาสในการเกิดขึ้นน้อยมาก
๓	ปานกลาง	๑ ปีต่อครั้ง	มากกว่า ๔๐%-๖๐%	มีโอกาสในการเกิดขึ้นปานกลาง
๔	สูง	๑-๖ เดือนต่อครั้งแต่ไม่เกิน ๕ ครั้ง	มากกว่า ๖๐%-๘๐%	มีโอกาสในการเกิดขึ้นมาก
๕	สูงมาก	๑ เดือนต่อครั้งหรือมากกว่า	มากกว่า ๘๐%-๑๐๐%	มีโอกาสในการเกิดขึ้นสูงมาก

๒.๓.๒ ผลกระทบ หมายถึง ระดับของความเสียหายที่ส่งผลกระทบต่อเป้าหมายตามภารกิจเป็นการพิจารณาระดับความรุนแรงและมูลค่าความเสียหายจากความเสียหายที่คาดว่าจะได้รับ ซึ่งแบ่งระดับของผลกระทบออกเป็น ๕ ระดับ ได้แก่ น้อยมาก น้อย ปานกลาง สูง สูงมาก โดยประเมินจากขอบเขตของผลกระทบ ดังนี้

เกณฑ์การประเมินระดับของผลกระทบ (เป็นตัวเงิน)

ระดับ	ผลกระทบ	มูลค่าความเสียหาย
๑	น้อยมาก	ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐
๒	น้อย	มากกว่า ๑๐,๐๐๐-๕๐,๐๐๐
๓	ปานกลาง	มากกว่า ๕๐,๐๐๐-๑๐๐,๐๐๐
๔	สูง	มากกว่า ๑๐๐,๐๐๐-๕๐๐,๐๐๐
๕	สูงมาก	มากกว่า ๕๐๐,๐๐๐

เกณฑ์การประเมินระดับของผลกระทบ (ไม่เป็นตัวเงิน)

ระดับ	ผลกระทบ	ผลกระทบต่อ		
		ทรัพย์สิน	วัสดุประสงค์	องค์กร
๑	น้อยมาก	ไม่มีการสูญเสีย	น้อยมากหรือไม่มี	ไม่ส่งผลเลย หรือส่งผลกระทบระดับบุคคล
๒	น้อย	สูญเสียเล็กน้อย	ค่อนข้างน้อย	ส่งผลกระทบในหน่วยงานภายใต้สำนัก/กอง
๓	ปานกลาง	สูญเสียปานกลาง	บางส่วน	ส่งผลกระทบระดับสำนัก/กอง
๔	สูง	สูญเสียค่อนข้างมาก	ค่อนข้างมาก	ส่งผลกระทบระดับองค์กร
๕	สูงมาก	สูญเสียมาก	มาก	ส่งผลกระทบไปยังภายนอก

ในการประเมินความเสี่ยงควรระบุเหตุผลและข้อมูลและข้อมูลประกอบในการประเมินระดับเกณฑ์ดังกล่าว เพื่อเป็นข้อมูลสนับสนุนต่อการเลือกระดับความเสี่ยงและใช้เป็นข้อมูลเปรียบเทียบในการประเมินระดับความเสี่ยงภายหลังการจัดการความเสี่ยง เมื่อทำการประเมินระดับของความเสี่ยงทั้งในโอกาสและความรุนแรงที่เกิดขึ้นแล้ว ให้ทำการคำนวณระดับของความเสี่ยงที่เหลืออยู่ด้วยสูตรการคำนวณ ดังนี้

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{ระดับโอกาส} \times \text{ระดับความรุนแรง}$$



๒.๓.๓ การจัดลำดับความสำคัญในการจัดการความเสี่ยง ให้พิจารณาจากผลการประเมินความเสี่ยง โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (ความถี่ของโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง) และผลกระทบของความเสี่ยง (ความรุนแรง / ความเสียหายทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) จากระดับความเสี่ยง น้อยมาก น้อย ปานกลาง สูง สูงมาก มาจัดลำดับความสำคัญในการจัดการความเสี่ยงภายหลังจากที่ได้ประเมินความเสี่ยงมาแล้ว โดยพิจารณาตามเกณฑ์ในการจัดการความเสี่ยง ซึ่งแบ่งเป็น ๕ ระดับ ดังนี้

แผนภูมิความเสี่ยง

ผลกระทบ	๕	■	■	■	■	■
	๔	■	■	■	■	■
	๓	■	■	■	■	■
	๒	■	■	■	■	■
	๑	■	■	■	■	■
		๑	๒	๓	๔	๕
โอกาส						

กรอบการกำหนดระดับความความเสี่ยงตามเขตสี (Zone)

๒.๓.๔ ระดับของความเสี่ยง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยงตามตาราง ดังนี้

สีฟ้า		สีเขียว		สีเหลือง		สีส้ม		สีแดง	
โอกาสXผลกระทบ	ลำดับ	โอกาสXผลกระทบ	ลำดับ	โอกาสXผลกระทบ	ลำดับ	โอกาสXผลกระทบ	ลำดับ	โอกาสXผลกระทบ	ลำดับ
๑X๑	๑	๒X๑	๒	๒X๒	๖	๕X๒	๑๖	๔X๔	๒๓
		๑X๒	๓	๓X๒	๗	๒X๕	๑๗	๕X๔	๒๔
		๓X๑	๔	๒X๓	๘	๔X๓	๑๘	๕X๕	๒๕
		๑X๓	๕	๓X๓	๙	๓X๔	๑๙		
				๔X๑	๑๐	๕X๓	๒๐		
				๑X๔	๑๑	๓X๕	๒๑		
				๔X๒	๑๒	๔X๔	๒๒		
				๒X๔	๑๓				
				๕X๑	๑๔				
				๑X๕	๑๕				

Risk Assessment Matrix			โอกาสเกิด/ความเป็นไปได้				
			น้อยมาก	น้อย	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
			๑	๒	๓	๔	๕
ผลกระทบ / ความรุนแรง	สูงมาก	๕	๑X๕ (๑๕)	๒X๕ (๑๗)	๓X๕ (๒๑)	๔X๕ (๒๓)	๕X๕ (๒๕)
	สูง	๔	๑X๔ (๑๑)	๒X๔ (๑๓)	๓X๔ (๑๙)	๔X๔ (๒๒)	๕X๔ (๒๔)
	ปานกลาง	๓	๑X๓ (๕)	๒X๓ (๘)	๓X๓ (๙)	๔X๓ (๑๘)	๕X๓ (๒๐)
	น้อย	๒	๑X๒ (๓)	๒X๒ (๖)	๓X๒ (๗)	๔X๒ (๑๒)	๕X๒ (๑๖)
	น้อยมาก	๑	๑X๑ (๑)	๒X๑ (๒)	๓X๑ (๔)	๔X๑ (๑๐)	๕X๑ (๑๔)

Risk Appetite Boundary: ขอบเขตของระดับความรุนแรงเป็นปัจจัยเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้



จากแผนภูมิความเสี่ยงจะเห็นได้ว่า มีการจัดระดับความเสี่ยงตามเขตสี (Zone) ซึ่งแบ่งเป็น ๕ ระดับ ซึ่งจะได้เชื่อมโยงไปสู่การควบคุม/การจัดการความเสี่ยงทั้งในปัจจุบันและที่จะได้มีการกำหนดเพิ่มเติมตามนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	Risk Ranking	แทนด้วยแถบสี	คำอธิบายการบริหารความเสี่ยง
สูงมาก	๒๓-๒๕ (สีแดง)		ระดับความเสี่ยงที่เกินระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้อย่างมาก ต้องบริหารความเสี่ยงเร่งด่วน
สูง	๑๖-๒๒ (สีส้ม)		ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
ปานกลาง	๖-๑๕ (สีเหลือง)		ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการเฝ้าระวัง อาจมีการปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น
ต่ำ	๒-๕ (สีเขียว)		ระดับที่ยอมรับได้ไม่ต้องบริหารความเสี่ยง
ต่ำมาก	๑ (สีฟ้า)		ระดับที่ยอมรับได้ไม่ต้องบริหารความเสี่ยง

๒.๔ การบริหารจัดการความเสี่ยง (Risk Management)

เป็นกระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการ ให้โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงหรือผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ซึ่งแนวทางการจัดการความเสี่ยงมี ๔ กลยุทธ์ ดังนี้

๒.๔.๑ ยอมรับความเสี่ยง (Risk Retention) เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับให้มีความเสี่ยงได้ เพราะต้นทุนการจัดการความเสี่ยงสูง อาจไม่คุ้มกับผลประโยชน์ที่อาจจะเกิดขึ้น หรือเป็นความเสี่ยงที่มีสาเหตุจากปัจจัยภายนอกที่อยู่เหนือการควบคุม และไม่อาจเลือกใช้วิธีอื่นได้

๒.๔.๒ หลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance) เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ มีผลกระทบกับองค์กรแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม หรือกระบวนการอย่างสูง ซึ่งไม่สามารถจัดการได้ด้วยวิธีอื่นโดยอาจควบคุมได้ด้วยการยกเลิก/ปรับเปลี่ยน เป้าหมาย/โครงการ/งานหรือกิจกรรม

๒.๔.๓ ถ่ายโอนความเสี่ยง (Risk Transference) เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ ต้องดำเนินการถ่ายโอนความเสี่ยงให้ผู้อื่น เช่น จ้างบุคคลภายนอก เป็นต้น โดยอาจเป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับ

- ความเสี่ยงที่มีขนาดความรุนแรงมาก เช่น ความเสี่ยงเกี่ยวกับภัยธรรมชาติ/วินาศภัย
- ความเสี่ยงที่ต้องดำเนินการในเรื่องที่ไม่มีความชำนาญ
- ความเสี่ยงที่ต้องปฏิบัติงานที่มีปริมาณมากในเวลาอันจำกัด เป็นต้น

๒.๔.๔ ควบคุม/ลดความเสี่ยง (Risk Control)

- เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ ต้องหาแนวทางการควบคุมทั้งโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งได้รับผลกระทบจากปัจจัยภายในและอยู่ภายใต้การควบคุมขององค์กร ได้แก่ การควบคุมภายใน



- เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ ต้องหาแนวทางการควบคุมทั้งโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งได้รับผลกระทบจากปัจจัยภายนอกและมีได้อยู่ภายใต้การควบคุมขององค์กร ได้แก่ แผนรองรับ/มาตรการ

๒.๕ การติดตามและประเมินผล

เป็นการติดตามประเมินผลความคืบหน้าและผลการดำเนินการ ตามแผนบริหารความเสี่ยง รวมทั้งปัญหา/อุปสรรคและแนวทางแก้ไข ซึ่งการติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงเพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการบริหารความเสี่ยงขององค์กรที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอเหมาะสม มีการนำไปปฏิบัติจริงและการตอบสนองความเสี่ยงหรือการจัดการความเสี่ยงมีประสิทธิภาพ โดยการติดตามประเมินผล แบ่งออกเป็น ๒ ประเภท ดังนี้

๒.๕.๑ การติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการตอบสนองความเสี่ยงหรือการจัดการความเสี่ยงมีความเพียงพอ เหมาะสม และมีประสิทธิภาพสามารถลดความเสี่ยงลงสู่ระดับที่ยอมรับได้ ตลอดจนได้รับการออกแบบให้เป็นส่วนเดียวกับการดำเนินงานด้านต่างๆ ตามปกติขององค์กร และมีการปฏิบัติตามจริงอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ดังนั้นองค์กรต้องมีการติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ครอบคลุมทุกกิจกรรมการดำเนินงานขององค์กร เพื่อให้เกิดการตอบสนองความเสี่ยงหรือการจัดการความเสี่ยงได้อย่างรวดเร็วทันการณ์

๒.๕.๒ การติดตามประเมินผลเป็นรายครั้ง คือ การติดตามประเมินผลเป็นครั้งคราวตามระยะเวลาที่กำหนดไว้เพื่อให้ทราบถึงความเพียงพอ เหมาะสม และประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง ณ ช่วงเวลาใดเวลาหนึ่งตามที่กำหนดไว้ ขอบเขตและความถี่ในการประเมินขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมและสถานการณ์ที่เกิดขึ้น และเปลี่ยนแปลงไป

๒.๖ การจัดทำรายงานผล

เป็นการรายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงในชั้นตอน ระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง การจัดลำดับความเสี่ยง ประเมินกิจกรรมควบคุมภายใน หรือการจัดการที่มีอยู่ และการกำหนดมาตรการในการวางแผนบริหารความเสี่ยง ตามแบบรายงานดังนี้

๑. การวิเคราะห์ ประเมิน และการจัดลำดับความเสี่ยง (แบบ RM-๑)
๒. แผนบริหารจัดการความเสี่ยง (แบบ RM-๒)
๓. การรายงานติดตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง (แบบ RM-๓)



บทที่ ๓

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน ได้กำหนดกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงให้สอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ โดยกำหนดให้กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน มีองค์ประกอบทั้งสิ้น จำนวน ๕ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การกำหนดวัตถุประสงค์
๒. การระบุปัจจัยเสี่ยง
๓. การประเมินความเสี่ยง
๔. การบริหารจัดการความเสี่ยง
๕. การติดตามและรายงานผล

โดยใช้แบบฟอร์มดังต่อไปนี้

๑. แบบตารางการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง (แบบ RM-๑)
๒. แบบแผนบริหารจัดการความเสี่ยง (แบบ RM-๒)
๓. แบบรายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง (แบบ RM-๓)

๓.๑ การวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง

๓.๒ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖



องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน
ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
ณ วันที่ ๑๕ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

ยุทธศาสตร์ที่ -
 โครงการ/กิจกรรม การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน
 วัตถุประสงค์ เพื่อตอบสนองยุทธศาสตร์การแก้ไขปัญหาความยากจนของรัฐบาล โดยการสร้างอาชีพ สร้างรายได้ จากการทำกรเกษตรตามแนวเศรษฐกิจพอเพียง ลดรายจ่าย สร้างรายได้
 ขยายโอกาส
 เป้าหมาย/ตัวชี้วัด เพื่อส่งเสริมให้กลุ่มอาชีพและกลุ่มเกษตรกรในพื้นที่ตำบลท่าสะท้อน จำนวน ๘ กลุ่ม
 ส่วนย่อยที่รับผิดชอบ สำนักปลัด

กระบวนกรปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก (๑)	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒)	ปัจจัยเสี่ยง (๓)	สาเหตุของความเสี่ยง (๔)	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕)	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสี่ยง (๙)
การดำเนินการเกี่ยวกับ เงินทุนโครงการเศรษฐกิจ ชุมชน	เพื่อส่งเสริมให้กลุ่มอาชีพ และกลุ่มเกษตรกรในเขต พื้นที่ตำบลท่าสะท้อน จำนวน ๘ กลุ่ม	- การนำเงินไปใช้จ่ายไม่ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ตามโครงการฯ - การผิดนัดการชำระส่งเงิน กู้ยืมเงินตามโครงการ เศรษฐกิจชุมชน	ลูกหนี้เงินทุนโครงการ เศรษฐกิจชุมชนในเขตพื้นที่ องค์การบริหารส่วนตำบลท่า สะท้อนบางกลุ่มไม่นำเงินมา ชำระหนี้เงินกู้ยืมเงินทุน โครงการเศรษฐกิจชุมชน ครบตามจำนวนที่ได้กู้ยืมไป	F	๓	๓	๙	กลาง



องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน
ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
ณ วันที่ ๑๕ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ RM-๑
ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ -
 โครงการ/กิจกรรม งานจัดเก็บรายได้
 วัตถุประสงค์ เพื่อให้มีการปฏิบัติงานอย่างถูกต้องเป็นธรรม และมีความโปร่งใส เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
 เป้าหมาย/ตัวชี้วัด -
 ส่วนย่อยที่รับผิดชอบ กองคลัง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก (๑)	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒)	ปัจจัยเสี่ยง (๓)	สาเหตุของความเสี่ยง (๔)	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕)	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสี่ยง (๙)
จัดเก็บรายได้	-	ไม่สามารถจัดเก็บภาษีได้ทุก ราย	งานจัดเก็บรายได้มีการ ปรับเปลี่ยน กฎหมาย ระเบียบใหม่ๆ อยู่เสมอ ประกอบกับกองคลังมี บุคลากรไม่เพียงพอที่จะ ปฏิบัติงานในหน้าที่	๐	๔	๓	๑๘	สูง



องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน
 ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
 ณ วันที่ ๑๕ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ RM-๑
 ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่.....๑. การพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน.....
 โครงการ/กิจกรรม.....ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายไทรงาม ตอนที่ ๒ หมู่ที่ ๔ บ้านหนองจอก.....
 วัตถุประสงค์.....เพื่อให้ประชาชนในหมู่บ้านและพื้นที่ใกล้เคียงได้มีถนนสำหรับใช้คมนาคมได้สะดวกรวดเร็ว.....
 เป้าหมาย/ตัวชี้วัด.....ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กแล้วเสร็จตามแบบรูปรายการ จำนวน ๑ เส้น.....
 ส่วนย่อยที่รับผิดชอบ.....กองช่าง.....

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก (๑)	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒)	ปัจจัยเสี่ยง (๓)	สาเหตุของความเสี่ยง (๔)	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕)	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสี่ยง (๙)
โครงการก่อสร้างถนน คอนกรีตเสริมเหล็ก สายไทรงาม ตอนที่ ๒ หมู่ที่ ๔ บ้านหนองจอก	ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริม เหล็กฯ แล้วเสร็จตาม รูปแบบรายการและสัญญา จำนวน ๑ เส้นทาง ภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖	การก่อสร้างถนนคอนกรีต เสริมเหล็กไม่สามารถ ดำเนินการได้แล้วเสร็จตาม ระยะเวลาที่กำหนดไว้ใน สัญญาก่อสร้าง	๑. ผู้รับเหมาเข้าดำเนินการ ก่อสร้างล่าช้าทำให้การ ก่อสร้างไม่สามารถ ดำเนินการให้แล้วเสร็จ ในห้วงระยะเวลาที่ กำหนด ๒. มีสภาพแวดล้อมที่ ควบคุมไม่ได้ เป็น อุปสรรคที่เกิดขึ้น ระหว่างการก่อสร้าง เช่น สภาพอากาศไม่ เหมาะสมกับการ ดำเนินการก่อสร้าง ขณะนั้น	S O	๔	๓	๑๘	สูง



องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน
 ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
 ณ วันที่ ๑๕ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ RM-๑
 ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่.....๑. การพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน.....
 โครงการ/กิจกรรม.....ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายสวนนายไฉญ หมู่ที่ ๕ บ้านเขาพลู.....
 วัตถุประสงค์.....เพื่อให้ประชาชนในหมู่บ้านและพื้นที่ใกล้เคียงได้มีถนนสำหรับใช้คมนาคมได้สะดวกรวดเร็ว.....
 เป้าหมาย/ตัวชี้วัด.....ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กแล้วเสร็จตามแบบรูปรายการ จำนวน ๑ เส้น.....
 ส่วนย่อยที่รับผิดชอบ.....กองช่าง.....

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก (๑)	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒)	ปัจจัยเสี่ยง (๓)	สาเหตุของความเสี่ยง (๔)	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕)	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสี่ยง (๙)
โครงการก่อสร้างถนน คอนกรีตเสริมเหล็ก สายสวนนายไฉญ หมู่ที่ ๕ บ้านเขาพลู	ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริม เหล็กฯ แล้วเสร็จตาม รูปแบบรายการและสัญญา จำนวน ๑ เส้นทาง ภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖	การก่อสร้างถนนคอนกรีต เสริมเหล็กไม่สามารถ ดำเนินการได้แล้วเสร็จตาม ระยะเวลาที่กำหนดไว้ใน สัญญาก่อสร้าง	๑. ผู้รับเหมาเข้าดำเนินการ ก่อสร้างล่าช้าทำให้การ ก่อสร้างไม่สามารถ ดำเนินการให้แล้วเสร็จ ในห้วงระยะเวลาที่ กำหนด ๒. มีสภาพแวดล้อมที่ ควบคุมไม่ได้ เป็น อุปสรรคที่เกิดขึ้น ระหว่างการก่อสร้าง เช่น สภาพอากาศไม่ เหมาะสมกับการ ดำเนินการก่อสร้าง ขณะนั้น	S O	๔	๓	๑๘	สูง



องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน
 ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
 ณ วันที่ ๑๕ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ RM-๑
 ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่.....๑. การพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน.....
 โครงการ/กิจกรรม.....ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก จากวัดท่าสะท้อน-สามแยกสำนักซี (ตอนที่ ๒) หมู่ที่ ๓ บ้านท่าสะท้อน.....
 วัตถุประสงค์.....เพื่อให้ประชาชนในหมู่บ้านและพื้นที่ใกล้เคียงได้มีถนนสำหรับใช้คมนาคมได้สะดวกรวดเร็ว.....
 เป้าหมาย/ตัวชี้วัด.....ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กแล้วเสร็จตามแบบรูปรายการ จำนวน ๑ เส้น.....
 ส่วนย่อยที่รับผิดชอบ.....กองช่าง.....

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก (๑)	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒)	ปัจจัยเสี่ยง (๓)	สาเหตุของความเสี่ยง (๔)	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕)	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสี่ยง (๙)
โครงการก่อสร้างถนน คอนกรีตเสริมเหล็ก จากวัด ท่าสะท้อน-สามแยกสำนักซี (ตอนที่ ๒) หมู่ที่ ๒ บ้านท่า สะท้อน	ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริม เหล็กฯ แล้วเสร็จตาม รูปแบบรายการและสัญญา จำนวน ๑ เส้นทาง ภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖	การก่อสร้างถนนคอนกรีต เสริมเหล็กไม่สามารถ ดำเนินการได้แล้วเสร็จตาม ระยะเวลาที่กำหนดไว้ใน สัญญาก่อสร้าง	๑. ผู้รับเหมาเข้าดำเนินการ ก่อสร้างล่าช้าทำให้การ ก่อสร้างไม่สามารถ ดำเนินการให้แล้วเสร็จ ในห้วงระยะเวลาที่ กำหนด ๒. มีสภาพแวดล้อมที่ ควบคุมไม่ได้ เป็น อุปสรรคที่เกิดขึ้น ระหว่างการก่อสร้าง เช่น สภาพอากาศไม่ เหมาะสมกับการ ดำเนินการก่อสร้าง ขณะนั้น	S O	๔	๓	๑๘	สูง



องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน
แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖
ณ วันที่ ๑๕ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๕

ยุทธศาสตร์ที่ -
 โครงการ/กิจกรรม การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน
 วัตถุประสงค์ เพื่อตอบสนองยุทธศาสตร์การแก้ไขปัญหาความยากจนของรัฐบาล โดยการสร้างอาชีพ สร้างรายได้ จากการทำกรเกษตรตามแนวเศรษฐกิจพอเพียง ลดรายจ่าย สร้างรายได้
 ขยายโอกาส
 เป้าหมาย/ตัวชี้วัด เพื่อส่งเสริมให้กลุ่มอาชีพและกลุ่มเกษตรกรในพื้นที่ตำบลท่าสะท้อน จำนวน ๘ กลุ่ม
 ส่วนย่อยที่รับผิดชอบ สำนักปลัด

กระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) (๒)	สาเหตุของ ความเสี่ยง (๓)	การประเมินความเสี่ยง				การบริหารจัดการ ความเสี่ยง (๘)	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุม เพิ่มเติม) (๙)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๑๐)	งบประมาณ (๑๑)
			โอกาส (๔)	ผลกระทบ (๕)	ระดับ ความ รุนแรง (๖)	ระดับ ความเสี่ยง ที่คาดหวัง (๗)				
การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	- การนำเงินไปใช้จ่ายไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ตามโครงการฯ - การผิต้นัดการชำระส่งเงินกู้ยืมเงินตามโครงการเศรษฐกิจชุมชน	ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนในเขตพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อนบางกลุ่มไม่นำเงินมาชำระหนี้เงินกู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนครบตามจำนวนที่ได้กู้ยืมไป	๓	๓	๙ (ปานกลาง)	๕ (ต่ำ)	ควบคุม/ลดความเสี่ยง	๑. การออกตรวจนิเทศโครงการเศรษฐกิจชุมชนกลุ่มอาชีพร่วมกับผู้นำชุมชน ๒. จัดนำเข้าสู่กระบวนการใกล้เคียงฯ	นักพัฒนาชุมชนฯ	-



องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน
แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖
ณ วันที่ ๑๕ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๕

ยุทธศาสตร์ที่ -
โครงการ/กิจกรรม งานจัดเก็บรายได้
วัตถุประสงค์ เพื่อให้มีการปฏิบัติงานอย่างถูกต้องเป็นธรรม และมีความโปร่งใส เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
เป้าหมาย/ตัวชี้วัด -
ส่วนย่อยที่รับผิดชอบ กองคลัง

กระบวนการปฏิบัติ งานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) (๒)	สาเหตุของ ความเสี่ยง (๓)	การประเมินความเสี่ยง				การบริหารจัดการ ความเสี่ยง (๘)	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุม เพิ่มเติม) (๙)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๑๐)	งบประมาณ (บาท) (๑๑)
			โอกาส (๔)	ผลกระทบ (๕)	ระดับ ความ รุนแรง (๖)	ระดับ ความเสี่ยง ที่คาดหวัง (๗)				
จัดเก็บรายได้	- ไม่สามารถ จัดเก็บภาษีได้ ทุกราย	งานจัดเก็บรายได้มี การปรับเปลี่ยน กฎหมาย ระเบียบ ใหม่ๆ อยู่เสมอ ประกอบกับกอง คลังมีบุคลากรไม่ เพียงพอที่จะ ปฏิบัติงานใน หน้าที่	๔	๓	๑๘ (สูง)	๖ (ปาน กลาง)	ควบคุม/ ลดความเสี่ยง	ส่งบุคลากรเข้าร่วม อบรมเพื่อเพิ่มเติม ความรู้ ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับ งานจัดเก็บ	กองคลัง	-



แบบ RM-๒
ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน
แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖
ณ วันที่ ๑๕ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๕

ยุทธศาสตร์ที่.....๑ การพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน.....
โครงการ/กิจกรรม.....ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายไทรงาม ตอนที่ ๒ หมู่ที่ ๔ บ้านหนองจอก.....
วัตถุประสงค์.....เพื่อให้ประชาชนในหมู่บ้านและพื้นที่ใกล้เคียงได้มีถนนสำหรับใช้คมนาคมได้สะดวกรวดเร็ว.....
เป้าหมาย/ตัวชี้วัด.....ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กแล้วเสร็จตามแบบรูปรายการ จำนวน ๑ เส้น.....
ส่วนย่อยที่รับผิดชอบ.....กองช่าง.....

กระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) (๒)	สาเหตุของ ความเสี่ยง (๓)	การประเมินความเสี่ยง				การบริหารจัดการ ความเสี่ยง (๘)	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุม เพิ่มเติม) (๙)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๑๐)	งบประมาณ (บาท) (๑๑)
			โอกาส (๔)	ผลกระทบ (๕)	ระดับ ความ รุนแรง (๖)	ระดับ ความเสี่ยง ที่คาดหวัง (๗)				
โครงการก่อสร้าง ถนนคอนกรีตเสริม เหล็ก สายไทรงาม ตอนที่ ๒ หมู่ที่ ๔ บ้านหนองจอก	การก่อสร้างถนน คอนกรีตเสริม เหล็กไม่สามารถ ดำเนินการได้แล้ว เสร็จตาม ระยะเวลาที่ กำหนดไว้ใน สัญญาก่อสร้าง	ผู้รับเหมาเข้า ดำเนินการก่อสร้าง ล่าช้าทำให้ การก่อสร้างไม่ สามารถดำเนินการ ให้แล้วเสร็จในหัว งระยะเวลาที่ กำหนด มีสภาพแวดล้อม ที่ควบคุมไม่ได้ เป็นอุปสรรคที่ เกิดขึ้นระหว่าง	๔	๓	๑๘ (สูง)	๖ (ปาน กลาง)	ควบคุม/ ลดความเสี่ยง	การติดตามเร่งรัดผู้รับ จ้างให้เข้าดำเนินการ ตามระเบียบฯ คณะกรรมการตรวจการ จ้างปฏิบัติหน้าที่ให้ เป็นไปตามการบริหาร สัญญา	กองช่าง	๕๐๐,๐๐๐



องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน
แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖
ณ วันที่ ๑๕ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๕

ยุทธศาสตร์ที่.....๑ การพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน.....
 โครงการ/กิจกรรม.....ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายสวนนายไฉญ หมู่ที่ ๕ บ้านเขาพลู.....
 วัตถุประสงค์.....เพื่อให้ประชาชนในหมู่บ้านและพื้นที่ใกล้เคียงได้มีถนนสำหรับใช้คมนาคมได้สะดวกรวดเร็ว.....
 เป้าหมาย/ตัวชี้วัด.....ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กแล้วเสร็จตามแบบรูปรายการ จำนวน ๑ เส้น.....
 ส่วนย่อยที่รับผิดชอบ.....กองช่าง.....

กระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) (๒)	สาเหตุของ ความเสี่ยง (๓)	การประเมินความเสี่ยง				การบริหารจัดการ ความเสี่ยง (๘)	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุม เพิ่มเติม) (๙)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๑๐)	งบประมาณ (บาท) (๑๑)
			โอกาส (๔)	ผลกระทบ (๕)	ระดับ ความ รุนแรง (๖)	ระดับ ความ เสี่ยง ที่คาดหวัง (๗)				
โครงการก่อสร้าง ถนนคอนกรีตเสริม เหล็ก สายบ้าน นายไฉญ หมู่ที่ ๕ บ้านเขาพลู	การก่อสร้างถนน คอนกรีตเสริม เหล็กไม่สามารถ ดำเนินการได้แล้ว เสร็จตาม ระยะเวลาที่ กำหนดไว้ใน สัญญาก่อสร้าง	ผู้รับเหมาเข้า ดำเนินการก่อสร้าง ล่าช้าทำให้ การก่อสร้างไม่ สามารถดำเนินการ ให้แล้วเสร็จตาม ระยะเวลาที่ กำหนดและ สภาพแวดล้อม ที่ควบคุมไม่ได้ เป็นอุปสรรคที่ เกิดขึ้นระหว่าง	๔	๓	๑๘ (สูง)	๖ (ปาน กลาง)	ควบคุม/ ลดความเสี่ยง	การติดตามเร่งรัดผู้รับ จ้างให้เข้าดำเนินการ ตามระเบียบฯ คณะกรรมการตรวจการ จ้างปฏิบัติหน้าที่ให้ เป็นไปตามการบริหาร สัญญา	กองช่าง	๕๐๐,๐๐๐



แบบ RM-๒
ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน
แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖
ณ วันที่ ๑๕ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๕

ยุทธศาสตร์ที่.....๑ การพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน.....
โครงการ/กิจกรรม.....ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก จากวัดท่าสะท้อน-สามแยกสำนักชี (ตอนที่ ๒) หมู่ที่ ๓ บ้านท่าสะท้อน.....
วัตถุประสงค์.....เพื่อให้ประชาชนในหมู่บ้านและพื้นที่ใกล้เคียงได้มีถนนสำหรับใช้คมนาคมได้สะดวก.....
เป้าหมาย/ตัวชี้วัด.....ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กแล้วเสร็จตามแบบรูปรายการ จำนวน ๑ เส้น.....
ส่วนย่อยที่รับผิดชอบ.....กองช่าง.....

กระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) (๒)	สาเหตุของ ความเสี่ยง (๓)	การประเมินความเสี่ยง				การบริหารจัดการ ความเสี่ยง (๘)	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุม เพิ่มเติม) (๙)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๑๐)	งบประมาณ (บาท) (๑๑)
			โอกาส (๔)	ผลกระทบ (๕)	ระดับ ความ รุนแรง (๖)	ระดับ ความเสี่ยง ที่คาดหวัง (๗)				
โครงการก่อสร้าง ถนนคอนกรีตเสริม เหล็ก จากวัดท่าสะท้อน- สามแยกสำนักชี (ตอนที่ ๒) หมู่ที่ ๓ บ้านท่าสะท้อน	การก่อสร้างถนน คอนกรีตเสริม เหล็กไม่สามารถ ดำเนินการได้แล้ว เสร็จตาม ระยะเวลาที่ กำหนดไว้ใน สัญญาก่อสร้าง	ผู้รับเหมาเข้า ดำเนินการก่อสร้าง ล่าช้าทำให้ การก่อสร้างไม่ สามารถดำเนินการ ให้แล้วเสร็จตาม ระยะเวลาที่ กำหนดและ สภาพแวดล้อม ที่ควบคุมไม่ได้ เป็นอุปสรรคที่ เกิดขึ้นระหว่าง	๔	๓	๑๘ (สูง)	๖ (ปาน กลาง)	ควบคุม/ ลดความเสี่ยง	การติดตามเร่งรัดผู้รับ จ้างให้เข้าดำเนินการ ตามระเบียบฯ คณะกรรมการตรวจการ จ้างปฏิบัติหน้าที่ให้ เป็นไปตามการบริหาร สัญญา	กองช่าง	๕๐๐,๐๐๐



ภาคผนวก



ภาคผนวก ก

สรุปแนวทางการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒



สรุปแนวทางการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒

เนื่องจาก พรบ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐ (๖) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงโดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ได้ประกาศ ณ วันที่ ๑๘ มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๒ โดยมีสาระสำคัญดังนี้

การบริหารจัดการความเสี่ยง คือ กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และส่งผลกระทบต่อหน่วยงาน เพื่อให้หน่วยงานสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงาน

ความเสี่ยง คือ ความเป็นไปได้ของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน หากเกิดขึ้นแล้วทำให้งานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

คำนิยาม

ผู้กำกับดูแล หมายถึง นายอำเภอ

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หมายถึง นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

ฝ่ายบริหาร หมายถึง ผู้อำนวยการกองทุกกองของหน่วยงาน

ผู้รับผิดชอบ หมายถึง คณะบุคคลที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานที่อยู่ภายใต้การบริหารจัดการของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (นายก อบต.)

ตามหลักเกณฑ์ข้อ ๔ ระบุว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีผู้รับผิดชอบ ซึ่งต้องประกอบด้วยฝ่ายบริหาร และบุคคลที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน ทั้งนี้ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน

ตามหลักเกณฑ์ข้อ ๕ ระบุว่า ผู้รับผิดชอบมีหน้าที่ ดังนี้

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

ตามหลักเกณฑ์ ข้อ ๖ - ๑๐ สรุปได้ดังนี้

- ให้หน่วยงานจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน และให้เป็นไปตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนดไว้ โดยให้ฝ่ายบริหารและผู้รับผิดชอบ มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องในระหว่างปฏิบัติงานหรือติดตามประเมินผลเป็นรายครึ่ง



หรือใช้ทั้งสองวิธีร่วมกัน กรณีพบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญให้รายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (นายก อบต.) ทันที

- ✚ ให้ผู้รับผิดชอบ จัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (นายก อบต.) หรือผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ) แล้วแต่กรณีพิจารณาอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง โดยหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (นายก อบต.) หรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี สามารถกำหนดนโยบาย วิธีการและระยะเวลาการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ✚ กรมบัญชีกลาง ขอให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดส่งรายงานการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงตามแผนฯ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง หรือข้อมูลอื่นๆ เพิ่มเติมเกี่ยวกับบริหารจัดการความเสี่ยงให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการตามรูปแบบ วิธีการ และระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด
- ✚ หากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่สามารถดำเนินการตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐได้ ให้ขอทำความเข้าใจกับกระทรวงการคลัง
- ✚ หากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ยังไม่ได้ดำเนินการหรือมีการดำเนินการและอยู่ระหว่างการบริหารจัดการความเสี่ยงอยู่แล้วให้ดำเนินการต่อไปจนกว่าจะแล้วเสร็จและให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์บริหารจัดการความเสี่ยงของกรมบัญชีกลางในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป



ภาคผนวก ข

แนวทางปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน



แนวทางปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

แบบฟอร์มการบริหารจัดการความเสี่ยง

แบบฟอร์มการบริหารจัดการความเสี่ยงโครงการเป็นแบบฟอร์มที่ใช้ระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ การประเมิน การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง รวมถึงการติดตามและรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยมีแบบฟอร์ม ประกอบด้วย

๑. แบบตารางวิเคราะห์ ประเมิน และการจัดลำดับความเสี่ยง (แบบ RM-๑)
๒. แบบแผนบริหารจัดการความเสี่ยง (แบบ RM-๒)
๓. แบบรายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง (RM-๓)

แนวปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. ให้ทุกส่วนรชาขอมอบหมายผู้รับผิดชอบโครงการทุกโครงการ จัดทำแบบตารางวิเคราะห์ ประเมิน และการจัดลำดับความเสี่ยง (แบบ RM-๑)
๒. คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อนพิจารณาโครงการฯ จากข้อมูลใน (แบบ RM-๑) ว่าโครงการใดมีความเสี่ยงอยู่ในระดับใด
๓. กรณีโครงการใดจัดทำแบบตารางการวิเคราะห์ ประเมินและการจัดลำดับความเสี่ยง (แบบ RM-๑) แล้ว
 - หากมีระดับความเสี่ยง ในระดับต่ำ (ระดับที่ยอมรับได้ ไม่ต้องบริหารจัดการความเสี่ยง) และไม่ต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง (แบบ RM-๒)
 - หากมีระดับความเสี่ยง ในระดับปานกลางขึ้นไป จะต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง (แบบ RM-๒)
๔. เมื่อได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง (แบบ RM-๒) แล้ว คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง (แบบ RM-๒) รายงานต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน
๕. เมื่อเสร็จสิ้นโครงการ (ปลายปีงบประมาณ) ให้จัดทำแบบรายงานติดตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน และจัดทำแบบรายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง (แบบ RM-๓) เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน ต่อไป



ภาคผนวก ค

แบบฟอร์มการบริหารจัดการความเสี่ยง และคำอธิบาย



คำอธิบายแบบตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง RM-๑
การลงรายการในแบบรายงาน RM-๑

ช่องที่ (๑) กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	ใส่ขั้นตอนการปฏิบัติงานของการดำเนินโครงการ/กิจกรรม หรือใส่ชื่อโครงการ/กิจกรรม
ช่องที่ (๒) เป้าหมาย/ตัวชี้วัด	ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัดที่กำหนดไว้ในโครงการ
ช่องที่ (๓) ปัจจัยเสี่ยง	ใส่ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยง ซึ่งจะทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้
ช่องที่ (๔) สาเหตุของความเสี่ยง	ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง
ช่องที่ (๕) ประเภทของความเสี่ยง	ใส่ประเภทของความเสี่ยง โดยมีรายละเอียด ดังนี้ ประเภทของความเสี่ยง ๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) เกี่ยวข้องกับการบรรลุเป้าหมายและพันธกิจในภาพรวม โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น เป็นความเสี่ยงเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอก ส่งผลต่อกลยุทธ์ที่กำหนดไว้ไม่สอดคล้องกับประเด็นยุทธศาสตร์/วิสัยทัศน์ หรือเกิดจากการกำหนดกลยุทธ์ที่ขาดการมีส่วนร่วมจากภาคประชาชนหรือการร่วมมือกับองค์กรอิสระทำให้โครงการขาดการยอมรับ และโครงการไม่ได้นำไปสู่การแก้ไขปัญหาหรือการตอบสนองต่อความต้องการของผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอย่างแท้จริง ๒. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพ ประสิทธิผลหรือผลการปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น เป็นความเสี่ยงเนื่องจากระบบงานภายในขององค์กร/กระบวนการ/เทคโนโลยีหรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูล ส่งผลต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินโครงการ ๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและการเงิน เช่น การบริหารการเงินไม่ถูกต้องไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพและไม่ทันต่อสถานการณ์ หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร


ช่องที่ (๖) โอกาส


๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk) เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบต่างๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น เป็นความเสี่ยงเนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัย หรือความไม่ครอบคลุม ของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ รวมถึง การทำนิติกรรมสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการ ดำเนินงาน

 ใส่ตัวเลขระดับโอกาส

โอกาส หมายถึง ความเป็นไปได้หรือความถี่ที่จะเกิดความ เสี่ยง โดยโอกาสแบ่งออกเป็น ๕ ระดับ ได้แก่ น้อยมาก น้อย ปานกลาง สูง สูงมาก ตามลำดับ ดังตัวอย่าง

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด
๑	น้อยมาก
๒	น้อย
๓	ปานกลาง
๔	สูง
๕	สูงมาก

ช่องที่ (๗) ผลกระทบ

 ใส่ตัวเลขระดับผลกระทบ

ผลกระทบ หมายถึง ระดับของความเสียหายที่ส่งผลกระทบต่อเป้าหมายตามภารกิจเป็นการพิจารณาระดับความรุนแรง และมูลค่าความเสียหายจากความเสียหายที่คาดว่าจะได้รับ ซึ่ง แบ่งระดับของผลกระทบออกเป็น ๕ ระดับ ได้แก่ น้อยมาก น้อย ปานกลาง สูง สูงมาก ตามลำดับ ดังตัวอย่าง

ระดับ	ผลกระทบ
๑	น้อยมาก
๒	น้อย
๓	ปานกลาง
๔	สูง
๕	สูงมาก



ช่องที่ (๘) ระดับของความเสี่ยง

ใส่ตัวเลขระดับความเสี่ยง


ระดับของความเสี่ยง คือสถานะของความเสี่ยงที่ได้รับจากการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยงตามตารางดังนี้






สีฟ้า		สีเขียว		สีเหลือง		สีส้ม		สีแดง	
โอกาสXผลกระทบ	ลำดับ	โอกาสXผลกระทบ	ลำดับ	โอกาสXผลกระทบ	ลำดับ	โอกาสXผลกระทบ	ลำดับ	โอกาสXผลกระทบ	ลำดับ
๑x๑	๑	๒x๑	๒	๒x๒	๖	๕x๒	๑๖	๔x๔	๒๓
		๑x๒	๓	๓x๒	๗	๒x๕	๑๗	๕x๔	๒๔
		๓x๑	๔	๒x๓	๘	๔x๓	๑๘	๕x๕	๒๕
		๑x๓	๕	๓x๓	๙	๓x๕	๑๙		
				๔x๑	๑๐	๕x๓	๒๐		
				๑x๔	๑๑	๓x๕	๒๑		
				๕x๒	๑๒	๔x๔	๒๒		
				๒x๔	๑๓				
				๕x๑	๑๔				
				๑x๕	๑๕				

Risk Assessment Matrix			โอกาสเกิด/ความเป็นไปได้				
			น้อยมาก	น้อย	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
			๑	๒	๓	๔	๕
ผลกระทบ / ความรุนแรง	สูงมาก	๕	๑x๕ (๑๕)	๒x๕ (๑๗)	๓x๕ (๒๑)	๔x๕ (๒๓)	๕x๕ (๒๕)
	สูง	๔	๑x๔ (๑๑)	๒x๔ (๑๓)	๓x๔ (๑๗)	๔x๔ (๒๒)	๕x๔ (๒๔)
	ปานกลาง	๓	๑x๓ (๕)	๒x๓ (๘)	๓x๓ (๙)	๔x๓ (๑๘)	๕x๓ (๒๐)
	น้อย	๒	๑x๒ (๓)	๒x๒ (๖)	๓x๒ (๗)	๔x๒ (๑๒)	๕x๒ (๑๖)
	น้อยมาก	๑	๑x๑ (๑)	๒x๑ (๒)	๓x๑ (๕)	๔x๑ (๑๐)	๕x๑ (๑๕)

Risk Appetite Boundary: ขอบเขตของระดับความรุนแรงเป็นปัจจัยเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้


ช่องที่ (๙) จัดลำดับความเสี่ยง


 ให้นำค่าที่ได้จากช่องที่ ๘ ระดับความเสี่ยง มาจัดลำดับความเสี่ยงว่าอยู่ในระดับใด (ต่ำมาก ต่ำ ปานกลาง สูง สูงมาก) โดยให้พิจารณาตาม ตารางดังต่อไปนี้

ระดับความเสี่ยง	Risk Ranking	แทนด้วยแถบสี	คำอธิบายการบริหารความเสี่ยง
สูงมาก	๒๓-๒๕ (สีแดง)		ระดับความเสี่ยงที่เกินระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ อย่างมาก ต้องบริหารความเสี่ยงเร่งด่วน
สูง	๑๖-๒๒ (สีส้ม)		ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องจัดการความเสี่ยงให้ อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
ปานกลาง	๖-๑๕ (สีเหลือง)		ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการเฝ้าระวัง อาจมีการ ปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น
ต่ำ	๒-๕ (สีเขียว)		ระดับที่ยอมรับได้ไม่ต้องบริหารความเสี่ยง
ต่ำมาก	๑ (สีฟ้า)		ระดับที่ยอมรับได้ไม่ต้องบริหารความเสี่ยง

หากมี ระดับความเสี่ยงในระดับที่ต่ำ (ระดับที่ยอมรับได้
ไม่ต้องบริหารความเสี่ยง) **ไม่ต้อง**จัดทำแผนบริหารจัดการ
ความเสี่ยง (แบบ RM-๒)

หากมี ระดับความเสี่ยงในระดับปานกลางขึ้นไป **ต้อง**จัดทำ
แผนบริหารจัดการความเสี่ยง (แบบ RM-๒)



แบบ RM-๒
ปีงบประมาณ พ.ศ.

แบบฟอร์มการจัดการความเสี่ยง RM-๒
ชื่อหน่วยงาน.....
แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี พ.ศ.....

ยุทธศาสตร์ที่.....(ระบุตามยุทธศาสตร์ของ อปท.).....
โครงการ/กิจกรรม.....
วัตถุประสงค์.....(เพื่อ).....
เป้าหมาย/ตัวชี้วัด.....(ใส่เป้าหมายหรือตัวชี้วัดของโครงการ).....
ส่วนย่อยที่รับผิดชอบ.....(สำนัก/กอง).....

กระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) (๒)	สาเหตุของ ความเสี่ยง (๓)	การประเมินความเสี่ยง				การบริหารจัดการ ความเสี่ยง (๘)	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุม เพิ่มเติม) (๙)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๑๐)	งบประมาณ (๑๑)
			โอกาส (๔)	ผลกระทบ (๕)	ระดับ ความ รุนแรง (๖)	ระดับ ความเสี่ยง ที่คาดหวัง (๗)				

ลงชื่อ.....
ตำแหน่ง.....
วัน.....เดือน.....พ.ศ.....



คำอธิบายแบบแผนบริหารจัดการความเสี่ยง RM-๒

การลงรายการในแบบรายงาน RM-๒

ช่องที่ (๑) กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	ใส่ขั้นตอนการปฏิบัติงานของการดำเนินโครงการ/กิจกรรม หรือใส่ชื่อโครงการ/กิจกรรม (เช่นเดียวกับ RM-๑)												
ช่องที่ (๒) ปัจจัยเสี่ยง	ใส่ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยงซึ่งจะทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ (เช่นเดียวกับ RM-๑)												
ช่องที่ (๓) สาเหตุของความเสี่ยง	ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง (เช่นเดียวกับ RM-๑)												
ช่องที่ (๔) โอกาส	นำค่าที่ได้จาก RM-๑ มากรอก												
ช่องที่ (๕) ผลกระทบ	นำค่าที่ได้จาก RM-๑ มากรอก												
ช่องที่ (๖) ระดับความรุนแรง	นำค่าที่ได้จาก RM-๑ มากรอก												
ช่องที่ (๗) ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง	ใส่ระดับความเสี่ยงที่คาดหวังว่าโครงการของเรา ตอนเขียนโครงการต้องการให้มีความเสี่ยงอยู่ในระดับใด												
	<table border="1"><thead><tr><th>ระดับ</th><th>ผลกระทบ</th></tr></thead><tbody><tr><td>๑</td><td>น้อยมาก</td></tr><tr><td>๒</td><td>น้อย</td></tr><tr><td>๓</td><td>ปานกลาง</td></tr><tr><td>๔</td><td>สูง</td></tr><tr><td>๕</td><td>สูงมาก</td></tr></tbody></table>	ระดับ	ผลกระทบ	๑	น้อยมาก	๒	น้อย	๓	ปานกลาง	๔	สูง	๕	สูงมาก
ระดับ	ผลกระทบ												
๑	น้อยมาก												
๒	น้อย												
๓	ปานกลาง												
๔	สูง												
๕	สูงมาก												
ช่องที่ (๘) วิธีการบริหารความเสี่ยง	เลือกวิธีการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณา ดังนี้ <ol style="list-style-type: none">ยอมรับความเสี่ยง (Risk Retention) เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับให้มีความเสี่ยงได้ เพราะต้นทุนการจัดการความเสี่ยงสูง อาจไม่คุ้มกับผลประโยชน์ที่อาจจะเกิดขึ้น หรือเป็นความเสี่ยงที่มีสาเหตุจากปัจจัยภายนอกที่อยู่เหนือการควบคุม และไม่อาจเลือกใช้วิธีอื่นได้หลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance) เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้มีผลกระทบกับองค์กร แผนงาน/โครงการ/กิจกรรมหรือกระบวนการ												



<p>ช่องที่ (๙) แผนการบริหารความเสี่ยง</p> <p>ช่องที่ (๑๐) กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ</p> <p>ช่องที่ (๑๑) งบประมาณ</p>	<p>อย่างสูง ซึ่งไม่สามารถจัดการได้ด้วยวิธีอื่น โดยอาจควบคุมได้ด้วยการยกเลิก/ปรับเปลี่ยน เป้าหมาย/โครงการ/งานหรือกิจกรรม</p> <p>๓. การถ่ายโอนความเสี่ยง (Risk Transference) เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ ต้องดำเนินการถ่ายโอนความเสี่ยงให้ผู้อื่น เช่น จ้างบุคคลภายนอก เป็นต้น โดยอาจเป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับ</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ ความเสี่ยงที่มีขนาดความรุนแรงมาก เช่น ความเสี่ยงเกี่ยวกับภัยธรรมชาติ/วินาศภัย ❖ ความเสี่ยงที่ต้องดำเนินการในเรื่องที่ไม่มี ความชำนาญ ❖ ความเสี่ยงที่ต้องปฏิบัติงานที่มีปริมาณมาก ในเวลาอันจำกัด เป็นต้น <p>๔. ควบคุม/ลดความเสี่ยง (Risk Control) เป็น ความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ ต้องหาแนวทางการ ควบคุมทั้งโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงให้ อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งได้รับผลกระทบจาก ปัจจัยภายในและอยู่ภายใต้การควบคุมขององค์กร ได้แก่ การควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ ต้องหาแนว ทางการควบคุมทั้งโอกาสและผลกระทบจาก ปัจจัยภายนอกและมีได้อยู่ภายใต้การควบคุม ขององค์กร ได้แก่ แผนรองรับ/มาตรการ <p>➤ การกำหนดวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อการจัดการความเสี่ยงขององค์กรให้อยู่ใน ระดับที่สามารถยอมรับได้ ซึ่งเป็นระดับที่องค์กร สามารถดำเนินการต่อไปได้ และบรรลุ วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้</p> <p>➤ ใส่ระยะเวลาที่กำหนดให้แล้วเสร็จและ ผู้รับผิดชอบ</p> <p>➤ งบประมาณของโครงการ/กิจกรรมที่บรรจุใน ข้อบัญญัติ</p>
--	--



แบบ RM-๓
ปีงบประมาณ พ.ศ.

แบบรายงานผลบริหารจัดการความเสี่ยง RM-๓
ชื่อหน่วยงาน.....
แบบรายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ณ ไตรมาส/.....

ยุทธศาสตร์ที่.....(ระบุตามยุทธศาสตร์ของ อ.ปท.).....
โครงการ/กิจกรรม.....
วัตถุประสงค์.....(เพื่อ).....
เป้าหมาย/ตัวชี้วัด.....(ใส่เป้าหมายหรือตัวชี้วัดของโครงการ).....
ส่วนย่อยที่รับผิดชอบ.....(สำนัก/กอง).....

ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) (๑)	สาเหตุของความเสี่ยง (Root Cause) (๒)	การดำเนินการตามมาตรการป้องกัน		ระยะเวลา (๕)				ผู้รับผิดชอบ (๖)	สถานะความเสี่ยง (๗)			
		มาตรการ ควบคุมภายใน (๓)	มาตรการตามแผนบริหาร ความเสี่ยง (๓)	Q๑	Q๑	Q๑	Q๑		หมดไป	คงอยู่		ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่
										ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
									สถานะ: ปัญหาอุปสรรค: แนวทางแก้ไข: หมายเหตุ:			

ลงชื่อ.....
ตำแหน่ง.....
วัน.....เดือน.....พ.ศ.....



คำอธิบายแบบรายงานผลบริหารจัดการความเสี่ยง RM-๓
การลงรายการในแบบรายงาน RM-๓

ช่องที่ (๑) (๒) (๔) (๖)	<ul style="list-style-type: none"> ✚ คำอธิบายเช่นเดียวกับแบบฟอร์ม RM-๑ และ RM-๒
ช่องที่ (๓) มาตรการควบคุมภายใน	<ul style="list-style-type: none"> ✚ ถ้ามีการดำเนินการบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณที่ผ่านมา ให้เอาแผนบริหารจัดการความเสี่ยงในปีที่ผ่านมาใส่ในช่องนี้
ช่องที่ (๕) ระยะเวลา	<ul style="list-style-type: none"> ✚ ให้ใส่ช่องระยะเวลาที่ดำเนินการว่าอยู่ในช่วงเวลาใด (แบ่งเป็น ๔ ไตรมาส)
ช่องที่ (๗) สถานะความเสี่ยง	<ul style="list-style-type: none"> ✚ ให้ใส่ว่าความเสี่ยงของโครงการนั้นๆ หลักระงับสิ้นโครงการแล้วหรือยัง หรือยังคงอยู่ในส่วนที่ยังคงอยู่ ควบคุมได้หรือไม่ มีสถานะปัญหาอุปสรรค แนวทางแก้ไขอย่างไร และถ้าโครงการนั้นดำเนินการไม่สำเร็จในปีงบประมาณนั้น และต้องดำเนินการในปีงบประมาณถัดไป ความเสี่ยงนั้นๆ ถ้ายังคงอยู่ ความเสี่ยงนั้นๆ ควบคุมได้หรือไม่ และให้สำรวจดูว่ามีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่หรือไม่



ภาคผนวก ง

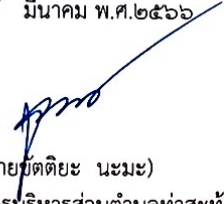
คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖



-๒-

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๙ มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๖


(นายชุตติยะ นมะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน



ภาคผนวก จ

ประกาศนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน
เรื่อง นโยบายการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงเป็นรูปธรรมโดยยึดถือการบริหารความเสี่ยงตามแนวทาง (COSO) และกรอบการดำเนินงานของกระทรวงการคลังตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ เพื่อลดความเสี่ยงที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กรให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยคำนึงถึงการบรรลุตามแผนยุทธศาสตร์ แผนดำเนินงานประจำปีทั้งหมดขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน จึงกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

๑.ทุกสำนัก/กอง ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน ต้องดำเนินการบริหารความเสี่ยง

๒.กำหนดให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงเป็นมาตรฐานเดียวกันทั้งองค์กร

๓.ให้มีการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรแบบบูรณาการ เช่น นำการควบคุมภายในเข้ามามีส่วนร่วมในการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมีการจัดการและดำเนินการอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง สอดคล้องกับการบรรลุตัวชี้วัด/เป้าหมาย กลยุทธ์ ตามแผนยุทธศาสตร์และแผนดำเนินงานประจำปีงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

๔.ให้มีการติดตาม ประเมินผล และรายงานผลการบริหารความเสี่ยงรวมทั้งมีการทบทวนปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ กรณียังมีความเสี่ยงให้ทบทวนและนำไปบริหารความเสี่ยงในงบประมาณถัดไป

๕.ให้มีการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการจัดการที่ดี

๖.ให้มีการเผยแพร่ แจ้งเวียนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อการบริหารจัดการเป็นไปในทิศทางเดียวกัน

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๕ เดือน สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๕

(นายชิตติยะ นมะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน



ภาคผนวก ฉ

ประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน
เรื่อง ประกาศใช้แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

.....

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีหน่วยตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ กำหนดให้หน่วยงานรัฐถือ ปฏิบัติ

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ บริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๒.๖ หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหาร จัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละครั้ง และต้องมีการสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย จึงประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐาน ในการดำเนินงานอันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่ายและสามารถบรรลุ ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๕ เดือน สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๕

(นายชุตติยะ นมะมะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน