

# แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕



องค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม  
อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม  
เรื่อง การประกาศใช้แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

\*\*\*\*\*

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ หนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๑๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๒ นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม ได้ดำเนินการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว

เพื่อให้การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปตามมาตรฐานที่กระทรวงการคลังกำหนดโดยมีเป้าหมายเพื่อสร้างความเชื่อมั่น ความสมเหตุสมผลในการบริหารจัดการในหน่วยงานภาครัฐ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม จึงประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ และแจ้งให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกฝ่ายทราบโดยทั่วกัน

จึงประกาศให้ทราบทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

(นายวิจิต สุนทวนิช)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม

## คำนำ

แผนการบริหารความเสี่ยงเป็นหนึ่งในเครื่องมือที่องค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสมจัดทำตามพระราชบัญญัติวินัยการเงิน การคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๓๙ “ให้หน่วยงานรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด” และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือบริหารองค์กรที่มีความสำคัญ และนำมาใช้อย่างแพร่หลายในการบริหารจัดการสถานการณที่มีความไม่แน่นอนและส่งผลการดำเนินงานขององค์กรและเป็นแนวทางในการดำเนินงานจัดการความเสี่ยงเพื่อให้ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อการดำเนินงานขององค์กรลดลงจนอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ นอกจากนี้ยังถือเป็นโอกาสในการสร้างสรรค์มูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรด้วยการพัฒนากระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มมากขึ้นอีกด้วย

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม เล็งเห็นถึงประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยงดังกล่าวจึงจัดให้มีการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงเพื่อเป็นกรอบขั้นตอนของการดำเนินงานที่ได้มาตรฐานและเป็นไปตามหลักวิชาการ กรอบการบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการตามแนวทาง COSO (COSO ERM Integrated Framework) ที่เหมาะสมรวมทั้งกำหนดแนวทางบริหารความเสี่ยงให้สอดคล้องกับกรอบหลักเกณฑ์ด้านการบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายใน ของกรมบัญชีกลางกระทรวงการคลัง อันจะช่วยเสริมสร้างศักยภาพในการจัดบริการสาธารณะตามอำนาจหน้าที่ให้แก่ประชาชนในพื้นที่และการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม ให้เกิดประโยชน์สูงสุด

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม ได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ขึ้น เพื่อให้ผู้บริหารความเสี่ยงตามกระบวนการ บริหารความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้ในแผน ซึ่งเป็นการลดมูลเหตุและโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ รวมทั้งเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนางานขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม ต่อไป

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม

ตุลาคม ๒๕๖๔

คำนำ

ส่วนที่ ๑ บทนำ

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

๑  
๑  
๑  
๑  
๒  
๒

ส่วนที่ ๒ แนวทางการบริหารความเสี่ยง

- ๒.๑ นโยบายการบริหารความเสี่ยง
- ๒.๒ การบริหารความเสี่ยง
- ๒.๓ การควบคุมภายใน
- ๒.๔ แนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยง
- ๒.๕ โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง
- ๒.๖ ปัจจัยสำคัญต่อความสำเร็จในการผลักดันการบริหารความเสี่ยง
- ๒.๗ กรอบการบริหารความเสี่ยง

๔  
๔  
๔  
๕  
๖  
๗  
๙  
๑๐

ส่วนที่ ๓ กระบวนการบริหารความเสี่ยง

- ๓.๑ ขั้นตอนการบริหารความเสี่ยง
- ๓.๒ กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๓.๔ การประเมินความเสี่ยง

๑๒  
๑๒  
๑๓  
๑๔

ส่วนที่ ๔ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

- ๔.๑ ขั้นตอนการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
  - การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง
  - การประเมินผลและจัดการความเสี่ยง
  - แผนบริหารจัดการความเสี่ยง
  - แบบทบทวนบริหารจัดการความเสี่ยง

๑๙  
๑๙  
๒๑  
๒๗  
๓๓  
๓๙

### ๑.๑ หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงิน การคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดประกอบกับหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว๖๘๕๘ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่องหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม จึงแต่งตั้งคณะกรรมการผู้รับผิดชอบการบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม เพื่อเพิ่มประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน การบรรลุเป้าหมาย การดำเนินงาน การเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง การทุจริตของหน่วยงาน การดำเนินการบรรลุวัตถุประสงค์ ของหน่วยงาน รวมถึงเพิ่มศักยภาพ และขีดความสามารถให้องค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม

การบริหารความเสี่ยงจึงเป็นเครื่องมือที่สำคัญที่จะช่วยป้องกัน รักษา และส่งเสริมให้องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายขององค์กร นอกจากนี้การบริหารความเสี่ยงเป็นองค์ประกอบสำคัญของการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) โดยมุ่งเน้นให้ทุกกระบวนการดำเนินงานด้วยความโปร่งใส มีประสิทธิภาพ ส่งผลดีต่อภาพลักษณ์ และการสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรทั้งในระยะสั้นและระยะยาว

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม จึงให้ความสำคัญต่อการบริหารความเสี่ยง โดยมีการกำหนดนโยบาย แนวทาง และกระบวนการบริหารความเสี่ยงให้มีความสอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ ตลอดจนกรอบโครงสร้างการบริหารความเสี่ยงขององค์กรเชิงบูรณาการ (Enterprise Risk Management-Integrated Framework) ของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission (COSO) ตามหลักเกณฑ์ (COSOERM)

### ๑.๒ วัตถุประสงค์ของแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

- ๑) เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติงาน เข้าใจหลักการ และกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๒) เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้ทราบขั้นตอน และกระบวนการในการวางแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๓) เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการความเสี่ยงในทุกระดับขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง
- ๔) เพื่อองค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม สามารถดำเนินการได้ตาม พันธกิจ และวิสัยทัศน์ที่กำหนดในแผนพัฒนาท้องถิ่น โดยเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้
- ๕) เพื่อลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม

### ๑.๓ เป้าหมาย

- ๑) ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติงาน มีความรู้ความเข้าใจในเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อนำไปใช้ในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ และแผนปฏิบัติงานประจำปีให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้
- ๒) ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติงาน สามารถระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- ๓) สามารถนำแผนบริหารความเสี่ยงไปใช้ในการบริหารงานที่รับผิดชอบ
- ๔) เพื่อพัฒนาความสามารถของบุคลากรและกระบวนการดำเนินงานภายในองค์กรอย่างต่อเนื่อง
- ๕) ความรับผิดชอบต่อความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงถูกกำหนดขึ้นอย่างเหมาะสมทั่วทั้งองค์กร
- ๖) การบริหารความเสี่ยงได้รับการปลูกฝังให้เป็นวัฒนธรรมขององค์กร

#### ๑.๔ ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑) เป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่างๆ เนื่องจากการบริหารความเสี่ยงเป็นการดำเนินการซึ่งตั้งอยู่บนสมมุติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร

๒) ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งจะทำให้พนักงานภายในองค์กร เข้าใจเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กรและตระหนักถึงความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรได้อย่างครบถ้วน

๓) เป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารงานเนื่องจากการบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่าความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลารวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการบริหารงาน และการตัดสินใจในด้านต่างๆ เช่น การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การติดตามควบคุมและวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายและสามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร

๔) ช่วยให้การพัฒนาองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน การบริหารความเสี่ยงทำให้รูปแบบการตัดสินใจในการปฏิบัติงานขององค์กรมีการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน เช่นการตัดสินใจโดยที่ผู้บริหารมีความเข้าใจในกลยุทธ์วัตถุประสงค์ขององค์กร และระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน

๕) ช่วยให้การพัฒนาการบริหารและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล การจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรม และการเลือกใช้มาตรการในการบริหารความเสี่ยง

#### ๑.๕ ความหมายและคำจำกัดความการบริหารความเสี่ยง

**ความเสี่ยง (Uncertainty)** หมายถึง ความไม่แน่นอน ที่อาจส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์/เป้าหมาย โดยผลกระทบดังกล่าวทำให้การดำเนินงานเบี่ยงเบนไปจากเป้าหมาย หรือความคาดหวัง โดยอาจวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงได้จากผลกระทบ (Consequence) ของเหตุการณ์ และโอกาสที่จะเกิด(Likelihood)

**ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)** หมายถึง สาเหตุของความเสี่ยงที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ตามขั้นตอนการดำเนินงานหลักที่กำหนดไว้ ทั้งที่เป็นปัจจัยภายในและภายนอกองค์กร

**การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)** หมายถึง กระบวนการระบุความเสี่ยงและการวิเคราะห์เพื่อจัดลำดับความเสี่ยงที่จะมีผลกระทบต่อการบรรลุเป้าประสงค์ขององค์กรโดยการประเมินจาก

๑) โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง

๒) ผลกระทบ (Impact) หมายถึง ขนาดของความรุนแรง ความเสียหายที่จะเกิดขึ้น หากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง

**ระดับของความเสี่ยง** หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๕ ระดับ คือความเสี่ยงสูงมาก ความเสี่ยงสูง ความเสี่ยงปานกลาง ความเสี่ยงต่ำ และความเสี่ยงน้อยมาก

**การบริหารความเสี่ยง (Risk Management)** หมายถึง การกำหนดนโยบายโครงสร้างและกระบวนการ เพื่อให้คณะกรรมการผู้บริหาร และบุคลากรนำไปปฏิบัติในการกำหนดกลยุทธ์และปฏิบัติงานทั่วทั้งองค์กรโดยกระบวนการบริหารความเสี่ยงจะสัมฤทธิ์ผลได้องค์กรจะต้องสามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ประเมินผลกระทบต่อองค์กร และกำหนดวิธีการจัดการที่เหมาะสมให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับ ได้ ทั้งนี้เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในระดับหนึ่งว่าผลการดำเนินงานตามภารกิจต่างๆ จะสามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้

COSO(The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) หมายถึง กรอบแนวคิดในการบริหารความเสี่ยงแบบทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management : ERM) มีแนวทางในการแจกแจงปัญหา และความเสี่ยงออกเป็นองค์ประกอบย่อยๆ รวมถึงมีการกำหนดบทบาทและหน้าที่ ความรู้รับผิดชอบด้านการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจน

**การบริหารความเสี่ยงโดยองค์กรรวม (Enterprise Risk Management: ERM)** หมายถึงการบริหาร ปัจจัยและควบคุมกิจกรรมต่างๆ ขององค์กร รวมถึงกระบวนการในการปฏิบัติงานด้านต่างๆโดยต้องพยายามที่จะ ลดสาเหตุของความเสี่ยงในแต่ละโอกาสที่เกิดขึ้นแล้วจะทำให้องค์กรเกิดความเสียหายโดยการทำให้ระดับความเสี่ยงและขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้น ทั้งในปัจจุบันและอนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ประเมิน ได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้ อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรเป็นสำคัญ

**การจัดการความเสี่ยง** หมายถึง แนวทางในการลดโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์หรือความเสี่ยงหรือลด ผลกระทบความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ (Risk Tolerance)

**การติดตามประเมินผล** หมายถึง ระบบบริหารความเสี่ยงที่สมบูรณ์ หน่วยงานจะต้องมีการติดตามผล ระหว่างดำเนินการตามแผน และทำการสอบทานว่าแผนจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพดีให้คงดำเนินการ ต่อไป เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้มีความเพียงพอเหมาะสมมีการปฏิบัติตามจริง ข้อบกพร่องที่พบได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสมและทันเวลา นอกจากนี้ควรกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงซ้ำ อีกอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อดูว่าความเสี่ยงใดอยู่ในระดับที่ยอมรับได้แล้วหรือมีความเสี่ยงใหม่เพิ่มขึ้นมาอีก หรือไม่

**ความเสี่ยงจากปัจจัยภายใน** หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในองค์กรความเสี่ยงที่ องค์กรต้องต้องพยายามลดให้น้อยลงหรือหมดไป ได้แก่ ความเสี่ยงในด้านนโยบายความเสี่ยงในด้านการ ดำเนินงาน ความเสี่ยงด้านทรัพยากรบุคคล ความเสี่ยงในด้านการเงิน และความเสี่ยงในด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ ต่างๆ เป็นต้น

**ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอก** หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กรเป็นสิ่งที่อยู่ นอกเหนือความรู้รับผิดชอบขององค์กร ซึ่งต้องพยายามหามาตรการที่จะลดผลกระทบในทางลบให้ได้มากที่สุด ได้แก่ ความเสี่ยงด้านภาวะเศรษฐกิจ ความเสี่ยงด้านการเมือง การปกครอง ความเสี่ยงด้านการแข่งขัน ความเสี่ยง ด้านการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี ความเสี่ยงด้านสังคมและพฤติกรรมผู้บริโภคความเสี่ยงด้านกฎหมาย และ ความเสี่ยงด้านสิ่งแวดล้อมและภัยธรรมชาติ เป็นต้น

## บทที่ ๒ แนวทางการบริหารความเสี่ยง

### ๒.๑ นโยบายการบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม ได้กำหนดนโยบายในการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ผู้ปฏิบัติงานทุกคนในองค์กรได้ถือปฏิบัติ ทั้งนี้เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงเป็นไปในแนวทางเดียวกันทั่วทั้งองค์กร และเกิดเป็นวัฒนธรรมในการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร อันจะส่งผลให้การบริหารความเสี่ยงถูกปลูกฝังอยู่ในองค์กรอย่างยั่งยืน โดยนโยบายการบริหารความเสี่ยงจะต้องพิจารณาให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องมีสาระสำคัญ ดังนี้

๑. ให้ดำเนินการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นระบบตามแนวทาง COSO: ERM (The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission: Enterprise Risk Management) ซึ่งเป็นกรอบแนวคิดในการบริหารความเสี่ยงแบบทั้งองค์กร
๒. ให้กระบวนการบริหารความเสี่ยง มีความเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ และแผนพัฒนาท้องถิ่น
๓. ให้มีการติดตามปัจจัยที่เป็นเหตุแห่งความเสี่ยง ทบทวน รวมทั้งจัดทำรายงานผลการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ
๔. ให้นำเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการจัดการที่ดีมาใช้ในการบริหารความเสี่ยง
๕. ให้มีการเผยแพร่ความรู้สร้างความเข้าใจ และสร้างจิตสำนึกแก่ผู้ปฏิบัติงานทุกคนให้ตระหนักถึงความรู้รับผิดชอบที่จะต้องปฏิบัติตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงอย่างเคร่งครัดและต่อเนื่องเป็นวัฒนธรรมขององค์กร

#### ความสัมพันธ์ของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์หลักของการบริหารจัดการองค์กรที่ดีคือ การติดตาม กำกับ ควบคุม และดูแลให้มีการจัดกระบวนการเพื่อใช้ทรัพยากรให้มีประสิทธิภาพ ตรงเป้าหมายคุ้มค่าและประหยัด เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง โดย ๓ หลักการที่มีความสัมพันธ์กัน ดังนี้

๑. การบริหารความเสี่ยง
๒. การควบคุมภายใน
๓. การตรวจสอบภายใน

### ๒.๒ การบริหารความเสี่ยง (Risk Management)

การบริหารความเสี่ยง หมายถึง การกำหนดนโยบาย โครงสร้าง และกระบวนการเพื่อให้คณะกรรมการผู้บริหารและบุคลากรขององค์กร นำไปปฏิบัติในการกำหนดกลยุทธ์ปฏิบัติงานบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร โดยกระบวนการบริหารความเสี่ยงจะสัมฤทธิ์ผลได้ องค์กรจะต้องสามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ประเมินผลกระทบต่อองค์กร และกำหนดวิธีจัดการที่เหมาะสมให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในระดับหนึ่งว่าผลการดำเนินงานตามภารกิจต่างๆจะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ โดยวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงนั้นเป็นไปเพื่อให้ผลการดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่วางไว้ รวมถึงเพื่อให้เกิดการรับรู้ ตระหนักและเข้าใจถึงความเสี่ยงด้านต่างๆ ที่เกิดขึ้นกับองค์กร กำหนดวิธีจัดการที่เหมาะสมในการลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ รวมทั้งการสร้างกรอบแนวทางในการดำเนินงานให้แก่บุคลากรในองค์กรเพื่อให้สามารถบริหารจัดการกรอบแนวทางในการดำเนินงานให้แก่บุคลากรในองค์กรเพื่อให้สามารถบริหารจัดการความไม่แน่นอนที่จะเกิดขึ้นกับองค์กรได้อย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพ

การบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management ERM) หมายถึง การบริหารความเสี่ยงโดยประสานโครงสร้างองค์กร กระบวนการ/กิจกรรม ตามภารกิจ และวัฒนธรรมองค์กรเข้าด้วยกัน โดยมีลักษณะที่สำคัญ ได้แก่



๑. การผสมผสานและเป็นส่วนหนึ่งขององค์กร โดยการบริหารความเสี่ยงควรสอดคล้องกับภารกิจและพันธกิจ แผนยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติการ วัตถุประสงค์การตัดสินใจ และสามารถนำไปใช้กับองค์ประกอบอื่น ๆ ในการบริหารองค์กร

๒. การพิจารณาความเสี่ยงทั้งหมด โดยครอบคลุมความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร ทั้งระดับ โครงการระดับหน่วยงานย่อย และระดับองค์กร ในปัจจัยเสี่ยงด้านต่างๆ ได้แก่ ความเสี่ยงเกี่ยวกับกลยุทธ์ การดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ซึ่งความเสี่ยงเหล่านี้อาจทำให้เกิด ความเสียหาย ความไม่แน่นอนและโอกาส รวมถึงการมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๓. การมีความคิดแบบมองไปข้างหน้า โดยบ่งชี้ความเสี่ยงอะไรที่อาจจะเกิดขึ้นบ้าง และหากเกิดขึ้นจริงจะมีผลกระทบอย่างไรต่อวัตถุประสงค์เพื่อให้องค์กรได้มีการเตรียมการบริหารความเสี่ยง

๔. การได้รับการสนับสนุนและมีส่วนร่วมโดยทุกคนในองค์กรตั้งแต่ระดับคณะกรรมการผู้บริหารระดับสูง และบุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง พื้นฐานของการบริหารความเสี่ยงที่ดีขององค์กรควรมีองค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงครบถ้วน โดยจะเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและควรถูกปลูกฝังร่วมกับกิจกรรมปกติขององค์กรเพื่อให้องค์กรสามารถดำเนินการตามกลยุทธ์ที่กำหนดและบรรลุวัตถุประสงค์ที่องค์กรต้องการได้

### ๒.๓ การควบคุมภายใน (Internal Control)

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรคสาม บัญญัติให้รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน โดยกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังต้องมีบทบัญญัติเกี่ยวกับกรอบการดำเนินการคลัง งบประมาณ วินัยรายได้ รายจ่าย ทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การรับทรัพย์สิน เงินคลังและหนี้สาธารณะ ดังนั้นจึงได้กำหนดพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบมาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัดและช่วยป้องกัน หรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเสียของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต กระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางได้กำหนด "มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ" (Internal Control Standard for Government Agency) ตามมาตรฐานสากลของThe Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission : COSO ๒๐๑๓ ซึ่งได้มีการปรับให้เหมาะสมกับบริบทของระบบบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการกำหนดประเมินและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งจะช่วยให้การดำเนินงานและการบริหารงานของหน่วยงานของรัฐบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์

"การควบคุมภายใน" หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐฝ่ายบริหารและบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับ หน่วยงานของรัฐต้องให้ความสำคัญกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในแต่ละด้านดังนี้

๑. วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงานด้านการเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ในหน่วยงานของรัฐ

๒. วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการรายงานทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงินที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

๓. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

#### ๒.๔ แนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าโฮม ได้แต่งตั้งคณะกรรมการผู้รับผิดชอบการบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าโฮม และดำเนินการโดยมีขั้นตอนการดำเนินการ หลักเกณฑ์ในการวิเคราะห์ประเมิน และจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม ตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Tread Way Commission)

มาตรฐานที่จะนำมาใช้ในการกำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยง เป็นกรอบแนวคิดในการบริหารความเสี่ยงแบบทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management: ERM) มีแนวทางในการแจกแจงปัญหา และความเสี่ยง ออกเป็นองค์ประกอบย่อยๆ รวมถึงมีการกำหนดบทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจน

กรอบหลักการบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการตามแนวทาง COSO (COSO ERM Integrated Framework) ดังกล่าว มีองค์ประกอบหลัก จำนวน ๘ องค์ประกอบ เพื่อเป็นกรอบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ดังนี้

๑) สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment) ได้แก่ วัฒนธรรมขององค์กร นโยบาย ในการบริหารความเสี่ยง และมุมมองของผู้บริหาร เป็นต้น

๒) การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting) เป็นกระบวนการการกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยงขององค์กร โดยส่วนใหญ่จะสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ และกลยุทธ์ขององค์กร

๓) การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification) เป็นการระบุปัจจัยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากภายนอก และภายในองค์กร โดยพิจารณาถึงสาเหตุของความเสี่ยงนั้น ๆ

๔) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) เป็นการวิเคราะห์ พิจารณาจากโอกาสในการเกิดขึ้นของความเสี่ยง และผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยง

๕) การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response) เป็นการกำหนดมาตรการที่จะรองรับและตอบสนองต่อความเสี่ยง ได้แก่ การลดโอกาสในการเกิดความเสี่ยง การถ่ายโอนความเสี่ยงการลดผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยง และการยอมรับความเสี่ยง เป็นต้น

๖) กิจกรรมควบคุม (Control Activities) เป็นการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติเพื่อให้มั่นใจว่าจะมีการดำเนินการตามมาตรการตอบสนองความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้

๗) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) ได้แก่การเก็บรวบรวมการ

บันทึกข้อมูล รูปแบบของเอกสาร วิธีในการสื่อสาร เพื่อให้บุคลากรต่างๆ ได้รับรู้ถึงข้อมูลต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในการบริหารความเสี่ยง

๘) การติดตามผล (Monitoring) เป็นการติดตามผลในการบริหารความเสี่ยงว่าเมื่อดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐานที่กำหนดแล้วได้ผลอย่างไรมีความเสี่ยงตกค้างหลงเหลืออยู่หรือไม่

## ๒.๕ โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง

โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม

๑. นายกองค้การบริหารส่วนตำบลท่าโสม ทำหน้าที่กำหนดนโยบาย กำหนดระเบียบ หลักเกณฑ์ เงื่อนไข ในการบริหารความเสี่ยงและแต่งตั้งคณะกรรมการการบริหารความเสี่ยง

๒. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม กำกับดูแลให้มีการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง

๓. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม มีอำนาจหน้าที่ดังนี้

๑) ศึกษา วิเคราะห์ และจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม

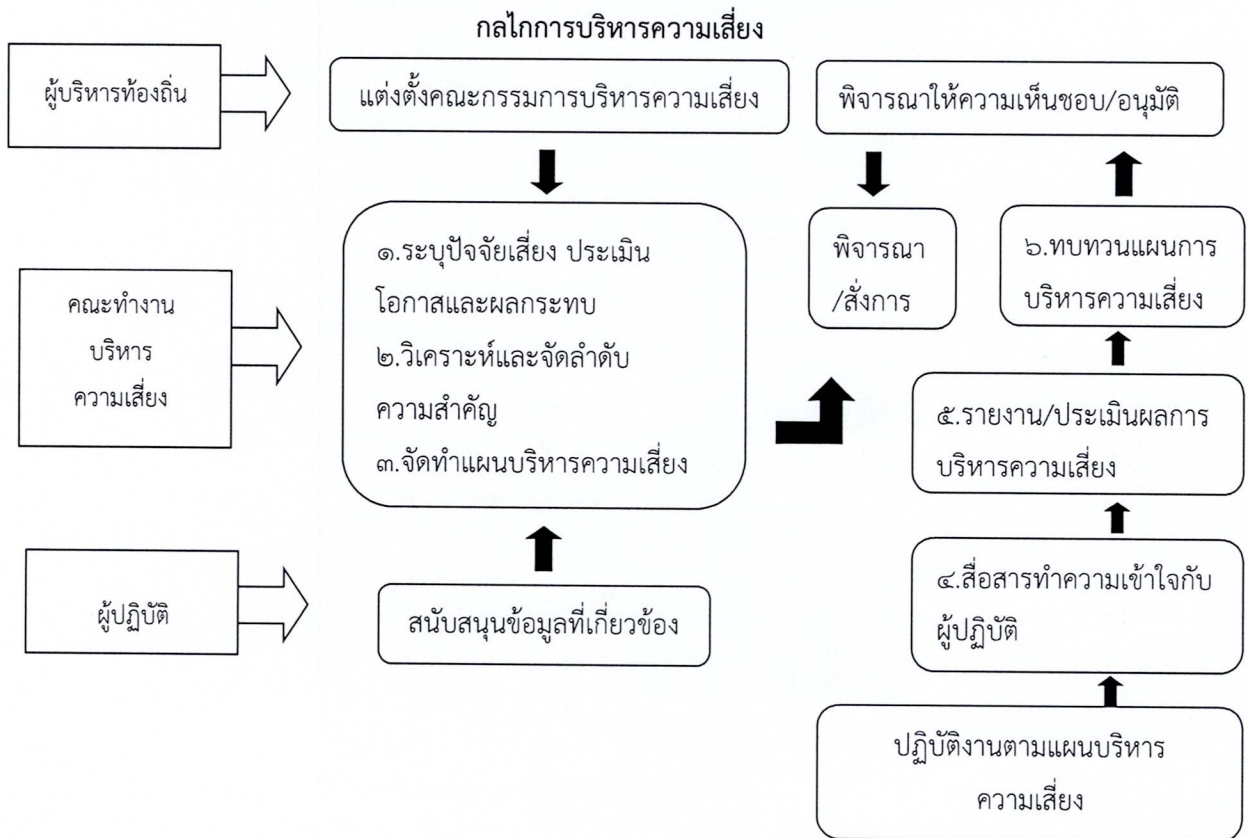
๒) นำเสนอแผนการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม ต่อนายกองค้การบริหารส่วนตำบลท่าโสม เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ

๓) ประสานและกำกับการดำเนินงาน รวมทั้งติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม

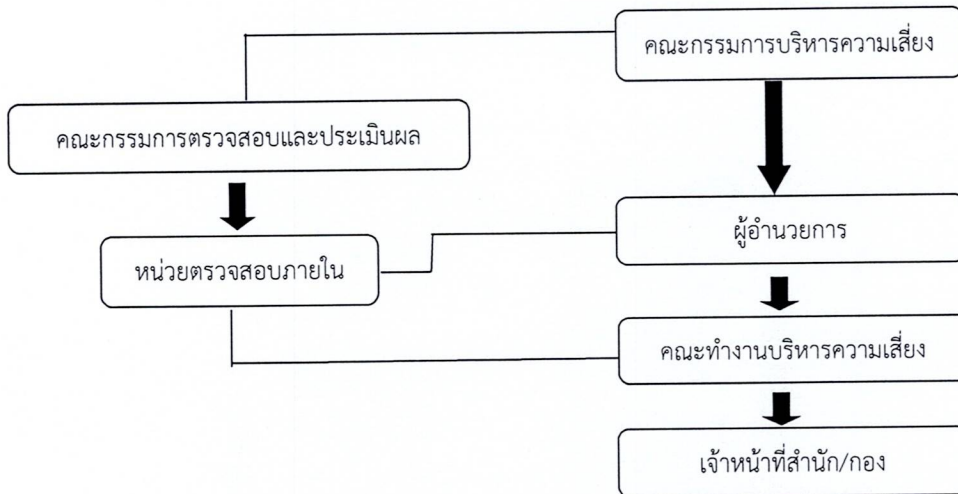
๔) ปฏิบัติงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย

๔. หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกอง ทำหน้าที่ศึกษา ทำความความใจกับการบริหารความเสี่ยงให้ ความรู้กับบุคลากรในหน่วยงานและจัดให้มีการบริหารความเสี่ยงในหน่วยงานรวมทั้งติดตามประเมินผลอย่าง ต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

๕. บุคลากรในหน่วยงาน ทำหน้าที่ทำความเข้าใจและดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยง



## โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง



### หน้าที่ความรับผิดชอบตามโครงสร้าง

โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย การกำกับดูแล การตัดสินใจ การจัดทำแผนการดำเนินการ การติดตามประเมินผล และการสอบทาน ซึ่งในแต่ละองค์ประกอบมีอำนาจหน้าที่ดังนี้

#### คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

- ส่งเสริมให้มีการดำเนินงานบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม
- ให้ความเห็นชอบและให้ข้อเสนอแนะต่อระบบและแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- รับทราบผลการบริหารความเสี่ยงและเสนอแนะแนวทางการพัฒนา

#### คณะกรรมการตรวจสอบและประเมิน

- ส่งเสริมและสนับสนุนให้การบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานเพื่อเพิ่มมูลค่าให้กับองค์กร

- รับทราบผลการบริหารความเสี่ยงและให้ข้อเสนอแนะเพื่อพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม

- กำกับดูแลการพัฒนาและการปฏิบัติตามกรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง

#### ผู้บริหารท้องถิ่น

- แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ส่งเสริมและติดตามให้มีการบริหารความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสม
- พิจารณาให้ความเห็นชอบและอนุมัติแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- พิจารณาผลการบริหารความเสี่ยงและเสนอแนะแนวทางการพัฒนา

#### หน่วยตรวจสอบภายใน

- สอบทานกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- นำเสนอผลการบริหารความเสี่ยงให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินรับทราบให้ข้อเสนอแนะ

#### คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

- จัดให้มีระบบและกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่เป็นระบบมาตรฐานเดียวกันทั้งองค์กร
- ดำเนินการตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง และการปฏิบัติตามมาตรการลดและควบคุมความเสี่ยง

๓. รายงานและติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงที่สำคัญเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณา

### เจ้าหน้าที่ สำนัก/กอง

๑. สนับสนุนข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้กับคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

### คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสมได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม ที่ ๒๑๑ /๒๕๖๔ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๔ โดยมีองค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ ดังนี้

๑. นางสาวสุนีย์ โกสกุล	ปลัด อบต.ท่าโสม	ประธานกรรมการ
๒. นางรัตนา พานสิน	ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๓. นายพรเทพ ฉาบกังवाल	นายช่างโยธาชำนาญงาน	กรรมการ
	รักษาราชการแทน ผอ.กองช่าง	
๔. นางอรชร สุนทวนิค	นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ	กรรมการ
๕. นายสุเทพ พิทธิยะกุล	นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ	กรรมการ
๖. นางสาวสุจิตรา วงษ์จีนเพชร	นักพัฒนาชุมชนปฏิบัติการ	กรรมการ
๗. นายธวัชชัย กลีบสุข	นายช่างโยธาชำนาญงาน	กรรมการ
๘. นายกิตตินันท์ เศรษฐไตรรัตน์	นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ	กรรมการ
๙. นางสาววันทนา ขาวคม	หัวหน้าสำนักปลัดฯ	กรรมการและเลขานุการ

มีหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๕ ดังนี้

- (๑) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๒) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๔) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๕) พิจารณานำเครื่องมือการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมมาประยุกต์ใช้กับหน่วยงาน

### ๒.๖ ปัจจัยสำคัญต่อความสำเร็จในการผลักดันการบริหารความเสี่ยง

ปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การปฏิบัติตามกรอบบริหารความเสี่ยงขององค์กรประสบความสำเร็จมี ๘ ประการ

#### ๑. การสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูง

การปฏิบัติตามกรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กร จะประสบความสำเร็จเพียงใดขึ้นอยู่กับเจตนาธรรมณ์ การสนับสนุน การมีส่วนร่วม และความเป็นผู้นำของผู้บริหารระดับสูงในองค์กร ผู้บริหารระดับสูงต้องให้ความสำคัญและสนับสนุนให้ทุกคนในองค์กรเข้าใจความสำคัญในคุณค่าของการบริหารความเสี่ยงต่อองค์กร มิฉะนั้นแล้วการบริหารความเสี่ยงไม่สามารถจะเกิดขึ้นได้

#### ๒. ความเข้าใจความหมายความเสี่ยงตรงกัน

การใช้คำนิยามเกี่ยวกับความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงแบบเดียวกัน จะทำให้เกิดประสิทธิภาพในการกำหนดวัตถุประสงค์ นโยบาย กระบวนการเพื่อใช้ในการบ่งชี้และประเมินความเสี่ยง และกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม ทำให้ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ทุกระดับมีจุดหมายร่วมกันในการบริหารความเสี่ยง

### ๓. กระบวนการการบริหารความเสี่ยง ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง

องค์กรทั่วไป จะประสบความสำเร็จในการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงได้นั้นจะต้องนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาปฏิบัติอย่างทั่วถึงทั้งองค์กรและต้องกระทำอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ

### ๔. การบริหารการเปลี่ยนแปลง ต้องมีการชี้แจง

การนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาปฏิบัติ องค์กรต้องมีการปรับวัฒนธรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์กรให้เข้ากับทุกระดับขององค์กร และต้องให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนได้ทราบถึงการเปลี่ยนแปลงของผลที่องค์กร และแต่ละบุคคลจะได้รับจากการเปลี่ยนแปลง

### ๕. การสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ

การสื่อสารเกี่ยวกับกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยง และวิธีปฏิบัติมีความสำคัญอย่างมากเพราะการสื่อสารจะเน้นให้เห็นถึงการเชื่อมโยงระหว่างการบริหารความเสี่ยงกับกลยุทธ์องค์กร การชี้แจงทำความเข้าใจต่อพนักงานทุกคนถึงความรู้รับผิดชอบของแต่ละบุคคลต่อกระบวนการบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้เกิดการยอมรับในกระบวนการและนำมาซึ่งความสำเร็จในการพัฒนาการบริหารความเสี่ยง

### ๖. การวัดผลการบริหารความเสี่ยง

การวัดความเสี่ยงในรูปแบบผลกระทบและโอกาสที่อาจเกิดขึ้น จะทำให้ผู้บริหารสามารถประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและดำเนินการให้กระบวนการทั้งหมดเกิดความสอดคล้องกันอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเป็นการลดความแตกต่างระหว่างความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

### ๗. การให้ความรู้เรื่องการบริหารความเสี่ยง

ผู้บริหารและพนักงานทุกคนในองค์กร ควรต้องได้รับการฝึกอบรมเพื่อให้เข้าใจกรอบการบริหารความเสี่ยง และความรู้รับผิดชอบของแต่ละบุคคลในการจัดการความเสี่ยง เพื่อบรรลุความสำเร็จขององค์กร การสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยง

### ๘. การติดตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนสุดท้ายของปัจจัยสำคัญความสำเร็จของการบริหารความเสี่ยง คือการกำหนดวิธีที่เหมาะสมในการติดตามการบริหารความเสี่ยง การติดตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง ควรพิจารณาประเด็นต่อไปนี้

- การรายงาน และสอบทานขั้นตอนติดตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง
- ความชัดเจนและสม่ำเสมอของการมีส่วนร่วม และความมุ่งมั่นของผู้บริหารระดับสูง
- บทบาทของผู้นำในการสนับสนุน และติดตามการบริหารความเสี่ยง
- การประยุกต์ใช้เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานที่เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง

### ๒.๗ กรอบการบริการความเสี่ยง

องค์กรบริหารส่วนตำบลท่าโสม ดำเนินการเรื่องการบริหารความเสี่ยง โดยยึดกรอบการบริหารความเสี่ยงตามแนวทางของ COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission) โดยมีองค์ประกอบที่สำคัญ คือ

๑. วัฒนธรรมองค์กร โดยมีการกำหนดวัตถุประสงค์ นโยบาย เป้าหมายการดำเนินงานและความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๒. โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง มีคณะกรรมการองค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสมในการกำกับการบริหารความเสี่ยง และมีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสมทำหน้าที่วิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงโดยผู้บริหารระดับสำนัก/กลุ่มงานติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ

๓.กระบวนการบริหารความเสี่ยง มีองค์ประกอบตั้งแต่การกำหนดวัตถุประสงค์ค้นหาและระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง การจัดลำดับความเสี่ยง การประเมินการควบคุมที่มีอยู่ การจัดการความเสี่ยง การติดตาม ประเมินผลและจัดทำรายงานตามแผนดังกล่าว

๔.ปัจจัยพื้นฐาน ได้แก่ โครงสร้างและระบบบริหารความเสี่ยง วิธีการดำเนินงาน/เครื่องมือที่ใช้ในการ ระบุความเสี่ยง รวมถึงข้อมูลและการสื่อสารภายในองค์กร

## บทที่ ๓ กระบวนการบริหารความเสี่ยง

### ๓.๑ ขั้นตอนการบริหารความเสี่ยง

ในการพัฒนาและทบทวนกระบวนการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม จะนำหลักการของมาตรฐาน COSO ซึ่งมีการดำเนินงานที่สำคัญประกอบไปด้วย ๘ ขั้นตอน

๑. ทบทวนการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม (Establishing the Context) เป็นการทบทวนทิศทาง และสภาพแวดล้อมภายในขององค์กร (Internal Environment) ภารกิจและกิจกรรมภายใน ทบทวนนโยบาย (Policy) และเป้าหมาย (Objective) ในการบริหารความเสี่ยงขององค์กร

๒. การระบุประเด็นความเสี่ยง (Risk Identification) เป็นการกำหนดประเด็นความเสี่ยงที่มีความสัมพันธ์ สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ และกลยุทธ์ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม โดยแบ่งออกเป็น ๔ ด้าน คือ ความเสี่ยง ด้านนโยบาย (Strategic Risk) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) และความเสี่ยงด้านการกฏระเบียบ (Compliance Risk) พร้อมกำหนดเจ้าภาพในการบริหาร ความเสี่ยง (Risk Owner) ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) และระดับความเปี่ยงเบนที่ยอมรับได้ (Risk Tolerance) ของแต่ละประเด็นความเสี่ยง

๓ การวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยง (Risk Analysis) เป็นการวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงที่มี (Risk Factor) และการค้นหา สาเหตุของความเสี่ยง (Risk Cause/Root Cause) ที่มีความสัมพันธ์กับแต่ละปัจจัยเสี่ยงรวมถึงการกำหนดเกณฑ์ใน การประเมินโอกาสในการเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบของความเสี่ยง (impact) พร้อมกำหนดระดับ ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)

๔ การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง (Risk Evaluation) เป็นการระบุระดับของโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (impact) ในแต่ละสาเหตุความเสี่ยง (Risk Cause/ Root Cause) ทั้งระดับใน ปัจจุบัน และระดับที่ต้องการ

๕ การกำหนดมาตรการในการตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response) เป็นการกำหนดค่าระดับความ รุนแรงของความ (likelihood x Impact: LI) ที่จำเป็นต้องดำเนินการวางแผนในการตอบสนองความเสี่ยง โดยจะ กำหนดมาตรการในการรองรับความเสี่ยง สำหรับปัจจัยเสี่ยงที่มีระดับความรุนแรงของความเสี่ยงในระดับสูงมาก (Very High) และระดับสูง (High) ซึ่งจะประเมินทางเลือกที่เหมาะสมในการตอบสนองความเสี่ยง ได้แก่ การยอมรับ ความเสี่ยง (Take) การลดโอกาสในการเกิดและผลกระทบของแต่ละความเสี่ยง (Treat) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate) และการถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer)

๖.การจัดทำแผนที่ความเสี่ยง (Risk Map) เป็นการเชื่อมโยงสาเหตุและปัจจัยความเสี่ยงเข้ากับยุทธศาสตร์ และกลยุทธ์ขององค์กร

๗.การทบทวนและสอบทานตัวชี้วัดความเสี่ยง (Key Risk Indicator: KRI) เป็นการกำหนดดัชนีวัดของ ความเสี่ยงหลัก เพื่อเป็นปัจจัยในการพิจารณาทิศทางของความเสี่ยงว่ามีแนวโน้มเพิ่มขึ้นหรือลดลง และเป็น สัญญาณเตือนให้องค์กรสามารถรับรู้ และสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้ทันต่อเหตุการณ์รวมทั้งช่วยสนับสนุน กิจกรรมควบคุมภายใน

๘.การจัดทำคู่มือและแผนในการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Plan and Manual) แบ่ง ออกเป็น ๖ ส่วน คือ (๑) คู่มือการบริหารความเสี่ยง ประกอบไปด้วยหลักการและแนวทางในการบริหารความเสี่ยง ประเด็นความเสี่ยงหลัก ปัจจัยเสี่ยง สาเหตุหลักของความเสี่ยงเกณฑ์ต่างๆ ที่ใช้ในการประเมินระดับของโอกาสใน การเกิดความเสี่ยง และระดับผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยง การจัดทำแผนที่ความเสี่ยง การทบทวนและสอบทาน ตัวชี้วัดความเสี่ยง และ (๒) แผนการบริหารความเสี่ยง ประกอบไปด้วยมาตรการที่จะตอบสนองต่อความเสี่ยงในแต่ละ ประเด็นความเสี่ยง แผนในการดำเนินการตามมาตรการและแผนการติดตามควบคุมความเสี่ยง



### ๓.๒ กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ใช้ในการระบุ วิเคราะห์ ประเมินและจัดลำดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานขององค์กร รวมทั้งการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง โดยกำหนดแนวทางการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่ง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม มีขั้นตอนหรือกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ๖ ขั้นตอนหลักดังนี้

๑.ระบุความเสี่ยง เป็นการระบุเหตุการณ์ ทั้งที่มีผลดีและผลเสียต่อการบรรลุวัตถุประสงค์โดยต้องระบุได้ว่า เหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร

๒.ประเมินความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง โดยพิจารณาจากการประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และความรุนแรงของผลกระทบจากเหตุการณ์ความเสี่ยง โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่ได้กำหนดไว้ ทำให้การตัดสินใจจัดการกับความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม

๓.จัดการความเสี่ยง เป็นการกำหนดมาตรการ หรือแผนปฏิบัติการในการจัดการ และควบคุมความเสี่ยงที่สูง (High) และสูงมาก (Extreme) นั้นให้ลดลง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถปฏิบัติได้จริงและควรต้องพิจารณาถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุนที่ต้องใช้ลงทุนในการกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการนั้นกับประโยชน์ที่จะได้รับด้วย

๔.รายงานและติดตามผล เป็นการรายงานและติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการทั้งหมดตามลำดับให้ฝ่ายบริหารรับทราบและให้ความเห็นชอบดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๕.ประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงประจำปีเพื่อให้มั่นใจว่าองค์กรมีการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิภาพมาตรการหรือกลไกการควบคุมความเสี่ยง (Control Activity) ที่ดำเนินการสามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องจัดหามาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หลังมีการจัดการ (Residual Risk) อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และให้องค์กรมีการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

๖.ทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวการบริหารความเสี่ยงในทุกขั้นตอน เพื่อพัฒนาระบบให้ดียิ่งขึ้น

### ๓.๓ ประเภทความเสี่ยง แบ่งเป็น ๔ ประเภท ได้แก่

๑) ความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์ (Strategic Risk) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกลยุทธ์เป้าหมาย พันธกิจ ในภาพรวมขององค์กร ที่อาจก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงหรือการไม่บรรลุผลตามเป้าหมายในแต่ละประเด็นยุทธศาสตร์ขององค์กร

๒) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นปัญหาการปฏิบัติงานประจำวัน หรือการดำเนินงานปกติที่องค์กรต้องเผชิญ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ความเสี่ยงด้านนี้ อาทิ การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงานโดยไม่มีผังการปฏิบัติงานที่ชัดเจน หรือไม่มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ บุคลากรขาดแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน

๓) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและควบคุมทางการเงินและการงบประมาณขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผลกระทบการเงินที่เกิดจากปัจจัยภายนอก อาทิ ข้อบังคับเกี่ยวกับรายงานทางการเงินของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กรมบัญชีกลาง สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงบประมาณ รวมทั้ง การจัดสรรงบประมาณไม่เหมาะสม

๔) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นข้อกฎหมาย ระเบียบ การปกป้องคุ้มครองผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้เสียการป้องกันข้อมูล รวมถึงประเด็นทางด้านกฎระเบียบอื่นๆ

๓.๔ การประเมินความเสี่ยง

ในการประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์เพื่อวัดระดับโอกาสหรือความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยงและวัดระดับผลกระทบของความเสี่ยงนั้นๆ โดยนำเหตุการณ์ความเสี่ยง และปัจจัยเสี่ยงที่มีการค้นพบหรือระบุได้มาทำการวัดหรือประเมินระดับความรุนแรง กับความถี่หรือโอกาสที่จะเป็นไปได้เพื่อระบุระดับความสำคัญของความเสี่ยง ซึ่งมีองค์ประกอบหลักในการพิจารณาอยู่ ๒ ประการคือโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดและผลกระทบ (impact) ที่เกิดขึ้น โดยโอกาสที่จะเกิด คือความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ ในช่วงเวลาหนึ่ง และผลกระทบที่เกิดขึ้นคือความเสียหายที่เกิดขึ้น และมีผลกระทบต่อองค์กรหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง ทั้งนี้จะต้องมีการกำหนดระดับของโอกาสที่จะเกิด และระดับของผลกระทบที่จะเกิด เพื่อให้สามารถกำหนดหรือจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงได้

พิจารณาโอกาสในการเกิดความเสี่ยง จากสถิติการเกิดเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน หรือการคาดการณ์ล่วงหน้าของโอกาสที่จะเกิดในอนาคต โดยจัดระดับของการเกิดความเสี่ยงเป็น ๕ ระดับ คือสูงมาก สูง ปานกลาง น้อย และน้อยมาก แทนด้วยตัวเลข ๕ ๔ ๓ ๒ และ ๑ ตามลำดับ ใช้หลักเกณฑ์การวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิดซึ่งกำหนดเกณฑ์ไว้ ๕ ระดับ

หลักเกณฑ์การให้คะแนนโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและความรุนแรงของผลกระทบ

๑. โอกาสที่จะเกิด (Likelihood: L) หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง ซึ่งจำแนกเป็น ๕ ระดับ คือ

การวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิดปัจจัยเสี่ยงหรือสาเหตุของความเสียหาย

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย	
		โอกาสเกิดเชิงคุณภาพ	โอกาสเกิดเชิงปริมาณ (ความถี่ที่เกิดขึ้น)
๕	สูงมาก	มีโอกาสในการเกิดเกือบทุกครั้ง	มากกว่า ๘๐% หรือมากกว่า ๑ ครั้ง/เดือน
๔	สูง	มีโอกาสในการเกิดค่อนข้างสูงหรือบ่อยๆ	๖๑-๘๐%หรือ ๑-๖ เดือน/ ครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดบางครั้ง	๔๑-๖๐% หรือ ๖-๑๒ เดือน/ ครั้ง
๒	ต่ำ	อาจมีโอกาสดังกล่าวแต่ไม่บ่อย	๒๑-๔๐ % หรือ ๑ ปี / ครั้ง
๑	ต่ำมาก	มีโอกาสดังกล่าวในกรณียกเว้น	น้อยกว่า ๒๐% หรือมากกว่า ๕ ปี/ครั้ง

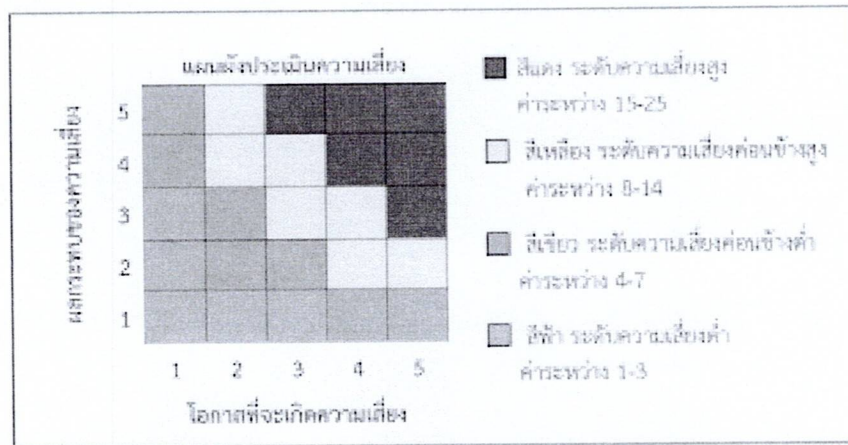
๒. ผลกระทบ (Impact: I) หมายถึงขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง จำแนกเป็น ๕ ระดับ คือ

พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงหรือมูลค่าความเสียหายจากความเสี่ยงที่คาดว่าจะได้รับหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง การจัดระดับความรุนแรงของผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงเป็น ๕ ระดับ คือ สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ และต่ำมาก แทนด้วยตัวเลข ๕ ๔ ๓ ๒ ๑ ตามลำดับ ซึ่งการกำหนดระดับของผลกระทบนั้น จะต้องพิจารณาถึงความเสียหาย หากความเสี่ยงนั้น เกิดขึ้นโดยอาจแบ่งผลกระทบออกเป็นผลกระทบด้านการเงิน/ทรัพย์สินการดำเนินงาน ชื่อเสียง/ภาพลักษณ์บุคลากร ฯลฯ เป็นต้น การวิเคราะห์ผลกระทบซึ่งกำหนดเกณฑ์ไว้ ๕ ระดับ

การวิเคราะห์ผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงหรือสาเหตุของความเสี่ยง

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ส่งผลกระทบต่อประชาชน
๔	สูง	ส่งผลกระทบต่อองค์กรอื่นที่ปฏิบัติงานร่วมกัน
๓	ปานกลาง	ส่งผลกระทบต่อ อบต.
๒	ต่ำ	ส่งผลกระทบต่อสำนัก/กอง
๑	ต่ำมาก	ส่งผลกระทบต่องานตนเอง

๓.ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) หมายถึงสถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาสที่จะเกิดและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแบ่งเป็น ๕ ระดับ คือสูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ และต่ำมาก ในรูปแบบของ แผนภูมิความเสี่ยง (Risk profile)



การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง

เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่างๆ และประเมินระดับความรุนแรงของผลกระทบหรือมูลค่าความเสียหาย (impact) จากความเสี่ยง เพื่อให้เห็นถึงระดับของความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้สามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้งบประมาณ กำลังคนหรือเวลาที่มีจำกัด โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น ซึ่งมีขั้นตอนดำเนินการ ดังนี้

๑) พิจารณาโอกาส ความถี่ ในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) ว่ามีโอกา ความถี่ที่จะเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๒) พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ที่มีผลต่อหน่วยงานว่ามีระดับความรุนแรง หรือมีความเสียหายเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

การวิเคราะห์ความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม ได้พิจารณาโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และระดับผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยแล้วนำผลที่ได้มาพิจารณา ความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบว่าจะเกิดความเสี่ยงในระดับใด (ระดับความเสี่ยง = โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ X ผลกระทบที่จะเกิดความเสี่ยง) ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับความเสี่ยง คือ

๑) ระดับความเสี่ยงต่ำ (Low) คะแนนระดับความเสี่ยง ๑-๒ คะแนน หมายถึง ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง

๒) ระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium) คะแนนระดับความเสี่ยง ๓-๙ คะแนน หมายถึงระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันมิให้ความเสี่ยงเพิ่ม มากขึ้นไปอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับ

๓) ระดับความเสี่ยงสูง (High) คะแนนระดับความเสี่ยงเท่ากับ ๑๐-๑๕ คะแนน หมายถึงระดับความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๔) ระดับความเสี่ยงสูงมาก (Extreme) คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๖-๒๕ คะแนน หมายถึงระดับความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที

ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	5	5	10	15	20	25
	4	4	8	12	16	20
	3	3	6	9	12	15
	2	2	4	6	8	10
	1	1	2	3	4	5
		1	2	3	4	5
		โอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood)				

ประเภทความเสี่ยง

- Strategic Risk: S = ด้านกลยุทธ์
- Operational Risk: O = ด้านการดำเนินงาน
- Financial Risk: F = ด้านการเงิน
- Compliance Risk: c = ด้านกฎหมาย/กฎระเบียบ

การควบคุม (Control) หมายถึง นโยบายแนวทาง หรือขั้นตอนปฏิบัติต่างๆ ซึ่งกระทำเพื่อลดความเสี่ยง และทำให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ มีดังนี้

๑. การควบคุมเพื่อการป้องกัน (Preventive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก เช่น การอนุมัติ การจัดโครงสร้างองค์กร การแบ่งแยกหน้าที่ การควบคุมการเข้าถึงเอกสาร ข้อมูล ทรัพย์สิน เป็นต้น

๒. การควบคุมเพื่อให้ตรวจพบ (Detective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อค้นพบข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว เช่น การสอบทาน การวิเคราะห์ การยืนยันยอดการตรวจนับ การรายงานข้อบกพร่อง เป็นต้น

๓. การควบคุมโดยการชี้แนะ (Directive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ เช่น การให้รางวัลแก่ผู้มีผลงานดี การประกาศเกียรติคุณ เป็นต้น

๔. การควบคุมเพื่อการแก้ไข (Corrective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้อง หรือเพื่อหาวิธีการแก้ไขไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำอีกในอนาคต

#### การจัดการความเสี่ยง

แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงมีหลายวิธี และสามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของคณะกรรมการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง แต่อย่างไรก็ตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงนั้น ต้องค้ำค้ำกับการลดระดับผลกระทบของความเสี่ยงทางเลือกหรือยุทธศาสตร์ในการจัดการความเสี่ยง โดยองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเสา มีวิธีการบริหาร/จัดการเสี่ยง ๔ แนวคิดหลัก (๔T's) ซึ่งมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

วิธีการบริหาร/จัดการความเสี่ยง	ศัพท์ที่นิยมใช้ทั่วไป (กรมบัญชีกลาง)	แนวคิด ๔T
๑.การยอมรับความเสี่ยง หมายถึง การตกลงกันที่จะยอมรับ เนื่องจากไม่คุ้มค่าในการจัดการหรือป้องกันแต่การเลือกบริหารความเสี่ยงด้วยวิธีนี้ ต้องมีการติดตามเฝ้าระวังอย่างสม่ำเสมอ	Risk Acceptance (Accept)	Take
๒.การลด/การควบคุมความเสี่ยง หมายถึง การปรับปรุงระบบการทำงาน หรือออกแบบวิธีการทำงานใหม่ เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดความเสียหายหรือลดผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น การจัดอบรมพนักงานการเจ้าหน้าที่คู่มือการปฏิบัติงาน	Risk Reduction (Control)	Treat
๓.กระจายความเสี่ยง หรือโอนความเสี่ยง หมายถึง กระจายหรือถ่ายโอนความเสี่ยงให้หน่วยงานอื่นช่วยแบ่งความรับผิดชอบไป เช่น การทำประกันภัยกับบริษัทภายนอก หรือการจ้างบุคคลภายนอกดำเนินการแทน (Outsource)	Risk Sharing (Transfer)	Transfer
๔.การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง หมายถึง การจัดการกับความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงมาก และไม่อาจยอมรับได้ จึงตัดสินใจยกเลิกโครงการ/กิจกรรมที่จะก่อให้เกิดความเสี่ยงนั้นไป	Risk Ad voidance (Ad void)	Terminate

#### การรายงานและติดตามผล

หลังจากจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและมีการดำเนินงานตามแผนแล้ว จะต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีการจัดการความเสี่ยงรวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงหรือไม่ โดยหน่วยงานต้องสอบถามดูว่า วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงได้มีประสิทธิภาพดีก็ให้ดำเนินการต่อไป หรือวิธีการบริหารจัดการ

ความเสี่ยงใดควรปรับเปลี่ยน และนำผลการติดตามไปรายงานให้ฝ่ายบริหารทราบตามแบบรายงานที่ได้กล่าวไว้ข้างต้น ทั้งนี้กระบวนการสอบทานอาจกำหนดข้อมูลที่ต้องติดตาม หรืออาจทำ Check List การติดตาม พร้อมทั้งกำหนดความถี่ในการติดตามผล โดยสามารถติดตามผลได้ใน ๒ ลักษณะ คือ

๑) การติดตามผลเป็นรายครั้ง (Separate Monitoring) เป็นการติดตาม ตามรอบระยะเวลาที่กำหนด เช่น ทุก ๓ เดือน ๖ เดือน ๙ เดือน หรือทุกสิ้นปี เป็นต้น

๒) การติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน (Ongoing Monitoring) เป็นการติดตามที่รวมอยู่ในการดำเนินงานต่าง ๆ ตามปกติของหน่วยงาน

#### **การประเมินผลการบริหารความเสี่ยง**

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง จะต้องทำสรุปรายงานผลและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้มั่นใจว่าองค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม มีการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสมเพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิผล มาตรการหรือกลไกควบคุมความเสี่ยงที่ดำเนินการสามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องจัดทำมาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หลังมีการจัดการอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และให้องค์กรมีการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องจนเป็นวัฒนธรรมในการดำเนินงาน

#### **การทบทวนการบริหารความเสี่ยง**

การทบทวนแผนบริหารความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวการบริหารความเสี่ยงในทุกชั้นตอน เพื่อการปรับปรุงและพัฒนาแผนงานในการบริหารความเสี่ยงให้ทันสมัยและเหมาะสมกับการปฏิบัติงานจริงเป็นประจำทุกปี

## บทที่ ๔ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

### ๔.๑ ขั้นตอนการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. การประเมินโอกาสและผลกระทบและระดับความเสี่ยง

ได้นำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๕) แผนการดำเนินงานประจำปี ๒๕๖๕ จุดอ่อนและ/หรือข้อเสนอแนะจากการรายงานการติดตามประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น และการวิเคราะห์ความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงจากการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ร่วมพิจารณาในที่ประชุมโดยวิเคราะห์จากปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง ๔ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)

๒. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance Risk)

ซึ่งที่ประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ได้ดำเนินการประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงจัดความเสี่ยงที่ได้จากการวิเคราะห์ เพื่อประกอบการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนั้น การกำหนดขั้นตอนและวัตถุประสงค์ขั้นตอน

การกำหนดขั้นตอนและวัตถุประสงค์ขั้นตอน		
ยุทธศาสตร์ (๑)	ขั้นตอน (กลยุทธ์) (๓)	วัตถุประสงค์ขั้นตอน (เป้าหมาย) (๓)
ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนา สาธารณสุข คุณภาพชีวิต และสังคม อยู่ดีมีสุข	๑. ส่งเสริมการบริการสาธารณสุข สุขภาพพลานามัย และสุขภาพจิต ๒. พัฒนาคุณภาพชีวิต สวัสดิการ สังคม และการสังคมสงเคราะห์ ๓. พัฒนาความมั่นคงความ ปลอดภัยด้านชีวิตและทรัพย์สิน ในชุมชน และต่อต้านยาเสพติด ๔. พัฒนาคนและชุมชน	ประชาชนมีคุณภาพชีวิตที่ดี
ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การพัฒนาโครงสร้าง พื้นฐาน	๑. ก่อสร้าง ปรับปรุง บำรุง ซ่อมแซมถนน ท่อระบายน้ำให้มี มาตรฐานและทั่วถึง ๒. พัฒนาแหล่งน้ำ ๓. ปรับปรุงขยายขอบเขตการ บริการสาธารณสุขให้ทั่วถึงและ เพียงพอต่อความต้องการของ ประชาชน ๔. จัดบริการสาธารณสุขและ โครงสร้างพื้นฐานที่จำเป็น	ระบบสาธารณสุขปึกแผ่นพื้นฐานที่ได้ มาตรฐาน

การกำหนดขั้นตอนและวัตถุประสงค์ขั้นตอน		
ยุทธศาสตร์ (๑)	ขั้นตอน (กลยุทธ์) (๓)	วัตถุประสงค์ขั้นตอน (เป้าหมาย) (๓)
ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การพัฒนาด้าน การศึกษา การกีฬา ศาสนา ศิลปวัฒนธรรม จารีตประเพณี และภูมิปัญญาท้องถิ่น	๑. ส่งเสริมสนับสนุนการศึกษา ๒. ส่งเสริมสนับสนุนการและการ กีฬา ๓. บำรุงศาสนา ศิลปวัฒนธรรม จารีตประเพณี และภูมิปัญญา ท้องถิ่น	ประชาชนได้รับการส่งเสริมด้าน การศึกษา รวมทั้งมีการสืบทอด วัฒนธรรมประเพณี ภูมิปัญญา ท้องถิ่นอย่างยั่งยืน
ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การบริหารจัดการที่ดี ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและ การมีส่วนร่วมของประชาชน	๑. ส่งเสริมสนับสนุนการมีส่วนร่วม ของประชาชนทุกภาคส่วน ๒. การบริหารและบุคลากร ๓. จัดหา/ปรับปรุงวัสดุอุปกรณ์ สถานที่ รวมถึงครุภัณฑ์สำหรับใช้ ในการปฏิบัติงาน และพัฒนาระบบ เทคโนโลยีการสื่อสาร และระบบ สารสนเทศ ๔. ก่อสร้างปรับปรุงศูนย์ราชการ	ประชาชนได้รับการส่งเสริมให้เข้ามา มีส่วนร่วมในการบริหารงานท้องถิ่น มากขึ้น
ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การพัฒนาด้านการ ส่งเสริม การอนุรักษ์และการจัดการ ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	๑. การรักษาหวงแหน ทรัพยากรธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อม ๒. จัดให้มีระบบการกำจัดขยะ	ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม มีความอุดมสมบูรณ์อย่างยั่งยืน
ยุทธศาสตร์ที่ ๖ การพัฒนาเศรษฐกิจ และการท่องเที่ยว	๑. การพัฒนารายได้ สร้างอาชีพ ส่งเสริมวิชาการเกษตร เสริมสร้าง ความเข้มแข็งในระบบเศรษฐกิจ	รายได้จากการประกอบอาชีพและ การท่องเที่ยวเพิ่มขึ้น



**การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง**  
**ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าโลม**  
**ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕**

ยุทธศาสตร์ที่ : ๑ ด้านการพัฒนาสาธารณสุข คุณภาพชีวิต และสังคมอยู่ดีมีสุข  
 ภารกิจด้าน/วัตถุประสงค์ : คุณภาพชีวิตของประชาชนดีขึ้น โดยได้รับการเสริมสร้างทักษะทั้งด้านจิตใจ ด้านการศึกษา ด้านสุขภาพอนามัย ด้านสวัสดิการและสังคม  
 งบประมาณ : -  
 หน่วยงาน : สำนักปลัด

กลยุทธ์/แผนงาน/โครงการ/ กิจกรรม วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง และปัจจัยเสี่ยง	รหัส	ประเภท ความเสี่ยง (SORC)	แหล่งที่มา ความเสี่ยง เกิดจากปัจจัย		การวิเคราะห์ความเสี่ยง			กิจกรรมควบคุมภายใน หรือการจัดการที่มีอยู่ (กรณียังไม่มีให้ระบุว่า “ไม่มี”)	
				ภายใน	ภายนอก	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง		ลำดับ ความ เสี่ยง
๑. การป้องกันและช่วยเหลือ ประชาชนจากโรคติดต่อ	- การเกิดโรคใช้เลือดออกมีการติดต่อ อย่างรวดเร็วทำให้ประชาชนอาจ เสียชีวิตได้	-	○		✓	๒	๓	๖	ปานกลาง	-เตรียมความพร้อมของเครื่อง พ่นหมอกควัน ให้พร้อมใช้งาน -พ่นหมอกควันเพื่อทำลาย แหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลาย - รณรงค์ให้ประชาชนใช้ ทรายอะเบทในการกำจัด ลูกน้ำยุงลาย - ทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ ยุงลาย โดยคว่ำภาชนะที่มี น้ำขังไม่ใช้ประโยชน์

**การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕**

ยุทธศาสตร์ที่ : ๑ ด้านการพัฒนาสาธารณสุข คุณภาพชีวิต และสังคมอยู่ดีมีสุข  
ภารกิจด้าน/วัตถุประสงค์ : คุณภาพชีวิตของประชาชนดีขึ้น โดยได้รับการเสริมสร้างทักษะทั้งด้านจิตใจ ด้านการศึกษา ด้านสุขภาพอนามัย ด้านสวัสดิการและสังคม  
งบประมาณ : -

หน่วยงาน : สำนักปลัด

กลยุทธ์/แผนงาน/โครงการ/ กิจกรรม วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง และปัจจัยเสี่ยง	รหัส	ประเภท ความเสี่ยง (SORC)	แหล่งที่มา ความเสี่ยง เกิดจากปัจจัย		การวิเคราะห์ความเสี่ยง				กิจกรรมควบคุมภายใน หรือการจัดการที่มีอยู่ (กรณียังไม่มีการระบุ “ไม่มี”)
				ภายใน	ภายนอก	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	ลำดับ ความ เสี่ยง	
๒. การป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย	- ปัจจุบันภัยธรรมชาติมักเกิดขึ้นบ่อย และเกิดขึ้นอย่างรวดเร็วอาจทำให้ ทรัพย์สินของประชาชนได้รับความ เสียหาย	-	○	✓		๒	๓	๖	ปานกลาง	- จัดเตรียมวัสดุ อุปกรณ์ ใน การให้ความช่วยเหลือเมื่อเกิด สาธารณภัยอย่างเพียงพอ - เจ้าหน้าที่ อบพร.ต้องเตรียม ความพร้อมในการให้ความ ช่วยเหลือ - จัดทำโครงการฝึกซ้อมแผน ป้องกันและบรรเทาสาธารณ ภัย - จัดทำโครงการอบรมเพิ่มพูน ความรู้ด้านสาธารณภัยให้แก่ อบพร. อบต.ท่าโสม

**การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าโป๊ะ อำเภอกงหรา จังหวัดตรัง  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕**

**ยุทธศาสตร์ที่ :** ๓ ด้านการบริหารจัดการที่ดีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและการมีส่วนร่วมของประชาชน

**ภารกิจด้าน/วัตถุประสงค์ :** ประชาชนทุกภาคส่วนมีส่วนร่วมในการพัฒนาและตรวจสอบการทำงานการบริหารราชการให้เป็นไปตามหลักการปฏิบัติงานในเมืองที่ดี

**งบประมาณ :** -

**หน่วยงาน :** กองคลัง

กลยุทธ์/แผนงาน/โครงการ/ กิจกรรม วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง และปัจจัยเสี่ยง	รหัส	ประเภท ความเสี่ยง (SORC)	แหล่งที่มา		การวิเคราะห์ความเสี่ยง				กิจกรรมความคุ้มค่าภายใน หรือการจัดทำที่มีอยู่ (กรณียังไม่มีให้ระบุว่า “ไม่มี”)
				ภายใน	ภายนอก	โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง	ลำดับ ความ เสี่ยง	
๓. การจัดซื้อจัดจ้าง	- การกำหนด TOR รายละเอียดของพัสดุ/ผลสำเร็จของงานหรือคุณสมบัติผู้เข้าแข่งขันการเสนอราคาไม่ชัดเจนและหรือมีการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่ผู้ออกระบุยังไม่ครบถ้วน	-	O	✓		๒	๒	๕	ปานกลาง	- แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะที่มีความรู้ความสามารถในด้านนั้น ๆ เป็นผู้จัดทำรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ - หากทราบว่ามีการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะที่เอื้อผลประโยชน์ให้กับผู้ยื่นข้อเสนอหัวหน้าหน่วยงานต้องลงโทษอย่างจริงจัง

**การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕**

**ยุทธศาสตร์ที่ :** ๓ ด้านการบริหารจัดการที่ดีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและการมีส่วนร่วมของประชาชน  
**ภารกิจด้าน/วัตถุประสงค์ :** ประชาชนทุกภาคส่วนมีส่วนร่วมในการพัฒนาและตรวจสอบการทำงานการบริหารราชการให้เป็นไปตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี  
**งบประมาณ :** -  
**หน่วยงาน :** สำนักปลัด

กลยุทธ์/แผนงาน/โครงการ/ กิจกรรม วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง และปัจจัยเสี่ยง	รหัส	ประเภท ความเสี่ยง (SORC)	แหล่งที่มา		การวิเคราะห์ความเสี่ยง		ลำดับ ความ เสี่ยง	กิจกรรมควบคุมภายใน หรือการจัดทำที่มีอยู่ (กรณียังไม่ระบุว่าเป็น "ไม่มี")	
				ความเสี่ยง เกิดจากปัจจัย ภายใน	ความเสี่ยง ภายนอก	โอกาส	ผลกระทบ			
๔. การจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น	- ประชาชนยังขาดการมีส่วนร่วม ในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	-	O	✓	✓	๒	๒	๔	ปานกลาง	- รมรลงให้ความรู้ประชาชน เข้ามามีส่วนร่วมในการจัดทำ แผนพัฒนาของ อบต. - ประชาสัมพันธ์โดยสื่อต่างๆ เชิญชวนให้ประชาชนเข้าร่วม ประชุมประชาคม

**การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าโลง อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕**

**ยุทธศาสตร์ที่ :** ๓ ด้านการบริหารจัดการที่ดีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและการมีส่วนร่วมของประชาชน

**ภารกิจด้าน/วัตถุประสงค์ :** ประชาชนทุกภาคส่วนมีส่วนร่วมในการพัฒนาและตรวจสอบการทำงานการบริหารราชการให้เป็นไปตามหลักการการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

**งบประมาณ :** -

**หน่วยงาน :** สำนักปลัด

กลยุทธ์/แผนงาน/โครงการ/ กิจกรรม วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง และปัจจัยเสี่ยง	รหัส	ประเภท ความเสี่ยง (SORC)	แหล่งที่มา		การวิเคราะห์ความเสี่ยง				กิจกรรมควบคุมภายใน หรือการจัดทำที่มีอยู่ (กรณียังไม่พบให้ระบุว่า “ไม่มี”)
				ความเสียหาย เกิดจากปัจจัย ภายใน	ความเสียหาย ภายนอก	โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง	ลำดับ ความ เสี่ยง	
๕. การรับของขวัญ ทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่น	- การรับของขวัญหรือผลประโยชน์ ใด อาจก่อให้เกิดความคาดหวังที่สูงเกินไปและ ผู้รับและอาจทำให้บุคคลภายนอก เข้าใจผิดต่อการปฏิบัติหน้าที่ราชการ ได้	-	O	✓		๒	๒	๕	ปานกลาง	- ให้งานในส่วนตำบลและ พนักงานจ้างทุกคนปฏิบัติตาม ในการไม่รับหรือถนมนำถึงการ รับของขวัญหรือประโยชน์อื่น ได้นอกจากทรัพย์สินอันควรได้ ตามกฎหมาย - จัดทำคู่มือการพัฒนาและ ส่งเสริมการปฏิบัติงานเพื่อ ป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน

**การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าโลม อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕**

ยุทธศาสตร์ที่ : ๓ ด้านการบริหารจัดการที่ดีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและการมีส่วนร่วมของประชาชน

ภารกิจด้าน/วัตถุประสงค์ : ประชาชนทุกภาคส่วนมีส่วนร่วมในการพัฒนาและตรวจสอบการทำงานการบริหารราชการให้เป็นไปตามหลักการการบ้านเมืองที่ดี

งบประมาณ : -

หน่วยงาน : กองช่าง

กลยุทธ์/แผนงาน/โครงการ/ กิจกรรม วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง และปัจจัยเสี่ยง	รหัส	ประเภท ความเสี่ยง (SORC)	แหล่งที่มา		การวิเคราะห์ความเสี่ยง				กิจกรรมควบคุมภายใน หรือการจัดทำที่มียู่ (กรณียังไม่ให้ระบุว่า “ไม่มี”)
				ความเสี่ยง เกิดจากปัจจัย ภายใน	ความเสี่ยง ภายนอก	โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง	ลำดับ ความ เสี่ยง	
๖. การกำหนดราคากลางงาน ก่อสร้าง	- ราคากลางของวัสดุที่ใช้ในงาน ก่อสร้างบางรายการไม่มีในราคา กลางของพาณิชย์จังหวัด-อาจทำให้ การกำหนดราคากลางล่าช้า เนื่องจาก ต้องสืบราคาจากร้านค้า เพื่อนำมา กำหนดราคากลาง	-	O	-	✓	๒	๓	๖	ปานกลาง	- สั่งเจ้าหน้าที่และคณะกรรมการ- การกำหนดราคากลางเข้ารับ การอบรมเกี่ยวกับระเบียบ หลักเกณฑ์การกำหนดราคา กลางอย่างต่อเนื่อง - ปฏิบัติให้เป็นไปตาม พระราชบัญญัติการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

**การประเมินผลและการจัดการความเสี่ยง  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าโลม อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕**

ยุทธศาสตร์ที่ : ๑ ด้านการพัฒนาสาธารณสุขุ คุณภาพชีวิต และสังคมอยู่ดีมีสุข  
ภารกิจด้าน/วัตถุประสงค์ : คุณภาพชีวิตของประชาชนดีขึ้น โดยได้รับการเสริมสร้างทักษะทั้งด้านจิตใจ ด้านการศึกษา ด้านสุขภาพอนามัย ด้านสวัสดิการและสังคม  
งบประมาณ : -  
หน่วยงาน : สำนักปลัด

รหัส	ความเสี่ยง และปัจจัยเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่			ความเสี่ยง ที่เหลืออยู่	ระดับวิธีการจัดการความเสี่ยง					วิธีการ/มาตรการ จัดการความเสี่ยง	ผลที่คาดว่าจะได้รับ	ระยะเวลา ดำเนินการ ผู้รับผิดชอบ	
		เพียงพอ	พอใช้	ต้อง ปรับปรุง		ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ลดความเสี่ยง					
								กิจกรรม ควบคุม	แผน/ มาตรการ					
	๑. การป้องกันและช่วยเหลือ ประชาชนจากโรคติดต่อ		✓		-การเกิดโรคไข้เลือด- ออกมีการติดต่อย่าง รวดเร็วทำให้ประชาชน อาจเสียชีวิตได้	✓		✓				- จัดกิจกรรมตระ ประตูบ้านให้ความรู้ กับประชาชนเรื่องการ จัดการสุขลักษณะ บ้านพื่อกำจัดแหล่ง เพาะพันธุ์ยุงลาย - จัดทำโครงการ ป้องกันและควบคุม โรคที่เกิดจากยุงเป็น พาหะในเขตพื้นที่ ตำบลท่าโลม	- ประชาชนได้รับ ความรู้และ ตระหนักถึง อันตรายและมี ส่วนร่วมในการ ป้องกันและ กำจัดยุงลาย - อัตราการเกิด โรคไข้เลือดออก ลดลง	ต.ค.๒๕๖๕ - ก.ย.๒๕๖๕ สำนักปลัด

**การประเมินผลและการจัดการความเสี่ยง  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าโลม อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕**

ยุทธศาสตร์ที่ : ๑ ด้านการพัฒนาสาธารณสุข คุณภาพชีวิต และสังคมอยู่ดีมีสุข

ภารกิจด้าน/วิสัยทัศน์ : คุณภาพชีวิตของประชาชนดีขึ้น โดยได้รับการเสริมสร้างทักษะทั้งด้านจิตใจ ด้านการศึกษา ด้านสุขภาพอนามัย ด้านสวัสดิการและสังคม

งบประมาณ : -

หน่วยงาน : สำนักปลัด

รหัส	ความเสี่ยง และปัจจัยเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่			ความเสี่ยง ที่เหลืออยู่	ระบบวิธีการจัดการความเสี่ยง					วิธีการ/มาตรการ จัดการความเสี่ยง	ผลที่คาดว่าจะได้รับ	ระยะเวลา ดำเนินการ ผู้รับผิดชอบ
		เพียงพอ	พอใช้	ต้อง ปรับปรุง		ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ลดความเสี่ยง				
								กิจกรรม ควบคุม	แผน/ มาตรการ				
-	๒. การป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย		✓		- ปัจจุบันภัยธรรมชาติ มักเกิดขึ้นบ่อย และ เกิดขึ้นอย่างรวดเร็ว อาจทำให้ทรัพย์สิน ของประชาชนได้รับ ความเสียหายได้	✓			✓		- อบรมเพิ่มพูนความรู้ ด้านสาธารณภัยให้กับ อปพร. - ฝึกอบรมทบทวนชุด ปฏิบัติการจิตอาสาวัย พิชิต - ฝึกซ้อมแผนป้องกัน และบรรเทาสาธารณ ภัย	- การป้องกัน และบรรเทา สาธารณภัยมี ประสิทธิภาพใน การปฏิบัติหน้าที่ ช่วยเหลือ ประชาชน	ท.ศ.๒๕๖๕ - ก.ย.๒๕๖๕ สำนักปลัด



**การประเมินผลและการจัดการความเสี่ยง  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าโลม อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕**

ยุทธศาสตร์ที่ : ๓ ด้านการบริหารจัดการที่ดีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและการมีส่วนร่วมของประชาชน

ภารกิจด้าน/วัตถุประสงค์ : ประชาชนทุกภาคส่วนมีส่วนร่วมในการพัฒนาและตรวจสอบการทำงานการบริหารราชการให้เป็นไปตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

งบประมาณ : -

หน่วยงาน : กองคลัง

รหัส	ความเสี่ยง และปัจจัยเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่			ความเสี่ยง ที่เหลืออยู่	ระบุวิธีการจัดการความเสี่ยง					วิธีการ/มาตรการ จัดการความเสี่ยง	ผลที่คาดว่าจะได้รับ	ระยะเวลาดำเนินการ ผู้รับผิดชอบ	
		เพียงพอ	พอใช้	ต้องปรับปรุง		ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ลดความเสี่ยง	แผน/ มาตรการ				
-	๓. การจัดซื้อจัดจ้าง		✓		- การกำหนด TOR รายละเอียดของพัสดุ/ผลสำเร็จของงานหรือคุณสมบัติผู้เข้าแข่งขัน การเสนอราคาไม่ชัดเจน และหรือมีการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่เอื้อประโยชน์กับผู้ยื่นข้อเสนอ	✓					✓	แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะที่มีความรู้ความสามารถในด้านนั้น ๆ เป็นผู้จัดทำรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะหากทราบว่ามีการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะที่เอื้อ ผลประโยชน์ให้กับผู้ยื่นข้อเสนอ หัวหน้า หน่วยงานต้องลงโทษอย่างจริงจัง	- การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมีความโปร่งใส - ประชาชนมีความเชื่อมั่นว่าหน่วยงานมีการปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นธรรมและไม่มีผลประโยชน์แอบแฝง	ต.ค.๒๕๖๔ - ก.ย.๒๕๖๕ กองคลัง

**การประเมินผลและการจัดการความเสี่ยง  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าโลง อำเภอเขาสงุฒิ จังหวัดตราด  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕**

ยุทธศาสตร์ที่ : ๓ ด้านการบริหารจัดการที่ดีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและการมีส่วนร่วมของประชาชน

ภารกิจด้าน/วัตถุประสงค์ : ประชาชนทุกภาคส่วนมีส่วนร่วมในการพัฒนาและตรวจสอบการทำงานการบริหารราชการให้เป็นไปตามหลักการปฏิบัติงานที่บ้านเมืองที่ดี

งบประมาณ : -

หน่วยงาน : สำนักปลัด

รหัส	ความเสี่ยง และปัจจัยเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่			ความเสี่ยง ที่เหลืออยู่	ระบบวิธีการจัดการความเสี่ยง					วิธีการ/มาตรการ จัดการความเสี่ยง	ผลที่คาดว่าจะได้รับ	ระยะเวลา ดำเนินการ ผู้รับผิดชอบ	
		เพียงพอ	พอใช้	ต้อง ปรับปรุง		ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ลดความเสี่ยง	แผน/ มาตรการ				
-	๔. การจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น		✓		- ประชาชนยังขาดการมี ส่วนร่วมในการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น	✓					✓	- เพิ่มช่องทางการ ประชาสัมพันธ์ที่ หลากหลายเพื่อเชิญ ชวนให้ประชาชนมี ส่วนร่วมในการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น - สร้างความตระหนัก ให้กับประชาชนเห็น ความสำคัญของการมี ส่วนร่วมในการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น	- ประชาชนมี ส่วนร่วมในการ ร่วมคิด ร่วมทำ ร่วมรับ ผลประโยชน์ - นำปัญหาความ ต้องการของ ประชาชนมา ประกอบการ บริหารงานได้ ตรงกับความต้องการ ของประชาชน	ต.๑.๒๕๖๔ - ก.ย.๒๕๖๕ กองคลัง

**การประเมินผลและการจัดการความเสี่ยง  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าโลม อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕**

ยุทธศาสตร์ที่ : ๓ ด้านการบริหารจัดการที่ดีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและการมีส่วนร่วมของประชาชน

ภารกิจด้าน/วัตถุประสงค์ : ประชาชนทุกภาคส่วนมีส่วนร่วมในการพัฒนาและตรวจสอบการทำงานการบริหารราชการให้เป็นไปตามหลักการปฏิบัติงานบ้านเมืองที่ดี

งบประมาณ : -

หน่วยงาน : สำนักปลัด

รหัส	ความเสี่ยง และปัจจัยเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่			ความเสี่ยง ที่เหลืออยู่	ระบบวิธีการจัดการความเสี่ยง					วิธีการ/มาตรการ จัดการความเสี่ยง	ผลที่คาดว่าจะได้รับ	ระยะเวลา ดำเนินการ ผู้รับผิดชอบ		
		เพียงพอ	พอใช้	ต้อง ปรับปรุง		ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ลดความเสี่ยง	แผน/ มาตรการ					
-	๕. การรับมือของขวัญ ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่น		✓		-การรับมือของขวัญหรือ ผลประโยชน์อื่นใด อาจ ก่อให้เกิดความคาดหมายทั้ง ผู้ให้และผู้รับและอาจทำ ให้เกิดการปฏิบัติหน้าที่ ราชการได้	✓					✓		- จัดทำมาตรการ ป้องกันการรับสินบน - จัดทำนโยบายไม่รับ ของขวัญ (No Gift Policy)	- การบริหารงาน มีความโปร่งใส สามารถ ตรวจสอบได้ - การบริหารงาน เป็นไปตามหลัก ธรรมาภิบาล	ค.ศ.๒๕๖๔ - ก.ย.๒๕๖๕ สำนักปลัด

**การประเมินผลและการจัดการความเสี่ยง  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเสา อำเภอเขาสงขเขต จังหวัดตราด  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕**

ยุทธศาสตร์ที่ : ๓ ด้านการบริหารจัดการที่ดีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและการมีส่วนร่วมของประชาชน

ภารกิจด้าน/วัตถุประสงค์ : ประชาชนทุกภาคส่วนมีส่วนร่วมในการพัฒนาและตรวจสอบการทำงานการบริหารราชการให้เป็นไปตามหลักการกิจการบ้านเมืองที่ดี

งบประมาณ : -

หน่วยงาน : สำนักปลัด

รหัส	ความเสี่ยง และปัจจัยเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่			ความเสี่ยง ที่เหลืออยู่	ระบุวิธีการจัดการความเสี่ยง					วิธีการ/มาตรการ จัดการความเสี่ยง	ผลที่คาดว่าจะได้รับ	ระยะเวลา ดำเนินการ ผู้รับผิดชอบ			
		เพียงพอ	พอใช้	ต้อง ปรับปรุง		ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ลดความเสี่ยง	แผน/ มาตรการ						
-	๖. การกำหนดราคากลาง งานก่อสร้าง		✓		- ราคากลางของวัสดุที่ใช้ในงานก่อสร้างบางรายการไม่มีในราคากลางของพาณิชย์จังหวัด อาจทำให้การกำหนดราคากลางล่าช้าเนื่องจากต้องสืบราคาจากร้านค้า เพื่อนำมากำหนดราคากลาง	✓					✓			- จัดทำแนวทางปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง - มอบหมายเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการจัดทำราคากลางตรวจสอบ/ตรวจทานความถูกต้องของราคากลางก่อนการเสนอพิจารณานุมัติ เพื่อนำไปใช้กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างได้ทันภายใน ๓๐ วัน	- การกำหนดราคากลางงานก่อสร้างมีความถูกต้องปฏิบัติเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	ต.ค.๒๕๖๔ - ก.ย.๒๕๖๕ สำนักปลัด

















แบบการทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าโลง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง และปัจจัยเสี่ยง	การทบทวนการจัดการความเสี่ยง			ความเสี่ยงคงเหลือ หรือเกิดขึ้นใหม่	มาตรการจัดการ ความเสี่ยงเพิ่มเติม (ดำเนินการงบประมาณต่อไป)	ปัญหาอุปสรรค (ถ้ามี)
		ค่าคะแนนความเสี่ยง ก่อนดำเนินการจัดการ ความเสี่ยง	ค่าคะแนนความเสี่ยง หลังดำเนินการจัดการ ความเสี่ยง	โอกาส			
๔. การจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น	- ประชาชนยังขาดการมีส่วนร่วม ในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๒	๒	๒	- ประชาชนยังขาดการ มีส่วนร่วมในการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น	- เพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์ที่ หลากหลายเพื่อเชิญชวนให้ประชาชน มีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น	
๕. การรับของขวัญ ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่น	- การรับของขวัญหรือ ผลประโยชน์อื่นใด อาจก่อให้เกิด ความคาดหวงทั้ง ผู้ให้และผู้รับ และอาจทำให้บุคคลภายนอก เข้าใจผิดต่อการปฏิบัติหน้าที่ ราชการได้	๒	๒	๒	การรับของขวัญหรือ ผลประโยชน์อื่นใด อาจก่อให้เกิด ความคาดหวงทั้งผู้ให้และผู้รับ และอาจทำให้บุคคลภายนอก เข้าใจผิดต่อการปฏิบัติหน้าที่ ราชการได้	- จัดทำแนวทางการปฏิบัติงาน จัดซื้อจัดจ้าง - มอบหมายเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องใน การจัดทำราคากลางตรวจสอบ/ ตรวจทานความถูกต้องของราคากลาง ก่อนการเสนอพิจารณาอนุมัติ เพื่อ นำไปใช้การระบวงการจัดซื้อจัดจ้างได้ ทันภายใน ๓๐ วัน	
๖. การกำหนดราคากลาง งานก่อสร้าง	- ราคากลางของวัสดุที่ใช้ในงาน ก่อสร้างบางรายการไม่มีในราคา กลางของพาณิชย์จังหวัด อาจทำ ให้การกำหนดราคากลางล่าช้า เนื่องจากต้องสืบราคากลางราคา เพื่อนำมากำหนดราคากลาง	๒	๓	๒	- ราคากลางของวัสดุ ที่ใช้ ในงานก่อสร้างบางรายการไม่มี ในราคา กลางของพาณิชย์ จังหวัดอาจทำให้การกำหนด ราคากลางล่าช้า เนื่องจาก ต้องสืบราคากลางราคา เพื่อนำ นำมากำหนดราคากลาง		

