แผนบริหารจัดการความเสี่ยง (Risk Management)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนกอก

อำเภอเกษตรสมบูรณ์ จังหวัดชัยภูมิ

ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโนนกอก

เรื่อง แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานขงรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลโนนกอกได้ดำเนินการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว เพื่อให้การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นไปตามมาตรฐานที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยมีเป้าหมายเพื่อสร้างความเชื่อมั่น ความสมเหตุสมผลในการบริหารจัดการในหน่วยงานภาครัฐ เพื่อให้การดำเนิงงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนกอก เป็นไปตามเป้าหมาย และบรรลุวัตถุประสงค์ ของหน่วยงาน และสร้างความมีประสิทธิภาพในการดำเนินการตามแนวทางที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงประกาศใช้แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ ศ. ๒๕๖๖ และแจ้งให้ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทราบโดยทั่วกัน

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายศุภกรณ์ วังสระ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนกอก

คำนำ

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นหน้าที่ของทุกคนในองค์กรตั้งแต่ผู้บริหารท้องถิ่น จนถึงเจ้าหน้าที่ทุกระดับ เพราะการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ ต้องเริ่มตั้งแต่การกำหนดกลยุทธ์ด้วย การมองภาพรวมทั้งหมดขององค์กร โดยคำนึงถึงเหตุการณ์หรือปัจจัยเสี่ยงที่สามารถส่งผลกระทบต่อมูลค่ารวม ขององค์กร แล้วกำหนดแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ความเสี่ยงองค์กรอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับ และจัดการได้ เพื่อสร้างหลักประกันที่องค์กรสามารถบรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว

คณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลโนนกอก ได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขึ้น เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นและ ผู้ปฏิบัติงานทุกกอง/ฝ่าย มีความเข้าใจถึงกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้ในแผน ซึ่งเป็นการลดมูลเหตุและโอกาสที่จะเกิด ความเสียหาย ให้ระดับความเสี่ยงและขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงนี้ จะบรรลุวัตถุประสงค์ตามความคาดหวังได้ก็ต่อเมื่อ ได้มีการนำแผนไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรมของผู้บริหารท้องถิ่นและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทุกกอง/ฝ่าย ที่จะให้ความร่วมมือในการนำไปดำเนินการต่อ และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์แก่การปฏิบัติงานของบุคลากรที่เกี่ยวข้องทุกระดับ รวมทั้งเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนางาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนกอก ต่อไป

คณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนตำบลโนนกอก

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
• คำนำ	
• สารบัญ	
• บทที่ ๑ บทนำ	๑
• บทที่ ๒ แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลโนนกอก	๒
• บทที่ ๓ แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลโนนกอก	๗

บทที่ ๑
บทนำ

เนื่องด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่ง การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อ หน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ รวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีด ความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ กระทรวงการคลังจึงได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้หน่วยงานของรัฐ ถือปฏิบัติ เพื่อให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนกอก ได้จัดแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยการวิเคราะห์สภาพแวดล้อม ระบุและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง และกำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยง เพื่อลดความเสี่ยงและป้องกันความผิดพลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ไม่กระทบต่อการบรรลุเป้าหมายของหน่วยงาน ให้สอดคล้องและเหมาะสมกับสภาพปัจจัย ปัจจัยความจำเป็น ต่างๆ ที่แตกต่างกันไป ทำให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการนำการบริหารจัดการความเสี่ยงมาใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารป้องกันความเสี่ยงและความผิดพลาดจากการดำเนินงานทั้งในระดับบุคคล และ ระดับองค์กร

<u>นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนกอก</u>

คณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนกอกได้กำหนดนโยบายจัดการความเสี่ยงขององค์การ เพื่อจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์การบริหารส่วนตำบลโนนกอกยอมรับได้ ซึ่งจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นเกี่ยวกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรดังนี้

๑. ให้มีกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. ให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบลและพนักงาน จ้าง ในทุกระดับชั้นที่ต้องตระหนักถึงความเสี่ยงที่มีในการปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนและองค์กรโดยให้ความสำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านต่าง ๆ ให้อยู่ในระดับที่เพียงพอและเหมาะสม

๓. ให้มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัยมาใช้ในกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร และ สนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสารการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างทั่วถึง

๔. ให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงตามรอบปีงบประมาณและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงปีละ ๑ ครั้ง

บทที่ ๒
แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนกอก

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอนและส่งผลกระทบหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลว หรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายของส่วนราชการ ซึ่งอาจเป็นผลกระทบทางบวกด้วยก็ได้

ปัจจัยเสี่ยง หรือประเด็นความเสี่ยง หมายถึง ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยงที่อาจทำให้ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยต้องระบุได้ว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด และเกิดอย่างไร และทำไม ทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อที่จะได้วิเคราะห์และกำหนด มาตรการควบคุมหรือลดความเสี่ยงได้อย่างถูกต้อง ซึ่งความเสี่ยงอาจเกิดจากปัจจัยภายในองค์กรเอง เช่น กระบวนการดำเนินงานหรือระบบงานไม่เหมาะสม บุคลากรขาดความรู้ความสามารถ อัตรากำลังไม่เพียงพอ ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศไม่มีประสิทธิภาพ เป็นต้น หรืออาจเกิดจากปัจจัยภายนอกองค์กรที่ไม่สามารถ ควบคุมได้ เช่น ภาวะเศรษฐกิจ ภัยธรรมชาติ เป็นต้น ซึ่งสิ่งเหล่านี้อาจมีผลทำให้องค์กรเสียหายได้ หรือไม่ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ จึงจำเป็นต้องมีการบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพเพื่อให้เกิด ความมั่นใจว่าสามารถควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่รองรับได้

๑. การกำหนดวัตถุประสงค์

ในการทำงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะต้องเริ่มต้นจากการจัดทำยุทธศาสตร์ในการปฏิบัติงาน โดยนำเอายุทธศาสตร์ชาติ แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคม แผนพัฒนาทั้งระดับภาค ระดับจังหวัด มาเชื่อมโยงเพื่อกลั่นกรองเป็นยุทธศาสตร์การพัฒนาของหน่วยงาน โดยต้องกำหนดเป้าประสงค์ กลยุทธ์ วิสัยทัศน์ พันธกิจ แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ซึ่งสิ่งเหล่านี้คือวัตถุประสงค์ขององค์กรที่นำไปสู่เป้าหมายของการพัฒนาตามแผนพัฒนาที่วางไว้

ดังนั้น หน่วยงานต้องศึกษาและทำความเข้าใจ ติดตามและสื่อสารแนวโน้มความเสี่ยงที่สำคัญ ที่จะเกิดขึ้นในอนาคตต่อแผนการพัฒนาที่ได้จัดทำไว้ เนื่องจากความเสี่ยงเป็นสิ่งที่อาจจะส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ดังนั้นการกำหนดและทำความเข้าใจในวัตถุประสงค์ขององค์กรจึงเป็น ขั้นตอนแรกที่ต้องกระทำเพื่อกำหนดแนวทาง หลักการและทิศทางในกระบวนการบริหารความเสี่ยง เพื่อจะ เชื่อมโยงว่าสิ่งที่อาจจะเกิดขึ้นนั้นควรสร้างคุณค่าหรือหาทางป้องกันเพื่อกำหนดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๒. การระบุความเสี่ยง

เป็นการระบุปัจจัยเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับแผนงาน / โครงการ เพื่อให้ทราบถึงเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ โดยต้องคำนึงถึงสภาพแวดล้อม ภายนอกและสภาพแวดล้อมภายในของหน่วยงานตามประเภทความเสี่ยง ๔ ด้าน ดังนี

๒.๑ ความเสี่ยงด้านยุทธศาสตร์ (Strategic Risks) หมายถึง ความเสี่ยงจากการใช้ ยุทธศาสตร์ที่ไม่เหมาะสม การที่ยุทธศาสตร์ไม่สอดคล้องกับวิสัยทัศน์และภารกิจ การมียุทธศาสตร์ที่ไม่ชัดเจน และความไม่เหมาะสมของยุทธศาสตร์ ซึ่งอาจเกิดจากการที่สภาวะแวดล้อมมีการเปลี่ยนแปลงในการระบุความเสี่ยง หน่วยงานต้องพิจารณาว่า ยุทธศาสตร์ในปัจจุบันสอดคล้องกับสถานการณ์เศรษฐกิจ การเมือง และสังคม หรือไม่ และประเด็นยุทธศาสตร์ย่อยสอดคล้องกันยุทธศาสตร์หลักของหน่วยงานหรือไม่

๒.๒ ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) หมายถึง ความเสี่ยงจากการดำเนินงานที่ไม่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และการใช้ทรัพยากรโดยไม่ทำให้เกิดประโยชน์เต็มที่ตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนกอก และหน่วยงานต่าง ๆ ในการระบุความเสี่ยง หน่วยงานต้องพิจารณาว่าการดำเนินการใดสามารถทำงานได้ดี และการดำเนินการใดทำงานได้ไม่ดี หน่วยงานมีโครงสร้าง และระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เชื่อถือได้หรือไม่ และหน่วยงานมีทรัพยากรที่เพียงพอและเหมาะสมต่อการดำเนินงานหรือไม

๒.๓ ความเสี่ยงด้านการเงินและทรัพยากร (Financial and material Risks) หมายถึง ความเสี่ยงต่อสถานะการเงินและทรัพยากรขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนกอก ทั้งด้านรายได้ รายจ่าย ทรัพย์สิน และหนี้สิน ในการระบุความเสี่ยงหน่วยงานต้องพิจารณาว่าทรัพยากรใดจะมีผลต่อการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลโนนกอก (ทั้งที่ชัดเจนและไม่ชัดเจน รวมถึงข้อผูกพันและปัจจัยภายนอก) และอะไร คือปัจจัยที่ทำให้เกิดความเสี่ยงเหล่านั้น

๒.๔ ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (Compliance Risk) หมายถึง การไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ทั้งของภายในและภายนอกองค์กรในการระบุความเสี่ยงหน่วยงานต้องพิจารณาว่า งาน กระบวนการ และบุคลากรดำเนินงานตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่ สามารถเกิดการ กระทำผิดกฎระเบียบได้อย่างไรบ้าง และหากเกิดขึ้นระบบตรวจสอบภายในจะสามารถตรวจเจอหรือไม่ และมี กรณีตัวอย่างจากอดีตเกี่ยวกับการกระทำผิดหรือการละเว้นการปฏิบัติ

๓. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) หมายถึง กระบวนการนำความเสี่ยงที่ระบุมาจัดลำดับความเสี่ยง โดยการประเมินโอกาสที่จะเกิด และผลกระทบ ซึ่งโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์เหล่านั้น และผลกระทบ (Impact) หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง เมื่อทำการประเมินแล้วนำมากำหนดเป็นระดับความเสี่ยงในแผนภูมิความเสี่ยง เพื่อช่วยให้สามารถเห็นภาพว่าเมื่อรวมทุกปัจจัยเสี่ยงแล้ว ปัจจัยเสี่ยงใดควรได้รับกรจัดการก่อนหลัง เป็นการจัดลำดับความเสี่ยงและสามารถตัดสินใจวางแผนบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสมต่อไป องค์การบริหารส่วนตำบลโนนกอก กำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) ดังนี้

๓.๑ ตารางการพิจารณาก าหนดระดับคะแนนของโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (L)

ตาราง ๑) ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ (Likelihood) ในเชิงปริมาณ (ครั้ง)

ระดับโอกาสในกรเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) เชิงปริมาณ		
ระดับ	**โอกาสที่เกิด**	**คำอธิบาย**
๕	สูงมาก	๑ เดือนต่อครั้งหรือมากกว่า
๔	สูง	๑-๖ เดือนต่อครั้ง แต่ไม่เกินห้าครั้งต่อปี
๓	ปานกลาง	๑ ปีต่อครั้ง
๒	น้อย	๒ ปีต่อครั้ง
๑	น้อยมาก	๓ ปีต่อครั้ง

ตาราง ๒) ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) ในเชิงคุณภาพ

ระดับโอกาสในกรเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) เชิงคุณภาพ		
ระดับ	**โอกาสที่เกิด**	**คำอธิบาย**
๕	สูงมาก	มีโอกาสในการเกิดเกือบทุกครั้ง
๔	สูง	มีโอกาสในการเกิดค่อนข้างสูงหรือบ่อยๆ
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดบางครั้ง
๒	น้อย	อาจมีโอกาสเกิดแต่นานๆครั้ง
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดในกรณียกเว้น

๓.๒ ตารางการพิจารณากำหนดระดับความรุนแรงของผลกระทบความเสี่ยง (Impact)

ตาราง ๑) ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยงเชิงปริมาณ (ร้อยละ)

ระดับ	**ผลกระทบ**	**คำอธิบาย**
๕	สูงมาก	มีผลกระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จมากกว่า ๘๕%
๔	สูง	มีผลกระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จ ๗๐%
๓	ปานกลาง	มีผลกระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จ ๕๐%
๒	น้อย	มีผลกระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จ ๓๐%
๑	น้อยมาก	มีผลกระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จ ต่ำกว่า ๑๐%

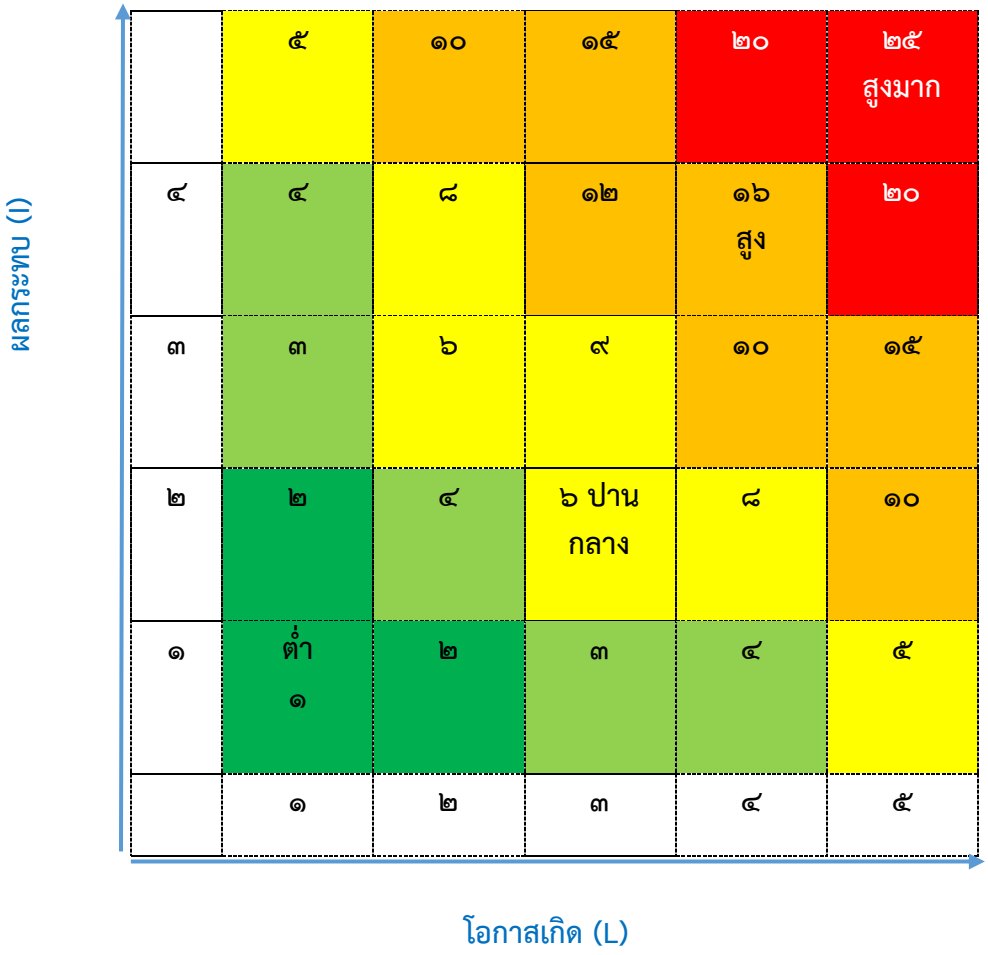
ตาราง ๒) ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยงเชิงปริมาณ (ความเสียหาย)

ระดับ	**ผลกระทบ**	**คำอธิบาย**
๕	สูงมาก	เกิดความเสียหายสูง
๔	สูง	เกิดความเสียหายค่อนข้างสูง
๓	ปานกลาง	เกิดความเสียหายบ้าง
๒	น้อย	เกิดความเสียหายน้อย
๑	น้อยมาก	เกิดความเสียหายน้อยมาก

๒.๓ ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk) หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการ ประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง	Risk Ranking	แทนด้วยแทบสี	คำอธิบายการบริหารความเสี่ยง
สูงมาก	๒๒ – ๒๕		ระดับความเสี่ยงที่เกินระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ ต้องบริหารความเสี่ยงเร่งด่วน
สูง	๑๐ – ๒๑		ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องจัดการความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
ปานกลาง	๕ – ๙		ระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการเฝ้าระวัง อาจมีการปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น
ต่ำ	๑ - ๔		ระดับยอมรับได้ ไม่ต้องบริหารความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง



๔. แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

เป็นกระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการให้โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลง หรือผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ซึ่งแนวทางการ จัดการความเสี่ยงมี ๔ กลยุทธ์ ดังนี้

๔.๑ การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance) เป็นการจัดการกับความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง และหน่วยงานไม่อาจยอมรับได้ จึงต้องตัดสินในหยุด ยกเลิกโครงการ หรือกิจกรรมนั้นไป

๔.๒ การลด / การควบคุมความเสี่ยง (Risk Reduction) เป็นการปรับปรุงระบบการ ทำงาน หรือการออกแบบวิธีการทำงานใหม่ เพื่อลดโอกาสที่จะเกิด หรือลดผลกระทบ หรือควบคุม ป้องกันให้ อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

๔.๓ การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance) เป็นการยอมรับความเสี่ยงที่เกิดขึ้น เนื่องจากต้นทุนการจัดการความเสี่ยงสูงกว่าผลประโยชน์ที่จะได้รับ ไม่คุ้มค่าในการจัดการ ควบคุมหรือป้องกัน แต่ควรมีมาตรการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่จะเกิดขึ้น

๔.๔ การกระจายความเสี่ยง หรือการถ่ายโอนความเสี่ยง (Risk Sharing) เป็นการกระจาย หรือถ่ายโอนความเสี่ยงให้ผู้อื่นช่วยแบ่งความรับผิดชอบไป

๕. การติดตามและประเมินผล

องค์กรจะต้องมีการติดตามผล เพื่อให้ทราบถึงผลการดำเนินการว่าการจัดการความเสี่ยงมีคุณภาพและมีความเหมาะสม และเพื่อให้ทราบว่าความเสี่ยงทั้งหมดที่มีผลกระทบสำคัญต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์ขององค์กร ได้รับการรายงานต่อผู้บริหารที่รับผิดชอบ การติดตามการบริหารความเสี่ยงทำได้ ๒ ลักษณะ คือ

๕.๑ การติดตามอย่างต่อเนื่อง เป็นการดำเนินการอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้สามารถตอบสนอง ต่อการเปลี่ยนแปลงอย่างทันท่วงที และถือเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงาน

๕.๒ การติดตามเป็นรายครั้ง เป็นการดำเนินการภายหลังจากเหตุการณ์

บทที่ ๓
แผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนกอก
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลโนนกอก ได้กำหนดกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และมาตรฐาน COSO-ERM ๒๐๑๗ โดยกำหนดให้กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานมีองค์ประกอบทั้งสิ้น จำนวน ๕ ขั้นตอน คือ

๑. การกำหนดวัตถุประสงค์

๒. การระบุความเสี่ยง

๓. การประเมินความเสี่ยง

๔. แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๕. การติดตามและประเมินผล

ขั้นตอนที่ ๑ การกำหนดวัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลโนนกอก มีมาตรการระบบหรือแนวทางในการป้องกันข้าราชการหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐไม่ให้ทำการทุจริตและประพฤติมิชอบ

๒. เพื่อแก้ไขปัญหาที่เคยเกิดขึ้นแล้วไม่ให้เกิดขึ้นอีก

๓. เพื่อเป็นเครื่องมือในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้

๔. สร้างกรอบและแนวทางในการดำเนินงานให้แก่บุคลากรเพื่อให้สามารถบริหารจัดการ ความไม่แน่นอนที่อาจจะเกิดขึ้นกับองค์กรได้อย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพ เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตาม พฤติกรรมเสี่ยง

๕. เพื่อให้มีระบบในการติดตามตรวจสอบผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงและ เฝ้าระวังความเสี่ยงใหม่ๆ ที่อาจเกิดขึ้นได้ตลอดเวลา

<u>ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ</u>

การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนกอก สามารถบรรลุเป้าหมาย ขจัดหรือลดผลกระทบจากเหตุการณ์ ปัญหา อุปสรรค หรือสิ่งที่ไม่คาดหมายว่าจะเกิดขึ้น และสามารถป้องกันความเสียหายต่อทรัพยากรโดยรวมขององค์กร ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการบริหาร จัดการความเสี่ยงมีดังนี้

๑. เป็นส่วนหนึ่งของหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี การบริหารจัดการความเสี่ยงจะช่วยคณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยง และผู้บริหารทุกระดับตระหนักถึงความเสี่ยงหลักที่สำคัญ และสามารถทำหน้าที่ในการกำกับดูแลได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๒. สร้างฐานข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการบริหารและการปฏิบัติงานในองค์การบริหารส่วนตำบล การบริหารจัดการความเสี่ยงจะเป็นแหล่งข้อมูลส าหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่างๆ ซึ่งรวมถึงการบริหารจัดการความเสี่ยงซึ่งตั้งอยู่บนสมมติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร รวมถึง ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๓. ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่างๆ ที่ส าคัญได้หมด การบริหารจัดการความเสี่ยงจะท าให้บุคลากรมีความเข้าใจถึงเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์การบริหารส่วนต าบล และตระหนักถึงความเสี่ยงส าคัญที่ส่งผลกระทบในเชิงลบต่อองค์การบริหารส่วนต าบลได้อย่างครบถ้วน

๔. เป็นเครื่องมือส าคัญในการบริหาร การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่าความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลา รวมทั้งเป็นเครื่องมือ ที่ ส าคัญของผู้บริหารท้องถิ่นในการบริหารงานและการตัดสินใจด้านต่างๆ เช่น การวางแผนการก าหนดกลยุทธ์ การติดตามควบคุมและวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งส่งผลให้การด าเนินงานของสถาบันเป็นไปตามเป้าหมาย ที่ ก าหนดและสามารถปกป้องผลประโยชน์ รวมทั้งเพิ่มมูลค่าแก่องค์กร

๕. ช่วยให้การพัฒนาองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน การบริหารจัดการความเสี่ยงท าให้รูปแบบการตัดสินใจไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยผู้บริหารท้องถิ่นมีความเข้าใจในกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ขององค์กร และระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน

๖. ช่วยให้การพัฒนาการบริหารและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล การจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมและการเลือกใช้มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง เช่น การใช้ทรัพยากรส าหรับกิจกรรมที่มีความเสี่ยงต่างๆ และกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงย่อมแตกต่างกัน หรือการเลือกใช้มาตรการแต่ละประเภทย่อมใช้ทรัพยากร แตกต่างกัน เป็นต้น

<u>ขั้นตอนที่ ๒ การระบุความเสี่ยง</u>

การระบุความเสี่ยง ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนกอก อำเภอเกษตรสบูรณ์ จังหวัดชัยภูมิ

ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ความเสียหายที่จะเกิดขึ้น	แหล่งที่มาของความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง
๑. กิจกรรมการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	อาจเป็นการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบวิธีการงบประมาณฯ และอาจทำให้เกิดการผิดพลาดในการควบคุมงบประมาณรายจ่ายของหน่วยงานได้	ปัจจัยภายใน - การตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีของแต่ละงานไม่เพียงพอต่อการบริหารจบสิ้นสุดปีงบประมาณ	ด้านการดำเนินงาน (O)
๒. กิจกรรมการใช้และรักษารถราชการ	อุบัติเหตุจากการใช้รถใช้ถนน	ปัจจัยภายนอก - ความประมาทและวินัยในการจราจรบนถนนของผู้ใช้งานอื่นๆ ปัจจัยภายนอก - การบำรุงรักษารถยนต์	ด้านการดำเนินงาน (O)

ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ ความเสียหายที่จะเกิดขึ้น	แหล่งที่มาของความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง
๓. กิจกรรมการบริการประชาชน (การจดทะเบียนพาณิชย์)	ไม่สามารถให้บริการประชาชนได้ตามมาตรฐานงานบริการประชาชน	ปัจจัยภายนอก - กฎหมาย ระเบียบ ที่ออกมาไม่มีความชัดเจนในการปฏิบัติ ปัจจัยภายใน - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ มีคนเดียวหากติดต่อภารกิจนอก	ด้านการดำเนินงาน (O)
๔. กิจกรรมงานสารบัญและธุรการ	การปฏิบัติงานที่ล่าช้า ไม่ทันกำหนดระยะเวลาที่หนังสือสั่งการกำหนด	ปัจจัยภายนอก - ระเบียบฯหรือหนังสือสั่งการที่เป็นแนวทางปฏิบัติงานส่งมายัง อบต.โนนกอก ล่าช้า ปัจจัยภายนอก - ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง ไม่ทันตามกำหนดการ	ด้านการดำเนินงาน (O)
๕. กิจกรรมเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	การถือเงินสดจำนวนมากเสี่ยงในการสูญหายและถูกโจรกรรม	ปัจจัยภายนอก - เสี่ยงต่อการโจรกรรม	ด้านการเงินและทรัพยากร (F)
๖. กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง (การเก็บรักษาพัสดุ)	พัสดุสูญหาย	ปัจจัยภายใน - การควบคุมพัสดุ	ด้านการเงินและทรัพยากร (F)
๗. กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง (หลักค้ำประกันสัญญา)	ผู้รับจ้างไม่ยอมมารับหลักค้ำประกันสัญญา	ปัจจัยภายนอก - ผู้รับจ้างไม่มาขอคืนหลักค้ำประกันสัญญา ปัจจัยภายใน - เจ้าหน้าที่ไม่ได้ทำเรื่องคืนหลักค้ำประกันสัญญา - เจ้าหน้าที่ไม่ติดตามการคืนหลักค้ำประกันสัญญา	ด้านการดำเนินงาน (O)
๘. การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษี	- การค้างยื่นแบบประเมินภาษี - การค้างการชำระภาษี	ปัจจัยภายนอก - ผู้รับบริการไม่ชำระภาษี ปัจจัยภายใน - บุคลากรไม่เพียงพอต่อการดำเนินงานนอกสถานที่	ด้านการดำเนินงาน (O)
๙. กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง (การดูแลบำรุงรักษาและการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของพัสดุระหว่างประกันสัญญา	พัสดุซึ่งอยู่ระหว่างการประกันสัญญามีความชำรุดโดยไม่ได้แจ้งให้ผู้รับจ้างดำเนินการแก้ไขการรับประกันความชำรุดบกพร่อง	ปัจจัยภายใน - การควบคุมพัสดุ และการดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง	ด้านการดำเนินงาน (O)

ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ ความเสียหายที่จะเกิดขึ้น	แหล่งที่มาของความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง
๑๐. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง	อาจทำให้งานก่อสร้างไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด	ปัจจัยภายใน - ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจคลาดเคลื่อนในเรื่องของระเบียบกฎหมายในการปฏิบัติงาน	ด้านการดำเนินงาน (O)
๑๑. กิจกรรมการประมาณราคาและคำนวณราคากลาง	- การจัดทำราคากลางต้องเป็นไปตามกฎเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	ปัจจัยภายนอก - กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ มีการเปลี่ยนแปลงบ่อย - ราคาวัสดุเปลี่ยนแปลงบ่อย ปัจจัยภายใน - ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจคลาดเคลื่อนในเรื่องของระเบียบกฎหมายในการปฏิบัติงาน	ด้านการเงินและทรัพยากร (F)
๑๒. กิจกรรมการขอรับเงินอุดหนุน	- หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนมีการรายงานสรุปผลการดำเนินงานและการจ่ายเงินอุดหนุนล่าช้าหรือบางโครงการไม่ได้มีการรายงานผล	ปัจจัยภายใน - หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนมีการดำเนินการล่าช้า และไม่เป็นไปตามระเบียบฯ หรือหนังสือสั่งการกำหนด	ด้านการดำเนินงาน (O)
๑๓. กิจกรรมการตรวจสอบ	ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบให้แล้วเสร็จได้ทันตามกำหนดระยะเวลาที่ได้ระบุไว้ในแผนการตรวจสอบภานในประจำปี อาจมีช่วงระยะเวลาที่คลาดเคลื่อน	ปัจจัยภายใน - การประสานงานกับหน่วยรับตรวจการได้รับเอกสารเพื่อใช้ในการตรวจสอบไม่ครบถ้วน หรือได้รับล่าช้า	ด้านการดำเนินงาน (O)

ขั้นตอนที่ ๓ การประเมินความเสี่ยง (RM-๐๑)

ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ง
ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ สำนักปลัด

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง (สาเหตุของความเสี่ยง)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีบริหารจัดการความเสี่ยง
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	จัดลำดับความเสี่ยง	
๑. กิจกรรมการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	ด้านการดำเนินงาน (O)	๑. การตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีของแต่ละงานไม่เพียงพอต่อการบริหารจนสิ้นสุดปีงบประมาณ	๓	๓	๙	ปานกลาง	การควบคุม
๒. กิจกรรมการใช้และรักษารถราชการ	ด้านการเงินและทรัพยากร (F)	๑. ความประมาทและวินัยในการจราจรบนถนนของผู้ใช้งานอื่นๆ ๒. การบำรุงรักษารถยนต์	๓	๓	๙	ปานกลาง	การควบคุม
๓. กิจกรรมการบริการประชาชน (การจดทะเบียนพาณิชย์)	ด้านการดำเนินงาน (O)	๑. กฎหมาย ระเบียบที่ออกมาไม่มีความชัดเจนในการปฏิบัติ ๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีคนเดียว หากติดภารกิจนอกสำนักงาน ไม่มีผู้ดำเนินการแทนได้	๒	๒	๔	ต่ำ	การควบคุม
๔. กิจกรรมการปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	ด้านการดำเนินงาน (O)	๑. ระเบียบฯ หรือหนังสือสั่งการที่เป็นแนวทางปฏิบัติส่งมายัง อบต.โนนกอก ล่าช้า ๒. ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องไม่ทันตามกำหนดการ	๒	๓	๖	ปานกลาง	การควบคุม
๕. กิจกรรมเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	ด้านการเงินและทรัพยากร (F)	๑. เสี่ยงต่อการถูกโจรกรรม	๓	๔	๑๒	สูง	การควบคุม

ขั้นตอนที่ ๓ การประเมินความเสี่ยง (RM-๐๑)

ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ง
ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ กองคลัง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง (สาเหตุของความเสี่ยง)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีบริหารจัดการความเสี่ยง
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	จัดลำดับความเสี่ยง	
๖. กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง (การเก็บรักษาพัสดุ)	ด้านการเงินและทรัพยากร (F)	๑. การควบคุมพัสดุ	๒	๓	๖	ปานกลาง	การควบคุม
๗. กิจกรรมการใช้และรักษารถราชการ	ด้านการเงินและทรัพยากร (F)	๑. ผู้รับจ้างไม่ม่ขอคืนหลักค้ำประกันสัญญา ๒. เจ้าหน้าที่ไม่ได้ทำเรื่องคืนหลักค้ำประกันสัญญา ๓. เจ้าหน้าที่ไม่ได้ติดตามการคืนหลักค้ำประกันสัญญา	๓	๓	๙	ปานกลาง	การควบคุม
๘. การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษี	ด้านการดำเนินงาน (O)	๑. ผู้รับบริการไม่ชำระภาษี ๒. บุคลากรไม่เพียงพอต่อการดำเนินงานนอกสถานที่	๒	๓	๖	ปานกลาง	การควบคุม
๙. กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง (การดูแลบำรุงรักษาและการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของพัสดุระหว่างประกันสัญญา)	ด้านการดำเนินงาน (O)	๑. การควบคุมพัสดุ และการดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง	๒	๓	๖	ปานกลาง	การควบคุม

ขั้นตอนที่ ๓ การประเมินความเสี่ยง (RM-๐๑)

ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ง
ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ กองช่าง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง (สาเหตุของความเสี่ยง)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีบริหารจัดการความเสี่ยง
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	จัดลำดับความเสี่ยง	
๑๐. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง	ด้านการดำเนินงาน (O)	๑. ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจคลาดเคลื่อนในเรื่องของระเบียบกฎหมายในการปฏิบัตงาน	๓	๓	๙	ปานกลาง	การควบคุม
๑๑. กิจกรรมการประมาณราคาและคำนวณราคากลาง	ด้านการเงินและทรัพยากร (F)	๑. กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ มีการเปลี่ยนแปลงบ่อย ๒. ราคาวัสดุเปลี่ยนแปลงบ่อย ๓. ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจคลาดเคลื่อนในเรื่องของระเบียบกฎหมายในการปฏิบัติงาน	๒	๑	๖	ปานกลาง	การควบคุม

ขั้นตอนที่ ๓ การประเมินความเสี่ยง (RM-๐๑)

ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ง
ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง (สาเหตุของความเสี่ยง)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีบริหารจัดการความเสี่ยง
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	จัดลำดับความเสี่ยง	
๑๒. กิจกรรมการประสานงานและสนับสนุนโรงเรียนระดับประถมศึกษา	ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ (C)	๑. กฎหมาย ระเบียบที่ออกมาไม่มีความชัดเจนในการปฏิบัติ ๒. ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจคลาดเคลื่อนในเรื่องของระเบียบกฎหมายในการปฏิบัติงาน ๓. ไม่มีการจัดทำหรือรวบรวมองค์ความรู้ในหน่วยงาน	๓	๓	๙	ปานกลาง	การควบคุม
๑๓. กิจกรรมการขอรับเงินอุดหนุน	ด้านการดำเนินงาน (O)	๑. หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนมีการดำเนินการล่าช้า และไม่เป็นไปตามระเบียบฯ หรือหนังสือสั่งการกำหนด	๓	๓	๙	ปานกลาง	การควบคุม

ขั้นตอนที่ ๓ การประเมินความเสี่ยง (RM-๐๑)

ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ง
ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ หน่วยตรวจสอบภายใน

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง (สาเหตุของความเสี่ยง)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีบริหารจัดการความเสี่ยง
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	จัดลำดับความเสี่ยง	
๑๔. กิจกรรมการตรวจสอบ	ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ (C)	๑. การประสานงานกับหน่วยรับตรวจ การได้รับเอกสารเพื่อใช้ในการตรวจสอบไม่ครบถ้วน หรือได้รับล่าช้า	๓	๓	๙	ปานกลาง	การควบคุม

ขั้นตอนที่ ๓ การประเมินความเสี่ยง (RM-๐๑)

ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ง
ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ สำนักปลัด

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง (สาเหตุของความเสี่ยง)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีบริหารจัดการความเสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง(มาตรการควบคุมเพิ่มเติม)	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	จัดลำดับความเสี่ยง				
กิจกรรมการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	O	๑. การตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีของแต่ละงานไม่เพียงพอต่อการบริหารจนสิ้นสุดปีงบประมาณ	๓	๓	๙	ปานกลาง	การควบคุม	๑. การติดต่อประสานงานอย่างต่อเนื่องเพื่อให้การดำเนินโครงการและกิจกรรมเป็นไปตามแผนที่วางไว้ ๒. มีการติดตามตรวจสอบการใช้จ่ายเงินในทุกไตรมาสเพื่อให้เป็นไปตามแผนการดำเนินงานและตามวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	๓๐ ก.ย. ๖๖	-
กิจกรรมการใช้และรักษารถราชการ	F	๑. ความประมาทและวินัยในการจราจรบนถนนของผู้ใช้งานอื่นๆ ๒. การบำรุงรักษารถยนต์	๓	๓	๙	ปานกลาง	การควบคุม	๑. ดำเนินการขออนุญาตและบันทึกการใช้รถส่วนกลางทุกครั้ง ๒. ตรวจเช็ครถก่อนการใช้งานเป็นประจำเพื่อเตรียมความพร้อมในการใช้งาน ๓. พนักงานขับรถมีคุณสมบัติตามที่ระเบียบฯ กำหนด	๓๐ ก.ย. ๖๖	-

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ สำนักปลัด

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง (สาเหตุของความเสี่ยง)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีบริหารจัดการความเสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง(มาตรการควบคุมเพิ่มเติม)	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	จัดลำดับความเสี่ยง				
กิจกรรมการบริการประชาชน (การจดทะเบียนพาณิชย์)	O	๑. กฎหทาย ระเบียบที่ออกมาไม่มีความชัดเจนในการปฏิบัติ ๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีคนเดียว หากติดภารกิจนอกสำนักงาน ไม่มีผู้ดำเนินการแทนได้	๒	๒	๔	ปานกลาง	การควบคุม	๑. มีการมอบหมายงานให้มีผู้ดำเนินการแทนกรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ ๒. สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ศึกษากฎหมาย ระเบียบให้เป็นปัจจุบันต่อการดำเนินงาน	๓๐ ก.ย. ๖๖	-
กิจกรรมการปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	O	๑. ระเบียนฯ หรือหนังสือสั่งการที่เป็นแนวทางปฏิบัติส่งมายังอบต.โนนกอก ล่าช้า ๒. ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องไม่ทันตามกำหนดการ	๓	๓	๖	ปานกลาง	การควบคุม	๑. จัดวางระบบรับเข้าหนังสือภายนอก ในกรณีเร่งด่วน	๓๐ ก.ย. ๖๖	-
กิจกรรมการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	F	๑. เสี่ยงต่อการถูกโจรกรรม	๓	๔	๑๒	สูง	การควบคุม	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด	๓๐ ก.ย. ๖๖	-

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ กองคลัง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง (สาเหตุของความเสี่ยง)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีบริหารจัดการความเสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง(มาตรการควบคุมเพิ่มเติม)	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	จัดลำดับความเสี่ยง				
กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง (การเก็บรักษาพัสดุ)	F	๑. การควบคุมพัสดุ	๒	๓	๖	ปานกลาง	การควบคุม	๑. ให้ทุกหน่วยงานมีการดำเนินการควบคุมพัสดุ	๓๐ ก.ย. ๖๖	-
กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง (หลักค้ำประกันสัญญา)	F	๑. ผู้รับจ้างไม่มาขอคืนหลักค้ำประกันสัญญา ๒. เจ้าหน้าที่ไม่ได้ทำเรื่องคืนหลักค้ำประกันสัญญา ๓. เจ้าหน้าที่ไม่ได้ติดตามการคืนหลักค้ำประกันสัญญา	๓	๓	๙	ปานกลาง	การควบคุม	๑. เจ้าหน้าที่ดำเนินการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนคืนหลักค้ำประกันสัญญา ตามที่ระเบียบกำหนด ๒. หลักค้ำประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันตามสัญญาให้ติดตามการคืนหลักค้ำประกันสัญญา	๓๐ ก.ย. ๖๖	-
การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษี	O	๑. ผู้รับบริการไม่ชำระภาษี ๒. บุคลากรไม่เพียงพอต่อการดำเนินงานนอกสถานที่	๒	๓	๖	ปานกลาง	การควบคุม	๑. ดำเนินการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนรับทราบข้อมูลเกี่ยวกับการชำระภาษีต่างๆ ๒. ขอความร่วมมือจากบุคคลากรในหน่วยงานในการดำเนินงานนอกสถานที่	๓๐ ก.ย. ๖๖	-

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ กองคลัง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง (สาเหตุของความเสี่ยง)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีบริหารจัดการความเสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง(มาตรการควบคุมเพิ่มเติม)	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	จัดลำดับความเสี่ยง				
กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง (การดูแลบำรุงรักษาและการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของพัสดุระหว่างประกันสัญญา)	O	๑. การควบคุมพัสดุ และการดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง	๒	๓	๖	ปานกลาง	การควบคุม	๑. ให้ทุกหน่วยงานมีการดำเนินการควบคุมพัสดุ ๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องและติดตามการดำเนินการของคณะกรรมการฯ	๓๐ ก.ย. ๖๖	-

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ กองช่าง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง (สาเหตุของความเสี่ยง)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีบริหารจัดการความเสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง(มาตรการควบคุมเพิ่มเติม)	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	จัดลำดับความเสี่ยง				
กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง (การดูแลบำรุงรักษาและการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของพัสดุระหว่างประกันสัญญา)	O	๑. การควบคุมพัสดุ และการ ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง	๒	๓	๖	ปานกลาง	การควบคุม	๑. ให้ทุกหน่วยงานมีการดำเนินการควบคุมพัสดุ ๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ความชำรุดบกพร่อง และ ติดตามการดำเนินการของคณะกรรมการฯ	๓๐ ก.ย. ๖๖	-
กิจกรรมการประมาณราคาและคำนวณราคากลาง	F	๑. กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ มีการเปลี่ยนแปลงบ่อย ๒. ราคาวัสดุเปลี่ยนแปลงบ่อย ๓. ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความ เข้าใจคาดเคลื่อนในเรื่องของระเบียบกฎหมายในการปฏิบัติงาน	๒	๓	๖	ปานกลาง	การควบคุม	๑. สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ ศึกษาอบรม ระเบียบ ข้อปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินงาน ๒. มีการติดตามการ เปลี่ยนแปลงของราคาวัสดุ อยู่ตลอดเวลา	๓๐ ก.ย. ๖๖	-

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง (สาเหตุของความเสี่ยง)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีบริหารจัดการความเสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง(มาตรการควบคุมเพิ่มเติม)	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	จัดลำดับความเสี่ยง				
กิจกรรมประสานงานและสนับสนุนโรงเรียนระดับประถมศึกษา	C	๑. กฎหมาย ระเบียบที่ออกมาไม่มี ความชัดเจนในการปฏิบัติ ๒. ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความ เข้าใจคาดเคลื่อนในเรื่องของ ระเบียบกฎหมายในการปฏิบัติงาน ๓. ไม่มีการจัดทำหรือรวบรวมองค์ ความรู้ในหน่วยงาน	๓	๒	๙	ปานกลาง	การควบคุม	๑. สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ ศึกษาอบรมระเบียบ ข้อปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินงาน ๒. มีการบูรณาการความรู้ ร่วมกันในหน่วยงาน	๓๐ ก.ย. ๖๖	-
กิจกรรมขอรับเงินอุดหนุน	O	๑. หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนมี การดำเนินก าร ล่าช้า และไม่เป็นไปตามที่ ระเบียบฯ หรือหนังสือสั่งการกำหนด	๓	๓	๙	ปานกลาง	การควบคุม	๑. กำชับให้เ จ้ าหน้ าที่ ผู้ ปฏิบัติงานมีการติดตาม ข้อมูลข่าวสารต่างๆ อย่างต่อเนื่อง และติดตามคำสั่ง จากผู้บังคับบัญชาอย่างสม่ำเสมอ	๓๐ ก.ย. ๖๖	-

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ หน่วยตรวจสอบภายใน

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง (สาเหตุของความเสี่ยง)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีบริหารจัดการความเสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง(มาตรการควบคุมเพิ่มเติม)	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	จัดลำดับความเสี่ยง				
กิจกรรมการตรวจสอบ	C	๑. การประสานงานกับหน่วยรับ ตรวจ การได้รับเอกสารเพื่อใช้ในการตรวจสอบไม่ครบถ้วน หรือ ได้รับล่าช้า	๓	๒	๙	ปานกลาง	การควบคุม	๑. ดำเนินการทบทวนและมี การปรับปรุงแผนการ ตรวจสอบภายใน ให้มีความเหมาะสมต่อการดำเนินการ ตรวจสอบภายใน ๒. มีการจัดทำบันทึกเพื่อขออนุมัติเข้าดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ เพื่อให้หน่วยรับตรวจมีการจัดเตรียมเอกสารประกอบการตรวจสอบ	๓๐ ก.ย. ๖๖	-
กิจกรรมขอรับเงินอุดหนุน	O	๑. หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนมี การดำเนินการล่าช้า และไม่ เป็นไปตามที่ ระเบียบฯ หรือหนังสือสั่งการกำหนด	๓	๓	๙	ปานกลาง	การควบคุม	๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีการติดตาม ข้อมูลข่าวสารต่างๆ อย่างต่อเนื่องและติดตามคำสั่งจากผู้บังคับบัญชาอย่าง สม่ำเสมอ	๓๐ ก.ย. ๖๖	-

ขั้นตอนที่ ๔ การติดตามและประเมินผล (RM-๐๓)

แบบรายงานติดตามและประเมินผลแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง (สาเหตุของความเสี่ยง)	การประเมินความเสี่ยง			แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง/มาตรการควบคุม	ระยะเวลาดำเนินการ	ผลการดำเนินการ	สถานะความเสี่ยง			
		โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง				หมดไป	คงอยู่		ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่
									ควบคุมได้	ควบคุมไม่ได้	
							☐ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☐ อยู่ระหว่างดำเนินการ ☐ ไม่ได้ดำเนินโครงการ				
							☐ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☐ อยู่ระหว่างดำเนินการ ☐ ไม่ได้ดำเนินโครงการ				