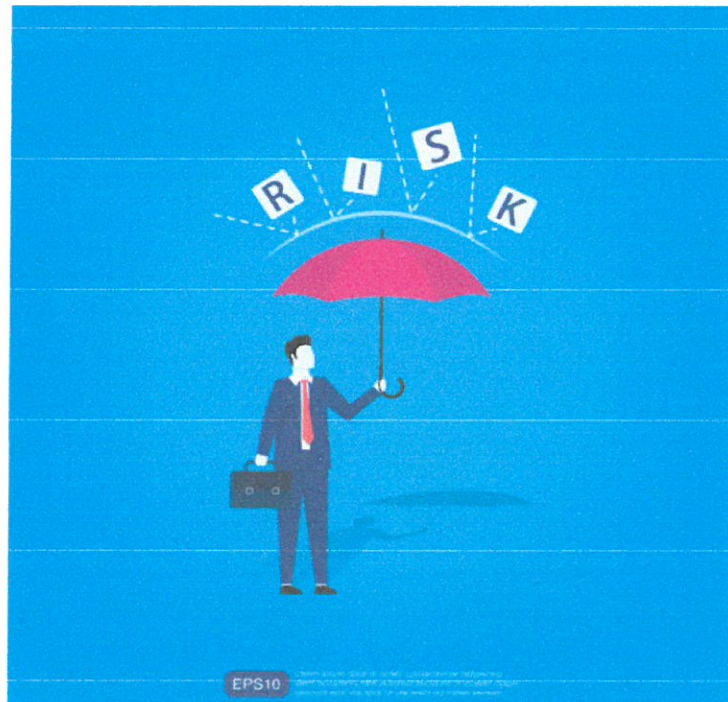




แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569



องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ
อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง

คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้

องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ จึงได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อใช้เป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐานในการติดตามประเมินผล รวมทั้งการรายงานผลเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง อันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

สารบัญ

หน้า

ส่วนที่ ๑ บทนำ

- สภาพทั่วไปและข้อมูลพื้นฐาน.....๑
- วิสัยทัศน์.....๒
- ยุทธศาสตร์.....๒
- เป้าประสงค์.....๓
- โครงสร้างส่วนราชการภายใน.....๔

ส่วนที่ ๒ นโยบาย วัตถุประสงค์ และโครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง

- นโยบายการบริหารความเสี่ยง.....๙
- นิยามการบริหารจัดการความเสี่ยง.....๑๐
- วัตถุประสงค์.....๑๑
- ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง.....๑๒
- ขั้นตอนการปฏิบัติงานการบริหารความเสี่ยง.....๑๒
- โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง.....๑๓
- บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง.....๑๔

ส่วนที่ ๓ ความรู้และแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง

- หลักการแนวคิดการบริหารความเสี่ยง.....๑๖
- โครงสร้างการจัดการความเสี่ยง..... ๑๗
- กระบวนการบริหารความเสี่ยง.....๑๘

ส่วนที่ ๔ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาทมเหนือ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

- แผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาทมเหนือ.....๒๖

ส่วนที่ ๕ การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

- การติดตามและการรายงานผล.....๔๓

ภาคผนวก

- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒
- มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐองค์การบริหารส่วนตำบลนาทมเหนือ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

- บทที่ ๑
- บทนำ

บทที่ ๑ บทนำ

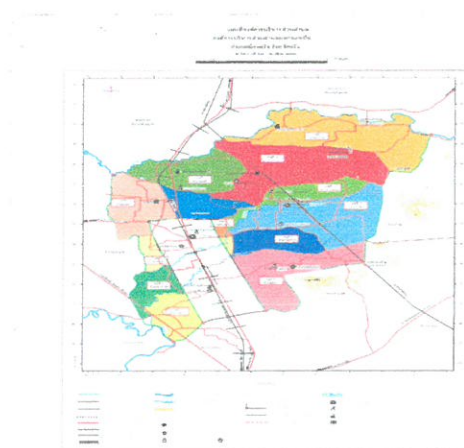
๑. ข้อมูลทั่วไปของหน่วยงาน ประเมินสภาพแวดล้อม การวิเคราะห์องค์กร

องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือมีภารกิจต่าง ๆ มากมายความสำคัญต่อท้องถิ่นเป็นอย่างมาก เพราะเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีขนาดเล็ก แต่ใกล้ชิดกับประชาชนมากที่สุด โดยเฉพาะประชาชนในพื้นที่ องค์การบริหารส่วนตำบลเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่เปิดโอกาสให้ประชาชนในชุมชนได้เข้ามามีส่วนร่วมในการปกครองตนเองตามระบอบประชาธิปไตย

องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือจึงจำเป็นต้องมีการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ เพื่อหาวิธีการป้องกันปัญหาที่อาจเกิดขึ้น อันจะส่งผลกระทบต่อการทำงานเพื่อลดโอกาสความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนในพื้นที่ การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ มีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นแนวทางที่ใช้ตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือด้วยการคาดการณ์ล่วงหน้าในกรณีที่ความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้นจริงและนำแนวทางจัดการความเสี่ยงนี้ไปใช้ในการดำเนินการ

องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ มีพื้นที่ ๗๓ ตารางกิโลเมตรหรือประมาณ ๔๕,๖๒๕ ไร่ ห่างจากที่ว่าการอำเภอ ๑๒ กิโลเมตร ตำบลนาท่ามเหนือแบ่งเขตการปกครองออกเป็น ๑๓ หมู่บ้าน มีเขตติดต่อกับตำบลต่าง ๆ ดังนี้

ทิศเหนือ	ติดต่อกับตำบลลำภูรา และตำบลปากแจ่ม อำเภอห้วยยอด
ทิศใต้	ติดต่อกับตำบลนาตาล่วง อำเภอเมืองตรัง
ทิศตะวันออก	ติดต่อกับตำบลบ้านโพธิ์และตำบลน้ำผุด อำเภอเมืองตรัง
ทิศตะวันตก	ติดต่อกับตำบลนาท่ามใต้ อำเภอเมืองตรัง



แผนที่องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง

๑. วิสัยทัศน์

“โครงสร้างพื้นฐานดี มีการศึกษา พัฒนาสิ่งแวดล้อม น้อมนำหลักเศรษฐกิจพอเพียง”

๒. พันธกิจการพัฒนา

๑. มุ่งสร้างศักยภาพทางเศรษฐกิจด้านเกษตรกรรม อุตสาหกรรม และการท่องเที่ยวให้มีความมั่นคงและมีความรับผิดชอบต่อสังคม
๒. พัฒนาสังคม การศึกษา และคุณภาพชีวิตของประชาชนให้มีความมั่นคง สามารถดำรงชีวิตได้อย่างมีคุณภาพ
๓. บริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติให้ยั่งยืนและสร้างสิ่งแวดล้อมที่ดีบนความหลากหลายทางชีวภาพ
๔. ส่งเสริมการขับเคลื่อนการพัฒนาตามปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงในทุกภาคส่วน
๕. เสริมสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารจัดการภาครัฐ

๓. ยุทธศาสตร์

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน

- แนวทางการพัฒนา
๑. ก่อสร้างปรับปรุงบำรุงรักษา ถนน สะพาน ทางเท้า บุกเบิกถนน ขยายเขต และติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะ
 ๒. พัฒนาระบบจราจร
 ๓. พัฒนาและจัดหาแหล่งน้ำเพื่ออุปโภคบริโภค
 ๔. พัฒนาและส่งเสริมระบบไฟฟ้าและโทรศัพท์

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านคุณภาพชีวิตและการศึกษา

- แนวทางการพัฒนา
๑. ส่งเสริมการจัดสวัสดิการและนันทนาการ
 ๒. ส่งเสริมสุขภาพอนามัยของประชาชน
 ๓. การรักษาความปลอดภัยในชีวิตของประชาชน
 ๔. พัฒนาศักยภาพบุคลากร
 ๕. ส่งเสริมและสนับสนุนการจัดเก็บข้อมูล การวิจัย การใช้ข้อมูล ประชาสัมพันธ์
 ๖. ส่งเสริมการศึกษาของประชาชนทุกระดับ
 ๗. เพิ่มช่องทางในการรับรู้ข่าวสารให้แก่ประชาชน

ยุทธศาสตร์ที่ ๓ ยุทธศาสตร์การพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชน

- แนวทางการพัฒนา
๑. ส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชน
 ๒. ส่งเสริมระบบป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
 ๓. พัฒนาระบบบริหารจัดการองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
ควบคู่การส่งเสริมการท่องเที่ยว

- แนวทางการพัฒนา
๑. สร้างจิตสำนึกและความตระหนักในการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
 ๒. บำบัดและฟื้นฟูธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
 ๓. บำบัดและการจัดเก็บขยะ

ยุทธศาสตร์ที่ ๕ ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านการอนุรักษ์และส่งเสริมภูมิปัญญาท้องถิ่น

- แนวทางการพัฒนา
๑. ส่งเสริมศาสนา ศิลปวัฒนธรรม ประเพณี และภูมิปัญญาท้องถิ่น

ยุทธศาสตร์ที่ ๖ ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านการอยู่ดีมีสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

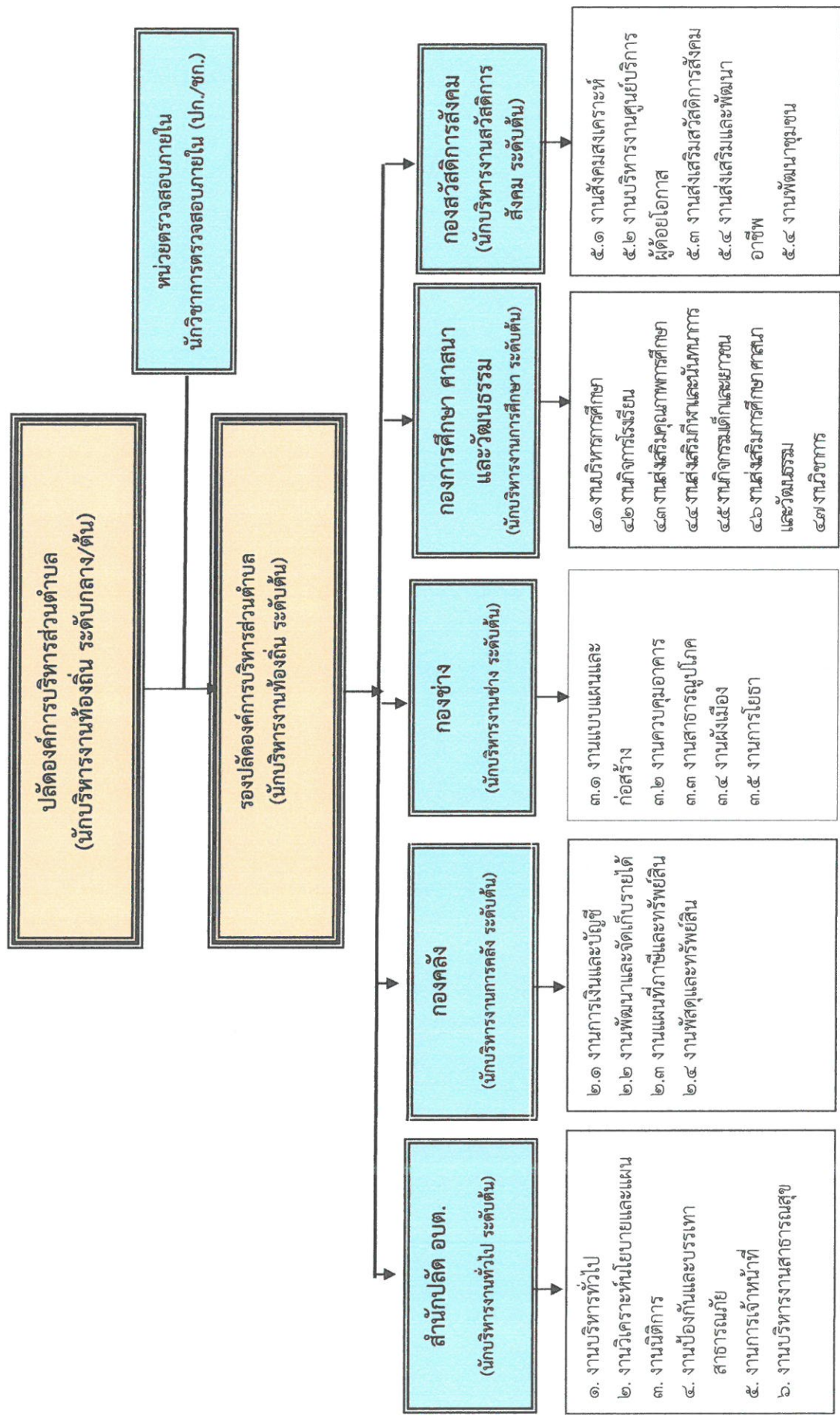
- แนวทางการพัฒนา
๑. สนับสนุนและส่งเสริมสร้างความเข้มแข็งให้กับเกษตรกรรายย่อยในภาคการเกษตร โดยใช้ปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง
 ๒. พัฒนาและส่งเสริมอาชีพให้แก่ประชาชน

๔. เป้าประสงค์

๑. การคมนาคมสะดวกรวดเร็ว
๒. มีระบบสาธารณสุขโรค
๓. การบริหารจัดการอย่างมีประสิทธิภาพ
๔. ประชาชนในท้องถิ่นมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น
๕. ประชาชนมีอาชีพและรายได้พอเพียง
๖. ประชาชนมีคุณภาพชีวิตที่ดีขึ้น
๗. การศึกษา การสาธารณสุข การอนุรักษ์และฟื้นฟู
๘. มีการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมไม่ก่อให้เกิดมลพิษ

๕. โครงสร้างส่วนราชการภายใน

โครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลท่ามเหนือ



อำนาจหน้าที่ของส่วนราชการต่างๆ มีดังนี้

ส่วนราชการ	อำนาจหน้าที่
สำนักปลัด	มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับ งานราชการทั่วไปขององค์การบริหารส่วนตำบล งานเลขานุการของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล รองนายกองค์ส่วนตำบล และเลขานุการนายกองค์การบริหารส่วนตำบล งานกิจการสภาองค์การบริหารส่วนตำบล การบริหารงานบุคคลของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้าง งานกิจการขนส่ง งานส่งเสริมการท่องเที่ยว งานส่งเสริมการเกษตร งานการพาณิชย์ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานเทศกิจ งานรักษาความสงบเรียบร้อย งานจราจร งานวิเทศสัมพันธ์ งานประชาสัมพันธ์ งานส่งเสริมและพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศ งานนิติการ งานการเลือกตั้ง งานคุ้มครอง ดูแลและบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและงานสิ่งแวดล้อม และราชการที่มีได้กำหนดให้เป็นหน้าที่ของกอง สำนัก หรือส่วนราชการใดในองค์การบริหารส่วนตำบลเป็นการเฉพาะ รวมทั้งกำกับและเร่งรัดการปฏิบัติราชการของส่วนราชการในองค์การบริหารส่วนตำบลให้เป็นไปตามนโยบาย แนวทาง และแผนการปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบล งานบริการข้อมูล สถิติ ช่วยเหลือให้คำแนะนำทางวิชาการ งานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย โดยแบ่งงานภายในออกเป็น ๖ งาน ดังนี้ ๑ งานบริหารงานทั่วไป ๒ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน ๓ งานนิติการ ๔ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๕ งานการเจ้าหน้าที่ ๖ งานบริหารงานสาธารณสุข
กองคลัง	มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับ งานการจ่ายเงิน การรับเงิน การจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม และการพัฒนารายได้ งานสรุปผล สถิติการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม งานนำส่งเงิน การเก็บรักษาเงินและเอกสารทางการเงิน งานการตรวจสอบใบสำคัญ ฎีกาทุกประเภท งานการจัดทำบัญชี งานตรวจสอบบัญชีทุกประเภท งานเกี่ยวกับเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน เงินบำเหน็จ บำนาญ และเงินอื่น ๆ งานจัดทำหรือช่วยจัดทำงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ งานเกี่ยวกับสถานะการเงินการคลัง งานการจัดสรรเงินต่าง ๆ งานทะเบียนคุมเงินรายได้และรายจ่ายต่าง ๆ งานควบคุมการเบิกจ่ายเงิน งานทำงบทดลองประจำเดือนและประจำปี งานเกี่ยวกับการจัดซื้อ จัดจ้าง จัดหา งานทะเบียนคุมงานการจำหน่ายพัสดุ ครุภัณฑ์และทรัพย์สินต่าง ๆ งานเกี่ยวกับเงินประกัน

ส่วนราชการ	อำนาจหน้าที่
	สัญญาทุกประเภท งานบริการข้อมูล สถิติ ช่วยเหลือให้คำแนะนำทางวิชาการ ด้านการเงิน การคลัง การบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน งานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง และที่ได้รับมอบหมายโดยแบ่งงานภายในออกเป็น ๔ งาน ดังนี้ ๑ งานการเงินและบัญชี ๒ งานพัฒนารายได้ ๓ งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๔ งานพัสดุและทรัพย์สิน
กองช่าง	มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับ งานสำรวจ งานออกแบบและเขียนแบบ งานประมาณราคา งานจัดทำราคากลาง งานจัดทำข้อมูลทางด้านวิศวกรรมต่าง ๆ งานจัดเก็บและทดสอบคุณภาพวัสดุ งานจัดทำทะเบียนประวัติโครงสร้างพื้นฐาน อาคาร สะพาน คลอง แหล่งน้ำ งานติดตั้งซ่อมบำรุงระบบไฟส่องสว่างและไฟสัญญาณจราจร งานปรับปรุงภูมิทัศน์ งานผังเมืองตามพระราชบัญญัติการผังเมือง งานการควบคุมอาคารตามระเบียบกฎหมาย งานตรวจสอบการก่อสร้าง งานจัดทำแผนปฏิบัติงานการก่อสร้าง และซ่อมบำรุงประจำปี งานควบคุมการก่อสร้างและซ่อมบำรุง งานจัดทำประวัติ ติดตาม ควบคุมการปฏิบัติงาน เครื่องจักรกล งานจัดทำทะเบียนประวัติการใช้เครื่องจักรกลและยานพาหนะ งานแผนการบำรุงรักษา เครื่องจักรกลและยานพาหนะ งานเกี่ยวกับการประปา งานเกี่ยวกับการช่างสุขาภิบาล งานช่วยเหลือสนับสนุน เครื่องจักรกล งานช่วยเหลือสนับสนุนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานช่วยเหลือสนับสนุนด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม งานจัดทำทะเบียนควบคุมการจัดซื้อ เก็บรักษา การเบิกจ่ายวัสดุ อุปกรณ์ อะไหล่ น้ำมันเชื้อเพลิง งานบริการข้อมูล สถิติ ช่วยเหลือให้คำแนะนำทางวิชาการด้านวิศวกรรมต่าง ๆ งานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย โดยแบ่งงานภายในออกเป็น ๕ งาน ดังนี้ ๑ งานแบบแผนและก่อสร้าง ๒ งานควบคุมอาคาร ๓ งานสาธารณูปโภค ๔ งานผังเมือง ๕ งานการโยธา

ส่วนราชการ	อำนาจหน้าที่
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับ งานบริหารการศึกษา งานพัฒนาการศึกษา ทั้ง การศึกษาในระบบการศึกษา การศึกษานอกระบบการศึกษา และการศึกษาตาม อรรถาธิบาย เช่น การจัดการศึกษาปฐมวัย อนุบาลศึกษา ปฐมศึกษา มัธยมศึกษา และอาชีวศึกษา งานบริหารวิชาการด้านการศึกษา งานโรงเรียน งานกิจการ นักเรียน งานการศึกษาปฐมวัย งานขยายโอกาสทางการศึกษา งานฝึกและ ส่งเสริมอาชีพ งานห้องสมุด งานพิพิธภัณฑ์ งานเครือข่ายทางการศึกษา งาน ศึกษาพิเศษ งานส่งเสริมคุณภาพและมาตรฐานหลักสูตร งานพัฒนาสื่อ เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการศึกษา งานการศาสนา งานบำรุง ศิลปะ จารีต ประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น งานการกีฬาและ นันทนาการ งานกิจกรรมเด็กเยาวชน และการศึกษานอกโรงเรียน งานศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก งานส่งเสริมสวัสดิการ สวัสดิภาพ และกองทุนเพื่อการศึกษา งาน บริหารงานบุคคลของพนักงานครู บุคลากรทางการศึกษา ลูกจ้าง และพนักงาน จำรงสังกัดสถานศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กกรณียังไม่จัดตั้งกองการเจ้าหน้าที่ งานบริการข้อมูล สถิติ ช่วยเหลือ ให้คำแนะนำทางวิชาการ งานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง และที่ได้รับมอบหมาย โดยแบ่งงานภายในออกเป็น ๗ งาน ดังนี้ ๑ งานบริหารการศึกษา ๒ งานกิจการโรงเรียน ๓ งานส่งเสริมคุณภาพการศึกษา ๔ งานส่งเสริมกีฬาและนันทนาการ ๕ งานกิจกรรมเด็กและเยาวชน ๖ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๗ งานวิชาการ
กองสวัสดิการสังคม	มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับ งานจัดทำแผนงานด้านการพัฒนาสังคม ด้าน สวัสดิการสังคม และด้านสังคมสงเคราะห์ งานพัฒนาระบบ รูปแบบมาตรการ และวิธีการพัฒนาสังคม การจัดสวัสดิการสังคม และการสังคมสงเคราะห์ที่ สอดคล้องกับสภาพปัญหาและความต้องการ งานพัฒนาชุมชน งานสำรวจและ จัดตั้งคณะกรรมการชุมชน งานจัดระเบียบชุมชน สนับสนุนการจัดสวัสดิการ สังคมแก่เด็ก สตรี ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ด้อยโอกาส งานฝึกอบรมและเผยแพร่ ความรู้เกี่ยวกับการพัฒนาชุมชน งานสังคมสงเคราะห์เด็ก สตรี ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ทูพพลภาพ ผู้ด้อยโอกาส ผู้ไร้ที่พึ่ง ผู้ประสบภัยพิบัติต่างๆ งานสงเคราะห์เด็ก และเยาวชน ผู้พิการทางร่างกายและสมอง งานสงเคราะห์เด็กและเยาวชนผู้ถูก ทอดทิ้ง เร่ร่อนไร้ที่พึ่ง ถูกทำร้ายร่างกาย งานส่งเสริมสวัสดิภาพเด็กและเยาวชน ที่ประพฤติตนไม่เหมาะสมแก่วัย งานสงเคราะห์ครอบครัวที่ประสบปัญหาความ

ส่วนราชการ	อำนาจหน้าที่
	เดือตร้อนและเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับการดำเนินชีวิตในครอบครัว งานด้าน จิตวิทยา งานจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ฯลฯ งานบริการข้อมูลสถิติสื่อ ให้คำแนะนำทางวิชาการ งานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย โดยแบ่ง งานภายในออกเป็น ๕ งาน ดังนี้ ๕.๑ งานสังคมสงเคราะห์ ๕.๒ งานบริหารงานศูนย์บริการผู้ด้อยโอกาส ๕.๓ งานส่งเสริมสวัสดิการสังคม ๕.๔ งานส่งเสริมและพัฒนาอาชีพ ๕.๕ งานพัฒนาชุมชน
หน่วยตรวจสอบภายใน	มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับ งานจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งานการตรวจสอบความถูกต้องและและเชื่อถือได้ของเอกสารการเงิน การบัญชี เอกสารการรับ การจ่ายเงินทุกประเภท ตรวจสอบการเก็บรักษาหลักฐานการเงิน การบัญชี งานตรวจสอบการสรรทรัพย์สิน การเก็บรักษาพัสดุและทรัพย์สิน งาน ตรวจสอบการทำประโยชน์จากทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบล งาน ตรวจสอบติดตามและการประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน โครงการให้ เป็นไปตามนโยบายวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด งานวิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด คุ่มค่า ในการใช้ทรัพยากรของส่วนราชการต่าง ๆ งานประเมินการ ควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ งานรายงานผลการตรวจสอบภายใน งาน บริการข้อมูล สถิติ ช่วยเหลือให้คำแนะนำแนวทางแก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงาน แก่หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้อง งานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

ส่วนที่ ๒

นโยบาย วัตถุประสงค์และ โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง

ส่วนที่ ๒ นโยบาย วัตถุประสงค์ เป้าหมาย ขั้นตอนการปฏิบัติงานการบริหารความเสี่ยง และโครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง

นโยบายการบริหารความเสี่ยง

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ขึ้น เพื่อให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ที่หน่วยงานของรัฐ กำหนดไว้

เพื่อให้การดำเนินการขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเพื่อให้เป็นไปตามเจตนารมณ์ในมาตรา ๓/๑ แห่งพระราชบัญญัติบริหารราชการ แผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๓๔ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๘) พ.ศ. ๒๕๕๓ และพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการ บริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ อันแสดงความมุ่งมั่นต่อการบริหารราชการตามหลักธรรมาภิบาลและ เพื่อให้การบริหารราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะทำให้ประชาชนเกิดความมั่นใจ ศรัทธา และไว้วางใจในการบริหารงานภาครัฐ เพื่อความต่อเนื่องอย่างสม่ำเสมอในการบริหารความเสี่ยงตามมาตรการ ควบคุมภายในหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน ความเชื่อถือได้ ของรายงานติดตาม ผลของการแก้ไขหรือปรับปรุงระบบการควบคุมภายในตามแผนการปฏิบัติงานที่ได้รับอนุมัติ องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ จึงได้ประกาศนโยบายการบริหารความเสี่ยงและการดำเนินการตามมาตรการ ควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ เพื่อกำกับดูแลในการเป็นองค์กรที่ดี สำหรับองค์กรและ บุคลากรทุกคนพึงยึดถือปฏิบัติเป็นแนวทางปฏิบัติควบคู่กับกฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการ ตลอดจนถึงข้อบังคับอื่น ๆ ดังนี้

๑. กำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานในทุกระดับที่ต้องตระหนักถึง ความเสี่ยงที่ในการปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนและองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ โดยให้ความสำคัญใน การบริหารความเสี่ยงด้านต่าง ๆ ให้อยู่ในระดับที่เพียงพอและเหมาะสม

๒. มีการกำหนดแนวทางป้องกันและบริหารความเสี่ยงจากการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วน ตำบลนาท่ามเหนือ เพื่อหลีกเลี่ยงความเสียหาย หรือความสูญเสียที่อาจจะเกิดขึ้น รวมถึงการติดตามและ ประเมินผลการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในกระบวนการบริหาร ความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ และสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูล ข่าวสารการบริหารความเสี่ยงอย่างทั่วถึง ตลอดจนการจัดระบบการรายงานการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหาร ปลัดเทศบาลและหน่วยตรวจสอบภายในให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๓. นายกองค์การบริหารส่วนตำบล มีหน้าที่กำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและพัฒนาระบบการควบคุมภายในภาพรวม โดยยึดหลักคุณธรรมและจริยธรรม และกำกับให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๔. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำหนดและจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ สร้างบรรยากาศเพื่อให้เกิดสภาพแวดล้อมของการควบคุม ปฏิบัติตัวเป็นตัวอย่างที่ดีในเรื่องความซื่อสัตย์ การมีคุณธรรมและจริยธรรม รวมทั้งติดตามผลการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ

๕. หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกอง มีหน้าที่ในการประเมินความเสี่ยงในระดับปฏิบัติการและกำหนดกิจกรรมควบคุมที่เพียงพอ เหมาะสม ตลอดจนนำการควบคุมไปปฏิบัติและปรับปรุง รวมทั้งติดตามผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่รับผิดชอบ

๖. หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้สอบทานหรือประเมินผลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนืออย่างเป็นอิสระ เพื่อให้ความมั่นใจว่าหน่วยรับตรวจในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือมีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๗. พนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือทุกคน ต้องมีความรับผิดชอบและปฏิบัติหน้าที่ตามโครงสร้างองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือและมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง หรือคำสั่งรับผิดชอบในการแบ่งงานขององค์กร รวมถึงต้องดำเนินการวางแผนบริหารความเสี่ยง ป้องกันความเสี่ยงให้เป็นไปตามระบบการควบคุมที่สำนัก/กองและหน่วยงานกำหนดไว้ จนถึงมีหน้าที่รายงานปัญหาจากการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาที่เหนือไปหนึ่งขั้นทราบ เพื่อให้เกิดการปรับปรุงแก้ไขและลดผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างทันทั่วทั้งที่

๘. ให้มีการรายงานสรุปผลความสำเร็จการดำเนินการในการบริหารความเสี่ยง และการติดตามระบบการควบคุมภายในเสนอผู้บริหารทราบ เมื่อสิ้นปีงบประมาณภายใน ๙๐ วันเพื่อรายงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามระยะเวลาที่กำหนดตามระเบียบ หนังสือสั่งการกำหนดต่อไป

นियามการบริหารจัดการความเสี่ยง

ความเสี่ยง หมายถึง โอกาสหรือเหตุไม่พึงประสงค์อาจทำให้องค์การประสบผลกระทบให้เกิดความเสียหาย ทำให้วัตถุประสงค์และเป้าหมายที่องค์กรกำหนดไว้เบี่ยงเบนไปหรือไม่ประสบผลสำเร็จ ทั้งในด้านกลยุทธ์ การเงิน การดำเนินงาน และกฎระเบียบหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

การบริหารความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการปัจจัย และควบคุมกิจกรรมรวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่าง ๆ เพื่อให้โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลง หรือผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

การตอบสนองความเสี่ยง หมายถึง การพิจารณาเลือกวิธีการที่ควรกระทำเพื่อจัดการกับความเสี่ยงที่อาจจะเกิด ขึ้นตามผลการประเมินความเสี่ยง ซึ่งต้องพิจารณาโอกาสที่จะเกิดและผลกระทบที่จะเกิดขึ้น โดยเปรียบเทียบระดับความเสี่ยงที่เกิดกับระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ และความคุ้มค่าในการบริหารความเสี่ยงที่เหลืออยู่ วิธีการที่ใช้ในปัจจุบัน คือ

๑. การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง คือ การหลีกเลี่ยงหรือหยุดการกระทำที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง เช่น งานส่วนใดที่องค์กรไม่ถนัด อาจหลีกเลี่ยงหรือหยุดการทำงานในส่วนนั้น และอาจใช้การจ้างงานภายนอกแทน

๒. การลดความเสี่ยง คือ การลดโอกาสที่จะเกิดหรือลดผลกระทบ หรือลดทั้งสองส่วน โดยการจัดให้มีระบบการควบคุมต่าง ๆ เพื่อป้องกัน หรือค้นพบความเสี่ยงอย่างเหมาะสมทันเวลา

๓. การแบ่งความเสี่ยง คือการลดโอกาสที่จะเกิดหรือลดผลกระทบ หรือลดทั้งสองส่วน โดยการหาผู้ร่วมรับผิดชอบความเสี่ยง เช่น การทำประกันต่าง ๆ

๔. การยอมรับความเสี่ยง คือ การไม่ต้องทำอะไรเพิ่มเติมเนื่องจากมีความเห็นว่าความเสี่ยงมีโอกาที่จะเกิดขึ้นน้อย และผลกระทบจากการเกิดก็น้อยด้วย

วัตถุประสงค์

การจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ จัดทำเพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินงานเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและเพื่อให้บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ มีแนวทางในการควบคุมความเสี่ยงที่เพียงพอและเหมาะสม โดยมีวัตถุประสงค์ในการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

๑. เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานเข้าใจหลักการและกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

๒. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบถึงวิธีการ/แนวทางในการระบุปัจจัยเสี่ยงในระดับงาน/กิจกรรม/โครงการ และระดับองค์กร โอกาสที่จะเกิดและผลกระทบที่จะเกิด การจัดทำแผนและการติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยงประจำปี เพื่อประโยชน์ในการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ในระดับหน่วยงานย่อย และระดับองค์กร รวมทั้งสามารถยกระดับการพัฒนาการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในต่อไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๓. เพื่อเป็นเครื่องมือในการสื่อสารและสร้างความเข้าใจ ตลอดจนเชื่อมโยงการบริหารจัดการความเสี่ยงกับยุทธศาสตร์การพัฒนากองการบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

๔. เพื่อลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

๕. เพื่อเสริมสร้างองค์ความรู้และเสริมสร้างความเข้าใจในองค์ประกอบพื้นฐานสำคัญของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เพื่อมุ่งให้เกิดการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างเป็นระบบและต่อเนื่องต่อไป

๖. เพื่อให้การปฏิบัติงานตามภารกิจ/งาน/โครงการ/กิจกรรม ของหน่วยงานสามารถป้องกันโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง หรือลดระดับความเสี่ยงให้อยู่ในสถานะที่ควบคุมได้หรือหมดไป ลดผลกระทบต่อความสำเร็จของการดำเนินงาน และทำให้ภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือสามารถบรรลุเป้าหมายตามที่กำหนดไว้

๗. เพื่อให้เกิดความตื่นตัวและใช้เป็นแนวทางในการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน เพื่อนำไปสู่การสร้างวัฒนธรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในในการดำเนินงานทุกระดับ

เป้าหมาย

๑. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน มีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารความเสี่ยง เพื่อนำไปใช้ในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์และแผนการดำเนินงานประจำปี ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้
๒. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน สามารถระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓. สามารถนำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงไปใช้ในการปฏิบัติงานได้
๔. การบริหารจัดการความเสี่ยงถูกกำหนดขึ้นอย่างเหมาะสม ครอบคลุมทุกกิจกรรมในองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ
๕. เกิดความรับผิดชอบต่อความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงถูกกำหนดขึ้นตอนอย่างเหมาะสมทั่วทั้งองค์กร

ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. เป็นส่วนหนึ่งของหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี การบริหารจัดการความเสี่ยง จะช่วยให้ผู้บริหารตระหนักถึงความเสี่ยงหลักที่สำคัญ และสามารถกำกับดูแลองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น
๒. สร้างฐานข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการบริหารและการปฏิบัติงานในองค์กร การบริหารจัดการความเสี่ยงจะเป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่าง ๆ ซึ่งรวมถึงการบริหารจัดการความเสี่ยงซึ่งตั้งอยู่บนสมมติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมาย และภารกิจหลักขององค์กร รวมถึงระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้
๓. ช่วยให้การพัฒนาองค์กรเป็นไปทิศทางเดียวกัน การบริหารจัดการความเสี่ยงทำให้รูปแบบการตัดสินใจในระดับปฏิบัติงานขององค์กรมีการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยที่ผู้บริหารมีความเข้าใจยุทธศาสตร์ กลยุทธ์หรือแนวทางการดำเนินงาน เป้าประสงค์ขององค์กรและระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน
๔. ช่วยให้การจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมและการเลือกใช้มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง เช่น การใช้ทรัพยากรสำหรับกิจกรรมที่มีความเสี่ยงต่ำและกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงย่อมแตกต่างกัน หรือการเลือกใช้มาตรการแต่ละประเภทย่อมใช้ทรัพยากรแตกต่างกัน
๕. ส่งเสริมให้เกิดวัฒนธรรมองค์กรในการบริหารจัดการความเสี่ยง และเสริมสร้างภาพลักษณ์ที่ดีขององค์กร

ขั้นตอนการปฏิบัติงานการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๑ แต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือในการบรรลุเป้าหมายตามกฎหมายจัดตั้งองค์การบริหารส่วนตำบล และเป้าหมายตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบล โดยมีผู้บริหารและหัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกองทุกกองในสังกัดร่วมเป็นคณะกรรมการ/คณะทำงานโดยผู้บริหารมีบทบาทสำคัญในการกำหนดนโยบายหรือแนวทางในการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๒ วิเคราะห์และระบุปัจจัยเสี่ยง มีการวิเคราะห์และระบุปัจจัยเสี่ยง ที่ส่งผลกระทบหรืออาจสร้างความเสียหาย หรือความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายตามกฎหมายจัดตั้งส่วนราชการและเป้าหมายตามแผนดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบล พร้อมทั้งมีการจัดลำดับความสำคัญของปัจจัยเสี่ยง โดยดำเนินการ ดังนี้ จัดให้ความรู้เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงแก่บุคลากร จัดประชุมปฏิบัติการเพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง โดยทำการระบุปัจจัยเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง

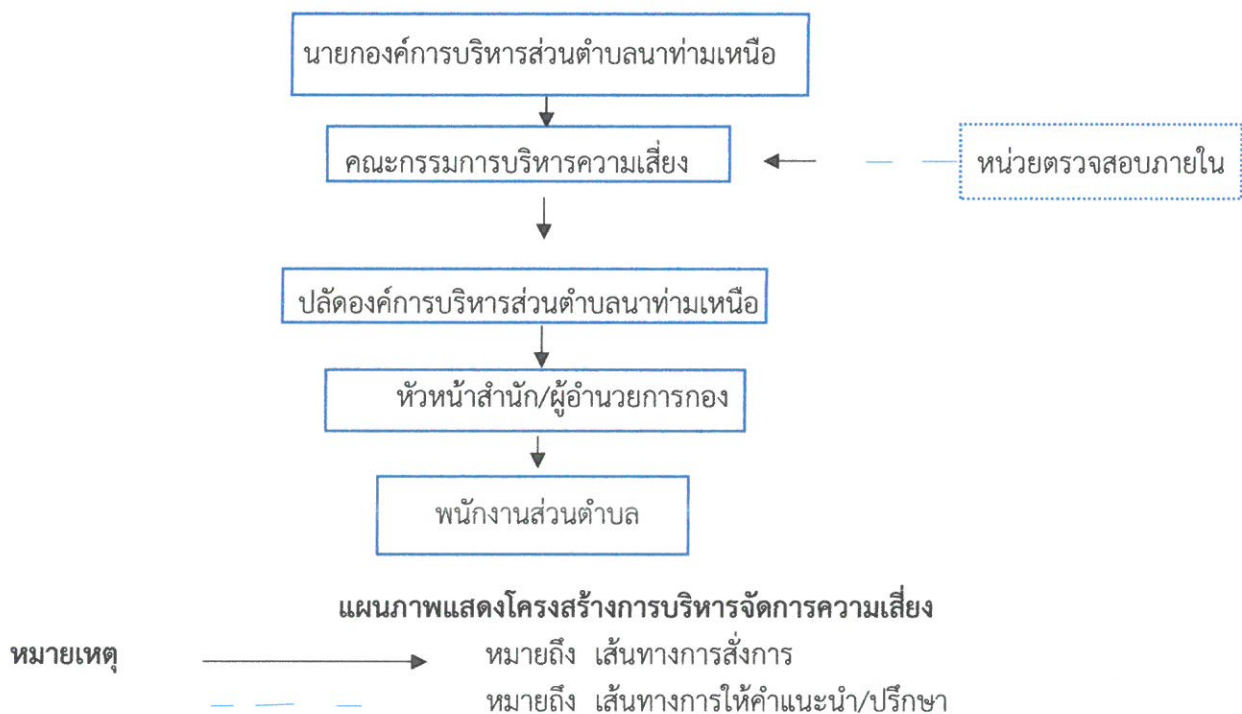
ขั้นตอนที่ ๓ จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงโดยได้รับความเห็นชอบและอนุมัติจากผู้บริหารระดับสูงขององค์การบริหารส่วนตำบล สื่อสาร/ทำความเข้าใจเกี่ยวกับแผนการบริหารความเสี่ยงฯ รวมทั้งกำหนดแนวทางการติดตามและประเมินผลและแจ้งเวียนให้กับทุกหน่วยงานในสังกัดทราบและถือปฏิบัติ ทั้งนี้ แผนบริหารความเสี่ยง ควรกำหนดกิจกรรม/มาตรการที่จะแก้ไข ลดหรือป้องกันความเสี่ยงให้ครอบคลุมทุกด้าน

ขั้นตอนที่ ๔ ดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงขององค์กรและให้มีการกำกับติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามแผนอย่างครบทุกกิจกรรม รวมทั้งพิจารณาหาแนวทางแก้ไขที่อาจเกิดขึ้นในระหว่างดำเนินการและนำเสนอผู้บริหารระดับสูงของส่วนราชการอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ขั้นตอนที่ ๕ จัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงโดยระบุผลการประเมินความเสี่ยง และจากที่ได้ดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง โดยจำแนกระหว่างปัจจัยเสี่ยงที่สามารถควบคุมบริหาร/จัดการและปัจจัยเสี่ยงที่ยังไม่สามารถควบคุม/บริหารจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ทั้งนี้ จะต้องมีการกำหนดข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแผนเพื่อใช้ในการดำเนินงานในปีต่อไปและนำเสนอผู้บริหาร

โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือได้กำหนดโครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง ตลอดจนถึงบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ ดังนี้



บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ มีนโยบายกำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบร่วมกันของผู้บริหารและพนักงานทุกระดับ และมีการปฏิบัติอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้องในการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ ดังนี้

ผู้ที่เกี่ยวข้อง	หน้าที่และความรับผิดชอบ
๑. นายกองค์การบริหารส่วนตำบล/คณะผู้บริหาร	๑. ส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการบริหารความเสี่ยง ๒. กำกับนโยบายและให้คำแนะนำการบริหารความเสี่ยง
๒. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง	๑. จัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยงเพื่อใช้ในหน่วยงาน ๒. กำหนดแนวทางการดำเนินงานและถ่ายทอดการบริหารความเสี่ยงลงสู่หน่วยงาน ๓. ควบคุม ติดตาม การดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในสถานะที่ควบคุมได้หรือหมดไป ๔. ติดตามและรายงานผลการบริหารความเสี่ยง รายงานต่อนายกเทศมนตรี
๓. หน่วยตรวจสอบภายใน	๑. ให้คำปรึกษาคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ ๒. สอบทานและประเมินประสิทธิภาพกระบวนการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานและรายงานให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทราบ ๓. ติดตามการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน เพื่อให้เกิดกระบวนการบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๔. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	๑. สนับสนุนให้มีการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน ๒. กำหนดแนวทางการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล ๓. ควบคุมติดตามการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยง ๔. ส่งเสริมให้บุคลากรในหน่วยงานตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน

ผู้ที่เกี่ยวข้อง	หน้าที่และความรับผิดชอบ
๕. หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกอง	๑. ประเมินขั้นตอนการบริหารความเสี่ยงของสำนัก/กองตามนโยบายและคู่มือของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงลงสู่การปฏิบัติ ๒. ควบคุมและประสานงานการดำเนินงาน การบริหารความเสี่ยงของบุคลากรในหน่วยงานให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด ๓. ร่วมวิเคราะห์ความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อยเพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงานและประสานงานดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงในส่วนที่เกี่ยวข้อง ๔. ติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน การบริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อยและระดับหน่วยงานในส่วนที่เกี่ยวข้อง รายงานเสนอและคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ๕. นำข้อเสนอแนะจากคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และหน่วยตรวจสอบภายใน มาวิเคราะห์ ปรับแผนและแนวทางการบริหารความเสี่ยงในปีถัดไป
๖. พนักงานองค์การบริหารส่วนตำบล	๑. นำนโยบายการบริหารความเสี่ยงสู่การปฏิบัติ ที่เป็นรูปธรรม ๒. วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยงและจัดทำแผนความเสี่ยงระดับงาน/กิจกรรม/โครงการ ๓. ดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยง ๔. จัดทำแบบประเมินความเสี่ยงเสนอหัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกองเพื่อรวบรวมประเมินในระดับหน่วยงานย่อยต่อไป ๕. นำข้อเสนอแนะจากหัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกอง คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และหน่วยตรวจสอบภายในมาวิเคราะห์ ปรับแผนและแนวทางการบริหารความเสี่ยงในปีถัดไป

บทที่ ๓ ความรู้และแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง

หลักการแนวความคิดการบริหารความเสี่ยงภาครัฐ

ตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๕ “การบริหารราชการต้องเป็นไปเพื่อประโยชน์สุขของประชาชน เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐ ความมีประสิทธิภาพในเชิงภารกิจแห่งรัฐ การลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน การลดภารกิจและยุบเลิกหน่วยงานที่ไม่จำเป็น การกระจายภารกิจและทรัพยากรให้แก่ท้องถิ่น การกระจายอำนาจ การตัดสินใจ การอำนวยความสะดวก และการตอบสนองความต้องการของประชาชน ทั้งนี้โดยมีผู้รับผิดชอบต่อผลของงานในการปฏิบัติหน้าที่ของส่วนราชการ ต้องใช้วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ โดยเฉพาะอย่างยิ่งให้คำนึงถึงความรับผิดชอบของผู้ปฏิบัติงาน การมีส่วนร่วมของประชาชน การเปิดเผยข้อมูล การติดตามตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ตามความเหมาะสมของแต่ละภารกิจ “การบริหารความเสี่ยงในภาครัฐจึงเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบต่อภาครัฐ (Public Accountability) ที่มีต่อประชาชนและทรัพย์สินของประเทศ อันจะนำมาซึ่งการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี (Good Governance) จาก พ.ร.บ.ระเบียบบริหารราชการแผ่นดินข้างต้น ทำให้ภาครัฐในปัจจุบันจำเป็นต้องบริหารราชการแบบมีส่วนร่วมของประชาชนมากขึ้นกว่าเดิมและต้องเปิดเผยข้อมูลในการปฏิบัติราชการ ประชาชนสามารถตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานได้ ดังนั้น การบริหารความเสี่ยงจึงมีส่วนอย่างยิ่งในการป้องกัน การไม่ได้รับการยอมรับจากภาคประชาชน และป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต ทำให้การบริหารจัดการภาครัฐมีการตัดสินใจที่ดีขึ้นด้วย การบริหารความเสี่ยงนอกจากเป็นการบริหารเชิงป้องกัน (Preventive Management) แล้ว การบริหารความเสี่ยงยังเป็นส่วนสำคัญต่อการบริหารเชิงยุทธศาสตร์ในการผลักดันให้ภาครัฐมีผลการดำเนินการที่เป็นเลิศ เป็นองค์กรสมรรถนะสูง (High Performance Organization - HPO) การบริหารความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่สำคัญในการเน้นความสำคัญหรือชี้ให้เห็นความเสี่ยงที่จะส่งผลกระทบต่อกิจกรรมที่องค์กรได้วางไว้ สำนักงาน ก.พ.ร. ได้ระบุบทบาทของการบริหารความเสี่ยงไว้ดังนี้ คือ “การบริหารความเสี่ยงนั้นเป็นเครื่องมือสำคัญในการประเมินยุทธศาสตร์ และรวมถึงวัตถุประสงค์ คุณภาพการให้บริการ การนำระบบการบริหารมุ่งผลสัมฤทธิ์มาประยุกต์ใช้อย่างจริงจัง โดยให้มีการจัดทำแผนยุทธศาสตร์และแผนการดำเนินงานให้สอดคล้องและเชื่อมโยงกับนโยบาย และเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ของรัฐบาล มีการกำหนดตัวชี้วัดผลสัมฤทธิ์ที่ชัดเจน ให้วัดผลในทุกระดับตั้งแต่ระดับองค์การไปจนถึงระดับบุคคล

ดังนั้น การบริหารความเสี่ยงของแผนงาน/โครงการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปี ที่สอดคล้องกับประเด็นยุทธศาสตร์ตามแนวทางของสำนักงาน ก.พ.ร. จึงมีวัตถุประสงค์ที่สำคัญในการผลักดัน ให้นำหน่วยงานราชการเน้นความสำคัญเชิงยุทธศาสตร์ของหน่วยงานว่ามีความสอดคล้องกับแผนบริหารราชการแผ่นดินและการดำเนินงานตามวิสัยทัศน์ของหน่วยงานในทิศทางเดียวกันหรือไม่ เมื่อสอดคล้องกันแล้ว หน่วยงานราชการมีการดำเนินการด้านการบริหารความเสี่ยง เพื่อสร้างความมั่นใจให้หน่วยงานนั้น สามารถดำเนินกิจกรรมได้สำเร็จบรรลุตามเป้าประสงค์ของยุทธศาสตร์นั้น ๆ ได้ สำนักงาน ก.พ.ร. ได้เริ่มสนับสนุนให้หน่วยงานราชการของไทยดำเนินการ

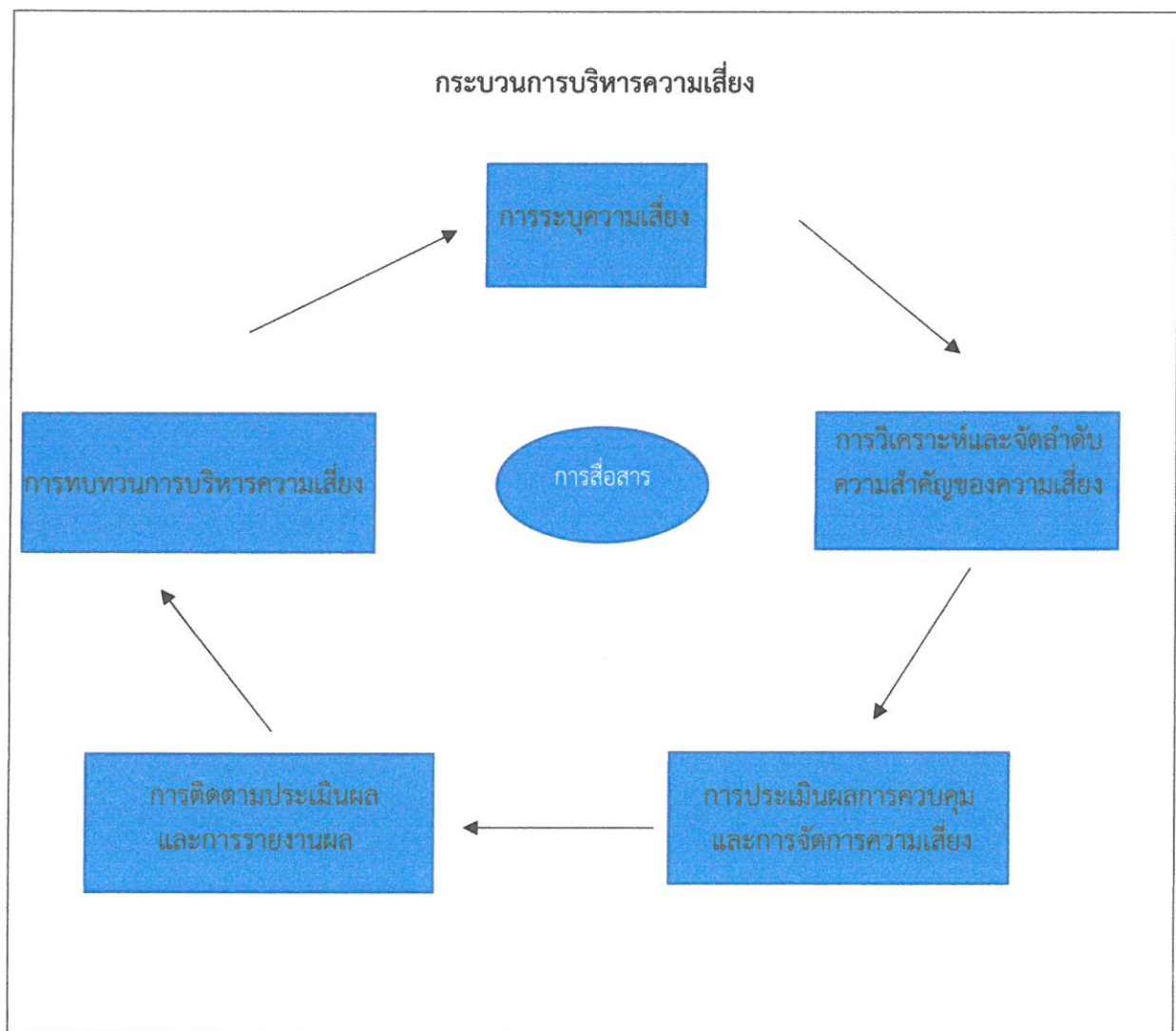
ด้านการบริหารความเสี่ยง โดยเริ่มครั้งแรกในปี พ.ศ. ๒๕๔๙ และประกาศให้การบริหารความเสี่ยงเป็นตัวชี้วัดตามเกณฑ์คุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐระดับพื้นฐานในหมวด ๒ การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์ กำหนดให้ส่วนราชการต้องมีการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO เพื่อเตรียมการรองรับการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินแผนงาน/โครงการที่สำคัญ ซึ่งต้องครอบคลุมความเสี่ยงด้านธรรมาภิบาล กรมบัญชีกลางได้มีการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยงโครงการ โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าประสงค์ของประเด็นยุทธศาสตร์ วิสัยทัศน์ และพันธกิจของกรม เพื่อให้เป็นเครื่องมือหลักด้านการดำเนินงานของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐและเกิดประโยชน์สุขแก่ประชาชน ซึ่งสอดคล้องกับเป้าหมายตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖

โครงสร้างการจัดการความเสี่ยงประกอบด้วย ๘ องค์ประกอบ

๑. สภาพแวดล้อมภายใน คือ แนวนโยบายโดยทั่วไปขององค์กรปรัชญาการจัดการความเสี่ยงที่ประกอบด้วย สถานภาพความเสี่ยง การจัดการความเสี่ยงและการควบคุม ความเสี่ยง ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้
๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ คือ ต้องมีอยู่ก่อนที่จะระบุเหตุการณ์ที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ การจัดการความเสี่ยงช่วยให้มั่นใจว่าฝ่ายมีกระบวนการกำหนดวัตถุประสงค์อยู่พร้อมแล้ว และวัตถุประสงค์ที่เลือกช่วยสนับสนุนพันธกิจขององค์กรและสอดคล้องกับระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้
๓. การระบุเหตุการณ์ คือ ต้องครอบคลุมทั้งเหตุการณ์ที่เกิดจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายในอันจะมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร
๔. การประเมินความเสี่ยง คือ การวิเคราะห์เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรและวิเคราะห์ผลกระทบทั้งทางบวกและทางลบ การประเมินความเสี่ยงจะต้องคำนึงถึงสภาพแวดล้อมต่าง ๆ ที่เป็นตัวกำหนดความเสี่ยงทั้งหมดขององค์กร ขณะที่การประเมินอาจเป็นได้ทั้งเชิงคุณภาพหรือเชิงปริมาณ และต้องครอบคลุมทั้งความเสี่ยงที่มีอยู่ตามธรรมชาติก่อนหน้าการจัดการและความเสี่ยงที่เหลืออยู่หลังจากการจัดการแล้ว
๕. การตอบสนองความเสี่ยง อาจเป็นไปได้ทั้งการหลีกเลี่ยง การลด การหาผู้ร่วมรับ หรือการยอมรับ
๖. กิจกรรมควบคุม ประกอบด้วยนโยบายที่เป็นสิ่งที่ควรปฏิบัติและวิธีปฏิบัติที่ทำให้นโยบายบังเกิดผล ซึ่งจะช่วยให้มั่นใจว่าได้มีการดำเนินการตามแนวทางตอบสนองต่อความเสี่ยงที่ได้วางไว้เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการรายงานและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ
๗. สารสนเทศและการสื่อสาร โดยสารสนเทศคือการระบุ บันทึก และจัดเก็บข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงไว้และสื่อสารในรูปแบบและกรอบเวลาที่ช่วยให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องสามารถดำเนินการตามความรับผิดชอบของตนได้
๘. การติดตามประเมินผล คือ การติดตามประเมินความเสี่ยงขององค์กร โดยประเมินแต่ละองค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงขององค์กรที่มีอยู่จริง ตามช่วงเวลาที่กำหนดและนำผลการประเมินมาปรับเปลี่ยนการจัดการความเสี่ยงขององค์กรตามความจำเป็น

กระบวนการบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วย

๑. การระบุความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์และจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง
๓. การประเมินผลการควบคุมและการจัดการความเสี่ยง
๔. การติดตามประเมินผล และการรายงานผล
๕. การทบทวนการบริหารความเสี่ยง
๖. การสื่อสาร



๑. การระบุความเสี่ยง

การระบุความเสี่ยงโครงการ เป็นการพิจารณาว่ามีสิ่งใดหรือเหตุการณ์ใดที่อาจจะเป็นปัญหา อุปสรรค ซึ่งอาจจะทำให้การดำเนินงานไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ เพื่อตอบสนองและสอดคล้องกับ วัตถุประสงค์ วิสัยทัศน์ พันธกิจ และภารกิจของกรมหรือไม่ โดยพิจารณาได้จากการระดมความคิดเห็น ของ ผู้รับผิดชอบโครงการ การสัมภาษณ์และจากประสบการณ์ของผู้ปฏิบัติงาน ความเห็นของผู้เชี่ยวชาญและข้อมูลใน อดีต ในการระบุความเสี่ยงจะต้องพิจารณาแหล่งที่มาของปัจจัยเสี่ยงทั้ง ๒ ด้าน คือ ปัจจัยเสี่ยงภายใน และ ปัจจัยเสี่ยงภายนอก

-ปัจจัยเสี่ยงภายใน หมายถึง ความเสี่ยงที่สามารถควบคุมได้โดยองค์กร เช่น วัฒนธรรมองค์กร นโยบาย การบริหารจัดการ กระบวนการปฏิบัติงาน ความรู้ ความสามารถและทักษะของบุคลากร เป็นต้น

-ปัจจัยเสี่ยงภายนอก หมายถึง ความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้โดยองค์กร เช่น การเมือง สภาวะ เศรษฐกิจ สังคม กฎหมาย ภัยธรรมชาติ สิ่งแวดล้อม ฯลฯ เป็นต้น

นอกจากนี้ควรพิจารณาปัจจัยเสี่ยงให้ครอบคลุมความเสี่ยง ๔ ประเภท ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) เกี่ยวข้องกับการบรรลุเป้าหมายและพันธกิจในภาพรวม โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอก ส่งผล ต่อ กลยุทธ์ที่กำหนดไว้ไม่สอดคล้องกับประเด็นยุทธศาสตร์/วิสัยทัศน์ หรือเกิดจากการกำหนดกลยุทธ์ ที่ขาดการมี ส่วนร่วมจากภาคประชาชนหรือการร่วมมือกับองค์กรอิสระ ทำให้โครงการขาดการยอมรับ และโครงการไม่ได้นำไปสู่ การแก้ไขปัญหาหรือการตอบสนองต่อความต้องการของผู้บริการหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอย่างแท้จริง

๒. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพ ประสิทธิผลหรือผล ปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยง เนื่องจากระบบงานภายในขององค์กร/กระบวนการ/ เทคโนโลยีหรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูลส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนิน โครงการ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและการเงิน เช่น การบริหารการเงินไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทันต่อสถานการณ์หรือเป็น ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance Risk) เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ต่าง ๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัย หรือความไม่ครอบคลุม ของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ รวมถึงการทำนิติกรรม การร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน

ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงนั้น นอกจากจะพิจารณาปัจจัยเสี่ยงจากด้านต่าง ๆ แล้ว ต้องนำแนวคิดเรื่องธรรมาภิบาล (Good Governance) ที่เกี่ยวข้องในแต่ละด้านมาเป็นปัจจัยในการวิเคราะห์ความเสี่ยง ได้แก่

๑. หลักประสิทธิผล (Effectiveness)
๒. หลักประสิทธิภาพ (Efficiency)
๓. หลักการมีส่วนร่วม (Participation)
๔. หลักความโปร่งใส (Transparency)
๕. หลักการตอบสนอง (Responsiveness)
๖. หลักความรับผิดชอบ (Accountability)
๗. หลักนิติธรรม (Rule of law)
๘. หลักการกระจายอำนาจ (Decentralization)
๙. หลักความเสมอภาค (Equity)
๑๐. หลักการมุ่งฉันทามติ (Consensus Oriented)

๒. การวิเคราะห์และจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง หมายถึง การวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยง โดยประเมินจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยง (ความรุนแรง/ความเสียหายทั้งที่เป็นเงินและไม่เป็นเงิน) โดยอาจพิจารณาถึงผลกระทบที่มีต่อองค์กร ผู้รับบริการ บุคลากร เวลา เพื่อจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง

๒.๑ การวิเคราะห์ความเสี่ยง ประกอบด้วย

-การประเมินโอกาสและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น โดยพิจารณาโอกาสที่จะเกิดปัจจัยเสี่ยง และประเมินระดับความรุนแรง เพื่อพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดและผลกระทบของความเสี่ยง ที่เหลืออยู่ภายหลังจากมีมาตรการควบคุมความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการผ่านมาแล้ว

-โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ หมายถึง ความเป็นไปได้หรือความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยง โดยโอกาสแบ่งออกเป็น ๕ ระดับ ได้แก่ น้อยกว่า น้อย ปานกลาง สูง สูงมาก โดยประเมินจากขอบเขตของผลกระทบ ดังนี้

เกณฑ์การประเมินโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์	ความน่าจะเป็น	ความน่าจะเป็นในการเกิดเหตุการณ์
๑	น้อยกว่า	๕ ปีต่อครั้ง	๐-๒๐ %	ไม่มีโอกาส
๒	น้อย	๒-๓ ปีต่อครั้ง	มากกว่า ๒๐%-๔๐%	มีโอกาสในการเกิดขึ้นน้อยมาก
๓	ปานกลาง	๑ ปีต่อครั้ง	มากกว่า ๔๐%-๖๐%	มีโอกาสในการเกิดขึ้นปานกลาง
๔	สูง	๑-๖ เดือนต่อครั้งแต่ไม่เกิน ๕ ครั้ง	มากกว่า ๖๐%-๘๐ %	มีโอกาสในการเกิดขึ้นมาก
๕	สูงมาก	๑ เดือนต่อครั้ง หรือมากกว่า	มากกว่า ๘๐ %-๑๐๐%	มีโอกาสในการเกิดขึ้นมาก

ผลกระทบ หมายถึง ระดับความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อเป้าหมายตามภารกิจเป็นการพิจารณาระดับความรุนแรง และมูลค่าความเสียหายจากความเสี่ยงที่คาดว่าจะได้รับ ซึ่งแบ่งระดับของผลกระทบแบ่งออกเป็น ๕ ระดับ ได้แก่ น้อยมาก น้อย ปานกลาง สูง สูงมาก โดยประเมินจากขอบเขตของผลกระทบ ดังนี้

เกณฑ์การประเมินระดับของผลกระทบ

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

เกณฑ์การประเมินระดับของผลกระทบ

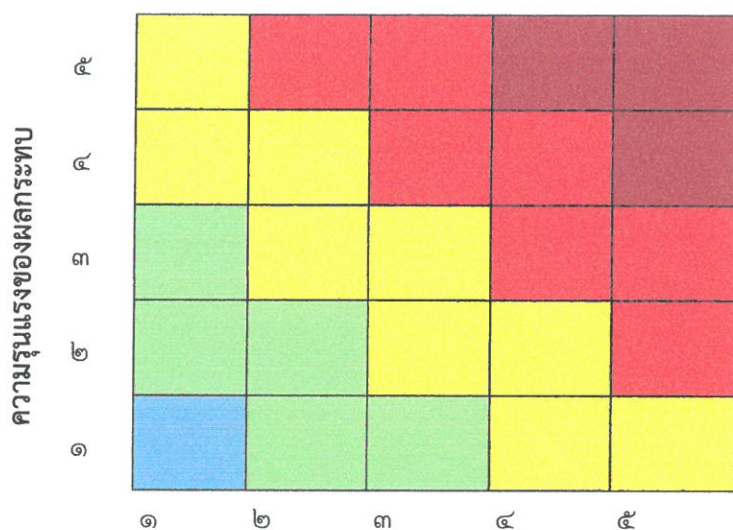
ระดับ	ผลกระทบ	ผลกระทบต่อ		
		ทรัพยากรสิน	วัตถุประสงค์	องค์กร
๑	น้อยมาก	ไม่มีการสูญเสีย	น้อยมากหรือไม่มี	ไม่ส่งผลเลยหรือส่งผลกระทบระดับบุคคล
๒	น้อย	สูญเสียเล็กน้อย	ค่อนข้างน้อย	ส่งผลกระทบในหน่วยงานภายใต้สำนัก/กอง/ฝ่าย/งาน
๓	ปานกลาง	สูญเสียปานกลาง	บางส่วน	ส่งผลกระทบระดับสำนัก/กอง/ศูนย์/กลุ่ม
๔	สูง	สูญเสียค่อนข้างมาก	ค่อนข้างมาก	ส่งผลกระทบระดับองค์กร
๕	สูงมาก	สูญเสียมาก	มาก	ส่งผลกระทบไปยังภายนอกองค์กร

ในการประเมินความเสี่ยงควรระบุเหตุผลและข้อมูลประกอบในการประเมินระดับเกณฑ์ดังกล่าว เพื่อเป็นข้อมูลสนับสนุนต่อการเลือกระดับความเสี่ยงและใช้เป็นข้อมูลเปรียบเทียบในการประเมินระดับความเสี่ยง ภายหลังการจัดการความเสี่ยง เมื่อทำการประเมินระดับของความเสี่ยงทั้งในโอกาสและความรุนแรงที่เกิดขึ้นแล้ว ให้ทำการคำนวณระดับของความเสี่ยงครั้งที่เหลืออยู่ด้วยสูตรการคำนวณ ดังนี้

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

๒.๒ การจัดลำดับความสำคัญในการจัดการความเสี่ยง ให้พิจารณาจากผลการประเมินความเสี่ยงโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (ความถี่ของโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง) และผลกระทบของความเสี่ยง (ความรุนแรง/ความเสียหายทั้งที่เป็นเงินและไม่เป็นเงิน) จากระดับความเสี่ยง น้อยมาก น้อย ปานกลาง สูง สูงมาก มาจัดลำดับในการจัดการความเสี่ยงภายหลังจากที่ได้ประเมินความเสี่ยงมาแล้ว โดยพิจารณาตามเกณฑ์ในการจัดการความเสี่ยง ซึ่งแบ่งเป็น ๕ ระดับ ดังนี้

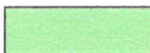
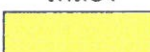
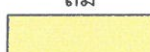
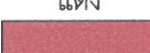
แผนภูมิความเสี่ยง



โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

กรอบการกำหนดระดับความเสี่ยงตามเขตสี (Zone)

จากแผนภูมิความเสี่ยงจะเห็นได้ว่า กรมบัญชีกลางได้มีการจัดระดับความเสี่ยงตามเขตสี (Zone) ซึ่งแบ่งเป็น ๕ ระดับ ซึ่งจะได้เชื่อมโยงไปสู่การควบคุม/การจัดการความเสี่ยงทั้งในปัจจุบันและที่จะได้มีการกำหนดเพิ่มเติม ตามนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	เขตสี	มาตรการในปัจจุบัน	มาตรการเพิ่มเติม
ระดับน้อยมาก (๑)	ฟ้า 	กิจกรรมควบคุมภายใน/มาตรการในการจัดการความเสี่ยงในปัจจุบัน อาจจะเพียงพอแล้วให้ติดตามการดำเนินการเป็นระยะ ๆ	ไม่จำเป็นต้องมีกิจกรรมควบคุมภายใน/มาตรการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติมอีก หรืออาจจะไม่ได้หากไม่ใช้ทรัพยากรเพิ่มเติมหรือมีแผนงานอื่นรองรับอยู่แล้ว
ระดับน้อย (๒-๓)	เขียว 	กิจกรรมควบคุมภายใน/มาตรการในการจัดการความเสี่ยงในปัจจุบัน อาจจะเพียงพอ แล้วให้ติดตามการดำเนินการเป็นระยะ ๆ	ไม่จำเป็นต้องมีกิจกรรมควบคุมภายใน/มาตรการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติมอีก หรืออาจจะไม่ได้หากไม่ใช้ทรัพยากรเพิ่มเติมหรือมีแผนงานอื่นรองรับอยู่แล้ว
ระดับปานกลาง (๔-๙)	เหลือง 	ต้องเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง และอาจเพิ่มเติมความเข้มข้นในการดำเนินการตามกิจกรรมควบคุมภายใน/มาตรการในปัจจุบัน	ไม่จำเป็นต้องมีกิจกรรมควบคุมภายใน/มาตรการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติมอีก หรืออาจจะไม่ได้หากไม่ใช้ทรัพยากรเพิ่มเติมหรือมีแผนงานอื่นรองรับอยู่แล้ว
ระดับสูง (๑๐-๑๙)	ส้ม 	ต้องเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง และอาจเพิ่มเติมความเข้มข้นในการดำเนินการตามกิจกรรมควบคุมภายใน/มาตรการในปัจจุบัน	จำเป็นต้องมีการเพิ่มเติมกิจกรรมควบคุมภายใน/มาตรการโดยหากมีข้อจำกัดในด้านทรัพยากรในการจัดการความเสี่ยง ให้มีความสำคัญในระดับรอง
ระดับสูงมาก (๒๐-๒๕)	แดง 	ต้องเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง และอาจเพิ่มเติมความเข้มข้นในการดำเนินการตามกิจกรรมควบคุมภายใน/มาตรการในปัจจุบัน	จำเป็นต้องมีการเพิ่มเติมมาตรการโดยหากมีข้อจำกัดในด้านทรัพยากรในการจัดการความเสี่ยง ให้มีความสำคัญในระดับที่สูงกว่า และผู้บริหารควรให้ความสำคัญในการติดตาม การดำเนินการของกิจกรรมควบคุมภายใน/มาตรการดังกล่าวอย่างต่อเนื่อง

๓. การประเมินผลการควบคุมและการจัดการความเสี่ยง

๓.๑ การประเมินผลการควบคุม เป็นการดำเนินการภายหลังจากการที่ได้ระบุระดับความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยงแล้ว ให้นำความเสี่ยงมาประเมินผลการควบคุมและการจัดการที่มีอยู่ว่ามีประสิทธิผลเพียงพอหรือไม่ และสามารถลดหรือควบคุมความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ พอใช้ ต้องปรับปรุง ดังนี้

ยอมรับได้	ลด/ควบคุมความเสี่ยงลงสู่ระดับที่ยอมรับได้
พอใช้	ลด/ควบคุมความเสี่ยงได้บางส่วน แต่ยังไม่ถึงระดับที่ยอมรับได้
ต้องปรับปรุง	ไม่สามารถลด/ควบคุมความเสี่ยงได้

๓.๒ การจัดการความเสี่ยง เป็นกระบวนการดำเนินการต่าง ๆ โดยลดมูลเหตุของแต่ละโอกาส ที่จะทำให้เกิดความเสียหาย เพื่อให้ระดับความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถรับมือได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยพิจารณาต้นทุนการจัดการความเสี่ยงและผลประโยชน์ที่จะได้รับโดยมีทางเลือกที่จะจัดการกับความเสี่ยงอยู่ด้วยกัน ๔ วิธี ดังนี้

วิธีการจัดการความเสี่ยง

ยอมรับความเสี่ยง (Risk Retention)	เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับให้มีความเสี่ยงได้ เพราะต้นทุนการจัดการความเสี่ยงสูง อาจไม่คุ้มกับผลประโยชน์ที่อาจจะเกิดขึ้น หรือเป็นความเสี่ยงที่มีสาเหตุจากปัจจัยภายนอก ที่อยู่เหนือการควบคุม และไม่อาจเลือกใช้วิธีอื่น ๆ ได้
หลีกเลี่ยง (Risk Avoidance)	เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ มีผลกระทบกับองค์กรแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม หรือกระบวนการอย่างสูง ซึ่งไม่สามารถจัดการได้ด้วยวิธีอื่น โดยอาจควบคุมได้ด้วยการยกเลิก/ปรับเปลี่ยน เป้าหมาย/โครงการ/งานหรือกิจกรรม
ถ่ายโอนความเสี่ยง (Risk Transference)	เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ ต้องดำเนินการถ่ายโอนความเสี่ยงให้ผู้อื่น เช่น จ้างบุคคลภายนอก เป็นต้น โดยอาจเป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับ -ความเสี่ยงที่มีขนาดความรุนแรงมาก เช่น ความเสี่ยงเกี่ยวกับภัยธรรมชาติ/วินาศภัย -ความเสี่ยงที่ต้องดำเนินการในเรื่องที่ไม่มีความชำนาญ -ความเสี่ยงที่ต้องปฏิบัติงานที่มีปริมาณมาก ในเวลาอันจำกัด เป็นต้น
ควบคุม/ลดความเสี่ยง (Risk Control)	-เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ ต้องหาแนวทางการควบคุมทั้งโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งได้รับผลกระทบจากปัจจัยภายในและอยู่ภายใต้การควบคุมขององค์กร ได้แก่ การควบคุมภายใน -เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ ต้องหาแนวทางการควบคุมทั้งโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งได้รับผลกระทบจากปัจจัยภายนอกและมีได้อยู่ภายใต้การควบคุมขององค์กร ได้แก่ แผนรองรับ/มาตรการ

๓.๓ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ให้ทุกหน่วยงานนำผลกระทบการระบุความเสี่ยง และจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง และแนวทางการจัดการความเสี่ยง มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานต่อไป

๔. การติดตามประเมินผล และการรายงานผล

๔.๑ การติดตามประเมินผล เป็นการติดตามประเมินผลความคืบหน้าและผลการดำเนินการ ตามแผนบริหารความเสี่ยง รวมทั้งปัญหา/อุปสรรคและแนวทางแก้ไข

๔.๒ การจัดทำรายงานผล เป็นการรายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงในขั้นตอนระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง การจัดลำดับความเสี่ยง ประเมินกิจกรรมควบคุมภายใน หรือการจัดการที่มีอยู่ และการกำหนดมาตรการในการวางแผนบริหารความเสี่ยง ตามแบบรายงาน ดังนี้

- ๑) กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/อื่น ๆ (แบบ บส.๑)
- ๒) การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง (แบบ บส.๒)
- ๓) รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง (แบบ บส.๓)
- ๔) รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง (แบบ บส.๔)
- ๕) รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง (แบบ บส.๕)

๕. การทบทวนการบริหารความเสี่ยง เป็นการทบทวนกระบวนการบริหารความเสี่ยง โดยวิเคราะห์และประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมทั้งกิจกรรมควบคุมภายในหรือการจัดการที่ได้มีการดำเนินการในงวดที่ผ่านมาว่ามีประสิทธิผลหรือไม่ ถ้ายังมีความเสี่ยงที่เหลืออยู่ หรือพบความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ เช่น จากการปรับเปลี่ยนสภาพแวดล้อม วิธีการปฏิบัติงาน เป็นต้น โดยใช้แบบ บส.๔ และ บส.๕ เพื่อใช้ในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในงวดถัดไป

๖. การสื่อสาร เป็นหัวใจของการบริหารความเสี่ยงในทุก ๆ ขั้นตอน การสื่อสารมีวัตถุประสงค์ เพื่อต้องการให้ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องได้รับความเข้าใจที่ตรงกันอย่างทั่วถึง โดยเข้าใจและมีข้อมูลความเสี่ยงของโครงการ ทางเลือกในการลดปัญหาความเสี่ยง ข้อมูลของความเสี่ยงในลักษณะต่าง ๆ และทำการตัดสินใจได้ดีที่สุดภายใต้ข้อจำกัดของแต่ละโครงการ ซึ่งการติดต่อสื่อสารและเอกสารที่เกี่ยวข้องนั้นมีความสำคัญยิ่งต่อความสำเร็จของแต่ละขั้นตอนในกระบวนการบริหารความเสี่ยงของแต่ละโครงการ

ส่วนที่ ๔

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

ส่วนที่ ๔ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

คณะกรรมการการบริหารความเสี่ยง ได้ดำเนินการประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยงที่ได้วิเคราะห์ เพื่อประกอบการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ดังนี้

หน่วยงานที่รับผิดชอบ	โครงการ/กิจกรรม	ระดับความเสี่ยง	วิธีการตอบสนองความเสี่ยง
สำนักปลัด	โครงการเลือกตั้งสมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น ภายใต้กิจกรรมฝึกอบรมเจ้าพนักงานผู้ดำเนินการเลือกตั้ง และเจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องฯ	๔ ระดับปานกลาง	ยอมรับความเสี่ยง
กองคลัง	การพัฒนาและจัดเก็บรายได้	๙ ระดับสูง	ยอมรับความเสี่ยง
กองช่าง	โครงการก่อสร้างถนน คสล.สาย บ้านวังแตร์-โรงอิฐ ช่วงที่ ๓ หมู่ที่ ๗	๒๐ ระดับสูงมาก	ยอมรับความเสี่ยง
กองการศึกษา	โครงการแข่งขันกีฬาสานสัมพันธ์ ตำบลนาท่ามเหนือ	๔ ระดับปานกลาง	ยอมรับความเสี่ยง
กองสวัสดิการสังคม	เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๑ น้อยมาก	ยอมรับความเสี่ยง

ภาคผนวก

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

รหัสความเสี่ยงเรียงตามโครงสร้างส่วนราชการ

๐๑ : ลำดับ

๐๒ : กองคลัง

๐๓ : กองช่าง

๐๔ : กองการศึกษา

๐๕ : กองสวัสดิการสังคม

รหัสความเสี่ยง	ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	งบประมาณ (บาท)	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย
๐๑-๐๑-๐๑	ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชน	โครงการเลือกตั้งสมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น ภายใต้กิจกรรมฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ดำเนินงานผู้ดำเนินการเลือกตั้งและเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง	๔๐๐,๐๐๐	๑. เพื่อฝึกอบรมสร้างความเข้าใจในกฎหมายระเบียบและกระบวนการจัดการเลือกตั้งให้กับเจ้าพนักงานผู้ดำเนินการเลือกตั้งและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการเลือกตั้ง ๒. เพื่อให้การปฏิบัติการจัดการเลือกตั้งเป็นไปอย่างถูกต้องบริสุทธิ์ ยุติธรรม ๓. เพื่อชักจูงความเข้าใจในการจัดการด้านต่าง ๆ ของการจัดการเลือกตั้ง	คณะกรรมการที่รับผิดชอบการเลือกตั้งมีความเข้าใจในกฎหมาย ระเบียบ และกระบวนการจัดการเลือกตั้ง	เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องและคณะกรรมการเลือกตั้งที่ได้รับการแต่งตั้ง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาทมเหนือ
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

แบบ บส. ๑

รหัสความเสียหายเรียงตามโครงสร้างส่วนราชการ

๐๑ : สำนักปลัด

๐๒ : กองคลัง

๐๓ : กองช่าง

๐๔ : กองการศึกษา

๐๕ : กองสวัสดิการสังคม

รหัสความเสียหาย	ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	งบประมาณ (บาท)	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย
๐๒-๐๒-๐๑	ยุทธศาสตร์ที่ ๓ พัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม	ดำเนินงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้	-	- เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เกิดประสิทธิภาพมากที่สุดสามารถจัดเก็บรายละเอียดครบทุกประเภท เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ - เพื่อให้ข้อมูลที่ได้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันมาปรับปรุงทะเบียนผู้เสียภาษีและเป็นข้อมูลพื้นฐานในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและภาษีป้าย	- จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ เช่น ป้ายประชาสัมพันธ์ การชำระภาษี ประจำปี - ทำหนังสือขอความร่วมมือผู้นำชุมชนให้ประชาสัมพันธ์เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง - ติดตามผลการปฏิบัติงานการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและภาษีป้าย	- การพัฒนาการจัดเก็บรายได้วิธีการและหลักเกณฑ์การจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพเป็นไปตามแบบแผน - งานจัดเก็บรายได้มีข้อมูลผู้เสียภาษีที่ถูกต้องและครบถ้วนเพื่อนำมาปรับปรุงทะเบียนผู้เสียภาษีให้เป็นปัจจุบัน

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

รหัสความเสี่ยงเรียงตามโครงสร้างส่วนราชการ

๐๑ : สำนักปลัด

๐๒ : กองคลัง

๐๓ : กองช่าง

๐๔ : กองการศึกษา

๐๕ : กองสวัสดิการสังคม

รหัสความเสี่ยง	ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	งบประมาณ (บาท)	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย
๐๓-๐๒-๐๑ ๐๓-๐๔-๐๑	ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนา ด้านโครงสร้างพื้นฐาน	โครงการก่อสร้างถนน คลส.สาย บ้านวังแตร-โรงอิฐ ช่วงที่ ๓ หมู่ที่ ๗	498,000.-	เพื่อให้ประชาชน หมู่ที่ ๗ และหมู่บ้านใกล้เคียงมี ถนนมาติดต่อราชการ คมนาคมสะดวกรวดเร็ว	ระยะทาง 200 เมตร	ขนาดผิวดูจราจร กว้าง 4 เมตร ระยะทาง 200 เมตร หน้า 0.15 เมตร ไหล่ทางข้างละ 0.50 เมตร หรือมี พื้นที่ก่อสร้างไม่น้อย กว่า 800 ตารางเมตร

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหมื่นเหือ
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

รหัสความเสียหายเรียงตามโครงสร้างส่วนราชการ

๐๑ : สำนักปลัด

๐๒ : กองคลัง

๐๓ : กองช่าง

๐๔ : กองการศึกษา

๐๕ : กองสวัสดิการสังคม

รหัส ความเสียหาย	ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	งบประมาณ (บาท)	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย
๐๔-๐๑-๐๑	ยุทธศาสตร์ที่ 1 ยุทธศาสตร์ การพัฒนาคุณภาพชีวิต และการส่งเสริมการศึกษา	โครงการแข่งขันกีฬาสานสัมพันธ์ ตำบลท่าหมื่นเหือ	200,000.-	เพื่อให้ประชาชนใช้เวลา ว่างให้เป็นประโยชน์และ ห่างไกลจากยาเสพติด	- ประชาชนทุก หมู่บ้านเข้าร่วมการ แข่งขันกีฬา จำนวน 70% ของ กลุ่มเป้าหมายทั้งหมด - จัดการแข่งขันกีฬา ได้ไม่น้อยกว่า 2 ประเภท	จัดการแข่งขันกีฬา 1 ครั้ง จัดการแข่งขัน กีฬาได้ 2 ประเภท

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

รหัสความเสี่ยงเรียงตามโครงสร้างส่วนราชการ

๐๑ : สำนักปลัด

๐๒ : กองคลัง

๐๓ : กองช่าง

๐๔ : กองการศึกษา

๐๕ : กองสวัสดิการสังคม

รหัสความเสี่ยง	ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	งบประมาณ (บาท)	วัตถุประสงค์	เป้าหมาย
๐๕-๐๕-๐๑	ยุทธศาสตร์ที่ 2 ด้านคุณภาพชีวิต	เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	12,061,200.-	เพื่อจ่ายเป็นเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุให้แก่ผู้สูงอายุที่มีอายุ 60 ปี บริบูรณ์ขึ้นไป ที่มีคุณสมบัติครบถ้วนและได้ขึ้นทะเบียนขอรับเงินเบี้ยยังชีพไว้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	ผู้สูงอายุที่มีอายุ 60 ปี บริบูรณ์ขึ้นไป ที่มีคุณสมบัติครบถ้วน และได้ขึ้นทะเบียนขอรับเงินเบี้ยยังชีพไม่น้อยกว่า ร้อยละ 100

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะเหนือ
การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	วัตถุประสงค์	ผู้รับผิดชอบ	ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	คะแนนโอกาส	คะแนนผลกระทบ	คะแนนระดับความเสี่ยง	วิธีการตอบสนองความเสี่ยง
๐๑-๐๒-๐๑	โครงการเลือกตั้งสมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่นภายใต้กิจกรรมฝึกอบรมเจ้าพนักงานผู้ดำเนินการเลือกตั้งและเจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้อง	๑. เพื่อฝึกอบรมสร้างความรู้ความเข้าใจในกฎหมายระเบียบ และกระบวนการจัดการเลือกตั้งให้กับเจ้าพนักงานผู้ดำเนินการเลือกตั้งและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการเลือกตั้ง ๒. เพื่อให้การปฏิบัติการจัดกาเลือกตั้งเป็นไปอย่างถูกต้องบริสุทธิ์ยุติธรรม ๓. เพื่อป้องกันความเสียหายในการจัดการเลือกตั้ง ๔. เพื่อชักชวนความเข้าใจในการจัดการด้านต่างๆ ของการจัดการเลือกตั้ง	สำนักปลัด	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำโครงการยังขาดความเชี่ยวชาญในการจัดการ - ภูมิความรู้ของคณะกรรมการที่ตั้งได้รับการแต่งตั้งต่อเนื่องกัน - สถานที่ไม่สะดวกในการจัดประชุมชี้แจงกระบวนการจัดการเลือกตั้ง	๒. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)	๒	๒	๔	ยอมรับความเสี่ยง

แบบ บส. ๒

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะเหนือ
การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	วัตถุประสงค์	ผู้รับผิดชอบ	ความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	คะแนนโอกาส	คะแนน ผลกระทบ	คะแนน ระดับความ เสี่ยง	วิธีการตอบสนอง ความเสี่ยง
๐๑-๐๒-๐๑	โครงการเลือกตั้ง สมาชิกสภาท้องถิ่น หรือผู้บริหารท้องถิ่น ภายใต้กิจกรรม ฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ ผู้ดำเนินการเลือกตั้ง และเจ้าหน้าที่ผู้ เกี่ยวข้องๆ	๑. เพื่อฝึกอบรมสร้างความ ความเข้าใจในกฎหมาย ระเบียบ และกระบวนการ จัดการเลือกตั้งให้กับเจ้า พนักงานผู้ดำเนินการ เลือกตั้งและเจ้าหน้าที่ ที่ เกี่ยวข้องกับการเลือกตั้ง	สำนักปลัด	- เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบในการ จัดทำโครงการยัง ขาดความ เชี่ยวชาญในการ จัดการ - ภูมิความรู้ของ คณะกรรมการที่ ได้รับการแต่งตั้ง ยังไม่ - สถานที่ไม่ สะดวกในการจัด ประชุมชี้แจง กระบวนการ จัดการเลือกตั้ง	๒. ความเสี่ยง ด้านการ ปฏิบัติงาน (Operational Risk)	๒	๒	๔ ระดับ ปานกลาง	ยอมรับความ เสี่ยง

แบบ บส. ๒

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ
การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

รหัส ความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	วัตถุประสงค์	ผู้รับผิดชอบ	ความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	คะแนนโอกาส	คะแนน ผลกระทบ	คะแนน ระดับความ เสี่ยง	วิธีการตอบสนอง ความเสี่ยง
๐๒-๐๓-๐๑	ด้านงานพัฒนาและ จัดเก็บรายได้	๑. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ เกิดประสิทธิภาพมากที่สุด สามารถจัดเก็บรายละเอียด ครบทุกประเภทถูกต้อง เพื่อ เพิ่มประสิทธิภาพในการ จัดเก็บรายได้ ๒. เพื่อให้ข้อมูลถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน มาปรับปรุงทะเบียนผู้เสีย ภาษีและเป็นข้อมูลพื้นฐาน ในการจัดเก็บภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้างและภาษีป้าย	กองคลัง	- ผู้มีหน้าที่ชำระ ภาษีไม่มาชำระ ภาษีตาม กำหนดเวลา - งานจัดเก็บ รายได้ไม่สามารถ ติดต่อเจ้าของ ที่ดินและสิ่งปลูก สร้างให้มาชำระ ภาษีได้ เนื่องจาก ย้ายที่อยู่และ ไม่ได้เป็นคนใน พื้นที่	๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน (Financial Risk)	๓	๓	๙ ระดับ ปานกลาง	ยอมรับความ เสี่ยง

แบบ บส. ๒

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ
การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	วัตถุประสงค์	ผู้รับผิดชอบ	ความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	คะแนนโอกาส	คะแนน ผลกระทบ	คะแนน ระดับความ เสี่ยง	วิธีการตอบสนอง ความเสี่ยง
๐๓-๐๒-๐๑	โครงการก่อสร้างถนน คสล.สายบ้านวังแดร์- โรงอิฐ ช่วงที่ ๓	๑. เพื่อให้ประชาชน หมู่ที่ ๗ และ หมู่บ้านใกล้เคียงมีถนน มาตรฐานการคมนาคม สะดวกรวดเร็ว	กองช่าง	- การก่อสร้างถนน คอนกรีตไม่เป็นไป ตามมาตรฐานที่กำหนด - การก่อสร้างถนน คอนกรีตไม่สามารถ ดำเนินการได้แล้ว เสร็จตามระยะเวลา ที่กำหนดไว้ใน สัญญาก่อสร้าง - มีสภาพแวดล้อมที่ ควบคุมไม่ได้ เป็น อุปสรรคที่เกิดขึ้น ระหว่างการก่อสร้าง เช่น สภาพอากาศไม่ เหมาะสมกับการ ดำเนินการก่อสร้าง ขณะนั้น	๒. ความเสี่ยง ด้านการ ปฏิบัติงาน (Operational Risk) ๔. ความเสี่ยง ด้านการ ปฏิบัติตาม กฎหมาย (Compliance Risk)	๔	๕	๒๐ ระดับ สูงมาก	ยอมรับ ความเสี่ยง
๐๓-๐๔-๐๑	หมู่บ้านวังแดร์- โรงอิฐ ช่วงที่ ๓ หมู่ที่ ๗								

แบบ บส. ๒

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ
การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

รหัส ความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	วัตถุประสงค์	ผู้รับผิดชอบ	ความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	คะแนนโอกาส	คะแนน ผลกระทบ	คะแนน ระดับความ เสี่ยง	วิธีการตอบสนอง ความเสี่ยง
๐๔-๐๑-๐๑	โครงการแข่งขันกีฬาสานสัมพันธ์ตำบลนาท่ามเหนือ	๑. เพื่อให้ประชาชนใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์และห่างไกลจากยาเสพติด	กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	- ประชาชนเข้าร่วมการแข่งขันกีฬามากขึ้นตามกลุ่มเป้าหมายที่กำหนด - การจัดการแข่งขันกีฬามีการแข่งขันน้อยกว่า ๒ ประเภท	๑.ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)	๒	๒	๔ ระดับปานกลาง	ยอมรับความเสี่ยง

แบบ บส. ๒

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลท่ามเหนือ
การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	วัตถุประสงค์	ผู้รับผิดชอบ	ความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	คะแนนโอกาส	คะแนน ผลกระทบ	คะแนน ระดับความ เสี่ยง	วิธีการตอบสนอง ความเสี่ยง
๐๕-๐๕-๐๑	เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๑. เพื่อจ่ายเป็นเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุให้แก่ผู้สูงอายุที่มีอายุ ๖๐ ปี บริบูรณ์ขึ้นไป ที่มีคุณสมบัติครบถ้วนและได้ขึ้นทะเบียนขอรับเงินเบี้ยยังชีพไว้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	กองสวัสดิการสังคม	กรณีบันทึกข้อมูลเลขบัตรประจำตัวประชาชนผิดพลาดการแก้ไขข้อมูลตัวเลขบัตรประจำตัวประชาชนในระบบฯ ไม่สามารถแก้ไขได้ต้องลบข้อมูลแล้วบันทึกข้อมูลเข้าไปใหม่ ทำให้ระบบฯ ไม่สามารถจ่ายเงินได้ท้องถิ่นต้องเบิกจ่ายตามข้อบัญญัติ	๕. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance Risk)	๑	๑	๑ ระดับน้อยมาก	ยอมรับความเสี่ยง

แบบ บส. ๓

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะเหนือ
รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

รหัส ความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	วิธีการตอบสนองความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	ตัวชี้วัด	ระยะเวลา ดำเนินการ	วิธีการติดตาม และการรายงาน
๐๑-๐๒-๐๑	โครงการเลือกตั้งสมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น ภายใต้กิจกรรมฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานผู้ดำเนินการเลือกตั้งและเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง (คณะกรรมการประจำหน่วยเลือกตั้ง เจ้าหน้าที่องค์การบริหารส่วนตำบลวิทยาการและเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง)	๑.เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำโครงการยังขาดความเชี่ยวชาญในการจัดการ ๒.ภูมิความรู้คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งเลือกต่างกัน ๓.สถานที่ไม่สะดวกในการจัดประชุมชี้แจงกระบวนการจัดการเลือกตั้ง	ยอมรับ ความเสี่ยง	สำนักปลัด	๑.จัดทำคู่มือ ๒.จัดทำโครงการประชุมชี้แจงก่อนการเลือกตั้งหรือจัดทุกปี ๓.จัดสรรงบประมาณในการจัดทำคู่มือและจัดประชุม	คณะกรรมการที่แต่งตั้งมีความเข้าใจในกฎหมายระเบียบและกระบวนการจัดการเลือกตั้ง	ไตรมาสที่ ๔ ของแต่ละปีงบประมาณก่อนการเลือกตั้ง (กรณีมีการเลือกตั้ง)	การประชุมของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการประชุมคณะกรรมการส่วนตำบลท่ามะเหนือ

ข้อเสนอแนะ องค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะเหนือ
รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

แบบ บส. ๓

รหัส ความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	วิธีการตอบสนองความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	ตัวชี้วัด	ระยะเวลา ดำเนินการ	วิธีการติดตาม และการรายงาน
๐๐๒-๐๓-๐๑	ด้านงานพัฒนาและ จัดเก็บรายได้	-ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่มา ชำระภาษีตามกำหนดเวลา -งานจัดเก็บรายได้ไม่ สามารถติดต่อเจ้าของที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างให้มาชำระ ภาษีได้นอกจากนี้ที่อยู่ และไม่ได้เป็นคนในพื้นที่	การลดโอกาสของ ความเสี่ยงโดยให้ เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบ ปฏิบัติงานให้ได้ มาตรฐานเป็นไป ตามตัวชี้วัดที่ กำหนด	กองคลัง	๑.การปฏิบัติงาน จะต้องยึดระเบียบ กฎหมายต่าง ๆ ที่ เกี่ยวข้อง เช่น พรบ. ภาษีที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้างและภาษี ป้ายอย่างเคร่งครัด ๒.จัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานที่ เกี่ยวข้องเข้ารับการ อบรมเพื่อพัฒนา ศักยภาพในการ ปฏิบัติงาน	- จัดทำสื่อในการ ประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย -กำหนดสื่อขอ ความร่วมมือผู้นำ ชุมชนให้ ประชาสัมพันธ์เมื่อ มีการเปลี่ยนแปลง กรณีสิทธิที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง -ติดตามผลการ ปฏิบัติงานการ จัดเก็บภาษีที่ดินฯ	๑ ต.ค.๖๘ - ๓๐ ก.ย.๖๙	- ติดตามผลการ ปฏิบัติงานการ จัดเก็บภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง และภาษีป้ายและ รายงานผลให้ ผู้บังคับบัญชา ทราบ

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะเหนือ
 รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

แบบ บส. ๓

รหัส ความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	วิธีการตอบ สนองความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	ตัวชี้วัด	ระยะเวลา ดำเนินการ	วิธีการติดตาม และการรายงาน
๐๓-๐๒-๐๑ ๐๓-๐๔-๐๑	โครงการก่อสร้างถนน คสล. สายบ้านวังแดร์- โรงอิฐ ช่วงที่ ๓ หมู่ที่ ๗	- การก่อสร้างถนนคอนกรีต ไม่เป็นไปตามมาตรฐาน กำหนด - การก่อสร้างถนนคอนกรีต ไม่สามารถ ดำเนินการได้ แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่ กำหนดไว้ในสัญญาก่อสร้าง - มีสภาพแวดล้อมที่ควบคุม ไม่ได้ เป็นอุปสรรคที่เกิดขึ้น ระหว่างก่อสร้าง เช่น สภาพอากาศไม่เหมาะสม กับการดำเนินการก่อสร้าง ขณะนั้น	ยอมรับความเสี่ยง	กองช่าง	๑.การปฏิบัติงาน จะต้องยึดระเบียบ กฎหมายต่าง ๆ ที่ เกี่ยวข้อง เช่น พรบ. ภาษีที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้างและภาษี ป้ายอย่างเคร่งครัด ๒.จัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานที่ เกี่ยวข้องเข้ารับการ อบรมเพื่อพัฒนา ศักยภาพในการ ปฏิบัติงาน	- ให้ผู้ควบคุมงาน รายงานให้ คณะกรรมการ ตรวจรับพัสดุทราบ และลงตรวจเป็น ระยะ - ติดตามและเข้า ตรวจสอบสถานที่ ก่อสร้างและเร่งรัด การก่อสร้าง - ดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างให้เป็นไป ตามกฎหมาย ระเบียบและ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง	๑ เม.ย.๖๙ - ๓๐ ก.ย.๖๙	- การประชุมของ คณะกรรมการ บริหารความเสี่ยง และผู้บริหาร คณะผู้บริหาร ความเสี่ยงของ อบต.

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลท่ามเหนือ
 รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

แบบ บส. ๓

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	วิธีการตอบสนองความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	ตัวชี้วัด	ระยะเวลาดำเนินการ	วิธีการติดตาม และการรายงาน
๐๔-๐๑-๐๑	โครงการแข่งขันกีฬาสานสัมพันธ์ตำบลท่ามเหนือ	- ประชาชนเข้าร่วมการแข่งขันกีฬามากเกินไป - การจัดทำการแข่งขันกีฬามีการแข่งขันน้อยกว่า ๒ ประเภท	ยอมรับความเสี่ยง	กองการศึกษา ฯ	๑.กำหนดกลยุทธ์ขั้นตอนในการดำเนินงานเพื่อลดปัญหา อุปสรรคและความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นตามโครงการ ๒.กำหนดประเภทกีฬาให้ชัดเจน	- ประชาชนทุกหมู่บ้านเข้าร่วมการแข่งขันกีฬากว่า ๗๐ % ของกลุ่มเป้าหมายทั้งหมด -จัดการแข่งขันกีฬาได้ไม่น้อยกว่า ๒ ประเภท	ก.พ.-มี.ย.๖๔	- การประชุมของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการประชุมคณะผู้บริหารความเสียหายของ

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลท่ามเหนือ
 รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

แบบ บส. ๓

รหัส ความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	วิธีการตอบ สนองความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	ตัวชี้วัด	ระยะเวลา ดำเนินการ	วิธีการติดตาม และการรายงาน
๐๕-๐๕-๐๑	เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	- กรณีบันทึกข้อมูลเลขบัตร ประจำตัวประชาชน ผิดพลาดการแก้ไขข้อมูลเลข บัตรประจำตัวประชาชนใน ระบบไม่สามารถแก้ไขได้ ต้องลบข้อมูลแล้วบันทึก ข้อมูลใหม่ ทำให้ระบบไม่ สามารถจ่ายเงินได้ ต้องเงิน ต้องเบิกจ่ายตามข้อบัญญัติ	การควบคุมเฝ้า ระวัง	กองสวัสดิการ สังคม	ตรวจสอบข้อมูลใน ระบบแก้ไขข้อมูล หรือคีย์ ข้อมูลเบิกจ่ายให้ ผู้สูงอายุตาม ข้อบัญญัติ	ผู้สูงอายุที่มีอายุ ๖๐ ปี บริบูรณ์ขึ้น ไป ที่มีคุณสมบัติ ครบถ้วนและได้ขึ้น ทะเบียนขอรับเงิน เบี้ยยังชีพไว้กับ องค์การบริหาร ส่วนตำบลท่าม เหนือ	๑ ต.ค.๖๘- ๓๐ ก.ย.๖๙	ติดตามข้อมูลใน ระบบฯ และ รายงาน

ลายมือชื่อ.....
 (นายณัฐภัทร รักงาม)
 ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่ามเหนือ
 วันที่ ๗ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

ส่วนที่ ๕

การติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยง

ส่วนที่ ๕ การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. การติดตามผลและรายงานผล

หลังจากที่ได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และมีการดำเนินงานตามแผนแล้ว จำเป็นต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีการจัดการความเสี่ยง รวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการไปแล้ว ว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงหรือไม่ โดยหน่วยงานต้องสอบถามดูว่าวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงได้มีประสิทธิภาพดีก็ให้ดำเนินการต่อไป หรือวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงดีควรปรับเปลี่ยน และนำผลการติดตามไปรายงานให้ฝ่ายบริหารทราบตามแบบรายงานที่ได้กล่าวไว้ข้างต้น ทั้งนี้ กระบวนการสอบถามอาจกำหนดข้อมูลที่ต้องติดตาม พร้อมทั้งความถี่ในการติดตามผล โดยสามารถติดตามผลได้ใน ๒ ลักษณะ คือ

๑) การติดตามผลเป็นรายครั้ง (Separate Monitoring) เป็นการติดตามตามรอบระยะเวลาที่กำหนด เช่น หรือทุกสิ้นปี เป็นต้น

๒) การติดตามผลในระหว่างการทำงาน (Ongoing Monitoring) เป็นการติดตามผลการดำเนินงานต่าง ๆ ตามปกติของหน่วยงาน

หากพบว่าปัจจัยเสี่ยงดังกล่าวอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ให้หน่วยงานกำหนดมาตรการ/กิจกรรมรองรับหรือควบคุมความเสี่ยง ถ้าเป็นกิจกรรมที่ไม่ต้องใช้งบประมาณมากเกินไป หน่วยงานนั้นสามารถดำเนินการได้ทันที และให้รายงานกรณีที่เกิดความเสี่ยงใหม่ รวมทั้งรายงานผลการดำเนินการตามมาตรการ/กิจกรรมที่กำหนด หากเป็นกิจกรรมที่ต้องใช้งบประมาณจำนวนมากเกินกว่าหน่วยงานจะบริหารจัดการได้ ให้รายงานต่อฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อแจ้งให้คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงพิจารณาหาแนวทางในการจัดการความเสี่ยงต่อไป

๒. การจัดทำรายงานสรุปผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี

ให้ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงจัดทำรายงานสรุปผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี โดยประมวลผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงที่สำนัก/กองรับผิดชอบในการดำเนินการตามมาตรการที่ระบุในแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และนำเสนอผู้บริหารเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงภายในเวลาที่กำหนด

๓. การทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

ปัญหาและอุปสรรคการบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลนาทมเหนือ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ในการดำเนินงานด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ที่ผ่านมา คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงฯ ได้ประมวลสรุปปัญหา อุปสรรคที่พบจากการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ซึ่งมีปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน คือ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินงานฯ

แบบ บส.๔
☐ รอบ ๓ เดือน
☐ รอบ ๖ เดือน
☒ รอบ ๑๒ เดือน

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลท่ามเหนือ
รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	ผลลัพธ์การ ดำเนินการ จัดการความ เสี่ยง	เอกสาร/ หลักฐาน	ร้อยละความ คืบหน้า	ปัญหาอุปสรรคและแนว ทางแก้ไขปัญหา
๐๑-๐๒-๐๑	การขออนุญาตใช้ รถยนต์ส่วนบุคคล	ให้จัดทำ แบบ ๓,๔,๕,๖ ให้เป็น ปัจจุบันทุกครั้งที่มีการ ใช้รถส่วนบุคคล ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้รถ และจักรยานยนต์ ขององค์กร ปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘และที่แก้ไข เพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓	๑ ต.ค.๖๘- ๑ ก.ย.๖๙	สำนักปลัด	-เพื่อให้การใช้รถ ส่วนบุคคล เป็นไป ตามระเบียบฯ และหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง	๑.การขออนุญาต ใช้รถส่วนบุคคล (แบบ ๓) ๒.สมุดบันทึกการ ใช้รถ (แบบ ๔) ๓.สมุดบันทึก รายงานอุบัติเหตุ (แบบ ๕) ๔.รายละเอียด การซ่อมบำรุง (แบบ ๖)	๖๐	-เจ้าหน้าที่ผู้ดูแล รักษาและ รับผิดชอบการใช้รถ บางคัน ยังไม่ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การใช้รถและจักรยานยนต์ ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และที่ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลท่ามเหนือ
 รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
 สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

แบบ บส.๔

- ☐ รอบ ๓ เดือน
☐ รอบ ๖ เดือน
☒ รอบ ๑๒ เดือน

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	วิธีจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	ผลลัพธ์การ ดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	เอกสาร/ หลักฐาน	ร้อยละความ คืบหน้า	ปัญหาอุปสรรคและแนว ทางแก้ไขปัญหา
๐๒-๐๓-๐๑	การพัฒนาและ จัดเก็บรายได้	๑.มีคำสั่งแบ่งงาน และมอบหมาย งาน ๒.เจ้าหน้าที่ผู้ ได้รับมอบหมาย ได้ทำหนังสือแจ้ง เตือนและหนังสือ ติดตามทางกฎหมาย ชำระภาษีโดยตรง ๓.ประชาสัมพันธ์ ทางอินเตอร์เน็ต และเว็บไซต์ของ อปท.	พ.ค.-ก.ค.๒๕๖๘	กองคลัง	-ลูกหนี้ ลดลง	รายงานผลการ ปฏิบัติงานการ จัดเก็บรายได้ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	๖๐	-ประชาชนเปลี่ยนแปลงที่อยู่ อาศัย โดยไม่แจ้งให้ทาง เจ้าหน้าที่ทราบ เป็นผลทำให้ ไม่ได้รับการแจ้งประเมินภาษี ตามห้วงเวลา และมีจดหมาย ตักกลับหลายราย เป็นผลทำ ให้ไม่มาชำระภาษีในห้วง เวลาที่กำหนด

แบบ บส.๔

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาทมเหนือ
รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

- ☐ รอบ ๓ เดือน
☐ รอบ ๖ เดือน
☒ รอบ ๑๒ เดือน

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	ผลลัพธ์การ ดำเนินการ จัดการความ เสี่ยง	เอกสาร/ หลักฐาน	ร้อยละความ คืบหน้า	ปัญหาอุปสรรคและแนว ทางแก้ไข
๐๒-๐๔-๐๒	การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหาร พัสดุภาครัฐ	จัดทำเพื่อให้ สอดคล้องกับ ประกาศ ระเบียบ หลักเกณฑ์และมติ คณะรัฐมนตรีที่ เกี่ยวข้องรวมถึง ดำเนินการตาม เกณฑ์การ ประเมินคุณธรรม และความโปร่งใส ในการดำเนินงาน ของหน่วยงาน	ต.ค.-ก.ย.๒๕๖๘	กองคลัง	การจัดทำไฟล์ สอดคล้องกับ ประกาศ ระเบียบ หลักเกณฑ์และมติ คณะรัฐมนตรีที่ เกี่ยวข้องรวมถึง ดำเนินการตาม เกณฑ์การ ประเมินคุณธรรม และความโปร่งใส ในการดำเนินงาน ของหน่วยงาน	การรายงานตาม แบบต่าง ๆ ที่ กระทรวงการคลัง และ กรมบัญชีกลาง กำหนด	๘๐	ระบบมีความล่าช้า เนื่องจาก การใช้จากผู้ใช้ระบบจำนวน มากในบางครั้ง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหมื่น
 รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
 สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

แบบ บส.๔

- ☐ รอบ ๓ เดือน
☐ รอบ ๖ เดือน
☒ รอบ ๑๒ เดือน

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	วิธีจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	ผลลัพธ์การ ดำเนินการ จัดการความ เสี่ยง	เอกสาร/ หลักฐาน	ร้อยละความ คืบหน้า	ปัญหาอุปสรรคและแนว ทางแก้ไขปัญหา
๐๓-๐๒-๐๑	การขออนุญาต ก่อสร้างและ ตัดแปลงอาคาร ต่าง ๆ	ไม่จำเป็นต้องมี กิจกรรมควบคุม ภายใน/มาตรการ จัดการความเสี่ยง เพิ่มเติมอีก	ต.ค.-ก.ย.๒๕๖๘	กองช่าง	การขออนุญาต ก่อสร้างและ ตัดแปลงอาคาร ต่าง ๆ ในเขต องค์การบริหาร ส่วนตำบลท่าหมื่น เหนือ ดำเนินการ ถูกต้องตาม ระเบียบว่าด้วย การควบคุม อาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒	๑. แบบ ข.๑ ๒.แบบ อ.๑ ๓.แบบ อ.๖ ๔.แบบ อ.๓ ๕.แบบ อ.๔	๘๐	ไม่มี

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหมื่น
 รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
 สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

- ☐ รอบ ๓ เดือน
☐ รอบ ๖ เดือน
☒ รอบ ๑๒ เดือน

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	วิธีจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	ผลลัพธ์การ ดำเนินการ จัดการความ เสี่ยง	เอกสาร/ หลักฐาน	ร้อยละความ คืบหน้า	ปัญหาอุปสรรคและแนว ทางแก้ไขปัญหา
๐๔-๐๓-๐๑	การบริหารจัดการ ด้านการเงิน การ บัญชีและพัสดุ ของศูนย์พัฒนา เด็กเล็กองค์การ บริหารส่วนตำบล ท่าหมื่นเหนือและ โรงเรียนบ้านเกาะ ปราง	จัดส่งบุคลากรเข้า รับการฝึกอบรม ให้ความรู้เพื่อให้ การปฏิบัติงาน เป็นไปอย่าง ถูกต้อง	ต.ค.-ก.ย.๒๕๖๘	กองการศึกษา	การบริหารจัดการ ด้านการเงิน การ บัญชีและพัสดุ ของศูนย์พัฒนา เด็กเล็กองค์การ บริหารส่วนตำบล ท่าหมื่นเหนือและ โรงเรียนบ้านเกาะ ปรางสอดคล้อง กับประกาศ ระเบียบและ หลักเกณฑ์ที่ เกี่ยวข้อง	-งบทดลองก่อน ปิดบัญชี ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ -งบทดลองหลัง ปิดบัญชี ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘	๗๐	-ระบบมีความล่าช้า เนื่องจากการใช้จากผู้ ระบบจำนวนมาก -ปัญหาจากการใช้โปรแกรม สำเร็จรูปสำหรับการจัดทำงาน ทดลองก่อนปิดบัญชีและงบ ทดลองหลังปิดบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหมื่นเหื้อ
 รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
 สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

- ☐ รอบ ๓ เดือน
☐ รอบ ๖ เดือน
☒ รอบ ๑๒ เดือน

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	วิธีจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	ผลลัพธ์การ ดำเนินการ จัดการความ เสี่ยง	เอกสาร/ หลักฐาน	ร้อยละความ คืบหน้า	ปัญหาอุปสรรคและแนว ทางแก้ไข
๐๕-๐๒-๐๑	กิจกรรมเงินทุน โครงการ เศรษฐกิจชุมชน	ดำเนินการเร่งรัด ติดตามลูกหนี้ เงินทุนโครงการ เศรษฐกิจชุมชนที่ ครบกำหนด แล้วแต่ยังไม่มา ชำระเงินให้กับ องค์การบริหาร ส่วนตำบลท่าหมื่น เหื้อ	ต.ค.-ก.ย.๒๕๖๘	กองสวัสดิการ สังคม	มีการชำระหนี้ ครบถ้วน	๑.ใบสำคัญรับเงิน	๘๐	กลุ่มอาชีพบางกลุ่มชำระหนี้ ตามสัญญา ล่าช้ากว่าที่ กำหนด

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาทมเหนือ
รายงานผลการดำเนินงานและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยงก่อนการดำเนินการ			วิธีการจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการ จากจัดการความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง			การเปลี่ยนแปลงระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยง เกิดขึ้นใหม่	สรุปความเสี่ยง		แนวทาง/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ วิธีการดำเนินการ สำหรับปีถัดไป
			โอกาส	ผล กระทบ	คะแนน ระดับ ความ เสี่ยง			โอกาส	ผล กระทบ	คะแนน ระดับ ความ เสี่ยง			ควบคุมได้	ควบคุม ไม่ได้	
๐๑-๐๒-๐๑	การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	เจ้าหน้าที่ผู้ดูแล รักษา และรับผิดชอบการใช้รถ บางคัน ไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ	๔	๒	๘	ให้ผู้มีหน้าที่ควบคุมกำกับดูแลเจ้าหน้าที่รักษาและรับผิดชอบการใช้รถให้ปฏิบัติตามระเบียบฯอย่างเคร่งครัด	สามารถควบคุมการใช้รถ ส่วนกลางให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง	๓	๒	๖	ลดลง	ยังมีเจ้าหน้าที่ผู้ดูแลรักษาและรับผิดชอบการใช้รถ บางคัน ยังปฏิบัติตามระเบียบฯ ครบถ้วนตามระเบียบฯ	✓	ให้ผู้มีหน้าที่ควบคุมกำกับดูแลเจ้าหน้าที่รักษาและรับผิดชอบการใช้รถให้ปฏิบัติตามระเบียบฯอย่างเคร่งครัด	

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลท่ามเหนือ
รายงานผลการดำเนินงานและพบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อย.ที่ สำคัญ	ความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยงก่อนการดำเนินการ			วิธีการจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการ	คะแนนระดับความเสี่ยงภายหลังการดำเนินการ			การเปลี่ยนแปลงระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยงคงเหลือเกิดขึ้นใหม่	สรุปความเสี่ยง		แนวทาง/มาตรการจัดการความเสี่ยง/วิธีการดำเนินการสำหรับปีถัดไป
			โอกาส	ผลกระทบ	คะแนนระดับความเสี่ยง		ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	โอกาส	ผลกระทบ	คะแนนระดับความเสี่ยง			ควบคุมได้	ควบคุมไม่ได้	
๐๒-๐๓-๐๑	การพัฒนาและจัดเก็บรายได้	ถูกหนีภาษีที่ดินและภาษีป้ายเพิ่มขึ้น	๔	๔	๑๖	-จัดทำหนังสือแจ้งเตือน -จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์ -จัดตั้งเก็บภาษีที่ดินและภาษีป้ายเพิ่มขึ้น	-ประชาชนมีความกระตือรือร้นในการมาชำระภาษีที่ค้างชำระ	๓	๓	๙	ลดลง	อาจมีผู้ค้างชำระในบางราย	✓		-จัดทำหนังสือแจ้งเตือนให้ประชาชนทราบและรายงานให้ผู้บริหารทราบทุกสิ้นปีงบประมาณ

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาทมเหนือ
รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท.ที่ สำคัญ	ความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยงก่อนการ ดำเนินการจัดการความเสี่ยง			ผลการ ดำเนินการ จากจัดการ ความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง ดำเนินการจัดการความเสี่ยง			การ เปลี่ยนแปลง ระดับความ เสี่ยง	ความ เสี่ยง คงเหลือ เกิดขึ้น ใหม่	สรุปความเสี่ยง		แนวทาง/ มาตรการ/ ความเสี่ยง/ วิธีการ ดำเนินการ สำหรับปีถัดไป
			โอกาส	ผล กระทบ	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง		โอกาส	ผล กระทบ	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง			ควบคุม ไม่ได้	ควบคุม ได้	
๐๒-๐๔-๐๒	การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหาร พัสดุภาครัฐ	การจัดซื้อ จัดจ้าง และการ บริหาร พัสดุ ภาครัฐไม่ เป็นไป ตาม กฎหมาย ระเบียบ และ หนังสือสั่ง การที่ เกี่ยวข้อง	๔	๔	๑๖	-การจัดหา พัสดุ สอดคล้อง กับประกาศ ระเบียบ หลักเกณฑ์ และมติ คณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้อง รวมถึง ดำเนินการ ตามเกณฑ์ การประเมิน คุณธรรม และความ โปร่งใสใน การ ดำเนินงาน ของ หน่วยงาน	๓	๒	๖	ลดลง	-	✓		-จัดหาพัสดุให้ สอดคล้องกับ ประกาศ ระเบียบ หลักเกณฑ์และ มติ คณะรัฐมนตรีที่ เกี่ยวข้องรวมถึง ดำเนินการตาม เกณฑ์การ ประเมิน คุณธรรมและ ความโปร่งใสใน การดำเนินงาน ของหน่วยงาน

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะเหนือ
รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท.ที่ สำคัญ	ความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยงก่อนการ ดำเนินการจัดการความเสี่ยง			วิธีการ จัดการ ความเสี่ยง	ผลการ ดำเนินการ จากจัดการ ความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยงภายหลังการ ดำเนินการจัดการความเสี่ยง			การ เปลี่ยนแปลง ระดับความ เสี่ยง	ความ เสี่ยง คงเหลือ เกิดขึ้น ใหม่	สรุปความเสี่ยง		แนวทาง/ มาตรการ/ ความเสียหาย/ วิธีการ ดำเนินการ สำหรับปีถัดไป
			โอกาส	ผลกระทบ	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง			โอกาส	ผลกระทบ	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง			ควบคุมได้	ควบคุม ไม่ได้	
๐๓-๐๒-๐๑	การขออนุญาต ก่อสร้างและ ดัดแปลงอาคารต่าง ๆ	น้อยมาก ไม่ จำเป็นต้องมี มาตรการ จัดการความ เสี่ยง เพิ่มเติมอีก	๔	๔	๑๖	ไม่ จำเป็นต้อง มีกิจกรรม ควบคุม ภายใน/ มาตรการ จัดการ ความเสี่ยง เพิ่มเติมอีก	-ไม่มีหนังสือ ชักชวนของ หน่วย ตรวจสอบ	๒	๒	๔	ลดลง	-	✓		ไม่จำเป็นต้องมี กิจกรรม ควบคุมภายใน/ มาตรการ จัดการความ เสี่ยงเพิ่มเติมอีก

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาทมเหนือ
 รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
 สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ สำคัญ	ความเสี่ยง		คะแนนระดับความเสี่ยงก่อนการดำเนินการ		วิธีการจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง		การเปลี่ยนแปลงระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยงคงเหลือเกิดขึ้นใหม่	สรุปความเสี่ยง		แนวทาง/มาตรการจัดการความเสี่ยง/วิธีการดำเนินการ
		โอกาส	ผลกระทบ	โอกาส	ผลกระทบ			โอกาส	ผลกระทบ			ควบคุมได้	ควบคุมไม่ได้	
๐๔-๐๓-๐๑	การบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลนาทมเหนือและโรงเรียนบ้านเกาะปราง	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนบ้านเกาะปรางยังขาดความรู้ ความรู้เฉพาะด้าน ทำให้งบการเงิน บางรายการไม่ถูกต้อง	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนบ้านเกาะปรางยังขาดความรู้ ความรู้เฉพาะด้าน ทำให้งบการเงิน บางรายการไม่ถูกต้อง	๓	๔	๑๒	จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมให้ความรู้ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้อง	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนบ้านเกาะปรางมีความเข้าใจและมีความชำนาญมากขึ้น	๓	๒	๖	✓		จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมให้ความรู้เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องเนื่องทุกปี

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ
รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท.ที่ สำคัญ	ความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยงก่อนการ ดำเนินการจัดการความเสี่ยง			วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	ผลการ ดำเนินการจาก จัดการความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยงภายหลัง การดำเนินการจัดการความเสี่ยง			การ เปลี่ยนแปลง ระดับความ เสี่ยง	ความ เสี่ยง คงเหลือ เกิดขึ้น ใหม่	สรุปความเสี่ยง		แนวทาง/ มาตรการ ความเสียหาย/ วิธีการ ดำเนินการ สำหรับปีถัดไป
			โอกาส	ผล กระทบ	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง			โอกาส	ผล กระทบ	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง			ควบคุมได้	ควบคุม ไม่ได้	
๐๕-๐๒-๐๑	กิจกรรมเงินทุน โครงการเศรษฐกิจ ชุมชน	มีการชำระหนี้ ไม่ครบถ้วน	๓	๙	๙	ดำเนินการ เร่งรัดติดตาม ลูกหนี้เงินทุน โครงการ เศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนด ชำระ แล้วยังไม่ มาชำระเงิน ให้กับองค์การ บริหารส่วน ตำบลนาท่าม เหนือ โดย เร่งด่วน	เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานด้าน การเงิน การ บัญชีและการ พัสดุของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก และโรงเรียน บ้านเกาะปรางมี ความเข้าใจและ มีความชำนาญ มากขึ้น	๓	๒	๖	ลดลง	-	✓	กลุ่มอาชีพบาง กลุ่มชำระหนี้ ตามสัญญา ล่าช้ากว่าที่ กำหนด	



ที่ กค ๐๔๐๙.๔/๑๒๓

กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๑๖ มีนาคม ๒๕๖๒

เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด ผู้ว่าราชการ
กรุงเทพมหานคร ผู้ว่าการ หัวหน้ารัฐวิสาหกิจ ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าหน่วยงานอื่นของรัฐ
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงาน
ของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ
ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

กระทรวงการคลังขอเรียนว่า เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง
เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงกำหนดหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายณรินทร์ กัลยาณมิตร)

รองปลัดกระทรวงการคลัง
หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน

กรมบัญชีกลาง

กองตรวจสอบภาครัฐ

โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๘๗

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๒

โดยที่สมควรให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ที่หน่วยงานของรัฐกำหนด

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ หลักเกณฑ์นี้เรียกว่า “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒”

ข้อ ๒ หลักเกณฑ์นี้ให้ใช้บังคับในรอระยะเวลาบัญชีของหน่วยงานของรัฐถัดจากปีที่กระทรวงการคลังประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ฉบับนี้

ข้อ ๔ กรณีหน่วยงานของรัฐ มีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยไม่มีเหตุอันควร ให้กระทรวงการคลังพิจารณาความเหมาะสมในการเสนอความเห็นเกี่ยวกับพฤติกรรมของหน่วยงานของรัฐดังกล่าว ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจและหน้าที่ต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๘ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๒



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง



มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ

กรมบัญชีกลาง
กระทรวงการคลัง

มีนาคม ๒๕๖๒



บทนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ รวมถึงเพิ่มศักยภาพ และขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

เพื่อให้เป็นไปตามนัยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังกล่าวข้างต้น จึงได้จัดทำมาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐฉบับนี้ขึ้น โดยประยุกต์ตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของสากล และมีการปรับให้เหมาะสมกับบริบทของระบบการบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้เป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐานในการกำหนดนโยบายการจัดทำแผนการบริหารจัดการ ความเสี่ยงและการติดตามประเมินผล รวมทั้งการรายงานผลเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง อันจะทำให้เกิด ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และการบริหารงานของหน่วยงานของรัฐสามารถบรรลุ ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ





มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กำหนดต่อไปนี้ได้จัดทำขึ้นตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของสากลมากำหนดให้เหมาะสมกับบริบทของหน่วยงานของรัฐในประเทศไทย โดยถือเป็นมาตรฐานเบื้องต้นของการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๑. คำนิยาม

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

(๑) ส่วนราชการ

(๒) รัฐวิสาหกิจ

(๓) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ

(๔) องค์การมหาชน

(๕) พุทธมณฑลที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล

(๖) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

(๗) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

“การบริหารจัดการความเสี่ยง” หมายความว่า กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

๒. มาตรฐาน

๒.๑ หน่วยงานของรัฐต้องจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลแก่ผู้มีส่วนได้เสียของหน่วยงานว่าหน่วยงานได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

๒.๒ ฝ่ายบริหารของหน่วยงานของรัฐต้องจัดให้มีสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมต่อการบริหารจัดการความเสี่ยงภายในองค์กร อย่างน้อยประกอบด้วย การมอบหมายผู้รับผิดชอบเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง การกำหนดวัฒนธรรมของหน่วยงานของรัฐที่ส่งเสริมการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมถึงการบริหารทรัพยากรบุคคล

๒.๓ หน่วยงานของรัฐต้องมีการกำหนดวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม รวมถึงมีการสื่อสารการบริหารจัดการความเสี่ยงของวัตถุประสงค์ด้านต่างๆ ต่อบุคลากรที่เกี่ยวข้อง

๒.๔ การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องดำเนินการในทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

๒.๕ การบริหารจัดการความเสี่ยง อย่างน้อยต้องประกอบด้วย การระบุความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง และการตอบสนองความเสี่ยง

๒.๖ หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละครั้งและต้องมีการสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย



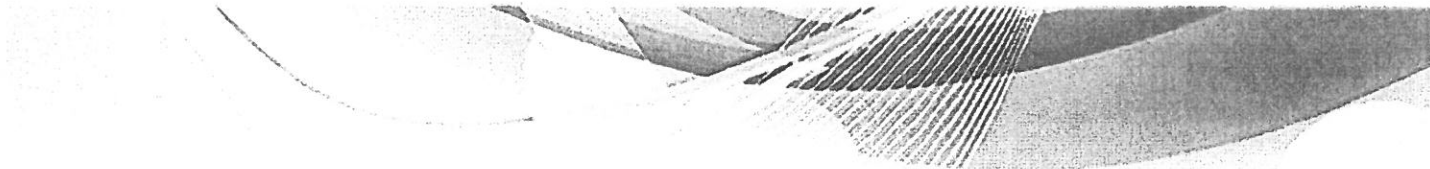


๒.๗ หน่วยงานของรัฐต้องมีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ

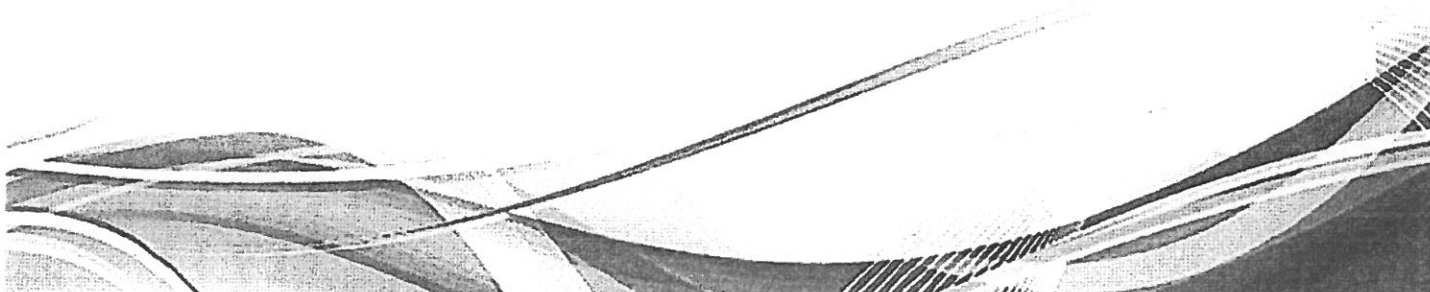
๒.๘ หน่วยงานของรัฐต้องมีการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง

๒.๙ หน่วยงานของรัฐสามารถพิจารณานำเครื่องมือการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมมาประยุกต์ใช้กับหน่วยงาน เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานเกิดประสิทธิภาพสูงสุด





กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ เขตพญาไท กรุงเทพฯ ๑๐๕๐๐
โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๕๐๙, ๔๖๐๖
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗
e - mail address: iastd@cgd.go.th



หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กระทรวงการคลังจึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้เป็นกรอบแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมีหลักเกณฑ์ ดังนี้

ข้อ ๑ ในหลักเกณฑ์นี้

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

- (๑) ส่วนราชการ
- (๒) รัฐวิสาหกิจ
- (๓) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ

(๔) องค์การมหาชน

(๕) ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล

(๖) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

(๗) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

“ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคล หรือคณะบุคคล ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแลหรือบังคับบัญชาของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

“ผู้รับผิดชอบ” หมายความว่า คณะบุคคลหรือหน่วยงานที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐที่อยู่ภายใต้การบริหารจัดการของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

“การบริหารจัดการความเสี่ยง” หมายความว่า กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

“ความเสี่ยง” หมายความว่า ความเป็นไปได้ของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

ข้อ ๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยใช้มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐตามข้อ ๑ (๑) และ (๓) - (๗) ถือปฏิบัติตามคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงตามที่กระทรวงการคลังกำหนดและสามารถนำคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงอื่นมาประยุกต์ใช้กับหน่วยงาน และหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๑ (๒) ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์หรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และคู่มือปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในตามที่สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจกำหนด



ข้อ ๔ ให้นำหน่วยงานของรัฐ จัดให้มีผู้รับผิดชอบ ซึ่งต้องประกอบด้วยฝ่ายบริหาร และบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๕ ผู้รับผิดชอบมีหน้าที่ ดังนี้

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

ข้อ ๖ ให้นำหน่วยงานของรัฐจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๗ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี กำกับดูแลฝ่ายบริหารผู้รับผิดชอบ และบุคลากรที่เกี่ยวข้องให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงให้เป็นไปตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนดไว้

ข้อ ๘ ให้ฝ่ายบริหารและผู้รับผิดชอบต้องจัดให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องในระหว่างการทำงานหรือติดตามประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือใช้ทั้งสองวิธีร่วมกัน กรณีพบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญให้รายงานทันที

ข้อ ๙ ให้ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี พิจารณาย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ข้อ ๑๐ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี สามารถกำหนดนโยบาย วิธีการ และระยะเวลาการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง

ข้อ ๑๑ กรณีกรมบัญชีกลางขอให้หน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๑ (๑) และ (๓) - (๗) และสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจขอให้หน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๑ (๒) จัดส่งรายงานแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามข้อ ๖ และรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามข้อ ๙ หรือข้อมูลอื่น ๆ เพิ่มเติมเกี่ยวกับกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ให้หน่วยงานของรัฐดังกล่าวดำเนินการตามรูปแบบ วิธีการ และระยะเวลาที่กรมบัญชีกลาง หรือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจกำหนด

ข้อ ๑๒ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐได้ให้ขอทำความเข้าใจกับกระทรวงการคลัง

ข้อ ๑๓ หน่วยงานของรัฐที่ได้ดำเนินการหรืออยู่ระหว่างการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ดำเนินการต่อไปจนกว่าจะแล้วเสร็จ และให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงฉบับนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป สำหรับหน่วยงานของรัฐที่ยังไม่ได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงฉบับนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป





คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

ที่ ๒๓๒ / ๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการ การบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

.....

เนื่องจากพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๔ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีผู้รับผิดชอบ ซึ่งประกอบด้วย ฝ่ายบริหารและคณะบุคคลที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์ และบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานรัฐ ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานรัฐ เพื่อให้การจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการ การบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ ดังนี้

องค์ประกอบ

- | | |
|---------------------------------|---------------------|
| ๑. นายกององค์การบริหารส่วนตำบล | ประธานกรรมการ |
| ๒. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | กรรมการ |
| ๓. หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๕. ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๖. ผู้อำนวยการกองการศึกษา | กรรมการ |
| ๗. ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม | กรรมการ |
| ๘. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน | กรรมการและเลขานุการ |

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่

๑. คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง มีหน้าที่รับผิดชอบโดยรวมในการกำกับดูแล การบริหารจัดการความเสี่ยงภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ
๒. วิเคราะห์เหตุการณ์ความเสี่ยงขององค์กรที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ เป้าหมายและผลสำเร็จขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ เพื่อพิจารณาและให้นโยบาย
๓. พิจารณาความพอเพียงของมาตรการควบคุมภายในอย่างสมเหตุสมผล ให้การปฏิบัติงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดและดำเนินการบริหารความเสี่ยงที่ยังคงเหลืออยู่ เพื่อกำหนดวิธีการควบคุมป้องกันหรือลดความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ เพื่อให้เกิดความมั่นใจในการดำเนินงาน ลดความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น หรือหากเกิดขึ้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๔. ติดตามผลการจัดการความเสี่ยงขององค์กร โดยมีแผนงานที่ชัดเจนสามารถบรรลุเป้าหมายในแผนงานให้ครบถ้วน มีการกำหนดเกณฑ์ระดับความรุนแรงแยกรายปัจจัยเสี่ยง กำหนดเป้าหมายในเชิงระดับความรุนแรงที่คาดหวังและสามารถรายงานระดับความรุนแรงของแต่ละปัจจัยรายปี

๕. กำกับให้มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยง เสนอคณะกรรมการ
บริหารความเสี่ยง จัดทำและทบทวนแผนบริหารความเสี่ยงประจำปี ทบทวนคู่มือบริหารความเสี่ยงขององค์การ
บริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

๖. สนับสนุนให้มีการพัฒนาระบบบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง และสนับสนุนการให้ระบบ
Internet เป็นช่องทางสื่อสารภายในองค์กร ในการเผยแพร่นโยบาย กฎระเบียบ คำสั่งและคู่มือการปฏิบัติรวมทั้ง
ข่าวสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงได้อย่างทั่วถึงทั้งองค์กร

๗. แต่งตั้งคณะทำงานย่อยเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานได้ตามความจำเป็นเหมาะสม

ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้ง ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบอย่างเคร่งครัด

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(ลงชื่อ)



(นายณัฐภัทร ริกงาม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ