



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

ที่ ๒ / ๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการ การบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน

.....

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. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | ประธานกรรมการ |
| ๒. หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการ |
| ๓. ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๕. ผู้อำนวยการกองการศึกษา | กรรมการ |
| ๖. ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม | กรรมการ |
| ๗. 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. กำกับให้มี...

๕. กำกับให้มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยง เสนอคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง จัดทำและทบทวนแผนบริหารความเสี่ยงประจำปี ทบทวนคู่มือบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

๖. สนับสนุนให้มีการพัฒนาระบบบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง และสนับสนุนการให้ระบบ Internet เป็นช่องทางสื่อสารภายในองค์กร ในการเผยแพร่นโยบาย กฎระเบียบ คำสั่งและคู่มือการปฏิบัติรวมทั้งข่าวสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงได้อย่างทั่วถึงทั้งองค์กร

๗. แต่งตั้งคณะทำงานย่อยเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานได้ตามความจำเป็นเหมาะสม

ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้ง ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบอย่างเคร่งครัด

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(ลงชื่อ)

๗

(นายณัฐภัทร รักษาม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ
เรื่อง การใช้แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ ได้ดำเนินการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงโดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๕ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงไปตามบทบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ บรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานและเพื่อให้มีระบบในการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นรูปธรรม จึงขอประกาศใช้แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ ให้บุคลากรในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ ถือปฏิบัติและดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงต่อไป

จึงประกาศมาให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๓ เดือน มกราคม พ.ศ.๒๕๖๘

๗

(นายณัฐภัทร รังงาม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ โทร. ๐-๗๕๒๙-๐๘๖๑

ที่ ตง ๗๕๑๐๖/..... วันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง แจ้งประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ และให้สำนัก/กอง
ดำเนินการให้เป็นไปตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด , ผู้อำนวยการกองคลัง , ผู้อำนวยการกองช่าง , ผู้อำนวยการกองการศึกษา
ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม และหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ตามที่ทุกส่วนราชการได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยง
และจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง แล้วส่งให้คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วน
ตำบลนาท่ามเหนือพิจารณาจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ นั้น

บัดนี้ คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเรียบร้อยแล้ว
แล้ว และนายกององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือได้ให้ความเห็นชอบประกาศใช้แผนบริหารจัดการความ
เสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ แล้ว ดังนั้นจึงขอแจ้งให้ทุกส่วนราชการทราบ และให้ดำเนินการเป็นไป
ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง แล้วจัดทำรายงานผลการดำเนินงานตามแผนฯ ให้คณะกรรมการบริหาร
จัดการความเสี่ยงทราบ เพื่อพิจารณาทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและนำไปจัดทำคู่มือบริหารจัดการ
ความเสี่ยงในปีถัดไป โดยให้รายงานทุก ๖ เดือน (ครั้งที่ ๑ ภายในวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘ และครั้งที่ ๒ ภายใน
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) ตามแบบผนวก ๓ RM -๓

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

ฟ

(นายณัฐภัทร รังงาม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

ทราบ

- หัวหน้าสำนักปลัด.....
- ผู้อำนวยการกองคลัง.....
- ผู้อำนวยการกองช่าง.....
- ผู้อำนวยการกองการศึกษา.....
- ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม.....
- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน.....



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ โทร. ๐-๗๕๒๙-๐๘๖๑

ที่ ตง.๗๕๑๐๖/..... วันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอเชิญประชุมคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด , ผู้อำนวยการกองคลัง , ผู้อำนวยการกองช่าง , ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ
ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง
ที่ ๒/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒ มกราคม ๒๕๖๘ เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง
พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการ
บริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของ
ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ จึงขอเชิญท่านเข้าร่วมประชุมเพื่อทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ.๒๕๖๘ ในวันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๘ เวลา ๐๙.๓๐ น. ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ


(นางอัญชลี สิทธิชัย)
ประธานกรรมการ

รับทราบ

- ๑.....สำนักปลัด
- ๒.....กองคลัง
- ๓.....กองช่าง
- ๔.....กองการศึกษาฯ
- ๕.....กองสวัสดิการสังคม

รายงานการประชุม
พิจารณาประชุมพิจารณาทบทวนแผนบริหารความเสี่ยง
ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ
วันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๘

ผู้เข้าร่วมประชุม

- | | |
|--------------------------|--|
| ๑. นางอัญชลี สิทธิชัย | หัวหน้าคณะกรรมการทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง |
| ๒. นางสาวอรอุมา เพชรแก้ว | คณะกรรมการทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง |
| ๓. นางสาวสุกัญญา บุญขึ้น | คณะกรรมการทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง |
| ๔. นางสาวนภาพร สุตภัย | คณะกรรมการทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง |
| ๕. นางสาววรรณา ผลบุญ | คณะกรรมการทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและเลขานุการฯ |

เริ่มประชุมเวลา ๐๙.๓๐ น.

ระเบียบวาระที่ ๑	เรื่อง ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ
นางอัญชลี สิทธิชัย	ตามคำสั่งที่ ๒/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒ มกราคม ๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการ
หัวหน้าคณะฯ	ทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ ตาม
	กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และ
	หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒
	โดยให้หน่วยงานของรัฐจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อให้การบริหารจัดการ
	ความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ สามารถนำไปใช้ปฏิบัติได้อย่าง
	มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ที่ประชุม	รับทราบ
-----------	---------

ระเบียบวาระที่ ๒	รับรองรายงานการประชุมครั้งที่แล้ว
	ไม่มี

ระเบียบวาระที่ ๓	แนวทางปฏิบัติต่าง ๆ
นางสาววรรณา ผลบุญ	วันนี้เราจะพิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามที่หน่วยงานบริหาร
คณะกรรมการฯ	จัดการความเสี่ยงได้ติดตามประเมินผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงแล้วนั้น
	ผลเป็นอย่างไรบ้าง เชิญคุณนภาพร สุตภัย ค่ะ

/นางสาวนภาพร...

นางสาวณภาพร สุดภัย
คณะกรรมการฯ

จากการติดตามประเมินผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ที่หน่วยงานบริหาร
จัดการความเสี่ยง ได้รายงานให้ทราบนั้น พบว่ามีการควบคุมที่เพียงพอ และมี
ประสิทธิภาพตามสมควร อย่างไรก็ตามยังมีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การบริหารความเสี่ยงสำหรับ
หน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ตามแบบรายงานผลการติดตามแผนการบริหารจัดการ
ความเสี่ยงแล้วนั้น

นางอัญชลี สิทธิชัย
หัวหน้าคณะฯ

จากรายงานดังกล่าว หน่วยงานบริหารจัดการความเสี่ยง ควรเพิ่มประสิทธิภาพในการ
บริหารจัดการความเสี่ยงให้มากขึ้น หากพบข้อบกพร่องใดให้ดำเนินการแก้ไขปรับปรุง
ให้ถูกต้องตามระเบียบ และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ให้เรียบร้อย

ที่ประชุม

รับทราบ

นางอัญชลี สิทธิชัย
หัวหน้าคณะฯ

คณะกรรมการฯ ท่านใดมีข้อเสนอแนะอีกหรือไม่

ที่ประชุม

ไม่มีข้อเสนอ

นางอัญชลี สิทธิชัย
หัวหน้าคณะฯ

เมื่อไม่มีคณะกรรมการฯ ท่านใดมีเรื่องอื่น ๆ เสนอต่อที่ประชุม ดิฉันขอปิดการประชุม

เลิกประชุมเวลา

๑๑.๐๐ น

ลงชื่อ


(นางสาววรรณ ผลบุญ)
ผู้จัดบันทึกรายงานการประชุม

ผู้ช่วยเลขานุการฯ

ลงชื่อ

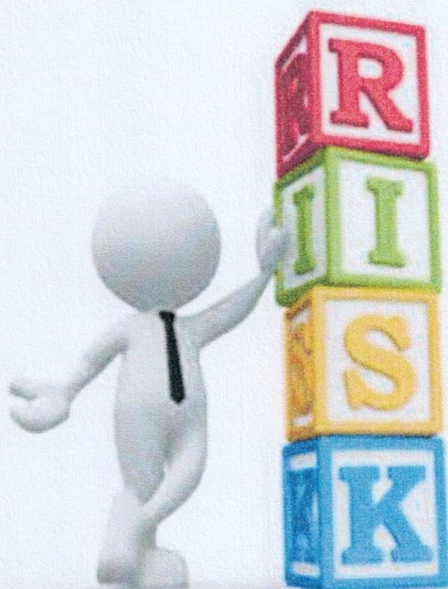

(นางอัญชลี สิทธิชัย)

ประธานกรรมการ

ผู้ตรวจรายงานการประชุม



แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568



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 โดยองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้

องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ จึงได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อใช้เป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐานในการติดตามประเมินผล รวมทั้งการรายงานผลเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง อันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

สารบัญ

หน้า

ส่วนที่ ๑ บทนำ

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

ส่วนที่ ๒ นโยบาย วัตถุประสงค์ และโครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง

- นโยบายการบริหารความเสี่ยง.....๘
- นิยามการบริหารจัดการความเสี่ยง.....๙
- วัตถุประสงค์.....๑๐
- พันธกิจ.....๑๐
- ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง.....๑๑
- ขั้นตอนการปฏิบัติงานการบริหารความเสี่ยง.....๑๑
- โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง.....๑๒
- บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง.....๑๔

ส่วนที่ ๓ ความรู้และแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง

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

ส่วนที่ ๔ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ ประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. ๒๕๖๘

- แผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ.....๒๖

ส่วนที่ ๕ การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

- การติดตามและการรายงานผล.....๔๑

ภาคผนวก

- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒
- มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

- บทที่ ๑

- บทนำ

บทที่ ๑ บทนำ

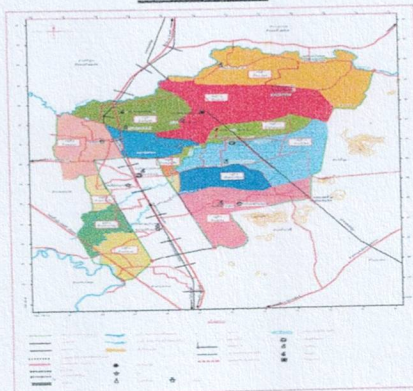
๑. ข้อมูลทั่วไปของหน่วยงาน ประเมินสภาพแวดล้อม การวิเคราะห์องค์กร

องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือมีภารกิจต่าง ๆ มากมายความสำคัญต่อท้องถิ่นเป็นอย่างมาก เพราะเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีขนาดเล็ก แต่ใกล้ชิดกับประชาชนมากที่สุด โดยเฉพาะประชาชนในพื้นที่ องค์การบริหารส่วนตำบลเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่เปิดโอกาสให้ประชาชนในชุมชนได้เข้ามามีส่วนร่วมในการปกครองตนเองตามระบอบประชาธิปไตย

องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือจึงจำเป็นต้องมีการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ เพื่อหาวิธีการป้องกันปัญหาที่อาจเกิดขึ้น อันจะส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานเพื่อลดโอกาสความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนในพื้นที่ การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ มีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นแนวทางที่ใช้ตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือด้วยการคาดการณ์ล่วงหน้าในกรณีที่มีความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้นจริงและนำแนวทางจัดการความเสี่ยงนี้ไปใช้ในดำเนินการ

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

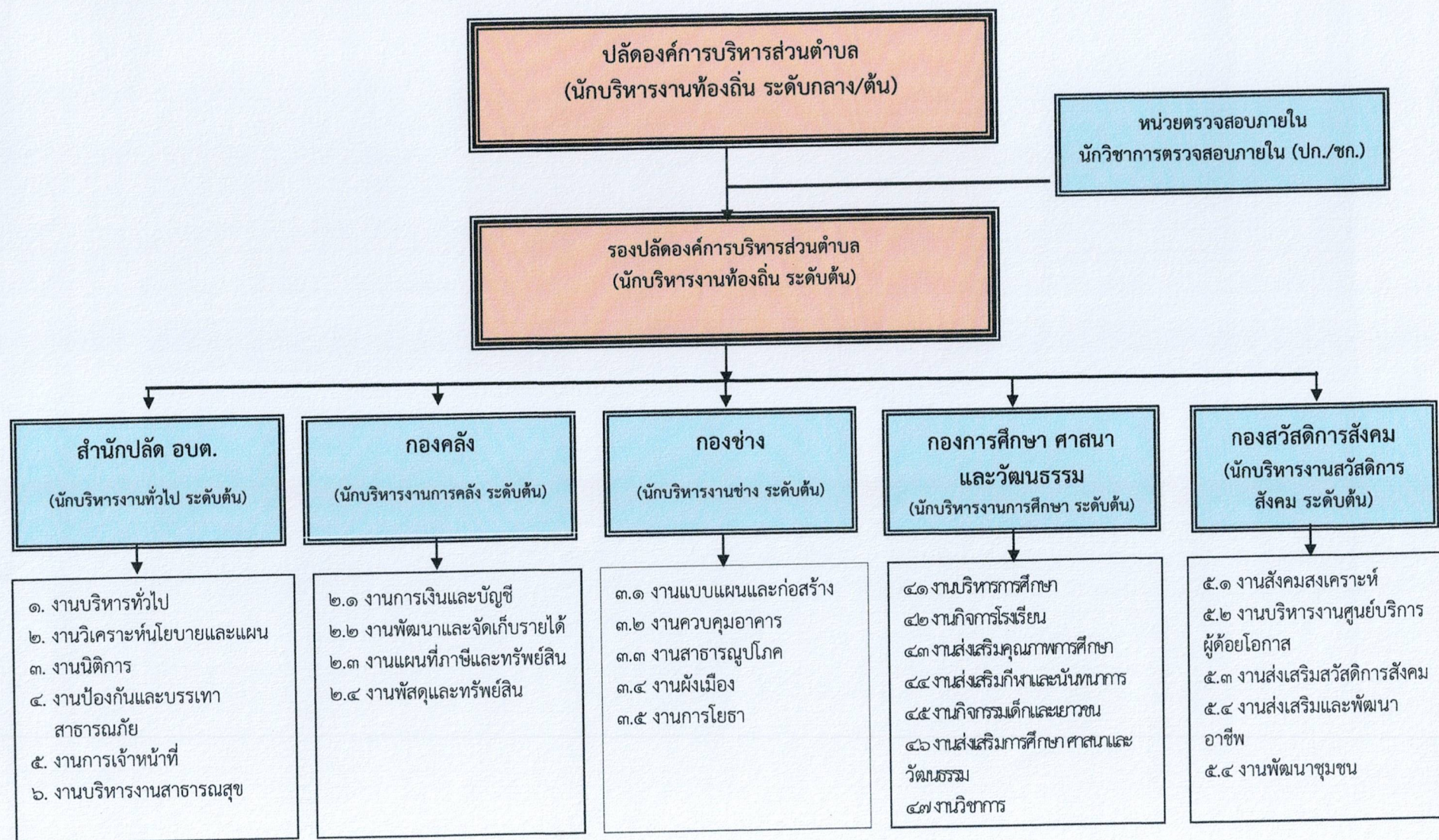
- ยุทธศาสตร์ที่ ๖ ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านการอยู่ดีมีสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น**
แนวทางการพัฒนา ๑. สนับสนุนและส่งเสริมสร้างความเข้มแข็งให้กับเกษตรกรรายย่อยใน
ภาคการเกษตร โดยใช้ปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง
 ๒. พัฒนาและส่งเสริมอาชีพให้แก่ประชาชน

๔. เป้าประสงค์

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

๕. โครงสร้างส่วนราชการภายใน

โครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ



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 ดูแลและบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติ งานสิ่งแวดล้อม 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 งาน ประมาณราคา งานจัดทำราคากลาง งานจัดทำข้อมูลทางด้านวิศวกรรมต่าง ๆ งานจัดเก็บและทดสอบคุณภาพวัสดุ งานจัดทำทะเบียนประวัติโครงสร้างพื้นฐาน อาคาร สะพาน คลอง แห่ล่งน้ำ งานติดตั้งซ่อมบำรุงระบบไฟส่องสว่างและ ไฟสัญญาณจราจร งานปรับปรุงภูมิทัศน์ งานผังเมืองตามพระราชบัญญัติการผัง เมือง งานการควบคุมอาคารตามระเบียบกฎหมาย งานตรวจสอบการก่อสร้าง งานจัดทำแผนปฏิบัติงานการก่อสร้าง และซ่อมบำรุงประจำปี งานควบคุมการ ก่อสร้างและละซ่อมบำรุง งานจัดทำประวัติ ติดตาม ควบคุมการปฏิบัติงาน เครื่องจักรกล งานจัดทำทะเบียนประวัติการใช้เครื่องจักรกลและยานพาหนะ งานแผนการบำรุงรักษา เครื่องจักรกลและยานพาหนะ งานเกี่ยวกับการประปา งานเกี่ยวกับการช่างสุขาภิบาล งานช่วยเหลือสนับสนุน เครื่องจักรกล งาน ช่วยเหลือสนับสนุนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานช่วยเหลือสนับสนุน ด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม งานจัดทำทะเบียนควบคุมการจัดซื้อ เก็บรักษา การเบิกจ่ายวัสดุ อุปกรณ์ อะไหล่ น้ำมันเชื้อเพลิง งานบริการข้อมูล สถิติ ช่วยเหลือให้คำแนะนำทางวิชาการด้านวิศวกรรมต่าง ๆ งานอื่น ๆ ที่ เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย 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 จ้างสังกัดสถานศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กกรณียังไม่จัดตั้งกองการเจ้าหน้าที่ 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 ทุพพลภาพ ผู้ด้อยโอกาส ผู้ไร้ที่พึ่ง ผู้ประสบภัยพิบัติต่างๆ งานสงเคราะห์เด็ก และเยาวชน ผู้พิการทางร่างกายและสมอง งานสงเคราะห์เด็กและเยาวชนผู้ถูก ทอดทิ้ง เร่ร่อนไร้ที่พึ่ง ถูกทำร้ายร่างกาย งานส่งเสริมสวัสดิภาพเด็กและเยาวชน ที่ประพฤติดนไม่เหมาะสมแก่วัย งานสงเคราะห์ครอบครัวที่ประสบปัญหาความ

ส่วนราชการ	อำนาจหน้าที่
	เตือนร้อนและเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับการดำเนินชีวิตในครอบครัว งานด้านจิตวิทยา งานจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ฯลฯ งานบริการข้อมูลสถิติสื่อให้คำแนะนำทางวิชาการ งานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย โดยแบ่งงานภายในออกเป็น 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 งานตรวจสอบการสรรพทรัพย์สิน การเก็บรักษาพัสดุและทรัพย์สิน งานตรวจสอบการทำประโยชน์จากทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบล งานตรวจสอบติดตามและการประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน โครงการให้ เป็นไปตามนโยบายวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด งานวิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด คุ่มค่า ในการใช้ทรัพยากรของส่วนราชการต่าง ๆ งานประเมินการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ งานรายงานผลการตรวจสอบภายใน งานบริการข้อมูล 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 ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ขึ้น เพื่อให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ที่หน่วยงานของรัฐ กำหนดไว้

เพื่อให้การดำเนินการขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเพื่อให้เป็นไปตามเจตนารมณ์ในมาตรา ๓/๑ แห่งพระราชบัญญัติบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๓๔ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๘) พ.ศ. ๒๕๕๓ และพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ อันแสดงความมุ่งมั่นต่อการบริหารราชการตามหลักธรรมาภิบาลและเพื่อให้การบริหารราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะทำให้ประชาชนเกิดความมั่นใจ ศรัทธา และไว้วางใจในการบริหารงานภาครัฐ เพื่อความต่อเนื่องอย่างสม่ำเสมอในการบริหารความเสี่ยงตามมาตรการควบคุมภายในหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน ความเชื่อถือได้ของรายงานติดตาม ผลของการแก้ไขหรือปรับปรุงระบบการควบคุมภายในตามแผนการปฏิบัติงานที่ได้รับอนุมัติ องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ จึงได้ประกาศนโยบายการบริหารความเสี่ยงและการดำเนินการตามมาตรการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ เพื่อกำกับดูแลในการเป็นองค์กรที่ดี สำหรับองค์กรและบุคลากรทุกคนพึงยึดถือปฏิบัติเป็นแนวทางปฏิบัติควบคู่กับกฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการ ตลอดจนถึงข้อบังคับอื่น ๆ ดังนี้

๑. กำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานในทุกระดับที่ต้องตระหนักถึงความเสี่ยงที่ในการปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนและองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ โดยให้ความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงด้านต่าง ๆ ให้อยู่ในระดับที่เพียงพอและเหมาะสม

๒. มีการกำหนดแนวทางป้องกันและบริหารความเสี่ยงจากการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ เพื่อหลีกเลี่ยงความเสียหาย หรือความสูญเสียที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงการติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ และสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสารการบริหารความเสี่ยงอย่างทั่วถึง 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 ป้องกันความเสี่ยงให้เป็นไปตามระบบการควบคุมที่สำคัญ/กองและหน่วยงานกำหนดไว้ จนถึงมีหน้าที่รายงานปัญหาจากการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาที่เหนือไปหนึ่งขั้นทราบ เพื่อให้เกิดการปรับปรุงแก้ไขและลดผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างทันท่วงที

๘. ให้มีการรายงานสรุปผลความสำเร็จการดำเนินการในการบริหารความเสี่ยง และการติดตามระบบการควบคุมภายในเสนอผู้บริหารทราบ เมื่อสิ้นปีงบประมาณภายใน ๙๐ วันเพื่อรายงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามระยะเวลาที่กำหนดตามระเบียบ หนังสือสั่งการกำหนดต่อไป

นิยามการบริหารจัดการความเสี่ยง

ความเสี่ยง หมายถึง โอกาสหรือเหตุไม่พึงประสงค์อาจทำให้องค์การประสบผลกระทบให้เกิดความเสียหาย ทำให้วัตถุประสงค์และเป้าหมายที่องค์กรกำหนดไว้เปี่ยงเบนไปหรือไม่ประสบผลสำเร็จ 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 คือ การลดโอกาสที่จะเกิดหรือลดผลกระทบ 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 ตลอดจนเชื่อมโยงการบริหารจัดการความเสี่ยงกับยุทธศาสตร์การพัฒนางานขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

๔. เพื่อลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

๕. เพื่อเสริมสร้างองค์ความรู้และเสริมสร้างความเข้าใจในองค์ประกอบพื้นฐานสำคัญของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เพื่อมุ่งให้เกิดการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างเป็นระบบและต่อเนื่องต่อไป

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

๗. เพื่อให้เกิดความตื่นตัวและใช้เป็นแนวทางในการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน เพื่อนำไปสู่การสร้างวัฒนธรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในในการดำเนินงานทุกระดับ

เป้าหมาย

๑. ผู้บริหารและผู้บริหารงาน มีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารความเสี่ยง เพื่อนำไปใช้ในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์และแผนการดำเนินงานประจำปี ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้
 ๒. ผู้บริหารและผู้บริหารงาน สามารถระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
 ๓. สามารถนำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงไปใช้ในการปฏิบัติงานได้
 ๔. การบริหารจัดการความเสี่ยงถูกกำหนดขึ้นอย่างเหมาะสม ครอบคลุมทุกกิจกรรมในองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ
 ๕. เกิดความรับผิดชอบต่อความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงถูกกำหนดขึ้นตอนอย่างเหมาะสม
- ทั่วทั้งองค์กร

ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง

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

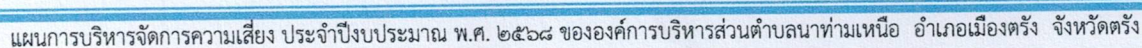
ขั้นตอนการปฏิบัติงานการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๑ แต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือในการบรรลุเป้าหมายตามกฎหมายจัดตั้งองค์การบริหารส่วนตำบล และเป้าหมายตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบล โดยมีผู้บริหารและหัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกองทุกกองในสังกัดร่วมเป็นคณะกรรมการ/คณะทำงานโดยผู้บริหารมีบทบาทสำคัญในการกำหนดนโยบายหรือแนวทางในการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๔ ดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงขององค์กรและให้มีการกำกับติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานตามแผนอย่างครบทุกกิจกรรม รวมทั้งพิจารณาหาแนวทางแก้ไขที่อาจเกิดขึ้นในระหว่าง ดำเนินการและนำเสนอผู้บริหารระดับสูงของส่วนราชการอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ขั้นตอนที่ ๕ จัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงโดยระบุผลการประเมินความเสี่ยง และจากที่ได้ดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง โดยจำแนกระหว่างปัจจัยเสี่ยงที่สามารถควบคุม/จัดการและปัจจัยเสี่ยงที่ยังไม่สามารถควบคุม/บริหารจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ทั้งนี้ จะต้องมีการกำหนดข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแผนเพื่อใช้ในการดำเนินงานในปีต่อไปและนำเสนอผู้บริหาร

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 ให้วัดผลในทุกระดับตั้งแต่ระดับองค์กรไปจนถึงระดับบุคคล

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

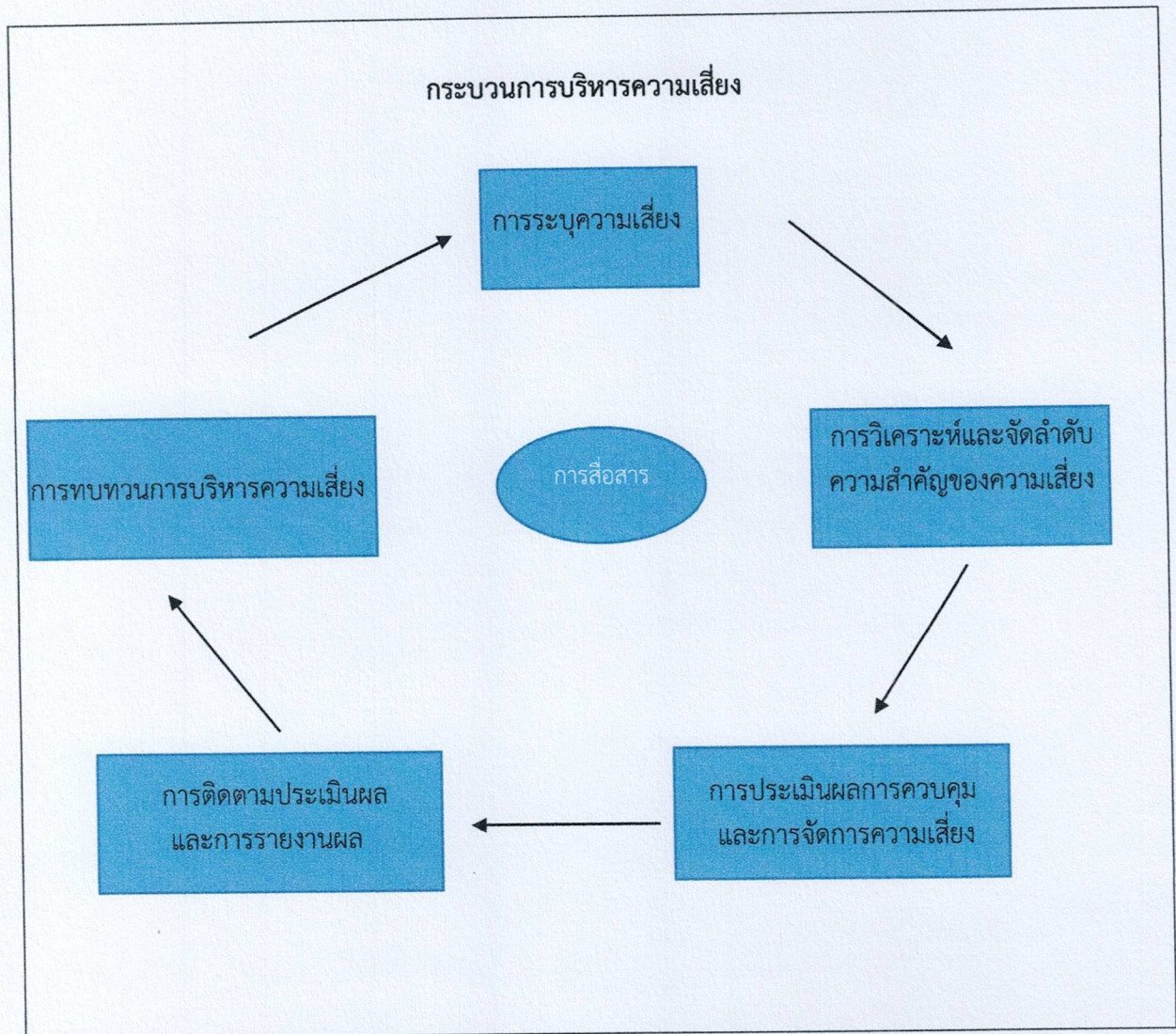
ด้านการบริหารความเสี่ยง โดยเริ่มครั้งแรกในปี พ.ศ. ๒๕๔๙ และประกาศให้การบริหารความเสี่ยงเป็นตัวชี้วัดตามเกณฑ์คุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐระดับพื้นฐานในหมวด ๒ การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์ กำหนดให้ส่วนราชการต้องมีการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO เพื่อเตรียมการรองรับการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินแผนงาน/โครงการที่สำคัญ ซึ่งต้องครอบคลุมความเสี่ยงด้านธรรมาภิบาล กรมบัญชีกลางได้มีการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยงโครงการ โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าประสงค์ของประเด็นยุทธศาสตร์ วิสัยทัศน์ และพันธกิจของกรม เพื่อให้เป็นเครื่องมือผลักดันการดำเนินงานของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น 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 และจัดเก็บข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงไว้แล้วสื่อสารในรูปแบบและกรอบเวลาที่ช่วยให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องสามารถดำเนินการตามความรับผิดชอบของตนได้
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 การแก้ไขปัญหาหรือการตอบสนองต่อความต้องการของผู้บริหารหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอย่างแท้จริง

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

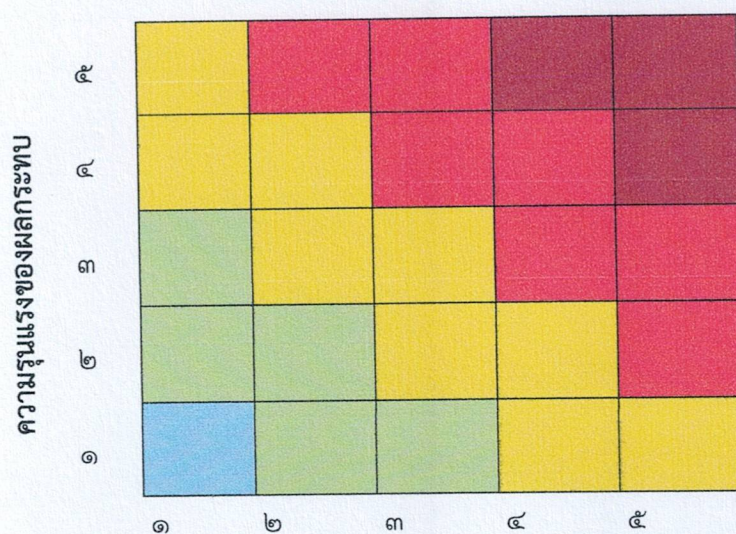
ระดับ	ผลกระทบ	ผลกระทบต่อ		
		ทรัพยากรสิน	วัตถุประสงค์	องค์กร
๑	น้อยมาก	ไม่มีการสูญเสีย	น้อยมากหรือไม่มี	ไม่ส่งผลเลยหรือส่งผลกระทบระดับบุคคล
๒	น้อย	สูญเสียเล็กน้อย	ค่อนข้างน้อย	ส่งผลกระทบในหน่วยงานภายใต้สำนัก/กอง/ฝ่าย/งาน
๓	ปานกลาง	สูญเสียปานกลาง	บางส่วน	ส่งผลกระทบระดับสำนัก/กอง/ศูนย์/กลุ่ม
๔	สูง	สูญเสียค่อนข้างมาก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

ในการประเมินความเสี่ยงควรระบุเหตุผลและข้อมูลประกอบในการประเมินระดับเกณฑ์ดังกล่าว เพื่อเป็นข้อมูลสนับสนุนต่อการเลือกระดับความเสี่ยงและใช้เป็นข้อมูลเปรียบเทียบในการประเมินระดับความเสี่ยง ภายหลังการจัดการความเสี่ยง เมื่อทำการประเมินระดับของความเสี่ยงทั้งในโอกาสและความรุนแรงที่เกิดขึ้นแล้ว ให้ทำการคำนวณระดับของความเสี่ยงครั้งที่เหลืออยู่ด้วยสูตรการคำนวณ ดังนี้

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

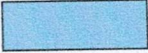
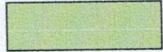
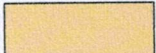
๒.๒ การจัดลำดับความสำคัญในการจัดการความเสี่ยง ให้พิจารณาจากผลการประเมินความเสี่ยงโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (ความถี่ของโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง) และผลกระทบของความเสี่ยง (ความรุนแรง/ความเสียหายทั้งที่เป็นเงินและไม่เป็นเงิน) จากระดับความเสี่ยง น้อยมาก น้อย ปานกลาง สูง สูงมาก มาจัดลำดับในการจัดการความเสี่ยงภายหลังจากที่ได้ประเมินความเสี่ยงมาแล้ว 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 เพื่อให้ระดับความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยพิจารณาต้นทุนการจัดการความเสี่ยงและผลประโยชน์ที่จะได้รับโดยมีทางเลือกที่จะจัดการกับความเสี่ยงอยู่ด้วยกัน ๔ วิธี ดังนี้

วิธีการจัดการความเสี่ยง

ยอมรับความเสี่ยง (Risk Retention)	เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับให้มีความเสี่ยงได้ เพราะต้นทุนการจัดการความเสี่ยงสูง อาจไม่คุ้มกับผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้น หรือเป็นความเสี่ยงที่มีสาเหตุจากปัจจัยภายนอก ที่อยู่นอกเหนือการควบคุม 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 ซึ่งการติดต่อสื่อสารและเอกสารที่เกี่ยวข้องนั้นว่ามีความสำคัญยิ่งต่อความสำเร็จของแต่ละขั้นตอนในกระบวนการบริหารความเสี่ยงของแต่ละโครงการ

ส่วนที่ ๔

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

ส่วนที่ ๔ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

คณะกรรมการการบริหารความเสี่ยง ได้ดำเนินการประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยงที่ได้วิเคราะห์ เพื่อประกอบการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังนี้

หน่วยงานที่รับผิดชอบ	โครงการ/กิจกรรม	ระดับความเสี่ยง	วิธีการตอบสนองความเสี่ยง
สำนักปลัด	การขออนุญาตใช้รถยนต์ ส่วนกลาง	๘ ระดับปานกลาง	ยอมรับความเสี่ยง
กองคลัง	-การพัฒนาและจัดเก็บรายได้	๑๖ ระดับสูง	ยอมรับความเสี่ยง
	-การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ	๑๖ ระดับสูง	ยอมรับความเสี่ยง
กองช่าง	การขออนุญาตและตัดแปลง อาคารต่าง ๆ	๙ ระดับปานกลาง	ยอมรับความเสี่ยง
กองการศึกษา	การบริหารจัดการ ด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก กองคการบริหาร ส่วนตำบลนาท่ามเหนือและ โรงเรียนบ้านเกาะปราง	๑๒ ระดับสูง	ยอมรับความเสี่ยง
กองสวัสดิการสังคม	เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	๙ ปานกลาง	ยอมรับความเสี่ยง

ภาคผนวก

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

รหัสความเสี่ยงเรียงตามโครงสร้างส่วนราชการ

๐๑ : สำนักปลัด

๐๒ : กองคลัง

๐๓ : กองช่าง

๐๔ : กองการศึกษา

๐๕ : กองสวัสดิการสังคม

รหัสความเสี่ยง	ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	งบประมาณ (บาท)	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย
๐๑ - ๑	ยุทธศาสตร์ที่ ๓ พัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม	การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	-	๑.เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ๒.เพื่อควบคุมปริมาณการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง	- จัดทำเอกสารเป็นปัจจุบันตามแบบฟอร์มของกรมฯกำหนด	หน่วยงานใช้รถยนต์หรือบุคคลสามารถปฏิบัติให้เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด
๐๒-๑	ยุทธศาสตร์ที่ ๓ พัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม	การพัฒนาและจัดเก็บรายได้	-	๑.เพื่อเพิ่มศักยภาพในการจัดเก็บภาษีและค่าน้ำประปา ๒.เพื่อพัฒนาการคลังองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือให้สามารถดูแลตัวเองได้	๒.เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายได้ทำหนังสือแจ้งเตือนและหนังสือติดตามทวงถามผู้ชำระภาษีโดยตรง	ลูกหนี้ค้างชำระลดลง

รหัส ความเสี่ยง	ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	งบประมาณ (บาท)	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย
๐๒-๒	ยุทธศาสตร์ที่ ๓ พัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม	การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ	-	- เพื่อให้การจัดหาพัสดุ มีการปฏิบัติที่ถูกต้อง ครบถ้วน มีความโปร่งใส สามารถตรวจสอบขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างได้ทุกขั้นตอน	- ผลการตรวจติดตามการดำเนินการด้านการจัดซื้อจัดจ้างและเอกสารประกอบ เช่นการเปิดเผยข้อมูลในเว็บไซต์	การจัดซื้อจัดจ้าง มีการปฏิบัติที่ถูกต้อง ครบถ้วน มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ทุกขั้นตอน
๐๓-๑	ยุทธศาสตร์ที่ ๓ พัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม	การขออนุญาตก่อสร้างและดัดแปลงอาคารต่าง ๆ	-	เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการขออนุญาตก่อสร้างและดัดแปลงอาคารต่าง ๆ ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ ดำเนินการถูกต้องตามระเบียบว่าด้วยการควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒	การยื่นขออนุญาตก่อสร้างดัดแปลงต่อเติมอาคารครบถ้วน และเป็นตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง	การยื่นขออนุญาตก่อสร้างดัดแปลงต่อเติมอาคารครบถ้วน และเป็นตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๐๔-๑	ยุทธศาสตร์ที่ ๓ พัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม	การบริหารจัดการ ด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนบ้านเกาะปราง	-	เพื่อให้การบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ และโรงเรียนบ้านเกาะปราง เป็นไปตามกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	เพื่อให้การปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการถูกต้องครบถ้วน	เพื่อให้การปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการถูกต้องครบถ้วน

รหัส ความเสี่ยง	ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	งบประมาณ (บาท)	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย
๐๕-๑	ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้าน การอยู่ดีมีสุข	เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	-	เพื่อดำเนินการเร่งรัด ติดตามลูกหนี้เงินทุนตาม โครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดแล้วแต่ยังไม่ มาชำระเงินให้กับ องค์การบริหารส่วน ตำบล	ลูกหนี้เงินทุนตาม โครงการเศรษฐกิจ ชุมชนชำระหนี้ครบ 100%	ไม่มีกลุ่มอาชีพบาง กลุ่มที่ผิดนัดไม่ชำระ หนี้ตามสัญญา

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ
การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

รหัส ความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	วัตถุประสงค์	ผู้รับผิดชอบ	ความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	คะแนนโอกาส	คะแนน ผลกระทบ	คะแนน ระดับความ เสี่ยง	วิธีการตอบสนอง ความเสี่ยง
๐๑	การขออนุญาตใช้ รถยนต์ส่วนบุคคล	๑.เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษา รถยนต์ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ๒.เพื่อควบคุมปริมาณการ ใช้น้ำมันเชื้อเพลิง	สำนัก ปลัด/กอง คลัง/กอง ช่าง	๑.พนักงานขับรถ บันทึกการใช้รถ (แบบ๔) ไม่เป็น ปัจจุบัน ๒.พนักงานขับรถ ไม่รายงานบันทึก การใช้รถต่อ ผู้บังคับบัญชาตาม กำหนด ๓.ผู้ขออนุญาตใช้ รถบางรายไม่เขียน ใบขออนุญาตใช้รถ ต่อผู้มีอำนาจสั่งใช้ รถก่อนการใช้รถ	ด้านการ ปฏิบัติงาน (๐)	๔	๒	๘	ยอมรับความ เสี่ยง

รหัส ความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	วัตถุประสงค์	ผู้รับผิดชอบ	ความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	คะแนนโอกาส	คะแนน ผลกระทบ	คะแนน ระดับความ เสี่ยง	วิธีการตอบสนอง ความเสี่ยง
๐๒	การพัฒนาและจัดเก็บ รายได้	๑.เพื่อเพิ่มศักยภาพในการ จัดเก็บภาษีและค่า น้ำประปา ๒.เพื่อพัฒนาการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบล นาท่ามเหนือให้สามารถ ดูแลตัวเองได้	กองคลัง	๑.ผู้ที่ได้รับ มอบหมายมีภาระ ในหน้าที่หลาย อย่างทำให้ ปฏิบัติงานจัดเก็บ ภาษีได้ไม่เต็มที่ ๒.ประชาชนยังไม่ เข้าใจการจัดเก็บ ภาษีแบบใหม่ ๓.ผู้ชำระภาษีบาง รายไม่อยู่ในพื้นที่ หรือย้ายที่อยู่ ไม่ สามารถติดต่อให้ มาชำระภาษีได้ ทำ ให้มีลูกหนี้ค้าง ๔.มีการ เปลี่ยนแปลงการใช้ ประโยชน์ของที่ดิน	ด้านการเงิน (F)	๔	๔	๑๖	ควบคุมความ เสี่ยง

รหัส ความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	วัตถุประสงค์	ผู้รับผิดชอบ	ความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	คะแนนโอกาส	คะแนน ผลกระทบ	คะแนน ระดับความ เสี่ยง	วิธีการตอบสนอง ความเสี่ยง
๐๒	การจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ	เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ภาครัฐเป็นไปตามระเบียบ และหนังสือสั่งการ	กองคลัง	-ระเบียบกฎหมาย ฉบับใหม่ออกมา บังคับใช้จำนวน มาก -มีการปรับเปลี่ยน ระเบียบกฎหมาย ตลอดเวลา	ด้านการ ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (C)	๔	๔	๑๖	ควบคุมความ เสี่ยง
๐๓	การขออนุญาต ก่อสร้างและดัดแปลง อาคารต่าง ๆ	เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน การขออนุญาตก่อสร้างและ ดัดแปลงอาคารต่าง ๆ ใน เขตองค์การบริหารส่วน ตำบลนาท่ามเหนือ ดำเนินการถูกต้องตาม ระเบียบว่าด้วยการควบคุม อาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒	กองช่าง	การยื่นขออนุญาต ก่อสร้างดัดแปลง ต่อเติมอาคารผู้ขอ อนุญาตเตรียม เอกสารมารับ บริการไม่ครบถ้วน และผู้ขออนุญาตไม่ ทำตามแบบแปลน ที่ยื่นขออนุญาต	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	๓	๓	๙	ยอมรับความ เสี่ยง
๐๔	การบริหารจัดการ ด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กองค์การ บริหารส่วนตำบล นาท่ามเหนือและ โรงเรียนบ้านเกาะ ปราง	เพื่อให้การบริหารจัดการ บัญชีและการพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบล นาท่ามเหนือเป็นไปตาม ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการ	กอง การศึกษาฯ	เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานด้าน การเงิน การบัญชี และการพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และโรงเรียนบ้าน เกาะปรางยังขาด ความเข้าใจและ ความชำนาญ ทำ ให้การปฏิบัติงาน เป็นไปอย่างล่าช้า	ด้านการเงิน (F)	๓	๔	๑๒	ควบคุมความ เสี่ยง

รหัส ความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	วัตถุประสงค์	ผู้รับผิดชอบ	ความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	คะแนนโอกาส	คะแนน ผลกระทบ	คะแนน ระดับความ เสี่ยง	วิธีการตอบสนอง ความเสี่ยง
๐๕	กิจกรรมเงินทุนโครงการ เศรษฐกิจชุมชน	เพื่อดำเนินการเร่งรัด ติดตามลูกหนี้เงินทุนตาม โครงการเศรษฐกิจชุมชนที่ ครบกำหนดแล้วแต่ยังไม่ มาชำระเงินให้กับองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่าม เหนือ	กอง สวัสดิการ สังคม	มีกลุ่มอาชีพบาง กลุ่มที่ผิดนัดไม่ ชำระหนี้ตาม สัญญา	ด้านการ ปฏิบัติงาน (๐)	๓	๓	๙	ยอมรับความ เสี่ยง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ
รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

รหัส ความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	วิธีการตอบสนองความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	ตัวชี้วัด	ระยะเวลา ดำเนินการ	วิธีการติดตาม และการรายงาน
๐๒F๑	การพัฒนาและจัดเก็บ รายได้	๑.ผู้ที่ได้รับมอบหมายมีภาระ ในหน้าที่หลายอย่างทำให้ ปฏิบัติงานจัดเก็บภาษีได้ไม่ เต็มที่ ๒.ประชาชนยังไม่เข้าใจการ จัดเก็บภาษีแบบใหม่ ๓.ผู้ชำระภาษีบางรายไม่อยู่ ในพื้นที่หรือย้ายที่อยู่ ไม่ สามารถติดต่อให้มาชำระ ภาษีได้ ทำให้มีลูกหนี้ค้าง ๔.มีการเปลี่ยนแปลงการใช้ ประโยชน์ของที่ดิน	ควบคุมความ เสี่ยง	กองคลัง	๑.มีคำสั่งแบ่ง งานและ มอบหมายงาน ๒.เจ้าหน้าที่ผู้ที่ ได้รับมอบหมาย ได้ทำหนังสือแจ้ง เตือน และ หนังสือติดตาม ทวงถามผู้ชำระ ภาษีโดยตรง ๓.ประชาสัมพันธ์ ทางอินเทอร์เน็ต และเว็บไซต์ของ อปท.	ลูกหนี้ค้าง ชำระลดลง ร้อยละ ๓๐ ขึ้นไป	พ.ค.- ก.ค. ๒๕๖๗	รายงานผลการ ดำเนินงานต่อ ผู้อำนวยการกองคลัง และคณะกรรมการ บริหารจัดการความ เสี่ยงปีละ ๑ ครั้ง

รหัส ความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	วิธีการตอบสนองความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัด	ระยะเวลาดำเนินการ	วิธีการติดตามและการรายงาน
๐๒C๒	การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ	-ระเบียบกฎหมายฉบับใหม่ ออกมาบังคับใช้จำนวนมาก -มีการปรับเปลี่ยนระเบียบ กฎหมายตลอดเวลาทำให้ ผู้ปฏิบัติงานตามงานมีความรู้ ความเข้าใจที่ไม่ชัดเจน	ควบคุมความเสี่ยง	กองคลัง	๑.ถือปฏิบัติตาม ระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วย การพัสดุของหน่วย การบริหารราชการ ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑ ๒.ส่งเจ้าหน้าที่เข้า รับการฝึกอบรมเพื่อ ศึกษาระเบียบ กฎหมายในงานพัสดุ	- ผลการตรวจ ติดตามการ ดำเนิน การด้าน การจัดซื้อจัด จ้างและเอกสาร ประกอบ เช่น การเปิดเผย ข้อมูลในเว็บไซต์	๑ ต.ค.๖๖ - ๓๐ ก.ย.๖๗	- รายงานของ หน่วยตรวจสอบ ภายใน และ ภายนอก
๐๔F๑	การบริหารจัดการ ด้าน การเงิน การบัญชีและ พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กองค์การบริหารส่วน ตำบลนาท่ามเหนือและ โรงเรียนบ้านเกาะปราง	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้าน การเงิน การบัญชีและการ พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และโรงเรียนบ้านเกาะปราง ยังขาดความเข้าใจและความ ชำนาญ ทำให้การปฏิบัติงาน เป็นไปอย่างล่าช้า	ควบคุมความเสี่ยง	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	๑.จัดส่งบุคลากรเข้า รับการฝึกอบรม	-งานด้าน การเงิน การ บัญชี และการ พัสดุ มีความถูกต้อง เป็นไปตาม ระเบียบและ หนังสือสั่งการ ถูกต้องครบถ้วน	๑ ต.ค.๖๖ - ๓๐ ก.ย.๖๗	-รายงานของหน่วย ตรวจสอบภายใน และภายนอก

ลายมือชื่อ.....

ตำแหน่ง นายก อบต. นาท่ามเหนือ

วันที่ ๓๐ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

แบบ บส.๔

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

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ
 รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
 สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/ กิจกรรม/ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	วิธีการจัดการความ เสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	ผลลัพธ์การ ดำเนินการ จัดการความ เสี่ยง	เอกสาร/ หลักฐาน	ร้อยละความ คืบหน้า	ปัญหาอุปสรรคและ แนวทางแก้ไขปัญหา
๐๒F๑	การพัฒนาและ จัดเก็บรายได้	๑.มีคำสั่งแบ่งงาน และมอบหมาย งาน ๒.เจ้าหน้าที่ผู้ ได้รับมอบหมาย ได้ทำหนังสือแจ้ง เตือนและหนังสือ ติดตามทวงถามผู้ ชำระภาษีโดยตรง ๓.ประชาสัมพันธ์ ทางอินเตอร์เน็ต และเว็บไซต์ของ อบต.	พ.ศ.-ก.ค.๒๕๖๗	กองคลัง	-ลูกหนี้ภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง เพิ่มขึ้น จากปี ๒๕๖๖ -ลูกหนี้ภาษีป้าย เพิ่มขึ้น จากปี ๒๕๖๖ -ลูกหนี้ภาษีบำรุง ท้องที่ ลดลง จาก ปี ๒๕๖๖ -ลูกหนี้ภาษี โรงเรือนและที่ดิน ยอดคงเหลือเท่า เดิม	รายงานผลการ ปฏิบัติงานการ จัดเก็บรายได้ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	๒๐	-ประชาชน เปลี่ยนแปลงที่อยู่อาศัย โดยไม่แจ้งให้ทาง เจ้าหน้าที่ทราบ เป็น ผลทำให้ ไม่ได้รับการ แจ้งประเมินภาษีตาม ห้วงเวลา และมี จดหมายตักกลับหลาย ราย เป็นผลทำให้ไม่มา ชำระภาษี ในห้วงเวลา ที่กำหนด