



แผนบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ
อำเภอหนองบุญมาก จังหวัดนครราชสีมา

คำนำ

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นหนึ่งในเครื่องมือที่องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญจัดทำตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด” และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือบริหารองค์กรที่มีความสำคัญ และนำมาใช้อย่างแพร่หลายในการบริหารจัดการสถานการณ์ที่มีความไม่แน่นอนและส่งผลการดำเนินงานขององค์กร และเป็นแนวทางในการดำเนินงานจัดการความเสี่ยงเพื่อให้ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อการดำเนินงานขององค์กรลดลงจนอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

เพื่อให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงมีประสิทธิภาพ องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญจึงจัดให้มีการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อเป็นกรอบขั้นตอนของการดำเนินงานที่ได้มาตรฐานและเป็นไปตามหลักวิชาการ กรอบการบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการ รวมทั้งกำหนดแนวทางบริหารความเสี่ยงให้สอดคล้องกับกรอบหลักเกณฑ์ด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกรมบัญชีกลาง อันจะช่วยเสริมสร้างศักยภาพในการจัดบริการสาธารณะตามอำนาจหน้าที่ให้แก่ประชาชนในพื้นที่ และบริหารองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญให้เกิดประโยชน์สูงสุด

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ ได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ขึ้น เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติการทุกกองมีความเข้าใจถึงกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้ในแผน ซึ่งเป็นการลดโอกาสที่จะเกิดความเสียหายอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ รวมทั้งเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนางานขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญต่อไป

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ
พฤศจิกายน ๒๕๖๓

สารบัญ

	หน้า
บทที่ ๑ บทนำ	
๑.๑ หลักการและเหตุผล	๑
๑.๒ วัตถุประสงค์	๑
๑.๓ เป้าหมาย	๑
๑.๔ ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒
๑.๕ ความหมายและคำจำกัดความการบริหารความเสี่ยง	๒
บทที่ ๒ แนวทางการบริหารความเสี่ยง	
๒.๑ นโยบายการบริหารความเสี่ยง	๔
๒.๒ การบริหารความเสี่ยง	๔
๒.๓ การควบคุมภายใน	๕
๒.๔ แนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยง	๕
๒.๕ โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง	๖
๒.๖ ปัจจัยสำคัญต่อความสำเร็จในการผลักดันการบริหารความเสี่ยง	๗
๒.๗ กรอบการบริหารความเสี่ยง	๘
บทที่ ๓ กระบวนการบริหารความเสี่ยง	
๓.๑ ขั้นตอนการบริหารความเสี่ยง	๙
๓.๒ กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๐
๓.๓ ประเภทความเสี่ยง	๑๐
๓.๔ การประเมินความเสี่ยง	๑๑
บทที่ ๔ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง	
๔.๑ ขั้นตอนการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๕
๔.๒ การระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง	๑๘
๔.๓ การวิเคราะห์ระดับความเสี่ยง	๒๒
๔.๔ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง	๒๖

บทที่ ๑

บทนำ

๑.๑ หลักการและเหตุผล

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญได้มีประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ เรื่อง นโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญใช้เป็นเครื่องมือในการป้องกันความเสี่ยงและความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงาน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อลดความเสี่ยง ๔ ด้าน ได้แก่

- (๑) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
- (๒) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: S)
- (๓) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O)
- (๔) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F)

ดังนั้น ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญได้ปรับปรุงแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ ให้หน่วยงานในสังกัดวางแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้วยตนเอง โดยการวิเคราะห์สภาพแวดล้อม ระบุและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง และกำหนดมาตรการ จัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เพื่อลดความเสี่ยงและป้องกันความผิดพลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ไม่กระทบต่อการบรรลุเป้าหมายของหน่วยงานให้สอดคล้องและเหมาะสมกับสภาพปัญหา และปัจจัยความจำเป็นต่าง ๆ ที่แตกต่างกันไป ทำให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการนำการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในมาใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารป้องกันความเสี่ยงและความผิดพลาด จากการดำเนินงานทั้งในระดับบุคคลและระดับองค์กร แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ทำขึ้นฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยงานในสังกัด ใช้เป็นแนวทางการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกันเพื่อบรรลุเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญในการปฏิบัติหน้าที่ สนับสนุนการบำบัดทุกข์บำรุงสุขให้แก่ประชาชนตำบลไทยเจริญได้อย่างทั่วถึง รวดเร็ว เป็นธรรม ภายใต้หลักการทำงาน “ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

๑.๒ วัตถุประสงค์

- ๑) เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติงานเข้าใจหลักการและกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๒) เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการความเสี่ยงในทุกระดับขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- ๓) เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญสามารถดำเนินการได้ตามพันธกิจ และวิสัยทัศน์ที่กำหนดไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่น โดยเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้
- ๔) เพื่อลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

๑.๓ เป้าหมาย

- ๑) ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติงาน มีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อนำไปใช้ในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ และแผนปฏิบัติงานประจำปีให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

๒) ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติงาน สามารถระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๓) สามารถนำแผนบริหารความเสี่ยงไปใช้ในการบริหารงานที่รับผิดชอบ

๔) บุคลากรและกระบวนการดำเนินงานภายในองค์กรได้รับการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง

๕) การบริหารความเสี่ยงได้รับการปลูกฝังให้เป็นวัฒนธรรมองค์กร

๑.๔ ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑) เป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่างๆ เนื่องจากการบริหารความเสี่ยงเป็นการดำเนินการซึ่งตั้งอยู่บนสมมติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร

๒) เป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารงาน เนื่องจากการบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่าความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลา รวมทั้งเป็นเครื่องมือสำคัญของผู้บริหารในการบริหารงานและตัดสินใจในด้านต่างๆ เช่น การวางแผน การกำหนดยุทธศาสตร์ การติดตามควบคุมและวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายและสามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร

๓) ช่วยให้การพัฒนากิจกรรมบริหารและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลการจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรม และการเลือกใช้มาตรการในการบริหารความเสี่ยง

๑.๕ ความหมายและคำจำกัดความการบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอนซึ่งหากเกิดขึ้นจะมีผลกระทบในเชิงลบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร ดังนั้นองค์กรจึงควรดำเนินการเพื่อหลีกเลี่ยงหรือลดเหตุการณ์ที่อาจก่อให้เกิดความเสียหาย แต่สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่เป็นโอกาสในการเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร

ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) หมายถึง สาเหตุของความเสี่ยงที่จะทำให้เกิดไม่บรรลุวัตถุประสงค์ตามขั้นตอนการดำเนินงานหลักที่กำหนดไว้ ทั้งที่เป็นปัจจัยภายในและภายนอกองค์กร

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) หมายถึง กระบวนการระบุความเสี่ยงและการวิเคราะห์เพื่อจัดลำดับความเสี่ยงที่จะมีผลกระทบต่อการบรรลุเป้าประสงค์ขององค์กร โดยประเมินจาก

๑) โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง

๒) ผลกระทบ หมายถึง ขนาดของความรุนแรง และความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง

การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง การกำหนดนโยบาย โครงสร้าง และกระบวนการเพื่อให้คณะกรรมการผู้บริหารและบุคลากรขององค์กร นำไปปฏิบัติในการกำหนดกลยุทธ์และปฏิบัติงานบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร โดยกระบวนการบริหารความเสี่ยงจะสัมฤทธิ์ผลได้ องค์กรจะต้องสามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ประเมินผลกระทบต่อองค์กร และกำหนดวิธีจัดการที่เหมาะสม ให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในระดับหนึ่งว่าผลการดำเนินงานตามภารกิจต่างๆ จะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ โดยวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงนั้นเป็นไปเพื่อให้ผลการดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้ รวมถึงเพื่อให้เกิดการรับรู้ ตระหนัก และเข้าใจถึงความเสี่ยงด้านต่างๆ ที่เกิดขึ้นกับองค์กร กำหนดวิธีจัดการที่เหมาะสมในการลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับ

ที่องค์กรยอมรับได้ รวมทั้งการสร้างกรอบแนวทางในการดำเนินงานให้แก่บุคลากรในองค์กรเพื่อให้สามารถบริหารจัดการจัดการความไม่แน่นอนที่จะเกิดขึ้นกับองค์กรได้อย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพ

การบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management : ERM) หมายถึง การบริหารความเสี่ยงโดยประสานโครงสร้างองค์กร กระบวนการ/กิจกรรม ตามภารกิจและวัฒนธรรมองค์กรเข้าด้วยกัน โดยมีลักษณะที่สำคัญ ได้แก่

๑) การผสมผสานและเป็นส่วนหนึ่งขององค์กร โดยการบริหารความเสี่ยงควรสอดคล้อง กับภารกิจ และพันธกิจ แผนยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติการ วัตถุประสงค์ การตัดสินใจ และสามารถนำไปใช้กับองค์ประกอบอื่นๆ ในการบริหารองค์กร

๒) การพิจารณาความเสี่ยงทั้งหมด โดยครอบคลุมความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร ทั้งระดับโครงการ ระดับหน่วยงานย่อย และระดับองค์กร ในปัจจัยเสี่ยงด้านต่างๆ ได้แก่ ความเสี่ยงเกี่ยวกับกลยุทธ์ การดำเนินงาน การเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ซึ่งความเสี่ยงเหล่านี้ อาจทำให้เกิดความเสียหาย ความไม่แน่นอน และโอกาส รวมถึงการมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๓) การมีความคิดแบบมองไปข้างหน้า โดยบ่งชี้ความเสี่ยงอะไรที่อาจจะเกิดขึ้นบ้าง และหากเกิดขึ้นจริงจะมีผลกระทบอย่างไรต่อวัตถุประสงค์เพื่อให้องค์กรได้มีการเตรียมการบริหารความเสี่ยง

๔) การได้รับการสนับสนุนและมีส่วนร่วมโดยทุกคนในองค์กรตั้งแต่ระดับคณะกรรมการ ผู้บริหารระดับสูงและบุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง

การจัดการความเสี่ยง หมายถึง แนวทางในการลดโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์หรือความเสี่ยง หรือลดผลกระทบความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

การติดตามประเมินผล หมายถึง ระบบบริหารความเสี่ยงที่สมบูรณ์ หน่วยงานจะต้องมีการติดตามผลระหว่างดำเนินการตามแผน และทำการสอบทานดูว่าแผนจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพดีให้คงไว้ ดำเนินการต่อไป เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้มีความเพียงพอเหมาะสม มีการปฏิบัติตามจริง ข้อบกพร่องที่พบได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสมและทันเวลา นอกจากนี้ควรกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงซ้ำอีกอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อดูว่าความเสี่ยงใดอยู่ในระดับที่ยอมรับได้แล้วหรือมีความเสี่ยงใหม่เพิ่มขึ้นมาอีกหรือไม่

ความเสี่ยงจากปัจจัยภายใน หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ความเสี่ยงที่องค์กรต้องพยายามลดให้น้อยลงหรือหมดไป ได้แก่ ความเสี่ยงในด้านนโยบาย ความเสี่ยงในด้านการดำเนินงาน ความเสี่ยงด้านทรัพยากรบุคคล ความเสี่ยงในด้านการเงิน และความเสี่ยงในด้านระเบียบกฎหมาย

ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอก หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร เป็นสิ่งที่อยู่นอกเหนือความรับผิดชอบขององค์กร ซึ่งต้องพยายามหามาตรการที่จะลดผลกระทบในทางลบให้ได้มากที่สุด ได้แก่ ความเสี่ยงด้านสภาวะเศรษฐกิจ ความเสี่ยงด้านการเมือง การปกครอง ความเสี่ยงด้านการแข่งขัน ความเสี่ยงด้านการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี ความเสี่ยงด้านสังคมและพฤติกรรมผู้บริโภค ความเสี่ยงด้านกฎหมาย และความเสี่ยงด้านสิ่งแวดล้อมและภัยธรรมชาติ เป็นต้น

บทที่ ๒

แนวทางการบริหารความเสี่ยง

๒.๑ นโยบายการบริหารความเสี่ยง

๑) กำหนดให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญดำเนินการบริหารความเสี่ยงทุกหน่วยงาน โดยส่งเสริมให้พนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง ผู้บริหาร และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญทุกคน มีส่วนร่วมในกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

๒) กำหนดให้หัวหน้าส่วนราชการของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ และผู้บังคับบัญชาตามสายการบังคับบัญชามีหน้าที่ตรวจสอบ ติดตาม และประเมินความเสี่ยงที่เกิดหรืออาจเกิดขึ้นตามสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกของหน่วยงานที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลาอย่างต่อเนื่อง

๓) กำหนดให้มีการส่งเสริมและสร้างความตระหนักรู้ด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถประยุกต์ใช้หลักการบริหารความเสี่ยงเพื่อปลูกฝังเป็นวัฒนธรรมการบริหารความเสี่ยงให้แก่พนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง ผู้บริหารและสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญทุกคนให้ปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะนำไปสู่การบรรลุเป้าหมายและการเป็นองค์กรแห่งนวัตกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

ความสัมพันธ์ของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์หลักของการบริหารจัดการองค์กรที่ดีคือ การติดตาม กำกับ ควบคุม และดูแลให้มีการจัดการกระบวนการเพื่อใช้ทรัพยากรให้มีประสิทธิภาพ ตรงเป้าหมายคุ้มค่าและประหยัด เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง โดย ๓ หลักการที่มีความสัมพันธ์กัน ดังนี้

- ๑) การบริหารความเสี่ยง
- ๒) การควบคุมภายใน
- ๓) การตรวจสอบภายใน

๒.๒ การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง การกำหนดนโยบาย โครงสร้าง และกระบวนการเพื่อให้ผู้บริหารและบุคลากรองค์กรนำไปปฏิบัติในการกำหนดยุทธศาสตร์ปฏิบัติงานบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร โดยกระบวนการบริหารความเสี่ยงจะสัมฤทธิ์ผลได้ องค์กรจะต้องสามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ประเมินผลกระทบต่อองค์กร และกำหนดวิธีจัดการที่เหมาะสมให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในระดับหนึ่งว่าผลการดำเนินงานตามภารกิจต่างๆ จะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงนั้นเป็นไปเพื่อให้ผลการดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้ รวมถึงเพื่อให้เกิดการรับรู้ ตระหนัก และเข้าใจถึงความเสี่ยงต่างๆ ที่เกิดขึ้นกับองค์กร กำหนดวิธีการจัดการที่เหมาะสมในการลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับองค์กรที่ยอมรับได้ รวมทั้งการสร้างกรอบแนวทางในการดำเนินงานให้แก่บุคลากรในองค์กร เพื่อให้สามารถบริหารจัดการความไม่แน่นอนที่จะเกิดขึ้นกับองค์กรได้อย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพ

๒.๓. การควบคุมภายใน (Internal Control)

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรคสาม บัญญัติให้รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน โดยกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังต้องมีบทบัญญัติเกี่ยวกับกรอบการดำเนินการการคลัง งบประมาณ วินัยรายได้ รายจ่าย ทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การรับทรัพย์สิน เงินคงคลังและหนี้สาธารณะ ดังนั้น จึงได้กำหนดพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตราฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัดและช่วยป้องกัน หรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่าของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต

๒.๔ แนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญได้แต่งตั้งคณะกรรมการรับผิดชอบการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ และดำเนินการโดยมีขั้นตอนการดำเนินการ หลักเกณฑ์ในการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม ตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (Committee of the Tread Way Commission)

มาตรฐานที่จะนำมาใช้ในการกำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยง เป็นกรอบแนวคิดในการบริหารความเสี่ยงแบบทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management : ERM) มีแนวทางในการแจกแจงปัญหาและความเสี่ยงออกเป็นองค์ประกอบย่อยๆ รวมถึงมีการกำหนดบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจน

กรอบหลักการบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการตามแนวทาง COSO (COSO ERM Integrated Framework) ดังกล่าว มีองค์ประกอบหลักจำนวน ๘ องค์ประกอบ เพื่อเป็นกรอบบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ดังนี้

๑) สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment) เป็นพื้นฐานที่สำคัญในการกำหนดทิศทางกรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กร เช่น วัฒนธรรมองค์กร นโยบายของผู้บริหาร แนวทางการปฏิบัติงานบุคลากร กระบวนการทำงาน ระบบสารสนเทศ ระเบียบ เป็นต้น

๒) การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objectives Setting) ต้องมีความสอดคล้องและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน กล่าวคือ ต้องสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ พันธกิจ และทิศทางการดำเนินงานขององค์กรและวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานย่อย เพื่อให้วัตถุประสงค์ในภาพรวมบรรลุเป้าหมาย ทราบขอบเขตการดำเนินงานในแต่ละระดับ และสามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้ครบถ้วน

๓) การระบุเหตุการณ์ (Event Identification) เป็นการค้นหาความเสี่ยงและสาเหตุหรือปัจจัยของความเสียหาย โดยพิจารณาจากปัจจัยต่างๆ ทั้งภายในและภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อเป้าหมาย ผลลัพธ์ขององค์กรตามกรอบการบริหารความเสี่ยง ทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้อย่างถูกต้อง แหล่งที่มาของปัจจัยต่าง ๆ

๔) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) เป็นการวิเคราะห์ พิจารณาจากโอกาสในการเกิดขึ้นของความเสี่ยง และผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยง

๕) การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response) เป็นการดำเนินการเพื่อควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ได้แก่ การลดโอกาสในการเกิดความเสี่ยง การถ่ายโอนความเสี่ยง การลดผลกระทบที่เกิดจากความเสียหาย และการยอมรับความเสี่ยง เป็นต้น

๖) กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) เป็นการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติเพื่อให้มั่นใจว่าจะมีการดำเนินการตามมาตรการตอบสนองความเสี่ยงที่กำหนดไว้

๗) สารสนเทศและการติดต่อสื่อสาร (Information and Communication) องค์กรควรกำหนดให้มีสารสนเทศและการสื่อสารที่สนับสนุนการบริหารความเสี่ยง ได้แก่ การเก็บรวบรวม การบันทึก ข้อมูล รูปแบบของเอกสาร วิธีในการสื่อสาร เพื่อให้บุคลากรต่างๆ ได้รับรู้ถึงข้อมูลต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในการบริหารความเสี่ยง

๘) การติดตามประเมินผล (Monitoring) เป็นการติดตามผลในการบริหารความเสี่ยง ต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม ต้องสอบถามดูว่าวิธีการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในใดที่มีประสิทธิภาพ ควรดำเนินการต่อเนื่องและวิธีการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในใดควรปรับเปลี่ยน และนำผลการติดตามดังกล่าวรายงานให้คณะกรรมการที่มีหน้าที่รับผิดชอบรับทราบ

๒.๕ โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง

โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

๑) นายกององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ ทำหน้าที่ในการกำหนดระเบียบ หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการบริหารความเสี่ยง

๒) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ ทำหน้าที่กำหนดนโยบายและแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลให้มีการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง

๓) คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ มีองค์ประกอบดังนี้

๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ	ประธานกรรมการ
๒. ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๓. ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๔. ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	กรรมการ
๕. หัวหน้าสำนักปลัด	กรรมการ
๖. นักทรัพยากรบุคคล มีอำนาจหน้าที่ดังนี้	กรรมการและเลขานุการ

๑. ส่งเสริมให้มีการบริหารความเสี่ยงในองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ กำหนดนโยบายแนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยง กำหนดวัฒนธรรมของหน่วยงานที่ส่งเสริมการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

๓. ติดตาม ประเมินผล ให้ข้อเสนอแนะและปรับปรุงแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๔. ประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ ตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

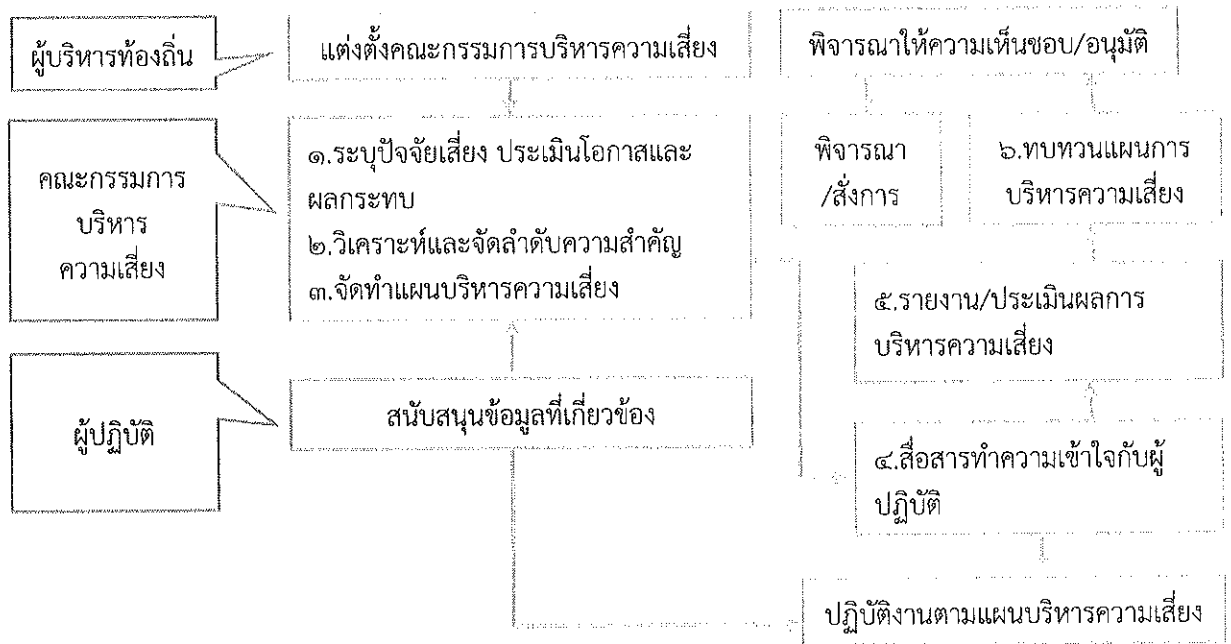
๕. รายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง

๖. พิจารณานำเครื่องมือการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมมาประยุกต์ใช้กับหน่วยงาน เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานเกิดประสิทธิภาพสูงสุด

๔) หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกอง ทำหน้าที่ศึกษา ทำความเข้าใจกับการบริหารความเสี่ยง ให้ความรู้กับบุคลากรในหน่วยงาน และจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงในหน่วยงาน รวมทั้งติดตาม ประเมินผลอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

๕) บุคลากรในหน่วยงาน ทำหน้าที่ทำความเข้าใจและดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยง

กลไกการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ



๒.๖ ปัจจัยสำคัญต่อความสำเร็จในการผลักดันการบริหารความเสี่ยง

ปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การปฏิบัติตามกรอบบริหารความเสี่ยงขององค์กรประสบความสำเร็จ มี ๘ ประการ

๑. การสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูง การปฏิบัติตามกรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กร จะประสบความสำเร็จเพียงใดขึ้นอยู่กับเจตนาธรรม การสนับสนุน การมีส่วนร่วม และความเป็นผู้นำของผู้บริหารระดับสูงในองค์กร ซึ่งต้องให้ความสำคัญและสนับสนุนให้ทุกคนในองค์กรเข้าใจความสำคัญในคุณค่าของการบริหารความเสี่ยงต่อองค์กร

๒. ความเข้าใจความหมายความเสี่ยงตรงกัน การใช้คำนิยามเกี่ยวกับความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงแบบเดียวกัน จะทำให้เกิดประสิทธิภาพในการกำหนดวัตถุประสงค์ นโยบาย กระบวนการเพื่อใช้ในการบ่งชี้และประเมินความเสี่ยง และกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม ทำให้ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ทุกระดับมีจุดมุ่งหมายร่วมกันในการบริหารความเสี่ยง

๓. กระบวนการการบริหารความเสี่ยง ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง ต้องนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาปฏิบัติอย่างทั่วถึงทั้งองค์กรและต้องกระทำอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ

๔. การบริหารการเปลี่ยนแปลง ต้องมีการชี้แจง องค์กรต้องมีการปรับวัฒนธรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์กรให้เข้ากับทุกระดับขององค์กร และต้องให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนได้ทราบถึงการเปลี่ยนแปลงของผลที่องค์กรและแต่ละบุคคลได้รับจากการเปลี่ยนแปลง

๕. การสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ การสื่อสารจะเน้นให้เห็นถึงการเชื่อมโยงระหว่างการบริหาร ความเสี่ยงกับกลยุทธ์องค์กร การชี้แจงทำความเข้าใจต่อพนักงานทุกคนถึงความรับผิดชอบของแต่ละบุคคลต่อ กระบวนการบริหารความเสี่ยง จะช่วยให้เกิดการยอมรับในกระบวนการและนำมาซึ่งความสำเร็จในการพัฒนาการ บริหารความเสี่ยง

๖. การวัดผลการบริหารความเสี่ยง ทำให้ผู้บริหารสามารถประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและ ดำเนินการให้กระบวนการทั้งหมดเกิดความสอดคล้องกันอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๗. การให้ความรู้เรื่องการบริหารความเสี่ยง ผู้บริหารและพนักงานทุกคนในองค์กร ควรต้องได้รับการฝึกอบรมเพื่อให้เข้าใจกรอบการบริหารความเสี่ยง เพื่อบรรลุความสำเร็จขององค์กร การสื่อสารเกี่ยวกับความ เสี่ยง

๘. การติดตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง เป็นขั้นตอนสุดท้ายของปัจจัยสำคัญความสำเร็จของ การบริหารความเสี่ยง คือการกำหนดวิธีที่เหมาะสมในการติดตามการบริหารความเสี่ยง ซึ่งการติดตาม กระบวนการบริหารความเสี่ยง ควรพิจารณาประเด็นดังต่อไปนี้

- การรายงานและสอบทานขั้นตอนติดตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง
- ความชัดเจนและสม่ำเสมอของการมีส่วนร่วมและความมุ่งมั่นของผู้บริหารระดับสูง
- บทบาทของผู้นำในการสนับสนุนและติดตามการบริหารความเสี่ยง
- การประยุกต์ใช้เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานที่เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง

๒.๗ กรอบการบริหารความเสี่ยง

มีองค์ประกอบที่สำคัญคือ

๑. วัฒนธรรมองค์กร โดยมีการกำหนดวัตถุประสงค์ นโยบาย เป้าหมายการดำเนินงาน และความ เสี่ยงที่ยอมรับได้

๒. โครงการสร้างการบริหารความเสี่ยง มีคณะกรรมการองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญในการ กำกับการบริหารความเสี่ยง การวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง โดยผู้บริหารระดับสำนัก/กอง ติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ

๓. กระบวนการบริหารความเสี่ยง มีองค์ประกอบตั้งแต่การกำหนดวัตถุประสงค์ ค้นหาและระบุ ความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง การจัดลำดับความเสี่ยง การประเมินการควบคุมที่มีอยู่ การจัดการความ เสี่ยง การติดตามประเมินผลและจัดทำรายงานตามแผนดังกล่าว

๔. ปัจจัยพื้นฐาน ได้แก่ โครงสร้างและระบบบริหารความเสี่ยง วิธีการดำเนินงาน/เครื่องมือที่ใช้ใน การระบุความเสี่ยง รวมถึงข้อมูลและการสื่อสารภายในองค์กร

บทที่ ๓

กระบวนการบริหารความเสี่ยง

๓.๑ ขั้นตอนการบริหารความเสี่ยง

ในการพัฒนาและทบทวนกระบวนการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ นำหลักการของ COSO ซึ่งมีการดำเนินงานที่สำคัญประกอบไปด้วย ๘ ขั้นตอน

๑. ทบทวนการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ (Establishing the Context) เป็นการทบทวนทิศทางและสภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment) ภารกิจและกิจกรรมภายใน ทบทวนนโยบาย (Policy) และเป้าหมาย (Objective) ในการบริหารความเสี่ยงขององค์กร

๒. การระบุประเด็นความเสี่ยง (Risk Identification) เป็นการกำหนดประเด็นความเสี่ยงที่มีความสัมพันธ์สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ และกลยุทธ์ขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ โดยแบ่งออกเป็น ๔ ด้าน คือ ความเสี่ยงด้านนโยบาย ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน ความเสี่ยงด้านการเงิน และความเสี่ยงด้านกฎระเบียบ พร้อมกำหนดเจ้าภาพในการบริหารความเสี่ยง ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ และระดับความเสี่ยงเบนที่ยอมรับได้ของแต่ละระดับความเสี่ยง

๓. การวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยง (Risk Analysis) เป็นการวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงที่มี และการค้นหาสาเหตุของความเสียหายที่มีความสัมพันธ์กับแต่ละปัจจัยเสี่ยง รวมถึงการกำหนดเกณฑ์ในการประเมินโอกาสในการเกิดความเสียหาย และผลกระทบของความเสียหาย พร้อมกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๔. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง (Risk Evaluation) เป็นการระบุระดับของโอกาสที่จะเกิดและผลกระทบในแต่ละสาเหตุความเสี่ยง ทั้งระดับในปัจจุบันและระดับที่ต้องการ

๕. การกำหนดมาตรการในการตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response) เป็นการกำหนดค่าระดับความรุนแรงของความจำเป็นที่ต้องดำเนินการวางแผนในการตอบสนองความเสี่ยง โดยจะกำหนดมาตรการในการรองรับความเสี่ยง สำหรับปัจจัยเสี่ยงที่มีค่าระดับความรุนแรงของความเสี่ยงในระดับสูงมาก และระดับสูง ซึ่งจะประเมินทางเลือกที่เหมาะสมในการตอบสนองความเสี่ยง ได้แก่ การยอมรับความเสี่ยง การลดโอกาสในการเกิดและผลกระทบของแต่ละความเสี่ยง การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง และการถ่ายโอนความเสี่ยง

๖. การจัดทำแผนที่ความเสี่ยง (Risk Map) เป็นการเชื่อมโยงสาเหตุและปัจจัยความเสี่ยงเข้ากับยุทธศาสตร์ และกลยุทธ์ขององค์กร

๗. การทบทวนและสอบทานตัวชี้วัดความเสี่ยง (Key Risk Indicator : KRI) เป็นการกำหนดดัชนีชี้วัดของความเสี่ยงหลัก เพื่อเป็นปัจจัยในการพิจารณาทิศทางของความเสี่ยงว่ามีแนวโน้มเพิ่มขึ้นหรือลดลง และเป็นสัญญาณเตือนให้องค์กรสามารถรับรู้ และสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้ทันต่อเหตุการณ์ รวมทั้งช่วยสนับสนุนกิจกรรมควบคุมภายใน

๘. การจัดทำคู่มือและแผนในการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Plan and Manual) แบ่งออกเป็น ๒ ส่วน คือ (๑) คู่มือการบริหารความเสี่ยง ประกอบไปด้วย หลักการและแนวทางในการบริหารความเสี่ยง ประเด็นความเสี่ยงหลัก ปัจจัยเสี่ยง สาเหตุหลักของความเสี่ยง เกณฑ์ต่างๆที่ใช้ในการประเมินระดับของโอกาสในการเกิดความเสียหาย และระดับผลกระทบที่เกิดจากความเสียหาย การจัดทำแผนที่ความเสี่ยง การทบทวนและสอบทานตัวชี้วัดความเสี่ยง และ (๒) แผนการบริหารความเสี่ยง ประกอบไปด้วย มาตรการที่จะตอบสนองต่อความเสี่ยงในแต่ละปัจจัยเสี่ยง แผนในการดำเนินการตามมาตรการและแผนการติดตามควบคุมความเสี่ยง

๓.๒ กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ใช้ในการระบุ วิเคราะห์ ประเมินและจัดลำดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานขององค์กร รวมทั้งการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง โดยกำหนดแนวทางการควบคุมเพื่อป้องกันเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญมีขั้นตอนหรือกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ๖ ขั้นตอนหลัก ดังนี้

๑. ระบุความเสี่ยง เป็นการระบุเหตุการณ์ใดๆ ทั้งที่มีผลดีและผลเสียต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร

๒. ประเมินความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง โดยพิจารณาจากการประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และความรุนแรงของผลกระทบจากเหตุการณ์ความเสี่ยง โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้ ทำให้การตัดสินใจจัดการกับความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม

๓. จัดการความเสี่ยง เป็นการกำหนดมาตรการ หรือแผนปฏิบัติการในการจัดการ และการควบคุมความเสี่ยงที่สูงและสูงมากให้ลดลง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถปฏิบัติได้จริง และควรต้องพิจารณาถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุนที่ต้องใช้ลงทุนในการกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการนั้น กับประโยชน์ที่จะได้รับด้วย

๔. รายงานและติดตามผล เป็นการรายงานและติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการทั้งหมดตามลำดับให้ฝ่ายบริหารรับทราบและให้ความเห็นชอบดำเนินการตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๕. ประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงประจำปีเพื่อให้มั่นใจว่าองค์กรมีการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิผล มาตรการหรือกลไกการควบคุมความเสี่ยงที่ดำเนินการสามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริง และอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องจัดทำมาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่มีการจัดการอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และให้องค์กรมีการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

๖. ทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวการบริหารความเสี่ยงในทุกขั้นตอน เพื่อพัฒนาระบบให้ดียิ่งขึ้น

๓.๓ ประเภทความเสี่ยง แบ่งเป็น ๔ ประเภท ได้แก่

๑. ความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์ (Strategic Risk) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกลยุทธ์ เป้าหมาย พันธกิจ ในภาพรวมขององค์กร ที่อาจก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงหรือการไม่บรรลุผลตามเป้าหมายในแต่ละประเด็นยุทธศาสตร์ขององค์กร

๒. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นปัญหาการปฏิบัติงานประจำวัน หรือการดำเนินงานปกติที่องค์กรต้องเผชิญเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ ความเสี่ยงด้านนี้ เช่น การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงานโดยไม่มีผังการปฏิบัติงานที่ชัดเจน หรือไม่มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ บุคลากรขาดแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและควบคุมทางการเงินและงบประมาณขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผลกระทบการเงินที่เกิดจากปัจจัยภายนอก เช่น ข้อบังคับเกี่ยวกับรายงานทางการเงินของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กรมบัญชีกลาง สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงบประมาณ รวมทั้งการจัดสรรงบประมาณไม่เหมาะสม

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นข้อกฎหมาย ระเบียบ การปกป้องคุ้มครองผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย การป้องกันข้อมูล รวมถึงประเด็นทางด้านกฎระเบียบอื่นๆ

๓.๔ การประเมินความเสี่ยง

ในการประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์เพื่อวัดระดับโอกาสหรือความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยงและวัดระดับผลกระทบความเสี่ยงนั้นๆ โดยนำเหตุการณ์ความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่มีการค้นพบหรือระบุได้ มาทำการวัดหรือประเมินระดับความรุนแรงกับความถี่หรือโอกาสที่จะเป็นไปได้ เพื่อระบุความสำคัญของความเสี่ยง ซึ่งมีองค์ประกอบหลักในการพิจารณาอยู่ ๒ ประการ คือ โอกาสที่จะเกิดและผลกระทบที่เกิดขึ้น โดยโอกาสที่จะเกิดคือความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์นั้นๆ ในช่วงเวลาหนึ่งและผลกระทบที่เกิดขึ้นคือความเสียหายที่เกิดขึ้น และมีผลกระทบต่อองค์กรหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง ทั้งนี้ จะต้องมีการกำหนดระดับของโอกาสและระดับของผลกระทบที่จะเกิด เพื่อให้สามารถจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงได้

พิจารณาโอกาสในการเกิดความเสี่ยง จากสถิติการเกิดเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน หรือการคาดการณ์ล่วงหน้าของโอกาสที่จะเกิดในอนาคต โดยจัดระดับของการเกิดความเสี่ยงเป็น ๕ ระดับ คือ สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ และต่ำมาก แทนด้วยตัวเลข ๕ ๔ ๓ ๒ และ ๑ ตามลำดับ ใช้หลักเกณฑ์การวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิดซึ่งกำหนดไว้ ๕ ระดับ

หลักเกณฑ์การให้คะแนนโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและความรุนแรงของผลกระทบ

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

การวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิดปัจจัยเสี่ยงหรือสาเหตุของความเสี่ยง

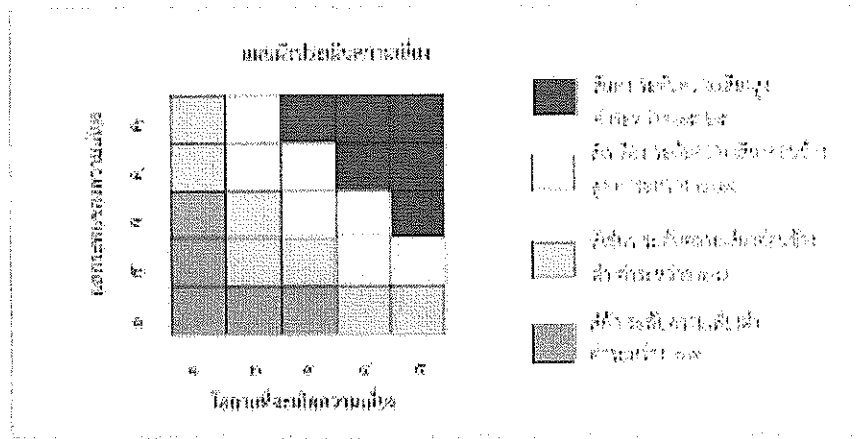
ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย	
		โอกาสเกิดเชิงคุณภาพ	โอกาสเกิดเชิงปริมาณ(ความถี่ที่เกิดขึ้น)
๕	สูงมาก	มีโอกาสในการเกิดเกือบทุกครั้ง	มากกว่า ๘๐% หรือมากกว่า ๑ ครั้ง/เดือน
๔	สูง	มีโอกาสในการเกิดค่อนข้างสูงหรือบ่อยๆ	๖๑-๘๐% หรือ ๑-๖ เดือน/ครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดบางครั้ง	๔๑-๖๐% หรือ ๖-๑๒ เดือน/ครั้ง
๒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

๒. ผลกระทบ (Impact : I) หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง จำแนกเป็น ๕ ระดับ

การวิเคราะห์ผลกระทบที่จะเกิดปัจจัยเสี่ยงหรือสาเหตุของความเสี่ยง

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

๓. ระดับของความเสี่ง (Degree of Risk) หมายถึง สถานะของความเสี่งที่ได้จากการประเมินโอกาสที่จะเกิดและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ง แบ่งเป็น ๔ ระดับ คือ สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ ต่ำมาก ในรูปแบบของแผนภูมิความเสี่ง



การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ง

เป็นการนำความเสี่งและปัจจัยเสี่งแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่งต่างๆ และประเมินระดับความรุนแรงของผลกระทบหรือมูลค่าความเสี่งหายจากความเสี่ง เพื่อให้เห็นถึงระดับของความเสี่งที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่งได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้สามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้งบประมาณ กำลังคนหรือเวลาที่มีจำกัด โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น ซึ่งมีขั้นตอนดำเนินการดังนี้

๑. พิจารณาโอกาส ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ ว่ามีโอกาส ความถี่ที่จะเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๒. พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่งที่มีผลต่อหน่วยงาน ว่ามีระดับความรุนแรงหรือมีความเสี่งหายเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

การวิเคราะห์ความเสี่ง

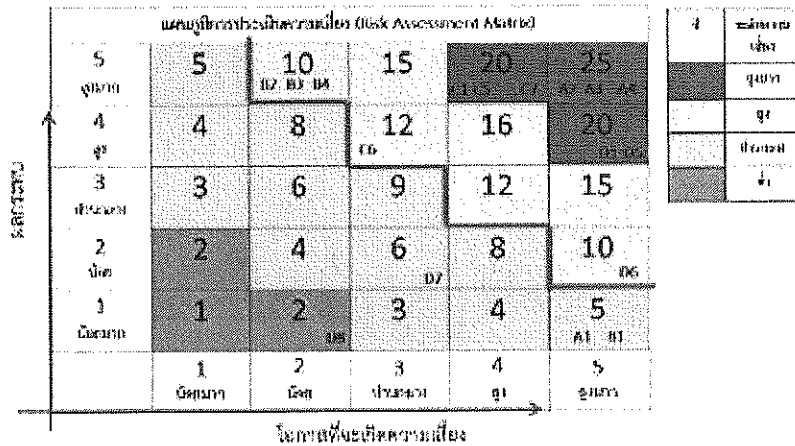
องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ ได้พิจารณาโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ และระดับผลกระทบของแต่ละปัจจัย แล้วนำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิด ความเสี่งและผลกระทบว่าจะเกิดความเสี่งในระดับใด ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับความเสี่ง คือ

๑. ระดับความเสี่งต่ำ คะแนนระดับความเสี่ง ๑-๒ คะแนน หมายถึง ระดับความเสี่งที่ยอมรับได้ไม่ต้องควบคุมความเสี่ง

๒. ระดับความเสี่งปานกลาง คะแนนระดับความเสี่ง ๓-๔ คะแนน หมายถึง ระดับความเสี่งที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสี่งเพิ่มมากขึ้น ไปอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้

๓. ระดับความเสี่งสูง คะแนนระดับความเสี่ง ๑๐-๑๕ คะแนน หมายถึง ระดับความเสี่งที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่งเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๔. ความเสี่งสูงมาก คะแนนระดับความเสี่ง ๑๖-๒๕ คะแนน หมายถึง ระดับความเสี่งที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่งให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที



ประเภทความเสี่ยง

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

การควบคุม (Control) หมายถึง นโยบาย แนวทาง หรือขั้นตอนปฏิบัติต่างๆ ซึ่งกระทำเพื่อลดความเสี่ยง และทำให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ มีดังนี้

๑. การควบคุมเพื่อป้องกัน เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก เช่น การอนุมัติ การจัดโครงสร้างองค์กร การแบ่งแยกหน้าที่ การควบคุมการเข้าถึงเอกสาร ข้อมูล ทรัพย์สิน เป็นต้น
๒. การควบคุมเพื่อให้ตรวจสอบ เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อค้นพบข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว เช่น การสอบทาน การวิเคราะห์ การยืนยันยอด การตรวจนับ การรายงานข้อบกพร่อง เป็นต้น
๓. การควบคุมโดยการชี้แนะ เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ เช่น การให้รางวัลแก่ผู้มีผลงานดี การประกาศเกียรติคุณ เป็นต้น
๔. การควบคุมเพื่อการแก้ไข เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้อง หรือเพื่อหาวิธีการแก้ไขไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำอีกในอนาคต

การจัดการความเสี่ยง

แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงมีหลายวิธี และสามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ขึ้นอยู่กับดุลพินิจของคณะกรรมการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง แต่อย่างไรก็ตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงนั้นต้องค้ำค้ำกับการลดระดับผลกระทบของความเสี่ยง ทางเลือกหรือยุทธศาสตร์ในการจัดการความเสี่ยง โดยองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ มีวิธีการบริหาร/จัดการความเสี่ยง ๔ แนวคิดหลัก (๔T's) ซึ่งมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

วิธีการบริหาร/จัดการความเสี่ยง	ศัพท์ที่นิยมใช้ทั่วไป (กรมบัญชีกลาง)	แนวคิด ๔T
๑.การยอมรับความเสี่ยง หมายถึง การตกลงกันที่จะยอมรับ เนื่องจากไม่คุ้มค่าในการจัดการหรือป้องกัน แต่การเลือกบริหาร ความเสี่ยงด้วยวิธีนี้ต้องมีการติดตามเฝ้าระวังอย่างสม่ำเสมอ	Risk Acceptant (Accept)	Take
๒.การลด/การควบคุมความเสี่ยง หมายถึง การปรับปรุงระบบ การทำงาน หรือออกแบบวิธีการทำงานใหม่ เพื่อลดโอกาสที่จะ เกิดความเสียหาย หรือลดผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นจากความ เสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น การจัดอบรมพนักงาน การ จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน	Risk Reduction (Control)	Treat
๓.กระจายความเสี่ยง หรือโอนความเสี่ยง หมายถึง กระจายหรือ ถ่ายโอนความเสี่ยงให้หน่วยงานอื่นช่วยแบ่งความรับผิดชอบไป เช่น การทำประกันภัยกับบริษัทภายนอก หรือการจ้าง บุคคลภายนอกดำเนินการแทน	Risk Sharing (Transfer)	Transfer
๔.การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง หมายถึง การจัดการกับความเสี่ยงที่ อยู่ในระดับสูงมาก และไม่อาจยอมรับได้ จึงตัดสินใจยกเลิก โครงการ/กิจกรรมที่จะก่อให้เกิดความเสี่ยงนั้นไป	Risk Ad voidance (Ad void)	Terminate

การรายงานและติดตามผล

หลังจากจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและมีการดำเนินงานตามแผนแล้ว จะต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีการจัดการความเสี่ยง รวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการไปแล้ว ว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงหรือไม่ โดยหน่วยงานต้องสอบถามดูว่าวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพดีก็ให้ดำเนินการต่อไป หรือวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดควรปรับเปลี่ยน และนำผลการติดตามไปรายงานให้ฝ่ายบริหารทราบ ทั้งนี้ กระบวนการสอบถามอาจกำหนดข้อมูลที่ต้องติดตาม หรืออาจทำ Check List การติดตาม พร้อมทั้งกำหนดความถี่ในการติดตามผล โดยสามารถติดตามผลได้ใน ๒ ลักษณะ คือ

๑. การติดตามผลเป็นรายครั้ง เป็นการติดตามตามรอบระยะเวลาที่กำหนด เช่น ทุก ๓ เดือน ๖ เดือน ๙ เดือน หรือทุกสิ้นปี เป็นต้น

๒. การติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน เป็นการติดตามที่รวมอยู่ในการดำเนินงานต่าง ๆ ตามปกติของหน่วยงาน

การประเมินผลการบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง จะต้องทำสรุปรายงานผลและประเมินผลการบริหารความเสี่ยง ประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสมเพียงพอ และมีประสิทธิผล มาตรการควบคุมความเสี่ยงที่ดำเนินการสามารถลด/ควบคุมความเสี่ยงได้และอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ การทบทวนการบริหารความเสี่ยง

เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวการบริหารความเสี่ยงในทุกชั้นตอน เพื่อการปรับปรุงและพัฒนาแผนงานในการบริหารความเสี่ยงให้ทันสมัยและเหมาะสมกับการปฏิบัติงานจริงเป็นประจำทุกปี

บทที่ ๕ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๕.๑ ขั้นตอนการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. การประเมินโอกาสและผลกระทบและระดับความเสี่ยง

โดยองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญนำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๕) แผนการดำเนินงานประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ และข้อเสนอแนะจากรายงานผลการประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ และการวิเคราะห์ความเสี่ยงจากปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง ๔ ด้าน ได้ดังนี้

- (๑) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)
- (๒) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)
- (๓) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)
- (๔) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk)

ซึ่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงได้ดำเนินการประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยงที่ได้จากการวิเคราะห์ เพื่อประกอบการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ดังนี้

การกำหนดขั้นตอนและวัตถุประสงค์ขั้นตอน

การกำหนดขั้นตอนและวัตถุประสงค์ขั้นตอน		
ยุทธศาสตร์	ขั้นตอน (กลยุทธ์)	วัตถุประสงค์ขั้นตอน (เป้าหมาย)
ยุทธศาสตร์ที่ ๑ ด้านการสานต่อแนวทางพระราชดำริ	๑.ก่อสร้าง ปรับปรุงแหล่งน้ำเพื่อการเกษตร	๑.พัฒนาชุดลอกคูคลอง และก่อสร้างแหล่งน้ำสงวนและกักเก็บน้ำเพื่อการเกษตร เพื่อการอุปโภคบริโภค รวมทั้งวางโครงการเพื่อแก้ไขปัญหา น้ำท่วมและภัยแล้ง
ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การพัฒนา ด้านโครงสร้างพื้นฐาน	๑.สนับสนุนให้มีระบบสาธารณูปโภค ๒.การพัฒนา ก่อสร้างและปรับปรุงถนน สะพาน	๑.ส่งเสริมสนับสนุนการวางระบบการพัฒนา ด้านโครงสร้างพื้นฐานให้สอดคล้องกับความต้องการของประชาชน ๒.ก่อสร้าง ปรับปรุงเส้นทางคมนาคมอย่างทั่วถึง
ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การพัฒนา ด้านสังคม	๑.พัฒนาคุณภาพชีวิตให้แก่ประชาชน ๒.การรักษาความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของประชาชน	๑.ป้องกันและแก้ไขปัญหาการเสพติด การผลิตและการจำหน่ายยาเสพติดในทุกกระดับ ๒.ส่งเสริม พัฒนาบทบาทและคุณภาพชีวิตของเด็ก เยาวชน สตรี ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ด้อยโอกาสประชาชน และคุ้มครองสิทธิเสรีภาพของประชาชน ๓.ส่งเสริม สนับสนุนและร่วมมือกับส่วนราชการ หน่วยงาน และองค์กรที่เกี่ยวข้องในการเตรียมความพร้อมในการป้องกันภัยและการช่วยเหลือผู้ประสบภัย

การกำหนดขั้นตอนและวัตถุประสงค์ขั้นตอน		
ยุทธศาสตร์	ขั้นตอน (กลยุทธ์)	วัตถุประสงค์ขั้นตอน (เป้าหมาย)
ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนา ด้านการศึกษา	๑.การส่งเสริมการศึกษา ๒.การส่งเสริมศาสนา สืบสาน ประเพณีอันดีงาม ๓.การส่งเสริมการกีฬา	๑.ส่งเสริมและพัฒนาระบบการศึกษาให้เป็นไป ตามมาตรฐานการศึกษา ๒.พัฒนาและเตรียมบุคลากรทางด้านการศึกษา ครู นักเรียน ให้เป็นผู้มีคุณภาพ มีทักษะ และ ศักยภาพตามมาตรฐานสากล รองรับประชาคม อาเซียน ๓.พัฒนา พื้นฟูและส่งเสริมกิจกรรมด้านศาสนา ศิลปวัฒนธรรมและประเพณีของชุมชนท้องถิ่น โคราช โดยการอนุรักษ์สืบสานต่อและเชื่อมโยง สู่กิจกรรมการท่องเที่ยว
ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การ สาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๑.การควบคุมและป้องกันโรค ๒.การรณรงค์สร้างจิตสำนึก ในปัญหาสิ่งแวดล้อม	๑.ส่งเสริมสุขภาพและอนามัยของประชาชนใน ทุกระดับ ให้มีสุขภาพแข็งแรง โดยให้การเรียนรู้ การดูแลสุขภาพ การออกกำลังกาย การป้องกัน โรค การใช้ยาอย่างถูกต้อง ๒.จัดทำระบบกำจัดขยะรวม และการจัดการ ขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล
ยุทธศาสตร์ที่ ๖ การพัฒนา ด้านการเกษตร	๑.การส่งเสริมและพัฒนาการ ประกอบอาชีพ ๒.การแก้ไขปัญหาความ ยากจน	๑.พัฒนา ปรับปรุงเมล็ดพันธุ์พืชที่ดีมีคุณภาพ ส่งเสริมให้เกิดเกษตรอุตสาหกรรม เกิดพันธุ์พืช ใหม่ๆ ที่มีคุณภาพสูงขึ้น โดยขอความร่วมมือ และให้ความร่วมมือกับหน่วยงานทั้งภาครัฐและ เอกชน ๒.ลดต้นทุนการผลิตและเพิ่มมูลค่าผลผลิตทาง การเกษตร ปรับปรุงผลิตผลให้มีคุณภาพ มี มาตรฐานสากล โดยการร่วมมือกับหน่วยงาน ทั้งภาครัฐและเอกชน ๓.ส่งเสริมสนับสนุนการถนอมและการแปรรูป สินค้าทางการเกษตร และเพิ่มช่องทาง การตลาด ๔.ส่งเสริมประชาชนในท้องถิ่นให้มีการเลี้ยง สัตว์เศรษฐกิจ เพื่อการบริโภค เพื่อจำหน่าย และเพื่อการอนุรักษ์

การกำหนดขั้นตอนและวัตถุประสงค์ขั้นตอน		
ยุทธศาสตร์	ขั้นตอน (กลยุทธ์)	วัตถุประสงค์ขั้นตอน (เป้าหมาย)
ยุทธศาสตร์ที่ ๗ การบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี	๑.การบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาล ๒.การพัฒนาบุคลากร สร้างขวัญกำลังใจ ๓.การส่งเสริมและป้องกันการทุจริตคอร์รัปชัน ๔.การส่งเสริมการมีส่วนร่วมในการพัฒนาการเมืองและการบริหาร	๑.นำระบบสารสนเทศมาใช้ในการบริหารงานภายในองค์กร ๒.ปรับปรุงโครงสร้างการบริหารงาน ให้รองรับภารกิจหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ๓.บูรณาการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นร่วมกันระหว่างหน่วยงานภาครัฐและเอกชน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อการพัฒนาท้องถิ่น สร้างประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนท้องถิ่น
ยุทธศาสตร์ที่ ๘ การอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	๑.การรณรงค์สร้างจิตสำนึกในปัญหาสิ่งแวดล้อม ๒.การอนุรักษ์ฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	๑.รณรงค์สร้างจิตสำนึกเพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหามลพิษและปัญหาสิ่งแวดล้อมของชุมชนท้องถิ่นทุกระดับ ๒.พัฒนา ฟื้นฟู และอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติ สิ่งแวดล้อม แหล่งน้ำ ลำคลอง และป่าไม้ให้มีความอุดมสมบูรณ์

๔.๒ การระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง

ยุทธศาสตร์	กลยุทธ์	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง
การพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน	๑. สนับสนุนให้มีระบบสาธารณูปโภค ๒. การพัฒนา ก่อสร้างและปรับปรุง ถนน สะพาน	๑. การเขียนแบบ รับรองการ ออกแบบควบคุมงาน	๑. ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถด้านไฟฟ้า และด้านวิศวกรรม (ผู้ที่มีใบอนุญาตเป็นผู้ประกอบวิชาชีพวิศวกรรม) เป็นผู้ลงนามและตรวจสอบโครงการ และบุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มีอยู่ จึงทำให้การควบคุมสิ่งที่ไม่ครอบคลุมทั่วถึง ๒.งบประมาณมีจำกัด	ด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน
		๒. การสำรวจเพื่อก่อสร้าง	มีจำนวนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มี และเจ้าหน้าที่ขาดความชำนาญในการใช้สารสนเทศมาช่วยดำเนินการ	ด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน
		๓. การซ่อมบำรุงระบบไฟฟ้าส่งสว่างสาธารณะ	๑. ไม่มีสถานที่เก็บรักษาวัสดุอุปกรณ์เครื่องมือ เครื่องใช้ แยกแต่ละงานที่เพียงพอ ๒. อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์	ด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน

ยุทธศาสตร์	กลยุทธ์	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง
การพัฒนาด้านการศึกษา	๑. การส่งเสริมการศึกษา ๒. การส่งเสริมศาสนา สืบสานประเพณีอันดีงาม ๓. การส่งเสริมการกีฬา	๑. การบริหารการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	การดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ เนื่องจากขาดเจ้าหน้าที่ผู้ที่มีความสามารถด้านการเงินการบัญชี และการพัสดุ เพื่อรับผิดชอบโดยตรงในการดำเนินการตามระเบียบนี้	ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน ด้านระเบียบ/กฎหมาย
การสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๑. การควบคุมและป้องกันโรค ๒. การรณรงค์สร้างจิตสำนึกในปัญหาสิ่งแวดล้อม	๑. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนและติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุน (โครงการพระราชดำริด้านสาธารณสุข) ๒. การจัดเก็บขยะและการรักษาความสะอาด	๑. เอกสารประกอบ การขอรับเงินอุดหนุนไม่ครบถ้วน ๒. การรายงานผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุนล่าช้า	ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน ด้านระเบียบ/กฎหมาย
			๑. ปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้น และการทิ้งขยะไม่ได้มีการคัดแยกก่อนนำมาทิ้ง ๒. ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการคัดแยกขยะก่อนนำมาทิ้ง	ด้านการดำเนินงาน

ยุทธศาสตร์	กลยุทธ์	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง
<p>การบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี</p>	<p>กลยุทธ์</p> <p>๑.การบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาล</p> <p>๒.การพัฒนาบุคลากร สร้างขวัญกำลังใจ</p> <p>๓.การส่งเสริมและป้องกันการทุจริตคอรัปชั่น</p> <p>๔.การส่งเสริมการมีส่วนร่วมในการพัฒนาการเมืองและการบริหาร</p>	<p>๑.การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p>	<p>ปัจจัยเสี่ยง</p> <p>การวางแผนไว้ล่วงหน้าห้าปี ทำให้การจัดทำโครงการตามแผนมาปฏิบัติได้นำมาจัดทำงบประมาณมีความคลาดเคลื่อนไม่ตรงกับแผนที่วางไว้ เนื่องจากการทำงานติดกิจกรรมและงบประมาณในแผนนานเกินไป และบางโครงการไม่มีบรรจุไว้ในแผน จึงไม่สามารถนำมาจัดทำงบประมาณรายจ่ายได้ทั้งหมด ต้องมีการเพิ่มเติมและเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง</p>	<p>ประเภทความเสี่ยง</p> <p>ด้านการปฏิบัติงาน</p> <p>ด้านการเงิน</p> <p>ด้านระเบียบ/กฎหมาย</p>
		<p>๒.การจัดทำประชาคม</p>	<p>ประชาชนส่วนใหญ่ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับอย่างแท้จริงจากการเข้าร่วมทำประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น และประชาชนที่มีชื่ออยู่ในทะเบียนราษฎรแต่ไปประกอบอาชีพนอกพื้นที่จึงไม่ได้เข้าร่วมการประชาคม เมื่อเทียบอัตราส่วนจำนวนผู้เข้าร่วมประชุม ประชาคมกับจำนวนผู้มีสิทธิเลือกตั้งจึงมีจำนวนน้อย</p>	<p>ด้านการปฏิบัติงาน</p> <p>ด้านการเงิน</p> <p>ด้านระเบียบ/กฎหมาย</p>

ยุทธศาสตร์	กลยุทธ์	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง
	<p>๓. การโอนงบประมาณรายจ่ายและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าใช้จ่าย</p>	<p>๓. การโอนงบประมาณรายจ่ายและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าใช้จ่าย</p>	<p>มีการโอนงบประมาณรายจ่ายและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าใช้จ่ายบ่อยครั้ง</p>	<p>ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน ด้านระเบียบ/กฎหมาย</p>
	<p>๔. การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</p>	<p>๔. การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</p>	<p>๑. ชาวตจว. ที่มาทำเรื่องขอใบนี้โดยตรง ซึ่งเป็นงานเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษีรวมถึงการออกสำรวจภาคสนาม เนื่องจากกองช่างเป็นผู้รับผิดชอบ แต่มีบุคลากรน้อย ไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน ๒. ยังไม่มีการทำทะเบียนทรัพย์สินและทะเบียนคุมผู้ใช้ภาษี เนื่องจากรอแผนที่ภาษี</p>	<p>ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน ด้านระเบียบ/กฎหมาย</p>

๔.๓ การวิเคราะห์ระดับความเสี่ยง

ยุทธศาสตร์	กลยุทธ์	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
การพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน	๑.สนับสนุนให้มีระบบสาธารณูปโภค ๒.การพัฒนา ก่อสร้างและปรับปรุงถนน สะพาน	๑.การเขียนแบบรับรองการออกแบบควบคุมงาน	๑.ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถด้านไฟฟ้า และด้านวิศวกรรม (ผู้ที่มิใบอนุญาตเป็นผู้ประกอบวิชาชีพวิศวกรรม) เป็นผู้ลงนามและตรวจสอบโครงการ และบุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มีอยู่ จึงทำให้การควบคุมสิ่งที่ไม่ครอบคลุมทั่วถึง ๒.งบประมาณมีจำกัด	-ด้านการดำเนินงาน -ด้านการเงิน	๓	๕	๑๕	๓
		๒.การสำรวจเพื่อก่อสร้าง	มีจำนวนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มี และเจ้าหน้าที่ขาดความชำนาญในการใช้สารสนเทศมาช่วยดำเนินการ	-ด้านการดำเนินงาน	๓	๕	๑๕	๓
		๓.การซ่อมบำรุงงานระบบไฟฟ้าส่องสว่างสาธารณะ	๑.ไม่มีสถานที่เก็บรักษาวัสดุอุปกรณ์เครื่องมือ เครื่องใช้ แยกแต่ละงานที่เพียงพอ ๒.อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์	-ด้านการดำเนินงาน	๕	๓	๑๕	๓

ยุทธศาสตร์	กลยุทธ์	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	
การพัฒนาด้านการศึกษา	๑.การส่งเสริมการศึกษา ๒.การส่งเสริมศาสนา สืบสานประเพณีอันดีงาม ๓.การส่งเสริมการศึกษา	๑.การบริหารการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	การดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ เนื่องจากขาดเจ้าหน้าที่ผู้ที่มีความรู้ความสามารถด้านการเงินการบัญชี และการพัสดุ เพื่อรับผิดชอบโดยตรงในการดำเนินการตามระเบียบนี้	-ด้านการปฏิบัติงาน -ด้านการเงิน -ด้านระเบียบ/ กฎหมาย	๔	๓	๑๒	๓
การสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๑.การควบคุมและป้องกันโรค ๒.การรณรงค์สร้างจิตสำนึกในปัญหาสิ่งแวดล้อม	๑.การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนและติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุน (โครงการพระราชดำริด้านสาธารณสุข) ๒.การจัดเก็บขยะและการรักษาความสะอาด	๑.เอกสารประกอบ การขอรับเงินอุดหนุนไม่ครบถ้วน ๒.การรายงานผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุนล่าช้า	-ด้านการปฏิบัติงาน -ด้านการเงิน -ด้านระเบียบ/ กฎหมาย	๓	๔	๑๒	๓
			๑.ปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้น และการทิ้งขยะไม่ได้มีการคัดแยกก่อนนำมาทิ้ง ๒.ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการคัดแยกขยะก่อนนำมาทิ้ง	-ด้านการดำเนินงาน -ด้านเงินงาน	๓	๕	๑๕	๓

ยุทธศาสตร์	กลยุทธ์	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง				
					โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง		
การบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี	๑.การบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาล ๒.การพัฒนาบุคลากรสร้างขวัญกำลังใจ ๓.การส่งเสริมและป้องกัน การทุจริตคอร์รัปชัน ๔.การส่งเสริมการมีส่วนร่วมในการพัฒนาการเมืองและการบริหาร	๑.การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	การวางแผนไว้ล่วงหน้าทั้งปี ทำให้การจัดทำโครงการตามแผนมาปฏิบัติโดยนำมาจัดทำงบประมาณมีความคลาดเคลื่อนไม่ตรงกับแผนที่วางไว้ เนื่องจากการทำงานติดกิจกรรมและงบประมาณในแผนนานเกินไป และบางโครงการไม่มีบรรจุไว้ในแผน จึงไม่สามารถนำมาจัดทำงานงบประมาณรายจ่ายได้ทั้งหมด ต้องมีการเพิ่มเติมและเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง	-ด้านการปฏิบัติงาน -ด้านการเงิน -ด้านระเบียบ/กฎหมาย	๔	๓	๑๒	๓	
		๒.การจัดทำประชาคม	ประชาชนส่วนใหญ่ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับอย่างแท้จริง จากการเข้าร่วมทำประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น และประชาชนที่มีชื่ออยู่ในทะเบียนราษฎรแต่ไปประกอบอาชีพนอกพื้นที่จึงไม่ได้เข้าร่วมการประชาคม เมื่อเทียบอัตราส่วนจำนวนผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมกับจำนวนผู้มีสิทธิเลือกตั้งจึงมีจำนวนน้อย	๒.การจัดทำประชาคม	-ด้านการปฏิบัติงาน -ด้านการเงิน -ด้านระเบียบ/กฎหมาย	๓	๕	๑๕	๓

ยุทธศาสตร์	กลยุทธ์	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเรียง
		๓. การโอนงบประมาณรายจ่าย และการแก้ไข เปลี่ยนแปลงค่าชี้แจง	มีการโอนงบประมาณรายจ่ายและการแก้ไข เปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงบ่อยครั้ง	-ด้านการปฏิบัติงาน -ด้านการเงิน -ด้านระเบียบ/ กฎหมาย	๔	๓	๑๒	๓
		๔. การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	๑. ขาดเจ้าหน้าที่มารับผิดชอบในด้านนี้โดยตรง จึงเป็นงานเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษีรวมถึงการออกสำรวจภาคสนาม เนื่องจากกองช่างเป็นผู้รับผิดชอบ แต่มีบุคลากรน้อย ไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน ๒. ยังไม่มีการทำทะเบียนทรัพย์สินและทะเบียนคนผู้ชำระภาษี เนื่องจากกรอบแผนที่ภาษี	-ด้านการปฏิบัติงาน -ด้านการเงิน -ด้านระเบียบ/ กฎหมาย	๔	๓	๑๒	๓

๔.๔ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง
 แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
 องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ อำเภอหนองบุญมาก จังหวัดนครราชสีมา

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการดำเนินการจัดการความเสี่ยง/ แนวทางแก้ไข	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
การเขียนแบบ รับรองการออกแบบ ควบคุมงาน	๑. ชาติบุคลากรที่มีความรู้ความ สามารถด้านไฟฟ้า และด้านวิศวกรรม (ผู้ที่มีใบอนุญาตเป็นผู้ประกอบวิชาชีพ วิศวกรรม) เป็นผู้ลงนามและตรวจสอบ โครงการ และบุคลากรไม่เพียงพอกับ ปริมาณงานที่มีอยู่ จึงทำให้การควบคุม สั่งการไม่ครอบคลุมทั่วถึง ๒. งบประมาณมีจำกัด	- ด้านการดำเนินงาน - ด้านการเงิน	๓	๑. องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ ควรตั้งงบประมาณ จ้างเอกชนในการ ออกแบบและรับรองการก่อสร้างอาคาร ๒. องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ ควรสรรหาบุคลากรใน ตำแหน่งวิศวกร ๓. ส่งบุคลากรเข้าอบรมในหลักสูตรที่ กรมกำกับดูแลเพื่อเป็นแนวทางในการ แก้ไขปัญหาดังกล่าว	๑ ต.ค.๖๓ - ๓๐ ก.ย.๖๔	กองช่าง
การสำรวจเพื่อ ก่อสร้าง	มีจำนวนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่ เพียงพอต่อปริมาณงานที่มี และ เจ้าหน้าที่ขาดความชำนาญในการใช้ สารสนเทศมาช่วยดำเนินการ	- ด้านการดำเนินงาน - ด้านการเงิน	๓	กำกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ให้ศึกษา ระเบียบใหม่ๆ การสั่งการจากหน่วยงาน ต่างๆ โดยใช้สารสนเทศ (IT) เพื่อให้การ ออกแบบงานก่อสร้างให้สอดคล้องกับ ความเป็นจริงกับสภาพเศรษฐกิจและ สภาพงาน	๑ ต.ค.๖๓ - ๓๐ ก.ย.๖๔	กองช่าง
การซ่อมบำรุงงาน ระบบไฟฟ้าส่องสว่าง สาธารณะ	๑. ไม่มีสถานที่เก็บรักษาวัสดุอุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ แยกแต่ละงานที่ เพียงพอ ๒. อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ ครบสมบูรณ์	ด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน	๓	ออกคำสั่งมอบหมายงานกำหนดการงาน ให้ ผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน	๑ ต.ค.๖๓ - ๓๐ ก.ย.๖๔	กองช่าง

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ อำเภอหนองบุญมาก จังหวัดนครราชสีมา

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการดำเนินการจัดการความเสี่ยง/ แนวทางแก้ไข	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
การบริหารการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก	การดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และ การจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัด องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ เนื่องจากขาดเจ้าหน้าที่ผู้ที่มี ความรู้ความสามารถด้านการเงินการ บัญชี และการพัสดุ เพื่อรับผิดชอบ โดยตรงในการดำเนินการตามระเบียบ นี้	-ด้านการปฏิบัติงาน -ด้านการเงิน -ด้านระเบียบ/ กฎหมาย	๓	๑.ดำเนินงานตามระเบียบต่างๆที่ เกี่ยวข้อง ๒.ติดตาม สอบถาม แลกเปลี่ยนเรียนรู้ ผ่านช่องทางสื่อต่างๆ เช่น กลุ่ม Facebook และกลุ่ม LINE ต่างๆ เช่น - LINE พัสดุท้องถิ่น ๒ - LINE ระเบียบพัสดุ - LINE รายได้รายจ่ายสถานศึกษา - LINE กองการศึกษา	๑ ต.ค.๖๓ - ๓๐ ก.ย.๖๔	กอง การศึกษาฯ
การเบิกจ่ายเงิน อุดหนุนและติดตาม การใช้จ่ายเงิน อุดหนุน (โครงการ พระราชดำริด้าน สาธารณสุข)	๑.เอกสารประกอบ การขอรับเงิน อุดหนุนไม่ครบถ้วน ๒.การรายงานผลการใช้จ่ายเงิน อุดหนุนล่าช้า	-ด้านการปฏิบัติงาน -ด้านการเงิน -ด้านระเบียบ/ กฎหมาย	๓	๑.ตรวจสอบเอกสารประกอบการขอเบิก จ่ายเงินอุดหนุนให้ครบถ้วน ถูกต้อง ๒.เมื่อจ่ายเงินอุดหนุนแล้วแจ้งให้ผู้รับ เงินอุดหนุนต้องรายงานผลการดำเนินงาน โครงการภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ โครงการแล้วเสร็จ	๑ ต.ค.๖๓ - ๓๐ ก.ย.๖๔	สำนักปลัด

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ อำเภอหนองบุญมาก จังหวัดนครราชสีมา

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการดำเนินการจัดการความเสี่ยง/ แนวทางแก้ไข	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
การจัดเก็บขยะและ การรักษาความ สะอาด	๑. ปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้น และการทิ้ง ขยะไม่ได้มีการคัดแยกก่อนนำมาทิ้ง ๒. ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการ คัดแยกขยะก่อนนำมาทิ้ง	-ด้านการดำเนินงาน	๓	๑. จัดทำโครงการบริหารจัดการขยะให้ ครอบคลุมทุกหมู่บ้านในพื้นที่ตำบลไทย เจริญ เพื่อให้ปริมาณขยะที่น้อยลง ๒. จัดทำแผนปฏิบัติงานการจัดเก็บขยะ ในแต่ละวัน ๓. ประชาสัมพันธ์แผนการจัดเก็บขยะให้ ประชาชนทราบ	๑ ต.ค.๖๓ - ๓๐ ก.ย.๖๔	สำนักปลัด
การจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น	การวางแผนไว้ล่วงหน้าทำปี ทำให้การ จัดทำโครงการตามแผนมาปฏิบัติโดย นำมาจัดทำงบประมาณมีความ คลาดเคลื่อนไม่ตรงกับแผนที่วางไว้ เนื่องจากการทำงานติดกิจกรรมและ งบประมาณในแผนมาเกินไป และ บางโครงการไม่มีบรรจุไว้ในแผน จึงไม่ สามารถนำมาจัดทำงานงบประมาณ รายจ่ายได้ทั้งหมด ต้องมีการเพิ่มเติม และเปลี่ยนแปลงแผนบ่อยครั้ง	-ด้านการปฏิบัติงาน -ด้านการเงิน -ด้านระเบียบ/ กฎหมาย	๓	๑. จัดทำตามระเบียบและหนังสือที่ขอ แนวทางการจัดทำและประสาน แผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นในแต่ละปี ๒. ส่งบุคลากรที่เกี่ยวข้องเข้ารับการ อบรมเพิ่มเติม	๑ ต.ค.๖๓ - ๓๐ ก.ย.๖๔	สำนักปลัด

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ อำเภอหนองบัวระเหว

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการดำเนินการจัดการความเสี่ยง/ แนวทางแก้ไข	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
การจัดทำประชาคม	ประชาชนส่วนใหญ่ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับอย่างแท้จริงจากกรเข้าร่วมทำประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น และประชาชนที่มีชื่ออยู่ในทะเบียนราษฎรแต่ไปประกอบอาชีพนอกพื้นที่ จึงไม่ได้เข้าร่วมการประชาคม เมื่อเทียบอัตราส่วนจำนวนผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมกับจำนวนผู้มีสิทธิเลือกตั้งจึงมีจำนวนน้อย	-ด้านการปฏิบัติงาน -ด้านการเงิน -ด้านระเบียบ/ กฎหมาย	๓	๑.ประชาสัมพันธ์ผ่านทางหอกระจายข่าวของหมู่บ้านทุกหมู่บ้าน รวมถึงทางสื่อออนไลน์ เช่น Line , Facebook เป็นต้น ๒.กำหนดเวลาที่เหมาะสมในการออกประชาคม เพื่อให้ประชาชนเข้าร่วมประชาคม	๑ ต.ค.๖๓ - ๓๐ ก.ย.๖๔	สำนักปลัด
การโอนงบประมาณรายจ่ายและภาระค่าใช้จ่ายแก่ไขเปลี่ยนแปลงค่าซีแจง	มีการโอนงบประมาณรายจ่ายและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าซีแจงบ่อยครั้ง	-ด้านการปฏิบัติงาน -ด้านการเงิน -ด้านระเบียบ/ กฎหมาย	๓	๑.ตั้งงบประมาณรายจ่ายไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายให้ครอบคลุมตามระเบียบ/หนังสือสั่งการ และนโยบายของผู้บริหาร ๓.กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ศึกษาระเบียบ/หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๔.เจ้าหน้าที่งบประมาณกำกับดูแลการจัดทำงบประมาณให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	๑ ต.ค.๖๓ - ๓๐ ก.ย.๖๔	สำนักปลัด

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ อำเภอหนองบุญมาก จังหวัดนครราชสีมา

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการดำเนินการจัดการความเสี่ยง/ แนวทางแก้ไข	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
การจัดทำแผนที่ภาษา และทะเบียน ทรัพย์สิน	<p>๑. ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีรับผิดชอบในด้านนี้โดยตรง ซึ่งเป็นงานเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษีสรรพสามิต การออกเอกสารออกสำรวจภาคสนาม เนื่องจากกองช่างเป็นผู้รับผิดชอบ แต่มีบุคลากรน้อย ไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน</p> <p>๒. ยังไม่มีการทำทะเบียนทรัพย์สินและทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี เนื่องจากรอแผนที่ภาษา</p>	<p>- ด้านการปฏิบัติงาน</p> <p>- ด้านการเงิน</p> <p>- ด้านระเบียบ/ กฎหมาย</p>	๓	<p>๑. ออกคำสั่งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำแผนที่ภาษาให้ชัดเจน</p> <p>๒. จัดทำโครงการแผนที่ภาษาและทะเบียนทรัพย์สิน จัดหมายบุคคลภายนอก เพื่อให้งานแล้วเสร็จตามภารกิจ</p> <p>๓. อยู่ระหว่างการทำแผน การจัดทำแผนที่ภาษา ซึ่งต้องมีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความสามารถในด้านนี้ มาช่วยดำเนินการให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว</p>	๑ ต.ค. ๖๓ - ๓๐ ก.ย. ๖๔	กองคลัง

ภาคผนวก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ โทร ๐๔๔-๗๕๖๗๗๙
ที่ นม ๙๘๒๐๑ / - วันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๓
เรื่อง แจ้งแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้ส่วนราชการภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญดำเนินการ

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ
เรื่องเดิม

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ในการนี้ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๑ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ และเพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง ให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ที่หน่วยงานของรัฐกำหนด กระทรวงการคลังจึงได้ออกหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๒ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐข้อ ๔ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีผู้รับผิดชอบซึ่งจัดประกอบด้วยฝ่ายบริหาร และบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์ และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ และข้อ ๕ กำหนดให้ผู้รับผิดชอบมีหน้าที่ดังนี้

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

ข้อเท็จจริง

เพื่อให้เป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมาย งานตรวจสอบภายใน สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ จึงดำเนินการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เสนอผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและประกาศใช้ต่อไป

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

- (๑) พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
- (๒) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
- (๓) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อพิจารณา

เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรและเจตนารมณ์ของกฎหมาย เห็นควรพิจารณาจัดส่งแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้หน่วยงานสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงตามแผน พร้อมทั้งรายงานผลการดำเนินงานตามแผนต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



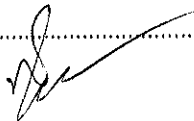
(นางสาวปารวี มณฑา)

นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ

กรรมการและเลขานุการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

.....
.....



(นางสาวสุประวิณี อัครวรรณ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

ปลัด อบ. ไทยเจริญ

คำสั่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

.....
.....

(นายสุชัย สิริวังทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

ทราบ

- ๑. นางสาวอรสา หวังกลุ่มกลาง ผู้อำนวยการกองคลัง
..... ๒. นายสุนทร เทพวงศ์ ผู้อำนวยการกองช่าง
..... ๓. นางสาวแสงเดือน ชะลุนรัมย์ หัวหน้าสำนักปลัด
..... ๔. นางสาวธันยรัศมี หาญสุวรรณ ผู้อำนวยการกองการศึกษา



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ โทร ๐๔๔-๗๕๖๗๗๙

ที่ นม ๙๘๒๐๑ / -

วันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

เรื่อง ขอเชิญประชุมการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ ได้มีคำสั่งที่ ๕๑๐/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

เพื่อให้การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามพระราชบัญญัตินี้ดังกล่าว จึงขอเชิญคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง เข้าร่วมประชุมจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ในวันจันทร์ที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เวลา ๑๐.๐๐ น. เป็นต้นไป ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

จึงเรียนมาเพื่อทราบและเข้าร่วมประชุมตามกำหนดวัน เวลา และสถานที่ดังกล่าว

(นางสาวสุประวีณ์ อัครวรรธน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

ประธานคณะกรรมการ

ทราบ

- | | | |
|-------|------------------------------|--------------------------|
| | ๑. นางสาวอรสา หวังกลุ่มกลาง | ผู้อำนวยการกองคลัง |
| | ๒. นายสุนทร เทพวงศ์ | ผู้อำนวยการกองช่าง |
| | ๓. นางสาวแสงเดือน ชะสุนรัมย์ | หัวหน้าสำนักปลัด |
| | ๔. นางสาวฉันทย์ศรี หาดสุวรรณ | ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ |
| | ๕. นางสาวปารวี มณฑา | นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ |



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ โทร ๐๔๔-๗๕๖๗๗๙

ที่ นม ๘๘๒๐๑ / -

วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงฯ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๓

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

ตามที่ได้มีการประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ นั้น

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ ในฐานะเลขานุการคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ ได้จัดทำรายงานการประชุมเสร็จเรียบร้อยแล้ว ที่ประชุมมีมติเห็นชอบแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ พร้อมทั้งแจ้งเวียนให้ทุกหน่วยงานรับทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวปารวี มณฑา)

นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ
กรรมการและเลขานุการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

.....
.....

(นางสาวสุประวีณ์ อัครวรรณ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

คำสั่งนายองค์การบริหารส่วนตำบล

.....
.....

(นายสุวิทย์ สิริวังทอง)

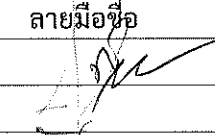


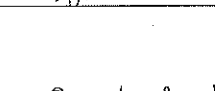
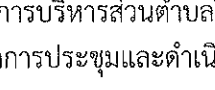

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

ทราบ

- ๑. นางสาวอรสา หวังกลุ่มกลาง ผู้อำนวยการกองคลัง
..... ๒. นายสุนทร เทพวงศ์ ผู้อำนวยการกองช่าง
..... ๓. นางสาวแสงเดือน ชะลุนรัมย์ หัวหน้าสำนักปลัด
..... ๔. นางสาวธันยรัศมี หาญสุวรรณ ผู้อำนวยการกองการศึกษา

รายงานการประชุม
คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๓
วันจันทร์ที่ ๒๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓ เวลา ๑๐.๐๐ น.
ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

ผู้มาประชุม

ลำดับ	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ	หมายเหตุ
๑	นางสาวสุประวีณ์ อัครวรรณ	ปลัด อบต.		ประธานกรรมการ
๒	นางสาวอรสา หวังกลุ่มกลาง	ผอ.กองคลัง		กรรมการ
๓	นายสุนทร เทพวงศ์	ผอ.กองช่าง		กรรมการ
๔	นางสาวแสงเดือน ชะลุนรัมย์	หัวหน้าสำนักปลัด		กรรมการ
๕	นางสาวธันยรัศมี หาญสุวรรณ	ผอ.กองการศึกษาฯ		กรรมการ
๖	นางสาวปารวี มณฑา	นักทรัพยากรบุคคล		กรรมการ/เลขานุการ

เริ่มประชุมเวลา ๑๐.๐๐ น.

เมื่อที่ประชุมพร้อม นางสาวสุประวีณ์ อัครวรรณ ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ ประธานกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ เปิดการประชุมและดำเนินการประชุมตามระเบียบวาระ ดังนี้

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่อง ประธานแจ้งให้ทราบ

๑.๑ แจ้งคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

น.ส.สุประวีณ์ อัครวรรณ - ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ รวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ เพื่อให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังกล่าวข้างต้น องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญจึงได้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ดังต่อไปนี้

- | | |
|--|---------------------|
| ๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ | ประธานกรรมการ |
| ๒. ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๓. ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม | กรรมการ |
| ๕. หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการ |
| ๖. นักทรัพยากรบุคคล | กรรมการและเลขานุการ |

/มีหน้าที่...

มีหน้าที่

๑. ส่งเสริมให้มีการบริหารความเสี่ยงในองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ กำหนดนโยบายแนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยง กำหนดวัฒนธรรมของหน่วยงานที่ส่งเสริมการบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของ อบต.ไทยเจริญ
๓. ติดตาม ประเมินผล ให้ข้อเสนอแนะและปรับปรุงแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๔. ประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ ตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
๕. รายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง
๖. พิจารณานำเครื่องมือการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมมาประยุกต์ใช้กับหน่วยงาน เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานเกิดประสิทธิภาพสูงสุด

ที่ประชุม

- รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๒

เรื่อง รับรองรายงานการประชุม

- ไม่มี

ระเบียบวาระที่ ๓

เรื่อง เพื่อพิจารณา

๓.๑ เรื่องการพิจารณาแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔
น.ส.สุประวีณ์ อัครวรรธน - ตามที่ทุกหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญได้จัดทำรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน โดยระบุความเสี่ยงพร้อมปัจจัยเสี่ยงหรือสาเหตุที่ทำให้เกิดปัจจัยเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๓ (ระดับองค์กร) และเลขานุการได้รวบรวมความเสี่ยงและจัดทำร่างแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รวมทั้งสิ้น ๑๑ ความเสี่ยง และได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยง โดยพิจารณาจากความเพียงพอจากการติดตามประเมินผลควบคุมภายใน ที่มีผลกระทบกับองค์กรและคาดว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้นในปี ๒๕๖๔ โดยมีรายละเอียดดังนี้
การวิเคราะห์ความเสี่ยง (ระดับองค์กร) แบ่งเป็น ๔ ระดับความเสี่ยง คือ
๑. ระดับความเสี่ยงต่ำ คะแนนระดับความเสี่ยง ๑-๒ คะแนน หมายถึง ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง
๒. ระดับความเสี่ยงปานกลาง คะแนนระดับความเสี่ยง ๓-๔ คะแนน หมายถึง ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสี่ยงเพิ่มมากขึ้นไปอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้
๓. ระดับความเสี่ยงสูง คะแนนระดับความเสี่ยง ๕-๗ คะแนน หมายถึง ระดับความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๔. ความเสี่ยงสูงมาก คะแนนระดับความเสี่ยง ๘-๑๐ คะแนน หมายถึง ระดับความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที

/การประเมิน...

การประเมินความเสี่ยง โดยประเมินโอกาสที่จะเกิดขึ้น และผลกระทบต่อองค์กร ดังนี้

รายการความเสี่ยง	โอกาสเกิด	ผลกระทบ	ผลลัพธ์	ระดับความเสี่ยง
การเขียนแบบ รับรองการออกแบบ ควบคุมงาน	๓	๕	๑๕	๓
การสำรวจเพื่อก่อสร้าง	๓	๕	๑๕	๓
การซ่อมบำรุงงานระบบไฟฟ้าส่องสว่างสาธารณะ	๕	๓	๑๕	๓
การบริหารการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๔	๓	๑๒	๓
การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนและติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุน	๓	๔	๑๒	๓
การจัดเก็บขยะและการรักษาความสะอาด	๓	๕	๑๕	๓
การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๔	๓	๑๒	๓
การจัดทำประชาคม	๓	๕	๑๕	๓
การโอนงบประมาณรายจ่ายและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง	๔	๓	๑๒	๓
การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	๔	๓	๑๒	๓

หมายเหตุ : มีค่าผลลัพธ์ความเสี่ยงมากกว่า ๑๒ จะต้องนำไปบริหารความเสี่ยง

จึงขอเสนอที่ประชุมเพื่อพิจารณาแผนบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

มติที่ประชุม

มีมติเห็นชอบแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และหากมีข้อแก้ไขเพิ่มเติมให้แจ้งไปยังฝ่ายเลขานุการต่อไป

ระเบียบวาระที่ ๔

เรื่อง อื่นๆ

- ไม่มี

เลิกประชุมเวลา ๑๑.๓๐ น.

(ลงชื่อ)

(นางสาวปารวี มณฑา)
กรรมการและเลขานุการ

ผู้บันทึกรายงานการประชุม

(ลงชื่อ)

(นางสาวสุประวีณ์ อัครวรรณ)
ประธานกรรมการ

ผู้ตรวจรายงานการประชุม



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

ที่ ๕๑๐ / ๒๕๖๓

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ รวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

เพื่อให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังกล่าวข้างต้น องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญจึงได้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ดังต่อไปนี้

- | | |
|--|---------------------|
| ๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ | ประธานกรรมการ |
| ๒. ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๓. ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม | กรรมการ |
| ๕. หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการ |
| ๖. นักทรัพยากรบุคคล | กรรมการและเลขานุการ |

มีหน้าที่

๑. ส่งเสริมให้มีการบริหารความเสี่ยงในองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ กำหนดนโยบายแนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยง กำหนดวัฒนธรรมของหน่วยงานที่ส่งเสริมการบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ
๓. ติดตาม ประเมินผล ให้ข้อเสนอแนะและปรับปรุงแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๔. ประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ ตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

๕. รายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง

๖. พิจารณานำเครื่องมือการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมมาประยุกต์ใช้กับหน่วยงาน เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานเกิดประสิทธิภาพสูงสุด

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

(นายสุวิทย์ สิริวังทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

(Handwritten signature)



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ
เรื่อง นโยบายการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ ได้ดำเนินการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ การบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๕ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

เพื่อให้การปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ บรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเพื่อให้มีระบบในการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นรูปธรรม ลดปัจจัยที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กรให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จึงกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

๑) กำหนดให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญดำเนินการบริหารความเสี่ยงทุกหน่วยงาน โดยส่งเสริมให้พนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง ผู้บริหาร และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญทุกคน มีส่วนร่วมในกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

๒) กำหนดให้หัวหน้าส่วนราชการของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ และผู้บังคับบัญชาตามสายการบังคับบัญชาที่มีหน้าที่ตรวจสอบ ติดตาม และประเมินความเสี่ยงที่เกิดหรืออาจเกิดขึ้นตามสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกของหน่วยงานที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลาอย่างต่อเนื่อง

๓) กำหนดให้มีการส่งเสริมและสร้างความตระหนักรู้ด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถประยุกต์ใช้หลักการบริหารความเสี่ยงเพื่อปลูกฝังเป็นวัฒนธรรมการบริหารความเสี่ยงให้แก่พนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง ผู้บริหาร และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญทุกคนให้ปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะนำไปสู่การบรรลุเป้าหมายและการเป็นองค์กรแห่งนวัตกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

จึงประกาศเพื่อทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

(นายสืบ สิริวังทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ