



แผนบริหารจัดการความเสี่ยง
(Risk Management Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570



องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว
อำเภอท้ายเหมือง จังหวัดพังงา
โทร.076-473629
www.thungmaphrao.go.th

บทที่ 1 บทนำ

1.1. หลักการและเหตุผล

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดประกอบกับหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0805.2/ว 6858 ลงวันที่ 29 มีนาคม 2562 เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสารบัญญัติ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2562 องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว จึงได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน การบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงาน การเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองของหน่วยงาน รวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว

การบริหารความเสี่ยงจึงเป็นเครื่องมือที่สำคัญที่จะช่วยป้องกัน รักษา และส่งเสริมให้องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร นอกจากนี้การบริหารความเสี่ยงยังเป็นองค์ประกอบสำคัญของการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) โดยมุ่งเน้นให้ทุกกระบวนการดำเนินงานด้วยความโปร่งใส มีประสิทธิภาพ ส่งผลดีต่อภาพลักษณ์ และการสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรทั้งในระยะสั้นและระยะยาว เพราะภายใต้สภาวะการดำเนินงานของทุกๆ องค์กรล้วนแต่มีความเสี่ยง ซึ่งเป็นความไม่แน่นอนที่อาจจะส่งผลกระทบต่อการทำงานหรือเป้าหมายขององค์กร จึงจำเป็นต้องมีการจัดการความเสี่ยงเหล่านั้นอย่างเป็นระบบ โดยการระบุความเสี่ยงว่ามีปัจจัยเสี่ยงใดบ้างที่กระทบต่อการดำเนินงานหรือเป้าหมายขององค์กรวิเคราะห์ความเสี่ยงจากโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้น จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง กำหนดแนวทางในการจัดการความเสี่ยงและคำนึงถึงความคุ้มค่าในการจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

นอกจากนี้ ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 ได้กำหนดให้ส่วนราชการต้องมีการประเมินความเสี่ยงและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในตามกรอบแนวทางการประเมินองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว ในการนี้องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว จึงได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2570 ขึ้น สำหรับใช้เป็นแนวทางในการบริหารและควบคุมกิจกรรม รวมทั้ง กระบวนการดำเนินการต่างๆ เพื่อลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับ ประเมิน ควบคุม และตรวจสอบได้ อย่างมีระบบ

1.2 วัตถุประสงค์ของแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

- 1) เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานเข้าใจหลักการและกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว
- 2) เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอนและกระบวนการในการวางแผนบริหารความเสี่ยง
- 3) เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

- 4) เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว ได้แก่ สำนัก ปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม
- 5) เพื่อเป็นเครื่องมือในการสื่อสารและสร้างความเข้าใจ ตลอดจนเชื่อมโยงการบริหารความเสี่ยงกับ กลยุทธ์ขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว
- 6) เพื่อลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว
- 7) เพื่อองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว สามารถดำเนินการได้ตามพันธกิจ และวิสัยทัศน์ที่กำหนดในแผนพัฒนาท้องถิ่นโดยเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

1.3 เป้าหมาย

- 1) ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อนำไปใช้ในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติงานประจำปีให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้
- 2) ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติงาน สามารถบรรลุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- 3) สามารถนำแผนบริหารความเสี่ยงไปใช้ในการบริหารงานที่รับผิดชอบได้
- 4) เพื่อพัฒนาความสามารถของบุคลากรและกระบวนการดำเนินงานภายในองค์กรอย่างต่อเนื่อง
- 5) ความรับผิดชอบต่อความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงถูกกำหนดขึ้นอย่างเหมาะสมทั่วทั้งองค์กร
- 6) การบริหารความเสี่ยงได้รับการปลูกฝังให้เป็นวัฒนธรรมขององค์กร

1.4 ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง

- 1) สร้างฐานข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการบริหารงานและการปฏิบัติงานในองค์กร การบริหารความเสี่ยงจะเป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจต่างๆ ซึ่งรวมถึงการบริหารความเสี่ยงซึ่งตั้งอยู่บนสมมติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กรรวมถึงระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้
- 2) การบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้ผู้บริหารตระหนักถึงความเสี่ยงหลักที่สำคัญ และสามารถทำหน้าที่ในการกำกับดูแลองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น
- 3) เป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารงานเนื่องจากการบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้บริหารมั่นใจได้ว่า ความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลารวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการบริหารงาน และการตัดสินใจในด้านต่างๆ เช่น การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การติดตามควบคุมและวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายและสามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร

4) ช่วยให้การพัฒนางองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน การบริหารความเสี่ยงทำให้รูปแบบการตัดสินใจในการปฏิบัติงานขององค์กรมีการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยที่ผู้บริหารมีความเข้าใจในกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ขององค์กรและระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน

5) ช่วยให้การพัฒนาการบริหารและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลการจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรม และการเลือกใช้ใน มาตรการในการบริหารความเสี่ยง

1.5 ความหมายและคำจำกัดความการบริหารความเสี่ยง

1) **ความเสี่ยง (Risk)** หมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายในสถานการณ์ที่ไม่แน่นอน และจะส่งผลกระทบต่อหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลว หรือลดโอกาสที่จะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ทั้งในด้านการยุทธศาสตร์การปฏิบัติงาน การเงิน และการบริหาร ซึ่งอาจเป็นผลกระทบทางบวกด้วยก็ได้ โดยวัดจากผลกระทบ (Impact) ที่ได้รับ และโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) ของเหตุการณ์ ลักษณะของความเสี่ยง สามารถแบ่งออกได้เป็น 3 ส่วน ดังนี้

-ปัจจัยเสี่ยง คือ สาเหตุที่จะทำให้เกิดความเสี่ยง

-เหตุการณ์เสี่ยง คือ เหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อการทำงาน หรือ นโยบาย

-ผลกระทบของความเสี่ยง คือ ความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากเหตุการณ์เสี่ยง

2) **การบริหารความเสี่ยง (Risk Management)** หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการปัจจัย และควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่างๆ เพื่อให้โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลง หรือผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

3) **ระบบบริหารความเสี่ยง (Risk Management System)** หมายถึง ระบบการบริหารปัจจัย และควบคุมกิจกรรมรวมทั้ง กระบวนการดำเนินงานต่างๆ เพื่อลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่องค์กรจะเกิดความเสียหายให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายทั้งในด้านกลยุทธ์ การปฏิบัติตามกฎระเบียบ การเงิน และชื่อเสียงขององค์กรเป็นสำคัญ โดยได้รับการสนับสนุนและการมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงจากหน่วยงานทุกระดับทั่วทั้งองค์กร

การบริหารความเสี่ยงโดยองค์กรรวม (Enterprise Risk Management : ERM) หมายถึง การบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรมต่างๆขององค์กร รวมถึงกระบวนการในการปฏิบัติงานด้านต่างๆ โดยต้องพยายามที่จะลดสาเหตุของความเสี่ยงในแต่ละโอกาสที่เกิดขึ้นแล้วจะทำให้องค์กรเกิดความเสียหายโดยการทำให้ระดับความเสี่ยงและขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นทั้งในปัจจุบันและอนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรเป็นสำคัญ

การจัดการความเสี่ยง หมายถึง แนวทางในการลดโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์หรือความเสี่ยง หรือลดผลกระทบความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ (Risk Tolerance)

การติดตามและประเมินผล หมายถึง ระบบบริหารความเสี่ยงที่สมบูรณ์ หน่วยงานจะต้องมีการติดตามระหว่างดำเนินการตามแผน และทำการสอบทานดูว่าแผนจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพดีให้คงดำเนินต่อไป เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้มีความเพียงพอเหมาะสมมีการปฏิบัติตามจริง ข้อบกพร่องที่พบได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสมและทันเวลา

ความเสี่ยงจากปัจจัยภายใน หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ความเสี่ยงที่องค์กรต้องพยายามลดให้น้อยลงหรือหมดไป ได้แก่ ความเสี่ยงในด้านนโยบาย ความเสี่ยงในการดำเนินงาน ความเสี่ยงด้านทรัพยากรบุคคล ความเสี่ยงในด้านการเงิน และความเสี่ยงในด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ เป็นต้น

ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอก หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กรเป็นสิ่งที่อยู่นอกเหนือความรู้รับผิดชอบขององค์กร ซึ่งต้องพยายามหามาตรการที่จะลดผลกระทบในทางลบให้ได้มากที่สุด ได้แก่ ความเสี่ยงด้านภาวะเศรษฐกิจ ความเสี่ยงด้านการเมือง การปกครอง ความเสี่ยงด้านการแข่งขัน ความเสี่ยงด้านการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี ความเสี่ยงด้านกฎหมาย และความเสี่ยงด้านสิ่งแวดล้อมและ ภัยธรรมชาติ เป็นต้น

บทที่ 2 แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง

2.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว ได้กำหนดนโยบายในการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ ผู้ปฏิบัติงานทุกคนในองค์กรได้ถือปฏิบัติ ทั้งนี้เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงเป็นไปในแนวทางเดียวกัน ทัวทั้ง องค์กร และเกิดเป็นวัฒนธรรมในการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร อันจะส่งผลให้การบริหารความเสี่ยง ถูก ปลูกฝังอยู่ในองค์กรอย่างยั่งยืน โดยนโยบายการบริหารความเสี่ยงจะต้องพิจารณาให้สอดคล้องกับการ เปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง มีสาระสำคัญ ดังนี้

1.ให้ดำเนินการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นระบบตามแนวทาง COSO : ERM (The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission : Enterprise Risk Management) ซึ่งเป็น กรอบแนวคิดในการบริหารความเสี่ยงแบบทั้งองค์กร

2.ให้กระบวนการบริหารความเสี่ยง มีความเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์และแผนพัฒนาท้องถิ่น

3.ให้มีการติดตามปัจจัยที่เป็นเหตุแห่งความเสี่ยง ทบทวน รวมทั้งจัดทำรายงานผลการบริหาร ความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ

4.ให้นำเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการจัดการที่ดีมาใช้ในการบริหารความเสี่ยง

5.ให้มีการเผยแพร่ความรู้สร้างความเข้าใจและสร้างจิตสำนึกแก่ผู้ปฏิบัติงานทุกคนให้ตระหนักถึง ความรู้รับผิดชอบที่จะต้องปฏิบัติตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงอย่างเคร่งครัดและต่อเนื่องเป็นวัฒนธรรม องค์กร

ความสัมพันธ์ของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์หลักของการบริหารจัดการองค์กรที่ดีคือ การติดตาม กำกับ ควบคุม และดูแลให้มี การ จัดกระบวนการเพื่อใช้ทรัพยากรให้มีประสิทธิภาพตรงเป้าหมาย คุ่มค่าและประหยัดเพื่อให้เกิดประโยชน์ สูงสุดต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง 3 หลักการที่มีความสัมพันธ์กัน ดังนี้

1.การบริหารความเสี่ยง

2.การควบคุมภายใน

3.การตรวจสอบภายใน

2.2 การบริหารความเสี่ยง (Risk Management)

หมายถึง การกำหนดนโยบาย โครงสร้าง และกระบวนการเพื่อให้คณะกรรมการผู้บริหารและ บุคลากรขององค์กร นำไปปฏิบัติในการกำหนดกลยุทธ์ปฏิบัติงานบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร โดย กระบวนการบริหารความเสี่ยงจะสัมฤทธิ์ผลได้ องค์กรจะต้องสามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ประเมินผล กระทบต่อองค์กรและกำหนดวิธีจัดการที่เหมาะสม ให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความ เชื่อมั่นในระดับหนึ่งว่าผลการดำเนินงานตามภารกิจต่างๆ จะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ ที่ได้กำหนดไว้ โดย วัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงนั้น เป็นไปเพื่อให้ผลการดำเนินงานขององค์กร เป็นไปตามวัตถุประสงค์

และเป้าหมายที่วางไว้ รวมถึงเพื่อให้เกิดการรับรู้ ตระหนักและเข้าใจถึงความเสี่ยง ด้านต่างๆที่เกิดขึ้นกับองค์กร กำหนดวิธีจัดการที่เหมาะสมในการลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กร ยอมรับได้ รวมทั้งการสร้างกรอบแนวทางในการดำเนินงานให้แก่บุคลากรในองค์กร เพื่อให้สามารถบริหาร จัดการกรอบแนวทางในการดำเนินงานให้แก่บุคลากรในองค์กร เพื่อให้สามารถบริหารจัดการความไม่แน่นอน ที่จะเกิดขึ้นกับองค์กรได้อย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพ

การบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management : ERM) หมายถึง การบริหารความเสี่ยงโดยประสานโครงสร้างองค์กร กระบวนการ/กิจกรรม ตามภารกิจ และวัฒนธรรมองค์กร เข้าด้วยกัน โดยมีลักษณะที่สำคัญ ได้แก่

1.การผสมผสานและเป็นส่วนหนึ่งขององค์กร โดยการบริหารความเสี่ยงควรสอดคล้องกับภารกิจ และพันธกิจ แผนปฏิบัติการ วัตถุประสงค์การตัดสินใจ และสามารถนำไปใช้กับองค์ประกอบอื่นๆในการ บริหารองค์กร

2.การพิจารณาความเสี่ยงทั้งหมดโดยครอบคลุมความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรทั้งระดับโครงการระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กรในปัจจุบันเสี่ยงด้านต่างๆ ได้แก่ ความเสี่ยงเกี่ยวกับกลยุทธ์ การดำเนินงาน การเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ซึ่งความเสี่ยงเหล่านี้อาจทำให้เกิดความเสียหาย ความไม่แน่นอน และโอกาสรวมถึงการมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

3.การมีความคิดแบบมองไปข้างหน้าโดยบ่งชี้ความเสี่ยงอะไรที่อาจเกิดขึ้นบ้างและหากเกิดขึ้น จริงจะมีผลกระทบอย่างไรต่อวัตถุประสงค์เพื่อให้องค์กรได้มีการเตรียมการบริหารความเสี่ยง

4.การได้รับการสนับสนุนและมีส่วนร่วมโดยทุกคนในองค์กรตั้งแต่ระดับคณะกรรมการผู้บริหารระดับสูงและบุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงพื้นฐานของการบริหารความเสี่ยงที่ดีและองค์กรควรมีองค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงครบถ้วน โดยจะเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและควรปลูกฝังรวมกับกิจกรรมปกติขององค์กร เพื่อให้้องค์กรสามารถดำเนินการตามกลยุทธ์ที่กำหนดและ บรรลุวัตถุประสงค์ที่องค์กรต้องการได้

2.3 การควบคุมภายใน (Internal Control)

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 หมวด 4 มาตรา 79 ให้องค์กรของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประหยัดและช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากความผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่าของการใช้ทรัพย์สินหรือการกระทำอันเป็นการทุจริต กระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางได้กำหนด “มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ” (Internal Control Standard for Government Agency) ตามมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission: COCO 2013 ซึ่งการปรับให้เหมาะสมกับบริบทของระบบบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการกำหนดประเมินและปรับปรุงระบบ

การควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งจะทำให้การดำเนินงานและการบริหารงานของหน่วยงานของรัฐ บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์

การควบคุมภายใน หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแลหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหารและบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงานและด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหน่วยงานของรัฐต้องให้ความสำคัญกับวัตถุประสงค์ของการควบคุม ภายใน แต่ละด้าน ดังนี้

1. วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือการลดความผิดพลาดของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงานของรัฐ

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

3. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือตามมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับ การดำเนินงานรวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

2.4 แนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว ได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าวขึ้น และดำเนินการโดยมีขั้นตอนการดำเนินการหลักเกณฑ์ในการวิเคราะห์ประเมินและจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม ตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COCO (Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) มาตรฐานที่จะนำมาใช้ในการกำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยง เป็นกรอบแนวคิดในการบริหารความเสี่ยงแบบทั่วทั้ง องค์กร (Enterprise Risk Management : ERM) มีแนวทางในการแจกแจงปัญหาและความเสี่ยงออกเป็น องค์ประกอบย่อยรวมถึงมีการกำหนดบทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจน

กรอบหลักการบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการตามแนวทาง COSO (COSO : ERM Integrated Framework) ดังกล่าว มีองค์ประกอบหลักจำนวน 8 องค์ประกอบ เพื่อเป็นกรอบการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ดังนี้

1. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment) ได้แก่ วัฒนธรรมขององค์กร นโยบาย ในการบริหารความเสี่ยง และมุมมองของผู้บริหาร เป็นต้น

2.การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting) เป็นกระบวนการกำหนดวัตถุประสงค์ในการ บริหาร ความเสี่ยงขององค์กร โดยส่วนใหญ่จะสอดคล้องกับยุทธศาสตร์และกลยุทธ์ขององค์กร

3.การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification) เป็นการระบุปัจจัยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจาก ภายนอกและภายในองค์กร โดยพิจารณาถึงสาเหตุของความเสี่ยงนั้นๆ

4.การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) เป็นการวิเคราะห์พิจารณาจากโอกาสในการ เกิดขึ้น ของความเสี่ยงและผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยง

5.การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Assessment) เป็นการกำหนดมาตรการที่จะรองรับและ ตอบสนองต่อความเสี่ยง ได้แก่ การลดโอกาสในการเกิดความเสี่ยง การถ่ายโอนความเสี่ยง การลดผลกระทบที่ เกิดจากความเสี่ยง และการยอมรับความเสี่ยง เป็นต้น

6.กิจกรรมควบคุม (Control Activities) เป็นการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติเพื่อให้มั่นใจว่า จะมี การดำเนินการตามมาตรการตอบสนองความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้

7.สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) ได้แก่ การรวบรวม การบันทึก ข้อมูล รูปแบบของเอกสาร วิธีในการสื่อสาร เพื่อให้บุคลากรต่างๆได้รับรู้ถึงข้อมูลต่างๆที่เกี่ยวข้องในการ บริหารความเสี่ยง

8.การติดตามผล (Monitoring) เป็นการติดตามผลในการบริหารความเสี่ยงว่าเมื่อดำเนินการ บริหาร ความเสี่ยงตามมาตรฐานการกำหนดแล้วได้ผลอย่างไร มีความเสี่ยงตกค้างหลงเหลืออยู่หรือไม่

2.5 แนวทางการดำเนินงานและกลไกการบริหารความเสี่ยง

1.1 แนวทางการดำเนินงานในการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว แบ่งออกเป็น 2 ระยะ

ระยะที่ 1 การเริ่มต้นและพัฒนา

- 1.กำหนดนโยบายหรือแนวทางในการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว
- 2.ระบุปัจจัยเสี่ยง และประเมินโอกาสผลกระทบจากปัจจัยเสี่ยง
- 3.วิเคราะห์และจัดลำดับความสำคัญของปัจจัยเสี่ยงจากการดำเนินงาน
- 4.จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง (High) และสูงมาก (Extreme) รวมทั้ง ปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับปานกลาง (Medium) ที่มีนัยสำคัญ
- 5.สื่อสารทำความเข้าใจเกี่ยวกับแผนบริหารความเสี่ยงให้ผู้ปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบล ทุ่งมะพร้าวรับทราบและสามารถนำไปปฏิบัติได้

6.รายงานความก้าวหน้าของการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

7.รายงานสรุปการประเมินผลความสำเร็จของการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง

ระยะที่ 2 การพัฒนาสู่ความยั่งยืน

1.ทบทวนแผนบริหารความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา

2.พัฒนากระบวนการบริหารความเสี่ยงสำหรับความเสี่ยงแต่ละประเภท

3.ผลักดันให้มีการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร

4.พัฒนาขีดความสามารถบุคลากรในการดำเนินงานตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง

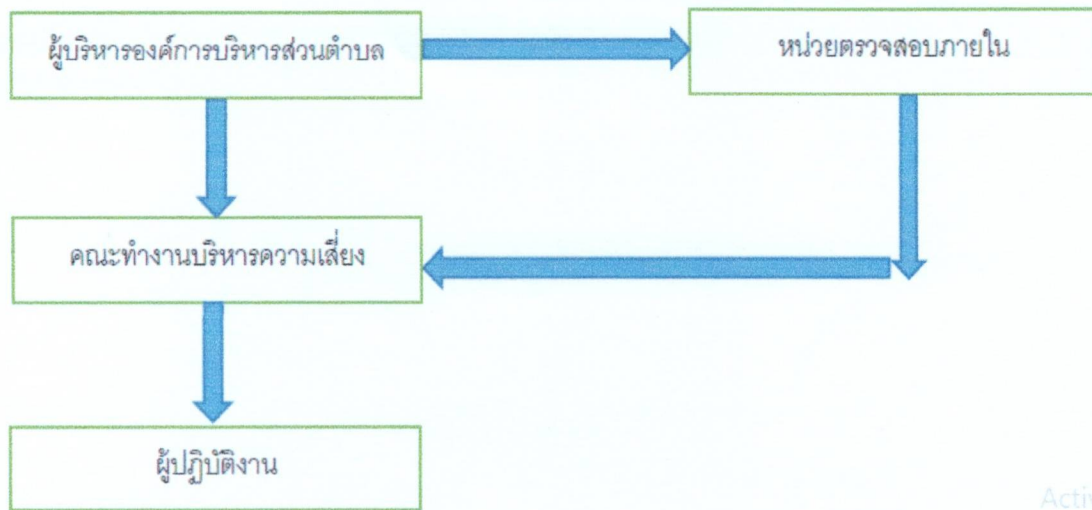
1.2 กลไกการบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วย

1.ผู้บริหาร มีหน้าที่แต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยง ส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสมรวมทั้งพิจารณาให้ความเห็นชอบ หรืออนุมัติแผนการบริหารความเสี่ยง เพื่อไปปฏิบัติต่อไป

2.คณะทำงานบริหารความเสี่ยง มีหน้าที่ดำเนินการให้มีระบบบริหารความเสี่ยง จัดทำแผน บริหาร ความเสี่ยง รายงานและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง รวมทั้งทบทวนแผนการ บริหาร ความเสี่ยง เพื่อปรับปรุงการดำเนินงานต่อไปในอนาคต

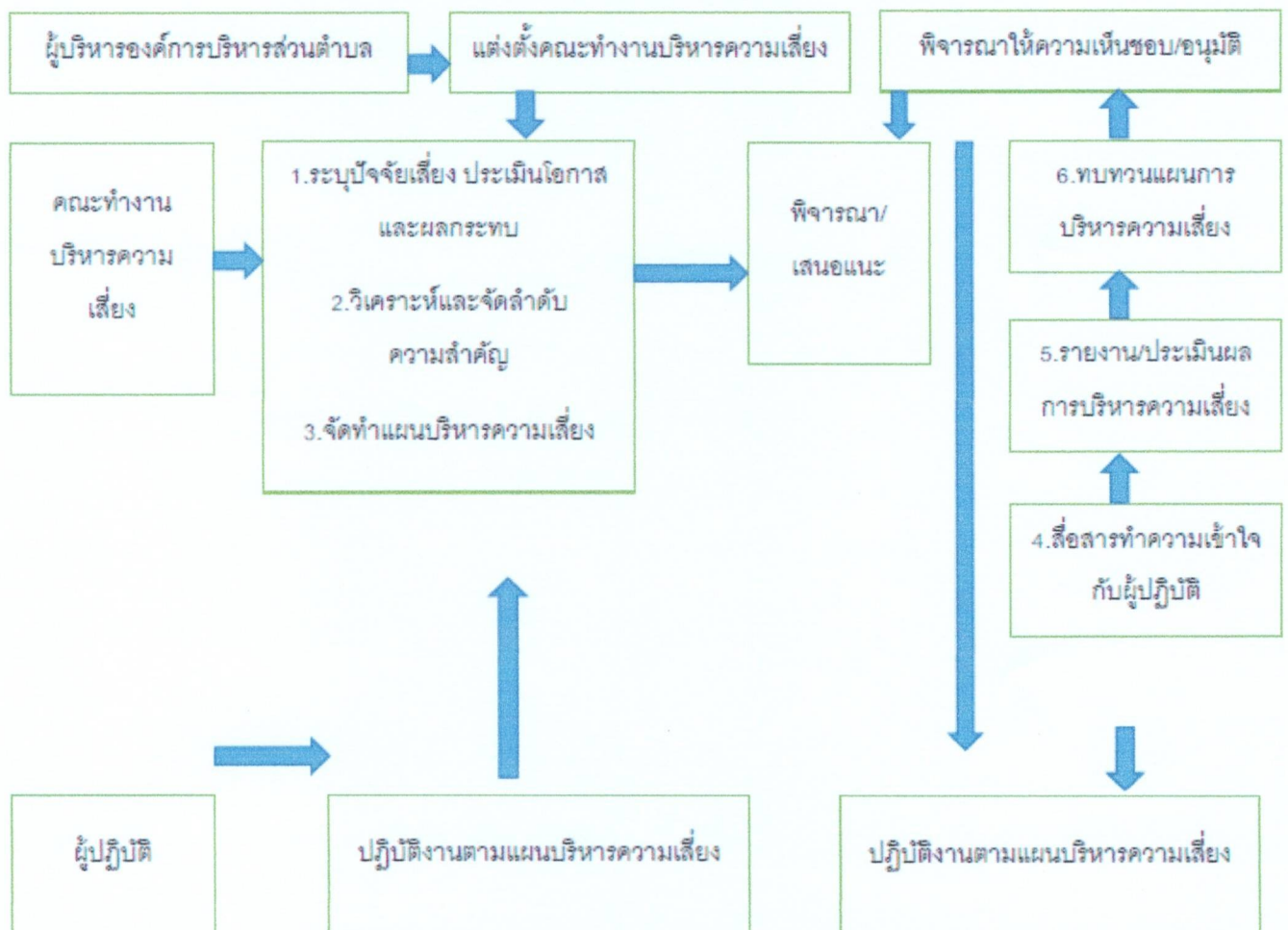
3.ผู้ปฏิบัติงานหรือเจ้าหน้าที่และลูกจ้างขององค์การบริหารส่วนตำบล มีหน้าที่สนับสนุนข้อมูล ที่เกี่ยวข้องให้กับคณะทำงานบริหารความเสี่ยง และให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง



Activat

กลไกการบริหารความเสี่ยง



หน้าที่ความรับผิดชอบตามโครงสร้าง

โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงประกอบไปด้วย การกำกับดูแล การตัดสินใจ การจัดทำแผน การดำเนินการ การติดตามประเมินผล และการสอบทาน ซึ่งในแต่ละองค์ประกอบมีอำนาจหน้าที่ดังนี้

ก. ผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบล

1. แต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบล
2. ส่งเสริมและติดตามให้มีการบริหารความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสม
3. พิจารณาให้ความเห็นชอบและอนุมัติแผนบริหารความเสี่ยง
4. พิจารณาผลการบริหารความเสี่ยงและเสนอแนะแนวทางการพัฒนา

ข. หน่วยตรวจสอบภายใน

1. สอบทานกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบล
2. นำเสนอผลการบริหารความเสี่ยงให้คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินรับทราบและให้ข้อเสนอแนะ

ค. คณะทำงานบริหารความเสี่ยง

1. จัดให้มีระบบและกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่เป็นระบบมาตรฐานเดียวกันทั้งองค์กร
2. ดำเนินการตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการปฏิบัติตามมาตรการลดและควบคุมความเสี่ยง
3. รายงานและติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงที่สำคัญเสนอต่อผู้อำนวยการเพื่อพิจารณา

ง. ผู้ปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบล

1. สนับสนุนข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้กับคณะทำงานบริหารความเสี่ยง
2. ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

จ. คณะทำงานบริหารความเสี่ยง

ผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว ได้มีการแต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยง ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว โดยมีองค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ดังนี้

๑. นายกององค์การบริหารส่วนตำบล	ประธานคณะทำงาน
๒. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	คณะทำงาน
๓. รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	คณะทำงาน
๔. หัวหน้าสำนักปลัด	คณะทำงาน
๕. ผู้อำนวยการกองคลัง	คณะทำงาน
๖. ผู้อำนวยการกองช่าง	คณะทำงาน
๗. ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ	คณะทำงาน
๘. ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขฯ	คณะทำงาน
๙. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	คณะทำงาน/เลขานุการ

อำนาจหน้าที่

- 1.ส่งเสริมให้มีการบริหารความเสี่ยงในองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว กำหนดนโยบายแนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงกำหนดวัฒนธรรมของหน่วยงานที่ส่งเสริมการบริหารจัดการความเสี่ยง
- 2.จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว
- 3.ติดตามประเมินผลให้ข้อเสนอแนะและปรับปรุงแผนการบริหารความเสี่ยง
- 4.ประเมินผลการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว ตามองค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน
- 5.จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- 6.พิจารณานำเครื่องมือการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมมาประยุกต์ใช้กับหน่วยงาน เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานเกิดประสิทธิภาพสูงสุด

ปัจจัยสำคัญต่อความสำเร็จในการผลักดันการบริหารความเสี่ยง

ปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การปฏิบัติตามกรอบบริหารความเสี่ยงขององค์กรประสบความสำเร็จ มี 8 ประการ ดังนี้

- 1.การสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูง การปฏิบัติตามกรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กร จะประสบความสำเร็จเพียงใดขึ้นอยู่กับ เจตนารมณ์ การสนับสนุนการมีส่วนร่วม และความเป็นผู้นำของผู้บริหารระดับสูงในองค์กร ผู้บริหารระดับสูง ต้องให้ความสำคัญและสนับสนุนให้ทุกคนในองค์กรเข้าใจความสำคัญในคุณค่าของการบริหารความเสี่ยงต่อ องค์กร มิฉะนั้นแล้วการบริหารความเสี่ยงจะไม่สามารถเกิดขึ้นได้
- 2.ความเข้าใจความหมายความเสี่ยงกัน การใช้นิยามเกี่ยวกับความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงแบบเดียวกัน จะทำให้เกิดประสิทธิภาพในการกำหนดวัตถุประสงค์นโยบาย กระบวนการเพื่อใช้ในการบ่งชี้และประเมินความเสี่ยงและกำหนดวิธีการ จัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม ทำให้ผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ทุกระดับ มีจุดหมายร่วมกันในการบริหารความเสี่ยง
- 3.กระบวนการการบริหารความเสี่ยงดำเนินการอย่างต่อเนื่อง องค์กรทั่วไปจะประสบความสำเร็จในการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงได้นั้นจะต้องนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาปฏิบัติอย่างทั่วถึงทั้งองค์กรและต้องกระทำอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ
- 4.การบริหารการเปลี่ยนแปลงต้องมีการชี้แจง การนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาปฏิบัติ องค์กรต้องมีการปรับวัฒนธรรมการบริหารความเสี่ยง ขององค์กรให้เข้ากับทุกระดับขององค์กร และต้องให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนได้ทราบถึงการเปลี่ยนแปลง ของผลที่องค์กรและแต่ละบุคคลจะได้รับจากการเปลี่ยนแปลง
- 5.การสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ การสื่อสารเกี่ยวกับกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยง และวิธีปฏิบัติมีความสำคัญอย่างมาก เพราะการ สื่อสารจะเน้นให้เห็นถึงการเชื่อมโยงระหว่างการบริหารความเสี่ยงกับกลยุทธ์องค์กร การชี้แจงทำความเข้าใจ ต่อพนักงานทุกคนถึงความรู้รับผิดชอบของแต่ละบุคคลต่อกระบวนการบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้เกิดการ ยอมรับในกระบวนการและนำมาซึ่งความสำเร็จในการพัฒนาการบริหารความเสี่ยง

6.การวัดผลการบริหารความเสี่ยง การวัดความเสี่ยงในรูปแบบผลกระทบและโอกาสที่อาจเกิดขึ้น จะทำให้ผู้บริหารสามารถประเมิน ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้และดำเนินการให้กระบวนการทั้งหมดเกิดความสอดคล้องกันอย่างมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพ และเป็นการลดความแตกต่างระหว่างความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

7.การให้ความรู้เรื่องการบริหารความเสี่ยง ผู้บริหารและพนักงานทุกคนในองค์กร ควรต้องได้รับการฝึกอบรมเพื่อให้เข้าใจกรอบการบริหารความเสี่ยงและความรู้รับผิดชอบของแต่ละบุคคลในการจัดการความเสี่ยงเพื่อบรรลุความสำเร็จขององค์กร

8.การติดตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง ขั้นตอนสุดท้ายของปัจจัยสำคัญความสำเร็จของการบริหารความเสี่ยง คือ การกำหนดวิธีที่เหมาะสมในการติดตามการบริหารความเสี่ยง

การติดตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง ควรพิจารณาประเด็นต่อไปนี้

- การรายงานและสอบทานขั้นตอนติดตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง
- ความชัดเจนและสม่ำเสมอของการมีส่วนร่วม และความมุ่งมั่นของผู้บริหารระดับสูง
- บทบาทของผู้นำในการสนับสนุนและติดตามการบริหารความเสี่ยง
- การประยุกต์ใช้เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานที่เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง

กรอบการบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว ดำเนินการเรื่องการบริหารความเสี่ยง โดยยึดกรอบ การบริหารความเสี่ยงตามแนวทางของ COCO (Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) โดยมีองค์ประกอบที่สำคัญ คือ

1.วัฒนธรรมองค์กร โดยมีการกำหนดวัตถุประสงค์ นโยบาย เป้าหมายการดำเนินงานและความเสี่ยงที่ยอมรับได้

2.โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง มีคณะกรรมการองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว ในการกำกับการบริหารความเสี่ยง และมีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว ทำหน้าที่วิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงโดยผู้บริหารระดับสำนัก/ กลุ่มงานติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

3.กระบวนการบริหารความเสี่ยง มีองค์ประกอบตั้งแต่การกำหนดวัตถุประสงค์ค้นหาและ ระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง การจัดลำดับความเสี่ยง การประเมินการควบคุมที่มีอยู่ การจัดการ ความเสี่ยง การติดตามประเมินผลและจัดทำรายงานตามแผนดังกล่าว

4.ปัจจัยพื้นฐาน ได้แก่ โครงสร้างและระบบบริหารความเสี่ยง วิธีดำเนินงาน/เครื่องมือที่ใช้ ในการระบุความเสี่ยง รวมถึงข้อมูลและการสื่อสารภายในองค์กร

บทที่ 3 กระบวนการบริหารความเสี่ยง

3.1 ขั้นตอนการบริหารความเสี่ยง

ในการพัฒนาและทบทวนกระบวนการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว จะนำหลักการของมาตรฐาน COSO ซึ่งมีการดำเนินงานที่สำคัญประกอบไปด้วย 8 ขั้นตอน

1. ทบทวนการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว (Establishing the Context) เป็นการทบทวนทิศทาง และสภาพแวดล้อมภายในขององค์กร (Internal Environment) ภารกิจ และกิจกรรมภายในทบทวนนโยบาย (Policy) และเป้าหมาย (Objective) ในการบริหารความเสี่ยง ขององค์กร

2. การระบุประเด็นความเสี่ยง (Risk Identification) เป็นการกำหนดประเด็นความเสี่ยงที่มีความสัมพันธ์สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ และกลยุทธ์ขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว โดยแบ่งออกเป็น 4 ด้าน คือ ความเสี่ยงด้านนโยบาย (Strategic Risk) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) และความเสี่ยงด้านกฎระเบียบ (Compliance Risk) พร้อมกำหนดเจ้าภาพในการบริหารความเสี่ยง (Risk Owner) ระดับความเสี่ยง ที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) และระดับความเปราะบางที่ยอมรับได้ (Risk Tolerance) ของแต่ละ ประเด็นความเสี่ยง

3. การวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยง (Risk Analysis) เป็นการวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงที่มี (Risk Factor) และการค้นหาสาเหตุของความเสี่ยง (Risk Cause / Root Cause) ที่มีความสัมพันธ์กับแต่ละปัจจัยเสี่ยง รวมถึงการกำหนดเกณฑ์ในการประเมินโอกาสในการเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และ ผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) พร้อมกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)

4. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง (Risk Evaluation) เป็นการระบุระดับของโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) ในแต่ละสาเหตุความเสี่ยง (Risk Cause/ Root Cause) ทั้งระดับในปัจจุบัน และระดับที่ต้องการ

5. การกำหนดมาตรการในการตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response) เป็นการกำหนดค่าระดับความรุนแรงของความเสี่ยง (Likelihood x Impact : LI) ที่จำเป็นต้องดำเนินการวางแผนในการตอบสนองความเสี่ยง โดยจะกำหนดมาตรการในการรองรับความเสี่ยง สำหรับปัจจัยเสี่ยงที่มีค่าระดับ ความรุนแรงของความเสี่ยงในระดับสูงมาก (Very High) และระดับสูง (High) ซึ่งจะประเมินทางเลือก ที่เหมาะสมในการตอบสนองความเสี่ยง ได้แก่ การยอมรับความเสี่ยง (Take) การลดโอกาสในการเกิด และผลกระทบของแต่ละความเสี่ยง (Treat) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate) และการถ่ายโอน ความเสี่ยง (Transfer)

6.การจัดทำแผนที่ความเสี่ยง (Risk Map) เป็นการเชื่อมโยงสาเหตุและปัจจัยความเสี่ยงเข้ากับยุทธศาสตร์และกลยุทธ์ขององค์กร

7.การทบทวนและสอบทานตัวชี้วัดความเสี่ยง (Key Risk Indicator : KRI) เป็นการกำหนด ดัชนีชี้วัดของความเสี่ยงหลัก เพื่อเป็นปัจจัยในการพิจารณาทิศทางของความเสี่ยงว่ามีแนวโน้มเพิ่มขึ้น หรือลดลง

และเป็นสัญญาณเตือนให้องค์กรสามารถรับรู้ และสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้ทัน ต่อเหตุการณ์รวมทั้ง ช่วยสนับสนุนกิจกรรมควบคุมภายใน

8.การจัดทำคู่มือและแผนในการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Plan and Manual)

แบ่ง ออกเป็น 2 ส่วน คือ (1) คู่มือการบริหารความเสี่ยง ประกอบไปด้วยหลักการและแนวทางในการ บริหาร ความเสี่ยง ประเด็นความเสี่ยงหลัก ปัจจัยเสี่ยง สาเหตุหลักของความเสี่ยงเกณฑ์ต่างๆ ที่ใช้ในการประเมิน ระดับของโอกาสในการเกิดความเสี่ยง และระดับผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยง การ จัดทำแผนที่ความเสี่ยง การทบทวนและสอบทานตัวชี้วัดความเสี่ยง และ (2) แผนการบริหารความ เสี่ยง ประกอบไปด้วยมาตรการที่ จะตอบสนองต่อความเสี่ยงในแต่ละปัจจัยเสี่ยง แผนในการ ดำเนินการตามมาตรการและแผนการติดตาม ควบคุมความเสี่ยง

3.2 กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ใช้ในการระบุ วิเคราะห์ ประเมินและ จัดลำดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานขององค์กร รวมทั้งการ จัดทำ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง โดยกำหนดแนวทางการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้ อยู่ในระดับที่ ยอมรับได้ ซึ่ง องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว มีขั้นตอนหรือกระบวนการ บริหารจัดการความเสี่ยง 6 ขั้นตอนหลัก ดังนี้

1.ระบุความเสี่ยง เป็นการระบุเหตุการณ์ใดๆ ทั้งที่มีผลดีและผลเสียต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ โดย ต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร

2.ประเมินความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง โดยพิจารณาจากการ ประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และความรุนแรงของผลกระทบจากเหตุการณ์ความเสี่ยง โดยอาศัยเกณฑ์ มาตรฐานที่ได้กำหนดไว้ ทำให้การตัดสินใจจัดการกับความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม 3.จัดการความเสี่ยง เป็นการกำหนดมาตรการ หรือแผนปฏิบัติการในการจัดการ และควบคุมความ เสี่ยงที่สูง (High) และสูงมาก (Extreme) นั้นให้ลดลง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถปฏิบัติ ได้จริง และควรต้องพิจารณาถึงความคุ้มค่า ในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุนที่ต้องใช้ลงทุนในการกำหนด มาตรการหรือแผนปฏิบัติการนั้นกับประโยชน์ที่จะ ได้รับด้วย

4.รายงานและติดตามผล เป็นการรายงานและติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงที่ ได้ดำเนินการทั้งหมดตามลำดับให้ฝ่ายบริหารรับทราบและให้ความเห็นชอบดำเนินการตามแผน บริหารจัดการ ความเสี่ยง

5.ประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงประจำปีเพื่อให้ มั่นใจว่าองค์กรมีการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิผล มาตรการ หรือกลไกการควบคุมความเสี่ยง (Control Activity) ที่ดำเนินการสามารถลดและควบคุม ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ได้จริงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องจัดหามาตรการหรือตัวควบคุมอื่น เพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยง ที่ยัง เหลืออยู่หลังมีการจัดการ (Residual Risk) อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และให้องค์กรมีการบริหารความเสี่ยงอย่าง ต่อเนื่อง

6. ทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวการบริหารความเสี่ยงในทุกขั้นตอน เพื่อพัฒนาระบบให้ดียิ่งขึ้น

3.3 ประเภทความเสี่ยง แบ่งเป็น 4 ประเภท ได้แก่

1) **ความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์ (Strategic Risk)** หมายถึง ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกลยุทธ์เป้าหมาย พันธกิจ ในภาพรวมขององค์กรที่อาจก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงหรือการไม่บรรลุผลตามเป้าหมายในแต่ละประเด็นยุทธศาสตร์ขององค์กร

2) **ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)** เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นปัญหาการปฏิบัติงานประจำวัน หรือการดำเนินงานปกติที่องค์กรต้องเผชิญเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ เชิงกลยุทธ์ ความเสี่ยงด้านนี้ อาทิ การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงานโดยไม่มีผังการปฏิบัติงาน ที่ชัดเจน หรือไม่มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ บุคลากรขาดแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน

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

4) **ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk)** เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นข้อกฎหมาย ระเบียบ การปกป้องคุ้มครองผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้เสีย การป้องกันข้อมูลรวมถึงประเด็นทางด้านกฎระเบียบอื่นๆ

3.4 การประเมินความเสี่ยง

ในการประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงเป็นการวิเคราะห์เพื่อวัดระดับโอกาสหรือความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยงและวัดระดับผลกระทบของความเสี่ยงนั้นๆ โดยนำเหตุการณ์ความเสี่ยง และปัจจัยเสี่ยงที่มีการค้นพบหรือระบุได้มาทำการวัดหรือประเมินระดับความรุนแรงกับความถี่หรือโอกาสที่จะเป็นไปได้ เพื่อระบุระดับความสำคัญของความเสี่ยง ซึ่งมีองค์ประกอบหลักในการพิจารณาอยู่ 2 ประการคือโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดและผลกระทบ (Impact) ที่เกิดขึ้น โดยโอกาสที่จะเกิด คือความเป็นไปได้ที่จะเกิด เหตุการณ์นั้นๆ ในช่วงเวลาหนึ่งและผลกระทบที่เกิดขึ้นคือความเสียหายที่เกิดขึ้น และมีผลกระทบต่อองค์กร หากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง ทั้งนี้ จะต้องมีการกำหนดระดับของโอกาสที่จะเกิด และระดับของผลกระทบ ที่จะเกิด เพื่อให้สามารถกำหนดหรือจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงได้

พิจารณาโอกาสในการเกิดความเสี่ยง จากสถิติการเกิดเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน หรือ การคาดการณ์ล่วงหน้าของโอกาสที่จะเกิดในอนาคต โดยจัดระดับของการเกิดความเสี่ยงเป็น 5 ระดับ คือ สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย และน้อยมาก แทนด้วยตัวเลข 5 4 3 2 และ 1 ตามลำดับ ใช้หลักเกณฑ์การวิเคราะห์โอกาส

ที่จะเกิดซึ่งกำหนดเกณฑ์ไว้ 5 ระดับ

หลักเกณฑ์การให้คะแนนโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและความรุนแรงของผลกระทบ

1. โอกาสที่จะเกิด (Likelihood : L) หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงซึ่งจำแนกเป็น 5 ระดับ คือ

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย	
		โอกาสเกิดเชิงคุณภาพ	โอกาสเกิดเชิงปริมาณ (ความถี่ที่เกิดขึ้น)
5	สูงมาก	มีโอกาสในการเกิดเกือบทุกครั้ง	มากกว่า 80% หรือ มากกว่า 1 ครั้ง/เดือน
4	สูง	มีโอกาสเกิดค่อนข้างสูงหรือบ่อยๆ	61-80% หรือ 1-6 ครั้ง/เดือน
3	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดบางครั้ง	41-60% หรือ 6-12 ครั้ง/เดือน
2	ต่ำ	อาจมีโอกาสดังกล่าวแต่ไม่บ่อยครั้ง	21-40% หรือ
1	ต่ำมาก	มีโอกาสดังกล่าวในกรณียาก	น้อยกว่า 20% หรือมากกว่า 5 ปี/ครั้ง

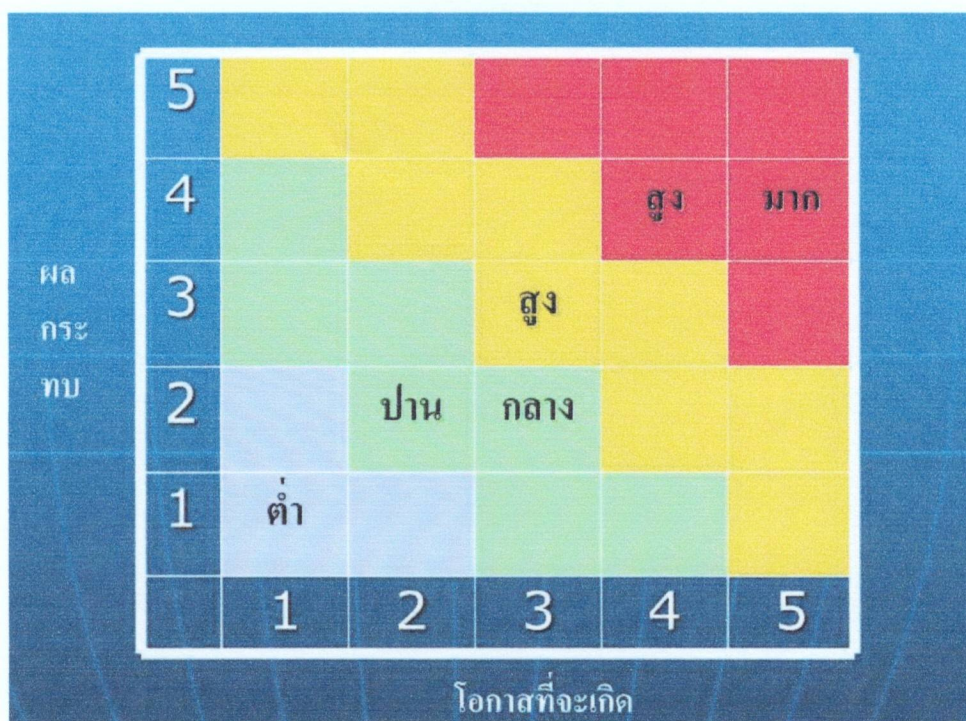
2. ผลกระทบ (Impact : I) หมายถึงขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง จำแนกเป็น 5 ระดับ คือ

พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบที่เกิดจากความเสียหายหรือมูลค่าความเสียหายจากความเสียหาย ที่คาดว่าจะได้รับหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง การจัดระดับความรุนแรงของผลกระทบที่เกิดจากความเสียหาย เป็น 5 ระดับ คือ สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ และต่ำมาก แทนด้วยตัวเลข 5 4 3 2 1 ตามลำดับ ซึ่งการกำหนดระดับของผลกระทบนั้น จะต้องพิจารณาถึงความเสียหาย หากความเสียหายนั้น เกิดขึ้นโดยอาจแบ่ง ผลกระทบออกเป็นผลกระทบด้านการเงิน/ทรัพย์สินการดำเนินงาน ชื่อเสียง/ภาพลักษณ์บุคลากร ฯลฯ เป็นต้นการวิเคราะห์ผลกระทบซึ่งกำหนดเกณฑ์ไว้ 5 ระดับ

การวิเคราะห์ผลกระทบจากปัจจัยความเสี่ยงหรือสาเหตุของความเสี่ยง

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
5	สูงมาก	ส่งผลกระทบต่อประชาชน
4	สูง	ส่งผลกระทบต่อองค์กรอื่นที่ปฏิบัติงานร่วมกัน
3	ปานกลาง	ส่งผลกระทบต่อ อบต.
2	ต่ำ	ส่งผลกระทบต่อสำนัก/กอง
1	ต่ำมาก	ส่งผลกระทบต่องานตนเอง

3. ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) หมายถึงสถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาส ที่จะเกิดและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแบ่งเป็น 5 ระดับ คือสูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ และต่ำมาก ในรูปแบบของ แผนภูมิความเสี่ยง (Risk profile)



การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง

เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่าง ๆ และประเมินระดับความรุนแรงของผลกระทบหรือมูลค่าความเสียหาย (Impact) จากความเสี่ยง เพื่อให้เห็นถึงระดับความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้สามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้งบประมาณ กำลังคนหรือเวลาที่มีจำกัด โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น ซึ่งมีขั้นตอนดำเนินการดังนี้

1. พิจารณาโอกาส ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) ว่ามีโอกาสความถี่ ที่จะเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใดตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

2. พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ที่มีผลต่อหน่วยงานว่ามีระดับความรุนแรงหรือมีความเสียหายเพียงใดตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

การวิเคราะห์ความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าวได้พิจารณาโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และระดับผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยแล้วนำมาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบว่าจะเกิดความเสี่ยงในระดับใด

(ระดับความเสี่ยง = โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ x ผลกระทบที่จะเกิดความเสียหาย)
ซึ่งจัดแบ่งเป็น 4 ระดับความเสี่ยงคือ

1) **ระดับความเสี่ยงต่ำ (Low)** คะแนนระดับความเสี่ยง 1-2 คะแนน หมายถึง ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง

2) **ระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium)** คะแนนระดับความเสี่ยง 3-9 คะแนน หมายถึง ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันมิให้ความเสี่ยงเพิ่ม มากขึ้นไป

อยู่ในระดับ ที่ไม่สามารถยอมรับ

3) **ระดับความเสี่ยงสูง (high)** คะแนนระดับความเสี่ยงเท่ากับ 10-16 คะแนน หมายถึง ระดับความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับได้โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

4) **ระดับความเสี่ยงสูงมาก (Extreme)** คะแนนระดับความเสี่ยง 17-25 คะแนน หมายถึง ระดับความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที

ตารางประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment Matrix)					
5 สูงมาก	5	10	15	20	25
4 สูง	4	8	12	16	20
3 ปานกลาง	3	6	9	12	15
2 น้อย	2	4	6	8	10
1 น้อยมาก	1	2	3	4	5
	1 น้อยมาก	2 น้อย	3 ปานกลาง	4 สูง	5 สูงมาก

ประเภทความเสี่ยง

Strategic Risk : S = ด้านกลยุทธ์

Operational Risk : O = ด้านการดำเนินงาน

Financial Risk : F = ด้านการเงิน

Compliance Risk : C = ด้านกฎหมาย/กฎระเบียบ

การควบคุม (Control) หมายถึง นโยบายแนวทาง หรือขั้นตอนปฏิบัติต่างๆ ซึ่งกระทำเพื่อลด ความเสี่ยง และทำให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ มีดังนี้

1. การควบคุมเพื่อการป้องกัน (Preventive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกัน ไม่ให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก เช่น การอนุมัติ การจัดโครงสร้างองค์กร การแบ่งแยก หน้าที่ การควบคุมการเข้าถึงเอกสาร ข้อมูล ทรัพย์สิน เป็นต้น

2. การควบคุมเพื่อให้ตรวจพบ (Detective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อค้นพบ ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว เช่น การสอบทาน การวิเคราะห์ การยืนยันยอดการตรวจนับ การ รายงาน ข้อบกพร่อง เป็นต้น

3. การควบคุมโดยการชี้แนะ (Directive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิด ความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ เช่น การให้รางวัล แก่ผู้มีผลงานดี การประกาศเกียรติคุณ เป็นต้น

4. การควบคุมเพื่อการแก้ไข (Corrective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อแก้ไข ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้อง หรือเพื่อหาวิธีการแก้ไขไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำอีกในอนาคต

การจัดการความเสี่ยง

แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงมีหลายวิธีและสามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของคณะกรรมการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง แต่อย่างไรก็ตามแนวทางการบริหารจัดการ ความเสี่ยงนั้น ต้องค้ำค้ำกับการลดระดับผลกระทบของความเสี่ยงทางเลือกหรือยุทธศาสตร์ในการจัดการ ความเสี่ยง โดยองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว มีวิธีการบริหาร/จัดการความเสี่ยง 4 แนวคิดหลัก (4T's) ซึ่งมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

วิธีการบริหาร/จัดการความเสี่ยง	ศัพท์ที่นิยมใช้ทั่วไป (กรมบัญชีกลาง)	แนวคิด 4T
1.การยอมรับความเสี่ยง หมายถึง การตกลงกันที่จะยอมรับเนื่องจากไม่คุ้มค่าในการจัดการ หรือป้องกันแต่การเลือกบริหาร ความเสี่ยงด้วยวิธีนี้ต้องมีการติดตามเฝ้าระวังอย่างสม่ำเสมอ	Risk Acceptance (Accept)	Take
2.การลด/การควบคุมความเสี่ยง หมายถึง การปรับปรุงระบบการทำงาน หรือออกแบบวิธีการ ทำงานใหม่เพื่อลดโอกาสที่จะเกิด ความเสียหาย หรือลดผลกระทบ ที่อาจจะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น การ จัดอบรมพนักงาน การจัดทำคู่มือ การปฏิบัติงาน	Risk Reduction (Control)	Treat
3.กระจายความเสี่ยง หรือโอน ความเสี่ยง หมายถึง กระจายหรือ ถ่ายโอนความเสี่ยงให้ หน่วยงานอื่นช่วยแบ่งความรับผิดชอบไป เช่น การทำประกันภัยกับบริษัทภายนอกหรือการจ้างบุคคลภายนอกดำเนินการแทน (Outsource)	Risk Sharing (Transfer)	Transfer
4.การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง หมายถึง การจัดการกับความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงมาก และไม่อาจยอมรับได้ จึงตัดสินใจยกเลิก โครงการ/กิจกรรมที่จะก่อให้เกิดความเสี่ยงนั้นไป	Risk Ad avoidance (Ad avoid)	Terminate

การรายงานและติดตามผล

หลังการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและมีการดำเนินงานตามแผนแล้ว จะต้องมีการรายงาน และ ติดตามผลเป็นระยะเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมี เป้าหมายในการติดตามผล คือ การประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีการจัดการความเสี่ยง รวมทั้งติดตามผล การจัดการความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการ บริหารความเสี่ยงหรือไม่ โดยหน่วยงานต้องสอบถามดูว่า วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงได้มี ประสิทธิภาพดีให้ดำเนินการต่อไป หรือวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดควรปรับเปลี่ยน และนำผล การติดตามไปรายงานให้ฝ่ายบริหารทราบ ตามแบบรายงาน ทั้งนี้กระบวนการสอบถามอาจกำหนด ข้อมูลที่ต้องติดตาม หรืออาจทำ Check List การติดตามพร้อมทั้งกำหนดความถี่ในการติดตามผล โดย สามารถติดตามผลได้ใน 2 ลักษณะคือ

1.การติดตามผลเป็นรายครั้ง (Separate Monitoring) เป็นการติดตามรอบระยะเวลาที่กำหนด เช่น ทุก 3 เดือน 6 เดือน 9 เดือน หรือทุกสิ้นปี เป็นต้น

2.การติดตามผลในระหว่างการทำงาน (Ongoing Monitoring) เป็นการติดตามที่รวมอยู่ใน การดำเนินงานต่างๆ ตามปกติของหน่วยงาน

การประเมินผลการบริหารความเสี่ยง

คณะทำงานบริหารความเสี่ยง จะต้องสรุปทำรายงานผลและประเมินผลการบริหาร ความเสี่ยงประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้มั่นใจว่าองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว มีการบริหาร ความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสมเพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิผล มาตรการหรือกลไกควบคุม ความเสี่ยง ที่ดำเนินการสามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องจัดหา มาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หลังมีการจัดการที่อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้ และให้องค์กรมีการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องจนเป็นวัฒนธรรมในการดำเนินงาน

การทบทวนการบริหารความเสี่ยง

การทบทวนแผนบริหารความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวการ บริหาร ความเสี่ยงในทุกขั้นตอนเพื่อการปรับปรุงและพัฒนาแผนงานในการบริหารความเสี่ยงให้ทันสมัย และเหมาะสม กับการปฏิบัติงานจริงเป็นประจำทุกปี

บทที่ 4 แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

4.1 ขั้นตอนการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

1. การประเมินโอกาสและผลกระทบและระดับความเสี่ยง ได้นำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. 2566 – 2570) แก์ไขฉบับที่ 1 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 แผนดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 จุดอ่อนและ/หรือข้อเสนอแนะ จากรายงานผลการประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567 และการวิเคราะห์ ความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงจากการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ร่วมพิจารณาในที่ประชุม โดยวิเคราะห์จากปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง 4 ด้าน ได้ดังนี้

1. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)
2. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)
3. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)
4. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk)

ซึ่งที่ประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงได้ดำเนินการประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงจัดลำดับความเสี่ยงที่ได้จากการวิเคราะห์ เพื่อประกอบการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ดังนี้

การกำหนดขั้นตอนและวัตถุประสงค์ขั้นตอน

การกำหนดขั้นตอนและวัตถุประสงค์ขั้นตอน		
ยุทธศาสตร์ (1)	ขั้นตอน (กลยุทธ์) (2)	วัตถุประสงค์ขั้นตอน (เป้าหมาย) (3)
ยุทธศาสตร์ที่ 1 ด้านโครงสร้างพื้นฐาน	ส่งเสริมพัฒนาระบบโครงสร้างพื้นฐาน มีประสิทธิภาพ ได้มาตรฐาน และเพียงพอต่อความต้องการของประชาชน	1. การพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน โดยมุ่งสร้าง ปรับปรุง ซ่อมแซม บำรุง ถนน ไฟฟ้า ประปา และสิ่งสาธารณูปโภค ให้ได้มาตรฐานและเพียงพอต่อความต้องการของประชาชน 2. ระบบโครงสร้างพื้นฐาน มีประสิทธิภาพ ได้มาตรฐาน และเพียงพอต่อความต้องการของประชาชน
ยุทธศาสตร์ที่ 2 ด้านเศรษฐกิจ	ส่งเสริมการสร้างเสริมความเข้มแข็งของชุมชน และการสร้างรายได้ให้แก่ประชาชน	1. ส่งเสริมการเกษตร และส่งเสริมอาชีพ เพื่อเพิ่มรายได้ให้กับประชาชน 2. ทำให้เศรษฐกิจชุมชนมีความเข้มแข็ง มีศักยภาพในการพัฒนาอาชีพ ประชาชนมีรายได้เพิ่มขึ้น

การกำหนดขั้นตอนและวัตถุประสงค์ขั้นตอน		
ยุทธศาสตร์ (1)	ขั้นตอน (กลยุทธ์) (2)	วัตถุประสงค์ขั้นตอน (เป้าหมาย) (3)
ยุทธศาสตร์ที่ 3 ด้าน การศึกษา ศาสนา วัฒนธรรมและการกีฬา	1.พัฒนา ส่งเสริม สนับสนุน การศึกษาทั้งใน ระบบและนอกระบบ 2. อนุรักษ์ศิลปวัฒนธรรม งานประเพณี ภูมิ ปัญญาท้องถิ่น 3. พัฒนา ส่งเสริม สนับสนุน การจัดกิจกรรม กีฬาและนันทนาการต่างๆ	มีการจัดการศึกษาอย่างเป็นระบบ พร้อม ทั้งอนุรักษ์ศิลปวัฒนธรรม งานประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และส่งเสริมการจัด กิจกรรมกีฬาและนันทนาการ
ยุทธศาสตร์ที่ 4 ด้าน สาธารณสุข	ประชาชนได้รับการบริการด้านสาธารณสุขมูล ฐานอย่างทั่วถึง	ประชาชนได้รับการบริการด้าน สาธารณสุข มูลฐานอย่างทั่วถึง
ยุทธศาสตร์ที่ 5 ด้าน แหล่งน้ำ	ก่อสร้าง ปรับปรุง และพัฒนาแหล่งน้ำ ให้ได้ มาตรฐาน เพียงพอต่อการอุปโภค บริโภค ของ ประชาชน	ก่อสร้าง ปรับปรุง และพัฒนาแหล่งน้ำ ให้ ได้มาตรฐาน เพียงพอต่อการอุปโภค บริโภค ของประชาชน
ยุทธศาสตร์ที่ 6 ด้าน สังคม	1. ส่งเสริมคุณภาพชีวิตให้กับผู้พิการ ผู้สูงอายุ ผู้ป่วยเอดส์ ผู้ยากไร้ และผู้ด้อยโอกาส 2. ดำเนินการแก้ไขปัญหายาเสพติดในพื้นที่ 3. พัฒนาด้านคุณภาพชีวิตของประชาชนให้ม ีความเป็นอยู่ที่ดีขึ้น	พัฒนาด้านคุณภาพชีวิตของประชาชนให้ มีความเป็นอยู่ที่ดีขึ้น
ยุทธศาสตร์ที่ 7 ด้าน ทรัพยากรธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อม	1. การส่งเสริมและพัฒนาแหล่งท่องเที่ยวภายใน ตำบล 2. ส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการดูแล อนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม เช่น การปลูกต้นไม้ อนุรักษ์ฟื้นฟูแหล่งน้ำ 3. บริหารจัดการขยะในพื้นที่ให้มีประสิทธิภาพ	ดูแล รักษา ทรัพยากรธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อม ประชาชนมีส่วนร่วมในการ อนุรักษ์ และฟื้นฟู
ยุทธศาสตร์ที่ 8 ด้านการ บริหารจัดการ	1.การบริหารจัดการองค์กรให้มีความพร้อมใน การให้บริการประชาชน 2.พัฒนาการจัดเก็บรายได้ 3.พัฒนางานข้อมูลข่าวสาร	การบริหารงานของ อบต. มีประสิทธิภาพ ส่งเสริมกระบวนการมีส่วนร่วมและความ ร่วมมือทุกภาคส่วนในการพัฒนาท้องถิ่น

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว

กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบประเด็น ยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/อื่นๆ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	(๕) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๖) งบประมาณ (บาท)	(๗) วัตถุประสงค์	(๘) ตัวชี้วัด	(๙) เป้าหมาย
สป๐๑/๐๑	ยุทธศาสตร์ที่ ๘ การพัฒนาด้านการ บริหารจัดการองค์กร	งานจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น	-	เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนา เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการและแก้ไข ปัญหาของประชาชนได้ตรง เป้าหมายเป็นไปตามลำดับ ความสำคัญได้ทันทั่วทั้งที่ เพื่อนำไปสู่การพัฒนาของ อปท.	๑.การจัดทำแผนพัฒนา เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ๒.แก้ไขปัญหของประชาชน ได้ตรงเป้าหมาย	การจัดทำแผนพัฒนาฯ เป็นไป ตามกฎหมาย ระเบียบ และ หนังสือสั่งการและแก้ไขปัญห ของประชาชนได้ตรงเป้าหมาย เป็นไปตามลำดับความสำคัญ ได้ทันทั่วทั้งเพื่อนำไปสู่การพัฒนาของ อปท.
สป๐๑/๐๒	ยุทธศาสตร์ที่ ๘ การพัฒนาด้านการ บริหารจัดการองค์กร	การติดตามและประเมินผล แผนพัฒนาท้องถิ่น	-	เพื่อติดตามผลและประเมินผล แผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) และที่แก้ไขเพิ่มเติม เปลี่ยนแปลง	มีการติดตามประเมินผล แผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) และที่แก้ไขเพิ่มเติม เปลี่ยนแปลง เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และสั่งการ	การติดตามประเมินผล แผนพัฒนาท้องถิ่นฯ เป็นไปตาม ห้วงเวลาที่กำหนด และวิธีการ ที่กำหนดไว้ในระเบียบ กฎหมาย และสั่งการ
สป๐๑/๐๓	ยุทธศาสตร์ที่ ๘ การพัฒนาด้านการ บริหารจัดการองค์กร	การบันทึกข้อมูลในระบบ สารสนเทศเพื่อการ วางแผน (e-Plan)	-	เพื่อเป็นการนำข้อมูล แผนพัฒนา ท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) เข้าสู่ระบบสารสนเทศเพื่อการ วางแผนได้อย่างถูกต้องชัดเจน	คีย์ข้อมูลในระบบสารสนเทศ เพื่อการวางแผนได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ๑๐๐%	สามารถคีย์ข้อมูลลงในระบบ สารสนเทศเพื่อการวางแผนได้ อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และ เป็นปัจจุบัน

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	(๕) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๖) งบประมาณ (บาท)	(๗) วัตถุประสงค์	(๘) ตัวชี้วัด	(๙) เป้าหมาย
สป๐๑/๐๔	ยุทธศาสตร์ที่ ๖ การพัฒนาด้านสังคม	งานป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย (การดำเนินการ ช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณ ภัย/ภัยธรรมชาติ)	-	เพื่อให้การช่วยเหลือและ สงเคราะห์ผู้ประสบสาธารณภัยใน ตำบลมีความสะดวกมากยิ่งขึ้น เป็นไปตามมาตรฐาน ลดการสูญเสียชีวิต ทรัพย์สินของ ประชาชนและก่อให้เกิดประโยชน์ สูงสุดในการบริหารจัดการ งบประมาณ	ระดับความสำเร็จของการให้ ความช่วยเหลือผู้ประสบภัย อย่างรวดเร็วและทั่วถึง	สามารถช่วยเหลือผู้ประสบ สาธารณภัยในตำบลได้อย่างรวดเร็ว ลดการสูญเสียชีวิต และทรัพย์สิน
ค๐๒/๐๑	ยุทธศาสตร์ที่ ๘ การพัฒนาด้านการบริหาร จัดการองค์กร	โครงการเงินกู้ยืมเสริมสร้าง ชุมชน	-	๑.เพื่อให้กลุ่มอาชีพ มีเงินทุน หมุนเวียนในการดำเนินการ ภายในกลุ่ม ๒.เพื่อให้ราชการได้รับเงิน โครงการเงินกู้ยืมเสริมสร้างชุมชน คืนจากกลุ่มอาชีพ ที่ค้างชำระ	ลูกหนี้เงินตามโครงการ เสริมสร้างชุมชนเข้มแข็ง ครบถ้วนตามระยะเวลาที่กำหนด ๑๐๐%	ลูกหนี้เงินตามโครงการ เสริมสร้างชุมชนเข้มแข็งชำระหนี้ ครบถ้วนตามระยะเวลาที่กำหนด
ค๐๒/๐๑	ยุทธศาสตร์ที่ ๘ การพัฒนาด้านการบริหาร จัดการองค์กร	กิจกรรมการดำเนินงานด้าน ธุรการและงานสารบรรณ	-	๑.เพื่อให้การปฏิบัติงาน ด้านธุรการและงานสารบรรณของ หน่วยงานเป็นระบบสามารถ สืบค้นได้อย่างรวดเร็ว ๒.เพื่อให้การลงรับหนังสือ เพื่อเสนอผู้บริหารได้ทั่วถึงพื้นที่ ๓. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพใน การปฏิบัติงานในระบบ สารบรรณอิเล็กทรอนิกส์	การลงรับหนังสือและการค้นหา หนังสือมีความรวดเร็วมากขึ้น หนังสือเพื่อเสนอผู้บริหารได้ อย่างรวดเร็ว	งานสารบรรณเป็นไปตามระบบ สามารถสืบค้นหนังสือ และลงรับ หนังสือเพื่อเสนอผู้บริหารได้ อย่างรวดเร็ว

(๓) รหัสความเสี่ยง	(๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	(๕) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๖) งบประมาณ (บาท)	(๗) วัตถุประสงค์	(๘) ตัวชี้วัด	(๙) เป้าหมาย
สธ๐๑/๐๕	ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาด้านสาธารณสุข	งานสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม	-	เพื่อให้การดำเนินงานด้าน สาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ ที่วางไว้	ร้อยละของการดำเนินงาน ด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม บรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้	การดำเนินงานด้านสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อมเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ บรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่วางไว้
สธ๐๑/๐๖	ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาด้านสาธารณสุข	งานบริหารจัดการขยะ มูลฝอย	-	๑. เพื่อลดปริมาณขยะในชุมชน ๒. เพื่อให้มีการกำจัดขยะมูล ฝอยที่ถูกต้อง และจัดใหม่ที่ดีทั้ง ขยะโดยเฉพาะไม่สร้างความ เดือนร้อนให้กับผู้ที่อยู่ใกล้เคียง ๓. เพื่อให้ประชาชนมีการคัด แยกขยะในครัวเรือน ๔. เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มและ ประโยชน์ที่ประชาชนได้รับ จากการคัดแยกขยะ ๕. เพื่อให้ประชาชนมีความรู้ ความเข้าใจและคัดแยกขยะ ถูกต้องทุกครัวเรือน	จำนวนปริมาณขยะในพื้นที่ลดลง	๑. ประชาชนมีการคัดแยกขยะ ในครัวเรือนเพื่อเพิ่มมูลค่า และเพื่อลดปริมาณขยะลง ๒. การกำจัดขยะเป็นไปอย่าง ถูกวิธี ไม่เป็นมลพิษสิ่งแวดล้อม

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	(๕) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๖) งบประมาณ (บาท)	(๗) วัตถุประสงค์	(๘) ตัวชี้วัด	(๙) เป้าหมาย
สป๐๑/๐๗	ยุทธศาสตร์ที่ ๘ การพัฒนาการบริหาร จัดการองค์กร	การรับคำร้องเรียน ร้องทุกข์	-	เพื่อดำเนินการแก้ไขปัญหา การร้องเรียนร้องทุกข์ของ ประชาชนตำบลทุ่งมะพร้าว	ร้อยละ ๙๐ ประชาชนได้รับ การแก้ไขความเดือดร้อน ได้อย่างทั่วถึง	ประชาชนที่ยื่นคำร้องเรียน/ ร้องทุกข์ สามารถดำเนินการ แก้ไขปัญหาร้องทุกข์ และ ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และอำนาจหน้าที่ ของ อบต.
สป๐๑/๐๘	ยุทธศาสตร์ที่ ๘ การพัฒนาการบริหาร จัดการองค์กร	การจัดทำงบประมาณ รายจ่ายประจำปี	-	เพื่อจัดทำประมาณการรายจ่าย ให้สอดคล้องกับงบประมาณ รายรับ แล้วเสร็จตามกำหนด และเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ	ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย แล้วเสร็จตามกำหนดและเป็นไป ตามระเบียบ กฎหมาย และ หนังสือสั่งการ	การจัดทำประมาณการรายจ่าย สอดคล้องกับประมาณการรับ แล้วเสร็จตามกำหนด และเป็นไป ตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ
สป๐๑/๐๙	ยุทธศาสตร์ที่ ๘ การพัฒนาการบริหาร จัดการองค์กร	กิจกรรมการบริหารงาน บุคคล	-	๑.เพื่อพัฒนาและเพิ่ม ประสิทธิภาพของบุคลากร ในหน่วยงานให้มีคุณภาพ และเกิดประสิทธิผล ๒.เพื่อให้การปฏิบัติงานบริหาร บุคคลเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง	ผ่านเกณฑ์การประเมิน ของท้องถิ่นทุกเกณฑ์	การปฏิบัติงานของบุคลากร ในหน่วยงานมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลสามารถบรรลุ เป้าหมายขององค์กรได้

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	(๕) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๖) งบประมาณ (บาท)	(๗) วัตถุประสงค์	(๘) ตัวชี้วัด	(๙) เป้าหมาย
ค๐๒/๐๒	ยุทธศาสตร์ที่ ๘ การพัฒนาด้านการ บริหารจัดการองค์กร	งานพัฒนาเร่งรัดและจัดเก็บ รายได้	-	๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน การจัดเก็บรายได้ ดำเนินการ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมาย ที่กำหนด ๓. เพื่อให้การจัดเก็บภาษี มีความเป็นธรรมและจัดเก็บ อย่างทั่วถึง ๔. เพื่อให้จัดเก็บลูกหนี้ที่ค้าง ชำระได้ตามเป้าหมาย	จัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียม ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐	สามารถจัดเก็บภาษีได้ตาม เป้าหมาย และเป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	(๕) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๖) งบประมาณ (บาท)	(๗) วัตถุประสงค์	(๘) ตัวชี้วัด	(๙) เป้าหมาย
ค๐๒/๐๓	ยุทธศาสตร์ที่ ๘ การพัฒนาด้านการ บริหารจัดการการองค์กร	การปฏิบัติงานด้านการเงิน และการบัญชี	-	เพื่อให้การบันทึกบัญชีเป็นไป ด้วยความถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน	กองคลังสามารถบันทึก บัญชีได้ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	สามารถจัดทำรายงานทาง การเงินและบัญชีได้ทันตาม ระยะเวลาที่กำหนด และสามารถ ปิดบัญชีได้ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง
ค๐๒/๐๔	ยุทธศาสตร์ที่ ๘ การพัฒนาด้านการ บริหารจัดการการองค์กร	การจัดซื้อจัดจ้าง	-	เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างมีการปฏิบัติ อย่างถูกต้อง ครบถ้วน มีความ โปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ ทุกขั้นตอน	ผลการตรวจติดตาม การดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้าง	การจัดซื้อจัดจ้างมีการปฏิบัติ อย่างถูกต้อง ครบถ้วน มีความโปร่งใสสามารถ ตรวจสอบได้ทุกขั้นตอน
ช๐๓/๐๑	ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาต้นโนโครงสร้าง พื้นฐาน	งานสำรวจ ออกแบบ เขียน แบบ และประมาณราคา	-	เพื่อให้การสำรวจ ออกแบบ เขียน แบบ และประมาณราคาก่อสร้าง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ แม่นยำ แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	การสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ และประมาณราคา ได้มาตรฐานการก่อสร้าง และเสร็จทันตามกำหนดเวลา	การสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ และประมาณราคาก่อสร้าง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ แม่นยำแล้วเสร็จตามระยะเวลา ที่กำหนดและเป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	(๕) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๖) งบประมาณ (บาท)	(๗) วัตถุประสงค์	(๘) ตัวชี้วัด	(๙) เป้าหมาย
ช๐๓/๐๒	ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาด้านโครงสร้าง พื้นฐาน	งานด้านการควบคุม การก่อสร้างและซ่อมบำรุง	-	เพื่อให้การควบคุมงานก่อสร้าง และซ่อมบำรุงโครงสร้างพื้นฐาน ของ อบต. เป็นไปอย่างถูกต้อง ตามหลักเกณฑ์และระเบียบ	การควบคุมการก่อสร้าง และซ่อมบำรุง เป็นไปตาม ระเบียบมาตรฐานการ ก่อสร้าง และเสร็จทัน ตามกำหนดเวลา	การควบคุมงานก่อสร้าง และซ่อมบำรุงโครงสร้างพื้นฐาน ของ อบต. เป็นไปอย่างถูกต้อง ตามหลักเกณฑ์และระเบียบ
ศ๐๔/๐๑	ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การพัฒนาด้านการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	กิจกรรมการบริหารจัดการ ด้านการเงิน การบัญชีและ พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก	-	เพื่อให้การบริหารจัดการด้าน การบัญชีและพัสดุของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กดับลู่ทุ่งมะพร้าว ถูกต้องตามระเบียบ ชัดเจน และตรวจสอบได้	การจัดการงานบัญชี และงานพัสดุของศูนย์พัฒนา เด็กเล็กเสร็จทันตามกำหนด เวลาและเป็นไปตามระเบียบ	สามารถจัดการงานบัญชีและ งานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กดับลู่ทุ่งมะพร้าวแล้วเสร็จตาม กำหนดเวลาและถูกต้องตาม ระเบียบ
ศ๐๔/๐๒	ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การพัฒนาด้านการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	กิจกรรมการบริหารและ พัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	-	๑. เพื่อพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ให้มีคุณภาพและผ่านการประเมิน มาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของ กรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น ๒. เพื่อพัฒนาศักยภาพครู ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตามมาตรฐาน ๓. เพื่อให้การบริหารงานศูนย์พัฒนา เด็กเล็กเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการ	ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.ทุ่งมะพร้าว ผ่านการประเมิน มาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ของกรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น	ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีคุณภาพ และผ่านการประเมิน มาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ของกรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น
ภ๐๑/๐๑	ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาด้านการ บริหารจัดการองค์กร	งานตรวจสอบภายใน	-	เพื่อให้งานตรวจสอบภายในแล้วเสร็จ ทันเวลาและถูกต้องเป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง	การตรวจสอบภายใน เป็นไปตามแผนตรวจสอบ	งานตรวจสอบภายในแล้วเสร็จ ทันเวลา และถูกต้องเป็นไป ตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	(๕) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๖) งบประมาณ (บาท)	(๗) วัตถุประสงค์	(๘) เป้าหมาย
สธ๐๑/๑๐	ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาด้าน สาธารณสุข	โครงการสัตว์ปลอดโรค คนปลอดภัยจากโรค พิษสุนัขบ้า	๖๐,๐๐๐	เพื่อลดภาวะเสี่ยงต่อการเกิดโรคพิษ สุนัขบ้าในสัตว์ซึ่งเป็นพาหะนำโรค มาสู่คน	ดำเนินการฉีด วัคซีนให้สุนัข และแมวในพื้นที่ตำบล ทุ่งมะพร้าว ครอบคลุม ทุกครัวเรือน
ช๐๓/๐๓	ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาด้านโครงสร้าง พื้นฐาน	กิจกรรมการซ่อมแซม ระบบไฟฟ้าสาธารณะ	๕๐๐,๐๐๐	เพื่อลดพื้นที่เสี่ยง ภัยในเวลากลางคืน	มีไฟส่องสว่างทั่วถนน ทุกสายในตำบล

ชื่อผู้รายงาน

(นางสาวสุปราณี กิตติศักดิ์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว
วันที่ ๒๒ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว

การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

(๓) รหัสความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ/อปท.ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภทความเสี่ยง	(๙) คะแนนโอกาส	(๑๐) คะแนนผลกระทบ	(๑๑) คะแนนระดับความเสี่ยง (๙) x (๑๐)	(๑๒) วิธีการตอบสนองความเสี่ยง
สป๐๑/๐๑	งานจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนาฯ เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการและแก้ไข ปัญหาของประชาชนได้ตรงเป้าหมายเป็นไปตามลำดับความสำคัญ ได้ทันทั่วทั้ง เพื่อ นำไปสู่การพัฒนาของ อปท.	งานนโยบาย และแผน สำนักปลัด	๑.โครงการในแผนพัฒนาท้องถิ่นมีจำนวนมากไม่สอดคล้องกับงบประมาณของ อบต. ทำให้ไม่สามารถดำเนินการตามโครงการได้ทั้งหมด ๒.การวางแผนล่วงหน้าไว้ ๕ ปีทำให้แผนมีความคลาดเคลื่อน	ด้านกลยุทธ์ (S)	๓	๓	๑๒ ระดับความเสี่ยงปานกลาง	กำหนดกิจกรรมเพื่อลดความเสี่ยง
สป๐๑/๐๒	การติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น	เพื่อติดตามผลและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) และที่แก้ไขเพิ่มเติมเปลี่ยนแปลง	งานนโยบาย และแผน สำนักปลัด	๑.ไม่มีบุคลากรในตำแหน่งงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยส่งผลให้การปฏิบัติงานด้าน สาธารณภัยล่าช้า ๒.ไม่สามารถคาดการณ์สาธารณภัยที่จะเกิดขึ้นในพื้นที่ได้	ด้านดำเนินงาน (O)	๒	๑	๒ ระดับความเสี่ยงน้อย	ยอมรับความเสี่ยง
สป๐๑/๐๓	การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผน (e-Plan)	เพื่อเป็นการนำข้อมูลแผนพัฒนา ท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) เข้าสู่ระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนได้อย่างถูกต้องชัดเจน	งานนโยบาย และแผน สำนักปลัด	คีย์ข้อมูลในระบบไม่ครบถ้วน และทันเวลา	ด้านเทคโนโลยี (T)	๒	๑	๒ ระดับความเสี่ยงน้อย	ยอมรับความเสี่ยง

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภท ความเสี่ยง	(๙) คะแนน โอกาส	(๑๐) คะแนน ผลกระทบ	(๑๑) คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๙) x (๑๐)	(๑๒) วิธีการตอบสนอง ความเสี่ยง
สป๑๑/๐๔	งานป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย (การดำเนินการช่วยเหลือ ผู้ประสบสาธารณภัย/ภัย ธรรมชาติ)	เพื่อให้การช่วยเหลือและ สงเคราะห์ผู้ประสบสาธารณภัย ในตำบลมีความสะดวกรวดเร็ว ยิ่งขึ้นเป็นไปตามมาตรฐาน ลดการสูญเสียชีวิตทรัพย์สิน ของประชาชนและก่อให้เกิด ประโยชน์สูงสุดในการบริหาร จัดการงบประมาณ	งานป้องกัน และบรรเทา สาธารณภัย สำนักปลัด	๑. ไม่มีบุคลากรในตำแหน่ง งานป้องกันและบรรเทา สาธารณภัยส่งผลให้การ ปฏิบัติงานด้านสาธารณภัย ล่าช้า ๒. ไม่สามารถคาดการณ์ สาธารณภัยที่จะเกิดขึ้นใน พื้นที่ได้	ด้าน การดำเนินงาน (O)	๓	๔	๑๒ ระดับ ความเสี่ยงสูง	กำหนดกิจกรรม เพื่อลดความเสี่ยง
ค๐๒/๐๑	โครงการเงินกู้ยืม เศรษฐกิจชุมชน	๑. เพื่อให้กลุ่มอาชีพมีเงินทุน หมุนเวียนในการดำเนินการ ภายใน กลุ่ม ๒. เพื่อให้ราชการได้รับเงิน โครงการเงินกู้ยืมเศรษฐกิจชุมชน คืนจากกลุ่มอาชีพที่ค้างชำระ	สำนักปลัด	มีกลุ่มอาชีพบางกลุ่มที่ผิดต้น ไม่ชำระหนี้ตามสัญญา	ด้าน การปฏิบัติตาม กฎระเบียบ (L)	๒	๑	๒ ระดับ ความเสี่ยงน้อย	ยอมรับความเสี่ยง
ค๐๒/๐๑	กิจกรรมการ ดำเนินงานด้านธุรการ และงานสารบรรณ	๑. เพื่อให้การปฏิบัติงาน ด้านธุรการและงานสารบรรณ ของหน่วยงานเป็นระบบสามารถ สืบค้นได้อย่างรวดเร็ว ๒. เพื่อให้การลงรับหนังสือ เพื่อเสนอผู้บริหารได้ทันทั่วทั้ง ๓. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพใน การปฏิบัติงานในระบบสารบรรณ อิเล็กทรอนิกส์	งานราชการ ทั่วไป สำนักปลัด	๑. การลงรับหนังสือมีความ ล่าช้าเนื่องจากหนังสือมี จำนวนมากและเจ้าหน้าที่ ขาดความเอาใจใส่ในงาน ๒. การค้นหาหนังสือราชการ มีความล่าช้าเนื่องจาก จัดเก็บเอกสารไม่เป็นระบบ	ด้าน การดำเนินงาน (O)	๒	๑	๑๒ ระดับ ความเสี่ยงน้อย	ยอมรับความเสี่ยง

(๓) รหัสความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภทความเสี่ยง	(๙) คะแนนโอกาส	(๑๐) คะแนนผลกระทบ	(๑๑) คะแนนระดับความเสี่ยง (๘) x (๑๐)	(๑๒) วิธีการตอบสนองความเสี่ยง
สธ๐๑/๐๕	งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	เพื่อให้การดำเนินงานด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่วางไว้	งานบริหารสาธารณสุขสำนักปลัด	ขาดบุคลากรผู้เชี่ยวชาญด้านงานสาธารณสุข	ด้าน การดำเนินงาน (O)	๒	๑	๒ ระดับ ความเสี่ยงน้อย	ยอมรับความเสี่ยง
สธ๐๑/๐๖	งานบริหารจัดการขยะมูลฝอย	๑. เพื่อลดปริมาณขยะในชุมชน ๒. เพื่อให้มีการกำจัดขยะมูลฝอยที่ถูกวิธี และจัดให้มีพื้นที่ทิ้งขยะโดยเฉพาะไม่สร้างความเดือดร้อนให้กับผู้ที่อยู่ใกล้เคียง ๓. เพื่อให้ประชาชนมีการคัดแยกขยะในครัวเรือน ๔. เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มและประโยชน์ที่ประชาชนได้รับจากการคัดแยกขยะ ๕. เพื่อให้ประชาชนมีความรู้ความเข้าใจและคัดแยกขยะถูกต้องทุกครัวเรือน	งานบริหารสาธารณสุขสำนักปลัด	จำนวนขยะในชุมชนมีปริมาณขยะเพิ่มมากขึ้น	ด้าน การดำเนินงาน (O)	๓	๓	๙ ระดับ ความเสี่ยงปานกลาง	กำหนดกิจกรรมเพื่อลดความเสี่ยง
สป๐๑/๐๗	การรับคำร้องเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์	เพื่อดำเนินการแก้ไขปัญหาการร้องเรียนร้องทุกข์ของประชาชนตำบลทุ่งมะพร้าว	งานราชการทั่วไปสำนักปลัด	การรับคำร้องเรียน/ร้องทุกข์ที่ไม่เป็นตามอำนาจหน้าที่ ของ อบต.	ด้าน การดำเนินงาน (O)	๒	๑	๒ ระดับ ความเสี่ยงน้อย	ยอมรับความเสี่ยง

(๓) รหัสความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภทความเสี่ยง	(๙) คะแนนโอกาส	(๑๐) คะแนนผลกระทบ	(๑๑) คะแนนระดับความเสี่ยง (๙) x (๑๐)	(๑๒) วิธีการตอบสนองความเสี่ยง
สป ๐๑/๐๘	การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี	เพื่อจัดทำประมาณการรายจ่ายให้สอดคล้องกับงบประมาณรายรับ แล้วเสร็จตามกำหนดและเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ	สำนักปลัด	การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี มีการประมาณการรายจ่ายไม่เพียงพอทำให้เกิดการโอนเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปี	ด้าน การปฏิบัติตาม กฎระเบียบ (L)	๒	๑	๒ ระดับ ความเสี่ยงน้อย	ยอมรับความเสี่ยง
สป ๐๑/๐๙	กิจกรรมการบริหารงานบุคคล	๑. เพื่อพัฒนาและเพิ่มประสิทธิภาพของบุคลากรในหน่วยงานให้มีคุณภาพและเกิดประสิทธิผล ๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานบริหารบุคคลเป็นไปตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	งาน เจ้าหน้าที่ สำนักปลัด	๑. การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี เนื่องจากไม่มีข้าราชการโอนย้ายมาและไม่ได้รับการจัดสรรจากกรมส่งเสริมฯ ๒. ระเบียบและหลักเกณฑ์การบริหารงานบุคคลมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลาทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีความเข้าใจ ที่ไม่ชัดเจน	ด้าน การปฏิบัติตาม กฎระเบียบ (L)	๓	๓	๙ ระดับ ความเสี่ยง ปานกลาง	กำหนดกิจกรรมเพื่อลดความเสี่ยง

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภท ความเสี่ยง	(๙) คะแนน โอกาส	(๑๐) คะแนน ผลกระทบ	(๑๑) คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๙) x (๑๐)	(๑๒) วิธีการตอบสนอง ความเสี่ยง
ค๐๒/๐๒	งานพัฒนาแรงจูงใจ และจัดเก็บรายได้	๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ ดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด ๓. เพื่อให้การจัดเก็บภาษีมีความเป็นธรรมและจัดเก็บอย่างทั่วถึง ๔. เพื่อให้จัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระได้ตามเป้าหมาย	งานพัฒนา แรงจูงใจและ จัดเก็บรายได้ กองคลัง	๑. มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ๒. มีลูกหนี้ค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอยค้างชำระเป็นจำนวนมาก ๓. ผู้มีหนี้ที่เสียภาษีขาด ความเข้าใจเรื่อง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๔. จัดเก็บไม่เป็นไปตามเป้าหมายเนื่องจากผู้มีหนี้ที่ชำระภาษีไม่ให้ความร่วมมือและหลีกเลี่ยง ไม่ชำระภาษี	ด้านการเงิน (F)	๔	๔	๑๖ ระดับ ความเสี่ยงสูง	กำหนดกิจกรรมเพื่อลดความเสี่ยง
ค๐๒/๐๓	การปฏิบัติงานด้านการเงินและการเงินและการบัญชี	เพื่อให้การบันทึกบัญชีเป็นไปด้วยความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน	งานการเงิน และบัญชี กองคลัง	การบันทึกข้อมูลงานการเงินและการบัญชีมีการคลาดเคลื่อนและสูญหาย	ด้านการเงิน (F)	๑	๓	๓ ระดับ ความเสี่ยงน้อย	ยอมรับความเสี่ยง
ค๐๒/๐๔	การจัดซื้อจัดจ้าง	เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างมีการปฏิบัติอย่างถูกต้อง ครบถ้วน มีความโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ทุกขั้นตอน	งานพัสดุ และทรัพย์สิน กองคลัง	ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง มีการปรับเปลี่ยนอย่างต่อเนื่อง	ด้านการเงิน การปฏิบัติตาม กฎระเบียบ (L)	๒	๑	๒ ระดับ ความเสี่ยงน้อย	ยอมรับความเสี่ยง

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อบท. ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภท ความเสี่ยง	(๙) คะแนน โอกาส	(๑๐) คะแนน ผลกระทบ	(๑๑) คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๙) x (๑๐)	(๑๒) วิธีการตอบสนอง ความเสี่ยง
ข๐๓/๐๑	งานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ และ ประมาณราคา	เพื่อให้การสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ และประมาณราคา ค่าก่อสร้างเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพแม่นยำแล้วเสร็จ ตามระยะเวลาที่กำหนดและ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	งานสำรวจ และออกแบบ กองช่าง	งานสำรวจ ออกแบบ เขียน และประมาณราคาค่าก่อสร้าง เป็นไปด้วยความล่าช้าและ บางครั้งเกิดความผิดพลาด เนื่องจากบุคลากรด้านช่าง มีเพียงคนเดียวแต่โครงการ ก่อสร้างมีจำนวนมาก	ด้าน การดำเนินงาน (O)	๒	๑	๒ ระดับ ความเสี่ยงน้อย	ยอมรับความเสี่ยง
ข๐๓/๐๒	งานด้านการควบคุม การก่อสร้างและ ซ่อมบำรุง	เพื่อให้การควบคุมงานก่อสร้าง และซ่อมบำรุงโครงสร้างพื้นฐาน ของ อบต.เป็นไปอย่างถูกต้อง ตามหลักเกณฑ์และระเบียบการ ก่อสร้าง	งานก่อสร้าง และซ่อมบำรุง กองช่าง	เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานไม่ เพียงพอเนื่องจากมีการอนุมัติ โครงการจัดซื้อจัดจ้างโครงการ ก่อสร้างหลายโครงการในช่วง เวลาเดียวกันทำให้เจ้าหน้าที่ ผู้ควบคุมงานคุมงานไม่ทั่วถึง	ด้าน การดำเนินงาน (O)	๔	๔	๑๖ ระดับ ความเสี่ยงสูง	กำหนดกิจกรรม เพื่อลดความเสี่ยง
ศ๐๔/๐๑	กิจกรรมการบริหาร จัดการด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	เพื่อให้การบริหารจัดการ ด้านการบัญชี และพัสดุของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กค้ำบสทุ่มะพร้าว ถูกต้องตามระเบียบ ชัดเจน และตรวจสอบได้	งานศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก กองการศึกษา	การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นไป ด้วยความล่าช้าเนื่องจาก เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาด ความเข้าใจและทักษะ ความชำนาญ	ด้านการเงิน (F)	๒	๑	๒ ระดับ ความเสี่ยงน้อย	ยอมรับความเสี่ยง

(๓) รหัสความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภทความเสี่ยง	(๙) คะแนนโอกาส	(๑๐) คะแนนผลกระทบ	(๑๑) คะแนนระดับความเสี่ยง (๙) x (๑๐)	(๑๒) วิธีการตอบสนองความเสี่ยง
ศ๐๔/๐๒	กิจกรรมการบริหารและพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑. เพื่อพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้มีคุณภาพ และผ่านการประเมินมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ๒. เพื่อพัฒนาเด็กเล็กตามมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตามมาตรฐาน ๓. เพื่อให้การบริหารงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ	งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กองการศึกษา	๑. บุคลากรศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดทักษะความสามารถในการใช้คอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศในการปฏิบัติงาน ทำให้งานสารบรรณการจัดทำแผนการศึกษาและงานการเงิน/บัญชี/พัสดุ เป็นไปด้วยความล่าช้า ๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังมีความเข้าใจคลาดเคลื่อน ไม่ถูกต้องตรงกันของกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องทำให้การดำเนินงานล่าช้าและมีข้อผิดพลาด	ด้าน การดำเนินงาน (๐)	๓	๒	๖ ระดับ ความเสี่ยง ปานกลาง	กำหนดกิจกรรมเพื่อลดความเสี่ยง
ภ๐๑/๐๑	งานตรวจสอบภายใน	เพื่อให้งานตรวจสอบภายในแล้วเสร็จทันเวลา และถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	งานตรวจสอบภายในหน่วยตรวจสอบภายใน	การตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้เนื่องจากบุคลากรที่รับผิดชอบไม่มีความรู้ ความชำนาญในการตรวจสอบภายใน เพราะไม่ใช้เจ้าหน้าที่โดยตรง	ด้าน การดำเนินงาน (๐)	๓	๒	๖ ระดับ ความเสี่ยง ปานกลาง	กำหนดกิจกรรมเพื่อลดความเสี่ยง

(๓) รหัสความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภทความเสี่ยง	(๙) คะแนนโอกาส	(๑๐) คะแนนผลกระทบ	(๑๑) คะแนนระดับความเสี่ยง (๘) x (๑๐)	(๑๒) วิธีการตอบสนองความเสี่ยง
สธ ๐๑/๑๐	โครงการสัปดาห์ปลอดโรคคนปลอดภัย จากโรคพิษสุนัขบ้า	เพื่อลดภาวะเสี่ยงต่อการเกิดโรคพิษสุนัขบ้าในสัตว์ซึ่งเป็นพาหะนำโรคมารั่วสู่คน	สำนักปลัด	เจ้าของสัตว์ไม่แข็งแรงและแมวสุนัขและแมว	ด้านการดำเนินงาน (O)	๓	๒	๖ ระดับความเสี่ยงปานกลาง	กำหนดกิจกรรมเพื่อลดความเสี่ยง
ช๐๓/๐๓	กิจกรรมการซ่อมแซมระบบไฟฟ้าสาธารณะ	เพื่อลดพื้นที่เสี่ยงภัยในเวลากลางคืน	สำนักปลัด	อันตรายจากการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะในช่วงฤดูฝน	ด้านอื่นๆ (ความปลอดภัยจากอันตรายต่อชีวิตและทรัพย์สิน) (OT)	๕	๒	๑๐ ระดับความเสี่ยงสูง	กำหนดกิจกรรมเพื่อลดความเสี่ยง

ชื่อผู้รายงาน

(นางสาวสุปราณี กิตติศักดิ์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว

วันที่ ๒๖ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว
รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

(๓) รหัสความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) วิธีการตอบสนองความเสี่ยง	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) วิธีการจัดการความเสี่ยง	(๙) ตัวชี้วัด	(๑๐) ระยะเวลาดำเนินการ	(๑๑) วิธีการติดตามและการรายงาน
สป๐๑/๐๔	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (การดำเนินกรช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัย/ภัยธรรมชาติ)	๑.ไม่มีบุคลากรในตำแหน่งงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยส่งผลให้การปฏิบัติงานด้านสาธารณภัยล่าช้า ๒.ไม่สามารถคาดการณ์สาธารณภัยที่จะเกิดขึ้นในพื้นที่ได้	ลดความเสี่ยง	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สำนักปลัด	๑. มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน ๒. ประกาศสอบจ้างตำแหน่งผู้ช่วยเจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๓. ส่งเสริมพัฒนาบุคลากรใหม่มีความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานทางด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	ระดับความสำเร็จของการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัย อย่างรวดเร็วและทั่วถึง	๑ ต.ค. ๖๕ ถึง ๓๐ ก.ย. ๗๐	รายงานผลให้ผู้บริหารทราบ ทุก ๓ เดือน
ค๐๒/๐๒	งานพัฒนาเรไรด์และจัดเก็บรายได้	๑. มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ๒. มีลูกหนี้ค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอยค้างชำระเป็นจำนวนมาก ๓. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีขาดความเข้าใจเรื่อง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๔. จัดเก็บไม่เป็นไปตามเป้าหมายเนื่องจากผู้หน้าที่ชำระภาษีไม่ให้ความร่วมมือและหลีกเลี่ยงไม่ชำระภาษี	ลดความเสี่ยง	งานพัฒนาเรไรด์และจัดเก็บรายได้กองคลัง	๑. ประชาสัมพันธ์สร้างเข้าใจให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีและค่าธรรมเนียมต่างๆรับทราบโดยผ่านสื่อต่างๆ เช่น เสียงตามสาย เว็บไซต์ของ อบต. ๒. ให้บริการจัดเก็บภาษีในวันหยุดราชการ และช่วงเย็นหลังหมดเวลาราชการตามจุดที่กำหนด ๓. ออกเก็บลูกหนี้ค้างชำระในหมู่บ้านทุกหลังคาเรือน ๔. หาวิธีการรับชำระภาษีประเภทต่างๆ ด้วยช่องทางที่มากขึ้น ๕. ตรวจสอบฐานข้อมูลภาษีให้เป็นปัจจุบัน	จัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐	๑ ต.ค. ๖๕ ถึง ๓๐ ก.ย. ๗๐	รายงานผลให้ผู้บริหารทราบ ทุก ๓ เดือน

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) วิธีการจัดการความเสี่ยง	(๙) ตัวชี้วัด	(๑๐) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๑๑) วิธีการติดตาม และการรายงาน
ช๐๓/๐๒	งานด้านการควบคุม การก่อสร้างและซ่อม บำรุง	เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน ไม่เพียงพอเนื่องจากมีการ อนุมัติโครงการจัดซื้อจัด จ้าง โครงการก่อสร้างหลาย โครงการในช่วงเวลาเดียวกัน ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน คummงานไม่ทั่วถึง	ลดความเสี่ยง	งานก่อสร้าง และซ่อมบำรุง กองช่าง	๑. ขอใช้บัญชี/รับโอนย้าย บุคลากรด้านงานช่างตามกรอบ อัตรากำลังให้ครบทุกตำแหน่ง ๒. สรรหาหรือจัดจ้างบุคลากร ที่มีความรู้ความสามารถมา ปฏิบัติงาน ๓. รายงานผลการดำเนินงาน ปัญหา อุปสรรคให้ผู้บังคับบัญชาทราบ ในแต่ละโครงการ	การควบคุมการก่อสร้าง และซ่อมบำรุง เป็นไป ตามระเบียบมาตรฐานการ ก่อสร้าง และเสร็จทัน ตามกำหนดเวลา	๑ ต.ค. ๖๕ ถึง ๓๐ ก.ย. ๗๐	รายงานผล ให้ผู้บริหารทราบ ทุก ๓ เดือน
ช๐๓/๐๓	กิจกรรมการซ่อมแซม ระบบไฟฟ้าสาธารณะ	อันตรายจากการซ่อมแซม ไฟฟ้าสาธารณะในช่วงฤดูฝน	ลดความเสี่ยง	งานก่อสร้าง และซ่อมบำรุง กองช่าง	๑. ตรวจสอบพื้นที่และสภาพ อากาศก่อนดำเนินการ ๒. จัดหาวัสดุอุปกรณ์ใน การป้องกันความปลอดภัย ให้กับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน	ร้อยละของประชาชน ได้รับความสะดวก ในการสัญจรไปมา ในเวลากลางคืน	๑ ต.ค. ๖๕ ถึง ๓๐ ก.ย. ๗๐	รายงานผล ให้ผู้บริหารทราบ ทุก ๓ เดือน

ชื่อผู้รายงาน

(นางสาวสุปราณี กิตติศักดิ์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว

วันที่ ๒๖ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕