



แผนบริหารจัดการความเสี่ยง
(Risk Management)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลสกนอ
อำเภอสุโขทัย จังหวัดนครราชสีมา

คำนำ

แผนการบริหารความเสี่ยงเป็นหนึ่งในเครื่องมือที่องค์การบริหารส่วนตำบลสากอ จัดทำตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ข้อความว่า “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด” และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือบริหารองค์กรที่มีความสำคัญ และนำมาใช้อย่างแพร่หลายในการบริหารจัดการสถานการณ์ที่มีความไม่แน่นอนและ ส่งผลการดำเนินงานขององค์กรและเป็นแนวทางในการดำเนินงานจัดการความเสี่ยงเพื่อให้ผลกระทบ ที่อาจเกิดขึ้นต่อการดำเนินงานขององค์กรลดลงจนอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ นอกจากนี้ยังเป็นโอกาสให้ องค์กรพัฒนากระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มขึ้นอีกด้วย องค์การบริหาร ส่วนตำบลสากอ เล็งเห็นถึงประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยงดังกล่าว จึงได้จัดให้มีการจัดทำ แผนการบริหารความเสี่ยงเพื่อเป็นกรอบขั้นตอนของการดำเนินงานที่ได้มาตรฐานและเป็นไปตาม หลักวิชาการที่เหมาะสม รวมทั้งกำหนดแนวทางบริหารความเสี่ยงให้สอดคล้องกับกรอบหลักเกณฑ์ ด้านการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของกรมบัญชีกลางกระทรวงการคลัง อันจะช่วย เสริมสร้างศักยภาพในการจัดบริการสาธารณะตามอำนาจหน้าที่ให้แก่ประชาชนในพื้นที่และการ บริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลสากอให้เป็นประโยชน์สูงสุด

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลสากอ

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
ส่วนที่ ๑	
หลักการและเหตุผล	๑
วัตถุประสงค์	๒
นิยามความเสี่ยงและคำจำกัดความของการบริหารจัดการความเสี่ยง	๓
ส่วนที่ ๒	
การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสากอ	๔
กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง	๕
ส่วนที่ ๓	
กระบวนการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสากอ	๑๕
การกำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์ (บส.๑)	๒๒
การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง (บส.๒)	๒๔
รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง (บส. ๓)	๒๗
รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง (บส. ๔)	๓๐
รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง (บส. ๕)	๓๒

ส่วนที่ ๑

ส่วนที่ ๑

บทนำ

๑. หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติว่า “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด” และพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ เพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่มีวัตถุประสงค์หลักให้ส่วนราชการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดประโยชน์สุขและผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจ เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่า โดยคำนึงถึงความเป็นไปได้ของภารกิจหรือโครงการที่ส่วนราชการดำเนินการ การบริหารจัดการความเสี่ยง จึงเป็นวิธีการคาดการณ์เหตุการณ์ และปัจจัยที่อาจเป็นปัญหาและอุปสรรคที่ทำให้ไม่สามารถบรรลุตามเป้าหมาย และส่งผลกระทบต่อหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลว หรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายเพื่อผลักดันให้หน่วยงานภาครัฐ มีการปรับปรุงการทำงาน ยกกระตือรือร้นบริหารจัดการอย่างต่อเนื่อง และกำหนดเป็นตัวชี้วัดระดับความสำเร็จของการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ (PMQA) โดยนำเครื่องมือทางการบริหารต่าง ๆ มาผนวกไว้ในประเด็นการประเมินตามเกณฑ์ อีกทั้งปัจจุบันการดำเนินงานต่าง ๆ จะต้องเผชิญกับสภาพความไม่แน่นอนจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งก่อให้เกิดเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยงและโอกาส (Risk and Opportunities) ต่อองค์กร โดยความเสี่ยงจะส่งผลกระทบต่อโอกาสที่จะเป็นตัวสร้างมูลค่าต่อองค์กร ดังนั้น การบริหารจัดการความเสี่ยง จึงเป็นเครื่องมือที่สำคัญที่จะช่วยป้องกัน รักษาและส่งเสริมให้องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร นอกจากนี้ การบริหารจัดการความเสี่ยงยังเป็นองค์ประกอบสำคัญของการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) โดยมุ่งเน้นให้ทุกกระบวนการดำเนินงานด้วยความโปร่งใสมีประสิทธิภาพ ส่งผลที่ดีต่อภาพลักษณ์ และการสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรทั้งในระยะสั้นและระยะยาว

การพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ (PMQA: Public Sector Management Quality Award) หมวด ๒ การวางแผนยุทธศาสตร์ กำหนดว่า ให้ส่วนราชการมีการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเชิงบูรณาการ (Enterprise Risk Management Integrated Framework ของ Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission (COSO)) ตามหลักเกณฑ์ (COSO ERM) โดยได้ให้คำจำกัดความของการบริหารความเสี่ยงขององค์กรว่า “การบริหารความเสี่ยงขององค์กร คือ การบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรมรวมทั้งกระบวนการที่กำหนดขึ้นและนำไปใช้โดย คณะกรรมการฝ่ายบริหารและบุคลากรอื่น ๆ ขององค์กรเพื่อกำหนดกลยุทธ์และใช้กับหน่วยงานทั้งหมดในองค์กรโดยได้รับการออกแบบมาเพื่อระบุเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อองค์กรรวมทั้งการบริหารความเสี่ยงให้อยู่ภายใต้ระดับ

ความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ (Risk Appetite) ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ ทั้งนี้ เพื่อให้ความมั่นใจว่าองค์กรจะบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้”

ดังนั้น การบริหารความเสี่ยง จึงเป็นสิ่งที่ผู้บริหารและพนักงานทุกคนขององค์การบริหารส่วนตำบลสากอ ต้องให้ความสำคัญและถือปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนดไว้ในคู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงานประสบผลสำเร็จตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ในทุก ระดับ คู่มือบริหารความเสี่ยงฉบับนี้ จัดทำโดยอ้างอิงกรอบหลักการบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการตามแนวทาง COSO (COSO : ERM Integrated Framework) ประกอบกับกรอบหลักเกณฑ์การวัดประเมินผลการดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงตามที่กรมบัญชีกลางกระทรวงการคลังกำหนดไว้

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน เข้าใจหลักการและกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสากอ

๒.๒ เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอน และกระบวนการในการวางแผนบริหารความเสี่ยง

๒.๓ เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ และต่อเนื่อง

๒.๔ เพื่อให้เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสากอ

๒.๕ เพื่อเป็นเครื่องมือในการสื่อสารและสร้างความเข้าใจ ตลอดจนเชื่อมโยงการบริหารจัดการความเสี่ยงกับกลยุทธ์ขององค์การบริหารส่วนตำบลสากอ

๒.๖ เพื่อลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นขององค์กร

๒.๗ เพื่อบริหารความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์ที่อาจส่งผลกระทบต่อการบริหารราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลสากอ

๒.๘ เพื่อบริหารจัดการความเสี่ยงของแผนงาน/โครงการ ภายใต้แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และกระบวนการที่สำคัญเป็นการป้องกันความเสี่ยงลดโอกาส และผลกระทบของความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น และส่งผลต่อเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์

๓. นิยามความเสี่ยงและคำจำกัดความของการบริหารจัดการความเสี่ยง

การบริหารจัดการความเสี่ยง หมายความว่า กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

ปัจจัยความเสี่ยง หมายถึง ต้นเหตุ หรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยง ที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ที่กำหนดไว้ในแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย

- ปัจจัยเสี่ยงภายใน หมายถึง ความเสี่ยงที่สามารถควบคุมได้โดยองค์กร
- ปัจจัยเสี่ยงภายนอก หมายถึง ความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้โดยองค์กร

การประเมินความเสี่ยง หมายถึง ประเมินว่าแต่ละปัจจัยเสี่ยงนั้นมีโอกาสที่จะเกิดมากน้อยเพียงใด และหากเกิดขึ้นแล้วจะส่งผลกระทบต่อองค์กรรุนแรงเพียงใด และนำมาจัดลำดับว่าปัจจัยเสี่ยงใด มีความสำคัญมากน้อยกว่ากัน เพื่อจะได้กำหนดมาตรการตอบโต้กับปัจจัยเสี่ยงเหล่านั้น ได้อย่างเหมาะสม

การควบคุมภายใน หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมด้านการดำเนินงานด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

ผลกระทบ หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงโดยความเสียหายหรือผลกระทบนั้นๆ อาจจะอยู่ในรูปของตัวเงินหรือไม่ก็ได้

ระดับของความเสี่ยง หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาส และผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง

ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ หมายถึง ประเภทและปัจจัยความเสี่ยงที่องค์กรสามารถยอมรับได้ โดยไม่ดำเนินการใด ๆ กับความเสี่ยงนั้น

ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ หมายถึง ความเสี่ยงที่ยังคงเหลืออยู่ภายหลังจากที่ได้มีการจัดการความเสี่ยงหรือจัดวางระบบการควบคุมภายในแล้ว

ส่วนที่ ๒

ส่วนที่ ๒

แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสากอ

การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสากอ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดสามารถปฏิบัติงานในการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานได้อย่างถูกต้อง ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลสากอ ได้ดำเนินการโดยยึดตามหลักเกณฑ์การพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ หมวด ๒ การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์ ซึ่งกำหนดให้ส่วนราชการต้องมีการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission) เพื่อเตรียมรองรับการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินแผนงาน/โครงการที่สำคัญ ซึ่งต้องครอบคลุมความเสี่ยงด้านธรรมาภิบาลในการป้องกันข้อผิดพลาด หรือลดโอกาสที่จะทำให้องค์กรเกิดความเสียหาย โดยให้ระดับความเสี่ยงและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอยู่ในระดับที่สามารถรับได้ รวมถึงมีแนวทางการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม และสามารถติดตามประเมินผลได้อย่างมีประสิทธิภาพ การบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดี คือ บุคลากรที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายภายในองค์กรมีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ ตรวจสอบ ประเมินความเสี่ยงและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นกับองค์กรอยู่เสมอ รวมทั้งร่วมกันวางแผนป้องกัน และควบคุมให้เหมาะสมกับภารกิจ เพื่อลดสภาพปัญหาหรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและสร้างความเสียหายหรือความสูญเสียให้กับองค์กรได้ และมีการติดตามประเมินผลอย่างมีประสิทธิภาพเป็นไปตามแนวทางการบริหารเชิงยุทธศาสตร์ที่ดำเนินการในปัจจุบัน

ดังนั้น เพื่อให้มีการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จึงควรกำหนดผู้รับผิดชอบให้เป็นไปตาม ข้อ ๔ ของหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ที่กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีผู้รับผิดชอบ ซึ่งต้องประกอบด้วยฝ่ายบริหารและบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์ และบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงาน ทั้งนี้ ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน เพื่อดำเนินการตามหน้าที่ที่กำหนดไว้ตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์ดังกล่าว ประกอบด้วย การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง การติดตามผลการบริหารจัดการความเสี่ยง การจัดทำรายงานผล ตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง และการพิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายและวิสัยทัศน์ป้องกันรักษาและส่งเสริมให้องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร โดยมุ่งเน้นให้ทุกกระบวนการดำเนินงานด้วยความโปร่งใส มีประสิทธิภาพ ส่งผลดีต่อภาพลักษณ์และการสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรทั้งในระยะสั้นและระยะยาว

ทั้งนี้ ในปัจจุบันการบริหารจัดการความเสี่ยงจำเป็นต้องดำเนินการให้ครอบคลุมตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี หรือหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) อันประกอบด้วย ๑๐ หลัก คือ

๑. หลักการตอบสนอง (Responsiveness)
๒. หลักประสิทธิผล (Effectiveness)

๓. หลักประสิทธิภาพ/คุ้มค่า (Efficiency/Value for money)
๔. หลักความเสมอภาค (Equity)
๕. หลักมุ่งเน้นฉันทามติ (Consensus Oriented)
๖. หลักการตรวจสอบได้/มีภาระรับผิดชอบ (Accountability)
๗. หลักเปิดเผย/โปร่งใส (Transparency)
๘. หลักการกระจายอำนาจ (Decentralization)
๙. หลักการมีส่วนร่วม (Participation)
๑๐. หลักนิติธรรม (Rule of Law)

เป็นหลักที่นำมาใช้บริหารงานในปัจจุบันอย่างแพร่หลาย ช่วยส่งเสริมให้องค์กรดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ สร้างศรัทธาและความเชื่อมั่นองค์กรให้แก่บุคคลภายนอกและทำให้เกิดการพัฒนาองค์กรอย่างต่อเนื่อง อันจะส่งผลให้การปฏิบัติงานตามโครงการและภารกิจบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ การบริหารจัดการความเสี่ยงยังมีส่วนช่วยให้เกิดการพัฒนาความสัมพันธ์ระหว่างองค์กรและภายในองค์กร นำมาซึ่งการประสานการทำงาน การติดต่อแลกเปลี่ยนข้อมูล และความร่วมมือในการดำเนินการต่าง ๆ เพื่อให้สามารถบรรลุเป้าหมายในการบริหารราชการแผ่นดินต่อไป

การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องดำเนินการในทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ และอย่างน้อยต้องประกอบด้วย การระบุความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง และการตอบสนองความเสี่ยง โดยหน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และต้องมีการสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้อง ทุกฝ่าย ต้องมีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ และมีการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานต่อผู้ที่เกี่ยวข้องอย่างน้อยปีละครั้ง

๒. กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่เป็นวงจรต่อเนื่อง ประกอบด้วย

๑. การวิเคราะห์องค์กร
๒. การกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. การระบุความเสี่ยง
๔. การประเมินความเสี่ยง
๕. การตอบสนองความเสี่ยง
๖. การติดตามและทบทวน
๗. การสื่อสารและการรายงาน

๑. การวิเคราะห์องค์กร ในการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสากอ ได้ใช้การวิเคราะห์ SWOT Analysis/Demand (Demand Analysis)/Global Demand และ Trend ปัจจัยและสถานการณ์การเปลี่ยนแปลงที่มีผลต่อการพัฒนา อย่างน้อยต้องประกอบด้วย การวิเคราะห์ศักยภาพ ด้านเศรษฐกิจ ด้านสังคม ด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

การวิเคราะห์ SWOT Analysis การวิเคราะห์จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และอุปสรรค

จุดแข็ง (S : Strengths) คือ การมองหาจุดเด่น ข้อดีภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล
สากอ

จุดอ่อน (W : Weakness) คือ การมองหาจุดด้อย ข้อเสียภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล
สากอ

โอกาส (O : Opportunities) คือ ปัจจัยภายนอกที่เป็นโอกาสในการพัฒนาองค์การบริหาร
ส่วนตำบลสากอ

อุปสรรค (T : Treats) คือ ปัจจัยภายนอกที่เป็นอุปสรรคในการพัฒนาองค์การบริหารส่วน
ตำบลสากอ

๒. การกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. กำหนดให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานใน
ทุกระดับชั้นที่ต้องตระหนักถึงความเสี่ยงที่มีในการปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนและองค์กร โดยให้
ความสำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านต่าง ๆ ให้อยู่ในระดับที่เพียงพอและเหมาะสม

๒. ให้มีกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรที่เป็นไปตามมาตรฐานที่ดีตาม
แนวปฏิบัติสากล เพื่อให้เกิดการบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบกับการดำเนินงานของ
องค์การบริหารส่วนตำบลสากออย่างมีประสิทธิภาพ เกิดการพัฒนาและมีการปฏิบัติงานด้านการ
บริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรในทิศทางเดียวกัน โดยนำระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงมา
เป็นส่วนหนึ่งในการตัดสินใจ การวางแผนกลยุทธ์แผนงาน และการดำเนินงานของผู้บริหาร
ข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้างองค์การบริหารส่วนตำบลสากอ รวมถึงการมุ่งเน้นให้บรรลุ
วัตถุประสงค์ เป้าหมาย วิสัยทัศน์ พันธกิจ กลยุทธ์ ที่กำหนดไว้ เพื่อสร้างความเป็นเลิศในการ
ปฏิบัติงาน และสร้างความเชื่อมั่นของผู้เกี่ยวข้อง

๓. มีการกำหนดแนวทางป้องกันและบรรเทาความเสี่ยงจากการดำเนินงานของ
องค์การบริหารส่วนตำบลสากอ เพื่อหลีกเลี่ยงความเสียหายหรือความสูญเสียที่อาจเกิดขึ้น รวมถึง
การติดตามและประเมิน ผลการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ มีการนำระบบเทคโนโลยี
สารสนเทศมาใช้ในกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสากอ และสนับสนุน
ให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสารการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างทั่วถึง
ตลอดจนการจัดระบบการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงให้คณะผู้บริหาร และคณะกรรมการฯ
เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๓. การระบุความเสี่ยง

การระบุความเสี่ยงในกระบวนการปฏิบัติงานหรือกิจกรรม เป็นการพิจารณาว่ามีสิ่ง
ใดหรือเหตุการณ์ใดที่อาจเป็นปัญหาอุปสรรค ซึ่งอาจทำให้การดำเนินงานไม่ประสบความสำเร็จตาม
วัตถุประสงค์ของงานกิจกรรมและกระบวนการที่ได้ปฏิบัติอยู่ ทั้งในส่วนของงานตามภารกิจประจำ
และงานตามนโยบายว่าตอบสนองและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ วิสัยทัศน์ พันธกิจ และภารกิจของ
หน่วยงานรวมถึงคาดคะเนผลผลิตและผลลัพธ์ของแต่ละงานกิจกรรมว่าจะเกิดผลในทางใดโดย
พิจารณาได้จากกระบวนการหรือกิจกรรม ที่มีความสำคัญของข้อมูลสถิติของความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้น
หรืออาจเกิดขึ้นในอนาคตและจากการระดมความคิดเห็นของบุคลากรภายในหน่วยงาน จากนั้นระบุ

ปัจจัยเสี่ยง คือ สาเหตุที่ทำให้เกิดความเสียหาย ทั้งนี้ ในการการระบุความเสี่ยงจะต้องพิจารณาแหล่งที่มาของปัจจัยเสี่ยงทั้ง ๒ ด้าน คือ ปัจจัยเสี่ยงภายในและปัจจัยเสี่ยงภายนอก

ปัจจัยเสี่ยงภายใน หมายถึง ความเสี่ยงที่สามารถควบคุมได้โดยองค์กร เช่น โครงสร้างองค์กร วัฒนธรรมองค์กร นโยบายการบริหารจัดการ กระบวนการปฏิบัติงาน ความรู้ความสามารถ และทักษะของบุคลากร ความเพียงพอของข้อมูล และเทคโนโลยีสำหรับการให้บริการ เป็นต้น

ปัจจัยเสี่ยงภายนอก หมายถึง ความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้โดยองค์กร เช่น ภาวะการแข่งขัน กระแสสังคม การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี การเมือง สภาวะเศรษฐกิจ สังคม กฎหมาย ภัยธรรมชาติ สิ่งแวดล้อม เป็นต้น

แนวทางในการระบุความเสี่ยง

๑. ศึกษาและพิจารณาถึงเหตุการณ์ที่จะทำให้เกิดไม่บรรลุวัตถุประสงค์ต่างๆ โดยพิจารณาทั้งปัจจัยภายในและภายนอก เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นแล้ว หรือคาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต

๒. พิจารณาถึงผลที่เกิดขึ้นจากรisk สรุประเบียดเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ และสาเหตุของเหตุการณ์หรือความเสี่ยงดังกล่าว ให้เป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อหารือร่วมกัน หากเหตุการณ์ที่มีผลกระทบในเชิงลบถือเป็นความเสี่ยงที่ต้องประเมินและจัดการความเสี่ยงนั้น สำหรับเหตุการณ์ที่มีผลกระทบในเชิงบวกเป็นโอกาส ซึ่งควรนำไปพิจารณาอีกครั้งในกระบวนการกำหนดวัตถุประสงค์และกลยุทธ์ในการดำเนินงานต่อไป ทั้งนี้ ต้องระบุสาเหตุของความเสี่ยงด้วยทุกครั้ง โดยระบุให้ครบทุกสาเหตุที่ทำให้เกิดความเสียหายดังกล่าวเพื่อให้สามารถกำหนดแผนจัดการความเสี่ยงให้ได้ตรงกับสาเหตุที่ทำให้เกิดความเสียหาย และสามารถลดความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๓. พิจารณาประเภทความเสี่ยง

๓.๑ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: S) หมายถึง ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อทิศทาง หรือภารกิจหลักขององค์กร หรือมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร เนื่องมาจากการเมือง เศรษฐกิจ ความเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์ภายนอก ผู้ให้บริการ ฯลฯ หรือความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ผิดพลาด รวมถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ แผนดำเนินงานและนำไปปฏิบัติไม่เหมาะสม หรือไม่สอดคล้องกับปัจจัยภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก อันส่งผลกระทบต่อการบรรลุวิสัยทัศน์ พันธกิจ หรือสถานะขององค์กร

๓.๒ ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) คือ ความเสี่ยงเกี่ยวกับสถานะและการดำเนินงานทางการเงิน เช่น การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผน งบประมาณถูกตัดงบประมาณที่ได้รับไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ของภารกิจที่เปลี่ยนแปลงไปทำให้การจัดสรรไม่พอเพียง จนกระทบการดำเนินงานขององค์กรในการบรรลุเป้าหมายตามพันธกิจ เนื่องมาจากการขาดการจัดหาข้อมูล การวิเคราะห์ การวางแผน การควบคุม และการจัดทำรายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารการเงินได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทันต่อสถานการณ์ ซึ่งส่งผลกระทบต่อตัดสินใจทางการเงิน หรือการบริหารงบประมาณที่ผิดพลาด ส่งผลกระทบต่อสถานะการเงินขององค์กร

๓.๓ ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) คือ ความเสี่ยงเนื่องจากการปฏิบัติงานภายในองค์กร อันเกิดจากกระบวนการ บุคลากร ความเพียงพอของข้อมูล ส่งผลกระทบต่อ การดำเนินงานขององค์กร เช่น ขาดการบริหารโครงการที่ดี ขาดบุคลากรที่มีคุณภาพ ใช้งานระบบเทคโนโลยีสารสนเทศไม่เต็มประสิทธิภาพ เป็นต้น

๓.๔ ความเสี่ยงด้านปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการละเมิดหรือไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ข้อสัญญา และข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กร เช่น การทุจริต การไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญา การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายเกี่ยวกับผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม

๓.๕ ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Risk) คือ ความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ที่คาดหวังหรือไม่คาดหวัง อันเนื่องมาจากการนำเทคโนโลยีมาใช้ โดยมีผลกระทบต่อระบบงานและการปฏิบัติงานซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานตามพันธกิจขององค์กรได้

๓.๖ ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร (Reputational Risks) คือ ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง ความเชื่อมั่น และความน่าเชื่อถือขององค์กร

นอกจากนี้ องค์กรสามารถแบ่งประเภทของความเสี่ยงเพิ่มเติมได้ตามความเหมาะสม เช่น ด้านการทุจริต/คอร์รัปชัน ด้านความหยุดชะงักของการดำเนินงาน ด้านการเปลี่ยนแปลงจากสภาพอากาศ ด้านสิ่งแวดล้อม ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นต้น

๔. การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์หาสาเหตุของความเสี่ยง โดยประเมินจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยง (ความรุนแรง/ความเสียหายทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) โดยอาจพิจารณาถึงผลกระทบทางด้านชื่อเสียงขององค์กร ด้านผู้รับบริการ ด้านบุคลากร ด้านเวลา ด้านความสำเร็จของงาน/กิจกรรม ด้านผลประโยชน์ทับซ้อน การให้หรือรับสินบน เพื่อจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง

๑. กำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) คือ ความเป็นไปได้หรือความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยง ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) คือ ระดับของความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อเป้าหมายตามภารกิจ เป็นการพิจารณาระดับความรุนแรงและมูลค่าความเสียหายจากความเสี่ยงที่คาดว่าจะได้รับและระดับของความเสี่ยง (Risk Matrix) โดยกำหนดเกณฑ์ในการประเมินขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมในการดำเนินงานและลักษณะของผลจากการดำเนินงาน ซึ่งสามารถกำหนดได้ ๕ ระดับ ดังนี้

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์	ความน่าจะเป็นในการเกิดเหตุการณ์	ความน่าจะเป็นในการเกิดผลกระทบซ้อน การให้หรือรับทรัพย์สิน
๑	น้อยมาก	๕ ปีต่อครั้ง	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้น (น้อยกว่า ๒๐%)	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นยาก
๒	น้อย	๒-๓ ปีต่อครั้ง	มีโอกาสในการเกิดดังกล่าวน้อยมาก (มากกว่า ๒๐-๖๐%)	มีโอกาสในการเกิดดังกล่าวน้อยครั้ง
๓	ปานกลาง	๑ ปีต่อครั้ง	มีโอกาสในการเกิดดังกล่าวน้อยมาก (มากกว่า ๔๐-๖๐%)	มีโอกาสในการเกิดดังกล่าวน้อยครั้ง

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์	ความน่าจะเป็นในการเกิดเหตุการณ์	ความน่าจะเป็นในการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน การให้หรือรับทรัพย์สิน
๔	สูง	๑-๖ เดือนต่อครั้ง แต่ไม่เกิน ๕ ครั้ง	มีโอกาสดำเนินการเกิดขึ้นมาก (มากกว่า ๖๐-๘๐%)	มีโอกาสดำเนินการเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
๕	สูงมาก	๑ เดือนต่อครั้งหรือมากกว่า	มีโอกาสดำเนินการเกิดขึ้นสูง (มากกว่า ๘๐-๑๐๐%)	มีโอกาสดำเนินการเกิดขึ้นประจำ






เกณฑ์การประเมินระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ	ผลกระทบ	ผลกระทบต่อ			ด้านผลประโยชน์ทับซ้อน การให้หรือรับสินบน
		ทรัพย์สิน	องค์กร	ค่าเป้าหมาย	
๑	น้อยมาก	ไม่มีการสูญเสีย	ไม่ส่งผลกระทบระดับบุคคล	เป้าหมายความสำเร็จต่ำกว่า ๓๐%	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานนาน ๆ ครั้ง
๒	น้อย	สูญเสียเล็กน้อย	ส่งผลกระทบในระดับสำนัก/กอง	เป้าหมายความสำเร็จ ๓๐% - ๔๙.๙๙%	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง
๓	ปานกลาง	สูญเสียปานกลาง	ส่งผลกระทบระดับระหว่างหน่วยงาน	เป้าหมายความสำเร็จ ๕๐% - ๖๙.๙๙%	สร้างบรรยากาศในการทำงานที่ไม่เหมาะสม
๔	สูง	สูญเสียค่อนข้างมาก	ส่งผลกระทบระดับองค์กร	เป้าหมายความสำเร็จ ๗๐% - ๘๕%	ถูกลงโทษทางวินัยอย่างไม่ร้ายแรง
๕	สูงมาก	สูญเสียมาก	ส่งผลกระทบไปยังภายนอก	เป้าหมายความสำเร็จมากกว่า ๘๕%	ถูกลงโทษทางวินัยร้ายแรง

ในการประเมินความเสี่ยงควรระบุเหตุผลและข้อมูลประกอบในการประเมินระดับเกณฑ์ดังกล่าว เพื่อเป็นข้อมูลสนับสนุนต่อการเลือกระดับความเสี่ยงและใช้เป็นข้อมูลเปรียบเทียบในการประเมินระดับความเสี่ยงภายหลังการจัดการความเสี่ยง เมื่อทำการประเมินระดับของความเสี่ยงทั้งในโอกาสและความรุนแรงที่เกิดขึ้นแล้วให้คำนวณระดับของความเสี่ยงที่เหลืออยู่ ดังนี้

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

ระดับความเสี่ยง (Risk Matrix) พิจารณาตามเกณฑ์ในการจัดการความเสี่ยงสามารถกำหนดได้หลายระดับและตามแต่ช่วงคะแนนที่กำหนด ตามตัวอย่างกำหนดที่ ๕ ระดับ ดังนี้

ลำดับ ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน	เขตสี (zone)
๑	ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)	๒๐ - ๒๕ คะแนน	แดง 
๒	ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H)	๑๐ - ๑๖ คะแนน	ส้ม 
๓	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M)	๔ - ๙ คะแนน	เหลือง 
๔	ความเสี่ยงระดับน้อย (Low Risk : L)	๒ - ๓ คะแนน	เขียว 
๕	ความเสี่ยงระดับน้อยมาก (Least Risk : L)	๑ คะแนน	ฟ้า 

๒. การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่าง ๆ และประเมินระดับความรุนแรงหรือมูลค่าความเสียหาย (Impact) จากความเสี่ยง เพื่อให้เห็นถึงระดับของความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้หน่วยงานสามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้งบประมาณ กำลังคน หรือเวลาที่มีจำกัด โดยอาศัยมาตรฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น

ขั้นตอนในการประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง

- พิจารณาโอกาส/ความถี่ ในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ (Likelihood) ว่ามีโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใดตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

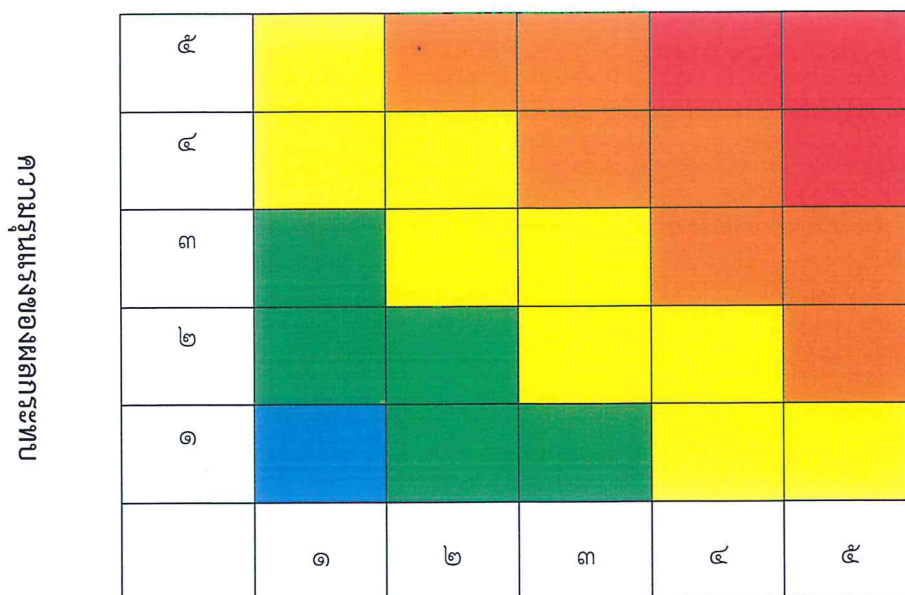
- พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ที่มีผลต่อองค์กร/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ว่ามีระดับความรุนแรง หรือมีความเสียหายเพียงใดตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๓. การวิเคราะห์ความเสี่ยง เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้วให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยงต่อองค์กร/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ว่าก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใด

๔. การจัดลำดับความสำคัญในการจัดการความเสี่ยง เมื่อได้ค่าระดับความเสี่ยงแล้วนำมาจัดลำดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อองค์กร/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม เพื่อพิจารณากำหนดวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงของแต่ละสาเหตุของความเสี่ยงที่สำคัญให้เหมาะสม โดยพิจารณาจากระดับของ ความเสี่ยงที่เกิดจากความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ความรุนแรง/ความเสียหายทั้งที่เป็นตัวเงิน และไม่เป็นตัวเงิน) ที่ประเมินได้โดยจัดเรียงลำดับจากระดับต่าง ๆ จากระดับความเสี่ยงน้อยมาก น้อย



ปานกลาง สูง สูงมาก และเลือกความเสี่ยงตามที่กำหนดมาจัดลำดับความสำคัญในการจัดการความเสี่ยงภายหลังจากที่ได้ประเมินความเสี่ยงมาแล้ว เช่น ความเสี่ยงที่มีระดับสูงมากและสูงมาจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง




แผนภูมิความเสี่ยง



โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์
กรอบการกำหนดระดับความเสี่ยงตามเขตสี (zone)

จากแผนภูมิจะเห็นได้ว่า มีการจัดระดับความเสี่ยงตามเขตสี (Zone) เป็น ๕ ระดับ ซึ่งจะเชื่อมโยงไปสู่การควบคุม/การจัดการความเสี่ยงทั้งในปัจจุบัน และการกำหนดเพิ่มเติม ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	เขตสี (zone)	มาตรการในปัจจุบัน	มาตรการเพิ่มเติม
น้อยมาก	ฟ้า 	มาตรการในการจัดการความเสี่ยงในปัจจุบันอาจเพียงพอแล้วให้ติดตามการดำเนินการเป็นระยะๆ	ไม่จำเป็นต้องมีมาตรการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติมอีกหรืออาจมีได้หากไม่ใช้ทรัพยากรเพิ่มเติมหรือมีแผนงานอื่นรองรับอยู่แล้ว
น้อย	เขียว 	มาตรการในการจัดการความเสี่ยงในปัจจุบันอาจเพียงพอแล้วให้ติดตามการดำเนินการเป็นระยะๆ	ไม่จำเป็นต้องมีมาตรการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติมอีกหรืออาจมีได้หากไม่ใช้ทรัพยากรเพิ่มเติมหรือมีแผนงานอื่นรองรับอยู่แล้ว

ระดับความเสี่ยง	เขตสี (zone)	มาตรการในปัจจุบัน	มาตรการเพิ่มเติม
ปานกลาง	เหลือง 	ต้องเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่องและอาจเพิ่มเติมความเข้มข้นในการดำเนินการตามมาตรการในปัจจุบัน	ไม่จำเป็นต้องมีมาตรการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติมอีกหรืออาจมีได้หากไม่ใช้ทรัพยากรเพิ่มเติมหรือมีแผนงานอื่นรองรับอยู่แล้ว
สูง	ส้ม 	ต้องเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่องและอาจเพิ่มเติมความเข้มข้นในการดำเนินการตามมาตรการในปัจจุบัน	จำเป็นต้องมีการเพิ่มเติมมาตรการ โดยหากมีข้อจำกัดในด้านทรัพยากรในการจัดการความเสี่ยงให้มีความสำคัญในระดับรอง
สูงมาก	แดง 	ต้องเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่องและอาจเพิ่มเติมความเข้มข้นในการดำเนินการตามมาตรการในปัจจุบัน	จำเป็นต้องมีการเพิ่มเติมมาตรการ โดยหากมีข้อจำกัดในด้านทรัพยากรในการจัดการความเสี่ยง ให้มีความสำคัญในระดับที่สูงกว่าและผู้บริหารควรให้ความสำคัญในการติดตามการดำเนินการตามมาตรการดังกล่าวอย่างต่อเนื่อง

๕. การตอบสนองความเสี่ยง

๑. การประเมินผลการจัดการความเสี่ยง การควบคุมที่มีอยู่ เป็นการประเมินกิจกรรมที่กำหนดขึ้น เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยควบคุมความเสี่ยงหรือปัจจัยเสี่ยง ที่มีผลกระทบต่อกระบวนการวัตถุประสงค์ขององค์กร/หน่วยงาน ซึ่งกิจกรรมการควบคุมดังกล่าว หมายถึง กระบวนการวิธีการปฏิบัติงานต่าง ๆ ที่จะทำให้มั่นใจได้ว่าผู้รับผิดชอบแต่ละกิจกรรมได้ดำเนินการสอดคล้องกับทิศทางที่ต้องการ สามารถช่วยป้องกันและชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ได้

หลังจากประเมินความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยงแล้ว ขั้นตอนต่อไป คือ การวิเคราะห์การจัดการหรือควบคุมเดิมที่มีอยู่ก่อนว่าได้มีการจัดการควบคุมเพื่อช่วยลดความเสี่ยงไว้อย่างไร รวมทั้งพิจารณาด้วยว่าการจัดการหรือควบคุมที่ได้กำหนดไว้แล้วนั้น ได้มีการนำมาปฏิบัติด้วยหรือไม่และได้ผลเป็นอย่างไร ซึ่งการดำเนินการดังกล่าว ดำเนินการภายหลังจากการที่ได้ระบุระดับความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยงแล้ว ให้นำความเสี่ยงมาประเมินผลการควบคุมและการจัดการที่มีอยู่ว่ามีประสิทธิผลเพียงพอหรือไม่ และสามารถลดหรือควบคุมความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ต้องปรับปรุง ดังนี้

- กรณีเพียงพอ หมายถึง ลด/ควบคุมความเสี่ยงลงสู่ระดับที่ยอมรับได้
- กรณีต้องปรับปรุง หมายถึง ไม่สามารถลด/ควบคุมความเสี่ยงได้

๒. การจัดการความเสี่ยง เป็นกระบวนการดำเนินการต่าง ๆ โดยลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหาย เพื่อให้ระดับความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดย

พิจารณาต้นทุนการจัดการ ความเสี่ยง และผลประโยชน์ที่จะได้รับ โดยมีทางเลือกที่จะจัดการกับความเสี่ยงอยู่ด้วยกัน ๔ วิธี

- กรณียอมรับความเสี่ยง หมายถึง เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับให้มีความเสี่ยงได้เพราะต้นทุนการจัดการความเสี่ยงสูงอาจไม่คุ้มกับผลประโยชน์ที่อาจจะเกิดขึ้น หรือเป็นความเสี่ยงที่มีสาเหตุจากปัจจัยภายนอกที่อยู่เหนือการควบคุม และไม่อาจเลือกใช้วิธีอื่นได้ แต่ควรมีมาตรการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผล ที่เกิดขึ้นหรือเป็นความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- กรณีหลีกเลี่ยงความเสี่ยง หมายถึง เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ มีผลกระทบกับองค์กรแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม หรือกระบวนการอย่างสูง ซึ่งไม่สามารถจัดการได้ด้วยวิธีอื่น โดยอาจควบคุมได้ด้วยการยกเลิก/ปรับเปลี่ยน เป้าหมาย/โครงการ/งานหรือกิจกรรม
- กรณีถ่ายโอนความเสี่ยง หมายถึง เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ ต้องดำเนินการถ่ายโอนความเสี่ยงให้ผู้อื่น เช่น จ้างบุคคลภายนอก เป็นต้น โดยอาจเป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับความเสี่ยงที่มีขนาดความรุนแรงมาก เช่น ความเสี่ยงเกี่ยวกับภัยธรรมชาติ/วินาศภัย ความเสี่ยงที่ต้องดำเนินการในเรื่องที่ไม่มีความชำนาญ ความเสี่ยงที่ต้องปฏิบัติงานที่มีปริมาณมากในเวลาอันจำกัด เป็นต้น
- กรณีควบคุม/ลดความเสี่ยง หมายถึง เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ ต้องหาแนวทางการควบคุม ทั้งโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งได้รับผลกระทบจากปัจจัยภายในและอยู่ภายใต้การควบคุมขององค์กร ได้แก่ การควบคุมภายใน หรือแผนรองรับ/มาตรการ

๖. การติดตามและทบทวน

การติดตามและทบทวนตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง รวมทั้งปัญหา/อุปสรรคและแนวทางแก้ไข โดยอาจติดตามเป็นรายไตรมาส ติดตามเป็นรอบ ๖ เดือน ๙ เดือน และ ๑๒ เดือน ตามที่องค์กรเห็นความเหมาะสม เพื่อให้มั่นใจว่าแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงนั้นมีประสิทธิภาพ รวมทั้งสาเหตุของความเสี่ยงที่มีผลต่อความสำเร็จ ความรุนแรงของผลกระทบ วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมถึงค่าใช้จ่ายในการจัดการ มีความเหมาะสมกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือ

๑. เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมกับวิธีการจัดการความเสี่ยง รวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงหรือไม่

๒. เป็นการติดตามความคืบหน้าของมาตรการที่เป็นการทำเพิ่มเติมมาแล้วเสร็จตามกำหนดหรือ ไม่สามารถลดโอกาสหรือผลกระทบของความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ วิธีการจัดการความเสี่ยงใด มีประสิทธิภาพก็ให้ดำเนินการต่อไป หรือวิธีการใดควรปรับเปลี่ยน และนำผลการติดตามไปรายงานให้ผู้บริหารทราบตามแบบรายงานที่ได้จัดทำโดยกำหนดติดตามในการรายงาน นอกจากนี้จะรายงานตามแบบฟอร์ม ที่กำหนดแล้ว ต้องมีการติดตามผลจากการปฏิบัติงาน และการบริหารงานตามกรอบระยะเวลาที่กำหนดด้วย

๓. เป็นการทบทวนแผนและรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยวิเคราะห์และประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมทั้งกิจกรรมหรือการจัดการที่ได้มีการดำเนินการในงวดที่ผ่านมาว่ามีประสิทธิผลหรือไม่ ถ้ายังมีความเสี่ยงเหลืออยู่ หรือพบความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ เช่น จากการปรับเปลี่ยนสภาพแวดล้อม วิธีการปฏิบัติงาน เป็นต้น เพื่อใช้ในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในงวดถัดไป

๗. การสื่อสารและการรายงาน

การกำหนดนโยบายเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการกำหนดเกณฑ์เพื่อใช้ในการพิจารณาข้อมูลที่จะนำมาบริหารจัดการความเสี่ยง รวมถึงการพิจารณาถึงวัตถุประสงค์ที่ชัดเจนและสอดคล้องกัน ทั้งวัตถุประสงค์ในแต่ละระดับและการดำเนินงานต่าง ๆ ขององค์กร ทั้งนี้สามารถเตรียมข้อมูลต่าง ๆ ได้หลายวิธีการ ตัวอย่างในการดำเนินการงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพอสังเขป ดังนี้

๑. พิจารณาข้อมูลกำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์ตามแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์กรในแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๒. พิจารณาว่าโครงการที่จัดทำขึ้นในปีงบประมาณตอบสนองยุทธศาสตร์ กลยุทธ์ แผนงาน หรือแนวทางการพัฒนาตามที่กำหนดในข้อบัญญัติในปีงบประมาณ
๓. พิจารณางานประจำตามหน้าที่ โครงการและภารกิจของสำนัก/กอง ที่กำหนดในแผนปฏิบัติราชการของหน่วยงานตามที่ปรากฏในข้อบัญญัติในปีงบประมาณ
๔. พิจารณาถึงวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในแต่ละกิจกรรม ตัวชี้วัด (ถ้ามี) และเป้าหมายของการดำเนินงานในแต่ละกิจกรรมที่สนับสนุนยุทธศาสตร์
๕. ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงแต่ละประเภทตามที่กำหนดและปัจจัยเสี่ยง โดยการระบุความเสี่ยงและประเมินความเสี่ยงว่าอยู่ระดับใดตามที่ได้กำหนด
๖. กำหนดวิธีการตอบสนองความเสี่ยงตามความเสี่ยงและระดับความเสี่ยงที่วิเคราะห์ได้
๗. จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับความเสี่ยงที่ยังยอมรับไม่ได้หรือต้องการพัฒนาให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยกำหนดเป็นแผนงาน/กิจกรรม/ขั้นตอน/การปฏิบัติงาน โดยกำหนดผู้รับผิดชอบและระยะเวลาการดำเนินงาน
๘. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ความคืบหน้า ปัญหาอุปสรรค และแนวทาง การแก้ไขปัญหา (ถ้ามี) ตามที่ได้กำหนดนโยบายการติดตามไว้ เช่น รายไตรมาส เป็นต้น
๙. รายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงต่อผู้บริหารให้รับทราบ
๑๐. พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยสรุปผลการดำเนินงานภายหลังจากที่ได้ดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงแล้ววาระระดับความเสี่ยงปัจจุบันอยู่ในระดับใด จำเป็นจะต้องนำไปดำเนินการในปีงบประมาณต่อไปหรือไม่อย่างไร
๑๑. รายงานสรุปผลต่อผู้บริหารให้รับทราบ

ส่วนที่ ๓

ส่วนที่ ๓

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสาก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

กระบวนการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสาก

๑. ประเภทความเสี่ยง

ความเสี่ยง	คำอธิบาย
(๑) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategy Risks)	ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ที่ไม่เหมาะสม หรือ ความเสี่ยงเกิดจากการนำกลยุทธ์ไปใช้ไม่ถูกต้อง
(๒) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risks)	ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารจัดการด้านการเงิน เช่น ความเสี่ยงเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการรับเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงในการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเงินการคลัง รวมถึงความเสี่ยงด้านการทุจริตทางการเงิน เป็นต้น
(๓) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risks)	ความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการทำงานที่ไม่มีประสิทธิภาพหรือไม่มีประสิทธิผล
(๔) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Legal Risks)	ความเสี่ยงที่หน่วยงานไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึง กฎ/นโยบาย/คู่มือ/แนวทางการปฏิบัติงานของหน่วยงาน
(๕) ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Technology Risks)	ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นกับฐานข้อมูลต่างๆของระบบสารสนเทศภายในองค์กร อันอาจจะก่อให้เกิดความเสียหาย ข้อมูลถูกทำลาย ความเสี่ยงจากผู้บุกรุกข้อมูล การโจรกรรมข้อมูลที่สำคัญ เช่น ข้อมูลลูกค้า ข้อมูลผู้จัดจำหน่าย การลักลอบเข้ามาแก้ไขเปลี่ยนแปลงข้อมูล ซึ่งความเสี่ยงเหล่านี้ล้วนมีความจำเป็นที่จะต้องเข้ามาบริหารจัดการด้านข้อมูล ดังนั้นการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลจึงเป็นเรื่องสำคัญ เนื่องจากข้อมูลสารสนเทศเป็นปัจจัยสำคัญสำหรับผู้บริหาร ที่จะนำมาช่วยสำหรับการตัดสินใจและใช้สำหรับวางแผน ดังนั้น การรักษาความปลอดภัยของข้อมูลระบบสารสนเทศ จากภัยต่างๆ ทั้งจากบุคคลภายใน บุคคลภายนอก ภัยจากธรรมชาติ หรือเหตุการณ์ใดๆ ต้องมีการวิเคราะห์และป้องกัน เพื่อให้เกิดความมั่นคงต่อระบบข้อมูลสารสนเทศและเทคโนโลยี
(๖) ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร (Reputational Risks)	ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง ความเชื่อมั่น และความน่าเชื่อถือขององค์กร

๒. การประเมินความเสี่ยง

ระดับ คะแนน	โอกาสที่ จะเกิด	คำอธิบาย	
		โอกาสเกิดเชิงคุณภาพ	โอกาสเกิดเชิงปริมาณ
๕	สูงมาก	มีโอกาสเกิดเกือบทุกครั้งหรือเป็นประจำ	๑ เดือนต่อครั้ง หรือมากกว่า หรือมี โอกาสเกิดขึ้นร้อยละ ๘๐ ขึ้นไป
๔	สูง	มีโอกาสในการเกิดค่อนข้างสูง/ เกิดขึ้นบ่อยครั้ง	๑ - ๖ เดือนต่อครั้ง แต่ไม่เกิน ๖ ครั้ง หรือมีโอกาสเกิดขึ้นร้อยละ ๗๐ - ๗๙
๓	ปาน กลาง	มีโอกาสเกิดบางครั้ง/เกิดขึ้น ค่อนข้างบ่อย	๑ ปีต่อครั้ง หรือมีโอกาสเกิดขึ้นร้อย ละ ๔๐ - ๖๙
๒	ต่ำ	มีโอกาสเกิดแต่นานๆ ครั้ง/เกิดขึ้น เป็นบางครั้ง	๒ - ๓ ปีต่อครั้ง หรือมีโอกาสเกิดขึ้น ร้อยละ ๒๑ - ๓๙
๑	ต่ำมาก	มีโอกาสเกิดในกรณียกเว้น/เกิดขึ้น นานๆ ครั้ง	๔ ปีหรือมากกว่าต่อครั้ง หรือ มี โอกาสเกิดขึ้นน้อยกว่าร้อยละ ๒๐

๓. เกณฑ์ในการพิจารณาระดับผลกระทบ (Impact : I) อาจกำหนดช่วงคะแนนเป็นตัวเลข โดยช่วงคะแนนอาจกำหนดเป็น ๓ ช่วงคะแนนหรือ ๕ ช่วงคะแนน ในด้านต่าง ๆ ดังนี้

๑. ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)
๒. ด้านการเงิน (Financial Risks)
๓. ด้านการดำเนินงาน (Operation Risks)
๔. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Legal Risks)
๕. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Technology Risks)
๖. ด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร (Reputational Risks)

แล้วให้พิจารณาความรุนแรงว่าอยู่ในระดับเท่าใด ดังตารางต่อไปนี้

๓.๑ ด้านกลยุทธ์

ระดับ	ระดับผลกระทบ	รายละเอียด
๕	สูงมาก	สำเร็จตามแผน ๑- ๖๐ %
๔	สูง	สำเร็จตามแผน ๖๑ - ๗๐ %
๓	ปานกลาง	สำเร็จตามแผน ๗๑ - ๘๐ %
๒	ต่ำ	สำเร็จตามแผน ๘๑ - ๙๐ %
๑	ต่ำมาก	สำเร็จตามแผน ๙๑ - ๑๐๐ %

๓.๒ ด้านการเงิน

ระดับ	ระดับผลกระทบ	รายละเอียด
๕	สูงมาก	มากกว่า ๑๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท
๔	สูง	๒๕๐,๐๐๑ - ๑๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท
๓	ปานกลาง	๕๐,๐๐๑ - ๒๕๐,๐๐๐ บาท
๒	ต่ำ	๑๐,๐๐๑ - ๕๐,๐๐๐ บาท
๑	ต่ำมาก	ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท

๓.๓ ด้านการดำเนินงาน

ระดับ	ระดับผลกระทบ	รายละเอียด
๕	สูงมาก	สำเร็จตามแผน ๑- ๖๐ %
๔	สูง	สำเร็จตามแผน ๖๑ - ๗๐ %
๓	ปานกลาง	สำเร็จตามแผน ๗๑ - ๘๐ %
๒	ต่ำ	สำเร็จตามแผน ๘๑ - ๙๐ %
๑	ต่ำมาก	สำเร็จตามแผน ๙๑ - ๑๐๐ %

๓.๔ ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

ระดับ	ระดับผลกระทบ	รายละเอียด
๕	สูงมาก	การฟ้องร้องดำเนินคดี และ เรียกชดเชยค่าเสียหายที่สำคัญ ซึ่งเป็นคดีที่สำคัญมาก รวมถึงการฟ้องร้องที่เกิดจากการรวมตัวกันของผู้ที่ได้รับความเสียหาย
๔	สูง	การละเมิดข้อกำหนดที่สำคัญ
๓	ปานกลาง	การฝ่าฝืนกฎข้อกำหนดที่สำคัญ ที่มีการสอบสวนหรือรายงาน ไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งการดำเนินคดีและ/หรือเรียกชดเชยค่าเสียหาย หากเป็นไปได้
๒	ต่ำ	การละเมิดข้อกำหนดที่ไม่มีความสำคัญ
๑	ต่ำมาก	การไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบข้อบังคับที่ไม่มีความสำคัญ

๓.๕ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

ระดับ	ระดับผลกระทบ	รายละเอียด
๕	สูงมาก	เกิดความสูญเสียต่อระบบ IT ที่สำคัญทั้งหมดและเกิดความเสียหายอย่างมากต่อความปลอดภัยของข้อมูลต่างๆ
๔	สูง	เกิดปัญหาเกี่ยวกับระบบ IT ที่สำคัญและระบบความปลอดภัยซึ่งส่งผลกระทบต่อความถูกต้องของข้อมูลบางส่วน
๓	ปานกลาง	ระบบมีปัญหาและมีความสูญเสียไม่มาก
๒	ต่ำ	เกิดเหตุร้ายเล็กน้อยที่แก้ไขได้
๑	ต่ำมาก	เกิดเหตุร้ายที่ไม่มีความสำคัญ

๓.๖ ด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร

ระดับ	ระดับผลกระทบ	รายละเอียด
๕	สูงมาก	มีผลกระทบอย่างมากและในระยะเวลาสั้นต่อชื่อเสียง มากกว่า ๑ ปี
๔	สูง	มีผลกระทบอย่างมากและในระยะเวลาสั้น ๆ/ปานกลาง ต่อชื่อเสียง ระหว่าง ๖ - ๑๒ เดือน
๓	ปานกลาง	มีผลกระทบ ปานกลาง และในระยะเวลาสั้น ๆ ต่อชื่อเสียง ระหว่าง ๑ - ๖ เดือน
๒	ต่ำ	มีผลกระทบน้อย และในระยะเวลาสั้นๆ ต่อชื่อเสียง ระหว่าง ๑ สัปดาห์ - ๑ เดือน
๑	ต่ำมาก	มีผลกระทบเล็กน้อยและในระยะเวลาสั้น ๆ ต่อชื่อเสียงน้อยกว่า ๑ สัปดาห์

๔. การจัดลำดับความเสี่ยง

เมื่อหน่วยงานพิจารณาให้คะแนนความเสี่ยงแล้ว หน่วยงานต้องจัดลำดับความเสี่ยง เพื่อนำไปสู่การพิจารณาจัดสรรทรัพยากรในการตอบสนองความเสี่ยง หน่วยงานอาจใช้คะแนนความเสี่ยง (โอกาส x ผลกระทบ) ในการจัดลำดับความเสี่ยง โดยความเสี่ยงที่เท่ากันอาจพิจารณาปัจจัยอื่นประกอบ เช่น ความสามารถของหน่วยงานในการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านนั้น ๆ หรือลักษณะของความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อหน่วยงาน เป็นต้น

ตาราง ตัวอย่างการนำระดับโอกาสและระดับผลกระทบมาพิจารณาร่วมกัน

ระดับผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง				
	๕ = สูงมาก	๕	๑๐	๑๕	๒๐
๔ = สูง	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐
๓ = ปานกลาง	๓	๖	๙	๑๒	๑๕
๒ = ต่ำ	๒	๔	๖	๘	๑๐
๑ = ต่ำมาก	๑	๒	๓	๔	๕
ระดับโอกาส	๑ = ต่ำมาก	๒ = ต่ำ	๓ = ปานกลาง	๔ = สูง	๕ = สูงมาก

การจัดลำดับความเสี่ยง

ระดับคะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง	พื้นที่สี
๑๗ - ๒๕	สูงมาก	ควบคุมความเสี่ยง (มีแผนควบคุมความเสี่ยง)หรือถ่ายโอนความเสี่ยง	สีแดง
๑๐ - ๑๖	สูง	ควบคุมความเสี่ยง (มีแผนควบคุมความเสี่ยง)	สีส้ม
๓ - ๙	ปานกลาง	ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม)	สีเหลือง
๑ - ๒	ต่ำ	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว

๕. การตอบสนองความเสี่ยง

การตอบสนองความเสี่ยง คือ กระบวนการตัดสินใจของฝ่ายบริหารในการจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น โดยผู้บริหารควรพิจารณาประเด็นดังต่อไปนี้ในการตัดสินใจเลือกวิธีการตอบสนองความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน

- (๑) การจัดการต้นเหตุของความเสี่ยง
- (๒) ทางเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยง
- (๓) ทรัพยากรที่ต้องใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยง

หน่วยงานสามารถพิจารณาเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยงวิธีใดวิธีหนึ่งหรือหลายวิธี โดยการพิจารณาวิธีการจัดการความเสี่ยงควรคำนึงถึงต้นทุนกับประโยชน์ที่ได้รับของวิธีการจัดการความเสี่ยงแต่ละวิธี

ทางเลือกวิธีการตอบสนอง มีดังนี้

(๑) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate/Risk Avoidance) คือ ดำเนินการหลีกเลี่ยงเหตุการณ์ความเสี่ยง เช่น ยกเลิกโครงการ

(๒) การลดความเสี่ยง (Treat/Risk Reduction) คือ การลดโอกาสการเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น ปรับปรุงระบบการทำงานหรือการออกแบบวิธีการทำงานใหม่ การแบ่งแยกหน้าที่ การตรวจสอบ การสอบถาม เป็นต้น

(๓) การลดผลกระทบ เช่น การทำประกัน หรือการใช้เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงทางการเงิน (Hedging Instruments) เป็นต้น

(๔) การถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer/Risk Acceptance) คือ การถ่ายโอนความรับผิดชอบบางส่วน/ทั้งหมด ให้ผู้อื่นร่วมรับผิดชอบ หน่วยงานอาจเลือกใช้วิธีการถ่ายโอนความเสี่ยงของกิจกรรมที่หน่วยงานเห็นว่าควรดำเนินการเพื่อประโยชน์ของประชาชน แต่หน่วยงานมีข้อจำกัดไม่สามารถดำเนินการเองได้หรือไม่สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้ เช่น การให้ภาคเอกชนดำเนินการโดยมีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนในด้วย (Public Private Partnership : PPP) เป็นต้น

(๕) การยอมรับความเสี่ยง (Take/Risk Acceptance) คือ การยอมรับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ในปัจจุบัน ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ไม่คุ้มค่าในการจัดการ

๖. การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง เสนอต่อผู้มีอำนาจเพื่ออนุมัติการนำไปปฏิบัติ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง สามารถกำหนดองค์ประกอบของแผนตามความจำเป็นและเหมาะสมได้ เช่น

- ประเด็นความเสี่ยง
- ระดับความเสี่ยงปัจจุบัน
- ระดับความเสี่ยงหลังจัดการ
- การจัดการความเสี่ยง
- กำหนดระยะเวลา ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้แล้วเสร็จ

๗. การติดตามและทบทวน

เป็นกระบวนการให้ความเชื่อมั่นว่าการบริหารจัดการความเสี่ยงมีประสิทธิภาพ เนื่องจากความเสี่ยงเป็นสิ่งที่เกิดขึ้นและเปลี่ยนแปลงได้ตลอดเวลา ดังนั้น การติดตามและทบทวนเป็นการบวที่เกดขึ้นสม่าเสมอ ปัจจัยที่ทำให้หน่วยงานต้องทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ได้แก่ การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญซึ่งเกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก หรือผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

การติดตามและทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถดำเนินการอย่างต่อเนื่องหรือเป็นระยะ ซึ่งควรดำเนินการในทุกกระบวนการของการบริหารจัดการความเสี่ยง การติดตามและทบทวนอาจนำไปสู่การเปลี่ยนแปลงของแผนการปฏิบัติงานขององค์กร การเปลี่ยนแปลงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมถึงการพัฒนากระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

สรุปประเด็นของการติดตามเพื่อรายงานผลพร้อมทบทวนความเสี่ยงที่ยังคงอยู่ ดังนี้

(๑) ได้นำกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงไปปฏิบัติจริงหรือไม่ นำไปใช้แล้วมีความเหมาะสมหรือไม่

(๒) ความคืบหน้าการดำเนินการ ปัญหา อุปสรรค ความเสี่ยงใหม่ที่อาจเกิดขึ้นในระหว่างการดำเนินการตามแผน

(๓) ดำเนินการโดยผู้บริหารที่รับผิดชอบหรือผู้เป็นเจ้าของความเสี่ยง และหรือผู้เกี่ยวข้อง เช่น หน่วยบริหารจัดการความเสี่ยง

๘. การสื่อสารและการรายงาน

(๑) การสื่อสารเป็นการสร้างความตระหนัก ความเข้าใจ และการมีส่วนร่วมของกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

(๒) การสื่อสารเป็นการให้และรับข้อมูล (Two – way Communication) หน่วยงานควรมีช่องทางการสื่อสารทั้งภายในและภายนอก

(๓) การสื่อสารภายในต้องเป็นการสื่อสารระหว่างผู้บริหารไปยังผู้ใต้บังคับบัญชา (Top Down) และจากผู้ใต้บังคับบัญชาไปยังผู้บริหาร (Bottom Up) และระหว่างหน่วยงานย่อยภายใน (Across Divisions)

(๔) หน่วยงานควรกำหนดบุคคลที่ควรได้รับข้อมูล ประเภทของข้อมูลที่ได้รับ ความถี่ของการรายงาน รูปแบบและวิธีการรายงาน เพื่อให้ผู้กำกับดูแล ผู้บริหาร และผู้มีส่วนได้เสีย ได้รับข้อมูลสารสนเทศที่ถูกต้อง ครบถ้วน เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและทันต่อเวลา

(๕) การสื่อสารและรายงานต่อผู้กำกับดูแล เป็นการสื่อสารและการรายงานความเสี่ยงในภาพรวมขององค์กร เพื่อสนับสนุนหน้าที่ในการกำกับจัดการความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร

(๖) หน่วยงานอาจพิจารณากำหนดตัวชี้วัดความเสี่ยงที่สำคัญ (Key Risk Indicators) เพื่อติดตามข้อมูลความเสี่ยงและการรายงานเมื่อระดับความเสี่ยงถึงจุดตัวชี้วัดความเสี่ยงที่สำคัญ

องค์การบริหารส่วนตำบลสากอ อำเภอสุโขทัย จัหวัดนครราชสีมา

กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

แบบ บส.๑

รหัส ความ เสีย	ยุทธศาสตร์ที่ รับผิดชอบ	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่ สำคัญ	งบประมาณ (บาท)	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย
๑๐๑	๑. โครงสร้าง พื้นฐาน	การประมาณราคา โครงการก่อสร้าง	-	เพื่อให้การประมาณราคางาน ก่อสร้างขององค์กรเป็นไปตาม หลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคา กลางงานก่อสร้าง	มีการดำเนินการตาม หลักเกณฑ์และวิธีการกำหนด ราคากลางงานก่อสร้าง	การประมาณราคาโครงการ ก่อสร้างถูกต้องตาม หลักเกณฑ์และวิธีการ กำหนดราคากลางงาน ก่อสร้าง
๑๐๒	๑. โครงสร้าง พื้นฐาน	การควบคุมโครงการ ก่อสร้าง	-	เพื่อให้งานก่อสร้างโครงการของ องค์กรเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ ที่ เกี่ยวข้อง	มีการดำเนินการตามระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	การควบคุมโครงการก่อสร้าง ถูกต้องตามระเบียบ
๑๐๓	๓. จัดระเบียบ ชุมชน/สังคม และการรักษา ความสงบ เรียบร้อย	งานป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย	-	ประชาชนมีความปลอดภัยทั้งชีวิต และทรัพย์สิน	ประชาชนมีความปลอดภัยทั้ง ชีวิตและทรัพย์สินจากสา ธารณภัย ร้อยละ ๘๐	สามารถช่วยเหลือผู้ประสบ สาธารณภัยในตำบลได้อย่าง รวดเร็ว ลดการสูญเสียชีวิต และทรัพย์สิน
๑๐๔	๗. การบริหาร จัดการตามหลัก ธรรมาภิบาล	การดูแล บำรุงรักษา ซ่อมแซมรถส่วนกลาง และเกณฑ์การใช้	-	(๑) เพื่อจัดทำคู่มือการดูแล บำรุงรักษา และซ่อมแซมรถ ส่วนกลาง	มีการจัดทำคู่มือการดูแล บำรุงรักษา ซ่อมแซมรถ ส่วนกลาง และจัดทำเกณฑ์ การใช้น้ำมันรถส่วนกลาง	การจัดทำคู่มือการดูแล บำรุงรักษา ซ่อมแซมรถ ส่วนกลาง และจัดทำเกณฑ์ การใช้น้ำมันรถส่วนกลาง

รหัส ความ เสี่ยง	ยุทธศาสตร์ที่ รับผิดชอบ	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่ สำคัญ	งบประมาณ (บาท)	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย
๑๐๕	๗. การบริหาร จัดการตามหลัก ธรรมาภิบาล	การเงินและบัญชี การ รับและเบิกจ่ายเงิน	-	(๒) เพื่อจัดทำเกณฑ์การใช้น้ำมัน รถส่วนกลางของ อบต.สากอ (๓) เพื่อการจัดทำและบันทึกแบบ การใช้รถส่วนกลาง เพื่อให้การบริหารรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน การ บันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ ที่ เกี่ยวข้อง	มีการรายงานงบท่อผู้บริหาร เป็นรายเดือนและรายปี และ ดำเนินการปิดบัญชีให้ถูกต้อง ตามระเบียบ และกรอบ ระยะเวลา	สามารถปฏิบัติตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การ เก็บรักษาเงิน และการตรวจ เงินขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖
๑๐๖	๗. การบริหาร จัดการตามหลัก ธรรมาภิบาล	การตรวจสอบพัสดุ ประจำปี	-	เพื่อให้มีรายงานการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีให้เป็นปัจจุบัน และเพื่อ ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๑๓	มีการดำเนินการตามระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ส่วนที่ ๓ ข้อ ๒๑๓ และส่วน ที่ ๔ การจำหน่ายพัสดุ	มีการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีถูกต้องตามระเบียบ และกรอบระยะเวลา
๑๐๗	๗. การบริหาร จัดการตามหลัก ธรรมาภิบาล	งานจัดเก็บภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง	-	เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการ บริหารงานการเงินและการคลัง ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	สามารถจัดเก็บภาษีได้อย่างละ ๘๐ ขึ้นไป เมื่อเทียบกับ ทะเบียนคนผู้ชำระภาษี	สามารถจัดเก็บภาษีได้ตาม เป้าหมาย และเป็นไปตาม ระเบียบ และหนังสือสั่งการ

องค์การบริหารส่วนตำบลสากอ อำเภอสุโขทัย จังหวัดสุโขทัย
การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

แบบ บส.๒

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อบรม.ที่สำคัญ	วัตถุประสงค์	ผู้รับผิดชอบ	ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	คะแนนโอกาส	คะแนนผลกระทบ	คะแนนระดับความเสี่ยง	วิธีการตอบสนองความเสี่ยง
๑๐๑	การประมาณราคาโครงการก่อสร้าง	เพื่อให้การประมาณราคา งานก่อสร้างขององค์กร เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลาง งานก่อสร้าง	๑. ผู้อำนวยการกองช่าง ๒. ผู้ช่วยนางช่างโยธา	๑. ราคาวัสดุเปลี่ยนแปลงตามภาวะเศรษฐกิจ ๒. การประมาณราคาผิดพลาด ปริมาณวัสดุไม่สัมพันธ์กับแบบ รูปรายการงานก่อสร้าง	๑. ด้านกลยุทธ์ ๒. ด้านการดำเนินงาน ๓. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ	๕	๕	๒๕ (สูงมาก)	การควบคุม
๑๐๒	การควบคุมโครงการก่อสร้าง	เพื่อให้งานก่อสร้างโครงการขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง	๑. ผู้อำนวยการกองช่าง ๒. ผู้ช่วยนางช่างโยธา	เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่อการภารกิจที่ได้รับมอบหมาย	๑. ด้านกลยุทธ์ ๒. ด้านการดำเนินงาน ๓. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ	๕	๕	๒๕ (สูงมาก)	การควบคุม
๑๐๓	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	ประชาชนมีความปลอดภัย ทั้งชีวิตและทรัพย์สิน	๑. นักป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย หัวหน้าสำนักงานเขต	๑. ครุภัณฑ์ เครื่องมือเครื่องจักร รถดับเพลิง วัสดุดับเพลิง มีอายุการใช้งานมานาน ทำให้ไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ ๒. การบริหารจัดการ และการวางแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยยังไม่เป็นระบบ ๓. ต้องปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ทำให้เกิดความล่าช้าในการช่วยเหลือประชาชน	๑. ด้านกลยุทธ์ ๒. ด้านการดำเนินงาน ๓. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ๔. ด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร	๓	๕	๑๕ (สูง)	การควบคุม

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	วัตถุประสงค์	ผู้รับผิดชอบ	ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	คะแนนโอกาส	คะแนนผลกระทบ	คะแนนระดับความเสี่ยง	วิธีการตอบสนองความเสี่ยง
๑๐๔	การดูแลบำรุงรักษาซ่อมแซมส่วนกลาง และเกณฑ์การใช้น้ำมันรถ ส่วนกลางของ อบต.สากอ	๑. เพื่อจัดทำคู่มือการดูแลบำรุงรักษา และซ่อมแซมรถส่วนกลาง ๒. เพื่อจัดทำเกณฑ์การใช้ น้ำมันรถส่วนกลางของ อบต.สากอ ๓. เพื่อการจัดทำและ บันทึกรูปแบบการใช้รถ ส่วนกลาง	๑. พนักงานขับรถ ๒. หัวหน้าสำนักงานปลัด ๓. ผู้อำนวยการกองช่าง	๑. ผู้รับผิดชอบไม่ให้ความสำคัญในการสร้างระบบการปฏิบัติงานภายในองค์กร ๒. ผู้รับผิดชอบไม่ให้ความสำคัญกับการคุ้มครองเงินการบำรุงรักษา และซ่อมแซมรถ ๓. ไม่มีการกำหนดแนวทางการใช้รถส่วนกลางไปแนวทางและมาตรฐานเดียวกัน ๔. ไม่มีการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓	๑. ด้านกลยุทธ์ ๒. ด้านการดำเนินงาน ๓. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ	๔	๔	๑๖ (สูง)	การควบคุม
๑๐๕	การเงินและบัญชี การรับและเบิกจ่ายเงิน	เพื่อให้การบริหารรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง	๑. เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ๒. ผู้อำนวยการกองคลัง	๑. ระบบบัญชี e-las มีการปรับปรุงอยู่ตลอด จึงทำให้การปฏิบัติงานมีความล่าช้า ๒. ไม่ได้ดำเนินการบันทึกบัญชีเป็นปัจจุบัน ๓. รายงานแสดงรายการจ่ายจ่ายเป็นรายเดือนไม่เป็นปัจจุบัน	๑. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ๒. ด้านการเงิน ๓. ด้านกลยุทธ์ ๔. ด้านการดำเนินงาน ๕. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ	๕	๕	๒๕ (สูงมาก)	การควบคุม

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	วัตถุประสงค์	ผู้รับผิดชอบ	ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	คะแนนโอกาส	คะแนนผลกระทบ	คะแนนระดับความเสี่ยง	วิธีการตอบสนองความเสี่ยง
๑๐๖	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	เพื่อให้มีรายงานการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีให้เป็นปัจจุบัน และเพื่อปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓	๑. ผู้อำนวยการกองคลัง ๒. หัวหน้าสำนักปลัด/ ผู้อำนวยการกองต่าง ๆ ๓. ราชการ เจ้าหน้าที่พัสดุ	๑. ไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุ ๒. ผู้รับผิดชอบไม่ได้ตรวจสอบพัสดุ ให้เป็นปัจจุบัน จะดำเนินการก็ต่อเมื่อต้องทำรายงานเท่านั้น ๓. ไม่มีบัญชีส่งมอบ ฝ่ายไอทีพัสดุครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างให้สำนัก/กอง ๔. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่ให้ความสำคัญกับการบริหารพัสดุ	๑. ด้านกลยุทธ์ ๒. ด้านการดำเนินงาน ๓. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ	๕	๕	๒๕ (สูงมาก)	การควบคุม
๑๐๕	งานจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงานการเงินและคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๑. ผู้ช่วยเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ ๒. เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ ๓. ผู้อำนวยการกองคลัง	๑. การสำรวจข้อมูลภาษีไม่ครบถ้วน จึงเกิดความคลาดเคลื่อนในการประเมินภาษี ๒. การให้ข้อมูลของผู้เสียภาษีมีความคลาดเคลื่อน ๓. ข้อมูลภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในระบบแผนที่ภาษียังไม่มีการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน ๔. จัดเก็บภาษีไม่ได้ตามครบถ้วนตามทะเบียนข้อมูลพื้นที่ภาษี ๕. ยังไม่สามารถดำเนินการตามกฎหมายจากผู้ไม่ชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างได้	๑. ด้านกลยุทธ์ ๒. ด้านการดำเนินงาน ๓. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ	๓	๓	๙ (ปานกลาง)	การควบคุม

องค์การบริหารส่วนตำบลสากอ อำเภอสุไหงปาตี จังหวัดนราธิวาส
 รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

แบบ บส.๓

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	วิธีตอบสนองความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัด	ระยะเวลาดำเนินการ	วิธีการติดตามและรายงาน
๑๐๑	การประมาณราคาโครงการก่อสร้าง	๑. ราคาวัสดุเปลี่ยนแปลงตามภาวะเศรษฐกิจ ๒. การประมาณราคาผิดพลาด ปริมาณวัสดุไม่สัมพันธ์กับแบบรูปรายการงานก่อสร้าง	การควบคุม	๑. ผู้อำนวยการกองช่าง ๒. ผู้ช่วยนางช่างโยธา	เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องต้องศึกษาระเบียบฯ แนวทางปฏิบัติและรายละเอียดประกอบการถอดแบบรายการงานก่อสร้าง และหมั่นทบทวนความรู้ระเบียบที่เกี่ยวข้องสม่ำเสมอ	มีการดำเนินการตามหลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง	๑ ต.ค. ๒๕๖๗ - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘	รายงานผลให้ผู้บริหารทราบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
๑๐๒	การควบคุมโครงการก่อสร้าง	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่อการภารกิจที่ได้รับมอบหมาย	การควบคุม	๑. ผู้อำนวยการกองช่าง ๒. ผู้ช่วยนางช่างโยธา	ผู้ควบคุมโครงการก่อสร้างต้องดูแลการก่อสร้างให้เป็นไปตามแบบ สัญญา และมาตรฐานที่กำหนดไว้ โดยจัดทำรายงานความคืบหน้าให้เป็นปัจจุบัน	มีการควบคุมโครงการก่อสร้าง เป็นไปตามสัญญา และจัดทำรายงานความคืบหน้าของโครงการเป็นปัจจุบัน	๑ ต.ค. ๒๕๖๗ - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘	รายงานผลให้ผู้บริหารทราบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
๑๐๓	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑. ครุภัณฑ์ เครื่องมือเครื่องจักร รถดับเพลิง วัสดุดับเพลิง มีอายุการใช้งาน ทำให้ไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ ๒. การบริหารจัดการ และการวางแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยยังไม่เป็นระบบ	การควบคุม	๑. นักป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๒. หัวหน้าสำนักงานปัด	๑. การปฏิบัติตามแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๒. การวางแผนบริหารจัดการเครื่องมือ เครื่องจักร และวัสดุครุภัณฑ์ดับเพลิง	ประชาชนมีความปลอดภัยทั้งชีวิตและทรัพย์สินจากสาธารณภัย ร้อยละ ๘๐	๑ ต.ค. ๒๕๖๗ - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘	รายงานผลให้ผู้บริหารทราบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	วิธีตอบสนองความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัด	ระยะเวลาดำเนินการ	วิธีการติดตามและรายงาน
		๓. ต้องปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ทำให้เกิดความล่าช้าในการช่วยเหลือประชาชน						
๑๐๔	การดูแลบำรุงรักษาซ่อมแซมรถจักรยานยนต์ และรถยนต์การใช้น้ำมันรถ ส่วนกลางของ อบต.สากอ	๑. ผู้รับผิดชอบไม่ให้ความสำคัญในการสร้างระบบการปฏิบัติงานภายในองค์กร ๒. ผู้รับผิดชอบไม่ให้ความสำคัญกับการควมเงินการบำรุงรักษา และซ่อมแซมรถ ๓. ไม่มีการกำหนดแนวทางการใช้รถส่วนกลางไปแนวทางและมาตรฐานเดียวกัน ๔. ไม่มีการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษาทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓	การควบคุม	๑. พนักงานขับรถ ๒. หัวหน้าสำนักงานเขต ๓. ผู้อำนวยการกองช่าง	๑. จัดทำคู่มือการดูแลบำรุงรักษา ซ่อมแซมรถ ส่วนกลาง ๒. จัดทำเกณฑ์การใช้น้ำมันรถ ส่วนกลางของ อบต.สากอ.	มีการจัดทำคู่มือการดูแล บำรุงรักษา ซ่อมแซมรถ ส่วนกลาง และจัดทำเกณฑ์การใช้น้ำมันรถส่วนกลางของ อบต.สากอ. ให้เป็นปัจจุบัน	๑ ต.ค. ๒๕๖๗ - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘	รายงานผลให้ผู้บริหารทราบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
๑๐๕	การเงินและบัญชี การรับและเบิกจ่ายเงิน	๑. ระบบบัญชี e-laras มีการปรับปรุงอยู่ตลอด จึงทำให้การปฏิบัติงานมีความล่าช้า ๒. ไม่ได้ดำเนินการบันทึกบัญชีเป็นปัจจุบัน	การควบคุม	๑. เจ้าหน้าที่งานการเงินและบัญชี ๒. ผู้อำนวยการกองคลัง	๑. เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องต้องบันทึกบัญชีให้เป็นปัจจุบัน ๒. เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องต้องตระหนักถึงความสำคัญของการปิดบัญชี และต้องรายงานแสดงรายรับรายจ่ายเป็นรายเดือน	มีการรายงานงบต่อผู้บริหารเป็นรายเดือนและรายปี และดำเนินการปิดบัญชีให้ถูกต้องตามระเบียบ และกรอบ	๑ ต.ค. ๒๕๖๗ - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘	รายงานผลให้ผู้บริหารทราบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	วิธีตอบสนองความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัด	ระยะเวลาดำเนินการ	วิธีการติดตามและรายงานงาน
๑๐๖	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๓. รายงานแสดงรายรับรายจ่ายเป็นรายเดือนไม่เป็นปัจจุบัน ๑. ไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุ ๒. ผู้รับผิดชอบไม่ได้ตรวจสอบพัสดุให้เป็นปัจจุบัน จะดำเนินการก็ต่อเมื่อต้องทำรายงานเท่านั้น ๓. ไม่มีบัญชีส่งมอบ ฝ่ายไอทีพัสดุ ๔. ครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างให้สำนัก/กอง ๕. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ให้ ๖. ความสำคัญกับการบริหารพัสดุ	การควบคุม	๑. ผู้อำนวยการกองคลัง ๒. หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองต่าง ๆ ๓. รักษาการเจ้าหน้าที่พัสดุ	๑. สรรหาเจ้าหน้าที่พัสดุ ๒. จัดทำคู่มือการบริหารพัสดุของ อบต.สากอ ๒. แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารพัสดุประจำสำนัก/กอง	มีการดำเนินการตามระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ส่วนที่ ๓ ข้อ ๒๑๓ และส่วนที่ ๔ การจำหน่ายพัสดุ	๑ ต.ค. ๒๕๖๗ - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘	รายงานผลให้ผู้บริหารทราบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
๑๐๗	งานจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑. การสำรวจข้อมูลภาษีไม่ครบถ้วน จึงเกิดความคลาดเคลื่อนในการประเมินภาษี ๒. การให้ข้อมูลของผู้เสียภาษีมีความคลาดเคลื่อน ๓. ข้อมูลภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในระบบแผนที่ภาษียังไม่มีการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน ๔. จัดเก็บภาษีไม่ได้ตามครบถ้วน ตามทะเบียนคุณลักษณะภาษี ๕. ยังไม่สามารถดำเนินการตามกฎหมายจากผู้ที่ไม่ชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างได้	การควบคุม	๑. ผู้ช่วยเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ ๒. เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ ๓. ผู้อำนวยการกองคลัง	๑. จัดทำแผนการปฏิบัติงานจัดเก็บภาษี และต้องรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นประจำและสม่ำเสมอ ๒. เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ต้องลงพื้นที่สอบถามข้อมูลจากประชาชนและขอสำเนาเอกสารสิทธิต่าง ๆ	สามารถติดเก็บภาษีได้ร้อยละ ๘๐ ขึ้นไป เมื่อเทียบกับทะเบียนคนผู้ชำระภาษี	๑ ต.ค. ๒๕๖๗ - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘	รายงานผลให้ผู้บริหารทราบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

องค์การบริหารส่วนตำบลตาก อำเภอสู่โขงปาดิ จังหวัดนราธิวาส
รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

แบบ บส๔

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	ผลลัพธ์การดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	เอกสาร/หลักฐาน	ร้อยละ ความ คืบหน้า	ปัญหาอุปสรรคและ แนวทางการแก้ไข ปัญหา
๑๐๑	การประมาณราคา โครงการก่อสร้าง	เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องต้องศึกษา ระเบียบฯ แนวทางปฏิบัติและ รายละเอียดประกอบการถอด แบบบูรณาการงานก่อสร้าง และหมั่นทบทวนความรู้ ระเบียบที่เกี่ยวข้องสม่ำเสมอ	๑ ต.ค. ๒๕๖๗ - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘	๑. ผู้อำนวยการ กองช่าง ๒. ผู้ช่วยนางช่าง โยธา	การประมาณราคา โครงการก่อสร้างถูกต้อง ตามหลักเกณฑ์และวิธีการ กำหนดราคากลางงาน ก่อสร้าง	- ปร.๔ และ ปร.๕	๑๐๐	ดำเนินการตาม หลักเกณฑ์และวิธีการ กำหนดราคากลางงาน ก่อสร้าง
๑๐๒	การควบคุม โครงการก่อสร้าง	ผู้ควบคุมโครงการก่อสร้างต้อง ดูแลการก่อสร้างให้เป็นไปตาม แบบ สัญญา และมาตรฐานที่ กำหนดไว้ โดยจัดทำรายงาน ความคืบหน้าให้เป็นปัจจุบัน	๑ ต.ค. ๒๕๖๗ - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘	๑. ผู้อำนวยการ กองช่าง ๒. ผู้ช่วยนางช่าง โยธา	การควบคุมโครงการ ก่อสร้างถูกต้องตาม ระเบียบ	รายงานความ คืบหน้าของ โครงการ	๑๐๐	ดำเนินการตาม ระเบียบฯ กฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ ที่ เกี่ยวข้อง
๑๐๓	งานป้องกันและ บรรเทาสาธารณ ภัย	๑. การปฏิบัติตามแผนป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย ๒. การวางแผนบริหารจัดการ เครื่องมือ เครื่องจักร และวัสดุ ครุภัณฑ์ดับเพลิง	๑ ต.ค. ๒๕๖๖ - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗	๑. ฝึกป้องกันและ บรรเทาสาธารณ ภัย ๒. หัวหน้า สำนักงานปัดิ	ประชาชนมีความปลอดภัย ทั้งชีวิตและทรัพย์สินจาก สาธารณภัย ร้อยละ ๘๐	แผนป้องกันและ บรรเทาสาธารณ ภัยประจำปี ของ อปท.ตาก	๑๐๐	ดำเนินการตาม ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๑๐๔	การดูแล บำรุงรักษา ซ่อมแซมรถ ส่วนกลาง และ เกณฑ์การใช้น้ำมัน	๑. จัดทำคู่มือการดูแล บำรุงรักษา ซ่อมแซมรถ ส่วนกลาง ๒. จัดทำเกณฑ์การใช้น้ำมัน ส่วนกลางของ อปท.ตาก.	๑ ต.ค. ๒๕๖๖ - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗	๑. พนักงานขับรถ ๒. หัวหน้า สำนักงานปัดิ ๓. ผู้อำนวยการ กองช่าง	มีการจัดทำคู่มือการดูแล บำรุงรักษา ซ่อมแซมรถ ส่วนกลาง และจัดทำ เกณฑ์การใช้น้ำมัน	คู่มือการดูแล บำรุงรักษา ซ่อมแซมรถ ส่วนกลาง และ เกณฑ์การใช้น้ำมัน	๑๐๐	ดำเนินการแล้วเสร็จ ตามแผนการบริหาร ความเสี่ยง

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	ผลลัพธ์การดำเนินการ เชิง	เอกสาร/หลักฐาน	ร้อยละ ความ คืบหน้า	ปัญหาอุปสรรคและ แนวทางการแก้ไข ปัญหา
	รถส่วนกลางของ อบต.สากอ				ส่วนกลางของ อบต.สากอ. ให้เป็นปัจจุบัน	รถส่วนกลางของ อบต.สากอ		
๑๐๕	การเงินและบัญชี การรับและเบิก จ่ายเงิน	๑. เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องต้อง บันทึกบัญชีให้เป็นปัจจุบัน ๒. เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องต้อง ตระหนักถึงความสำคัญของการ ปิดบัญชี และต้องรายงานแสดง รายรับรายจ่ายเป็นรายเดือน และข้อมูลต้องเป็นปัจจุบัน	๑ ต.ค. ๒๕๖๖ - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗	๑. เจ้าพนักงาน การเงินและบัญชี ๒. ผู้อำนวยการ กองคลัง	มีการรายงานงบการเงินต่อ ผู้บริหารเป็นประจำทุก เดือน และดำเนินการปิด บัญชีให้ถูกต้องตาม ระเบียบ และกรอบ ระยะเวลา	รายงานแสดง รายรับรายจ่ายราย เดือนและรายปี	๙๐	ดำเนินการตาม ระเบียบที่เกี่ยวข้อง แต่การปิดบัญชี ประจำปีงบประมาณ ยังคงล่าช้าอยู่เนื่องจาก ระบบ e-laas จัดซื้อ บ่อยครั้ง
๑๐๖	การตรวจสอบ พัสดุประจำปี	๑. สรรหาเจ้าหน้าที่พัสดุ ๒. จัดทำคู่มือการบริหารพัสดุ ของ อบต.สากอ ๒. แต่งตั้งคณะกรรมการบริหาร พัสดุประจำสำนัก/กอง	๑ ต.ค. ๒๕๖๖ - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗	๑. ผู้อำนวยการ กองคลัง ๒. หัวหน้าสำนัก ปลัด/ผู้อำนวยการ กองต่าง ๆ ๓. วิชาการ เจ้าหน้าที่พัสดุ	มีการดำเนินการตาม ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ส่วน ที่ ๓ ข้อ ๒๑๓ และส่วนที่ ๔ การจำหน่ายพัสดุ	คู่มือการบริหาร พัสดุของ อบต. สากอ	๙๕	ดำเนินการตาม ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๑๐๗	งานจัดเก็บภาษี ที่ดินและสิ่งปลูก สร้าง	๑. จัดทำแผนการปฏิบัติงาน จัดเก็บภาษี และต้องรายงานผล การปฏิบัติงานเป็นประจำและ สม่ำเสมอ ๒. เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ต้อง ลงพื้นที่สอบถามข้อมูลจาก ประชาชนและขอสำเนาเอกสาร สิทธิต่าง ๆ	๑ ต.ค. ๒๕๖๖ - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗	๑. ผู้ช่วยเจ้า พนักงานจัดเก็บ รายได้ ๒. เจ้าพนักงาน จัดเก็บรายได้ ๓. ผู้อำนวยการ กองคลัง	สามารถจัดเก็บภาษีได้ร้อยละ ๘๐ ขึ้นไป เมื่อเทียบกับ เป้าหมายผู้ชำระภาษี	แผนที่ภาษี และ ทะเบียนคุมผู้ชำระ ภาษี	๑๐๐	ดำเนินการตาม ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลสตากอ อำเภอสุโขทัย จัหวัดนครราชสีมา
 รายงานผลการดำเนินงานและบทพวนแผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจสำคัญ	ความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสียหายก่อนการดำเนินงาน		วิธีการจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตามความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสียหายหลังการดำเนินงาน		การเปลี่ยนแปลงระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยง	สรุปความเสี่ยง		แนวทาง/มาตรการ/การป้องกัน/ลด/หลีกเลี่ยง/วิธีการดำเนินการสำคัญ
			โอกาส	ผลกระทบ			โอกาส	ผลกระทบ			ควบคุมได้	ควบคุมไม่ได้	
๑๐๑	การประมาณราคาโครงการก่อสร้าง	๑. ราคาวัสดุเปลี่ยนแปลงตามภาวะเศรษฐกิจ ๒. การประมาณราคาผิดพลาด ปริมาณวัสดุไม่สัมพันธ์กับแบบรูปรายการงานก่อสร้าง	๕	๕	๒๕ (สูงมาก)	๕	๕	๒๕ (สูงมาก)	ยังไม่สามารถเปลี่ยนแปลงระดับความเสี่ยงได้	ราคาวัสดุเปลี่ยนแปลงตามภาวะเศรษฐกิจ	✓		ประมาณราคาก่อสร้างโดยดูแนวโน้มของราคาสาร่วมด้วย
๑๐๒	การควบคุมโครงการก่อสร้าง	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย	๕	๕	๒๕ (สูงมาก)	๕	๕	๒๕ (สูงมาก)	ยังไม่สามารถเปลี่ยนแปลงระดับความเสี่ยงได้	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย	✓		๑. สรรหาบุคลากรเพิ่ม ๒. วางแผนการปฏิบัติงานตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ
๑๐๓	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑. ครุภัณฑ์เครื่องมือเครื่องจักร รถดับเพลิง วัสดุดับเพลิง มีอายุการใช้งานมานาน ทำให้ไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ ๒. การบริหารจัดการและบรรเทาสาธารณภัย และบรรเทาสาธารณภัย ยังไม่เป็นระบบ	๓	๕	๑๕ (สูง)	๓	๕	๑๒ (สูง)	ยังไม่สามารถเปลี่ยนแปลงระดับความเสี่ยงได้	๑. ยังคงขาดอุปกรณ์ และรถดับเพลิงที่มีประสิทธิภาพ ๒. ต้องปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อทำให้เกิดความล่าช้าในการช่วยเหลือ	✓		๑. การปฏิบัติตามแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๒. การวางแผนบริหารจัดการเครื่องมือเครื่องจักร และเครื่องจักรวัสดุครุภัณฑ์ดับเพลิง

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสียหายก่อนการดำเนินการ			ผลการดำเนินการ ความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสียหายหลังการดำเนินการ			การเปลี่ยนแปลงระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยง	แนวทางการจัดการความเสี่ยง/วิธีการดำเนินงานที่สำคัญ				
			โอกาส	ผลกระทบ	คะแนนระดับความเสี่ยง		โอกาส	ผลกระทบ	คะแนนระดับความเสี่ยง							
๑๐๔	การดูแลบำรุงรักษาซ่อมแซมรถ ส่วนกลาง และเกณฑ์การใช้ น้ำมันรถ ส่วนกลางของ อบต. สากอ	๓. ต้องปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ทำให้เกิดความล่าช้าในการช่วยเหลือประชาชน ๑. ผู้รับผิดชอบไม่ให้ความสำคัญในการสร้างระบบการปฏิบัติงานภายในองค์กร ๒. ผู้รับผิดชอบไม่ให้ความสำคัญกับการคุมวงเงินการบำรุงรักษา และซ่อมแซมรถ ๓. ไม่มีการกำหนดแนวทางการใช้รถส่วนกลางไปแนวทางและมาตรฐานเดียวกัน ๔. ไม่มีการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓	๕	๕	๒๕ (สูงมาก)	๑. จัดทำคู่มือการดูแลบำรุงรักษา ซ่อมแซมรถ ส่วนกลาง ๒. จัดทำเกณฑ์การใช้ น้ำมันรถ ส่วนกลางของ อบต. สากอ.	มีการจัดทำคู่มือการดูแล บำรุงรักษา ซ่อมแซมรถ ส่วนกลาง และจัดทำเกณฑ์การใช้ น้ำมันรถ ส่วนกลางของ อบต. สากอ. ให้เป็นปัจจุบัน	๔	๔	๑๖ (สูง)	เปลี่ยนแปลงระดับความเสี่ยงได้	รถส่วนกลางมีหลายคัน ซึ่งแต่ละคันมีอายุการใช้งานมากทำให้เสียบ่อยจึงควบคุมวงเงินการบำรุงรักษา และซ่อมแซมรถไม่ได้	▼	ควบคุมได้	ควบคุมไม่ได้	จัดทำคู่มือการดูแล บำรุงรักษา ซ่อมแซมรถ ส่วนกลางและต้องปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจสำคัญ	ความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสียหายก่อนการดำเนินการ			วิธีการจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสียหาย			การเปลี่ยนแปลงระดับความเสี่ยง	สรุปความเสี่ยง		แนวทาง/มาตรการจัดการความเสี่ยง/วิธีการดำเนินการสำคัญสำหรับปีถัดไป
			โอกาส	ผลกระทบ	คะแนนระดับความเสียหาย			โอกาส	ผลกระทบ	คะแนนระดับความเสียหาย		ควบคุมได้	ควบคุมไม่ได้	
๑๐๕	การเงินและการรับและเบิกจ่ายเงิน	๑. ระบบบัญชี e-laas มีการปรับปรุงอยู่ตลอดเวลา จึงทำให้การปฏิบัติงานมีความล่าช้า ๒. ไม่ได้ดำเนินการบันทึกบัญชีเป็นปัจจุบัน ๓. รายงานแสดงรายการรับรายจ่ายไม่เป็นปัจจุบัน	๕	๕ (สูงมาก)	๒๕ (สูงมาก)	๑. เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องต้องบันทึกบัญชีให้เป็นปัจจุบัน ๒. เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องต้องตระหนักถึงความสำคัญของการปิดบัญชีให้ถูกต้องตามระเบียบ และกรอกรายงานแสดงรายการรับรายจ่าย และข้อมูลต้องเป็นปัจจุบัน	มีการรายงานงบการเงินต่อผู้บริหารเป็นประจำทุกเดือน และดำเนินการปิดบัญชีให้ถูกต้องตามระเบียบ และกรอกรายงาน	๕	๔	๒๐ (สูงมาก)	ยังไม่สามารถเปลี่ยนแปลงระดับความเสี่ยงได้	✓	ควบคุมไม่ได้	เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องบันทึกบัญชีให้เป็นปัจจุบันและต้องปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๑๐๖	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑. ไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุ ๒. ผู้รับผิดชอบไม่ได้ตรวจสอบพัสดุ ให้เป็นปัจจุบัน จะดำเนินการก็ต่อเมื่อต้องทำรายงานเท่านั้น ๒. ไม่มีบัญชีส่งมอบ ๓. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ให้ความสำคัญกับการบริหารพัสดุ	๕	๕ (สูงมาก)	๒๕ (สูงมาก)	๑. สรรหาเจ้าหน้าที่พัสดุ ๒. จัดทำคู่มือการบริหารพัสดุของ อบต.สากอ ๒. แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารพัสดุประจำสำนัก/กอง	มีการดำเนินการตามระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ส่วนที่ ๓ ข้อ ๒๑๓ และส่วนที่ ๔ การจำหน่ายพัสดุ	๕	๔	๑๖ (สูง)	เปลี่ยนแปลงระดับความเสี่ยงได้	✓	ควบคุมไม่ได้	สรรหาเจ้าหน้าที่พัสดุและต้องปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อพท. ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยงก่อนการดำเนินการ		วิธีการจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการ ความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยงหลังการดำเนินการ		การเปลี่ยนแปลงระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยง	แนวทางการจัดการความเสี่ยง/วิธีการดำเนินงานสำคัญ	
			โอกาส	ผลกระทบ			โอกาส	ผลกระทบ				
๑๐๗	งานจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑. การสำรวจข้อมูลภาษีไม่ครบถ้วน จึงเกิดความคลาดเคลื่อนในการประเมินภาษี ๒. การให้ข้อมูลของผู้เสียภาษีมีความคลาดเคลื่อน ๓. ข้อมูลภาษียังไม่ทันสมัย ings ปลูกสร้างในระบบที่ภาษียังไม่มีการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน ๔. จัดเก็บภาษีไม่ได้ตามครบถ้วนตามระเบียบ ๕. ยังไม่สามารถดำเนินการตามกฎหมายจากผู้ไม่ชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างได้	๔	๔	๑๖ (สูง)	๑. จัดทำแผนการปฏิบัติงานจัดเก็บภาษี และต้องรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นประจำและสม่ำเสมอ ๒. เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ต้องลงพื้นที่สอบถามข้อมูลจากประชาชนและขอสำเนาเอกสารสิทธิ์ต่าง ๆ	๔	๔	๑๖ (สูง)	ยังไม่สามารถเปลี่ยนแปลงระดับความเสี่ยงได้	ประชาชนบางรายหลีกเลี่ยงการเสียภาษี	ต้องจัดทำแผนการปฏิบัติงาน จัดเก็บภาษี และรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นประจำและสม่ำเสมอ

