

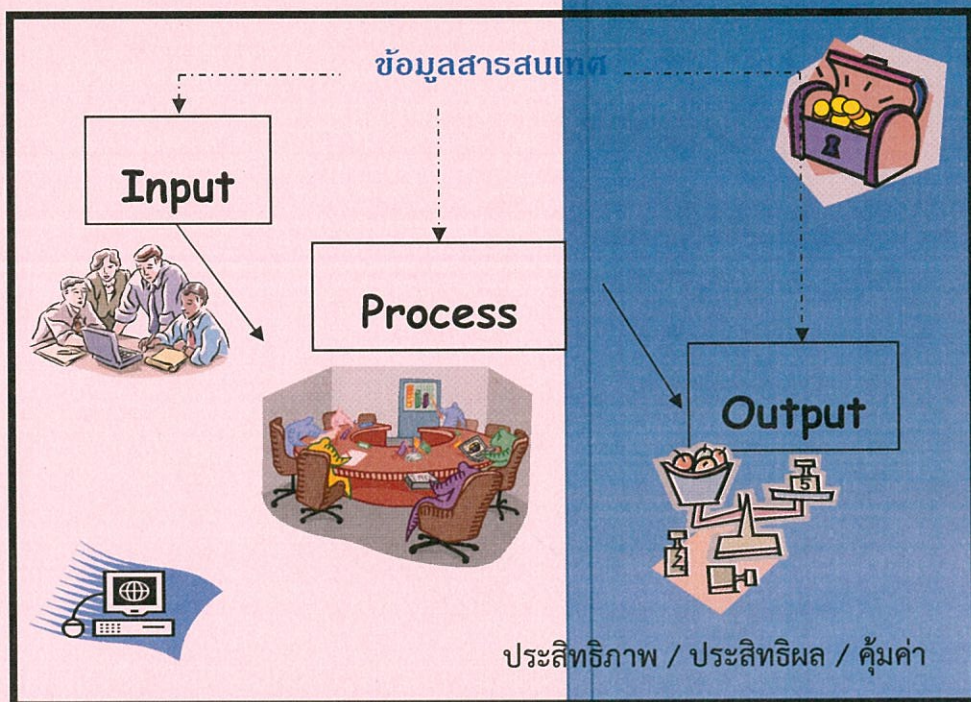


# แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี อำเภอท่าอุเทน จังหวัดนครพนม

งาน/โครงการ



# สารบัญ

## บทที่ ๑ บทนำ

■ อำนาจหน้าที่	๓
■ โครงสร้างองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี	๖
■ ยุทธศาสตร์การพัฒนา	๑๑

## บทที่ ๒ ความหมาย

■ ความหมายของการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๙
■ ประเภทของความเสี่ยง	๒๐
■ ความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง	๒๑
■ กรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กรตามหลักการของ COSO ERM ๒๐๑๗	๒๒
■ วัตถุประสงค์การบริหารจัดการความเสี่ยง	๒๘
■ นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒๘
■ หลักการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒๙
■ โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง	๓๐
■ การพัฒนาโครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง	๓๑
■ บทบาทและความรับผิดชอบหลักการบริหารจัดการความเสี่ยง	๓๒
■ ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง	๓๓
■ ปัจจัยสำคัญการบริหารจัดการความเสี่ยง	๓๔

## บทที่ ๓ กระบวนการบริหารความเสี่ยง

■ ขั้นตอนการบริหารความเสี่ยง	๓๗
■ การบริหารจัดการความเสี่ยงสากล	๔๓
■ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง	๔๕
■ การประเมินความเสี่ยง	๔๗

## บทที่ ๔ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

■ กรอบแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง	๕๒
■ การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง	๕๓
■ ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง (ERM๑)	๕๘
■ แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (ERM๒)	๗๓
■ แบบรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยง	๗๗

## ภาคผนวก

■ คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี ที่ ๗๗๕/๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕	
■ บันทึกข้อความ อบต.ไชยบุรี ที่ ว ๙๒๒/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕	

- ✚ รายงานการประชุม
- ✚ ประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
- ✚ แบบประเมิน RM-๔

# บทที่ ๑ บทนำ

✦ อำนาจหน้าที่

✦ โครงสร้างองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี

✦ ยุทธศาสตร์การพัฒนา

## บทที่ ๑

### บทนำ

ปัจจุบันการดำเนินงานขององค์กรจะต้องเผชิญกับสถานะความไม่แน่นอนทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกองค์กร ซึ่งก่อให้เกิดเหตุการณ์ทั้งที่เป็นความเสี่ยงและโอกาส (Risk and Opportunities) ต่อองค์กรโดยความเสี่ยงจะส่งผลกระทบต่อในเชิงลบ ในขณะที่โอกาสจะเป็นตัวสร้างมูลค่าต่อองค์กร ดังนั้นการบริหารจัดการความเสี่ยงจึงเป็นเครื่องมือที่สำคัญที่จะช่วยป้องกันรักษาและส่งเสริมให้องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร นอกจากนี้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นองค์ประกอบสำคัญของการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) โดยมุ่งเน้นให้ทุกกระบวนการดำเนินงานด้วยความโปร่งใส มีประสิทธิภาพ ส่งผลดีต่อภาพลักษณ์และการสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรทั้งในระยะสั้นและระยะยาว

องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรีจึงให้ความสำคัญต่อการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมีการกำหนดนโยบาย แนวทาง และกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงให้มีความสอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินของคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๓๙ “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด” และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ ตลอดจนกรอบโครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรเชิงบูรณาการ (Enterprise Risk Management-Integrated Framework) ของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission ( COSO) ตามหลักเกณฑ์ (COSO ERM) ซึ่งได้ให้คำจำกัดความของการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร

การบริหารจัดการความเสี่ยง จึงเป็นสิ่งที่ผู้บริหารและพนักงานทุกคนขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี ต้องให้ความสำคัญและถือปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนดไว้ในคู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อทำให้การดำเนินงานประสบผลสำเร็จตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ในทุกระดับขององค์กร คู่มือบริหารความเสี่ยงฉบับนี้จัดทำโดยอ้างอิงกรอบหลักการบริหารจัดการความเสี่ยงแบบบูรณาการตามแนวทาง COSO(COSO ERM Integrated Framework) ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒

“กระบวนการที่บุคลากรทั่วทั้งองค์กรได้เข้ามามีส่วนร่วม ในการคิดวิเคราะห์และคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น และระบุแนวทางในการจัดการกับความเสี่ยงดังกล่าวให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ตามกรอบวิสัยทัศน์และพันธกิจที่กำหนด”



### อำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบล

อบต. มีหน้าที่ตามพระราชบัญญัติสภาตำบล และองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๓๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๗) พ.ศ.๒๕๖๒ พัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม(มาตรา ๖๖) มีหน้าที่ต้องทำตามมาตรา ๖๗ ดังนี้

๑. จัดให้มีและบำรุงทางน้ำและทางบก
๒. การรักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดินและที่สาธารณะ รวมทั้งการกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล
๓. ป้องกันโรคและระงับโรคติดต่อ
๔. ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
๕. ส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
๖. ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็กและเยาวชน ผู้สูงอายุและพิการ
๗. คุ้มครอง ดูแลและบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
๘. บำรุงรักษาศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่นและวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น

ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมาย

### มีหน้าที่ที่อาจทำกิจกรรมในเขต อบต. ตามมาตรา ๖๘ ดังนี้

๑. ให้มีน้ำเพื่อการอุปโภค บริโภคและการเกษตร
๒. ให้มีและบำรุงไฟฟ้าหรือแสงสว่างโดยวิธีอื่น
๓. ให้มีและบำรุงรักษาทางระบายน้ำ
๔. ให้มีและบำรุงสถานที่ประชุม การกีฬา การพักผ่อนหย่อนใจและสวนสาธารณะ
๕. ให้มีและส่งเสริมกลุ่มเกษตรกร และกิจการสหกรณ์
๖. ส่งเสริมให้มีอุตสาหกรรมในครอบครัว
๗. บำรุงและส่งเสริมการประกอบอาชีพ
๘. การคุ้มครองดูแลและรักษาทรัพย์สินอันเป็นสาธารณสมบัติของแผ่นดิน
๙. หาผลประโยชน์จากทรัพย์สินของ อบต.
๑๐. ให้มีตลาด ท่าเทียบเรือ และท่าข้าม
๑๑. กิจการเกี่ยวกับการพาณิชย์
๑๒. การท่องเที่ยว
๑๓. การผังเมือง

อำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลตามที่ได้กล่าวมาข้างต้นนั้น ไม่เป็นการตัดอำนาจหน้าที่ของกระทรวง ทบวง กรม หรือองค์การหรือหน่วยงานของรัฐ ในอันที่จะดำเนินกิจการใดๆ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในตำบล แต่ต้องแจ้งให้องค์การบริหารส่วนตำบลทราบล่วงหน้าตามสมควรในกรณีนี้หากองค์การบริหารส่วนตำบลมีความเห็นเกี่ยวกับการดำเนินกิจการดังกล่าว ให้กระทรวง ทบวง กรม หรือองค์การหรือหน่วยงานของรัฐ นำความเห็นขององค์การบริหารส่วนตำบลไปประกอบการพิจารณาดำเนินกิจการนั้นด้วยเพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ตามพระราชบัญญัตินี้ให้องค์การบริหารส่วนตำบลมีสิทธิได้รับทราบข้อมูลและข่าวสารจากทางราชการในเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินกิจการของทางราชการในตำบล เว้นแต่ข้อมูลหรือข่าวสารที่ทางราชการถือว่าเป็นความลับเกี่ยวกับการรักษาความมั่นคงแห่งชาติ

องค์การบริหารส่วนตำบลอาจออกข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อใช้บังคับในเขต องค์การบริหารส่วนตำบลได้เท่าที่ไม่ขัดต่อกฎหมายหรืออำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลในการนี้ จะ กำหนดค่าธรรมเนียมที่จะเรียกเก็บและกำหนดโทษปรับผู้ฝ่าฝืนด้วยก็ได้ แต่มิให้กำหนดโทษปรับเกินหนึ่งพัน บาท เว้นแต่จะมีกฎหมายบัญญัติไว้เป็นอย่างอื่น ในส่วนของการบริหารงานนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลมีการ จัดแบ่งการบริหารงานออกเป็น สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล และส่วนต่าง ๆ ที่องค์การบริหารส่วน ตำบลได้ตั้งขึ้น โดยมีพนักงานส่วนตำบลเป็นเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน และองค์การบริหารส่วนตำบลสามารถขอให้ ข้าราชการ พนักงาน หรือลูกจ้างของหน่วยราชการ หน่วยงานของรัฐ รัฐวิสาหกิจ หรือหน่วยการบริหาร ราชการส่วนท้องถิ่น ไปดำรงตำแหน่งหรือปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลชั่วคราวได้โดยไม่ขาดจากต้น สังกัดเดิม โดยให้ผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นผู้มีอำนาจอนุญาตได้ตามความจำเป็น และในกรณีที่เป็นการข้าราชการซึ่ง ไม่อยู่ในอำนาจของผู้ว่าราชการจังหวัด ให้กระทรวงมหาดไทยทำความตกลงกับหน่วยงานต้นสังกัดก่อนแต่งตั้ง นอกจากนี้องค์การบริหารส่วนตำบลอาจทำกิจการนอกเขตองค์การบริหารส่วนตำบลหรือร่วมกับสภาตำบล องค์การบริหารส่วนตำบล องค์การบริหารส่วนจังหวัด หรือหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น เพื่อ กระทำกิจการร่วมกันได้ ทั้งนี้ เมื่อได้รับความยินยอมจากสภาตำบลองค์การบริหารส่วนตำบล องค์การบริหาร ส่วนจังหวัด หรือหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นที่เกี่ยวข้อง และกิจการนั้นเป็นกิจการที่จำเป็นต้องทำ และเป็นเกี่ยวเนื่องกับกิจการที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของตน

พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ กำหนดให้ อบต.มีอำนาจและหน้าที่ในการจัดระบบการบริการสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชน ในท้องถิ่นของตนเองตามมาตรา ๑๖ ดังนี้

๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นของตนเอง
๒. การจัดให้มี และบำรุงรักษาทางบกทางน้ำ และทางระบายน้ำ
๓. การจัดให้มีและควบคุมตลาด ท่าเทียบเรือ ท่าข้าม และที่จอดรถ
๔. การสาธารณสุขโรค และการก่อสร้างอื่นๆ
๕. การสาธารณสุขการ
๖. การส่งเสริม การฝึก และการประกอบอาชีพ
๗. คุ้มครอง ดูแล และบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
๘. การส่งเสริมการท่องเที่ยว
๙. การจัดการศึกษา
๑๐. การสังคมสงเคราะห์ และการพัฒนาคุณภาพชีวิตเด็ก สตรี คนชรา และผู้ด้อยโอกาส
๑๑. การบำรุงรักษาศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น
๑๒. การปรับปรุงแหล่งชุมชนแออัด และการจัดการเกี่ยวกับที่อยู่อาศัย
๑๓. การจัดให้มี และบำรุงรักษาสถานที่พักผ่อนหย่อนใจ
๑๔. การส่งเสริมกีฬา
๑๕. การส่งเสริมประชาธิปไตย ความเสมอภาค และสิทธิเสรีภาพของประชาชน
๑๖. ส่งเสริมการมีส่วนร่วมของราษฎรในการพัฒนาท้องถิ่น
๑๗. การรักษาความสะอาด และความเป็นระเบียบเรียบร้อยของบ้านเมือง
๑๘. การกำจัดมูลฝอย สิ่งปฏิกูล และน้ำเสีย

๑๙. การสาธารณสุข การอนามัยครอบครัว และการรักษาพยาบาล  
 ๒๐. การจัดให้มี และควบคุมสุสาน และฌาปนสถาน  
 ๒๑. การควบคุมการเลี้ยงสัตว์  
 ๒๒. การจัดให้มี และควบคุมการฆ่าสัตว์  
 ๒๓. การรักษาความปลอดภัย ความเป็นระเบียบเรียบร้อย และการอนามัย โรงมหรสพ และ  
 สาธารณสถานอื่นๆ  
 ๒๔. การจัดการ การบำรุงรักษา และการใช้ประโยชน์จากป่าไม้ ที่ดิน ทรัพยากรธรรมชาติและ  
 สิ่งแวดล้อม  
 ๒๕. การผังเมือง  
 ๒๖. การขนส่ง และการวิศวกรรมจราจร  
 ๒๗. การดูแลรักษาที่สาธารณะ  
 ๒๘. การควบคุมอาคาร  
 ๒๙. การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย  
 ๓๐. การรักษาความสงบเรียบร้อย ส่งเสริมและสนับสนุนการป้องกันและรักษาความปลอดภัย  
 ในชีวิต และทรัพย์สิน  
 ๓๑. กิจอื่นใดที่เป็นผลประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นตามที่คณะกรรมการประกาศกำหนด

องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรีมีภารกิจต่างๆ มากมายความสำคัญต่อท้องถิ่นเป็นอย่างมาก  
 เพราะเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีขนาดกลาง แต่ใกล้ชิดกับประชาชนมากที่สุด โดยเฉพาะประชาชนใน  
 พื้นที่ชนบท องค์การบริหารส่วนตำบลเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่เปิดโอกาสให้ประชาชนในชุมชนระดับ  
 ตำบล หมู่บ้านได้เข้ามามีส่วนร่วมในการปกครองตนเองตามระบอบประชาธิปไตย

องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี จึงจำเป็นต้องมีการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การ  
 บริหารส่วนตำบลไชยบุรี เพื่อหาวิธีการป้องกันปัญหาที่อาจเกิดขึ้น อันจะส่งผลกระทบต่อการทำงานเพื่อลด  
 โอกาสความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนในพื้นที่ การบริหารจัดการความเสี่ยง  
 ขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรีมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นแนวทางที่ใช้ตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงของ  
 องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรีขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรีด้วยการคาดการณ์ล่วงหน้าในกรณี  
 ความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้นจริงและนำแนวทางจัดการความเสี่ยงนี้ไปใช้ในดำเนินการ



การบริหารจัดการความเสี่ยง ๒๐๑๗



### โครงสร้างองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี

จากการที่องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี ได้กำหนดภารกิจหลักและภารกิจรองที่จะดำเนินการ ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลได้กำหนดตำแหน่งของพนักงานส่วนตำบลให้ตรงกับภารกิจและในระยะแรกการกำหนดโครงสร้างส่วนราชการที่จะรองรับการดำเนินการตามภารกิจนั้นอาจกำหนดเป็นภารกิจอยู่ในงาน หรือกำหนดเป็นฝ่าย เพื่อให้การให้การบริหารงานเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลสอดคล้องกับการปฏิบัติงาน เน้นความยืดหยุ่น กระจายอำนาจในการบริหารจัดการ มีความคล่องตัวและชัดเจน องค์การบริหารส่วนตำบล จึงได้ทบทวนโครงสร้างของแต่ละส่วนราชการ และมีการปรับปรุงเพื่อให้เหมาะสมกับบุคลากรที่มีอยู่ในกรอบอัตรากำลัง และสอดคล้องกับภารกิจหน้าที่ ดังนี้

๘.๑ โครงสร้าง โครงสร้างที่ต้องกำหนดส่วนราชการที่มีอยู่เดิมได้แก่ สำนักงานปลัด  
กองคลัง กองช่าง กองสวัสดิการสังคม

### โครงสร้างตามแผนอัตรากำลังพนักงานส่วนตำบล ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๔-๒๕๖๖ ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ ๒

โครงสร้างตามแผนอัตรากำลังปัจจุบัน	โครงสร้างตามแผนอัตรากำลังใหม่	หมายเหตุ
<b>๑. สำนักงานปลัด</b>	<b>๑. สำนักงานปลัด</b>	
<b>๑.๑ งานบริหารทั่วไป</b> - งานธุรการ สารบรรณ - งานกิจการสภาฯ - งานเลือกตั้งและลงทะเบียน ข้อมูล	<b>๑.๑ งานบริหารทั่วไป</b> - งานธุรการ สารบรรณ - งานกิจการสภาฯ - งานเลือกตั้งและลงทะเบียน ข้อมูล	ตำแหน่งอัตรากำลัง
<b>๑.๒ งานการเจ้าหน้าที่</b> - งานบรรจุและแต่งตั้ง - งานโอน (ย้าย) - งานเลื่อนระดับ เลื่อนขั้น เงินเดือน - งานวินัย - งานสิทธิสวัสดิการ	<b>๑.๒ งานการเจ้าหน้าที่</b> - งานบรรจุและแต่งตั้ง - งานโอน (ย้าย) - งานเลื่อนระดับ เลื่อนขั้น เงินเดือน - งานวินัย - งานสิทธิสวัสดิการ	
<b>๑.๓ งานนโยบายและแผน</b> - งานแผนพัฒนาตำบลและ แผนงานต่างๆ - งานวิชาการและระเบียบต่างๆ - งานข้อมูลและประชาสัมพันธ์ - งานงบประมาณ	<b>๑.๓ งานนโยบายและแผน</b> - งานแผนพัฒนาตำบลและ แผนงานต่างๆ - งานวิชาการและระเบียบต่างๆ - งานข้อมูลและประชาสัมพันธ์ - งานงบประมาณ	
<b>๑.๔ งานกฎหมายและคดี</b> - งานกฎหมาย นิติกรรมและ การดำเนินการทางคดีของ อบต.	<b>๑.๔ งานกฎหมายและคดี</b> - งานกฎหมาย นิติกรรมและ การดำเนินการทางคดีของ อบต.	

โครงสร้างตามแผนอัตราปัจจุบัน	โครงสร้างตามแผนอัตรากำลังใหม่	หมายเหตุ
<b>๑. สำนักงานปลัด</b>	<b>๑. สำนักงานปลัด</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- งานร้องเรียน ร้องทุกข์</li> <li>- งานข้อมูลข่าวสารของทางราชการ</li> <li>- งานตราข้อบัญญัติ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- งานร้องเรียน ร้องทุกข์</li> <li>- งานข้อมูลข่าวสารของทางราชการ</li> <li>- งานตราข้อบัญญัติ</li> </ul>	
<b>๑.๕ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</b>	<b>๑.๕ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- งานส่งเสริมกิจการโรงเรียน</li> <li>- งานกิจกรรมศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</li> <li>- งานประเพณี วัฒนธรรมท้องถิ่น</li> <li>- งานกีฬาและสันทนาการ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- งานส่งเสริมกิจการโรงเรียน</li> <li>- งานกิจกรรมศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</li> <li>- งานประเพณี วัฒนธรรมท้องถิ่น</li> <li>- งานกีฬาและสันทนาการ</li> </ul>	
<b>๑.๖ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</b>	<b>๑.๖ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- งานอำนวยความสะดวก</li> <li>- งานช่วยเหลือผู้ประสบภัย</li> <li>- งานป้องกัน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- งานอำนวยความสะดวก</li> <li>- งานช่วยเหลือผู้ประสบภัย</li> <li>- งานป้องกัน</li> </ul>	

## ๒. กองคลัง

โครงสร้างตามแผนอัตราปัจจุบัน	โครงสร้างตามแผนอัตรากำลังใหม่	หมายเหตุ
<b>๒. กองคลัง</b>		
<b>๒.๑ งานการเงินและบัญชี</b>	<b>๒.๑ งานการเงินและบัญชี</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- งานเกี่ยวกับการเงิน การรับเงิน เบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การรักษาเงิน ฯลฯ</li> <li>- งานเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีทุกประเภท</li> <li>- งานงบการเงินและงบทดลอง</li> <li>- งานแสดงฐานะทางการเงิน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- งานเกี่ยวกับการเงิน การรับเงิน เบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การรักษาเงิน ฯลฯ</li> <li>- งานเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีทุกประเภท</li> <li>- งานงบการเงินและงบทดลอง</li> <li>- งานแสดงฐานะทางการเงิน</li> </ul>	
<b>๒.๒ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</b>	<b>๒.๒ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- งานภาษีอากร ค่าธรรมเนียมและค่าเช่า</li> <li>- งานพัฒนารายได้</li> <li>- งานทะเบียนควบคุมและเร่งรัดรายได้</li> <li>- งานจัดทำแผนที่ภาษี</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- งานภาษีอากร ค่าธรรมเนียมและค่าเช่า</li> <li>- งานพัฒนารายได้</li> <li>- งานทะเบียนควบคุมและเร่งรัดรายได้</li> <li>- งานจัดทำแผนที่ภาษี</li> </ul>	

โครงสร้างตามแผนอัตรปัจจุบัน	โครงสร้างตามแผนอัตรากำลังใหม่	หมายเหตุ
<b>๒.กองคลัง</b>		
<b>๒.๓ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</b> - งานทะเบียนทรัพย์สิน - งานขออนุมัติ การจัดซื้อจัดจ้าง - งานทะเบียนเบิกจ่ายพัสดุครุภัณฑ์	<b>๒.๓ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</b> - งานทะเบียนทรัพย์สิน - งานขออนุมัติ การจัดซื้อจัดจ้าง - งานทะเบียนเบิกจ่ายพัสดุครุภัณฑ์	

## ๓.กองช่าง

โครงสร้างตามแผนอัตรปัจจุบัน	โครงสร้างตามแผนอัตรากำลังใหม่	หมายเหตุ
<b>๓.กองช่าง</b>		
<b>๓.๑ งานก่อสร้าง</b> - งานก่อสร้างและบูรณะถนนสะพาน - งานข้อมูลก่อสร้าง	<b>๓.๑ งานก่อสร้าง</b> - งานก่อสร้างและบูรณะถนนสะพาน - งานข้อมูลก่อสร้าง	
<b>๓.๒ งานออกแบบและควบคุมอาคาร</b> - งานประมาณราคา - งานควบคุมการก่อสร้าง - งานออกแบบและบริการข้อมูล - งานสำรวจและแผนที่	<b>๓.๒ งานออกแบบและควบคุมอาคาร</b> - งานประมาณราคา - งานควบคุมการก่อสร้าง - งานออกแบบและบริการข้อมูล - งานสำรวจและแผนที่	
<b>๓.๓ งานประสานสาธารณูปโภค</b> - งานประสานกิจการประปา - งานไฟฟ้าสาธารณะ	<b>๓.๓ งานประสานสาธารณูปโภค</b> - งานประสานกิจการประปา - งานไฟฟ้าสาธารณะ	

## ๔.กองสวัสดิการสังคม

โครงสร้างตามแผนอัตรปัจจุบัน	โครงสร้างตามแผนอัตรากำลังใหม่	หมายเหตุ
<b>๔.กองสวัสดิการสังคม</b>		
<b>๔.๑ งานสังคมสงเคราะห์</b> - งานสงเคราะห์เด็ก สตรี คนชราและผู้พิการ - งานส่งเสริมสุขภาพ - งานข้อมูล	<b>๔.๑ งานสังคมสงเคราะห์</b> - งานสงเคราะห์เด็ก สตรี คนชราและผู้พิการ - งานส่งเสริมสุขภาพ - งานข้อมูล	
<b>๔.๒ งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน</b> - งานศูนย์เยาวชน - งานฝึกอบรมพัฒนาการ - งานศูนย์วัฒนธรรม	<b>๔.๒ งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน</b> - งานศูนย์เยาวชน - งานฝึกอบรมพัฒนาการ - งานศูนย์วัฒนธรรม	

โครงสร้างตามแผนอัตราปัจจุบัน	โครงสร้างตามแผนอัตรากำลังใหม่	หมายเหตุ
<b>๔.กองสวัสดิการสังคม</b>	<b>๔.กองสวัสดิการสังคม</b>	
<b>๔.๓ งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนา ทรัพยากรมนุษย์</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- งานฝึกอบรมอาชีพ</li> <li>- งานพัฒนาศักยภาพกลุ่ม</li> <li>- งานจัดระเบียบชุมชน</li> <li>- งานพัฒนาทรัพยากรมนุษย์</li> </ul>	<b>๔.๓ งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนา ทรัพยากรมนุษย์</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- งานฝึกอบรมอาชีพ</li> <li>- งานพัฒนาศักยภาพกลุ่ม</li> <li>- งานจัดระเบียบชุมชน</li> <li>- งานพัฒนาทรัพยากรมนุษย์</li> </ul>	<b>๔.๓ งานส่งเสริมอาชีพและ พัฒนาทรัพยากรมนุษย์</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- งานฝึกอบรมอาชีพ</li> <li>- งานพัฒนาศักยภาพกลุ่ม</li> <li>- งานจัดระเบียบชุมชน</li> <li>- งานพัฒนาทรัพยากร มนุษย์</li> </ul>

### การวิเคราะห์การกำหนดตำแหน่ง

องค์การบริหารส่วนตำบลองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี ได้วิเคราะห์การกำหนดตำแหน่งจากภารกิจที่จะดำเนินการในแต่ละส่วนราชการในระยะเวลา ๓ ปีข้างหน้า ซึ่งเป็นการสะท้อนให้เห็นว่าปริมาณในแต่ละส่วนราชการมีเท่าใด เพื่อนำมาวิเคราะห์ว่าจะใช้ตำแหน่งใด จำนวนเท่าใด ในส่วนราชการนั้น จึงจะเหมาะสมกับภารกิจ ปริมาณงาน เพื่อให้คุ้มค่าต่อการใช้จ่ายงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบล และเพื่อให้การบริหารส่วนตำบลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล โดยนำผลการวิเคราะห์ตำแหน่งมาบันทึกข้อมูลลงในกรอบอัตรากำลัง ๓ ปี ดังนี้

#### (๑) บริหารท้องถิ่น ประกอบด้วย

##### พนักงานส่วนตำบล ๒ ตำแหน่ง ได้แก่

๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล (นักบริหารงานท้องถิ่น ระดับกลาง)
๒. รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล (นักบริหารงานท้องถิ่น ระดับต้น)

#### (๒) สำนักงานปลัด ประกอบด้วย

๓. หัวหน้าสำนักปลัด (นักบริหารงานทั่วไป ระดับต้น) ว่าง
๔. นักทรัพยากรบุคคล ปฏิบัติการ
๕. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ปฏิบัติการ
๖. นักวิชาการศึกษา ปฏิบัติการ ว่าง
๗. ครู จำนวน ๗ คน
๘. เจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ชำนาญงาน
๙. เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน ว่าง

##### พนักงานจ้าง

๑๐. ผู้ช่วยนักวิเคราะห์นโยบายและแผน จ้างตามภารกิจ
๑๑. ผู้ช่วยเจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จ้างตามภารกิจ
๑๒. พนักงานขับรถกู้ชีพ จ้างตามภารกิจ
๑๓. พนักงานขับรถบรรทุกน้ำ จ้างตามภารกิจ
๑๔. คนตักแต่งสวน จ้างตามภารกิจ
๑๕. ผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็ก จำนวน ๕ คน จ้างตามภารกิจ
๑๖. ผู้ดูแลเด็ก จำนวน ๓ คน จ้างทั่วไป
๑๗. พนักงานขับรถยนต์ จ้างทั่วไป
๑๘. คนงานทั่วไป จำนวน ๒ คน จ้างทั่วไป

## (๓) กองคลัง ประกอบด้วย

๑. ผู้อำนวยการกองคลัง (นักบริหารงานการคลัง ระดับต้น)
๒. นักวิชาการเงินและบัญชี ชำนาญการ
๓. นักวิชาการพัสดุ ชำนาญการ
๔. เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ ชำนาญงาน

## พนักงานจ้าง

๕. ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี จ้างตามภารกิจ
๖. ผู้ช่วยเจ้าพนักงานพัสดุ จ้างตามภารกิจ
๕. ผู้ช่วยเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ จ้างตามภารกิจ

## (๔) กองช่าง ประกอบด้วย

๑. ผู้อำนวยการกองช่าง (นักบริหารงานช่าง ระดับต้น)
๒. วิศวกรโยธา ปฏิบัติการ - ชำนาญการ (ว่าง)
๓. นายช่างโยธา ชำนาญงาน

## พนักงานจ้าง

๔. คนงานเครื่องสูบน้ำ (ถ่ายโอน) ลูกจ้างประจำ
๕. ผู้ช่วยนายช่างไฟฟ้า จ้างตามภารกิจ
๖. ผู้ช่วยนายช่างโยธา จ้างตามภารกิจ
๗. ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ จ้างตามภารกิจ
๘. พนักงานขับเครื่องจักรกลขนาดเบา จ้างภารกิจ
๙. พนักงานขับรถบรรทุกขยะ (ว่าง) จ้างตามภารกิจ
๑๐. พนักงานประจำรถขยะ จ้างทั่วไป
๑๑. คนงานทั่วไป จำนวน ๒ คน จ้างทั่วไป
๑๒. คนงานเครื่องสูบน้ำ จ้างทั่วไป

## (๕) กองสวัสดิการสังคม ประกอบด้วย

๑. ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม (นักบริหารงานสวัสดิการสังคม ระดับต้น) ว่าง
๒. นักพัฒนาชุมชน ปฏิบัติการ
๓. ผู้ช่วยเจ้าพนักงานพัฒนาชุมชน จ้างตามภารกิจ

## สรุปกรอบอัตรากำลังพนักงาน ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๖) ปรับปรุง ครั้งที่ ๒

ลำดับ ที่	ส่วนราชการ	กรอบ อัตรากำลัง เดิม	กรอบอัตรากำลังตำแหน่งที่ คาดว่าจะต้องใช้ในช่วง ระยะเวลา ๓ ปีข้างหน้า			อัตรากำลังคน เพิ่ม / ลด						หมายเหตุ
			๒๕๖๔	๒๕๖๕	๒๕๖๖	๒๕๖๔		๒๕๖๕		๒๕๖๖		
						+	-	+	-	+	-	
๑	สำนักปลัด (๐๑)	๓๗	๓๗	๓๘	๓๘	-	-	๑	-	๑	-	
๒	กองคลัง (๐๒)	๗	๗	๗	๗	-	-	-	-	-	-	
๓	กองช่าง (๐๓)	๑๖	๑๖	๑๖	๑๖	-	-	-	-	-	-	
๔	กองสวัสดิการสังคม (๐๔)	๓	๓	๓	๓	-	-	-	-	-	-	
<b>รวม</b>		<b>๖๓</b>	<b>๖๓</b>	<b>๖๔</b>	<b>๖๔</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>๑</b>	<b>-</b>	<b>๑</b>	<b>-</b>	

## ยุทธศาสตร์การพัฒนา

### ๑.วิสัยทัศน์(Vision)

องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี ได้กำหนดวิสัยทัศน์เพื่อเป็นสภาพการณ์ในอนาคตซึ่งเป็นจุดมุ่งหมายและคาดหวังที่จะให้เกิดขึ้นหรือบรรลุในอนาคตข้างหน้า ตำบลไชยบุรีเป็นตำบลขนาดกลางที่มีประชากรส่วนใหญ่นับถือศาสนาพุทธ รองลงมาคือศาสนาคริสต์และอื่นๆ ประกอบด้วยชนเผ่าญ้อเป็นหลัก เผ่ากะเลิง เผ่าลาว เผ่าโล้บางส่วน ประกอบอาชีพเกษตรกรรมเป็นอาชีพหลัก ความคาดหวังในอนาคตต้องเป็นชุมชนที่สงบสุข น่าอยู่ และมีฐานะความเป็นที่ดี และสนองตามนโยบายของรัฐ จึงได้กำหนด วิสัยทัศน์ ดังนี้

"มากพร้อมสาธารณูปการ สานต่อมุ่งเน้นพัฒนาคน เศรษฐกิจชุมชนพอเพียง สร้างชื่อเสียงประเพณี เทคโนโลยีเดลิคล้า"

### ๒.ยุทธศาสตร์

#### ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาทรัพยากรมนุษย์

- แผนงานงบกลาง (งานงบกลาง)
- แผนงานสังคมสงเคราะห์ (งานสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์)
- แผนงานการศึกษา (งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา)
- แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน (งานส่งเสริมสนับสนุนความเข้มแข็งของชุมชน)

#### ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การพัฒนาและส่งเสริมการท่องเที่ยว

- แผนงานศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ (งานศาสนาและวัฒนธรรมท้องถิ่น)
- แผนงานการศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ (งานกีฬาและนันทนาการ)
- แผนงานศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ (งานวิชาการวางแผนและส่งเสริมการท่องเที่ยว)

#### ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การพัฒนาการเกษตรและอุตสาหกรรมเกษตร

- แผนงานการเกษตร (งานส่งเสริมการเกษตร)
- แผนงานการเกษตร (งานสิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติ)

#### ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาการค้าชายแดน

- แผนงานการพาณิชย์ (งานกิจการประปา)

#### ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การปรับสมดุลและเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการภาครัฐ

- แผนงานบริหารงานทั่วไป (งานบริหารทั่วไป)
- แผนงานบริหารงานทั่วไป (งานวางแผนสถิติและวิชาการ)
- แผนงานบริหารทั่วไป (งานบริหารงานคลัง)
- แผนงานบริหารทั่วไป (งานควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน)

#### ยุทธศาสตร์ที่ ๖ การพัฒนาเมืองน่าอยู่

- แผนงานเคหะและชุมชน (งานไฟฟ้าและประปา)
- แผนงานเคหะและชุมชน (งานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล)
- แผนงานเคหะและชุมชน (งานก่อสร้าง)
- แผนงานรักษาความสงบภายใน (งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการรักษาความสงบภายใน)
- แผนงานสาธารณสุข (งานบริการสาธารณสุขและงานสาธารณสุขอื่นๆ)

### ๓. กลยุทธ์

๑. จัดทำระบบการคมนาคม ถนนภายในเขตตำบลไชยบุรีให้อยู่ในสภาพใช้งานได้ดี
๒. จัดทำรางระบายน้ำให้มีมาตรฐานและมีคุณภาพ รองรับการระบายน้ำได้ดีทั่วทั้งเขตตำบลไชยบุรี
๓. จัดทำสำรวจ ระบบไฟฟ้าส่องสว่าง และขยายเขตระบบน้ำประปาให้ประชาชนมีน้ำประปาใช้อย่างทั่วถึง
๔. ดูแลควบคุมการก่อสร้างภายในเขตตำบลไชยบุรีให้ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย
๕. ส่งเสริมสนับสนุน คุณภาพชีวิตเด็ก สตรี ผู้สูงอายุ คนพิการและด้อยโอกาส
๖. ส่งเสริมสนับสนุนด้านกีฬา และนันทนาการ
๗. ส่งเสริมสนับสนุนจัดการศึกษาในทุกกระดับและพัฒนาบุคลากรด้านการศึกษา
๘. ส่งเสริมพัฒนาคุณภาพการศึกษา
๙. ส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชนในการพัฒนาท้องถิ่น เช่น การป้องกันฝ่ายพลเรือนในเขตตำบลไชยบุรี
๑๐. การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เช่น การช่วยเหลือผู้ประสบภัยเบื้องต้น
๑๑. การรักษาความสงบเรียบร้อยและความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน
๑๒. วางแผนการท่องเที่ยว การปรับปรุงดูแล บำรุงรักษาสถานที่ท่องเที่ยว และจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์
๑๓. การดูแลรักษาที่สาธารณะ เช่น การดูแลรักษาและคุ้มครองปกป้องที่สาธารณประโยชน์
๑๔. พัฒนาและส่งเสริมการจัดการขยะมูลฝอย และมลพิษในชุมชน
๑๕. ส่งเสริมเอกลักษณ์งานประเพณีท้องถิ่น และสนับสนุนกิจกรรมศิลปวัฒนธรรมของท้องถิ่น ทั้งในระดับตำบลและอำเภอ
๑๖. ส่งเสริมและจัดงานประเพณีต่างๆ เช่น รูปแบบงาน สถานที่
๑๗. กำหนดกิจกรรม ตารางงานประเพณีสำคัญ ทำสื่อประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย
๑๘. พัฒนาระบบฐานข้อมูลและพัฒนาบุคลากรภาครัฐเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

### ๔. เป้าประสงค์

๑. การคมนาคมมีความสะดวกและปลอดภัยได้มาตรฐาน
๒. ประชาชนมีคุณภาพที่ดี
๓. ประชาชนในท้องถิ่นมีความสัมพันธ์ที่ดีกับประเทศเพื่อนบ้าน
๔. ประชาชนมีความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน
๕. ประชาชนมีสุขภาวะอนามัยที่สมบูรณ์
๖. ประชาชนได้รับการศึกษา เข้าถึงคุณธรรม จริยธรรม และการกีฬา
๗. ผู้สูงอายุ ผู้พิการ เด็ก สตรี และผู้ด้อยโอกาสได้รับการช่วยเหลือ
๘. ประชาชนมีงานทำ และมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น
๙. ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมได้รับการดูแลรักษา
๑๐. ประชาชนได้รับบริการที่ดีจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

## ๕. ตัวชี้วัด

๑. จำนวนถนนที่เพิ่มขึ้นและได้รับการบำรุงรักษา
๒. จำนวนไฟฟ้าสาธารณะ ระบบประปา ได้รับการก่อสร้าง/บำรุงรักษาและเพิ่มขึ้น
๓. ร้อยละของผู้รับบริการมีความพึงพอใจต่อการให้บริการ
๔. ร้อยละที่เพิ่มขึ้นของจำนวนประชากรที่เข้าร่วมกิจกรรมส่งเสริมประเพณี ศาสนาและวัฒนธรรมท้องถิ่น
๕. ระดับความสำเร็จของการจัดการศึกษา
๖. ร้อยละที่เพิ่มขึ้นของจำนวนเด็ก สตรี คนชรา ผู้ด้อยโอกาส คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ที่ได้รับการสงเคราะห์
๗. จำนวนที่เพิ่มขึ้นของกิจกรรมที่ส่งเสริม สนับสนุนกีฬาและนันทนาการ และจำนวนที่เพิ่มขึ้นของแหล่งท่องเที่ยวที่ได้รับการพัฒนา พื้นฟู
๘. ระดับความสำเร็จของประสิทธิภาพการบริหารจัดการสิ่งแวดล้อม และการบริหารจัดการขยะ
๙. จำนวนประชาชนที่มีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น
๑๐. จำนวนบุคลากรของหน่วยงานที่ได้รับการอบรมเพิ่มพูนความรู้ในการปฏิบัติงาน
๑๑. จำนวนการให้บริการ การบริหารจัดการองค์กรที่มีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีที่เพิ่มขึ้น
๑๒. ส่งเสริมการเลือกตั้งตามระบบการปกครองแบบประชาธิปไตยและตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ทั้ง ๑๗ หมู่บ้าน
๑๓. ส่งเสริมและสนับสนุนกิจกรรมลานกีฬาชุมชนและจัดการแข่งขันกีฬาประเภทต่างๆ ทั้ง ๑๗ หมู่บ้าน
๑๔. ส่งเสริมขนบธรรมเนียม จารีตประเพณี ศิลปวัฒนธรรมอันดีงามของท้องถิ่น ๑๗ หมู่บ้าน
๑๕. ประสาน สนับสนุน ร่วมมือกับส่วนราชการ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นๆ

## ๖. คำเป้าหมาย

๑. มีแหล่งน้ำพอเพียงต่อการอุปโภคบริโภคและทำการเกษตร
๒. การศึกษาที่มีคุณภาพและมาตรฐาน และเกิดการเรียนรู้ต่อเนื่อง
๓. ประชาชนมีทักษะในการประกอบอาชีพด้านเกษตร
๔. ประชาชนมีคุณภาพชีวิตที่ดีขึ้น
๕. ประชาชนเข้าถึงบริการสาธารณสุข มีสุขภาพแข็งแรง
๖. ประชาชนได้ใช้เส้นทางคมนาคมที่มีมาตรฐาน ปลอดภัย
๗. ประชาชนได้ร่วมกิจกรรมส่งเสริมประเพณี วัฒนธรรม การท่องเที่ยว กีฬาและนันทนาการของท้องถิ่น
๘. ประชาชนรู้จักคัดแยกขยะ
๙. ประชาชนมีความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน
๑๐. สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติได้รับการฟื้นฟูและอนุรักษ์



### ๗. จุดยืนทางยุทธศาสตร์

๑. การพัฒนาชุมชนให้น่าอยู่มีความเข้มแข็ง โดยได้รับบริการสาธารณะด้านโครงสร้างพื้นฐานที่จำเป็นเพื่อรองรับการขยายตัวของชุมชนและเศรษฐกิจ
๒. การพัฒนาระบบการศึกษาและส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมท้องถิ่น
๓. ส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพคนและความเข้มแข็งของชุมชนในการพึ่งตนเอง
๔. การกำจัดขยะมูลฝอย สิ่งปฏิกูลและมลภาวะสิ่งแวดล้อมที่มีอย่างยั่งยืน
๕. การพัฒนาระบบการบริหารจัดการภาครัฐที่ดีและมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วน

### ๘ ความเชื่อมโยงของยุทธศาสตร์ในภาพรวม

จากประเด็นความเชื่อมโยงยุทธศาสตร์ ที่สำคัญของแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๒ ยุทธศาสตร์ชาติ และยุทธศาสตร์จังหวัด จะเห็นได้ว่ามีความเชื่อมโยงกันอย่างชัดเจนในการนำมาเป็นแนวทางในการกำหนดประเด็นยุทธศาสตร์

### ๙. การวิเคราะห์เพื่อพัฒนาท้องถิ่น

#### ๙.๑ การวิเคราะห์กรอบการจัดทำยุทธศาสตร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(ใช้การวิเคราะห์ SWOT Analysis/Demand (Demand Analysis)/Global Demand และ Trend ปัจจัยและสถานการณ์การเปลี่ยนแปลงที่มีผลต่อกาพัฒนา อย่างน้อยต้องประกอบด้วย การวิเคราะห์ ศักยภาพ ด้านเศรษฐกิจ ด้านสังคม ด้านการศึกษา ด้านผังเมือง ด้านเทคโนโลยี ด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม)

#### ๙.๑.๑ วิเคราะห์ SWOT ในมิติด้านบุคลากรและทรัพยากรบุคคลในพื้นที่ (Man)

จุดแข็ง (Strengths)	จุดอ่อน (Weaknesses)
๑. อัตรากำลังคนทำงานในองค์กรมีจำนวนมากเมื่อเปรียบเทียบกับองค์กรที่มีรายได้เทียบเท่ากัน ๒. มีการแบ่งโครงสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบล ไชยบุรีชัดเจน ครอบคลุมอำนาจหน้าที่ตามภารกิจและสามารถเปลี่ยนแปลงปรับปรุงได้ตามภารกิจที่ได้รับเพิ่มขึ้นหรือถ่ายโอน ๓. มีทรัพยากรบุคคลที่มีความรู้ความสามารถหลากหลาย ๔. จำนวนประชากรในตำบลเยอะ	๑. ปัญหาด้านทรัพยากรบุคคลที่มีมากเกินงาน เช่น การอุ้งาน ๒. คนในพื้นที่ยังขาดจิตสำนึกสาธารณะในการดำเนินชีวิตร่วมกัน ๓. คนในพื้นที่ยังขาดการให้ความร่วมมือในกระบวนการมีส่วนร่วมในการพัฒนาหมู่บ้านหรือตำบล
โอกาส (Opportunities)	อุปสรรค (Threats)
๑. ประชาชนได้รับบริการจาก อบต.อย่างรวดเร็วและเต็มที่ ๒. หน่วยงานอื่นให้ความร่วมมือในการดำเนินการ	๑. ระเบียบข้อบังคับไม่ชัดเจน และไม่มีแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน ๒. ระเบียบบางข้อ ไม่เอื้อกับการบริหารงาน

## ๙.๑.๒ วิเคราะห์ SWOT ในด้านเศรษฐกิจ

จุดแข็ง (Strengths)	จุดอ่อน (Weaknesses)
๑. มีการเลี้ยงปลาในกระชัง และส่งขายไปยังพื้นที่ข้างเคียง ต่างอำเภอ หรือต่างจังหวัด ๒. มีการแปรรูปผลิตภัณฑ์จากปลา เช่น ส้มปลา โด ปลาร้า ปลาสาม ฯลฯ	๑. กระชังอาจได้รับความเสียหายจากกระแสน้ำพัดเศษไม้ กิ่งไม้ มากกระทบกระชัง ๒. ผลิตภัณฑ์ยังไม่มีตลาดรองรับแน่นอน บางครั้งก็ขายให้กับนักท่องเที่ยวผู้สัญจรไปมา
โอกาส (Opportunities)	อุปสรรค (Threats)
๑. สร้างรายได้ให้ครอบครัว ชุมชน ๒. มีผลิตภัณฑ์เป็นเอกลักษณ์ของชุมชน	๑. เสี่ยงต่อสภาพดินฟ้าอากาศ อาจทำให้ปลาในกระชังได้รับผลกระทบได้ตลอดเวลา ๒. บางครั้งก็ขายได้ไม่ดี ส่วนมากจะเป็นช่วงเทศกาลที่ผู้คนนิยมซื้อกลับบ้านเป็นของฝาก

## ๙.๑.๓ วิเคราะห์ SWOT ในมิติด้านทรัพยากร วัสดุ ครุภัณฑ์ เครื่องมือเครื่องใช้

(Material)

จุดแข็ง (Strengths)	จุดอ่อน (Weaknesses)
๑. มีรถบรรทุกน้ำพร้อมรถกระเช้า รถยนต์กู้ชีพ กู้ภัย ไว้คอยช่วยเหลือประชาชน	๑. ครุภัณฑ์มีสภาพเก่าชำรุดบ่อย ต้องเข้าซ่อมเป็นประจำ
โอกาส (Opportunities)	อุปสรรค (Threats)
๑. สามารถให้บริการช่วยเหลือประชาชนได้	๑. ทรัพยากรบางอย่างประชาชนนิยมไปใช้แต่เวลานำมาส่งคืน เกิดปัญหาชำรุดเสียหายบ้าง เมื่ออบต.จะใช้

## ๙.๑.๔ วิเคราะห์ SWOT ในมิติด้านการบริหารจัดการ (Management)

จุดแข็ง (Strengths)	จุดอ่อน (Weaknesses)
๑. มีการจัดโครงสร้างภายในที่เหมาะสม สอดคล้องกับภารกิจ	๑. บุคลากรบางส่วนไม่มีความรู้ตรงกับงานและขาดความแม่นยำ
โอกาส (Opportunities)	อุปสรรค (Threats)
๑. ประชาชนได้รับบริการจาก อบต.อย่างรวดเร็วและเต็มที่	๑. ปัญหาในระเบียบข้อกฎหมายที่ยังไม่ครอบคลุมความต้องการของประชาชน เช่น ไฟไหม้บ้านหลังเดียว รัฐให้การช่วยเหลือไม่ได้ เป็นต้น ๒. ปัญหาข้อระเบียบกฎหมายที่ไม่ชัดเจน ๓. สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ อบต. อย่างเข้มข้น บางครั้งปัญหาไม่ได้เกิดที่ อบต. แต่เป็นปัญหาระเบียบกฎหมายที่ส่วนกลางกำหนดมามีปัญหาในทางปฏิบัติ

/๙.๑.๕ วิเคราะห์...

## ๙.๑.๕ วิเคราะห์ SWOT ในมิติด้านบริบทของพื้นที่ ธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

จุดแข็ง (Strengths)	จุดอ่อน (Weaknesses)
๑. ริมเขื่อนน้ำโขงเหมาะในการพัฒนาเป็นพื้นที่ เที่ยวเชิงเกษตร ๒. มีแม่น้ำโขงเปรียบเสมือนเส้นเลือดใหญ่หล่อ เลี้ยงอาชีพเกษตรทั้งตำบล	๑. มีการใช้สารเคมีทำการเกษตรมากขึ้น ๒. พื้นที่ติดชายแดนทำให้มีปัญหาชายแดนติด
โอกาส (Opportunities)	อุปสรรค (Threats)
๑. การเข้าสู่ AEC จะทำให้มีนักท่องเที่ยวมาเที่ยว ในพื้นที่มากขึ้น สร้างรายได้ให้แก่ราษฎรใน พื้นที่๒. ท่าเลที่ตั้งของตำบลไชยบุรีเหมาะแก่การ พัฒนาเป็นแหล่งท่องเที่ยวอีกหลายแห่ง	๑. มีถนนหลายสายในพื้นที่ที่เป็นทรัพย์สินของ หน่วยงานอื่น เช่น กรมทางหลวงชนบท องค์การ บริหารส่วนจังหวัด ซึ่งเมื่อมีปัญหาเกิดขึ้นกับถนน ได้รับการแก้ไขที่ล่าช้า ๒. ราชการส่วนกลางถ่ายโอนภารกิจมากมายให้ ท้องถิ่นแต่ไม่ถ่ายโอนงบประมาณให้ท้องถิ่นเพื่อ เป็นค่าบริหารจัดการ เช่น การถ่ายโอนถนนมาให้ ท้องถิ่นแต่ไม่ถ่ายโอนงบประมาณเพื่อบำรุงรักษา ซ่อมแซม

## ๙.๒ การประเมินสถานการณ์สภาพแวดล้อมภายนอกที่เกี่ยวข้อง

## ๙.๒.๑ การเปลี่ยนแปลงในประเทศที่จะส่งผลกระทบต่อ อบต.

- รัฐธรรมนูญฉบับใหม่จะส่งผลกระทบต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอย่างไร
- แนวโน้มการยกฐานะจาก อบต. เป็นองค์การบริหารส่วนทั่วประเทศ
- แนวโน้มการควมรวมองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีพื้นที่ในตำบลเดียวกันให้มี  
องค์กรเดียว
- การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของการจัดสรรเงินงบประมาณให้ อบต.

## ๙.๒.๒ การเปลี่ยนแปลงในระดับภูมิภาคที่จะส่งผลกระทบต่อ อบต.

AEC หรือ Asean Economics Community คือการรวมตัวของชาติในอาเซียน ๑๐ ประเทศ โดยมี ไทย พม่า ลาว เวียดนาม มาเลเซีย สิงคโปร์ อินโดนีเซีย ฟิลิปปินส์ กัมพูชา บรูไน เพื่อที่จะให้มีผลประโยชน์ทางเศรษฐกิจร่วมกัน จะมีรูปแบบคล้ายๆ กลุ่ม Euro Zone นั่นเอง จะทำให้มีผลประโยชน์ อำนาจต่อรองต่างๆ กับคู่ค้าได้มากขึ้น และการนำเข้า ส่งออกของชาติในอาเซียนก็จะเสรี ยกเว้นสินค้าบางชนิดที่แต่ละประเทศอาจจะขอไว้ไม่ลดภาษีนำเข้า (เรียกว่าสินค้าอ่อนไหว)

Asean จะรวมตัวเป็น ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนและมีผลเป็นรูปธรรม ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๘ ณ วันนั้นจะทำให้ภูมิภาคนี้เปลี่ยนไปอย่างมาก โดย AEC Blueprint (แบบพิมพ์เขียว) หรือแนวทางที่จะให้ AEC เป็นไปคือ

๑. การเป็นตลาดและฐานการผลิตเดียวกัน
๒. การเป็นภูมิภาคที่มีขีดความสามารถในการแข่งขันสูง
๓. การเป็นภูมิภาคที่มีการพัฒนาทางเศรษฐกิจที่เท่าเทียมกัน
๔. การเป็นภูมิภาคที่มีการบูรณาการเข้ากับเศรษฐกิจโลก

จากการที่องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรีได้กำหนดยุทธศาสตร์การพัฒนาไว้จำนวน ๖ ยุทธศาสตร์ ดังนั้น จึงวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงในระดับภูมิภาค หรือ การเข้าสู่ AEC ที่จะส่งผลกระทบต่อองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี ในยุทธศาสตร์ต่างๆ ดังนี้

๑. ยุทธศาสตร์การพัฒนาทรัพยากรมนุษย์
๒. ยุทธศาสตร์การพัฒนาและส่งเสริมการท่องเที่ยว
๓. ยุทธศาสตร์การพัฒนาการเกษตรและอุตสาหกรรมเกษตร
๔. ยุทธศาสตร์พัฒนาการค้าชายแดน
๕. ยุทธศาสตร์การปรับสมดุลและเพิ่มประสิทธิภาพ การบริหารจัดการภาครัฐ
๖. ยุทธศาสตร์การพัฒนาเมืองน่าอยู่



# บทที่ ๒ ความหมาย

- ความหมายของการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ประเภทของความเสี่ยง
- ความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง
- กรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กร
- วัตถุประสงค์การบริหารจัดการความเสี่ยง
- นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง
- หลักการบริหารจัดการความเสี่ยง
- โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง
- การพัฒนาโครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง
- บทบาทและความรับผิดชอบหลักการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ปัจจัยสำคัญการบริหารจัดการความเสี่ยง

## บทที่ ๒

### ความหมาย

#### ความหมายของการบริหารจัดการความเสี่ยง

ความเสี่ยง (Risk) ตามนิยามของ COSO ERM ๒๐๑๗ หมายถึง ความเป็นไปได้ของเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคตแล้วส่งผลกระทบต่อการบรรลุกลยุทธ์และวัตถุประสงค์ทางธุรกิจ ซึ่ง ถ้าวัตถุประสงค์ทางธุรกิจถูกตั้งขึ้นมาจากพื้นฐานที่ต่างจากความเป็นจริงมาก ความเสี่ยงที่องค์กรต้อง เผชิญก็จะสูงขึ้น ความเสี่ยงมี ๓ ความหมายสำคัญที่เกี่ยวข้องดังนี้

๑. เหตุการณ์ (Event) เหตุการณ์ทั่วไปที่อาจจะเกิดขึ้นได้ทั้งทางบวกและทางลบ ซึ่งถ้าเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นเป็นไปในทางบวกเรียกว่า โอกาส เช่น นโยบายการลดอัตราภาษีของกรมสรรพากร นโยบายการกระตุ้นเศรษฐกิจของรัฐบาล เป็นต้น หรือเหตุการณ์ที่เป็นไปในทางลบที่ เรียกว่า ความเสี่ยง เช่น ความเสียหายจากภัยธรรมชาติ การมีคู่แข่งรายใหม่เข้ามาในตลาด ซึ่งการ พิจารณาเหตุการณ์ควรพิจารณาทั้งความเสี่ยงและโอกาสเพื่อรวบรวมข้อมูลให้ครอบคลุม เพราะเหตุการณ์ที่ไม่ได้ระบุจะไม่ถูกนำไปบริหารจัดการซึ่งอาจทำให้องค์กรได้รับความเสียหายได้

๒. ความไม่แน่นอน (Uncertainty) สถานการณ์ในอนาคต ที่ไม่สามารถรู้ได้ว่า จะเกิดขึ้นหรือไม่ หรือเกิดขึ้นอย่างไร การคาดคะเนสถานการณ์ควรคาดคะเนสถานการณ์และผลกระทบ ที่อาจเกิดขึ้นกับกิจการ

๓. ความรุนแรง (Severity) การประเมินว่าสถานการณ์มีโอกาสเกิดขึ้นมากน้อย เพียงใดและถ้าเหตุการณ์นั้นเกิดขึ้นจะส่งผลกระทบต่อกิจการรุนแรงระดับไหน เพื่อกำหนดมาตรการ ในการรับมือกับปัจจัยเสี่ยงเหล่านั้นได้อย่างเหมาะสม (COSO, ๒๐๑๗) การบริหารจัดการความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Management) ตามแนวคิด ของ COSO ERM ๒๐๑๗ หมายถึง วัฒนธรรม ความสามารถ และการปฏิบัติบูรณาการร่วมกับการ กำหนดกลยุทธ์และผลการดำเนินงาน ที่องค์กรต่างๆต้องใช้ในการบริหารจัดการกับความเสี่ยง เพื่อสร้าง ดำรงอยู่ และตระหนักถึงการเพิ่มคุณค่า

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำใดๆ ที่อาจจะเกิดขึ้นภายในสถานการณ์ที่ไม่แน่นอน และจะส่งผลกระทบต่อหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายขององค์กร ทั้งในด้านยุทธศาสตร์การปฏิบัติงาน การเงิน และการบริการ ซึ่งอาจเป็นผลกระทบทางบวกด้วยก็ได้ โดยวัดจากผลกระทบ (Impact) ที่ได้รับ และโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) ของเหตุการณ์

ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) หมายถึง ต้นเหตุ หรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยงที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร และทำไม ทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้อย่างถูกต้อง

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) หมายถึง กระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง โดยการประเมินจากโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) เมื่อทำการประเมินแล้ว ทำให้ทราบระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๔ ระดับ คือ สูงมาก สูง ปานกลาง และต่ำ

การบริหารจัดการความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการ ให้โอกาส ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลง หรือผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ซึ่งการจัดการความเสี่ยง อาจแบ่งโดยสรุปได้เป็น ๔ แนวทางหลัก คือ การยอมรับ การลด/ควบคุม การยกเลิก และการโอนย้ายหรือแบ่งความเสี่ยง

การควบคุม (Control) หมายถึง นโยบาย แนวทางหรือขั้นตอนปฏิบัติต่าง ๆ ซึ่งกระทำเพื่อลดความเสี่ยง และทำให้การดำเนินการบรรลุวัตถุประสงค์ แบ่งได้ ๔ ประเภท คือ การควบคุมเพื่อการป้องกันการควบคุมเพื่อให้ตรวจสอบ การควบคุมโดยการชี้แนะ และการควบคุมเพื่อการแก้ไข

**ประเภทของความเสี่ยง**

ทุกองค์กรจะต้องเผชิญกับความเสี่ยงหลายรูปแบบแตกต่างกันการจำแนกความเสี่ยงออกเป็นหมวดหมู่ขึ้นอยู่กับลักษณะการดำเนินงานองค์กรนั้น การจำแนกความเสี่ยงสามารถแบ่งได้ ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการกำหนดกลยุทธ์ แผนการดำเนินงานหรือ นโยบายขององค์กร รวมถึงการนำเอาแผนการดังกล่าวไปปฏิบัติอย่างไม่เหมาะสมหรือไม่สอดคล้อง กับสถานการณ์ปัจจุบันส่งผลให้ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์หลัก เป้าหมาย และแนวทางการดำเนินงานขององค์กรได้

๒. ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ (Operational Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากกระบวนการหรือกิจกรรมภายในองค์กร รวมถึง ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการข้อมูลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศตลอดจนข้อมูลองค์กร ความรู้ต่างๆ ซึ่งความเสี่ยงนี้จะส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของกระบวนการทำงานและการบรรลุ วัตถุประสงค์หลักขององค์กรในภาพรวม

๓. ความเสี่ยงด้านการบริหารจัดการทางการเงิน (Financial Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในองค์กร เช่น การบริหารจัดการ ด้านสภาพคล่อง ด้านเครดิต ด้านเงินลงทุน หรือปัจจัยภายนอกองค์กร เช่น การเปลี่ยนแปลงของ อัตราดอกเบี้ย อัตราแลกเปลี่ยน หรือความเสี่ยงที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ตกลงไว้ ซึ่งส่งผลให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบของหน่วยงานกำกับดูแล (Compliance Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นเนื่องจากการต้องปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ ของหน่วยงานที่ทำหน้าที่กำกับดูแล เช่น คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เป็นต้น รวมทั้งความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายซึ่งเมื่อมีความเสี่ยงด้านนี้เกิดขึ้น จะส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงและภาพลักษณ์ขององค์กรโดยรวม

ความเสี่ยง ในเชิงกลยุทธ์ (Strategic Risk)	ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk)	ความเสี่ยง ด้านการเงิน (Financial Risk)	ความเสี่ยงในการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance Risk)
<ul style="list-style-type: none"> <li>- นโยบายผู้บริหาร</li> <li>- แผนของศาสตร์ (การจัดทำบุคลากร การสื่อสาร)</li> <li>- กลยุทธ์ทางการประเมินผล</li> <li>- นโยบายจรรยาบรรณ</li> <li>- การบริหารทรัพยากรบุคคล</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- โครงสร้างองค์กร - สถานที่</li> <li>- การมอบหมายงาน - กระบวนการ</li> <li>- การควบคุมภายใน</li> <li>- การตรวจสอบภายใน</li> <li>- แผน-ผลการปฏิบัติงาน</li> <li>- ระบบสารสนเทศ</li> <li>- การจัดการทรัพย์สิน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- งบประมาณ (เงินใบและนอก)</li> <li>- เงินรายได้</li> <li>- การใช้จ่าย</li> <li>- รายงานการเงิน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ข้อกักตวงการปฏิบัติตามข้อกำหนด</li> <li>- ความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด</li> <li>- การแก้ไขปัญหา</li> </ul>

## ความเสี่ยงจากปัจจัยภายใน

### ความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยง

เป้าหมายของการบริหารจัดการความเสี่ยง คือ การลดโอกาสที่จะทำให้เกิดผลกระทบหรือความเสียหายที่จะเกิดขึ้นกับองค์กร ทำให้องค์กรสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและ บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ แต่อย่างไรก็ตามการบริหารจัดการความเสี่ยงไม่สามารถทำให้ความเสี่ยงหมดไป จากองค์กรได้ เนื่องจากความเสี่ยงมีอยู่โดยทั่วไปจากการดำเนินธุรกิจ และการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็น เพียงเครื่องมือที่ช่วยให้องค์กรสามารถปรับตัวและจัดการกับความเสี่ยงได้ทันเวลา การจัดการกับ ความเสี่ยงควรคำนึงถึงโอกาสในการสร้างคุณค่าให้กับองค์กรด้วย ดังนั้นองค์กรจำเป็นต้องบูรณาการ การบริหารจัดการ ความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรให้เข้ากับการกำหนดกลยุทธ์และการจัดการผลการดำเนินงาน เพื่อ ตระหนักถึงผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับคุณค่าขององค์กร (COSO, ๒๐๑๗) การบริหารจัดการความเสี่ยงองค์กรสามารถสร้างประโยชน์ ให้กับองค์กร ดังนี้

๑. เพิ่มโอกาสทางธุรกิจในกระบวนการระบุเหตุการณ์ สามารถระบุทั้งความเสี่ยงและโอกาส เนื่องจากเหตุการณ์หนึ่งหรือหลายเหตุการณ์มีความเป็นไปได้ที่จะเกิดขึ้นในอนาคต ซึ่งอาจจะส่งผลทั้งด้านบวก และด้านลบ เหตุการณ์ที่มีผลทางด้านบวกกิจการก็สามารถนำไปวางแผน และเพิ่มโอกาสทางธุรกิจได้

๒. ลดการเกิดขึ้นของเหตุการณ์ที่ไม่ได้คาดคิดซึ่งส่งผลในทางลบต่อองค์กร เมื่อ องค์กรมีการระบุความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และมีการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมก็จะทำให้องค์กรสามารถลด เหตุการณ์ดังกล่าวได้

๓. ทำให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปอย่างราบรื่น เนื่องจากความเสี่ยงมีมากมายซึ่งอาจ เกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอกองค์กร การบริหารจัดการความเสี่ยงก็ เปรียบเสมือนการวางแผนรับมือ กับปัญหาที่จะเกิดขึ้นล่วงหน้า ส่งผลให้การดำเนินงานขององค์กร เป็นไปได้อย่างราบรื่น

๔. การบริหารจัดการความเสี่ยงแบบบูรณาการทำให้มั่นใจได้ว่า ความเสี่ยงโดยรวมได้รับการ จัดการ มิใช่เฉพาะการจัดการความเสี่ยงหนึ่งแต่ไปเพิ่มความเสี่ยงอีกอันหนึ่ง

๕. ปรับปรุงการใช้ทรัพยากร เมื่อองค์กรมีข้อมูลความเสี่ยงที่ถูกต้องและทันเวลา ผู้บริหาร สามารถประเมินความต้องการทรัพยากรโดยรวม และจัดสรรทรัพยากรให้มีประสิทธิภาพ สูงสุดได้ ภาพรวม ของกรอบแนวใหม่เมื่อเทียบกับฉบับเดิมมีการเปลี่ยนแปลง ทั้งคำนิยาม องค์กรประกอบและ หลักการของการ บริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันที่มีความซับซ้อนและ หลากหลายมากขึ้น





## กรอบการบริหารความเสี่ยง

### กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรตามหลักการของ COSO ERM ๒๐๑๗

การบริหารจัดการความเสี่ยง ตามกรอบการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์กร - การบูรณาการระหว่างกลยุทธ์และผลการดำเนินงาน หรือ COSO ERM ๒๐๑๗ มีประเด็นที่สำคัญคือ การบริหาร ความเสี่ยง องค์กรต้องทำควบคู่ไปกับการวางแผนกลยุทธ์เพื่อเพิ่มมูลค่าให้กับองค์กร องค์กรประกอบสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยงตามแนวคิดของ COSO ERM ๒๐๑๗ แบ่ง ออกเป็น ๕ องค์ประกอบ โดยองค์ประกอบ เหล่านี้ต้องมีความเกี่ยวเนื่องและมีความสัมพันธ์ต่อกัน เพื่อให้เกิดการบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการ ความเสี่ยง ดังนี้



### กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง COSO – ERM : ๒๐๑๗

กรอบ COSO – ERM : ๒๐๑๗ ที่ปรับปรุงองค์ประกอบการบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้ง องค์กรทั้ง ๕ องค์ประกอบ จะ เป็นพื้นฐานครอบคลุมกระบวนการจัดการยุทธศาสตร์และการติดตามกำกับให้มีความเป็นธรรมาภิบาล และสามารถนำไปใช้ในการจัดการกับองค์กรได้ทุกประเภท ทุกขนาดสินทรัพย์ อันจะสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลให้เจ้าของ หรือคณะผู้บริหาร ได้เข้าใจกระบวนการจัดการ และคาดการณ์ผลลัพธ์ที่จะนำไปสู่การบรรลุเป้าหมายได้ดีทั้งนี้ องค์กรประกอบดังกล่าว ได้มีหัวข้อที่เป็นรายละเอียดดังนี้

### ความเป็นธรรมาภิบาลและพฤติกรรม



๑. **ความเป็นธรรมมาภิบาลและพฤติกรรม(governance and culture)** โดยองค์กรต้องจัดให้องค์กรมีการจัดการ ธรรมมาภิบาล มีวัฒนธรรมองค์กรโดย บุคคลากรในองค์กรมีจริยธรรมที่ดี กระจายในการสร้างคุณค่า มีความ เข้าใจและตระหนักในความเสี่ง จะส่งผลให้เกิดบรรยากาศ การให้ความสำคัญและมีความรับผิดชอบต่อร่วมกันในการทำให้เกิดการบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรที่เป็นระบบมีประสิทธิภาพขึ้น

**หลักการที่ ๑ จัดตั้งคณะกรรมการดูแลความเสี่ยง (Exercises Board Risk Oversight)** คณะกรรมการองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี มีหน้าที่กำกับดูแลการดำเนินงานตามกลยุทธ์ รวมถึงกำกับดูแล กิจกรรม เช่น คณะกรรมการควรมีหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง คณะกรรมการควรมีความอิสระ หลีกเลียงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้น

**หลักการที่ ๒ จัดตั้งโครงสร้างการดำเนินงาน (Establishes Operating Structures)** องค์กรควรจัดตั้งโครงสร้างการดำเนินงานที่สอดคล้องกับกลยุทธ์และวัตถุประสงค์ทางธุรกิจ

**หลักการที่ ๓ ระบุวัฒนธรรมองค์กรที่ต้องการ (Defines Desired Culture)** องค์กรควรระบุพฤติกรรมที่พึงประสงค์ซึ่งแสดงถึงวัฒนธรรมองค์กรที่ต้องการคณะกรรมการบริหารและฝ่ายบริหารเป็นผู้กำหนดวัฒนธรรมองค์กรในภาพรวมและสำหรับบุคลากรภายใต้วัฒนธรรมองค์กรที่ให้ความสำคัญกับความเสี่งวัฒนธรรมองค์กรเกิดขึ้นจากหลายปัจจัย ปัจจัยภายในที่สำคัญ ได้แก่ ระดับการใช้วิจารณ์ญาณ ความเป็นอิสระในการตัดสินใจของพนักงาน การสื่อสารระหว่างพนักงาน และผู้จัดการ ปัจจัยภายนอก ได้แก่ ข้อกำหนดด้านกฎหมาย ความคาดหวังของลูกค้า และองค์ประกอบอื่นๆ

**หลักการที่ ๔ แสดงความมุ่งมั่นในค่านิยมหลัก (Demonstrates Commitment to Core Values)** องค์กรควรแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติตามค่านิยมหลักขององค์กร เช่น ยึดถือการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมองค์กร การปฏิบัติตามหน้าที่และความ รับผิดชอบต่ออย่างเคร่งครัด การกำหนดให้มีการสื่อสารที่เหมาะสม

**หลักการที่ ๕ จูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความสามารถ (Attracts, Develops, and Retains Capable Individuals)** องค์กรควรมุ่งมั่นในการสนับสนุนการสร้างทรัพยากรบุคคล ควบคู่ไปกับ กลยุทธ์และวัตถุประสงค์ทางธุรกิจ เช่น ฝึกอบรมบุคลากรในด้านการบริหารความเสี่ยง

### การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์



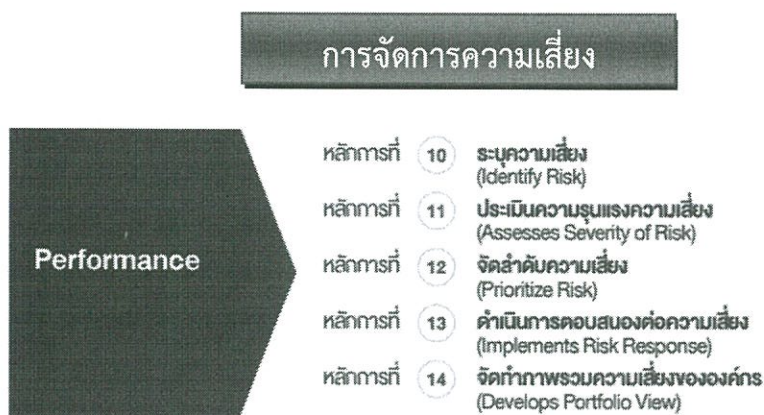
๒. **การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์(strategy and objective - setting)** เนื่องจากการบริหารจัดการความเสี่ยงและการจัดการยุทธศาสตร์จะมีกระบวนการดำเนินงานควบคู่กันไปการกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้และการจัดการความเสี่ยงให้ประสานกลมกลืนกับการจัดการยุทธศาสตร์โดยเฉพาะ หากมีความเข้าใจและมีการระบุประเมินและการตอบสนองความเสี่ยงเป็นพื้นฐานการกำหนดเป้าหมายเชิงกลยุทธ์แล้ว จะส่งผลให้กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรและการจัดการยุทธศาสตร์เกิดประสิทธิภาพ

**หลักการที่ ๖ วิเคราะห์ธุรกิจ (Analyzes Business Context)** องค์กรควรพิจารณาถึงผลกระทบจากบริบททางธุรกิจที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อระดับความเสี่ยงในภาพรวมขององค์กร เช่น การเข้าใจบริบททางธุรกิจ การคำนึงถึงสภาพแวดล้อมภายนอกและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

**หลักการที่ ๗ ระบุความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Defines Risk Appetite)** องค์กรควรระบุความเสี่ยงที่ยอมรับได้ เพื่อสร้างตำรับไว้และส่งเสริมความตระหนักถึงค่านิยม ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ไม่มีการกำหนดรูปแบบตายตัว หรือเป็นมาตรฐานที่จะใช้ได้กับทุกองค์กร ผู้บริหารเป็นผู้เลือกความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ภายใต้บริบททางธุรกิจที่ต่างกันในแต่ละองค์กร

**หลักการที่ ๘ ประเมินกลยุทธ์ทางเลือก (Evaluates Alternative Strategies)** องค์กรควรประเมินเพื่อค้นหากลยุทธ์ทางเลือกและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อโปรไฟล์ความเสี่ยงขององค์กร เช่น การวิเคราะห์ SWOT และการวิเคราะห์สถานการณ์กลยุทธ์ต้องสนับสนุนพันธกิจและวิสัยทัศน์ รวมถึงสอดคล้องกับค่านิยมหลักและความเสี่ยงที่ยอมรับได้

**หลักการที่ ๙ กำหนดวัตถุประสงค์ทางธุรกิจ (Formulates Business Objectives)** ในการกำหนดวัตถุประสงค์ทางธุรกิจ องค์กรควรพิจารณาถึงความเสี่ยงในระดับต่างๆ ตลอดจนความสอดคล้องและการสนับสนุนกลยุทธ์ควบคู่ไปด้วย เช่น การกำหนดค่าความเบี่ยงเบนของความเสี่ยง จากผลการดำเนินงาน ซึ่งยังคงอยู่ในช่วงความเสี่ยงที่ยอมรับได้



๓. การจัดการความเสี่ยง (risk performance) ความเสี่ยงอาจกระทบต่อความสำเร็จของการจัดการยุทธศาสตร์ให้บรรลุเป้าหมายได้ทุกเมื่อ ดังนั้นระหว่างกรานายยุทธศาสตร์สู่การปฏิบัติ จึงต้องมีการระบุ ประเมิน และการตอบสนองความเสี่ยงควบคู่กันไป ทั้งนี้องค์กรควรจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง ควรเลือกวิธีการตอบสนอง และวิเคราะห์ความเสี่ยงให้อยู่ในรูป portfolio view of the amount of risk เพื่อเป็นรูปแบบ รายงานเสนอให้แก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียได้ทราบ จะทำให้เกิดประสิทธิผลต่อการจัดการยุทธศาสตร์

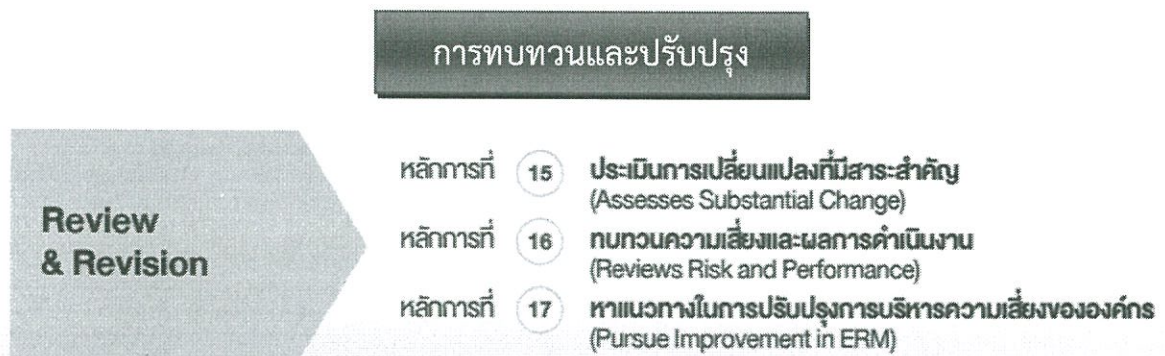
**หลักการที่ ๑๐ ระบุความเสี่ยง (Identifies Risk)** องค์กรควรระบุความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อกลยุทธ์และวัตถุประสงค์ทางธุรกิจ เช่น ความเสี่ยงด้านลูกค้า ความเสี่ยงด้านการเงิน ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน และความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ความเสี่ยงทั้งหมดจะถูกเก็บไว้ในโปรไฟล์ความเสี่ยงเพื่อนำไปจัดการความเสี่ยงเหล่านี้ต่อไป

**หลักการที่ ๑๑ ประเมินความรุนแรงของความเสี่ยง (Assess Severity of Risk)** องค์กรควรประเมินความรุนแรงของความเสี่ยง โดยประเมินว่าแต่ละปัจจัยเสี่ยงนั้นมีโอกาสที่จะเกิดมากน้อยเพียงใด และหากเกิดขึ้นแล้วจะส่งผลกระทบต่อองค์กรรุนแรงมากน้อยแค่ไหน

**หลักการที่ ๑๒** จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง (Prioritizes Risks) องค์กรควรคำนวณระดับความเสี่ยง (Risk Exposure) และการจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง เพื่อเป็นพื้นฐานในการพิจารณาคัดเลือกวิธีตอบสนองต่อความเสี่ยงนั้น การคำนวณระดับความเสี่ยงเท่ากับผลคูณของคะแนนระหว่างโอกาสที่จะเกิดขึ้นกับความเสียหายเพื่อจัดลำดับความสำคัญและใช้ในการตัดสินใจว่าความเสี่ยงใดควรเร่งจัดการก่อน

**หลักการที่ ๑๓** ดำเนินการตอบสนองต่อความเสี่ยง (Implements Risk Responses) องค์กรควรระบุและคัดเลือกวิธีการตอบสนองต่อความเสี่ยง เช่น การยอมรับความเสี่ยง การลด การโอน หรือการหลีกเลี่ยง โดยศึกษาผลดีผลเสียความเป็นไปได้และค่าใช้จ่ายของแต่ละทางเลือก

**หลักการที่ ๑๔** พัฒนารอบความเสี่ยงในภาพรวม (Develops Portfolio View) องค์กรควรพัฒนาและประเมินความเสี่ยงในภาพรวมของทั้งองค์กร เครื่องมือที่นิยมใช้แสดงความเสี่ยง มีชื่อเรียกหลายชื่อ ได้แก่ Risk Map หรือ Risk Matrix องค์กรประกอบที่ ๔ การทบทวนและปรับปรุงแก้ไข



**๔. การทบทวนและปรับปรุง (review and revision)** การทบทวนและปรับปรุงกระบวนการจัดการยุทธศาสตร์เป็นเรื่องปกติ หากเห็นว่าผลการดำเนินงานอาจไม่บรรลุเป้าหมาย หรือสถานการณ์มีการเปลี่ยนแปลง โดยหากนำผลจากการบริหารจัดการความเสี่ยงมาพิจารณาในการตัดสินใจประกอบ จะทำให้การทบทวนการปรับปรุงเป็นการตัดสินใจที่ถูกต้อง และถูกสถานการณ์ ถูกจังหวะเวลาที่เหมาะสม

**หลักการที่ ๑๕** ประเมินการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ (Assesses Substantial Change) องค์กรควรระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลง ทั้งภายในและภายนอกกิจการที่อาจส่งผลกระทบต่อกลยุทธ์และวัตถุประสงค์ทางธุรกิจที่สำคัญ

**หลักการที่ ๑๖** ทบทวนความเสี่ยงและผลการดำเนินงาน (Reviews Risk and Performance) องค์กรควรทบทวนผลการดำเนินงานขององค์กร รวมถึงพิจารณาทบทวนความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง เช่น องค์กรมีผลการดำเนินงานตามเป้าหมายแล้วหรือไม่

**หลักการที่ ๑๗** มุ่งมั่นปรับปรุงการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์กร (Pursues Improvement in Enterprise Risk Management) องค์กรควรปรับปรุงการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์กรอยู่เสมอ โดยเฉพาะช่วงเวลาการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ เช่น การปรับโครงสร้างองค์กรหลังการประเมินผลการดำเนินงาน หรือการเปลี่ยนแปลงจากสภาพแวดล้อมภายนอกต่างๆ ที่ส่งผลกระทบต่อระบบการบริหารความเสี่ยง

## ข้อมูล การสื่อสาร และการรายงาน

Information,  
Communication  
& Reporting

- |            |    |   |
|------------|----|---|
| หลักการที่ | 18 | ผลักดันการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ<br>(Leverage Information Technology)                         |
| หลักการที่ | 19 | สื่อสารข้อมูลความเสี่ยง<br>(Communicate Risk Information)                                   |
| หลักการที่ | 20 | รายงานความเสี่ยง วัฒนธรรม และผลการดำเนินงาน<br>(Reports on Risks, Culture, and Performance) |

๕. ข้อมูลการสื่อสารและการรายงาน (information, communication, and reporting) การบริหารความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ต้องการความต่อเนื่องการเข้าถึงข้อมูลทั้งภายในและภายนอกและการถ่ายทอดรายงานข้อมูลเชิงความเสี่ยงให้ทั่วถึงและเพียงพอในลักษณะจากล่างขึ้นบนและจากบนลงล่างที่ดีพอจะส่งผลให้การจัดการเชิงยุทธศาสตร์มีประสิทธิภาพและส่งผลต่อการเพิ่มคุณค่าให้แก่องค์กรในที่สุด

**หลักการที่ ๑๘** ยกระดับระบบสารสนเทศ (Leverages Information Systems) องค์กรควรจัดให้มีสารสนเทศอย่างเพียงพอ เหมาะสมและทันต่อเวลา องค์กรอาจใช้กระบวนการ วิเคราะห์กลุ่มข้อมูลขนาดใหญ่ (Big Data Analytics) เพื่อค้นหารูปแบบความสัมพันธ์ของสิ่งเชื่อมโยง ข้อมูลเข้าไว้ด้วยกันนำไปสู่การระบุและจัดการความเสี่ยงได้ดีขึ้น

**หลักการที่ ๑๙** สื่อสารข้อมูลความเสี่ยง (Communicates Risk Information) องค์กรควรสื่อสารข้อมูลการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรผ่านช่องทางการติดต่อต่างๆ ข้อมูลการสื่อสารทั้งระดับบนลงล่าง (Top-down Approach) และระดับล่างขึ้นบน (Bottom-up Approach) การสื่อสารข้อมูลความเสี่ยงควรมีให้เพียงพอทั้งภายในและภายนอกองค์กร

**หลักการที่ ๒๐** รายงานผลความเสี่ยงวัฒนธรรมและผลการดำเนินงาน (Reports on Risk, Culture, and Performance) องค์กรควรรายงานความเสี่ยง วัฒนธรรมองค์กรและผลการดำเนินงานในทุกระดับให้ครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร แม้จะมีการมอบหมายหน้าที่ด้านการรายงานผล ให้หน่วยงานหรือบุคคลใดแล้วก็ตามผู้บริหารยังต้องมีหน้าที่กำกับดูแลด้วย

การบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรมีความสำคัญเพิ่มขึ้นในอนาคต เนื่องจากจะเป็นไปได้ยากที่องค์กรจะไม่เผชิญกับเหตุการณ์ความผันผวน (volatility) ความซับซ้อน (complexity) และเหตุการณ์ที่ยากต่อการคาดเดา (ambiguity) โดยเครื่องมือจะช่วยจัดการสถานการณ์ที่มีลักษณะดังกล่าวให้บรรลุภารกิจที่ตั้งไว้ มีส่วนช่วยบริหารการเปลี่ยนแปลง รวมทั้งเพิ่มขีดความสามารถเพื่อปรับตัวจากการริเริ่ม ทบทวน หรือยกเลิก กลยุทธ์ต่างๆ ได้อย่างเหมาะสม สร้างความเชื่อมั่นให้แก่เจ้าของและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ทั้งนี้มี ๔ เหตุผลที่องค์กรในอนาคตจำเป็นต้องให้ความสำคัญกับการบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร อย่างเป็นระบบ คือ

๑. องค์กรจะต้องนำมาใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดจากข้อมูลที่เพิ่มขึ้นอย่างรวดเร็วมหาศาลทำให้สามารถนำแนวความคิดการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ให้ความสำคัญต่อกระบวนการระบุ และประเมินความเสี่ยง โดยจะมีการนำข้อมูลทั้งที่เป็นภายในและภายนอกจำนวนมากมาเหล่านั้จัดการอย่างเป็นระบบ ด้วยเทคโนโลยีที่ทันสมัยใหม่ (artificial intelligence and automation) และใช้เครื่องมือการวิเคราะห์และประมวลผลที่ทรงพลัง จนสามารถแยกแยะความเสี่ยงและการคาดการณ์ผลกระทบที่เกิดขึ้นได้อย่างแม่นยำมากขึ้น อันส่งผลต่อการตัดสินใจเชิงยุทธศาสตร์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒. คนจำนวนมากมีความเชื่อและรู้สึกจำเป็นต้องการใช้เทคโนโลยีอัจฉริยะ ในการปฏิบัติงาน จึงทำให้การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความสำคัญ เพิ่มขึ้นเพื่อพิจารณาว่าเครื่องมือที่ทันสมัยเหล่านั้น มีความสามารถที่จะนำมาใช้งานได้อย่างเหมาะสมมากน้อยเพียงใด รวมทั้งหากมีช่องว่างระหว่างความตระหนัก ความไม่สัมพันธ์และไม่ครอบคลุมระหว่างเครื่องมือสมัยใหม่กับกระบวนการและรูปแบบการจัดการในองค์กร การบริหารจัดการความเสี่ยงก็จะมีส่วนช่วยให้ช่องว่างดังกล่าวลดลง

๓. การจัดการความเสี่ยงมีต้นทุน ฝ่ายบริหารมักจะให้ความสำคัญ และเปรียบเทียบระหว่าง ต้นทุนจากการควบคุมกิจกรรมให้ดำเนินไปตามเป้าหมายและกฎเกณฑ์กติกาก (compliance) ที่กำหนดกับ ผลตอบแทน คุณค่าองค์กรที่เพิ่มขึ้น ซึ่งการบริหารจัดการความเสี่ยงแนวคิดใหม่ สามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติ โดยทำให้เกิดความสมดุลระหว่างผลตอบแทนระดับความเสี่ยงและต้นทุนในการจัดการความเสี่ยง โดยพิจารณา แบบบูรณาการ เป็นภาพรวมขององค์กร รวมทั้งทำให้เห็นโอกาสและฉกฉวยโอกาสเพื่อประโยชน์ทางธุรกิจจาก การบริหารความเสี่ยง

๓. การสร้างองค์กรให้เติบโตอย่างยั่งยืน จำเป็นต้องมีการบูรณาการการบริหารจัดการความ เสี่ยงกับการจัดการยุทธศาสตร์และการดำเนินงานโดยทั่วไป และเมื่อมีการใช้เครื่องมือทั้งสองอย่างประสานกัน และมีประสิทธิภาพแล้วทำให้การบริหารการเปลี่ยนแปลงและปรับตัวองค์กรทำได้อย่างยืดหยุ่นและเกิด ประสิทธิภาพ รวมทั้งเห็นโอกาสทางธุรกิจได้ชัดเจนขึ้น ทำให้องค์กรมีความพร้อมและมั่นใจในการไขว่คว้าโอกาส ใหม่ ๆ ที่เข้ามาในอนาคตได้มากขึ้น

COSO ERM ๒๐๑๗ ให้ความสำคัญกับความสัมพันธ์ระหว่างกลยุทธ์ในบริบทของพันธกิจ (Mission) วิสัยทัศน์ (Vision) และค่านิยมหลัก (Core Value) ผ่านการเชื่อมโยงกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ทางธุรกิจ และผลการดำเนินงาน เข้ากับความเสี่ยงต่อกลยุทธ์และผลการดำเนินงาน โอกาสที่กลยุทธ์ไม่สอดคล้อง และภัย ของกลยุทธ์ที่ถูกเลือก ซึ่งจะช่วยให้องค์กรสามารถวางแผนการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร และทำให้ สามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กรได้

๑. พันธกิจ วิสัยทัศน์ และค่านิยมหลัก (Mission, Vision, and Core Values) พันธกิจ วิสัยทัศน์ และค่านิยมหลัก มีความสัมพันธ์กันเป็นสิ่งที่ช่วยในการกำหนดทิศทางและเป้าหมายในการดำเนิน ธุรกิจขององค์กร ตลอดจนเป็นการแสดงให้เห็นให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทราบว่าองค์กรมีจุดมุ่งหมายอะไร อย่างไรก็ตาม สิ่งเหล่านี้สามารถเปลี่ยนแปลงได้หากความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเปลี่ยนแปลงไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงองค์กรส่งผลกระทบต่อกลยุทธ์ (Enterprise Risk Management Affects Strategy) การกำหนดกลยุทธ์ต้องมีความสอดคล้องกับพันธกิจ วิสัยทัศน์ ค่านิยมหลัก รวมถึงความ เสี่ยงที่ยอมรับได้ การกำหนดกลยุทธ์ที่ชัดเจนจะทำให้องค์กรสามารถบริหารจัดการทรัพยากรได้อย่างมี ประสิทธิภาพตลอดจนสามารถตัดสินใจสิ่งต่างๆ ได้อย่างเหมาะสม

๓. ผลการดำเนินงานที่ดีขึ้น (Enhance Performance) ผลการดำเนินงานเกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงาน หน้าที่ และวิธีการที่ทำให้บรรลุผลตามกลยุทธ์และเป้าหมายทางธุรกิจ เนื่องจากความเสี่ยงที่ส่งผล ต่อการดำเนินงานขององค์กรมีหลากหลาย ผู้บริหารจึงจำเป็นต้องเข้าใจความสัมพันธ์ระหว่างความเสี่ยงและผล ดำเนินงานที่ต้องการ โดยพิจารณาจากโปรไฟล์ความเสี่ยงขององค์กร ซึ่งจะแสดงถึงองค์ประกอบต่างๆ ของ ความเสี่ยงในแต่ละระดับขององค์กร เช่น ระดับความเสี่ยงในภาพรวมขององค์กร ในระดับหน่วยธุรกิจ ในระดับ ปฏิบัติงาน องค์ประกอบต่างๆ ของความเสี่ยงเหล่านี้จะทำให้ผู้บริหารสามารถพิจารณาประเภทความรุนแรง และความสัมพันธ์ระหว่างความเสี่ยงและผลกระทบต่อผลการดำเนินงานได้

### วัตถุประสงค์การบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. เพื่อให้การดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี บรรลุวัตถุประสงค์ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒
๒. เพื่อเป็นเครื่องมือในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์และเป้าหมาย
๓. เพื่อให้เกิดการรับรู้ตระหนักและเข้าใจถึงความเสี่ยงด้านต่างๆ ที่เกิดขึ้นกับองค์กรและหาวิธีการที่เหมาะสมในการลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้
๔. สร้างกรอบและแนวทางในการดำเนินงานให้แก่บุคลากร เพื่อให้สามารถบริหารจัดการความไม่แน่นอนที่จะเกิดขึ้นกับองค์กรได้อย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพ
๕. เพื่อให้มีระบบในการติดตามตรวจสอบผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง และเฝ้าระวังความเสี่ยงใหม่ๆ ที่อาจเกิดขึ้นได้ตลอดเวลา

### นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรีได้กำหนดนโยบายในการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ ผู้ปฏิบัติงานทุกคนในองค์กรได้ถือปฏิบัติ ทั้งนี้เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปในแนวทางเดียวกันทั่วทั้งองค์กร และเกิดเป็นวัฒนธรรมในการบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร อันจะส่งผลให้การบริหารจัดการความเสี่ยงถูกปลูกฝังอยู่ในองค์กรอย่างยั่งยืน โดยนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงจะต้องพิจารณาให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องมีสาระสำคัญ ดังนี้

๑. ให้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นระบบตามแนวทาง COSO : ERM (The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission : Enterprise Risk Management) ซึ่งเป็นกรอบแนวคิดในการบริหารจัดการความเสี่ยงแบบทั้งองค์กร
๒. ให้กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง มีความเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ของแผนพัฒนาท้องถิ่นและแผนอัตรากำลัง
๓. ให้มีการติดตามปัจจัยที่เป็นเหตุแห่งความเสี่ยง ทบทวน รวมทั้งจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ
๔. ให้นำเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการจัดการที่นำมาใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยง
๕. ให้มีการเผยแพร่ความรู้สร้างความเข้าใจ และสร้างจิตสำนึกแก่ผู้ปฏิบัติงานทุกคนให้ตระหนักถึงความรับผิดชอบที่จะต้องปฏิบัติตามนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเคร่งครัดและต่อเนื่อง เป็นวัฒนธรรมขององค์กร

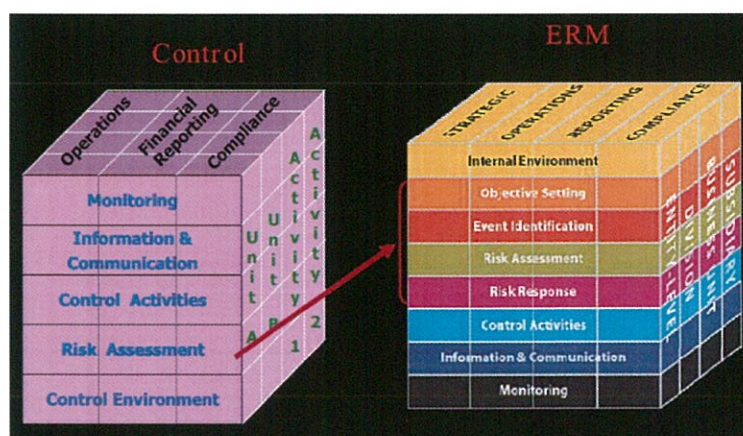
องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี ได้กำหนดวัตถุประสงค์การบริหารจัดการความเสี่ยงให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์และทิศทางการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี โดยใช้หลัก SMART (ชัด-วัด-ปฏิบัติ-สม-เวลา)

Specific	=	ชัดเจน
Measurable	=	วัดได้
Achievable	=	ปฏิบัติได้
Reasonable	=	สมเหตุสมผล
Time Constrained	=	มีกรอบเวลา

### หลักการบริหารจัดการความเสี่ยง

มาตรฐานที่จะนำมาใช้ในการกำหนดแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นกรอบแนวคิดในการบริหารจัดการความเสี่ยงแบบทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management : ERM) มีแนวทางในการแจกแจงปัญหา และความเสี่ยงออกเป็นองค์ประกอบย่อย ๆ รวมถึงมีการกำหนดบทบาทและหน้าที่ความรู้รับผิดชอบด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ชัดเจน อ้างอิงจากมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission)

COSO –ERM: ๒๐๑๗ ให้ความสำคัญกับการนำการบริหารจัดการความเสี่ยงมาสนับสนุนการจัดการเชิงยุทธศาสตร์ จึงมีการทบทวนองค์ประกอบการบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร ซึ่งเดิมมี ๘ องค์ประกอบ ได้แก่ การจัดสภาพแวดล้อมการกำหนดวัตถุประสงค์การระบุความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง การตอบสนองความเสี่ยง การควบคุมความเสี่ยง ข้อมูล และการสื่อสาร และการติดตามและรายงาน เหลือ ๕ องค์ประกอบ



กรอบงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ตามแนวคิดของ  
COSO (Committee of Sponsoring Organization of The

กรอบ COSO – ERM : ๒๐๑๗ ที่ปรับปรุงองค์ประกอบการบริหารจัดการความเสี่ยง ทั่วทั้งองค์กรทั้ง ๕ องค์ประกอบ จะเป็นพื้นฐานครอบคลุมกระบวนการจัดการยุทธศาสตร์และการติดตามกำกับให้มีความเป็นธรรมาภิบาล และสามารถนำไปใช้ในการจัดการกับองค์กรได้ทุกประเภท ทุกขนาดสินทรัพย์ อันจะสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลให้เจ้าของหรือคณะผู้บริหารได้เข้าใจกระบวนการจัดการ และคาดการณ์ผลลัพธ์ที่จะนำไปสู่การบรรลุเป้าหมายได้ดีทั้งนี้ องค์ประกอบดังกล่าว ได้มีหัวข้อที่เป็นรายละเอียดตามแผนภูมิดังข้างล่างนี้

/โครงสร้าง...



### โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง

โครงสร้างของการบริหารจัดการความเสี่ยง ไม่มีรูปแบบที่เป็นมาตรฐานเพียงแบบเดียว แต่ต้องมีการปรับใช้ให้เหมาะสมกับแต่ละองค์กร โดยจะพิจารณาได้จากวัฒนธรรม ความซับซ้อนของงาน ดำเนินงาน ประเภทและลักษณะขององค์กรเป็นองค์ประกอบ สิ่งสำคัญของโครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง คือ การที่คณะกรรมการและผู้บริหารทุกระดับมีบทบาทและมีส่วนร่วมในการพัฒนาการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีประสิทธิผลขององค์กรจะช่วยให้การประเมินควบคุมและติดตามความเสี่ยงของแต่ละหน่วยงาน และทำให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานในการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยทุกคนในองค์กรอยู่ภายใต้กรอบเดียวกัน

#### โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีประสิทธิผลประกอบด้วย

๑. คณะกรรมการที่มีความรับผิดชอบโดยตรงในการกำกับดูแลการบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ได้รับแต่งตั้งให้ทำหน้าที่ในการพัฒนาการบริหารความเสี่ยงอย่างน้อยควรประกอบด้วยผู้บริหารระดับสูงขององค์กร เช่น กรรมการผู้จัดการ และรองกรรมการผู้จัดการ
๓. หน่วยงานหรือผู้รับผิดชอบในการบริหารจัดการความเสี่ยงที่รับผิดชอบ นำเอาวิสัยทัศน์ขององค์กรในส่วนที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงไปกำหนดเป็นนโยบายและวิธีการปฏิบัติการพัฒนาโครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นทางการ จะทำให้ผู้บริหารและพนักงานในหน่วยงานต่างๆ มีความเข้าใจในหน้าที่และความรับผิดชอบที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งมีผลให้เกิดการตัดสินใจที่ถูกต้อง ทันเวลา ป้องกันความเสียหายและเพิ่มโอกาสทางธุรกิจให้แก่องค์กร



**การพัฒนาโครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง**

๑. คณะกรรมการตรวจสอบ
๒. คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. ผู้บริหารระดับสูง
๔. หน่วยงานหรือผู้รับผิดชอบการบริหารจัดการความเสี่ยง
๕. ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. หัวหน้างานและพนักงาน



๑. นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรีทำหน้าที่ในการกำหนดระเบียบ หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรีทำหน้าที่กำหนดนโยบายและแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง และกำกับดูแลให้มีการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง
๓. คณะทำงานการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรีมีอำนาจหน้าที่ดังนี้
  - (๓.๑) ศึกษา วิเคราะห์ และจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี
  - (๓.๒) นำเสนอแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรีต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรีเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ

/(๓.๓) การประสาน...

(๓.๓) ประสานและกำกับกำกับการดำเนินงาน รวมทั้งติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี

(๓.๔) ปฏิบัติงานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย

๔. หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกอง ทำหน้าที่ศึกษา ทำความเข้าใจกับการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ความรู้กับบุคลากรในหน่วยงานและจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงในหน่วยงานรวมทั้งติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

๕. บุคลากรในหน่วยงานทำหน้าที่ทำความเข้าใจดำเนินตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง **บทบาทและความรับผิดชอบหลักการบริหารจัดการความเสี่ยง**

๑. จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๔. พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

โดยจะต้องเข้าใจถึงความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบร้ายแรงต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร และทำให้มั่นใจว่าการดำเนินการที่เหมาะสมเพื่อจัดการความเสี่ยงนั้นๆ

#### **คณะกรรมการตรวจสอบ**

- ต้องทำให้มั่นใจว่ามีการควบคุมภายในองค์กรที่เหมาะสมเพื่อจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
- มีหน้าที่กำกับดูแลและติดตามการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นอิสระ
- ติดตามประสิทธิภาพการทำงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- รายงานต่อคณะกรรมการและผู้ถือหุ้นเกี่ยวกับประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการควบคุม

ภายในองค์กร

คณะกรรมการตรวจสอบมีการสื่อสารกับคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้เข้าใจความเสี่ยงที่สำคัญและเชื่อมโยงให้สอดคล้องกับการควบคุมภายใน

#### **คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง**

- มีหน้าที่ในการพิจารณาและอนุมัตินโยบายและกรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ติดตามการพัฒนากรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ติดตามกระบวนการบ่งชี้และการประเมินความเสี่ยง
- ประเมินและอนุมัติแผนการจัดการความเสี่ยง
- รายงานต่อคณะกรรมการเกี่ยวกับความเสี่ยง และการจัดการความเสี่ยง
- มีการสื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับความเสี่ยงที่สำคัญ
- มีหน้าที่ติดตามความเสี่ยงที่สำคัญทั้งองค์กร และทำให้มั่นใจได้ว่ามีแผนการจัดการกับความเสี่ยงที่เหมาะสม

เสี่ยงที่เหมาะสม

ส่งเสริมนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง และทำให้มั่นใจว่ากระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงได้รับการปฏิบัติทั่วทั้งองค์กร

ต้องติดตามความเสี่ยงทางกลยุทธ์และความเสี่ยงด้านการปฏิบัติการที่สำคัญ และทำให้มั่นใจได้ว่ามีแผนการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม

ส่งเสริมวัฒนธรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงทำให้มั่นใจว่าผู้อำนวยการฝ่ายให้ความสำคัญกับการบริหารจัดการความเสี่ยงในฝ่ายของตน

- ต้องทำให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานรายวันมีการประเมินและรายงานความเสี่ยงอย่างเพียงพอ
- มีการส่งเสริมพนักงานในฝ่ายให้ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยง

/มีหน้าที่...

มีหน้าที่ระบุและรายงานความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานต่อผู้อำนวยการฝ่าย และเข้าร่วมในการจัดทำแผนจัดการความเสี่ยง และนำแผนไปปฏิบัติ

### หน่วยงานหรือผู้รับผิดชอบการบริหารจัดการความเสี่ยง

- ต้องปฏิบัติหน้าที่ประจำวันแทนคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง
- จัดทำนโยบายความเสี่ยง กรอบและกระบวนการให้กับหน่วยงาน และเสนอคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงเพื่ออนุมัติ
- มีหน้าที่ให้การสนับสนุนและแนะนำกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง แก่หน่วยงานต่างๆ ภายในองค์กรตามที่มีการร้องขอผู้บริหารและบุคลากร มีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อสามารถนำไปใช้ในการดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์และแผนพัฒนาท้องถิ่น ซึ่งมีความสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี จัดให้มีระบบการบริหารที่ดีและเป็นไปอย่างเป็นระบบ และมีองค์ประกอบหลักของการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดีและครบถ้วน สามารถนำแผนบริหารความเสี่ยงไปใช้ในการบริหารงานที่รับผิดชอบ

COSO- ERM : ๒๐๑๗ มีการขยายความในแต่ละประโยค เพื่อให้เกิดความเข้าใจในพื้นฐานของความคิดและแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ชัดเจนมากขึ้น กล่าวคือ

๑. การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการ (Process) ที่ต้องดำเนินการอย่างต่อเนื่องทุกกิจกรรมในองค์กร
๒. ไม่ได้เป็นหน้าที่ของฝ่ายบริหาร (Director management) เพียงฝ่ายเดียวแต่เป็นหน้าที่ของบุคลากรทุกคน (Other personal)
๓. เน้นการระบุประเมินความเสี่ยงเพื่อมาใช้ในการกำหนดกลยุทธ์ (entity strategy setting)
๔. ดำเนินการในทุกกิจกรรมทั่วทั้งองค์กร (across the enterprise)
๕. ได้รับการออกแบบมาให้สามารถระบุเหตุการณ์ที่สำคัญ (identify potential events) ที่จะกระทบต่อองค์กรและจัดการความเสี่ยงให้อยู่ภายใต้ระดับความเสี่ยงที่รับได้ (risk appetite)
๖. ต้องสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล (reasonable assurance regarding) ว่าฝ่ายจัดการจะมีข้อมูล เพื่อประกอบการตัดสินใจที่ดีที่สุด
๗. หากองค์กรมีการนำไปใช้งานแล้วจะมีส่วนช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ตั้งไว้ได้ (achievement of entity objectives)

### ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. เป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่างๆ เนื่องจากการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการดำเนินการซึ่งตั้งอยู่บนสมมุติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร
๒. ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่างๆ สำคัญซึ่งจะทำให้พนักงานภายในองค์กรเข้าใจเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร และตระหนักถึงความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรได้อย่างครบถ้วน
๓. เป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารงานเนื่องจากการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่า ความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลา รวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการบริหารงาน และการตัดสินใจในด้านต่าง ๆ เช่น การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การติดตามควบคุมและวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานนี้เป็นไปตามเป้าหมายและสามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร

/๔.ช่วยให้...

๔. ช่วยให้การพัฒนางองค์กรเป็นในทิศทางเดียวกันการบริหารจัดการความเสี่ยงทำให้รูปแบบการตัดสินใจในการปฏิบัติงานขององค์กรมีการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยที่ผู้บริหารมีความเข้าใจในกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ขององค์กร และระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน

๕. ช่วยให้การพัฒนาการบริหารและจัดสรรทรัพยากรมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล การจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรม และการเลือกใช้มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

### **ปัจจัยสำคัญการบริหารจัดการความเสี่ยง**

#### **๑. การสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูง**

การปฏิบัติตามกรอบการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร จะประสบความสำเร็จเพียงใดขึ้นอยู่กับเจตนาธรรมณ์ การสนับสนุน การมีส่วนร่วม และความเป็นผู้นำของผู้บริหารระดับสูงในองค์กร ผู้บริหารระดับสูงต้องให้ความสำคัญและสนับสนุนให้ทุกคนในองค์กรเข้าใจความสำคัญในคุณค่าของการบริหารจัดการความเสี่ยงต่อองค์กร มิฉะนั้นแล้วการบริหารจัดการความเสี่ยงไม่สามารถเกิดขึ้นได้

#### **๒. ความเข้าใจความหมายความเสี่ยงตรงกัน**

การใช้คำนิยามเกี่ยวกับความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงแบบเดียวกัน จะทำให้เกิดประสิทธิภาพในการกำหนดวัตถุประสงค์ นโยบาย กระบวนการเพื่อใช้ในการบ่งชี้และประเมินความเสี่ยง และกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม ทำให้ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ทุกระดับ มีจุดหมายร่วมกันในการบริหารจัดการความเสี่ยง

#### **๓. กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง**

องค์กรทั่วไป จะประสบความสำเร็จในการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงได้นั้น จะต้องนำกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงมาปฏิบัติได้อย่างทั่วถึงทั้งองค์กร และต้องกระทำอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ

#### **๔. การบริหารการเปลี่ยนแปลง ต้องมีการชี้แจง**

การนำกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงมาปฏิบัติ องค์กรต้องมีการปรับวัฒนธรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์กรให้กับเข้าทุกระดับขององค์กร และต้องให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนได้ทราบถึงการเปลี่ยนแปลงของผลที่องค์กร และแต่ละบุคคลจะได้รับจากการเปลี่ยนแปลง

#### **๕. การสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ**

การสื่อสารเกี่ยวกับกลยุทธ์การบริหารจัดการความเสี่ยง และวิธีปฏิบัติมีความสำคัญอย่างมาก เพราะการสื่อสารจะเน้นให้เห็นถึงการเชื่อมโยง ระหว่างการบริหารจัดการความเสี่ยงกับกลยุทธ์องค์กร การชี้แจงทำความเข้าใจต่อพนักงานทุกคนถึงความรู้รับผิดชอบของแต่ละบุคคลต่อกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง จะช่วยให้เกิดการยอมรับในกระบวนการและนำมาซึ่งความสำเร็จในการพัฒนาการบริหารจัดการความเสี่ยง

#### **๖. การวัดผลการบริหารจัดการความเสี่ยง**

การวัดความเสี่ยงในรูปแบบผลกระทบและโอกาสที่อาจเกิดขึ้น จะทำให้ผู้บริหารสามารถประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและดำเนินการให้กระบวนการทั้งหมดเกิดความสอดคล้องกันอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเป็นการลดความแตกต่างระหว่างความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

#### **๗. การให้ความรู้เรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง**

ผู้บริหารและพนักงานทุกคนในองค์กร ควรต้องได้รับการฝึกอบรมเพื่อให้เข้าใจกรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง และความรู้รับผิดชอบของแต่ละบุคคลในการจัดการความเสี่ยง เพื่อบรรลุความสำเร็จขององค์กร การสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยง

#### ๘. การติดตามกระบวนการวนการวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ขั้นตอนสุดท้ายของปัจจัยสำคัญต่อความสำเร็จของการบริหารจัดการความเสี่ยง คือ การกำหนดวิธีที่เหมาะสมในการติดตามการบริหารจัดการความเสี่ยงการติดตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ควรพิจารณาประเด็นต่อไปนี้

- ▣ การรายงานและสอบทานขั้นตอนติดตามกระบวนการการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ▣ ความชัดเจนและสม่ำเสมอของการมีส่วนร่วม และความมุ่งมั่นของผู้บริหารระดับสูง
- ▣ บทบาทของผู้นำในการสนับสนุน และติดตามการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ▣ การประยุกต์ใช้เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานที่เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง

# บทที่ ๓ กระบวนการ บริหารความเสี่ยง

- ✚ ขั้นตอนการบริหารความเสี่ยง
- ✚ การบริหารจัดการความเสี่ยงสากล
- ✚ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ✚ การประเมินความเสี่ยง

## บทที่ ๓ กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

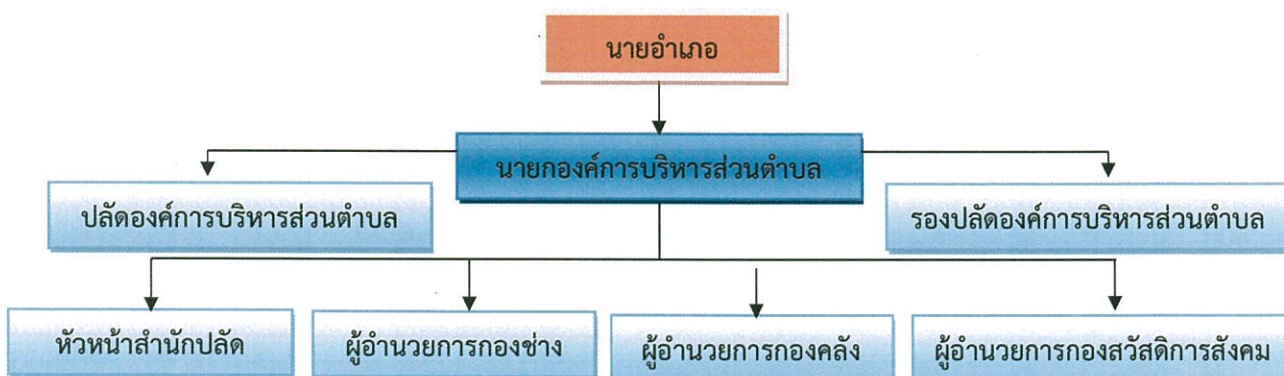
### ขั้นตอนการบริหารจัดการความเสี่ยง

COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Tread Way Commission) ได้มีการกำหนดขั้นตอนการดำเนินการหลักเกณฑ์ในการวิเคราะห์ประเมินและจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสมตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพโดยครอบคลุมความเสี่ยงด้าน ESG เป็นพื้นฐานสำคัญในการขับเคลื่อนองค์กรไปสู่ความสำเร็จตามเป้าหมายอย่างยั่งยืน จึงจำเป็นต้องยิ่งที่องค์กรควรให้ความสำคัญและมุ่งปฏิบัติให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด ดังนี้



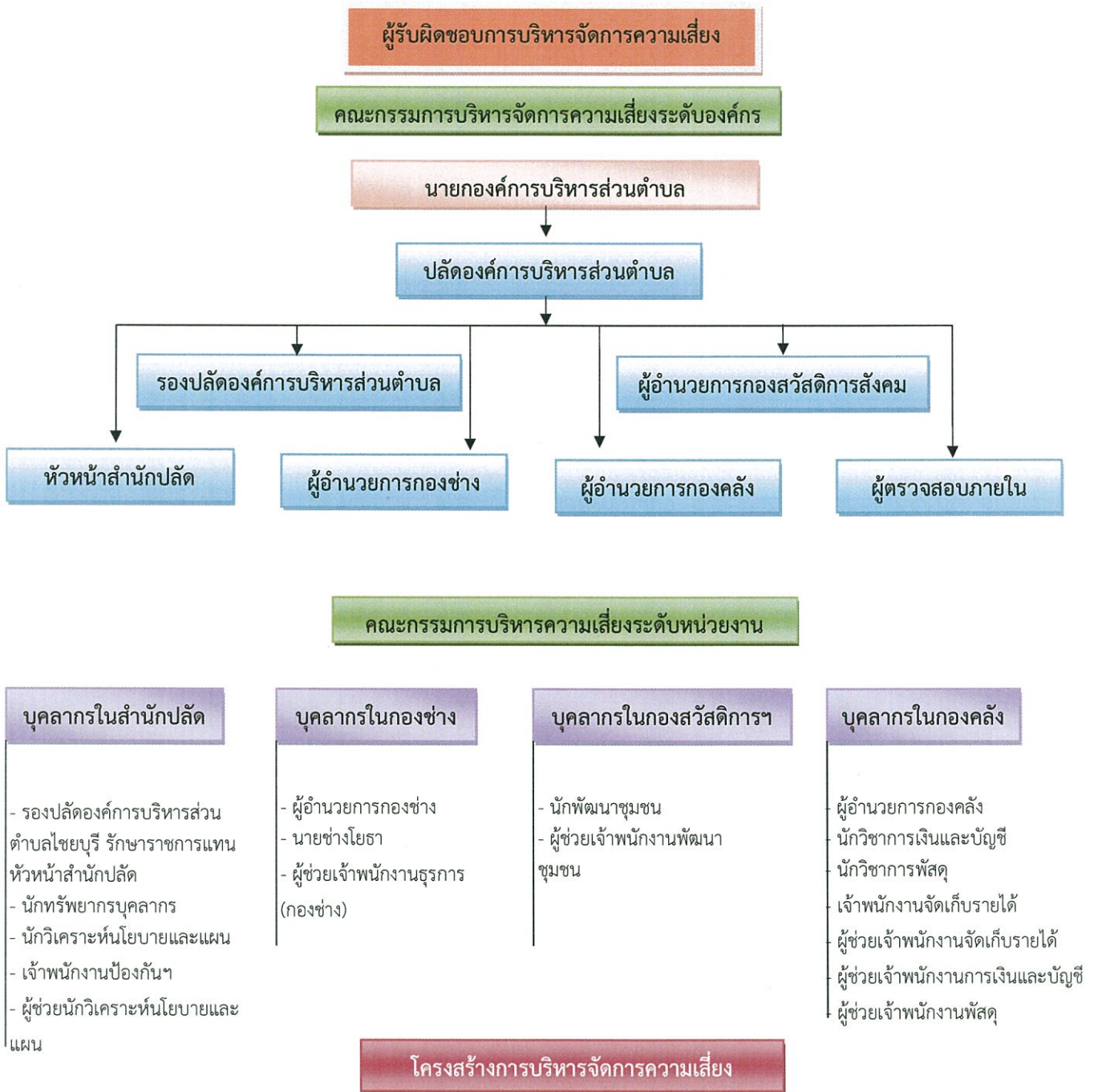
### ๗ ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงด้าน ESG

๑. กำหนดโครงสร้างการกำกับดูแล โครงสร้างการกำกับดูแลควรครอบคลุมตั้งแต่ระดับคณะกรรมการองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี คณะกรรมการตรวจสอบ/คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง คณะกรรมการบริหารประธานฝ่ายบริหารความเสี่ยง หน่วยงานบริหารความเสี่ยง เจ้าของความเสี่ยงและหน่วยงานที่รับผิดชอบด้านความยั่งยืนโดยบุคคลเหล่านี้มีบทบาทสำคัญ ในการกำกับดูแล ควบคุม และติดตามการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร ให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด นอกจากนี้้องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี ควรส่งเสริมให้กรรมการองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรีและผู้บริหารระดับสูงตระหนักถึงความเสี่ยงด้าน ESG และสร้างวัฒนธรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดีภายในองค์กร



/ผู้รับผิดชอบ...





๒. **เข้าใจบริบทกลยุทธ์** ในการดำเนินงานกิจกรรมรวมถึง กระบวนการบริหารจัดการ ความเสี่ยงขององค์กร หน่วยงานด้านความยั่งยืนต้องทำงานร่วมกับหน่วยงานด้านความเสี่ยงและหน่วยงานด้านกลยุทธ์อย่างใกล้ชิด เพื่อทำความเข้าใจ ติดตาม และสื่อสารแนวโน้มที่สำคัญซึ่งเกิดขึ้นในอนาคตที่ส่งผลกระทบต่อ การดำเนินธุรกิจ (Mega Trends) และประเด็นความเสี่ยงด้าน ESG ที่อาจส่งผลกระทบต่อ การดำเนินธุรกิจ หรือส่งผลกระทบต่อกลยุทธ์ องค์กรทั้งในระยะสั้น ระยะกลาง และระยะยาว เช่น การเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ การขาดแคลนทรัพยากรน้ำ ความมั่นคงด้านอาหาร การขยายตัวของสังคมเมือง เป็นต้น โดยอาจใช้เครื่องมือต่างๆ

/เข้ามา...

เข้ามาช่วย เช่น SWOT Analysis หรือการจัดทำแผนที่ ความเชื่อมโยงระหว่างผลกระทบ การพึ่งพา และการสร้างคุณค่าหรือผลกระทบ (Impact and Dependency Mapping) เป็นต้น รวมถึงกำหนดระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ (Risk Appetite)



**บริบทและกลยุทธ์**

**วิสัยทัศน์**

“มากพร้อมสาธารณูปการ สานต่อมุ่งเน้นพัฒนานคน เศรษฐกิจชุมชนพอเพียง สร้างชื่อเสียง ประเพณี เทคโนโลยีเลิศล้ำ”

- ยุทธศาสตร์**
- ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาทรัพยากรมนุษย์
  - ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การพัฒนาและส่งเสริมการท่องเที่ยว
  - ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การพัฒนาการเกษตรและอุตสาหกรรมเกษตร
  - ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาการค้าชายแดน
  - ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การปรับสมดุลและเพิ่มประสิทธิภาพ การบริหารจัดการภาครัฐ
  - ยุทธศาสตร์ที่ ๖ การพัฒนาเมืองน่าอยู่

/เป้าหมาย.....

### เป้าหมาย

๑. มีแหล่งน้ำพอเพียงต่อการอุปโภคบริโภคและทำการเกษตร
๒. การศึกษาที่มีคุณภาพและมาตรฐาน และเกิดการเรียนรู้ต่อเนื่อง
๓. ประชาชนมีทักษะในการประกอบอาชีพด้านเกษตร
๔. ประชาชนมีคุณภาพชีวิตที่ดีขึ้น
๕. ประชาชนเข้าถึงบริการสาธารณสุข มีสุขภาพแข็งแรง
๖. ประชาชนได้ใช้เส้นทางคมนาคมที่มีมาตรฐาน ปลอดภัย
๗. ประชาชนได้ร่วมกิจกรรมส่งเสริมประเพณี วัฒนธรรม การท่องเที่ยว กีฬาและนันทนาการของท้องถิ่น
๘. ประชาชนรู้จักคัดแยกขยะ
๙. ประชาชนมีความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน
๑๐. สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติได้รับการฟื้นฟูและอนุรักษ์

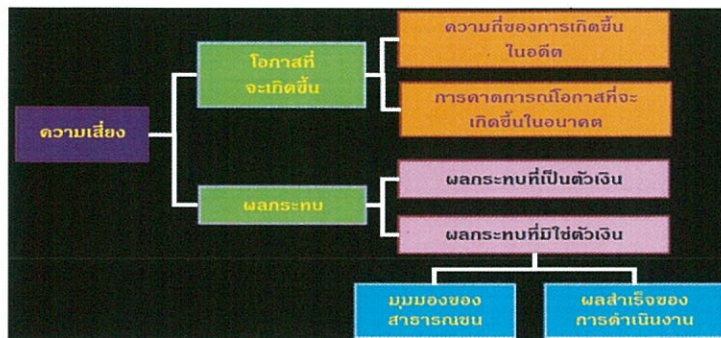
๓. ระบุประเด็นความเสี่ยงด้าน ESG การระบุความเสี่ยง ESG โดยใช้เครื่องมือการบริหารความเสี่ยงขององค์กร เช่น ตอบแบบสอบถาม การจัดประชุมเชิงปฏิบัติการ การสัมภาษณ์เจ้าของความเสี่ยง และผู้บริหาร เพื่อทำความเข้าใจความเสี่ยงที่มีอยู่เดิม ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ (Emerging Risk) รวมถึงกำหนดความหมายและขอบเขตของความเสี่ยงให้ชัดเจน



ระบุประเด็นความเสี่ยง

/๔.ประเมิน....

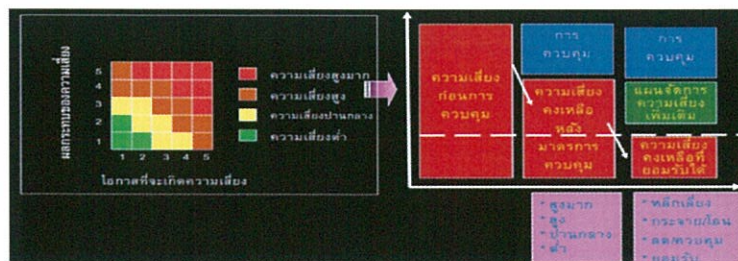
๔. ประเมินและจัดลำดับความสำคัญความเสี่ยงด้าน ESG ที่เกี่ยวข้อง เมื่อองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรีสามารถกำหนดประเด็นความเสี่ยง ESG ได้จากขั้นตอนที่ ๓ แล้ว ต่อมาองค์การบริหารส่วนตำบลต้องทำความเข้าใจว่าประเด็นความเสี่ยงนั้นๆ ส่งผลกระทบต่อความสามารถขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรีในการดำเนินธุรกิจให้บรรลุเป้าหมายอย่างไร ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรีควรพิจารณาเลือกเกณฑ์และจากตารางประเมินความเสี่ยง Risk Matrix ที่เหมาะสมในการประเมินความเสี่ยง รวมถึงกำหนดตัวแปรและสมมติฐานที่เกี่ยวข้อง เช่น งบประมาณ ขอบเขต เป็นต้น ซึ่งช่วยให้องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรีสามารถวิเคราะห์ข้อมูล และประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้นนั้น ว่ามีความรุนแรง มีความเป็นไปได้ที่จะเกิด และส่งผลกระทบต่อธุรกิจ อย่างไร



**ประเมินความเสี่ยง**

๕. ตอบสนองต่อประเด็นความเสี่ยงด้าน ESG เลือกวิธีตอบสนองต่อความเสี่ยงด้าน ESG โดยพิจารณาจาก

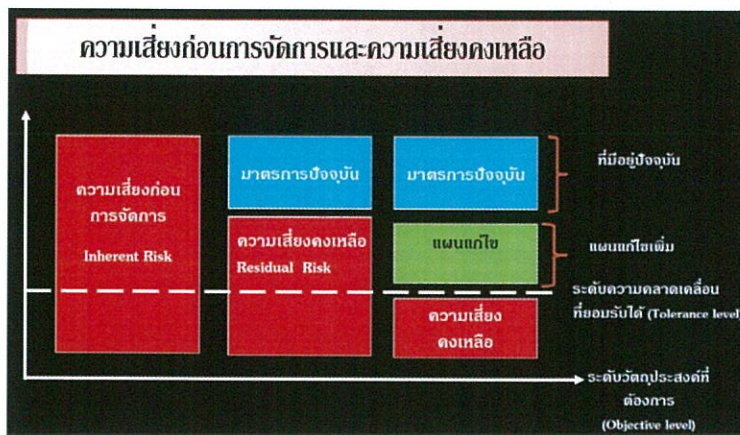
- ๑) บริบทในการดำเนินธุรกิจ
- ๒) ต้นทุนและประโยชน์
- ๓) ความสอดคล้องกับมาตรฐานที่เกี่ยวข้องในอุตสาหกรรม ความคาดหวังของผู้มีส่วนได้เสีย รวมถึงพันธกิจ วิสัยทัศน์ และค่านิยมองค์กร
- ๔) พิจารณาความจำเป็นและเร่งด่วนในการตอบสนองโดยอ้างอิงจากตำแหน่งของความเสี่ยงบนตารางประเมินความเสี่ยง (Risk Metrics) เช่น อยู่ในระดับสูง (High) ปานกลาง (Medium) หรือต่ำ (Low)
- ๕) พิจารณาจากระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ (Risk Appetite) และความรุนแรงของผลกระทบที่อาจเกิดจากความเสียหาย (Risk Severity) ขององค์กร ทั้งนี้้องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรีสามารถตอบสนองโดยการยอมรับความเสี่ยง การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง การเปลี่ยนความเสี่ยงให้เป็นโอกาส การลดความรุนแรงของความเสี่ยง และการแบ่งปันความเสี่ยง เป็นต้น



**การตอบสนองความเสี่ยง**

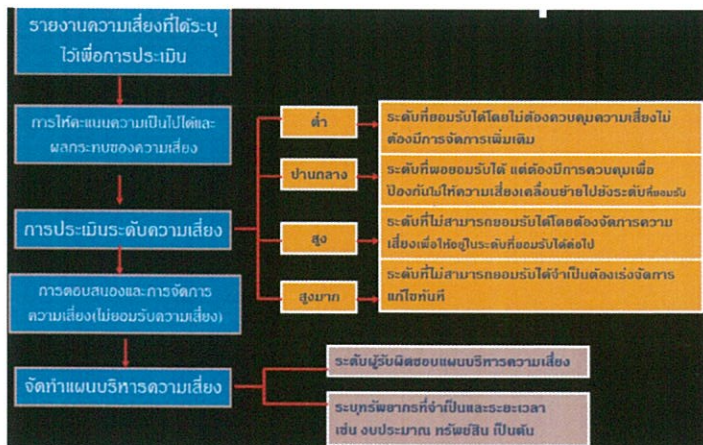
/๑.ทบทวน...

๑. ทบทวนและปรับปรุงประเด็นความเสี่ยงด้าน ESG ดำเนินการทบทวนขั้นตอนที่ ๑- ๕ อย่างสม่ำเสมอ เพื่อสร้างความมั่นใจว่าการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรครอบคลุมประเด็นต่างๆ อย่างครบถ้วน และมีประสิทธิภาพสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของธุรกิจ รวมไปถึงเฝ้าระวัง และติดตามความก้าวหน้าในการตอบสนองต่อความเสี่ยงจากขั้นตอนที่ ๕



**ทบทวนปรับปรุงประเด็นความเสี่ยง**

๒. สื่อสารและเปิดเผย ประเด็นความเสี่ยง ด้าน ESG สื่อสารความเสี่ยงด้าน ESG แนวทางการจัดการ และผลการบริหารจัดการให้ผู้มีส่วนได้เสีย ทั้งภายใน (คณะกรรมการองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี ผู้บริหารและพนักงาน) และภายนอก (เช่น นักลงทุน ลูกค้า NGOs และชุมชน) รับทราบ เนื่องจากความเสี่ยงถือเป็นข้อมูลสำคัญสำหรับการทำกลยุทธ์ การปฏิบัติงานและการตัดสินใจลงทุน รวมถึงเป็นการสร้างความตระหนักรู้ให้กับทุกคนในองค์กร ตลอดจนสร้างความเชื่อมั่นในประสิทธิภาพของระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร นอกจากนี้องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรีอาจนำเทคโนโลยีหรือซอฟต์แวร์อื่นๆ ที่ใช้อยู่ในการปฏิบัติงานในชีวิตประจำวัน เช่น ระบบบัญชี ระบบสารสนเทศเพื่อการบูรณาการข้อมูลและกระบวนการทำงานภายในองค์กร (Enterprise Resource Planning หรือ ERP) มาเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการระบุความเสี่ยงและการรายงานความเสี่ยงได้



**ทบทวนปรับปรุงประเด็นความเสี่ยง**

/การบริหาร.....

## การบริหารจัดการความเสี่ยงสากล

ISO ๓๑๐๐๐ เป็นอีกมาตรฐานหนึ่งที่ได้รับคามนิยมและเพิ่มขึ้นอย่างรวดเร็ว และปัจจุบันมีหลายองค์กรของไทยโดยเฉพาะภาคเอกชนและรัฐวิสาหกิจบางแห่งมีการนำมาใช้ทดแทนแนวของ COSO หรือนำมาแก้ไขจุดอ่อนของ COSO เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงมีประสิทธิภาพขึ้นประกอบด้วย ๕ ขั้นตอนดังนี้

๑. การสื่อสารและการให้คำแนะนำ
๒. การกำหนดสภาพแวดล้อม
๓. การประเมินความเสี่ยง
๔. การจัดการความเสี่ยง
๕. การเฝ้าระวังติดตามและการทบทวนความเสี่ยง

**ขั้นตอนที่ ๑ : การสื่อสารและการให้คำแนะนำ (communicate and consult)** การสื่อสารเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการบอกกล่าวการบริหารจัดการความเสี่ยงให้แก่ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทั้งภายในและภายนอกองค์กร รวมถึงการให้คำแนะนำเกี่ยวกับขั้นตอนและกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้เกิดความเข้าใจในการตัดสินใจดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง ทราบถึงความจำเป็นในการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง ตลอดจนทราบขอบเขตการดำเนินงาน โดยมีการสื่อสารแลกเปลี่ยนข้อมูล ระหว่างผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้เกิดความเข้าใจในแนวคิด หลักการและวิธีปฏิบัติที่ตรงกัน ตลอดจนสามารถ วิเคราะห์และจัดการความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ

**ขั้นตอนที่ ๒ : การกำหนดสภาพแวดล้อม (establish the context)** การกำหนดสภาพแวดล้อมขององค์กร เป็นการระบุสภาพแวดล้อมทั้งภายนอกและภายในขององค์กรที่มีความสัมพันธ์และเกี่ยวข้องกับองค์กร ทำให้เกิดผลกระทบต่อองค์กร จึงต้องนำไปสู่กระบวนการบริหารความเสี่ยง

๒.๑ การกำหนดสภาพแวดล้อมภายนอก สภาพแวดล้อมภายนอกหมายถึงองค์ประกอบต่างๆ ที่อยู่ภายนอกองค์กรที่มีอิทธิพลต่อความสำเร็จในวัตถุประสงค์ขององค์กร ซึ่งการทำความเข้าใจในสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กรจะช่วยสร้างความมั่นใจได้ว่าผู้มีส่วนได้ส่วนเสียขององค์กร รวมถึง วัตถุประสงค์ของผู้ที่มีส่วนได้ส่วนเสียนั้น ๆ ได้รับการนำมาพิจารณาเพื่อกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยง สภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร ประกอบด้วยเศรษฐกิจ การเมือง วัฒนธรรม กฎหมาย ข้อบังคับ การเงิน สภาพแวดล้อมในการแข่งขันทั้งภายในประเทศและต่างประเทศ รวมถึงการยอมรับของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอก

๒.๒ การกำหนดสภาพแวดล้อมภายใน สภาพแวดล้อมภายในหมายถึงสิ่งที่อยู่ภายในองค์กร ซึ่งมีอิทธิพลต่อความสำเร็จของวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงจะต้องสอดคล้องในทิศทางเดียวกันกับวัฒนธรรมกระบวนการ และโครงสร้างขององค์กร โดยสภาพแวดล้อมภายในขององค์กรประกอบด้วย นโยบาย วัตถุประสงค์ วิสัยทัศน์ พันธกิจและกลยุทธ์ที่จะต้องประสบความสำเร็จ ชีตความสามารถขององค์กร ในรูปของทรัพยากร และความรู้ ระบบสารสนเทศ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายในองค์กร การรับรู้ คุณค่า และวัฒนธรรมองค์กร โครงสร้าง เช่น ระบบการจัดการ บทบาทหน้าที่ และความรับผิดชอบ

**ขั้นตอนที่ ๓ : การประเมินความเสี่ยง (risk assessment)** การประเมินความเสี่ยงประกอบด้วยกระบวนการหลักๆ ๓ กระบวนการ ดังต่อไปนี้

๓.๑ การระบุความเสี่ยง (risk identification) การระบุความเสี่ยง หมายถึงองค์กรจะต้องทำการระบุถึงแหล่งที่มาของความเสี่ยง และระบุปัจจัยเสี่ยง ตลอดจนพื้นที่ที่ได้รับผลกระทบ เหตุการณ์ และสาเหตุรวมถึงผลที่จะตามมา เป้าหมายของขั้นตอนนี้จะเป็นการจัดทำรายการของความเสี่ยง จากเหตุการณ์ที่ทำให้ความสำเร็จของวัตถุประสงค์เพิ่มขึ้น ป้องกันไม่ให้เกิดความสำเร็จขึ้น ลดระดับความสำเร็จลง หรือ ทำให้ความสำเร็จเกิดการล่าช้า

๓.๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยง (risk analysis) การวิเคราะห์ความเสี่ยงจะเป็นข้อมูลเพื่อใช้ในการประเมินความเสี่ยง และการตัดสินใจในการจัดการกับความเสี่ยง โดยการพิจารณาถึงผลกระทบ (impact) และโอกาสในการเกิด (likelihood) ความเสี่ยง การวิเคราะห์อาจจะเป็นได้ทั้งการวิเคราะห์เชิง คุณภาพ (qualitative) กึ่งปริมาณ (semi-quantitative) หรือเชิงปริมาณ(quantitative) หรือผสมผสานกันไป

๓.๓ การประเมินความเสี่ยง (risk evaluation) เป้าหมายของการประเมินความเสี่ยงจะบ่งบอก ถึงระดับความสำคัญ (degree of risk) ของความเสี่ยง ซึ่งเป็นสถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการวิเคราะห์ผลกระทบและโอกาสของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ซึ่งแบ่งเป็นระดับ เช่น สูงมาก สูง ปานกลาง และต่อองค์กรจะเป็นผู้พิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยงเพื่อนำมาดำเนินการ

**ขั้นตอนที่ ๔ : การจัดการความเสี่ยง (treat the risks) แนวทางในการจัดการความเสี่ยง**  
จะประกอบด้วย

➤ การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (risk avoidance) เป็นการเลี่ยงกิจกรรมที่เป็นสาเหตุนำมาซึ่งความเสี่ยงโดยการตัดสินใจที่จะไม่เริ่มต้น หรือดำเนินการต่อในกิจกรรมที่เกิดความเสี่ยงขึ้น ซึ่งจะมีผลกระทบ ต่อองค์กร เช่น การหยุดดำเนินการ การยกเลิกโครงการหรือการมอบให้ผู้บริการภายนอกเป็นผู้ดำเนินการแทน

➤ การลดความเสี่ยง (risk reduction) เป็นการลดความถี่หรือโอกาสที่จะเกิด (likelihood) ความเสี่ยงหรือการผลกระทบ (impact) หรือความเสียหายที่จะเกิดขึ้น โดยการควบคุมภายในหรือปรับปรุงเปลี่ยนแปลงการดำเนินงานเพื่อช่วยลดโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย ลดความเสียหายหรือทั้งสองอย่าง เช่น การฝึกอบรมให้กับบุคลากร การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน การจัดทำแผนสำรองเพื่อรับมือไว้ล่วงหน้าก่อนที่ ความสูญเสียจะเกิดขึ้นจริง ซึ่งจะช่วยให้เกิดความตระหนักถึงความเสี่ยงและช่วยให้ลดระดับความรุนแรงของ ความสูญเสียลงได้

➤ การแบ่งปันความเสี่ยงให้กับหน่วยงานอื่นๆ (risk sharing) เป็นการกระจายหรือถ่ายโอน ความเสี่ยงให้หน่วยงานอื่นทั้งภายในและภายนอกองค์กร เพื่อช่วยลดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงหรือระดับ ความรุนแรงของความเสียหายจากความเสียหายหนึ่งๆ เช่น การทำประกันภัยในรูปแบบต่างๆ การจัดหา ผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกมาดำเนินการแทนในกรณีที่บุคลากรภายนอกนั้นมีทักษะหรือความชำนาญมากกว่า เป็นต้น

➤ การยอมรับหรือเก็บรักษาความเสี่ยงไว้ (risk acceptance) เป็นความเสี่ยงที่หน่วยงาน สามารถยอมรับได้เนื่องจากความเสี่ยงนั้นมีโอกาสเกิดขึ้นน้อยและผลกระทบความเสี่ยงไม่มากหรือเป็น ความเสี่ยงที่มีต้นทุนในการจัดการความสูงสูงไม่คุ้มค่ากับผลที่จะได้รับ

**ขั้นตอนที่ ๕ :การเฝ้าติดตามและการทบทวนความเสี่ยง(monitor and review) องค์กร**  
จะต้องจัดให้มีการเฝ้าติดตามและทบทวนไว้เป็นหนึ่งในกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยจะต้องมีการ กำหนดผู้รับผิดชอบและกรอบเวลาในการดำเนินการไว้อย่างชัดเจน ทั้งนี้การเฝ้าติดตามและทบทวน จะต้อง ครอบคลุมในทุกๆส่วนของกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี



- ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)
- ด้านปฏิบัติงาน (Operation : O)
- ด้านการเงิน (Financial : F)
- ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance : C)

ประเภทความเสี่ยง	กระบวนการ/กิจกรรม	ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น
ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์	การบริหารงาน	-กำหนดกลยุทธ์ผิดพลาด ไม่นำไปสู่วิสัยทัศน์ และ เป้าหมายขององค์กร
	การนำกลยุทธ์ไปปฏิบัติ	-กิจกรรมตามแผนกลยุทธ์ ไม่สามารถนำไปสู่การบรรลุ วัตถุประสงค์องค์กรได้
	การแข่งขันทางกลยุทธ์	-กลยุทธ์ขององค์กร ขาดการพัฒนาให้ทันต่อ สถานการณ์จนไม่สามารถ แข่งขันกับคู่แข่งได้
ประเภทความเสี่ยง	กระบวนการ/กิจกรรม	ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น
ความเสี่ยงด้านการเงิน	งบประมาณ	-เบิกจ่ายงบประมาณไม่ ทันตามกำหนดเวลา -งบประมาณไม่เพียงพอ ต่อการดำเนินงาน
	หนี้สิน	-องค์กรขาดสภาพคล่อง ในการชำระหนี้ -เกิดหนี้สูญจากลูกหนี้
	ตลาดสินค้าและการเงิน	-การเปลี่ยนแปลงของ ราคาวัตถุดิบ, อัตรา แลกเปลี่ยน, ดอกเบี้ย ฯลฯ

ประเภทความเสี่ยง	กระบวนการ/กิจกรรม	ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน	บุคลากรในหน่วยงาน	-ขาดทักษะ, ความชำนาญและ ความมุ่งมั่น
	ความปลอดภัย	-เกิดอุบัติเหตุ หรือได้รับ อันตรายจากการปฏิบัติงาน
	เทคโนโลยี/นวัตกรรม	-เทคโนโลยีล้าสมัย -ถูกละเมิด หรือ ละเมิดลิขสิทธิ์
	สิ่งแวดล้อม	-สร้างมลพิษแก่ชุมชนรอบข้าง -สร้างความเดือดร้อนแก่ ประชาชน
ประเภทความเสี่ยง	กระบวนการ/กิจกรรม	ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ	การละเมิดสัญญา	-ดำเนินงานไม่เสร็จตาม กำหนดโดยสัญญา -กระบวนการดำเนินงานไม่ เป็นไปตามข้อตกลง
	การเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบ	-ผู้สืบทอดประโชนหรือ บุคลากรในองค์กรต่อต้าน กฎระเบียบใหม่ -องค์กรได้รับความ เสียหายในทางใดทางหนึ่ง จากการเปลี่ยนแปลง กฎหมาย

นำหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) ๑๐ ประการ มาร่วมพิจารณา

หลักธรรมาภิบาลของการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีประกอบไปด้วย ๑๐ องค์ประกอบ ดังนี้

/๑) หลักประสิทธิภาพ.....



๑) **หลักประสิทธิผล (Effectiveness)** หมายถึง ผลการปฏิบัติราชการที่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนการปฏิบัติราชการตามที่ได้รับงบประมาณมาดำเนินการ ส่วนราชการ หรือหน่วยงานที่มีภารกิจคล้ายคลึงกันและมีผลการปฏิบัติงานในระดับชั้นนำของประเทศ เพื่อให้เกิดประโยชน์สุขต่อประชาชน โดยการปฏิบัติราชการจะต้องมีทิศทางยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ที่ชัดเจน มีกระบวนการปฏิบัติงาน และระบบงานที่เป็นมาตรฐาน รวมถึงมีการติดตามประเมินผลและพัฒนาปรับปรุงอย่างต่อเนื่องและเป็นระบบ

๒) **หลักประสิทธิภาพ (Efficiency)** หมายถึง การบริหารราชการตามแนวทางการกำกับดูแลที่ดีที่มีการออกแบบกระบวนการปฏิบัติงาน โดยการใช้เทคนิคและเครื่องมือการบริหารจัดการที่เหมาะสมให้องค์กรสามารถใช้ทรัพยากรทั้งด้านต้นทุน แรงงาน และระยะเวลาให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการพัฒนาขีดความสามารถในการปฏิบัติราชการตามภารกิจ เพื่อตอบสนองความต้องการของประชาชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่ม

๓) **หลักการตอบสนอง (Responsiveness)** หมายถึง การให้บริการที่สามารถดำเนินการได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด และสร้างความเชื่อมั่นความไว้วางใจ รวมถึงตอบสนองตามความคาดหวัง/ความต้องการของประชาชนผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่มีความหลากหลายและมีความแตกต่าง

๔) **หลักการรับผิดชอบ (Accountability)** หมายถึง การแสดงความรับผิดชอบต่อปฏิบัติหน้าที่และผลงานต่อเป้าหมายที่กำหนดไว้ด้วยความรับผิดชอบนั้นควรอยู่ในระดับที่สนองต่อความคาดหวังของสาธารณะ รวมทั้งการแสดงถึงความสำนึกในการรับผิดชอบต่อปัญหาสาธารณะ

๕) **หลักความโปร่งใส (Transparency)** หมายถึง กระบวนการเปิดเผยอย่างตรงไปตรงมา ชี้แจงได้เมื่อมีข้อสงสัย และสามารถเข้าถึงข้อมูลข่าวสารอันไม่ต้องห้ามตามกฎหมายได้อย่างเสรีโดยประชาชนสามารถรู้ทุกขั้นตอนในการดำเนินกิจกรรม หรือกระบวนการต่างๆ และสามารถตรวจสอบได้

๖) **หลักการมีส่วนร่วม (Participation)** หมายถึง การกระบวนการที่ข้าราชการประชาชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่มมีโอกาสได้เข้าร่วมในการรับรู้เรียนรู้ทำความเข้าใจ ร่วมแสดงทัศนะ ร่วมเสนอปัญหา/ประเด็นที่สำคัญที่เกี่ยวข้องร่วมคิดแนวทาง ร่วมการแก้ไขปัญหา ร่วมในกระบวนการตัดสินใจ และร่วมกระบวนการพัฒนาในฐานะหุ้นส่วนการพัฒนา

๗) **หลักการกระจายอำนาจ (Decentralization)** หมายถึง การถ่ายโอนอำนาจการตัดสินใจ ทรัพยากร และภารกิจจากส่วนราชการส่วนกลางให้แก่หน่วยการปกครองอื่น (ราชการบริหารส่วนท้องถิ่น) และภาคประชาชนดำเนินการแทนโดยมีอิสระตามสมควร รวมถึงการมอบอำนาจ และความรับผิดชอบในการตัดสินใจ และการดำเนินการให้แก่บุคลากร โดยมุ่งเน้นการสร้าง ความพึงพอใจในการให้บริการต่อผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย การปรับปรุง กระบวนการ และเพิ่มผลผลิตภาพ เพื่อผลการดำเนินงานที่ดีของส่วนราชการ

๘) **หลักนิติธรรม (Rule of Law)** หมายถึง การใช้อำนาจของกฎหมายกฎระเบียบข้อบังคับ ในการบริหารราชการด้วยความเป็นธรรมไม่เลือกปฏิบัติ และคำนึงถึงสิทธิเสรีภาพของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๙) **หลักความเสมอภาค (Equity)** หมายถึง การได้รับการปฏิบัติและได้รับบริการอย่างเท่าเทียมกัน โดยไม่มีการแบ่งแยกด้านชาย/หญิง ถิ่นกำเนิด เชื้อชาติ ภาษา เพศ อายุ ความพิการสภาพทางกาย หรือสุขภาพ สถานะของบุคคล ฐานะทางเศรษฐกิจและสังคม ความเชื่อทางศาสนา การศึกษา การฝึกอบรม

๑๐) **หลักมุ่งเน้นฉันทามติ (Consensus Oriented)** หมายถึง การหาข้อตกลงทั่วไปภายในกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นข้อตกลงที่เกิดจากการใช้กระบวนการเพื่อหาข้อคิดเห็นจากกลุ่มบุคคลที่ได้รับประโยชน์และเสียประโยชน์โดยเฉพาะกลุ่มที่ได้รับผลกระทบโดยตรงซึ่งต้องไม่มีข้อคัดค้านที่ยุติไม่ได้ในประเด็นที่สำคัญโดยฉันทามติไม่จำเป็นต้องหมายความว่าเห็นพ้องโดยเอกฉันท์

/การประเมิน.....

**การประเมินความเสี่ยง ดำเนินการวิเคราะห์ การประเมิน และการจัดระดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อกระบวนการผลิตของกระบวนการทำงาน ประกอบด้วย ๔ ขั้นตอน คือ**

๑) กำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานกำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับของความเสี่ยง (Risk Matrix) โดยกำหนดเกณฑ์ในการประเมินของโครงการ/กิจกรรมขึ้น ซึ่งสามารถกำหนดได้ทั้งในเชิงปริมาณและคุณภาพ ขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมในการดำเนินงานและลักษณะของผลจากการดำเนินงาน โดยเกณฑ์ในเชิงปริมาณจะเหมาะกับหน่วยงานที่มีข้อมูลตัวเลขหรือจำนวนมาใช้ในการวิเคราะห์ สำหรับหน่วยงานที่มีข้อมูลในเชิงพรรณนาไม่สามารถ ระบุเป็นตัวเลขหรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้

(๑.๑) ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๕ ระดับ ดังนี้

ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) เชิงปริมาณ		
ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	๑ เดือนต่อครั้งหรือมากกว่า
๔	สูง	๑- ๖ เดือนต่อครั้ง แต่ไม่เกิน ๕ ครั้งต่อปี
๓	ปานกลาง	๑ ปีต่อครั้ง
๒	น้อย	๒ ปีต่อครั้ง
๑	น้อยมาก	๓ ปีต่อครั้ง

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสในการเกิดเกือบทุกครั้ง
๔	สูง	มีโอกาสในการเกิดค่อนข้างสูงหรือบ่อยๆ
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดบางครั้ง
๒	น้อย	อาจมีโอกาสดังกล่าวครั้ง
๑	น้อยมาก	มีโอกาสดังกล่าวในกรณีเงิน

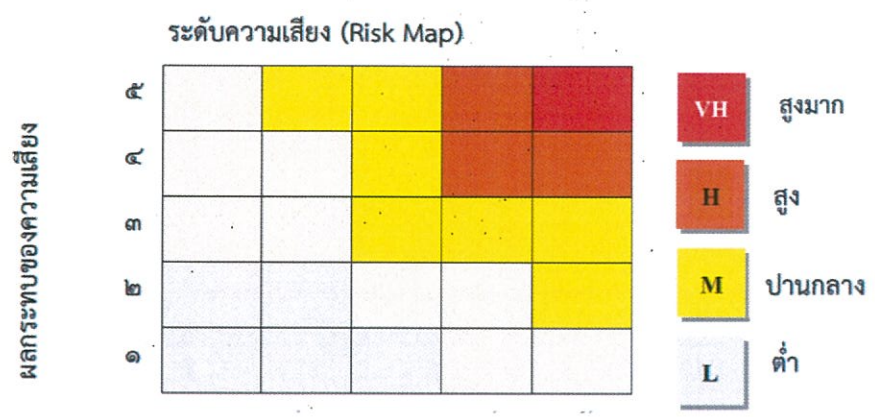
(๑.๒) ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง(Impact)กำหนดเกณฑ์ไว้ ๕ ระดับ ดังนี้

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	เกิดความเสียหายสูง
๔	สูง	เกิดความเสียหายค่อนข้างสูง
๓	ปานกลาง	เกิดความเสียหายบ้าง
๒	น้อย	เกิดความเสียหายน้อย
๑	น้อยมาก	เกิดความเสียหายน้อยมาก

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีผลกระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จมากกว่า ๘๕%
๔	สูง	มีผลกระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จ ๗๐%
๓	ปานกลาง	มีผลกระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จ ๕๐%
๒	น้อย	มีผลกระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จ ๓๐%
๑	น้อยมาก	มีผลกระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จ ต่ำกว่า ๑๐%

๑.๓) ระดับความเสี่ยง (Risk Matrix) กรณี โครงการ/กิจกรรม ตามแผนปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ กำหนด เกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ได้แก่ สูงมาก สูง ปานกลาง และต่ำ

/ระดับความเสี่ยง.....



๒) การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง แต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่างๆ และประเมินระดับ ความรุนแรงหรือมูลค่าความเสียหาย (Impact) จากความเสี่ยง เพื่อให้เห็นถึงระดับของความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้หน่วยงานสามารถวางแผนและ จัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้งบประมาณ กำลังคน หรือเวลาที่มีจำกัด โดยอาศัยมาตรฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น ขั้นตอนในการประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง

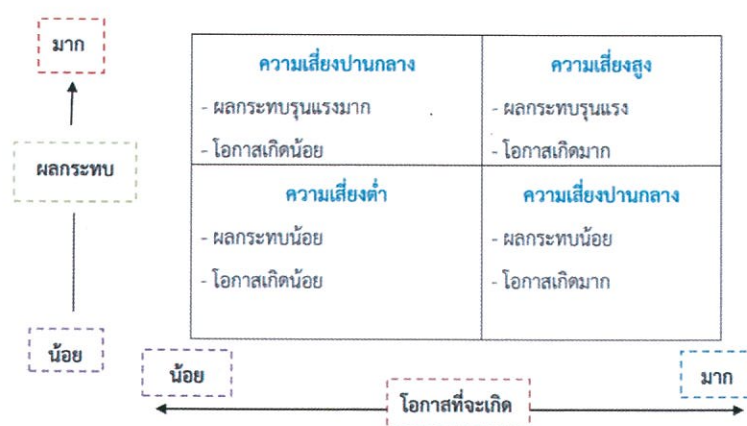
๒.๑ พิจารณาโอกาส/ความถี่ ในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) ว่ามีโอกาส/ความถี่ที่ จะเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๒.๒ พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ที่มีผลต่อองค์การบริหาร ส่วนตำบลไชยบุรี/ แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ว่ามีระดับความรุนแรง หรือมีความเสียหายเพียงใด ตามเกณฑ์ มาตรฐานที่กำหนด

๒.๓ การวิเคราะห์ความเสี่ยง เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้วให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยงต่อองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี/แผนงาน/ โครงการ/กิจกรรม ว่าก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใด VH H M L สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ

๓) การจัดลำดับความเสี่ยงเมื่อได้ค่าระดับความเสี่ยงแล้ว นำมาจัดลำดับความรุนแรงของ ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม เพื่อพิจารณากำหนด กิจกรรมการควบคุมภายในแต่ละสาเหตุของความเสี่ยงที่สำคัญให้เหมาะสม โดยพิจารณาจากระดับของความ เสี่ยงที่เกิดจากความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ที่ประเมินได้โดยจัดเรียงลำดับจากระดับ สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำและเลือกความเสี่ยงที่มีระดับสูง และปานกลางมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ในการประเมินความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบที่ เกิดขึ้นและขอบเขตของระดับความเสี่ยง ที่สามารถยอมรับได้ ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ ซึ่งใช้ เกณฑ์ในการจัดแบ่งดังนี้

ระดับคะแนนความเสี่ยง	จัดระดับความเสี่ยง	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง	พื้นที่สี
๑ - ๘	ต่ำ	ยอมรับความเสี่ยง	ขาว
๙ - ๑๕	ปานกลาง	ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม)	เหลือง
๑๖ - ๒๔	สูง	ควบคุมความเสี่ยง (มีแผนควบคุมความเสี่ยง)	น้ำตาล
๒๕	สูงมาก	ถ่ายโอนความเสี่ยง	แดง



๔) การประเมินการควบคุมที่มีอยู่ การประเมินการควบคุมที่มีอยู่ เป็นการประเมินกิจกรรมที่กำหนดขึ้น เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยควบคุมความเสี่ยง หรือปัจจัยเสี่ยง ที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี/หน่วยงาน ซึ่งกิจกรรมการควบคุมดังกล่าว หมายถึง กระบวนการ วิธีการปฏิบัติงานต่างๆ ที่จะทำให้มั่นใจได้ว่าผู้รับผิดชอบแต่ละกิจกรรมได้ดำเนินการสอดคล้องกับทิศทางที่ต้องการสามารถช่วยป้องกันและชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ได้หลังจากประเมินความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยงแล้ว ขั้นตอนต่อไป คือ การวิเคราะห์การควบคุม เดิมที่มีอยู่ก่อนว่าได้มีการจัดการควบคุมเพื่อช่วยลดความเสี่ยงไว้อย่างไร รวมทั้ง พิจารณาด้วยว่าการควบคุมที่ได้ กำหนดไว้แล้วนั้น ได้มีการนำมาปฏิบัติด้วยหรือไม่และได้ผลเป็นอย่างไร วิธีการประเมินมาตรการควบคุม คือ พิจารณาปัจจัยเสี่ยงที่ประเมินแล้วว่ามีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูงหรือปานกลาง และเมื่อจัดลำดับความเสี่ยงแล้วเป็นความเสี่ยงที่อยู่ในลำดับต้นๆ ซึ่งเป็นการแสดงให้เห็นว่าปัจจัยเสี่ยงนั้นสามารถส่งผลให้การดำเนินงานไม่สามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังกำหนดกลยุทธ์ที่ใช้ในการจัดการแต่ละความเสี่ยง

๑. การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง : ปฏิเสธและหลีกเลี่ยงโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง โดยการหยุดยกเลิก หรือเปลี่ยนแปลงกิจกรรมหรือโครงการที่จะนำไปสู่เหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง

๒. การควบคุมความสูญเสีย : พยายามลดความเสี่ยงโดยการเพิ่มเติม หรือเปลี่ยนแปลงขั้นตอน บางส่วนของกิจกรรมหรือโครงการที่นำไปสู่เหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง รวมถึงลดความน่าจะเป็นที่เหตุการณ์ที่เป็น ความเสี่ยงจะเกิดขึ้น

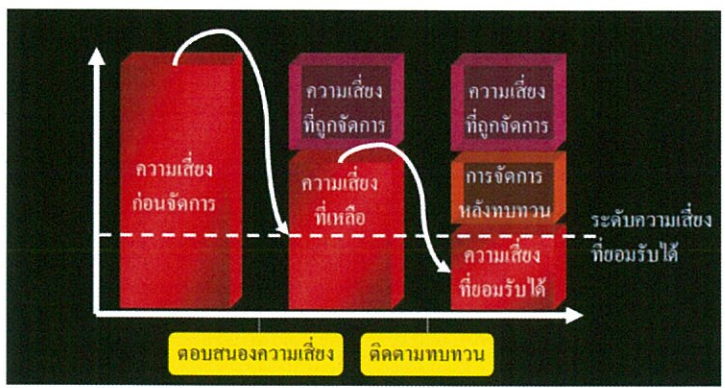
๓. การยอมรับความเสี่ยงไว้เอง : หากทำการวิเคราะห์แล้วเห็นว่าไม่มีวิธีการจัดการความเสี่ยงใดเลยที่เหมาะสม เนื่องจากต้นทุนการจัดการความเสี่ยงสูงกว่าประโยชน์ที่จะได้รับ อาจต้องยอมรับความเสี่ยงแต่ควรมีมาตรการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่เกิดขึ้น

/๔.การถ่ายโอน.....

**๔. การถ่ายโอนความเสี่ยง :** ยกภาระในการเผชิญหน้ากับเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยงและการจัดการ ความเสี่ยงให้ผู้อื่น

๕) **การบริหารจัดการความเสี่ยง (Risk Management)** การบริหารจัดการความเสี่ยง (Risk Management) เป็นการนำกลยุทธ์ มาตรการ หรือแผนงาน มาใช้ปฏิบัติ เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง หรือลดความเสียหายของผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากความเสี่ยง ในการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่ยังไม่มีกิจกรรมควบคุมความเสี่ยง หรือที่มีอยู่แต่ยังไม่เพียงพอ และนำมาวางแผนจัดการความเสี่ยง ดังนั้น เมื่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและผู้รับผิดชอบมาตรการ/แนวทางการบริหารความเสี่ยงทราบ ความเสี่ยงขององค์กรที่ยังเหลืออยู่จากการประเมินความเสี่ยง โดยประเมินการควบคุมแล้ว พบว่ามีกิจกรรม ควบคุมที่ยังไม่ทำให้ความเสี่ยงลดลงไปได้จนเป็นที่น่าพอใจ หรือยังมีความเสี่ยงหลงเหลืออยู่ให้นำกิจกรรมควบคุม นั้น มากำหนดเป็นวิธีการจัดการความเสี่ยง เพื่อใช้ในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงต่อไป เมื่อสิ้นสุดระยะเวลาดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงแล้ว ให้มีการประเมินผลการบริหารความเสี่ยง ในรอบแผนต่อไป

๖) **การติดตามผล** เป็นการติดตามผลหลังจากได้ดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงแล้ว เพื่อให้มั่นใจ ว่าแผนการบริหารความเสี่ยงนั้นมีประสิทธิภาพ รวมทั้งสาเหตุของความเสี่ยงที่มีผลต่อความสำเร็จ ความรุนแรงของผลกระทบ วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมถึงค่าใช้จ่ายในการควบคุม มีความเหมาะสมกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือ



๖.๑ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมกับวิธีการจัดการความเสี่ยง รวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุผลของการบริหารความเสี่ยงหรือไม่

๖.๒ เป็นการติดตามความคืบหน้าของมาตรการควบคุม ที่เป็นการทำเพิ่มเติมว่าแล้วเสร็จตามกำหนดหรือไม่ สามารถลดโอกาสหรือผลกระทบของความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ วิธีการจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพก็ให้ดำเนินการต่อไป หรือวิธีการใด ควรปรับเปลี่ยน และนำผลการติดตามไปให้ผู้บริหารทราบตามแบบรายงานที่ได้จัดทำ โดยกำหนดติดตามในการรายงาน นอกจากจะรายงานตามแบบฟอร์มที่กำหนดแล้ว ต้องมีการติดตามผลจากการปฏิบัติงานและการบริหารงานตามกรอบระยะเวลาที่กำหนด

๗) **การรายงานผล** เป็นการรายงานผลการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดการความเสี่ยงว่ายังมี ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หรือไม่ ถ้ายังเหลืออยู่มีอยู่ในระดับใด และมีวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้นอย่างไร เพื่อเสนอต่อผู้บริหารรับทราบ เพื่อใช้เป็นเครื่องมือหรือข้อมูลประกอบการบริหารราชการขององค์การบริหารส่วน ตำบลไชยบุรี

# บทที่ ๔ แผนบริหาร จัดการความเสี่ยง

- ✚ กรอบแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ✚ การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ✚ ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง (ERM๑)
- ✚ แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (ERM๒)
- ✚ แบบรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยง ณ ไตรมาส ๒/๒๕๖๕ (ERM๓)

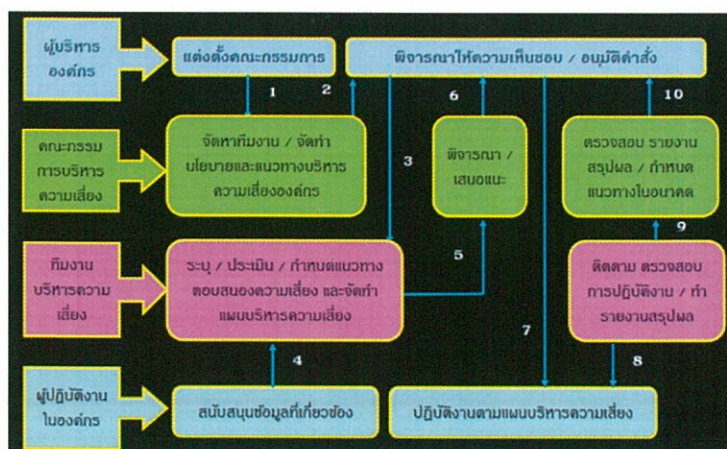
## บทที่ ๔

### แผนบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี

#### กรอบแนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี ได้วิเคราะห์ความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยจากรายประเด็นยุทธศาสตร์ตามแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี ซึ่งการวิเคราะห์ความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒ หมวด ๒ มาตรา ๑๖ (๑) ประกอบกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๑ แผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่นจัดประชุมประชาคมท้องถิ่น ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจที่เกี่ยวข้อง เพื่อแจ้งแนวทางพัฒนาท้องถิ่น รับทราบปัญหาความต้องการประเด็นการพัฒนาและประเด็นที่เกี่ยวข้องตลอดจนความช่วยเหลือทางวิชาการและแนวทางปฏิบัติที่เหมาะสมกับสภาพพื้นที่ เพื่อนำมากำหนดแนวทางการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น โดยให้นำข้อมูลพื้นฐานในการพัฒนาจากหน่วยงานต่างๆ มาพิจารณาประกอบการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการตามอำนาจหน้าที่ และพร้อมที่จะนำไปสู่การปฏิบัติและสามารถใช้ในการประสานแผนการพัฒนาท้องถิ่นได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลตามนโยบายที่คณะผู้บริหารหวังที่จะทำให้เกิดการพัฒนาในท้องถิ่นและวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนซึ่งเป็นความเสี่ยงที่มีระดับความสำคัญและมีผลกระทบสูงต่อการบริหารราชการ การวิเคราะห์ความเสี่ยงรายประเด็นยุทธศาสตร์ขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี ที่ส่งผลต่อการบรรลุเป้าหมายทางยุทธศาสตร์ขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี รายละเอียดการวิเคราะห์ประกอบด้วย ๖ ประเด็นยุทธศาสตร์ ดังนี้

๑. ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาทรัพยากรมนุษย์
๒. ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การพัฒนาและส่งเสริมการท่องเที่ยว
๓. ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การพัฒนาการเกษตรและอุตสาหกรรมเกษตร
๔. ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาการค้าชายแดน
๕. ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การปรับสมดุลและเพิ่มประสิทธิภาพ การบริหารจัดการภาครัฐ
๖. ยุทธศาสตร์ที่ ๖ การพัฒนาเมืองน่าอยู่



/การดำเนิน...

## การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี

### การกำหนดวัตถุประสงค์(Objective Setting) ทบทวนการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี

(Establishing the Context) เป็นการทบทวนทิศทาง และสภาพแวดล้อมภายในขององค์กร (Internal Environment) ภารกิจและกิจกรรมภายใน ทบทวนนโยบาย (Policy) และเป้าหมาย (Objective) ในการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร

#### ๑. วัตถุประสงค์

- ๑.๑ เพื่อระบุปัจจัยภายในและภายนอกที่มีส่วนเกี่ยวข้องในการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๑.๒ เพื่อระบุนโยบายความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี
- ๑.๓ เพื่อกำหนดขอบเขตและค่าเป้าหมายในการบริหารจัดการความเสี่ยง

#### ๒. ข้อมูลที่ต้องใช้

- ๒.๑ แผนบริหารความเสี่ยงประจำปีปัจจุบัน (ผลรายงาน ปค.๔,ปค.๕) ปีงบประมาณที่ผ่านมา
- ๒.๒ แผนพัฒนาท้องถิ่น

#### ๓. วิธีการดำเนินงาน

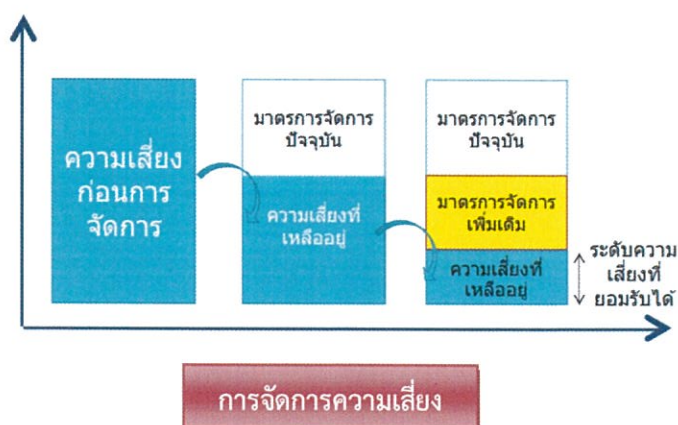
๓.๑ รวบรวมแนวคิด และความคาดหวังของผู้บริหารรวมทั้งประเมินสถานการณ์ปัจจุบันในส่วนงานที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยพิจารณาตรวจสอบเอกสารแบบรายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงในแต่ละด้าน ย้อนหลัง ๓ ปี ได้แก่ ด้านการเงินและงบประมาณ ด้านนโยบาย ด้านการปฏิบัติงาน และด้านเหตุการณ์ภายนอก รวมถึงแผนงานอื่น ๆ ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง

๓.๒ พิจารณากรอบการดำเนินงาน กระบวนการและเครื่องมือที่ใช้ในการบริหาร ความเสี่ยง และการควบคุมภายในเพื่อพิจารณากรอบการดำเนินงาน โดยอาจจะแยกวิเคราะห์เป็นปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก

๓.๓ กำหนดนโยบายวัตถุประสงค์ และขอบเขตในการบริหารจัดการความเสี่ยง

#### ๔. ผลที่ได้รับ

- ๔.๑ แนวทางในการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงในปีต่อไป
- ๔.๒ เป้าหมาย และนโยบายในการบริหารจัดการความเสี่ยงในปีต่อไป





การระบุเหตุการณ์(Event Identification)ระบุประเด็นความเสี่ยง(Risk Identification) เป็นการกำหนดประเด็นความเสี่ยงที่มีความสัมพันธ์สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ และกลยุทธ์ของ องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี

### ๑. วัตถุประสงค์

๑.๑ เพื่อระบุปัจจัยเสี่ยงที่จะส่งผลกระทบต่อเป้าหมาย (Objective) ขององค์การบริหาร ส่วนตำบลไชยบุรี

๑.๒ เพื่อระบุระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้

### ๒. ข้อมูลที่ต้องใช้

๒.๑ ข้อมูลความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้น ๓ ปีย้อนหลัง

๒.๒ รายงานผลการดำเนินงานด้านความเสี่ยง

### ๓. วิธีการดำเนินงาน

๓.๑ วิเคราะห์ประเด็นความเสี่ยงอาจจะแยกเป็นประเด็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อม ภายนอกซึ่งได้แก่ ปัจจัยทางด้านการเมืองปัจจัยทางด้านเศรษฐกิจ ปัจจัยทางด้านสังคมและวัฒนธรรม ปัจจัย ทางด้านเทคโนโลยีและความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในหน่วยงานซึ่งใช้หลักเกณฑ์ของ COSO Enterprise Risk Management (COSO ERM) โดยมีการจำแนกความเสี่ยงเป็น ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategy Risk) ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ(Operational Risk) ความเสี่ยงทางการเงิน (Financial Risk) และ ความเสี่ยง ด้านกฎ ระเบียบ (Compliance Risk)

๓.๒ กำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้

### ๔. ผลที่ได้รับ

๔.๑ ประเด็นความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรีในปีต่อไป ทั้งปัจจัยภายในและ ภายนอกที่ส่งผลต่อเป้าหมายการบริหารจัดการความเสี่ยง ที่จะนำมาทำการบริหารจัดการความเสี่ยงในปีต่อไป

๔.๒ ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) ตามนโยบายและขอบเขตความเสี่ยง ตามความคาดหวังของผู้บริหาร



## ประเด็นความเสี่ยง

### การประเมินความเสี่ยง(Risk Assessment) วิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยง (Risk Analysis)

เป็นการวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) และค้นหาสาเหตุของความเสี่ยง (Risk Cause/Root Cause) ที่มีความสัมพันธ์กับแต่ละปัจจัยเสี่ยง รวมถึงการกำหนดเกณฑ์ในการประเมินโอกาสในการเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบของความเสี่ยง (Impact)

#### ๑. วัตถุประสงค์

๑.๑ เพื่อระบุปัจจัยเสี่ยงและสาเหตุของความเสี่ยง (Risk Cause/Root Cause) ขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี

๑.๒ เพื่อระบุโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact)

#### ๒. ข้อมูลที่ต้องใช้

๒.๑ ประเด็นความเสี่ยงที่ได้จากหัวข้อ (การระบุประเด็นความเสี่ยง Risk Identification)

๒.๒ เกณฑ์ในการประเมินความเสี่ยงย้อนหลัง ๓ ปี

#### ๓. วิธีการดำเนินงาน

๓.๑ ทบทวนการกำหนดระดับของความเสี่ยง โดยประกอบไปด้วยการพิจารณาสาเหตุความเสี่ยง (Risk Cause / Root Cause) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง

๓.๒ กำหนดค่าเป้าหมายของความเสี่ยงให้มีระดับที่สอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหาร วิเคราะห์ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) และระดับความเปราะบางที่ยอมรับได้ (Risk Tolerance)

๓.๓ กำหนดเกณฑ์ในการประเมินโอกาสในการเกิดความเสี่ยง และระดับความรุนแรงของผลกระทบที่อาจจะเกิดจากความเสี่ยง สำหรับสาเหตุความเสี่ยงแต่ละปัจจัย

#### ๔. ผลที่ได้รับ

๔.๑ ปัจจัยความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรีในปีต่อไปพร้อมสาเหตุของความเสี่ยง

๔.๒ ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) และระดับความเปราะบางที่ยอมรับได้ (Risk Tolerance) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง

๔.๓ เกณฑ์ในการประเมินระดับความรุนแรง และโอกาสในการเกิด

โอกาสที่จะเกิด	ระดับความรุนแรงของอันตราย		
	อันตรายเล็กน้อย	อันตรายปานกลาง	อันตรายร้ายแรง
โอกาสที่จะเกิด น้อย	ความเสี่ยงเล็กน้อย	ความเสี่ยงยอมรับได้	ความเสี่ยงปานกลาง
โอกาสที่จะเกิด ปานกลาง	ความเสี่ยงที่ยอมรับได้	ความเสี่ยงปานกลาง	ความเสี่ยงสูง
โอกาสที่จะเกิด มาก	ความเสี่ยงปานกลาง	ความเสี่ยงสูง	ความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้

/วิเคราะห์...

## วิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยง

### การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)

เลือกวิธีตอบสนองต่อความเสี่ยงด้าน ESG โดยพิจารณาจาก

- ๑) บริบทในการดำเนินธุรกิจ
- ๒) ต้นทุนและประโยชน์
- ๓) ความสอดคล้องกับมาตรฐานที่เกี่ยวข้องในอุตสาหกรรมความคาดหวังของผู้มีส่วนได้เสีย

รวมถึงพันธกิจ วิสัยทัศน์ และค่านิยมองค์กร

๑) พิจารณาความจำเป็นและเร่งด่วนในการตอบสนองโดยอ้างอิงจากตำแหน่งของความเสี่ยงบนตารางประเมินความเสี่ยง (Risk Metrics) เช่น อยู่ในระดับสูง (High) ปานกลาง (Medium) หรือต่ำ (Low)

๒) พิจารณาจากระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ (Risk Appetite) และความรุนแรงของผลกระทบ ที่อาจเกิดจากความเสียหาย (Risk Severity) ขององค์กร ทั้งนี้การบริหารส่วนต่อประสานสามารถตอบสนองโดยการยอมรับความเสี่ยง การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง การเปลี่ยนความเสี่ยง ให้เป็นโอกาส การลดความรุนแรงของความเสี่ยง และการแบ่งปันความเสี่ยง เป็นต้น

<b>โอนความเสี่ยง</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ทำประกันหรือจ่ายเงินให้กับบุคคลอื่นเพื่อให้ความเสี่ยงแทนองค์กร</li> </ul>
<b>ยอมรับความเสี่ยง</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ไม่กำหนดมาตรการจัดการเพิ่มเติมเพื่อลดระดับของความเสี่ยง</li> <li>• ต้องติดตามความเสี่ยง เพื่อให้มั่นใจว่าความเสี่ยงยังอยู่ในระดับที่ยอมรับได้</li> </ul>
<b>หลีกเลี่ยงความเสี่ยง</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• เป็นวิธีที่ง่ายที่สุด แต่โดยส่วนใหญ่มักไม่เลือกใช้ในการจัดการความเสี่ยง</li> <li>• ถ้าความเสี่ยงถูกตัดออกไปแล้วไม่กระทบกับการดำเนินธุรกิจ องค์กรจะเลือกตัดความเสี่ยงออกไปก่อน</li> </ul>
<b>บรรเทาความเสี่ยง</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• กำหนดมาตรการจัดการเพิ่มเติม เพื่อลดผลกระทบหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</li> </ul>

## การตอบสนองความเสี่ยง

### การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง (Risk Evaluation)

ระบุระดับของโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) ในแต่ละสาเหตุความเสี่ยง (Risk Cause / Root Cause) ทั้งระดับในปัจจุบัน และระดับที่ต้องการ

#### ๑. วัตถุประสงค์

- ๑.๑ เพื่อประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงในแต่ละปัจจัย
- ๑.๒ เพื่อระบุโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact)

#### ๒. ข้อมูลที่ต้องใช้

- ๒.๑ เกณฑ์ในการประเมินความเสี่ยงที่ได้จากหัวข้อ (การวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยง Risk Analysis)
- ๒.๒ ต้นทุน / ค่าใช้จ่าย /งบประมาณ ในการบริหารจัดการความเสี่ยงเบื้องต้น

/๓. วิธีการ...

### ๓. วิธีการดำเนินงาน

๓.๑ ประเมินค่าโอกาสในการเกิดความเสี่ยง และระดับผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากความเสี่ยงของแต่ละสาเหตุความเสี่ยง ทั้งระดับในปัจจุบัน และระดับที่ต้องการ

๓.๒ วิเคราะห์ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเนื่องจากความเสี่ยงแต่ละประเภท โดยค่าระดับความรุนแรงของความเสี่ยง จะพิจารณาจาก โอกาสในการเกิดความเสี่ยง x ระดับของผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยง

๓.๓ จัดลำดับสาเหตุของความเสี่ยงโดยพิจารณาจากค่าระดับความรุนแรงที่ได้จากหัวข้อที่ (การวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยง Risk Analysis)

๓.๔ ประเมินต้นทุนค่าใช้จ่ายเบื้องต้น ที่จะต้องใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยงซึ่งต้นทุนดังกล่าวอาจจะเป็นต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือวัสดุอุปกรณ์ ได้แก่ โปรแกรม คอมพิวเตอร์ หรือต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน เช่น การจัดฝึกอบรมบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี เป็นต้น

### ๔. ผลที่ได้รับ

๔.๑ ผลการประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง

๔.๒ ลำดับความสำคัญของความเสี่ยง

- ประเมินด้านผลกระทบความรุนแรง
- ประเมินด้านโอกาสที่จะเกิด

โอกาสที่จะเกิด (Likelihood)

4	4	8	12	16
3	3	6	9	12
2	2	4	6	8
1	1	2	3	4
	1	2	3	4

ผลกระทบ (Impact)

### ประเมินความเสี่ยง

ในการประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์เพื่อวัดระดับโอกาส หรือ ความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยงและวัดระดับผลกระทบของความเสี่ยงนั้น ๆ โดยนำเหตุการณ์ความเสี่ยง และปัจจัยเสี่ยงที่มีการค้นพบหรือระบุได้มาทำการวัดหรือประเมินระดับความรุนแรง กับความถี่หรือโอกาสที่จะเป็นไปได้ เพื่อระบุระดับความสำคัญของความเสี่ยง

## การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง

ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริการส่วนตำบลไชยบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

- ๑ ยุทธศาสตร์องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี
  ๑. ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาทรัพยากรมนุษย์
    - ๑.๑ จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น และข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนาและการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการควบคุมภารกิจอำนาจหน้าที่ รวมทั้งสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ของจังหวัด
    - ๑.๒ จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี ได้ตรงกับความต้องการของประชาชนร้อยละ ๘๐
- ๒ ยุทธศาสตร์ที่ ๒ โครงสร้าง/กิจกรรม
- ๓ วัตถุประสงค์หลัก
- ๔ เป้าหมายและตัวชี้วัด
- ๕ หน่วยงานย่อยที่รับผิดชอบ

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)	สาเหตุของปัจจัยเสี่ยง (Root Cause)	ประเภทความเสี่ยง (S,O,F,C)	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับ ความรุนแรง	ลำดับ ความเสี่ยง
กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น และข้อบัญญัติงบประมาณ ประจำปี	<ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น และข้อบัญญัติงบประมาณ ประจำปีได้ตรงกับความต้องการของประชาชนร้อยละ ๘๐</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- แผนพัฒนา ความต้องการของประชาชน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ระเบียบในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นมีการเปลี่ยนแปลง ทำให้ต้องปรับเปลี่ยนแนวทางหรือวิธีปฏิบัติในการจัดทำแผน การรวบรวมแผนงานโครงการภายในหน่วยงาน การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นทำให้เกิดความล่าช้า และมีการเพิ่มเติมเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่นบ่อยครั้ง</li> </ul>	- เชิงกลยุทธ์ (S)	๓	๓	๙	ปานกลาง

การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง

ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

๑. ยุทธศาสตร์องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การปรับสมดุลและเพิ่มประสิทธิภาพ การบริหารจัดการภาครัฐ
๒. โครงการ/กิจกรรม กิจกรรมการสรรหาบุคลากรผู้มีความรู้ความสามารถด้านระเบียบกฎหมาย
๓. วัตถุประสงค์หลัก เพื่อให้การปฏิบัติงานขององค์กรบริหารส่วนตำบลเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ทุกขั้นตอน
๔. เป้าหมายและตัวชี้วัด สรรหาตำแหน่ง นิติกร
๕. หน่วยงานย่อยที่รับผิดชอบ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)	สาเหตุของปัจจัยเสี่ยง (Root Cause)	ประเภทความเสี่ยง (S,O,F,C)	การประเมินความเสี่ยง		
					โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับ ความรุนแรง ความเสี่ยง
กิจกรรมการสรรหา บุคลากรผู้มีความรู้ความ สามารถด้านระเบียบ กฎหมาย	- สรรหาตำแหน่ง นิติกร	- ไม่มีเจ้าหน้าที่ด้าน กฎหมาย	- เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ด้านกฎหมายโดยตรง	เชิงปฏิบัติงาน (O)	๔	๕	๒๐ สูง

การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง

ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

๑. ยุทธศาสตร์องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี
  ๒. ยุทธศาสตร์ที่ ๖ การพัฒนาเมืองน่าอยู่
  ๓. วัตถุประสงค์หลัก
  ๔. เป้าหมายและตัวชี้วัด
  ๕. หน่วยงานย่อยที่รับผิดชอบ
- กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย  
เพื่อบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชนของผู้ประสบภัยในเบื้องต้นและสนงนโยบายของรัฐบาล  
สรรหาเจ้าหน้าที่ไม่การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน  
สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี

กระบวนการ/ขั้นตอนหลัก	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)	สาเหตุของปัจจัยเสี่ยง (Root Cause)	ประเภทความเสี่ยง (S,O,F,C)	การประเมินความเสี่ยง		
					โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับความรุนแรง
					โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับความรุนแรง
กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	สรรหาเจ้าหน้าที่ไม่การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยไม่เพียงพอ	- เจ้าหน้าที่ไม่การปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	เชิงปฏิบัติงาน(O)	๓	๓	๔
							ปานกลาง

การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง

ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

๑. ยุทธศาสตร์องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี  
ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาทรัพยากรมนุษย์  
กิจกรรมการควบคุมคุณภาพโครงการ  
เพื่อพัฒนาคุณภาพด้านโภชนาการของเด็กให้ได้มาตรฐาน  
ขอใช้บัญชี ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด เพื่อควบคุมดูแลควบคุมคุณภาพโภชนาการ  
สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี
๒. โครงการ/กิจกรรม
๓. วัตถุประสงค์หลัก
๔. เป้าหมายและตัวชี้วัด
๕. หน่วยงานย่อยที่รับผิดชอบ

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)	สาเหตุของปัจจัยเสี่ยง (Root Cause)	ประเภทความเสี่ยง (S,O,F,C)	การประเมินความเสี่ยง		
					โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับ ความรุนแรง ความเสียหาย
กิจกรรมการควบคุม คุณภาพโภชนาการ - ขอใช้บัญชี ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด เพื่อควบคุมดูแลควบคุมคุณภาพ โภชนาการ	ขอใช้บัญชี ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด เพื่อควบคุมดูแลควบคุมคุณภาพ โภชนาการ	- ขาดหัวหน้าผู้รับผิดชอบงานโดยตรง คือ หัวหน้าสำนักปลัด เนื่องจากยังไม่มีการแยกองค์การศึกษา	- เนื่องจากไม่มีหัวหน้าสำนักปลัด ในการควบคุมดูแลควบคุมคุณภาพ โภชนาการ	เชิงปฏิบัติงาน(O)	๒	๒	๔ ต่ำ



การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง

ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

๑. ยุทธศาสตร์องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี

ยุทธศาสตร์ที่ ๑. การพัฒนาทรัพยากรมนุษย์

๓. โครงสร้าง/กิจกรรม

กิจกรรมงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๓. วัตถุประสงค์หลัก

เพื่อให้ครู ผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็ก มีความรู้ความสามารถในเรื่องงานสารบรรณ งานจัดทำแผนด้านการศึกษา และงบประมาณของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่างถูกต้อง

๔. เป้าหมายและตัวชี้วัด

ครูมีความรู้เรื่องงานสารบรรณจัดทำแผนด้านการศึกษา และงบประมาณของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๕. หน่วยงานย่อยที่รับผิดชอบ

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)	สาเหตุของปัจจัยเสี่ยง (Root Cause)	ประเภทความเสี่ยง (S,O,F,C)	การประเมินความเสี่ยง			ความเสียหาย
					โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับ ความรุนแรง	
กิจกรรมงานศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก	- ครูมีความรู้เรื่องงานสารบรรณ จัดทำแผนด้านการศึกษาและงบ ประมาณของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	- ครูยังขาดความรู้ในเรื่อง งานสารบรรณงานจัดทำ แผนด้านการศึกษา และงบ ประมาณของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก	- เนื่องจากมีการสอนงานสารบรรณ แต่ก็ยังมีผิดพลาดบ้าง	เชิงปฏิบัติงาน(O)	๓	๓	๕	ปานกลาง

การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง

ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

๑. ยุทธศาสตร์องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี
๒. โครงการ/กิจกรรม
๓. วัตถุประสงค์หลัก
๔. เป้าหมายและตัวชี้วัด
๕. หน่วยงานย่อยที่รับผิดชอบ

๑. ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การปรับสมดุลและเพิ่มประสิทธิภาพ การบริหารจัดการภาครัฐ
๒. กิจกรรมการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน
๓. เพื่อให้การใช้รถยนต์ส่วนกลางปฏิบัติงานในหน่วยงานได้อย่างรวดเร็ว
๔. สรรหาพนักงานขับรถเพิ่มเติม
๕. สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)	สาเหตุของปัจจัยเสี่ยง (Root Cause)	ประเภทความเสี่ยง (S,O,F,C)	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับ ความรุนแรง ความเสียหาย	
กิจกรรมการใช้รถยนต์ ของหน่วยงาน	- สรรหาพนักงานขับรถ เพิ่ม	- พนักงานขับรถยนต์มี ไม่เพียงพอต่อการใช้งาน	- เนื่องจากภารกิจมากขึ้นพนักงาน ขับรถจึงไม่เพียงพอต่อการใช้งาน	เชิงปฏิบัติงาน(O)	๔	๔	๑๖	สูง

การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง

ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

๑. ยุทธศาสตร์องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี
  ๒. โครงการ/กิจกรรม
  ๓. วัตถุประสงค์หลัก
  ๔. เป้าหมายและตัวชี้วัด
- ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การปรับสมดุลและเพิ่มประสิทธิภาพ การบริหารจัดการภาครัฐ  
กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล  
เพื่อให้มีบุคลากรเพียงพอต่องานที่มีอยู่  
ประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทางออนไลน์และขอใช้พื้นที่จากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

นักวิชาการศึกษา นิติกร เจ้าหน้าที่งานธุรการ

๕. หน่วยงานย่อยที่รับผิดชอบ

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)	สาเหตุของปัจจัยเสี่ยง (Root Cause)	ประเภทความเสี่ยง (S,O,F,C)	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับ ความรุนแรง	
					โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับ ความรุนแรง	ลำดับ ความเสี่ยง
กิจกรรมงานบริหารงาน บุคคล	ประชาสัมพันธ์การโอนย้ายและ ขอใช้บัญชีจากกรมส่งเสริมการ ปกครองส่วนท้องถิ่นตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด นิติกร นักวิชาการศึกษา เจ้าหน้าที่งาน ธุรการ	บุคลากรไม่เพียงพอ ยังขาด ข้าราชการใน ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด นิติกร นักวิชาการศึกษา เจ้าหน้าที่งานธุรการ	สาเหตุของปัจจัยเสี่ยง (Root Cause)  - เนื่องจากมีการย้ายของข้าราชการ เพื่อกลับภูมิลำเนาของตนเอง	เชิงปฏิบัติงาน(O)	๕	๕	๑๖	สูง

การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง

ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

๑. ยุทธศาสตร์องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี
  ๒. โครงการ/กิจกรรม
  ๓. วัตถุประสงค์หลัก
- ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การปรับสมดุลและเพิ่มประสิทธิภาพ การบริหารจัดการภาครัฐ  
 กิจกรรมการพัฒนาขนาดกลางจัดเก็บรายได้  
 ๑. เพื่อจัดเก็บรายได้ให้ได้ตามเป้าหมาย  
 ๒. เพื่อประสานสัมพันธ์กับประชาชนให้ทั่วถึงและมีช่องทางบริการที่เพิ่มขึ้น  
 ๓. เพื่อให้มีคุณภาพการให้บริการเพิ่มขึ้น

๔. เป้าหมายและตัวชี้วัด  
 การพัฒนาจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพและเป็นไปตามแผนพัฒนาการจัดเก็บเพิ่มจากปีที่ผ่านมา  
 ร้อยละ ๗๐

๕. หน่วยงานย่อยที่รับผิดชอบ  
 กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)	สาเหตุของปัจจัยเสี่ยง (Root Cause)	ประเภทความเสี่ยง (S,O,F,C)	การประเมินความเสี่ยง		
					โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับ ความรุนแรง ความเสี่ยง
กิจกรรมการพัฒนา ด้านการจัดเก็บรายได้	- การพัฒนาจัดเก็บรายได้มี ประสิทธิภาพ และเป็นไปตาม แผนพัฒนา การจัดเก็บเพิ่มมาก ขึ้น จากปีที่ผ่านมาร้อยละ ๗๐	- ประชาชนยังหลีกเลี่ยง การชำระภาษี ชำระภาษี ไม่ตรงตามกำหนด	- เนื่องจากยังจัดเก็บภาษีได้ไม่ ครบตามเป้าหมายบางรายไม่อยู่ ในพื้นที่และการชำระภาษีเกิน กำหนดเวลา	- เชิงการเงิน (F)	๔	๓	๑๒
							ปานกลาง

การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง

ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

๑. ยุทธศาสตร์องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี
  ๒. โครงสร้าง/กิจกรรม
  ๓. วัตถุประสงค์หลัก
  ๔. เป้าหมายและตัวชี้วัด
  ๕. หน่วยงานย่อยที่รับผิดชอบ
๒. ยุทธศาสตร์ที่ ๕-การปรับสมดุลและเพิ่มประสิทธิภาพ การบริหารจัดการภาครัฐ
  ๑. เพื่อควบคุมการเบิก – จ่ายพัสดุและลดการรั่วไหลของพัสดุไม่ให้เพิ่มขึ้น
  ๒. เพื่อลดค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อจัดหาพัสดุที่ซ้ำซ้อนหรือเกินความจำเป็น
  ๓. เพื่อลดค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อจัดหาพัสดุที่เพียงพอ

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)	สาเหตุของปัจจัยเสี่ยง (Root Cause)	ประเภทความเสี่ยง (S,O,F,C)	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับ ความรุนแรง	
กิจกรรมการปฏิบัติงาน ด้านพัสดุ	- ห้องเก็บพัสดุที่เพียงพอ	- พักสต็อกมีจำนวนมากและหลายประเภทในห้องเก็บพัสดุไม่เพียงพอและไม่อยู่ในพื้นที่เดียวกันทำให้ยากต่อการควบคุม	- เนื่องจากการจัดเก็บพัสดุยังไม่เป็นระเบียบยกแก่การค้นหาและการเบิกพัสดุไปใช้งานยังขาดการติดตามตรวจสอบเท่าที่ควร เช่น วัสดุไฟฟ้า เครื่องมือก่อสร้าง	- เชิงปฏิบัติงาน (O)	๔	๓	๑๒	ปานกลาง

การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง

ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

๑. ยุทธศาสตร์องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี  
ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การปรับสมดุลและเพิ่มประสิทธิภาพ การบริหารจัดการภาครัฐ
๒. โครงการ/กิจกรรม  
กิจกรรมการพัฒนาตำบลต้นกล้า
๓. วัตถุประสงค์หลัก  
๑. เพื่อควบคุมการเบิก - จ่ายพัสดุและลดการรั่วไหลของพัสดุไม่ให้เพิ่มขึ้น  
๒. เพื่อลดค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อจัดหาพัสดุที่ซ้ำซ้อนหรือเกินความจำเป็น
๔. เป้าหมายและตัวชี้วัด  
เจ้าหน้าที่มีความรอบคอบในการสืบค้นหรือจัดเก็บเอกสาร  
เอกสารถึง องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี

๕. หน่วยงานย่อยที่รับผิดชอบ

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)	สาเหตุของปัจจัยเสี่ยง (Root Cause)	ประเภทความเสี่ยง (S,O,F,C)	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับ ความรุนแรง ความเสียหาย	
กิจกรรมการพัฒนา ด้านจัดเก็บเอกสาร	- เจ้าหน้าที่มีความรอบคอบ ในการสืบค้นหรือจัดเก็บเอกสาร	- จนท.จัดเก็บเอกสาร ไม่เรียบร้อยหรือเปลี่ยนผู้ รับผิดชอบทำให้หาเอกสาร ไม่พบ	- เจ้าหน้าที่บางรายยังไม่มีความ รอบคอบในการสืบค้นหรือจัดเก็บ เอกสารยังมีเอกสารที่ต้องใช้เวลา ในการค้นหา	- เชิงปฏิบัติงาน (O)	๒	๒	๔	ต่ำ

**การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง**

ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

๑. ยุทธศาสตร์องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี

๒. โครงการ/กิจกรรม

๓. วัตถุประสงค์หลัก

ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การปรับสมดุลและเพิ่มประสิทธิภาพ การบริหารจัดการภาครัฐ

กิจกรรมด้านงานผังเมือง

เพื่อให้ประชาชนมีความรู้ ความเข้าใจเรื่องกฎหมายข้อบังคับของผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่จะต้องนำมาใช้บังคับ ประกอบการพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคารเพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาการคมนาคมขนส่ง สาธารณูปโภคและสิ่งแวดล้อม

๔. เป้าหมายและตัวชี้วัด

ประชาชนมีความรู้ ความเข้าใจ เรื่องกฎหมายข้อบังคับของผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่จะต้องนำมาใช้บังคับ ประกอบการพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคารเพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาการคมนาคมขนส่งสาธาณูปโภคและสิ่งแวดล้อม

๕. หน่วยงานย่อยที่รับผิดชอบ

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)	สาเหตุของปัจจัยเสี่ยง (Root Cause)	ประเภทความเสี่ยง (S,O,F,C)	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับ ความรุนแรง ความเสี่ยง	
กิจกรรมด้านงาน ผังเมือง	ประชาชนมีความรู้ ความเข้าใจ เรื่องกฎหมายข้อบังคับของการ ผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง ที่จะต้องนำมาใช้บังคับ ประกอบพิจารณา อนุญาต ก่อสร้างอาคารเพื่อเป็นแนวทาง ในการพัฒนาการคมนาคม ขนส่งสาธาณูปโภคและสิ่ง แวดล้อม	การประชาสัมพันธ์เผยแพร่ ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายการ ผังเมืองและกฎหมายอื่นที่ เกี่ยวข้องที่จำเป็นต้องนำมาใช้ ประกอบการพิจารณา อนุญาตก่อสร้างอาคารให้ ประชาชนยังไม่เพียงพอ จึง ทำให้ประชาชนยังไม่เข้าใจ ในระเบียบกฎหมาย ดังกล่าว	เนื่องจากการประชาสัมพันธ์สร้าง ความเข้าใจเกี่ยวกับการบังคับใช้ ยังไม่ทั่วถึงและประชาชนยังขาด ความเข้าใจในการบังคับใช้ กฎหมายควบคุมอาคาร	- เชิงปฏิบัติงาน (C)	๓	๔	๑๒	ปานกลาง

การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง

ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

๑. ยุทธศาสตร์องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี
  ๒. โครงการ/กิจกรรม
  ๓. วัตถุประสงค์หลัก
  ๔. เป้าหมายและตัวชี้วัด
  ๕. หน่วยงานย่อยที่รับผิดชอบ
- ผู้รับผิดชอบที่ ๑. การพัฒนาทรัพยากรมนุษย์  
กิจกรรมด้านกองทุนเงินเพื่อส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน  
๑. เพื่อให้ส่งเสริมให้กลุ่มอาชีพมีเงินทุนหมุนเวียน ในการประกอบอาชีพ  
๒. เพื่อสร้างความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติที่ชัดเจน  
กลุ่มอาชีพชำระเงินผู้ตรงตามกำหนด  
กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)	สาเหตุของปัจจัยเสี่ยง (Root Cause)	ประเภทความเสี่ยง (S,O,F,C)	การประเมินความเสี่ยง		
					โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับ ความรุนแรง ความเสี่ยง
กิจกรรมการกู้ยืมเงิน เศรษฐกิจชุมชน	- กลุ่มอาชีพชำระเงินผู้ตรง ตามกำหนด	- การชำระเงินกู้ล่าช้าไม่ ตรงตามกำหนด	- เนื่องจากยังมีภาระเงินกู้ยืม แต่อาจไม่ตรงตามกำหนด	- เงินการเงิน (F)	๓	๓	๙
							ปานกลาง



การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง

ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

๑. ยุทธศาสตร์องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี
  ๒. โครงการ/กิจกรรม
  ๓. วัตถุประสงค์หลัก
  ๔. เป้าหมายและตัวชี้วัด
- ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาทรัพยากรมนุษย์  
กิจกรรมด้านการจัดการเสียดชีวิตของผู้รับเบี้ยยังชีพฯ  
เพื่อให้การปฏิบัติงาน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๒ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง  
ประชาชนสัมพันธ์ความสำคัญที่มีการแจ้งการเสียดชีวิตของผู้รับเบี้ยยังชีพฯ ให้ประชาชนได้รับทราบอย่างต่อเนื่อง

๕. หน่วยงานย่อยที่รับผิดชอบ

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)	สาเหตุของปัจจัยเสี่ยง (Root Cause)	ประเภทความเสี่ยง (S,O,F,C)	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับ ความรุนแรง	ลำดับ ความเสี่ยง
กิจกรรมด้านการแจ้ง การเสียดชีวิตของผู้รับ เบี้ยยังชีพฯ	- ประชาสัมพันธ์ความสำคัญ ที่มีการแจ้งการเสียดชีวิตของผู้รับ เบี้ยยังชีพฯ ให้ประชาชนได้รับ ทราบอย่างต่อเนื่อง	- ไม่มีการแจ้งการเสียดชีวิต ของผู้สูงอายุของผู้พิการ ผู้ช่วยเหลือ	- เนื่องจากยังมีการแจ้งการเสียด ชีวิตของผู้มีสิทธิเป็นบางครั้งทาง ไลน์/ทางโทรศัพท์แต่ไม่ทุกครั้ง	- เจ็บปฏิบัติงาน (O)	๒	๑	๒	ต่ำ

การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง

ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

๑. ยุทธศาสตร์องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี

๒. โครงการ/กิจกรรม

๓. วัตถุประสงค์หลัก

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาทรัพยากรมนุษย์

กิจกรรมด้านกรมประชาสัมพันธ์การทำบัตรผู้พิการและบัตรผู้พิการ

เพื่อให้การปฏิบัติงาน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการ

ขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๒

๔. เป้าหมายและตัวชี้วัด

๕. หน่วยงานย่อยที่รับผิดชอบ

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)	สาเหตุของปัจจัยเสี่ยง (Root Cause)	ประเภทความเสี่ยง (S,O,F,C)	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับ ความรุนแรง	
กิจกรรมด้านกร ประชาสัมพันธ์การทำ บัตรผู้พิการและการต่อ บัตรผู้พิการ	- ผู้นำหมู่บ้าน ส.อบต.และ ประชาชน มีความรู้เรื่องขั้น ตอนการทำบัตรและการต่อ บัตรผู้พิการมากขึ้น	- ผู้พิการที่บัตรหมดอายุ ไม่ได้ไปต่อบัตร	- เนื่องจากผู้นำบ้าน ส.อบต. และประชาชนยังไม่มีความรู้ความ เข้าใจระเบียบการทำบัตรผู้พิการ และต่อบัตรผู้พิการ	- เชิงปฏิบัติงาน (C)	๒	๒	๔	ต่ำ

การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง

ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕


ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

- ๑ ยุทธศาสตร์องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี
- ๒ โครงการ/กิจกรรม ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาทรัพยากรมนุษย์
- ๓ วัตถุประสงค์หลัก
- ๔ เป้าหมายและตัวชี้วัด
- ๕ หน่วยงานย่อยที่รับผิดชอบ

กิจกรรมด้านการ  
ประชาสัมพันธ์ การ  
ย้ายที่อยู่ของผู้สูงอายุ  
ผู้พิการ

กิจกรรมด้านการประชาสัมพันธ์ การย้ายที่อยู่ของผู้สูงอายุ ผู้พิการ  
เพื่อให้ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ได้รู้ว่าการย้ายที่อยู่เดิมไปที่แห่งใหม่ ให้ไปลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเงินเบี้ยยังชีพฯ  
ที่แห่งใหม่ เพื่อให้ไม่เสียสิทธิให้ทราบอย่างต่อเนื่องและทั่วถึง  
ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ที่ย้ายที่อยู่ เข้าใจในระเบียบการรับเงินเบี้ยยังชีพฯ  
กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)	สาเหตุของปัจจัยเสี่ยง (Root Cause)	ประเภทความเสี่ยง (S,O,F,C)	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับ ความรุนแรง	
กิจกรรมด้านการ ประชาสัมพันธ์ การ ย้ายที่อยู่ของผู้สูงอายุ ผู้พิการ	ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ที่ย้ายที่อยู่ เข้าใจในระเบียบการรับเงิน เบี้ยยังชีพฯ	ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ที่ย้ายที่ อยู่ไม่ได้ไปลงทะเบียนและ ยื่นคำขอรับเงินเบี้ยยังชีพฯ ทำให้เสียสิทธิ	- เนื่องจากผู้สูงอายุ ผู้พิการ ที่ย้าย ที่อยู่ยังไม่เข้าใจในระเบียบทำให้ ไม่ได้รับเงินเบี้ยยังชีพฯ ต่อเนื่อง	- เชิงปฏิบัติงาน (O)	๓	๓	๙	ปานกลาง

ลงชื่อ  ( นางสาวกริสสา ดวงสงค์ )  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี อำเภอท่าแพ จังหวัดนครพนม

แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

๑. ยุทธศาสตร์องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี
๒. ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การปรับสมดุลและเพิ่มประสิทธิภาพ การบริหารจัดการภาครัฐ
๓. โครงการ/กิจกรรม
๔. วัตถุประสงค์หลัก
๕. เป้าหมายและตัวชี้วัด
๕. หน่วยงานย่อยที่รับผิดชอบ
๕. หน่วยงานย่อยที่รับผิดชอบ

ผู้ทบทวนเอกสาร/ผู้รับผิดชอบ

ผู้ทบทวนเอกสาร/ผู้รับผิดชอบ

ผู้ทบทวนเอกสาร/ผู้รับผิดชอบ

ผู้ทบทวนเอกสาร/ผู้รับผิดชอบ

ผู้ทบทวนเอกสาร/ผู้รับผิดชอบ

ผู้ทบทวนเอกสาร/ผู้รับผิดชอบ

ผู้ทบทวนเอกสาร/ผู้รับผิดชอบ

ผู้ทบทวนเอกสาร/ผู้รับผิดชอบ

ผู้ทบทวนเอกสาร/ผู้รับผิดชอบ

ผู้ทบทวนเอกสาร/ผู้รับผิดชอบ

ผู้ทบทวนเอกสาร/ผู้รับผิดชอบ

ผู้ทบทวนเอกสาร/ผู้รับผิดชอบ

ผู้ทบทวนเอกสาร/ผู้รับผิดชอบ

ผู้ทบทวนเอกสาร/ผู้รับผิดชอบ

ผู้ทบทวนเอกสาร/ผู้รับผิดชอบ

ผู้ทบทวนเอกสาร/ผู้รับผิดชอบ

ผู้ทบทวนเอกสาร/ผู้รับผิดชอบ

ผู้ทบทวนเอกสาร/ผู้รับผิดชอบ

ผู้ทบทวนเอกสาร/ผู้รับผิดชอบ

ผู้ทบทวนเอกสาร/ผู้รับผิดชอบ

ผู้ทบทวนเอกสาร/ผู้รับผิดชอบ

ผู้ทบทวนเอกสาร/ผู้รับผิดชอบ

ผู้ทบทวนเอกสาร/ผู้รับผิดชอบ

ผู้ทบทวนเอกสาร/ผู้รับผิดชอบ

ผู้ทบทวนเอกสาร/ผู้รับผิดชอบ

ผู้ทบทวนเอกสาร/ผู้รับผิดชอบ

ผู้ทบทวนเอกสาร/ผู้รับผิดชอบ

ผู้ทบทวนเอกสาร/ผู้รับผิดชอบ

ผู้ทบทวนเอกสาร/ผู้รับผิดชอบ

ผู้ทบทวนเอกสาร/ผู้รับผิดชอบ

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)	สาเหตุของปัจจัยเสี่ยง (Root Cause)	การประเมินความเสี่ยง			วิธีการ บริหาร ความเสี่ยง	แผนจัดการ ความเสี่ยง (มาตรการควบคุมเพิ่มเติม)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
			โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับ ความรุนแรง				
กิจกรรมการสรรหาบุคลากรผู้มีความรู้ความสามารถด้านระเบียบกฎหมาย	- ไม่มีเจ้าหน้าที่ด้านกฎหมาย	- เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านกฎหมายโดยตรง	๔	๕	๒๐	๒	- ขอใช้บัญชี ตำแหน่ง นิติกร - ประชาสัมพันธ์การโอนย้าย	๑. นักวิเคราะห์ นโยบายและแผน ๒. รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ไชยบุรี รักษาการ แทนหัวหน้าสำนักปลัด	

ลงชื่อ



( นางสาวกริสา ดวงสงค์ )

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)	สาเหตุของปัจจัยเสี่ยง (Root Cause)	การประเมินความเสี่ยง			วิธีการ บริหาร ความเสี่ยง	แผนจัดการ ความเสี่ยง (มาตรการควบคุมเพิ่มเติม)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
			โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับ ความรุนแรง				
กิจกรรมการใช้รถยนต์ ของหน่วยงาน	- พนักงานขับรถยนต์ มีไม่เพียงพอต่อการ ใช้งาน	- เนื่องจากภารกิจมีมากซึ่ง พนักงานขับรถจึงไม่เพียงพอ ต่อการใช้งาน	๔	๕	๑๖	๒	- มีคำสั่งมอบหมายพนักงาน ขับรถยนต์ในแต่ละคืนให้ชัดเจน - มีการสรรหาพนักงานขับรถยนต์ เพิ่ม	๑.นักทรัพยากรบุคคล ๒.รองปลัดองค์การ บริหารส่วนตำบล ไชยบุรี รักษาการ แทนหัวหน้าสำนักปลัด	

ลงชื่อ



( นางสาวกวิธา ดวงสงค์ )

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)	สาเหตุของปัจจัยเสี่ยง (Root Cause)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีการ บริหาร ความเสี่ยง	แผนจัดการ ความเสี่ยง (มาตรการควบคุมเพิ่มเติม)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
			โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับ ความรุนแรง	ระดับความเสี่ยง ที่คาดหวัง				
กิจกรรมงานบริหารงาน บุคคล	- บุคลากรไม่เพียงพอ ขาดข้าราชการ ในตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด นิติกร นักวิชาการศึกษา เจ้าพนักงานธุรการ	- เนื่องจากมีการย้ายของ ข้าราชการเพื่อกลับภูมิลำเนา ของตนเอง	๔	๔	๑๖	๒	๑. ประชุมสัมพันธการโยนย้าย ๒. ขอให้เชิญข้าราชการส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด นิติกร นักวิชาการศึกษา เจ้าพนักงานธุรการ	๑. นักทรัพยากรบุคคล ๒. รองปลัดองค์การ บริหารส่วนตำบล ไชยบุรี รักษาการ แทนหัวหน้าสำนักปลัด		

ลงชื่อ



( นางสามาริสา ดวงสงค์ )

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี

## องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี อำเภอท่าอุเทน จังหวัดนครพนม

แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ณ วันที่ ๓๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๔

๑. ยุทธศาสตร์องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การปรับสมดุลและเพิ่มประสิทธิภาพ การบริหารจัดการภาครัฐ  
กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน
๒. โครงการ/กิจกรรม เพื่อแก้ไขและลดปัญหาภาวะโลกร้อน เพิ่มออกซิเจนในน้ำ ให้นำเสียอยู่ในสภาพที่กลับมาใช้ได้และเป็นการป้องกันไม่ให้เกิดโรคระบาดภายในชุมชน
๓. วัตถุประสงค์หลัก

## ๔. เป้าหมายและตัวชี้วัด

## ๕. หน่วยงานย่อยที่รับผิดชอบ

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)	สาเหตุของปัจจัยเสี่ยง (Root Cause)	การประเมินความเสี่ยง			วิธีการ บริหาร ความเสี่ยง	แผนจัดการ ความเสี่ยง (มาตรการควบคุมเพิ่มเติม)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
			โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับ ความรุนแรง ที่คาดหวัง				
- กิจกรรมการลดปัญหา ภาวะโลกร้อน	ตรวจสอบ คุณภาพน้ำเสียของ โรงงาน	- เนื่องจากหน่วยงานยังไม่ อุปกรณ์และบุคลากรที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญในด้านการตรวจสอบ คุณภาพของน้ำ	๔	๔	๑๖	๓	- รพ.สต.ที่อยู่ในเขตพื้นที่มี ส่วนร่วมในการตรวจคุณภาพ ของน้ำ	๑.ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่ ธุรการ ๒.นายช่างโยธา ๓.ผู้อำนวยการกองช่าง	

ลงชื่อ



( นางสาวมริสา ดวงสงค์ )

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี

องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี อำเภอท่าอุเทน จังหวัดนครพนม

แบบรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยง

ณ วันที่ ..... พ.ศ.๒๕๖๕

๑. ยุทธศาสตร์องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี

๒. โครงการ/กิจกรรม

๓. วัตถุประสงค์หลัก

๔. เป้าหมายและตัวชี้วัด

๕. หน่วยงานย่อยที่รับผิดชอบ

ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)	สาเหตุของปัจจัยเสี่ยง (Root Cause)	การดำเนินการตามมาตรการป้องกัน		ระยะเวลา			ผู้รับผิดชอบ	สถานะความเสี่ยง						
		มาตรการ ควบคุมภายใน	มาตรการตาม แผนบริหาร ความเสี่ยง	Q๑	Q๒	Q๓		Q๔	หมดไป	คงอยู่	ควบคุมได้	ควบคุมไม่ได้	ความเสี่ยง ที่เกิดขึ้นใหม่	
								สถานะ ปัญหาอุปสรรค แนวทางแก้ไข หมายเหตุ						

ลงชื่อ



( นางสาวมาริสตา ดวงสงค์ )

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี



**ภาคผนวก**



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี

ที่ ๗๗๕/๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

\*\*\*\*\*

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดประกอบกับหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ นั้น

เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรีสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี ดังนี้

๑. นายไชยา จิตพิมพ์	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี	ประธานกรรมการ
๒. นางสาวนิตยา บุตรบุรี	รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี	กรรมการ
	รักษาราชการแทน หัวหน้าสำนักปลัด	
๓. นางสาววิราวรรณ ชมภูเลิศ	ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๔. นายมณี พารวงษ์	ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๕. นางสาวอมร สุวรรณมาโจ	นักพัฒนาชุมชน รักษาราชการแทน	
	ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม	กรรมการ
๖. นางสาววีรณัฐ ประสิทธิ์สาร	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	เลขานุการ/กรรมการ
๗. นางสาวพรพรรณ แสงลี	ผู้ช่วยนักวิเคราะห์นโยบายและแผน	ผู้ช่วยเลขานุการ/กรรมการ

โดยให้คณะกรรมการดังกล่าวข้างต้นมีหน้าที่

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

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๔ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

(นายไชยา จิตพิมพ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ..สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี.....  
ที่.....นพ.๗๑๐๐๑/ว.๙๒๒.....วันที่.....๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๔.....  
เรื่อง...การจัดทำบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ.....  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕.....

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองคลัง/ผู้อำนวยการกองช่าง/ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ แจ้งว่าพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อส่งเสริมให้การบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนไชยบุรี ดำเนินงานได้อย่างถูกต้องต่อเนื่องบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยอาศัยอำนาจตาม มาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็น กระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้ หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ รวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงาน ของรัฐ โดยกำหนดให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติในรอบระยะเวลาบัญชีของหน่วยงานของรัฐในรอบปีงบประมาณ ถัดจากที่กระทรวงการคลังประกาศเป็นต้นไป จึงให้ทุกกองงานจัดทำการรายงานความเสี่ยง ตามภารกิจต่าง ๆ ปรากฏ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึกฉบับนี้ ทั้งนี้ ขอให้ส่งแบบรายงานความเสี่ยง ภายในวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๔

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และดำเนินการต่อไป

(นายไชยา จิตพิมพ์)

ประธานกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี

ทราบ

๑.

๒.

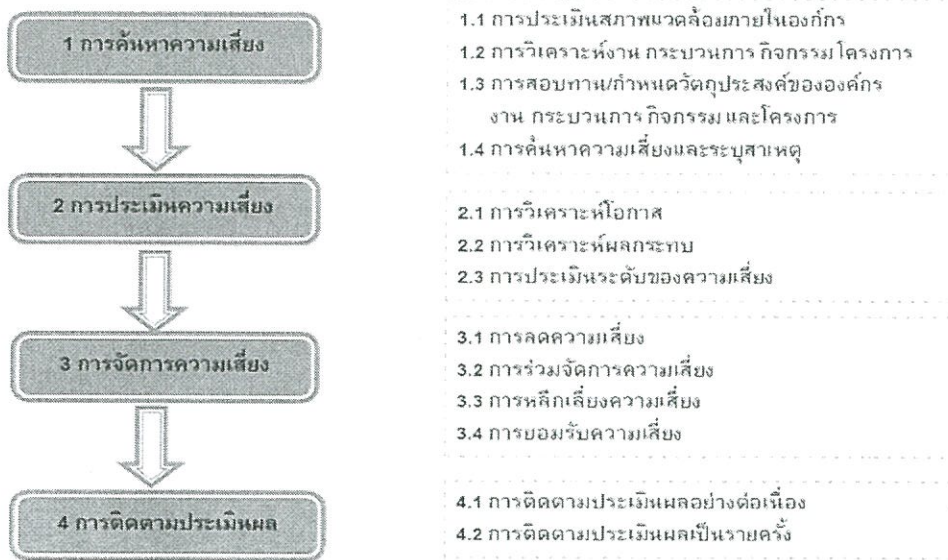
๓.

๔.

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี



- ✦ ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)
- ✦ ด้านปฏิบัติงาน (Operation : O)
- ✦ ด้านการเงิน (Financial : F)
- ✦ ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance : C)

การประเมินความเสี่ยง ดำเนินการวิเคราะห์ การประเมิน และการจัดระดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ของกระบวนการทำงาน ประกอบด้วย ๔ ขั้นตอน คือ

๑) กำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานกำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับของ ความเสี่ยง (Risk Matrix) โดยกำหนดเกณฑ์ในการประเมินของโครงการ/กิจกรรมขึ้น ซึ่งสามารถกำหนดได้ทั้งในเชิง ปริมาณและคุณภาพ ขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมในการดำเนินงานและลักษณะของผลจากการดำเนินงาน โดยเกณฑ์ ในเชิงปริมาณจะเหมาะกับหน่วยงานที่มีข้อมูลตัวเลขหรือจำนวนมาใช้ในการวิเคราะห์ สำหรับหน่วยงานที่มีข้อมูล ในเชิงพรรณนาไม่สามารถ ระบุเป็นตัวเลขหรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้

(๑.๑) ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๕ ระดับ ดังนี้

ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) เชิงคุณภาพ		
ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสในการเกิดเกือบทุกครั้ง
๔	สูง	มีโอกาสในการเกิดค่อนข้างสูงหรือบ่อยๆ
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดบางครั้ง
๒	น้อย	อาจมีโอกาสเกิดแต่นานๆ ครั้ง
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดในกรณียกเว้น

/ระดับโอกาส...

ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) เชิงปริมาณ		
ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	๑ เดือนต่อครั้งหรือมากกว่า
๔	สูง	๑-๖ เดือนต่อครั้ง แต่ไม่เกิน ๕ ครั้งต่อปี
๓	ปานกลาง	๑ ปีต่อครั้ง
๒	น้อย	๒ ปีต่อครั้ง
๑	น้อยมาก	๓ ปีต่อครั้ง

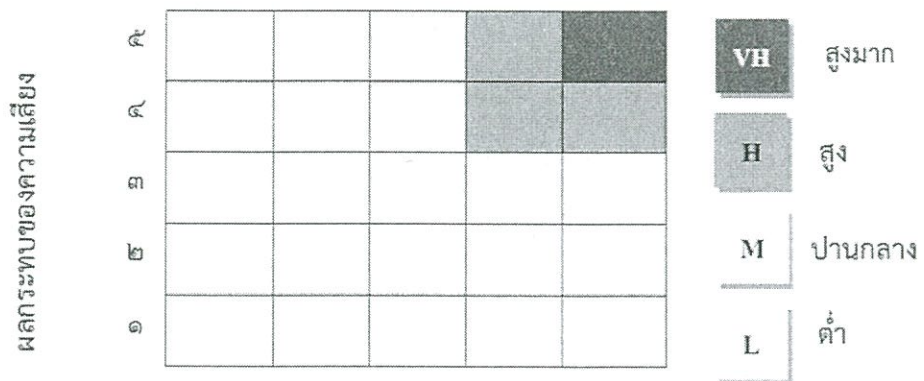
(๑.๒) ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๕ ระดับ ดังนี้

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	เกิดความเสียหายสูง
๔	สูง	เกิดความเสียหายค่อนข้างสูง
๓	ปานกลาง	เกิดความเสียหายบ้าง
๒	น้อย	เกิดความเสียหายน้อย
๑	น้อยมาก	เกิดความเสียหายน้อยมาก

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีผลกระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จมากกว่า ๘๕%
๔	สูง	มีผลกระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จ ๗๐%
๓	ปานกลาง	มีผลกระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จ ๕๐%
๒	น้อย	มีผลกระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จ ๓๐%
๑	น้อยมาก	มีผลกระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จ ต่ำกว่า ๑๐%

๑.๓) ระดับความเสี่ยง (Risk Matrix) กรณีนี โครงการ/กิจกรรม ตามแผนปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ กำหนด เกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ได้แก่ สูงมาก สูง ปานกลาง และต่ำ

ระดับความเสี่ยง (Risk Map)



๒) การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่างๆ และประเมินระดับความรุนแรงหรือมูลค่าความเสียหาย (Impact) จากความเสี่ยง เพื่อให้เห็นถึงระดับของความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้หน่วยงานสามารถวางแผนและจัดสรร

/ทรัพยากร....

ทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้งบประมาณ กำลังคน หรือเวลาที่จำกัด โดยอาศัยมาตรฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น  
ขั้นตอนในการประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง

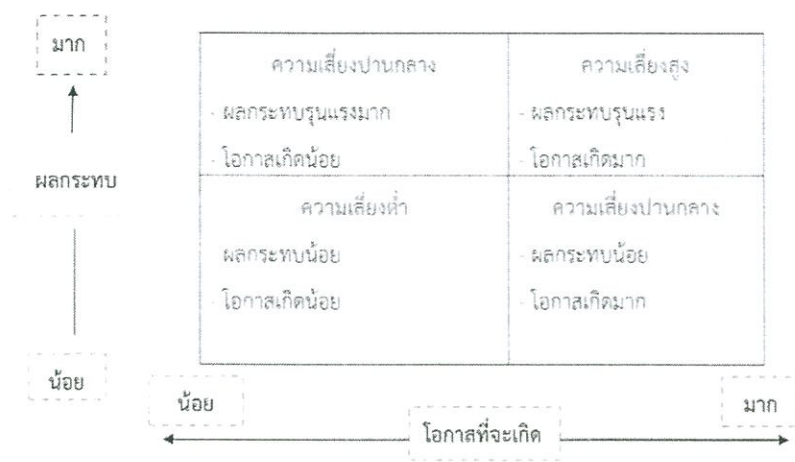
๒.๑ พิจารณาโอกาส/ความถี่ ในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) ว่ามีโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๒.๒ พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ที่มีผลต่อองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี/ แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ว่ามีระดับความรุนแรง หรือมีความเสียหายเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๒.๓ การวิเคราะห์ความเสี่ยง เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้ว ให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยงต่อองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ว่าก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใด VH H M L สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ

๓) การจัดลำดับความเสี่ยงเมื่อได้ค่าระดับความเสี่ยงแล้ว นำมาจัดลำดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม เพื่อพิจารณากำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในแต่ละสาเหตุของความเสี่ยงที่สำคัญให้เหมาะสม โดยพิจารณาจากระดับของความเสี่ยงที่เกิดจากความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ที่ประเมินได้โดยจัดเรียงลำดับจากระดับ สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำและเลือกความเสี่ยงที่มีระดับสูงและปานกลางมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ในการประเมินความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบที่เกิดขึ้นและขอบเขตของระดับความเสี่ยง ที่สามารถยอมรับได้ ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ ซึ่งใช้ เกณฑ์ในการจัดแบ่งดังนี้

ระดับคะแนนความเสี่ยง	จัดระดับความเสี่ยง	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง	พื้นที่สี
๑ - ๘	ต่ำ	ยอมรับความเสี่ยง	ขาว
๙ - ๑๕	ปานกลาง	ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม)	เหลือง
๑๖ - ๒๔	สูง	ควบคุมความเสี่ยง (มีแผนควบคุมความเสี่ยง)	น้ำตาล
๒๕	สูงมาก	ถ่ายโอนความเสี่ยง	แดง



/๔) การประเมิน.....

๔) การประเมินการควบคุมที่มีอยู่ การประเมินการควบคุมที่มีอยู่ เป็นการประเมินกิจกรรมที่กำหนดขึ้น เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยควบคุมความเสี่ยง หรือปัจจัยเสี่ยง ที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี/หน่วยงาน ซึ่งกิจกรรมการควบคุมดังกล่าว หมายถึง กระบวนการ วิธีการปฏิบัติงานต่างๆ ที่จะทำให้มั่นใจได้ว่าผู้รับผิดชอบแต่ละกิจกรรมได้ดำเนินการสอดคล้องกับทิศทางที่ต้องการสามารถช่วยป้องกันและชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อดุลยภาพประสิทธิผลได้หลังจากประเมินความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยงแล้ว ขั้นตอนต่อไป คือ การวิเคราะห์การควบคุม เดิมที่มีอยู่ก่อนว่าได้มีการจัดการควบคุมเพื่อช่วยลดความเสี่ยงไว้อย่างไร รวมทั้ง พิจารณาด้วยว่าการควบคุมที่ได้ กำหนดไว้แล้วนั้น ได้มีการนำมาปฏิบัติด้วยหรือไม่และได้ผลเป็นอย่างไร วิธีการประเมินมาตรการควบคุม คือ พิจารณาปัจจัยเสี่ยงที่ประเมินแล้วว่ามีระดับความเสี่ยงอยู่ในระดับสูงหรือปานกลาง และเมื่อจัดลำดับความเสี่ยงแล้วเป็นความเสี่ยงที่อยู่ในลำดับต้นๆ ซึ่งเป็นการแสดงให้เห็นว่าปัจจัยเสี่ยงนั้นสามารถส่งผลให้การดำเนินงานไม่สามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดโดยกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังกำหนดกลยุทธ์ที่ใช้ในการจัดการแต่ละความเสี่ยง

๑. การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง : ปฏิเสธและหลีกเลี่ยงโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง โดยการหยุด ยกเลิก หรือเปลี่ยนแปลงกิจกรรมหรือโครงการที่จะนำไปสู่เหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง

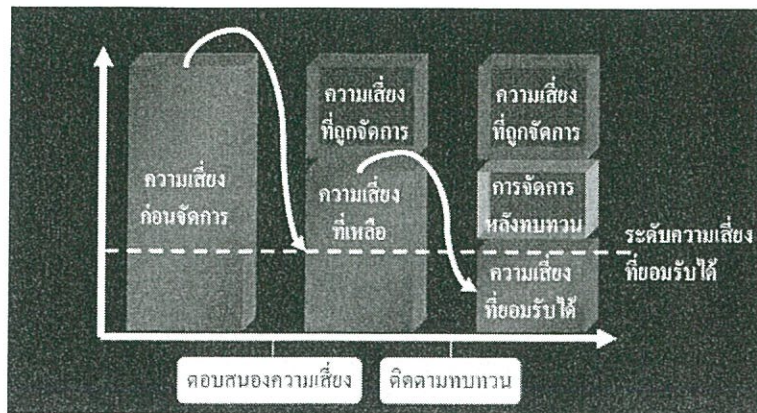
๒. การควบคุมความสูญเสีย : พยายามลดความเสี่ยงโดยการเพิ่มเติม หรือเปลี่ยนแปลงขั้นตอนบางส่วนของกิจกรรมหรือโครงการที่นำไปสู่เหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง รวมถึงลดความน่าจะเป็นที่เหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยงจะเกิดขึ้น

๓. การยอมรับความเสี่ยงไว้เอง : หากทำการวิเคราะห์แล้วเห็นว่าไม่มีวิธีการจัดการความเสี่ยงใดเลยที่เหมาะสม เนื่องจากต้นทุนการจัดการความเสี่ยงสูงกว่าประโยชน์ที่จะได้รับ อาจต้องยอมรับความเสี่ยง แต่ควรมีมาตรการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่เกิดขึ้น

๔. การถ่ายโอนความเสี่ยง : ยกภาระในการเผชิญหน้ากับเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยงและการจัดการ ความเสี่ยงให้ผู้อื่น

๕) การบริหารจัดการความเสี่ยง (Risk Management) การบริหารจัดการความเสี่ยง (Risk Management) เป็นการนำกลยุทธ์ มาตรการ หรือแผนงาน มาใช้ปฏิบัติ เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง หรือลดความเสียหายของผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากความเสี่ยง ในการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่ยังไม่มีกิจกรรมควบคุมความเสี่ยง หรือที่มีอยู่แต่ยังไม่เพียงพอ และนำมาวางแผนจัดการความเสี่ยง ดังนั้น เมื่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและผู้รับผิดชอบมาตรการ/แนวทางการบริหารความเสี่ยงทราบ ความเสี่ยงขององค์กรที่ยังเหลืออยู่จากการประเมินความเสี่ยง โดยประเมินการควบคุมแล้ว พบว่ามีกิจกรรม ควบคุมที่ยังไม่ทำให้ความเสี่ยงลดลงไปได้จนเป็นที่น่าพอใจ หรือยังมีความเสี่ยงหลงเหลืออยู่ ให้นำกิจกรรมควบคุม นั้น มากำหนดเป็นวิธีการจัดการความเสี่ยง เพื่อใช้ในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงต่อไป เมื่อสิ้นสุดระยะเวลา ดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงแล้ว ให้มีการประเมินผลการบริหารความเสี่ยง ในรอบแผนต่อไป

๖) การติดตามผล เป็นการติดตามผลหลังจากได้ดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงแล้ว เพื่อให้มั่นใจ ว่าแผนการบริหารความเสี่ยงนั้นมีประสิทธิภาพ รวมทั้งสาเหตุของความเสี่ยงที่มีผลต่อความสำเร็จ ความรุนแรงของผลกระทบ วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมถึงค่าใช้จ่ายในการควบคุม มีความเหมาะสมกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือ



๖.๑ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมกับวิธีการจัดการความเสี่ยง รวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุผลของการบริหารความเสี่ยงหรือไม่

๖.๒ เป็นการติดตามความคืบหน้าของมาตรการควบคุม ที่เป็นการทำเพิ่มเติมว่าแล้วเสร็จตามกำหนดหรือไม่ สามารถลดโอกาสหรือผลกระทบของความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ วิธีการจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพก็ให้ดำเนินการต่อไป หรือวิธีการใด ควรปรับเปลี่ยน และนำผลการติดตามไปให้ผู้บริหารทราบตามแบบรายงานที่ได้จัดทำ โดยกำหนดติดตามในการรายงาน นอกจากจะรายงานตามแบบฟอร์มที่กำหนดแล้ว ต้องมีการติดตามผลจากการปฏิบัติงานและการบริหารงานตามกรอบระยะเวลาที่กำหนด

๗) การรายงานผล เป็นการรายงานผลการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดการความเสี่ยงว่ายังมีความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หรือไม่ ถ้ายังเหลืออยู่มีอยู่ในระดับใด และมีวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้นอย่างไร เพื่อเสนอต่อผู้บริหารรับทราบ เพื่อใช้เป็นเครื่องมือหรือข้อมูลประกอบการบริหารราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี



การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง  
 ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนักงาน/กอง.....องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕  
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

๑. ยุทธศาสตร์องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี

๒. โครงการ/กิจกรรม

๓. วัตถุประสงค์หลัก

๔. เป้าหมายและตัวชี้วัด

๕. หน่วยงานย่อยที่รับผิดชอบ

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)	สาเหตุของปัจจัยเสี่ยง (Root Cause)	ประเภทความเสี่ยง (S,O,F,C)	การประเมินความเสี่ยง		
					โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับ ความรุนแรง
กิจกรรม.....							ระดับ ความเสี่ยง  ต่ำ = สีขาว ปานกลาง = สีเหลือง สูง = สีแดง

ลงชื่อ

( ..... )

หัวหน้าสำนัก/หัวหน้ากอง

สำนัก/กอง .....องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี อำเภอท่าอุเทน จังหวัดนครพนม  
 แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔  
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

๑ ยุทธศาสตร์องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี

๒ โครงการ/กิจกรรม

๓ วัตถุประสงค์หลัก

๔ เป้าหมายและตัวชี้วัด

๕ หน่วยงานย่อยที่รับผิดชอบ

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)	สาเหตุของปัจจัยเสี่ยง (Root Cause)	การประเมินความเสี่ยง			วิธีการ บริหาร ความเสี่ยง	แผนจัดการ ความเสี่ยง (มาตรการควบคุมเพิ่มเติม)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
			โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับ ความรุนแรง ระดับความเสี่ยง ที่คาดหวัง				
กิจกรรม.....									

ลงชื่อ

( ..... )  
 หัวหน้าสำนัก/หัวหน้ากอง








**รายชื่อผู้เข้าร่วมการประชุม**  
คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี  
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕

วันจันทร์ที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๕ เวลา ๑๓.๓๐ น.

ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี

\*\*\*\*\*

ผู้มาประชุม จำนวน ๗ คน

ลำดับที่	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ ผู้มาร่วมประชุม
๑	นายไชยา จิตพิมพ์	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี	
๒	นางสาวนิตยา บุตรบุรี	รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี รักษาราชการแทน หัวหน้าสำนักปลัด	
๓	นางสาววิราวรรณ ชมภูเลิศ	ผู้อำนวยการกองคลัง	
๔	นายมณี พาระวงษ์	ผู้อำนวยการกองช่าง	
๕	นางสาวอมร สุวรรณมาโจ	นักพัฒนาชุมชน รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม	
๖	นางสาววีรนุช ประสิทธิ์สาร	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	
๗	นางสาวพรพรรณ แสงลี	ผู้ช่วยนักวิเคราะห์นโยบายและแผน	

\*\*\*\*\*

รายงานการประชุม  
 คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี  
 ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕  
 วันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๕  
 ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี

\*\*\*\*\*

ผู้มาประชุม จำนวน ๗ คน

ที่	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
๑	นายไชยา จิตพิมพ์	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี	ไชยา จิตพิมพ์
๒	นางสาวนิตยา บุตรบุรี	รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี รักษาราชการแทน หัวหน้าสำนักปลัด	นิตยา บุตรบุรี
๓	นางสาววิราวรรณ ชมภูเลิศ	ผู้อำนวยการกองคลัง	วิราวรรณ ชมภูเลิศ
๔	นายมณี พารวงษ์	ผู้อำนวยการกองช่าง	มณี พารวงษ์
๕	นางสาวอมร สุวรรณมาโจ	นักพัฒนาชุมชน รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม	อมร สุวรรณมาโจ
๖	นางสาววีรนุช ประสิทธิ์สาร	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	วีรนุช ประสิทธิ์สาร
๗	นางสาวพรพรรณ แสงลี	ผู้ช่วยนักวิเคราะห์นโยบายและแผน	พรพรรณ แสงลี

ไม่มาประชุม จำนวน - คน

เริ่มประชุมเวลา ๑๓.๓๐ น.

ประธาน

เรียนผู้เข้าร่วมประชุมทุกท่านนะครับ ก่อนอื่นผมก็ต้องขอขอบคุณทุกท่านที่มาร่วมประชุมในวันนี้ ผมขอเริ่มประชุมตามระเบียบวาระ ดังนี้

ระเบียบวาระที่ ๑

เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

ประธาน

วันนี้มีผู้เข้าร่วมประชุม ๗ ท่าน นะครับ ผมก็ขอแจ้งหน้าที่ของคณะกรรมการคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี มีหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐข้อ ๕ ดังนี้

- ๑.จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๒.ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๓.จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๔.พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

วันนี้เราจะพิจารณาทบทวนความเสี่ยงในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เพื่อจัดทำร่างแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ นะครับ

ระเบียบวาระที่ ๒

เรื่องรับรองรายงานการประชุม

ไม่มี

ระเบียบวาระที่ ๓

เรื่องสืบเนื่องจากการประชุมครั้งที่แล้ว

ไม่มี

ระเบียบวาระที่ ๔

ประธาน

รองปลัดฯ

เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

๔.๑ ร่างแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ก่อนอื่นผมจะให้แต่ละส่วนแจ้งผลการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ แก่ที่ประชุมทราบเอาแบบคร่าวๆ นะครับ  
เชิญครับ

เรียนท่านประธานและคณะทำงานฯ ทุกท่าน ดิฉันนางสาวนิตยา บุตรบุรี ผลการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ผลการปฏิบัติงานในสำนักปลัด มีดังนี้

การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม

มีการจัดโครงสร้างสายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๘ งาน คือ

- ๑.งานบริหารทั่วไป
- ๒.งานนโยบายและแผน
- ๓.งานกฎหมายและคดี
- ๔.งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ๕.งานการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ
- ๖.งานกิจการสภา
- ๗.งานสาธารณสุข
- ๘.งานการเจ้าหน้าที่

จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่ามีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ จำนวน ๗ กิจกรรม ดังนี้

- ๑.กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น และข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี
- ๒.กิจกรรมการสรรหาบุคลากรผู้มีความรู้ความสามารถด้านระเบียบกฎหมาย
- ๓.กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ๔.กิจกรรมการควบคุมคุณภาพโภชนาการ
- ๕.กิจกรรมงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- ๖.กิจกรรมการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน
- ๗.กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล

ผู้อำนวยการกองคลัง

เรียนท่านประธานและคณะทำงานฯ ทุกท่าน ดิฉันนางสาววิราวรรณ ชมภูเลิศ ผู้อำนวยการกองคลัง ขอรายงานผลการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ผลการปฏิบัติงานในกองคลัง มีดังนี้

ผู้อำนวยการกองคลัง

การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม

มีการจัดโครงสร้างสายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๔ งาน คือ

- ๑.งานบริหารทั่วไป
- ๒.งานการเงินและบัญชี
- ๓.งานพัฒนาจัดเก็บรายได้
- ๔.งานพัสดุ

จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่ามีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ จำนวน ๓ กิจกรรม ดังนี้

- ๑.กิจกรรมการพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้
- ๒.กิจกรรมการพัฒนาด้านพัสดุ
- ๓.กิจกรรมการพัฒนาด้านจัดเก็บเอกสาร

ผู้อำนวยการกองช่าง

เรียนท่านประธานและคณะทำงานฯ ทุกท่าน ผมนายมณี พารวงษ์ ผู้อำนวยการกองช่าง ขอรายงานผลการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ผลการปฏิบัติงานในกองช่าง มีดังนี้

การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม

มีการจัดโครงสร้างสายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๒ งาน คือ

- ๑.งานก่อสร้าง
- ๒.งานออกแบบและควบคุมอาคาร

จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่ามีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ จำนวน ๑ กิจกรรม ดังนี้

- ๑.กิจกรรมด้านงานผังเมือง

นักพัฒนาชุมชน

เรียนท่านประธานและคณะทำงานฯ ทุกท่าน ดิฉันนางสาวอมร สุวรรณมาโจ นักพัฒนาชุมชน รักษาราชการแทนผู้อำนวยการสวัสดิการสังคม ขอรายงานผลการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ผลการปฏิบัติงานในกองคลัง มีดังนี้

การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม

มีการจัดโครงสร้างสายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๓ งาน คือ

- ๑.งานสวัสดิการสังคมงานสวัสดิการสังคม
- ๒.งานสังคมสงเคราะห์
- ๓.งานส่งเสริมอาชีพ

นักพัฒนาชุมชน	จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่ามีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ จำนวน ๔ กิจกรรม ดังนี้
ประธาน	๑.กิจกรรมด้านการกักเงินเศรษฐกิจชุมชน ๒.กิจกรรมด้านการแจ้งการเสียชีวิตของผู้รับเบี้ยยังชีพฯ ๓.กิจกรรมด้านการประชาสัมพันธ์การทำบัตรผู้พิการและการต่อบัตรผู้พิการ ๔.กิจกรรมด้านการประชาสัมพันธ์ การย้ายที่อยู่ของผู้สูงอายุ ผู้พิการ ที่ท่านได้นำเรียนไปจะเป็นรายละเอียดที่อยู่ในร่างแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรีจำเป็นต้องมีการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี เพื่อหาวิธีการป้องกันปัญหาที่อาจเกิดขึ้น อันจะส่งผลกระทบต่อ การปฏิบัติงานเพื่อลดโอกาสความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น และเกิดประโยชน์สูงสุด แก่ประชาชนในพื้นที่ การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วน ตำบลไชยบุรีมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นแนวทางที่ใช้ตรวจสอบและประเมิน ความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรีขององค์การบริหารส่วน ตำบลไชยบุรีด้วยการคาดการณ์ล่วงหน้าในกรณีที่มีความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้นจริง และนำแนวทางจัดการความเสี่ยงนี้ไปใช้ในดำเนินการ ปัจจัยสำคัญต่อ ความสำเร็จของการบริหารจัดการความเสี่ยง คือ การกำหนดวิธีที่เหมาะสม ในการติดตามการบริหารจัดการความเสี่ยงการติดตามกระบวนการบริหาร จัดการความเสี่ยง ส่วนรายละเอียดผมจะให้ผู้ช่วยเลขานุการนำเรียนในส่วน ร่างแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
ผู้ช่วยเลขานุการ	เรียนประธานและคณะกรรมการทุกท่าน ดิฉันนางสาวพรพรรณ แสงลี ผู้ช่วยนักวิเคราะห์นโยบายและแผน ก็จะขอนำเรียนในส่วนร่างแผนบริหาร ความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ จะมี ๔ ส่วน และภาคผนวกแบบ ท้ายเล่ม ซึ่งระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมก็ได้สอบถามในส่วนของสำนัก ปลัด กองคลัง กองช่าง กองสวัสดิการสังคม ค่ะ
ประธาน	ตามที่ผู้ช่วยวิเคราะห์นโยบายและแผนนำเรียนไปก็จะเห็นว่าทุกกิจกรรมที่มี ความเสี่ยงที่แต่ละส่วนรายงานจะอยู่ในร่างแผนบริหารความเสี่ยงทั้งหมด ท่านใดจะมีอะไรเพิ่มเติมไหมครับ ไม่มีนะครับ ถ้าไม่มีอะไรเพิ่มเติม ผมขอ มติเลยนะครับ
มติที่ประชุม	เห็นชอบเป็นเอกฉันท์
ประธาน	มติที่ประชุมเห็นชอบเป็นเอกฉันท์นะครับ หลังจากนั้นก็จะทำในส่วนของการ ประกาศใช้แผนบริหารความเสี่ยง ระเบียบวาระต่อไปเลยครับ
ระเบียบวาระที่ ๕	เรื่องอื่นๆ
ประธาน	ทุกท่านมีอะไรจะเสนอไหมครับ

ผู้อำนวยการกองคลัง

ดิฉันอยากจะทราบเรื่องแผนบริหารความเสี่ยง หลังจากประกาศใช้แผนแล้ว  
ต้องดำเนินการอย่างไรบ้างค่ะ

ประธาน

ผมก็จะให้ทางผู้ช่วยเลขานุการติดตามความเสี่ยงในแต่ละส่วนว่ามี  
ความคืบหน้าอย่างไร โดยให้แต่ละส่วนรายงานปีละ ๑ ครั้ง ทาง  
ผู้ช่วยเลขานุการจะจัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง  
ให้นายทราบดีปีละ ๑ ครั้ง ว่าแต่ละส่วนได้ดำเนินการจัดการความเสี่ยงได้  
หรือไม่และเราก็จะมาประชุมอีกครั้งในช่วงปลายปี ๒๕๖๕ เพื่อพิจารณา  
ทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ มี  
ท่านใดจะเสนออะไรอีกไหมครับ หากไม่มีท่านใดมีข้อสงสัยหรือซักถาม ผม  
ขอปิดการประชุมครับ

ปิดประชุมเวลา

๑๕.๐๐ น.



ผู้จัดรายงานการประชุม

(นางสาวพรพรรณ แสงลี)

ผู้ช่วยเลขานุการ



ผู้ตรวจรายงานการประชุม

(นายไชยา จิตพิมพ์)

ประธาน





ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี  
เรื่อง ประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี

.....  
รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ มาตรา ๗๖ บัญญัติให้ดำเนินการพัฒนาระบบการบริหารราชการให้เป็นไปตามหลักการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ ประกอบกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี จึงได้มีการประกาศเจตจำนงสุจริตด้านคุณธรรมและความโปร่งใสในการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี และประกาศนโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี เมื่อวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๓

เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรีดำเนินการได้บรรลุเป้าหมายตามบทบัญญัติของกฎหมายและประกาศเจตจำนงสุจริตในการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรีอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพอย่างเป็นรูปธรรม จึงขอประกาศใช้แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี ให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรีถือปฏิบัติและดำเนินการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ต่อไป

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๘ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(นางสาวมารีสา ดวงสงค์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของผู้ตรวจสอบภายใน

### เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี

ผู้ตรวจสอบภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี ได้สอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานระบบบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรีทั้ง ๘ องค์ประกอบ ดังนี้คือ

๑. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)
๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting)
๓. การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification)
๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)
๖. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information & Communication)
๘. การติดตามผล (Monitoring)

และการสอบทานจากวัตถุประสงค์หลักของการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยงภายในองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี เพื่อต้องการให้องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรีมีกระบวนการหรือระบบในการค้นหา ประเมิน และจัดการกับความเสี่ยงหรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ ซึ่งมีโอกาสที่จะเกิดและส่งผลกระทบต่อการทำงานในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี โดยทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ซึ่งก็คือ การจัดบริการสาธารณะโดยใช้จ่ายงบประมาณ และทรัพยากรที่มีอยู่ ภายใต้ข้อกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องตามอำนาจหน้าที่ ซึ่งถือเป็นปัจจัยที่เกี่ยวข้องในระดับสูงสุด รวมถึงการสร้าง ความพึงพอใจให้กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Stakeholders) ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี ทั้งทางตรงและทางอ้อม เช่น ประชาชน ผู้บริหาร คณะผู้บริหาร สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี พนักงาน ลูกจ้าง ผู้รับจ้าง ส่วนราชการหน่วยงานของรัฐอื่นที่เกี่ยวข้อง ฯลฯ

ทั้งนี้ องค์กรสากลโลก COSO ยังให้ความเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงอีกว่า องค์กรที่จัดทำระบบบริหารความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ จะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ใน ๔ ด้าน คือ

๑. วัตถุประสงค์ด้านกลยุทธ์ (Strategic) กล่าวคือ การบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ ซึ่งสอดคล้องและสนับสนุนพันธกิจหลักขององค์กร

๒. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติงาน (Operations) การบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้องค์กรพิจารณาความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน รวมถึงพิจารณาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานด้วย

๓. วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting) การบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิผลจะช่วยให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่มมีความเชื่อมั่นข้อมูลในรายงานประเภทต่าง ๆ ขององค์กร โดยเฉพาะรายงานทางการเงิน (Financial Report)

๔. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance) โดยเฉพาะการจัดทำระบบควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยง ส่วนการจัดการความเสี่ยงด้วยวิธีอื่น ๆ องค์กรก็สามารถใช้กฎระเบียบต่าง ๆ เป็นเครื่องมือได้ด้วยเช่นกัน ดังนั้น การบริหารความเสี่ยงจึงส่งเสริมให้หน่วยงานต่าง ๆ ภายในองค์กร ปฏิบัติตามกฎหมายอย่างเคร่งครัดมากขึ้น

อย่างไรก็ตาม ในการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยง องค์กรบริหารส่วนตำบลไชยบุรีต้องคำนึงถึงการใช้งบประมาณภายใต้วิธีการปฏิบัติงานตามข้อกำหนดที่กำหนด และประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับ เปรียบเทียบกันด้วย เพื่อพิจารณาถึงความคุ้มค่า ประหยัด โปร่งใส และตรวจสอบได้ นอกจากนี้ยังควรพิจารณาถึงผลกระทบที่ประชาชนจะได้รับ เปรียบเทียบกันด้วย เพื่อพิจารณาถึงความคุ้มค่า ประหยัด โปร่งใส และตรวจสอบได้ นอกจากนี้ยังควรพิจารณาถึงผลกระทบที่ประชาชนจะได้รับ เปรียบเทียบกันด้วย เพื่อพิจารณาถึงความคุ้มค่า ประหยัด โปร่งใส และตรวจสอบได้ นอกจากนี้ยังควรพิจารณาถึงผลกระทบที่ประชาชนจะได้รับ เปรียบเทียบกันด้วย เพื่อพิจารณาถึงความคุ้มค่า ประหยัด โปร่งใส และตรวจสอบได้

จากองค์ประกอบจำนวน ๘ องค์ประกอบ และจากวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยงหลักทั้ง ๔ ด้านข้างต้น ผู้ตรวจสอบภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรีจึงกำหนดเกณฑ์และกำหนดปัจจัยการประเมินผลความเพียงพอ ของการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรีไว้ จำนวน ๓ ระดับ ดังนี้คือ

#### ระดับต่ำ แทนค่าด้วยเลข ๑

คำอธิบาย : มีการจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงแต่ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ว.

๒๓ กำหนด จัดทำโดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง หรือผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ไม่ได้ดำเนินการในการจัดทำหัวข้อ ดังต่อไปนี้คือ ไม่ได้ระบุความเสี่ยง, ไม่ประเมินความเสี่ยง และไม่กำหนดกลยุทธ์ในการตอบสนองกับความเสี่ยง ในทุกโครงการกิจกรรมของหน่วยรับตรวจ ไม่มีการประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร และระดับหน่วยงานย่อย จัดทำในช่วงสิ้นรอบบัญชีสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตั้งแต่เดือน ธันวาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

#### ระดับกลาง แทนค่าด้วยเลข ๒

คำอธิบาย : มีการจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง ครบถ้วนตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ว.๒๓ ที่กำหนด

แต่ไม่ถูกต้องทั้งหมด จัดทำโดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง หรือจัดทำโดยหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ดำเนินการจัดทำในบางหัวข้อ ดังต่อไปนี้คือ ระบุความเสี่ยง , ประเมินความเสี่ยง และกำหนดกลยุทธ์ในการตอบสนองกับความเสี่ยง แต่ไม่ครบทุกโครงการกิจกรรม ของแต่ละหน่วยรับตรวจ มี/ไม่มี การประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร และระดับหน่วยงานย่อย จัดทำในช่วงสิ้นรอบบัญชีสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ภายใน ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

/ระดับสูง...

**ระดับสูง แทนค่าด้วยเลข ๓**

**คำอธิบาย :** มีการจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง ถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ว.

๒๓ ที่กำหนด จัดทำโดยหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ดำเนินการในการจัดทำหัวข้อ ดังต่อไปนี้คือ ระบุความเสี่ยง , ประเมินความเสี่ยง และกำหนดกลยุทธ์ในการตอบสนองกับความเสี่ยง ครอบคลุม โครงการกิจกรรมของแต่ละหน่วยรับตรวจ มีการประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ระดับ องค์กร และระดับหน่วยงานย่อยครบถ้วน จัดทำในช่วงสิ้นรอบบัญชีสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ภายใน ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๔

จากองค์ประกอบหลักจำนวน ๘ องค์ประกอบ และวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยงหลักทั้ง ๔ ด้าน ดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรีจึงมีความเห็นว่า การบริหารความเสี่ยงของ องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรีที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จในขณะนี้ มีความเพียงพออยู่ในระดับต่ำ (๑) ยังไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงได้อย่างแท้จริง แต่ได้ดำเนินการเป็นไปตามมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดในเบื้องต้น

เห็นควร รายงานต่อนายกองการบริหารส่วนตำบลไชยบุรีทราบ และรายงานต่อผู้ที่เกี่ยวข้องคือผู้กำกับ ดูแลองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรีให้รับทราบผลการดำเนินงานเรื่องการบริหารความเสี่ยง ต่อไป เพื่อนายก องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรีจักได้โปรดพิจารณาสั่งการในส่วนที่เกี่ยวข้อง และสามารถนำไปสู่การพัฒนาระบบ การบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรีให้มีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหาร จัดการความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ต่อไป

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายในจักดำเนินการให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อการ ปฏิบัติงาน เรื่อง การบริหารจัดการความเสี่ยง ต่อเลขานุการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร และต่อหน่วยรับตรวจ ทุกส่วนราชการ (สำนัก/กอง) ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี อย่างเร่งด่วน

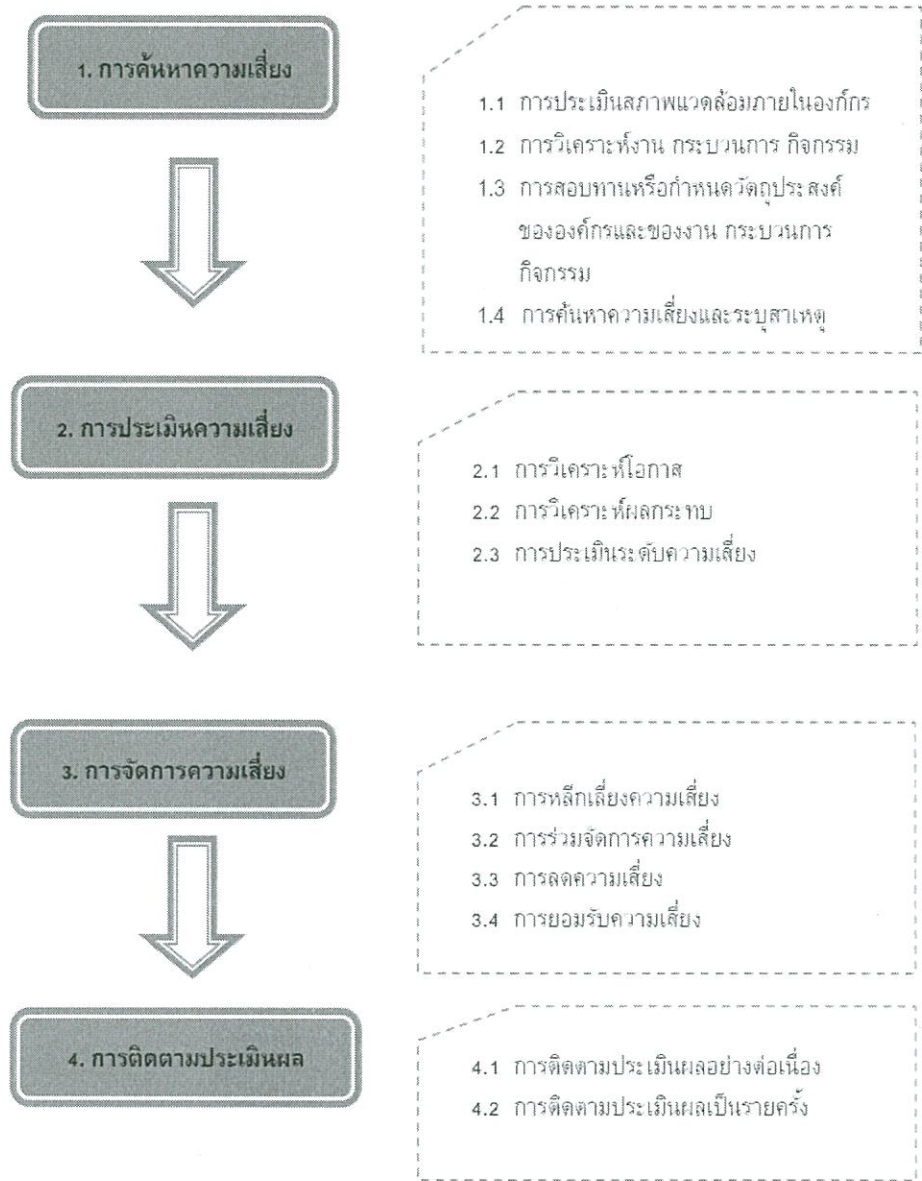
พร้อมนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ดำเนินการจัดทำ **ร่างคู่มือการปฏิบัติงานการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี** ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค.๐๔๐๙.๔/ว.๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการ ความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ไว้เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานบริหารความเสี่ยง สำหรับหน่วย รับตรวจทุกส่วนราชการ (สำนัก/กอง) ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี จำนวน ๑ เล่ม พร้อมตัวอย่าง แบบฟอร์มที่ใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยง จำนวน ๔ แบบ ปรากฏในภาคผนวกท้ายเล่มคู่มือ ดังนี้คือ

๑. แบบ RM ๑ ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง (บัญชีความเสี่ยง)
๒. แบบ RM ๒ แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ....
๓. แบบ RM ๓ แบบรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยง
๔. แบบ RM ๔ แบบการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ของผู้ตรวจสอบภายใน

/การปฏิบัติ...

การปฏิบัติงาน เรื่อง การบริหารจัดการความเสี่ยงปรากฏตามแผนภาพ โดยสังเขป ดังนี้

แผนภาพกระบวนการบริหารความเสี่ยง



/อย่างไรก็ดี...

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และหรือการปรับปรุง การบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี สำหรับสิ้นสุตรอบระยะเวลาบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ดังนี้

#### ความเสี่ยงที่ดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

๑. **โครงการ** กิจกรรมการสรรหาบุคลากรผู้มีความรู้ความสามารถด้านระเบียบกฎหมาย มีความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O)  
การประเมินความเสี่ยง มีความเสี่ยงอยู่ในระดับที่สูง  
(วัดจากค่าของโอกาส ระดับ ๔ x ค่าของผลกระทบระดับ ๕ มีระดับความรุนแรงอยู่ในลำดับที่ ๒๐)

#### มาตรการจัดการความเสี่ยงและแผนการบริหารความเสี่ยงหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

ใช้กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยงให้ลดลง มีแผนบริหารความเสี่ยงดังนี้

๑. ขอใช้บัญชี ตำแหน่ง นิติกร
๒. ประชาสัมพันธ์การโอนย้าย

#### ความเห็นผู้ตรวจสอบภายใน

แผนบริหารความเสี่ยงทั้ง ๔ มาตรการข้างต้น สำหรับกิจกรรมการสรรหาบุคลากรผู้มีความรู้ความสามารถ ด้านระเบียบกฎหมายของสำนักปลัด มีความเพียงพอเหมาะสม หากเกิดความเสี่ยงในการดำเนินงานขึ้นจริงตามที่ ประเมินความเสี่ยงไว้ สำนักปลัด สามารถดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวได้

ทั้งนี้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ นักทรัพยากรบุคคลได้ดำเนินการ ประชาสัมพันธ์การโอนย้าย ตำแหน่ง นิติกร สำหรับผู้ที่สนใจจะทำกรโอนย้ายมาองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี และในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ได้ขอใช้บัญชีตำแหน่ง นิติกร สำหรับผู้ที่สอบผ่านการบรรจุเข้ารับข้าราชการท้องถิ่น ในรอบบัญชีปี ๒๕๖๔

#### ๒.โครงการ .กิจกรรมการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน

- มีความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O)  
การประเมินความเสี่ยง มีความเสี่ยงอยู่ในระดับที่สูง  
(วัดจากค่าของโอกาส ระดับ ๔ x ค่าของผลกระทบระดับ ๔ มีระดับความรุนแรงอยู่ในลำดับที่ ๑๖)

#### มาตรการจัดการความเสี่ยงและแผนการบริหารความเสี่ยงหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

ใช้กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยงให้ลดลง มีแผนบริหารความเสี่ยงดังนี้

๑. มีคำสั่งมอบหมายพนักงานขับรถยนต์ในแต่ละคันให้ชัดเจน
๒. มีการสรรหาพนักงานขับรถยนต์เพิ่ม

#### ความเห็นผู้ตรวจสอบภายใน

แผนบริหารความเสี่ยงทั้ง ๔ มาตรการข้างต้น สำหรับกิจกรรมการใช้รถยนต์ของหน่วยงานของสำนักปลัด มีความเพียงพอเหมาะสม หากเกิดความเสี่ยงในการดำเนินงานขึ้นจริงตามที่ประเมินความเสี่ยงไว้ สำนักปลัด สามารถดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวได้

ดังนั้นสำนักปลัดจึงได้จัดทำมีคำสั่งมอบหมายพนักงานขับรถยนต์ในแต่ละคันให้ชัดเจน และมีการสรรหา พนักงานขับรถเพิ่มให้เพียงพอต่อการใช้งาน ลดปริมาณงานลง ซึ่งทำให้ลดความเสี่ยงลงได้ในระดับหนึ่ง

๓. **โครงการ** กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล

มีความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O)

การประเมินความเสี่ยง มีความเสี่ยงอยู่ในระดับที่สูง

(วัดจากค่าของโอกาส ระดับ ๔ x ค่าของผลกระทบระดับ ๔ มีระดับความรุนแรงอยู่ในลำดับที่ ๑๖)

**มาตรการจัดการความเสี่ยงและแผนการบริหารความเสี่ยงหรือการปรับปรุงความเสี่ยง**

ใช้กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยงให้ลดลง มีแผนบริหารความเสี่ยงดังนี้

๑. ประชาสัมพันธ์การโอนย้าย

๒. ขอใช้บัญชีจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ตำแหน่งหัวหน้าสำนักปลัด นิติกรนักวิชาการศึกษา และเจ้าพนักงานธุรการ

**ความเห็นผู้ตรวจสอบภายใน**

แผนบริหารความเสี่ยงทั้ง ๔ มาตรการข้างต้น สำหรับกิจกรรมงานบริหารงานบุคคลของหน่วยงานของ สำนักปลัด มีความเพียงพอเหมาะสม หากเกิดความเสี่ยงในการดำเนินงานขึ้นจริงตามที่ประเมินความเสี่ยงไว้ สำนัก ปลัด สามารถดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวได้

ทั้งนี้สำนักปลัดจึงได้ทำการประชาสัมพันธ์รับโอนย้าย และขอใช้บัญชีจากกรมส่งเสริมการปกครองส่วน ท้องถิ่น ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด นิติกร นักวิชาการศึกษา และเจ้าพนักงานธุรการ เพื่อลดความเสี่ยงในการ ผิดพลาดของการทำงานแต่ละตำแหน่ง ซึ่งบางคนได้รับคำสั่งแต่งตั้งเพื่อรักษาการในตำแหน่งที่ขาด ทำให้เจ้าหน้าที่ บางคนมีปริมาณงานที่มาก ซึ่งมีโอกาสผิดพลาดเกิดขึ้น การควบคุมความเสี่ยงดังกล่าวจึงทำให้ลดความผิดพลาดที่ อาจเกิดขึ้นได้

**สรุป** ผลการประเมินความเสี่ยงของระบบบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี รอบสิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ในครั้งนี้พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี มีการจัดให้มีการบริหารจัดการ ความเสี่ยง แต่ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ว.๒๓ ที่กำหนด มีการจัดทำโดยบุคคลใด บุคคลหนึ่งเป็นคนจัดทำ และหรือ ดำเนินการแทนหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ซึ่งการดำเนินการดังกล่าว ส่งผลให้ ไม่สามารถค้นหาความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในหน่วยรับตรวจได้อย่างแท้จริง และผลการประเมินความเสี่ยงก็ไม่ถูกต้องตรง ตามความเป็นจริง เนื่องจากผู้จัดทำไม่ใช่เจ้าของภารกิจ หรือไม่ใช่เจ้าของโครงการกิจกรรม ของหน่วยรับตรวจใน แต่ละส่วนราชการนั้น การดำเนินการดังกล่าวจึงเป็นเพียงการคาดเดา หรือการประเมินความเสี่ยงจาก องค์ประกอบ ทั้ง ๘ องค์ประกอบ ตามความคิดเห็นของผู้จัดทำแต่เพียงฝ่ายเดียว ไม่ใช่ข้อเท็จจริงจากเจ้าของ ภารกิจหรือเจ้าของโครงการกิจกรรมที่เกิดขึ้นจริง ส่งผลให้ค่าของโอกาส และค่าของผลกระทบ ที่ระบุไว้ในแบบ รายงาน ที่กำหนดไม่ถูกต้อง ๑๐๐ % ในขณะเดียวกันก็ไม่สามารถจัดลำดับความรุนแรงได้ถูกต้องด้วย จึงสรุปได้ ว่า การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงที่จัดให้มีขึ้นขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี ยังไม่สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ทั้ง ๔ ด้าน ได้อย่างแท้จริง เนื่องจาก

๑. ไม่ได้ดำเนินการในการระบุความเสี่ยง, ไม่ประเมินความเสี่ยง และไม่กำหนดกลยุทธ์ในการตอบสนอง กับความเสี่ยง ให้ครบทุกโครงการกิจกรรมในงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของแต่ละหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)
๒. ไม่มีการประชุมของคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงในระดับองค์กร และระดับหน่วยงานย่อย
๓. ขาดความรู้ความเข้าใจในการบริหารจัดการความเสี่ยง และไม่ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และมาตรฐาน ที่กระทรวงการคลังกำหนดไว้อย่างจริงจัง ทั้งที่ หลักเกณฑ์ ฯ มีบทกำหนดโทษไว้ชัดเจน หากละเว้น หรือไม่ดำเนินการจัดทำ

ลายมือชื่อ



ผู้รายงาน

(นางสาวรัชนิกร เจริญชัย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๕ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕

