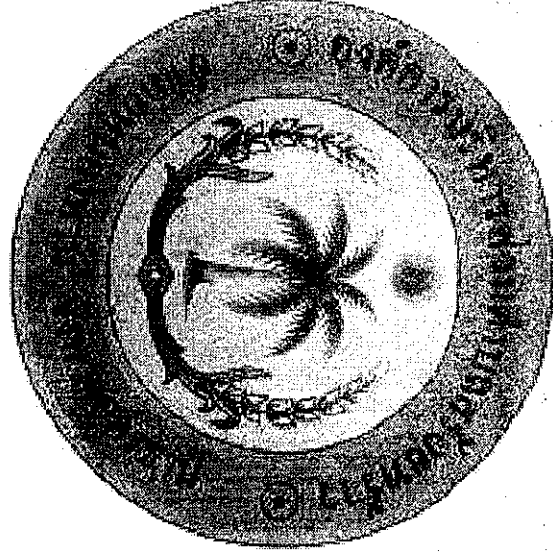


๒๘๖๖

กรมการช่าง

กรมการช่าง
กรมการช่าง



๒๕๓๒ . ม . ศ . ๒๕๓๒

กรมการช่าง

คำนำ

ด้วยมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวิสาหกิจการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจถ้อยคำรายปี การควบคุมภายในและการบริหาร จัดการ ความเสี่ยง โดยให้ถือเป็นไปตามมาตรฐานและหลักการแห่งสหประชาชาติว่าด้วยความโปร่งใสและการบริหาร จัดการ ความเสี่ยง ซึ่งยังเป็นการที่ใช้ในการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและอาจส่งผลกระทบต่อ องค์การบริหาร ส่วนต่างของรัฐอย่างกว้าง เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลศรีอ้อยพราสาทสามารถดำเนินการให้บรรลุ วัตถุประสงค์ รวมถึงเพิ่ม ศักยภาพและขีดความสามารถให้แก่องค์การบริหารส่วนตำบลศรีอ้อยพราสาท

เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายพระราชบัญญัติวิสาหกิจการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดจการคลังสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ จึง ได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลศรีอ้อยพราสาทขึ้น โดยประยุกต์ ตามแนวความคิด การบริหาร ผลิตการความเสี่ยงขององค์การของ COSO หลักธรรมาภิบาล (Good Governance) และนำมาปรับใช้ให้เกิด ความเหมาะสมกับบริบทของระบบบริหารราชการส่วนท้องถิ่น เพื่อให้้องค์การบริหาร ส่วนตำบลศรีอ้อยพราสาท ใช้เป็นกรอบหรือแนวคิดพื้นฐานในการกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง อันจะ ทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายและการบริหารงานขององค์การบริหารส่วน ตำบลศรีอ้อยพราสาท สามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

สารบัญ

หน้า

ส่วนที่ ๑ การบริหารองค์การความเสียหาย ๑ ส่วนที่ ๒ การรายงานผลการบริหารจัดการความเสียหาย ปึงประมาณ พ.ศ.
๒๕๖๘

ภาคผนวก

คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยพร้าว

การบริหารจัดการความเสี่ยง

หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการ บริหารจัดการ ความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักการเกณฑ์การวัดการคลังกำหนด ประกอบด้วย กระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ และองค์การบริหารส่วนตำบลสร้อยพร้าว ถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้

ทั้งนี้ เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสร้อยพร้าว เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิภาพตลอดคล้อยกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการ ความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

วัตถุประสงค์ในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

๑. เพื่อให้ฝ่ายบริหาร/ฝ่ายปฏิบัติการเข้าแจ้งหลักการ กระบวนการ/ขั้นตอนการบริหารความเสี่ยงของ องค์การบริหารส่วนตำบลสร้อยพร้าว
๒. เพื่อให้ผู้บริหารมีเครื่องมือในการควบคุม กำกับการบริหารความเสี่ยงทั้งหมดองค์กร ๓. เพื่อให้ ผู้ปฏิบัติงานมีแนวทาง กระบวนการและขั้นตอนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ชัดเจนสามารถ ใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๔. เพื่อเป็นเครื่องมือในการสื่อสารและสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์การบริหารส่วนตำบลสร้อยพร้าว
๕. เพื่อให้สำนัก/กอง ในสังกัดนำแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบล สร้อยพร้าวไปประยุกต์ใช้ในการดำเนินงานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำนัก/กองได้

แนวทางการบริหารความเสี่ยง

๑. องค์การบริหารส่วนตำบลสร้อยพร้าว มีแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง ดังนี้
๑. การแต่งตั้งคณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมีอำนาจหน้าที่จัดทำแผนการบริหาร ความเสี่ยง ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง จัดทำรายงานผลตามแผนบริหารจัดการ ความเสี่ยง และพิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์และระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นได้ในอนาคต หรือการกระทำใดๆ ที่อาจเกิดขึ้น ภายในสถานการณ์ที่ไม่น่าพอใจ และอาจส่งผลกระทบต่อในด้านลบหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่ใช่ ตัวเงิน หรือก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือโอกาสที่จะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ทั้งในด้าน กลยุทธ์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/ระเบียบ อันอาจเป็นผลกระทบ ทางบวกด้วยก็ได้ โดยวัดจากผลกระทบ (Impact) ที่ได้รับและโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) ของเหตุการณ์

เป้าหมาย

๑. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานมีความเข้าใจเรื่องการบริหารความเสี่ยง เพื่อนำไปใช้ในการดำเนินงาน ตามยุทธศาสตร์ และแผนงานผู้ปฏิบัติงานประจำปีให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ ๒. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานสามารถระบุความเสี่ยงวิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสามารถนำมาบริหารความเสี่ยงองค์กรไปใช้ในงานภายในองค์กรอย่างต่อเนื่อง ๓. ความรับผิดชอบต่อความเสียหายและผลกระทบสามารถประเมินความเสี่ยงของโครงการตามความเสี่ยงที่รับผิดชอบ ๔. เพื่อพัฒนาต่อความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงถูกกำหนดขึ้นอย่างเหมาะสมทั่วทั้งองค์กร ๖. การบริหารความเสี่ยงต้องได้รับการส่งเสริมให้เป็นวัฒนธรรมขององค์กร

ประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยง

การดำเนินการบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้ผู้บริหารมีข้อมูลที่ดีในการตัดสินใจได้ดียิ่งขึ้นและทำให้ องค์กรสามารถจัดการกับปัญหาอุปสรรคและอยู่รอดได้ในสถานการณ์ที่ไม่คาดคิดหรือสถานการณ์ที่อาจทำให้ องค์กรเกิดความเสียหาย

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับการดำเนินการตามเสี่ยง มีดังนี้

- ๑. เป็นส่วนหนึ่งของหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี การบริหารความเสี่ยงจะช่วยคุ้มครองการบริการบริหารความเสี่ยงและผู้บริหารระดับตรงจนถึงความเสี่ยงหลักที่สำคัญ และสามารถทำหน้าที่ในการกำกับดูแลองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น
- ๒. สร้างฐานข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการบริหารและการปฏิบัติงานในองค์กร การบริหารความเสี่ยงจะเป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่างๆ ซึ่งรวมถึงการบริหารความเสี่ยง ซึ่งตั้งอยู่บนสมมติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและการหลีกเลี่ยงความเสี่ยงขององค์กรจนถึงระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้
- ๓. ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่างๆ ที่สำคัญได้หมด การบริหารความเสี่ยงจะทำให้บุคลากรภายในองค์กรมีความเข้าใจในเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กรและตระหนักถึงความเสี่ยง คำสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรได้อย่างครบถ้วน ซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงธรรมาภิบาล
- ๔. เป็นเครื่องมือที่สำคัญในการบริหารงาน การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่าความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลา รวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญ ของผู้บริหารในการบริหารงานและการตัดสินใจในด้านต่างๆ เช่น การวางแผนการกำหนดกลยุทธ์ การติดตาม ควบคุมและวัดผล การปฏิบัติงาน ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานขององค์กรบริหารส่วนต้นแลสร้อยพราว เป็นไปตาม เป้าหมายที่กำหนด และสามารถปกป้องผลประโยชน์รวมทั้งมูลค่าแก่องค์กร
- ๕. ช่วยใช้การพัฒนาองค์กรเป็นไปเมทิศทางเดียวกัน การบริหารความเสี่ยงทำให้รูปแบบการตัดสินใจในระดับปฏิบัติการปฏิบัติงานของตนเองมีการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน เช่นการตัดสินใจโดยผู้ที่บริหารมีความเข้าใจในกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ขององค์กร และระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน
- ๖. ช่วยให้การพัฒนาการบริหารและการจัดการทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล การจัดการทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมและ การเลือกใช้มาตรการในการบริหารความเสี่ยง เช่น การใช้ทรัพยากรสำหรับกิจกรรมที่มีความเสี่ยงต่ำและ กิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงอย่างแตกต่างกัน หรือการเลือกใช้มาตรการและประเภทย่อยมาใช้ทรัพยากรแตกต่างกัน

นิยามความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงองค์กร

ความเสี่ยง หมายถึง โอกาส/เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอน หรือสิ่งที่ไม่แน่นอน หรือสิ่งที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์/เป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยก่อให้เกิดผลกระทบต่อความเสียหายต่อองค์กร ในที่สุด ทั้งในแง่ของผลกำไรที่เป็นตัวเงิน หรือผลกระทบต่อสภาพลักษณะและชื่อเสียงองค์กร

การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง กระบวนการที่ใช้ระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ ความเสี่ยงและการกำหนดแนวทางหรือมาตรการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง เพื่อมุ่งหวังให้องค์กร บรรลุตามเป้าประสงค์

การบริหารความเสี่ยงขององค์กร คือ กระบวนการที่ปฏิบัติโดยคณะกรรมการ ผู้บริหารและบุคลากร ภายในองค์กร เพื่อช่วยในการกำหนดกลยุทธ์และดำเนินงาน โดยกระบวนการบริหารความเสี่ยงได้รับการ อนุมัติจาก เพื่อให้สามารถระบุเหตุการณ์หรือภัยคุกคามและมีการตอบสนองต่อองค์กรและสามารถจัดการความเสี่ยงได้ อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับ เพื่อให้ได้ระดับความมั่นใจอย่างเหมาะสมต่อผล ในการบริหารระดับประสงค์องค์กร กำหนดไว้

ความเสี่ยง จำนวนออกเป็น ๔ ลักษณะ ดังนี้

๑. ความเสี่ยงทางด้านการกลยุทธ์ (Strategic Risk : SR) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์อย่างไม่เหมาะสม รวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบาย เป้าหมาย กลยุทธ์ โครงสร้างองค์กร ภาวการณ์แข่งขัน ทรัพยากรและสภาพแวดล้อม อันส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือ เป้าหมายขององค์กร

๒. ความเสี่ยงทางการดำเนินงาน (Operational Risk : OR) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานทุกขั้นตอน อันเนื่องมาจากขาดการกำกับดูแลที่ผิดพลาดการควบคุมภายในที่ดี โดยครอบคลุมถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ อุปกรณ์/เทคโนโลยีสารสนเทศ/บุคลากรในการปฏิบัติงานและความปลอดภัย ของทรัพย์สิน

๓. ความเสี่ยงทางการเงิน (Financial Risk : FR) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพคล่องทางการเงิน ความสามารถในการทำกำไรและรายงานทางการเงิน

๔. ความเสี่ยงทางด้านกฎหมาย ระเบียบต่างๆ (Compliance Risk : CR) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ

ความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล หมายถึง โอกาสที่ผลผลิตของการดำเนินงานไม่บรรลุผลลัพธ์อันเนื่องมาจากขาดหลักการดำเนินงานที่สอดคล้องกัน

๑. ความเสี่ยงจากการดำเนินงานที่สอดคล้องกัน (Key Risk Area)

๒. ความเสี่ยงด้านภาพลักษณ์ทางการเมือง (Political Risk)

๓. ความเสี่ยงด้านการตอบสนองความต้องการที่แท้จริงของประชาชน (Negotiation Risk)

ความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล แบ่งออกเป็น ๓ ประเภท

ประเภทของความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล	สาเหตุ	ความสอดคล้องตามหลักธรรมาภิบาล
๑. ความเสี่ยงจากการดำเนินงานที่สอดคล้องกัน (Key Risk Area)	<p>๑.๑ เนื้อหาของแผนงาน/โครงการไม่ตอบสนองต่อประเด็นยุทธศาสตร์หรือนโยบายของจังหวัด กลุ่มจังหวัด และรัฐบาล</p> <p>๑.๒ ขาดการประสานการดำเนินงานระหว่างภาคีหุ้นส่วนที่เกี่ยวข้องกับผลสำเร็จอย่างยั่งยืนของแผนงานโครงการ</p>	<p>- หลักการ</p> <p>- รับผิดชอบ</p> <p>- หลักการมีส่วนร่วม</p>
๒. ความเสี่ยงด้านภาพลักษณ์ทางการเมือง (Political Risk)	<p>ขาดความรับผิดชอบต่อการใช้งบประมาณ จำนวนมากให้เกิดความคุ้มค่าโดยมีกลยุทธ์ที่พอเพียงในการตรวจสอบประเมิน จนอาจ ส่งผลกระทบทางลบจากสื่อมวลชนได้</p>	<p>- หลักคุณธรรม</p> <p>- หลักความโปร่งใส</p> <p>- หลักความคุ้มค่า</p>
๓. ความเสี่ยงด้านการตอบสนอง ความต้องการที่แท้จริงของประชาชน (Negotiation Risk)	<p>๓.๑ ขาดการมีส่วนร่วมของประชาชนผู้ได้รับประโยชน์โดยตรงต่อแผนงานโครงการ</p> <p>๓.๒ การดำเนินงานตามแผนงานโครงการ ไม่ได้กระจายผลประโยชน์ที่ถูกต้องชอบธรรมไปยังส่วนที่ควรได้รับประโยชน์อย่างแท้จริง</p>	<p>- หลักการมีส่วนร่วม</p> <p>- หลักความคุ้มค่า</p>

คำอธิบายมิติธรรมาภิบาล ๑๐ องค์ประกอบ

๑. หลักประสิทธิผล (Effectiveness) : ผลการปฏิบัติงานที่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนการปฏิบัติงานราชการตามที่ได้รับงบประมาณตามคำวินิจฉัย รวมถึงสามารถเทียบเคียงกับส่วนราชการหรือหน่วยงานที่มีภารกิจคล้ายคลึงกันและมึผลการปฏิบัติงานที่ตรงตามยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ ชัดเจน มีกระบวนการปฏิบัติงานและระบบงานที่เป็นมาตรฐาน รวมถึงมีการติดตามประเมินผลและพัฒนา ปรับปรุงอย่างต่อเนื่องและเป็นระบบ

๒. หลักประสิทธิภาพ (Efficiency) : การบริหารราชการตามแนวทางการกำกับดูแลที่เพิ่มการออกแบบกระบวนการปฏิบัติงานโดยใช้เทคโนโลยีและเครื่องมือการบริหารจัดการที่เหมาะสมให้องค์กรสามารถให้บริการทั้งด้านต้นทุน งบประมาณ และระยะเวลาที่เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการพัฒนาขีดความสามารถในการปฏิบัติราชการ ตามภารกิจเพื่อตอบสนองความต้องการของประชาชนและผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม

๓. หลักการตอบสนอง (Responsiveness) : การให้บริการที่สามารถดำเนินการได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด และสร้างความเป็นเชื่อมั่น ความไว้วางใจ รวมถึงตอบสนององความคาดหวัง หรือความต้องการของประชาชน ผู้รับบริการ และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่มีความหลากหลายและมีคุณสมบัติต่าง

๔. หลักการรับผิดชอบ (Accountability) : การแสดงความรับผิดชอบต่อขอบเขตของปฏิบัติการปฏิบัติหน้าที่และผลงาน ต่อเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยความรับผิดชอบนั้นควรอยู่ในระดับที่ตนเองต่อความคาดหวังของสาธารณะ รวมทั้ง การแสดงถึงความสำนึกในการรับผิดชอบต่อปัญหาสาธารณะ

๕. หลักความโปร่งใส (Transparency) : กระบวนการเปิดเผยและโปร่งใสตรงไปตรงมาซึ่งแจ้งได้ เมื่อมีข้อสงสัย และสามารถเข้าถึงข้อมูลข่าวสารอื่นไม่ต้องห้ามตามกฎหมายแต่อย่างเสรี โดยประชาชนสามารถรู้ทุก ขั้นตอนในการดำเนินกิจกรรมหรือกระบวนการต่างๆ และสามารถตรวจสอบได้

๖. หลักการมีส่วนร่วม (Participation) : กระบวนการที่ข้าราชการ ประชาชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่มมีโอกาสได้เข้าร่วมในการรับรู้ เรียนรู้ ทำความเข้าใจ ร่วมและคงทัศนคติ ร่วมเสนอปัญหาหรือประเด็นที่สำคัญ ที่เกี่ยวข้อง ร่วมการแก้ปัญหา ร่วมในกระบวนการตัดสินใจ และร่วมกระบวนการพัฒนาในฐานะหุ้นส่วนการพัฒนา

๗. หลักการกระจายอำนาจ (Decentralization) : การถ่ายโอนอำนาจการตัดสินใจ หรือพยากรณ์และ การจัดการ การส่วนราชการ ส่วนกลางให้แก่อำเภอหรือการปกครองอื่นๆ (ราชการบริหารส่วนท้องถิ่น) และภาค ประชาชนดำเนินการ แทน โดยมีอิสระตามสมควรรวมถึงการมอบอำนาจและความรับผิดชอบในการตัดสินใจ และการดำเนินกรให้แก่นุคลากร โดยมุ่งเน้นการสร้างพลังความพึงพอใจในการให้บริการต่อผู้รับบริการและผู้มีส่วน ได้ส่วนเสีย การปรับปรุงกระบวนการ และเพิ่มผลผลิตเพื่อผลการดำเนินงานที่พึงพอใจ ทั้งนี้การ กระจายอำนาจ การตัดสินใจที่ดี บุคลากรต้องมีความรู้ความสามารถและข้อเสนอแนะเพื่อให้เกิดการตัดสินใจที่เหมาะสม

๘. หลักนิติธรรม (Rule of Law) : การใช้อำนาจของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับในการบริหาร ราชการ ด้วยความเป็นธรรม ไม่เลือกปฏิบัติและค่านึงถึงสิทธิเสรีภาพของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ๙. หลักความเสมอภาค (Equity) : การได้รับการปฏิบัติและได้รับการอย่างเท่าเทียมกัน โดยไม่มีการ แบ่งแยกกันด้านชายหรือหญิง ถิ่นกำเนิด เชื้อชาติภาษา เพศ อายุ ความพิการ สภาพทางกายหรือสุขภาพ สถานะของบุคคล ฐานะทางเศรษฐกิจและสังคม ความเชื่อทางศาสนา การศึกษา การฝึกอบรม และอื่นๆ ๑๐. หลักมุ่งเน้นฉันทมติ (Consensus Oriented) : ในการปฏิบัติงานต้องมีการระดมความคิดเห็นหรือข้อตกลงระหว่างกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะกลุ่มที่ได้รับผลกระทบ โดยตรงจะต้องไม่มีข้อคัดค้านที่หาข้อยุติไม่ได้ในประเด็นที่สำคัญ

สาเหตุของการเกิดความเสียหาย ประกอบด้วย

๑. ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความเชื่อลัทธิ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากร การ เปลี่ยนแปลงระบบงาน ความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง การควบคุมกำกับดูแลไม่ทั่วถึง และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หรือข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น

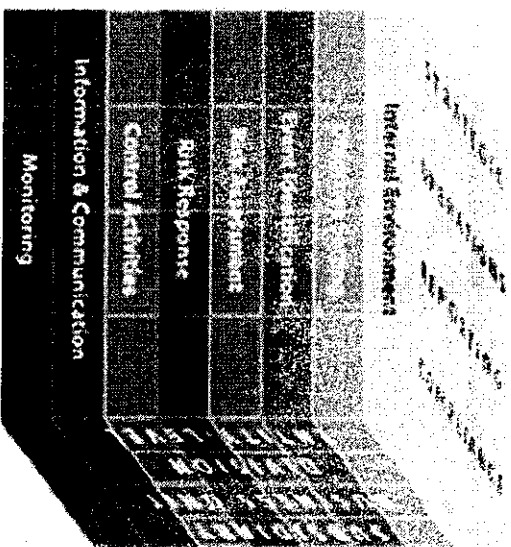
๒. ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี หรือสภาพการแข่งขัน สภาวะแวดล้อมทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้น

กรอบการบริหารความเสียหาย ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบหลัก ดังนี้

- (๑) วัฒนธรรมองค์กร (Culture)
- (๒) โครงสร้างการบริหารความเสียหาย (Structure)
- (๓) กระบวนการ (Process)
- (๔) บัณฑิตพื้นฐาน (Infrastructure)

แนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลศรีอ้อยพราดำ ได้กำหนดกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและวิธีการในการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างมีระบบ และดำเนินการใน 3 ขั้นตอน ดังนี้



โดยมีขั้นตอนสำคัญของกระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์การ ตามแนวคิดการบริหารความเสี่ยงระดับองค์การ (Enterprise-Risk Management) โดย COSO ประกอบด้วย ๘ ขั้นตอน ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร

สภาพแวดล้อมภายในองค์กรเป็นพื้นฐานที่สำคัญสำหรับการบริหารความเสี่ยง ซึ่งมีอิทธิพลต่อการกำหนดกลยุทธ์และเป้าหมายขององค์กร การกำหนดกิจกรรม การบังคับ ประเมินและจัดการความเสี่ยง สภาพแวดล้อมภายในองค์กร หมายถึง ปัจจัยต่างๆ เช่น จริยธรรม วิธีการทำงานของผู้บริหารและ บุคลากร รูปแบบการจัดการของฝ่ายบริหารและวิธีการมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ซึ่งผู้บริหาร ต้องมีการกำหนดร่วมกันกับพนักงานในองค์กร ส่งผลให้มีการสร้างจิตสำนึก การตระหนักรู้และรับรู้เรื่องความเสี่ยง และการควบคุม กำกับงานทุกคนในองค์กร

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์

องค์การควรมีกำหนดวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานที่ชัดเจนเพื่อให้มั่นใจว่าวัตถุประสงค์ที่กำหนดนั้น มีความสอดคล้องกับเป้าหมายเชิงกลยุทธ์และความเสี่ยงที่ยอมรับได้โดยการบริหารจัดการให้อยู่ในกรอบ ของระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๓. การบังคับใช้เหตุการณ์

ในกระบวนการบังคับใช้เหตุการณ์ ควรต้องพิจารณาปัจจัยความเสี่ยงทุกด้านที่อาจเกิดขึ้น เช่น ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การเงิน บุคลากร การปฏิบัติงาน กฎหมาย ภาษีอากร ระบบงาน สิ่งแวดล้อม ความสัมพันธ์ ระหว่างเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น แหล่งความเสี่ยงทั้งจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกองค์กร

สภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร เป็นองค์ประกอบต่างๆ ที่อยู่ภายนอกองค์กรซึ่งมีอิทธิพลต่อ วัตถุประสงค์/เป้าหมายขององค์กร ยกตัวอย่าง เช่น วัฒนธรรม การเมือง กฎหมาย ข้อบังคับ การเงิน เทคโนโลยี เศรษฐกิจ สภาพแวดล้อมในการแข่งขันทั้งภายในประเทศและต่างประเทศ ตัวขับเคลื่อนหลักและแนวโน้มที่ส่งผล กระบวนการต่อ วัตถุประสงค์ขององค์กร การยอมรับและคุณค่าของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอกองค์กร

สภาพแวดล้อมภายในองค์กร เป็นสิ่งต่างๆ ที่อยู่ภายในองค์กรและมีอิทธิพลต่อเป้าหมายขององค์กร เช่น ขีดความสามารถขององค์กรในแง่ของทรัพยากรและความรู้ เช่น เงินทุน บุคลากร กระบวนการระบบและ เทคโนโลยีระบบสารสนเทศของข้อมูล และกระบวนการตัดสินใจทั้งสิ้นทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ ผู้มีส่วนได้ ส่วนได้เสีย ภายในองค์กร นโยบาย วิสัยทัศน์ และกลยุทธ์องค์กร การรับรู้ คุณค่าและวัฒนธรรมองค์กร มาตราฐานและแบบจำลองที่พัฒนาโดยองค์กรโครงสร้าง เช่น ระบบการจัดการ บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ การระบุนุเทศการณ์อาจนิยามโดยความสัมพันธ์ของผู้บริหารระดับสูงหรือฝ่ายจัดการที่รับผิดชอบใน แผนงานหรือการดำเนินงานนั้น และรวบรวมประเด็นความสำคัญที่ได้รับความสนใจหรือเป็นประเด็นที่ กังวล เพื่อนำมาจัดทำภาพรวมความเสียหายขององค์กร

องค์การบริหารส่วนตำบลสร้อยพร้าว ได้จำแนกประเภทของความเสียหายออกเป็น ๔ ประเภท ได้แก่ ๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดแผนกลยุทธ์ แผนดำเนินงาน และการไม่แผนดังกล่าว ไปปฏิบัติอย่างไม่เหมาะสม นอกจากนี้ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ยังรวมถึงการเปลี่ยนแปลงจาก ปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน อันส่งผลกระทบต่อภารกิจหลักหรือการดำเนินงานเพื่อให้บรรลุ วิสัยทัศน์หลัก เป้าหมาย และแนวทางการดำเนินงานขององค์กร

๒. ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของแต่ละกระบวนการหรือ กิจกรรม ภายในองค์กร รวมทั้งความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดข้อมูลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และ ข้อมูลความรู้ต่างๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายที่กำหนด ซึ่งความเสี่ยงด้านปฏิบัติการส่งผลกระทบต่อ ประสิทธิภาพของกระบวนการทำงาน และบรรลุวัตถุประสงค์หลักขององค์กรในภาพรวม

๓. ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการทางการเงิน โดยอาจเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัย ภายใน การบริหารจัดการด้านการวางแผนการเงิน ข้อย้ายเงินตามข้อบัญญัติรายจ่าย หรือจากปัจจัยภายนอก เช่น การจัดสรรเงินงบประมาณ หรือความเสี่ยงที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ตกลงไว้จนส่งผล กระทบต่อองค์การอยู่รวมถึงส่งผลให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร

๔. ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับของหน่วยงานกำกับดูแล เช่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น มติคณะรัฐมนตรี เป็นต้น รวมทั้งความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติตามการขององค์การบริหารส่วนตำบลสร้อยพร้าว ซึ่งเมื่อมีความเสี่ยงด้านนี้เกิดขึ้นจะส่งผลกระทบต่อ ชื่อเสียง และภาพลักษณ์ขององค์กรโดยรวม

๔. การประเมินความเสี่ยง

สำหรับการประเมินความเสี่ยงเป็นขั้นตอนที่จะต้องดำเนินการต่อจากการระบุความเสี่ยงโดยการ ประเมิน ความเสี่ยง ประกอบด้วย ๒ กระบวนการหลัก ได้แก่

๑. การวิเคราะห์ความเสี่ยง จะพิจารณาสาเหตุและแหล่งที่มาของความเสียหาย ผลกระทบที่ตามมาทั้ง ในทางบวกและทางลบ รวมทั้งโอกาสที่จะเกิดขึ้น ทั้งนี้ เหตุการณ์หรือสถานการณ์หนึ่งๆ ได้แก่ อาจะ เกิดผลที่ตามมาและกระทบต่อวัตถุประสงค์/เป้าหมายหลายด้าน นอกจากนี้ ในกรณีวิเคราะห์ควรรพิจารณาถึง มาตรการจัดการ ความเสี่ยงที่ดำเนินการอยู่ ณ ปัจจุบัน รวมถึงประสิทธิภาพของการดังกล่าวด้วย

๒. การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงจะเปรียบเทียบระหว่างระดับของความเสียหายที่ใด จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงกับระดับความเสียหายที่ยอมรับได้ในกรณีระดับของความเสียหายไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับ ได้ของเกณฑ์การยอมรับความเสี่ยง ความเสี่ยงดังกล่าวจะได้รับการจัดการทันที

การกำหนดแผนความเสี่ยง

เกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยงจะขึ้นอยู่กับคุณค่า วัตถุประสงค์และทรัพยากรของ องค์กร โดยแผนซึ่งบางประเภทอาจพัฒนาได้จากข้อกำหนดทางกฎหมายหรือข้อบังคับของหน่วยงานกำกับดูแล ซึ่งเกณฑ์ที่กำหนดต้องสอดคล้องกับนโยบายความเสี่ยงขององค์กรและมีการทบทวนอย่างต่อเนื่องเป็นประจำ พิจารณาเพื่อประกอบการประชุมในผลในการประเมินผลกระทบ แนวทางในการระบุโอกาสในการเกิดขึ้น กรอบ เวลาของโอกาส และผลกระทบที่เกิดขึ้นแนวทางการกำหนดระดับความเสี่ยง ระดับความเสี่ยงที่สามารถ ยอมรับได้ ระดับของความเสียหายที่จะต้องจัดการโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง ระดับของโอกาสที่จะเกิด เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับของความเสียหาย

๕. การตอบสนองความเสี่ยง

การกำหนดแผนจัดการความเสี่ยงจะมีการนำเสนอแผนจัดการความเสี่ยงที่จะดำเนินการต่อที่ ประชุมคณะผู้บริหาร เพื่อพิจารณาและขออนุมัติการจัดการทรัพยากรที่จำเป็นต่อใช้ในการดำเนินการ (ถ้ามี) โดยในการคัดเลือกแนวทางในการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมที่สุดจะคำนึงถึงความเสียหายที่ยอมรับได้กับต้นทุน ที่เกิดขึ้นเปรียบเทียบกับประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงข้อกฎหมายและข้อกำหนดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ความรับผิดชอบที่มีต่อสังคมระดับความเสียหายยอมรับได้ คือ ระดับความเสียหายที่องค์กรส่วนตำบล สรรพทรัพยากรยอมรับได้ โดยยังคงให้องค์กรสามารถ ดำเนินงานและบรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่วางไว้

ทั้งนี้ ในการตัดสินใจเลือกแนวทางในการจัดการความเสี่ยงอาจต้องคำนึงถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น หากไม่มีการจัดการ ซึ่งอาจไม่สมแก่เหตุผลในแง่เศรษฐศาสตร์ เช่น ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อประชาชนในทางลบอย่าง มีสาระสำคัญแต่โอกาสที่จะเกิดขึ้นน้อยมาก แนวทางในการจัดการความเสี่ยงอาจพิจารณาดำเนินการเป็นกรณีๆ ไป หรืออาจดำเนินการไปพร้อมๆ กับความเสี่ยงอื่นๆ

แนวทางในการจัดการความเสี่ยง

- การหลีกเลี่ยง เป็นการดำเนินการเพื่อหลีกเลี่ยงเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง มักใช้กรณีที่มีความเสี่ยงมีความรุนแรงสูงไม่สามารถหาวิธีลด/จัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

- การลด เป็นการจัดการมาตรการจัดการ เพื่อลดโอกาสการเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง หรือลดผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น การเตรียมแผนฉุกเฉิน

- การยอมรับ ความเสี่ยงที่เหลือในปัจจุบันอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องดำเนินการใดๆ เพื่อลดโอกาสหรือลดผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอีก มักใช้กับความเสียหายที่ต้นทุนของการจัดการสูงไม่คุ้มกับประโยชน์ที่ได้รับ

กระบวนการบริหารความเสี่ยง
การบริหารความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพ ต้องมีขั้นตอนการดำเนินงาน หลักเกณฑ์ในการวิเคราะห์ อย่างเหมาะสม โดยครอบคลุม ๕ ขั้นตอน คือ

๑. ระบุความเสี่ยงหรือปัจจัยความเสี่ยง
ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยงที่จะทำให้เกิดปัญหาหรืออุปสรรคต่างๆ โดยต้องระบุได้ว่า เหตุการณ์นั้นจะเกิดขึ้นเมื่อใด และเกิดขึ้นอย่างไร ทั้งนี้ สาเหตุของความเสียหายที่ระบุ ควรเป็น สาเหตุที่แท้จริงเพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้อย่างถูกต้อง ๒. วิเคราะห์ความเสี่ยง มีแนวทางการวิเคราะห์ความเสี่ยง ดังนี้

การประเมินความเสี่ยง
โอกาสที่จะเกิด (L : Likelihood) เป็นระดับของโอกาสหรือความบ่อยครั้งที่จะเกิดความเสียหาย

ผลกระทบ (Impact) คือ ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

๑ = โอกาสเกิดน้อยที่สุด/รุนแรงน้อยที่สุด

๒ = โอกาสเกิดน้อย/รุนแรงน้อย

๓ = โอกาสเกิดปานกลาง/รุนแรงปานกลาง

๔ = โอกาสเกิดมาก/รุนแรงมาก

๕ = โอกาสเกิดมากที่สุด/รุนแรงมากที่สุด

องค์การบริหารส่วนตำบลร้อยบุรีว่าสำนักงานระดับกลางของโอกาสที่จะเกิดผลกระทบความเสี่ยงและระดับผลกระทบของความเสียหาย ดังนี้

ผลกระทบ (Impact) หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากเกิดเหตุการณ์ความเสียหาย
จำแนกเป็น ๕ ระดับคะแนน คือ

ประเภทที่ พิจารณา	ค่าคะแนนความเสี่ยง				
	๑=น้อยมาก	๒=น้อย	๓=ปานกลาง	๔=มาก	๕=มากที่สุด
มูลค่าความเสียหาย	น้อยกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท	๑๐,๐๐๑-๕๐,๐๐๐ บาท	๕๐,๐๐๑-๒๕๐,๐๐๐ บาท	๒๕๐,๐๐๑-๑๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท	มากกว่า ๑๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท
ความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	มากกว่า ๘๐%	๖๐-๘๐%	๕๐-๖๐%	๒๐-๕๐%	น้อยกว่า ๒๐%
จำนวนผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่จะรับผลกระทบ	กระทบผู้เกี่ยวข้องโดยตรงบางราย	ผลกระทบผู้เกี่ยวข้องโดยตรงเช่น หน่วยงาน	กระทบผู้เกี่ยวข้องโดยตรงทั้งหมด	กระทบผู้เกี่ยวข้องโดยตรงและทั้งหมดและผู้อื่นบางส่วน	กระทบผู้เกี่ยวข้องโดยตรงทั้งหมดและผู้เกี่ยวข้องทั้งหมด
จำนวนผู้ร้องเรียน	ไม่มีผู้ร้องเรียน	๑-๒ ราย/เดือน	๓-๕ ราย/เดือน	๕-๖ ราย/เดือน	มากกว่า ๖ ราย/เดือน
ความเสียหายของทรัพย์สิน	น้อยกว่า ๐.๕ เดือน	๐.๕-๑ เดือน	๑-๑.๕ เดือน	๑.๕-๒ เดือน	มากกว่า ๒ เดือน

โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์/ความเสียหาย ซึ่งจำแนกเป็น ๕ ระดับ
คะแนน คือ

ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย		
ระดับคะแนน	โอกาสที่จะเกิด	ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์โดยเฉลี่ย
๑ = โอกาสเกิดขึ้นน้อยมาก	คาดว่าไม่มีโอกาสที่จะเกิดขึ้นในอนาคตน้อยมาก (Probability < ๑%) หรืออาจเกิดขึ้นในสถานการณ์ที่เมื่อบกติ เช่น ไฟไหม้ ภัยธรรมชาติ	๕ ปีต่อครั้ง
๒ = โอกาสเกิดขึ้นน้อย	คาดว่าไม่มีโอกาสที่จะเกิดขึ้นน้อย (Probability ๑-๒%)	๒-๕ ปีต่อครั้ง
๓ = โอกาสเกิดขึ้นปานกลาง	คาดว่ามีโอกาสที่จะเกิดขึ้นน้อย (Probability ๒-๓%)	๑ ปีต่อครั้ง
๔ = โอกาสเกิดขึ้นสูง	คาดว่ามีโอกาสที่จะเกิดขึ้นน้อย (Probability ๓-๕%)	๑-๖ เดือนต่อครั้ง แต่ไม่เกิน ๕ ครั้ง
๕ = โอกาสเกิดขึ้นสูงมาก	คาดว่าไม่มีโอกาสที่จะเกิดขึ้นน้อย (Probability > ๕%)	๒-๙ ปีต่อครั้ง
หมายเหตุ Probability (ความน่าจะเป็น) < ๑% หมายถึง ปฏิบัติการ ๑๐๐ ครั้ง มีโอกาสเกิดเหตุการณ์ความเสียหาย < ๑ ครั้ง		

เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้วให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสียหายและ ผลกระทบของความเสี่ยงต่อกิจการหรือภารกิจของหน่วยงานก่อให้เกิดระดับความเสียหายในระดับใดในตาราง ความเสียหาย ซึ่งจะทำให้ทราบถึงความเสี่ยงใดเป็นความเสี่ยงสูงสุดที่จะต้องบริหารจัดการก่อน

เมื่อพิจารณาขีดเลือกความเสี่ยงที่มีความเสี่ยงที่มีมูลค่าผู้ประเมินต้องประเมินทางเลือกเพื่อกำหนดวิธีการในการจัดการความเสี่ยงเหล่านั้นโดยทางเลือกในการจัดการบริหารความเสี่ยงโดยทั่วไปมี ๕ ทางเลือก ดังนี้

๑. การแบ่งปัน (sharing) คือการถ่ายโอนความเสี่ยงหรือโอนย้ายความเสี่ยงให้ผู้อื่นรับผิดชอบ แทน เช่น การทำประกันภัย การจ้างบุคคลภายนอกเป็นผู้ดำเนินการแทน เป็นต้น

๒. การหลีกเลี่ยง/กำจัด (Avoiding) คือ การกำจัดความเสี่ยงหรือหลีกเลี่ยงไม่ยอมรับ ความเสี่ยงนั้นเลย เช่น การเปลี่ยนวัสดุประสงค์ การหยุดกิจกรรมหรือขั้นตอนที่นำมาซึ่งความเสี่ยง เป็นต้น ๓. การควบคุม/ลด (Reducing) คือ การควบคุมความเสี่ยงหรือหาวิธีการควบคุมเพิ่มเติม เพื่อ จัดการ/บริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น การจัดทำแผนฉุกเฉิน การปรับปรุงแก้ไข กระบวนการ ดำเนินงาน การจัดอบรมเพิ่มทักษะให้กับพนักงาน การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน เป็นต้น ๔. การยอมรับ (Accepting) คือ การยอมรับความเสี่ยงเนื่องจากองค์กรอาจมีระบบควบคุมที่มี ประสิทธิภาพ หรือมีเงินทุนเพียงพอที่จะรองรับผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นหรือระดับความเสียหายเหลืออยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้หรือการยอมรับ ให้มีความเสี่ยง เนื่องจากค่าใช้จ่าย/ต้นทุนในการจัดการ/บริหารความเสี่ยงอาจมี มูลค่าสูงกว่าผลลัพธ์/ผลประโยชน์ที่จะได้รับ

หลังจากที่ประเมินทางเลือกการจัดการความเสี่ยงแล้ว จะทำการคัดเลือกทางเลือก กำหนด วิธีการจัดการที่เหมาะสมที่สุดสำหรับแต่ละความเสี่ยง จัดทำเป็นแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อป้องกันเหตุการณ์ ซึ่ง จะมีการ กำหนดวิธีการดำเนินการ หน่วยงานผู้รับผิดชอบ และกำหนดระยะเวลาดำเนินการ เพื่อประโยชน์ในการ ตัดตามและ ประเมินผลจัดการความเสี่ยงต่อไป

การบริหารความเสี่ยง แบ่งแยกตามลักษณะของงาน แบ่งออกเป็น ๒ ประเภท ได้แก่ ๑. การ บริหารความเสี่ยงในงานประจำ แบ่งออกเป็น ๒ ระดับ คือ

๑. ระดับองค์กร ทำการบริหารความเสี่ยงตามแผนปฏิบัติการประจำปี เพื่อให้เกิด ความเชื่อมโยงแบบ บูรณาการและมีความสอดคล้องกันไปแนวทางเดียวกันกับกลยุทธ์ขององค์กร เพื่อให้ บรรลุวัตถุประสงค์และ เป้าหมายขององค์กรที่กำหนดไว้

๑.๒ ระดับหน่วยงาน ทำการบริหารความเสี่ยงตามพันธกิจของแต่ละหน่วยงาน นอกจากนี้ ยังมีมาตรการ จัดการความเสี่ยงเพิ่มเติมจากแผนการบริหารความเสี่ยงในระดับองค์กรมากระจายสู่ แผนการบริหารความเสี่ยงใน ระดับหน่วยงานด้วย รวมถึงการนำความเสี่ยงและมาตรการจัดการความเสี่ยงจาก การบริหารความเสี่ยงในระดับ หน่วยงานด้วย รวมถึงการนำความเสี่ยงและมาตรการจัดการความเสี่ยงจากทุกการ บริหารความเสี่ยงในปีก่อนมารวม ทบทวนในแผนการบริหารความเสี่ยงในระดับหน่วยงานของปัจจุบันด้วย

การบริหารความเสี่ยงในงานประจำ มีการดำเนินงาน ดังนี้

(๑) ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบงานประจำในแต่ละกิจกรรมของแต่ละส่วนงานจะต้อง ดำเนินการ บังชี้และกำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยงในงานประจำที่ได้รับมอบหมายในทันทีที่ได้รับมอบหมาย ให้รับผิดชอบ ในงานนั้นๆ

(๒) กรณีที่งานดังกล่าวมีการกำหนดวิธีการบริหารความเสี่ยงไว้แล้ว ผู้ได้รับมอบหมายให้ รับผิดชอบของงาน ใหม่จะต้องทำการทบทวนความเสี่ยงของระบบบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายในตาม ระบบงานเดิมที่วางไว้ แล้วไม่ทันที

(๓) ผู้ที่ได้รับมอบหมายตามข้อ (๑) จะต้องรายงานผลการบริหารความเสี่ยงต่อผู้บังคับบัญชา ระดับเหนือ ขึ้นไป ๑ ระดับโดยเร็วที่สุด

(๔) กรณีที่พบว่าปัจจัยความเสี่ยงมีการเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม หรือพบว่าผลกระทบจากความ เสี่ยงหรือมี ความเสียหายเกิดขึ้นในงานที่รับผิดชอบแล้ว ผู้ที่รับผิดชอบหมายให้รับผิดชอบงานนั้น ต้องเร่ง ดำเนินการทบทวน ความเสี่ยงและความเหมาะสมของมาตรการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงที่มี อยู่เดิมแล้วรายงาน เสนอความเห็นและหรือมาตรการบริหารความเสี่ยงเพิ่มเติมต่อผู้บังคับบัญชา ตามข้อ (๓) โดยเร็วที่สุด

๒. การบริหารความเสี่ยงในแผนงาน/โครงการใหม่

การบริหารความเสี่ยงในแผนงาน/โครงการใหม่ มีการดำเนินงาน ดังนี้

๑. หน่วยงานที่รับผิดชอบในการจัดทำแผนงาน/โครงการใหม่ จะต้องพิจารณาประเมินความ เสี่ยง ของแผนงาน/โครงการใหม่ ด้วยแบบประเมินความเสี่ยง และการควบคุมภายในและจัดทำแผนการบริหาร ความเสี่ยง หรือแผนสำรองฉุกเฉินสำหรับใช้เป็นมาตรการควบคุมความเสี่ยงที่มีในแผนงาน/โครงการใหม่ให้ คงเหลืออยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้โดยจัดทำเป็นแผนย่อยควบคู่ไปกับแผนงาน/โครงการใหม่ เพื่อให้ผู้มีอำนาจ อนุมัติสามารถชี้แจงย่อย ของการบริหารความเสี่ยงเป็นข้อสรุปประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนงาน/โครงการ ใหม่ต่อไป

๒. หน่วยงานเจ้าของแผนงาน/โครงการต้องจัดส่งสำเนาแผนงาน/โครงการใหม่และแผนย่อย การ บริหารความเสี่ยงที่แผนสำรองฉุกเฉินของแผนหลัก เสนอให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง (ผ่าน แผนก บริหารความเสี่ยง) พิจารณาให้ความเห็นในระยะเตรียมการนำเสนอแผนงานหลักด้วย

๓. ผู้มีอำนาจอนุมัติแผนงานหลักควรใช้ข้อมูลในรูปแบบประเมินความเสี่ยงฯ และแผนย่อยเพื่อ การ บริหารความเสี่ยงที่หน่วยงานเจ้าของแผนงานหลักนำเสนอเป็นคราวเดียวกันเป็นข้อสรุปประกอบการ พิจารณาอนุมัติ แผนงานหลักและควรนำไปใช้ประกอบการติดตามผลการดำเนินงานการตามแผนงานหลักเพื่อแก้ไข ปัญหากรณี วัตถุประสงค์ของแผนงาน/โครงการ หรือผลการดำเนินงานได้รับผลกระทบจากความเสียหายที่ระบุไว้ และเพื่อกำหนดมาตรการควบคุมความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไปให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ต่อไป

๔. หน่วยงานเจ้าของแผนงาน/โครงการต้องส่งสำเนาการรายงานผลการดำเนินงาน/โครงการ และ

การบริหารความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องให้แผนกบริหารความเสี่ยงทราบ เพื่อนำมาสรุปผลเสนอ คณะทำงาน บริหารความเสี่ยง คณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยง และคณะกรรมการองค์กรต่อไป ปัญหา คือ เหตุการณ์อาจเกิดขึ้นแล้วใน อดีตและยังเป็นอุปสรรคต่อการทำงานในปัจจุบัน หรือบางทีผู้บริหาร หรือในแม่ทัพ อาจทำให้ทราบถึงความเสี่ยง ชั่วได้

ความเสี่ยง : คือ เหตุการณ์อาจเกิดขึ้นหรือไม่เกิดขึ้นก็ได้ เป็นการคาดการณ์ก่อนเกิดเหตุเข้า ข้อมูลหรือปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นในอดีตมาศึกษาวิเคราะห์เพื่อหาโอกาสและผลกระทบของการดำเนินงานที่มีต่อ เป้าหมายการดำเนินงาน

แนวทางทางจัดการเพื่อลดข้อโอกาสและผลกระทบ
แนวทางแก้ไข : คือ การแก้ไขเชิงรุก ต้องมองไปข้างหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น โดย

การจัดการความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลร้อยห้าว ได้กำหนดประเด็นความเสี่ยงทุกด้านและวิเคราะห์ระดับ ความเสี่ยงของแต่ละปัจจัย กำหนดทางเลือกที่สามารถใช้ในการจัดการความเสี่ยง คัดเลือกทางเลือกที่เหมาะสม และ นำไปปฏิบัติโดยถือเป็นส่วนหนึ่งในการบริหารความเสี่ยง มุ่งจัดการความเสี่ยงต้องคำนึงถึงการลดระดับ ผลกระทบ ความเสี่ยงแบ่งได้ ๔ แนวทางหลัก คือ

๑. ยอมรับได้ (Take Accept) หมายถึง การที่ความสามารถยอมรับได้ภายในการควบคุมที่มี อยู่ งานปัจจุบัน ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใดๆ เช่น กรณีความเสี่ยงในระดับที่ไม่รุนแรงและไม่คุ้มค่าที่ดำเนินการใดๆ ๒. การ ลด/ควบคุม (Reduction/Control) หมายถึง การปรับปรุงระบบการทำงานหรือการ ออกแบบวิธีการทำงานแบบ ใหม่ เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดหรือลดผลกระทบให้อยู่ในระดับที่ต่ำกว่ายอมรับได้ ๓. การยกเลิก (Terminate) หรือ แบ่ง (Avoid) หมายถึง การที่ความเสี่ยงนั้นไม่สามารถ ยอมรับได้และต้องจัดการให้ความเสี่ยงนั้นไปอยู่นอกเหนือ เส้นแนวของการดำเนินงาน การลดขนาดของงานหรือ กิจกรรมลง

๔. การโอนย้าย (Transfer) หรือแบ่ง (Share) หมายถึง การโอนย้ายหรือแบ่งความเสี่ยงไปให้ ผู้อื่นช่วยรับผิดชอบ เช่น การจ้างบุคคลภายนอกดำเนินการแทน การทำประกันภัย เป็นต้น เบื้องหมายการบริหาร ความเสี่ยง

- ๑. ลดโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดของความเสี่ยงนั้นๆ
- ๒. ลดความรุนแรงของผลกระทบจากความเสี่ยงนั้นแก่ระดับความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้น
- ๓. เปลี่ยนลักษณะของผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น ให้เป็นไปในรูปแบบที่ต้องการ หรือยอมรับได้

ขั้นตอนการบริหารจัดการความเสี่ยง

- ๑. จัดลำดับความเสี่ยง (ทั้งความเสี่ยงที่ค้นพบใหม่และที่ยังเหลืออยู่) โดยเปรียบเทียบจากค่า ระดับความเสี่ยงที่วัดได้
- ๒. พิจารณามาตรการที่ใช้กำจัดความเสี่ยง เพื่อควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓. ศึกษาความเป็นไปได้ของทางเลือกในแต่ละมาตรการ ที่จะใช้กำจัดหรือลดความเสี่ยงโดยใช้ การวิเคราะห์ผลได้-ผลเสียของแต่ละมาตรการประกอบกับการตัดสินใจคือเกณฑ์การเรียงเป็นระบบการ จัดระเบียบผลได้-ผลเสีย (Cost-Benefit Analysis) ประกอบด้วย ผลได้ (Benefit) ได้แก่ การวิเคราะห์หาผลลัพธ์ ที่เกิดขึ้นทันทีที่นำมาตรการ นั้นไปใช้ลดความเสี่ยงหรือผลประโยชน์ในระยะยาวรวมถึงโอกาสต่างๆ ทาง ธุรกิจในอนาคต เป็นต้น ผลเสีย (Cost) ได้แก่ การวิเคราะห์หาต้นทุน เวลา หรือความสะดวกที่มิโอกาสสูญเสีย กับการจัดตั้งความเสี่ยงดังกล่าว หรือ การสร้างโอกาสใหม่ความเสี่ยงใหม่เกิดขึ้นแทน เป็นต้น ๔. เลือกมาตรการที่ดีที่สุดจัดการกับความเสี่ยง โดยจัดทำ แผนบริหารความเสี่ยงขึ้น เพื่อ กำหนดผู้รับผิดชอบ ระยะเวลาที่ควรใช้ดำเนินการกับความเสียหาย และวิธีการ ติดตามผล รวมถึงการรายงาน ผลการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บังคับบัญชาทราบ

๖. กิจกรรมการควบคุม

กิจกรรมการควบคุม คือ นโยบายและกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อให้มั่นใจว่าได้มีการจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรเนื่องจากแต่ละ องค์การมีกำหนดวัตถุประสงค์และหน้าที่การนำไปปฏิบัติเป็นเฉพาะองค์กร ดังนั้น กิจกรรมการควบคุมจึงมีความแตกต่างกัน ซึ่งอาจแบ่งได้เป็น ๔ ประเภท คือ

๑) การควบคุมเพื่อป้องกันการป้องกัน เป็นวิธีการควบคุมที่กำรมตยขึ้นเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยง และข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก

๒) การควบคุมเพื่อให้ตรวจพบ เป็นวิธีการควบคุมเพื่อให้เห็นพบข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว

๓) การควบคุมโดยการชี้แนะ เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ

๔) การควบคุมเพื่อการแก้ไข เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น และป้องกันไม่ให้เกิดซ้ำอีกในอนาคต ทั้งนี้ ในการดำเนินงานกิจกรรมการควบคุมต้องคำนึงถึงความคุ้มค่าในด้าน ค่าใช้จ่าย และต้นทุน กับผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับด้วย โดยกิจกรรมการควบคุม ควรมีองค์ประกอบ ดังนี้

๔.๑) วิธีการดำเนินงาน (ขั้นตอน, กระบวนการ)

๔.๒) การกำหนดบุคลากรภายในองค์กรเพื่อรับผิดชอบการควบคุมนี้ซึ่งควรมีความรับผิดชอบ ดังนี้

-พิจารณาประสิทธิภาพของการจัดการความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการอยู่ในปัจจุบัน

-พิจารณาการปฏิบัติเพิ่มเติมที่จำเป็น เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของการจัดการความเสี่ยง

๔.๓) กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จของงาน

๗. ข้อมูลและการติดต่อสื่อสาร

สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับองค์กรในการบ่งชี้ ประเมิน และจัดการความเสี่ยง ข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับองค์กรทั้งหมดจะอยู่ภายในและภายนอกองค์กรควรได้รับการบันทึกและสื่อสาร ไปยังบุคลากรในองค์กรอย่างเหมาะสมทั้งในด้านรูปแบบและเวลาเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่และความรับผิดชอบได้ รวมถึงเป็นการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ทุกคนในองค์กรได้รับทราบถึงความเสี่ยงที่เกิดขึ้น และผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงเหล่านั้น การสื่อสารที่มีประสิทธิภาพยังครอบคลุมถึงการจากระดับบนลงล่าง ระดับล่างไปสู่บนและการสื่อสารระหว่างหน่วยงาน

การบริหารความเสี่ยงควรใช้ทั้งข้อมูลในอดีตและปัจจุบัน ข้อมูลในอดีตจะแสดงแนวโน้มของเหตุการณ์และช่วยคาดการณ์การปฏิบัติงานในอนาคต ส่วนข้อมูลปัจจุบันมีประโยชน์ต่อการพิจารณาความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในกระบวนการ สายงาน หรือหน่วยงานซึ่งช่วยให้องค์กรสามารถปรับเปลี่ยนกิจกรรมการควบคุมตามความจำเป็นเพื่อให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๘. การติดตาม

การติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงขององค์กรเป็นส่วนตำบลสร้อยพรวัว มี การติดตามผลการทำงานในด้านการบริหารความเสี่ยงทุกสิ่งบงบประมาณ เพื่อดูความก้าวหน้าและผลการดำเนินงาน รวมถึงผลกระทบ พร้อมทั้งอาจมีการปรับแนวทางการบริหารความเสี่ยงให้เหมาะสมกับสถานการณ์ที่ เปลี่ยนแปลงไปตตามนโยบายและวิธีปฏิบัติที่จะช่วยให้อันนี้ใจว่าได้มีการดำเนินงานตามแนวทางการตอบสนองต่อ ความเสี่ยงที่วางไว้กิจกรรมการควบคุมเกิดขึ้นในทุกระดับ ทกหะมีการงานและช่วยองค์กร ประกอบด้วย กิจกรรมที่แตกต่างกัน โดยแบ่งประเภทการควบคุมไว้ ๔ ประการ คือ

๑. การควบคุมเพื่อป้องกัน (Preventive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนตยขึ้นเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก เช่น การอนุมัติ การจัดโครงสร้างองค์กร การแบ่งพื้นที่ การ ควบคุม การเข้าถึงเอกสาร ข้อมูล ทรัพย์สิน เป็นต้น

๒. การควบคุมเพื่อให้ตรวจพบ (Detective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนตยขึ้นเพื่อ ค้นหาข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว เช่น การสอบทาน การวิเคราะห์ การยืนยันยอด การตรวจนับ การรายงาน ข้อบกพร่อง เป็นต้น

๓. การควบคุมโดยการใช้แนะ (Direction Control) เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ เช่น การให้รางวัลแก่ผู้ที่มีผลงานดี เป็นต้น ๔. การควบคุมเพื่อการแก้ไข (Preventive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือป้องกันข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นในที่สุด หรือเพื่อหาวิธีแก้ไขเมื่อเกิดข้อผิดพลาดซ้ำอีกในอนาคต เช่น การจัดทำคู่มือ เครื่องดับเพลิง เพื่อช่วยลดความรุนแรงของความเสี่ยงทายให้น้อยลงหากเกิดไฟไหม้ เป็นต้น

วิธีการบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลร้อยพรวัง ได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งกำหนดวิธีปฏิบัติในแต่ละขั้นตอนของการบริหารความเสี่ยง มาบรับใช้ในการพัฒนาระบบราชการ บริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลร้อยพรวัง

ทั้งนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลร้อยพรวังได้พิจารณาปัจจัยเสี่ยงจากด้านต่างๆ โดยนำแนวคิดเรื่องธรรมาภิบาลที่เกี่ยวข้องในแต่ละด้านมาปรับปรุงยึดใช้ในการวิเคราะห์ความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงาน/โครงการ เพื่อให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) ได้แก่

๑. หลักประสิทธิภาพ (Effectiveness)
๒. หลักประสิทธิภาพ (Efficiency)
๓. หลักการตอบสนอง (Responsiveness)
๔. หลักการรับผิดชอบ (Accountability)
๕. หลักความโปร่งใส (Transparency)
๖. หลักการมีส่วนร่วม (Participation)
๗. หลักการกระจายอำนาจ (Decentralization)
๘. หลักนิติธรรม (Rule of Law)
๙. หลักความเสมอภาค (Equity) :
๑๐. หลักมุ่งเน้นฉันทมติ (Consensus Oriented)

การรายงานผลการบริหารความเสี่ยง

การรายงานผลการบริหารความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการทั้งหมดตามลำดับให้ฝ่ายบริหารรับทราบ และให้ความเห็นชอบต่อไปเป็นการตมแผนการบริหารความเสี่ยง เป็นการรายงานผลการวิเคราะห์ ประเมินและ บริหารจัดการความเสี่ยงว่ามีความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หรือไม่ ถ้ายังมีเหลืออยู่ มีอยู่ในระดับความเสี่ยงสูงมาก เพียงใด และวิธีจัดการความเสี่ยงนั้นอย่างไร เสนอต่อผู้บริหารเพื่อทราบและพิจารณาสั่งการ ทบทวน นโยบาย รวมถึงการจัดสรรงบประมาณสนับสนุน ภายใต้หน่วยงานทราบผลการประเมินความเสี่ยงและนำ ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่ในระดับสูงมาก สูง ปานกลาง มากำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงแล้ว จะต้องจัดทำ รายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนี้

๑. หนังสือรับรองประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕ และข้อ ๑๐ วรรคสาม (ระดับองค์กร/หน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้จัดทำรายงาน)
๒. รายงานการประเมินตนเองประกอบองค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือแบบ ปค.๔ เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ระดับสำนักงานย่อย/สำนัก/กอง เป็นผู้จัดทำรายงาน)
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน หรือ แบบ ปค.๕ เป็นแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ระดับส่วนย่อย/สำนัก/กอง เป็นผู้จัดทำรายงาน)

การติดตามและทบทวน

เป็นการติดตามผลของการดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงว่ามีความเสี่ยงเหมาะสมกับ

สถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงหรือไม่ รวมถึงเป็นการทบทวนประสิทธิภาพของการติดตามความเสี่ยงในทุกๆ ด้าน เพื่อให้ได้มาจากระบบให้ดียิ่งขึ้น ประกอบด้วย การตรวจสอบความเสี่ยงที่ก่อให้เกิดผล สำเร็จ ตามภารกิจหลักตามกฎหมายจัดตั้งและแผนการบริหารราชการแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ มุ่งเน้นให้เกิดผล ต่อการดำเนินงานที่รวดเร็ว ประสิทธิภาพ บริหารจัดการความเสี่ยง ทั้งนี้ โครงการหรือ กิจกรรมที่ คณะหน่วยงาน ซึ่งได้รายงานไว้ในการจัดวางระบบการควบคุมภายในตลอดองค์การบริหารส่วน ตำบลสุไหงโกว๋น เป็นโครงการตามยุทธศาสตร์ของหน่วยงานที่ยังอยู่ระหว่างการดำเนินการดังกล่าวนี้ ซึ่งก็ได้รับเสียงชอบ คำนิยมการ/ประสานงาน กับส่วนราชการที่เกี่ยวข้องในแต่ละปีงบประมาณ

ผลการติดตามและประเมินผล

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลสร้อยพร้าว ได้กำหนดแบบฟอร์มสำหรับใช้ในการจัดทำรายงานติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้ทุกกองและส่วนราชการดำเนินการ ติดตามผลการดำเนินงาน โดยให้หัวหน้าส่วนงานเป็นผู้ประเมิน ซึ่งหากความเสี่ยงยังอยู่ในเกณฑ์ปานกลางก็จะ นำไปสู่การปรับปรุงแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับปีถัดไป แบบรายงานผลการติดตามและผลการ บริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ มีรายละเอียดดังนี้

แบบรายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลสร้อยพร้าว อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี

ลำดับ	โครงการ/กระบวนการ/ กิจกรรม/ การปฏิบัติงานที่ทำให้ เกิดความเสียหาย	ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			กลยุทธ์ที่ใช้ในการ จัดการความเสี่ยง	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
					โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ		
๑	การบริหารงานงบประมาณ	ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (๐)	ปัจจัยภายนอก ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๖ ซึ่งใช้แทนภาษีบำรุงท้องถิ่นและภาษี โรงเรือน ทำให้การชำระภาษีล่าช้า	-มีการมอบหมายจากผู้บริหารให้ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตาม ระเบียบ - ออกบริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ -มีการส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อให้ความรู้ ความเข้าใจและประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน รับทราบ	๓	๒	๖	ควบคุมความเสี่ยง	กองคลัง

แบบรายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลสร้อยพร้าว อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี

ลำดับ	โครงการ/กระบวนงาน/ กิจกรรม/ การปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความเสียหาย	ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			กลยุทธ์ที่ใช้ในการจัดการความเสี่ยง	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
					โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ		
๑	งานการพัฒนาและจัดเก็บรายได้	ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (๐)	ปัจจัยภายนอกประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๖ ซึ่งใช้แทนภาษีบำรุงท้องถิ่นและภาษีโรงเรือนทำให้การชำระภาษีล่าช้า	-มีการมอบหมายจากผู้บริหารให้ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตาม ระเบียบ - ออกบริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ -มีการส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อให้ความรู้ ความเข้าใจและประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน รับทราบ	๓	๒	๖	ควบคุมความเสี่ยง	กองคลัง

แบบรายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลสร้อยพร้าว อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี

ลำดับ	โครงการ/กระบวนการ/กิจกรรม/ การปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความเสียหาย	ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			กลยุทธ์ที่ใช้ในการจัดการความเสี่ยง	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
					โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ		
๒	งานด้านพัสดุ	ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (๐)	ปัจจัยภายใน ไม่มี ข้าราชการ ปฏิบัติงาน ด้าน พัก ทำให้เกิด ความเสี่ยงใน การปฏิบัติตาม ระเบียบ	-ส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายเข้ารับการอบรมเพื่อศึกษา ระเบียบฯ -มีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอย่างใกล้ชิด	๒	๒	๔	ควบคุมความเสี่ยง	กองคลัง

รายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลสร้อยพร้าว อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี

ลำดับ	โครงการ/กระบวนการ/ กิจกรรม/ การปฏิบัติงานที่ทำให้ เกิดความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยความ เสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			กลยุทธ์ที่ใช้ในการ จัดการความเสี่ยง	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
					โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ		
๓	งานไฟฟ้าถนน	ความเสี่ยงด้าน การ ปฏิบัติงาน (๐)	ปัจจัยภายนอก การดำเนินงาน ในช่วงฤดูฝน ผู้ปฏิบัติงาน ด้านการซ่อม ไฟฟ้า จะ ล่าช้าเนื่อง จากฝนตก	- ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนในพื้นที่ให้ เข้าใจเหตุผลการล่าช้า เพราะฝนตกเจ้าหน้าที่ ไม่สามารถออก ปฏิบัติงานได้ เพราะ อาจเกิดอันตรายได้	๓	๒	๖	ควบคุมความเสี่ยง	กองช่าง

แบบรายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลร้อยพรวัว อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี

ลำดับ	โครงการ/กระบวนการ/ กิจกรรม/ การปฏิบัติงานที่ทำให้ เกิดความเสียหาย	ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			กลยุทธ์ที่ใช้ในการ จัดการความเสี่ยง	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
					โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ		
๔	งานการเงิน/การพัสดุของศูนย์ พัฒนา เด็กเล็กตำบลร้อยพรวัว	ความเสี่ยงด้านการ ปฏิบัติงาน (๐)	ปัจจัยภายใน บุคลากรที่ ปฏิบัติงานด้าน การเงินและด้าน พัสดุ ของ ศพด.ยัง ขาด ความรู้ความ ชำนาญ	- ส่งบุคลากรที่มีอยู่ เข้า รับการอบรม ด้าน การเงินและพัสดุ	๓	๒	๖	ควบคุมความเสี่ยง	กองการศึกษาฯ

แบบรายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

องค์การบริหารตำบลสร้อยฟ้า อำเภอนองน่าน จังหวัดอุดรธานี

ลำดับ	โครงการ/กระบวนงาน/ กิจกรรม/ การปฏิบัติงานที่ทำให้ เกิดความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยความ เสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			กลยุทธ์/วิธีในการ จัดการความเสี่ยง	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
					โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ		
๕	การจัดการขยะมูลฝอย	ความเสี่ยงด้าน การ ปฏิบัติงาน (๐)	ปัจจัยภายนอก ๑.ประชาชนไม่ คัดแยกขยะ ก่อนทิ้งลงถัง ๒.การให้ ความรู้แก่ ประชาชนไม่ ต่อเนื่อง	มีการจัดโครงการ อบรม ให้ความรู้ เกี่ยวกับการ กำจัด ขยะมูลฝอยอย่าง ถูกต้อง	๓	๒	๖	ควบคุมความเสี่ยง	สำนักปลัด
๖	ด้านการป้องกันและควบคุม ไข้เลือดออก	ความเสี่ยงด้าน การ ปฏิบัติงาน (๐)	ปัจจัยภายนอก มีการเกิด ไข้เลือดออก ตลอดปี	๑.มีทีมเชิงรุก (ควบคุม โรคและพัน หมอกควัน) ๒.มี กิจกรรมรณรงค์ ประชาสัมพันธ์เสียง ตาม สายและแจก แผ่นพับ	๓	๒	๖	ควบคุมความเสี่ยง	สำนักปลัด

புத்தகம்

1978

รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสียหาย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘

ในวันพุธที่ ๑๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลร้อยพราวด์

ผู้เข้าประชุม

ที่	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	สายชื่อ	หมายเหตุ
๑	นายอนุชา พระสุวรรณ	ปลัด อบต.	อนุชา พระสุวรรณ	
๒	นายทองเพ็ชร เสาร์โส	รองปลัด รรท.ผอ.กองช่าง	ทองเพ็ชร เสาร์โส	
๓	นายไพโรจน์ บุญหา	หัวหน้าสำนักงานปลัด	ไพโรจน์ บุญหา	
๔	นางกาญจนา แลล้อม	ผอ.กองคลัง	กาญจนา แลล้อม	
๕	นางสาวปัทมา สายวงศ์คำ	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	ปัทมา สายวงศ์คำ	

ผู้เข้าร่วมประชุม

ที่	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	สายชื่อ	หมายเหตุ
๑	นายทรงสิทธิ์ ศรีอัชชาต	ผช.นักวิเคราะห์	ทรงสิทธิ์ ศรีอัชชาต	

ระเบียบวาระการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสียหาย

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องประธานแจ้งให้ทราบ

๑. คำสั่งที่ ๗๒๓/๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสียหาย

๒. หลักเกณฑ์การตรวจการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสียหายสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒

๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุมครั้งที่แล้ว

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องเพื่อทราบและดำเนินการ

๓.๑ ที่แจ้งแนวทางการจัดทำแผนบริหารความเสียหาย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องอื่น