แผนบริหารจัดการความเสี่ยง
(RISK MANAGEMENT)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ
อำเภอเมืองศรีสะเกษ จังหวัดศรีสะเกษ

ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ

เรื่อง ประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ ได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เรียบร้อยแล้ว

เพื่อให้การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นไปตามมาตรฐานที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยมีเป้าหมายเพื่อสร้างความเชื่อมั่น ความสมเหตุสมผลในการบริหารจัดการในหน่วยงานภาครัฐเพื่อให้การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อเป็นไปตามเป้าหมายและบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานและสร้างความมีประสิทธิภาพในการดำเนินการตามแนวทางที่กระทรวงการคลังกำหนดจึงประกาศเป็นแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่ วันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ เป็นต้นไป รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายประกาศนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๐ เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๙

(นายพิชิตชัย อินทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

(Risk Management)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ

เมืองศรีสะเกษ จังหวัดศรีสะเกษ

คำนำ

การบริหารจัดการความเสี่ยงถือเป็นสิ่งสำคัญที่องค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ ดำเนินการจัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ โดยแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือบริหารองค์กรที่มีความสำคัญและนำไปใช้ในการบริหารจัดการสถานการณ์ที่มีความไม่แน่นอนซึ่งอาจก่อให้เกิดประโยชน์หรืออาจส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ เล็งเห็นถึงประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยงดังกล่าว จึงได้จัดให้มีการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อเป็นกรอบขั้นตอนของการดำเนินงานที่ได้มาตรฐานและเป็นไปตามหลักวิชาการที่เหมาะสม รวมทั้งกำหนดแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้ผู้บริหารและพนักงาน เจ้าหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ มีความเข้าใจถึงกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงสามารถดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้ในแผนซึ่งเป็นการลดมูลเหตุและโอกาสที่จะเกิดความเสียหายให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้และควบคุมตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงนี้ จะบรรลุวัตถุประสงค์ได้ ก็ต่อเมื่อผู้บริหาร พนักงาน เจ้าหน้าที่ ได้มีการนำแผนไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรมและหวังเป็นอย่างยิ่งว่าแผนดังกล่าวสามารถลดความเสี่ยงหรือผลกระทบที่ส่งผลต่อเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ขององค์กร ก่อให้เกิดประโยชน์แก่การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ ต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
บทที่ ๑ บทนำ	
๑.๑ หลักการและเหตุผล	๑
๑.๒ วัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑
๑.๓ เป้าหมายการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒
๑.๔ ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒
๑.๕ ความหมายและคำจำกัดความบริหารจัดการความเสี่ยง	๓
บทที่ ๒ แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง	
๒.๑ นโยบายความเสี่ยง	๔
๒.๒ แนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยง	๔-๖
๒.๓ ปัจจัยสำคัญต่อความสำเร็จในการผลักดันการบริหารความเสี่ยง	๗-๘
บทที่ ๓ กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง	
๓.๑ แนวทางการดำเนินงานและกลไกการบริหารจัดการความเสี่ยง	๘-๙
๓.๒ การประเมินความเสี่ยง เพื่อบรรลุเป้าหมายการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ของ อบต.	๑๐
๓.๓ การระบุความเสี่ยง	๑๐
๓.๔ การประเมินความเสี่ยง	๑๑-๑๔
๓.๕ การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง	๑๔-๑๔
๓.๖ การจัดลำดับความเสี่ยง	๑๕-๑๖
๓.๗ การรายงานและติดตามผล	๑๗
๓.๘ การประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๗
๓.๙ การทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๗
บทที่ ๔ การบริหารจัดการความเสี่ยง	
๔.๑ กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบ (แบบ บส.๑)	๑๘-๒๔
๔.๒ การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง (แบบ บส. ๒)	๒๕-๓๒
๔.๓ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง (แบบ บส.๓)	๓๓-๔๐

บทที่ ๑
บทนำ

๑.หลักการและเหตุผล

การบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นกระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานรวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ เป็นเครื่องมือทางกลยุทธ์ที่สำคัญในการกำกับดูแล ช่วยให้การบริหารงานและการตัดสินใจด้านต่างๆ เช่น การวางแผน กำหนดกลยุทธ์ การติดตามควบคุมและประเมินผลการปฏิบัติงานตลอดจนการใช้ทรัพยากรต่างๆ อย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพมากขึ้นและลดการสูญเสียและโอกาสที่จะให้เกิดความเสียหายแก่องค์กร

ความเสี่ยงเป็นความเป็นไปได้ของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น เป็นความไม่แน่นอนและอาจเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานหรือเป้าหมาย จึงจำเป็นต้องจัดการความเสี่ยงเหล่านั้นอย่างเป็นระบบ โดยการระบุความเสี่ยงว่ามีปัจจัยเสี่ยงใดบ้างที่กระทบต่อการดำเนินงานหรือเป้าหมายขององค์กร วิเคราะห์ความเสี่ยงจากโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้น จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง กำหนดแนวทางในการจัดการความเสี่ยงและต้องคำนึงถึงความคุ้มค่าในการจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

นอกจากนี้ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดประกอบกับกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการ ความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๒ และองค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้

ทั้งนี้ เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ องค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ จึงได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ขึ้น สำหรับใช้เป็นแนวทางในการบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินการต่างๆ เพื่อลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่เกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ประเมิน ควบคุมและตรวจสอบได้อย่างเป็นระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายขององค์กรตามยุทธศาสตร์หรือกลยุทธ์เป็นสำคัญ

๒. วัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. เพื่อให้ฝ่ายบริหาร ฝ่ายปฏิบัติการเข้าใจหลักการ กระบวนการ/ขั้นตอนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ

๒. เพื่อให้ผู้บริหารมีเครื่องมือในการควบคุม กำกับการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานมีแนวทาง กระบวนการและขั้นตอนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ชัดเจน สามารถใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๓. เพื่อเป็นเครื่องมือในการสื่อสารและสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ

๔. เพื่อให้สำนัก/กอง ในสังกัด นำแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ ไปประยุกต์ใช้ในการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงสำนัก/กอง ได้

๓. เป้าหมายการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน มีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารความเสี่ยง เพื่อนำไปใช้ในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติงานประจำปีให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

๒. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน สามารถระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๓. สามารถนำนโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์กรไปใช้ในการบริหารงานที่รับผิดชอบ

๔. เพื่อพัฒนาความสามารถของบุคลากรและกระบวนการดำเนินงานภายในองค์กรอย่างต่อเนื่อง

๕. ความรับผิดชอบต่อความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงถูกกำหนดขึ้นอย่างเหมาะสมทั้งองค์กร

๖. การบริหารความเสี่ยงได้รับการปลูกฝังให้เป็นวัฒนธรรมขององค์กร

๔. ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. เป็นส่วนหนึ่งของหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี การบริหารความเสี่ยงจะช่วยคณะกรรมการการบริหารความเสี่ยงและผู้บริหารทุกระดับตระหนักถึงความเสี่ยงหลักที่สำคัญและสามารถทำหน้าที่ในการ กำกับดูแลองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

๒. สร้างฐานข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการบริหารและการปฏิบัติงานในองค์กร การบริหารความเสี่ยงจะเป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่างๆ ซึ่งรวมถึงการบริหารความเสี่ยง ซึ่งตั้งอยู่บนสมมุติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กรรวมถึงระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๓. ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่างๆ ที่สำคัญได้หมดการบริหารความเสี่ยงจะทำให้บุคลากรภายในองค์กรมีความเข้าใจถึงเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กรและตระหนักถึงความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบในเชิงลบต่อองค์กรได้อย่างครบถ้วน ซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงธรรมาภิบาล

๔. เป็นเครื่องมือที่สำคัญในการบริหารงาน การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่าความเสี่ยงที่ได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลา รวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการบริหารงานและการตัดสินใจในด้านต่างๆ เช่น การวางแผนการกำหนดกลยุทธ์ การติดตามและวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดและสามารถปกป้องผลประโยชน์รวมทั้งมูลค่าแก่องค์กร

๕. ช่วยให้การพัฒนาองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน การบริหารความเสี่ยงทำให้รูปแบบการตัดสินใจในระดับการปฏิบัติงานขององค์กรมีการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยที่ผู้บริหารมีความเข้าใจในกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ขององค์กร และระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน

๖. ช่วยให้การพัฒนาการบริหารและการจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลการจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมและการเลือกใช้มาตรการในการบริหารความเสี่ยง เช่น การใช้ทรัพยากรสำหรับกิจกรรมที่มีความเสี่ยงต่ำและกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงย่อมแตกต่างกันหรือการเลือกใช้มาตรการแต่ละประเภทย่อมใช้ทรัพยากรแตกต่างกัน

๕. ความหมายและคำจำกัดความบริหารจัดการความเสี่ยง

ความเสี่ยง หมายถึง โอกาส/เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอนหรือสิ่งที่ทำให้แผนงานหรือการดำเนินการอยู่ ณ ปัจจุบัน ไม่บรรลุวัตถุประสงค์/เป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยก่อให้เกิดผลกระทบหรือความเสียหายต่อองค์กรในที่สุด ทั้งในแง่ของผลกระทบที่เป็นตัวเงินหรือผลกระทบที่มีต่อภาพลักษณ์และชื่อเสียงองค์กร

การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง กระบวนการที่ใช้ระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยงและการกำหนดแนวทางหรือมาตรการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง เพื่อมุ่งหวังให้องค์กรบรรลุตามเป้าประสงค์ขององค์กร

การบริหารความเสี่ยงขององค์กร คือ กระบวนการที่ปฏิบัติโดยคณะกรรมการ ผู้บริหารและบุคลากรทุกคนในองค์กร เพื่อช่วยในการกำหนดกลยุทธ์และดำเนินงาน โดยกระบวนการบริหารความเสี่ยงได้รับการออกแบบเพื่อให้สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและมีผลกระทบต่อองค์กรและสามารถจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับ เพื่อให้ได้รับความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลในการบรรลุวัตถุประสงค์ที่องค์กรกำหนดไว้

ความเสี่ยง จำแนกออกเป็น ๔ ลักษณะ ดังนี้

๑. ความเสี่ยงทางด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : SR) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์อย่างไม่เหมาะสม รวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบาย เป้าหมายกลยุทธ์ โครงสร้างองค์กร ภาวการณ์แข่งขัน ทรัพยากรและสภาพแวดล้อม อันส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายองค์กร

๒. ความเสี่ยงทางด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : OR) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานทุกๆ ขั้นตอน อันเนื่องมาจากขาดการกำกับดูแลที่ดีหรือขาดการควบคุมภายในที่ดี โดยครอบคลุมถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ อุปกรณ์/เทคโนโลยีสารสนเทศ/บุคลากรในการปฏิบัติงานและความปลอดภัยของทรัพย์สิน

๓. ความเสี่ยงทางด้านการเงิน (Financial Risk : FR) หมายถึงความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพคล่องทางการเงิน ความสามารถในการทำกำไรและรายงานทางการเงิน

๔. ความเสี่ยงทางด้านกฎหมาย ระเบียบต่างๆ (Compliance Risk : CR) หมายถึงความเสี่ยงที่เกิด จากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ

บทที่ ๒
แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. นโยบายบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ กำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ผู้ปฏิบัติงานทุกคนในองค์กรถือปฏิบัติ ทั้งนี้ เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงเป็นไปในแนวทางเดียวกันทั่วทั้งองค์กรและเกิดเป็นวัฒนธรรมในการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรอันจะส่งผลให้การบริหารความเสี่ยงถูกปลูกฝังอยู่ในองค์กรอย่างยั่งยืนโดยนโยบายการบริหารความเสี่ยงจะต้องพิจารณาให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องมีสาระสำคัญ ดังนี้

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

๒. ให้กระบวนการบริหารความเสี่ยงมีความเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์และแผนพัฒนาท้องถิ่น

๓. ให้มีการติดตามปัจจัยที่เป็นเหตุแห่งความเสี่ยง ทบทวน รวมทั้งจัดทำรายงานผลการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ

๔. ให้นำเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการจัดการที่ดีมาใช้ในการบริหารความเสี่ยง

๕. ให้มีการเผยแพร่ความรู้สร้างความเข้าใจและสร้างจิตสำนึกแก่ผู้ปฏิบัติงานทุกคนให้ตะหนักความรู้รับผิดชอบที่จะต้องปฏิบัติตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงอย่างเคร่งครัดและต่อเนื่องเป็นวัฒนธรรมขององค์กร

ความสัมพันธ์ของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์หลักของการบริหารจัดการองค์กรที่ดีคือ การติดตาม กำกับ ควบคุม และดูแลให้มีการจัดกระบวนการเพื่อใช้ทรัพยากรให้มีประสิทธิภาพ ตรงเป้าหมายคุ้มค่าและประหยัด เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้องโดย ๓ หลักการที่มีความสัมพันธ์กัน ดังนี้

๑. การบริหารความเสี่ยง

๒. การควบคุมภายใน

๓. การตรวจสอบภายใน

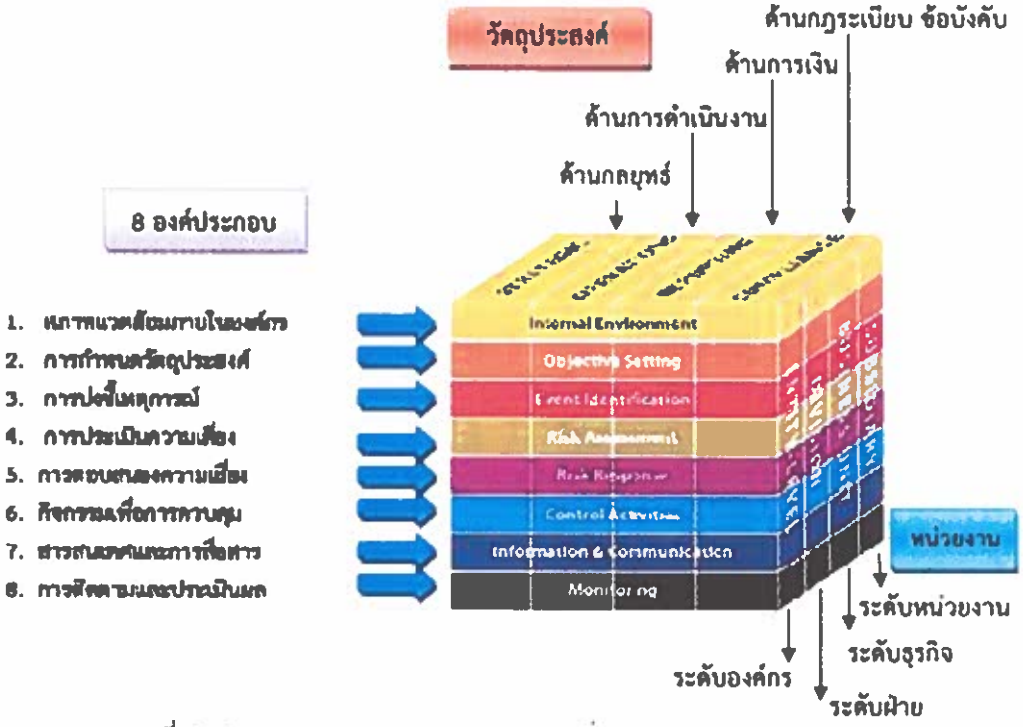
๒. แนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยงและดำเนินการ โดยมีขั้นตอนการดำเนินการ หลักเกณฑ์ในการวิเคราะห์ ประเมินและจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม ตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) เป็นกรอบแนวคิดในการบริหารความเสี่ยงแบบทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management : ERM) มีแนวทางในการแจกแจงปัญหาและความเสี่ยงออกเป็นองค์ประกอบย่อย ๆ รวมถึงมีการกำหนดบทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจน

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ ได้ดำเนินการตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Process) ตามแนวทาง (COSO ERM Framework) ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)

สภาพแวดล้อมภายในองค์กรเป็นพื้นฐานที่สำคัญสำหรับกรอบการบริหารความเสี่ยง ซึ่งมีอิทธิพลต่อการกำหนดกลยุทธ์และเป้าหมายขององค์กร การกำหนดกิจกรรม การบ่งชี้ ประเมิน และจัดการความเสี่ยงสภาพแวดล้อมภายใน



ภาพที่ 2-2 แผนภาพแสดงการบริหารความเสี่ยงตามแนวทางของ COSO

องค์กร หมายถึง ปัจจัยต่างๆ เช่น จริยธรรม วิธีการทำงานของผู้บริหาร และบุคลากรรูปแบบการจัดการของฝ่ายบริหารและวิธีการมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบซึ่งผู้บริหารต้องมีการกำหนดร่วมกันกับพนักงานในองค์กรส่งผลให้มีการสร้างจิตสำนึกการตระหนักและรับรู้เรื่องความเสี่ยงและการควบคุมแก่พนักงานทุกคนในองค์กร

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objectives Setting)

เป็นกระบวนการการกำหนดวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงและมุมมองของผู้บริหาร เป็นต้น

๓. การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification)

เป็นการระบุปัจจัยความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นจากภายนอกและภายในองค์กร โดยพิจารณาถึงสาเหตุของความเสี่ยงนั้น ๆ

๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

เป็นการวิเคราะห์พิจารณาจากโอกาสในการเกิดขึ้นของความเสี่ยง และผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยง

๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)

เป็นการกำหนดมาตรการที่จะรองรับและตอบสนองต่อความเสี่ยง ได้แก่ การลดโอกาสในการเกิดความ เสี่ยงการถ่ายโอนความเสี่ยงการลดผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยง และการยอมรับความเสี่ยง เป็นต้น

๖. กิจกรรมการควบคุม (Control ctivities)

เป็นการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติเพื่อให้มั่นใจว่าจะมีการดำเนินการตามมาตรการตอบสนองความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้

๗. สารสนเทศและการติดต่อสื่อสาร (Information and Communication)

ได้แก่การเก็บรวบรวม การบันทึกข้อมูล รูปแบบของเอกสาร วิธีในการสื่อสาร เพื่อให้บุคลากรต่าง ๆ ได้รับรู้ถึงข้อมูลต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องในการบริหารความเสี่ยง

๘. การติดตาม (Monitoring)

เป็นการติดตามผลในการบริหารความเสี่ยงว่าเมื่อดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐานที่กำหนดแล้วได้ผลอย่างไร มีความเสี่ยงตกค้างหลงเหลืออยู่หรือไม่

<u>โครงสร้างคณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยงตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อที่ ๖๔๓/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘ โดยมีองค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ ดังนี้

องค์ประกอบ

๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	ประธานคณะทำงาน
๒. ผู้อำนวยการกองคลัง	คณะทำงาน
๓. ผู้อำนวยการกองช่าง	คณะทำงาน
๔. ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	คณะทำงาน
๕. นักวิชาการตรวจสอบภายใน	คณะทำงาน
๖. หัวหน้าสำนักปลัด	คณะทำงาน
๗. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	คณะทำงานและเลขานุการ

โดยให้คณะทำงานดังกล่าวข้างต้นปฏิบัติหน้าที่ในการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนี้

๑. จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓. จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๔. พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๕. รายงานผลความคืบหน้าในการดำเนินการบริหารจัดการความเสียงและรายงานให้ทราบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๖. ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องในการบริหารจัดการความเสี่ยงตามที่ได้รับมอบหมาย

๓. ปัจจัยสำคัญต่อความสำเร็จในการผลักดันการบริหารความเสี่ยง ปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การปฏิบัติตาม

กรอบบริหารความเสี่ยงขององค์กรประสบความสำเร็จ มี ๘ ประการ

๑. การสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูงการปฏิบัติตามกรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กรจะประสบความสำเร็จเพียงใดขึ้นอยู่กับเจตนารมณ์การสนับสนุนการมีส่วนร่วมและความเป็นผู้นำของผู้บริหารระดับสูงในองค์กร ผู้บริหารระดับสูงต้องให้ความสำคัญและสนับสนุนให้ทุกคนในองค์กรเข้าใจความสำคัญในคุณค่าของการบริหารความเสี่ยงต่อองค์กรมิฉะนั้นแล้วการบริหารความเสี่ยงไม่สามารถจะเกิดขึ้นได้

๒. ความเข้าใจความหมายความเสี่ยงตรงกัน การใช้นิยามเกี่ยวกับความเสี่ยงและการบริหารความเสียงแบบเดียวกันจะทำให้เกิดประสิทธิภาพในการกำหนดวัตถุประสงค์ นโยบาย กระบวนการเพื่อใช้ในการบ่งชี้และประเมินความเสี่ยงและกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมทำให้ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ทุกระดับมีจุดหมายร่วมกันในการบริหารความเสี่ยง

๓. กระบวนการการบริหารความเสี่ยงดำเนินการอย่างต่อเนื่ององค์กรทั่วไปจะประสบความสำเร็จในการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงใดนั้นจะต้องนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาปฏิบัติอย่างทั่วถึงทั้งองค์กรและต้องกระทำอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ

๔. การบริหารการเปลี่ยนแปลงต้องมีการชี้แจงการนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาปฏิบัติองค์กรต้องมีการปรับวัฒนธรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์กรให้เข้ากับทุกระดับขององค์กร ผู้บริหารและพนักงานทุกคนได้ทราบถึงการเปลี่ยนแปลง

๕. การสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพการสื่อสารเกี่ยวกับกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยงและวิธีการปฏิบัติมีความสำคัญอย่างมากเพราะการสื่อสารจะเน้นให้เห็นถึงการเชื่อมโยงระหว่างการบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับกลยุทธ์องค์กรการชี้แจงทำความเข้าใจต่อพนักงานทุกคนถึงความรู้รับผิดชอบของแต่ละบุคคลต่อจะช่วยให้เกิดการยอมรับในกระบวนการและนำมาซึ่งความสำเร็จในการกระบวนการบริหารความเสี่ยง พัฒนาการบริหารความเสี่ยง

๖. การวัดผลการบริหารความเสี่ยง

การวัดความเสี่ยงในรูปแบบผลกระทบและโอกาสที่อาจเกิดขึ้นจะทำให้ผู้บริหารสามารถประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและดำเนินการให้กระบวนการทั้งหมดเกิดความสอดคล้องกันอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและเป็นการลดความแตกต่างระหว่างความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

๗. การให้ความรู้เรื่องการบริหารความเสี่ยง

ผู้บริหารและพนักงานทุกคนในองค์กรควรต้องได้รับการฝึกอบรมเพื่อให้เข้าใจกรอบการบริหารความเสี่ยงและความรู้รับผิดชอบของแต่ละบุคคลในการจัดการความเสี่ยงเพื่อบรรลุความสำเร็จขององค์กรการสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยง

๘. การติดตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนสุดท้ายของปัจจัยความสำคัญความสำเร็จของการบริหารความเสี่ยงคือการกำหนดวิธีที่เหมาะสมในการติดตามการบริหารความเสี่ยง

การติดตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง ควรพิจารณาประเด็นต่อไปนี้

- การรายงานและสอบทานขั้นตอนติดตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง
- ความชัดเจนและสม่ำเสมอของการมีส่วนร่วม และความมุ่งมั่นของผู้บริหารระดับสูง
- บทบาทของผู้นำในการสนับสนุน และติดตามการบริหารความเสี่ยง
- การประยุกต์ใช้เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานที่เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง

๔. กรอบการบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ ดำเนินการเรื่องการบริหารความเสี่ยง โดยยึดกรอบการบริหารความเสียงตามแนวทางของ COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission) โดยมีองค์ประกอบที่สำคัญ คือ

๑. วัฒนธรรมองค์กร โดยมีการกำหนดวัตถุประสงค์ นโยบาย เป้าหมายการดำเนินงาน และความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๒. โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง มีคณะกรรมการองค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ ในการกำกับการบริหารความเสี่ยงและมีการแต่งตั้งคณะทำงานการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ ทำหน้าที่วิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงโดยผู้บริหารระดับสำนัก/กลุ่มงานติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

๓. กระบวนการบริหารความเสี่ยงมีองค์ประกอบตั้งแต่การกำหนดวัตถุประสงค์การค้นหาและระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง การจัดลำดับความเสี่ยง การประเมินการควบคุมที่มีอยู่ การจัดการความเสี่ยง การติดตามประเมินผลและจัดทำรายงานตามแผนดังกล่าว

๔. ปัจจัยพื้นฐาน ได้แก่ โครงสร้างและระบบบริหารความเสี่ยง วิธีการดำเนินงาน/เครื่องมือที่ใช้ในการระบุความเสี่ยงรวมถึงข้อมูลและการสื่อสารภายในองค์กร

บทที่ ๓
กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

แนวทางการดำเนินงานและกลไกการบริหารจัดการความเสี่ยง

แนวทางการดำเนินงานในการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ แบ่งเป็น ๒ ระยะ ดังนี้

ระยะที่ ๑ การเริ่มต้นและการพัฒนา

๑) กำหนดนโยบายหรือแนวทางในการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ

๒) ระบุปัจจัยเสี่ยงและประเมินโอกาส ผลกระทบ จากปัจจัยเสี่ยง

๓) วิเคราะห์และจัดลำดับความสำคัญของปัจจัยเสี่ยงจากการดำเนินงาน

๔) จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของปัจจัยเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ

๕) สื่อสารทำความเข้าใจเกี่ยวกับแผนบริหารความเสี่ยงให้ผู้ปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อทราบและสามารถนำไปปฏิบัติได้

๖) รายงานความก้าวหน้าของการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๗) รายงานสรุปการประเมินผลความสำเร็จของการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

ระยะที่ ๒ การพัฒนาสู่ความยั่งยืน

๑) ทบทวนแผนบริหารความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา

๒) พัฒนากระบวนการบริหารความเสี่ยงสำหรับความเสี่ยงแต่ละประเภท

๓) ผลักดันให้มีการบริหารความเสี่ยงทั่วองค์กร

๔) พัฒนาขีดความสามารถบุคลากรในการดำเนินงานตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

กลไกลการการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย

๑) ผู้บริหารท้องถิ่นมีหน้าที่แต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง ส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสม รวมทั้งพิจารณาให้ความเห็นชอบหรืออนุมัติแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อนำไปปฏิบัติ

๒) คณะกรรมการ/คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง มีหน้าที่ดำเนินการให้มีระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงรวมจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงรายงานและประเมินผลการดำเนินงานทั้งทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง เพื่อปรับปรุงการดำเนินการต่อไปในอนาคต

๓) ผู้ปฏิบัติงานหรือบุคลากรแต่ละสำนัก/กอง ขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ มีหน้าที่สนับสนุนข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้กับคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงเพื่อบรรลุเป้าหมายการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายยุทธศาสตร์เป็นกระบวนการที่ใช้ในการระบุ วิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์ในการดำเนินงานขององค์กร รวมทั้งการจัดทำแผนดำเนินงานบริหารจัดการความเสี่ยง โดยกำหนดแนวทางการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ มีขั้นตอนหรือกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ๖ ขั้นตอนหลัก ดังนี้

๑) ระบุความเสี่ยง เป็นการระบุเหตุการณ์ใดๆ ทั้งที่มีผลดีและผลเสียต่อการบรรลุวัตถุประสงค์โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหนเมื่อใดและเกิดขึ้นได้อย่างไร

๒) ประเมินความเสี่ยงเป็นการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยงโดยพิจารณาจากากรประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและความรุนแรงของผลกระทบจากเหตุการณ์ความเสี่ยงโดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่ได้กำหนดไว้ทำให้การตัดสินใจจัดการความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม

๓) จัดการความเสี่ยง เป็นการกำหนดมาตรการ หรือแผนปฏิบัติการในการจัดการและควบคุมความเสี่ยงที่สูง (High) และความสูงมาก (Extreme) นั้นให้ลดลงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้สามารถปฏิบัติได้จริงและควรต้องพิจารณาถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุนที่ต้องใช้ลงทุนในการกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการนั้นกับประโยชน์ที่ได้รับ

๔) รายงานการติดตามผล เป็นการรายงานติดตามการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการทั้งหมดตามลำดับให้ฝ่ายบริหารรับทราบและให้ความเห็นชอบดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๕) ประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีเพื่อให้มั่นใจว่าองค์กรมีการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้องและมีประสิทธิภาพ มีมาตรการหรือกลไกการควบคุมความเสี่ยง (control activity) ที่ดำเนินการสามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องจัดหามาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่เหลืออยู่หลังมีการจัดการ (residual risk) อยู่ในระดับที่ยอมรับได้และให้องค์กรมีการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

๖) ทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวการบริหารความเสี่ยงในทุกขั้นตอน เพื่อพัฒนาระบบให้ดียิ่งขึ้น

การระบุความเสี่ยง

เป็นกระบวนการที่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานร่วมกันระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง โดยต้องคำนึงถึงความเสี่ยงที่มีสาเหตุมาจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ปัจจัยเหล่านี้มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กรหรือผลการปฏิบัติงานทั้งในระดับกิจกรรมในการระบุปัจจัยเสี่ยงจะต้องพิจารณาว่ามีเหตุการณ์ใดหรือกิจกรรมใดของกระบวนการปฏิบัติงานที่อาจจะเกิดความผิดพลาดความเสียหายละไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด รวมทั้งมีทรัพย์สินใดที่จำเป็นต้องได้รับการดูแลป้องกันรักษาการเข้าใจความหมายในการระบุความเสี่ยง จึงเป็นสิ่งสำคัญ

๑. **ความเสี่ยง** หมายถึงความไม่แน่นอนที่อาจส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์/เป้าหมาย โดยผลกระทบดังกล่าวทำให้การดำเนินงานเบี่ยงเบนไปจากเป้าหมาย หรือความคาดหวัง โดยอาจวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงได้จากผลกระทบของเหตุการณ์และโอกาสที่จะเกิด

๒. ปัจจัยเสี่ยง หมายถึงต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยง ที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดขั้นตอนการดำเนินงานไว้ โดยมีปัจจัยเสี่ยงภายในและภายนอกองค์กร

๑. ปัจจัยเสี่ยงภายนอก คือความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้โดยองค์กร ซึ่งต้องพยายามหามาตราการที่จะลดผลกระทบในทางลบให้ได้มากที่สุด เช่น การเมือง สภาวะเศรษฐกิจสังคม กฎหมาย ภัยธรรมชาติ สิ่งแวดล้อม ฯลฯ เป็นต้น

๒. ปัจจัยเสี่ยงภายใน คือความเสี่ยงที่สามารถควบคุมได้โดยองค์กร ความเสี่ยงที่องค์กรต้องพยายามลดหรือให้หมดไป เช่น นโยบายการ การดำเนินงานด้านทรัพยากรบุคคล ด้านการเงิน ข้อบังคับต่างๆ เป็นต้น

๓.ประเภทความเสี่ยง

แบ่งเป็น ๕ ประเภท ได้แก่

๑) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategy Risks) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ที่ไม่เหมาะสม หรือความเสี่ยงเกิดจากการนำกลยุทธ์ไปใช้ไม่ถูกต้อง

๒) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risks) คือ ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารจัดการด้านการเงิน เช่น ความเสี่ยงเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องความเสี่ยงเกี่ยวกับการรับเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงในการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเงินการคลังรวมถึงความเสี่ยงด้านการทุจริตทางการเงิน เป็นต้น

๓) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risks) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการทำงานที่ไม่มีประสิทธิผลหรือไม่มีประสิทธิภาพ

๔) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Legal Risks) คือ ความเสี่ยงที่หน่วยงานไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงกฎ/นโยบาย/คู่มือ/ แนวทางปฏิบัติงานของหน่วยงาน

๕) ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Technology Risks) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากเทคโนโลยีสารสนเทศ

๖) ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร (Reputational Risks) คือ ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง ความเชื่อมั่น ความน่าเชื่อถือขององค์การ

การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงเป็นการประเมินระดับโอกาสที่จะเกิดผลกระทบของความเสี่ยงต่างๆ โดยคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ ต้องกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินมาตราฐานเพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงและดำเนินการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง ดังนี้

การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

เป็นการกำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ระดับความรุนแรงของผลกระทบและระดับของความเสี่ยง โดยคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ ได้กำหนดหลักเกณฑ์ในเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ ทั้งนี้ในเชิงปริมาณเหมาะสำหรับสำนัก/ กอง ที่มีข้อมูลตัวเลขหรือจำนวนเงินมาใช้ในการวิเคราะห์อย่างพอเพียง และในเชิงคุณภาพเหมาะสำหรับ

สำนัก/กอง มีข้อมูลเชิงพรรณนาไม่สามารถ ระบุเป็นตัวเลขและจำนวนเงินที่ชัดเจนได้ ซึ่งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลได้กำหนดขึ้นตามหลักเกณฑ์การพิจารณา ดังนี้

๑. ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) กำหนดไว้ ๕ ระดับ ดังนี้

ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ (เชิงปริมาณ)		
ระดับ	โอการที่จะได้เกิดความเสี่ยง	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	๕ ครั้ง/ปี
๔	สูง	๔ ครั้ง/ปี
๓	ปานกลาง	๓ ครั้ง/ปี
๒	น้อย	๒ ครั้ง/ปี
๑	น้อยมาก	๑ ครั้ง/ปี

ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ (เชิงคุณภาพ)		
ระดับ	โอการที่จะได้เกิดความเสี่ยง	คำอธิบาย
๕	สูงมาก ๆ	โอกาสเกิดความเสี่ยงสูงมาก
๔	สูง	โอกาสเกิดความเสี่ยงค่อนข้างสูงหรือปาย ๆ
๓	ปานกลาง	โอกาสเกิดความเสี่ยงเป็นบางครั้ง
๒	น้อย	โอกาสเกิดความเสี่ยงนาน ๆ ครั้ง
๑	น้อยมาก	แทบไม่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง

๒.ระดับความรุนแรงของผลกระทบความเสี่ยง กำหนดไว้ ๕ ระดับ ดังนี้

๒.๑ กรณีความรุนแรงที่ส่งผลกระทบด้านกลยุทธ์

ระดับความรุนแรงของผลกระทบความเสี่ยง		
ระดับ	โอการที่จะได้เกิดความเสี่ยง	คำอธิบาย
๕	สูงมาก ๆ	มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรในระดับสูงมาก
๔	สูง	มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรในระดับสูง
๓	ปานกลาง	มีผลกระทบต่อเป้าหมายบางอย่างขององค์กร
๒	น้อย	มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรในระดับเล็กน้อย
๑	น้อยมาก	แทบไม่มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรเลย

๒.๒ กรณีความรุนแรงที่ส่งผลกระทบด้านการดำเนินงาน

ระดับความรุนแรงของผลกระทบความเสี่ยง		
ระดับ	โอกาสที่จะได้เกิดความเสี่ยง	คำอธิบาย
๕	สูงมาก ๆ	มีผลกระทบต่อกระบวนการและการทำงานอย่างรุนแรงมาก
๔	สูง	มีผลกระทบต่อกระบวนการและการทำงานอย่างรุนแรง
๓	ปานกลาง	มีการชะงักอย่างมีนัยสำคัญต่อการทำงาน
๒	น้อย	มีผลกระทบเล็กน้อยต่อกระบวนการทำงาน
๑	น้อยมาก	ไม่มีการชะงักของการบวนการทำงาน

๒.๓ กรณีความรุนแรงที่สามารถวัดตัวเงิน

๒.๓.๑ กรณีความรุนแรงที่สามารถวัดตัวเงิน

ระดับความรุนแรงของผลกระทบความเสี่ยง		
ระดับ	โอกาสที่จะได้เกิดความเสี่ยง	คำอธิบาย
๕	สูงมาก ๆ	มากกว่า ๑๐๐,๐๐๑ บาทขึ้นไป
๔	สูง	มากกว่า ๕๐,๐๐๐ แต่ไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท
๓	ปานกลาง	มากกว่า ๑๐,๐๐๑ แต่ไม่เกิน ๕๐,๐๐๐ บาท
๒	น้อย	มากกว่า ๕,๐๐๑ แต่ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท
๑	น้อยมาก	ไม่เกิน ๕,๐๐๐ บาท

๒.๔ กรณีความรุนแรงที่ส่งกระทบด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ

ระดับความรุนแรงของผลกระทบความเสี่ยง		
ระดับ	โอกาสที่จะได้เกิดความเสี่ยง	คำอธิบาย
๕	สูงมาก ๆ	มีการฟ้องร้องดำเนินคดีและเรียกร้องค่าเสียหายที่สำคัญ
๔	สูง	การละเมิดข้อกฎหมายที่สำคัญที่มีการสอบสวนหรือรายงานไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
๓	ปานกลาง	การฝ่าฝืนกฎหมายที่สำคัญ
๒	น้อย	การละเมิดข้อกฎหมายที่ไม่มีวินัยที่สำคัญ
๑	น้อยมาก	การไม่มีปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับที่ไม่มีนัยสำคัญ

๒.๕ ด้านอื่นๆ

๒.๕.๑ กรณีความรุนแรงด้านความน่าเชื่อถือ

ระดับความรุนแรงของผลกระทบความเสี่ยง		
ระดับ	โอการที่จะได้เกิดความเสี่ยง	คำอธิบาย
๕	สูงมาก ๆ	ส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของหน่วยงานอย่างมาก ไม่สามารถแก้ไข้ได้
๔	สูง	ส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของหน่วยงานอย่างมาก สามารถแก้ไข้ได้
๓	ปานกลาง	ส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของหน่วยงานเล็กน้อย และไม่สามารถแก้ไข้ได้
๒	น้อย	ส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของหน่วยงานเล็กน้อย สามารถแก้ไข้ได้
๑	น้อยมาก	แทบไม่ส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของหน่วยงานเลย

๒.๕.๒ กรณีความรุนแรงด้านชีวิตและร่างกาย

ระดับความรุนแรงของผลกระทบความเสี่ยง		
ระดับ	โอการที่จะได้เกิดความเสี่ยง	คำอธิบาย
๕	สูงมาก ๆ	มีการบาดเจ็บถึงขั้นชีวิต
๔	สูง	มีการบาดเจ็บสาหัสถึงขั้นพักงาน
๓	ปานกลาง	มีการบาดเจ็บสาหัสถึงขั้นหยุดงาน
๒	น้อย	มีการบาดเจ็บรุนแรง
๑	น้อยมาก	ไม่มีการบาดเจ็บรุนแรง

การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง

เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงต่าง ๆ และประเมินระดับความรุนแรงหรือมูลค่าความเสียหายจากความเสี่ยง เพื่อให้เห็นถึงระดับของความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้เหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้หน่วยงานสามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้อง

๑. พิจารณาโอกาส/ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ ว่ามีโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใดตามเกณฑ์มาตราฐานที่กำหนด

๒. พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยงที่มีผลต่อหน่วยงานว่ามีระดับความรุนแรงหรือมีความเสียหายเพียงใดตามเกณฑ์มาตราฐานที่กำหนดวิเคราะห์ความเสี่ยง

เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ ที่จะเกิดเหตุการณ์และความรุนแรงของผลกระทบแล้วของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้วให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยงว่าอยู่ระดับใด

การจัดลำดับความเสี่ยง

เมื่อได้ค่าระดับความเสี่ยงมาแล้วนำมาจัดอันดับความรุนแรงของความเสี่ยง เพื่อพิจารณากำหนดกิจกรรมควบคุมในแต่ละสาเหตุของความเสี่ยงที่สำคัญและะเหมาะสม โดยพิจารณาจากระดับความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยงที่ประเมินได้ตามตารางประเมินความเสี่ยงโดยการจัดลำดับ ๔ ลำดับ สูงมาก สูง ปานกลาง และต่ำ และเลือกความเสี่ยงที่มีระดับสูงมากและสูงมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงตามขั้นตอนต่อไปในการประเมินความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยงที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงและผลกระทบที่เกิดขึ้นและขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้

ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกินเหตุการณ์ๆ x ความรุนแรงของ

เกณฑ์ในจัดแบ่งอันดับความเสี่ยง

ระดับคะแนน	ระดับความเสี่ยง	กลยุทธิ์ในการจัดการความเสี่ยง	Color Zone
๑-๕	น้อย (Low)	หลีกเลี่ยงหรือกำจัดความเสี่ยงได้	เขียว
๖-๙	ปานกลาง (Medium)	ยอมรับความเสี่ยง (มาตรการติดตาม)	เหลือง
๑๐-๑๕	สูง (High)	ควบคุมความเสี่ยง (แผนควบคุมความเสี่ยง)	ส้ม
๑๖-๒๕	สูงมาก (Extreme)	โอนถ่ายความเสี่ยง	แดง

ตารางคะแนนระดับความเสี่ยง						
ผลกระทบ (Impact)	สูงมาก	๑๒	๑๕	๑๖	๒๐	๒๕
	สูง	๘	๙	๑๐	๑๒	๑๕
	ปานกลาง	๔	๕	๖	๘	๙
	ต่ำ	๑	๒	๓	๔	๕
		๑	๒	๓	๔	๕
		โอกาสการเกิดความเสี่ยง (Likelihood)				

ค่าวัดระดับความเสี่ยงสามารถคำนวณได้ตามสูตรดังต่อไปนี้

ค่าระดับความเสี่ยง = ค่าคะแนนของโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง X ค่าคะแนนของผลกระทบจากความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

ระดับความเสี่ยง	ระดับคะแนน	แทนด้วยแถบสี	ความหมาย
ต่ำ	1 – 3	สีเขียว	Acceptable or Limited Focus - ระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง ไม่ต้องมีการจัดการเพิ่มเติม
ปานกลาง*	4 – 9	สีเหลือง	Tolerable but caution or Management Discretion/ Medium Risk - ระดับที่พอยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุม เพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้ายไปยังระดับที่ยอมรับไม่ได้
สูง	10 – 16	สีส้ม	Intolerable or Attention Required/High Risk - ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ต่อไป
สูงมาก	17 – 25	สีแดง	Intolerable or Immediate Attention Require/High Risk - ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที

การตอบสนองความเสี่ยง/การจัดการความเสี่ยง

การกำหนดแนวทางการตอบสนองความเสี่ยงมุ่งเน้นให้องค์กรสามารถบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยการกำหนดแนวทางการตอบสนองความเสี่ยงสามารถทำได้หลายวิธีและสามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้รับผิดชอบเพื่อลดระดับผลกระทบความเสี่ยง แบ่งได้ ๔ แนวทาง ดังนี้

๑. กำจัดความเสี่ยงหรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยง คือ ความเสี่ยงที่มีโอกาสและผลกระทบอยู่ในระดับ ต่ำ ซึ่งหน่วยงานสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้

๒. ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม) คือ ความเสี่ยงที่มีโอกาสและผลกระทบอยู่ในระดับปานกลางเป็นความเสี่ยงที่มีต้นทุนในการจัดการความเสี่ยงสูงกว่าประโยชน์ที่จะได้รับ จึงต้องมีมาตรการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่จะเกิดขึ้น

๓. ควบคุมความเสี่ยง (มีแผนควบคุมความเสี่ยง) คือ ความเสี่ยงที่มีค่าโอกาสและผลกระทบอยู่ในระดับสูงและต้องกำหนดแผนในการควบคุมความเสี่ยงเพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้ลดลงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๔. การถ่ายโอนความเสี่ยง คือ ความเสี่ยงที่มีค่าโอกาสและกระทบอยู่ในระดับสูงมากจนหน่วยงานไม่สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้จึงยกภารกิจนั้นๆให้หน่วยงานอื่นบริหารจัดการแทน

การรายงานและติดตามผล

๑. การติดตามผลเป็นรายครั้ง เป็นการติดตาม ตามรอบระยะเวลาที่กำหนด เช่น เป็นรายไตรมาส สิ้นปีงบประมาณ สิ้นปีปฏิทิน เป็นต้น

๒. การติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน เป็นการติดตามที่รวมอยู่ในการดำเนินงานต่าง ๆ ตามปกติของหน่วยงาน

การประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

สรุปรายงานผลการประเมินผลการบริหารความเสี่ยงประจำปีต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ เพื่อให้มั่นใจว่าองค์การบริหารส่วนโพนค้อมีการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิผล มาตรการหรือกลไกลการควบคุมความเสี่ยงที่ดำเนินการสามารถลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงอื่นๆ เพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หลังมีการจัดการอยู่ในระดับที่ยอมรับได้และให้องค์มีการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องจนเป็นวัฒนธรรมในการดำเนินงาน

การทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

กระทบทวนแผนบริหารจัดความเสี่ยงเป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวทางการบริหารความเสี่ยงในทุกขั้นตอน เพื่อให้การปรับปรุงและพัฒนาแผนงานในการบริหารความเสี่ยงให้ทันสมัยและเหมาะสมกับการปฏิบัติงานจริงเป็นประจำทุกปี

บทที่ ๔
การบริหารจัดการความเสี่ยง

การคัดเลือกโครงการ/กิจกรรมเพื่อนำมาบริหารความเสี่ยง

๑) คณะกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกโครงการ/กิจกรรรม เพื่อนำมาดำเนินการประเมินผลโอกาสและผลกระทบ โดยมีหลักเกณฑ์การคัดเลือกโครงการ ดังนี้

- เป็นโครงการหรือกิจกรรมที่บรรลุเป้าหมายภายใต้กรอบการประเมินผลการปฏิบัติราชการ
- เป็นโครงการที่ได้รับงบประมาณจากงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ หรือได้รับงบประมาณภายนอก
- เป็นโครงการที่ดำเนินการแล้วเกิดเป็นผลผลิตหรือบริการที่ส่งผลต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
- เป็นโครงการที่ปรากฏในแผนพัฒนาท้องถิ่น

๒) ให้นำโครงการ/กิจกรรมจากการทบทวนแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ที่ยังคงอยู่ในระดับที่สูง และสูงมากมาจัดทำเป็นแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

๓) ให้มีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องในระหว่างการปฏิบัติงานหรือติดตามประเมินผลเป็นรายครั้งหรือใช้ทั้งสองวิธีร่วมกัน กรณีพบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญให้รายงานทันที

๔) ให้ส่วนราชการพิจารณาคัดเลือกโครงการ/กิจกรรม เพื่อให้คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงนำมาวิเคราะห์จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ดังนี้

- ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategy Risks) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ที่ไม่เหมาะสมหรือความเสี่ยงเกิดจากการนำกลยุทธ์ไปใช้ไม่ถูกต้อง
- ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risks) คือ ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารจัดการด้านการเงิน เช่น ความเสี่ยงเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการรับเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงในการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเงินการคลังรวมถึงความเสี่ยงด้านการทุจริตทางการเงิน เป็นต้น
- ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risks) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการทำงานที่ไม่มีประสิทธิผลหรือไม่มีประสิทธิภาพ
- ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Legal Risks) คือ ความเสี่ยงที่หน่วยงานไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงกฎ/นโยบาย/คู่มือ/แนวทางปฏิบัติงานของหน่วยงาน
- ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Technology Risks) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากเทคโนโลยีสารสนเทศ
- ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร (Reputational Risks) คือ ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง ความเชื่อมั่น ความน่าเชื่อถือขององค์การ

ที่ประชุมคณะกรรมบริหารจัดการความเสี่ยงได้ดำเนินการประเมินโอกาสและผลกระทบของความสี่ยงจัดลำดับของความเสี่ยงที่ได้จากการวิเคราะห์ เพื่อประกอบการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามแบบวิเคราะห์ความเสี่ยงในแต่ละโครงการ/กิจกรรม ดังนี้

แบบ บส.๑

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

(๓) รหัสความเสี่ยง	(๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	(๕) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๖) งบประมาณ (บาท)	(๗) วัตถุประสงค์	(๘) ตัวชี้วัด	(๙) เป้าหมาย
ย.๑ – O , F	**ยุทธศาสตร์ที่ ๑** การพัฒนาระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ โครงสร้างพื้นฐานและการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	๑.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก บ้านย่านาง - จาน	๔๕๕,๐๐๐	เพื่อให้การสัญจรของประชาชน ไป - มาสะดวกปลอดภัยมากยิ่งขึ้น	ร้อยละของถนนที่เพิ่มขึ้น	ขนาดผิวจราจรกว้าง ๔ เมตร ยาว ๑๘๐ เมตร หนา ๐.๑๕ เมตร หรือมีพื้นที่ คสล.ไม่น้อยกว่า ๗๒๐ ตารางเมตร ไม่มีไหล่ข้างทาง
		๒.โครงการปรับปรุงถนนคอนกรีตเสริมเหล็กโดยการปูแอสฟัสท์ ติกคอนกรีตภายในหมู่บ้านบ้านโพนค้อ หมู่ที่ ๒	๓๒๗,๐๐๐	เพื่อให้การสัญจรของประชาชน ไป - มาสะดวกปลอดภัยมากยิ่งขึ้น	ร้อยละของถนนที่เพิ่มขึ้น	ขนาดกว้าง ๓.๕๐ - ๔.๕๐ เมตร ยาว ๑๘๗ เมตร หนา ๐.๐๕ เมตร หรือมีปริมาณผิวจราจรไม่น้อยกว่า ๘๑๔.๕๐ ตารางเมตร

(๓) รหัสความเสี่ยง	(๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	(๕) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๖) งบประมาณ (บาท)	(๗) วัตถุประสงค์	(๘) ตัวชี้วัด	(๙) เป้าหมาย
ย ๒ – L , O	**ยุทธศาสตร์ที่ ๒** การพัฒนาระบบสวัสดิการสังคมและการจัดการด้านสาธารณสุข	โครงการเงินอุดหนุนสำหรับดำเนินงานตามแนวทางโครงการพระราชดำริด้านสาธารณสุข หมู่ที่ ๑ - ๖	งบประมาณ หมู่บ้านละ ๒๐,๐๐๐.- บาท จำนวน ๖ หมู่บ้าน จำนวน ๑๒๐,๐๐๐.- บาท	**ส่งเสริมและป้องกันโรค:** เพื่อให้ประชาชนปรับเปลี่ยนพฤติกรรมสุขภาพ ดูแลป้องกันตนเองจากโรคภัยต่างๆ ได้อย่างถูกต้อง **พัฒนาศักยภาพเครือข่าย:** เพื่อพัฒนาศักยภาพแกนนำสุขภาพ หมอหมู่บ้าน และอาสาสมัครสาธารณสุขในการเฝ้าระวังโรค **ยกระดับสุขาภิบาลชุมชน:** เพื่อสนับสนุนการจัดการสุขาภิบาลสิ่งแวดล้อมทั้งในโรงเรียนและชุมชนให้ถูกสุขลักษณะ	**ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ (Quantity):** จำนวนโครงการ/กิจกรรมที่ดำเนินการแล้วเสร็จ, จำนวนประชาชนหรือกลุ่มเป้าหมายที่เข้าร่วมโครงการ (เช่น จำนวนผู้สูงอายุ, อสม., หรือแม่และเด็ก) คิดเป็นร้อยละของเป้าหมาย **ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ (Quality):** ประชาชนในชุมชนมีความรู้และทักษะด้านสาธารณสุขเพิ่มขึ้น, กลุ่มเป้าหมายสามารถนำความรู้ไปปรับใช้ในการดูแลสุขภาพตนเองและครอบครัวได้จริง	๑.สาธารณสุขแบบองค์กรรวม/ส่งเสริมสุขภาพอย่างน้อยปีละ ๖ โครงการ ๒.ประชาชนได้รับความรู้และทักษะที่ถูกต้องในการดูแล ป้องกันโรค และส่งเสริมสุขภาพตนเอง ปรับเปลี่ยนพฤติกรรมเพื่อลดความเสี่ยงต่อโรคภัยไข้เจ็บ ๓.จำนวนประชาชนที่เข้ามามีส่วนร่วมมีความพึงพอใจ

(๓) รหัสความเสี่ยง	(๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	(๕) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๖) งบประมาณ (บาท)	(๗) วัตถุประสงค์	(๘) ตัวชี้วัด	(๙) เป้าหมาย
				เข้าถึงกลุ่มเปราะบาง: เพื่อดูแลและส่งเสริมสุขภาพกลุ่มเปราะบาง แม่และเด็ก รวมถึงผู้ด้อยโอกาสให้เข้าถึงบริการสาธารณสุข	**ตัวชี้วัดความพึงพอใจ (Satisfaction):** ระดับความพึงพอใจของประชาชน/ผู้เข้าร่วมโครงการ ซึ่งมักกำหนดค่าเป้าหมายไว้ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ ของผู้เข้าร่วมทั้งหมด	

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	(๕) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๖) งบประมาณ (บาท)	(๗) วัตถุประสงค์	(๘) ตัวชี้วัด	(๙) เป้าหมาย
ย.๔ O,L,F	**ยุทธศาสตร์ที่ ๔** พัฒนาและส่งเสริมการศึกษา กีฬาและข้อมูลข่าวสารที่ทันสมัย	โครงการเงินอุดหนุนค่าอาหารกลางวันให้แก่โรงเรียนบ้านโพนค้อ	๕๗๑,๒๐๐	เพื่อให้การจ่ายค่าใช้จ่ายตามโครงการสนับสนุนอาหารกลางวันโรงเรียน มีงบประมาณเพียงพอ ไม่ล่ำเงินงบประมาณอื่นและเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายกำหนด	- โรงเรียนได้รับงบประมาณเพียงพอต่อความต้องการ - การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบ	ดำเนินการอุดหนุนค่าอาหารกลางวันโรงเรียนบ้านโพนค้อ จำนวน ๔ ครั้ง ในปีงบประมาณ ๒๕๖๙

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	(๕) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๖) งบประมาณ (บาท)	(๗) วัตถุประสงค์	(๘) ตัวชี้วัด	(๙) เป้าหมาย
ย ๕ – L , O	**ยุทธศาสตร์ที่ ๕** การพัฒนาและส่งเสริมความเข้มแข็งของชุมชน ความมั่นคงและความปลอดภัยในชีวิต	โครงการช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กรณีเยียวยาและฟื้นฟูหลังเกิดสาธารณภัย	๕๐,๐๐๐	**การฟื้นฟูและเยี่ยวยา** เพื่อช่วยเหลือประชาชนผู้ประสบสาธารณภัยให้ได้รับการเยี่ยวยา ฟื้นฟูสภาพความเป็นอยู่และสามารถดำรงชีพเบื้องต้นได้อย่างเหมาะสม **ซ่อมแซมและแก้ไข** สนับสนุนการซ่อมสร้าง ซ่อมแซมที่อยู่อาศัยหรือสิ่งจำเป็นในการดำรงชีพให้คืนสู่สภาพเดิม เพื่อบรรเทาความเดือดร้อนหลังเสร็จภัยพิบัติ	ร้อยละของความพึงพอใจของประชาชนที่ได้รับความช่วยเหลือ	**การเยียวยาและบรรเทาความเดือดร้อน** ผู้ประสบภัยที่ได้รับผลกระทบได้รับความช่วยเหลืออย่างเป็นธรรมตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายเพื่อช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น **การฟื้นฟูคุณภาพชีวิตและสิ่งแวดล้อม** ช่วยฟื้นฟูเยียวยาประชาชนทางด้านสุขภาพจิต ส่งเสริมการดำเนินชีวิตตลอดจนซ่อมแซมและปรับปรุง สภาพแวดล้อมในชุมชนที่เสียหายจากภัยพิบัติให้กลับมาใช้งานได้ปกติ

(๓) รหัสความเสี่ยง	(๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	(๕) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๖) งบประมาณ (บาท)	(๗) วัตถุประสงค์	(๘) ตัวชี้วัด	(๙) เป้าหมาย
				ประสิทธิภาพและความทั่วถึง เพื่อให้การสงเคราะห์ประชาชนเป็นไปอย่างรวดเร็ว ครอบคลุมเป็นธรรมและเป็นไปตามกฎหมาย **การสร้างขวัญกำลังใจ** เพื่อเป็นหลักประกันและสร้างขวัญกำลังใจแก่ประชาชนในชุมชนว่าภาครัฐไม่ทอดทิ้งยามวิกฤต		**การสร้างความเข้มแข็งของชุมชน** เพื่อสนับสนุนการทำงานของศูนย์ช่วยเหลือประชาชนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการบรูณาการความช่วยเหลือให้เข้าถึงเป้าหมายได้อย่างรวดเร็ว ครอบคลุมและเป็นธรรมตามระเบียบกฎหมาย

ลายมือชื่อ .....

(นายพิชิตชัย อินทอง)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ

แบบ บส.๒

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ

การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

(๓) รหัสความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภทความเสี่ยง	(๙) คะแนนโอกาส	(๑๐ คะแนนผลกระทบ	(๑๑) คะแนนระดับความเสี่ยง (๙)x(๑๐)	(๑๒) วิธีการตอบสนอง ความเสี่ยง
ย.๑ – O , F	๑.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก บ้านยานาง - จาน	เพื่อให้การสัญจรของประชาชน ไป - มา สะดวกปลอดภัยมากยิ่งขึ้นมากขึ้น	กองช่าง	- การบริหารจัดการด้านการเงิน - ผู้ดำเนินการดำเนินการล่าช้า	O,F - ด้านการดำเนินงาน - ด้านการเงิน	๓	๓	๙ ปานกลาง	ยอมรับความเสี่ยง
	๒.โครงการปรับปรุงถนนคอนกรีตเสริมเหล็กโดยโดยการปูแอสฟัสท์ ติกคอนกรีตภายในหมู่บ้านบ้านโพนค้อ หมู่ที่ ๒	เพื่อให้การสัญจรของประชาชน ไป - มา สะดวกปลอดภัยมากยิ่งขึ้นมากขึ้น	กองช่าง	- การบริหารจัดการด้านการเงิน - ผู้ดำเนินการดำเนินการล่าช้า	O,F - ด้านการดำเนินงาน - ด้านการเงิน	๓	๓	๙ ปานกลาง	ยอมรับความเสี่ยง

(๓) รหัสความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภทความเสี่ยง	(๙) คะแนนโอกาส	(๑๐ คะแนนผลกระทบ	(๑๑) คะแนนระดับความเสี่ยง (๙)x(๑๐)	(๑๒) วิธีการตอบสนอง ความเสี่ยง
ย ๒ – L , O	โครงการเงินอุดหนุนสำหรับดำเนินงานตามแนวทางโครงการพระราชดำริด้านสาธารณสุข หมู่ที่ ๑ - ๖	**ส่งเสริมและป้องกันโรค:** เพื่อให้ประชาชนปรับเปลี่ยนพฤติกรรมสุขภาพ ดูแลป้องกันตนเองจากโรคภัยต่างๆ ได้อย่างถูกต้อง **พัฒนาศักยภาพเครือข่าย:** เพื่อพัฒนาศักยภาพแกนนำสุขภาพหมอหมู่บ้านและอาสาสมัครสาธารณสุขในการเฝ้าระวังโรค	สำนักปลัด	- ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบต่าง ๆ เช่น ไม่สามารถปฏิบัติงานได้ตามที่ระเบียบกำหนด เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบอยู่บ่อยครั้ง หรือเจ้าหน้าที่ไม่เข้าใจระเบียบที่เปลี่ยนแปลง - ผู้ขอรับการอุดหนุนยังขาดความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการขอรับการอุดหนุน	L , O -ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ -ด้านการดำเนินงาน	๓	๓	๙ ปานกลาง	การลด/การควบคุม

(๓) รหัสความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภทความเสี่ยง	(๙) คะแนนโอกาส	(๑๐ คะแนนผลกระทบ	(๑๑) คะแนนระดับความเสี่ยง(๙)x(๑๐	(๑๒) วิธีการตอบสนองความเสี่ยง
		ยกระดับสุขาภิบาลชุมชน: เพื่อสนับสนุนการจัดการสุขาภิบาลสิ่งแวดล้อมทั้งในโรงเรียนและชุมชนให้ถูกสุขลักษณะ เข้าถึงกลุ่มเปราะบาง: เพื่อดูแลและส่งเสริมสุขภาพกลุ่มเปราะบาง แม่และเด็ก รวมถึงผู้ด้อยโอกาสให้เข้าถึงบริการสาธารณสุข							

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภท ความเสี่ยง	(๙) คะแนน โอกาส	(๑๐ คะแนน ผลกระทบ	(๑๑) คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๙)x(๑๐)	(๑๒) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง
ย.๔ O,L,F	โครงการเงินอุดหนุน ค่าอาหารกลางวันให้แก่ โรงเรียนบ้านโพนค้อ	เพื่อให้การ จ่ายค่าใช้จ่าย ตามโครงการ สนับสนุน อาหารกลาง วันโรงเรียน มีงบประมาณ เพียงพอ ไม่ล้ำเงิน งบประมาณ อื่นและเป็น ไปตามระเบีย กฎหมาย กำหนด	กอง การศึกษาฯ	๑.เบิกจ่าย งบประมาณ ไม่สอดคล้อง กับ งบประมาณ ที่ตั้งไว้ใน แผนพัฒนา ท้องถิ่น ๒.เบิกจ่าย งบประมาณ อาจเกิน งบประมาณ ที่ตั้งไว้ใน เนื่องจากอาจ มียอด นักเรียนที่ เพิ่มขึ้น ระหว่างปี	O_1, L_1, F_1 ความเสี่ยง ด้านการ ดำเนินงาน /ความเสี่ยง ด้านการ ปฏิบัติตาม กฎระเบียบ /ความเสี่ยง ด้านการเงิน	๔ ๔ ครั้ง/ ปี	๔ ค่าใช้จ่าย ๕๐๐,๐๐๑ ถึง ๑,๐๐๐,๐๐๐	๑๖ (สูง)	ใช้มาตรการการ เฝ้าระวัง ฯ (๖)

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภท ความเสี่ยง	(๙) คะแนน โอกาส	(๑๐ คะแนน ผลกระทบ	(๑๑) คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๙) x(๑๐)	(๑๒) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง
				๓.งบประมาณที่ได้รับจัดสรรไม่เพียงพอต่อการอุดหนุนส่วนราชการเนื่องจากกรมจัดสรรล่าช้าหรือจัดสรรไม่เพียงพอ ๔.หน่วยงานที่ขอรับงบประมาณส่งเอกสารหลักฐานไม่ครบถ้วนตามระเบียบขอรับเงินอุดหนุนฯ					

(๓) รหัสความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภทความเสี่ยง	(๙) คะแนนโอกาส	(๑๐ คะแนนผลกระทบ	(๑๑) คะแนนระดับความเสี่ยง(๙)x(๑๐)	(๑๒) วิธีการตอบสนอง ความเสี่ยง
ย ๕ - L , O	โครงการช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กรณีเยียวยาและฟื้นฟูหลังเกิดสาธารณภัย	การฟื้นฟูและเยียวยาเพื่อช่วยเหลือประชาชนผู้ประสบสาธารณภัยให้ได้รับการเยียวยาฟื้นฟูสภาพความเป็นอยู่และสามารถดำรงชีพเบื้องต้นได้อย่างเหมาะสม ซ่อมแซมและแก้ไข สนับสนุนการซ่อมสร้างซ่อมแซมที่อยู่อาศัยหรือสิ่งจำเป็นในการดำรงชีพให้คืนสู่สภาพเดิม เพื่อบรรเทาความเดือดร้อนหลังเสร็จภัยพิบัติ	สำนักปลัด	- ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบต่าง ๆ เช่น ไม่สามารถปฏิบัติงานได้ตามมที่ระเบียบกำหนด เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบอยู่บ่อยครั้ง หรือเจ้าหน้าที่ไม่เข้าใจระเบียบที่เปลี่ยนแปลง - ผู้ขอรับการช่วยเหลือยังขาดความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการขอรับการช่วยเหลือ	L , O - ด้านการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย - ด้านการดำเนินงาน	๓	๓	๙ ปานกลาง	การลด/การควบคุม

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภท ความเสี่ยง	(๙) คะแนน โอกาส	(๑๐ คะแนน ผลกระทบ	(๑๑) คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๙)x(๑๐)	(๑๒) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง
		ประสิทธิภาพและความทั่วถึง เพื่อให้การสงเคราะห์ประชาชนเป็นไปอย่างรวดเร็ว ครอบคลุม เป็นธรรมและเป็นไปตามกฎหมาย							

(๓) รหัสความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภทความเสี่ยง	(๙) คะแนนโอกาส	(๑๐ คะแนนผลกระทบ	(๑๑) คะแนนระดับความเสี่ยง (๙)x(๑๐)	(๑๒) วิธีการตอบสนอง ความเสี่ยง
		การสร้างขวัญกำลังใจเพื่อเป็นหลักประกันและสร้างขวัญกำลังใจแก่ประชาชนในชุมชนว่าภาครัฐไม่ทอดทิ้งยามวิกฤต							

ลายมือชื่อ .....

(นายพิชิตชัย อินทอง)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ

แบบ บส.๓

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ
รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

(๓) รหัสความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) วิธีการตอบสนองความเสี่ยง	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) วิธีการจัดการความเสี่ยง	(๙) ตัวชี้วัด	(๑๐) ระยะเวลาดำเนินการ	(๑๑) วิธีการติดตามและการรายงาน
ย.๑ – O , F	๑. โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก บ้านยานาง - จาน	การบริหารจัดการด้านการ เงิน (ขาดการ จัดสรรงบประมาณ ในการดำเดินการเพื่อให้บรรลุเป้าหมาย)	ยอมรับความเสี่ยง	กองช่าง	บริหารจัดการด้านการจัดสรรงบประมาณตามขั้นตอนอย่างเป็นระบบ	ร้อยละของโครงการที่ได้ดำเนินการ	ม.ค. ๖๙ – ก.ย. ๖๙	มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรายงานผลการบริหารด้านการจัดสรรงบประมาณต่อผู้บังคับบัญชา
	๒.โครงการปรับปรุงถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก โดยการปูแอสฟัสท์ ติกกคอนกรีต ภายในหมู่บ้าน บ้านโพนค้อ หมู่ที่ ๒	การบริหารจัดการด้านการเงิน (ขาดการจัดสรรงบประมาณในการดำเดินการเพื่อ ให้บรรลุเป้าหมาย	ยอมรับความเสี่ยง	กองช่าง	บริหารจัดการด้านการจัดสรรงบประมาณตามขั้นตอนอย่างเป็นระบบ	ร้อยละของโครงการที่ได้ดำเนินการ	ม.ค. ๖๙ – ก.ย. ๖๙	มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรายงานผลการบริหารด้านการจัดสรรงบประมาณต่อผู้บังคับบัญชา

(๓) รหัสความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) วิธีการตอบสนองความเสี่ยง	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) วิธีการจัดการความเสี่ยง	(๙) ตัวชี้วัด	(๑๐) ระยะเวลาดำเนินการ	(๑๑) วิธีการติดตามและการรายงาน
ย ๒-L,O	โครงการเงินอุดหนุนสำหรับดำเนินงานตามแนวทางโครงการพระราชดำริด้านสาธารณสุข หมู่ที่ ๑ - ๖	**ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบต่าง** ๆ เช่น ไม่สามารถปฏิบัติงานได้ตามมที่ระเบียบกำหนด	การลด/การควบคุม	สำนักปลัดฯ	- บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรบทั้งออนไซต์ (On-site) และการอบรมสาธารณะ (Public Training) - ประชุมชี้แจงวิธีการปฏิบัติ แนวทางการดำเนินโครงการให้กับผู้นำและคณะกรรมการหมู่บ้าน/ชุมชนให้ถูกต้องตามระเบียบ	**ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ (Quantity):** จำนวนโครงการ/กิจกรรมที่ดำเนินการแล้วเสร็จ, จำนวนประชาชนหรือกลุ่มเป้าหมายที่เข้าร่วมโครงการ (เช่น จำนวนผู้สูงอายุ, อสม., หรือแม่และเด็ก) คิดเป็นร้อยละของเป้าหมาย	ม.ค. - ก.ย. ๖๙	- ประชุมติดตามคณะกรรมการ - จัดทำรายงานผลการดำเนินโครงการให้ผู้บริหารทราบ

(๓) รหัสความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) วิธีการตอบสนองความเสี่ยง	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) วิธีการจัดการความเสี่ยง	(๙) ตัวชี้วัด	(๑๐) ระยะเวลาดำเนินการ	(๑๑) วิธีการติดตามและการรายงาน
		เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบอยู่บ่อยครั้ง หรือเจ้าหน้าที่ไม่เข้าใจระเบียบที่เปลี่ยนแปลง รวมทั้งผู้ขอรับการอุดหนุนยังขาดความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการขอรับการอุดหนุน				**ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ (Quality):** ประชาชนในชุมชนมีความรู้และทักษะด้านสาธารณสุขเพิ่มขึ้น, กลุ่มเป้าหมายสามารถนำความรู้ไปปรับใช้ในการดูแลสุขภาพตนเองและครอบครัวได้จริง		

(๓) รหัสความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) วิธีการตอบสนองความเสี่ยง	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) วิธีการจัดการความเสี่ยง	(๙) ตัวชี้วัด	(๑๐) ระยะเวลาดำเนินการ	(๑๑) วิธีการติดตามและการรายงาน
						ตัวชี้วัดความพึงพอใจ (Satisfaction): ระดับความพึงพอใจของประชาชน/ผู้เข้าร่วมโครงการ ซึ่งมักกำหนดค่าเป้าหมายไว้ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ ของผู้เข้าร่วมทั้งหมด		

(๓) รหัสความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) วิธีการตอบสนองความเสี่ยง	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) วิธีการจัดการความเสี่ยง	(๙) ตัวชี้วัด	(๑๐) ระยะเวลาดำเนินการ	(๑๑) วิธีการติดตามและการรายงาน
ย.๔ O,L,F	โครงการเงินอุดหนุนค่าอาหารกลางวันให้แก่โรงเรียนบ้านโพนค้อ	๑.เบิกจ่ายงบประมาณไม่สอดคล้องกับงบประมาณที่ตั้งไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒.เบิกจ่ายงบประมาณอาจเกินงบประมาณที่ตั้งไว้เนื่องจากอาจมียอดนักเรียนที่เพิ่มขึ้นระหว่างปี	ใช้มาตรการการเฝ้าระวัง ฯ (๖)	กองการศึกษาฯ	๑. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการใช้ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับระเบียบขอรับเงินอุดหนุน ๒.ตรวจสอบแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒๕๖๖-๒๕๗๐ ของ อบต.โพนค้อ ทุกครั้งก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน	-โรงเรียนได้รับงบประมาณเพียงพอต่อความต้องการ -การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบ	ภายใน ๓๑ ส.ค ๖๙	-การประชุมติดตามและการรายงานผลในกองการศึกษาฯ

(๓) รหัสความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) วิธีการตอบสนองความเสี่ยง	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) วิธีการจัดการความเสี่ยง	(๙) ตัวชี้วัด	(๑๐) ระยะเวลาดำเนินการ	(๑๑) วิธีการติดตามและการรายงาน
		๓. งบประมาณที่ได้รับจัดสรรไม่เพียงพอต่อการอุดหนุนส่วนราชการเนื่องจากกรมจัดสรรล่าช้าหรือจัดสรรไม่เพียงพอ ๔.หน่วยงานที่ขอรับงบประมาณส่งเอกสารหลักฐานไม่ครบถ้วนตามระเบียบขอรับเงินอุดหนุน ฯ			๓.ตรวจสอบงบประมาณที่ตั้งไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ทุกครั้งก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน			

(๓) รหัสความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) วิธีการตอบสนองความเสี่ยง	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) วิธีการจัดการความเสี่ยง	(๙) ตัวชี้วัด	(๑๐) ระยะเวลาดำเนินการ	(๑๑) วิธีการติดตามและการรายงาน
ย ๕ - L , O	โครงการช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กรณีเยียวยาและฟื้นฟูหลังเกิดสาธารณภัย	**ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบต่าง ๆ เช่น ไม่สามารถปฏิบัติงานได้ตามมที่ระเบียบกำหนด**	การลด/การควบคุม	สำนักปลัด	- บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรบทั้งออนไซต์ (On-site) และการอบรมสาธารณะ (Public Training) - ประชุมชี้แจงวิธีการปฏิบัติ แนวทางการดำเนินโครงการให้กับผู้ขอรับการช่วยเหลือให้ถูกต้องตามระเบียบ	ร้อยละของความพึงพอใจของประชาชนที่ได้รับความช่วยเหลือ	ม.ค. - ก.ย. ๖๙	- ประชุมติดตามคณะกรรมการ - จัดทำรายงานผลการดำเนินโครงการให้ผู้บริหารทราบ

(๓) รหัสความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) วิธีการตอบสนองความเสี่ยง	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) วิธีการจัดการความเสี่ยง	(๙) ตัวชี้วัด	(๑๐) ระยะเวลาดำเนินการ	(๑๑) วิธีการติดตามและการรายงาน
		เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบอยู่บ่อยครั้ง หรือเจ้าหน้าที่ไม่เข้าใจระเบียบที่เปลี่ยนแปลง รวมทั้งผู้ขอรับการอุดหนุนยังขาดความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการขอรับการอุดหนุน						

ลายมือชื่อ .....

(นายพิชิตชัย อินทอง)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ

คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ
ที่ ๖๔๓ / ๒๕๖๘
เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานการบริหารจัดการความเสี่ยง
ขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ

.....

ด้วยกระทรวงการคลัง ได้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งออกโดยอาศัยอำนาจตามความในมาตร ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒

เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงแต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ประกอบด้วย

๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	ประธานคณะทำงาน
๒. ผู้อำนวยการกองคลัง	คณะทำงาน
๓. ผู้อำนวยการกองช่าง	คณะทำงาน
๔. ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	คณะทำงาน
๕. นักวิชาการตรวจสอบภายใน	คณะทำงาน
๖. หัวหน้าสำนักปลัด	คณะทำงาน
๗. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	คณะทำงานและเลขานุการ

โดยให้คณะทำงานดังกล่าวข้างต้นปฏิบัติหน้าที่ในการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนี้

๑. จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๔. พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๕. รายงานผลความคืบหน้าในการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงและรายงานให้ทราบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
๖. ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องในการบริหารจัดการความเสี่ยงตามที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายพิชิตชัย อินทอง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ